



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

गोलन्जोर गाउँपालिका

सिन्धुली



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



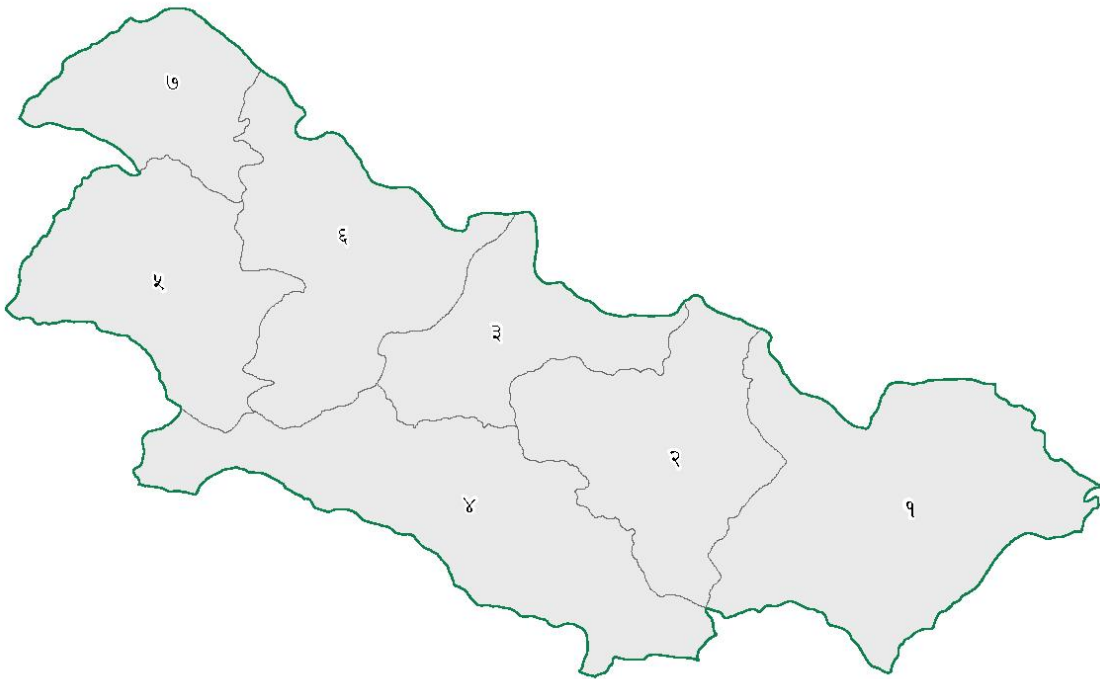
महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन



२०७८

गोलन्जोर गाउँपालिका

सिन्धुली



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



गोलन्जोर गाउँपालिका
सिन्धुली

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to Nation)*

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

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 । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आवश्यक कानूनहरू तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित

नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन। लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन पादै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र ३०



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

२०१६

पत्र संख्या: २०७८।७९

च.नं. १०१

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,

गोलन्जोर गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,

सिन्धुली ।

कैफियत सहितको राय

हामीले गोलन्जोर गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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 २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु.२ करोड ६७ लाख ७८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु ९ लाख ४६ हजार फर्स्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. १८ लाख २४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.१ करोड ५१ लाख ७९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ८८ लाख २९ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु २ करोड ३२ लाख १२ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ४ करोड ९९ लाख ९० हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी 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 ।

४. 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 । गाउँकार्यपालिका, 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 ।



(श्यामप्रसाद भण्डारी)

नायब महालेखापरीक्षक

गोलन्जोर गाउँपालिका, सिन्धुली

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संश्लिष्ट	लगाती	रकम	संश्लिष्ट	लगाती	रकम	संश्लिष्ट	लगाती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
७७	२५४	२६७७८	०	१२८	९४६	७७	१२६	२५८३२	१८२४	८८२९	१५१७९	०	०	२४००८	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट गरिएका दफाहरूको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	१७।३	रकम दाखिला	१२१८३४
२	२५।१	शिक्षातर्फ	९००००
३	२६	बढी भुक्तानी	१६८३०
४	३६।१	बैठक भत्ता	७९८००
५	४४।४	स्कुल भवन	१३४८७
६	४६	कर विजक	१७५५
७	५६	पारिश्रमिक कर	५९७७४३
८	६२।२	बढी भुक्तानी	१०००
९	६९	पशुपन्छी वितरणको नर्स	२३५००
जम्मा			९४५९५३

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गोलन्जोर गाउँपालिका सिन्धुली	२३२१२	०	०	२३२१२	०	२६७७८	४९९९०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : गोलन्जोर गाउँपालिका, सिन्धुली ,

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	ठाकुर प्रसाद दाहाल	२०७८-१२-२५	२०७९-२-१५
कार्यालय प्रमुख	ठाकुर प्रसाद दाहाल	२०७९-७-१४	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	प्रेम बहादुर श्रेष्ठ	२०७८-१-२३	२०७८-१२-६
लेखा प्रमुख	सेवक विक्रम राई	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			२५,८३२,३६३

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		२,९३,४८,२४६.६६	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,३३,१९,९२२	चालु खर्च	४२,१६,८०,६५३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,१४,२६,१४९	पूँजीगत खर्च	९,४४,८४,६०१
राजस्व बाँडफाँट	१०,२५,६०,२२५.७९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,४१,०२,४१८
आन्तरिक आय	६०,३३,९६९.३९		

अन्य आय				४३,१०,००९.४८		
कुल आय				५३,७६,५०,२७५.६६	कुल खर्च	५३,०२,६७,६७२
बाँकी मौज्दात				३,६७,३०,८५०.३२		
क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम		
१			परिचय स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गोलन्जोर गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रबर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३८ सभा सदस्य, १४३.१३ बर्ग कि.मी क्षेत्रफल तथा १९ हजार ३१९ जनसंख्या रहेको छ।			
२			लेखापरीक्षण सीमा उल्लेखित आर्थिक कारोबारको नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) को सूचना प्रविधिमा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्क्याँल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग २०७९।०८।२४ मा छलफलसम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:			
३			लेखापरीक्षणको क्रममा असुली लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार रु. ४,९५,६७२।३९ असुल दाखिला भई प्रमाण पेश भएको छ।			

			<table><tr><td>क्र.सं.</td><td>विवरण</td><td>असुली रकम</td></tr><tr><td>१</td><td>विभाज्य कोष</td><td>४८०</td></tr><tr><td>२</td><td>यातायात खर्चको भरपाई नरहेको असुली</td><td>१,६००</td></tr><tr><td>३</td><td>अनुगमन भत्ता असुली</td><td>१३,००५</td></tr><tr><td>४</td><td>अग्रिम कर असुली</td><td>३,०६०</td></tr><tr><td>५</td><td>पारिश्रमिक कर असुली</td><td>३१,४३८</td></tr><tr><td>६</td><td>सामाजिक सुरक्षा फिर्ता</td><td>४,४६,०८९।३९</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४,९५,६७२।३९</td></tr></table>	क्र.सं.	विवरण	असुली रकम	१	विभाज्य कोष	४८०	२	यातायात खर्चको भरपाई नरहेको असुली	१,६००	३	अनुगमन भत्ता असुली	१३,००५	४	अग्रिम कर असुली	३,०६०	५	पारिश्रमिक कर असुली	३१,४३८	६	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४,४६,०८९।३९		जम्मा	४,९५,६७२।३९	
क्र.सं.	विवरण	असुली रकम																										
१	विभाज्य कोष	४८०																										
२	यातायात खर्चको भरपाई नरहेको असुली	१,६००																										
३	अनुगमन भत्ता असुली	१३,००५																										
४	अग्रिम कर असुली	३,०६०																										
५	पारिश्रमिक कर असुली	३१,४३८																										
६	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४,४६,०८९।३९																										
	जम्मा	४,९५,६७२।३९																										
४		आर्थिक विवरण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) निम्नअनुसार देखिएको छः <table><tr><td colspan="3">प्राप्ति भुक्तानी हिसाव आ.ब. २०७८/०७९</td></tr><tr><td>विवरण</td><td>यस वर्ष रु.</td><td>गतवर्ष रु.</td></tr></table>	प्राप्ति भुक्तानी हिसाव आ.ब. २०७८/०७९			विवरण	यस वर्ष रु.	गतवर्ष रु.																				
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव आ.ब. २०७८/०७९																												
विवरण	यस वर्ष रु.	गतवर्ष रु.																										

			बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	
		प्राप्ति (क+ख)	४९,५५,८५,६११.८२	४२,५९,४९,३८९.६६	४२,५९,४९,३८९.६६	४१,८२,९९,०३६.०५	४१,८२,९९,०३६.०५	
		क. प्राप्ति (संचितकोष मा आम्दानी बाँधिने)	४८,६३,०१,०००.९६	४२,४०,५१,११७.२७	४२,४०,५१,११७.२७	४१,१५,६९,२८४.०३	४१,१५,६९,२८४.०३	
		११००० कर	१०,३४,५२,६७२.९६	१०,२५,६०,२२५.७९	१०,२५,६०,२२५.७९	९,२१,३१,३९७.०३	९,२१,३१,३९७.०३	
		१३००० अनुदान	३५,८६,६०,०००.००	३१,३०,४५,१८५.००	३१,३०,४५,१८५.००	३१,६२,३९,६२५.००	३१,६२,३९,६२५.००	
		संघीय सरकार	३२,३६,३९,०००.००	२९,०४,२८,६२२.००	२९,०४,२८,६२२.००	२७,१५,७३,६४३.००	२७,१५,७३,६४३.००	
		प्रदेश सरकार	३,५०,२१,०००.००	२,२६,१६,५६३.००	२,२६,१६,५६३.००	४,४६,६५,९८२.००	४,४६,६५,९८२.००	
		१४००० अन्य राजस्व	२,४१,८८,३२८.००	४३,१०,००९.४८	४३,१०,००९.४८	३१,९८,२६२.००	३१,९८,२६२.००	
		१५००० विविध प्राप्ति	०	४१,३५,६९७.००	४१,३५,६९७.००	०	०	
		ख. अन्य प्राप्ति	९२,८४,६१०.८६	१८,९८,२७२.३९	१८,९८,२७२.३९	६७,२९,७५२.०२	६७,२९,७५२.०२	

			वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०	०	०	०	
			कोषहरू	९२,८४,६१०.८६	८,०८,१३७.००	८,०८,१३७.००	४५,०७,३००.००	४५,०७,३००.००		
			धरौटी	०	१०,९०,१३५.३९	१०,९०,१३५.३९	२२,२२,४५२.०२	२२,२२,४५२.०२		
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०		
			भुक्तानी (ग+घ)	५१,०६,६८,९५६.६०	४१,८५,६६,७८६.००	४१,८५,६६,७८६.००	४३,९७,०२,४६५.००	४३,९७,०२,४६५.००		
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	५०,१३,८४,३४५.७४	४०,८०,६८,५१९.००	४०,८०,६८,५१९.००	४३,०१,८६,३०६.००	४३,०१,८६,३०६.००		
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	५,८९,६२,५००.९६	४,३०,०५,३३३.००	४,३०,०५,३३३.००	४,०९,५४,२३७.००	४,०९,५४,२३७.००		
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	११,३३,९६,५००.००	९,०६,७०,४२९.००	९,०६,७०,४२९.००	७,३०,०६,१९१.००	७,३०,०६,१९१.००		

			२५००० सहायता (Subsidy)	३,०५,५४,५००.००	२,९०,४५,६२६.००	२,९०,४५,६२६.००	६,१४,४७,२५०.००	६,१४,४७,२५०.००	
			२६००० अनुदान	१४,७३,५५,०००.० ०	१४,१४,३७,४४९.० ०	१४,१४,३७,४४९.० ०	११,७५,३५,२६१.० ०	११,७५,३५,२६१.० ०	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१,७१,४५,०००.००	१,४०,५४,६१६.००	१,४०,५४,६१६.००	८४,००,२५७.००	८४,००,२५७.००	
			२८००० अन्य खर्च	४२,००,०००.००	३६,०४,०५१.००	३६,०४,०५१.००	२८,१६,४५०.००	२८,१६,४५०.००	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१२,९७,७०,८४४.७ ८	८,६२,५१,०१५.००	८,६२,५१,०१५.००	१२,६०,२६,६६०.० ०	१२,६०,२६,६६०.० ०	
			घ. अन्य भूक्तानी	९२,८४,६१०.८६	१,०४,९८,२६७.००	१,०४,९८,२६७.००	४३,९७,०२,४६५.० ०	४३,९७,०२,४६५.० ०	
			कोषहरू	९२,८४,६१०.८६	७०,९३,१९४.००	७०,९३,१९४.००	९३,९९,१५९.००	९३,९९,१५९.००	
			धरोटी	०	३४,०५,०७३.००	३४,०५,०७३.००	१,१७,०००.००	१,१७,०००.००	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०	

			ड. यो वर्षको बचत (न्युन)	(१,५०,८३,३४४.७८)	७३,८२,६०३.६६	७३,८२,६०३.६६	(२,१४,०३,४२८.९५)	(२,१४,०३,४२८.९५)	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		२,९३,४८,२४६.६६	२,९३,४८,२४६.६६	४,५१,५१,६७५.६१	४,५१,५१,६७५.६१	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	(१,५०,८३,३४४.७८)	३,६७,३०,८५०.३२	३,६७,३०,८५०.३२	२,३७,४८,२४६.६६	२,३७,४८,२४६.६६	
			बैंक तथा नगद बाकी		३,६७,३०,८५०.३२	३,६७,३०,८५०.३२	२,३७,४८,२४६.६६	२,३७,४८,२४६.६६	
५		स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (SuTRA) बाहिरको कारोबार स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोबारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले निःशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सबै पालिकाहरुले Sub-national Treasury Regulatory Application (SuTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो अनुसार सबै कारोबार सुत्रमा समावेश नभएको, त्यस्तै अनुसूचि १ देखी २४ सम्म आषाढ मसान्तको बैंक अनुसार बाँकी समेत राखी अनुसूची पूर्ण रुपमा तयार नगरेको आदी कारणबाट वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं. २७२) ले निम्नानुसारको कारोबार समेटेको देखिएन । तसर्थ यसमा भएका सबै कमजोरी सुधार गरी सबै आर्थिक कारोबारको यथार्थ चित्रण गर्न सक्ने बनाइनुपर्दछ ।							
			उप शीर्षकको विवरण			बजेट		यस वर्षको खर्च	
			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम			१०,२५,५९,५३६/-		१०,२४,३७,३००/-	

			गरिबसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	४,६४०००/-	४,५४०००/-
			पर्यटन पूर्वधार विकास आयोजना	२१,००,०००/-	०
			प्रदेश पूर्वधार, स्वास्थ्य प्रवर्धन तथा कोभिड पुर्नस्थापना साझेदारी कार्यक्रम (पूँजीगत)	४२,००,०००/-	३८,९८,६६४/-
			प्रदेश पूर्वाधार, स्वास्थ्य प्रवर्धन तथा कोभिड पुर्नस्थापना साझेदारी कार्यक्रम (चालु)	६,००,०००/-	५.७६०००/-
			भूमी व्यवस्था, कृषि तथा सहकारी मन्त्रालय	२७,००,०००/-	१४,९५,५८६/-
			भौतिक पूर्वधार विकास मन्त्रालय	३०,६५,०००/-	२८,३९,३३६/-
			जम्मा	११,५६,८८,५३६/-	११,१७,००,८८६/-

६			जिम्मेवारी स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । यस पालिकाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा सञ्चित कोषमा बाँकी रहेको रु. २,३७,४८,२४६।६६ जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा रु. २,९३,४८,२४६।६६ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ५६,००,०००।०० बढी जिम्मेवारी सरेको देखिएको छ । SuTRA प्रणालीमा रहेको समस्याका कारण रु.५६,००,०००।- बढी जिम्मेवारी देखिएको कार्यालयले जनाएको छ । यस सम्बन्धमा हिसाब मिलान गरी सो सम्बन्धमा कार्यालयले यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
७			बैंक हिसाब मिलान विवरण: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा २०७९ असार मसान्तको श्रेस्ता र			

		बैंक स्टेटमेन्ट अनुसारको हिसाब मिलान विवरण देहाय बमोजिम रहेको देखिन्छ । कार्यालयले आषाढ मसान्तभित्र नै भुक्तानीको चेक सटही भएको विवरण तथा बैंकिंग स्टेटमेन्ट पेश गरेको छ । प्रस्तुत विवरण बमोजिम वर्षान्तमा स्वेस्ता बमोजिमको मौज्दात रु.३,६७,३०,८५०।३२ रहेकोमा बैंकमा समेत सोही मौज्दात रु. ३,६७,३०,८५०।३२ रहेको देखिन्छ । <table><tr><th>क्र सं</th><th>खाताको प्रकार</th><th>स्वेस्ता अनुसार बाकी रु</th><th>बैंक अनुसार बाकी रु</th><th>फरक</th></tr><tr><td>१</td><td>ग २.७, विविध खर्च खाता</td><td>२,५०,०००.००</td><td>२,५०,०००.००</td><td></td></tr><tr><td>२</td><td>ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता</td><td>३४,७३,४९०.४१</td><td>३४,७३,४९०.४१</td><td></td></tr><tr><td>३</td><td>ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>३,१०,६५,९४३.०५</td><td>३,१०,६५,९४३.०५</td><td></td></tr><tr><td>४</td><td>ग ५.१, स्थानीय तह विविध कोष खाता</td><td>९,४९,९४३.८६</td><td>९,४९,९४३.८६</td><td></td></tr><tr><td>५</td><td>ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता</td><td>०</td><td>०</td><td></td></tr><tr><td>६</td><td>ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>९,९१,४७३.००</td><td>९,९१,४७३.००</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३,६७,३०,८५०.३२</td><td>३,६७,३०,८५०.३२</td><td>००</td></tr></table>	क्र सं	खाताको प्रकार	स्वेस्ता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु	फरक	१	ग २.७, विविध खर्च खाता	२,५०,०००.००	२,५०,०००.००		२	ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता	३४,७३,४९०.४१	३४,७३,४९०.४१		३	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	३,१०,६५,९४३.०५	३,१०,६५,९४३.०५		४	ग ५.१, स्थानीय तह विविध कोष खाता	९,४९,९४३.८६	९,४९,९४३.८६		५	ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	०	०		६	ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	९,९१,४७३.००	९,९१,४७३.००		जम्मा		३,६७,३०,८५०.३२	३,६७,३०,८५०.३२	००	
क्र सं	खाताको प्रकार	स्वेस्ता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु	फरक																																							
१	ग २.७, विविध खर्च खाता	२,५०,०००.००	२,५०,०००.००																																								
२	ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता	३४,७३,४९०.४१	३४,७३,४९०.४१																																								
३	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	३,१०,६५,९४३.०५	३,१०,६५,९४३.०५																																								
४	ग ५.१, स्थानीय तह विविध कोष खाता	९,४९,९४३.८६	९,४९,९४३.८६																																								
५	ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	०	०																																								
६	ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	९,९१,४७३.००	९,९१,४७३.००																																								
जम्मा		३,६७,३०,८५०.३२	३,६७,३०,८५०.३२	००																																							
८		अनुदान फिर्ता: संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधी बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक बाहेकका अनुदान वर्षान्तमा खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण अनुसार २०७९ आषाढ मसान्तसम्ममा संघीय सशर्त अनुदान तर्फको चालुतर्फ रु.२८८,९२,९३२।०० र पूँजीगततर्फ रु.३४,४२,४४६।०० गरी संघीय तर्फको जम्मा रु.३,२३,३५,३७८।०० तथा प्रदेश सशर्त अनुदान तर्फको चालुतर्फ रु.५,५३,७८२।०० र पूँजीगततर्फ रु.१,१८,५०,६५५।०० गरी प्रदेशतर्फको जम्मा रु.१,२४,०४,४३७।०० गरी कुल जम्मा रु.४,४७,३९,८१५।०० मिति २०७९।३।३० मा दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको देखिन्छ ।																																									

			स्रोत	अनुदान		फिर्ता रकम	फिर्ता रकम	मिति २०७९।३।३० मा बैंक फिर्ता दाखिला गरिएको बैंक दाखिला भौचर नं.
			नेपाल सरकार/नेपाल सरकार आन्तरिक ऋण/IDA/SSDP/EU/SDC/GPE	निकासा	खर्च			
			नेपाल सरकार-सशर्त अनुदान-चालु	२०४९७५०००	१७९३३८४१२	२५६३६५८८	२८८९२९३२	०७३८१०१६
			नेपाल सरकार-आन्तरिक ऋण-चालु	५९२६०००	५११८९३४	८०७०६६		
			आई.डी.ए.-चालु	७२७५०००	५१३३२५१	२१४१७४९		
			एस.एस.डी.पी.-चालु	२७६३०००	२६६०९८४	१०२०१६		
			ई.यू.-चालु	२४२५०००	२२१९४८७	२०५५१३		
			नेपाल सरकार-सशर्त अनुदान-पूँजीगत	२६०००००	१२६०००००	००		०७३८१०१४
			नेपाल सरकार-आन्तरिक ऋण-पूँजीगत	७५०००००	४०५७५५४	३४४२४४६	३४४२४४६	
			आई.डी.ए.-पूँजीगत	२०००००	२०००००	००		
			वागमती प्रदेश-सशर्त अनुदान-चालु	१३२४९०००	१२६९५२१८	५५३७८२	५५३७८२	०७३८१०१३

			वागमती प्रदेश-विशेष अनुदान-पूँजीगत	४७०००००	६५८१८४	४०४१८१६	४०४१८१६	०७३८१०१५
			वागमती प्रदेश-समपूरक अनुदान	९९७४०००	२१६५१६१	७८०८८३९	७८०८८३९	०७३८२०१७
				२६१५८७०००	२१६८४७१८५	४४७३९८१५	४४७३९८१५	
९			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली					
९.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन्: बजेट व्यवस्थापनतर्फ • स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको, • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार नगरेको, • दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको, • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमणअभिलेख व्यवस्थित नगरेको, खरिद व्यवस्थापन तर्फ • स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा नगरेको,					

		• सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय तहले वार्षिक खरिद योजना तयार गरेकोमा सो मा खरिद गर्ने विधि र प्रकृति स्पष्ट उल्लेख नभएको तथा खरिद गुरुयोजना तयार नगरेको, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको , • सञ्चालित योजनाहरूको उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य नगरेको, • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण नगरेको, • उपभोक्ता समितिलाई दिएको कामको पर्याप्त अनुगमन नगरेको, गरेकोमा अनुगमन प्रतिवेदनबाट देखिएको व्यहोरा सुधार नगरेको , • उपभोक्ता समितिबाट सम्झौताबमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा मूल्यांकन नगरेको, • स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको सबै प्रतिवेदन कार्यान्वयन नगरेको, शिक्षातर्फ • स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको तथा अनुगमन गरेको छैन। मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था नरहेको । • शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरूलाई अनुदान निकासा दिनुपर्नेमा कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन नभएको ।	
--	--	---	--

		• शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरू तयार नगरेको, • संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नविकरण, शुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित नरहेको, • संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरूको तथ्यांक शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) अद्यावधिक नगरेको , विविध तर्फ • मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ.टी.डि.एस. गरेको, • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको, • विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । खर्चको स्पष्ट उद्देश्य र यथार्थता प्रमाणित हुने आवश्यक प्रमाण संलग्न गरेर खर्च गर्ने परिपाटी नरहेको, • म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका देहायका म. ले. प. फारम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फारामको अभिलेख नराखेको • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समिति तथा नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेशकी फरस्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा नगरेको देखिन्छ । पालिकाले नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।	
९. २		बेरुजु लगत:	

		बेरुजु लगतका लागि मलेप फारमको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा म. ले. प. फारम ८०१ देखि ८०५ सम्मका देहायका म. ले. प. फारम मध्ये कार्यालयसंग सम्बन्धित फारमको अभिलेख नराखेको देखिन्छ । तसर्थ उल्लेखित फारमहरूको अध्यावधिक लगत राखिनुपर्दछ । नियमको पालना हुनुपर्दछ । म. ले. प. फारम ८०१ — बेरुजु लगत म. ले. प. फारम ८०२ — बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन म. ले. प. फारम ८०३ — बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत म. ले. प. फारम ८०४ — बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन म. ले. प. फारम ८०५ — सम्परीक्षण गोधारा अभिलेख	
९. ३		सूचना प्रविधी पद्धति: सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणका सम्बन्धमा लेखापरीक्षणमा निम्नानुसारको व्यहोराहरू देखिन्छ: ♣ कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधी पद्धतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रूपले भरपर्दो नभएको, ♣ सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फारम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको, ♣ सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फारम ९०३ मा नराखेको, ♣ सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको देखिन्छ । पालिकाले नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।	

९. ४		सवारी साधनको संरक्षण: सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि म.ले.प. फारमको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा परीक्षण गर्दा देखिएका ब्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्: ♣ म. ले. प. फारम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक नभएको, ♣ म. ले. प. फारम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख नराखेको र अद्यावधिक नभएको देखिन्छ । तोकिएको म.ले.प. फारमको ढाँचामा लगबुक तथा मर्मत अभिलेख तथा संरक्षण खाता राख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१०		सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण	
१० .१		जिन्सी लगत-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा नगरेको देखिन्छ । पालिकाले नियमानुसार जिन्सी लगत तयार गर्नुपर्दछ ।	
१० .२		सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोराहरु निम्नानुसार छन्: ♣ सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख छ । अभिलेख अद्यावधिक देखिएन । ♣ संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन । ♣ सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनेको छैन । ♣ संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्डको पालना भएको छैन । ♣ यस पालिकाको वडा नं २, ३ र ६ मा विगतमा भुकम्पको पुनःनिर्माणको सन्दर्भमा निर्माण भएका १६ कोठे अस्थायी भवनहरु यस पालिकाभित्र रहेकवमा सो भवनहरुको संरक्षण नभएको, कति कोठामा अनुमति बेगर विभिन्न संस्था तथा व्यवसायले प्रयोग गरिरहेको देखिएकोले	

		सो सम्बन्धमा सम्बन्धित निकायबाट हस्तान्तरण लिई सरकारी सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने देखिन्छ। संरक्षण नरहेको अवस्थामा वडा नं २ को १६ कोठे अस्थायी भवन।	
१० .३		सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसारका यस चियर-१९, रिभलिभड चियर-५, हस्टेन पंखा-३, सिलिड पंखा-१७ लगायतका सामानहरू चालु हालतमा नरहेकोमा लिलाम नभएको, सवारी साधन सञ्चालनको लगबुक अद्यावधिक नराखेको, सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड नबनेको अवस्थामा स्थानीय तह भित्रका सरकारी, एलानी तथा प्रति जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक तथा एकीकृत नगरेको, चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश म.ले.प.फारम नं ४१४ स्वीकृत गराई र मर्मत अभिलेख म.ले.प.फारम नं ४१५ मर्मत गराई खर्च नलेखेको देखिन्छ। पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी गराई अभिलेख राख्नुपर्दछ।	
११		बजेट तथा कार्यक्रम यस गाउँपालिकाको बजेट तथा कार्यक्रम सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:	
११ .१		बजेट पेश, पारित र अख्तियारी: 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 बजेटमा 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 उपाध्यक्ष श्री गंगादेवी श्रेष्ठले २०७८।३।१० गते रु.४७,८४,४५,३४५।०० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।१५ मा पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।३।२० मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ।	

११ .२		अबण्डा बजेट 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 । यस स्थानीय तहले यो वर्ष अध्यक्ष विशेष कार्यक्रम भनी रु १,२९,३१,९४८।- अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम गाउँ कार्यपालिकाको निर्णयानुसार विभिन्न ३४ कार्यक्रम तथा योजनामा टुक्रा गरी रु. १,११,९७,४०२।०० खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयको अनुमोदनबाट खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।					
११ .३		रकमान्तर -स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उप नियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । गाउँ सभाको निर्णयानुसार कार्यपालिकाले विभिन्न मौजुदा २२ कार्यक्रमबाट रु. ६९ लाख रकमान्तर गरी विभिन्न २५ नयाँ तथा पुराना कार्यक्रममा रु. १ करोड ६० लाख ३१ हजार कार्यक्रम संशोधन गरी रकम खर्च गरेको देखिएको छ । कार्यक्रम संशोधन गरी खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार गर्नुपर्दछ ।					
११ .४		चौमासिक पुँजीगत खर्च- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७, को नियम ३५ मा बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वय गर्ने कार्यालयले अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै पालिकाले स्वीकृत भएको कार्यक्रम बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य, लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । <table border="1" data-bbox="348 1317 1356 1386"> <tr> <td></td> <td>कुल खर्च</td> <td>चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</td> <td></td> </tr> </table>		कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)		
	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)					

		<table><tr><td>पुँजीगत खर्च शीर्षक</td><td></td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>दोस्रो चौमासिक</td><td>तेस्रो चौमासिक</td><td>आषाढ महिनाको मात्र खर्च</td></tr><tr><td>पुँजीगत कूल खर्च</td><td>८६२५१०१५</td><td>१९९२३०५</td><td>३५२६८६८०</td><td>४८९९००३०</td><td>३१६७१८८</td></tr><tr><td>खर्च प्रतिशत</td><td>६६.४६</td><td>१.५४</td><td>२७.१८</td><td>३७.७५</td><td>२४.४१</td></tr></table>	पुँजीगत खर्च शीर्षक		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिनाको मात्र खर्च	पुँजीगत कूल खर्च	८६२५१०१५	१९९२३०५	३५२६८६८०	४८९९००३०	३१६७१८८	खर्च प्रतिशत	६६.४६	१.५४	२७.१८	३७.७५	२४.४१	
पुँजीगत खर्च शीर्षक		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिनाको मात्र खर्च																
पुँजीगत कूल खर्च	८६२५१०१५	१९९२३०५	३५२६८६८०	४८९९००३०	३१६७१८८																
खर्च प्रतिशत	६६.४६	१.५४	२७.१८	३७.७५	२४.४१																
		पालिकाले प्रथम चौमासिकमा पुँजीगत खर्च १.५४ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा २७.१८ प्रतिशत, तेस्रो चौमासिकमा ३७.७५ प्रतिशत र आषाढमा मात्र कूल खर्चको २४.४१ प्रतिशत खर्च गरेको देखिन्छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप मासिक खर्च विवरण तयार गरी समान रूपमा खर्च गर्ने तथा तेस्रो चौमासिक र आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																			
११.५		क्षेत्रगत बजेट र खर्च -स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दीगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ । प्रस्तुत विवरण बमोजिम पूर्वाधार विकास क्षेत्रतर्फ ५६.२७ प्रतिशत मात्र खर्च भएको देखिन्छ । तोकिए बमोजिम बजेट खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ । (रु हजारमा)																			
		<table><tr><td>मुख्य क्षेत्र</td><td>वार्षिक बजेट</td><td>खर्च रकम</td><td>क्षेत्रगत खर्च मध्ये प्रतिशत</td></tr></table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	क्षेत्रगत खर्च मध्ये प्रतिशत															
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	क्षेत्रगत खर्च मध्ये प्रतिशत																		

