महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सियारी गाउँपालिका

रुपन्देही

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

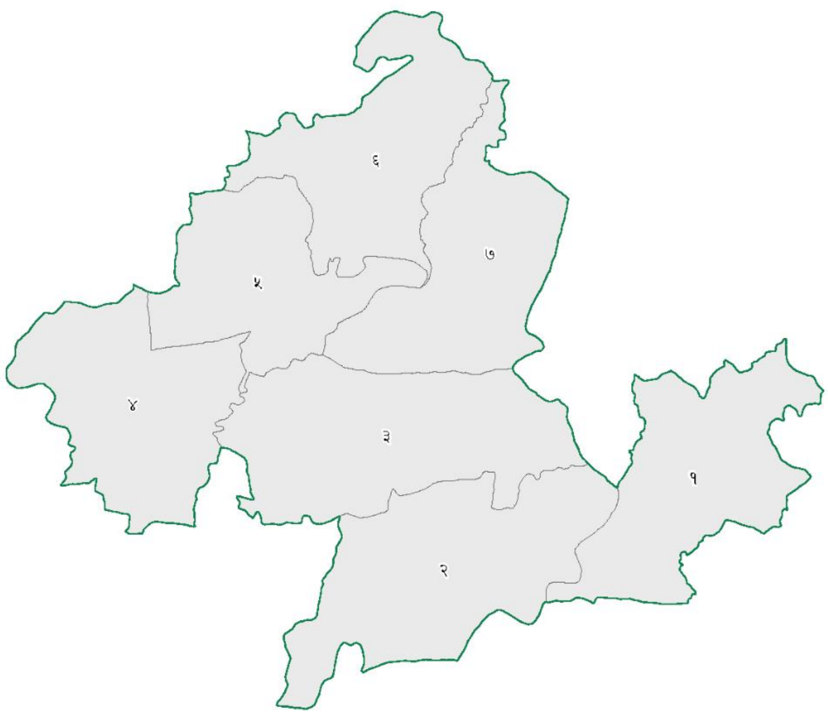
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

सियारी गाउँपालिका

रुपन्देही



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाई

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 कानुनको 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 व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु 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 कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान बर्षान्तमा 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 एंव 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 फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका 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 छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ११३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
सियारी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
रुपन्देही ।

कैफियत सहितको राय

हामीले सियारी 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 कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. १ करोड ४३ लाख ५९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यहाँबाट कुनैपनि प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू ४७ लाख ३८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ४४ लाख १२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ५२ लाख ९ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. ८ करोड ७३ लाख ५४ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. १० करोड १७ लाख १३ 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 औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। 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 अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(श्रीकुमार राई)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

सियारी गाउँपालिका, रुपन्देही

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोवार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५५	४०	१४३५९	०	०	०	५५	४०	१४३५९	४७३८	५२०९	४४१२	०	०	९६२१	०

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सियारी गाउँपालिका रुपन्देही	८७३५४	०	०	८७३५४	०	१४३५९	१०१७१३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : सियारी गाउँपालिका, रुपन्देही , सियारी गाउँपालिका , रुपन्देही

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मिन प्रसाद भट्टराइ	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नारायण प्रसाद पौडेल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१४,३५८,८३४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		५,४७,२३,०४१.६१	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४१,६५,८३,०००	**चालु खर्च**	५४,६६,८०,०५९.५८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,५९,६६,०००	**पूँजीगत खर्च**	२६,३०,५७,०८३.७
राजश्व बाँडफाँट	११,०९,७६,९२०.७	**वितीय/अन्य व्यवस्था**	०
आन्तरिक आय	५,४८,६१,०८२.१९		
अन्य आय	१९,६०,१८,११४.५		
कुल आय	८१,४४,०५,११७.३९	**कुल खर्च**	८०,९७,३७,१४३.२८
बाँकी मौज्दात		५,९३,९१,०१५.७२	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली** लेखापरीक्षणको क्रममा असुली रकम रु ११,०६,५४९.७६	
२			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस सियारी गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु सियारी गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ७ वडा, ५७.६६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३८४६६ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**लेखापरीक्षण** लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । बैङ्क नगदी किताबसमेत आर्थिक कारोबारका अंकगणितिय शुद्धता तर्फ कार्यालय र आन्तरिक लेखापरिक्षणले गर्ने जोड जम्मामा निर्भर गरिएको छ। लेखापरीक्षणमा पेश भएसम्मका आर्थिक कारोवारसंग सम्बन्धित निकायबाट प्राप्त जानकारी अनुसार तयार गरि स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिमको जोखिम विश्लेषण, नमूना छनौट र व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्रको आधारमा लेखापरीक्षण नीति मापदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन एवं व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यास र लेखापरीक्षण सीमासमेतको आधारमा परिक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षणको मस्यौदा प्रतिवेदन उपर व्यवस्थापनसंगको बहिर्गमन बैठकमा छलफल गरि कायम भएको व्यहोरा सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्रतिवेदनको यथार्थता र पर्याप्तताको निम्ति पुष्टयाई समेत संकलन गरी त्यसका आधारमा यो प्रतिवेदन तयार गरिएको छ । लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोरा मध्ये तत्काल प्रमाण पेश हुन आएका व्यहोरालाई यो प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । पूँजीगत खर्चतर्फ रु लाख भन्दा बढी भुक्तानी भएका खर्चका गोश्वारा भौचरहरुको नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			छ । उल्लिखित आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७९।११।०५ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्	
५			**स्थानीय संचित कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस नगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।	

सि. नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	५४७२३०४२	५४७२३०४२	१	चालु खर्च	३२७२४९३४०	३२७२४९०४०
	क) नगद			२	पूँजीगत खर्च	२६३०५७०८४	२६३०५७०८४
	ख) बैंक	५४७२३०४२		३	वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	१६५८३८००३	१६५८३८००३		क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	५४८६१०८२			ख) ब्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड	११०९७६९२१			ग) अन्य भुक्तानी		
३	वित्तिय हस्तान्तरण संघ	४१७०८३०००	४१६५८३०००	४	लगानी		
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१३५७०००००			ऋण लगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	२३७६८३०००			शेयर लगानी		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	ग) समपूरक अनुदान	३०७०००००			अन्य लगानी		
	घ) विशेष अनुदान	१२५०००००		५	धरौटी फिर्ता	१२१४९४३८	१२१४९४३८
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	३५९६६०००	३५९६६०००	६	जनश्रमदान फिर्ता		
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	६४२२०००		७	कोष फिर्ता		
	ख) सशर्त अनुदान	८५४४०००		८	मौज्दात		४३८३६९६३
	ग) समपुरक अनुदान	१५००००००			क) बैंक मौज्दात	४३८३६९६३	
	घ) विशेष अनुदान	६००००००			ख) नगद मौज्दात		
५	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४०६३७९२	४०६३७९२	९	शसर्त अनुदान फिर्ता	३९५६६९५८	३९५६६९५८
	गत बर्षको मौज्दात	६३७९२		१०	जनश्रमदान मौज्दात		
	यस बर्ष प्राप्त	४००००००		११	धरौट मौज्दात	१३५०४८९७	१३५०४८९७
				१२	कोष खाताको मौज्दात		
6	विभिन्न कोषतर्फको आय	६३६६४७९	६३६६४७९	13	विभाज्य कोषवाट वाडफाड	२२९३५१३३	२२९३५१३३
	गत बर्षको मौज्दात	४०६८२६७		14	विभिन्न कोषतर्फको खर्च	४८६८९५१	४८६८९५१
	यस बर्ष प्राप्त	२२९८२१२		15	विभिन्न कोषतर्फको मौज्दात	१४९७५२८	१४९७५२८
7	धरौटि	२५६५४३३५	२५६५४३३५	16	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खर्च	३५१२१६४	३५१२१६४
	गत बर्षको मौज्दात	१४३१२६६१		17	प्रकोप व्यवस्थापन कोष मौज्दात	५५१६२८	५५१६२८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>यस बर्ष प्राप्त</td><td>११३४१६७४</td><td></td><td>18</td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण</td><td>११८३८७३२८</td><td>११८३८७३२८</td></tr>
<tr><td>8</td><td>विभाज्य कोष</td><td>२२९३५१३३</td><td>२२९३५१३३</td><td>19</td><td>एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>१८०१०७४८</td><td>१८०१०७४८</td></tr>
<tr><td></td><td>गत बर्षको मौज्दात</td><td>४२२८४१६</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>यस बर्ष प्राप्त</td><td>१८७०६७१७</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>9</td><td>अन्य विविध आय</td><td>६००३००</td><td>६००३००</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>10</td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण</td><td>११८३८७३२८</td><td>११८३८७३२८</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>11</td><td>एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>१८०१०७४८</td><td>१८०१०७४८</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>८६९१२८१५९</td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>८६९१२८१५९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>अनुदानको अनुगमन

कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ । पालिकाले विधालयहरुलाई उपलब्ध गराउने अनुदान निकासा दिएको छ । पालिकाले अनुदान उपलब्ध गराउदा विधालयहरुको अनुदानको गुणस्तर परीक्षण र सहि सदुपयोग भए नभएको बारेमा कार्यालयले अनुदान रकमको खरिद बिल अनुसारको बिल भरपाई पुष्ठयाई सहित फोटो सहितको अनुगमन गरी अनुदानको सहि सदुपयोग भएको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>सम्पतिको संरक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्ध गराउने कार्यनीति, २०७१, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोगको सन्दर्भमा प्रचलित वन कानुन अनुसार राष्ट्रिय प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाको लागि नेपाल सरकारको निर्णय र</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय तहले निजी जग्गा प्राप्ति गर्नुपरेमा जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ अनुसार स्थानीय तहले सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोग गर्ने तथा निजी जग्गा प्राप्ति गर्ने व्यवस्था छ । उपर्युक्त कानुनी व्यवस्था बाहेक अन्य प्रकृयाबाट गरिने सरकारी सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण बेचविखन, वितरण र उपयोग जस्ता निर्णय कार्य प्रचलित कानुन विपरित हुने र उल्लेखित प्रकृया बेगरको निर्णय कार्यान्वयन नगर्ने व्यवस्था छ ।	
७			**सम्पतिको अभिलेख** 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 हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।	
८			**वितिय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मैज्दात ऋणत्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणत्मक नरहेको । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
९			**बैक हिसाब मिलान** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको देखिन्छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार फरक देखिएको श्रेष्टामा ४,३०,०३,०३४ भन्दा बैकमा बढी रकम देखिएको छ । यस सन्दर्भमा चेक साट्न बाकी रहेको र साउन १५ मा चालु खाता र पूँजीगत खाताको रकम संचितकोषमा दाखिला गरेको जनाएको छ ।	
१०			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छनः • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ७ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
११			**कानुन निर्माण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १५ वटा ऐन, १० वटा नियमावली, ४१ कार्यविधि लगायत ७१ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकालाई आवश्यक पर्ने कानून समयमा नै बनाई कामकाजलाई सरल बनाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१२			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २० वटा र यो बर्ष थप भएको २७ वटा गरी कुल ४७ विवाद दर्ता भएकोमा देखिन्छ । कार्यालयले जनाए अनुसार यो आ.व.मा फछ्र्यौट	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भएको २२ वटा र फछयौंट गर्न बाकी उजुरी २५ वटा रहेको देखिन्छ । तसर्थ फछयौट गरी किनारा लगाउन बाकीं उजुरीहरुलाई समयमै फछयौट गर्नु पर्दछ ।	
१३			**महोत्सव खर्च** महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था नभएकोमा कार्यालयले माघी महोत्सवको लागि रु ३००००० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । कार्यालयले यसतो अनउत्पादन क्षेत्रको खर्चलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
१४			**विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु १८७५२६० खर्च गरेको छ जुन पालिकाको आन्तरिक आयको ३.४२ प्रतिशत रहेको छ । पालिकाले आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नु पर्दछ ।	
१५			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले आर्थिक सहायता कार्यविधि नबनाई पालिका अध्यक्षको तोकको आधारमा यस वर्ष ५६ जनालाई रु ५९६,०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् जुन पालिकाको आन्तरिक आयको १.०८ प्रतिशत रहेको छ । यसरी कार्यालयले कार्यविधि बेगरको खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१६			**आनुदान फिर्ता**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७९ असार मसान्तसम्म बचेको रकम देहायबमोजिमको अनुदान फिर्ता गरेको देखिन्छ ः
<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>फिर्ता रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>शसर्त</td><td>२३८१८३०००</td><td>२१३७६०००१</td><td>२४४२२९९९</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>१२५०००००</td><td>७७७४१८९</td><td>४७२५८११</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>३०७०००००</td><td>२५७७१३६२</td><td>४९२८६३८</td><td>०</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>शसर्त</td><td>८५४४०००</td><td>८१५४५१८</td><td>३८९४८२</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>६००००००</td><td>६००००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>१५००००००</td><td>९८९९९७२</td><td>५१०००२८</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**आवधिक योजना** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २४ मा बमोजिम आवधिक योजना, मध्यमकालिन, दीर्घकालीन विकास योजना, आयोजनाको प्राथमिकिकरण गरी नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारको नीति , लक्ष्य र प्रक्रिया तथा दिगो विकास लक्ष्यको आन्तरिकिकरण र सामजस्यता गरेको देखिएन ।	
१९			**चौमासिक पुजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्र.सं.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु. हजारमा)			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	पूँजिगत खर्चतर्फ	२६३०५७	२३४९५	७५७३७	१६३८२४	१०१७७५
२	चालु खर्च तर्फ	३०७२४९	७२२४९	८५९८८	१६९०१०	९९१६०
	चौमासिक पूँजिगत खर्च	१००	९%	२९%	६२%	३९%

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**अनुदानको अनुगमन**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । स्थानीय तहले २०७७।७८ मा पाठ्यपुस्तक वापतको रु ३४७१५७ र आमा सुरक्षा कार्यक्रम तर्फको रु ४१४०१० गरी जम्मा रु. ७६११६७ भुक्तानी दिन बाँकी रहेको बिबरण राखी यस वर्षको बजेट मार्फत भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।	
२१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री तारा थारुले मिति २०७९। ३ । १० गते रु ६३ करोड ९४ लाख ८१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७९। ३ । १० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७९। ४ । १ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२२			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋृण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
२३			**कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ती** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, 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 छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७१ जनाको दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ६० जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित ११ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
२४			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ३८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु १,३८,३४,९७३ र १३ जना दैनिक ज्यालादारी राखि रु ३३,८०,००० गरी जम्मा रु १,७२,१४,९७३ खर्च लेखेको छ । कार्यालयले परामर्श सेवा मार्फत O & M गरी सोहि अनुसार करार कर्मचारी राखि खर्च लेखेको जनाएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**तलबी प्रतिवेदन** निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी तलबि प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । कार्यालयले तलबि प्रतिवेदन पारीत गरी मात्र खर्च लेख्ने पर्दछ ।	
२६			**कर्मचारी प्रोत्साहन** 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 कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले पालिका अन्तर्गतका सबै कर्मचारीहरुलाई पालिकाको निर्णय बमोजिम दैनिक रु ७५ का दरले खाजा खर्च प्रोत्साहन स्वरुप दिएको देखिन्छ ।	
२७			**धरौटीको अभिलेख** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ६८ (१) बमोजिम प्रत्येक कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयको धरौटी खातामा जम्मा भएको धरौटी रकमको कारोबारको लेखा अनुसूची-१० बमोजिमको ढाँचामा गोश्वारा धरौटी खाता र अनुसूची-११ बमोजिमको ढाँचामा व्यक्तिगत धरौटी खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेछ । धरौटी रकमको छुट्टै बैंक नगदी किताब समेत राखी प्रत्येक वर्ष जिम्मेवारी सार्नु पर्नेछ । पालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिमको अभिलेख अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।	
२८			**धरौटी फिर्ता**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४(२) बमोजिम धरौटी फिर्ताको अन्तिम भुक्तानी दिंदा निर्माण कार्यको हकमा त्रुटी सच्चाउने अवधि समाप्त भएपछि कार्यसम्पादन जमानत र नियम १२३ को उपनियम (४) बमोजिम कट्टा गरिएको रिटेन्सन मनी रकमको पचास प्रतिशत रकम फिर्ता गर्नु पर्नेछ । रिटेन्सन मनीको बाँकी पचास प्रतिशत रकम सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले सम्बन्धित अन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश गरे पछि भुक्तानी दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ती

यस सियारी गा.पा. भित्र रहेका विधालयहरुमा शिक्षकहरुको दरबन्दी र पदपूर्ती निम्न बमोजिम रहेको देखिन्छः
<table>
<tr><th>तह</th><th>प्रथम</th><th>द्वितिय</th><th>तृतिय</th><th>अस्थाइ</th><th>राहत</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>बालविकास</td><td></td><td></td><td></td><td>५५</td><td></td><td>५५</td></tr>
<tr><td>प्राथमिक</td><td>२</td><td>२९</td><td>४६</td><td>७</td><td>३७</td><td>१२१</td></tr>
<tr><td>निमावि/आवि</td><td>०</td><td>१</td><td>१०</td><td>०</td><td>१२</td><td>२३</td></tr>
<tr><td>मावि</td><td>०</td><td>०</td><td>११</td><td>०</td><td>१०</td><td>२१</td></tr>
<tr><td>उमा</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>१०</td><td>१०</td></tr>
<tr><td>जम्मा शिक्षक</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२३०</td></tr>
</table>

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणमा आधारभुत विधालय जम्मा २३ जना शिक्षकको स्थायी पदपूर्ती र मा.वि. तर्फ २१ जनाको पदपूर्ति देखिन्छ । यसरी आवश्यकता अनुसारको दरबन्दी सृजना र पदपूर्ती गरी पठनलाई सुचारु बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**विल पेश नभएको** विजक पेश नभएको - गाँउपालिका र निर्माण व्यबसायी बीच भएको सम्झौता बमोजिम प्रोभिजनल सम आईटमको भुक्तानी गर्दा छुट्टै विल भर्पाई पेश गर्नु पर्ने उल्लेख भएकोमा देहायका निर्माण व्यबसायीले निर्मित कामको र कर्मचारीको विमा कम्पनीसँग विमा गराएको प्रोभिजनल सम आईटमबाट विमा प्रिमियम ल्याब टेष्ट र रिलोकेशनको शुल्क वापत रु. ७०६०००।- भुक्तानी गरेकोले विमाको कर विजक तथा ल्यावटेष्ट र रिलोकेशनको विल भर्पाई पेश हुनु पर्ने अन्यथा अशुल हुनु पर्ने रु.७०६०००।-	७०६,०००

