



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९



मकवानपुरगढी गाउँपालिका,
मकवानपुर



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल

Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण विभाग, बागमती प्रदेश

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ५९२

मिति: २०७९/३/२४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
मकवानपुरगढी गाउँपालिका, मकवानपुर ।

कैफियत सहितको राय

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

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- यस गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.६ करोड ४४ लाख ९६ हजार बेरू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट कुनैपनि बेरू फर्छ्यौट नभएकोले रु.६ करोड ४४ लाख ९६ हजार बाँकी रहेको छ । बाँकी बेरू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२ करोड १४ लाख ९६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.२६ लाख ६२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ७ लाख ४ हजार र पेशकी रु.२ करोड ९७ लाख १४ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्म रु. ४ करोड ८७ लाख ३१ हजार बेरू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरू रु. ११ करोड ३२ लाख २७ हजार रहेको छ । मकवानपुरगढी गाउँपालिकाको **बेरू वर्गीकरण र अघावधिक बेरू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- यस गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको झेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको 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 आश्रयता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्य स्तरको आश्रयतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(त्रिलोचन आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

मकवानपुरगढी गाउँपालिका, मकवानपुर
 बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
 २०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लागती		सैद्धान्तिक	लागती		सैद्धान्तिक	लागती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३१	४६	६४४९६	०	०	०	३१	४६	६४४९६	२१४९६	१०७०४	२६६२	०	०	३४७८२	२९७९४

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
 २०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
मकवानपुर	४८७३१	०	०	४८७३१	०	६४४९६	११३२२७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : मकवानपुरगढी गाउँपालिका, मकवानपुर, मकवानपुर