		<table><tr><td>आर्थिक विकास</td><td>४६९७५</td><td>४३५६५</td><td>७३.५८ %</td></tr><tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>२९८५३७</td><td>२६०८६५</td><td>८७.३८ %</td></tr><tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>६३९७४</td><td>३५५४९</td><td>५६.२७ %</td></tr><tr><td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td><td>९९४४५</td><td>९९८९</td><td>८०.२९%</td></tr><tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>८९२५२</td><td>६७९०६</td><td>८३.५७ %</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>५०९३८३</td><td>४९७०६६</td><td></td></tr></table>	आर्थिक विकास	४६९७५	४३५६५	७३.५८ %	सामाजिक क्षेत्र	२९८५३७	२६०८६५	८७.३८ %	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६३९७४	३५५४९	५६.२७ %	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	९९४४५	९९८९	८०.२९%	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८९२५२	६७९०६	८३.५७ %	जम्मा	५०९३८३	४९७०६६		
आर्थिक विकास	४६९७५	४३५६५	७३.५८ %																								
सामाजिक क्षेत्र	२९८५३७	२६०८६५	८७.३८ %																								
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६३९७४	३५५४९	५६.२७ %																								
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	९९४४५	९९८९	८०.२९%																								
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८९२५२	६७९०६	८३.५७ %																								
जम्मा	५०९३८३	४९७०६६																									
११ .६		योजना छनौट - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम योजना छनौट र कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । योजना छनौट तथा प्राथमिकीकरण गर्दा उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।																									
११ .७		योजना छनौट तथा कार्यान्वयन —स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना योजनामा ठूलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन् । पालिकाले सञ्चालन गरेका ३७० योजना मध्ये २०९ (५६.४९ प्रतिशत) योजना एक लाख मुनीका रहेका छन् । साना योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलब्धि नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठूला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । <table><tr><td>क्र.सं.</td><td>विवरण</td><td>योजनासंख्या</td><td>रकम</td></tr><tr><td>१</td><td>रु १ लाखभन्दा कमको योजना</td><td>२०९</td><td>९४६९३</td></tr></table>	क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम	१	रु १ लाखभन्दा कमको योजना	२०९	९४६९३																	
क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम																								
१	रु १ लाखभन्दा कमको योजना	२०९	९४६९३																								

		<table border="1"> <tr> <td>२</td><td>रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>१४१</td><td>३६३७०</td></tr> <tr> <td>३</td><td>रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>१६</td><td>११०८०</td></tr> <tr> <td>४</td><td>दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>४</td><td>८८३०</td></tr> <tr> <td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td>०</td><td>०</td></tr> <tr> <td></td><td>जम्मा</td><td>३७०</td><td>७०९७३</td></tr> </table>	२	रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१४१	३६३७०	३	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	१६	११०८०	४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	४	८८३०	५	५० लाख भन्दा माथीका	०	०		जम्मा	३७०	७०९७३	
२	रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१४१	३६३७०																				
३	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	१६	११०८०																				
४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	४	८८३०																				
५	५० लाख भन्दा माथीका	०	०																				
	जम्मा	३७०	७०९७३																				
११ .८		कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । त्यसैले स्थानीय सरकार संचालन ऐन अनुसार तोकिएको ढाँचामा मासिक तथा वार्षिक भौतिक र वित्तीय प्रगति देखिने गरी प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।																					
१२		संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन यस गाउँपालिकाको संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्:																					
१२ .१		स्वीकृत दरबन्दी र पदपूर्ति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था बमोजिम दरबन्दी स्वीकृत र पदपूर्ति हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कुल दरबन्दी संख्या ३८ (स्वास्थ्य सेवा बाहेक) रहेकोमा २४ पदपूर्ति भएको छ । दरबन्दी बमोजिमको पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।																					

१२ .२		तलबी प्रतिवेदन - निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख(२) अनुसार उपत्यका भित्रका कार्यालयमा कार्यरत निजामती कर्मचारीहरूको तलबी प्रतिवेदन निजामती कितावखानाबाट पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं १८० मिति २०७६।५।१८ को पत्रबाट स्थानीय तहका कर्मचारी र संघबाट स्थानीय तहमा खटिएका कर्मचारीहरूको जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन गर्न परिपत्र गरेको छ । यस पालिकाले कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालय, सिन्धुलीबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गरी यस गाँउपालिकामा कार्यरत प्रशासनिक र स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीहरूको तलब र ग्रेड बापत रु ३२८,४३,८२३।- तलब खर्च लेखेको देखिन्छ ।	
१२ .३		कर्मचारी करार क) स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न पदमा ७८ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी तलब भत्ता बापत रु.१,९७,३४,८७१/- खर्च लेखेको छ । ख) त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकीदार, माली, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको ईन्जिनियर- १, सब ईन्जिनियर-१, कानुनी सहजकर्ता -१, अमिन- १ जना, ना.प्र.स.- ३, ना.प्रा.से.स.- २, अनमी- १, स. अ.क. -१ गरी ११ जना करार नियुक्ति गरेको देखिन्छ । ऐन बमोजिम करारमा राख्न नपाउने उक्त पदहरूमा करारमा राखी पालिकाले तलब भत्तामा रु. १,०३,४७,४८०।०० खर्च लेखेको छ । तोकिएको रिक्त पदमा ऐन बमोजिम पदपूर्ती हुनुपर्दछ ।	

१२ .४			थप भत्ता: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था बमोजिम भत्ता दिँदा सम्बन्धित कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष अतिरिक्त समय काम गरेको सूचकको आधारमा कर्मचारी प्रोत्साहन सम्बन्धी मापदण्ड २०७५ बमोजिम रु.२५,०१,५४०।- प्रोत्साहन भत्ता वापत खर्च लेखेको देखिन्छ ।	
१२ .५			कल्याण कोष स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा हालसम्म जम्मा रु ५,४९,९४३।८६ कल्याण कोषमा मौज्दात रहेको देखिन्छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । त्यसैले ऐन कानून तथा कार्यविधी तयार गरी कर्मचारी कल्याण कोषलाई व्यवस्थित बनाउनु देखिन्छ ।	
१३			कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन	
१३ .१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले हालसम्म २५ ऐन, ५ नियमावली, १ निर्देशिका, ३४ कार्यविधी र १ मापदण्ड समेत गरी जम्मा ६६ कानून एवं कार्यविधी निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिन्छ ।	

१३. २			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था छ । न्यायिक समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुंगो लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १२ रहेको र यो वर्ष ३७ विवाद दर्ता भएकोमा २७ मात्र फर्स्यौट भई २२ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रकृतिलाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फर्स्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																													
१४			सेवा प्रवाह विवरण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (२) मा पालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । यस पालिका तथा अन्तर्गतका वडाबाट यस वर्ष सम्पादित सेवा प्रवाहको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ । <table><tr><th>क्र सं</th><th>विवरण</th><th>सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या</th><th>सिफारिस संख्या</th></tr><tr><td>१</td><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>१०९०</td><td>१०९</td></tr><tr><td>२</td><td>बाटो सिफारिस</td><td>४१७</td><td>४१७</td></tr><tr><td>३</td><td>नाता प्रमाणित</td><td>३६४</td><td>३६४</td></tr><tr><td>४</td><td>जन्म मृत्यु दर्ता</td><td>९१९</td><td>९१९</td></tr><tr><td>५</td><td>अन्य</td><td>५३४८</td><td>५३४८</td></tr><tr><td>६</td><td>जम्मा</td><td>८१३८</td><td>८१३८</td></tr></table>	क्र सं	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या	१	नागरिकता सिफारिस	१०९०	१०९	२	बाटो सिफारिस	४१७	४१७	३	नाता प्रमाणित	३६४	३६४	४	जन्म मृत्यु दर्ता	९१९	९१९	५	अन्य	५३४८	५३४८	६	जम्मा	८१३८	८१३८	
क्र सं	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या																													
१	नागरिकता सिफारिस	१०९०	१०९																													
२	बाटो सिफारिस	४१७	४१७																													
३	नाता प्रमाणित	३६४	३६४																													
४	जन्म मृत्यु दर्ता	९१९	९१९																													
५	अन्य	५३४८	५३४८																													
६	जम्मा	८१३८	८१३८																													

१५		आर्थिक सहायता र अन्य विविध खर्च यस गाउँपालिकाको आर्थिक सहायता र अन्य विविध खर्च सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छन्:	
१५ .१		आर्थिक सहायता स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस पालिकाले औषधी उपचार, आर्थिक सहयोग, काज क्रिया खर्च समेतका विभिन्न शीर्षकमा यो वर्ष विभिन्न व्यक्तिलाई रु.२३,९०,३५०।०० सहायता वितरण गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
१५ .२		खाना तथा विविध खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले निर्धारित बजेट एवं आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष गाउँपालिका चालु शीर्षकबाट वडा कार्यालय बाहेक पालिका कार्यालयतर्फ मात्र खाना तथा विविधतर्फ रु.२९,९९,९६४/- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गरी मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
१६		आन्तरिक आय: यस गाउँपालिकाको आन्तरिक आय व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:	
१६ .१		विज्ञापन कर - गाउँपालिका र आकृति एडभर्टाइजिङ प्रा.लि. काठमाडौं बीच गा.पा. क्षेत्रको विज्ञापन कर संकलन कार्यको लागि आ.व. २०७८।७९ मा कबोल अंक रु. १,१८,६५०/- (मु.अ.कर सहित) मा २०७८।९।२५ मा सम्झौता भएको छ । सम्झौता पत्रमा मु.अ.कर सहित भन्ने उल्लेख नभएको तर वि.ओ.क्यू. मा मु.अ.कर सहित उक्त रकम रु १,१८,६५०/- देखिन्छ । आगामी दिनमा यस प्रकारको सम्झौता गर्दा सम्झौता पत्रमा स्पष्ट उल्लेख गरी मू.अ.कर बाहेक र मु.अ.कर सहितको रकम उल्लेख गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१६ .२		पालिकाले आय ठेक्का अन्तर्गत निम्न निर्माण व्यवसायीहरूलाई सम्झौताको बुँदा नं. ४ मा स्वीकृत रकम बमोजिमको प्रथम किस्ताबापत ६० प्रतिशत बुझाई सम्झौता गर्नुपर्ने, दोश्रो किस्ता बापत कबोल अंकको ४० प्रतिशत रकम माघ मसान्तसम्म बुझाई सक्नुपर्ने, सम्झौता गर्दा एकमुष्ट	१५३,१६ ५

		रकम दाखिला गरेमा १० प्रतिशत छुट दिने व्यवस्था उल्लेख छ। पालिकाले निम्नानुसार छुट दिएकोमा यस्तो छुट दिने कानुनी व्यवस्था भएको देखिएकोले उक्त छुट दिएको रु.१,५३,१६५।०० नियमित देखिदैन । <table><tr><th>क्र.सं</th><th>सम्झौता भएको पक्ष</th><th>सम्झौता रकम (मु.अ.कर सहित)</th><th>छुट दिएको १० प्रतिशत रकम</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>१</td><td>के एल के एन निर्माण सेवा प्रा.लि.</td><td>७६८१७४</td><td>७६८१७</td><td>दहत्तर बहत्तर</td></tr><tr><td>२</td><td>लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि</td><td>२५८४८७।५०</td><td>२५८४८</td><td>दहत्तर बहत्तर</td></tr><tr><td>३</td><td>अम्बर निर्माण सेवा</td><td>५०५०००</td><td>५०५००</td><td>निकासी कर</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१,५३,१६५</td><td></td></tr></table>	क्र.सं	सम्झौता भएको पक्ष	सम्झौता रकम (मु.अ.कर सहित)	छुट दिएको १० प्रतिशत रकम	कैफियत	१	के एल के एन निर्माण सेवा प्रा.लि.	७६८१७४	७६८१७	दहत्तर बहत्तर	२	लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	२५८४८७।५०	२५८४८	दहत्तर बहत्तर	३	अम्बर निर्माण सेवा	५०५०००	५०५००	निकासी कर	जम्मा			१,५३,१६५		
क्र.सं	सम्झौता भएको पक्ष	सम्झौता रकम (मु.अ.कर सहित)	छुट दिएको १० प्रतिशत रकम	कैफियत																								
१	के एल के एन निर्माण सेवा प्रा.लि.	७६८१७४	७६८१७	दहत्तर बहत्तर																								
२	लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	२५८४८७।५०	२५८४८	दहत्तर बहत्तर																								
३	अम्बर निर्माण सेवा	५०५०००	५०५००	निकासी कर																								
जम्मा			१,५३,१६५																									
१६ .३		आय ठेक्का व्यवस्थापन: मिति २०७८।४।२१ मा सूचना प्रकाशन गरी ठेक्का आह्वान गरेकोमा निम्नानुसार सम्झौता भई रकम असूल भएको देखिन्छ। <table><tr><th>क्र.सं</th><th>सम्झौता भएको पक्ष</th><th>संकलन केन्द्र</th><th>सम्झौता रकम (मु.अ.कर सहित)</th></tr><tr><td>१</td><td>टि बि आर कन्स्ट्रक्सन एन्ड सप्लायर्स प्रा.लि.</td><td>अँधेरी खोला</td><td>१०,९६,१००</td></tr><tr><td>२</td><td>के एल के एन निर्माण सेवा प्रा.लि.</td><td>सुनकोशी खोला</td><td>७,६८,१७४</td></tr><tr><td>३</td><td>लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि</td><td>सुँगुरे खोला</td><td>२,५८,४८७।५०</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२१,२२,७६१.५</td></tr></table>	क्र.सं	सम्झौता भएको पक्ष	संकलन केन्द्र	सम्झौता रकम (मु.अ.कर सहित)	१	टि बि आर कन्स्ट्रक्सन एन्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	अँधेरी खोला	१०,९६,१००	२	के एल के एन निर्माण सेवा प्रा.लि.	सुनकोशी खोला	७,६८,१७४	३	लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	सुँगुरे खोला	२,५८,४८७।५०	जम्मा			२१,२२,७६१.५						
क्र.सं	सम्झौता भएको पक्ष	संकलन केन्द्र	सम्झौता रकम (मु.अ.कर सहित)																									
१	टि बि आर कन्स्ट्रक्सन एन्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	अँधेरी खोला	१०,९६,१००																									
२	के एल के एन निर्माण सेवा प्रा.लि.	सुनकोशी खोला	७,६८,१७४																									
३	लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	सुँगुरे खोला	२,५८,४८७।५०																									
जम्मा			२१,२२,७६१.५																									

			उक्त मितिमा ट्याउ खोला (वडा १), विति खोला (वडा २), बन्दीजोर खोला (वडा ३) को लागि समेत ठेक्का सूचना प्रकाशन भएकोमा कुनै पनि बोलपत्र विक्रि नभएकोले ठेक्का बन्दोबस्त भएको देखिएन। पालिकाले अमानतबाट रकम संकलन गर्न कर्मचारी खटाएको देखिएन। यसबाट पालिकाको राजस्व संकलनमा असर पर्न गएको देखिन्छ।	
१६ .४			आय बक्यौता – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले विगत वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा भिक्टर सप्लायर्सबाट रु ५,७७,५००।०० क्यारोल कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्सबाट रु. १२,०५,०००।०० गरी रु. १७,८२,५००।०० असुल गर्ने बाँकी रहेको विवरणबाट देखिएको छ । तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार गरेको छैन । जसबाट उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित रकम सम्झौताअनुसारको व्याज तथा हर्जाना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।	
१६ .५			गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको कर - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को साविक दफा ६४ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेशस्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी बाँडफाँड हुने गरेको थियो । तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरेको छ । यसै सम्बन्धमा बागमती प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ को दफा ९ मा संघीय कानुनसंग बाझिने गरी ढुंगा, गिट्टी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क असुली र बाँडफाँड सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । बागमती प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ को दफा ९(५) अनुसार गिट्टी ढुंगा बालुवा बापत संकलित करको चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी संघीय मन्त्रिपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबापतको राजस्व स्थानीयले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानीय	

		तहबीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने व्यवस्था गरेको छ जुन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) विपरित देखिन्छ । पालिकाले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्रीबाट यसवर्ष रु २०,२१,२९५।७५ राजस्व प्राप्त गरेकोमा रु. ८,५५,४९८।०० प्रदेश संचितकोष र रु. १२,८४,४४७।७५ स्थानीय संचितकोषमादाखिला गरेको देखिएको छ। गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट प्राप्त हुने राजस्व उत्पत्तीको आधार एवं सो राजस्व सङ्कलन गर्दा पर्ने वातावरणीय असर समग्र प्रदेशसंग सम्बन्धित भएकाले राजस्व बाँडफाँड सम्बन्धी कानुन तर्जुमा गर्दा सो विषयलाई मध्यनजर राखेर संघीय कानुनसंग नबाझिने गरी स्पष्ट कानुनी व्यवस्था गर्ने र सोको आधारमा राजस्व संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ ।																												
१६ .६		शीर्षकगत आय अनुमान र असुली स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरोटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ। उक्त व्यवस्था अनुसार पालिकाले यस वर्ष आन्तरिक राजस्व देहाय अनुसार प्राप्त गरेको छ। ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । <table><tr><th>राजस्व</th><th>अनुमानित बजेट</th><th>प्राप्त रकम रु.</th></tr><tr><td>उपशीर्षक</td><td></td><td></td></tr><tr><td>११३१३ एकीकृत सम्पत्ती कर</td><td></td><td></td></tr><tr><td>११३१४ भुमिकर/मालपोत</td><td>११५५०००</td><td>९५७२५</td></tr><tr><td>११३२१ घरवहाल कर</td><td>७०००००</td><td>५५३६०२।४९</td></tr><tr><td>११३२२ वहाल विटौरी कर</td><td>१५०००००</td><td>०</td></tr><tr><td>११४७२ बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने विज्ञापन कर</td><td>०</td><td>७११९०</td></tr><tr><td>११४७९ अन्य मनोरञ्जन कर</td><td></td><td></td></tr><tr><td>११६९१ अन्य कर</td><td>१६५०००</td><td>१२८४०३७।९०</td></tr></table>	राजस्व	अनुमानित बजेट	प्राप्त रकम रु.	उपशीर्षक			११३१३ एकीकृत सम्पत्ती कर			११३१४ भुमिकर/मालपोत	११५५०००	९५७२५	११३२१ घरवहाल कर	७०००००	५५३६०२।४९	११३२२ वहाल विटौरी कर	१५०००००	०	११४७२ बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने विज्ञापन कर	०	७११९०	११४७९ अन्य मनोरञ्जन कर			११६९१ अन्य कर	१६५०००	१२८४०३७।९०	
राजस्व	अनुमानित बजेट	प्राप्त रकम रु.																												
उपशीर्षक																														
११३१३ एकीकृत सम्पत्ती कर																														
११३१४ भुमिकर/मालपोत	११५५०००	९५७२५																												
११३२१ घरवहाल कर	७०००००	५५३६०२।४९																												
११३२२ वहाल विटौरी कर	१५०००००	०																												
११४७२ बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने विज्ञापन कर	०	७११९०																												
११४७९ अन्य मनोरञ्जन कर																														
११६९१ अन्य कर	१६५०००	१२८४०३७।९०																												

			१४१५१ सरकारी सम्पत्तीको बहालबाट प्राप्त आय		
			१४१७५ बाँडफाड भई प्राप्त दहत्तर बहत्तरको बिक्रीबाट प्राप्त हुने आय	१९१७००००	१२१३२५७।७५
			१४२११ कृषि उत्पादनको बिक्रीबाट प्राप्त रकम		
			१४२१२ सरकारी सम्पत्तीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम		
			१४२१३ अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम		
			१४२१९ अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	३०६००००	३२८२४
			१४२२१ न्यायिक दस्तुर		
			१४२२३ शिक्षा क्षेत्रको आम्दानी		
			१४२२४ परीक्षा शुल्क		
			१४२२९ अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	२९४०००	८३६६९३।४५
			१४२४१ पार्किङ शुल्क		
			१४२४२ नक्सापास दस्तुर		
			१४२४३ सिफारिश दस्तुर	८३१०००	२१०१५८९
			१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर		
			१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर		
			१४२४९ अन्य दस्तुर		
			१४२५३ व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर		
			१४२६५ अन्य क्षेत्रको आय		

			<table><tr><td>१४३११ न्यायिक दण्ड, जरिवाना रजफत</td><td></td><td></td></tr><tr><td>१४३१२ प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना रजफत</td><td></td><td></td></tr><tr><td>१४३१३ धरौटी सदरस्याहा</td><td></td><td></td></tr><tr><td>१४५२१ प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क</td><td>२५८३२८</td><td>०</td></tr><tr><td>१४५२९ अन्य राजस्व</td><td></td><td></td></tr><tr><td>१४६११ व्यवसाय कर</td><td></td><td></td></tr><tr><td>१५१११ बेरुजु</td><td>०</td><td>४१३५६९७</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>२,७१,३३,३२८</td><td></td></tr></table>	१४३११ न्यायिक दण्ड, जरिवाना रजफत			१४३१२ प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना रजफत			१४३१३ धरौटी सदरस्याहा			१४५२१ प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क	२५८३२८	०	१४५२९ अन्य राजस्व			१४६११ व्यवसाय कर			१५१११ बेरुजु	०	४१३५६९७	जम्मा	२,७१,३३,३२८		
१४३११ न्यायिक दण्ड, जरिवाना रजफत																												
१४३१२ प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना रजफत																												
१४३१३ धरौटी सदरस्याहा																												
१४५२१ प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क	२५८३२८	०																										
१४५२९ अन्य राजस्व																												
१४६११ व्यवसाय कर																												
१५१११ बेरुजु	०	४१३५६९७																										
जम्मा	२,७१,३३,३२८																											
		उपरोक्त तालिकाको अनुसार पालिकाले आफ्नो आयको सम्भावित सबै स्रोतको सम्भावित परिमाण, संख्या, क्षेत्रफल यकिन गरी सभाले स्वीकृत गरेको दर अनुसारहुने आय यकिन नगरेकोले अनुमानित आय र वास्तविक असुली बीच अन्तर रहेको छ । आफ्नो क्षेत्राधिकार अन्तरगत रहेका स्रोतहरूको उपयोग गरी प्राप्त हुने राजस्वको अनुमानगर्दा वास्तविक तथ्यांकलाई आधार लिई राजस्व अनुमानलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्ने देखिन्छ । साथै लेखांकनको क्रममा समेत प्राप्त सबै राजस्व सम्बन्धित यथार्थ शिर्षकमा आम्दानी नजनाएकोले पनि अनुमानित बजेट र प्राप्ति बीच अस्वभाविक रूपमा फरक देखिन्छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । आफ्नो क्षेत्रभित्रका करदाताहरूको लगत (म.ले.प.फा. नं. ११२) र करदाताको गोस्वारा लगत फारम (म.ले.प.फा. नं. ११३), तयार गरी करयोग्य आय भएका सबै करदातालाई करको दायरामा ल्याउनुपर्दछ ।																										
१७		राजस्व नियन्त्रण प्रणाली यस गाउँपालिकाको राजस्व आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:																										
१७ .१		श्रोत लेखाङ्कन -																										

		पालिकाले राजस्वका सबै श्रोतहरू उचित तरिकाले लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ । पालिकाले पालिका क्षेत्रभित्रको भवन, टहरा, जग्गा, पोखरी आदिको बहाल, रोयल्टी वा लाइसेन्स वा यस्तै प्रकारका शुल्क, होर्डिङ्ग बोर्ड, पार्क लगायतबाट हुने शुल्क र अन्य सम्भाव्य आयका श्रोतहरूको लेखाङ्कन तथा अभिलेख गरेको पाइएन । राजस्वका सबै श्रोतहरू लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	
१७ .२		आय अभिलेख - गाउँपालिकाले आय प्राप्तिका लागि भएका (बहाल, लाइसेन्स, शुल्क जस्ता) सम्झौताहरू उचित तरिकाले नराखेको, सम्झौताहरू अद्यावधिक पनि नभएको र अभिलेख पनि सुरक्षित तरिकाले नराखेको अवस्था देखिएको छ । पालिकाले आय प्राप्तीका कागजातहरू व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।	
१७ .३		रकम दाखिला - (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२४ को निर्णयबाट रु. १२१८३४।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०
१७ .४		राजस्व लगत - पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजस्वको लगत अद्यावधिक राख्नुपर्नेमा अभिलेख राखेको पाइएन । गत विगतको समेत कुनै राजस्व प्राप्त गर्नुपर्ने भए सो समेतको लगत अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ ।	
१७ .५		सूचना प्रविधि अभिलेख - गाउँपालिकाले आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७६ को नियम ५८ बमोजिम राजस्व दाखिला तथा राजस्वको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले राजस्वको दर्ता र दर्ता खारेजी लगत, राजस्व लगत, राजस्व निर्धारण अभिलेखहरू, सूचना प्रविधिमा आधारित अभिलेख राखेको अवस्थामा त्यसमा अद्यावधिकता नरहेको, आवश्यकता अनुसार मलेप फाराम नं १०१ देखि ११५ को प्रयोगको अवस्था अद्यावधिक रूपमा राखेको देखिएन । राजस्व अभिलेख अद्यावधिक रूपमा राख्नुपर्दछ ।	
१८		पेशकी	

		गाउँपालिकाले पेश गरेको वित्तीय प्रतिवेदन मलेप फा.नं. २७२ को अनुसूची-२३ र सोको अभिलेख अनुसार पालिकाको हालसम्मको विगत देखिको पेशकी रु. ५,००,०००।०० सुनकोशी माछा पालन समूहका नाममा देखिएको छ । उक्त पेशकी विगतको म्याद नाघेको देखिएकाले नियमानुसार फर्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।													
१९		औषधीको मौज्दात: लेखापरीक्षणको क्रममा मिति २०७९।८।१९ मा वितिजोर स्वास्थ्य चौकी गोलन्जोर-२ को स्थलगत अवलोकनको क्रममा तोकिएका निःशुल्क वितरण हुने ९८ प्रकारका औषधी मध्ये निम्नानुसारका १० अर्थात १०.२० प्रतिशत औषधि मात्र उपलब्ध भएको देखियो। कार्यालयले समयमै औषधी खरिद नगरी वितरण नगर्नु र जिन्सी खाता अद्यावधिक गरी औषधि भए नभएको सूचनासमेत प्राप्त नहुनुका कारण अनिवार्य रुपमा उपलब्ध हुनुपर्ने औषधीहरू उपलब्ध हुन नसकेको देखिन्छ। यसबाट जनस्वास्थ्य तथा उपचारमा गम्भिर असर पर्ने देखिएकाले समयमा नै औषधीको आपूर्ति गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ । पालिका र वितिजोर स्वास्थ्य चौकीको स्टोरमा रहेका औषधीको मौज्दात निम्नानुसार छनः तत्काल स्टोरमा भएको औषधीहरू <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>औषधीहरूको नाम</th></tr><tr><td>1</td><td>Rauitidiue – 150mg</td></tr><tr><td>2</td><td>Ibuprofene – 400mg</td></tr><tr><td>3</td><td>Salbutamol – 4mg</td></tr><tr><td>4</td><td>Chorpheniramine – 4mg</td></tr><tr><td>5</td><td>Frusemide – 40mg</td></tr></table>	क्र.सं.	औषधीहरूको नाम	1	Rauitidiue – 150mg	2	Ibuprofene – 400mg	3	Salbutamol – 4mg	4	Chorpheniramine – 4mg	5	Frusemide – 40mg	
क्र.सं.	औषधीहरूको नाम														
1	Rauitidiue – 150mg														
2	Ibuprofene – 400mg														
3	Salbutamol – 4mg														
4	Chorpheniramine – 4mg														
5	Frusemide – 40mg														

6	R/L (Ring/Lacted)
7	N/S
8	Neomycine skin – 15g
9	Metronidazole – 400mg
10	Pheniramine – 4mg

लोगो नलागेको औषधी

क्र.सं.	औषधीहरूको नाम
1	Mettorive 500mg – Exp. Oct 2022 – No Logo
2	Amoxicillin 250mg – Exp. Dec 2022 – No Logo
3	Amoxicillin 500mg – Exp. Nov 2024 – No Logo
4	Paracetamol 500mg – Exp. Sep 2023 – No Logo
5	Zink 20mg – Exp. May 2022 – No Logo

			पालिकाको जिन्सी खाता अनुसार स्टोरमा रहेको मौज्दात औषधीहरू निम्नानुसार छनः																									
			<table><tr><td>औषधीको नाम</td><td>जिन्सीमा भएको संख्या</td><td>स्टोरमा भएको संख्या</td></tr><tr><td>Tab. Amoxicillin 250mg</td><td>२५००</td><td>३१००</td></tr><tr><td>Cap. Amoxicillin 500mg</td><td>१०००</td><td>२८००</td></tr><tr><td>Tab. Paracetamol 500mg</td><td>७०००</td><td>७०००</td></tr><tr><td>Tab. B. Complex</td><td>५००</td><td>७००</td></tr><tr><td>Tab. Ciprofoxacin 500mg</td><td>१४००</td><td>६००</td></tr><tr><td>Syrup Paracetamol 60ml</td><td>१८०</td><td>१५०</td></tr><tr><td>Syrup Metronidazde 60ml</td><td>१०</td><td>१०</td></tr></table>	औषधीको नाम	जिन्सीमा भएको संख्या	स्टोरमा भएको संख्या	Tab. Amoxicillin 250mg	२५००	३१००	Cap. Amoxicillin 500mg	१०००	२८००	Tab. Paracetamol 500mg	७०००	७०००	Tab. B. Complex	५००	७००	Tab. Ciprofoxacin 500mg	१४००	६००	Syrup Paracetamol 60ml	१८०	१५०	Syrup Metronidazde 60ml	१०	१०	
औषधीको नाम	जिन्सीमा भएको संख्या	स्टोरमा भएको संख्या																										
Tab. Amoxicillin 250mg	२५००	३१००																										
Cap. Amoxicillin 500mg	१०००	२८००																										
Tab. Paracetamol 500mg	७०००	७०००																										
Tab. B. Complex	५००	७००																										
Tab. Ciprofoxacin 500mg	१४००	६००																										
Syrup Paracetamol 60ml	१८०	१५०																										
Syrup Metronidazde 60ml	१०	१०																										
२०	२	२०७९-३-२२	उपभोक्ताबाट सामान खरिद योजनाः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा एक करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा सोही स्थानमा बसोबास गर्ने बासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपभोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समितिबाट सामग्री खरिद योजना कार्यान्वयन गर्न सकिने व्यवस्था छ । यस नियमावली बमोजिम उपभोक्ताबाट सामग्री खरिद योजना कार्यान्वयन गर्न सकिने व्यवस्था छैनन् । यस पालिकामा पूर्वाधार स्वास्थ्य प्रवर्धन तथा कोभिड पुनर्स्थापना साझेदारी कार्यक्रम (३५०००११८२) बाट रु. ५,७६,०००।०० निकासा भई सुनकोशी सामुदायिक अस्पताल स्वास्थ्य सामग्री खरिद उपभोक्ता समिति मार्फत सोडियम पोटासियम एनालाइजर समेत ६ प्रकारका मेशिन तथा सर्जिकल सामग्री अर्चना सर्जिकल सप्लायर्स (६१०७८७०६५) बाट खरिद गरी भुक्तानी गरेको देखियो । उपभोक्ता समितिबाट समग्री खरिद गर्न नमिल्नेमा जटिल प्रकृतिका मेडिकल उपकरण तथा सर्जिकल सामग्रीहरू उपभोक्ताबाट खरिद गर्दा सो को स्पेसिफिकेशन बमोजिम प्राप्त भए नभएको एकिन नहुने, प्रतिस्पर्धी नहुने तथा नियमको पालना नहुने हुन्छ । नियमको पालना नगरी उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको नियमित देखिँदैन ।	५७६,०००																								