सि.नं.	निर्माण व्यबसायी	भुक्तानी आईटम	भुक्तानी रकम
१	पोखेल निर्माण सेवा सियारी ।मैथावल मैनहिया सडक	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५५०००
२	तारा यु के कन्ष्ट्रक्शन गोठहवा हर्नैया सडक	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५००००
३	तारा यु के कन्ष्ट्रक्शन कचकचहवा पंडितपुर सडक	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	४००००
४	जनता ब.वि.कैलाशनगर भवन निर्माण हाईटेक कन्ष्ट्रक्शन गैडहवा	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	१५००००
५	भगदरी राणसारी झोलुंगेपुल सडक ठे.नं.४।०७८।७९	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५२०००
६	५ नं.वडा कार्यालय सिद्द नि.मा.वि.सडक। ठे.नं.६।०७८।७९	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५२०००
७	वैदौली डाँडा सिसहनिया सडक। ठे.नं.७।०७८।७९	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५२०००
८	पब्लिक मा.वि.भवन निर्माण ।ठे.नं.९।०७८।७९	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	१०५०००
९	गाँउपालिका कनरी सडक। ठे.नं.१३।०७८।७९	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	३५०००
१०	गिदहिया बामदेवटोल सडक।ठे.नं.१४।०७८।७९	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५५०००
११	छपिया ओर्लहवा कचकचहवा सडकठे.नं.७।०७७।७८	ल्याब टेष्ट र विमा प्रिमियम	५५०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१२</td><td>१ नं. स्वास्थ्य चौकी निर्माण ।ठे.नं.७।०७८।७९</td><td>बोर्ड लेखाई कार्य</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>७०६०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>
मुल्य अभिबृद्दिकर समायोजन

नन्फाइलर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट निम्न निर्माण व्याबसायी तथा सप्लायर्सलाई निर्माण सामाग्री वापत बिजक रकम रु.११३२४४८।- मुल्य अभिवृद्दि कर समेत भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले मुल्य अभिवृद्दि कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा अशुल हुनु पर्ने रु. ९१११९७।-
<table>
<tr><td>गोभौनं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउनेको नाम</td><td>विल रकम</td><td>मू.अ.कर रकम</td><td>७०- प्रतिशत मू.अ.कर</td></tr>
<tr><td>८६।०७८।१०।५</td><td>एम विजि कन्ष्ट्रक्शन</td><td>८६०००</td><td>१११८०</td><td>७८२६</td></tr>
<tr><td>४७२।०७८।९।२४</td><td>एम विजि कन्ष्ट्रक्शन</td><td>३३४४६७</td><td>४३४८०</td><td>३०४३६</td></tr>
<tr><td>६।०७८।५।१८</td><td>तिनाउ रोडा ढुंगा प्रशोधन उद्दोग</td><td>१९८६००</td><td>२५८१८</td><td>१८०७३</td></tr>
<tr><td>१३०।०७८।१०।५</td><td>धन महालक्ष्मी ईन्टरप्राईजेज</td><td>३८३१००</td><td>४९८०३</td><td>३४८६२</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td></td><td>९११९७</td></tr>
</table>
</td><td>९१,१९७</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>
छपिया ओर्लहवा कचकचहवा पुल कालोपत्रे सडक निर्माण

पालिकाले छपिया ओर्लहवा कचकचहवा पुल कालोपत्रे सडक निर्माणको लागि लागत अनुमान रु.७७८०५६३।६८ तयार गरि सवैभन्दा कम कवोल गर्ने नवीन कन्ष्ट्रक्शन बर्दघाटले कवोल गरेको रु. ५९००८००।७५ मुल्य अभिबृद्दि कर समेत मिति २०७८ बैशाख २९
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भित्र सम्पन्न गर्नेगरी २०७७।१०।०९ मा सम्झौता भएकोमा उक्त अवधि सम्म रु. ३००३४८८।९४ भुक्तानी भएको छ । अन्य व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्	
३२.१			म्याद थप- उक्त निर्माण कार्यको म्याद मिति २०७८ बैशाख २९ रहेकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा निर्धारित समयमा काम सम्पन्न हुन नसकेकोमा निर्माण व्यबसायीले कारण खुलाई म्याद सकिनु कम्तिमा २१ दिन अगावै म्याद थपको लागि पालिकामा निवेदन दिनु पर्नेमा नदिएको र गाँउकार्यपालिकाबाट लेखापरीक्षण अवधि सम्म म्याद थप सम्बन्धि कुनै कारबाही भएको देखिएन । तीन वटा चेनेज मध्ये एउटा चेनेजको काम सम्पन्न गरेको र चेनेज नं. ०+०४०० - ०+०७७८ को ३७८ मिटर र ०+०३३५ -०+०३६२१ को २७० मिटर रु.२८९७३११।८१ मुल्य बराबरको सडक निर्माण कार्य बाँकी रहेकोले सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ बमोजिम पूर्व निर्धारीत क्षतिपूर्ति सहित बाँकी निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नु पर्दछ ।	
३२.२			कार्य सम्पादन जमानत- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० बमोजिम राखिएको कृषि विकास बैंक काठमाडौले जारी गरेको रु. ११३३०००।- को जमानतको अवधि २०७९।२।३० सम्म रहेकोमा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद थप गरी जफत हुनु पर्ने रु.११३३०००।-	१,१३३,०००
३२.३			पेश्की जफत- उक्त निर्माण ब्यबसायीको नाममा गएको पेश्की रु.११७००००।- जफत गरिएको छ ।	
३३			**स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण** स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण (ठे.नं. NCB/१६/0७७/७८) - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा खरिद सम्झौतामा उल्लेख भएकोमा बाहेक दश लाख रुपयाँ भन्दा बढि मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यावसायीले निर्माण सामाग्री, प्रयोग गरिने मेशिन, औजार निर्माण कार्यको विमा गराउनु पर्ने व्यबस्था रहेको छ । पालिकाले स्वास्थ्य चौकी निर्माणको लागि सवैभन्दा कम कवोल गर्ने हाईटेक कन्ष्ट्रक्शन गैडहवाले कवोल गरेको रु. ५५३१९८०।- मुल्य अभिबृद्दि कर समेत मिति २०७९।४।३० (म्याद थप समेत) भित्र सम्पन्न गर्ने गरी २०७८।२।१८ मा सम्झौता भएकोमा लेखापरिक्षण अवधि सम्ममा निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सकेको	११०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अबस्थामा प्रोभिजनल समबाट उक्त निर्माण कार्यको विमा नगरी विमा वापत रु. ७५०००।- र ल्याव टेष्ट वापत विजक बेगर रु.३५०००।- समेत रु.११००००।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकम अशुल हुनु पर्ने रु. ११००००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>हेभी उपभोक्ताद्वारा हेभिईक्विपमेन्टको प्रयोग

हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम 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 सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नमुना परिक्षण गर्दा योजनामा मेसिन प्रयोग गरी निर्माण व्यबसायीबाट गराइ निर्माण व्यबसायीलाइ भुक्तानी भएको देखिएको केही उदाहरण निम्न रहेका छन् ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>ल.इ.</th><th>कार्य सम्पन्न</th><th>निर्माण कम्पनी</th><th>विल रकम</th></tr>
<tr><td>६।०७८।५।१८</td><td>अमुवा पूर्व सडक पि.सि.सि. उ.स.</td><td>२२३९४११</td><td>२२५२२२५</td><td>पाल ब्रदर्स एण्ड सप्लायर्स समेत</td><td>६१८६००</td></tr>
<tr><td>१९९।०७८।११।२८</td><td>कुलापारि सडक उ.समिति</td><td>१०००५०४</td><td>१००५१९०</td><td>पाल ब्रदर्स एण्ड सप्लायर्स समेत</td><td>१३७५००</td></tr>
<tr><td>१३०।०७८।१०।५</td><td>भुम्का गाँउभित्र सडक पिसिसि उपभोक्ता समिति</td><td>१३३३५७२</td><td>१३३४६४८</td><td>सेन्ध्र पेन्ट कन्ष्ट्रक्शन</td><td>१५३७१८</td></tr>
<tr><td>९२।०७८।९।१४</td><td>खुनीगाँउहुँदै शिवपुर ओर्लहवा सडक कालोपत्रे उ.स.</td><td>१६६६८१७</td><td>१६७८३०४</td><td>आर.ए. कन्ष्ट्रक्शन</td><td>१६३८५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			११४।०७८।९।२८ | भैंसा खादर नली सहित पिसिसि निर्माण उ.समिति | १३३५९८५ | १३१४६०३ | | ३७५००	
३५			**सडक बत्ती जडान** बढि भुक्तानी- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ मा सम्झौता बमोजिमको निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछि सो हि बमोजिम अन्तिम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यबस्था रहेको छ । पालिकाले बेथरी बेल्बास र पाउपालिका सम्म सडकहरुमा बत्ती जडान व्यबस्थापन उपभोक्ता समितिसँग सडक बत्ती जडानको लागि उपभोक्ताको योगदान समेत रु.२०७८८८०।- मिति २०७८।८।१६ मा सम्झौता गरेकोमा देहाय मबोजिम कार्य सम्पन्न भन्दा बढी एल.डि.ई बल्ब खरिद (जगदम्बा ईलेक्ट्रीक एण्ड ईलेक्ट्रिकल रुपन्देही) र एंगल जडान र फ्रेम तयारी (संदिप ग्रिल तथा आल्मोनियम उद्योग सियारी) सँग खरिद गरी कार्य सम्पन्न र सम्झौता भन्दा कढी परिमाणको रु.३२१८७।- बढी भुक्तानी भएकोले अशुल हुनु पर्ने रु. सामानको नाम | खरिद परिमाण | सम्पन्न परिमाण | दर | बढी भुक्तानी एलडिई बल्ब | ३७५ | ३६६ | २७२८।९५ | २४५६० फ्रेम बनाउने काम | ३७५ | ३६६ | ४८७।५० | ७६२७ जम्मा | | | | ३२१८७।-	३२,१८७
३६			**पाईप खरिद र जडान** पाईप खरिद र जडानः- – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ मा निर्माण कार्य सम्पन्न भए पश्चात उक्त कामको स्विकृत ड्ईङ डिजाईन वा स्पेशिफिकेशन बमोजिम भए नभएको प्राविधिक जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यबस्था रहेको छ । पालिकाले विभिन्न खानेपानी तथा सिंचाई आयोजनाको लागि भनि नेपाल ब्ल्याक गोल्ड एण्ड एलाईड प्रा.लि. बुटवलबाट विभिन्न साईजका ४ प्रकारका रु.१९२९२४९।- मुल्य बराबरको ११४६० मिटर एच.डि.पि.ई. खानेपानी पाईप र न्यू एरा ट्रडिङ	३,४६३,७३९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			हव बुटवलबाट विभिन्न साईजका ५ प्रकारका रु.१५३४४९०।- मुल्य बराबरको सिंचाई कप्टी बोर कार्यक्रमको लागि ६६३६ मिटर पि.भि.सि. पाईप समेत रु.३४६३७३९।- मुल्यको १२०९६ मिटर पाईप विभिन्न ४३ जना ब्यक्तिले बुझेको भर्पाई पेश भएता पनि उक्त पाईप कहाँ कहाँ कुन कुन योजनामा जडान गरीएको हो सो को प्राविधिक प्रतिबेदन पेश हुनु पर्ने रु. ३४६३७३९।-	
३७			**अधुरो निर्माण कार्य** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा सम्झौता बमोजिमको तोकिएको मितिमा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने व्यबस्था रहेकोमा पालिकाले निम्न निर्माण कार्य तोकिएको मितिमा सम्पन्न नगरी लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि अधुरो रहेकोले रु. २२८९९५६५।- मुल्य बराबरको बाँकी निर्माण कार्य समयमा सम्पन्न गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।	

निर्माण कार्य	निर्माण व्यवसायी	सम्झैता रकम	निर्माण हुन बाँकी रकम	यो वर्ष सम्मको खर्च	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति
आवधिक योजना	इन्स्टिच्यूट अफ हिमालयन रिसर्च	1745000	1000000	745000	1/14/2079	6/13/2079
शिवनगर सडक विस्तार	उपभोक्ता समिति सियारी 6	1344743.07	1344743.07	0	3/13/2079	3/15/2079
सियारी गाउँपालिका सडक मर्मत	उपभोक्ता समिति सियारी 1-7 सम्म	8224190.25	5724190.25	2500000	2/21/2079	4/30/2079
छपिया कचकचहवा पुल कालोपत्रे	नविन कन्स्ट्रक्सन	5900800.75	2897311.81	3003488.94	10/9/2077	1/29/2078
जनता आ.विधालय भवन निर्माण	हाइटेक कन्स्ट्रक्सन	4849413	1382283	3467130	2/18/2078	9/30/2078
हेल्थपोस्ट भवन निर्माण	हाइटेक कन्स्ट्रक्सन	5531987	815413.29	4716573.71	2/18/2078	9/30/2078

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>कचकचहवा पण्डितपुर सडक</td><td>तारा यू के कन्सट्रक्सन</td><td>3630469</td><td>2118601</td><td>1511868</td><td>9/21/2078</td><td>7/25/2079</td></tr>
<tr><td>बैदौली डाँडा सिसहनीया सडक</td><td>तारा यू के कन्सट्रक्सन</td><td>3214248</td><td>1574982</td><td>1639266</td><td>9/21/2078</td><td>7/25/2079</td></tr>
<tr><td>भगदरी गणसारी झोलुङेपुल सडक</td><td>तारा यू के कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.</td><td>3396178</td><td>236293.52</td><td>3159884.48</td><td>9/19/2078</td><td>7/25/2079</td></tr>
<tr><td>गिदहीया बामदेव टोल सडक कालोपत्रे</td><td>विवेक कन्सट्रक्सन</td><td>3618726</td><td>1235487</td><td>2383239</td><td>11/25/2078</td><td>3/15/2079</td></tr>
<tr><td>5 नं कार्यालयसिद्ब नि.मा.वि बैदौली सडक</td><td>विवेक कन्सट्रक्सन</td><td>1852090</td><td>1017934.16</td><td>834155.84</td><td>9/22/2078</td><td>1/30/2079</td></tr>
<tr><td>गाउँपालिका कनरी सडक कालोपत्रे</td><td>विवेक कन्सट्रक्सन</td><td>5309444</td><td>3552326</td><td>1757118</td><td>11/25/2078</td><td>3/15/2079</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>48617289</td><td>22899565</td><td>25717724</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>वितरणमुखी कार्यक्रम

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । तर पालिकाले यस वर्ष देहायअनुसारका नाफामूलक संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन तथा निर्माण कार्यमा रु. ८७५९४२७।- अनुदान उपलब्ध गराएका छन् । अत यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

सि.नं.	विवरण	अनुदान रकम
1	अधुरो सामुदायिक भवनको प्लास्टर तथा रंगरोगन उ. स.	225000
2	हाटी अमवा युवा क्लब	300000
3	बगहा अधुरो सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	300000
4	नागथान आमा समुह अधुरो भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	250000
5	जागरुक क्लव अधुरो भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	200000
6	हेलो नेपाल मिडिया प्रा.लि	975000
7	कवर्डहल निर्माण उपभोक्ता समिति	1397850
8	कुरमार शिव मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समिति	300000
9	राष्ट्रिय एकिकृत भु.पु.सैनिक कल्यणकारी संगठन	300000
10	कालिका मन्दिर हल निर्माण उपभोक्ता समिति	500000
11	हर्नैया दुर्गा मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समिति	49118
12	विश्व प्रकाश प्रतिष्ठान	1000000
13	कालि मन्दिर मर्मत उपभोक्ता समिति	149421
14	दुर्गा मन्दिर सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	1494451

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>15</td><td>सामुदायिक भवन निर्माण कुट्टा उपभोक्ता समिति</td><td>340000</td></tr>
<tr><td>16</td><td>जँगहत्था सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>158587</td></tr>
<tr><td>17</td><td>रामगंज दुर्गा मन्दिर उपभोक्ता समिति</td><td>220000</td></tr>
<tr><td>18</td><td>श्री भेटघाट चारपाते क्लब</td><td>300000</td></tr>
<tr><td>19</td><td>कवर्डहल निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>300000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>8759427</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>१५ शैया अस्पताल निर्माण