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	रामकुमार पुडासैनी	२०७६-८-३	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	रामकृष्ण श्रेष्ठ	२०७५-१२-४	
बेरुजु रकम			६४,४९६,३६४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,९०,३०,३६४.२४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,९४,३९,०८०	चालु खर्च	२९,०६,६५,९३९.८८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,९३,९८,०००	पूँजीगत खर्च	२२,८८,४०,८२८.९४
राजश्व बाँडफाँट	९,८२,४६,६९९.२	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	०
आन्तरिक आय	२,०९,८९,६५४.४६		
अन्य आय	७,६५,६२,९२३.९८		
कुल आय	५९,५७,४७,४७६.८४	कुल खर्च	५९,९५,०६,७६०.०२
बाँकी मौज्दात		७,०६,४६,३९६.४९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>परिचय</p> <p>परिचय :- स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिकाअन्तर्गत ८ वडा, ४४ जना गाउँसभा सदस्य १४८.७३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २५,३२२ जनसंख्या रहेको छ । जल, जंगल, कृषि, खानी, पर्यटन र शिक्षामा उच्च जीवनस्तर सहितको समृद्ध नगर निर्माण गर्ने दीर्घकालिन सोच रहेको यो गाउँपालिका “मकवानपुरगढी गाउँपालिकाको समृद्धिको आधार – ”कृषि शिक्षा पर्यटन र पूर्वाधार भन्ने मुल नारा सफल पार्न विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दै आएको छ ।</p>	
२			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली</p> <p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • 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 । • मुख्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको इ टीडिएस नगरेको पाइयो । • विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा आंशिक मात्र गरेको पाईयो । • रु. २५ हजार भन्दा बढीको रकम चेकमार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कतिपय कारोबारहरु कर्मचारीले पेशकी लिई भरपाई गराउने गरेको पायईयो । • निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत म.ले.प.फा.नं.५०३ अनुसारको ढाँचामा नापी किताब नराखी कम्प्युटरबाट तयार गरेको लुजसीटमा नापी विवरण उल्लेख गरी खर्च लेख्ने गरेको पाईयो । • 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 । • 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 । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • 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। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाइल तयार गरेको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाईएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरी खर्च लेखेको पाईयो । • विद्यालयले पठाएको चौमासिक/ त्रैमासिक मागफाराम वेगरे विद्यालयका शिक्षकहरुको तलव भत्ता खर्च निकासा दिएको छ। • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । 	
३			<p>वित्तीय विवरण विष्लेषण:</p> <p>स्थानीय सञ्चित कोष :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ: विस्तृत विवरण अनुसुची १ मा संलग्न गरिएको छ ।</p> <p>वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>दफा ६९ मा तोकिए अनुसार पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • सुत्रले तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ को प्राप्तितर्फ रु. ६५७७९७९५३।५५ देखिएकोमा धरौटी, विविध कोष तथा आन्तरिक राजस्व खाताको सवै गरी खुद आय कायम गरेको छ । • म.ले.प.फा.नं.२७२ को अनुसूची २१ मा फिर्ता गर्न बाँकी रकम रु. १२९२३७७७।०० देखाएकोमा उक्त रकम २०७८ श्रावणमा महिनामा पालिकाले फिर्ता गरेको छ । फिर्ता गर्नुपर्ने रकम समयमै फिर्ता गर्नुपर्दछ । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि पूँजीगत खर्च खातामा रु.१७८५२९१४.९२, चालु खातामा रु.१५०३०८२४।९१, आन्तरिक राजस्व खातामा रु.१९४७४५४.७९।०० विविध खर्च खाता १२३०८४८.५ स्थानीय तह धरौटी खातामा रु ७७९०३९३।४५ तथा स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा रु ६२२९९२।०७ मौज्जात रहेको पाईयो । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्जात वैक स्टेटमेण्ट अनुसार रु ७०६४६३९६.४१ र श्रेस्ताको मौज्जात रु ७०८६३५८४.८० देखाएकोमा खुद फरक रु २१७१८८.३९ ले फरक देखिएको छ । समायोजन हिसाव पेश हुनुपर्दछ । • पालिकाले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचाको पुर्ण प्रयोग गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			<p>खर्च विश्लेषण:</p> <p>खर्च विश्लेषण – पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन अनुसार यस बर्ष आन्तरिक श्रोतबाट रु.२०१८१६५४.४६, राजस्व बाँडफाँड रु. ९८२४६६१९.२० र अनुदानबाट रु. ६५५२१०४६७।०० भएकोमा पालिका चालुतर्फ रु. २९०६६५९३१.८८ र पूँजिगततर्फ रु. २२८८४०८२८।१४ समेत रु. ५१९५०६७६०.०२ खर्च भएको छ । यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु देहायअनुसार रहेका छन् –</p> <ul style="list-style-type: none"> • पालिकाको कुल आम्दानीको तुलनामा राजश्व बाँडफाँड १६.९७ प्रतिशत, आन्तरिक श्रोत ६.८६ प्रतिशत र अन्य अनुदानको हिस्सा ७६.१७ प्रतिशत रहेको छ । • पालिकाको यस बर्षको कुल बजेट खर्चको तुलनामा चालुतर्फ ५५.९५ प्रतिशत र पूँजिगततर्फ ४५ प्रतिशत रहेको छ । • कुल चालुखर्चमध्ये पारिश्रमिक तथा सुविधामा रु. १४१८१९८२३।०० अर्थात आन्तरिक आयको तुलनामा ७ गुणा रहेको देखिन्छ । • यसवर्ष पदाधिकारी सुविधातर्फ रु.४२०९०००।००, पूँजिगत सम्पतिको संरक्षण तथा मर्मतमा रु.७०६०००।००, अनुगमन, मुल्यांकन र भ्रमणमा रु.९७१०००।००, विविधमा रु. ५५००००।०० खर्च गरेको छ। यसबाट पालिकाको आन्तरिक आयभन्दा अधिक रकम प्रशासनिक प्रयोजनमा खर्च भएको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आयको दायारा फराकिलो बनाउने तथा प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । त्यसैगरी संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । 	
५			<p>शिक्षा तर्फ</p>	
५.१			<p>अभिलेख खाता: गाउँपालिकाले शिक्षकहरुको तलव भत्ता निकासी गर्नु पूर्व दरवन्दी अनुसार कार्यरत शिक्षकहरु यकिन गरी तलव भत्ता निकासी गर्नुपर्ने त्यस्तै माग फाराम सोही आधारमा रुजू गरी विद्यालयगत निकासी लेजर तयार गरी निकासी छोड्नुपर्नेमा यस पालिकाले निकासी लेजर राखेको छैन गाउँपालिकाले दरवन्दी विवरण, कार्यरत शिक्षक विवरण, सो अनुरूपको माग फाराम तथा निकासी लेजर खडा गरी व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			बिद्यालयको लेखापरीक्षण: गाउँपालिका मातहतका विद्यालयले तोकिएको समयमा लेखापरीक्षण गर्नु गराउनु पर्दछ । गाउँपालिकाका ३९ विद्यालयहरूले आ.व. २०७७।०७८ को अन्तिम लेखापरीक्षण अवधिसम्म लेखापरीक्षण गराएका विद्यालयको सख्या तथा नगराएका विद्यालयको विवरण प्राप्त हुन आएन । बिद्यालयहरूको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरी गाउँपालिकाले दिएको निकास र अनुदान समेत समावेश गरी विद्यालयले वित्तीय विवरण तयार गरे नगरेको एकिन गर्नुपर्दछ ।	
५.३			शुल्क निर्धारण:-शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुरवाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७८ अनुसार स्थानीय निकायले आफु मातहतका बिद्यालयहरूको शुल्क निर्धारण सम्बन्धमा अनुगमन गरी सो को नियन्त्रण गर्नु पर्नेमा यस पालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भएको व्यवस्था कार्वान्वयन गरेको पाईएन । आगामी दिनमा यसमा सुधार हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
६			आर्थिक सहायता आर्थिक सहायता तथा कार्यक्रमिक सहयोग: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिकालाई तोकिएको अधिकारमा आर्थिक सहायता तथा कार्यक्रमगत सहयोग दिन मिल्ने व्यवस्था भएको देखिदैँन । तर पालिकाले आन्तरिक चालू तथा नेपाल सरकारको चालू खर्च शीर्षकबाट बिरामीको प्रमाण राखी विभिन्न व्यक्तिलाई औषधी उपचार सहायता वापत, पर्व पूजा रथयात्रा जात्रा, तथा अन्य कार्यक्रम, विद्यालय बालविकास, खेलकुद कार्यक्रम, र अन्य विभिन्न संघ तथा संस्थालाई विभिन्न सामाग्री, खाजा, खाना, खाद्य सामाग्री, खेलकुद सामाग्री खरिद गरेका बिल र मागको आधारमा खर्चको अनुमानित लागत, स्वीकृत प्रस्ताव, प्रस्ताव अनुसारका खर्चका प्रमाणित बिल भर्पाइ बेगर रु१४७६५००।आर्थिक सहायतामा खर्च गरेको देखियो। खर्चको अनुमानित लागत र प्रस्ताव अनुसारका प्रमाणित बिल बेगर भुक्तानी गर्दा खरिद गरिएका सामानको दुरुपयोग हुने, वास्तविक कार्यक्रममा खर्च नभई व्यक्ति विशेषलाई फाइदा पुग्ने र भुक्तानी रकम वास्तविक खर्च हो भनि यकिन गर्न सक्ने अवस्था नभएको हुँदा पालिकाले नियम अनुकूल नहुने गरी यस्तो आर्थिक सहायता र कार्यक्रमगत सहयोग उपलब्ध गराउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
७			गुणस्तर तथा सार्वजिक परीक्षण	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			गुणस्तर परीक्षण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान र निर्माण कार्यको सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले केहि निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	
७.२			सार्वजनिक परिक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न सडक, सिचाई, खानेपानी तथा कृषि विकास र पशु विकास लगायतका कार्यक्रको सार्वजनिक सुनुवाई गरेको भएपनि सार्वजनिक सुनुवाईको ढाँचा अनुरूप गरेको पाईएन । सार्वजनिक सुनुवाईको लागि तोकिएको फारम भर्ने गरेता पनि केही बाहेक अधिकांश उपभोक्ता समितिको सार्वजनिक सुनुवाइमा सरोकारवालाहरुको न्युन उपस्थिती रहने गरेको, आंशिक कार्यहरुमा खर्चको सार्वजनिकीकरण भनि माइन्ड्युटमा लेखी राख्ने गरेको, फाइलमा राख्ने प्रयोजनको लागी मात्र फारम भरेर राख्ने गरेको अवस्था बिद्यमान रहेको देखियो । त्यसैले सार्वजनिक सुनुवाईको विश्वसनीयता देखिदैन। कानुनको पालना गरी उत्तरदायित्व एवं पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ ।	
८			प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन 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 । गाँउपालिकाले पेश गरेको स्वीकृत दरबन्दी र पदपुर्तिको विवरण अनुसार गाँउपालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६५ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित स्थायी तर ४२ जना र करार तर्फ १७ जना समेत ५९ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका इन्जिनियर सब इन्जिनियर स्वास्थ्य कर्मी पदहरु करारबाट पदपुर्ति भएको देखिन्छ। रिक्त दरबन्दी स्थायी पदपूर्तीका लागि पालिकाले पहल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
९			<p>कर्मचारी करार:</p> <p>कर्मचारी करार: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर गाँउपालिकाले यस बर्ष १७ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु६०८३३६२। खर्च लेखेको छ ।</p>											
१०			<p>तलबी प्रतिवेदन</p> <p>तलबी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७(ख) २० अनुसार उपत्यका भित्रका कार्यालयमा कार्यरत निजामती कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन निजामती किताबखानाबाट र यस्तै संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं. १८० मिति २०७६।१५।१८ को पत्रबाट स्थानिय तहका कर्मचारी र संघबाट स्थानिय तहमा खटिएका कर्मचारीको जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको भएतापनि यस पालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलब खर्च रु.१३२५१०००।लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा कर्मचारीहरुको तलब र ग्रेड रकम सम्बन्धमा यकिन हुन सकेन ।</p>											
११			<p>बैंक हिसाव मिलान</p> <p>बैंक हिसाब मिलान विवरण – 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 स्नेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="488 1257 1680 1430"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक						
सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१.	ग १.१ चालू खर्च खाता जोर वर्ष	१५०३०८२४.९१	१५०७११७२.९१	४०३४८
			२.	ग २.३ पूँजिगत खर्च खाता विजोर वर्ष	१७८५२९१४.९२	१७९००१०७.९२	४७१९३
			३.	ग २.७ विविध खर्च खाता	१६६८८४८.५	१२३०३४८.५	४३८५०१
			४.	ग ३.१ स्थानीय तह धरौटी खाता	७७९०३९३.४५	७७९०३९३.४५	०
			५.	ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	२४९३०२०१.१८	२४९३०२०१.१८	०
			६.	ग ५.१ स्थानीय तह विविध कोष खाता	११५३२२५.५९	११५३२२५.५९	०
			७.	ग ६.१ स्थानीय	०	०	
			८.	ग ७.२ स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	६२०६९५.०७	६२२९९२.०७	२२९७
<p>फरक परेको सम्बन्धमा विश्लेषण गर्दा चालु खर्च तथा पूँजिगत खर्चको चेक साट्न बाँकी रहेको विविध खर्च खाता आम्दानी दोहोरो परेको तथा प्रकोप व्यवस्थापन कोष करकट्टी दाखिला बाँकी रहेको कार्यालयले जनाएको छ ।</p>							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																		
१२			<p>सेवा प्रवाह स्थिति: सेवा प्रवाह: गाँउपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निम्नअनुसार सेवा प्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । पालिकाले सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.स</th> <th rowspan="2">विवरण</th> <th colspan="2">संख्या</th> </tr> <tr> <th>प्राप्त</th> <th>सम्पन्न</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>नागरिकता सिफारिस</td> <td>१००३</td> <td>९५७</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>घरबाटो सिफारिस</td> <td>१३४०</td> <td>१३१८</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>नाता प्रमाणित</td> <td>९५</td> <td>८५</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>जन्म मृत्यु दर्ता</td> <td>६५२</td> <td>६४८</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>घर नक्सा पासको निबेदन</td> <td>१०</td> <td>९</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>घर निर्माण सम्पन्न</td> <td>९</td> <td>९</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>अन्य</td> <td>२९७८</td> <td>२८४०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स	विवरण	संख्या		प्राप्त	सम्पन्न	१.	नागरिकता सिफारिस	१००३	९५७	२.	घरबाटो सिफारिस	१३४०	१३१८	३.	नाता प्रमाणित	९५	८५	४.	जन्म मृत्यु दर्ता	६५२	६४८	५.	घर नक्सा पासको निबेदन	१०	९	६.	घर निर्माण सम्पन्न	९	९	७.	अन्य	२९७८	२८४०	
क्र.स	विवरण	संख्या																																				
		प्राप्त	सम्पन्न																																			
१.	नागरिकता सिफारिस	१००३	९५७																																			
२.	घरबाटो सिफारिस	१३४०	१३१८																																			
३.	नाता प्रमाणित	९५	८५																																			
४.	जन्म मृत्यु दर्ता	६५२	६४८																																			
५.	घर नक्सा पासको निबेदन	१०	९																																			
६.	घर निर्माण सम्पन्न	९	९																																			
७.	अन्य	२९७८	२८४०																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			<p>कानून निर्माण</p> <p>कानून निर्माणको स्थिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ४२ नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गाँउपालिकाले हालसम्म १८ वटा ऐन, ७ वटा नियमावली, १० वटा निर्देशिका, ३६ वटा नमश गरी जम्मा ६४ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । उक्त कानूनहरू प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	
१४			<p>बजेट पारित:</p> <p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी: स्थानीय तह 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 उपाध्यक्षले मिति २०७७/३/१० मा नीति तथा कार्यक्रम र बजेट पेश भई रु. ६८ करोड २६ लाख ६३ हजारको बजेट मिति २०७७।३।२९ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४/१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
१५			<p>अबण्डा बजेट</p> <p>अबण्डा बजेट: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष पशु तथा कृषि जन्य उद्यम बिकास साझेदारी सहयोग कार्यक्रम तर्फ रु.२५ लाख अबण्डा बजेट राखी आकस्मिक रुपमा राखी बिभिन्न १५ वटा कृषि तथा पशु फर्म तथा सहकारीलाई रकम भुक्तानी गरेको छ।यसरी बजेट अबण्डमा राखी तथा कार्यपालिकाको अनुमोदन गराउने भनि खर्च गर्ने प्रवृतिमा सुधार हुनु पर्दछ । साथै यस्तो प्रकारको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																									
१६			<p>चौमासिक खर्च</p> <p>चौमासिक पूँजीगत खर्च: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७७ को नियम २६ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा अनुसुचि ३ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई तालुक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पूँजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप चौमासिक व्यवस्थापन गरी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पूँजिगत, संघ, प्रदेश</td> <td>३०५१७०१२८</td> <td>१४७४१९१८</td> <td>६१५८४३८१</td> <td>२२८८४०८२८</td> <td>१००७८८८४६</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>१००</td> <td>०.०४८</td> <td>२०.१७</td> <td>७४.९८</td> <td>३३.०३</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	१	पूँजिगत, संघ, प्रदेश	३०५१७०१२८	१४७४१९१८	६१५८४३८१	२२८८४०८२८	१००७८८८४६			१००	०.०४८	२०.१७	७४.९८	३३.०३	