२१			विभाज्य कोष स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४को साविक दफा ६४को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी बाँडफाँड हुने गरेको थियो । तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरेको छ । यसै सम्बन्धमा बागमती प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९ मा संघीय कानूनसंग बाझिने गरी ढुंगा, गिट्टी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क असुली र बाँडफाँड सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । बागमती प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९(५) अनुसार गिट्टी ढुंगा बालुवा वापत संकलित करको चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी संघीय मन्त्रिपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबापतको राजस्व स्थानीयले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानीय तहबीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने व्यवस्था गरेको छ । जुन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) विपरित देखिन्छ । विभाज्य कोषतर्फ यस वर्ष विज्ञापन कर बापत रु. १,१८,६५०/- दहत्तर बहत्तर शुल्कबापत रु. २०,२१,२९५।७५ गरी जम्मा रु. २१,३९,९४५।४५ प्राप्त भएकोमा सो को ४० प्रतिशतले हुने रु. ८,५५,९७८।३० बागमती प्रदेश संचित कोष खातामा पठाउनुपर्नेमा रु. ५,५५,४८९।— पठाएकोमा कम पठाएको रकम रु.४८०।३० लेखापरीक्षण अवधीमा दाखिला भएको छ । साथै गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट प्राप्त हुने राजस्व उत्पतिको आधार एवं सो राजस्व सङ्कलन गर्दा पर्ने बातावरणीय असर समग्र प्रदेशसंग सम्बन्धित भएकाले राजस्व बाँडफाँड सम्बन्धी कानून तर्जुमा गर्दा सो बिषयलाई मध्यनजर राखेर संघीय कानूनसंग नबाझिने गरी स्पष्ट कानुनी व्यवस्था गर्ने र सो को आधारमा राजस्व संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ ।	
२२			बाक्सु दिम्लादी कृषि सडक	
२२ .१	२	२०७ ९-३- १४	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(४) मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्ने सिलसिलामा सिमेन्ट, फलामे डन्डी, ईटा, ढुङ्गा माटो, कर्कटपाता विटुमिन तथा इमल्सन, इन्धन, पोलिथिन पाइप, जी.आई. पाइप, डी.आई. पाइप, स्यानिटरीका सामान, विजुलीका	३१८,१७ ३

सामान, जी. आई. वायर र यस्तै अन्य निर्माण सामग्रीको दरभाउ मेशिन तथा उपकरणको भाडा वा कामदारहरूको ज्याला निर्धारण गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। तर दररेट निर्धारण समितिको दररेट उपलब्ध नभएकोमा निर्माणस्थल नजिकैको सम्बन्धित सरकारी कार्यालय वा सरकारी स्वामित्व भएको संस्थान, प्राधिकरण, निगम वा यस्तै प्रकृतिका अन्य संस्थाले तोकेको दरभाउ वा उद्योग वाणिज्य सबैले दिएको दरभाउ, भाडा वा ज्यालाका आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले जिल्ला दररेटलाई समेत आधार लिई २०७८।३।३१ मा पालिका दररेट निर्धारण गरेको देखियो। योजना निर्माण तथा संचालन गर्दा उक्त दररेटमा उल्लेख भएको दररेटहरूमा सोही दर प्रयोग गर्ने र उल्लेख नभएको सम्बन्धमा नियम १०(५) बमोजिम विभागीय प्रमुखले तोकिएको दरभाउ भाडा वा ज्यालाको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्नेमा सो को पालना नगरी निम्नानुसारको योजनामा स्वीकृत पालिका दरभन्दा बढी दर प्रयोग गरेको देखियो।

गो.भौ.नं. मिति	ब.उ.शी.नं.	योजनाको नाम	कामको विवरण	स्वीकृत पालिका दर	प्रयोग गरेको दर	बढी दर	परिमाण घ.मि.	बढी भुक्तानी रकम
२- २०७९।३।२४	संघीय पुँजीगत	बाक्सु दिम्लादी कृषि सडक निर्माण	साधारण माटो खन्ने	६४.१९	७९.९५	१५.७६	१६१७.७३	२५४९५.४२
			साधारण चट्टान	१०३.९१	२३८.७७	१३४.८६	२१७०.२३	२९२६७७.२१
जम्मा								३,१८,१७२।६३

यसरी स्वीकृत भएको दरभन्दा बढी दर प्रयोग गरी निर्माण कार्य गराउँदा रु.३,१८,१७२।६३ बढी व्ययभार परेको छ। सोही सडकको शाखा सडकमा पालिकाकै स्वीकृत दर प्रयोग गरेकोमा मुख्य सडकतर्फ भने उक्त फरक दर प्रयोग गर्नुको औचित्यपूर्ण आधार देखिँदैन। बढी

		दर प्रयोग गरी निर्माण बढी व्ययभार पारेको रकम सम्बन्धमा सम्बन्धित जिम्मेवार व्यक्तिलाई जवाफदेही बनाई असुल उपर गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२२ .२		उक्त सडकको मुख्य सडकतर्फ कडा चट्टान कटिङ्ग गर्न ६२१.३४ घनमिटरका लागि रु. १,५२५।४५ दर प्रयोग गरिएकोमा उक्त रेट पालिकाको स्वीकृत दररेटमा समावेश छैन। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(५) बमोजिम यस्तो दररेट उपलब्ध हुन नसकेकोमा विभागीय प्रमुखले तोक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा रिपूर्वक त्यस्तो स्वीकृति लिएको देखिँदैन। कार्यालयले सडक विभागको नर्म्स प्रयोग गरेको जनाएता पनि उक्त दर पालिकाबाट स्वीकृत दररेटको सूचीमा नरहेको र एउटै सडकमा पालिकाबाट स्वीकृत दर र फरक दर प्रयोग गरी मुख्य सडक र सहायक सडक निर्माण गर्न मिल्ने नदेखिएकोले उक्त ६२१.३४ घनमिटरको रु. १,५२५।४५ का दरले भुक्तानी भएको रु. ९,४७,८२३।१० मनासिव देखिँदैन।	
२३		नर्म्सको प्रयोग - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(२) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सम्बन्धी भए त्यस्तो नर्म्स बमोजिम त्यस्तो नर्म्स नभएको अवस्थामा नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नर्म्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नर्म्सको प्रयोग गर्दा सकेसम्म किफायती नर्म्स प्रयोग गरी सरकारी स्रोत साधनको मितव्ययी प्रयोग गरिनु पर्दछ । गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिमार्फत संचालन गरी निर्माण कार्यमा डोलिडारको नर्म्स प्रयोग गरेको पाइयो । पालिकाले योजना निर्माण गर्दा विभागीय नर्म्स प्रयोग गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२४		बगैचा खोला झोलुङ्गे पुल: यस पालिकाले बोलपत्रको माध्यमबाट रु.१४,१९,७२०।४१ लागत अनुमान बगैचा खोला झोलुङ्गे पुलको फेब्रिकेशन पार्टसको ठेक्का बन्दोबस्त गरी पहिलो पटक २०७८।११।२० को सूचनामा कुनै बोलपत्र पेश नभएपश्चात २०७९।१।८ मा दोस्रो पटकको सूचना आव्हानमा जलप नेपाल प्रा.लि. (६००४४३१०४) को रु. १३,८७,२१०।०५ कबोल अंक (२.२९ प्रतिशत घटी) मा मिति २०७९।२।२५ मा सम्झौता गरी २०७९।३।२४ मा आपूर्ति गर्नेगरी सम्झौतामा शर्त उल्लेख गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:	

२४ .१		बगैँचा झोलुङ्गे पुलको फाउण्डेशन निर्माणका लागि उपभोक्ता समितिबाट रु. १४,१९,७२०।४१ लागत अनुमान भएको योजनाको उपभोक्ता समितिले रु. १३,८७,२१०।०५ व्यहोर्ने गरी २०७९।२।२५ मा सम्झौता भएकोमा यस वर्ष प्रथम रनिङ बिलबाट रु. ६,९९,६४१।— भुक्तानी भएको छ। उक्त योजनाको २०७९।८।१९ मा स्थलगत गर्दा झोलुङ्गे पुलको लट्टा तानिएको तर फेब्रिकेशन जडान प्लाष्टर लगायतका निर्माण कार्य गर्न बाँकी रहेको देखियो। उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौता बहुवर्षे नभएको तर यस आर्थिक वर्षमा ५०.४० प्रतिशत मात्र वित्तीय प्रगती हासिल भएको अवस्थामा उपभोक्ता समितिको म्याद थप समेत गरेको देखिएन। यस सम्बन्धमा पालिकाले आवश्यक अनुगमन गरी यथासिघ्र निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ। लट्टा मात्र तानिएको अवस्थाको बगैँचा झोलुङ्गे पुल	
२४ .२		सामान आपूर्ति गर्ने म्याद २०७९ आषाढ २४ सम्म रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधी २०७९।८।१९ मा उक्त सामग्री अवलोकन गर्दा उक्त सामग्री सिधै साइटमा ढुवानी गरेको र उक्त सामग्री जडान नगरी वडा कार्यालयमा राखेको देखियो । उक्त सामग्री जडान गरी पुल निर्माणको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ । जडान नभएको फेब्रिकेशनको फोटो	
२४ .३		उक्त बोलपत्र प्रक्रियामा एक मात्र फर्मले बोलपत्र पेश गरेको देखिन्छ । बोलपत्रको सूचना अन्नपूर्ण दैनिक (२०७८।११।२०) मा प्रकाशित रहेकोमा एकमात्र फर्मले बोलपत्र पेश गरेको देखिएकोले पर्याप्त प्रतिस्पर्धा भएको देखिएन । पर्याप्त प्रतिस्पर्धा हुने गरी खरिद व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
२४ .४		बीमा - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा १० लाख रुपया भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यावसायीले निर्माण सामग्री प्रयोग गरिने मेशिन औजार लगायतका निर्माण कार्यको बीमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त पुल निर्माणको कुल लागत अनुमान रु. ४७,४९,६८५।८८ भएको र यसमा स्टील पाटर्सकोमात्र बोलपत्रको माध्यमबाट ठेक्का व्यवस्थापन गरेकोमा बोलपत्र सम्बन्धि कागजातको BOQ मा बीमा व्यवस्था र Lab Test को व्यवस्था गरेको देखिएन । BOQ मा नै आवश्यक प्रबन्ध नगर्दा भविष्यको जोखिम बहन हुन देखिएन । कामदारको सम्बन्धमा छुट्टै बीमा गरेको भएता पनि निर्माण कार्यको बीमा नगरेको कार्यालयले जनाएको छ । कार्यालयले खरिद व्यवस्थापन गर्दा नै बीमा तथा सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ साथै एउटै निर्माण कार्यलाई टुक्रा गरी	

			बोलपत्र, उपभोक्ता समिति, गैर सरकारी संस्था, TBSU जस्ता संस्था र खरिद प्रक्रिया संलग्न गरिदा कुल निर्माण कार्यको बीमा नभई कामदारको मात्र बीमा भएकोले Civil Works को समेत बीमा गर्ने प्रबन्ध गर्नुपर्ने देखिन्छ ।											
२५			शिक्षातर्फ:											
२५.१	१३४	२०७९-३-२२	(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२१ को निर्णयबाट रु. ९००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)										०	
२५.२			शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालय, शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तका २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयको विद्यार्थीहरूको लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदानइमिस (IEMIS)मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई स्थानीय तह अन्तर्गत संचालित सामुदायिक विद्यालयमा कक्षा १ देखि १२ सम्मको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो को आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ। कार्यालयले आफ्नो क्षेत्रभित्रको ६२ विद्यालय मध्ये ३३ विद्यालयको मात्र विद्यार्थी संख्या सत्यापन गरेको देखिन्छ। पालिकाले यस वर्ष सत्यापित विद्यार्थी संख्या यकीन नगरी इमिसमा प्रविष्ट भएको ५८१६ विद्यार्थीलाई पाठ्यपुस्तक बापत रु. २९,९६,९३२/- विद्यालयको खातामा निकास गरेकामा शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयले दिएको निर्देशन पालना गरेको देखिएन। अतः कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गरी हुन सक्ने बढी व्ययभार नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ।											
२५.३			शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति तथा विद्यार्थी											
			स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपुर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ६२ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीहरको संख्या निम्नानुसार रहेको देेखिन्छ। दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपुर्ति गर्नुपर्दछ ।											
			विद्यालयको नाम			प्राथमिक दरबन्दी	नि.मा.वि.दरबन्दी	मा.वि.(९-१०) दरबन्दी	साविकको उ.मा.वि.दरबन्दी					

			व डा नं.	संचा लित कक्षा	स्वी कृत	राह त	ज म्मा	स्वी कृत	राह त	ज म्मा	स्वी कृत	राह त	ज म्मा	दरब न्दी	अनु दान	ज म्मा	ज म्मा शिक्ष क	पदपू र्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्या र्थी २० ७८	विद्या र्थी २० ७९
		सिद्धेश्वरी प्रा.वि.धनसार	१	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	५६	५१
		कालिका प्रा.वि.जुकेपानी	१	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	३१	३२
		पटनदेवी प्रा.वि.कटुञ्जे	१	४	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	१९	२०
		प्रा.वि.च्याकुटार	१	५	०	२	२	०	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	५५	५२
		विन्देश्वरी आ.वि.ज्यामिरे	१	८	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	१० ५	९२
		सिद्धेश्वर प्रा.वि.सिमलटार	१	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	५३	५२
		पटनदेवी प्रा.वि.कात्तिके	१	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	२२	२३
		सुनकोशी प्रा.वि.च्याकुटार वेंशी	१	५	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	४२	४६

			विन्दवासिनी प्रा.वि.भञ्ज्याड खानी	१	५	०	२	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	२२	२०		
			कामदा मा.वि.डुँडभ ञ्ज्याड	१	१२	३	२	५	२	१	३	१	३	४	२	०	२	१४	१४	१०	४० ४	३९ ४
			सत्यदेवी प्रा.वि.पुकुटार	१	३	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	२६	२२	
			जालपादेवी प्रा.वि.हर्कपुर	२	५	०	२	२	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	२८	२३	
			सिंहेश्वरी प्रा.वि.थाक्ले	२	५	२	१	३	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	१	६६	४७	
			सुनकोशी प्रा.वि.कुखुरेटार	२	३	२	०	२	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	०	३१	२५	
			आधारभूत प्रा.वि.धारापानी	२	८	१	२	३	१	०	१	०	०	०	०	०	४	४	४	११ ०	९७	
			वाललहरी प्रा.वि.भञ्ज्याड	२	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	५५	५३	
			वाल मा.वि.सुलिभ ञ्ज्याड	२	१०	५	१	६	१	१	२	०	१	१	०	०	९	९	५	२९ ०	३० ५	

			वाल प्रगतिशील प्रा.वि.हमालडि ही	२	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	१६	१७		
			पाटनदेवी प्रा.वि.किटिनीभ ज्ज्याड	२	३	१	०	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	२८	२९		
			वच्चापानी प्रा.वि.सान्ने	३	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	१२	१७		
			कुशेश्वरी प्रा.वि.सिम्लेवें शी	३	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	२८	२१		
			सिद्धकाली प्रा.वि.भदौरै	३	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	५४	३०		
			प्रा.वि.धेद्रे	३	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	३१	२९		
			कौशिका मा.वि.ग्वालटार	३	१२	४	२	६	३	१	४	५	०	५	१	१	२	१७	१७	८	५९ १	५५ २
			कालिका प्रा.वि.मुर्कीगाउँ	३	५	२	१	३	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	५४	५२		
			पञ्चवती आ.वि.तीनघरे डाँडा	४	८	२	१	३	०	०	०	०	०	०	०	३	३	१	१२ ८	१३ ०		

			वत्सला मा.वि.दिडदिड किराँते	४	१०	२	३	५	०	३	३	०	०	०	०	०	८	८	६	१२ ८	२५ १	
			महादेव प्रा.वि.मूलाडाँडा	४	५	०	२	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	८२	६४		
			कालिका प्रा.वि.डुँडे	४	३	२	०	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	३२	२९		
			प्रा.वि.वित्तिजोर कुभिण्डे	४	५	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	७०	६२		
			बाल आ.वि.डुँप्रे	४	८	१	३	४	०	०	०	०	०	०	०	४	४	३	८१	८४		
			भवानी प्रा.वि.खोक्लिड	४	५	१	०	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	०	२५	१७		
			प्रा.वि.ट्वाडट्वा डे	४	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	१० ५	७५		
			शारदा मा.वि.वेखटाँडी	४	१२	२	२	४	२	१	३	०	३	३	१	१	२	१२	१२	११	३४ २	२७ ८
			सरस्वती प्रा.वि.लामिडाँडा	४	४	१	०	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	०	५५	४९		
			आ.वि.हिर्दिड धुराडाँडा	५	६	३	१	४	०	०	०	०	०	०	०	४	४	२	६४	५४		

			प्रा.वि.विजयछा प	५	५	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	१६	१६	
			प्रा.वि.रतनचुरा	५	५	१	०	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	२२	१९	
			जनएकता प्रा.वि.देउराली	५	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	११	१०	
			प्रा.वि.थलडाँडा	५	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	२४	२७	
			महाकाली आ.वि.आहाल डाँडा	५	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	३१	३२	
			मा.वि.नयाँखर्क	५	१२	३	१	४	३	०	३	२	१	३	०	२	२	१२	१२	५ ३३ २	३० ७
			जनता मा.वि.खनियाँख र्क	५	१२	६	१	७	२	०	२	१	२	३	१	२	३	१५	१५	७ २९ ०	२६ ०
			लोकभावना प्रा.वि.निगाले	५	३	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	३५	३२	
			प्रा.वि.बन्दिजोर कटहरे	६	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	१७	११	
			प्रा.वि.नाकाजो ली	६	५	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	३	३	३	५२	४१	

			जनता प्रा.वि.छेत्पा	६	५	०	३	३	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	३	४५	३९
			बाशेश्वर प्रा.वि.वलेनी	६	५	२	१	३	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	१	३५	३७
			गणेश प्रा.वि.मगरवेंशी	६	५	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	३७	३५
			प्रभात आ.वि.देउराली टार	६	८	३	२	५	०	२	२	०	०	०	०	०	७	७	४	१४ ६	११ ०
			मङ्गला मा.वि.घोक्सिला	६	१०	५	०	५	२	१	३	०	१	१	०	०	९	९	४	२४ ९	२३ ९
			कल्याण प्रा.वि.हैवारवेंशी	६	५	१	२	३	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	२	३९	३५
			प्रगतिशील जनता प्रा.वि.गैरिगाउँ	६	३	०	२	२	०	०	०	०	०	०	०	०	२	२	२	२१	१८
			बालकन्या प्रा.वि.हैवारगाउँ	६	५	०	३	३	०	०	०	०	०	०	०	०	३	३	३	७०	५२
			कालिका प्रा.वि.नारायण डाँडा	६	३	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	१९	१८

			वागेश्वरी प्रा.वि.झगरपुर	६	१	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	१८	१५			
			बालकल्याण प्रा.वि.माथिल्लो वंशी	७	५	२	०	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	०	३२	२६		
			पुष्प आ.वि.वाराहा	७	६	३	१	४	०	०	०	०	०	०	०	४	४	१	४०	३७		
			बालज्योति प्रा.वि.ठूलिपोख री	७	५	१	१	२	०	०	०	०	०	०	०	२	२	१	३५	३३		
			जनजागृति प्रा.वि.आरुखो ला	७	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	०	१०	९		
			जनकल्याण प्रा.वि.राताटार	७	३	०	१	१	०	०	०	०	०	०	०	१	१	१	२१	१९		
			जनज्योति मा.वि.खुर्कोट	७	१२	४	३	७	३	१	४	६	१	७	१	१९	१९	८	७६ ५	७४ ०		
			जम्मा			७९	७ ६	१५ ५	१९	१ १	३०	१५	१ २	२७	६	६	१२	२२ ४	२२ ४	१३६	५९ ०४	५४ ११
२६			बढी भुक्तानी (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२४ को निर्णयबाट रु.१६८३०।-सम्परीक्षण गरिएको ।)																	०		

२७

१४

२०७९-३-२४

गैर सरकारी संस्था परिचालन

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउन सकिने व्यवस्था अन्तर्गत जन चेतना सम्बन्धी तालिम, अभिमुखीकरण, सबलिकरण, मूल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थाबाट गराउँदा छिटो छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैर सरकारी संस्थाबाट तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया अपनाई त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा प्राप्त गर्न सक्ने सक्ने व्यवस्था छ। त्यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९९ (१) मा ऐनको दफा ४६ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकता, किसिम, समयावधि, कामको गुणस्तर, जनशक्ति, कार्य सञ्चालन विधि सहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नुपर्ने र ९९ (२) मा सार्वजनिक निकायले उपनियम (१) बमोजिमको काम गराउनको लागि त्यस्तो काम गर्ने उद्देश्य राखी प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएको र नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्थालाई कम्तीमा पन्ध्र दिनको अवधि दिई सूचना प्रकाशन गरी सो संस्थाबाट प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले झोलुङ्गेपुल सम्बन्धी कार्यका लागि नेपाल रेडक्रस सोसाइटी, सिन्धुली जिल्ला शाखासँग मिति २०७८/१२/०७ मा कार्य प्रत्यायोजन सम्झौता भएको देखियो। कार्यालयबाट पेश भएको अभिलेखमा उक्त संस्था कुन आधारमा छनौट गरिएको भन्ने खुल्दैन। जिल्ला समन्वय समितिबाट नै उक्त संस्था छनौट भए आएकोमा उक्त कागजात यस पालिकामा उपलब्ध नभएको कार्यालयले जनाएको छ। उक्त सम्झौता बमोजिम उक्त संस्थाले निर्माणस्थलको विस्तृत सर्वेक्षण गर्ने, झोलुङ्गेपुल निर्माण मर्मत कार्यको डिजाइन नक्सा तथा लागत अनुमान (DPR) तयार गर्ने झो.पु. निर्माण/मर्मत कार्यको आवश्यक प्रवन्ध गर्ने, प्राविधिक सहयोग तथा सुपरिवेक्षण गरी डिजाइन नक्सा तथा स्पेसिफिकेशन मुताविक गुणस्तर निश्चित गर्ने, भार परीक्षण गर्ने, अन्तिम जाँच पास (Final Assessment) गराउन सहयोग गर्ने लगायतका कार्य गर्ने उल्लेख छ। उक्त प्राविधिक प्रकृतिका काम गरे बापत झोलुङ्गे पुल रणनीतिमा उल्लेख भए अनुसारको ३ चरणमा (३०%, ३५%, ३५%) सेवा शुल्क भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ। साथै, बुँदा ५ मा यो सम्झौता अवधि ३ वर्षको हुनेछ र वार्षिक कार्यसम्पादनको आधारमा म्याद थप गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयले निम्नानुसारको पुलको सेवा शुल्क बापत रु. १,८१,०७९।०० भुक्तानी गरेको छ।

क्र.सं.	पुलको नाम	लागत अनुमान	कुल पारिश्रमिक	यस वर्ष भुक्तानी रकम	कैफियत
१	बगैँचा झोलुङ्गे पुल	४७४९६८५।८८	२५०४२६।९९	७५१२८।-	
२	राजायोटाडी झोलुङ्गे पुल	३२६४८२७।२१	१७१३६६।४२	११९९५६.४९	
३	रिष्ठाबोटे झोलुङ्गे पुल	४४९७३९४।२९	२३४२६२।९८	१६३९८४.०९	
	जम्मा	१२५११९०७।३८	६५६०५६।३९	३५९०६८।५८	

१८१,०७९

		सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ४६ बमोजिम जनचेतना सम्बन्धी तालिम, अभिमुखिकरण, सवलीकरण मूल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य मात्र गैर सरकारी संस्थाबाट गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा त्यस्तो कार्य गराउन सक्नेमा पूर्वाधार निर्माण कार्यको DPR लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समेटिएका कार्यहरू र निर्माण कार्यको सुपरभिजन लगायतका कार्य गैर सरकारी संस्थाबाट गराएको र वार्षिक रूपमा प्रतिस्पर्धा समेत नगराई नविकरण गरेर सोही संस्थालाई भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त कार्य यस ऐनको मनसाय बमोजिम भएको देखिदैन। कार्यालयले TBSU लगायतका संस्थाको समन्वय र झोलुङ्गे पुलको निर्माण कार्य प्रणालीका आधारमा उक्त संस्थालाई भुक्तानी दिएको जनाएको छ। सालबसाली प्रतिस्पर्धा नगराई नविकरण गर्ने परिपाटी नियमावली बमोजिम मनासिव नदेखिएको र गैर सरकारी संस्थाबाट जटिल भौतिक निर्माण कार्यको ड्रइङ डिजाइन गराई गै.स.स.ले व्यावसायिक क्रियाकलाप गरी बिल भरपाई समेत पेश नगरी सो वापत सेवा शुल्क भुक्तानी गरेको नियमित देखिदैन।	
२८		आन्तरिक लेखापरीक्षण स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययीता, कार्यक्षमता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.ब. २०७८/०७९ को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । पालिकामा आन्तरिक लेखापरीक्षणको लागि आन्तरिक लेखापरीक्षक (पाचौ तह) पदमा १ जना कर्मचारी कार्यरत रही निजको पारिश्रमिकमा रु.२,६८,२००।०० खर्च भएकोमा आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण नभएको उचित देखिएन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२९		साझेदारी कार्यक्रम: स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार तथा प्रदेश विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहाय अनुसार ८ परियोजना सञ्चालन गर्न रु. ४२,००,००००।०० बजेट प्राप्त	

		भएकोमा रु.३८,९८,६६४।०० खर्च भएको देखिन्छ । पालिकाबाट वार्षिक प्रगति विवरण पेश हुन नआएकोले सोको प्रगति विश्लेषण गर्न सकिएन । <table><tr><td>आयोजनाको प्रकार</td><td>आयोजनाको संख्या</td><td>बजेट रकम</td><td>खर्च रकम</td><td>वित्तीय प्रगति प्रतिशत</td><td>भौतिक प्रगति प्रतिशत</td></tr><tr><td>प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>८</td><td>४२०००००</td><td>३८९८६६४</td><td>९२.८%</td><td>नखुलेको</td></tr></table> उल्लेखित ८ आयोजना मध्ये ८ योजनाहरू नै उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित योजनामा हेभी इक्वूपमेन्ट प्रयोग गरेको, प्राविधिक पक्ष समेतको भएका जटिल संरचना निर्माण गरेको र योजनाहरूको मर्मत सम्भारको व्यवस्था नगरेको जस्ता कार्यहरू भएको देखिन्छ । जुन सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ विपरीत देखिन्छ । कानुनको पालना हुनुपर्दछ ।	आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत	प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	८	४२०००००	३८९८६६४	९२.८%	नखुलेको							
आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत																
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	८	४२०००००	३८९८६६४	९२.८%	नखुलेको																
३०		पदाधिकारी अन्य सुविधा: बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले अनुसूची - १ मा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी पदाधिकारी सुविधा दिन मिल्ने देखिँदैन । तर पालिकाले उक्त ऐनमा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी अतिथि सत्कार / इन्धन (डिजेल पेट्रोल) मा रु. १२,३०,४५२।०० बढी भुक्तानी दिएको देखियो । कानुनमा स्पष्ट भएको यस्ता प्रकृतिका सुविधाहरू वितरण गर्दा तोकेको परिमाण भन्दा बढी दिने प्रवृत्तिलाई आगामी दिनमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने तथा सीमा भन्दा बढी भएको परिणाममा खर्च गरेको सम्बन्धमा जिम्मेवार व्यक्तिलाई जवाफदेही बनाउनुपर्ने देखिएको रु. <table><tr><td>भौ.नं. /मिति</td><td>पदाधिकारी/ नाम</td><td>क्षेत्र</td><td>नर्सअनुसार पाउने</td><td>खर्चगरेको</td><td>बढीखर्च गरेको</td></tr><tr><td>३८-६।२२</td><td>गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>अतिथि सत्कार</td><td>९००००</td><td>३९१७१०</td><td>३०१७१०</td></tr><tr><td>५१-७।१४</td><td>गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>इन्धन (भाद्र आश्विन)</td><td></td><td>१४२३७०</td><td></td></tr></table>	भौ.नं. /मिति	पदाधिकारी/ नाम	क्षेत्र	नर्सअनुसार पाउने	खर्चगरेको	बढीखर्च गरेको	३८-६।२२	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	अतिथि सत्कार	९००००	३९१७१०	३०१७१०	५१-७।१४	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन (भाद्र आश्विन)		१४२३७०		१,२३०,४५२
भौ.नं. /मिति	पदाधिकारी/ नाम	क्षेत्र	नर्सअनुसार पाउने	खर्चगरेको	बढीखर्च गरेको																
३८-६।२२	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	अतिथि सत्कार	९००००	३९१७१०	३०१७१०																
५१-७।१४	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन (भाद्र आश्विन)		१४२३७०																	

			<table><tr><td>७३-८।५</td><td>गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>इन्धन</td><td rowspan="4">१३८४००</td><td>३००१६२</td><td rowspan="4">९२८७४२</td></tr><tr><td>१३८-१०।१४</td><td>गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>इन्धन</td><td>२२२९४९</td></tr><tr><td>१६५-११।८</td><td>गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>इन्धन</td><td>२७०२६८</td></tr><tr><td>२०७-१२।१</td><td>गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>इन्धन</td><td>१३१३९३</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१०६७१४२</td><td>१२३०४५२</td></tr></table>	७३-८।५	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन	१३८४००	३००१६२	९२८७४२	१३८-१०।१४	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन	२२२९४९	१६५-११।८	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन	२७०२६८	२०७-१२।१	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन	१३१३९३			जम्मा		१०६७१४२	१२३०४५२	
७३-८।५	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन	१३८४००	३००१६२	९२८७४२																							
१३८-१०।१४	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन		२२२९४९																								
१६५-११।८	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन		२७०२६८																								
२०७-१२।१	गा पाअध्यक्ष श्री पुष्प बहादुर कार्की	इन्धन		१३१३९३																								
		जम्मा		१०६७१४२	१२३०४५२																							
३१	३८९	२०७ ९-३- २५	व्यक्तिगत प्रयोजनका लागि मोबाइल खरिद: सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा नं १२ मा सार्वजनिक निकायको खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्दै खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले निम्नानुसारका पदाधिकारीहरुका लागि मोबाईल खरिद गरेको देखिन्छ । यस किसिमको कार्य मनासिव देखिदैन । <table><tr><td>मोबाइल</td><td>पदाधिकारी/कर्मचारी</td><td>पदाधिकारी/कर्मचारी</td></tr><tr><td>स्मार्टफोन ओप्पो A76 थान</td><td>गा पा उपाध्यक्ष ज्वाला प्रसाद न्यौपाने</td><td>३००००</td></tr><tr><td>स्मार्टफोन ओप्पो F19 थान</td><td>प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, माधव अधिकारी</td><td>३५०००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td>६५,०००</td></tr></table>	मोबाइल	पदाधिकारी/कर्मचारी	पदाधिकारी/कर्मचारी	स्मार्टफोन ओप्पो A76 थान	गा पा उपाध्यक्ष ज्वाला प्रसाद न्यौपाने	३००००	स्मार्टफोन ओप्पो F19 थान	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, माधव अधिकारी	३५०००	जम्मा		६५,०००													
मोबाइल	पदाधिकारी/कर्मचारी	पदाधिकारी/कर्मचारी																										
स्मार्टफोन ओप्पो A76 थान	गा पा उपाध्यक्ष ज्वाला प्रसाद न्यौपाने	३००००																										
स्मार्टफोन ओप्पो F19 थान	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, माधव अधिकारी	३५०००																										
जम्मा		६५,०००																										
३२			सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषदको मिति २०७७।७।२० को निर्णयले सार्वजनिक सम्पत्तिको लेखाकन प्रतिवेदन र एकीकृत विवरण तयार गर्न संघ र प्रदेशका सबै सरकारी कार्यालयहरु एवं सबै स्थानीय तहमा सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (Public Asset Management																									