गाँउपालिकाले वडा नं. ५ सियारिमा रु. २३३२७३९७८|३४ को डि.पि.आर. तयार गरी ५९५७.४३ बर्ग मिटर क्षेत्रफलमा २ तलाको १५ शैयाको अस्पताल निर्माणको लागि लागत अनुमान रु.२१८०५०२९५|४५ तयार गरीएकोमा सबै भन्दा घटी कबोल गर्ने निर्माण व्यबसायी काली गण्डकी रविना जेभिसँग मिति २०८१|७|७ भित्र निर्माण कार्य सक्ने गरी २०७९|३|८ मा रु.१८०१०७४८४|२२ को सम्झौता गरी यो आर्थिक बर्षमा मोविलाईजेशन पेश्की वापत रु.१८०१०७४८|- भुक्तानी लगेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्ममा भौतिक प्रगती न्यून रहेको पाईयो । जनस्वास्थयसँग प्रत्यक्ष सरोकार राख्ने यस अस्पतालको निर्माण कार्यलाई तिव्रता दिई तोकिएको समयमा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न पालिकाले तदारुकता देखाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>अभिलेख अद्यावधिक नराखेको</td><td></td></tr>
<tr><td>४०.१</td><td></td><td></td><td>खरिद कारवाही अभिलेख - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४९(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले हरेक खरिद कारवाहीको निम्ति छुट्टै फाइल खडा गरी राख्नु पर्ने र उपनियम(२) बमोजिम फाइलमा अन्य कागजातका अतिरिक्त सम्झौता फाइलको पञ्जिका, लागत अनुमान, उपभोक्ता समितिको गठन सम्बन्धि कागजात, योजना सम्झौता, बैठकको माइन्यूट, मूल्यांकन प्रतिवेदन, लगायतको कागजात, मूल्यांकन प्रतिवेदन र सोसँग सम्बन्धित सम्पूर्ण कागजात लगायतको विवरण क्रमवद्ध रुपमा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले खरिदसँग सम्बन्धित कागजातहरु अलग अलग फाइलमा राखेकोले लेखापरीक्षणमा कठिनाई भएको अवस्था छ। नियमावलीले तोके अनुसार सम्पूर्ण कागजातहरु सिलसिलेवार रुपमा एउटै फाईलमा राखी पञ्जिका समेत तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
४०.२			ठेक्का अभिलेख - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली, २०६४ मानिर्माण ठेक्का कार्यको अभिलेखांकनका लागि महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत म.ले.प.फा.नं.५०७ अनुसारको ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त अभिलेखबाट गर्नुपर्ने कूल काम, हालसम्म भएको काम तथा बांकी कामको अवस्था, कार्यसम्पादन जमानत, पेश्की लिन पेश गरेको बैक जमानतको मान्य अवधिको अवस्था, खरिद सम्झौताको म्याद थपको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएसन लगायतको जानकारी देखिने गरी अभिलेख तयार गरी अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयले सो अनुसारको अभिलेख राखेको पाइएन । अतः स्वीकृत ढांचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख तयार गरी अद्यावधिक राख्नुपर्ने देखिन्छ।	
४१			**जनश्रम सहभागिता कट्टा नगरेको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले भै.लु.भु.ज.देखि गुरुङ्ग डाँडा जाने बाटो कालोपत्रे सडक उपभोक्ता समितिबाट गराएकोमा पथम रनिङ्गबिल दिएको देखिन्छ । नापि किताब अनुसार रु ६०२४३६.०८ को काम गरेकोमा जनश्रमदानको ३०.२४ प्रतिशत रु १८०७३०.८३ घटाई भुक्तानी रु ४२१७०५.२६ दिनुपर्नेमा रु ५७२३१४ भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी रनिङ्ग बिलमा जनश्रमदानको रकम रु १५०६०९ बढी भुक्तानी दिएको कार्यसम्पन्नमा खटाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने वा असुल हुनुपर्ने रु	१५०,६०९
४२			**बढी भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानीमा लाग्ने सम्पूर्ण कर कट्टा गरी मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले गो.भौ.नं. २४-०७९/३/२० बाट राष्ट्रपति	४९,८१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत २ कोठे भवनका लागि श्री विरेन्द्र मा.वि.लाई पेश गरेको बिल भरपाईका आधारमा कर कट्टी बाहेक रु १७३७२५२ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु १७६८६२६ भुक्तानी भएको रु ३१३७४ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । त्यसतै, गो.भौ.नं. ४०७-०७९/३/१९ बाट प्रगति टोल बाटो पिच उपभोक्ता समितिलाई कर कट्टी बाहेकको रकम रु ७१०८३२ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ७२९२६८ भुक्तानी भएको रु १८४३६ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी जम्मा रु ४९८१० बढी भुक्तानी देखिएको सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु	
४३	७५	२०७८-९-२७	**दोहोरो आइटम राखि भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले उधुरो बाल प्लास्टर तथा ब्याटमिन्टन कोर्ट निर्माण योजना उपभोक्ता समितिबाट गराएकोमा form work for plastering work आइटमलाई लागत अनुमानमा नै दुई ठाउमा देखाई रु २९६५७.१६ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी बढी भुक्तानी दिएको सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने रु	२९,६५७
४४			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट तथा औषधीजन्य सामग्री खरिद गर्दा २० लाख सम्म सोझै खरिद गर्न सक्ने र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष सशर्त तथा पालिका चालुबाट गरी एकै किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार रु ३३४४०७४ को सोझै खरिद गरेको देखियो । यसरी पालिका प्रतिशपर्धा नगराई प्रकृया बेगर टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको नियमसंगत नदेखिएको रु	३,३४४,०७४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>गो.भौ.नं./मिति</td><td>कारोबारको व्यहोरा</td><td>सप्लायर्सको नाम</td><td>खरिद मुल्य</td></tr>
<tr><td>२१२-०७९/३/२१</td><td>औषधि खरिद</td><td>क्यूरेक्स फर्मास्यूटिकल्स प्रा.लि.</td><td>१२२२०००</td></tr>
<tr><td>२१३-०७९/३/२१</td><td>औषधि खरिद</td><td>गितास्विणी प्रा.लि.</td><td>१७७७३०</td></tr>
<tr><td>१७-०७८/६/१७</td><td>औषधि खरिद</td><td>कविर मेडिकल फर्मा</td><td>४९८८४८</td></tr>
<tr><td>७९-०७९/२/१९</td><td>औषधि खरिद</td><td>समुन्द्र मेडिको फर्मा</td><td>४९९६५५</td></tr>
<tr><td>१२२-०७८/ ९/३०</td><td>कम्प्यूटर खरिद</td><td>केयर आई.टि.सेलुसन</td><td>२५२६००</td></tr>
<tr><td>४४८-०७९/३/२४</td><td>ल्याप्टप खरिद</td><td>नासा कम्प्यूटर</td><td>२६६०००</td></tr>
<tr><td>८४-०७८/९/१३</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>दिव्या ट्रेड सप्लायर्स</td><td>९७८५०</td></tr>
<tr><td>८७-०७८/९/१४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>कार्की इन्टेरियर</td><td>६७७०९</td></tr>
<tr><td>८८-०७८/९/१४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>कार्की इन्टेरियर</td><td>४९१८३</td></tr>
<tr><td>८९-०७८/९/१४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>अमवा छड सिमेन्ट केन्द्र</td><td>२१२४९९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३३४४०७४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा खरिद

सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु. २७,२२,४५० खर्च लेखेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>गो.भौ.नं./मिति</td><td>डिपिआर/आई.इ.इ.खर्च शिर्षक</td><td>सप्लायर्सको नाम</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>४२७-०७९/३/२२</td><td>खेल मैदान डि.पि.आर खर्च</td><td>क्राउन डिजाइन एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.</td><td>९७७,४५०</td></tr>
<tr><td>४४२-०७९/३/२४</td><td>आवधिक योजना निर्माण (२ किस्तामा भुक्तानी)</td><td>इन्स्टिच्यूट अफ हिमालयन रिसर्च एण्ड इन्ट्रिग्रेट डेभलपमेन्ट प्रा.लि.</td><td>१,७४५,०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२,७२२,४५०</td></tr>
</table>
पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्धकालीन पुजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>
उपभोक्ताको घट्टी श्रमदान
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको रु १३७१४५ देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>गोभौनं./मिति</td><td>उपभोक्ता समिति र काम</td><td>सम्झौता रकम</td><td>कार्य सम्पन्न रकम</td><td>उपभोक्ताले व्यहोर्ने %</td><td>घटी अनुपातिक कट्टी रकम</td></tr>
<tr><td>२६०-०७८/१२/२३</td><td>गैरेबाजे टोल नाली तथा पि.सि.सि. उ.स</td><td>११२८०३७</td><td>१०८८६२८</td><td>१०.००%</td><td>११९४६</td></tr>
</table>
</td><td>१३७,१४५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१५४-०७९/२/११</td><td>दुर्गादेवी मा.वि. शैचालय निर्माण उ.स.</td><td>८१०८२४</td><td>८११७४५</td><td>न्यूनतम १०% हुनुपर्नेमा ७.९६% मा सम्झौता भएको</td><td>८३४१</td></tr>
<tr><td>४३७-०७९/३/१४</td><td>आवास निर्माण उ.स.सियारी-३</td><td>१११५३७७</td><td>९६६४२१</td><td>१०.००%</td><td>११६८५८</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१३७१४५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td>११२</td><td>२०७८-११-२६</td><td>मर्मत आदेश

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा मर्मतको अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ अर्थात कार्यालयले कुनै पनि मर्मत संभार गर्नुपर्दा मर्मत आदेश बनाई खर्च लेख्ने र खर्चको जिन्सी दाखिला समेत गर्नु पर्दछ । तर कार्यलयले मर्मत आदेश नबनाई अमुवा कम्प्यूटर इन्स्टिच्युटबाट कम्प्युटर मर्मत गराई रु १४९५० खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी प्रकृया नपूर्याई खर्च लेखेको नियम संगत नदेखिएको रु</td><td>१४,९५०</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार

कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कारः 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 कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष कानून नबनाई कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार शीर्षकमा रु १८५००००।०० खर्च लेखेको रकम कानुनसम्मत देखिएन ।</td><td>१,८५०,०००</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>तथ्याङ्क अध्यावधिक</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सामाजिक सरुक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १२ अनुसार विभागले स्थानीय तहमा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न स्थानीय तह, विभाग र बैङ्क र वित्तीय संस्था विच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रीकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउने र उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धीत स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ। कार्यालयले प्रत्येक बर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको तथ्याङ्क, कार्यविधि बमोजिम अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा अध्यावधिक तथ्याङ्क लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको छैन। कार्यविधि बमोजिम कार्यालयले केन्द्रीकृत व्यवस्थापन प्रणालीमा सुचना अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।	
५०			**संचालित काम र खर्च कार्यक्रम** प्रधानमंत्री रोजगार कार्यक्रम तर्फ आ.व.२०७८/७९ कार्यालयबाट संचालन भएका कार्यक्रमहरु निम्न बमोजिमको रहको देखिन्छः-	

क्र.स.	वडा नं.	कार्यक्रम/योजना संचालन	ज्यालामा खर्च रकम रु.	श्रमिक सङ्ख्या
१	४	धम्सर गाउँसडक पिसिसि	९७०००	२२
२	४	सिसौनी डाडा गाउ पिसिसि निर्माण	३२०००	१७
३	७	भर्थापुर कब्रश्थान पिसिसि ढलान	४५०००	२२
४	७	भर्थापुर मल्लाह टोल पि सि सि ढलान	१४१०००	२२
५	७	प्रगतिटोल डाडा पि सि सि ढलान	४७०००	१४
६	४	पर्सौनि पौडेलको घरदेखी गल्ली सडक पिसिसि	१३९०००	१२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>विषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७</td><td>३</td><td>परिसरमा उद्धान निर्माण (बाउण्ड्री वाल प्लास्टर तथा ब्याटमिन्टन कोर्ट निर्माण योजना)</td><td>१७१०००</td><td>१५</td></tr>
<tr><td>८</td><td>४</td><td>धमसर सदावृक्षको घरदेखी सियारी सडक पिसिसि</td><td>३१०००</td><td>२०</td></tr>
<tr><td>९</td><td>३</td><td>गाउंपालिका भवन उधान तथा बाउण्ड्री (बांकि कम्पाउण्ड वाल निर्माण, गार्ड रुम,मेन गेट)</td><td>३९३०००</td><td>१२</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>१</td><td>गैर्हे बाजे टोल नालि तथा पिसिसि ढलान</td><td>१२१०००</td><td>२२</td></tr>
<tr><td>११</td><td>४</td><td>ओर्लहवा बैजनाथको घरदेखी उत्तर पाक्की नालि निर्माण</td><td>५३०००</td><td>२३</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>६</td><td>दुर्गादेवी मावि सौचालय निर्माण</td><td>११९०००</td><td>८</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>१,३,४,६,७</td><td>गापा स्तरीय सरसफाई कार्यक्रम</td><td>१०२००००</td><td>८०</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>३</td><td>लक्ष्मीपुर गाउं पिसिसि निर्माण</td><td>२०९०००</td><td>१६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२६१८०००</td><td>३०५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>बैक मार्फत भुक्तानी

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) अनुसार बैकहरुले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैक खाता नम्बर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण (अनुसुचि १३) चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यममा अनिवार्य पठाउनुपर्ने उल्लेख छ। यसरी पठाएको विवरणलाई रकम वितरण भएको भरपाई मानिने उल्लेख भएकोमा बैकहरुले सो अनुसुचि-१३ कार्यालयमा पठाएको पाइएन। जसले गर्दा अघिल्लो चौमासिकमा दिएको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पेश्की रकम फछ्र्यौट नभई पुन पेश्की दिदा वितरण नभई बाँकी रहेको रकम बैङ्कमा नै रहने भएकोले पेश्की फछ्र्यौट गरेर मात्र थप निकासा गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ।	
५२			**प्रधानमंत्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, गोरेटो बाटो, पहुच मार्ग निर्माण कार्य लगायतका १४ वटा कार्यक्रम/योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ३०५ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु २६१८००० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
५३	२६६	२०७९-२-२५	**नदेखिने क्षेत्रमा खर्च** प्रधानमंत्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत सुचिकृत बेरोजगारहरुलाई १०० दिनसम्मको काम उपलब्ध गराउने कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका भित्र रहेका सडक बरिपरी सरसफाई गराई रु १०२०१३६ खर्च गरेको देखिन्छ । यसरी पालिकाले पुजी निर्माण नहुने तथा सरसफाई	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जस्तो दिर्घकालिन रुपमा काम नदेखिने क्षेत्रमा खर्च गरेको देखिन्छ । तसर्थ, पालिकाले दिर्घकालिन पूजी निर्माण हुने क्षेत्रको पहिचान गरी खर्च गर्नु पर्दछ ।	
५४			**जटिल प्रकृतिको खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्पmत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् : गोभौनं./मिति | उपभोक्ता समितिको नाम | कामको विवरण | भुक्तानी रकम ११२-०७८/९/२७ | छपिया ओर्लहवा कचकचहवा सडक कालोपत्रे | छपिया ओर्लहवा कचकचहवा सडक कालोपत्रे उ.स. | २३७६७६८ ४०७-०७९/३/१९ | कोछाड देखि गुरुङ्ग डाँडा जाने बाटो कालोपत्रे | कोछाड देखि गुरुङ्ग डाँडा जाने बाटो कालोपत्रे उ.स. | ५७२३१४ १४-०७८/५/२८ | भागदारी गणसारी झुलुङ्गे पुल सडक कालोपत्रे | झुलुङ्गे पुल निर्माण तथा कालोपत्रे | ३३९९०३६ १९-०७८/६/१० | वडा-५ कार्यालय सडक कालोपत्रे | सडक कालोपत्रे | ३०००००० जम्मा | | | ९३४८११८	
५५			**निकासा माग फारम** शिक्षकको तलब निकासा दिँदा माग फारामको आधारमा चेक जाँच गरी दरबन्दी अनुसारको तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।कार्यालयले पब्लिक मा.वि.को प्रथम त्रैमासिकको साउन देखि असोजसम्मको निकासा माग विवरणका अनुसार रु ७४३७७६ निकासा हुनुपर्नेमा रु ७५२१७८ निकासा भएको रु ८४०२ बढी देखिन्छ । यसरी बढी निकासा दिएको रु ८४०२ सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु	८,४०२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>विधालय छात्रवृति

शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रद्धारा जारी गरिएको कार्यक्रम कार्यन्वयन निर्देशिका, २०७८/७९ को स.नं. ४.१ र ४.२ अनुसार कक्षा १-८ सम्म छात्रा तथा दलित छात्रछात्रालाई प्रति विधार्थी वार्षिक रु ४०० का दरले उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । कार्यालयले पालिका भित्र रहेका विधालयहरुमा वास्तविक लाभग्राहिहरुको संख्या यकिन गरी निकासा दिनुपर्दछ र विधालयले वितरण गरेको भरपाई लिई घट्टी वितरण गरेको देखिए निकासा फिर्ता लिई संघीय संचीत कोष खातामा जम्मा गर्नुपर्दछ । नमुना छनौटको रुपमा परीक्षण गर्दा रामजानकी प्रा.वि.लाई छात्रवृतिको लाई रु १७२०० निकासा दिएकोमा रु १४४०० वितरणको भरपाई पेश हुन आएकोले बढी निकासा दिएको रु २८०० सम्बन्धित विधालयबाट असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
त्यसतै, निम्न विधालयहरुलाई कार्यालयले छात्रबृतिको लागि निकासा दिएको रकमबाट विधालयले केहि रकम थप गरी विधार्थीको ड्रेस खरिद गरेको बिल पेश गरेको देखिन्छ । यसरी विधालयले सम्बन्धित शिर्षकमा खर्च लेख्नु पर्दछ । ती विधालयहरु निम्न रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>बिधालयको नाम</th><th>छात्रबृती निकासा रकम</th><th>बिल भरपाई पेश गरेको रकम</th></tr>
<tr><td>विवेकशील आ.वि.</td><td>५४०००</td><td>५४६९७.३३</td></tr>
<tr><td>दुर्गादेवी मा.वि.</td><td>८८४००</td><td>२२५३७५</td></tr>
<tr><td>ज्ञानोदया आ.वि.</td><td>३१६००</td><td>५७५९०</td></tr>
</table></td><td>२,८००</td></tr>
<tr><td>५७</td><td>२३१</td><td>२०७९-३-३२</td><td>कक्षा ८ को परिक्षा व्यवस्थापन

संघीय सशर्तबाट कक्षा ८ को परिक्षा व्यवस्थापनको लागि प्रति विधार्थी रु २५० का दरले पाउने अरु खर्च भए पालिकाले आफै व्यहोर्ने गरी व्यवस्था गर्ने भनि कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७८ मा उल्लेख छ । पालिका भित्र रहेका विधालयहरुमा कक्षा ८ का परिक्षार्थीको संख्या ९६७ जनालाई रु २५० का दरले रु २४१७५० उपलब्ध गराउनु पर्नेमा परिक्षामा भएको खर्च ४७८८६० को आधारमा पुरै भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>निशुल्क पाठ्यपुस्तक