सि.नं.	खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च																					
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																							
१	पूँजिगत, संघ, प्रदेश	३०५१७०१२८	१४७४१९१८	६१५८४३८१	२२८८४०८२८	१००७८८८४६																						
		१००	०.०४८	२०.१७	७४.९८	३३.०३																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
१७			<p>क्षेत्रगत वजेट</p> <p>क्षेत्रगत वजेट गाँउपालिकाको क्षेत्रगत रुपमा कुल बजेट ६८ करोड २६ लाख ६३ हजारको आधारमा समग्र रुपमा ७६ प्रतिशत खर्च भएकोमा क्षेत्रगत बजेट खर्च प्रगति निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>क्षेत्रगत बजेट</th> <th>रकम</th> <th>खर्च प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिक विकास</td> <td>७१०६१७९७</td> <td>१३.६७</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सामाजिम विकास</td> <td>२६४८३९१२४</td> <td>५०.९७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>१३५२१४३९९</td> <td>२६.०३</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सुशासन विकास</td> <td>६४२४४३५</td> <td>०.०१२</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td> <td>४१९६७००२</td> <td>०.०८१</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>५१९५०६७६०</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र स	क्षेत्रगत बजेट	रकम	खर्च प्रतिशत	१	आर्थिक विकास	७१०६१७९७	१३.६७	२	सामाजिम विकास	२६४८३९१२४	५०.९७	३	पूर्वाधार विकास	१३५२१४३९९	२६.०३	४	सुशासन विकास	६४२४४३५	०.०१२	५	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	४१९६७००२	०.०८१	जम्मा		५१९५०६७६०	१००	
क्र स	क्षेत्रगत बजेट	रकम	खर्च प्रतिशत																													
१	आर्थिक विकास	७१०६१७९७	१३.६७																													
२	सामाजिम विकास	२६४८३९१२४	५०.९७																													
३	पूर्वाधार विकास	१३५२१४३९९	२६.०३																													
४	सुशासन विकास	६४२४४३५	०.०१२																													
५	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	४१९६७००२	०.०८१																													
जम्मा		५१९५०६७६०	१००																													
१८			<p>अवण्डा वजेट</p> <p>अवण्डा बजेट – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अवण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले एकमुष्ट रु. ४० लाख अवण्डा राखेको छ । उक्त अवण्डा रकम सम्बन्धित शाखाबाट कार्यक्रम निश्चित नहुँदै खर्च गर्ने सम्बन्धित विषयगत समितिले पटके निर्णयका आधारमा कार्यक्रम स्विकृत र संसोधन गर्ने तथा सञ्चालित कार्यक्रमलाई नगर कार्यपालिका र नगरसभाबाट पारित गराउने गरेको देखिन्छ । पुँजिगत शिर्षकमा एकमुष्ट बिनियोजन भएको रकम सम्बन्धित शाखाले चालु कार्यक्रम बनाएको र सोही आधारमा खर्च गरेको छ । बजेट अवण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			<p>छात्रवृत्ति</p> <p>बितरणको सक्कल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९-१० अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भरपाई र कागजात सँलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले भौचर नं ७५४।३।२९ बाट बिद्यालय शैक्षिक सुधार शीर्षकमा हेमकर्ण नि मा बिलाई रु १०००००। छात्रवृत्ति रकम भुक्तानी गरेकोमा सम्बन्धित बिद्यार्थीलाई बितरण गरेको सक्कल भरपाई संलग्न नरहेकोले सो को सक्कल प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु</p>	१००,०००
२०			<p>जिन्सी व्यवस्थापन:</p>	
२०.१			<p>जिन्सी व्यवस्थापन: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को परिच्छेद ६ नियम ४६ देखि ५६ सम्म सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा, त्यसको लगत र संरक्षण सम्पत्तिको निरीक्षण लगायत बिभिन्न व्यवस्थाहरु गरेको छ। स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को परिच्छेद १३ मा स्थानिय तहको सम्पत्ती संरक्षण सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले गाउँपालिका र मातहतका विषयगत शाखा तथा वडा कार्यालयहरुमा रहेका जिन्सी मालबस्तु तथा सम्पत्तिको अभिलेख तोकिएको ढाँचामा राख्नुपर्नेमा गाउँ पालिका र शाखाहरुको छुट्टा छुट्टै रुपमा राख्ने गरेको देखियो । त्यस्तै पालिका कार्यालयले साबिकको गडी गा बि स तथा बुढीचौर गा बि स को तत्कालिन जिन्सी मालसामानको जिन्सी निरीक्षण प्राप्त भएको छैन । पालिकाले यसमा सुधार गरी जिन्सी व्यवस्थापन प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।</p>	
२०.२			<p>पाम्सको प्रयोग: गाउँपालिकाले सामाग्री खरिद गर्दा अनिवार्य रुपमा पाम्स प्रयोग गरी लागु गर्नु पर्ने भनि आन्तरिक खापरीक्षण प्रतिबेदनमा पनि उल्लेख भएकोमा सो गरेको नदेखिएकोले आगामी दिनमा यसमा सुधार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
२१			<p>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन</p> <p>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</p>																									
२२			<p>प्रकोप व्यवस्थापन</p> <table border="1" data-bbox="741 576 1429 1078"> <thead> <tr> <th>आय शीर्षक</th> <th>रकम</th> <th>व्यय शीर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>अल्या</td> <td>९९४४९७</td> <td>आईसोलेसन केन्द्र</td> <td>१८८२१२५</td> </tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>१००००००</td> <td>स्वास्थ्य सामग्री</td> <td>४९९७९९</td> </tr> <tr> <td>गा.पा वाट</td> <td>३७०८०३४</td> <td>अन्य</td> <td>२५६६७३९</td> </tr> <tr> <td>अन्य</td> <td>०</td> <td>मौज्दात</td> <td>७५३८६८</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५७०२५३९</td> <td>जम्मा</td> <td>५७०२५३९</td> </tr> </tbody> </table> <p>पालिकाले यस वर्ष कोरोना नियन्त्रण तथा रोकथामको लागि अस्थाई कोभिड अस्पताल,मक्रान्चुली सञ्चालनमा ल्याएकोमा यस वर्ष ५३४ जनाको एण्टिजेण्ट टेस्ट गरिएकोमा २११ जना कोभिड संक्रमण भएको देखिएको छ । भने कोभिड यस संक्रामक रोग नियन्त्रणको लागि पालिकावाट ४ जना जनशक्ति परिचालन भएको पाईयो । पालिकाले कोरोना व्यवस्थापन कोषवाट २०००० थान सर्जिकल मास्क, १३५ जार सेनिटाईजर, २०० थान एण्टिजेण्ट टेस्ट किड, थान भिटामिन ट्याबलेट , १५० थान पि.पि.ई सेट, ग्लोभ्स ८७०० थान पल्स अक्सोमिटर १५ र ५ विरामी वेड खरिद गरेको देखियो ।</p>	आय शीर्षक	रकम	व्यय शीर्षक	रकम	अल्या	९९४४९७	आईसोलेसन केन्द्र	१८८२१२५	संघीय सरकार	१००००००	स्वास्थ्य सामग्री	४९९७९९	गा.पा वाट	३७०८०३४	अन्य	२५६६७३९	अन्य	०	मौज्दात	७५३८६८	जम्मा	५७०२५३९	जम्मा	५७०२५३९	
आय शीर्षक	रकम	व्यय शीर्षक	रकम																									
अल्या	९९४४९७	आईसोलेसन केन्द्र	१८८२१२५																									
संघीय सरकार	१००००००	स्वास्थ्य सामग्री	४९९७९९																									
गा.पा वाट	३७०८०३४	अन्य	२५६६७३९																									
अन्य	०	मौज्दात	७५३८६८																									
जम्मा	५७०२५३९	जम्मा	५७०२५३९																									
२३			पेशकी फर्छौट	२९,७१४,२३६																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																												
			पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ को नियम ७१ (३) मा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा देहाय अनुसार म्याद ननाघेको पेशकी रु. २३१७६७५७।- र म्याद नाघेको पेशकी रु २६७१४२३६।- समेत कुल रु ४९८९०९९३।- फछ्यौट गर्न बाँकी रहेको छ । नियमानुसार समयमै पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने म्याद नाघेको पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने रु																																																													
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र. सं.</th> <th>पेशकी लिने पक्ष</th> <th>म्याद ननागेको</th> <th>फछ्यौटको अन्तिम म्याद</th> <th>म्याद नाघेको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सुरेश राई</td> <td>१२७६०००</td> <td>०३/३१/२०७८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>युवराज न्यौपाने</td> <td>४००००</td> <td>०३/३१/२०७८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>रघुनाथ हुमागाई</td> <td>१६००००</td> <td>१०/११/२०७७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सुवास अधिकारी</td> <td>६००००</td> <td>१२/१२/२०७७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>चन्द्रकान्त चौधरी</td> <td>१५००००</td> <td>०१/०७/२०७७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>ओम साईराम सुन्दर नेपाल जे.भी.</td> <td>१३१६३२३६</td> <td>०३/३१/२०७८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>युथ कन्ट्रक्सन</td> <td>३०७५०००</td> <td>०३/३१/२०७८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>आर.बि. अर्बान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.</td> <td>१०३०००</td> <td>१०/२७/२०७७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>पराजुली निर्माण सेवा</td> <td>८४७००</td> <td>०३/२१/२०७८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>आर.बि. अर्बान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.</td> <td></td> <td>०३/२९/२०७८</td> <td>३०७५०००</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>नुतन मल्टिसपोर्ट कन्सल्टेन्सी प्रा. लि.</td> <td>१६४८२१</td> <td>०८/०३/२०७७</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र. सं.	पेशकी लिने पक्ष	म्याद ननागेको	फछ्यौटको अन्तिम म्याद	म्याद नाघेको	१	सुरेश राई	१२७६०००	०३/३१/२०७८		२	युवराज न्यौपाने	४००००	०३/३१/२०७८		३	रघुनाथ हुमागाई	१६००००	१०/११/२०७७		४	सुवास अधिकारी	६००००	१२/१२/२०७७		५	चन्द्रकान्त चौधरी	१५००००	०१/०७/२०७७		६	ओम साईराम सुन्दर नेपाल जे.भी.	१३१६३२३६	०३/३१/२०७८		७	युथ कन्ट्रक्सन	३०७५०००	०३/३१/२०७८		८	आर.बि. अर्बान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	१०३०००	१०/२७/२०७७		९	पराजुली निर्माण सेवा	८४७००	०३/२१/२०७८		१०	आर.बि. अर्बान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.		०३/२९/२०७८	३०७५०००	१२	नुतन मल्टिसपोर्ट कन्सल्टेन्सी प्रा. लि.	१६४८२१	०८/०३/२०७७		
क्र. सं.	पेशकी लिने पक्ष	म्याद ननागेको	फछ्यौटको अन्तिम म्याद	म्याद नाघेको																																																												
१	सुरेश राई	१२७६०००	०३/३१/२०७८																																																													
२	युवराज न्यौपाने	४००००	०३/३१/२०७८																																																													
३	रघुनाथ हुमागाई	१६००००	१०/११/२०७७																																																													
४	सुवास अधिकारी	६००००	१२/१२/२०७७																																																													
५	चन्द्रकान्त चौधरी	१५००००	०१/०७/२०७७																																																													
६	ओम साईराम सुन्दर नेपाल जे.भी.	१३१६३२३६	०३/३१/२०७८																																																													
७	युथ कन्ट्रक्सन	३०७५०००	०३/३१/२०७८																																																													
८	आर.बि. अर्बान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	१०३०००	१०/२७/२०७७																																																													
९	पराजुली निर्माण सेवा	८४७००	०३/२१/२०७८																																																													
१०	आर.बि. अर्बान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.		०३/२९/२०७८	३०७५०००																																																												
१२	नुतन मल्टिसपोर्ट कन्सल्टेन्सी प्रा. लि.	१६४८२१	०८/०३/२०७७																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	लाभा	मिति	बेरुजु रकम
			लामा खोला बुद्ध धर्म आधारभुत विधालय हुदै जाने सडक निर्माण उ.स.	४९५०००	११/११/२०७७	
			१४ अध्यात्मिक कल्याणकारी समाज नेपाल समिति	३००००	०२/०६/२०७८	
			१५ अध्यात्मिक कल्याणकारी समाज नेपाल समिति	३०००००	०२/०६/२०७८	
			१६ सुकौरा संस्थागत गुम्बा उपभोक्ता समिति	४९५०००	०२/०९/२०७८	
			१७ मकवानपुरगढी दुग्ध उत्पादक विशिष्टीकृत सहकारी संघ	१६५००००	०३/३१/२०७८	
			१८ पशु मैत्री पार्क निर्माण उपभोक्ता समिति	३३००००	०३/३१/२०७८	
			१९ तितुङडाडा सेलडाडा मोटर बाटो उपभोक्ता समिति		०४/०६/२०७८	३३००००
			२० सामरी खोला वेलिबृज पुल निर्माण उ.स.		०४/२४/२०७८	२६४००००
			२१ टावर डाडा खानेपानी उपभोक्ता तथा निर्माण समिति		०४/२४/२०७८	३३००००
			२२ सरस्वती आधार विधालय	१४६८५००	०५/०२/२०७८	१८०००००
			२३ एलिना देवकोटा	९००००	०३/२१/२०७८	
			२४ सुर्य बहादुर गुरुङ		०५/०२/२०७८	२५५००००
			२५ सुरेश राई		२०७७।०४।०९	१२७६०००
			२६ ओम साईराम सुन्दर नेपाल जेभी		२०७७।०४।०९	१३१६३२३६
			२७ युथ कन्सट्रक्सन		२०७७।०४।०९	१५१००००
			२८ युवराज न्यौपाने		२०७७।०४।०९	४००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम						
			जम्मा	२३१७६७५७		२६७१४२३६						
			कुल जम्मा	४९८९०९९३								
२४			<p>व्यवसाय कर</p> <p>व्यवसाय कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाँउपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्रभित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.८ लाख ६९ हजार कर संकलन गरेकोमा गाँउपालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरूको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । जसबाट गाँउपालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ गाँउपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</p>									
२५			<p>वक्यौता असुली</p> <p>क)ढुंगा गिटी वालुवाको राजस्व: पालिकाले यस वर्ष आफ्नो पालिकाको क्षेत्रभित्रका दहत्तर वहत्तर ढुंगा,गिटी वालुवाको उत्खनन गरी अमानतवाट १८० ठेली प्रयोग गरी (१ देखि ९०००) सिनं वाट ८२११२ घ.मी वालुवा,विक्री गरी रु २९४६१६६०।०० संकलन गरी राजस्व आम्दानी गरेको देखिन्छ ।</p> <p>ख)उठन बाँकी राजश्व: आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले दहत्तरवहत्तरको ठेक्का लगाउनुपूर्व विभिन्न व्यक्ति तथा पक्षलाई कर असुल नगदी रसिद उपलब्ध गराई जिम्मेवारी दिएको निम्नानुसार सम्बन्धित पक्षले असुल गरेको रकम गाँउपालिकामा दाखिला गरेको पाईएन। उक्त रकम १० प्रतिशत व्याज सहित असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="833 1289 1339 1433"> <thead> <tr> <th>क्र.स</th> <th>कर उठाउने पक्षको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स	कर उठाउने पक्षको नाम	रकम						१९,९१५,७३३
क्र.स	कर उठाउने पक्षको नाम	रकम										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम								
				१	राजकुमार बराईली	६६९१२९									
				२	रविन लम्साल	२०८१५०									
				३	सामरी क्रसर	६९०७३२									
				४	आधुनिक बालुवा उधोग	२३९७१२०									
				५	साइवावा क्रसर	८८४०५६७									
				६	सगरमाथा रोडा	१६२७२									
				७	सामरी बालुवा उधोग	४५१२४२९									
				८	आमभन्ज्याङ एग्रीभेट	२५८१३३४									
				जम्मा		१९९१५७३३									
२६			<p>लक्ष्य असुली</p> <p>आन्तरिक आय: स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५४ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्र कानून अनुसार कर लगाउने तथा असुल गर्नसक्ने व्यवस्था रहेको छ । जस अनुसार गाँउपालिकाले यस वर्ष विभिन्न शिर्षकमा निम्नानुसार आम्दानी भएको छ।</p>												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>आयको श्रोत</th> <th>लक्ष्य</th> <th>असुली</th> <th>असुली प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१११३१ सम्पत्ती, बहाल तथा पढा वापतको आयमा लाग्ने कर</td> <td>५,००,०००</td> <td>२,८२,९६८</td> <td>५६.५९</td> </tr> </tbody> </table>	आयको श्रोत	लक्ष्य	असुली	असुली प्रतिशत	१११३१ सम्पत्ती, बहाल तथा पढा वापतको आयमा लाग्ने कर	५,००,०००	२,८२,९६८	५६.५९				
आयको श्रोत	लक्ष्य	असुली	असुली प्रतिशत												
१११३१ सम्पत्ती, बहाल तथा पढा वापतको आयमा लाग्ने कर	५,००,०००	२,८२,९६८	५६.५९												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			११३१४ भुमिकर/मालपोत	२४,००,०००	१५,४१,८०१.०७	६४.२३
			११३२१ घरवहाल कर	६,००,०००	३,०६,४९७.६७	५१.०८
			११३२२ वहाल विटौरी कर	५,०००	०	०
			११४५१ सवारी साधन कर (सानसवारी)	५,०००	०	०
			११४५२ पुर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर	४०,००,०००	५,५०,०००	१३.७५
			११४७९ अन्य मनोरञ्जन कर	५,००,०००	०	०
			१४१९१ पर्यटन शुल्क	२५,००,०००	९,०६,०००	३६.२४
			१४२१३ अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	५,००,०००	३,६६,०००	७३.२
			१४२१९ अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	३,००,०००	१,८१,१०६	६०.३७
			१४२२४ परीक्षा शुल्क	३५,०००	४३,८००	१२५.१४
			१४२२९ अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	१५,०००	०	०
			१४२४१ पार्किङ्ग शुल्क	१०,००,०००	०	०