			System-PAMS) आर्थिक वर्ष २०७७/०७८ देखि अनिवार्य रूपमा लागु गरिसकेको परिप्रेक्ष्यमा यस पालिकाले हालसम्म पनि सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली लागु गरेको देखिएन। उक्त प्रणाली अवलम्बन गरी सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापनमा विद्युतिय सुशासन कायम गर्नुपर्ने देखिन्छ।																		
३३			गाउँपालिकाको अध्यक्षको सचिवालय व्यवस्थापन																		
३३.१	२	२०७८-५-१३	नवौँ गाउँ सभा २०७८।३।१५ बाट गाउँपालिकाको अध्यक्षको सचिवालय व्यवस्थापन तथा यातायात संचालन खर्च शिर्षकमा २७ लाख विनियोजन भएकोमा तत्कालिन गाउँपालिका अध्यक्ष पुष्प बहादुर कार्कीले रु. २७ लाख पेशकी लिई निम्नानुसार रु. २४,४७,६४५/- खर्च गरी पेशकी फछ्यौट गरेको छ। उक्त फछ्यौट साथ पेश भएको विवरणमा गाडी भाडामा रु. १४,०३,२२६/- सवारी चालक पारिश्रमिक तर्फ रु. २,४४,३१९/- गरी सवारी मर्मत तर्फ रु २,७१,१६२/- सवारी साधनसँग सम्बन्धित खर्च गरेकोमा पटके सम्झौता गरी भुक्तानी गरेको र प्रतिस्पर्धाबाट खरिद गरेको देखिएन। साथै कार्यालयमा एक सवारी साधन मौजुदा अवस्थामा रहेको अवस्थामा अध्यक्षको प्रत्यक्ष संलग्नतामा आफ्नै नाममा पेशकी लिई थप व्ययभार पर्नेगरी बेरितपूर्वक खर्च गरेको र सोही व्यहोरालाई थप निरन्तरता दिई गाउँपालिका अध्यक्ष शंकरराज बरालले समेत यातायात खर्चमा रु. २,७५,८०६/- गरेको समेत कुल रु. २१,९४,५१३/- नियमित देखिँदैन। <table><tr><th>भौ.नं. / मिति</th><th>पदाधिकारीको नाम</th><th>छोटकरी विवरण</th><th></th></tr><tr><td>८९-२०७८।८।२४</td><td rowspan="5">पुष्पबहादुर कार्की (गाउँपालिका अध्यक्ष)</td><td>गाडी भाडा</td><td>१४०३२२६</td></tr><tr><td rowspan="4">२३५-१।१२</td><td>भान्छा व्यवस्थापन</td><td>३३८९८८</td></tr><tr><td>सवारी मर्मत</td><td>२७११६२</td></tr><tr><td>सवारी चालक पारिश्रमिक</td><td>२४४३१९</td></tr><tr><td>पत्रपत्रिका/पुस्तक</td><td>१८९९५०</td></tr></table>	भौ.नं. / मिति	पदाधिकारीको नाम	छोटकरी विवरण		८९-२०७८।८।२४	पुष्पबहादुर कार्की (गाउँपालिका अध्यक्ष)	गाडी भाडा	१४०३२२६	२३५-१।१२	भान्छा व्यवस्थापन	३३८९८८	सवारी मर्मत	२७११६२	सवारी चालक पारिश्रमिक	२४४३१९	पत्रपत्रिका/पुस्तक	१८९९५०	२,१९४,५१३
भौ.नं. / मिति	पदाधिकारीको नाम	छोटकरी विवरण																			
८९-२०७८।८।२४	पुष्पबहादुर कार्की (गाउँपालिका अध्यक्ष)	गाडी भाडा	१४०३२२६																		
२३५-१।१२		भान्छा व्यवस्थापन	३३८९८८																		
		सवारी मर्मत	२७११६२																		
		सवारी चालक पारिश्रमिक	२४४३१९																		
		पत्रपत्रिका/पुस्तक	१८९९५०																		

			<table><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२४,४७,६४५/-</td></tr><tr><td>३६६-३।२४</td><td>शंकर राज बराल (अध्यक्ष)</td><td>यातायात खर्च</td><td>२७५८०६</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२७,२३,४५१</td></tr></table>			जम्मा	२४,४७,६४५/-	३६६-३।२४	शंकर राज बराल (अध्यक्ष)	यातायात खर्च	२७५८०६	जम्मा			२७,२३,४५१	
		जम्मा	२४,४७,६४५/-													
३६६-३।२४	शंकर राज बराल (अध्यक्ष)	यातायात खर्च	२७५८०६													
जम्मा			२७,२३,४५१													
३३.२		यस पालिकाका अध्यक्ष पुष्प बहादुर कार्कीले उक्त पेशकी रू. २७,००,०००/- फछ्यौट गर्दा भान्छा व्यवस्थापन बापत विभिन्न होटेलका खाजा नास्ताका बिल समावेश गरी रू. ३,३८,९८८/- भुक्तानी लिएको देखिन्छ। निजले बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३(क)(१) को अनुसूची १ मा उल्लेख गरेको मासिक रू. ९,०००/- ले पाउने नर्स बमोजिम आ.व. २०७८/७९ को १० महिनाको लागि रू ९०,०००/- खर्च गर्न पाउनेमा रू. ३,९१,७१०/- खर्च गरेको देखिएकोले उक्त खर्च आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) बमोजिम रित पुगेको नदेखिएको र नियम ३९(११) बमोजिम आर्थिक कारोबार गर्दा कार्यालय प्रमुखले सरकारी रकमको हिनामिना हानी नोक्सानी वा लापरवाही हुन नपाउने गरी सरकारी सम्पत्ति, नगद, जिन्सी सुरक्षित राख्न उचित प्रबन्ध मिलाउनुपर्नेमा सो को वेवास्ता गरी खर्च गरेको देखिएकोले उक्त खर्च मनासिव देखिँदैन। कानूनको रीत नपुन्याएको र प्रदेश कानूनको नर्स विपरित तोकिएको भन्दा बढी भान्सा व्यवस्थापनमा खर्च गरेको उक्त रकम सम्बन्धमा छानविन गरी सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने देखिन्छ।		३३८,९८८												
३४		अनुगमन भत्ता: सार्वजनिक खर्चलाई मितव्ययी तथा प्रभावकारी बनाउने सम्बन्धि मापदण्ड, २०७८ को दफा ८(५) मा सरकारी कामको सिलसिलामा अनुगमन तथा भ्रमणमा जाँदा कामसंग सम्बन्धित तीन जनाभन्दा बढी व्यक्ति जान पाईने छैन । अनुगमन भ्रमणबाट फर्केपछि अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेमा मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले मापदण्डको पालना गर्दै सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ। नमूना छनौटका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दापालिकाले कार्यक्रममा अनुगमन खर्च भुक्तानीमा रू.७,९७,७६५।०० खर्च गर्दा उक्त मापदण्डको पालना		७९७,७६५												

नगर्दा पालिकालाई थप आर्थिक व्ययभार परेको छ । उक्त अनुगमन गर्दा भ्रमण खर्च नियमावली बमोजिम भ्रमण आदेश नलिएको, अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेकोले खर्चको प्रभावकारिता देखिएन । भ्रमण आदेश बेगर अनुगमन गरेको भनी भ्रमण तथा अनुगमन प्रतिवेदन समेत संलग्न नगरी भुक्तानी गरेको अनुगमन भत्ता रु.७,९७,७६५।०० नियमित देखिदैन ।

भौ.नं./मिति	कर्मचारी/पदाधिकारी	कर्मचारी/पदाधिकारी	रकम
२०८-२०७८।१२।१	विभिन्न योजना	गंगा देवीश्रेष्ठ	११४०००
		प्रेमबहादुर श्रेष्ठ	७९५००
		तुलसीप्रसाद कोइराला	१०२०००
		सुशिलप्रसाद शर्मा	९१५००
		उषाअधिकारी	९६००
		निराजनबस्नेत	१५६००
		नानुका मगर	९६००
		नविन आले	१४४००
		कौशिलाकोइराला	६०००
		मीनादेवकोटा	१४४००
		दुर्गाहायु	१०८००
		आशिष हायु	९६००
		कविता थापा	३६००
३९०-२०७९।३।२५	विभिन्न योजना	गंगा देवीश्रेष्ठ	२९०००

					प्रेमबहादुर श्रेष्ठ	१३०००
					तुलसीप्रसाद कोइराला	१९०००
					उषाअधिकारी	९०००
			१३०-२०७९।३।२२	सामाजिक सुरक्षा दर्ता शिविर	पुष्प बहादुर कार्की	९५२०
					ठाकुर प्रसाद दाहाल	९५२०
					सेवक विक्रम राई	८१६०
					तिर्थ विक्रम भण्डारी	७१४०
					बेल कुमार	४०८०
					प्रशान्त लुंगेली	४०८०
					कल्पना थापा	४०८०
			१४४-२०७९।३।२४	विभिन्न योजना अनुगमन	शंकरराज बराल	७६५०
					ज्वालाप्रसाद न्यौपाने	८९२५
					माधवकुमार अधिकारी	७६५०
					सेवक विक्रम राई	६३७५
					सुशिल प्रसाद शर्मा	६३७५
					शरद प्याकुरेल	८९२५
					उषा अधिकारी	७१४०
					प्रकाश कुमार राई	४०८०

					निराजन बस्नेत	६१२०	
					तुलसी प्रसाद कोइराला	३८२५	
					ठाकुर प्रसाद दाहाल	५१००	
			१३१-२०७९।३।२२	बहुक्षेत्रीय पोषण	गंगादेवी श्रेष्ठ सहित ७ जना	१२९००	
					गंगादेवी श्रेष्ठ सहित ४ जना	४०००	
					प्रेमबहादुर श्रेष्ठ सहित ४ जना	३४००	
			१३९-२०७९।३।२३	व्यक्तिगत घटना दर्ता शिविर	पुष्पबहादुर कार्की सहित १५ जना	६२५६०	
					सुमन राई सहित ९ जना	३२३००	
			१४१-२०७९।३।२४	किसान सूचीकरण	माधव प्रसाद अधिकारी	२०४०	
					ठाकुर प्रसाद दाहाल	२०४०	
					सेवक विक्रम राई	२०४०	
					तुलसी प्रसाद कोइराला	२०४०	
					तिर्थ कुमार भण्डारी	२०४०	
					आशिष हायु	२०४०	
					कविता थापा	१०२०	
				जम्मा		७,९७,७६५	
३५	२००	२०७ ८-					

		१२-१६	शिक्षक विद्यार्थी प्रोत्साहन: गाउँ सभाको मिति २०७९।३।२५ को निर्णयबाट शिक्षक विद्यार्थी प्रोत्साहन शिर्षकमा १२,००,०००/- बजेट विनियोजन गरेकोमा गाउँपालिका भित्र ठेगाना भई विभिन्न शैक्षिक संस्थाहरूमा कक्षा ११, १२ र स्नातक तहमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरूलाई गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७८।९।१५ को निर्णय बमोजिम २८ विद्यार्थीलाई न्यूनतम प्रतिव्यक्ति २०,०००/- देखि अधिकतम १,००,०००/- सम्म सम्बन्धित वडाबाट गरिब, दलित सिफारिसको आधारमा यस वर्ष रु. ११,७५,०००/- विद्यार्थीलाई भर्पाइको आधारमा शैक्षिक प्रोत्साहन दिएको देखिन्छ । पालिकाले यस्तो प्रकृतिको कार्यक्रम संचालन गर्दा उपयुक्त कार्यविधि तर्जुमा गरेर पारदर्शी प्रकृया अवलम्बन गरी वितरण गर्नुपर्दछ ।																																																		
३६			कर:																																																		
३६.१	२०	२०७८-६-१५	बैठक भत्ता आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा बैठक भत्ता भुक्तानी १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको निम्न पदाधिकारीहरूलाई विभिन्न समयमा बसेको बैठक भत्ता बापत रु. १७,७२,०००।०० भुक्तानी भएकोमा १ प्रतिशत रु.१७,७२०।०० मात्र कट्टी भएकोले कट्टी गर्न बाँकी १४ प्रतिशतले हुने रु. २,४८,०८०/- सम्बन्धितबाट असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>पदाधिकारीको दर्जा / नाम</th><th>बैठकसंख्या</th><th>दर</th><th>जम्मारकम</th><th>१ प्रतिशत कट्टि गरेको रकम</th><th>कट्टी गर्न बाँकी रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>अध्यक्षश्री पुष्प बहादुर कार्की</td><td>३७</td><td>१०००</td><td>37000</td><td>370</td><td>5180</td></tr><tr><td>२</td><td>उपाध्यक्षश्री गंगादेवी श्रेष्ठ</td><td>४१</td><td>१०००</td><td>41000</td><td>410</td><td>5740</td></tr><tr><td>३</td><td>१ नं. वडाअध्यक्ष श्री मिन बहादुर सुनुवार</td><td>४१</td><td>१०००</td><td>41000</td><td>410</td><td>5740</td></tr><tr><td>४</td><td>२ नं. वडाअध्यक्ष श्री दौलत कार्की</td><td>४४</td><td>१०००</td><td>44000</td><td>440</td><td>6160</td></tr><tr><td>५</td><td>३ नं. वडाअध्यक्ष श्री पुष्कर राज वराल</td><td>४१</td><td>१०००</td><td>41000</td><td>410</td><td>5740</td></tr><tr><td>६</td><td>४ नं. वडाअध्यक्ष श्री बेग बहादुर गोदासे</td><td>३७</td><td>१०००</td><td>37000</td><td>370</td><td>5180</td></tr></table>	क्र.सं.	पदाधिकारीको दर्जा / नाम	बैठकसंख्या	दर	जम्मारकम	१ प्रतिशत कट्टि गरेको रकम	कट्टी गर्न बाँकी रकम	१	अध्यक्षश्री पुष्प बहादुर कार्की	३७	१०००	37000	370	5180	२	उपाध्यक्षश्री गंगादेवी श्रेष्ठ	४१	१०००	41000	410	5740	३	१ नं. वडाअध्यक्ष श्री मिन बहादुर सुनुवार	४१	१०००	41000	410	5740	४	२ नं. वडाअध्यक्ष श्री दौलत कार्की	४४	१०००	44000	440	6160	५	३ नं. वडाअध्यक्ष श्री पुष्कर राज वराल	४१	१०००	41000	410	5740	६	४ नं. वडाअध्यक्ष श्री बेग बहादुर गोदासे	३७	१०००	37000	370	5180	१६८,२८०
क्र.सं.	पदाधिकारीको दर्जा / नाम	बैठकसंख्या	दर	जम्मारकम	१ प्रतिशत कट्टि गरेको रकम	कट्टी गर्न बाँकी रकम																																															
१	अध्यक्षश्री पुष्प बहादुर कार्की	३७	१०००	37000	370	5180																																															
२	उपाध्यक्षश्री गंगादेवी श्रेष्ठ	४१	१०००	41000	410	5740																																															
३	१ नं. वडाअध्यक्ष श्री मिन बहादुर सुनुवार	४१	१०००	41000	410	5740																																															
४	२ नं. वडाअध्यक्ष श्री दौलत कार्की	४४	१०००	44000	440	6160																																															
५	३ नं. वडाअध्यक्ष श्री पुष्कर राज वराल	४१	१०००	41000	410	5740																																															
६	४ नं. वडाअध्यक्ष श्री बेग बहादुर गोदासे	३७	१०००	37000	370	5180																																															

			७	५ नं. वडाअध्यक्ष श्री बुद्धिबहादुर पाल्पाली	३७	१०००	37000	370	5180
			८	६ नं. वडाअध्यक्ष श्री पुरुषोत्तम श्रेष्ठ	४१	१०००	41000	410	5740
			९	७ नं. वडाअध्यक्ष श्री रोम बहादुर देवकोटा	३७	१०००	37000	370	5180
			१०	गा.का.स.श्रीकुमारी थापामगर	३७	१०००	37000	370	5180
			११	गा.का.स.श्रीरणबहादुर सार्की	४१	१०००	41000	410	5740
			१२	गा.का.स.श्रीसावित्रा तामाङ	४१	१०००	41000	410	5740
			१३	गा.का.स.श्रीभक्त बहादुर भुजेल	४४	१०००	44000	440	6160
			१४	गा.का.स.श्रीइन्द्र कुमारी हायु	४१	१०००	41000	410	5740
			१५	गा.का.स.श्रीजमुना कोइराला	४१	१०००	41000	410	5740
			१६	१ नं. वडासदस्य श्री गोकर्ण चौहान	४१	१०००	41000	410	5740
			१७	१ नं. वडासदस्य श्री मिश्रा दमाई	४१	१०००	41000	410	5740
			१८	१ नं. वडासदस्य श्री विष्णु कुमारी कार्की	४१	१०००	41000	410	5740
			१९	२ नं. वडासदस्य श्री गोमाया वि.क.	४१	१०००	41000	410	5740
			२०	२ नं. वडासदस्य श्री राम बहादुर ठकुरी	४४	१०००	44000	440	6160
			२१	२ नं. वडासदस्य श्री हिमाल बहादुर थापामगर	४४	१०००	44000	440	6160
			२२	३ नं. वडासदस्य श्री जितबहादुर बस्नेत	४१	१०००	41000	410	5740
			२३	३ नं. वडासदस्य श्री मानबहादुर घिमिरे	४१	१०००	41000	410	5740
			२४	३ नं. वडासदस्य श्री रूकमाया चर्मकार	४१	१०००	41000	410	5740

			२५	४ नं. वडासदस्य श्री पदम कुमारी वि.क.	४१	१०००	41000	410	5740
			२६	४ नं. वडासदस्य श्री सन्त ब. सिजाली मगर	४१	१०००	41000	410	5740
			२७	४ नं. वडासदस्य श्री नरीमाया राना	३७	१०००	37000	370	5180
			२८	४ नं. वडासदस्य श्री डोर बहादुर ज्यु ठकुरी	४१	१०००	41000	410	5740
			२९	५ नं. वडासदस्य श्री प्रकाश लुङ्गेली	४१	१०००	41000	410	5740
			३०	५ नं. वडासदस्य श्री सावित्रा विश्वकर्मा	३७	१०००	37000	370	5180
			३१	५ नं. वडासदस्य श्री पूर्ण बहादुर थापा	३७	१०००	37000	370	5180
			३२	६ नं. वडासदस्य श्री रत्न कुमारी नेपाली	४१	१०००	41000	410	5740
			३३	६ नं. वडासदस्य श्री अर्जुन कोइराला	४१	१०००	41000	410	5740
			३४	६ नं. वडासदस्य श्री कुमार प्रसाद बराल	३७	१०००	37000	370	5180
			३५	७ नं. वडासदस्य श्री सुमित्रा सार्की	४१	१०००	41000	410	5740
			३६	७ नं. वडासदस्य श्री आशा श्रेष्ठ	४१	१०००	41000	410	5740
			३७	७ नं. वडासदस्य श्री मेघराज देवकोटा	४१	१०००	41000	410	5740
			३८	७ नं. वडासदस्य श्री प्रेमबहादुर राई	४१	१०००	41000	410	5740
			३९	अध्यक्षश्री शंकर राज बराल	७	१०००	7000	70	980
			४०	उपाध्यक्षश्री ज्वाला प्रसाद न्यौपाने	७	१०००	7000	70	980
			४१	१ नं. वडाअध्यक्ष श्री सोम प्रसाद बराल	७	१०००	7000	70	980
			४२	३ नं. वडाअध्यक्ष श्री कृष्ण प्रसाद पोखरेल	७	१०००	7000	70	980

			४३	५ नं. वडाअध्यक्ष श्री गोविन्द बहादुर लुङ्गेली	७	१०००	7000	70	980	
			४४	६ नं. वडाअध्यक्ष श्री रबिन कुमार श्रेष्ठ	७	१०००	7000	70	980	
			४५	७ नं. वडाअध्यक्ष श्री रेगन राज थापा	७	१०००	7000	70	980	
			४६	गा.का.स.श्रीशान्ती कामी	७	१०००	7000	70	980	
			४७	गा.का.स.श्रीखरी माया आले (पुर्वछाने)	७	१०००	7000	70	980	
			४८	गा.का.स.श्रीउर्वशी कुमारी ढुङ्गेल	७	१०००	7000	70	980	
			४९	गा.का.स.श्रीसम्झना पोखरेल	७	१०००	7000	70	980	
			५०	गा.का.स.(अल्पसङ्ख्यक)श्रीसम्मर बहादुर माझी	७	१०००	7000	70	980	
			५१	गा.का.स.(दलित)श्रीअम्मरदिप बि.क.	७	१०००	7000	70	980	
			५२	१ नं. वडासदस्य श्री टिका कुमारी बि.क.	७	१०००	7000	70	980	
			५३	१ नं. वडासदस्य श्री विन्दा कुमारी सुनुवार	७	१०००	7000	70	980	
			५४	१ नं. वडासदस्य श्री चेत बहादुर खड्का	७	१०००	7000	70	980	
			५५	१ नं. वडासदस्य श्री पुस बहादुर थापा	७	१०००	7000	70	980	
			५६	२ नं. वडासदस्य श्री कृष्ण कुमारी सार्की	७	१०००	7000	70	980	
			५७	२ नं. वडासदस्य श्री कुमारी माया थापा मगर	७	१०००	7000	70	980	
			५८	३ नं. वडासदस्य श्री तारा कुमारी घिमिरे	७	१०००	7000	70	980	
			५९	३ नं. वडासदस्य श्री इन्द्र बहादुर भुजेल	७	१०००	7000	70	980	

६०	४ नं. वडासदस्य श्री इन्द्र माया कामी	७	१०००	7000	70	980
६१	४ नं. वडासदस्य श्री भानुभक्त मगर	७	१०००	7000	70	980
६२	४ नं. वडासदस्य श्री तारा बहादुर खपाङ्गी	७	१०००	7000	70	980
६३	५ नं. वडासदस्य श्री सुनिता विश्वकर्मा (कामी)	७	१०००	7000	70	980
६४	५ नं. वडासदस्य श्री लक्ष्मी कुमारी हायु	७	१०००	7000	70	980
६५	५ नं. वडासदस्य श्री पुर्ण बहादुर थापा	७	१०००	7000	70	980
६६	५ नं. वडा सदस्य श्री डोर बहादुर थापा	७	१०००	7000	70	980
६७	६ नं. वडा सदस्य श्री चिना सार्की	७	१०००	7000	70	980
६८	६ नं. वडासदस्य श्री धुव्र बहादुर वि.क.	७	१०००	7000	70	980
६९	६ नं. वडासदस्य श्री उदय बहादुर मश्राङ्गी मगर	७	१०००	7000	70	980
७०	७ नं. वडासदस्य श्री विन्दाराम मग्नाती	७	१०००	7000	70	980
७१	७ नं. वडासदस्य श्री शंकर बहादुर थापा	७	१०००	7000	70	980
७२	७ नं. वडासदस्य श्री कुशल राई	७	१०००	7000	70	980
		जम्मा	1772000		17720	248080

मिति २०७९-१२-२४ को निर्णयानुसार 5740.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फर्स्यौट गरिएको मिति २०७९-१२-२४ को निर्णयानुसार 6160.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फर्स्यौट गरिएको मिति २०७९-१२-२४ को निर्णयानुसार 980.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फर्स्यौट गरिएको मिति २०७९-१२-२४ को निर्णयानुसार 980.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फर्स्यौट गरिएको मिति २०७९-१२-२४ को निर्णयानुसार 980.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फर्स्यौट गरिएको मिति २०७९-१२-२४ को

३६ .२	३९४	२०७ ९-३- २५	अग्रिम कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार सेवा शुल्क भुक्तानीमा १५% अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले सूचना प्रकाशित गरेबापत विभिन्न २८ वटा फर्महरूलाई रु. ३,००,०००/- भुक्तानी गरेकोमा नियमानुसार १५% ले हुने रु ४५,०००/- अग्रिम कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.					४५,०००
३७			घटी कार्यसम्पन्न पालिकाले निम्नानुसारका योजनाहरू कार्यान्वयन गर्दा लागत अनुमानको तुलनामा घटी कार्य गर्दा समेत कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन जारी गरेकोमा सो को कारण सहितको प्राविधिक पुष्ट्याई पेश गरेको छैन । यस सम्बन्धमा घटी कार्य गर्ने उपभोक्ता समिति समेतलाई जिम्मेवार बनाई पुष्ट्याई पेश गर्नुपर्दछ । साथै तोकिए बमोजिमको निर्माण कार्य गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।					
			गो भौ नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना	ल.ई.	मूल्याङ्कन	घटी कार्यसम्पादन प्रतिशत
			३८०- २०७९।३।१३	संघीय सरकार	कटुन्जे गहते भाविनी थान सडक ट्रयाक ओपन उपभोक्ता समिति	२२५९२८.५७	१४५१६७.२५	३५.७५%
			३८६- २०७९।३।१६	संघीय सरकार	माथिल्लो बन्दिजोर सडक मर्मत	२२५८८०.८९	१६३०४८.५६	२७.८२%
३८			अन्य निकायको खर्च आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा १८ मा बजेट निकासा सम्बन्धि व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा १८(४) मा एक मन्त्रालय वा निकाय मातहतको कार्यालय मार्फत कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्न आवश्यक भएमा विनियोजन भएको निकायको सचिवले सम्बन्धित मन्त्रालय वा निकायको सचिवलाई खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उक्त व्यवस्थाको पालना बेगर यो वर्ष छुट्टै अस्तित्व र बजेट व्यवस्था भएका जिल्ला स्थित निम्नानुसार कार्यालयलाई रु. २,१५,१४०/- विभिन्न खर्चमा भुक्तानी					२१५,१४०

		गरी अन्य कार्यालयको खर्च यस कार्यालयले व्यहोरेको छ । यस्तो खर्चको कारण कार्यालयको बजेट प्रणालीमा असर पर्ने देखिन्छ । यस्तो खर्च नियमित देखिदैन । <table><tr><td>भौचर नं /मिति</td><td>विवरण</td><td>निकायको नाम</td><td>रकम</td></tr><tr><td>५९-२०७८।७।१७</td><td>गाडी मर्मत</td><td>ईलाका प्रहरी कार्यालय, खुर्कोट</td><td>२१५१४०</td></tr></table>	भौचर नं /मिति	विवरण	निकायको नाम	रकम	५९-२०७८।७।१७	गाडी मर्मत	ईलाका प्रहरी कार्यालय, खुर्कोट	२१५१४०					
भौचर नं /मिति	विवरण	निकायको नाम	रकम												
५९-२०७८।७।१७	गाडी मर्मत	ईलाका प्रहरी कार्यालय, खुर्कोट	२१५१४०												
३९		प्रविधि हस्तान्तरण गरिवी निवारणको लागि लघु उद्यम कार्यक्रम निर्देशिका, २०७७ को दफा ३९(४) मा सामान बिक्रीबाट प्राप्त रकम तालिम सम्पन्न भएपछि शाखा/कार्यालयले तोकेको राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने, बिक्री हुन नसकेको सामान बिक्रीको लागि कोशेली घर वा अन्य विकल्प खोज्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी दफा ४१(२) मा प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा प्रविधिको कुल लागतको कम्तिमा २० प्रतिशत रकम स्वयं उद्यमीले व्यहोर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस कार्यक्रम सरह समान शर्तमा पालिकाले आन्तरिक स्रोतबाट संचालन गर्ने कार्यक्रममा पनि प्रविधि हस्तान्तरण सम्बन्धमा कार्यविधि बनाउनुपर्ने र सोही अनुसार कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । पालिकाद्वारा संचालित आन्तरिक पुँजीगततर्फको निम्नानुसार सहभागीलाई वितरण गर्दा सामान खरिद बापत खर्च लेखेकोमा सहभागीको २० प्रतिशत हिस्सा संकलन नगरी भुक्तानी गरेको छ । प्रविधि हस्तान्तरणको सम्बन्धमा स्पष्ट कार्यविधि बनाउनुपर्ने र मेड्पा कार्यक्रम संचालनसंग सामन्जस्यता गराई यस्तो कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । पालिकाले कार्यविधि तर्जुमा नगरी कार्यक्रम संचालन गरेको र सहभागीबाट २० प्रतिशत रकम संकलन नगरी पालिकालाई बढी व्ययभार पारेको नियमित देखिदैन । <table><tr><td>भौ.नं./मिति</td><td>कार्यक्रमको नाम</td><td>सामान</td><td>विल रकम</td><td>अनुदान दिईएको रकम</td><td>प्रविधि हस्तान्तरण बापत प्राप्त गर्नुपर्ने २०% रकम</td></tr><tr><td>४३४-२०७९।३।२१</td><td>सन्तोष टेलर्स</td><td>मेसिन, आईरन लगायतका सामग्री खरिद</td><td>१२४३००</td><td>१०००००</td><td>२००००</td></tr></table>	भौ.नं./मिति	कार्यक्रमको नाम	सामान	विल रकम	अनुदान दिईएको रकम	प्रविधि हस्तान्तरण बापत प्राप्त गर्नुपर्ने २०% रकम	४३४-२०७९।३।२१	सन्तोष टेलर्स	मेसिन, आईरन लगायतका सामग्री खरिद	१२४३००	१०००००	२००००	३०,०००
भौ.नं./मिति	कार्यक्रमको नाम	सामान	विल रकम	अनुदान दिईएको रकम	प्रविधि हस्तान्तरण बापत प्राप्त गर्नुपर्ने २०% रकम										
४३४-२०७९।३।२१	सन्तोष टेलर्स	मेसिन, आईरन लगायतका सामग्री खरिद	१२४३००	१०००००	२००००										

			३१३- २०७९।३।५	अखिल सिलाई कटाई	सिलाई मेशिन लगायत खरिद	५१८४९	५००००	१००००																		
			जम्मा						३०,०००																	
४०			धरौटी कट्टी नगरेको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ (४) मा भुक्तानी गर्दा ५ प्रतिशत रकम कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा तर निर्माण कार्य बाहेक खरिदको कुनै खास प्रकृतिको कारणले खरिद सम्झौतामा रिटेन्सन मनी कट्टा गर्नु नपर्ने व्यवस्था भएमा त्यस्तो रकम कट्टा नगरिने व्यवस्था रहेको छ। यसरी सम्झौतामा अन्यथा उल्लेख नभएकोमा दफा १२३(१) बमोजिमको भुक्तानी गर्दा धरौटी कट्टी गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले निम्नानुसारका फर्मबाट सोलार वत्ती कार्यक्रम अन्तर्गत सोलार खरिद गर्दा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार रु. ३२,१३०।०० धरौटी कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकाले धरौटी कट्टी गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ। <table><tr><td>भौचर नं/मिति</td><td>व उ शि नं</td><td>योजना/ कार्यक्रम</td><td>फर्मको नाम</td><td>विजक रकम (भ्याट बाहेक)</td><td>५%धरौटी</td><td>कट्टी</td><td>घटी कट्टी</td></tr><tr><td>६- २०७९।३।१६</td><td>आन्तरिक पूजीगत</td><td>सोलार वत्ती कार्यक्रम</td><td>दिप लाईट ईनर्जी प्रालि (३०२३०२६३७)</td><td>६४२६००</td><td>३२१३०</td><td>०</td><td>३२,१३०</td></tr></table>							भौचर नं/मिति	व उ शि नं	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम	विजक रकम (भ्याट बाहेक)	५%धरौटी	कट्टी	घटी कट्टी	६- २०७९।३।१६	आन्तरिक पूजीगत	सोलार वत्ती कार्यक्रम	दिप लाईट ईनर्जी प्रालि (३०२३०२६३७)	६४२६००	३२१३०	०	३२,१३०	३२,१३०
भौचर नं/मिति	व उ शि नं	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम	विजक रकम (भ्याट बाहेक)	५%धरौटी	कट्टी	घटी कट्टी																			
६- २०७९।३।१६	आन्तरिक पूजीगत	सोलार वत्ती कार्यक्रम	दिप लाईट ईनर्जी प्रालि (३०२३०२६३७)	६४२६००	३२१३०	०	३२,१३०																			
४१			पत्रिका छुट स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३ मा स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा मितव्ययीता अपनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न पालिकाहरूले पत्रिकामा प्रकाशन गरिने सूचनाको लागि शिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत सबैभन्दा बढी छुट दिन सक्ने राष्ट्रिय दैनिक पत्रिकाको नाम, छुट प्रतिशत र उक्त सेवा प्रदान गर्न सक्ने परामर्शदाता माग गरी सूचना गर्ने गरेको पाईन्छ । यस्तै असल अभ्यासको उदाहरणको रूपमा थाङपालधाप गाउँपालिकाको कार्यालय सिन्धुपाल्चोकले दर रेट माग गरी प्रकाशन गरेको सूचनामा अधिकतम ८५ प्रतिशत (प्रभाव) देखि न्यूनतम ३५ प्रतिशत (कान्तिपुर) सम्म छुट दिने गरी कबोल भएको विवरण उल्लेख छ । यस पालिकाले यस्तो अभ्यासको अनुशरण नगरी सोझै खरिदको माध्यमबाट पत्रिकामा सूचना प्रकाशन गरी छुट नलिने, लिएकोमा अधिकतम २५ प्रतिशत मात्र छुट लिने गरेको देखियो । निम्न																							

