



अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
गजुरी गाँउपालिका, धादिङ



आर्थिक बर्ष २०७६/७७

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाण्डौ, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितकालागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महा-निर्देशनालय)

Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.:

मिति: २०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू

गजुरी गाँउपालिका,

गाँउ कार्यपालिकाको कार्यालय, धादिङ।

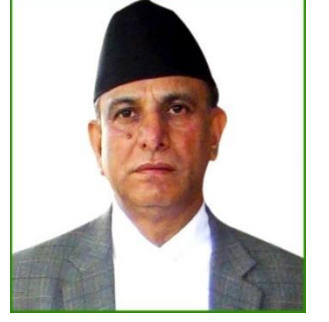
विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ।

(ईन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्नसक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ 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 । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट्टा दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौँट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजूद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीयतहको वित्तीय व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक

२०७८ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General
(बागमती र गण्डकी प्रदेशको महा-निर्देशनालय)
नेपाल
२०१६

Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.:

मिति: २०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू,

गजुरी गाँउपालिका

गाँउ कार्यपालिकाको कार्यालय, धादिङ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले गजुरी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

- पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन।
- लेखापरीक्षणबाट रु.१० करोड ४२ लाख ४७ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ३ करोड ६९ लाख ४९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ५ करोड ८९ लाख २६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ९९ लाख ८० हजार रहेको छ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।३।३१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३२ यसैसाथ संलग्न छ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ। वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसङ्ग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो रायव्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीयविवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। गाउँपालिका कार्यकारिणी, गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीयविवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलत समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्मप्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलत पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विपेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गलतलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(ईन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

गजुरी गाउँपालिका, धादिङको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६/७७

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम	
	<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 पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ८ वडा र ४३ सभा सदस्य रहेको छन ।</p>					
वित्तीय विवरण						
सि.नं.	आय तर्फ			सि.नं.	रकम	
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम
१	गत बर्षको जिम्मेवारी	१५२७७३६२३	१५२७७३६२३	१	चालु खर्च	२८७११४२७
क	गत बर्षको जिम्मेवारी मलेप पछाडिको	५७४४०००	५७४४०००	क	गाउँपालिका चालु	१२१६९०५१०
२	चालु तर्फको		२०४९५५२४३	ख	गाउँपालिका शिक्षा	१४६३४०६०
क	संघिय समानिकरण अनुदान चालु	१०००००		ग	स्वास्थ्य चालु	८१९४५७०
ख	संघिय ससर्त चालु	१५५२५२२४३		घ	संघिय ससर्त चालु अनुदान	१४१३१४१७७
ग	प्रदेश समानिकरण	६०००००		ङ	प्रदेश हस्तान्तरण चालु	१२७८११०
घ	प्रदेश ससर्त अनुदान	१६२३०००		२	पुजिगत खर्च	
ङ	प्रदेशको राजस्व बाँडफाँड	५०००००		क	गाउँपालिका पुजिगत	२४७२२९६७९
च	संघिय राजस्व बाँडफाँड	४६८८००००		ख	स्वास्थ्य पुजिगत	९९९८४८
३	पुजिगत तर्फको		२९१२०२०००	ग	संघिय ससर्त पुजिगत अनुदान	८३७३६६१
क	संघिय समानिकरण अनुदान पुजिगत	१४७६०००००		घ	प्रदेश हस्तान्तरण पुजिगत	५३४११७४
ख	संघिय ससर्त पुजिगत	१५३१३०००		३	धरौटी फिर्ता	१६२२७७७
ग	विशेष अनुदान	५००००००		४	फ्रिज रकम	४९३१८७५८
घ	समपुरक अनुदान संघिय	४०००००००		५	निकास हुन नसकेको एकमुष्ट रकम	६२४७०२९५
ङ	समानिकरण अनुदान प्रदेश	९५८९०००		६	बिभिन्न कोषको मौज्जात	१७८०१३४५.०२
च	प्रदेश ससर्त अनुदान	१०००००००		क	ख मर्मत संभार कोष	९६३६७२
छ	प्रदेशको समपुरक अनुदान	१५३६७०००		ख	ग महिला तथा बालबालिका कोष	५०००००
ज	प्रदेशको राजस्व बाँडफाँड	१२३१३०००		ग	घ कर्मचारी कल्याण कोष	३४६४०६