			१४२४२ नक्सापास दस्तुर	१७,००,०००	१,४६,५७२.७२	८.६१
			१४२४३ सिफारिश दस्तुर	१२,००,०००	१२,३८,३८०	१०३.२
			१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	५०,०००	४९,६५५	९९.३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम	
			१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर	२५,०००	१२,४००	४९.६		
			१४२४९ अन्य दस्तुर	५,०००	१२,०००	२४०		
			१४३१२ प्रशासनिक दण्ड, जरिवानजफत	१०,००,०००	३२,६८,८७५	३२६.८९		
			१४५२१ प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क	१,०४,५०,०००	०	०		
			१४५२९ अन्य राजस्व	१,६९,००,०००	१,०४,५४,०२३	६१.८६		
			१४६११ व्यवसाय कर	६,००,०००	८,२१,५७६	१३६.९३		
			१५१११ बेरुजू	५,२४,४८०	९,०७,४४१	१७३.०२		
			३२१२२ बैंक मौज्दात	३,९७,२४,५२०	३,४५,३०,३५६.०९	८६.९२		
			जम्मा	७०,६०,९९,९९६	५७,४१,४८,३३६.१४	८१.३१		
			<p>माथि तथ्यांकमा उल्लेख भएवमोजिम पार्किङ, मनोरञ्जन, सवारी तथा पार्किङमा शुन्य प्रगति देखिएकोमा भने समग्र राजस्व असुली प्रतिशतमा ८१.३१ प्रगति हाँसिल गरेको छ । करको लायरा विस्तार गरी समग्र राजस्व वढोत्तरी गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>					
२७			<p>कर दाखिला: कर दाखिला: आयकर ऐन २०५८ अनुसार कट्टी गरिएको कर समयमै दाखिला गर्नु पर्नेमा न्यायिक सहजकर्ता रामशरण लामिछानेले मेलमिलाप सहजीकरण तालिम कार्यक्रम २०७७।९।२० देखि २२ सम्म संचालनका लागि लिएको पेशकी रु ४०००० तथा सोधभर्ना भुक्तानी रु ७४९४०। लिएको देखिएकोमा उक्त कार्यक्रममा पारिश्रमिक कर रु ११६१० कट्टी गरेको देखिएको तर रु ५३१० मात्र दाखिला गरेकोले बाँकी रु ६३००। कर असूल दाखिला हुनु पर्ने रु</p>				६,३००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
२८			<p>आयकरमा नन् फाईलर:</p> <p>आयकरमा नन् फाईलर: आयकर ऐन २०५८ को दफा ९६ मा प्रत्येक व्यक्तिले आय वर्ष समाप्त भएको मितिले तीन महिनाभित्र सो वर्षको आय विवरण दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले ज्यामिरे खोला पुल निर्माण कार्य गरेवापत स्वच्छन्द वानिया जे भी लाई यो वर्ष मू अ कर समेत रु ४४७७६०९ भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म लेखापरीक्षण अबधि २०७८।१२।२३ सम्ममा बिबरण नबुझाई आ ब २०७७।७८ मा आयकरमा नन् फाईलर देखिएकोले उक्त फर्मलाई यस वर्ष भुक्तानी गरेको आयकर रु ५९४३७। दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु</p>	५९,४३७																		
२९			<p>प्रतिस्पर्धा:</p> <p>प्रतिस्पर्धा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६५ (२) मा बोलपत्रदाताले सन्तोषजनक रुपमा काम सम्पन्न गर्न नसक्ने गरी न्यून कबोल अंक उल्लेख गरेको वा निर्माण कार्यको क्षेत्र वा प्राविधिक स्पेसिफिकेशन गलत रुपमा बुझि वा नबुझि अस्वाभाविक न्यून कबोल अङ्क उल्लेख गरेमा निर्माण कार्यको बोलपत्रको विशेष मूल्याङ्कन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । बोलपत्रदाताले वि.ओ.क्यू.को आइटमको लागि अस्वाभाविक उच्च अंक वा अस्वाभाविक न्यून अंक उल्लेख गरेको अवस्थामा निजलाई स्पष्टिकरण सोधिने र त्यस्तो स्पष्टिकरण सन्तोषजनक नभएमा बोलपत्र अस्वीकृत गर्न सकिने उल्लेख छ । कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार तपसिल बमोजिमका योजनामा लागत अनुमानको तुलनामा ३३.५ देखी ४५ .२४ प्रतिशतसम्म घटीमा ठेक्का सम्झौता भएको देखिन्छ । लागत अनुमानको तुलनामा अत्याधिक न्यून कबोल अंकमा निर्माण कार्यको सम्झौता गरेको हुँदा गुणस्तरीय रुपमा निर्माण कार्य हुन्छ भयो भन्न सकिने अवस्था देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ठेक्का नं.</th> <th>कार्यको विवरण</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>घटी प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MRM/NCB/02/075/76</td> <td>ज्यामिरे खोला पुल निर्माण कार्य</td> <td>स्वच्छन्द बानियाँ जे भी</td> <td>६४६४७२६९४</td> <td>३९९९२७९६</td> <td>३३.०५</td> </tr> <tr> <td>MRM/NCB/02/077/78</td> <td>मकवानपुर दरवारबाट भज्याङ</td> <td>आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड</td> <td>९७०२४४३</td> <td>५५६७९९२</td> <td>४२.६२</td> </tr> </tbody> </table>	ठेक्का नं.	कार्यको विवरण	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	घटी प्रतिशत	MRM/NCB/02/075/76	ज्यामिरे खोला पुल निर्माण कार्य	स्वच्छन्द बानियाँ जे भी	६४६४७२६९४	३९९९२७९६	३३.०५	MRM/NCB/02/077/78	मकवानपुर दरवारबाट भज्याङ	आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड	९७०२४४३	५५६७९९२	४२.६२	
ठेक्का नं.	कार्यको विवरण	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	घटी प्रतिशत																	
MRM/NCB/02/075/76	ज्यामिरे खोला पुल निर्माण कार्य	स्वच्छन्द बानियाँ जे भी	६४६४७२६९४	३९९९२७९६	३३.०५																	
MRM/NCB/02/077/78	मकवानपुर दरवारबाट भज्याङ	आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड	९७०२४४३	५५६७९९२	४२.६२																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				सडक निर्माण कार्य	सप्लायर्स प्रा लि				
			MRM/NCB/03/077/78	बरबोट सामरी कृषि सडक निर्माण कार्य	आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	९७१०६७९	५५५२२५४	४२.७८	
			MRM/NCB/26/076/77	सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाइ भवन निर्माण	आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	३७६७३२०	२०६२७२६	४५.२४	
			MRM/NCB/05/077/78	सुकौरा खोर भज्याड सडक निर्माण कार्य	बंशगोपाल कन्ट्रक्सन प्रा लि	९७२८९६६	५६९०७३२	४९.०७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
३०			<p>खर्च प्रतिशत: प्रदेश समपुरक तर्फ खर्च प्रतिशत: प्रदेश समपुरक अनुदान कार्बिधि २०७५ अनुसारको परिच्छेद १ को बुँदा नं ४ २ मा प्रदेश सरकारले व्यहोर्ने अंश सम्बन्धमा आयोजनाको प्रकृति प्राथमिकता आवश्यकता प्राप्त हुन सक्ने संभाव्य उपलब्धि दिगोपना आदिको आधारमा कूल लागतको बढीमा पचास प्रतिशत सम्म रकम प्रदेश सरकारले समपुरक अनुदानको रुपमा प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकालाई वागमती प्रदेश सरकारबाट प्राप्त समपुरक अनुदान अन्तर्गतको बजेटबाट संचालन हुने योजनामा ५०।५० प्रतिशत साझेदारी हुने गरी कार्य गराएकोमा निम्नानुसारका निर्माण कार्यमा पालिकाले आफूले भुक्तानी गर्नु पर्ने अंश कम भुक्तानी गरी प्रदेशको अंश पुरै खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी प्रदेश समपुरक अनुदान कायर्बिधि २०७५ अन्तरगत प्राप्त भएको रकम कायर्बिधि अनुरूप खर्च गर्नु पर्नेमा सो बेगर खर्च लेखेको नियम संमत नदेखिएको रु ९८४७८२२</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>काम</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>कूल भुक्तानी रकम</th> <th>प्रदेश सरकारको रकम तथा प्रतिशत</th> <th>गाउँपालिकाको रकम तथा प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>शिव निर्माण सेवा</td> <td>कालिवन सिंचाई योजना</td> <td>५३९५६५२</td> <td>४९३५४५५। ९१.४७ प्रतिशत</td> <td>४६०२३६।८.५२ प्रतिशत</td> </tr> <tr> <td>सामरी पुल मनकामना मक्रान्द्युली सडक निर्माण</td> <td>आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि</td> <td>५५९२६७०</td> <td>४९१२३६७। ८७.८३ प्रतिशत</td> <td>६५२६२६। १२.१६ प्रतिशत</td> </tr> </tbody> </table>	काम	निर्माण व्यवसायी	कूल भुक्तानी रकम	प्रदेश सरकारको रकम तथा प्रतिशत	गाउँपालिकाको रकम तथा प्रतिशत	शिव निर्माण सेवा	कालिवन सिंचाई योजना	५३९५६५२	४९३५४५५। ९१.४७ प्रतिशत	४६०२३६।८.५२ प्रतिशत	सामरी पुल मनकामना मक्रान्द्युली सडक निर्माण	आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	५५९२६७०	४९१२३६७। ८७.८३ प्रतिशत	६५२६२६। १२.१६ प्रतिशत	९,८४७,८२२
काम	निर्माण व्यवसायी	कूल भुक्तानी रकम	प्रदेश सरकारको रकम तथा प्रतिशत	गाउँपालिकाको रकम तथा प्रतिशत															
शिव निर्माण सेवा	कालिवन सिंचाई योजना	५३९५६५२	४९३५४५५। ९१.४७ प्रतिशत	४६०२३६।८.५२ प्रतिशत															
सामरी पुल मनकामना मक्रान्द्युली सडक निर्माण	आर बि अर्वान बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	५५९२६७०	४९१२३६७। ८७.८३ प्रतिशत	६५२६२६। १२.१६ प्रतिशत															
३१			बढी भुक्तानी:																
३१.१	505	२०७८-३-२०	बढी भुक्तानी: गाउँपालिकाले वडा नं ६ र ७ मा बिद्युत लाईन मर्मत कार्य गरेवापत सोनित निर्माण सेवालार्ई बिल तथा कार्य सम्पन्न अनुसारको रु ४९१७२०। भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु ४९५२१६। भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु ३४९६ असूल हुनु पर्ने रु	३,४९६															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१.२			<p>बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ -१ _ ख मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले मकवानपुर दरवार भञ्ज्याङ सडक निर्माण कार्यका लागि आर बि अर्वािन बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि संग रु ५५६७११२।५६ मू अ कर समेतको रकममा सम्झौता गरेकोमा भुक्तानी गर्दा रु ५६९३५९३। दिएको देखिएकोले सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु १२६४८९। निर्माण व्यवशायीबाट असूल हुनु पर्ने रु</p>	१२६,४८९
३२			<p>ठेक्का व्यवस्थापन तथा बढी भुक्तानी</p> <p>चौमासिक ठेक्का व्यवस्थापन: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(३) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्ने, ठेक्का सम्झौता गर्ने कार्य प्रथम चौमासिक भित्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष वोलपत्रको माध्यमबाट २४ वटा ठेक्का व्यवस्थापन गरेकोमा प्रथम चौमासिकमा वोलपत्र आव्हान गरेको छैन भने दोश्रो चौमासिकमा १४ वटा र तेस्रो चौमासिकमा १० वटा वोलपत्र आव्हान गरी सम्झौता गरेको छ।स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सम्पुर्ण कार्य प्रथम चौमासिकमा गर्नु पर्नेमा सो बमोजिम गरेको पाइएन।यसरी खरिद नियमावलीले तोकेको चौमासिकमा ठेक्का व्यवस्था नगर्दा समयमा काम हुन सकेको छैन । ठेक्का व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउन गाउँपालिकाले नियमको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <p>बोलपत्रको योग्यता: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २६ मा सार्वजनिक निकायले दुई करोड रुपैया भन्दा माथिको निर्माण कार्य सम्बन्धि खरिद कारवाहीमा भाग लिने बोलपत्र दाताको योग्यताको निर्धारण गर्दा बिचार पुर्याउनु पर्ने कुराहरु उल्लेख छ । त्यसै गरी नियमावलीको अनुसूची १ मा आयोजना कार्यक्रमको लागत अनुमान स्वीकृत र खरिद बिधि छनौट गर्ने प्रयोजनका लागि मूल्य अभिवृद्धि कर र बिभिन्न कन्टिन्जेन्सीहरु जोडि हुन आउने कूल लागत अनुमानलाई मानिने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले ज्यामिरेखोला पुल निर्माण कार्यको रु४,६४,७२,६९४।लागत अनुमान आर्थिक बर्ष २०७५।७६ मा तयार गरी कार्य गराएकोमा वोलपत्रदाताको योग्यताको आधारहरु निर्धारण गर्नु पर्नेमा सो नगरी बोलपत्र सम्बन्धि कागजात तयार गरेको पाईयो । यसरी नियमावलीमा तोकिएको प्रावधान बमोजिम योग्यताका आधार निर्धारण नगरी खरिद कारवाही गरेको नियमसम्मत देखिएन ।</p>	११३,३००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>पेशकी नकटाई भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ -५_ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले उपलब्ध गराएको पेशकी सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम प्रत्येक रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकबाट कट्टा गर्नु पर्ने उल्लेख छ।पालिकाले शसर्त तर्फबाट वडा नं ६ को सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाई भवन निर्माण कार्यका लागि आर बि अर्वािन बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा लि संग रु २०६२७२६।०९ मू अ कर समेतको रकममा सम्झौता गरेको देखिएको छ । सम्झौताका शर्त अनुसार उक्त निर्माण व्यबसायीलाई रु२०६००० पेशकी दिएको देखिएकोमा अन्तिम बिलसम्म रु २०४०४९४। को मूल्यांकन बील २०७८।३।८ मा पेश भए अनुसारको रकम भुक्तानी गर्दा पेशकी रु१०३००० कट्टी गरेको नदेखिएकोले उक्त पेशकी रकममा १० प्रतिशत व्याज रु१०३०० समेत रु११३३०० असूल हुनु पर्ने रु</p>	
३३			<p>म्याद थप म्याद थप ः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा खरिद सम्झौताको अवधी थप गर्न सक्ने विधि र प्रकृया तोकिएको छ साथै सोही नियमावलीको नियम १२१ मा पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्ने अवस्था र विधि तोकिएको छ । गाउँपालिकाले ज्यामिरे खोला पुल साईड भालुखोला च्याफटार भ्याड सडक निर्माण कार्यको ठेक्का नम्बर MRM/NCB/20/2077/78 को निर्माण व्यबसायी एलाईभ कन्ट्रक्सन प्र लि को कबोल अंक रु. ३१७९५३६। मू अ कर समेतको सम्झौता मिति २०७८।०२।२० मा भई कार्य सम्पन्न गर्ने अवधी २०७८।३।२५ सम्म तोकिएकोमा लेखापरीक्षण अबधि २०७८।१२।२३ सम्ममा काम सम्पन्न भएको तथा म्याद थप भएको प्रमाण पेश हुन आएन । यस बर्ष उक्त निर्माण व्यबसायीलाई सम्झौता अनुसार रु.२८००००। भुक्तानी गरेको छ । समयमै कार्य सम्पन्न नभएपछि म्याद थपका लागि निर्माण व्यबसायी तथा पालिकाबाट कुनै पहल भएको देखिन आएन।अतः खरिद नियमावलीको नियम १२१ बमोजिम लाग्ने पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रकम असूल गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनु पर्ने देखिन्छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
३४			<p>प्राबिधिक नाँप जाँच:</p> <p>सामान जडानको प्राबिधिक नाँप जाँच: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार निर्माण कार्यको प्राबिधिक मूल्यांकनका आधारमा भएको कामको भुक्तानी हुनु पर्ने व्यवस्था छ। गाँउपालिकाले संघीय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम तर्फको भौ नं ५७ मिति २०७७।७।२९ बाट सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट बुदुने कालीवन झोलुङ्गे पुलको स्टील पार्ट फेब्रिकेशन सामान खरिद कार्य गरेवापत जुनकिरी इण्डस्ट्रिज बुटवललाई रु १२२६२९५। भुक्तानी गरेको छ। यसरी खरिद भएका सामग्रीहरु सम्बन्धित योजनामा जडान भएको नदेखिएकोले जडान तथा प्रयोग भएको नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन सहितको प्राबिधिक मूल्यांकन पेश हुनु पर्ने रु</p>	१,२२६,२९५												
३५			<p>फिर्ताको प्रमाण</p> <p>फिर्ताको प्रमाण: गाउँपालिकाले प्रदेश पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत बागमती प्रदेशबाट प्राप्त अख्तियारी वापतको कार्यक्रम ज्यामिरे खोला पुल साईड सडक निर्माण भालुखोला च्याफल भञ्ज्याङ ठेक्का लगाउँदा प्राप्त भएको राजस्व रकम प्रदेश संचित कोषमा जम्मा हुनु पर्नेमा स्थानिय संचित कोषमा दाखिला गरेकोले फिर्ता भएको प्रमाण पेश हुनु रु</p>	६,०००												
३६			<p>सोझै खरिद</p> <p>सोझै खरिद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार सार्वजनिक खरिद प्रक्रिया प्रतिस्पर्धी र मितव्ययी हुनुपर्ने तथा उत्पादक विक्रेता आपूर्तिकर्ता वा सेवा प्रदायकलाई विना भेदभाव सार्वजनिक खरिद प्रकृत्यामा सहभागि हुने समान अवसर प्रदान गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ। साथै सार्वजनिक खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ मा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, दफा ८(२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित हुनेगरी टुक्रा टुक्रा परी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। ऐनको व्यवस्था विपरित लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने सीमा नपुग्ने गरी टुक्रा टुक्रा परी, लागत अनुमान वेगर एकै फर्मबाट पटक पटक खरिद गरेको देखिएको छ। ऐनको व्यवस्था विपरित खरिद कार्य गरेको नियम सम्मत देखिएन। यस सम्बन्धमा सुधार हुनुपर्दछ।</p> <table border="1" data-bbox="750 1193 1422 1430"> <thead> <tr> <th>भौ.न.</th> <th>फर्म</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>23</td> <td>सर्वप्रिय</td> <td>58373</td> <td>वेड खरिद</td> </tr> <tr> <td>५७</td> <td>वेबिफाइ टेक्नोलोजि</td> <td>259900</td> <td>जिन्सि सफ्टवेयर</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.न.	फर्म	रकम	कैफियत	23	सर्वप्रिय	58373	वेड खरिद	५७	वेबिफाइ टेक्नोलोजि	259900	जिन्सि सफ्टवेयर	
भौ.न.	फर्म	रकम	कैफियत													
23	सर्वप्रिय	58373	वेड खरिद													
५७	वेबिफाइ टेक्नोलोजि	259900	जिन्सि सफ्टवेयर													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			९४ न्यू सजावट	31211 कुर्सि
			९५ बाग्मति जियो	249730 concrete test
			१२५ एस एन एस सप्लायर्स	498887 ह्युम पाइप खरिद
			१२६ सुदिप हार्डवेयर	45325 पाइप खरिद
			१५४ त्रिवेणि सप्लायर्स	211875 फर्निचर
			१६५ क्रियटिभ कम्प्युटर	99666 कम्प्युटर
			२३५ बापु एण्ड सन्स	184840 कम्प्युटर
			३३७ देवकोटा सप्लायर्स	262942 पाइप खरिद
			३९६ इस्टेक सप्लायर्स	88500 कम्प्युटर
			४१८ भगवती इलेक्ट्रिक	261488 जस्ता पाता
			४२७ गृहलक्ष्मी सप्लायर्स	432225 फर्निचर
			४२८ न्यू सजावट	254589 फर्निचर
			४५० गुरुकुल बिल्डर्स	498067 पाइप खरिद
			४७४ नेपाल ह्युम पाइप	496431 ह्युम पाइप खरिद
			४७५ ज्योति कन्स्ट्रक्सन	484758 स्ल्याब ढलान