		पब्लिकेशनहरु मार्फत यस पालिकाले छपाएको विज्ञापनहरुमा २५ प्रतिशत मात्र छुट लिई रु ६४,०७१।०० भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले मितव्ययी कायम गर्न अधिकतम छुट लिन पर्ने देखिन्छ । <table><tr><td>भौचर नं/मिति</td><td>विवरण</td><td>मूल्य</td><td>छुट प्रतिशत</td><td>छुट रकम</td><td>मु.अ. कर</td><td>जम्मा भुक्तानी</td></tr><tr><td>३-२०७८।१२।१</td><td>विज्ञापन</td><td>७५६००</td><td>२५%</td><td>१८९००</td><td>७३७१</td><td>६४०७१</td></tr></table>	भौचर नं/मिति	विवरण	मूल्य	छुट प्रतिशत	छुट रकम	मु.अ. कर	जम्मा भुक्तानी	३-२०७८।१२।१	विज्ञापन	७५६००	२५%	१८९००	७३७१	६४०७१	
भौचर नं/मिति	विवरण	मूल्य	छुट प्रतिशत	छुट रकम	मु.अ. कर	जम्मा भुक्तानी											
३-२०७८।१२।१	विज्ञापन	७५६००	२५%	१८९००	७३७१	६४०७१											
४२		चैनपुर खुर्कोट खानेपानी व्यवस्थापन: चैनपुर खुर्कोट खानेपानी व्यवस्थापन कार्यको लागि पानी कलेक्सन तथा डिस्ट्रिब्युसन ट्याङ्क निर्माण तथा पाइप खरिद तथा विछ्याउने कार्यका लागि बागमती प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमतर्फ रु. ४७ लाख बजेट विनियोजन भई २०७८।६।८ मा प्रथम किस्ता निकास भएकोमा रु. ६,५८,१८४ मात्र खर्च भई रु. ४०,४१,८१६ निकास फिर्ता भएको र उक्त योजनाको दायित्व यस पालिकामा सरेको देखियो। यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:															
४२.१		उक्त योजना संचालनका लागि रु. ४५,७९,३५३/५७ लागत अनुमान तयार गरी २०७८।९।८ मा सूचना प्रकाशन गरी बोलपत्रको माध्यमबाट ५.०१ प्रतिशत घटी कबोल गर्ने लालीगुराँस कन्स्ट्रक्सन (६१३०७३३१२) सँग रु. ४३,५०,०००।६८ (मु.अ.कर समेत) मा २०७९।२।२५ मा सम्झौता भएको देखियो। उक्त सम्झौता बमोजिम २०७९।३।२४ सम्म निर्माण कार्य सम्पन्न हुनुपर्नेमा उक्त अवधिमा निर्माण सम्पन्न हुन नसकी बीमा लगायतका सामान्य कार्य बापत प्रथम रनिङ बिलबाट रु. ६,५८,१८४।०० भुक्तानी भएको देखियो । मिति २०७९।२।२५ मा सम्झौता गरी करिब एक महिनाको मात्र म्याद दिई निर्माण कार्य गराउँदा आर्थिक वर्षभित्र निर्माण कार्य सम्पन्न नभई २०७९।५।२० सम्म म्याद थप गरेको तर बाँकी अनुदान रु. ४०,४१,८१६।०० फिर्ता गरी आ.व. २०७९।८० मा उक्त योजनाको दायित्व सारी पालिकाबाट निर्माण गरी भुक्तानी गरेको देखियो। यसबाट पालिकाले तोकिएको अवधिमा ठेक्का व्यवस्थापन नगरी बहुवर्षे योजनाको रूपमा पालिकालाई थप दायित्व सिर्जना गरेको देखिएकाले तोकिएको अवधिभित्र निर्माण कार्य सम्पन्न नगरी उक्त दायित्व सिर्जना गरेको मनासिव देखिएन। प्रथम चौमासिकमा नै ठेक्का बन्दोबस्त गरी समयमा नै निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ।															
४२.२		सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२०(क)(३) बमोजिम संशोधित कार्यतालिका पेश भएपछि बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारीले कम्तीमा २ वटा प्रगती हासिल गर्नुपर्ने सीमा (माइलस्टोन) तोक्यो थप व्ययभार नपर्ने गरी म्याद थप गर्न सक्ने उल्लेख छ। निर्माण व्यवसायीले म्याद थपका लागि २०७९।३।२४ मा निवेदन दिएकोमा उक्त निवेदनमा विविध कारणवश निर्माण कार्य सम्पन्न हुन नसकेको र असार १५															

		देखि ५ दिन सम्म भारी वर्षाको कारण बाढी पहिरो गई कार्य गर्न समय अपुग भएको भन्ने उल्लेख भएको भएता पनि उक्त कारण मनासिव भए नभएको सम्बन्धमा थप पुष्ट्याई पेश नभएको र माइलस्टोन समेत पेश भएको देखिँदैन । मनासिव कारण बेगर तोकिएको माइलस्टोन नराखी म्याद थप गर्ने प्रवृत्तीमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
४२ .३		बीमा - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा २० लाख रुपैया भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यावसायीले निर्माण सामग्री प्रयोग गरिने मेशिन औजार लगायतका निर्माण कार्यको बीमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त चैनपुर खुर्कोट खानेपानी व्यवस्थापन कार्यको बिल अफ क्वान्टिटिजमा बिमा बापत रु. ३०,०००/- व्यवस्था गरेकोमा रु. २९,९९९/६९ को बीमा प्रिमियम भुक्तानी भएकोमा आयोजनाको म्याद थप समेतको अवधी २०७९।५।२० मा त्रुटी सच्चाउने अवधी १२ महिना थप गर्दा हुने अवधि २०८०।६।२० सम्म बीमाको हुनुपर्नेमा २०८० असार २४ सम्मको मात्र म्याद रहेको कागजात पेश भएकोले करिब ३ महिना घटी अवधिको बीमा गरेको देखियो । तोकिएको अवधी सम्मको म्याद रहेको बीमा सम्बन्धी कागजात पेश हुनुपर्दछ ।	
४२ .४		चैनपुर खुर्कोट खानेपानी व्यवस्थापन कार्यको २०७९।८।१९ मा स्थलगत अवलोकन गर्दा खानेपानीको ट्याङ्क निर्माण गरिएको भएता पनि खानेपानी संचालन भएको देखिएन । लिफ्ट खानेपानी योजनाको मोटर तथा पम्पसेट जडान भएको भएता पनि विद्युत प्रशारण लाईन जडान हुन नसकेको कारण उक्त खानेपानी योजना संचालनमा आउन नसकेको कार्यालयले जनाएको छ । पालिकाले यथासिघ्र विद्युत जडान लगायतको कार्य सम्पन्न गरी तोकिएको उद्देश्य अनुरूप खानेपानी योजना सुचारू गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

			निर्माणाधिन खानेपानी योजना																									
४३			विपद तथा कोभिड-१९ व्यवस्थापन यस गाउँपालिकाको विपद तथा कोभिड-१९ व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:																									
४३ .१			आ.व २०७८।७९ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड—१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः <table><tr><td>आम्दानी श्रोत</td><td>रकम</td><td>खर्च शीर्षक</td><td>रकम</td></tr><tr><td>आन्तरिक श्रोत</td><td>१७२०५७०</td><td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td>०</td></tr><tr><td>संघीय कोभिड कोष</td><td>०</td><td>औषधि तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td><td>०</td></tr><tr><td>प्रदेश कोभिड कोष</td><td>०</td><td>प्रशासनिक खर्च/कोरोना जोखिम भत्ता</td><td>११९३६७०</td></tr><tr><td>अन्य श्रोत</td><td>०</td><td>गा.पा. को सी. आइ. सी.टी. परिचालन गाडी भाडा खर्च</td><td>३२१९००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>अस्थायी कोभिड-१९ अस्पतालमा कार्यरत कर्मचारी तलब भत्ता</td><td>२०५०००</td></tr></table>	आम्दानी श्रोत	रकम	खर्च शीर्षक	रकम	आन्तरिक श्रोत	१७२०५७०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	०	संघीय कोभिड कोष	०	औषधि तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद	०	प्रदेश कोभिड कोष	०	प्रशासनिक खर्च/कोरोना जोखिम भत्ता	११९३६७०	अन्य श्रोत	०	गा.पा. को सी. आइ. सी.टी. परिचालन गाडी भाडा खर्च	३२१९००			अस्थायी कोभिड-१९ अस्पतालमा कार्यरत कर्मचारी तलब भत्ता	२०५०००	
आम्दानी श्रोत	रकम	खर्च शीर्षक	रकम																									
आन्तरिक श्रोत	१७२०५७०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	०																									
संघीय कोभिड कोष	०	औषधि तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद	०																									
प्रदेश कोभिड कोष	०	प्रशासनिक खर्च/कोरोना जोखिम भत्ता	११९३६७०																									
अन्य श्रोत	०	गा.पा. को सी. आइ. सी.टी. परिचालन गाडी भाडा खर्च	३२१९००																									
		अस्थायी कोभिड-१९ अस्पतालमा कार्यरत कर्मचारी तलब भत्ता	२०५०००																									

				बाँकी मौज्दात	0		
			जम्मा	१७२०५७०	जम्मा	१७२०५७०	
४३.२			कार्यपालिकाको मिति २०७८।१।२३ को निर्णयबाट कोभिड महामारी नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन गर्न अग्रपंक्तिमा २ वटा व्यवस्थापन टिम खटाइने, स्वास्थ्यचौकी तथा कार्यालयको कार्यालय सहयोगी, गा.पा. प्रहरी तथा ड्राइभर लगायतलाई उक्त कार्यको लागि अग्रपंक्तिमा खटिनेलाई ५० प्रतिशत र अन्यलाई २५ प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता दिने निर्णय गरेको देखियो। तर उक्त निर्णयमा कोभिड उपचार, नियन्त्रण र व्यवस्थापनको लागि लाग्ने अनुमानित खर्चको प्रस्ताव पारित गरेको देखिँदैन।				
४३.३			पालिकाले अग्रपंक्तिमा खटिने स्वास्थ्यकर्मी सहित ६६ जनालाई २ महिना देखि ४ महिनासम्म अवधिको रु. ११,९३,६७०/- कोभिड जोखिम भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ। यसरी काममा खटाउँदा तोकिएको स्थान, अवधी उल्लेख गरी पत्र दिएको तथा ड्युटिमा खटेको अभिलेख प्रमाणित गरेको अभिलेख नराखेकोले खर्चको यथार्थता पुष्टी हुन सक्दैन। कोभिड संक्रमण नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन गर्न छुट्टै समिति गठन भएको देखिँदैन। साथै पालिकाले आइसोलेसन सेन्टर संचालन गरेको देखिएन। विरामीहरूलाई होम आइसोलेसनमा राखी घरघरमै गई उपचार तथा परामर्श दिएको कार्यालयले जनाएको छ। यस सम्बन्धमा खर्चको यथार्थ छानविन गरी खर्च समर्थन सहित पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ।				१,१९३,६७०
४३.४			समिति- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा ३० जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ९ सदस्यीय समिति गठन भएको पाइयो। ऐनमा तोकिएबमोजिम काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ। कार्य योजना- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) बमोजिम पालिकाले कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन। ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ।				
४३.५			कोष- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ। पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु. ७६,७६,५३०/- आम्दानी भई रु. ६६,८५,०५७/- खर्च गरी बाँकी रु. ९,९१,४७३/- देखिन्छ। पालिकाले नियममा तोकिए बमोजिम कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्थाको नियम बनाएको छैन। ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।				

४३.६			वार्षिक प्रतिवेदन – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ बमोजिम पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिमा पेस गरेको पाइएन। ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।															
४३.७			पालिकाले यस वर्ष स्वास्थ्य उपचार (क्यान्सर, मृगौला, पाठेघर लगायत), प्राकृतिक प्रकोप (बाढी पहिरो आगलागी), दुर्घटना लगायतका विपद्मा सम्बन्धित वडाको सिफारिस तथा कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा विभिन्न ६१ जनालाई ५ हजार देखि १ लाख ५० हजार सम्म आर्थिक सहायता वितरण गर्दा रु. २३,९०,३५०/- खर्च गरेको छ। यस्तो प्रकृतिकोवितरणमुखी खर्च गर्दा पालिकाले निश्चित सुचकको आधारमा कार्यविधि व्यवस्थित गरी श्रोत साधन दुरुपयोग हुनबाट नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ।															
४४			स्थलगत अनुगमनतर्फ: यस पालिकाले सञ्चालन गरेका विभिन्न योजना मध्ये लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरी कार्यालय व्यवस्थापन, सम्बन्धित उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी र लेखापरीक्षण टोलीले २०७९।८।१९ मा स्थलगत अनुगमन गर्दा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:															
४४.१	५/ प्रदेश सरकार	२०७९-३-२१	सडकको नाली: यस गाउँपालिकाले वितिजोर स्वास्थ्यचौकी तथा वडा कार्यालय भवनमा ढल व्यवस्थापन योजनाको नाफाबाट सडक ढलान र नाली निर्माण गरेको देखियो । यस योजनाको लागत अनुमान रु.६,२४,५४८।१६ भएकोमा कार्यालयबाट रु.५,५०,०००।- व्यहोर्ने गरी २०७९।२।२४ मा सम्झौता भएको छ । उक्त सम्झौता अनुसार उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न गरी रु.६,२९,०२७।०२ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा २०७९।८।१९ मा स्थलगत अनुगमन गर्दा उक्त ढलान गरेको सडकमा ४५ मिटरको नालीमा एकातर्फ मात्र वाल राखी नाली निर्माण भएकोमा नापी किताबमा ६० मिटर दोहोरो वाल राखी नाली निर्माण गरेको मूल्याङ्कन गर्दा निम्नानुसार रु.३८,४९१।३७ बढी मूल्याङ्कन भई भुक्तानी भएको देखियो । भौतिक रुपमा निर्माण नभएको कार्यको मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी गर्दा पालिकालाई बढी व्ययभार परेको देखियो । यस सम्बन्धमा छानबिन गरी त्रुटीपूर्ण नाँपजाँच गरी भुक्तानी गर्ने सम्बन्धित जिम्मेवार व्यक्तिलाई जवाफदेही बनाई बढी भुक्तानी भएको रकम रु.३८,४९१।३७ सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्दछ ।												३८,४९१			
			सि नं	आईटम	इकाई	फिल्ड नापजाँच बमोजिम					नापी किताबमा मूल्याङकन					बढी मूल्याङकन परिमाण	दर	बढी मूल्याङ्कन रकम
						No.	L	B	H	Q	No.	L	B	H	Q			

			<table><tr><td>1</td><td>PCC 1:2:4 for RCC Works (Pavement)</td><td>cum</td><td>1</td><td>82</td><td>3.46</td><td>0.15</td><td>42.558</td><td>1</td><td>82</td><td>3.6</td><td>0.15</td><td>44.28</td><td>1.722</td><td>11650.4</td><td>20061.99</td></tr><tr><td>2</td><td>PCC 1:2:4 for RCC Works (Drain)</td><td>cum</td><td>1</td><td>45</td><td>0.15</td><td>0.3</td><td>2.025</td><td>2</td><td>60</td><td>0.2</td><td>0.15</td><td>3.6</td><td>1.575</td><td>11650.4</td><td>18349.38</td></tr><tr><td></td><td>Total</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>38411.37</td></tr></table>	1	PCC 1:2:4 for RCC Works (Pavement)	cum	1	82	3.46	0.15	42.558	1	82	3.6	0.15	44.28	1.722	11650.4	20061.99	2	PCC 1:2:4 for RCC Works (Drain)	cum	1	45	0.15	0.3	2.025	2	60	0.2	0.15	3.6	1.575	11650.4	18349.38		Total														38411.37	
1	PCC 1:2:4 for RCC Works (Pavement)	cum	1	82	3.46	0.15	42.558	1	82	3.6	0.15	44.28	1.722	11650.4	20061.99																																					
2	PCC 1:2:4 for RCC Works (Drain)	cum	1	45	0.15	0.3	2.025	2	60	0.2	0.15	3.6	1.575	11650.4	18349.38																																					
	Total														38411.37																																					
			६० मिटर नाली मूल्याङ्कन गरेकोमा ४५ मिटर मात्र निर्माण गरेको ।																																																	
४४.२	९	२०७९-३-२२	पुष्पलाल बिपी स्मृति पार्क: यस कार्यालय र पुष्पलाल बिपी स्मृति पार्क उपभोक्ता समिति बीच उक्त पार्क निर्माणका लागि रु.११,१५,१६२।२१ लागत अनुमान रहेको योजनामा पालिकाले रु.९,१०,०००।०० व्यहोर्ने गरी २०७९।१।८ मा सम्झौता भएकोमा उक्त निर्माण कार्यको रु.९,५६,३२९।८० मूल्याङ्कन भई पालिकाबाट रु.८,२३,२६७।०० भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणका क्रममा उक्त योजनाको २०७९।८।१९ मा स्थलगत अवलोकन गर्दा लागत अनुमानमा गेट निर्माण गर्ने, शालिक राख्ने प्लेटफर्ममा मार्बल राख्ने कार्य गर्नुपर्नेमा सो नराखेको, स्टीलको रेलिड नराखी बाँकी कार्यको भुक्तानी गरी कार्यसम्पन्न गरेको कारण निर्माण कार्य अधुरो रहेको देखियो । तोकिएको निर्माण कार्य नगरी संघीय सरकारको अनुदान फिर्ता गर्दा पुनः उक्त योजनामा बजेट विनियोजन हुने सम्भावना कम रहने, पालिकालाई थप दायित्व सिर्जना हुने र योजनाको तोकिएको उपलब्धी समेत प्राप्त नहुने हुन्छ । अतः तोकिएको निर्माण कार्य समयमा नै सम्पन्न गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।																																																	
४४.३			फेदा खोला सडक स्तरोन्नती तथा पुल निर्माण : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३(६) मा आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौतामा उल्लेखित समयवधिभित्र सम्पादन नगरेको कारणले यस नियम बमोजिमको पेशकी फर्स्यौट हुन नसकेमा सार्वजनिक निकायले उपनियम (३) बमोजिमको बैङ्क जमानतको रकम सम्बन्धित बैङ्कबाट प्राप्त गरी पेशकी फर्स्यौट गर्नुपर्नेछ र निजबाट त्यस्तो पेशकी रकमको सयकडा दश प्रतिशत ब्याज समेत असुल उपर गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले फेदा खोला सडक स्तरोन्नती तथा पुल निर्माणका लागि रु.१,१४,९६,२२९।९३ (मू.अ.कर समेत) लागत अनुमान भएको योजनाको बोलपत्रको माध्यमबाट रु.५६,३८,४३३।६२ (मू.अ.कर समेत ५०.९५ प्रतिशत घटी) मा निर्माण कार्य गर्ने गरी २०७७।९।२ मा सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण सम्झौताको शुरु म्याद २०७८।१।३० रहेकोमा पटक पटक गरी ३ पटक म्याद थप भई पछिल्लो म्याद २०७९ को असार मसान्त भित्र पनि निर्माण कार्य सम्पन्न नगरको कारण कार्यालयले कृषि विकास बैंक लिमिटेडबाट जारी रु.११,२८,०००।०० को अग्रीम भुक्तानी जमानत (APG)													११२,८००																																				

			जफत गरेको देखियो । उक्त निर्माण व्यवसायीले तोकिएको अवधीमा निर्माण कार्य सम्पन्न नगरी पेशकी जफत गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३(६) बमोजिम १० प्रतिशत जरिवाना रु.१,२८,०००।०० समेत असुल गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । उक्त निर्माण कार्य तोकिएको समयावधि भित्र सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४४.४	४५१	२०७९-३-२५	बागेश्वरी प्रा.वि. को भवन: (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु.१३४८७।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०
४४.५	४५२	२०७९-३-२५	आरुखोला चैनपुर डाँडागाउँ सडक: कार्यालयले आरुखोला चैनपुर डाँडागाउँ सडक निर्माण कार्यको लागत अनुमान रु.१.९९,९८,६८८।९० रहेकोमा बोलपत्रको माध्यमबाट ६ वटा बोलपत्र दाखिला भएकोमा सबैभन्दा घटी कबोल गर्ने लालीगुराँस कन्ट्रक्शन (६१३०७३३१२) को रु.१,१०,४०,०००।७६ (४३.३३ प्रतिशत घटी) कबोल अंक स्वीकृत भई २०७९।१।४ मा सम्झौता गरेको देखियो । उक्त सम्झौता बमोजिम निर्माण व्यवसायीलाई प्रथम रनिङ बिलबाट रु.४३,३०,३४२।८८ भुक्तानी भएको छ । सम्झौताको शुरु म्याद २०७९।३।२५ सम्म रहेकोमा एक पटक म्याद थप गरी हाल २०७९।५।२० सम्म म्याद थप भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा २०७९।८।१९ मा स्थलगत अवलोकन गर्दा उक्त सडक खण्डको चेनेज १+२०० नजिक करिब ५० मिटर बाटो पहिरो भई क्षतिग्रस्त भएको र विभिन्न स्थानमा सबबेश बगाएको देखिन्छ । आ.ब. २०७९।८० मा उक्त निर्माण कार्यको कार्यस्वीकार प्रतिवेदन जारी भईसकेको कार्यालयले जनाएको छ । उक्त निर्माण व्यवसायीबाट सो त्रुटी सच्याउने अवधीमा त्रुटी सच्याउन लगाउनुपर्ने देखिन्छ । अन्यथा निजको कार्यसम्पादन जमानत रु.४२,००,०००।०० जफत गरी उक्त निर्माण कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ । आरुखोला चैनपुर डाडागाउँ सडकको विभिन्न स्थानमा पहिरो गएको अवस्था	

४५		कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (११) मा उपभोक्ता समितिले कार्य सम्पन्न गरेपछि सार्वजनिक निकायको प्राविधिकले जाँचपास गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसार योजनाहरूलाई रु. ६,९९,६४१।०० भुक्तानी दिँदा कार्यसम्पन्न वेगर भुक्तानी गरेको छ । उक्त निर्माण कार्यको नियमानुसार कार्यसम्पन्न पेश गर्नुपर्दछ । <table><tr><td>गो.भौ. नं/मिति</td><td>ब.उ.शी.नं.</td><td>योजना/ कार्यक्रम</td><td>लागत अनुमान</td><td>कार्य सम्पन्न</td><td>भुक्तानी</td><td>कैफियत</td></tr><tr><td>१२-२०७९।३।२३</td><td>आ. पुजीगत</td><td>बगैचा झोलुङ्गे पुल निर्माण</td><td>२३२८१४३</td><td>७८९६४१.३४</td><td>६९९६४१</td><td></td></tr></table>	गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी	कैफियत	१२-२०७९।३।२३	आ. पुजीगत	बगैचा झोलुङ्गे पुल निर्माण	२३२८१४३	७८९६४१.३४	६९९६४१		६९९,६४१
गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी	कैफियत											
१२-२०७९।३।२३	आ. पुजीगत	बगैचा झोलुङ्गे पुल निर्माण	२३२८१४३	७८९६४१.३४	६९९६४१												
४६		कर बीजकको ढाँचा (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२४ को निर्णयबाट रु. १७५५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०														
४७		हेभी ईक्विपमेण्टको प्रयोग सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । त्यसैगरी सोही नियमावलीको नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राहि समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब-कन्ट्राक्टरबाट गराउन सक्ने छैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । कुनै कारणबस समितिले काम गर्न नसकेमा सो सम्बन्धमा आवश्यक जाँच गरी सो समिति वा समुदायसँग भएको सम्झौता तोडी बाँकी काम यस नियम र नियमावली बमोजिम गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिका अन्तरगत निम्नानुसारका योजनामा उपभोक्ता समितिले सम्झौता गरेको रकमको अधिकांश वा शतप्रतिशत कार्य निम्नानुसारका निर्माण व्यावसायीबाट गराएको देखियो ।															

यस सम्बन्धमा कार्यालयले आवश्यक जाँच गरी कानून बमोजिम गरेको देखिएन । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकले सिफारिश गरी प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट स्वीकृत गरेको देखिएको भएता पनि गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् । नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।

गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम (मु.क.द.नं)	ल.ई.	मूल्याङ्कन	हेभी मेशिनको भुक्तानी	प्रतिशत
१५- २०७९।३।२३	संघीय सरकार	मंगला मा.वि. घोक्सिला खेलमैदान	कमल हेभी इकुईप्मेन्ट क. प्रालि. (६१०२६८४९८)	६०२१७३	६०१३९५	२१४०१०	३५.५%
४४५- २०७९।३।२३	संघीय सरकार	तमौरे सडक ट्याक ओपन निर्माण	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	६९१४२२	६८२३७४	६०९६५०	८९.३४%
४४०- २०७९।३।२२	संघीय सरकार	खेल मैदान निर्माण चुल्ढयाड नयाखर्च	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	४४९०५५.५६	४२३३९८.१९	२९४९३०	७०.७%
४१९- २०७९।३।२०	संघीय सरकार	डुडभन्ज्याड बरे सडक निर्माण	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	१७०५८८	८९०८७.५१	१६९५०	१८.९%

			४१९- २०७९।३।२०	संघीय सरकार	डुडभन्ज्याङ बरे सडक निर्माण	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	१७०५८८	८९०८७.५१	७५९३६	८४.२%
			४१४- २०७९।३।२०	आन्तरिक पूँजीगत	सुंगुरे ग्रामीण सडक मर्मत	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	३३९२६८.३०	३३३२४८.६८	१२४३००	३७%
			३८४- २०७९।३।१६	संघीय सरकार	धन्सार ठाटी देखि करम बाटो अधुरो मोटरबाटो	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	२८८२६४.५४	११२१३७.३१	७११९०	६३%
			३८०- २०७९।३।१३	संघीय सरकार	कटुन्जे गहते भाविनी थान सडक ट्रयाक ओपन उपभोक्ता समिति	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	२२५९२८.५७	१४५१६७.२५	१९३९०८	०
			३८६- २०७९।३।१६	संघीय सरकार	माथिल्लो बन्दिजोर सडक मर्मत	पुकार कन्स्ट्रक्शन (६०१८३५४१४)	२२५८८०.८९	१६३०४८.५६	१५६८९०	९३.७%
			३३३- २०७९।३।९	संघीय सरकार	टाडटाड कामिटोल दुगे सडक	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	२१४८७१.७७	२४४६२८.७२	२४८६००	१००%

			प्रालि (६०६६१८९४०)					
२५- २०७८।९।८	संघीय सरकार	सामाखोला देखि लामपाते सडक ट्रयाक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	३४०००४.०४	३४११९७.४२	१९२१००	५६.७%	
३५- २०७८।९।१८	आन्तरिक पूजीगत	धापचौकी दुगै सडक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	१०१४०८३.७०	१०१७५२७.९५	१०२२६५०	१००%	
३३- २०७८।९।१८	संघीय सरकार	सडक सरसफाई कार्यक्रम	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	६२२७६६.३९	५९७५२९.९६	३७६८५५	६३.६%	
४१- २०७८।९।२६	संघीय सरकार	खनियाखर्क सुतारछाप सडक मर्मत	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	२२५९७७.०३	१८३४४६.६	२०३४००	१००%	
३६- २०७८।९।१८	संघीय सरकार	गुँरास डाँडा भैसी गोठ सडक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	५६४०९३.५६	५६३०७१.४१	३०५१००	५५.७%	
९०- २०७८।१०।२६	संघीय सरकार	स्थानीय सरसफाई	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	११२३५७९.०९	११०६५३०.०४४	११२३६७२	१००%	

			प्रालि (६०६६१८९४०)					
१२३- २०७८।११।१०	संघीय सरकार	आलुबारी मलायडाडाटार सडक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	३४२३५९.८१	३४१०५०.७९	१९२१००	५६.६%	
१३७- २०७८।११।१३	संघीय सरकार	सम्पूर्ण बाटो मर्मत	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	११२९४२८.५२	११०१०९१.६४	६०९६३५	५४.७%	
११८- २०७८।११।९	संघीय सरकार	कोटाल अधिकारी डाडा सडक	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	१७०६४२.८२	१६९७९६.९९	१७०६३०	१००%	
९०- २०७८।१०।२६	संघीय सरकार	सडक सरसफाई	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	११२३५७९.०३	११०६५३०.४४	९४५५०८	८५.५५%	
९०- २०७८।१०।२६	संघीय सरकार	कार्तिक सल्ले पुकुटार बडा कार्यालय सडक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	११३१५०८.६९	११२१४६९.८५	९५१४६६	८६.५%	

			३०६- २०७९।२।३१	संघीय सरकार	बगैचा हमाल हिडी भन्ज्याङ सडक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	५६१७७१.७८	५५३३६८.९७	१६१०२५	३०.१%
			२२०- २०७९।२।२६	संघीय सरकार	बिसौनाटोल सडक ओपन	शिशिर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि (६०६६१८९४०)	२२८८७३.९४	२०१२८४.५९	२०३४००	१००%
			जम्मा						८४,६३,९०५	

४८		सामाजिक परीक्षण सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन भएका योजनाको खर्च सार्वजनिक नगर्ने, गरेकोमा खर्चको यथार्थ तेरिज संलग्न नगर्ने जस्ता कानुनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन । लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार योजनाको रितपूर्वकको खर्च सार्वजनिक गरेको छैन । नियमको पालना हुनुपर्दछ ।								
			गो.भौ. नं/मिति	व.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी	कैफियत	
			१२- २०७९।३।२३	आ. पूजीगत	बगैचा झोलुङ्गे पुल निर्माण	२३२८१४३	७८९६४१.३४	६९९६४१		
			५-२०७९।३।२१	संघीय सरकार	वितिजोर स्वास्थ्य चौकी तथा वडा कार्यालय भवनमा ढल व्यवस्थापन	६२४५४८	६२१०२७	५२५००७		

