महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बलेफी गाउँपालिका

सिन्धुपाल्चोक

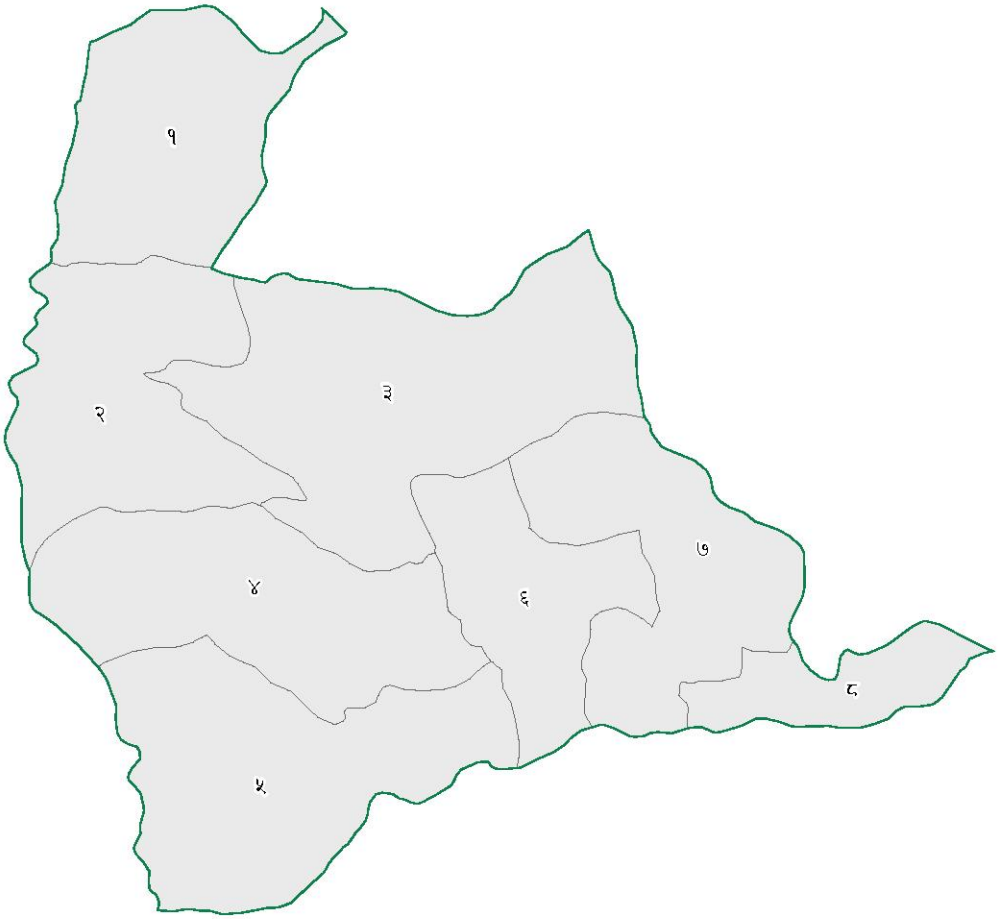
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बलेफी गाउँपालिका

सिन्धुपाल्चोक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

बलेफी गाउँपालिका

सिन्धुपाल्चोक

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 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 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 मूलतः बजेट अवण्डा राखि खर्च गरेको, खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा न्युन रहेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, दरबन्दी अनुसार पदपुर्ती नभएको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको जस्ता व्यहोराहरु देखिएका 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 जस्ता समस्याहरु रहेका छन् ।

उल्लिखित विषयहरुका अलवा स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको समेत देखिएन । त्यसैले लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

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 पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, बागमती प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. १२३

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
बलेफी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
सिन्धुपाल्चोक ।

कैफियत सहितको राय

हामीले यस 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. ३ करोड ९९ लाख ७५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ४७ लाख ७६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. २ करोड १४ लाख ५६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु १ लाख ४७ हजार र पेश्की १ करोड ३५ लाख ९६ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु १० करोड ७९ लाख २१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १४ करोड ७८ लाख ९६ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट अवण्डा बजेट राखी खर्च गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुगमन मुल्याङ्कन कार्य प्रभावकारी नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

(श्यामप्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

बलेफी गाउँपालिका, सिन्धुपाल्चोक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५८	८९	३९९७५	०	०	०	५८	८९	३९९७५	४७७६	१४७	२१४५६	०	०	२६३७९	१३५९६

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
बलेफी गाउँपालिका, सिन्धुपाल्चोक	१०७९२१	०	०	१०७९२१	०	३९९७५	१४७८९६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : बलेफी गाउँपालिका, सिन्धुपाल्चोक , बलेफी गाउँपालिका , सिन्धुपाल्चोक

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	देवीलाल सापकोटा	२०७८।१०।२०	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	३९,९७५,३१२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,२३,२३,०५८.९५	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३४,७३,९०,०००	**चालु खर्च**	२७,४८,८४,३१३.४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,७९,४७,०००	**पूँजीगत खर्च**	१८,६१,१२,६८८
राजश्व बाँडफाँट	७,७३,६३,५५५.५१	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१७,७९,४०,१०३
आन्तरिक आय	१,४८,७९,४१६.९९		
अन्य आय	१७,२०,३१,६४६.८		
कुल आय	६७,९६,११,६१९.३	**कुल खर्च**	६३,८९,३७,१०४.४
बाँकी मौज्दात		७,२९,९७,५७३.८५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			परिचय	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४४ सभा सदस्य, ६१.६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा जनसंख्या १६४३५ रहेको छ।	
२			**लेखापरीक्षण सीमा** उल्लिखित आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ तथा स्वीकृत वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७९ अनुसार नमूना छनोट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौल गरेको जोखिमका आधारित योजना तथा कार्यक्रमको अधिनमा रही कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण लगायतका कागजात तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र समेतलाई आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा कार्यालयका पदाधिकारीहरुसंग छलफल गरि कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्।	
३			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली** राजेन्द्र कुमार थापा फुलपिङ्गकोट मा वि लाई वढि भुक्तानी भएको ७११६५ लेखापरीक्षणको क्रममा असुली। लक्ष्मीदेवी मा वि का शिक्षक पशुपतीनाथ अर्यालको ३११३८ वढी भुक्तानी लेखापरिक्षणको क्रममा असुली। सरश्वती मा वि को ज्ञानेन्द्र कुमार नेपाललाई वढी भुक्तानी ९००० क्रममा असुली। वनकाली आ वि को प्रा वि शिक्षक विमला न्यौपाने पौडेलको पोशाक भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल रु१००००	
४			**एकिकृत आय व्यय** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को एकीकृत वित्तीय प्रतिवेदन निम्न बमोजिम रहेको छः	

सि.नं.	आय		सि.नं.	व्यय	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गतवर्षको जिम्मेवारी ३२३२३०५८.९५		१	बलेफी गाउँ कार्यपालिका चालु खर्च	१०६१०५९४८.४
	क) धरौटी खाता	४४०८१६४	२	बलेफी गाउँ कार्यपालिका पुजिगत खर्च	१५०९८५११३
	ख) विभाज्य कोष खाता	५०२८६०	३	संघ्रिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	१६४७५४५४८
	ग) बाँडफाँडबाट प्राप्त राजश्व खाता	२०२७८४१५	४	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुजिगत	१३९४३६८९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				३) संचित कोष खाता	१२६३७४५.०९	५	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	४०२३८१७	
				ङ) चालु खर्च खाता जोर वर्ष	३७२४३७०.८७	६	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुजिगत	२११८३८८६	
				च) पुजिगत खर्च खाता जोर वर्ष	११९७०५.६९	७	संघीय सरकार सशर्त अनुदान फिर्ता	२७१४७९१२	
				५) आन्तरिक राजश्व खाता	२४०६१८.३	८	प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान फिर्ता	२०५५२९७	
				ज) प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१७२४२८०	९	विविध खर्च खाताबाट खर्च	२४०८९९६	
				झ) शिक्षा तथा समन्वय ईकाइ मौज्दात	६०९००	१०	शिक्षा तथा समन्वय ईकाई खर्च	६०९००	
				२	राजश्व (आन्तरिक आय) रु.१४८७९४१६.९९		११	धरौटी फिर्ता	११६४३१२
				क) आन्तरिक आय	८७०४४१६.९९	१२	पर्यटन प्रबद्धन तथा पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२९९९६४०	
				खं) दहत्तर बहत्तर आम्दानी	६१७५०००	१३	सामाजिक सुरक्षाँ चालु	९९९८०८३८	
				३	धरौटी आम्दानी	५७३८६१७	१४	स्थानीय तह प्रशासकीय भवन	१३७५५६२७
				४	वित्तिय हस्तान्तरण नेपाल सरकार रु.३४७३९००००		१५	एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२०९६४६५६
				क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१२४९०००००	१६	प्रदेश पूर्वाधार, स्वास्थ्य प्रबद्धन तथा कोभिड पूनस्थापना साझेदारी कार्यक्रम	३५३७४३१
				ख) सशर्त अनुदान	२००८९००००	१७	भौतिक पूर्वाधार विकास मन्त्रालय	३८६३८७२
				ग) विशेष अनुदान	५००००००	१८	आई पि एस चार्ज	६२४
				३) समपुरक अनुदान	१६६०००००	१९	बैंक मौज्दात रु. ७२९९७५७३.८५	
				५	वित्तिय हस्तान्तरण बागमती प्रदेश सरकार रु.६७९४७०००		२०	बैक मौज्दात धरौटी खाता	८९८२४६९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१०७१७०००	२१	बैक मौज्दात विभाज्य कोष खाता	६३४३२२	
				ख) सशर्त अनुदान	२१३६३०००	२२	बैक मौज्दात राजश्व बाँडफाँड खाता	८०००	
				ग) समपुरक अनुदान	२९९६७०००	२३	बैक मौज्दात चालु खर्च खाता विजोर वर्ष	१००५१०९७.७६	
				३) विशेष अनुदान	५९०००००	२४	बैक मौज्दात पुजिगत खर्च खाता विजोर वर्ष	३६०१२५५५.५	
				६ आकस्मिक कोष खातामा आम्दानी	१४८६४७	२५	बैक मौज्दात आन्तरिक राजश्व खाता	५७२४७०२.७९	
				७ विविध खर्च खाता कोष आम्दानी	१२११८३१९.८	२६	बैक मौज्दात प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	६०८१५७	
				८ सडक बोर्ड	६९००००	२७	बैक मौज्दात आकस्मिक कोष खाता	४८३३४५	
				९ राजश्व बाँडफाँड खातामा जम्मा राजश्व	८०००	२८	बैक मौज्दात विविध खर्च खाता कोष	९७०९३२३.८	
				१० विविध आय मर्मत संभार कोष खाता	१७२५१	२९	बैक मौज्दात पुजिगत खर्च खाता जोर वर्ष	६९००००	
				११ जिल्ला समन्वय समिति	८२०८७५०		बैक मौज्दात मर्मत संभार कोष खाता	९३६०१	
				१२ सवारी साधन कर बाँडफाँड प्रदेश सरकार	१७१४६६१५.३७				
				१३ राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार	६०२१६९४०.१४				
				१४ अन्तरसरकारी अख्तियारी तर्फ रु.१४५१०२०६२					
				क) पर्यटन प्रबद्धन तथा पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२९९९६४०				
				ख) सामाजिक सुरक्षाँ चालु	९९९८०८३८				
				ग) स्थानीय तह प्रशासकीय भवन	१३७५५६२७				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	३) एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२०९६४६५४			
	ङ) प्रदेश पूर्वाधार, स्वास्थ्य प्रबद्धन तथा कोभिड पूनस्थापना साझेदारी कार्यक्रम	३५३७४३१			
	च) भौतिक पूर्वाधार विकास मन्त्रालय	३८६३८७२			
	जम्मा	७११९३४६७८.३		जम्मा	७११९३४६७८.३

५

गतवर्षको जिम्मेवारी

स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ३,२३,२३,०५८.९५ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु. ३,२३,२३,०५८.९५ जिम्मेवारी सारेको देखियो।

६

त्रैमासिक पूँजीगत खर्च

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३५ मा स्वीकृत भएको कार्यक्रममा अनुसुची २ बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।

पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च					आषाढ महिनाको मात्र खर्च सुत्र	आषाढ महिनाको मात्र खर्च म्यानुअल
		प्रथम त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेसो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक सुत्र	चौथो त्रैमासिक म्यानुअल		
प्रदेश पूजीगत	२११८३८८६	१४,५५,०००.	२७,४४,५८३	१९,४०,०००.	९२,९५,६७६.	५७४८६२७	९२३५७८६	५७४८६२७
गाउँपालिका पूजीगत	१५०९८५११३	१,६३,५०,४०१.	२,५६,३२,५०१.			२७००६८७६	१४३०३५५९	२७००६८७६
				४,२७,९२,०१५	३,९२,०३,३२०			
संघीय पूजीगत	१३९४३६८९	०	०	२,००,०००.	८१,६९,२४५.	५५७४४४४	५९९९७२५	५५७४४४४
जम्मा	१८६११२६८८	१,७८,०५,४०१	२,८३,७७,०८४.०	४,४९,३२,०१५	५,६६,६८,२४१.०	३८३२९९४७	२९५३९०७०	३८३२९९४७
खर्च प्रतिशत	१००	९।५६	१५।२५	२४।१४	५१।०४		३६.४६	

७

बैक हिसाब मिलान नगरेको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			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 गरी यकिन गनुपर्दछ ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी (सुत्रमा समावेश)	म्यानुअल रु.	जम्मा रु.	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	आन्तरिक राजश्व खाता	१४९९९०	०	१४९९९०	५७२४७०२.७९	५५७४७१२.७९
२	बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व खाता	५०००००	०	५०००००	८००००	-४२००००
३	चालु खर्च खाता-बिजोर वर्ष	२११०८२६७.७६	१०९०७१४४	१०२०११२३.७६	१००५१०९७.७६	-१५००२६
४	पूजीगत खर्च खाता-बिजोर वर्ष	७४१२४९१६.५	३८३२९९४७	३५७९४९६९.५	३६०१२५५५.५	२१७५८६
५	विविध खर्च खाता	१२१३२४.६७	०	१२१३२४.६७	९७०९३२३.८	९५८७९९९.१३
६	स्थानीय तह धरौटी खाता	८९८२४६९	०	८९८२४६९	८९८२४६९	०
७	स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	३३४६९८	०	३३४६९८	४८३३४५	१४८६४७
८	स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	५९३३७८	०	५९३३७८	६०८१५७	१४७७९
९	विभाज्य कोष खाता	०	०	०	६३४३२२	६३४३२२
	जम्मा	१०५९१५०४३.९३	४९२३७०९१	५६६७७९५२.९३	७२२१३९७२.८	
१०	बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]	-२५८४६७७१.५६				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>११</td><td>बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]</td><td>२९२४७०६०</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१०९३१५३३२.३७</td><td>४९२३७०९१</td><td>६००७८२४१.३७</td><td>७२२१३९७२.८</td><td></td></tr></table>	
८			**विपद व्यवस्थापन समिति गठन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
९			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ रु. १९९७००० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१०			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले उपचार तथा प्रकोप पीडित सहयोग प्रयोजनको लागि यो वर्ष ४८ व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. ४९८००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
११			**कार्य योजना** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ । (क) 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 तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात रु.१७२४२८० र यस वर्ष रु१४८६४७ आम्दानी भई रु .७८१४२५ खर्च गरी बाँकी रु. १०९१५०२देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम खर्च लेखेको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ । (ख) विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१२			**धरौटी** धरौटीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमावली २०७७ को नियम ६२ मा प्रत्येक कार्यलय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयको धरौटी खातामा जम्मा रकमको कारोवारको लेखा अनुसुची १० वमोजीमको ढाँचामा गोश्वारा धरौटी खाता र अनुसुची ११ वमोजीम ढाँचामा व्यक्तिगत धरौटी खाता अद्यावद्यिक गरी राख्नुपर्ने एवं धरौटी रकमको छुट्टै बैक नगदी किताव समेत राखी प्रत्येक वर्ष जिम्मेवारी सार्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले धरौटी कारोवारको व्यक्तिगत धरौटी खाता र बैक नगदी किताबको अभिलेख राखेको पाइएन । धरौटी तर्फ गतवर्षको अल्या रु ४४०८१६४ र यस वर्ष थप रु ५७३८६१७ प्राप्त भएकोमा यो वर्ष रु	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			११६४३१२ धरौटी फिर्ता र रु ० सदरस्याहा भइ रु ८९८२४६९ बाकी रहेको देखिन्छ।	
१३			**योजना र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्: क्र. सं. | विवरण | योजना संख्या | रकम १ | रु १ लाख भन्दा कमको योजना | १५८ | ११५०५५२० २ | रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना | १३७ | ३३५४५१७८ ३ | रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना | २३ | १७८१५९०० ४ | दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना | २७ | ५१८१००००० ५ | ५० लाख भन्दा माथीका | १ | ७५००००० | जम्मा | ३५६ | १२२१७६५९८	
१४			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** 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 ६९जना दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३४ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ। गापामा २५ जना करारबाट पदपूर्ति गरिएको छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका कृषि,पशु अधिकृत सहितका 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।	
१५			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न दरबन्दी भित्रका कर्मचारी समेत विभिन्न पदमा ५२ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. १६८७२००० खर्च लेखेको छ।	
१६			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ७ र यो बर्ष थप भएको ३७ गरी कुल ४४ विवाद दर्ता भएकोमा २८ वटा मात्र फछ्र्यौट भई १६ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>पेश्कीको अभिलेख
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीयउत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४७ मा कार्यालय प्रमुखले सम्बन्धित कामको लागि आवश्यक पर्ने रकमभन्दा बढी नहुने गरी पेश्की लिने कर्मचारीको हकमा पद र प्रयोजन र अन्य व्यक्ति हकमा सो व्यक्तिको ३ पुस्ते स्थायी र अस्थायी ठेगाना प्रष्ट लेखी पेश्की दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले गत बिगत दिएको पेश्कीबाट यो बर्ष रहेको फछ्र्यौट घटाई बाँकी देखिने स्पष्ट पेश्की खाता राखेको छैन ।पालिकाले एउटा पेश्की फछ्र्यौट नहुँदै पुनः पेश्की दिने गरेको, पेश्कीको अभिलेख नराख्ने गरेको पाइयो । पेश्की खाताको अभावमा पेश्की अनुुगमनमा समस्या देखिएको छ । बिगत देखि लिएको पेश्कीको लगत अद्यावधिक गरी पुराना पेश्कीहरु फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>पेश्की
पालिकाले पेश गरेको वित्तिय प्रतिवेदन मलेप फा नं. २७२ को अनुसुचि २३ र सो को अभिलेख अनुसार पालिकाको कुल हालसम्मको पेश्की बाँकी रु. १४०९९५० देखिएको छ । उक्त बाँकी पेश्की मध्ये म्याद ननाघेको पेश्की रु.९१००५० र म्याद नाघेको पेश्की रु.४९९९०० देखिन्छ । मिति २०७७।१०।९ बाट लागु भएको अर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५२ वमोजिम म्याद नाघेको चालु आ.ब. देहाय बमोजिमको फछ्र्यौट हुन बाँकी व्यक्तिगत पेश्की रु.
<table>
<tr><td>क्र.स.</td><td>पेश्की प्रकार</td><td>पेश्की लिनेको नाम</td><td>पेश्की रकम</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>१</td><td>व्यक्तिगत</td><td>सुरेश साह सुडी</td><td>४९९९००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४९९९००</td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>व्यक्तिगत</td><td>बाबुकाजी रोक्का</td><td>३२६०००</td><td>म्याद ननाघेको</td></tr>
<tr><td>२</td><td>व्यक्तिगत</td><td>जमुना चौलागाई</td><td>५८४०५०</td><td>म्याद ननाघेको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९१००५०</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>१४०९९५०</td><td></td></tr>
</table></td><td>४९९,९००</td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता
पालिकाले प्रत्येक विद्यालयलाई प्रदान गरिने निकासा गरिने रकमको विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता तयार गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>शैक्षिक गुणस्तर प्रतिवेदन
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार स्थानीय निकायले आफु मातहतका विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर सम्वन्धि अवस्थाको अध्ययन गरी सो प्रतिवेदन तयार गरी शैक्षिक गुणस्तरमा सुधार गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । आगामि दिनमा सो कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>शुल्क निर्धारण अनुमगन
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार स्थानीय निकायले आफु क्षेत्र भित्रका निजि क्षेत्रका विद्यालयको शुल्क निर्धारण सम्वन्धी अनुगमन गरी नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।सो कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।
• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • 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 बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १० ऐन, ५ नियमावली, २७ कार्यविधि १ निर्देशिका र ४ नर्म्स समेत ४७ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम 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 तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • 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। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२४			**राजश्व परामर्श समिति** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६५ मा राजश्व परामर्श को लागि एक स्थानीय राजश्व परामर्श समिति सम्वन्धी व्यवस्था रहेको छ। उक्त समितिको काम कर्तव्य तथा अधिकार अन्तर्गत राजश्व सम्वन्धी आवश्यक कानूनको तर्जुमा संशोधन परिमार्जन र सोको परिपालनाका सम्वन्धमा आवश्यक परामर्श दिने राजश्वको स्रोत दायरा तथा दर समेतको विश्लेषण गरी आगामी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजश्वको विश्लेषण गरी सो सम्वन्धमा अनुमान गरी राजश्वका दर र क्षेत्र तोक्ने लगायतका कार्यहरु उल्लेख छ। राजश्व परामर्श समितिको बैठक बसी नीतिगत छलफल भएतापनि तथ्यगत विश्लेषण सहित राजश्वको अनुमान गरेको पाइएन । अत नियमानुसार आफ्नो कार्य प्रभावकारी रुपमा पुरा गर्नुपर्दछ।	
२५			**राजश्व अभिलेख** नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानमा स्वीकृत लेखाढाँचामा वित्तीय विवरण सम्वन्धी आवश्यक आर्थिक विवरण तयार गरी लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले करदाता वा सेवाग्राहीबाट प्राप्त हुने राजस्वको सम्बन्धित आय शिर्षक जनाइ कम्पुमा अभिलेख राखेतापनि राजश्व जम्माको बैंक दाखिला भौचरको आधारमा म ले प फारम नं. २१२ राजस्व आम्दानीको दैनिक गोश्वरा खाता र मलेप फा नं २१३ को राजश्व अम्दानी बैक नगदी किताव तोकिए बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्नेमा सो कार्य गरेको पाइएन जसले गर्दा रसिदगत र शीर्षकगत आम्दानी भिडान गर्न सकिएन । अत नियमानुसार खाता तयार गरी राजश्व श्रेस्ता तयार गर्नुपर्दछ।	
२६			**विमा** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा भएको व्यवस्था अनुसार रु १० लाख भन्दा बढीको निर्माण कार्यमा निर्माण व्यवसायी तथा कामको सुरक्षाको लागि निर्माण गरिने काम , कामदार , उपकरण र तेस्रो पक्षको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कुनै पनि योजनामा विमा सम्वन्धी प्रावधान राखेको पाइएन।	
२७			**वित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्ः (क) 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 गरेता पनि सबै आर्थिक कारोबारलाई समेट्न सकेको देखिएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२८			**म्यानुअल प्रविष्टी** गाउँपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर निम्नानुसारका खर्च शीर्षकहरुमा सुत्रमा खर्च नलेखि म्यानुअल प्रविष्टिका आधारमा खर्च लेखेको देखियो । सुत्रमा प्रविष्टि नभई म्यानुअल प्रविष्टी गरि खर्च लेख्ने प्रवृत्तिलाई सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ । सि.नं. | खर्च शिर्षक | खर्च रकम १ | संघीय सशर्त चालु | ४८४५९१३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२	संघीय सशर्त पूजीगत	५५७४४४४
३	गाउँपालिका चालु	५७६१२३१
४	गाउँपालिका पूजीगत	२७००६८७६
५	प्रदेश चालु	३०००००
६	प्रदेश पूजीगत	५७४८६२७
	जम्मा	४९२३७०९१

२९ | ४३,२२१

अनुदान फिर्ता

संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७९ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको नपाइएकोले फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने रु.