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम		
झ	संघिय राजस्व बाडफाइ	३६०२००००		घ	ड गापाको डोजरबाट प्राप्त आम्दानी	१८७१००	
४	समाजकल्याण कार्यक्रम चालु	४०००००	४०००००	ड	च स्वास्थ्यको औजार खरिद बापतको रकम	२२५००००	
५	मर्मत संभार कोष	९६३६७२	९६३६७२	च	छ कन्टिजेन्सी बापतको रकम	२२४७९८८	
६	महिला तथा बालबालिका कोष	५०००००	५०००००	छ	ज प्रकोप व्यवस्थापन कोरोना विशेष	६८९२४६८.५२	
७	कर्मचारी कल्याण कोष	३४६४०६	३४६४०६	ज	धरौटीमा मौज्जात	४४९३७०.५	
८	गापाको डोजरबाट प्राप्त आम्दानी	१८७१००	१८७१००	७	ग समाजकल्याण कार्यक्रम चालु	४०००००	४०००००
९	स्वास्थ्यको औजार खरिद बापतको रकम	२२५००००	२२५००००	८	गत आ.व को मौज्जात	१४६०२८४२५.६	१४६०२८४२५.६
१	कन्टिजेन्सी बापतको रकम	२२४७९८८	२२४७९८८	१२			
१	प्रकोप व्यवस्थापन कोरोना विशेष	६८९२४६८.६४	६८९२४६८.६४		क नगद मौज्जात		
१	धरौटी आय	६०३६४८७.५	६०३६४८७.५		ख बैंक मौज्जात		
१	आन्तरिक राजस्व	१५२९९०४०९.५२	१५२९९०४०९.५२		ग साटन बाकी चेक		
					घ जम्मा बैंक मौज्जात		
	जम्मा आय	८२६६८९३८९.६६	८२६६८९३८९.६६		जम्मा व्यय	८२६६८९३८९.६६	८२६६८९३८९.६६
१.	<p>वित्तीय विवरणको विश्लेषण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिएको अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन। लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन। <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।</p>						
२.	<p>आय व्यय नमिलेको: पालिकाबाट प्राप्त संचितकोषको एकिकृत आय व्यय विवरण अनुसार आय तर्फ रु १२२८०६९८६४।९४ र व्यय तर्फ रु १०६९४८८९७६।४० देखाएको छ। अन्तिम</p>						