		<table><tr><td>४४९- २०७९।३।२५</td><td>आ.पूजीगत</td><td>पिके जाने बाटो मर्मत</td><td>५९६९०४</td><td>५९२६९९</td><td>५०४७९२</td><td></td></tr><tr><td>४४८- २०७९।३।२४</td><td>आ.पूजीगत</td><td>तल्लो डाँडाँगाउँ लिफ्ट खानेपानी निर्माण</td><td>९१४९६२</td><td>८८३०६८</td><td>७४०८९०</td><td></td></tr><tr><td>३३१- २०७९।३।६</td><td>संघीय सरकार</td><td>कालिआप जुकेपानी सडक मर्मत</td><td>५६७७१४.४८</td><td>५६२८६३.२९</td><td>४७५८७६</td><td></td></tr><tr><td>३२८- २०७९।३।६</td><td>संघीय सरकार</td><td>सिम्ले पुछार कुलो मर्मत</td><td>१५२४२.६४</td><td>१५२४२.६४</td><td>९४५१५</td><td></td></tr><tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>३०,४०,७२१</td><td></td></tr></table>	४४९- २०७९।३।२५	आ.पूजीगत	पिके जाने बाटो मर्मत	५९६९०४	५९२६९९	५०४७९२		४४८- २०७९।३।२४	आ.पूजीगत	तल्लो डाँडाँगाउँ लिफ्ट खानेपानी निर्माण	९१४९६२	८८३०६८	७४०८९०		३३१- २०७९।३।६	संघीय सरकार	कालिआप जुकेपानी सडक मर्मत	५६७७१४.४८	५६२८६३.२९	४७५८७६		३२८- २०७९।३।६	संघीय सरकार	सिम्ले पुछार कुलो मर्मत	१५२४२.६४	१५२४२.६४	९४५१५		जम्मा					३०,४०,७२१		
४४९- २०७९।३।२५	आ.पूजीगत	पिके जाने बाटो मर्मत	५९६९०४	५९२६९९	५०४७९२																																	
४४८- २०७९।३।२४	आ.पूजीगत	तल्लो डाँडाँगाउँ लिफ्ट खानेपानी निर्माण	९१४९६२	८८३०६८	७४०८९०																																	
३३१- २०७९।३।६	संघीय सरकार	कालिआप जुकेपानी सडक मर्मत	५६७७१४.४८	५६२८६३.२९	४७५८७६																																	
३२८- २०७९।३।६	संघीय सरकार	सिम्ले पुछार कुलो मर्मत	१५२४२.६४	१५२४२.६४	९४५१५																																	
जम्मा					३०,४०,७२१																																	
४९		नाफामूलक संस्थालाई अनुदान स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७६ मा वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्वजनिक रुपमा निशुल्क वा न्यून शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । साथै सहकारी संस्था जस्ता सीमित व्यक्तिलाई लाभ पुग्ने संस्थालाई अनुदान दिँदा त्यस्ता संस्था विघटन भएमा फिर्ता लिने गरी सशर्त गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहले निम्नानुसारका नाफामूलक संस्थाहरुलाई रु १७,२९,९५३।०० अनुदान उपलब्ध गराएका छन् । यस किसिमको अनुदान नाफामूलक संस्थालाई दिएको मनासिब देखिदैन । <table><tr><td>गो.भौ. नं/मिति</td><td>ब.उ.शी.नं.</td><td>फर्मको नाम</td><td>रकम</td></tr><tr><td>४२३-२०७९।३।२१</td><td>आ.पुजीगत</td><td>आ वि थापा मासु पसल</td><td>३०००००</td></tr><tr><td>४२०-२०७९।३।२१</td><td>आ.पुजीगत</td><td>दियाले कृषि सहकारी संस्था लि.</td><td>३०००००</td></tr><tr><td>३३५-२०७९।३।९</td><td>संघीय सरकार</td><td>भविष्य निर्माता युवा क्लब</td><td>१८८०८३</td></tr></table>	गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	फर्मको नाम	रकम	४२३-२०७९।३।२१	आ.पुजीगत	आ वि थापा मासु पसल	३०००००	४२०-२०७९।३।२१	आ.पुजीगत	दियाले कृषि सहकारी संस्था लि.	३०००००	३३५-२०७९।३।९	संघीय सरकार	भविष्य निर्माता युवा क्लब	१८८०८३	१,७२९, ९५३																			
गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	फर्मको नाम	रकम																																			
४२३-२०७९।३।२१	आ.पुजीगत	आ वि थापा मासु पसल	३०००००																																			
४२०-२०७९।३।२१	आ.पुजीगत	दियाले कृषि सहकारी संस्था लि.	३०००००																																			
३३५-२०७९।३।९	संघीय सरकार	भविष्य निर्माता युवा क्लब	१८८०८३																																			

			३९९-२०७९।३।१७	आ पुजीगत	भाग्य निर्माता महिला बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था लि	२०००००	
			१९४-२०७९।२।१०	आ पुजीगत	डुकुर सिंह बाखा पालन फर्म	२९१८७०	
			२११-२०७९।२।१३	आ पुजीगत	नमुना कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	४५००००	
			जम्मा				१७,२९,९५३

५०		नन-फाईलर मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ. कर रु. ४,५७,२२०।०० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरू कर विवरण नबुझाई ननईलर रहेकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	४५७,२२०																																				
		<table><tr><td>गो.भौ. नं/मिति</td><td>ब.उ.शी.नं.</td><td>योजना/ कार्यक्रम</td><td>फर्मको नाम (मु.क.द.नं)</td><td>बिजक रकम</td><td>मू. अ. कर</td></tr><tr><td>४३८-२०७९।३।२२</td><td>प्रदेश पुजीगत</td><td>आम्बोटे थाङ्गे हुँदै जितपुर सडक निर्माण</td><td>यू.के.बि. कन्स्ट्रसन प्रा.लि. (६०६६०४२७३)</td><td>१३५४८४७</td><td>१५५८६७</td></tr><tr><td>४३४-२०७९।३।२१</td><td>प्रदेश पुजीगत</td><td>टेबुक कुर्सी लगायत खरिद</td><td>प्रकाश एण्ड विकास ट्रेडर्स (६०८६१८९८८)</td><td>११००००</td><td>१४३००</td></tr><tr><td>४२३-२०७९।३।२१</td><td>आन्तरिक पुजीगत</td><td>डिजिटल तराजु लगायत खरिद</td><td>शुभम निर्माण सेवा श्रुतिका सप्लायर्स (३००१०११८२)</td><td>१७०६३०</td><td>१९६३०</td></tr><tr><td>४२०-२०७९।३।२१</td><td>आन्तरिक पुजीगत</td><td>NISSBanking खरिद</td><td>नेटसुवीट ईन्टेल सफ्टवेयर सोलुसन (३०३७६०२१६)</td><td>६७८००</td><td>७८००</td></tr><tr><td>४१९-२०७९।३।२०</td><td>संघीय सरकार</td><td>डुडभन्ज्याड बर्रे सडक निर्माण</td><td>यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)</td><td>१६९५०</td><td>१९५०</td></tr></table>	गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम (मु.क.द.नं)	बिजक रकम	मू. अ. कर	४३८-२०७९।३।२२	प्रदेश पुजीगत	आम्बोटे थाङ्गे हुँदै जितपुर सडक निर्माण	यू.के.बि. कन्स्ट्रसन प्रा.लि. (६०६६०४२७३)	१३५४८४७	१५५८६७	४३४-२०७९।३।२१	प्रदेश पुजीगत	टेबुक कुर्सी लगायत खरिद	प्रकाश एण्ड विकास ट्रेडर्स (६०८६१८९८८)	११००००	१४३००	४२३-२०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	डिजिटल तराजु लगायत खरिद	शुभम निर्माण सेवा श्रुतिका सप्लायर्स (३००१०११८२)	१७०६३०	१९६३०	४२०-२०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	NISSBanking खरिद	नेटसुवीट ईन्टेल सफ्टवेयर सोलुसन (३०३७६०२१६)	६७८००	७८००	४१९-२०७९।३।२०	संघीय सरकार	डुडभन्ज्याड बर्रे सडक निर्माण	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	१६९५०	१९५०	
गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम (मु.क.द.नं)	बिजक रकम	मू. अ. कर																																		
४३८-२०७९।३।२२	प्रदेश पुजीगत	आम्बोटे थाङ्गे हुँदै जितपुर सडक निर्माण	यू.के.बि. कन्स्ट्रसन प्रा.लि. (६०६६०४२७३)	१३५४८४७	१५५८६७																																		
४३४-२०७९।३।२१	प्रदेश पुजीगत	टेबुक कुर्सी लगायत खरिद	प्रकाश एण्ड विकास ट्रेडर्स (६०८६१८९८८)	११००००	१४३००																																		
४२३-२०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	डिजिटल तराजु लगायत खरिद	शुभम निर्माण सेवा श्रुतिका सप्लायर्स (३००१०११८२)	१७०६३०	१९६३०																																		
४२०-२०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	NISSBanking खरिद	नेटसुवीट ईन्टेल सफ्टवेयर सोलुसन (३०३७६०२१६)	६७८००	७८००																																		
४१९-२०७९।३।२०	संघीय सरकार	डुडभन्ज्याड बर्रे सडक निर्माण	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	१६९५०	१९५०																																		

			३८४- २०७९।३।१६	संघीय सरकार	धन्सार ठाटी देखि करम बाटो अधुरो मोटरबाटो	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	७११९०	८१९०		
			३८०- २०७९।३।१३	संघीय सरकार	कटुन्जे गहते भाविनी थान सडक ट्रयाक ओपन उपभोक्ता समिति	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	१९३९०८	२२३०८		
			१२-२०७८।८।८	संघीय सरकार	तेलडाडा तल्लो धेद्रे ट्रयाक ओपन	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	६१००००	७९३००		
			११-२०७८।८।८	संघीय सरकार	सान्ने राउते ट्रयाक ओपन	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	३४८०००	४५२४०		
			३३- २०७८।९।१८	संघीय सरकार	सडक सरसफाई कार्यक्रम	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	३३३५००	४३३५५		
			९७- २०७८।११।१	संघीय सरकार	खपाङ्गीटोल सिम्ले सडक ओपन	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	३४४६५०	३९६५०		
			११८- २०७८।११।९	संघीय सरकार	कोटाल अधिकारी डाडा सडक	यु के बि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि (६०६६०४२७३)	१५१०००	१९६३०		
			जम्मा						४,५७,२२०	
५१			वितरणमुखी खर्च							
			पुँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा उपयोगिताको सृजना नगर्ने खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रयोजनका आधारमा नगरपालिकाले आर्थिक सहायता उपलब्ध गराएको छ। स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा समेत पुँजी सिर्जना नहुने प्रकृतिका कार्यक्रम जुन लाभग्राहीलाई वितरण गर्दा दीर्घकालिन पुँजी निर्माण नहुने र तत्काल मात्र राहत तथा उपयोगिता दिने स्थितिमा रहेका खर्चलाई नियन्त्रण गर्न आवश्यक देखिन्छ। ऐनमा संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानुनी अवस्था समेत देखिदैन। नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा यस पालिकाले वितरणमुखी योजना कार्यान्वयन गरी रु							

		५,९१,१३१।- खर्च गरेको र वितरण गरेका बिभिन्न सामग्रीहरु सम्बन्धित संस्थाले दाखिला गरेको प्रमाण समेत संलग्न गरेको नदेखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखिएन। पुँजीगत बजेटबाट वितरणमुखी कार्यमा खर्च गरेको मनासिव देखिदैन । <table><tr><th>गो.भौ. नं/मिति</th><th>ब.उ.शी.नं.</th><th>कार्यक्रम</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>१६७-२०७८।११।१०</td><td>प्रदेश सरकार</td><td>गाउँपालिका विकास समितिद्वारा खेलकुद सामग्री खरिद</td><td>४२११३१</td><td></td></tr><tr><td>३७-२०७८।६।२२</td><td>संघीय सरकार</td><td>सशस्त्र प्रहरी बल नेपाल आश्रीत गुल्म सिन्धुलीमा कार्यरत प्रहरी कर्मचारीलाई वडा दशै मनाउन सामग्री</td><td>३००००</td><td></td></tr><tr><td>४२-२०७८।६।२४</td><td>संघीय सरकार</td><td>ग्वालटार प्रहरी चौकी सिन्धुलीमा कार्यरत प्रहरी कर्मचारीलाई वडा दशै मनाउन सामग्री</td><td>१५०००</td><td></td></tr><tr><td>३०७-२०७९।२।२६</td><td>संघीय सरकार</td><td>शैलशिखर अनाथालयलाई आर्थिक सहयोग</td><td>१२५०००</td><td></td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>५,९१,१३१</td><td></td></tr></table>	गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	कार्यक्रम	रकम	कैफियत	१६७-२०७८।११।१०	प्रदेश सरकार	गाउँपालिका विकास समितिद्वारा खेलकुद सामग्री खरिद	४२११३१		३७-२०७८।६।२२	संघीय सरकार	सशस्त्र प्रहरी बल नेपाल आश्रीत गुल्म सिन्धुलीमा कार्यरत प्रहरी कर्मचारीलाई वडा दशै मनाउन सामग्री	३००००		४२-२०७८।६।२४	संघीय सरकार	ग्वालटार प्रहरी चौकी सिन्धुलीमा कार्यरत प्रहरी कर्मचारीलाई वडा दशै मनाउन सामग्री	१५०००		३०७-२०७९।२।२६	संघीय सरकार	शैलशिखर अनाथालयलाई आर्थिक सहयोग	१२५०००		जम्मा			५,९१,१३१		
गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	कार्यक्रम	रकम	कैफियत																													
१६७-२०७८।११।१०	प्रदेश सरकार	गाउँपालिका विकास समितिद्वारा खेलकुद सामग्री खरिद	४२११३१																														
३७-२०७८।६।२२	संघीय सरकार	सशस्त्र प्रहरी बल नेपाल आश्रीत गुल्म सिन्धुलीमा कार्यरत प्रहरी कर्मचारीलाई वडा दशै मनाउन सामग्री	३००००																														
४२-२०७८।६।२४	संघीय सरकार	ग्वालटार प्रहरी चौकी सिन्धुलीमा कार्यरत प्रहरी कर्मचारीलाई वडा दशै मनाउन सामग्री	१५०००																														
३०७-२०७९।२।२६	संघीय सरकार	शैलशिखर अनाथालयलाई आर्थिक सहयोग	१२५०००																														
जम्मा			५,९१,१३१																														
५२		जिन्सी दाखिला नभएको आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (१)मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सोको सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी स्वेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। उक्त व्यवस्था बमोजिम कार्यालयले तोकिएको म.ले. प. फारामको ढाँचामा खर्च भएर जाने र नजाने जिन्सी खाताको अभिलेख राख्नुपर्दछ। कार्यालयको जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, जिन्सी किताब तथा जिन्सी सामानको भौतिक परीक्षण गर्दा कार्यालयले निम्नानुसारको सामान खरिद गरेकोमा सोको दाखिला गरेको देखिएन। उक्त जिन्सी सामग्रीहरूको जिन्सी दाखिला प्रमाण तथा सोको भरपाई समेत पेश हुनुपर्दछ। <table><tr><th>भौचर नं/मिति</th><th>ब उ शी नं</th><th>जिन्सीको नाम</th><th>मूल्य</th></tr><tr><td>७१-२०७९।१।२०</td><td>संघीय चालु</td><td>होडिड बोर्ड थान-३</td><td>३००००</td></tr></table>	भौचर नं/मिति	ब उ शी नं	जिन्सीको नाम	मूल्य	७१-२०७९।१।२०	संघीय चालु	होडिड बोर्ड थान-३	३००००	३०,०००																						
भौचर नं/मिति	ब उ शी नं	जिन्सीको नाम	मूल्य																														
७१-२०७९।१।२०	संघीय चालु	होडिड बोर्ड थान-३	३००००																														

५३

औषधी खरिद

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २५ लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस पालिकाले उक्त प्रक्रिया बेगर रु.१०,४१,४५४।०० का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:

• खरिदगरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रियपत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,

• आपूर्तिहुने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्यादसमाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेकोतथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,

• आपूर्तिभएका औषधि एवम् सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसारभए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको,

• औषधिकोजिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएकोखुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको

• औषधिकोखर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेखराख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्तभएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेखराख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

५४

शीर्षक फरक पारी खर्च

एकीकृत आर्थिक संकेत, वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा फरक शीर्षकबाट खर्च लेख्न नपाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसारको खर्च लेखेकोमा जुन शीर्षकबाट खर्च लेख्नुपर्ने हो सो नगरी फरक शीर्षकबाट खर्च लेखि भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट तोकिएको शीर्षकमा खर्च लेखाडकन तथा विश्लेषण नहुने देखिएकाले यसबाट तयार गरिएको आर्थिक विवरणले यथार्थ अवस्था चित्रण हुने देखिदैन । यसरी नियम विपरित खर्च लेखी भुक्तानी गरेको रकम नियमित देखिएन ।

भौ.नं. / मिति	लेख्नुपर्ने खर्च शिर्षक	लेखेको खर्च शिर्षक	भुक्तानी रकम	विवरण
---------------	-------------------------	--------------------	--------------	-------

२४४,१२८

			३४-२०७८।१०।१३	गापा पूँजीगत	संघीय सशर्त (चालु)	२४४१२८	ल्यापटप, प्रोजेक्टर खरिद																	
५५			यातायात खर्च आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदाँ रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसारको कार्यक्रम सञ्चालन गरी यातायात खर्च नपाउने अवस्थामा भुक्तानी दिएको देखिएकोले सो पाउने आधार पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम दाखिला गर्ने देखिन्छ । <table><tr><td>भौचर / मिति</td><td>विवरण</td><td>बुझ्ने पदाधिकारी/ कर्मचारी</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr><tr><td>७३-२०७९।२।५</td><td>पालिकास्तरीय अभिमुखिकरण गोष्ठी</td><td>पुष्प कार्की समेत १७ जना</td><td>१७०००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>ठाकुर प्रसाद दाहाल समेत १३ जना</td><td>१३०००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>३०,०००।-</td></tr></table>					भौचर / मिति	विवरण	बुझ्ने पदाधिकारी/ कर्मचारी	भुक्तानी रकम	७३-२०७९।२।५	पालिकास्तरीय अभिमुखिकरण गोष्ठी	पुष्प कार्की समेत १७ जना	१७०००			ठाकुर प्रसाद दाहाल समेत १३ जना	१३०००	जम्मा			३०,०००।-	३०,०००
भौचर / मिति	विवरण	बुझ्ने पदाधिकारी/ कर्मचारी	भुक्तानी रकम																					
७३-२०७९।२।५	पालिकास्तरीय अभिमुखिकरण गोष्ठी	पुष्प कार्की समेत १७ जना	१७०००																					
		ठाकुर प्रसाद दाहाल समेत १३ जना	१३०००																					
जम्मा			३०,०००।-																					
५६			पारिश्रमिक कर (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२४ को निर्णयबाट रु ५९७७४३।- सम्परीक्षण गरिएको ।)					०																
५७			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम स्थानीय तहमा सूचिकृत वेरोजगार व्यक्तीलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभुति गराउन एवं सामुदायिक पूर्वाधारको स्थानीय मार्फत नागरिकको जिवनयापन सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा २ (१) बमोजिम पालिकाले वेरोजगार तथ्यांक अध्यावधिक गरेर सूचिमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकीकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार कामका लागी रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले वेरोजगार तथ्यांक अध्यावधिक गरेको छैन। यस कार्यक्रम अन्तरगत स्थानीय तह भित्रका वडाहरुमा सडक नालानिर्माण कार्य सडक सोलिड																					

कार्यलगायतका कार्यक्रम हरू संचालन गरी यस वर्ष ४४५ जनालाई १९,४२९.३५ दिन रोजगारी उपलब्ध गराई रु. १,१८,९०,७५५।- खर्च लेखेको छ। उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालिन रोजगारी श्रृजना भएता पनि कामको दिगोपना तथा दिर्घकालिन रोजगारी सिर्जना भएको देखिदैन। साथै सडक स्तरोन्नतितर्फ नाली निर्माणको नापी गर्दा कतिपय योजनामा चेनेज नखुलाएको देखिएकोले चेनेज खुलाई नापी तथा मूल्यांकन गर्नुपर्ने देखिन्छ।

क्र स	वडा	योजनाको नाम	बिनियोजित बजेट	खर्च	रोजगार दिन	श्रमिक संख्या	जम्मा रोजगार दिन
१	१	डुडभन्ज्याङ्ग ज्यामिरे धन्सार सडक मर्मत	११०४८४७	११०१६००	१००	१८	१८००
२	१	सारौटार घ्याम्पाटार सिमलटार सडक मर्मत	१२२४८४०	१२१४२०८	६४	३१	१९८४
३	२	राडचा सिंचाही कुलो मर्मत	६४०७४०	६२७९१२	२७	३८	१०२६
४	२	भन्ज्याङ्ग गोरेटो बाटो मर्मत र निर्माण	४३४४००	४३४३०५।८०	१५।७७	४५	७०९.६५
५	२	ठाँटी सडक मर्मत र निर्माण	५७७९६०	५७७७८९।२०	२०।९८	४५	९४४.१
६	३	बाबुरामपार्क देखि सुनकोशी समर्म सिडी निर्माण र लाकुरीबोट देखि स्कुल मुनि सम्म गोरेटो बाटो निर्माण	८३९२७९	४८९६००	२०	४०	८००
७	३	थाङ्गे खोला देखि केराबारी सम्म १ मिटरको गोरेटो बाटो मुर्की देखि लाकुरी बोट सम्म बाटो निर्माण	९३०४३०	४६५१२०	२०	३८	७६०
८	४	तल्लो आलेगाउँ सिम्ले किराते तमौरै सडक मर्मत	८८३२३०	८८१२८०	७२	२०	१४४०
९	४	टाँडी फडके बेखटाँडी बतासे सडक मर्मत	७९६७०३	५५०८००	१००	९	९००
१०	५	ठुलो खोला काउले खोला सडक मर्मत	५९९४४०	१२८५२०	२१	१०	२१०

			११	५	वडा कार्यालय रतनचुरा माथिल्लोटोल सडक मर्मत	५४०७१५	५३९७८४	९८	९	८८२
			१२	६	डाँडागाउँ, भन्डास खोला, गौडा खोला, पसलटोल सडक मर्मत	९२५१२०	४३१४६०	१५	४७	७०५
			१३	७	बारुथान लिफ्ट खानेपानी पाइप पुर्ने र राताटार बतासे गोरेटो बाटो खन्ने योजना	६९३८४०	३०४१६४	७१	७	४९७
			१४	७	माथिल्लो वेशी स्वारा देखि विसौना सम्म गोरेटो बाटो निर्माण अघेरीखोला गहिराटोल सिंचाई	६२५८६७	६१६८९६	५६	१८	१००८
			१५	७	अर्चले ठुला गाँउ र राताटार छाप गाउँ पदमार्ग निर्माण	४७०४००	४७०३७६	४२।७०	१८	७६८.६
			१६	१	च्याकुटार वेसी च्याकुटार गाउँ सडक मर्मत	८३०४००	८२२५२८	९६	१४	१३४४
			१७	३	कात्तिके भदौरे ओख्ले सुदामे सडक ड्रेन निर्माण र मर्मत	६३००००	६१२०००	१००	१०	१०००
			१८	४	सरस्वती दोवाटो चिलाउने भन्ज्याङ्गडाँडा सडक मर्मत	५९८८००	५९३६४०	९७	१०	९७०
			१९	५	खनियाखर्क विजयछाप सडक मर्मत	४०६४००	४०२६९६	९४	७	६५८
			२०	६	सुगुरे सडक पक्कि ड्रेन निर्माण र मर्मत तथा बुढीपिपल थुम्का सडक मर्मत	६२७२००	६२६०७६	९३	११	१०२३
					कुल खर्च		१,१८,९०,७५५			१९,४२९.३५
५८			कृषि र पशु:							

			यस गाउँपालिकाको कृषि र पशु सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः																																																																									
५८ .१	१५०	२०७ ९-३- २४	कृषि नर्मसको प्रयोगः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्मसको आधारमा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै गोलन्जोर गाउँपालिकाको आ.व. २०७७।७८ दररेट पुस्तिका को सि.नं. ९४ अनुसार कृषि, वागवानी, पशु तथा पन्छीसँग सम्बन्धीत सबै प्रकारको बोटविरुवा, फलफुल तथा अन्य कुरा नेपाल सरकारले राजपत्रमा उल्लेख गरी तोकिएको दररेट कायम हुने भनिएको छ । सो अनुसार कृषि तथा पशुपन्छी डायरी, २०७७ को बुंदा नं. १३.३ मा सरकारी फार्म र केन्द्रमा उत्पादित तरकारी बीउको मूल्य सूची हेर्दा पालिकाले निम्नानुसार तरकारी बीउ खरिद गर्दा रु. २,७४,९३७।०० नर्मस भन्दा बढी देखिएको छ । पालिकाले आफ्नो छुट्टै दररेट पारित नगरेको र कृषि डायरीको नर्मस समेत पालना गरेको देखिएकाले मितव्ययीता कायम भएको देखिएन । तोकिएको दररेट पालना नगरी बढी भुक्तानी गरेको रु. ४८,०९१।०० असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । <table><tr><th>सि.नं.</th><th>तरकारीको नाम र इकाई परिमाण</th><th>परिमाण (प्याकेट)</th><th>दर</th><th>रकम</th><th>डाइरी दर</th><th>रकम</th><th>फरक रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>रायो</td><td>३२ पाकेट/१० ग्राम</td><td>५०</td><td>१६००</td><td>१५</td><td>४८०</td><td>११२०</td></tr><tr><td>२</td><td>बन्दा</td><td>८०/१० ग्राम</td><td>४००</td><td>३२०००</td><td>१०</td><td>८००</td><td>३१२००</td></tr><tr><td>३</td><td>मिटर तने बोडी</td><td>३२/१०० ग्राम</td><td>२१०</td><td>६७२०</td><td>२००</td><td>६४००</td><td>३२०</td></tr><tr><td>४</td><td>मुला ४० दिने</td><td>३२/२० ग्राम</td><td>५०</td><td>१६००</td><td>१०</td><td>३२०</td><td>१२८०</td></tr><tr><td>५</td><td>मुला मिनो अर्ली</td><td>३२/२० ग्राम</td><td>५०</td><td>१६००</td><td>१०</td><td>३२०</td><td>१२८०</td></tr><tr><td>६</td><td>गोलभेडा सिर्जना</td><td>३२/२ ग्राम</td><td>३५०</td><td>११२००</td><td>२१०</td><td>६७२०</td><td>४४८०</td></tr><tr><td>७</td><td>ब्रोकाउली</td><td>९/१० ग्राम</td><td>९५०</td><td>८५५०</td><td>१५।४०</td><td>१३८६</td><td>८४११</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>४८०९१</td></tr></table>	सि.नं.	तरकारीको नाम र इकाई परिमाण	परिमाण (प्याकेट)	दर	रकम	डाइरी दर	रकम	फरक रकम	१	रायो	३२ पाकेट/१० ग्राम	५०	१६००	१५	४८०	११२०	२	बन्दा	८०/१० ग्राम	४००	३२०००	१०	८००	३१२००	३	मिटर तने बोडी	३२/१०० ग्राम	२१०	६७२०	२००	६४००	३२०	४	मुला ४० दिने	३२/२० ग्राम	५०	१६००	१०	३२०	१२८०	५	मुला मिनो अर्ली	३२/२० ग्राम	५०	१६००	१०	३२०	१२८०	६	गोलभेडा सिर्जना	३२/२ ग्राम	३५०	११२००	२१०	६७२०	४४८०	७	ब्रोकाउली	९/१० ग्राम	९५०	८५५०	१५।४०	१३८६	८४११		जम्मा						४८०९१	४८,०९१
सि.नं.	तरकारीको नाम र इकाई परिमाण	परिमाण (प्याकेट)	दर	रकम	डाइरी दर	रकम	फरक रकम																																																																					
१	रायो	३२ पाकेट/१० ग्राम	५०	१६००	१५	४८०	११२०																																																																					
२	बन्दा	८०/१० ग्राम	४००	३२०००	१०	८००	३१२००																																																																					
३	मिटर तने बोडी	३२/१०० ग्राम	२१०	६७२०	२००	६४००	३२०																																																																					
४	मुला ४० दिने	३२/२० ग्राम	५०	१६००	१०	३२०	१२८०																																																																					
५	मुला मिनो अर्ली	३२/२० ग्राम	५०	१६००	१०	३२०	१२८०																																																																					
६	गोलभेडा सिर्जना	३२/२ ग्राम	३५०	११२००	२१०	६७२०	४४८०																																																																					
७	ब्रोकाउली	९/१० ग्राम	९५०	८५५०	१५।४०	१३८६	८४११																																																																					
	जम्मा						४८०९१																																																																					
५८ .२			प्रविधि हस्तान्तरण	२५१,७३ ७																																																																								

गरिबी निवारणको लागि लघु उद्यम कार्यक्रम निर्देशिका, २०७७ को दफा ३९(४) मा सामान बिक्रीबाट प्राप्त रकम तालिम सम्पन्न भएपछि शाखा/कार्यालयले तोकेको राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने, बिक्री हुन नसकेको सामान बिक्रीको लागि कोशेली घर वा अन्य विकल्प खोज्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी दफा ४१(२) मा प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा प्रविधिको कुल लागतको कम्तिमा २० प्रतिशत रकम स्वयं उद्यमीले व्यहोर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाद्वारा संचालित कार्यक्रमहरूमा प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा गरिबी निवारणको लागी लघु उद्योग कार्यक्रम म्यानुअल २०७७ को दफा ४१(२) भएको व्यवस्था अनुसार प्रविधिको कूल लागतको २० प्रतिशत रकम उद्यमीहरूबाट असुल गर्नुपर्नेमा सो असुल गरेको देखिएन । नियमको पालना नगर्नु यसको कारण हो । यसबाट हस्तान्तरित प्रविधिप्रति सम्बन्धित उद्यमीको स्वामित्व ग्रहण नहुने र कार्यालयलाई बढी व्ययभार पर्ने देखिन्छ । नियमानुसार उद्यमीले व्यहोर्नुपर्ने निम्नानुसारको रकम रु.२,५१,७३७।०० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रमको नाम	प्रविधिको विवरण	विल रकम	अनुदान दिईएको रकम	प्रविधि हस्तान्तरण बापत प्राप्त गर्नुपर्ने २०% रकम
१५८।३।२४	नयाँ उद्यमी तर्फ प्रविधि हस्तान्तरण	बडा नं. १ प्लास्टिक टनेल र पाठी	२४४७५२	२४४७५२	४८९५०
१५८।३।२४	नयाँ उद्यमी तर्फ प्रविधि हस्तान्तरण	बडा नं. ५ सिल्भर क्यान/बाल्टी	२४७५२६	२४७५२६	४९५०५
१५८।३।२४	नयाँ उद्यमी तर्फ प्रविधि हस्तान्तरण	बडा नं. २ प्लास्टिक टनेल/पाठी	२४४८९४	२४४८९४	४८९७८
१५७।३।२४	पुरानो उद्यमीलाई स्तरोन्नती गर्न प्रविधि हस्तान्तरण	वार्ड नं. ४ पाठी/प्लाष्टिक टनेल	१२७७७०	१२७७७०	२५५५४
१५७।३।२४	पुरानो उद्यमीलाई स्तरोन्नती गर्न प्रविधि हस्तान्तरण	वार्ड नं. ३ प्लाष्टिक टनेल/ जस्ता	१३२७००	१३२७००	२६५४०