विवरण	प्राप्ति	खर्च	बाकी	कैफियत
संघीय सरकारबाट				
१३३१२ शसर्त अनुदान	२००८९००००	१७३८५६५७८	४३२२१	कुल बाकी रकम रु.२७१९१७६३ मध्ये मिति २०७९।४।३ मा राजश्व भौचर नं ३६०५७३८६ बाट रु.२०८५१६०१ र मिति २०७९।४।३ मा राजश्व भौचर नं ३६०५७४७० बाट रु.६२९६३११ गरी कुल रु.२७१४७९१२ अनुदान रकम फिर्ता भएको देखिएकोले रु४३५८१ दाखिला बाकी।
१३३१५ विशेष अनुदान पूजीगत	५००००००	४८४१६५९		
१३३१६ समपुरक अनुदान	१६६०००००	१४२७२१४०४		मिति २०७९।६।४ मा ने.बै.लि. राजश्व भौ.नं.३८४४२३४० मार्फत रु.२३२७५९६ अनुदान फिर्ता शीर्षकमा समपूरकको संघतर्फको फिर्ता बापत दाखिला भएको छ।
प्रदेश सरकारबाट				
१३३१२ शसर्त अनुदान	२१३६३०००	२०८६६३७१	०	मिति २०७९।४।३ मा राजश्व भौचर नं ३६०५७१९५ बाट रु.४३९१८३ र मिति ०७९।४।३ मा भौ.नं ३६०५७१२८ बाट रु.१६१६११४ गरी कुल रु.२०५५२९७ अनुदान रकम फिर्ता भएको देखियो।
१३३१४ विशेष अनुदान चालु	५९०००००	४३४१३३२		
१३३१६ समपुरक अनुदान	२९९६७०००	२०९७९८३३		मिति २०७९।६।४ मा ने.बै.लि. राजश्व भौ.नं.३८४४२२९१ मार्फत रु.८९८७१६७ प्रदेश लेखा ईकाई कार्यालयमा प्रदेश समपूरक रकम फिर्ताबापत अनुदान रकम दाखिला भएको छ।
जम्मा		फिर्ता गर्ने बाकी	४३२२१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**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 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 उप प्रमुख श्री कमला कायस्थ श्रेष्ठ मिति २०७८।३।९ गते रु. ५१ करोड ७१ लाख ८६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।९ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।५ 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 ।	
३१			**समन्वय** पालिकाले आफ्नो वार्षिक कार्यक्रम संघीय सरकार र प्रदेश वा निकायलाई र संघीय सरकार र प्रदेश सरकारका निकायबाट पालिका भित्र गरिने कार्यको जानकारी पालिकालाई जानकारी गराई समन्वयात्मक किसिमले कार्य गर्ने संयन्त्रको विकास गर्नुपर्दछ।	
३२			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम (सुत्र अनुसार)	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	३०१२३०००	१९५१११५७	४.७४
सामाजिक क्षेत्र	२५५७९००००	२१३७९६१६८	५१.९२
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१८२०२६०००	९९२८०२७१	२४.११
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१०७८५०००	९०१२९८२	२.१८
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८१४३७७३३.२	७०१५९३३२.४	१७.०३
जम्मा	५६०१६१७३३.२	४११७५९९१०.४	१००

३३			**कार्यक्रम परिवर्तन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उप नियम ७ वमोजिम कार्यपालिकाले सभावाट स्वीकृत सिमा र शिर्षक वाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । पालिकाले गाउँसभाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट ९१ वटा कार्यक्रमहरु संसोधन स्वीकृत गरी रु. ४७२७५७३० खर्च गरेको देखियो । बजेट तर्जुमा प्रक्रिया प्रभावकारी बनाइनुपर्दछ ।	
३४			**खर्च बिश्लेषण** कोलेनिकाद्धारा प्रमाणित आर्थिक विवरण र पालिकाले पेश गरेको एकीकृत आ.वि. अनुसार पालिकाले यस वर्ष गत वर्षको अल्या. रु. ३,२३,२३,०५८.९५ समेत रु५६६८३२६१६.२५ आम्दानी भएकोमा चालु खर्चतर्फ रु.२७८५१८५२१.४ र पूँजिगत तर्फ रु- १८६११२६८८ गरी कुल रु.४६४६३१२०९.४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आय (रु१४८७९४१६.९९)को हिस्सा ३.२० प्रतिशत रहेको छ । यस वर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु.४९४७०८७ खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको- ३३.२४ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५९.९४ प्रतिशत चालु र ४०.०५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रतिशत मात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।	
३५			**सेवा प्रवाह** लेखापरिक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार आ.ब. ०७८।७९ मा पालिकाबाट निम्नानुसारको सेवा प्रवाह गरेको देखिन्छ ।	

+= क्र.स.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	नागरिकता सिफारिस	६६७	६६७
२	घरबाटो सिफारिस	१००४	१००४
३	नाता प्रमाणित	८००	८००
४	जन्म, मृत्यु दर्ता	३५०८	३५०८
५	अन्य	६६९२	६६९२

३६			**कन्टिन्जेन्सी खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम मा कुनै पनि योजनामा छुट्टाएको कन्टेन्जेन्सी रकम सम्वन्धित योजनासँग सम्बन्धित कार्यमा मात्र प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यो वर्ष कन्टेन्जेन्सी बापत के, कति खर्च भयो, कुन-कुन शिर्षकमा खर्च भयो सोको विवरण पेश नगरेकाले कन्टेन्जेन्सी रकम सम्बन्धित योजना बाहेक अन्य कार्यमा समेत प्रयोग गरेको, नगरेको सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन। यस प्रकारको कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
३७			**डीपीआर खर्च** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ । उक्त प्रतिवेदन कार्यालयको सम्पत्तिको रुपमा रहने हुँदा जिन्सी दाखिला हुनु पर्नेमा जिन्सी दाखिला गर्ने गरेको समेत देखिएन । त्यसैले पालिकाबाट विगत आर्थिक बर्ष देखि तयार गरेका डी पि आर समेत खोजबिन गरी जिन्सी दाखिला हुनुपर्दछ ।	६४६,३६०

भौचर नं	परामर्शदाता	कार्य विवरण	खर्च रकम	रिपोर्ट अबस्था
९२-९।२७	Environment &Engineering research centre	Flood disaster & management of Sunkoshi river	२४७२४४।	पेश नभएको
१०७-७८।९।२७	J and N civildesign and construction pvt.Ltd	D.P.R of Simmasing water supply project	३९९११६।	पेश नभएको
२४-७८।७।१४	Easy Reaserch and training pvt.ltd	A detail project report ofBalefi rock climbing and water falls tourist land	३९९४५५।	पेश भएको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

९०-७८।९।२५	Centre for climate and environment research	Guide line for climate smart village in Balefi rural municipality	२४७०१८।	पेश भएको
२८१-७९।२।११	Ripple training and consulting services pvt ltd	कार्तिके झरना पर्यटकीय स्थल निर्माण	४९७२००।	पेश भएको
जम्मा:			१७,९०,०३३।	

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन । माथी उल्लेखित डी.पी आर रीपोर्ट मद्दे Environment &Engineering research centre र J and N civil design and construction pvt.Ltd को रिपोर्ट पेश नभै भुक्तानी भएकोले रिपोर्ट प्रमाण पेश गर्ने रु

क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम
३७.१	Environment &Engineering research centre	२,४७,२४४
३७.२	J and N civil design and construction pvt.Ltd	३,९९,११६

३८			**निर्माण कार्यको लागत अनुमान** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९(२) सार्वजनिक निर्माणको लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण र विमा खर्चको लागि रकम व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। गुणस्तर परीक्षणको लागि कुनै पनि योजनामा रकमको छुट्टै प्रवन्ध गरेको पाइएन ।	
३९			**जिन्सी व्यवस्थापन** पालिकाले आर्थिक कार्यविधि ऐन तथा नियमावली छुट्टै तयार गरी लागू गरेको छैन ।आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९४, ९५, ९६ र ९९ मा सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा र संरक्षण, सम्पत्ति तथा मालसामानको लगत तयार गर्ने, सम्पत्ति तथा जिन्सीको मूल्य कायम गर्ने र जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन तयार गरेकोमा निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका, टुटफूट भएका सामानको मर्मत गर्नुपर्ने समायोजन भएका साविकका गाउँ विकास समितिहरुले खरिद गरेका सामानहरुको यथार्थ अभिलेख राख्ने लगायतका सुझाव कार्यान्वयन गरी जिन्सी व्यवस्थापन प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
४०			**गुणस्तर नियन्त्रण र परीक्षण** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९(२) नियम ९७(३ख) तथा नियम ११७(४) मा भएको व्यवस्था अनुसार गुणस्तर परीक्षणको लागि लागत अनुमानमा रकम व्यवस्था गर्नुपर्ने , सुपरिवेक्षण र गुणस्तर नियन्त्रण गर्नुपर्ने एवं निर्माण गरिएको संरचनाको उपयुक्तताको परिक्षण गरी प्रमाणित नभए सम्म त्यस्तो कुनै पनि कार्य स्वीकार गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट संचालित कुनै पनि योजनाको गुणस्तर आश्वस्तता योजना पेश नभएको एवं कुनै पनि योजनामा गुणस्तर परीक्षण गरेको प्रमाणहरु संलग्न नरहेकोले निर्माण भएका संरचनाहरु गुणस्तरीय छन् भन्न सक्ने अवस्था देखिएन ।पालिकाले गुणस्तरीय कार्य गराउन विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखियो ।	
४१			**स्थानीय कानुन निर्माण र कार्यान्वयन**	

<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 संचालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यक्ता अनुसार नियम निर्देशिका,कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयमा ल्याउन सक्ने अवस्था छ। जस अनुसार गाउँपालिकाले हाल सम्म १७ वटा कानून स्वीकृत गरी राजपत्रमा प्रकाशित भई कार्यान्वनमा ल्याएको छ। अधिकांश कानुन बनाउन बाँकी रहेको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च सम्बन्धी
भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ र बागमती प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी र पदाधिकारीले भ्रमण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख गरिएका छन्
(क)भ्रमण प्रतिवेदन समेत नरहेको (ख)कतिपय भ्रमण आदेश स्विकृति बिना नै भ्रमण खर्च लिएको (ग)गापा अध्यक्षले ३ दिन भन्दा बढीको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाबाट स्वकृति गरेर मात्र भ्रमण गर्नुपर्नेमा सो नगरेको (घ)कुनै कुनै भ्रमण आदेश नं., मिति समेत उल्लेख नगरेको</td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>स्वकीय सचिव नियुक्ति
बाग्मती प्रदेशको पदाधिकारी सेवा सुविधा सम्बन्धी ऐन,२०७५ मा पालिका प्रमुखले स्वकीय सचिव नियुक्त गर्न पाउने व्यवस्था रहेको छैन। पालिकामा स्वकीय सचिवको रुपमा अमृत थापालाई नियुक्त गरी असोज देखि फागुनसम्ममा मासिक २८६१० का दरले रु.१४७२८६ भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु.</td><td>१४७,२८६</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>बढी भाडा भुक्तानी
संघीय सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत MIS Operator फुर्वा छिरिङ्ग तामाङ्गले व्यक्तिगत घटना दर्ताको लागी लगेको पेश्की फर्छयौट गर्दा सुकदेव पौडेलसँग साउन्डसिष्टको प्रति दिन १००० भाडा तिर्ने सम्झौता भएकोमा प्रतिदिन २००० का दरले भाडा तिरेकोले ४ दिनको वढी भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>३,६००</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर यस स्थानीय तहले उक्त प्रक्रियावेगर अधिकाशं औषधि सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः
(क)खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको।
(ख)आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको।
(ग) आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन।
(घ) औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको।
(ङ) औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>औषधिको लोगो
पालिकाले खरिद गरेका औषधिहरूमा “नेपाल सरकारको निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी” भन्ने लोगो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले खरिद गरेका र हस्तान्तरण भई आएका निःशुल्क वितरण गर्ने औषधिहरू मध्ये नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देहाय बमोजिमका औषधिहरूमा निम्नानुसार रहेको पाइयो।
<table>
<tr><td>सि.न.</td><td>औषधिको नाम</td><td>म्याद समाप्त हुने मिति</td><td>निशुल्क वितरणको लोगो</td></tr>
<tr><td>१</td><td>Synoplex forte</td><td>Sep-२३</td><td>Institutional supply</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>
<table>
<tr><td>२</td><td>Centamol १२५</td><td>Nov-२४</td><td>नभएको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>Cloxin २५०</td><td>Jul-२३</td><td>Supply only</td></tr>
<tr><td>४</td><td>Paracetamol</td><td>May-२४</td><td>I.S. only</td></tr>
<tr><td>५</td><td>Anargan २५</td><td>Oct-२३</td><td>Institutional supply</td></tr>
<tr><td>६</td><td>Calbone</td><td>May-२४</td><td>I.S. only</td></tr>
<tr><td>७</td><td>Lospas १०</td><td>May-२४</td><td>नभएको</td></tr>
<tr><td>८</td><td>Amimide-p</td><td>Apr-२४</td><td>नभएको</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>संघीय सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम
संघिय सरकार बाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम १३-०७९।३।२५मांखा खानेपानी निर्माणका लागि प्रशंसा निर्माण सेवा चौतादेखिएकोरा सांगाचोकलाई रु४७,०१,०८५।भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार देखिन्छः (क) कुनै निर्माण कार्य गर्नु अघि बृस्तित अध्ययन प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो बेगरनै कार्य शुरु भएको। (ख) गत बर्ष रु४७,०१,०८५।भुक्तानी भएको कार्यक्रममा यस आर्थीक बर्षमा उक्त कार्यक्रम सम्पन्न गर्ने गरेर कुनै पनि बजेट एबं कार्यक्रम राखेको पाईएन। (ग) Intake, transmission line र ४ वटा R.B.T बनाएको Distribution line को कामनै नभएकोले खानेपानीमा भएको लगानीले पुर्णता पाएको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री 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 । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक स्तरोन्नति तथा सिढि निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १४ वटा योजनाहरुमा ३०० जनालाई कम्तीमा ५७ दिन देखि बढीमा १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालामा रु.१६३६९४९० खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।
<table>
<tr><th>क्र.सं</th><th>आयोजनाको नाम</th><th>कामदरको संख्या</th><th>जम्मा दिन</th><th>दर रु</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th><th>वित्तिय प्रगति</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जलजले बोगमडांडा सडक तथा गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना</td><td>२०</td><td>२०००</td><td>५७७</td><td>११५४०००</td><td>११५४०००</td><td>१००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कोलडांडा बिसौनीडांडा सडक तथा गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना</td><td>२५</td><td>२५००</td><td>५७७</td><td>१४४२५००</td><td>१४४२५००</td><td>१००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>गुम्बाडांडा बोगमडांडा सडक तथा गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना</td><td>२१</td><td>२१००</td><td>५७७</td><td>१२११७००</td><td>१२११७००</td><td>१००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>भञ्ज्याङ जोगीडांडा सडक मर्मत सम्भार आयोजना</td><td>१०</td><td>५७०</td><td>५७७</td><td>५७७०००</td><td>३२८८९०</td><td>५७</td></tr>
<tr><td>५</td><td>बुवाँसे सेल्ताप गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना</td><td>३६</td><td>३१००</td><td>५७७</td><td>१७८८७००</td><td>१७८८७००</td><td>१००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>वडा नं ८ गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना</td><td>१०</td><td>१०००</td><td>५७७</td><td>५७७०००</td><td>५७७०००</td><td>१००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