पालिकाले पालिका भित्र रहेका विधालयहरुलाई पाठ्यपुस्तकको अनुदान वितरण गर्दा अनुदान रकम बराबरको पाठ्यपुस्तक खरिदको सकल बिल र खरिद गरिएको पुस्तकको वितरणको भरपाई सुरक्षित साथ राख्नु पर्दछ । तर पालिकाले विधालयलाई पाठयपुस्तकको लागि निकासा दिएको नमुना छनौटको रुपमा परीक्षण गर्दा निम्न विधालयहरुले खरिद गरेको पाठ्यपुस्तक भन्दामा वितरणको भरपाई न्यून देखिन्छ । यसरी विधालयहरुले वास्तविक विधार्थी संख्या यकिन गरी मात्र पाठ्यपुस्तक खरिद गर्नु पर्दछ । ती विधालयहरु निम्न रहेका छनः
<table>
<tr><td>विधालयको नाम</td><td>खरिद पाठयपुस्तक सेट</td><td>वितरण भरपाई</td><td>बढी खरिद</td></tr>
<tr><td>विबेकशील आ.वि.(कक्षा१-८ सम्म)</td><td>१९६ सेट</td><td>९६ सेट</td><td>१०० सेट</td></tr>
<tr><td>विरेन्द्र मा.वि. (कक्षा ६)</td><td>५० सेट</td><td>३२ सेट</td><td>१८ सेट</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम

राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गतका कार्यक्रमको लागि निम्न विधालयहरुलाई निम्न विधालयहरुलाई अनुदान निकासा दिएकोमा देहायबमोजिमको व्यहोरा देखिन्छ ।
<table>
<tr><td>विधालयको नाम</td><td>अनुदान कार्यक्रम</td><td>अनुदान रकम</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>गणसारी मा.वि.</td><td>आइ.सि.टि.</td><td>६५००००</td><td>६४८१३४ मात्र खर्च असुल हुनुपर्ने रु १८६६</td></tr>
<tr><td>समइमाई मा.वि.</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६००००००</td><td>कार्य सम्पन्न बाकी</td></tr>
<tr><td>त्रिवेणी आ.वि.</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१८०००००</td><td>कार्य सम्पन्न बाकी</td></tr>
</table></td><td>१,८६६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०	२४४	२०७९-३-३२	**शैक्षिक गुणास्तर सुदृढीकरण अनुदान** कार्यालयले श्री पब्लिक माध्मिक विधालयलाई शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान रु ५०,००,००० निकासा दिएको देखिन्छ । यस शिर्षकमा खर्चको लागि १४-१५ वटा indicator हरु रहेको देखिन्छ । विधालयले पेश गरेको बिल भरपाई अनुसार रु ५६,३४,६३१.९४ खर्च भएको देखिन्छ । तर कार्यालयले सम्बन्धित indicator मा खर्च भएको छ वा छैन त्यसको अनुगमन गरेको देखिएन । तसर्थ, विधालयले गरेको खर्च सम्बन्धित indicator मा खर्चको विषयमा आश्वस्त हुन सकिएन ।	
६१			**स्वास्थ्य कार्यक्रम** कार्यालयबाट सञ्चालित विभिन्न तालिम कार्यक्रमहरुको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी लक्ष्य अनुसारको प्रगति हासिल गर्नु पर्दछ । कार्यालयले नेपाल सरकार सशर्त कार्यक्रम स्वास्थ्य तर्फ सञ्चालित अधिकांश तालिम कार्यक्रमको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको छैन ।जसबाट भएको खर्च र कार्यक्रम विच तादात्म्यता भएको छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन ।	
६२			**बिदाई कार्यक्रम** पालिकाले कुनै पनि कार्यक्रम गर्दा कार्यविधि बनाई कार्यविधिले निर्देशित बमोजिम गर्नु पर्दछ । तर कार्यलयले आ.व. २०७८/७९ मा ४ जना महिला स्वंम सेविकाहरुको कार्यको मुल्याङ्कन र सेवालाई मध्य नजर गरी बिदाई कार्यक्रम गरेर सम्मान स्वरुप जनही ५०००० का दरले जम्मा रु २००००० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तसर्थ कार्यलयले कार्यविधि बनाई खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
६३			**स्वास्थ्य करार**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले दरबन्दी अनुसारको पदपूर्ती गरी स्वास्थ्य सेवालाई निरन्तरता दिनु पर्दछ । तर पालिकाले स्वास्थ्य तर्फ १६ जना स्वास्थ्य कर्मी मासिक रुपमा र ९ जनालाई दैनिक ज्यालादारीमा करार सम्झौता गरी सेवा लिएको देखिन्छ ।यस सन्दर्भमा पालिकाले करार कर्मचारीको सट्टा दरबन्दी अनुसारको स्थायी पदपूर्ती गरी कार्य सुचारु गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६४			**औषधि खरिद** कार्यालयमा आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्नु पर्ने तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुल्ने गरी औषधिमा छाप लगाई राख्नु पर्नेमा त्यसतो नगरेको पाईयो । तथा कार्यालयमा आपूर्ति हुने औषधिको म्याद सकिने मिति कम्तिमा १८ महिना देखि २४ महिनासम्मको हुनु पर्नेमा निम्न बमोजिमको औषधिको म्याद सकिने मिति त्यो भन्दा कम रहेको देखिन्छ । औषधिको नाम / खरिद मिति / म्याद सकिने मिति: Hyoscine butyl bromide / 2022/06 / 2023/08 Frusemide 40 mg tablet / 2022/06 / 2023/11 Doxycycline 100 mg / 2022/06 / 2023/11 Doxycycline 100 mg / 2022/06 / 2023/06	
६५			**आन्तरिक राजश्वबाट शिक्षकको तलब** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७८ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका प्रा.वि. शिक्षक १७ जना, निमावि शिक्षक १२ जना र मा.वि. शिक्षक ९ जना गरी जम्मा ३८ जना	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>शिक्षकलाई आन्तरिक राजश्वबाट रु ८५९९५०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो तथा वालबिकास र विधालय कर्मचारीहरुलाई पालिकाबाट थप तलब भत्तामा रु ७९१७००० खर्च गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>
शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार सार्वजनिक विधालयहरुमा शिक्षकको दरबन्दी निन्म बमोजिम रहेको पाइन्छ । जसमा सबैभन्दा बढी दरबन्दी भएको विधालय जनता मा वि अमवा जसमा शिक्षकको दरबन्दी २० जना र पदपूर्ती पनि २० जना रहेको छ भने सबैभन्दा कम दरबन्दी भएको विधालय भगदरी प्रावि भगदरी र सरस्वती प्रावि हर्नैया रहेको छ जसमा शिक्षकको दरबन्दी ०-१ वटा रहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा पालिकाले दरबन्दी मिलान गरी दरबन्दी नभएको वा दरबन्दी कम भएको विधालयमा दरबन्दी बढाउनका लागि पहल गरी दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरी पठनपाठनलाई सुचारु गर्न आवश्यक देखिन्छ ।

<table>
<tr><th>क्र स</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपुर्ति</th><th>पदपुर्ति मध्ये करार</th><th>विद्यार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>छपिया आ.वि.दयानगर</td><td>९</td><td>९</td><td>४</td><td>४१८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>चिल्हीया मावि चिल्हिया</td><td>१५</td><td>१५</td><td>६</td><td>४८८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मैनहिया मावि मैनहिया</td><td>१७</td><td>१७</td><td>११</td><td>७७५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>वीरेन्द्र मावि दयानगर</td><td>१३</td><td>१३</td><td>३</td><td>६०९</td></tr>
<tr><td>५</td><td>जनता मावि अमवा</td><td>२०</td><td>२०</td><td>२</td><td>६३१</td></tr>
<tr><td>६</td><td>जंगहत्था मावि हर्नैया</td><td>५</td><td>५</td><td>१</td><td>३३४</td></tr>
<tr><td>७</td><td>गणसारी मावि गणसारी</td><td>८</td><td>८</td><td>४</td><td>३७२</td></tr>
<tr><td>८</td><td>पव्लिक मावि दयानगर</td><td>१७</td><td>१७</td><td>३</td><td>१४१५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

९	सिद्धार्थ मावि मदनगंज	११	११	४	४०३
१०	जनज्योती आवि लक्ष्मीपुर	६	६	२	१८४
११	जनता आ.वि.कैलाशनगर	७	७	१	१८९
१२	दूर्गादेवी मावि वरगदवा	४	४	०	४४९
१३	वालकल्याण प्रावि शिवपूर	३	३	०	१०५
१४	सिद्ध आ.वि.दयानगर	४	४	१	१२६
१५	समइमाइ मावि कनरी	९	९	५	४९२
१६	रामजानकी प्रावि अमवा	३	३	२	७९
१७	ज्ञानोदय प्रावि वोरहवा	३	३	२	१६३
१८	कोटही आवि च्यांगठा	७	७	७	२९२
१९	नवदुर्गा प्रँवि सेमरा	३	३	२	१३८
२०	जनज्योती प्रावि सोनारेत	३	३	३	९८
२१	मदरसा ता.कु.अ.परसौनी	०	०	०	१३१
२२	त्रिवेणी आवि गोठवा	५	५	५	४४१
२३	विवेकशील आवि	४	४	३	२५१
२४	मदरसा अ.सू.न वोरहवा	०	०	०	१२१