			<table><tr><td>१५७।३।२४</td><td>पुरानो उद्यमीलाई स्तरोन्नती गर्न प्रविधि हस्तान्तरण</td><td>वार्ड नं. ६ जस्तापाता</td><td>१३३५०१</td><td>१३३५०१</td><td>२६७००</td></tr><tr><td>१५६।३।२४</td><td>समुहमा प्रविधि हस्तान्तरण</td><td>वार्ड नं. १ मुडा बनाउने सामान</td><td>१२७५५४</td><td>१२७५५४</td><td>२५५१०</td></tr><tr><td colspan="5">कुल जम्मा</td><td>२५१७३७</td></tr></table>	१५७।३।२४	पुरानो उद्यमीलाई स्तरोन्नती गर्न प्रविधि हस्तान्तरण	वार्ड नं. ६ जस्तापाता	१३३५०१	१३३५०१	२६७००	१५६।३।२४	समुहमा प्रविधि हस्तान्तरण	वार्ड नं. १ मुडा बनाउने सामान	१२७५५४	१२७५५४	२५५१०	कुल जम्मा					२५१७३७														
१५७।३।२४	पुरानो उद्यमीलाई स्तरोन्नती गर्न प्रविधि हस्तान्तरण	वार्ड नं. ६ जस्तापाता	१३३५०१	१३३५०१	२६७००																														
१५६।३।२४	समुहमा प्रविधि हस्तान्तरण	वार्ड नं. १ मुडा बनाउने सामान	१२७५५४	१२७५५४	२५५१०																														
कुल जम्मा					२५१७३७																														
५८.३	१५१	२०७९-३-२४	प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना सञ्चालन म्यानुअल २०७७ को परिच्छेद ७ मा तोकिएको पकेट, ब्लक, जोन र सुपरजोनमा सञ्चालन हुने क्रियाकलापहरूको लागि नेपाल सरकारले तोकिएको अवस्थामा बाहेक बढीमा कृषि उत्पादन सामग्रीहरू (बीउ, बेर्ना, बिरुवा लगायत) मा बढीमा ५० प्रतिशत, कृषि औजार तथा उपकरणहरूमा बढीमा ५० प्रतिशत र प्रयोगशाला सेवाहरूमा बढीमा ८५ प्रतिशत, साना सिँचाई पूर्वाधारहरूमा बढीमा ८५ प्रतिशत अनुदान दिन सक्ने व्यवस्था उल्लेख गरेको छ। कार्यालयले माउण्टेन मल्टी प्रपोज प्रा.लि. वडा नं. १ सँग साझेदारीमा च्याउ पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गतको सिताके च्याउ उत्पादन कार्यका लागि सम्झौता गर्दा उक्त म्यानुअलमा तोकिएको दर बमोजिमको प्रतिशत भन्दा बढी भुक्तानी दिएको निम्नानुसारको अनुदान रु. २,३०,२०९।०० सम्बन्धित प्रा.लि. बाट असूल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><td>विवरण</td><td>बिल रकम</td><td>अनुदानदरप्रतिशत</td><td>दिनुपर्नेअनुदानरकम</td><td>दिएकोरकम</td><td>बढी भुक्तानीरकम</td><td>कैफियत</td></tr><tr><td>फिल्टर स्प्रिङ्कल</td><td>२८२५०९</td><td>५०%</td><td>१४१२५५</td><td>३९१४६४</td><td>२३०२०९</td><td>दुवानीमा अनुदान दिन नमिल्ने</td></tr><tr><td>दुवानी</td><td>२००००</td><td>-</td><td>२००००</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१६१२५५</td><td>३९१४६४</td><td>२३०२०९</td><td></td></tr></table>				विवरण	बिल रकम	अनुदानदरप्रतिशत	दिनुपर्नेअनुदानरकम	दिएकोरकम	बढी भुक्तानीरकम	कैफियत	फिल्टर स्प्रिङ्कल	२८२५०९	५०%	१४१२५५	३९१४६४	२३०२०९	दुवानीमा अनुदान दिन नमिल्ने	दुवानी	२००००	-	२००००					जम्मा		१६१२५५	३९१४६४	२३०२०९		२३०,२०९
विवरण	बिल रकम	अनुदानदरप्रतिशत	दिनुपर्नेअनुदानरकम	दिएकोरकम	बढी भुक्तानीरकम	कैफियत																													
फिल्टर स्प्रिङ्कल	२८२५०९	५०%	१४१२५५	३९१४६४	२३०२०९	दुवानीमा अनुदान दिन नमिल्ने																													
दुवानी	२००००	-	२००००																																
	जम्मा		१६१२५५	३९१४६४	२३०२०९																														
५९	१४५	२०७९-३-२४	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम: बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत विपन्न समुदायका महिला सदस्यको आय आर्जनका लागि वडा नं. ७ अन्तर्गत जनजागरण महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि. सँग मिति २०७९।१।७ मा सम्झौता गरेकोमा उक्त संस्थाले प्रति सदस्य रु. २५,०००/- का दरले २५ जना महिला सदस्यहरूलाई रु. ६,२५,०००/- अनुदान वितरण गरेकोमा सो को बिल भर्पाई प्रगति प्रतिवेदन र अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन । उक्त प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।				६२५,०००																												

६०	१४१	२०७ ९-३- २४	किसान सूचीकरण कार्यक्रम: किसान सूचीकरण कार्यक्रम अन्तर्गत आशिष हायूले रु. ३००,०००/- पेशकी लिई फर्स्यौट गरेकोमा १८३१ जनाको सूचिकरण गर्दा प्रति १ को ६०/- का दरले रु. १,०९,८६०/- र ९६१ जनाको प्रति प्रविष्टि रु. ४०/- का दरले रु ३८,४४०/- समेत १,४८,३००/- खर्च लेखेकोमा ७ वटै वडाको वडावाइज सूचीकरण गरेको तथा कम्प्युटर इन्ट्रि गरेको अभिलेख पेश नगरी एकमुष्ट विवरण संलग्न गरेकोले तोकिए अनुसारको कार्य प्रगति विवरण समेत पेश हुन नआएकोले यकिन गरिने आधार भएन। उक्त खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने सूचीकरण अभिलेख पेश हुनुपर्दछ ।	१४८,३० ०
६१			यातायात खर्च आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदाँ रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाद्वारा मिति २०७८।५।१७ र १८ गते संचालित पालिका स्तरमा स्वास्थ्य संस्थाहरूको वार्षिक समिक्षा कार्यक्रम संचालन गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता बापत ५ जना स्वास्थ्यकर्मीहरूको TADA बापत रु २३,२००/- प्रशिक्षण भत्तामा रु ११,२००/- स्टेशनरी खरिदमा रु. ९४,४९०/- र अन्य विविध खर्च समेत गरी जम्मा रु. १,५१,७५०/- खर्च लेखेकोमा खरिद गरिएका स्टेशनरी सामानको बिल मिति, संचालित कार्यक्रम पछि २०७८।६।३ को बिल संलग्न गरिनु एवं सम्बन्धित फर्मले बुझेको रसिद समेत पेश नगरिनु उक्त कार्यक्रममा सहभागी स्वास्थ्यकर्मीहरूलाई आधिकारिक पत्र वेगर दैनिक तथा भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरिनु र स्वास्थ्य संयोजक विरेन्द्र शाहले नै सबै रकम भुक्तानी लिएको देखिएकोले यसरी रित नपुर्याई खर्च लेखेको रकम नियमित देखिदैन ।	१५१,७५ ०
६२			राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण कार्यक्रम: राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण विभागको सामाजिक सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता प्रणाली आयोजना अन्तर्गत मिति २०७८।१२।१९ देखि १२।३० सम्म संचालित कार्यक्रममा रु. ४,४८,१३१।०० खर्च भई रु. ३ लाख पेशकी फर्स्यौट भएको निम्न व्यहोराहरू देखिएका छन्:	
६२ .१			विविध खर्च रु. २५,९१०/-, स्टेशनरी खर्च रु. २५,०४०/-, इन्धन खर्च रु. ७,९४७/-, र सूचना प्रसारण बापतको रु. १०,०००/- समेत गरी जम्मा रु. ६८,८९७/- खर्च लेखेकोमा कार्यक्रम संचालन अगाडी एवं कार्यक्रम संचालन पश्चातका बिल संलग्न गरी खर्च लेखेकोले सोही कार्यक्रममै खर्च भएको हो भनि यकिन हुन नसकिएको रु.	६८,८९७

६२ .२			(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२१ को निर्णयबाट रु.१००।-सम्परीक्षण गरिएको ।)	०									
६३	१०६	२०७ ९-३- १०	विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण: कोभिड-१९ को महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधी, २०७८ को दफा ३(१) मा नगद प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको आधार उल्लेख गरिएको छ । साथै सोही कार्यविधीको दफा ३(ख) मा नगद हस्तान्तरण गर्न नसकिने आधार पनि उल्लेख गरिएको छ । उक्त कार्यविधी अनुसार यस पालिकालाई ३४५ जना लाभग्राहीको कोटा प्राप्त भएकोमा कार्यपालिकाको मिति २०७९।३।१० को निर्णय नं. १४ अनुसार ३४५ जना घर परिवारलाई वितरण गर्ने निर्णय भएकोमा ३४१ जना लाभग्राहीलाई रु.१०,०००।— का दरले रु.३४,१०,०००।— वितरण गरिएको छ । उक्त निर्देशिका बमोजिम वितरण गरेका लाभग्राहीको दफा ३(१) बमोजिमको प्राप्त गर्नुपर्ने आधार उल्लेख नगरिएको, सूचना प्रकाशन गरी छनौट प्रकृया पार गरेको कागजात पेश नगरेको, लाभग्राहीको सम्पर्क नम्बर सहितको विवरण पेश नगरेको लगायतका कारणबाट निर्देशिका बमोजिम नै लाभग्राही छनौट भएको भन्ने विश्वासनीय आधार नरहेकोले उक्त नगद हस्तान्तरण सम्बन्धमा थप पुष्ट्याई र छनौटको आधार पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ ।										
६४			भरपाईबाट सामग्री खरिद आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८(१) मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको व्याज, प्राकृतिक स्रोत, भाडा, रोयल्टी सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा कुल भुक्तानी रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न योजनाको निर्माण सामग्री खरिद गर्दा रु. २०,०००।- माथिको खरिद मूल्यमा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसंग मात्र कारोबार गर्नुपर्नेमा व्यक्तिगत रूपमा सामग्री खरिद गरेको भरपाई पेश गरी ठूलो रकम भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट व्यवसाय गर्न कानुन बमोजिम दर्ता हुनुपर्ने व्यवस्थाको पालना नभएको देखियो । साथै यसबाट कर दायित्वबाट समेत सम्बन्धित व्यक्तिले उन्मुक्ति पाएको र भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समिति तथा पालिकाले भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्नेमा घटी कट्टी गरेकाले घटी कर कट्टी असुल गरेको देखियो । अतः निर्माण सामग्री खरिद गर्दा दर्ता भएको फर्मबाट खरिद गर्नुपर्ने र निम्नानुसारको खरिदमा तोकिए बमोजिम अग्रिम कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	३६,६०२									
<table><tr><td>भौ नं/मिति</td><td>ब.उ.शी.नं.</td><td>योजना</td><td>भुक्तानी लिने</td><td>विवरण</td><td>भुक्तानी</td><td>१५%</td><td>कर कट्टी गरेको रकम</td><td>थप कट्टी गर्नुपर्ने</td></tr></table>					भौ नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना	भुक्तानी लिने	विवरण	भुक्तानी	१५%	कर कट्टी गरेको रकम	थप कट्टी गर्नुपर्ने
भौ नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना	भुक्तानी लिने	विवरण	भुक्तानी	१५%	कर कट्टी गरेको रकम	थप कट्टी गर्नुपर्ने					

			९-२०७९।३।२२	आन्तरिक पूजीगत	पुष्पलाल वि.पि. पार्क निमाण	कैलास सार्की	बालुवा	४२५००	६३७५	४२५०	२१२५	
						कैलास सार्की	दुङ्गा दुवानी	१०००००	१५०००	१००००	५०००	
			११-२०७९।३।२१	संघीय सरकार	आ वि दुङ्गे र टाडटाङ्गे मर्मत तथा विद्यालय व्यवस्थापन	एकनारायण श्रेष्ठ	हुंगा र बालुवा खरिद तथा दुवानी	१२७०००	१९०५०	१२७००	६३५०	
			१४-२०७८।८।१४	संघीय सरकार	शिव मन्दिर मर्मत	अर्जुन कार्की	दुवानी	६७०००	१००५०	६७००	३३५०	
			३३२-२०७९।३।७	संघीय सरकार	तल्लो बाराहा छ विसे कुलो मर्मत	रामबाबु थापा	हुंगा	७०५००	१०५७५	७०५०	३५२५	
			९१-२०७८।१०।२६	संघीय सरकार	खोक्लिङ्ग खेल मैदान निर्माण	सविन ठकुरी	दुवानी	२०५०००	३०७५०	२०५००	१०२५०	
			१२८-२०७८।११।११	आन्तरिक पूजीगत	सामुदायिक भवन निर्माण	विष्णु माझी	दुवानी	५७०००	८५५०	५७००	२८५०	
			१४३-२०७८।११।२२	संघीय सरकार	गोलहुंगा खानेपानी योजना	टिकाबहादुर श्रेष्ठ	दुवानी	६३०४०	९४५६	६३०४	३१५२	
			जम्मा									३६,६०२
६५			बढी मूल्य भुक्तानी भएको									३०६,०४२

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम ९७ को उपनियम ६ मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सार्वजनिक निकायले नियम १२३ बमोजिम भुक्तानी दिँदा वास्तविक खर्च मूल्याङ्कन गरीभुक्तानी दिनुपर्नेमा पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा लागत ईस्टिमेटमा बढी मुल्य राखि सोही आधारमा मूल्याङ्कन गरीउपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी गरेको तरखर्च पुष्टी गर्ने बिल बीजक हेर्दा घटी दरमा सामान खरिद गरेकोले मू.अ.कर समेत बढी भुक्तानी भएको रु. ३,०६,०४२।०० असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

गो भौ./मिति	योजनाको नाम	सामान	लागत अनुमानमा राखिएको मुल्य (मू.अ.कर समेत)	खरिद गरेको मूल्य (मू.अ.कर समेत)	बढी भएको रकम	परिमाण	बढी भएको जम्मा रकम
११-२०७९।३।२१	आ वि ढुङ्गे र टाडटाङ्गे मर्मत तथा विद्यालय व्यवस्थापन	सिमेन्ट	८४७।५०	७००	१४७.५	१३४	१९७६५
७-२०७९।२।२१	आ वि रतनचुरा खेलमैदान निर्माण	सिमेन्ट	८४७।५०	७०१	१४६.५	१२७	१८६०५
३-२०७९।३।२१	मुखियाटोल र हायुटोल ढल निकास निर्माण	सिमेन्ट	८४७।५०	७१०	१३७.	७०	९६२५
१३-२०७८।११।२७	ओखरेखोला बतासे कुलो मर्मत	सिमेन्ट	८४७।५०	६८०	१६७.५	७०	११७२५
		सिमेन्ट	८४७।५०	६४५	२०२.५	४५	९११२
३७९-२०७९।३।१२	रैकाखोला भोटेखोला पाल्पाली डाडा कुलो मर्मत	सिमेन्ट	८४७।५०	६६१	१८६.५	१३५	२५१७७

			३३५- २०७९।३।९	भविष्य निर्माता युवा क्लब किराते निर्माण	सिमेन्ट	८४७।५०	७००	१४७.५	५०	७३७५
			१४- २०७८।८।१४	शिव मन्दिर मर्मत	सिमेन्ट	८४७।५०	७२४	१२३.५	२६	२३११
			४०- २०७८।९।२६	ओरालो मुख बाटो मर्मत	सिमेन्ट	८४७।५०	७००	१४७.५	१०६	१५६३५
			९२- २०७८।१०।२६	शारदा माध्यामिक विद्यालय बेखटाडी	सिमेन्ट	८४७।५०	६९०	१५७.५	२८५	४४८८७
					सिमेन्ट	८४७।५०	६५६	९४	१०००	९४०००
					सिमेन्ट	८४७।५०	६८२	१६५.५	८०	१३२४०
					सिमेन्ट	८४७।५०	६८०	१६७.५	७०	११७२५
					सिमेन्ट	८४७।५०	७००	१४७.५	८०	११८००
			११६- २०७८।११।९	धुराडाडा शिव मन्दिर चौतारा निर्माण	सिमेन्ट	८४७।५०	६५०	१००	५६	११०६०
			जम्मा							३,०६,०४२
६६			सामाजिक सुरक्षा यस गाउँपालिकाको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:							
६६ .१			लगत कट्टा - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा १५ (२) मा भत्ता खाइपाई आएको कुनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा मृत्यु भएको दिनसम्मको भत्ता मृतकको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिने भनी उल्लेख छ । पालिकाले लागभग्राहीको मृत्यु भएको दर्ता किताब पेश नगरेको हुँदा एम.आइ.एस.मा भएको लगत कट्टा विवरण अद्यावधिक भएको हो भनी यकिन गर्न सकिएन।							

६६ .२		सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ तथा विद्युतीय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति, २०७४ को बुँदा नं ६.४.१ अनुसार प्रत्येक वडामा एक मात्र बैंक तथा वित्तीय संस्था मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने गरी स्थानीय तहले बैंक तथा वित्तीय संस्था छनौट गरी सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले वडा नं १, २, ३, ४ को लागि सिद्धार्थ बैंकसँग र वडा नं. ५, ६ र ७ को लागि हिमालयन बैंकसँग सम्झौता गरी लाभग्राहीहरूलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम भुक्तानी हुने गरी सम्झौता भएको देखियो । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(१२) बमोजिम नेपाल सरकारले त्रैमासिक रुपमा बजेट निकासाको व्यवस्था गरे बमोजिम यस नगरपालिकाले लाभग्राहीहरूको खातामा भत्ता दाखिला गर्न पहिलो त्रैमासिकको भत्ता २०७८।६।१९ गते, दोस्रो त्रैमासिकको भत्ता २०७८।१०।१६ गते, तेस्रो त्रैमासिकको भत्ता २०७९।१।८ गते र अन्तिम चौथो त्रैमासिकको भत्ता २०७९।३।१६ गते बैंकमा निकासा गरेको देखिन्छ । पालिकाले समय मै सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गर्नमा ध्यान दिन जरुरी देखिन्छ ।	
६६ .३		विवरण अद्यावधिक - गाउँपालिकाले नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ । नागरिकता नं. बेगर भत्ता वितरण गर्दा लाभग्राहीको नाम मिल्ने हुँदा सो लाभग्राही फरक फरक हो या होइन भनी यकिन गर्न सकिएन जसले गर्दा पालिकाले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि अनुसार भत्ता पाउने सबै लाभग्राहीको नागरिकता नम्बर लगायत सबै विवरण अद्यावधिक गरी मात्र वितरण गर्नुपर्दछ । निम्नानुसारको नागरिकता नम्बर उल्लेख नभएका २५ जना लाभग्राहीलाई वितरण गरेको रु. २,२३,०७३/- सम्बन्धमा पुष्ट्याई पेश गर्नुपर्दछ अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्दछ ।	२२३,०७३

सि.नं.	सामाजिकसुरक्षाको किसिम	लागू हुने मिति (वि.सं.)	व्यक्तिगत परिचय नं.	नाम थर	लिङ्ग	जन्म मिति	उमेर	वडा नं.	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१११२३०१७४४९	गोरी माया मगर	महिला	२०११-१२-३०	६७	४	७९८०
२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१८१२३००९६१५	डम्बर कुमारी खपाङ्गी	महिला	२०१८-१२-३०	६०	४	७९८०
३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१०१२३०२४४४७	धन कुमारी ठकुरी	महिला	२०१०-१२-३०	६८	४	७९८०
४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१११२३०१७२८२	नेष्ट्री माया गोर्खाली	महिला	२०११-१२-३०	६७	४	७९८०
५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१६१२३०११३२६	पद्म माया आले	महिला	२०१६-१२-३०	६२	४	७९८०
६	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१३१२३०१०११९	मनसरी माया तामाङ	महिला	२०१३-१२-३०	६५	४	७९८०
७	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२६१२३००५२२८	केशरी माया तामाङ	महिला	२०२६-१२-३०	५२	४	७९८०
८	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२४०१०५००२५२	गंगा माया आले मगर	महिला	२०२४-०१-०५	५५	४	७९८०
९	विधवा	२०७९-०१-०१	२०३१०५२२०००४८	गिता कुमारी कामी	महिला	२०३१-०५-२२	४८	४	७९८०

			१०	अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२०७९-०१-०१	२००६०७०९०००९२	चन्द माया सार्की	महिला	२००६-०७-०९	७३	६	१२०००
			११	अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२०७९-०१-०१	१९९६०५२६००१०१	छविरमण कोईराला	पुरुष	१९९६-०५-२६	८३	६	११८७५
			१२	अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२०७९-०१-०१	२००५०९११०००६२	लक्ष्मी देवी बराल	महिला	२००५-०९-११	७३	६	१२०००
			१३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१८०६०२०००६२	झलक कुमारी पाटा मगर	महिला	२०१८-०६-०२	६१	६	७९८०
			१४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१६१२३०११३३४	तिर्थ माया सार्की	महिला	२०१६-१२-३०	६२	६	७९८०
			१५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१२०३०४००२९८	धन कुमारी तामाङ	महिला	२०१२-०३-०४	६७	६	७९८०
			१६	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१४०७०९००११२	मिश्रा कुमारी दमाइ	महिला	२०१४-०७-०९	६५	६	७९८०
			१७	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२१०४०५००२५२	चन्द्र कुमारी भुजेल	महिला	२०२१-०४-०५	५८	६	७९८०
			१८	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२२०९१८००१०४	मिश्रा कुमारी श्रेष्ठ	महिला	२०२२-०९-१८	५६	६	७९८०
			१९	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२२०२१५००३९४	मिना सार्की	महिला	२०२२-०२-१५	५७	६	७९८०

			<table><tr><td>२०</td><td>विधवा</td><td>२०७९-०१-०१</td><td>२०२५०११५००४९८</td><td>हरि माया श्रेष्ठ</td><td>महिला</td><td>२०२५-०१-१५</td><td>५४</td><td>६</td><td>७९८०</td></tr><tr><td>२१</td><td>पूर्ण अपाङ्गता भत्ता</td><td>२०७९-०१-०१</td><td>२०२००६२२०००४९</td><td>धन बहादुर लामा</td><td>पुरुष</td><td>२०२०-०६-२२</td><td>५९</td><td>६</td><td>११९७०</td></tr><tr><td>२२</td><td>पूर्ण अपाङ्गता भत्ता</td><td>२०७९-०१-०१</td><td>२०५४०५२८०००६२</td><td>पुण्ड बहादुर पुर्वछाने</td><td>पुरुष</td><td>२०५४-०५-२८</td><td>२५</td><td>६</td><td>११९७०</td></tr><tr><td>२३</td><td>पूर्ण अपाङ्गता भत्ता</td><td>२०७९-०१-०१</td><td>२०१६०२१०००३४८</td><td>ललिता माया कार्की</td><td>महिला</td><td>२०१६-०२-१०</td><td>६३</td><td>६</td><td>११९७०</td></tr><tr><td>२४</td><td>जेष्ठ नागरिक एकल महिला</td><td>२०७९-०१-०१</td><td>२०१००७१५००४०६</td><td>राधा देवी देवकोटा</td><td>महिला</td><td>२०१०-०७-१५</td><td>६९</td><td>७</td><td>७६४८</td></tr><tr><td>२५</td><td>जेष्ठ नागरिक एकल महिला</td><td>२०७९-०१-०१</td><td>२०११०५१६००२२४</td><td>सोनी मझिनी</td><td>महिला</td><td>२०११-०५-१६</td><td>६८</td><td>७</td><td>७९८०</td></tr><tr><td colspan="9">जम्मा</td><td>२२३०७३</td></tr></table>	२०	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२५०११५००४९८	हरि माया श्रेष्ठ	महिला	२०२५-०१-१५	५४	६	७९८०	२१	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०७९-०१-०१	२०२००६२२०००४९	धन बहादुर लामा	पुरुष	२०२०-०६-२२	५९	६	११९७०	२२	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०७९-०१-०१	२०५४०५२८०००६२	पुण्ड बहादुर पुर्वछाने	पुरुष	२०५४-०५-२८	२५	६	११९७०	२३	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०७९-०१-०१	२०१६०२१०००३४८	ललिता माया कार्की	महिला	२०१६-०२-१०	६३	६	११९७०	२४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१००७१५००४०६	राधा देवी देवकोटा	महिला	२०१०-०७-१५	६९	७	७६४८	२५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०११०५१६००२२४	सोनी मझिनी	महिला	२०११-०५-१६	६८	७	७९८०	जम्मा									२२३०७३	
२०	विधवा	२०७९-०१-०१	२०२५०११५००४९८	हरि माया श्रेष्ठ	महिला	२०२५-०१-१५	५४	६	७९८०																																																																	
२१	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०७९-०१-०१	२०२००६२२०००४९	धन बहादुर लामा	पुरुष	२०२०-०६-२२	५९	६	११९७०																																																																	
२२	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०७९-०१-०१	२०५४०५२८०००६२	पुण्ड बहादुर पुर्वछाने	पुरुष	२०५४-०५-२८	२५	६	११९७०																																																																	
२३	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०७९-०१-०१	२०१६०२१०००३४८	ललिता माया कार्की	महिला	२०१६-०२-१०	६३	६	११९७०																																																																	
२४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०१००७१५००४०६	राधा देवी देवकोटा	महिला	२०१०-०७-१५	६९	७	७६४८																																																																	
२५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०७९-०१-०१	२०११०५१६००२२४	सोनी मझिनी	महिला	२०११-०५-१६	६८	७	७९८०																																																																	
जम्मा									२२३०७३																																																																	
६६.४		नागरिकता नम्बर एउटै भएको - गाउँपालिकाबाट देहाय बमोजिमका लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्दा एउटै नागरिकता नं. भएका प्रथम, दोस्रो र तेस्रो किस्तामा रु. १,१४,२६४/- वितरण गरेको देहाय बमोजिम देखिएको छ। यसबाट उक्त लाभग्राही एउटै नभई फरक व्यक्ति भएको यकिन गर्न सकिएन। लाभग्राही एउटै भए नभएको यकिन गरी रु. ११४२६४/- असुल हुनुपर्ने रु. <table><tr><td>सि.नं.</td><td>किस्ता</td><td>सामाजिक सुरक्षाको किसिम</td><td>व्यक्तिगत परिचय नं.</td><td>नाम (अंग्रेजीमा)</td><td>जन्म मिति</td><td>वडा नं.</td><td>नागरिकता नं</td><td>भत्ता</td><td>बढी</td></tr><tr><td>१</td><td>सबै</td><td>अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता</td><td>२००१०२१००६८९१</td><td>गोपी माया लुङ्गेली</td><td>२००१-०२-१०</td><td>१</td><td>११८६</td><td>१२०००</td><td></td></tr></table>								सि.नं.	किस्ता	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	व्यक्तिगत परिचय नं.	नाम (अंग्रेजीमा)	जन्म मिति	वडा नं.	नागरिकता नं	भत्ता	बढी	१	सबै	अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२००१०२१००६८९१	गोपी माया लुङ्गेली	२००१-०२-१०	१	११८६	१२०००		११४,२६४																																												
सि.नं.	किस्ता	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	व्यक्तिगत परिचय नं.	नाम (अंग्रेजीमा)	जन्म मिति	वडा नं.	नागरिकता नं	भत्ता	बढी																																																																	
१	सबै	अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२००१०२१००६८९१	गोपी माया लुङ्गेली	२००१-०२-१०	१	११८६	१२०००																																																																		

			२	सबै	अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२००१०६१०००७१३	एक बहादुर चौहान	२००१-०६-१०	१	११८६	१२०००		
			३		अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२००१०७२१००२५४	सेते माझी	२००१-०७-२१	६	१२	१२०००		
			४		लोपन्मुख जाति	२०५९११२१०००५६	सिता कुमारी हायु	२०५९-११-२१	६	१२	११९७०		
			५		अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०४५१२३००३४६२	टलकी माया गोले	२०४५-१२-३०	६	२०१०१३६	६३८४		
			६		लोपन्मुख जाति	२०४९१०१०००१५१	मनोज हायू	२०४९-१०-१०	६	२०१०१३६	११९७०		
			७		लोपन्मुख जाति	२०४९०६२०००१३३	पवन बहादुर हायू	२०४९-०६-२०	६	२०१०१३८१	११९७०		
			८		अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२००४१०१५००५१२	राम बहादुर हायू	२००४-१०-१५	६	२०१०१३८१	१२०००		
			९		अन्य जेष्ठ नागरिक भत्ता	२००२०६१४००९२९	जीत बहादुर सार्कि	२००२-०६-१४	६	४३	१२०००		
			१०		लोपन्मुख जाति	२०५९०२१४००९५१	सपना हायु	२०५९-०२-१४	६	४३	११९७०		
					जम्मा						११४२६४/-		
६७													

		सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन, २०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७, विद्युतीय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति, २०७४ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकालाई सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष नेपाल सरकारबाट रु. १०,२५,५९,५३६/- बिनियोजन प्राप्त भएकोमा यस पालिकाले रु.१०,२४,३७,३००।०० निकासा गरेको देखियो । सो निकासा रकम मध्ये बैकमा रहेको मौज्दात रु. ४,४६,०८९।३९ लेखापरीक्षणको क्रममा २०७९।९।१४ मा असुल गरी दाखिला प्रमाण पेश भएको छ । भत्ता वितरण गर्दा कानुनमा व्यवस्था भए बमोजिम वडा र बैकको Reverse Feed/ Forward Feed को प्रयोग गरी फिर्ता गर्नुपर्ने रकम समयमै यकिन गरी फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																									
६८		सोझै खरिद सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा—टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ भने सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४(१) मा रु.२० लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान वा अन्य सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी खरिद गर्न सकिने, साथै सोही नियमावलीको नियम ८५(१) मा रु.५ लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ भने नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले रु.२१,६५,९८३।०० मूल्यको विभिन्न निर्माण कार्य तथा मालसामान खरिद गर्दा ऐन नियमको व्यवस्था पालना नगरी सोझै बजारबाट खरिद गरेको देखिएको छ । एकै प्रकृतिका कार्यलाई एउटै प्याकेज बनाई खरिद गर्दा मितव्ययी हुने देखिएकाले कार्यालयले यस तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । <table><tr><th>भौचर नं/ मिति</th><th>ब.ख.शी.नं</th><th>विवरण</th><th>फर्मको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>१३-२०७९।३।२३</td><td>संघीय पुजीगत</td><td>ल्यापटप, प्रिन्टर लगायतका खरिद</td><td>रत्न ट्रेड कनशर्न (६०३४२३९२७)</td><td>२०००००</td><td></td></tr><tr><td>२१२-२०७९।२।२४</td><td>संघीय सरकार</td><td>दराज समेत खरिद</td><td>सबल ईन्टरप्राईजेज (६१२२१२५८१)</td><td>९९९९३</td><td></td></tr><tr><td>८०-२०७८।८।९</td><td>प्रदेश सरकार</td><td>कार्यालय स्टेशनरी खरिद</td><td>सफल नेपाल अफसेट प्रेस (३०३८४७७२२७)</td><td>४९८९३४</td><td>छपाई तथा मसलन्द खर्च</td></tr></table>	भौचर नं/ मिति	ब.ख.शी.नं	विवरण	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत	१३-२०७९।३।२३	संघीय पुजीगत	ल्यापटप, प्रिन्टर लगायतका खरिद	रत्न ट्रेड कनशर्न (६०३४२३९२७)	२०००००		२१२-२०७९।२।२४	संघीय सरकार	दराज समेत खरिद	सबल ईन्टरप्राईजेज (६१२२१२५८१)	९९९९३		८०-२०७८।८।९	प्रदेश सरकार	कार्यालय स्टेशनरी खरिद	सफल नेपाल अफसेट प्रेस (३०३८४७७२२७)	४९८९३४	छपाई तथा मसलन्द खर्च	
भौचर नं/ मिति	ब.ख.शी.नं	विवरण	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत																						
१३-२०७९।३।२३	संघीय पुजीगत	ल्यापटप, प्रिन्टर लगायतका खरिद	रत्न ट्रेड कनशर्न (६०३४२३९२७)	२०००००																							
२१२-२०७९।२।२४	संघीय सरकार	दराज समेत खरिद	सबल ईन्टरप्राईजेज (६१२२१२५८१)	९९९९३																							
८०-२०७८।८।९	प्रदेश सरकार	कार्यालय स्टेशनरी खरिद	सफल नेपाल अफसेट प्रेस (३०३८४७७२२७)	४९८९३४	छपाई तथा मसलन्द खर्च																						