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
				४९३	टेक लाइट	93790	कम्प्युटर		
				४९४	इलाइट स्टेशन	85000	प्रोजेक्टर		
				४९५	टेक लाइट	93790	कम्प्युटर		
				४९६	एरोटेक सप्लायर्स	99892	कम्प्युटर		
				५०५	शोभित	495216	बिधुत महसुल		
				२०	सन्ध्या निर्माण सेवा	96760	ग्राभेल गर्ने		
				२२	ए.एल.जि.निर्माण कम्पनि	240877	स्त्याब ढलान		
					जम्मा	5624132			
				प्रदेश सर्सत चालु					
				३४	सर्वप्रिय इन्टरप्राइजेज	297299	विभिन्न स्वास्थ्य		
				४०	सुभरोम सप्लायर्स	138037	ल्यापटप		
				४२	न्यू त्रिवेणि	132266	फर्निचर		
				५७	इलाइट स्टेशन	67800	प्रिन्टर		
					जम्मा	635402			
				गाऊपालिका चालु					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				३५३	किर्ति ट्रेडर्स	305100	टोटल स्टेशन	
				३५४	सर्भे हाउस	497200	टोटल स्टेशन	
				५१०	एस एम ट्रेडर्स	448374	टोटल स्टेशन	
				५११	इस्टेक सप्लायर्स	284999	ल्यापटप खरिद	
					जम्मा	1535673		
				कोभिड				
				१४	ग्लोबल सर्जिकल	99865	सामाग्री खरिद	
				२७	झरना इन्टरप्राइजेजे	499799	सामाग्री खरिद	
				३७	सर्वप्रिय इन्टरप्राइजेज	174217	सामाग्री खरिद	
				३८	मेडिसेल्स फर्मा	151420	सामाग्री खरिद	
				५१	न्यू त्रिवेणि फर्निचर	227921	फर्निचर	
				६४	कस्मो फर्निचर	77970	फर्निचर	
					जम्मा	1231192		
					कूल जम्मा	9026399		
३७			शिक्षा तर्फ देखिएका व्यहोरा निम्न छन्					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
३७.१			<p>शिक्षक पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३९ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या अनुसूचीमा संलग्न रहेको देखिन्छ ।</p> <p>सियुजी सेवा मार्फत सिकाई सहजिकरण कार्यक्रम: सियुजी सेवा मार्फत सिकाई सहजिकरण कार्यक्रमका लागि ३९ बिद्यालय मध्ये २७ बिद्यालयलाई फोन मार्फत बिद्यार्थीसँग सम्पर्क खर्च भनि प्रति बिद्यार्थी रु१२५ का दरले तीन महिनाको टक टाईम रहने गरी कुल रु११९८८७५। रकम निकासामा भएको देखिएको छ । उक्त निकासामाको परीक्षण गर्दा बिद्यालयहरूले निर्देशिका बमोजिमको प्रमाण संलग्न नगरी २७ बिद्यालयले रु७५६४५५ रकमको फ्रिज, मिक्चर, टी भी, स्कूल व्याग, मोवाईल ल्यापटप कम्प्युटर जस्ता सामग्री गरेको भनि आ ब २०७८।८९ को फोटोकपी बिलहरू पेश गरेकोले शसर्त अनुदान अन्तर्गत निकासामा भएको रकम सोही शीर्षकमा खर्च गर्नु पर्ने र खर्च हुन नसकेमा निकासामा फिर्ता गर्नु पर्नेमा सो भन्दा बाहिर गएर खर्च गरेको नियमसंमत् नदेखिएको रु</p>	७५६,४५५										
३७.२			<p>दिवा खाजा: सामुदायिक विद्यालयमा दिवा खाजा मापदण्ड तथा कार्यमा सहजीकरण पुस्तिका, २०७७ मा दिवा खाजा तयार गरी खुवाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले आफू अन्तर्गतका ३९ वटा सामुदायिक बिद्यालयका १ देखि ५कक्षा सम्मका बिद्यार्थीलाई प्रति बिद्यार्थी दैनिक रु१५ का दरले २०७७ मंसिर १५ देखि २०७७ चैत्र सम्मको १०५ दिनको बिद्यार्थी संख्याको आधारमा रु४१३१०३५। दिवा खाजा रकम निकासामा गरेकोमा उक्त मापदण्ड बमोजिम बिद्यालयमा नै दिवा खाजा तयार गरी खुवाए नखुवाएको सम्बन्धमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएन ।</p> <p>सियुजी सेवा मार्फत सिकाई सहजिकरण कार्यक्रम: सियुजी सेवा मार्फत सिकाई सहजिकरण कायमका लागस ३९ बिद्यालय मध्ये २७ बिद्यालयलाई फोन मार्फत बिद्यार्थीसँग सम्पर्क खर्च भनि प्रति बिद्यार्थी रु१२५ का दरले तीन महिनाको टक टाईम रहने गरी कुल रु११९८८७५। रकम निकासामा गरेकोमा निम्न बिद्यालयमा उक्त रकम सम्बन्धित कार्यमा खर्च नभई बचत रहेको देखिएकोले उक्त रकम संघीय संचित कोषमा फिर्ता हुनु पर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="593 1284 1579 1430"> <thead> <tr> <th></th> <th>बिद्यालय</th> <th>निकासामा भएको</th> <th>सामग्री खरिदको बील पेश भएको</th> <th>बढी निकासामा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		बिद्यालय	निकासामा भएको	सामग्री खरिदको बील पेश भएको	बढी निकासामा						९२४,२९९
	बिद्यालय	निकासामा भएको	सामग्री खरिदको बील पेश भएको	बढी निकासामा										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			१	रानी सेरा प्रा बि	९९७५०	५६०००	४३७५०	
			२	जनक मा बि	५८८७५	१२५००	४६३७५	
			३	जनता मा बि	९४५००	११३०५	८३१९५	
			४	रत्नेश्वरी मा बि	१२३७५	०	१२३७५	
			५	जालपा देबि मा बि	६५६२५	०	६५६२५	
			६	गीता धर्म आ बि	४१६२५	४६५०	३६९७५	
			७	मनकामना आ बि	३०३७५	०	३०३७५	
			८	बंशगोपाल मा बि	९८६२५	०	९८६२५	
			९	आधारभूत शिक्षा प्रा बि	१६१२५	०	१६१२५	
			१०	अमरसिंह प्रा बि	९०००	०	९०००	
				जम्मा			४४२४२०	