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	<p>बैंक मौज्जात रु १४६०२८४६५।६० उल्लेख गरेकोमा वित्तिय विवरणमा बैंकको शुरु मौज्जात र अन्तिम मौज्जात रु १५८५१७६२३।०० बराबर कायम गरेको छ। बैंकको शुरु मौज्जातलाई नै अन्तिम मौज्जात कायम गर्न मिल्दैन। यस वर्षको यथार्थ बैंक मौज्जातलाई अन्तिम मौज्जातमा देखाउनु पर्दछ। तसर्थ फरक परेको रु १२४८९१५७।४० को प्रमाण सहितको हिसाब पेश गर्नु पर्दछ। साथै कार्य सञ्चालन कोषको आय तर्फ रु ५८०८०६६.०० कायम गर्नु पर्नेमा रु ६४०६६।०० घटि कायम गरेको समेत कुल रु १२५५३२२३।४० को खर्च हिसाब वा मौज्जात बाँकीको विवरण पेश गर्नु पर्दछ भनि प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा औल्याए पश्चात पालिकाले प्रतिवेदन बमोजिम नै बैंक मौज्जात र कार्य सञ्चालन कोष रकम कायम गरी आय व्यय विवरण संशोधन गरी पेश गरेको छ। प्रतिक्रियासाथ पेश भएको संशोधित आय व्यय विवरण अनुसार कुल आय व्यय रकम रु ८२६६८९३८९।६६ कायम गरेको छ। जुन लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएको कुल आय व्यय भन्दा रु ४०१३८०४७५।२८ घटि छ। संशोधित आय व्यय विवरण बमोजिमको बैंक मौज्जात रु १४६०२८४२५।६० प्रमाणित हुने बैंक स्टेटमेन्ट पेश भएको छैन। पटक पटक संशोधन गरी वित्तिय विवरण पेश गर्दा प्रस्तुत आय र व्ययले सहि र यथार्थ चित्रण नगर्ने अवस्था रहन्छ। तसर्थ आर्थिक वर्ष समाप्त हुनासाथ आय र व्ययको वास्तविक हिसाब समावेश गरी सहि र यथार्थ (True and fair) वित्तिय विवरण बनाउनु पर्दछ।</p>				
२.१.	<p>बैंक हिसाब मिलान नगरेको – 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 सेस्ता 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 गरी यकिन गनुपर्ने रु.</p>				१९१९२०६४।७५
	सि.नं	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार बाँकी	फरक
	१	१०५००३०४०१०००२	१८९३८०४१७।६४	१७०१८८३५२।८९	१९१९२०६४।७५
२.२.	<p>आम्दानी फरक परेको – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्नु पर्दछ। कार्यपालिकाले पेश गरेको राजश्व सम्बन्धी मासिक प्रतिवेदन अनुसार कुल आन्तरीक आय रु १५२२३९२५२।८४ भएकोमा स्थानिय संचित कोषको संक्षिप्त विवरण अनुसार रु ११४०५३२९८।५० मात्र आन्तरीक राजश्व देखाएको छ। घटि आम्दानी देखाएको रु ३८१८५९५४।३४ मध्ये नाती कन्स्ट्रक्सनबाट प्राप्त भएको रु ३७६६९९९९।०० समावेश गर्न छुट भएको पालिकाले जानकारी गराएको छ। उक्त रकम समेत एकिकृत आयव्ययमा समावेश गरी खुद फरक रु ५१५९५५।३४ को हिसाब पेश गर्नु पर्दछ। रु</p>				५१५९५५।३४
२.३.	<p>मौज्जात नमिलेको: पालिकाले पेश गरेको संचित कोषको एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार अन्तिम बैंक मौज्जात रु १५८५१७६२३।०० रहेकोमा सूत्र अनुसारको अन्तिम बैंक मौज्जात रु २०३६२४८९९।३५ रहेकोले आर्थिक विवरणमा घटि मौज्जात देखाएको रु ४५१०७२७६।३५ को कारण र प्रमाण सहित हिसाब मिलान विवरण पेश गर्नु पर्दछ।</p>				
३.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन्।</p>				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<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 २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन । • कार्यालयको श्रेष्ठा र बैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको 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 गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैक खडा गरेको देखिएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • 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 निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इटीडिएस नगरेको पाइयो । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने द्वाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	वेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकिएको 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। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाएको 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 बमोजिम पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गरेका उपभोक्ता समितिले 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। • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राखदै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना 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 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 वर्षभरीमा रु. २२४५०९२४।७० खर्च लेखेको पाईयो। • 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 लागत तयार गरेको पाईएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। 	
	<ul style="list-style-type: none"> • योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम 	
४.	<p>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</p>	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																														
	१० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री सिता हुंगानाले २०७६।३।१० गते रु ८० करोड ०५ लाख १६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।३।१० मा पारित भएको छ ।																																															