७	वडा नं ८ सडक मर्मत सम्भार आयोजना	१२	११००	५७७	६९२४००	६९२४००	१००	
८	पिपलडांडा देखि गडिडांडा गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना	२०	१४००	५७७	८०७८००	८०७८००	१००	
९	उखुरुम्टा, डेरी गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार अयोजना	१०	१०००	५७७	५७७०००	५७७०००	१००	
१०	जलिवरे कुडारे कात्तिके गोरेटोबाटो तथा सडक सोलिङ मर्मत सम्भार आयोजना	२१	२१००	५७७	१२११७००	१२११७००	१००	
११	पुरानो गाउँ सिम्ले सडक मर्मत सम्भार आयोजना	१२	१२००	५७७	६३४७००	६३४७००	१००	
१२	नौविसे फूल्पिङकोट जलविरे सडक मर्मत सम्भार आयोजना	३७	३७००	५७७	२१३४९००	२१३४९००	१००	
१३	असिकिलो डुम्रिचौर सडक मर्मत सम्भार आयोजना	२७	२७००	५७७	१५५७९००	१५५७९००	१००	
१४	माझगाउँ चुलीडांडा सिडी तथा गोरेटोबाटो मर्मत सम्भार आयोजना	३९	३९००	५७७	२२५०३००	२२५०३००	१००	
	जम्मा	३००	२८३७०	५७७	१६६१७६००	१६३६९४९०	९८.५०७	

४९

शिक्षकलाई बढी तलब भुक्तानी

गो. भौ. नं. १६९/२०७८/९/९ र ४६८/२०७९/२/१२ बाट जाल्पादेवी मा वि अनुदान शीर्षकबाट निजी स्रोतका शिक्षकहरुले तलब भत्ता लिएको र सोमा देहायका शिक्षकहरुलाई बढी तलब भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने

शिक्षक	तलब स्केल	भाद्र,असोज,चाडपर्व	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी
माधव कुमार नेपाल	१०८००	३२४००	३५६५०	३२५०
रविन्द्र नेपाल	१०८००	३२४००	३४०००	१६००
		कार्तिक, मंसिर		
माधव कुमार नपाल	१०८००	२१६००	२८९२०	७३२०
रविन्द्र नेपाल	१०८००	२१६००	२७२००	५६००
मिना तामाङ	९६००	१९२००	२२४८०	३२८०
मिना नेपाल	९६००	१९२००	२२४८०	३२८०
		फागुन,चैत्र		

५०,७१८.८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

माधव कुमार नेपाल	१०८००	२१६००	३०६१०.८	९०१०.८
रविन्द्र नेपाल	१०८००	२१६००	२८९०८	७३०८
मिना तामाङ	९६००	१९२००	२४२३५.२	५०३५.२
मिना नेपाल	९६००	१९२००	२४२३५.२	५०३५.२
जम्मा				५०७१९.२

५०			**बढी तलब भुक्तानी** गोश्वारा भौचर नंम्वर ४।२०७८।६।२० लक्ष्मीदेवी मा वि फुलपिङकोट का प्रावि द्वितीय शिक्षक पदम वहादुर भण्डारी २०७८।०६।२२ गते अनिवार्य अवकास भएकोमा असोज महिनाको पुरै तलव भुक्तानी भएकोले वढी तलव ११९९४ असुल गर्नु पर्ने रु.	११,९९४
५१			**दोहोरो दर विश्लेषण** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०को उप नियम ४मा सार्बजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने ब्यबस्था रहेको छानमुना छनोटको आधारमा परिक्षण गर्दा निम्नानुसारका उपभोक्ता समिति र निर्माण ब्यबसायीलाई भएका भुक्तानीहरुमा दर रेट बिश्लेक्षण गर्दा स्थानिय निकायले आन्तरीक आय अन्तर्गत दहत्तर बहत्तर ठेक्का लगाउदा लिने प्रती घ.मी रु९।लाई दहत्तर बहत्तर ठेक्का लिने ब्यबसायीले उत्खनन् र संकलन समेत आफ्नो लागतमा समाबेश गरी बिक्री मुल्य तय गरेको हुन्छ।पहिलानै उत्खनन् र संकलन बापतको रकम समाबेश भईसकेको अबस्थामा पनि पुन:स्थानिय निकायलाई बुझाउनुपर्ने रकम समेत समाबेश गरी लागत अनुमान बनाउनाले प्रती घ.मी रु९।दोहोर रकम दर बिश्लेषणमा समाबेश हुन गएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको अन्य लगायत निम्नानुसारका बढी भुक्तानीहरु असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने	२०३,३८१

भौ.नं	उ.स/ब्यबसायी	कार्य	सामग्री	परीमाण/दर/ब.मी	बढी भुक्तानी
२६०	गुर्दुम सडक निर्माण उ.स	Lavel & masonary	ढुङ्गा	२०८*९*३५.२८	६६,०४४
		Sub base levelling	Sub base	१२२*९*३५.२८	३८,७३७
		Fabrication of gabin box	ढुङ्गा	६८.५*९*३५.२८	२१७५०
२८२	निबुवाबोटकाप्रे जगारे सडक उ.स	Dry stone soling work	ढुङ्गा	३२.२*९*३५.२८	१०२२४
३०७	असिकीलो बाईसे सडक उ.स	Masonary & soling	ढुङ्गा	२१.७३*९*३५.२८	६८९९
३१०	ओ.आर.सी जाने बाटो मर्मत र जिरायती खेल मैदान नि.उ.स	Masonary & soling	ढुङ्गा	६३.५३*९*३५.२८	२०१७२
३१४	भुजेल टोल स्वास्थ्य चौकी उ.स	Masonary & soling	ढुङ्गा	५९.६२*९*३५.२८	१८९३०
३३२	पैरे खेलकुद मैदान उ.स	Masonary & soling	ढुङ्गा	३२.५*९*३५.२८	१०३१९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३४१	गैरीटोल सडक मर्मत उ.स	Masonary & soling	ढुङ्गा	३२.४६*९*३५.२८	१०३०६
जम्मा					२०३३८१

५२

बिलभरपाइ भन्दा बढी भुक्तानी

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७(६)मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिलभरपाइ र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। नमूना छनोट का आधारमा लेखापरीक्षण गरिएकोमा निम्नानुसारका योजनाहरुमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कन गरेको रकम भन्दा उपभोक्ता समितिले निर्माण सामाग्री कम खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश गरेको पाइयो । जसले गर्दा तोकिएको गुणस्तरमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।यसरी कार्यसम्पन्न प्रतिवदेन मूल्याङ्कन भन्दा कम बिल पेश भइ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु

गो.भौ.नं।मिति	योजना/उ.स.	कार्यसम्पन्न	विवरण	सामाग्री	कार्यसम्पन्नअनुसार	खरिद बिलभरपाई	दर रु.	बढी भुक्तानी
२।०७८।६।२१	मुलाबारी बदर्पा कृषि सडक	१७०२८३८	माटो खन्ने कार्यमा स्काभेटरको प्रयोग	स्काभेटर	३७४ घण्टा	३१८ घण्टा	३५७०	१९९९२०
६।०७८।९।२१	खमारे कार्तिके चिलाउने कृषक सडक उ.स.	१७७४८८४	स्टोन मेसिनरी वाल १:४ र सोलिङ	ढुंगा	१९४ घ.मि.	१५० घ.मि.	१४५२.५६	६३९१३
२४।०७९।३।२५	जलविरे फुल्पिङकोट धुस्कोट सडक उ.स.	-	तारजाली भर्ने	जाली	७७ घ.मि.	६७.५ घ.मि.	३०६२.३३	२९०९२
			तारजाली भर्ने	ढुंगा भर्ने	७७ घ.मि.	६७.५ घ.मि.	२४२४.७७	२३०३५
							जम्मा	३१५९६०

३१५,९६०

५३

पाईप वितरण

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी खरिद कारबाही गर्नुपर्ने, नियम १२३ मा प्राविधिक नापजाँच गरी वास्तविक कार्यको आधारमा बिल, बिजक रकम भूक्तानी गर्नुपर्ने ,आर्थिक कायविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा कार्यलायले खर्च लेख्दा बिल भर्पाई सहित खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ। पालिकाले विपद् व्यवस्थापन कोष बाट विभिन्न फर्मबाट पटक-पटक खरिद गरेको देहाय बमोजिम निर्माण सामाग्रीहरुको स्टोर दाखिला भएतापनि ति सामाग्रीहरु क-कसलाई कुन सूचकांकको आधारमा वितरण गरेको हो, ति सामाग्रीहरु कहाँ-कहाँ प्रयोग भए सो विवरण खुलेको देखिएन तथा बुझिलिएको भर्पाई तथा प्राविधिक मूल्याङ्कन समेत पेश भएको छैन। उक्त सामाग्रीहरु प्रयोग भएको भर्पाई तथा प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल रLaying & Jointing गरेको प्रमाण पेशगर्नुपर्ने पेश हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.	सामाग्री	आपुर्तक	विवरण	रकम
३/७८।६।१७	H.D.P पाईप	बिबेक ट्रेडर्स	बिभिन्न वडाका लागि पाईप	१८,९५,५००।