पाठ्यपुस्तकमा बढी निकासा: शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुरवाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७।०७८ को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१ मा सार्वजनिक बिद्यालयका बिद्यार्थीहरुका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धि व्यवस्था छ ।जसअनुसार ईमिसमा प्रबिष्ट तथ्याङ्ककलाई सम्बन्धित बिद्यालयबाट कक्षागत बिद्यार्थीहरुको यथार्त तथ्यांकसँग सत्यापन गराई सत्यापित बिबरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो का आधारमा आवश्यक कक्षागत र बिषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकीन गर्ने साथै यकिन संख्याका आधारमा दोश्रो चौमासिक भित्र बिद्यालयलाई अनुदान दिने यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा बिद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत मात्र अनुदान दिने र २०७८ बैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																	
			सत्रको बिद्यार्थी भर्नाको बिबरण पाठ्यपुस्तक खरिद र बितरण गरेको बिबरणका आधारमा यकीन गरी नपगु हुने रकम मात्र थप अनुदान दिनु पर्ने व्यबस्था छ । पालिकाले सो अनुसार नगरी देहायका बिद्यालयहरुलाई निम्नानुसार रु ४४६३३७ रकम बढी निकासा गरेको देखिएकोले बढी निकासा रकम असूल हुनु पर्ने रु																																																																		
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकासा हुनुपर्ने रकम</th> <th>जम्मा निकासा भएको रकम</th> <th>फरक परेको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>श्री रानीसेरा मा.वि. गढी-1</td> <td>195971.28</td> <td>235932.46</td> <td>39961.18</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>श्री लेनडाँडा प्रा.वि. गढी-1</td> <td>20120.4</td> <td>22557</td> <td>2436.6</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>श्री शुभालाभ प्रा.वि. गढी-1</td> <td>25005.6</td> <td>34908.2</td> <td>9902.6</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>श्री आँपटार प्रा.वि. गढी-1</td> <td>26420.4</td> <td>33076</td> <td>6655.6</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>श्री रत्नदेवी प्रा.वि. गढी-1</td> <td>37315.5</td> <td>37345.625</td> <td>30.125</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>श्री चण्डिका मा.वि. गढी-2</td> <td>165170.54</td> <td>171909</td> <td>6738.46</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>श्री कालिदेवी प्रा.वि. गढी-2</td> <td>62527.6</td> <td>66793</td> <td>4265.4</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>श्री वंशगोपाल मा.वि. गढी-2</td> <td>215926.04</td> <td>284722</td> <td>68795.96</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>श्री सरस्वती आ.वि. गढी-3</td> <td>53285</td> <td>56471</td> <td>3186</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>श्री कालिदेवी प्रा.वि. गढी-3</td> <td>27647.3</td> <td>28772.475</td> <td>1125.175</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>श्री भानु मा.वि. गढी-3</td> <td>183282.74</td> <td>234097.055</td> <td>50814.315</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>श्री मनकामना आ.वि. गढी-4</td> <td>76293.6</td> <td>98065.2</td> <td>21771.6</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	विद्यालयको नाम	निकासा हुनुपर्ने रकम	जम्मा निकासा भएको रकम	फरक परेको रकम	1	श्री रानीसेरा मा.वि. गढी-1	195971.28	235932.46	39961.18	2	श्री लेनडाँडा प्रा.वि. गढी-1	20120.4	22557	2436.6	3	श्री शुभालाभ प्रा.वि. गढी-1	25005.6	34908.2	9902.6	4	श्री आँपटार प्रा.वि. गढी-1	26420.4	33076	6655.6	5	श्री रत्नदेवी प्रा.वि. गढी-1	37315.5	37345.625	30.125	6	श्री चण्डिका मा.वि. गढी-2	165170.54	171909	6738.46	7	श्री कालिदेवी प्रा.वि. गढी-2	62527.6	66793	4265.4	8	श्री वंशगोपाल मा.वि. गढी-2	215926.04	284722	68795.96	9	श्री सरस्वती आ.वि. गढी-3	53285	56471	3186	10	श्री कालिदेवी प्रा.वि. गढी-3	27647.3	28772.475	1125.175	11	श्री भानु मा.वि. गढी-3	183282.74	234097.055	50814.315	12	श्री मनकामना आ.वि. गढी-4	76293.6	98065.2	21771.6	
क्र.सं.	विद्यालयको नाम	निकासा हुनुपर्ने रकम	जम्मा निकासा भएको रकम	फरक परेको रकम																																																																	
1	श्री रानीसेरा मा.वि. गढी-1	195971.28	235932.46	39961.18																																																																	
2	श्री लेनडाँडा प्रा.वि. गढी-1	20120.4	22557	2436.6																																																																	
3	श्री शुभालाभ प्रा.वि. गढी-1	25005.6	34908.2	9902.6																																																																	
4	श्री आँपटार प्रा.वि. गढी-1	26420.4	33076	6655.6																																																																	
5	श्री रत्नदेवी प्रा.वि. गढी-1	37315.5	37345.625	30.125																																																																	
6	श्री चण्डिका मा.वि. गढी-2	165170.54	171909	6738.46																																																																	
7	श्री कालिदेवी प्रा.वि. गढी-2	62527.6	66793	4265.4																																																																	
8	श्री वंशगोपाल मा.वि. गढी-2	215926.04	284722	68795.96																																																																	
9	श्री सरस्वती आ.वि. गढी-3	53285	56471	3186																																																																	
10	श्री कालिदेवी प्रा.वि. गढी-3	27647.3	28772.475	1125.175																																																																	
11	श्री भानु मा.वि. गढी-3	183282.74	234097.055	50814.315																																																																	
12	श्री मनकामना आ.वि. गढी-4	76293.6	98065.2	21771.6																																																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			13	श्री ज्वालादेवी आ.वि. गढी-4	68423	68733	310
			14	श्री अमर सिंह प्रा.वि. गढी-5	29417.9	30102.425	684.525
			15	श्री सरस्वती प्रा.वि.गढी-5	36082.3	43168.8	7086.5
			16	श्री शारदा मा.वि., गढी-5	305540.74	401329	95788.26
			17	श्री कालिदेवी आ.वि. गढी-6	17783.6	29308	11524.4
			18	श्री जालपादेवी मा.वि. गढी-6	137615.98	149408	11792.02
			19	श्री बालज्योती प्रा.वि. गढी-6	9856.8	25252	15395.2
			20	श्री जनक मा.वि. गढी-6	116415.42	143468.565	27053.145
			21	श्री बागेश्वरी प्रा.वि., गढी-7	13813.2	16060	2246.8
			22	श्री जनता मा.वि. गढी-7	199568.22	212178.8	12610.58
			23	श्री जिम्मर प्रा.वि. गढी-7	15861.6	20528	4666.4
			24	श्री बुद्धधर्म नि.मा.वि. गढी-7	73914	85949	12035
			25	श्री रुपनाराण मा.वि. गढी-8	183669.26	210109	26439.74
			26	श्री बालजागृति आ.वि.	61937.4	62654	716.6
			27	श्री ऋषेश्वर प्रा.वि.	42746.4	44601	1854.6