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२५</td><td>आकाशरवी प्रावि अमवा</td><td>१</td><td>१</td><td>१</td><td>२१२</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>मदरसा ता.कु.अ.मैनहिया</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>५९</td></tr>
<tr><td>२७</td><td>भगदरी प्रावि भगदरी</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>१९३</td></tr>
<tr><td>२८</td><td>सरस्वती प्रावि हर्नैया</td><td>१</td><td>१</td><td>०</td><td>१५१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१७८</td><td>१७८</td><td>७२</td><td>९३१९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा पेश्की

सामाजिक सरुक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १० मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभाग्राहीको फोटो सहितको विवरण अनुसुची - ५ वमोजिम मुल अभिलेख अध्यावधिक गरी वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। वडा अनुसारको अध्यावधिक विवरण गाउँपालिकाले कार्यविधिको नियम १६(क) वमोजिम पेश्कीको रुपमा प्रथम चौमासिकको रकम असोज १ गतेवाट दोस्रो हप्ता सम्म, दोस्रो चौमासिकको रकम माघको १ गतेवाट दोस्रो हप्ता सम्म र तेस्रो चौमासिकको रकम जेठको १ गतेवाट दोस्रो हप्ता सम्म निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ। यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा वापत गाउँपालिकाले रु.११८४२९९१५ खर्च गरेको छ। कार्यालयले अनुसुची-५ अनुसारको मुल अभिलेख लेखापरीक्षण समक्ष पेश गरेको छैन। सामाजिक सुरक्षा भत्तालाई पेश्की जनाई प्रथम किस्ताको पेश्की फर्छ्यौट भएपश्चात दोश्रो किस्ता र सो फर्छ्यौट गरी तेश्रो किस्ता निकासा दिई फर्छ्यौट गर्नुपर्नेमा आ.बको अन्त्यमा मात्र पेश्की फर्छ्यौट गरेको छ। अघिल्लो किस्ताको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की फर्छ्यौट गरी थप निकासा गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>तलवी प्रतिवेदन</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) मा तलवी प्रतिवेदन पास नगराई तलव खुवाउन हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले यस बर्ष तलवी प्रतिवेदन पास नगरी तलव तथा ग्रेड रकम सहित भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ग्रेड रकमको यकिन गर्न सकिएन ।	
६९			**फरक शीर्षकबाट खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३८ को २ (क) मा स्वीकृत बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धित खर्च शीर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाँकी रहेको रकम यकिन गरी बजेट खर्च गर्न वा खर्च निकासा दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न मितिमा पुँजीगत प्रकृतिका खर्च विविध खर्चबाट एवम् करार कर्मचारीहरुको तलव वितरण कर्मचारी प्रोत्साहन शीर्षकबाट खर्च लेखेको देखिन्छ । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रमको सीमाबाहिर रही मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
७०			**भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदन** भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदनः भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ (१) मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीहरुले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको बिल भरि भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक बिल भरपाई सम्बन्धीत कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुची-६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयका विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विल अनुसार खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यस्थीत राखेको छैन । यसबाट अनुगमन तथा मुल्याङ्कन एवम् भ्रमण कार्यक्रम प्रभावकारी भयो भनि यकिन गर्न सक्ने आधार भएन । तसर्थ नियमावलीमा उल्लेख भए वमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिवेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
७१			**आन्तरिक आय**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक आयः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८|७९ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च</th><th>आन्तरिक आय</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td></td><td>९६२१०५१४</td><td>८७</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ८७ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>
कर तथा शुल्क असुली

कर तथा शुल्क 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 विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>आय शीर्षक</th><th>अनुमान</th><th>असुली</th><th>असुली प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td><td>१७६०००००</td><td>२३०७६४३</td><td>१३.११</td></tr>
<tr><td>घरजग्गा वहाल कर</td><td>१००००००</td><td>१४९३४१२</td><td>१४९.३४</td></tr>
<tr><td>व्यवसाय कर</td><td>२५०००००</td><td>१७५९०७०</td><td>७०.३६</td></tr>
<tr><td>वहाल विरौटी शुल्क</td><td>१००००००</td><td>९६३८८०</td><td>९६.३९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय

असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा देहायअनुसार सिद्धार्थ दर्शन विल्डर्सव्यवसायिबाट रु २७९९००० असुल गर्ने बाँकी रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>ठेकेदारको नाम</th><th>आय ठेक्काको नाम</th><th>गत बर्ष सम्मको बाँकी</th><th>यस बर्ष असूली</th><th>बाँकी रकम</th><th>यो बर्ष सम्मको बाँकी</th><th>कूल बाँकी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सिद्धार्थ दर्शन विल्डर्स</td><td>भर्थापुर नाका</td><td>0</td><td>0</td><td>२७९९०००</td><td>२७९९०००</td><td>२७९९०००</td></tr>
</table>
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 हर्जना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>२,७९९,०००</td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>आलेप बेरुजु</td><td></td></tr>
<tr><td>७४.१</td><td></td><td></td><td>गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. ३४ मिति २०७८।०७।१५ बाट सोनारेत छठ पुजा जग्गा व्यवस्थापन निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति सियारी १ लाई भुक्तानी गर्दा रु ३००००० ब.ख. भएको छ । यसमा पिसीसी फर आरसीसी १ २ ४ अनुपातमा गर्दा दररेट रु ११४४५</td><td>२८,८५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			हुनुपर्नेमा रु १३७१५ दररेट कायम गरी का.स.मू गर्नाले १२.७१ घ.मि. मा रु २८८५० बढी मुल्याकंन भई बढी भुक्तानी भएको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु	
७४.२			गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. ३९ मिति २०७८।०७।१६ बाट वडा भरीका बाटो ग्रावेल उपभोक्ता समिति सियारी १ लाई भुक्तानी दिदाँ रु ३९८००० ब.ख. भएको छ । यसमा उपभोक्ता समितिबाट पेश भएको बिजकबाट १७५ घ.मि. ग्रावेल खरिद भएको देखिन्छ तर कार्य सम्पादन मूल्याकंनमा २४१.६२ घ.मि. ग्रावेल प्रयोग भएको भनी का.स.मू तयार भएको छ । यसरी कम प्रयोग भएको ६६ घ.मि. ग्राबेलको रु १८४८.६३ का दरले हुने रकम रु १२२००० बढी मूल्याकंन भई भुक्तानी भएको देखिएकाले असुल गर्नुपर्ने रु	१२२,०००
७४.३			गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. ९२ मिति २०७८।०९।१४ बाट खुनिगाँउ हुदै शिवपुर ओर्लहवा खडक कालोपत्रे सियारी ४ उ.स. लाई भुक्तानी गर्दा १५००००० ब.ख. भएको छ । यसमा ल्याब रिपोर्ट वापत रु १०००० र माटो फिलिङ वापत रु ३२९०० ब.ख. भएको छ । तर ल्याब प्रतिवेदन र माटो खरिदको बिल बिजक पेश नभएकाले सो रकम रु ४२९०० असुल गर्नुपर्ने रु	४२,९००
७४.४			गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. ९७ मिति २०७८।०९।१९ अमुुवा पूर्व सडक पिसिसि उपभोक्ता समिति सियारी ७ लाई भुक्तानी गर्दा रु २०००००० ब.ख. भएको छ । यसमा कार्य सम्पादन मुल्याकंनमा १ २ ४ को मसलामा आर.सी.सी. को लागी पि.सि.सि. गर्ने कामको लागि दररेट रु १०७५५ राख्नुपर्नेमा १५% ओभरहेड समेत राखी रु १२३६८.६८ दररेट राखी १२०.१२ घ.मि. कामको मुल्याकंन उठाइएको हुँदा बढी मुल्याकंन भएर बढी भुक्तानी हुन पुगेको रु १९३८३५ सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु	१९३,८३५
७४.५			गा.पा. पुजीगत अन्तर्गत गो. भौ. नं. ३७८ मिति २०७९।०३।०७ बाट कनरी गाउँ अधुरो हल निर्माण उपभोक्ता समितिको अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा रु ९९२०९५ ब.ख. भएको छ । कार्य सम्पादन मूल्याकंन अनुसार बाहिरबाट माटो ढुवानी गरी पटाउने कार्यमा रु ३४८३८ र ढुगां सोलीङ्ग कार्यमा ११९७५ बराबरको मुल्याकंन भएको तर उपभोक्ता समितीबाट माटो र ढुङ्गा खरिदको बिल बिजक पेश नभएकाले सो बढी मुल्याकंन रकम रु ४६८१३ असुल गर्नुपर्ने रु	४६,८१३
७५			अनुगमन र समपरीक्षण	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><td>गत वर्षसम्मको बेरुजू</td><td>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू</td><td>गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू</td></tr>
<tr><td>(A)</td><td>(B)</td><td>(C=A-B)</td></tr>
<tr><td>८७३५४</td><td>०</td><td>८७३५४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>