३,६५३,३२१

<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>६/७८।६।१९</td><td>H.D.P पाईप</td><td>बिबेक ट्रेडर्स</td><td>खा.पा.तथा सिचाई उ.स.</td><td>४,७४,६००।</td></tr>
<tr><td>६३/७८।९।६</td><td>फिटीङ्ग सामग्री</td><td>बिबेक ट्रेडर्स</td><td>योजना नखुलेको</td><td>४,९७,०५३।</td></tr>
<tr><td>५०/७८।८।७</td><td>फिटीङ्ग सामग्री</td><td>श्री कृष्ण प्लाष्टीक स्टोर्स</td><td>योजना नखुलेको</td><td>४,८६,१६८।</td></tr>
<tr><td>१२५/७८११।६</td><td>H.D.P पाईप</td><td>बिबेक ट्रेडर्स</td><td>नखुलेको,निबेदनको आधारमा</td><td>३,००,०००।</td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td colspan="2">जम्मा रु.</td><td>३६,५३,३२१।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>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 । तर पालिकाबाट गो.भौ.नांमिति ०४।०७९।१।२२ बाट फलाटे स्तुपा निमाण उ.स.मार्फत सुकुटे नि.सेवा प्रालि (६०३५२७९६४) लाई बिल नांमिति ५।०७९।१।४ बाट मू.अ.कर रु.१५७९७.६ समेत रु.१३७३१७. भुक्तानी दिएकोमा सो फर्म मिति २०७७।३ देखि लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको रु.१५७९७.६को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१५,७९७.६</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>पर्खालमा बढी दर
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सडक तर्फको संरचना निर्माण गर्दा नेपाल सरकारबाट २०७५।०४।२५ मा स्वीकृत दर विश्लेषण नर्म्स प्रयोग नगरी फरक नर्म्सको प्रयोग गरेको देखियो । सडकको लागि स्वीकृत नर्म्सको प्रयोग गरी दरविश्लेषण गर्दा पर्खाल लगाउने कार्य १:४ को प्रति घ.मि.रु ९४८१ र १:६ को ८९८९ हुने देखिन्छ । तर पालिकाले लागत अनुमान गर्दा सडक निर्माणको लागि स्वीकृत भएको दरविश्लेषणको प्रयोग नगरी फरक नर्म्सको प्रयोग गरेको छ । जसअनुसार देहायका योजनामा उपभोक्ता समितिसँग लागत अनुमानकै दरमा सम्झौता भई सोही दरमा भुक्तानी भएकोले पालिकालाई देहाय बमोजिम थप व्ययभार परेकोले फरक नर्मस प्रयोग गरि लागत अनुमान तयार गर्ने कार्य नियम संगत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गोश्वरा भौचर</th><th>उपभोक्ता समिति/निर्माण ब्यबसायी</th><th>काम</th><th>परिमाण घ.मी</th><th>प्रयोग दर</th><th>बढी दर</th><th>थप भार</th></tr>
<tr><td>१०४-७८।९।२७</td><td>जोगी डाँडा कालीमाटी सडक नि.उ.स</td><td>स्टोन मेशिनरी (१:६)</td><td>१५</td><td>९३३०</td><td>३४१</td><td>५११५</td></tr>
<tr><td>१४१-७८।११।२३</td><td>टारी भित्री बाटो निर्माण.उ.स</td><td>स्टोन मेशिनरी (१:६)</td><td>१३.३१</td><td>९३३०</td><td>३४१</td><td>४५३८</td></tr>
<tr><td>३०७-७९।</td><td>असिकीलो बाईसे सडक उ.स</td><td>स्टोन मेशिनरी (१:४))</td><td>३४.६</td><td>९६७४</td><td>१९३</td><td>६६७७</td></tr>
<tr><td>१६५-७८।१२।१</td><td>जलबिरे बनकाली मन्दीर जाने बाटो उ.स</td><td>स्टोन मेशिनरी (१:६)</td><td>५.६२</td><td>९३३०</td><td>३४१</td><td>१९१६</td></tr>
<tr><td>२३०-७९।१।११</td><td>खाडीचौर चिम्लिङ्कसडक पर्खाल पदम विर्माण सेवा काट</td><td>स्टोन मेशिनरी (१:४))</td><td>२०.८</td><td>९६७४</td><td>१९३</td><td>४०१४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२६०-७९।१।२१	७४किलो गुर्दुम सडक मर्मत उ.स	स्टोन मेशिनरी (१:४))	७६.१९	९६७४	१९३	१४७०५
२८५-७९।२।१२	बिरभक्त निर्माण सेवा	स्टोन मेशिनरी (१:४	३०.६	९६७४	१९३	५९०५
२८६-७९।२।१२	श्रेष्ट कन्स्ट्रक्सन	स्टोन मेशिनरी (१:४)	२७.१४	९६७४	१९३	५२३८
जम्मा						४८,१०८।

५६

सोझै खरिद (निर्माणतर्फ)

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा एक आपूर्तकबाट एकै पटक वा पटक पटक गरी रु ५ लाख भन्दा बढि सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ। बर्ष भरी आवश्यक पर्ने यस्ता सामानको खरिद प्याकेज बनाई प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्नेमा निम्नानुसारका बाटो निर्माणको कार्य बिभिन्न निर्माण ब्यबसायीहरुबाट पटक पटक गरी र कतिपय निर्माण व्यवसायीहरुसँग १० लाखको सीमा नघाई सोझै खरिद गरेको देखियो । पालिकाले खरिद ऐन तथा नियमावलीको पालनामा जोड दिनुपर्दछ ।

गो भौ नं मिति	आपूर्तकको नाम	दर	घण्टा	विवरण	रकम
१४-७८।६।२१	श्रेष्ट कन्स्ट्रक्सन	२५९९	१०४	डोजर मेशिन चलाएको	२७०३९९
१५-७८।७।८	बिरभक्त निर्माण सेवा	३९१५	५४	डोजर मेशिन चलाएको	२३८८५३
१६-७८।७।८	बिशाल बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स निर्माण सेवा	३९१५	८०	डोजर मेशिन चलाएको	३५३९१६
१७-७८।७।८	बुवासे निर्माण सेवा निर्माण सेवा	२५०१	८०	डोजर मेशिन चलाएको	३५३९१६
२०-७८।७।१	श्रेष्ट कन्सर्न	२५९९	८७	डोजर मेशिन चलाएको	२२६११३
२५-७८।७।१५	Sindhu construction& suppliers	२२१३	२५	डोजर मेशिन चलाएको	४८१२६
२७-७८।७।१६	बुवासे निर्माण सेवा निर्माण सेवा	२२६२	८०	डोजर मेशिन चलाएको	२०६५२९
२८-७८।७।१६	सेती देबि पञ्चकन्या कन्स्ट्रक्सन	नखुलेको	नखुलेको	डोजर मेशिन चलाएको	१९९२५९।
२९-७८।७।१६	सेती देबि पञ्चकन्या कन्स्ट्रक्सन	नखुलेको	नखुलेको	डोजर मेशिन चलाएको	१९४०००।
५१-७८।८।२७	संसारीमाई निर्माण सेवा	२३००	१२२	डोजर मेशिन चलाएको	३१७९७९
७३-७८।९।१९	देउराली बिजनेश ग्रुप प्रा.ली	२१४०	४१	डोजर मेशिन चलाएको	२९९६७१
८६-०७८।९।२३	संसारीमाई निर्माण सेवा	नखुलेको	नखुलेको	डोजर मेशिन चलाएको	१५०३०८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा २८,५९,०६९	
५७			**कार्य निर्धारित समयमा नभएको** पालिकाले बार्षिक रुपमा आ.व. ०७८/०७९ मा तय गरेको कार्यक्रम सोही आ.व.मा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा बाल शिक्षा मा.वि.लाई रु २,५०,०००।अरनिको राजमार्ग तर्फको कम्पाउणड प्लाष्टर,रंगरोगन र बालमैत्री चित्र लेखनका लागि उपलब्ध गराएकोमा उक्त कार्य निर्धारित समयमा भएको बिल भर्पाई प्रमाण पेश नभएकोले दाखिला गर्नुपर्ने	२५०,०००
५८			**पूर्ण रुपमा कार्य सम्पन्न नभएको** २११-०७९। १२।१४- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५९ मा निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसारको दायित्व पुरा नगरेमा खरिद सम्झौताको अन्त्य गर्ने सम्बन्धि व्यवस्था छ । यसै दफाको उपदफा ८ मा सम्झौता अन्त्य भएको कारणले सम्झौता बमोजिम बांकी रहेको कार्य पुरागर्ने आवश्यक रकम कार्य नगर्ने बोलपत्र दाताबाट असुल उपर गरिने व्यवस्था छ। च्यान डाँडा चिलाउने सडक स्तरोन्नतीको निर्माण कार्यको ठेक्का(मू.अ.कर बाहेक) रु४२,९०,०५१।मा नौबिसे निर्माण सेवालाई ठेक्का लगाएकोमा(मू.अ.कर बाहेक)रु३४,४१,२९५।काम भएकोमा त्यस पछी निम्नानुसारका कारणले कार्य अधुरोनै रहेको पाईयो। (क) ग्राबेल हाल्ने काम भैसके पछी रोलर लगाँउदा स्थानीयले नदिएर अबरोध गरेपछी पुरा काम सम्पन्न गर्न नसकेकोले भएको कामको मापन गरेर भुक्तानी दिईएको । (ख) निर्माण ब्यबसायीलाई साईड उपलब्ध गराईसके पछी पुर्ण रुपमा कार्य सम्पन्न गर्नु गराउनु पर्ने देखिन्छ।	
५९			**सडक निर्माणमा भएको कामको संरक्षण नभएको** ३५९-२०७९।३।२५ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५९ मा निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसारको दायित्व पुरा नगरेमा खरिद सम्झौताको अन्त्य गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । यसै दफाको उपदफा ८ मा सम्झौता अन्त्य भएको कारणले सम्झौता बमोजिम बाँकी रहेको कार्य पुरा गर्ने आवश्यक रकम कार्य नगर्ने बोलपत्र दाताबाट असुल उपर गरिने व्यवस्था छ। लागत अनुमान ४,३४,३५,१०६।(मू.अ.कर र पी.एस बाहेक)भएको सडक निर्माणको ठेक्का(मू.अ.कर र पी.एस बाहेक) रु२,४६,१२,९३०।मा सोबर्ण निर्माण सेवा जलबिरे बनकाली हमामलाई परेकोमा भेरीएशन गरेर(मू.अ.कर र पी.एस बाहेक)रु२,३४,२०,५२५।मा सम्मको काम गरीएको छ।रु११,९२,६७५।को काम ढल बनाउने,र नालीको काम गर्न दिन अबरोध श्रृजना भएकोले कार्य पुरा भएको पाइएन जसले गर्दा सडक निर्माणमा भएको कामको पनि संरक्षण नभै पटक पटक बाटोको लागि खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ।तसर्थ निर्माण व्यवसायीलाई साईड उपलब्ध गराइसके पछी पूर्ण रुपमा कार्य सम्पन्न गर्नु गराउनु पर्ने देखिन्छ।	
६०			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश** ३६१-०७९।३।२५ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५को १र(१क)अनुसार सम्पन्न भएको कामको कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन बनाउनुपर्ने ब्यबस्था रहेको छ। तल्ला गाँउ सात दोबाटो सडक निर्माण कार्यको लागत अनुमान(मू.अ.कर र पी.एस समेत)रु२,६८,३८,२६०।भएकोमा(मू.अ.कर र पी.एस समेत) रु१,६३,८३,९४९।मा गैरी गणेश निर्माण सेवालाई ठेक्का लगाएकोमा(मू.अ.कर र पी.एस समेत)रु१,६३,७३,९४९।को काम भएकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	१६,३७३,९४९
६१			**एकिकृत स्वास्थ्य बिकास कार्यक्रम** एकिकृत स्वास्थ्य बिकास कार्यक्रम २-०७९।३।२३ लागत अनुमान १६,१७,५१,१२६।(मू.अ.कर र पी.एस बाहेक)जलबिरे १५ शैया स्वास्थ्य सेवा भबन निर्माणको ठेक्का(मू.अ.कर र पी.एस बाहेक) रु१०,०७,५३,६०२।मा सोबर्ण निर्माण सेवा लाई ठेक्का परेको छ। भेरीएशन गरेर नयाँ आईटमहरु रु १८,२१,४९७।थप भएकोमा साबिकमा ठेक्का लाग्दा ३७.३४प्रतिशत न्युनमा ठेक्का सम्झौता भएकोमा नयाँ आईटमहरुमा पनि सोही मुताबिक निर्माण ब्यबसायीले प्रस्ताब गरेको रु१८,२१,४९७।मा३७.३४प्रतिशत अर्थात रु६,८०,१४६। घटाई अर्थात रु ११,४१,३५१।भुक्तानी हुनुपर्नेमा १८,२१,४९७।नै भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु६,८०,१४६। आगामी भुक्तानिमा कट्टी गर्नुपर्ने देखिएको रु	६८०,१४६
६२			**बालुवा लिलामी** पालिकाको बैठक संख्या ४९मिति ०७८।३।७ को निर्णय अनुसार सुनकोशी र ब्रम्हायणी नदीको बिभिन्न स्थानमा अबैध रुपमा संकलन गरेको बालुवा जिल्ला अनुगमन समितिले सिल गरी रु१०,००,०००।मा लिलाम गरेकोमा रु३,००,०००।बुझाउन बाँकी रहेकोमा राजुतामाङ्गले बुझाएको एन. आई.सी. एसियाको चेक रकम रु३,००,०००।नसाटिएकोमा हाल सम्म उक्त लिलामी बालुवाको रकम जम्मा नभएकोले ताकेता गरी असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ। लिलाम गर्दाको बखतनै सबै रकम दाखिला गर्न लगाएर मात्र बालुवा उठाउन दीनुपर्नेमा सो अनुसार नगर्नेलाई समेत जिम्मेवार बनाईनु पर्दछ। (क) उक्त बालुवा रु१०,००,०००।मा लिलाम गरीएकोमा मूल्य अभिबृध्दि कर समेत हो वा बाहेक हो सो नखुलेकोले लिलाम गरीएको सम्झौता रकमको १३ प्रतिशतले हुने मु.अ.कर रु१,१५,०४४।सङ्घको खातामा	१,४८७,८३१