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम			
			28	श्री बागेश्वरी प्रा.वि.,	32191.4	32642.55	451.15			
			जम्मा रु.				446337.935			
<p>बिद्यार्थी संख्या भन्दा बढी निकासः शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७८ मा प्रति बिद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण शिकाइ सामाग्री एवम् कक्षा ८ को परीक्षा व्यबस्थापन अनुदान अन्तर्गतको रकम निकास गर्दा निम्नानुसारको बिद्यालयलाई देहायको रु३५५४२। बढी संख्यामा निकास दिएको देखिएकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.</p>										
			क्र.सं.	विद्यालयको नाम		पाठ्यपुस्तक				
					कक्षा	निकास हुनुपर्ने	निकास भएको			
						फरक	दर			
							रकम			
			1	श्री रुपनारायण मावि	कक्षा 1	41	45	4	५९८	2074
			2	श्री हेमकर्ण आवि	कक्षा 2	29	40	11	५५६	6116
			3	श्री हेमकर्ण आवि	कक्षा 3	27	30	3	५८०	1740
			4	श्री हेमकर्ण आवि	कक्षा 4	27	33	6	३७०	2220
			5	श्री वंशगोपाल मावि	कक्षा 3	26	29	3	५८०	1740
			6	श्री वंशगोपाल मावि	कक्षा 5	34	43	9	४०८	3672
			7	श्री चण्डिका मावि	कक्षा ९	18	34	16	५९८	8288
			8	श्री चण्डिका मावि	कक्षा 3	29	39	10	५८०	5800
			9	श्री चण्डिका मावि	कक्षा ५	20	27	7	४०८	2856