			<table><tr><td>२८८- २०७९।२।१३</td><td>संघीय सरकार</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद</td><td>खुसी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स</td><td>७५१२८६</td><td></td></tr><tr><td>३८५- २०७९।३।२५</td><td>गापा चालु</td><td>कार्यालय सामग्री</td><td>जे के ट्रेडर्स सिन्धुली</td><td>१२०९१०</td><td></td></tr><tr><td>३८९- २०७९।३।२५</td><td>गापा चालु</td><td>कार्यालय सामग्री</td><td>एस एस ईलेक्ट्रोनिक्स सेन्टर</td><td>९७१००</td><td></td></tr><tr><td>१३४- २०७८।१०।२३</td><td>गापा चालु</td><td>वार्षिक किताब योजना छपाई</td><td>वल्ड वाईड अपसेट प्रेश (६०७९२३६७०)</td><td>३९७७६०</td><td>छपाई</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>२१६५९८३</td><td></td></tr></table>	२८८- २०७९।२।१३	संघीय सरकार	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद	खुसी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स	७५१२८६		३८५- २०७९।३।२५	गापा चालु	कार्यालय सामग्री	जे के ट्रेडर्स सिन्धुली	१२०९१०		३८९- २०७९।३।२५	गापा चालु	कार्यालय सामग्री	एस एस ईलेक्ट्रोनिक्स सेन्टर	९७१००		१३४- २०७८।१०।२३	गापा चालु	वार्षिक किताब योजना छपाई	वल्ड वाईड अपसेट प्रेश (६०७९२३६७०)	३९७७६०	छपाई	जम्मा				२१६५९८३		
२८८- २०७९।२।१३	संघीय सरकार	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद	खुसी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स	७५१२८६																														
३८५- २०७९।३।२५	गापा चालु	कार्यालय सामग्री	जे के ट्रेडर्स सिन्धुली	१२०९१०																														
३८९- २०७९।३।२५	गापा चालु	कार्यालय सामग्री	एस एस ईलेक्ट्रोनिक्स सेन्टर	९७१००																														
१३४- २०७८।१०।२३	गापा चालु	वार्षिक किताब योजना छपाई	वल्ड वाईड अपसेट प्रेश (६०७९२३६७०)	३९७७६०	छपाई																													
जम्मा				२१६५९८३																														
६९		पशुपंक्षी वितरणको नमर्स यस पालिकाको गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७८।१०।५ मा पारित स्थानीय दररेट बमोजिम गाई, भैसी, कुखुरा, बंगुर, सुंगुर, बोका, बाखा आदीको खरिद दर तोकिएको छ । यसरी दर तोक्दा उन्नत जात र स्थानीय जातको छुट्टाछुट्टै दररेट तोकिएको छ । पालिकाले उक्त दररेटको पालना गरी खरिद गर्नुपर्ने र उन्नत जात भएमा प्रतिशत वा सम्बन्धित जात समेत खुलाई उत्पत्तिको प्रमाणपत्र (Certificate of Origin) समेत संलग्न गर्नुपर्नेमा सो संलग्न नगरेको र तोकिएको दररेटको पालना नगरी निम्नानुसार बढी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसबाट पालिकालाई थप रु.१,९७,५००।०० व्ययभार परेको देखिएकोले पारित दररेट (नमर्स) को पालना नगरी बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्दछ ।					१७४,०००																											
		<table><tr><td>गो.भौ/मिति</td><td>ब.उ.शी.नं</td><td>अनुदान प्रापकको नाम</td><td>अनुदानको वितरण</td><td>नमर्स बमोजिमको दर</td><td>भुक्तानी दर</td><td>बढी दर</td><td>संख्या</td><td>बढी भुक्तानी भएको रकम</td><td>कैफियत</td></tr><tr><td>४३२- २०७९।३।२१</td><td>आन्तरिक पुजीगत</td><td>मंगलादेवी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म</td><td>ब्याडे बोका खरिद</td><td>२००००</td><td>३००००</td><td>१०००</td><td>१</td><td>१००००</td><td>स्थानीय ब्याडे बोका</td></tr></table>	गो.भौ/मिति	ब.उ.शी.नं	अनुदान प्रापकको नाम	अनुदानको वितरण	नमर्स बमोजिमको दर	भुक्तानी दर	बढी दर	संख्या	बढी भुक्तानी भएको रकम	कैफियत	४३२- २०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	मंगलादेवी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	ब्याडे बोका खरिद	२००००	३००००	१०००	१	१००००	स्थानीय ब्याडे बोका												
गो.भौ/मिति	ब.उ.शी.नं	अनुदान प्रापकको नाम	अनुदानको वितरण	नमर्स बमोजिमको दर	भुक्तानी दर	बढी दर	संख्या	बढी भुक्तानी भएको रकम	कैफियत																									
४३२- २०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	मंगलादेवी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	ब्याडे बोका खरिद	२००००	३००००	१०००	१	१००००	स्थानीय ब्याडे बोका																									

			४२७- २०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	श्री थापा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	भैसी	७००००	७५०००	५०००	१	५०००	
			४२४- २०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	श्री थापा बाखा फर्म	बोका	२००००	२५०००	५०००	१	५०००	ब्याडे बोका
			३९६- २०७९।३।१७	आन्तरिक पुजीगत	गोलन्जोर पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	बोका	२००००	३००००	१००००	१	१००००	ब्याडे बोका
			३९७- २०७९।३।१७	आन्तरिक पुजीगत	दिम्लादिप कुखुरा फर्म	दाना	३३००	४१५०	८५०	८	६८००	कुखुराको दाना
			३७५- २०७०।३।११	आ पुजीगत	थापा बाखा फर्म	बोका	२००००	२५०००	५०००	१	५०००	ब्याडे बोका
			३६८- २०७०।३।११	आ पुजीगत	शंखर कृषि तथा पशु र कुखुरा फर्म	बोका	२००००	२५०००	५०००	१	५०००	ब्याडे बोका
			३५६- २०७९।३।११	आ पुजीगत	समिक्षा कृषि तथा पशुपंक्षी पालन फर्म	बाखा	१००००	१०२५०	२५०	११	२७५०	
			३५९- २०७९।३।११	आ पुजीगत	सरोज कृषि तथा पशुपंक्षी पालन फर्म	बाखा	१००००	१०५००	५००	१०	५०००	

			३६१- २०७९।३।११	आ पुजीगत	आचार्य कृषि फर्म	बोका	२००००	३५०००	१५०००	१	१५०००	
			३६१- २०७९।३।११	आ पुजीगत	आचार्य कृषि फर्म	भैसी	७००००	७५०००	५०००	१	५०००	
			३६६- २०७९।३।११	आ पुजीगत	बलम्पाकी एगो फर्म	बोका	२००००	३००००	१००००	१	१००००	
			३४४- २०७९।३।१०	आ पुजीगत	गोलन्जोर बोयर बाखा फर्म	बोयर बोका	३५०००	५००००	१५०००	१	१५०००	उन्नत बोका
			३४८- २०७९।३।१०	आ पुजीगत	तामाङ कृषि तथा फर्म	बोका खरिद	२००००	३००००	१००००	१	१००००	
			३५२- २०७९।३।११	आ पुजीगत	अमृत कृषि पालन	माउ बाखा	१००००	१०२५०	२५०	११	२७५०	
			३५४- २०७९।३।११	आ पुजीगत	पाटनदेवी कृषि तथा पशुपंक्षी फलफुल खेती नर्सरी फर्म	भैसी	७००००	१०००००	३००००	१	३००००	
			३४१- २०७९।३।१०	आन्तरिक पुजीगत	गीतादेवी बाखा फर्म	बोका	२००००	२५०००	५०००	१	५०००	ब्याडे बोका
			३१७- २०७९।३।५	आन्तरिक पुजीगत	कालिका बंगुर फर्म	बंगुर	५०००	६०००	१०००	१०	१००००	
			३१५- २०७९।३।५	आन्तरिक पुजीगत	दिपक कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	बोका	२००००	२५०००	५०००	१	५०००	ब्याडे बोका

		<table><tr><td>३२४-२०७९।३।५</td><td>आन्तरिक पुजीगत</td><td>उर्जाशील कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म</td><td>मकै (प्रति केजी)</td><td>३०</td><td>३२</td><td>२</td><td>८५०</td><td>१७००</td><td></td></tr><tr><td>२६५-२०७९।२।२९</td><td>आन्तरिक पुजीगत</td><td>बच्चु कृषि तथा पशुपालन फर्म</td><td>बोका</td><td>२००००</td><td>३००००</td><td>१००००</td><td>१</td><td>१००००</td><td>ब्याडे बोका</td></tr><tr><td colspan="8">जम्मा</td><td>१७४५००</td><td></td></tr></table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२९ को निर्णयबाट रु. २३५००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	३२४-२०७९।३।५	आन्तरिक पुजीगत	उर्जाशील कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	मकै (प्रति केजी)	३०	३२	२	८५०	१७००		२६५-२०७९।२।२९	आन्तरिक पुजीगत	बच्चु कृषि तथा पशुपालन फर्म	बोका	२००००	३००००	१००००	१	१००००	ब्याडे बोका	जम्मा								१७४५००		
३२४-२०७९।३।५	आन्तरिक पुजीगत	उर्जाशील कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	मकै (प्रति केजी)	३०	३२	२	८५०	१७००																									
२६५-२०७९।२।२९	आन्तरिक पुजीगत	बच्चु कृषि तथा पशुपालन फर्म	बोका	२००००	३००००	१००००	१	१००००	ब्याडे बोका																								
जम्मा								१७४५००																									
७०		प्रमाण पेश नभएको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सामान आपूर्ति पश्चात परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले निम्न बजेट उप शीर्षकबाट ICT ल्याबको रकम विद्यालयलाई अनुदान दिएकोमा ICT ल्याब स्थापना भएको प्रमाण पेश भएको देखिएन । विद्यालयले खरिद गरेका कम्प्युटर उपकरण तथा सामग्रीहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन बमोजिम प्राप्त भए नभएको सम्बन्धमा प्राविधिक प्रतिवेदन (Post Delivery Inspection -PDI) पेश गरेको देखिएन । यसबाट तोकिएको लक्ष्य तथा उद्देश्य हासिल भएको र तोकिएको प्राविधिक स्पेशिफिकेशन बमोजिमकै सामग्री खरिद गरेको यकिन हुन नसकेकोले सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११५ बमोजिमको प्राविधिक प्रतिवेदन एवं जडान गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ । <table><tr><td>गो.भौ. नं/मिति</td><td>ब.उ.शी.नं.</td><td>योजना/ कार्यक्रम</td><td>नाम</td><td>रकम</td></tr><tr><td>१०-२०७९।३।२२</td><td>संघीय सरकार</td><td>डिजिटल लाईब्रेरी व्यवस्थापन अनुदान</td><td>श्री मावि, नयाँ खर्च समेत ४ विद्यालय</td><td>२६,००,०००</td></tr></table>	गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	नाम	रकम	१०-२०७९।३।२२	संघीय सरकार	डिजिटल लाईब्रेरी व्यवस्थापन अनुदान	श्री मावि, नयाँ खर्च समेत ४ विद्यालय	२६,००,०००	२,६००,०००																				
गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	नाम	रकम																													
१०-२०७९।३।२२	संघीय सरकार	डिजिटल लाईब्रेरी व्यवस्थापन अनुदान	श्री मावि, नयाँ खर्च समेत ४ विद्यालय	२६,००,०००																													
७१		अनुदानको उपयोग																															

७१ .१	३३२ ६/ आन्तरिक पुँजीगत	२०७ ९-३- ५	जनताको ग्यारेज: पालिकाले मुनाफा आर्जन गर्ने उद्देश्यले स्थापना भएको जनता ग्यारेज (व्यक्तिगत फर्म- रामशरण कार्की) लाई विभिन्न औजार उपकरण खरिदका लागि रु.७,००,०००।०० अनुदान दिएको छ । उक्त अनुदानबाट उक्त जनता ग्यारेजले वासिङ मेशिन (कार), एअर कम्प्रेसर, वाटर ट्याङ्क, वल्डिङ मेशिन, रेन्च सेट लगायतका सामग्री खरिद गरी रु.८,१४,७३०।०० को बिल भरपाई पेश गरेकोमा सो सामग्रीको स्पेशिफिकेशन तयार नगरेको र उक्त सामानको आपूर्ति पश्चातको परीक्षण तथा कार्यसम्पन्न देखिने प्रतिवेदन समेत पेश गरेको देखिएन । साथै यस्तो अनुदान दिदाँ अनुदानग्राहीको छनौटको आधार समेत स्पष्ट भएन । व्यक्तिगत व्यवसायलाई अनुदान दिदाँ स्रोतको समुचित र समन्यायिक परिचालन हुन नसक्ने र अत्यावश्यकिय क्षेत्रमा स्रोतको अभाव हुने हुन्छ । मुनाफा आर्जन गर्ने व्यवसायलाई अनुदान दिएको नियमित देखिदैन ।	७००,०० ०																								
७१ .२			क) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१) मा एक करोड रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सम्बन्धित सेवा सोही स्थानमा बसोबास गर्ने बासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपयोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समितिबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने उल्लेख छ । त्यसैगरी सोही नियमावलीको नियम ९९ मा गैरसरकारी संस्थाबाट काम गराउने सम्बन्धी व्यवस्था छ । यस पालिकाले आन्तरिक तर्फ विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन गरी अनुदानग्राहीलाई बाखा, बाखाको पाठा, सुंगुरको पाठा, भैसी आदी वितरण गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को पालना नगरी सोझै अनुदानग्राहीलाई नगद वितरण गरी त्यस्ता पशुवस्तु खरिद तथा वितरणको बिल भरपाई पेश गर्ने गरेको देखियो । लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरी पेश भएका प्रमाण, सेस्तासाथ प्रस्तुत सम्पर्कको माध्यम समेतबाट लाभग्राही, अनुदानग्राही तथा विक्रेतासंग जानकारी लिदा बिन्नेताले आफुले बिक्री नगरेको जानकारी समेत दिएको देखिएको तथा कार्यालयबाट सो अनुदानको उपयोग सम्बन्धमा पर्याप्त अनुगमन भएको नदेखिएकोले उक्त सम्बन्धमा अनुदानको सहि सदुपयोग भए, नभएको सम्बन्धमा एकिन गरी पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ । <table><tr><th>गो.भौ. नं/मिति</th><th>ब.उ.शी.नं.</th><th>योजना/ कार्यक्रम</th><th>फर्मको नाम</th><th>रकम</th><th>रकम</th></tr><tr><td>४४१- २०७९।३।२२</td><td>आ.पुजीगत</td><td>बाखा, बोका र गाई खरिद</td><td>सन्तोष कृषि तथा पशुपन्छी फर्म</td><td>१०००००</td><td>उत्पतिको प्रमाण नरहेको ।</td></tr><tr><td>४३७- २०७९।३।२१</td><td>आ.पुजीगत</td><td>कुखुरा फर्म</td><td>गोलन्जोर सामुहिक कुखुरा फर्म</td><td>४१९४१</td><td></td></tr><tr><td>४२७- २०७९।३।२१</td><td>आ.पुजीगत</td><td>भैसी लगायत खरिद</td><td>थापा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म</td><td>१५००००</td><td></td></tr></table>	गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम	रकम	रकम	४४१- २०७९।३।२२	आ.पुजीगत	बाखा, बोका र गाई खरिद	सन्तोष कृषि तथा पशुपन्छी फर्म	१०००००	उत्पतिको प्रमाण नरहेको ।	४३७- २०७९।३।२१	आ.पुजीगत	कुखुरा फर्म	गोलन्जोर सामुहिक कुखुरा फर्म	४१९४१		४२७- २०७९।३।२१	आ.पुजीगत	भैसी लगायत खरिद	थापा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१५००००		९,९१९, ४८४
गो.भौ. नं/मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/ कार्यक्रम	फर्मको नाम	रकम	रकम																							
४४१- २०७९।३।२२	आ.पुजीगत	बाखा, बोका र गाई खरिद	सन्तोष कृषि तथा पशुपन्छी फर्म	१०००००	उत्पतिको प्रमाण नरहेको ।																							
४३७- २०७९।३।२१	आ.पुजीगत	कुखुरा फर्म	गोलन्जोर सामुहिक कुखुरा फर्म	४१९४१																								
४२७- २०७९।३।२१	आ.पुजीगत	भैसी लगायत खरिद	थापा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१५००००																								

			४२५- २०७९।३।२१	आ.पुजीगत	बाखा लगायत खरिद	पलाँसे कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१९०८२६	
			४२४- २०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	बोका बाखा खरिद	श्री थापा बाखा फर्म	५००००	
			४२६- २०७९।३।२१	आन्तरिक पुजीगत	बोका बाखा खरिद	जगत पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	५००००	
			३९०- २०७९।३।१७	आन्तरिक पुजीगत	बाखा बोका खरिद	नविन कृषि तथा पशुपंक्षी पालन फर्म	१०००००	
			३२७- २०७९।३।११	प्रदेश चालु	हाते ट्याक्टर खरिद	बाराही देवी पशुपालन तथा कृषि फर्म	७५०००	
			३९१- २०७९।३।१७	आन्तरिक पुजीगत	भैसी खरिद	डि बि एस भैसी फर्म	१०००००	
			३९२- २०७९।३।१७	आन्तरिक पुजीगत	बाखा खरिद	जमुना पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	५००००	
			३९३- २०७९।३।१७	आन्तरिक पुजीगत	बोका खरिद	ममता पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	५००००	
			३९६- २०७९।३।१७	आन्तरिक पूजीगत	बोका खरिद	गोलन्जोर पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	५००००	
			३९८- २०७९।३।१७	आन्तरिक पूजीगत	बोका खरिद	पिपल डाँडा कृषि तथा पशुपालन फर्म	५००००	

			३९९- २०७९।३।१७	आन्तरिक पूजीगत	बाखा खरिद	भाग्य निर्माता महिला बहुउद्देशीय सहकारी संस्था लि	२०००००	बाखाको बिमा नगरेको	
			४००- २०७९।३।१७	आन्तरिक पूजीगत	बंगुर फार्म बनाउने	लालिगुरास बंगुर फार्म	१८१८४७		
			४०१- २०७९।३।१७	आन्तरिक पूजीगत	बाखा खरिद	महत बाखा फर्म	५००००		
			३५९- २०७९।३।२४	प्रदेश पूजीगत	मल, हातेट्याक्टर खरिद	ग्रामीण सामुदायिक संस्था	२१५०००		
			३७८- २०७९।३।११	आ पूजीगत	माउ बाखा खरिद	लक्ष्मी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००		
			३७७- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बाखा खरिद	करुणा बाखा फर्म	५००००		
			३७७- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बाखा खरिद	पाटनदेवी बाखा फर्म	५००००		
			३७२- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बाखा खरिद	सन्दिपा कृषि तथा पशुपन्छी फर्म	५००००		
			३७१- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बाखा खरिद	गंगा देवी बाखा फर्म	५००००		
			३६०- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बंगुर	सिद्धकाली बंगुर फर्म	२५०००		

			३६१- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बाखा खरिद	आचार्य कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	२०००००	
			३६३- २०७९।३।११	आ पूजीगत	बाखा खरिद	नज्मा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			३४४- २०७९।३।१०	आ पूजीगत	बोयर बोका	गोलन्जोर बोयर बाखा फर्म	२०००००	
			३४५- २०७९।३।१०	आ पूजीगत	बोका	मेलिस्का कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			३४९- २०७९।३।१०	आ पूजीगत	भैसी	धर्मसिंह पशुपंक्षी पालन कृषि फर्म	५००००	
			३५०- २०७९।३।१०	आ पूजीगत	भैसी	कमलामाई पशुपंक्षी पालन कृषि फर्म	५००००	
			३५४- २०७९।३।११	आ पूजीगत	भैसी बाखा	पाटनदेवी कृषि तथा पशुपंक्षी फलफुल खेती नर्सरी फर्म	३०००००	
			३१६-२०७९।३।५	आ पूजीगत	राँगा खरिद	हैवार वेशी राँगा पालन फर्म	३०००००	
			३१४-२०७९।३।५	आ पूजीगत	बाखा	शर्मिला कृषि पशु फर्म	५००००	
			३१२-२०७९।३।५	आ.पूजीगत	बंगुर	सुमित्रा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			१८-२०७८।९।५	आ.पूजीगत	बाखा	सुजन कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			१९-२०७८।९।५	आ.पूजीगत	बाखा	विनु कृषि तथ पशुपंक्षी फर्म	५००००	

			३०७-२०७९।३।५	आ.पूजीगत	कृषि यान्त्रिका खरिद	जागरिलो कृषि फर्म	३०००००	
			३२३-२०७९।३।५	आ.पूजीगत	माउ बाखा	रिना कृषि तथा पशुपंक्षी व्यवसाय फर्म	५००००	
			२४-२०७८।९।६	आ.पूजीगत	बाखा	निरन्तर कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			१३-२०७९।८।१४	आ.पूजीगत	बाखा	हिरा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१५००००	
			५२-२०७८।१०।१२	आ.पूजीगत	माउ बाखा	एन्जला पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			६१-२०७८।१०।१६	आ.पूजीगत	कृषि सामग्री	बाध कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			४५-२०७८।९।२८	आ.पूजीगत	माउ बाखा	विपन्न नागरिक बाखा पालन ढाँडी खोला समिति	१५००००	
			३८-२०७८।९।२५	आ.पूजीगत	बाखा र बोका खरिद	रमेश कृषि पशुपंक्षी तथा फलफुल खेती	१०००००	
			७८-२०७८।१०।२४	आ.पूजीगत	हाते ट्याक्टर खरिद	कोलखोला कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	७५०००	
			९९-२०७८।११।५	आ.पूजीगत	बाखा	पुल्चोक कृषि तथा पशुपंक्षी पालन फर्म	५००००	
			१५७-२०७८।१२।१	आ.पूजीगत	बंगुर	कुखुरेटार र भन्ज्याङ सुंगुर पाठा वितरण	४५००००	
			१४९-२०७८।११।२३	आ.पूजीगत	चल्ला, दाना खरिद	असल जुनार फलफुल तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	

			१०८- २०७८।११।८	आ.पूजीगत	माउ बाखा	पोखरीटार कृषि फलफुल तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			१०७- २०७८।११।८	आ.पूजीगत	बाखा	आईस्मा कृषि फलफुल तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			१०२- २०७८।११।८	आ.पूजीगत	माउ बाखा	भुजेल कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			२००- २०७९।२।१२	आ पूजीगत	पलास्टिक टनेल निर्माण	अभियान कृषि फर्म	४८०००	
			१९८- २०७९।२।११	आ पूजीगत	बाखा	कोईराला बाखा फर्म	५००००	
			१९४- २०७९।२।१०	आ पुजीगत	बाखा खोर लगायत	डुकुर सिंह बाखा पालन फर्म	२९१८७०	
			२०९- २०७९।२।१३	आ पुजीगत	बाखा	राजन अर्गानिक तरकारी खेती तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२११- २०७९।२।१३	आ पुजीगत	खोर निर्माण	नमुना कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	४५००००	
			२०८-२०७९।२।३	आ पुजीगत	सिलाई मेशिन	बसन्ती सिलाई कटाई	१०००००	
			२०७- २०७९।२।१३	आ पुजीगत	बाखा	प्रयास बाखा तथा कुखुरा फर्म	१५००००	
			२०६- २०७९।२।१३	आ पुजीगत	बाखा	सत्यदेवी फलफुल तथा पशुपंक्षी कृषि फर्म	२५०००	

			२०५- २०७९।२।१३	आ पुजीगत	सिलाई मेशिन	अनिता सिलाई कटाई टेलर्स	५००००	
			२०३- २०७९।२।१३	आ पुजीगत	बाखा	गोलन्जोर कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			२५६- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बोका लगायत खरिद	रातमाटे पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	३०००००	
			२५५- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा माउ	सिता फलफुल तथा पशुपंक्षी कृषि फर्म	२५०००	
			२५४- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा माउ	आईतबारे पशुपंक्षी तथा फलफुल कृषि फर्म	२५०००	
			२५३- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा माउ	नन्द बाखा फर्म	२५०००	
			२५२- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा बोका खरिद	शान्ता कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२५१- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बंगुर माउ खरिद	सुनिता बंगुर पालन फर्म	२५०००	
			२५०- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा खरिद	हरियाली कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	२०००००	
			२४९- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	माउ बाखा खरिद	हरि चन्द्र जुनार सुन्तला फर्म	२५०००	

			२४८- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	माउ बाखा	भिम कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५००००	
			२४७- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	जमुनापारी बाखा	माख्लो डि कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	बीमा नदेखिएको ।
			२४६- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा खरिद	रबा बंगुर पालन फर्म	२५०००	
			२४५- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा	करमबोट नमुना बाखा फर्म	१०००००	
			२४४- २०७९।२।२८	आ पुजीगत	बाखा माउ	लिला कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	२५०००	
			२६९- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	बाखा खरिद	जमुना कृषि तथा मत्स्य पालन फर्म	२५०००	
			२६८- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	बाखा माउ खरिद	तारा जुनार फर्म	२५०००	
			२६७- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	बाखा	दिपक जुनार सुन्तला फर्म	२५०००	
			२६६- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	बाखा	तिलक फलफुल पशुपंक्षी व्यवसाय फर्म	२५०००	
			२६५- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	ब्याडे बाखा खरिद	बच्चु कृषि तथा पशुपालन फर्म	१०००००	

			२६४- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	जर्सी गाई खरिद	गोलन्जोर सामूहिक बाखा फर्म	१०००००	
			२६३- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	माउ बाखा	आर के यस पशुपंक्षी तथा कृषी फर्म	२५०००	
			२६२- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	ब्याडे बोका समेत खरिद	जयराम कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२६१- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	बोका समेत खरिद	कुमार कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२६०- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	बोका समेत खरिद	प्रगतिशील कृषि तथा बाखा पालन समुह	१०००००	
			२५९- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	माउ बाखा समेत खरिद	रेनुका कृषि तथा पशुपालन फर्म	१०००००	
			२५८- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	बंगुरको पाठो समेत खरिद	सीता कृषि तथा पशुपालन फर्म	१०००००	
			२५७- २०७९।२।२८	आ पूजीगत	राँगा खरिद	नव सिर्जना कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			३२०-२०७९।३।५	आ पूजीगत	पाठा पाठी र दाना	गैरीखर्क कृषि तथा बंगुर पालन फर्म	१०००००	
			३१९-२०७९।३।५	आ पूजीगत	बाखा माउ	कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	२५०००	
			३१८-२०७९।३।५	आ पूजीगत	माउ बाखा	बतासे पशुपंक्षी तथा फलफुल कृषि फर्म	२५०००	

			२९४- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	लोकेन्द्र पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	२५०००	
			२९३- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा खरिद	थापा पशुपन्छी तथा फलफुल कृषि फर्म	२५०००	
			३९२- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	माउ बाखा खरिद	ग्यामी फलफुल तथा पशुपंक्षी कृषि फर्म	२५०००	
			३९१- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	माउ बाखा खरिद	दुधकन्या पशुपंक्षी कृषि फर्म	२५०००	
			३९०- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	लायो पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	२५०००	
			२८९- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	भैसी माउ खरिद	निकेश कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	२५०००	
			२८८- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	ब्याडे बोका समेत खरिद	डबलिङ कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२८७- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बोका समेत खरिद	सुहरा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२८६- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	कन्यादेवी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२८५- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	कसिनी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	

			२८४- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	ब्याडे बोका समेत खरिद	लालीगुरास कृषि तथा पशुपालन	१०००००	
			२८३- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	चमन पशुपंक्षी तथा फुलफुल उत्पादन फर्म	२५०००	
			२८२- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बोका बाखा खरिद	सिउरानी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
			२८१- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	माउ बाखा	निराजन फलफुल तथा पशुपंक्षी कृषि फर्म	२५०००	
			२८०- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	माउ बाखा	मश्राङगी टोल कृषि तथा पशुपक्षी फर्म	५००००	
			२७९- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	दाजु बहिनी कृषि तथा पशुपक्षी फर्म	५००००	
			२७८- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	जमुना बाखा लगायत खरिद	नव सिर्जना बाखा फर्म	१०००००	
			२७७- २०७९।२।२९	आ पूजीगत	बाखा	शकुन्तला सुदिप बालबालिका पशुपंक्षी तथा फलफुल कृषि फर्म	२५०००	
			२७६- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	माउ बाखा	रिजन कृषि फलफुल तथा पशुपंक्षी फर्म	२५०००	
			२७५- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	माउ बाखा	चण्डिका पशुपंक्षी तथा फलफुल कृषि फर्म	२५०००	

२७४- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	जमुनावारी बाखा समेत	केराबारी कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	१०००००	
२७३- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	माउ बाखा खरिद	पवन पशुपंक्षी तथा फलफुल कृषि फर्म	२५०००	
२७२- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	बाखा	जलकाली देवी फलफुल तथा पशुपंक्षी कृषि फर्म	२५०००	
२७१- २०७९।२।२९	आ पुजीगत	माउ बाखा खरिद	ज्वालामुखि पशुपंक्षी फलफुल फर्म	२५०००	
जम्मा				९९,९९,४८४	
ख) यस पालिकाले अनुदान दिएका विभिन्न निजी कृषि फर्म तथा सहकारी संस्था मध्ये लेखापरीक्षणको क्रममा नमूना छनौट गरी कार्यालय व्यवस्थापन र लेखापरीक्षण टोलीले २०७९।८।२१ मा स्थलगत अवलोकन गर्दा निम्नानुसार पालिकाले अध्यक्ष विशेष कार्यक्रमबाट बजेट अवण्डा राखी पटके तजविजी निर्णयका आधारमा राँगा, भैंसी, बोका, बाखा, बंगुर, सुंगुर, कुखुरा, दाना लगायतका सामग्री खरिदका लागि नगदै अनुदान दिई कृषकले नै विल भरपाई पेश गर्ने गरेको देखियो। यसरी तोकिए बमोजिम लाभग्राही छनौट गर्नुपर्ने र तोकिएका खरिद विधी पालना गरी कार्यालयले यस्ता पशुवस्तु खरिद गरी तोकिए बमोजिम प्राप्त गरेको सुनिश्चित गरी वितरण गर्नुपर्नेमा नगदै वितरण गर्नाले तोकिएको स्पेशिफिकेशन बमोजिमका पाठा, बाखा लगायतका पशुवस्तु नै खरिद भएका छन भन्नेमा यकिन हुन सकिँदैन। कार्यालयले तोकिएको प्रकृया पुरा गरी किसान छनौट गर्न र प्रतिस्पर्धात्मक रूपमा खरिद गरी वितरण गर्ने र सो को प्रभावकारी अनुगमन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।					
गो.भौ.नं.	अनुदानग्राहीको नाम	वितरण गरेको विवरण	रकम	स्थलगत अवलोकनमा देखिएको व्यहोरा	
२४८- २०७९।२।२८	भिम कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	बाखा ५ वटा	५००००	केही बाखाको कानमा बीमाको ट्याग नदेखिएकोले खरिदसंग भिडाउन नसकिएको ।	

				बोका १ वटा		
		२५६- २०७९।२।२८	रातमाटे पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म	बाखा ३० वटा बोबा १ वटा मकैको दाना ५०० केजी	३०००००	केही बाखाको कानमा बीमाको ट्याग नदेखिएको
		२७८- २०७९।२।२९	नव सिर्जना बाखा फर्म	बाखा १३ वटा	१०००००	केही बाखाको कानमा बीमाको ट्याग नदेखिएको
		२४५- २०७९।२।२८	करमबोट नमुना बाखा फर्म	बाखा १३ वटा	१०००००	केही बाखाको कानमा बीमाको ट्याग नदेखिएको
७२		बेरुजु अनुगमन तथा संपरीक्षण आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४० बमोजिम लेखापरीक्षणबाट औल्याएका बेरुजू सम्बन्धमा प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुल उपर गरी फर्स्यौट गर्ने पहिलो जिम्मेवारी तथा दायित्वबेरुजूसँग सम्बन्धित जिम्मेवार व्यक्ति तथा आर्थिक कारोबारमा संलग्न पदाधिकारीको हुने उल्लेख छ। कार्यालयले बेरुजु फर्स्यौट गरी सम्परीक्षणका लागि म्यानुअल वा नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणालीमा अनुरोध गरेको देखिएन। बेरुजुको लगत राखि बाँकी बेरुजू फर्स्यौट गर्ने तर्फ कार्यालयले पहल गर्नु पर्दछ।				