<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>दाखिला गर्नुपर्ने
(ख) पालिकाले आ.ब ०७८।७९मा आन्तरीक आय दहत्तर बहत्तरको को ठेक्का पदम निर्माण सेवा लाई रु६५,००,०००।मा उपलब्ध गराएकमा रु६१,७५,०००।मात्र दाखिला भएकोले बाँकी रु ३,२५,०००।जमानत बाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने
(ग) पालिकाले आ.ब ०७८।७९मा आन्तरीक आय दहत्तर बहत्तरको को ठेक्का पदम निर्माण सेवा लाई रु६५,००,०००।मा उपलब्ध गराएकोमा मुल्य अभिबृध्दी कर बापतको रु७,४७,७८७।सङ्घीय राजश्व खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेशगर्नुपर्ने</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>मूल्य समायोजन
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम११९को उप नियम (२)मा मुल्य समायोजनको ब्यबस्था गरीएको छ।जस अनुसार निर्माण ब्यबसायीलाई मुल्य समायोजन दिनुपर्ने अबस्था अगाडीनै पेश्की उपलब्ध गराएको अबस्थामा पनि निर्माण सामग्री र अन्यमा हुने मुल्य बृध्दी बापतको मुल्य समायोजन दिदा दोहोरो पर्ने हूँदा पेश्की दिए बराबरको रकमले खामेसम्म मुल्य समायोजन दिन मिल्ले नदेखिएकोले।उक्त व्यहोरा सम्झौतामा नै उल्लेख गर्नुपर्ने देखिन्छ।यसरी जलबिरे १५ शैया स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माणको मुल्य समायोजन बापत सोबर्ण निर्माण सेवालाई भएको भुक्तानी रु १३,३१,५०१।औचित्यपुर्ण नदेखिएको।</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी
सडक बिभाग बाट पारीत भएको नर्म्स अनुसार सडकमा प्रयोग हुने मेशिन (डोजरका)लागी प्रती घण्टा ९.१२र१४.४० लीटर डिजेल आबश्यक हुने गरी नर्म्स पारीत भएको छ।मेशिन चलेको प्रति घण्टा१४.४०(बढीका) दरले कार्यालयले पारीत नर्म्स भन्दा बढी मात्रामा डिजेल खर्चमाग हुँदा पनि निम्न अनुसारका उपभोक्ता समुहलाई नर्म्समा उल्लेख भए भन्दा बढी भुक्तानी भएकोले दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th rowspan="2">भौ.नं मिति</th><th rowspan="2">उपभोक्ता समुह/भुक्तानी गर्ने निकाय</th><th rowspan="2">मेशिन घण्टा</th><th rowspan="2">डिजेल खर्च भुक्तानी ली</th><th>नर्म्समा खर्च</th><th rowspan="2">नर्म्सभन्दा बढी खर्च ली</th><th>बढी डिजेल</th></tr>
<tr><th>गर्न मिल्ने ली</th><th>खर्च मुल्य</th></tr>
<tr><td>३४—७८।८।१४</td><td>मांखा बुवासे सडक नि.उ.स</td><td>१३५</td><td>२१४०</td><td>१९४४</td><td>१९६</td><td>२४,६९६</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>२४,६९६।</td></tr>
</table></td><td>२४,६९६</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>भ्याट बिलको प्रयोग गर्ने
(क) भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ३ को उपनियम (छ) मा कार्यालय प्रमुखको स्वीकृत बिना भ्रमण खर्च नपाउने व्यवस्था छ तर स्वास्थ्य क्षेत्रका कर्मचारी हरुले आफै स्वीकृति गरेको पाईएको छ । कार्यालय प्रमुखको स्वीकृति गराएर मात्र भ्रमणमा जानुपर्ने देखिन्छ ।
(ख) भ्याट विल प्रयोग नभएको सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ को उपनयिम २ मा २०००० भन्दा बढिको ् सामान खरिद गर्दा वा कारोवार गर्दा मुल्य अविबृदि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेको हुनुपर्दछ तर यहाँ विभिन्न मितिमा रिस्ता खाजा तथा खाना घर तथा न्यू कर्ण भोजनालय लगायतबाट विभिन्न मितिमा भुक्तानी प्यान विलको आधारमा भएको देखिएकोले गाउँपालिकाबाट भएको खर्चको भुक्तानी गर्दा भ्याट विलको प्रयोग गर्न जोड दिनु पर्दछ । अन्यथा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरेरमात्र भुक्तानी गर्ने।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>म्याद नाघेको पेश्की
आर्थीक कार्यबिधी तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमाबली २०७७को परीच्छेद ५बमोजिम एक आर्थीक बर्षमा गएको पेश्कि सोही आर्थिक बर्षमा फछ्र्यौट् हुन बाँकी रहेको निम्नानुसारका म्याद नाघेका पेश्की फछ्र्यौट् गर्नुपर्ने देखिएको
<table>
<tr><th>कार्यक्रम</th><th>प्रयोजन</th><th>निर्माण ब्यबसायी</th><th>पेश्की रकम</th></tr>
<tr><td>स्थानिय तह प्रशासकिय भबन पुर्बाधार बिकास</td><td></td><td>सी.एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली</td><td>३०,९६,०००।</td></tr>
</table></td><td>१३,०९६,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

एकीकृत स्वास्थ्य पुर्बाधार बिकास	सुबर्ण निर्माण सेवा	१०००००००
जम्मा		१,३०,९६,०००

६७			**लेबर भाडा बढी दरमा भुक्तानी** भौ.न. १५६, एस.एण्ड पशुपक्षी तथा कृषि फर्म अनुदान कार्यक्रम मा डोरहाजिरी वाट लेवर भाडा भुक्तानी गर्दा रु ७४० का दरले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर रु ८०० का दरले ४५ दिनको भुक्तानी भएकाले (४५ दिन ६० का दरले) रु३६००।०० असूलउपर गरि राजस्व खातामा दाखिला गर्ने	३,६००
६८			**निजी स्रोतका शिक्षकलाई ग्रेड भुक्तानी** गौ.भौ.न. ४६८, जाल्पादेवी मा.वि अनुदान शिर्षकवाट निजी स्रोतका शिक्षकहरुले तलव भत्ता लिएको र सोमा निम्न कर्मचारीले ग्रेड समेत लिएको देखिएकाले ग्रेडवापतको रकम असुल गर्ने	५,७४०

नाम थर	रकम	अन्य
माधव कुमार नेपाल	२१६०	५००
रविन्द्र नेपाल	१८००	०
मिना तामाङ्ग	६४०	०
मिना नेपाल	६४०	०
जम्मा	५२४०	५००

६९			**मु.अ.कर समायोजन** मू.अ.कर नियमाबली २०५३ मो नियम १७.१ अनुसार मुल्य अभीबृध्दी करमा दर्ता भएको ब्यक्तीले कुनै बस्तु वा सेवाको आपुर्ति गर्दा अनुसुची ५ बमोजिमको ढाँचामा कर किजक जारीगर्नुपर्ने ब्यबस्था रहेको छ। साथै आन्तरीक राजश्व बिभागको मिति २०५५।३।३२र२०६५।७।१० को परीपत्र अनुसार मुल्य अभीबृध्दी करमा दर्ता भएका कर दाताले हरेक बर्ष क्र.सं१ बाट शुरु गर्नुपर्ने,कर बिजकमा हातले नम्बर राख्न नहुने र केरमेट गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा यस कार्यालयले निम्न अनुसारका आपुर्तकहरुलाई भुक्तानी दिदा संलग्न बिल हातले नम्बर राखेको हुँदा मु.अ.कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	७६६,५१५

भौ.मिति	प्रयोजन /मार्फत	आपुर्तक	भुक्तानी रकम	समायोजनगर्ने मु.अ.क
३५०-७९।३।२५	भदौरे बि.क.टोल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	सुकुटे निर्माण सेवा बिजक नम्बरनै नभएको	१,९४,०००।	१७,८७५।
११-७८।६।२१	५ नं वडा कार्यालय तथा थप तारबार कार्य निर्माण उ.श	कालीदेबि किराना पसल बिजक नम्बर हातले लेखेको	१२,१३,७०६।	१,३९,६२९।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१३२-७८।११।८	५ नं वडा कार्यालय तथा थप तारबार कार्य निर्माण उ.श	कालीदेबि किराना पसल बिजक नम्बर हातले लेखेको	५,२१,८५९।	६०,०३६।
१३-७८।६।२१	बलेफि माद्यामिक बिद्यालय	कालीदेबि किराना पसल बिजक नम्बर हातले लेखेको	७०,७८६।	८,१४३।
१३-७८।३।२५	मांखा खानेपानी निर्माण	प्रशंसा निर्माण सेवा बिजक नम्बरनै नभएको	४७,०१,०८५।	५,४०,८३२।
	जम्मा			७,६६,५१५।

७०

दोहोरो यातायात भत्ता

भौ.न. ४७३, गाउसभा मा अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र वडा अध्यक्षहरुलाइ कार्यालयले सवारी साधन उपलव्ध गराएकोमा सो वापतको भत्ता लिएको १० जनाको १००० का दरले रु १०००० असूलउपर गरि राजस्व खातामा दाखिला गर्ने

पदाधिकारी	यातायात खर्च	असुल गर्नुपर्ने
केदार क्षेत्री,अध्यक्ष	१०००	१०००
कमला श्रेष्ठ कायश्थ,उपाध्यक्ष	१०००	१०००
मधु बहादुर थापा,वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
छविलाल न्यौपाने, वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
वीरमान तामाङ,वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
कालीप्रसाद लामा,वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
विकास श्रेष्ठ,वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
चित्रबहादुर तामाङ, वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
कार्केल लामा,वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
चरिबहादुर तामाङ,वडा अध्यक्ष	१०००	१०००
जम्मा		१००००