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम																																														
			10	श्री भानु माध्यमिक विद्यालय	कक्षा 1	30	32	2	५९८	1036																																																	
			जम्मा									35542																																															
३७.३			<p>बढी निकासा: शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आवश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ । पालिकले निम्नानुसार बढी निकासा दिएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <p>१) तलब भुक्तानीमा बढी निकासा:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>बिद्यालयको नाम</th> <th>शिक्षकको नाम</th> <th>बढी निकासा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सरस्वती प्रा बि गढी ५</td> <td>शाबित्री गौतम</td> <td>१४७७९</td> </tr> <tr> <td>जनक मा बि गढी ६</td> <td>भुवन थिङ</td> <td>२३३९४</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३८१७३</td> </tr> </tbody> </table> <p>२) छात्रवृत्ति तथा कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितीमा सिकाई सहजीकरण अन्तर्गत स्वास्थ्य सामग्री व्यवस्थापनमा बढी निकासा</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">विद्यालयको नाम</th> <th colspan="5">छात्रवृत्ति</th> <th colspan="5">स्वास्थ्य सामग्री व्यवस्थापन</th> </tr> <tr> <th>निकासा भएको</th> <th>निकासा हुनुपर्ने</th> <th>फरक</th> <th>दर</th> <th>बढी निकासा भएको</th> <th>निकासा भएको</th> <th>निकासा हुनुपर्ने</th> <th>फरक</th> <th>दर</th> <th>बढी निकासा भएको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2</td> <td></td> <td>79</td> <td>66</td> <td>13</td> <td>400</td> <td>5200</td> <td>79</td> <td>66</td> <td>13</td> <td>200</td> <td>2600</td> </tr> </tbody> </table>										बिद्यालयको नाम	शिक्षकको नाम	बढी निकासा	सरस्वती प्रा बि गढी ५	शाबित्री गौतम	१४७७९	जनक मा बि गढी ६	भुवन थिङ	२३३९४		जम्मा	३८१७३	क्र.सं.	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्ति					स्वास्थ्य सामग्री व्यवस्थापन					निकासा भएको	निकासा हुनुपर्ने	फरक	दर	बढी निकासा भएको	निकासा भएको	निकासा हुनुपर्ने	फरक	दर	बढी निकासा भएको	2		79	66	13	400	5200	79	66	13	200	2600	१२१,१७३
बिद्यालयको नाम	शिक्षकको नाम	बढी निकासा																																																									
सरस्वती प्रा बि गढी ५	शाबित्री गौतम	१४७७९																																																									
जनक मा बि गढी ६	भुवन थिङ	२३३९४																																																									
	जम्मा	३८१७३																																																									
क्र.सं.	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्ति					स्वास्थ्य सामग्री व्यवस्थापन																																																				
		निकासा भएको	निकासा हुनुपर्ने	फरक	दर	बढी निकासा भएको	निकासा भएको	निकासा हुनुपर्ने	फरक	दर	बढी निकासा भएको																																																
2		79	66	13	400	5200	79	66	13	200	2600																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
			श्री रुपनारायण मावि											
			3 श्री हेमकर्ण आवि	103	85	18	400	7200	103	85	18	200	3600	
			4 श्री वंशगोपाल मावि	111	93	18	400	7200	111	93	18	200	3600	
			5 श्री चण्डिका मावि	100	48	52	400	20800	100	48	52	200	10400	
			6 श्री कालीदेवी प्रावि, छाप			0	400	0	20	13	7	200	1400	
			7 श्री भानु माध्यमिक विद्यालय	190	155	35	400	14000	190	155	35	200	7000	
			जम्मा					54400					28600	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			<p>वढी भुक्तानी</p> <p>लेखापरीक्षण योजना अनुसार नमुना छनौटमा परेका वडा नं १,४ र ६ को सामाजिक सुरक्षा रकम वितरणको भरपाई र मृत्यु दर्ताको मूल अभिलेखको परीक्षण गर्दा ती वडाहरुको नमुना परीक्षण गर्दा मृत्यु भईसकेका लाभग्राहीको नमुना छनौटमा परेको उक्त ४ वडाको लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोराहरुको आधारमा पालिकाले देहायका वडाहरुको भरपाई, लाभग्राही अभिलेख किताब तथा अन्य कागजातहरु परीक्षण गरेकोमा निम्नानुसार भएको विवरण प्राप्त भएकोले पालिकाले आगामी दिनमा समेत वास्तविक लाभग्राहीले मात्र सुविधा पाउने गरि अनुगमन गर्ने कार्यलाई प्रभावकारी बनाई देहाय अनुसार रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>ना.प्र.नं. ३४ जेष्ठ नागरिक, श्री मोतिलाल घलान मिति २०७७।१०।२९ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको ३००० को दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको</td> <td>३०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>ना.प्र.नं. ३११००९ जेष्ठ नागरिक, सानु मायाँ मिति २०७७।०६।२७ मा मृत्यु भएकोमा पहिलो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको ३००० को दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको</td> <td>३०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>ना.प्र.नं. ७३९ जेष्ठ नागरिक, श्री लाल व थिङ मिति २०७७।१०।२४ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको</td> <td>३०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>ना.प्र.नं. १८५२ जेष्ठ नागरिक, श्री बुद्धिमान भ्लोन मिति २०७७।०९।२४ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा २ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा २ महिनाको दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको</td> <td>६०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ना.प्र.नं.६८९७ जेष्ठ नागरिक, श्री कोपिल प्रसाद खतिवडा मिति २०७७।०८।११ मा मृत्यु भएकोमा</td> <td>३०००</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं	विवरण	रकम	१	ना.प्र.नं. ३४ जेष्ठ नागरिक, श्री मोतिलाल घलान मिति २०७७।१०।२९ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको ३००० को दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	३०००	६	ना.प्र.नं. ३११००९ जेष्ठ नागरिक, सानु मायाँ मिति २०७७।०६।२७ मा मृत्यु भएकोमा पहिलो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको ३००० को दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	३०००	४	ना.प्र.नं. ७३९ जेष्ठ नागरिक, श्री लाल व थिङ मिति २०७७।१०।२४ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	३०००	६	ना.प्र.नं. १८५२ जेष्ठ नागरिक, श्री बुद्धिमान भ्लोन मिति २०७७।०९।२४ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा २ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा २ महिनाको दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	६०००	२	ना.प्र.नं.६८९७ जेष्ठ नागरिक, श्री कोपिल प्रसाद खतिवडा मिति २०७७।०८।११ मा मृत्यु भएकोमा	३०००	
वडा नं	विवरण	रकम																				
१	ना.प्र.नं. ३४ जेष्ठ नागरिक, श्री मोतिलाल घलान मिति २०७७।१०।२९ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको ३००० को दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	३०००																				
६	ना.प्र.नं. ३११००९ जेष्ठ नागरिक, सानु मायाँ मिति २०७७।०६।२७ मा मृत्यु भएकोमा पहिलो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको ३००० को दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	३०००																				
४	ना.प्र.नं. ७३९ जेष्ठ नागरिक, श्री लाल व थिङ मिति २०७७।१०।२४ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा ३ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा १ महिनाको दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	३०००																				
६	ना.प्र.नं. १८५२ जेष्ठ नागरिक, श्री बुद्धिमान भ्लोन मिति २०७७।०९।२४ मा मृत्यु भएकोमा दोश्रो किस्तामा २ महिनाको मात्र भुक्तानी पाउनुपर्नेमा २ महिनाको दरले ३०००।०० वढी भुक्तानी भएको	६०००																				
२	ना.प्र.नं.६८९७ जेष्ठ नागरिक, श्री कोपिल प्रसाद खतिवडा मिति २०७७।०८।११ मा मृत्यु भएकोमा	३०००																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			समेत ३ महिनाको वढी भत्ता वितरण	
			जम्मा	१८०००
३९			<p>सामाजिक सुरक्षा</p> <p>कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण व्यवस्थित बनाउन घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता व्यवस्थापन प्रणाली MIS System लागु गरीएको छ। तर प्रणालीमा वितरणहरू शुद्ध र पुर्ण रूपमा प्रविष्टि नगरेको कारणले प्रणालीको माध्यमबाट निकालिएको भरपाईको वितरणमा पनि शुद्धता पाइएन । जसले गर्दा भत्ता वितरणमा दोहोरो, मृत्यु भएका व्यक्तिको पनि भरपाईमा नाम नहटाएको जस्तो समस्या देखिएको हुँदा अद्यावधिक विवरणको विश्वसनियता र लाभग्राहीको वास्तविकता प्रति आस्वस्त हुन सकिएन । साथै भत्ता वितरण कार्य वैक मार्फत गरेको नदेखिएकोले अनिवार्य रूपमा वैकिक पद्धतिमा लैजानु पर्ने देखिएको छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			<p>प्रमाण पेश नगरेको:</p> <p>श्री सिर्जनशील लघु उद्यम कृषि समूहः</p> <p>विल भर्पाई वेगर भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार रित पुगे नपुगेको जाँच गरि भुक्तानी दिनु पर्दछ । यस पालिका र उस बीच रु.२२५००००।०० को लागतमा १२३ गोटा वाखाको रु १५०४०।०० दरले ल्याउनुपर्ने सम्झौतामा उल्लेख गरेको छ । तर कृषक समुहले कार्यसम्पन्न साथ पेश गरेको अन्तिम विल भुक्तानीका क्रममा पेश गरेको विल भर्पाईमा ११२ गोटा वीयर जातको वाखाको प्रमाण पेश गरेको देखिएकोले सम्झौता विपरित ११ गोटा वीयर वाखाको प्रमाण पेश नगरेकोले प्रतिगोटा रु. १५०४०।०० को दरले गो.भौ.नं ३०३।२०७८।०३।२८ वाट भुक्तानी भएकोले प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने रु.१६५४४०।००</p>	१६५,४४०
४१			<p>वढी भुक्तानी</p> <p>मकवानपुर ड्रागन फ्रुट पकेट कृषक समुहः वढी भ्याट भुक्तानी</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०७७ को नियम ९७(४) अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्य वा सेवाको काम दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मू.अ.कर, ओभरहेड, कन्ट्रिब्युटिन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेछ ।५० प्रतिशत लागत सहभागितामा सञ्चालित यस योजनाको कूल लागत रु.२२५६३८४।०० स्वीकृत भई सम्झौता भएकोमा ईष्टिमेटको आईटम नं २ मा प्रति सिमेण्ट पोलको लागि TMT ROD ३.२३७ के.जी खपत हुने नम्समा उल्लेख छ । लागत ईष्टिमेटमा उल्लेख भएको पोल संख्या २९०० को लागि TMT ROD ९३८७.३ के.जी खपत हुनुपर्नेमा विजकमा १०४८५ के.जी पेश भई सोही दरमा भ्याट गणना गरी रु९० ले रु.९८७९३।०० को १३ प्रतिशतले हुन आउने रकम रु १२८४३।०० वढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धित कृषक समुहवाट असुल गर्नुपर्ने रु. १२८४३।००</p>	१२,८४३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
४२			<p>नम्स वेगर खर्च</p> <p>सृजनशील लघु उद्यम</p> <p>पशुतर्फ: नम्स वेगरको खर्च: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नम्स अनुसार लागत अनमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गरिवि निवारणको लागि लघु उद्यम कृषि समूह संगको सम्झौताको बुँदा नं १(तीन वटा उन्नतजातको वाख्राको पाठी खरिद रु.२५०००) व्यवस्था छ ।सम्झौता अनुसार कूल लागतमा ८० प्रतिशत पालिका तथा २० प्रतिशत लाभग्राही समुहले व्यहोर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार कृषक समुहले पेश गरेको विल भर्पाईमा २ गोटाको दरले मात्र पेश गरेको देखिएको हुँदा नम्स वेगर(२५०००।३)८३३३ को दरले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१२५००।०० को दरले भुक्तानी गरेकोले रु४९६७।०० को १६ गोटा वाख्राको रु.६६६७२।०० गो.भौ.नं ३९२।२०७८।०३।२९ वाट वढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धित कृषक समुहवाट असुल हुनुपर्ने रु. ६६६७२।००</p>	६६,६७२										
४३			<p>ह्याभिईक्युमेण्टको प्रयोग:</p> <p>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th> <th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आईसोलेसन सेन्टर निर्माण</td> <td>आईसोलेसन सेन्टर</td> <td>४२७९२५।००</td> <td>जे.सि वि</td> <td>३७२९२५।००</td> </tr> </tbody> </table>	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च	आईसोलेसन सेन्टर निर्माण	आईसोलेसन सेन्टर	४२७९२५।००	जे.सि वि	३७२९२५।००	
उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च										
आईसोलेसन सेन्टर निर्माण	आईसोलेसन सेन्टर	४२७९२५।००	जे.सि वि	३७२९२५।००										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				निर्माण			
			शहिद वासुदेव मार्ग मर्मत सम्हार उस	वाटो खन्ने	१७०७६१७। ००	स्काभेटर, ब्रेकर	१७०७६१७।००
			वुंदल देउराली मोटरवाटो	वाटो खन्ने	१६५४२६७.३८	स्काभेटर, ब्रेकर	५०९०६१.३२
			ज्यामिरे चन्द्रसूर्य सोलिथुम सडक	वाटो खन्ने	१६५८५३४। ००	डुसान डोजर	३०८०१५।००
			वाग्दली दुर्गम च्याफल भन्ज्याड रोड	वाटो खन्ने	१६५५३५५.५५	स्काभेटर	३०२७२७।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४४			<p>वढी भ्याट भुक्तानी</p> <p>उपभोक्ता समितिलाई मू. अ. कर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार मू.अ.कर बिजक जारी भएको अवस्थामा मात्र मू.अ.कर भुक्तानी दिन मिल्ने र उपभोक्ता संस्थाहरु गैर नाफामूलक संस्था भएका र मू.अ.करमा दर्ता पनि नहुने तथा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग कारोबार भएको बिजक बेगर कानुनतः त्यस्ता संस्थालाई मू.अ.कर भुक्तानी दिन मिल्ने देखिंदैन । लेखापरीक्षणका लागि छनौट गरिएको तपसिल बमोजिमका उपभोक्ता समितिले पेश गरेको भ्याट विलमा कार्यालयवाट नम्स भन्दा वढीको खरिद विजकमा मू.अ कर वढी भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी मू.अ.कर असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ न। मिति</th> <th>योजनाको नाम तथा समिति</th> <th>नम्स अनुसार खपत हुनुपर्ने</th> <th>मु अ कर बिजकवाट दावी</th> <th>वढी भ्याट भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४६५।२०७८।०३।२८</td> <td>वाग्दली गुदुम च्याफल भन्ज्याडरोड(पि सिसि १:२:४ सिमेण्ट वोरा)</td> <td>७५५</td> <td>८००</td> <td>४३८७</td> </tr> <tr> <td>२७०।२०७८।०१।०५</td> <td>कालिवन स्लयाव रोड निर्माण उ.स पि सिसि १:२:४ सिमेण्ट वोरा)</td> <td>१०४९</td> <td>११६०</td> <td>१०६२५</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>१५०१२</td> </tr> </tbody> </table>	भौ न। मिति	योजनाको नाम तथा समिति	नम्स अनुसार खपत हुनुपर्ने	मु अ कर बिजकवाट दावी	वढी भ्याट भुक्तानी	४६५।२०७८।०३।२८	वाग्दली गुदुम च्याफल भन्ज्याडरोड(पि सिसि १:२:४ सिमेण्ट वोरा)	७५५	८००	४३८७	२७०।२०७८।०१।०५	कालिवन स्लयाव रोड निर्माण उ.स पि सिसि १:२:४ सिमेण्ट वोरा)	१०४९	११६०	१०६२५	जम्मा				१५०१२	१५,०१२
भौ न। मिति	योजनाको नाम तथा समिति	नम्स अनुसार खपत हुनुपर्ने	मु अ कर बिजकवाट दावी	वढी भ्याट भुक्तानी																				
४६५।२०७८।०३।२८	वाग्दली गुदुम च्याफल भन्ज्याडरोड(पि सिसि १:२:४ सिमेण्ट वोरा)	७५५	८००	४३८७																				
२७०।२०७८।०१।०५	कालिवन स्लयाव रोड निर्माण उ.स पि सिसि १:२:४ सिमेण्ट वोरा)	१०४९	११६०	१०६२५																				
जम्मा				१५०१२																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५	२९६	२०७८-१-२७	<p>ह्युमपाईपमा वढी भुक्तानी</p> <p>ह्युमपाईपमा वढी भुक्तानी: वुंगदल देउराली मोटरवाटो आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार रित पुगे नपुगेको जाँच गरि भुक्तानि दिनु पर्दछ । पालिका र यस उपभोक्ता समितिबीच मिति २०७८।०१।२७ सम्म काम सम्पन्न गर्ने गरी भएको सम्झौता अनुसार रु. १६५४२६७।०० को लागत अनुमानको आईटम नं ६ मा hume pipe Np3 600 mm को ५ र.मि तथा ह्युम पाईप Np3 450 ५ र.मि समेत नापी भएको कितावमा जनाएकोमा उक्त फाईल परीक्षण गर्दा सो ह्युम पाईप Np3 450 को मात्र विजक पेश भएकोले वाँकीको (५×७७५४) ३८७७०।०० विजक पेश नभएकोले सो कार्यमा गो.भौ. नं २९६।२०७८।०१।२७ भएको भुक्तानीका सम्बन्धमा वढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धित उ.स वाट असुल हुनुपर्ने रु ३८७७०।००</p>	३८,७७०
४६			बिबिध तर्फ देखिएका व्यहोरा निम्न छन्	
४६.१			<p>बढी खर्च: गाउँपालिकाले वाँदर धपाउने उपकरण व्यवस्थापन शीर्षकमा नेपाल पावर सोलुसन प्रा लि हेटौँडा लाई सम्झौता बमोजिम रु४९९६८९। रकम भुक्तानी गरेको छ ।सम्झौतामा उक्त उपकरण खिर्द गरी तालिम पनि संचालन गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा भुक्तानीको भौचर परीक्षण गर्दा उपकरण प्रति थान रु १५८७।६५ का दरले २८० थानको रु ४४४५४२। भुक्तानीका साथै उक्त उन्न संचालनको लागि तालिम वापत रु ३३००० मू अ कर समेत भुक्तानी भएकोमा तालिम संचालनको प्रमाण कागजात संलग्न नरहेकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु</p>	३३,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६.२			<p>उपभोक्ताको ज्याला: गाँउपालिकाले बुदुने कालीवन मकवानपुरगढी गाउँपालिका सडक तथा पुल निर्माण कार्यका लागि कालीवन झोलुङ्गे पुल निर्माण उपभोक्ता समिति संग सम्झौता गरी रु२२४२८३९। भुक्तानी गरेको छ । उक्त भुक्तानीको फाईल परीक्षण गर्दा निर्माण कार्यमा ढुङ्गा फुटाउने तथा चिल्लो पार्ने जस्ता अधिकांश कार्य खरिद भन्दा पनि उपभोक्ता समितिले गरेको देखिएको छ । जसको नम्स अनुसार उक्त कार्यका लागि दक्ष कामदार ८८५ जना आवश्यक पर्नेमा ८५४ जना मात्र प्रयोग भएको देखिएको छ । त्यस्तै अदक्ष कामदार २०३७ जना आवश्यक पर्नेमा २१०७ जना प्रयोग तथा भुक्तानी भएको देखिएको छ । नम्स अनुसार ३१ जना दक्ष जनशक्ती प्रति व्यक्ति रु८७० का दरले २६९७० रकम भुक्तानी हुनु पर्नेमा सोही ठाँउमा अदक्ष जनशक्ति ७० जना प्रति व्यक्ति रु ६७५ का दरले रु ४७२५० भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको अदक्ष कामदार ३० जनाको जिल्ला दररेट अनुसार रु२०४६०। असूल हुनु पर्ने रु</p>	२०,४६०
४६.३			<p>सामान दाखिला: पालिकाले स्थानिय कच्चापदार्थमा आधारित साना तथा घरेलु उद्योग संचालन शीर्षकमा मनकामना दुग्ध उत्पादक सहकारी संस्था लि लाई गाउँकार्य पालिकाको मिति २०७८।२।२४ को निर्णय अनुसार मेशिन तथा अन्य सामग्री खरिद वापत ५० प्रतिशत अनुदानमा १८ प्रकारका सामान खरिद बवपत रु ७००००० उपलब्ध गराएकोमा उक्त सहकारी संस्थाले अनुदानमा उपलब्ध भएका सामानहरु आफ्नो जिन्सी किताबमा दाखिला गरी सो को प्रमाण पालिकामा उपलब्ध गराउनु पर्नेमा लेखापरीक्षण अबधि सम्ममा दाखिला भएको प्रमाण पेश नभएको रु</p> <p>बितरणको सक्कल भरपाई: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमाबली २०७७ को नियम ३९-१० अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले भौचर नं ६४८।३।२२ बाट हिमाल दुग्ध उत्पादक सहकारी संस्थालाई पशु प्रबर्द्धनका लागि काउ म्याट ७५ थान खरिद वापतको ५० प्रतिशत अनुदान रु ३०००००। उपलब्ध गराएकोमा उक्त सामान सम्बन्धित किसानलाई बितरण गरेको सक्कल भरपाई पेश नभएको रु</p> <p>प्रमाण वेगर खर्च लेखेको: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमाबली २०७७ को नियम ३९-१० अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भरपाई र कागजात</p>	१,१०५,१४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>सँलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले भौचर नं ४९५।२।३१ बाट अन्य भत्ता शीर्षकमा बिभिन्न पदको परिक्षा अन्तर्वार्ता संचालन वापतको रु ८०७००।रकम सूर्यबहादुर गुरुङ्गलाई भुक्तानी गरेकोमा सम्बन्धितलाई बितरण गरेको खर्चका भरपाई पेश नभएकोले खर्चका प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु</p> <p>बितरणको सक्कल भरपाई: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमाबली २०७७ को नियम ३९-१० अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले भौचर नं ४६३।२।१७ बाट वालबालिका लक्षित कार्यक्रम शीर्षकमा घर परिवार सभै खर्च भुक्तानी वापत एलिना देवकोटालाई रु१०८८८०। भुक्तानी गरेको मध्ये ११ जनाको रु२४४४०। सम्बन्धितलाई बितरण गरेको सक्कल भरपाई संलग्न नरहेकोले सो को सक्कल प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु</p>	
४६.४			<p>बीमा खर्च: गाउँपालिकाले भौ नं ७०३।०७८।३।२२ बाट वड नं ७ को गरिबी तथा पिछडिएका जनतालाई निशुल्क स्वास्थ्य बीमा खर्च शीर्षकमा ५७ जना ब्यक्तिहरुको स्वास्थ्य तथा दुर्घटना बीमा बापत स्वास्थ्य बीमा बोर्डलाई रु १०००००। भुक्तानी गरेकोमा व्यक्ति वाईजको परमियम भुक्तानी गरेको प्रमाण संलग्न नरहेको साथै समानीकरण अनुदानबाट यस्ता प्रकारका खर्च भुक्तानी गर्न नमिल्ने देखिएकोले उक्त खर्च अनियमित देखिएको रु</p>	१००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
४६.५			<p>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 निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १०१ जनालाई औषतमा ९७ दिन रोजगारी उपलब्ध गराई रु.५९०२३२५।खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई एउटा योजनामा न्यूनतम ६ दिनदेखि अधिकतम ५६ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन । कार्यक्रमको मूल मर्म अनुरूप कार्य संचालन हुनु पर्ने देखिन्छ ।</p>											
४७			<p>अनुगमन तथा संपरीक्षण</p> <p>अनुगमन तथा संपरीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम वेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था गरेको छ । बेरुजुको विवरण अद्यावधिक गरी नियमानुसार बेरुजु फछ्यौट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले लेखापरीक्षण डोरसमक्ष संपरीक्षणको लागि पेश हुन आएन ।</p> <p>अद्यावधिक वेरुजू - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजू(B)</th> <th>यो वर्ष कायम वेरुजू(C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम वेरुजू(D)</th> <th>अद्यावधिक बाँकी वेरुजू (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४८७३१</td> <td>०</td> <td>६४४९६</td> <td>०</td> <td>११३२२७</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजू(B)	यो वर्ष कायम वेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम वेरुजू(D)	अद्यावधिक बाँकी वेरुजू (E=A-B+C+D)	४८७३१	०	६४४९६	०	११३२२७	
गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजू(B)	यो वर्ष कायम वेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम वेरुजू(D)	अद्यावधिक बाँकी वेरुजू (E=A-B+C+D)										
४८७३१	०	६४४९६	०	११३२२७										