१०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			**उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ। संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन। पालिकाले यो बर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन। त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ।	
७२			**जटिलसंरचना निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन कल्भर्ट 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 मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् : भौनं./मिति | उपभोक्ता समितिको नाम | कामको विवरण | भुक्तानी रकम ११-७८।६।२१ | ५ नं वडा कार्यालय तथा थप तारबार कार्य निर्माण उ.श | ५ नं वडा कार्यालय निर्माण कार्य | ४८,५०,००० १३२-७८।११।८ | ५ नं वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.श | ५ नं वडा कार्यालय निर्माण कार्य | १६,४८,९८० १३३-७८।११।८ | ६ नं वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.श | ६ नं वडा कार्यालय निर्माण उ.श | १८,८०,९४७ ११८-७८।१०।२६ | भुजेल टोल स्वास्थ्यचौकी तल्ला थप उ.स | स्वास्थ्यचौकी तल्ला थप | १५,५८,४०९ | जम्मा | | ९९,३८,३३६ नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ।	
७३			**उपभोक्ता समिति दर्ता** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ। संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन। पालिकाले यो बर्ष विभिन्न २९६ उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रु १५ करोड ९१ लाख ०३ हजार भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन। त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्ययको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ।	
७४			**बढी दरको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावली ,२०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नम्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उपभोक्ता समितिमार्फत संचालित योजनाहरुमा ढुंगा,गिट्टी, बालुवा लगायतका निर्माण सामाग्रीहरु खरिदमा सिन्धुपाल्चोक जिल्लाको ज्याला तथा निर्माण सामाग्रीहरुको स्वीकृत जिल्ला दररेट , आ.व. २०७८।७९ द्धारा निर्धारित मूल्यमा रोयल्टीको रु.९ समेत थप गरि भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रु. खर्च शीर्षक | गो.भौ.नं।मिति | योजना/उ.स. | कामको विवरण | भुक्तानी भएको दर रु | निर्माण सामाग्री | प्रयोग भएको | बढी भुक्तानी दर | बढी भुक्तानी रकम	२८५,३९३.६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
									परिमाण			
			पर्यटन प्र.पू.वि.का	५।०७९।१।२१	म्यानेसाइड ओढारेहाते ट्याक्टर मार्ग निर्माण	स्टोन मेसिनरी वाल १:६	९३३०।६	ढुंगा	१८.५३ घ.मि.	२४४.६	४५३३.६	
						सुख्खा ढुंगाको सोलिङ	३२२५.३२	ढुंगा	८०.१३ घ.मि.	२४४.६	१९६०१	
				६।०७८।९।२१	खमारे कार्तिके चिलाउने कृषि सडक	अनकोर्स रबल मेसिनरी वाल १:४	९६७४.४२	ढुंगा	१३१.३९	२४४.६	३२१३९	
						सुख्खा ढुंगाको सोलिङ	३२२५.३२	ढुंगा	६२.७	२४४.६	१५३३६	
				१२।०७९।३।१९	भन्ज्याङ जोगीडाडा सडक स्तरोन्नति उ.स.	पी.सी.सी. फर आर.सि.सि. १:१.५:३	१३७०८.१५	बालुवा	१७.१७	३५०	६०१२	
								गिटी	३५.१७	४३७.२४	१५३७९	
			प्रदेश सशर्त पूजीगत	९।०७८।१२।२२	गोठेखोला फाटबस्ती सिचाइ	पी.सी.सी. फर आर.सि.सि. १:१.५:३	१३७०८.१५	बालुवा	२२.१६	३५०	७७५६	
								गिटी	४५.३९	४३७.२४	१९८४६	
						सुख्खा ढुंगाको सोलिङ	३२२५.३२	ढुंगा	४९.७६	२४४.६	१२१७२	
						अनकोर्स रबल मेसिनरी वाल १:४	९६७४.४२	ढुंगा	५५	२४४.६	१३४५३	
				१७।०७९।३।२५	पधेरीचौर दार्जे मार्से सिचाइ उ.स.	पी.सी.सी. फर आर.सि.सि. १:१.५:३	१३७०८.१५	बालुवा	१३.४३	३५०	४७०२	
								गिटी	२७.५१	४३७.२४	१२०२९	
			स्वास्थ्य प्र.तथा को.पू.सा.का	३।०७९।३।२३	च्यानडाडा आ.वि. भौतिक नि.उ.स.	ग्याबिनमा ढुंगा भर्ने	२४४३.५२	ढुंगा	२४०	२४४.७६	५८७४२	
				५।०७९।३।२३	श्री सिमरिङ आ.वि. संरक्षण उ.स.	ग्याबिनमा ढुंगा भर्ने	२४४३.५२	ढुंगा	२०१	२४४.७६	४९१७६	

<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>९।०७९।३।२४</td><td>श्री फुल्पिङकोट मा.वि.</td><td>स्टोन मेसिनरी वाल १:४</td><td>९६७४.४२</td><td>ढुंगा</td><td>५९.३१</td><td>२४४.७६</td><td>१४५१७</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२८५३९३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७५</td><td></td><td></td><td>आयोजना हस्तान्तरण
आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजानीक निकायले सोको रेखदेख,मर्मत संभार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तानतरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयवाट सञ्चालित आयोजनाहरु मध्ये उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन भएका आयोजनाहरु सम्पन्न भैसके पश्चात समितिलाई नै हस्तानतरण गर्नु पर्नेमा विगत वर्ष देखि संचालन गरिएका कुनै पनी योजना सम्वन्धित समुदायलाई मर्मत सम्भारको जिम्मेवार समेतको हस्तानतरण गर्ने गरेको छैन ।समयमानै निमार्ण कार्य सम्पन्न गरी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिमै रहने गरी हस्तानतरण गर्नुपर्दछ ।साथै निर्मित आयोजनाको दिगोपना तथा सु सञ्चालनको लागी मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>त्रुटी सच्चाउने अवधि
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार त्रुटी सच्याउने अवधि समाप्त भएपछि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले त्रुटि सच्याउने अवधि बाँकी रहेका योजनाको अभिलेख तयार नगरेको एवं कार्य सम्पन्न भएकै आधारमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिन्छ । अत : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ बमोजिम कार्यस्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी त्रुटि संचाउने अवधि बाँकी रहेका योजनाको अभिलेख राखी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>बाँस खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ (११) र ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सम्बन्धित प्राविधिकबाट जाँचपास गराउने र हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिलभरपाइ र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसारका योजनाहरुमा कार्यसम्पन्न तथा नापीकिताबमा नम्समा बास सहितको भुक्तानी दिएकोमा बिलभरपाईमा बाँस खरिद गरेको देखिएन । जसले गर्दा तोकिएको गुणस्तरमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन । कार्यसम्पन्न प्रतिवदेन मूल्याङ्कन तथा नापीकिताब अनुसार बिल पेश नभइ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं।मिति</th><th>योजना/उ.स.</th><th>विवरण</th><th>दर</th><th>सामाग्री</th><th>कार्यसम्पन्नअनुसार</th><th>खरिद बिलभरपाई</th><th>दर रु.</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>६।०७८।९।२१</td><td>खमारे कार्तिके चिलाउने कृषक सडक उ.स.</td><td>स्टोन मेसिनरी वाल १:४</td><td>९६७४.४२</td><td>बाँस</td><td>११९ वटा</td><td>०</td><td>२७०</td><td>३२१३०</td></tr>
<tr><td></td><td>माख्लो चिमिल्ङ कुकुरगाडे सडक</td><td>स्टोन मेसिनरी वाल १:४</td><td>९६७४.४२</td><td>बास</td><td>५४ वटा</td><td>०</td><td>२७०</td><td>१४५८०</td></tr>
<tr><td>९।०७८।१२।२२</td><td>गोठेखोला फाटबस्ती सिचाई योजना</td><td>स्टोन मेसिनरी वाल १:४</td><td>९६७४.४२</td><td>बाँस</td><td>५० वटा</td><td>०</td><td>२७०</td><td>१३५००</td></tr>
<tr><td>९।०७९।३।२४</td><td>श्री फुल्पिङकोट मा.वि.</td><td>स्टोन मेसिनरी वाल १:४</td><td>९६७४.४२</td><td>बाँस</td><td>५४ वटा</td><td>०</td><td>२७०</td><td>१४५८०</td></tr>
</table>
</td><td>७४,७९०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

								जम्मा	७४७९०

७८

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 योजनामा 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 । बिभिन्न बाह्य निर्माण ब्यबसायीहरुको डोजरहरु भाडामा लिई बिभिन्न दरमा तेल सहित र बाहेक गरी भिन्न भिन्न दर रेटमा भुक्तानी भएको देखिएकोले डोजरहरु भाडामा लिई गरीएको कार्यमा एकरुपता नदेखिएकोले मितब्ययीनै भएको छ भनि यकिन गर्न सकीएन।जस्का केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

भौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	डोजर ब्यबसायी	कामको विवरण	डोजर/तेलभुक्तानी
३४-७८/८।१४	मांखा बुवासे सडक नि उ.स	लगलगे कन्स्ट्रक्सन	बाटो निर्माण	५७४७४७।
१७५-१२।८	सेलाप मोटरबाटो नि.उ.स	एम.बि.निर्माण सेवा	बाटो निर्माण	४२३७५०।
३१०-३।६	ओ आर सि जानेबाटो तथा जिरायतीखेल मैदान निर्माण उ.स	एम.बि.निर्माण सेवा	बाटो,खेल मैदान निर्माण	१४४०७५।
२७५-७८।२।५	कातिके मोटर बाटो निर्माण उ.स	सोबर्ण निर्माण सेवा	बाटो निर्माण	६७९०००।
८४-७८।९।२१	नौबिसे कल्लोरी सडक निर्माण उ.स	श्रेष्ट कन्स्ट्रक्सन	सडक निर्माण	९९११५।
३२८-७८।३।२२	कुलानी थान निर्माण जोशि डाँडा सडक नि.उ.स	एम.बि.निर्माण सेवा	सडक निर्माण	११११९९।
८५-७८।९।२१	बिष्टे अर्याल डाँडा सडक नि.उ.स	एम.बि.निर्माण सेवा	सडक निर्माण	८३९००।
२३७-७८।१।१४	देउराली सडक मर्मत नि.उ.स	देउराली बिजनेश ग्रुप प्रा.ली	सडक निर्माण	३०३४००।
१६४-७८।१२।१	खारा कृषि सडक नि.उ.स	श्रेष्ट कन्स्ट्रक्सन	सडक निर्माण	३०१४८५।
२६६-७८।१।२५	जोगि डाँडा कालीमाटी कृषि सडक नि.उ.स	ब्ल्याकरक कन्स्ट्रक्सन	सडक निर्माण	१६९०४८।
३७१-१।१४	जोगि डाँडा कालीमाटी कृषि सडक नि.उ.स	ब्ल्याकरक कन्स्ट्रक्सन	सडक निर्माण	३८८०००।
१६१-७८।११।३०	जामुनेखोला गहते कृषि सडक नि.उ.स	देउराली बिजनेश ग्रुप प्रा.ली	सडक निर्माण	१६७१२७।
जम्मा				३४४५६४६।

नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७९			**बैङ्कबाट फिर्ता आउन बाँकी** पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वडा नम्बर १,२ र ३ को राष्ट्रिय वाणिज्य बैङ्कमा र वडा नम्वर ४,५,६,७ र ८ को एन आई सि एसिया बैङ्क मार्फत भुक्तानि गरेको पाइयो । पालिकाबाट प्राप्त रिभर्स फिड अनुसार आर्थिक बर्ष भरिमा राष्ट्रिय वाणिज्य बैङ्कबाट फिर्ता हुनुपर्ने रु ३४५६५५। र एन आई सि एसिया बैङ्क बाट रु.५१३३६७ गरी कुल रु.८५९०२१ फिर्ता आउनु पर्ने देखिन्छ । बैङ्कबाट फिर्ता आउन बाकि रकम राजस्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु. ८५९०२१	८५९,०२२
८०			**प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने** सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम २३(१) मा स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची -६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्ने उल्लेख छ ।उपनियम १ बमोजिम चौमासिक प्रतिवेदन पठाउँदा पहिलो चौमासिक प्रतिवेदन मंसिर ७ गते भित्र दोस्रो चौमासिक प्रतिवेदन चैत ७ गतेभित्र र तेस्रो चौमासिक प्रतिवेदन तथा वार्षिक प्रतिवेदन अर्को आर्थिक बर्षको साउन १५ गतेभित्र विभागले तोकेबमोजिम पठाउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा सो नियमको पालना भएको पाइएन । नियमले गरेको व्यवस्था पालनामा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८१			**सामाजिक सुरक्षा दोहोरो भुक्तानी** सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायको एउटै नाम \ नागरिकता नम्बर भएको व्यक्तिलाई नमुना छनौट लेखापरीक्षणको क्रममा भत्ता दोहोरो भुक्तानी भएको देखिएकाले वास्तविक लाभग्राही कार्यालयले यकिन गरी दोहोरो भत्ता रकम असुल हुनुपर्ने रु.	४६६,०९०

वडा नं	सासु प्राप्त गर्नेको नाम	नागरिकता नं	रकम	कैफियत
४	सञ्चमाई तामाङ	६४३१८९३८७	७९८०	दोहोरो दर्ता २०७८।६।३० मा ल क
४	सोम बहादुर तामाङ	१६१२।७१४२	७२००	मृत्यु ल क २०७८।८।६ १ महिना २४ दिनको बढि भुक्तानि
१	भगवान खड्का	१४३६५	२५५३६	पुर्ण अपाङ्ग र अति अशक्त अपाङ्ग दोहोरो
७	मोतिराम कामि	१९२१।४।७३९४	७९८०	२०७८।६।३० ल क दोहोरो दर्ता
७	एक कुमारी तिमल्सिना	६६८९	७९८०	२०७८।६।३० ल क दोहोरो दर्ता
८	विशाल लामा	६२	२५५३६	पुर्ण अपाङ्ग र अति अशक्त अपाङ्ग दोहोरो
८	माइली तामाङ	२०६६।३।१० ज मि	२५५३६	पुर्ण अपाङ्ग र अति अशक्त अपाङ्ग दोहोरो
८	सञ्चमान तामाङ	३०६३१२०७२५	४७८८०	पुर्ण अपाङ्ग भत्ता दोहोरो ३०६३२०२७५
२	गोमादेवो न्यौपाने	२४५२।५७४५	८९२६	२०७८।७।१३ मा मृत्यु ल क दोस्रो किस्ता

<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></td><td></td><td></td><td>बढि भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बिसमाई तामाङ</td><td>२४३०४४७१</td><td>४८०००</td><td>अन्य जेष्ठ नागरिक दोहोरो भुक्तानी ४ पटक</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सुकुरानी तामाङ</td><td>१५०१४९</td><td>४८०००</td><td>अन्य जेष्ठ नागरिक दोहोरो भुक्तानी ४ पटक</td></tr>
<tr><td>७</td><td>इन्द्रा कुमारी पराजुली</td><td>१२१७३९</td><td>१९१५२</td><td>२०७८।१२।३० मा ल क दोहोरो भुक्तानि बिधवा र अति अशक्त अपाङ्ग</td></tr>
<tr><td>७</td><td>कृष्ण बहादुर तामाङ</td><td>३६०८३११५१</td><td>१२०००</td><td>ल क २०७८।६।३० पहिलो किस्ता दोहोरो भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>८</td><td>धन बहादुर दमाई</td><td>२.०४१०३E+१२</td><td>६३८४</td><td>नागरिकता नं नभएको पहिलो किस्ता दोहोरो भुक्तानी अति अशक्त अपाङ्गता</td></tr>
<tr><td>८</td><td>दिलमाई तामाङ</td><td>३०९८१०९१</td><td>४८०००</td><td>नागरिता नं १०९१ राखेर भुक्तानी गर्दा दोहोरो परेको बर्ष भरिको</td></tr>
<tr><td>१</td><td>यादुनाथ आचार्य</td><td>३०७४</td><td>४८०००</td><td>नागरिता नं ३०७५५०७०६ राखेर भुक्तानी गर्दा दोहोरो परेको बर्ष भरिको</td></tr>
<tr><td>१</td><td>हिरामाया सुवेदी</td><td>६७९४३९१८</td><td>४८०००</td><td>नागरिता नं ३२१८० राखेर भुक्तानी गर्दा दोहोरो परेको बर्ष भरिको</td></tr>
<tr><td>६</td><td>मंगल सिंह तामाङ</td><td>१४०५२४९३</td><td>२४०००</td><td>मृत्यु ल क २०७८।९।३० ६ महिनाको
बढि भुक्तानि अन्तिम सम्म भुक्तानि भएको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४६६०९०</td><td></td></tr>
</table>
त्रैमासिकको विचमा मृत्यु भईसकेको भएपनि त्रैमासिक भरीको रकम लामग्राहीको खातामा जम्मा भएको देखिएकोले बढी जम्मा भएको रकम कार्यलयले एकिन गरी उक्त रकम वैंक बाट फिर्ता ल्याउन पर्ने।
</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td></td><td></td><td>निष्कृय खाता
निष्क्रिय खाताको विवरण लेखापरिक्षणको क्रममा उपलव्ध नभएकोले कार्यालय उक्त खाताहरुको रकम संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>भत्ता वितरण
यस गाउँपालिकाले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा रु ९,९९,८०,८३८। कोलिनिकाबाट निकासा भइ रु.९९१२१८१६ लाभग्राहिलाइ वितरण भएको र बाकी रकम रु.८५९०२२ फिर्ता बाकी देखिएको र विस्तारमा व्यहोराहरु देहायबमोजिम छन्:
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नविकरण, लगत कट्टाको तोकिएको मिति भित्रै ,परीचयपत्र अनिवार्य रुपमा नविकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नु पर्ने</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

,प्रत्योक बर्ष लाभग्राहीको अभिलेख अद्यावधिक गर्नु पर्ने, भत्ता वितरण बैंकमार्फत गर्नु पर्ने,सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा संचालन गर्नु पर्ने,केन्द्रीकृत सुचना प्रणालीमा प्रविस्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउंने सम्बन्धित निकायको हुने व्यबस्था छ । वडाहरुलाई निकाशा भुक्तानी भएको रकम निम्नानुसार वितरण भइ कूल सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु ९,९९,८०,८३८। कोलेनिकाबाट निकासा भएकोमा र वडागत रुपमा वितरण विबरण यस प्रकार रहेको छ।

वडा नं	प्रथम त्रैमासिक लाभग्राहीलाई वितरण	दोस्रो त्रैमासिक लाभग्राहीलाई वितरण	तेस्रो त्रैमासिक लाभग्राहीलाई वितरण	चौथो त्रैमासिक लाभग्राहीलाई वितरण	जम्मा लाभग्राहीलाई वितरण
१	२८२३२८९	२८४७१७८	२९१३५०१	३०५५७३४	
२	२३३१३६६	२३३५९४७	२३८७९८०	२४७७३३१	
३	३२९१७७८	३३६२५३४	३३८८७२२	३५५९४८९	
४	२५१४७३८	२५७२०९१	२६१९९३४	२७२८३५४	
५	३१०९५२१	३१२६७१९	३१५२४७९	३२१२७०४	
६	३४७७५९२	३५७०५६६	३६०५६७८	३६४३३१४	
७	४००३३२४	३९०६१०३	३९४०५९९	४१२३१७४	
८	२६६०३२६	२७१४४३४	२७६६४८७	२८६७८६०	
जम्मा	२४२११९३४	२४४३५५७२।	२४८०६३५०।	२५६६७९६०।	९९१२१८१६

८४

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 । पालिकाको ०७८।७९ मा संचित कोष खातामा कुल आन्तरिक आम्दानी रु८६५६७९७२.५ रहेको छ जसमध्ये बाँडफाँड बापत प्राप्त आम्दानी रकम रु ७७,८६३,५५५.५१ र बाँडफाँडबापत प्राप्त बाहेकको आम्दानी रु. ८७०४४१६.९९ गरेको देखिन्छ ।ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।

राजस्व उपशीर्षक	अनुमानित बजेट	प्राप्त रकम रु.	असुली प्रतिशत
आन्तरिक राजस्वतर्फ			
११३०० सम्पती कर	५०००००	९६२२६०	
११३१४ भुमिकर/मालपोत	५०००००	०	
११३२१ घरवहाल कर	५०००००	७७१९४०.९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			११३१५ घरजग्गा रजिष्ट्रेसन दस्तुर	५०००००	०		
			१४२२४ परीक्षा शुल्क	५००००	०		
			१४२४२ नक्सापास दस्तुर	३०००००	२१३९९०		
			१४२४३ सिफारिश दस्तुर	१०००००	१३७००		
			१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	२०००००	७८२४७२		
			१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर	५००००	०		
			१४२४९ अन्य दस्तुर	२०००००	३०२८२३		
			१४३१२ प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत	०	२५८४८		
			१४२५३ व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	१०००००	४५९३१३		
			१४६११ व्यवसाय कर	३०००००	०		
			१४५२९ अन्य राजस्व	१६०८५०००	३१८७७५७		
			१४१५४ स्थानीय विकास शुल्क-स्लेट ढुंगा	०	६००		
			१५१११ बेरुजु	०	१९८३७१३		
			१४१५७ बाडफाड भई प्राप्त दहत्तर बहत्तरको बिक्रिबाट प्राप्त आय	४९८१०००	६५०००००		
			आन्तरिक राजस्व जम्मा	२४,३६६,०००	८७०४४१६.९९	३५.७२	
			बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व				
			११४११ बाँडफाँड भई प्राप्त हुने मूल्य अभिबृद्धि कर	२९८५५०००	४६३३६५८१.१५		
			११४५६ बाँडफाँटबाट प्राप्त हुने सवारी साधन कर	१६२०००००	१७६४६६१५.३७		
			११४२१ बाडफाडबाट भई प्राप्त हुने अन्तः शुल्क	२९८५५०००	१३८८०३५८.९९		
			११४७२ बाडफाडबाट भई प्राप्त हुने विज्ञापन कर	२००००	०		

<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>बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व जम्मा</td><td>७५९३००००</td><td>७७,८६३,५५५.५१</td><td>१०२.५४</td></tr>
</table>
पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>मनोरन्जन कर
स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७५को दफा ६४ मा सिनेमा भिडियो हल साँस्कृतिक प्रदर्शन हल तथा ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा ५ प्रतिशतका दरले मनोरन्जन कर उठाउन पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले हालसम्म उक्त शिर्षकमा कुनै पनि रकम उठाएको पाइएन । नियमानुसार उक्त कर उठाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>व्यवसाय रजिष्टेशन दस्तुर
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा व्यवसाय रजिष्ट्रेसन दस्तुर रु ४५९३१३ संकलन भएको देखिन्छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८७</td><td></td><td></td><td>रकम ढिला दाखिला गर्ने
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) र २८(२) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने र आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागिय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाकी रकम र सोको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढि ढिला गरेको भए दश प्रतिशत जरिवाना गरि दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न, गराउन सक्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । यस स्थानीय तह अन्तरगतका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८८</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद
सोझै खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा एक आपूर्तकबाट एकै पटक वा पटक पटक गरी रु ५ लाख भन्दा बढि सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ। बर्ष भरी आवश्यक पर्ने यस्ता सामानको खरिद प्याकेज बनाई आवश्यक परेको बखत आपुर्ती गर्नेगरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्नेमा कम्प्यूटर रु ११,८७,५८६।,फर्निचर रु १२२४९०७।, पटक पटक ५ लाखको सिमा नघाई सोझै खरिद गरेको देखियो । पालिकाले खरिद ऐन तथा कानूनको पालनामा जोड दिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>गो भौ नं मिति</td><td>आपूर्तकको नाम</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>४९।०७८।८।२४</td><td>Best it solution Machinery computer</td><td>कम्प्यूटर</td><td>३२१३१६</td></tr>
<tr><td>४९।०७८।८।२४</td><td>कन्काई ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td><td>कम्प्यूटर</td><td>१९८१८१</td></tr>
<tr><td>९३।०७८।९।२६</td><td>प्राईम टेक्नोलोजी प्रा.ली</td><td>कम्प्यूटर</td><td>३०९०५५।</td></tr>
<tr><td>२६८।०७९।१।२५</td><td>Solution store Nepal pvt</td><td>C.C.T. V</td><td>३५९०३४।</td></tr>
<tr><td></td><td>कम्यूटर /मेशनरी जम्मा</td><td></td><td>११,८७,५८६।</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>
<table>
<tr><td>६०।०७८।८।२९</td><td>शुभम ईन्‌ढर प्राईजेज</td><td>फर्निचर</td><td>३०३४०२।</td></tr>
<tr><td>६०।०७८।८।२९</td><td>ग्लोबल लिङ्क ट्क्नोलोजी</td><td>फर्निचर</td><td>२५२७७१।</td></tr>
<tr><td>४९।०७८।८।२४</td><td>कन्काई ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td><td>फर्निचर</td><td>३२६३४४।</td></tr>
<tr><td>९८।०७८।९।२७</td><td>सुरुची डेकोर</td><td>फर्निचर</td><td>३४२३९०।</td></tr>
<tr><td></td><td>फर्निचर जम्मा</td><td></td><td>१२२४९०७।</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td></td><td>२४१२४९३।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८९</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षण
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गतविगत वर्षको बाकी बेरुजु सम्परीक्षणका लागि पेश गरेको छैन ।</td><td></td></tr>
</table>