५.	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 रु. १ करोड ५० लाख खानेपानी साझेदारी कार्यक्रममा अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७६।९।२७ को निर्णयबाट विभिन्न १६ खानेपानी योजनाहरूमा बाँडफाड गरी खर्च गरेको छ। बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																															
६.	चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । सो बमोजिम कुल खर्चको ५० प्रतिशत तैस्रो चौमासिकमा र ३४ प्रतिशत आषाढमा खर्च भएको छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">बजेट उपशीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">चौमासिक खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६</td> <td>गाउँपालिका पुँजीगत</td> <td>२४७२२१</td> <td>४९४४४</td> <td>८२४०७</td> <td>११५३७०</td> <td>७६९१३</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>स्वास्थ्य पुँजीगत</td> <td>९९९</td> <td>०</td> <td>९९९</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>संघिय हस्तान्तरण पुँजीगत</td> <td>४४८३</td> <td>०</td> <td>४४८३</td> <td>८३७३</td> <td>५५८२</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>प्रदेश हस्तान्तरण पुँजीगत</td> <td>५३४१</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५३४१</td> <td>५३६०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२५८०४४</td> <td>४९४४४</td> <td>८७८८९</td> <td>१२९०८४</td> <td>८७८५५</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना	६	गाउँपालिका पुँजीगत	२४७२२१	४९४४४	८२४०७	११५३७०	७६९१३	७	स्वास्थ्य पुँजीगत	९९९	०	९९९	०	०	८	संघिय हस्तान्तरण पुँजीगत	४४८३	०	४४८३	८३७३	५५८२	९	प्रदेश हस्तान्तरण पुँजीगत	५३४१	०	०	५३४१	५३६०		जम्मा	२५८०४४	४९४४४	८७८८९	१२९०८४	८७८५५	
क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च																																										
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिना																																										
६	गाउँपालिका पुँजीगत	२४७२२१	४९४४४	८२४०७	११५३७०	७६९१३																																										
७	स्वास्थ्य पुँजीगत	९९९	०	९९९	०	०																																										
८	संघिय हस्तान्तरण पुँजीगत	४४८३	०	४४८३	८३७३	५५८२																																										
९	प्रदेश हस्तान्तरण पुँजीगत	५३४१	०	०	५३४१	५३६०																																										
	जम्मा	२५८०४४	४९४४४	८७८८९	१२९०८४	८७८५५																																										
७.	क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक वजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>४०९१०४००।००</td> <td>१८३८१३८३।००</td> <td>३.६६</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>२६९४९२१००।००</td> <td>२२८९८५१९४।००</td> <td>४५.६४</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>३४१९८९६३१।००</td> <td>१८३५८१९३९।००</td> <td>३६.५९</td> </tr> <tr> <td>वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</td> <td>६५०००००।००</td> <td>३४८५०१५।००</td> <td>०.६९</td> </tr> <tr> <td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td> <td>४५५००००</td> <td>३८१३५०।००</td> <td>०.०८</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td> <td>४५००००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>८४१२८५१८।००</td> <td>६६९५७५३९।००</td> <td>१३.३४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>७४७५७०६४९।००</td> <td>५०१७७२४९२।००</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	४०९१०४००।००	१८३८१३८३।००	३.६६	सामाजिक क्षेत्र	२६९४९२१००।००	२२८९८५१९४।००	४५.६४	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	३४१९८९६३१।००	१८३५८१९३९।००	३६.५९	वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	६५०००००।००	३४८५०१५।००	०.६९	संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	४५५००००	३८१३५०।००	०.०८	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	४५००००	०	०	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८४१२८५१८।००	६६९५७५३९।००	१३.३४	जम्मा	७४७५७०६४९।००	५०१७७२४९२।००	१००											
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																													
आर्थिक विकास	४०९१०४००।००	१८३८१३८३।००	३.६६																																													
सामाजिक क्षेत्र	२६९४९२१००।००	२२८९८५१९४।००	४५.६४																																													
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	३४१९८९६३१।००	१८३५८१९३९।००	३६.५९																																													
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	६५०००००।००	३४८५०१५।००	०.६९																																													
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	४५५००००	३८१३५०।००	०.०८																																													
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	४५००००	०	०																																													
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८४१२८५१८।००	६६९५७५३९।००	१३.३४																																													
जम्मा	७४७५७०६४९।००	५०१७७२४९२।००	१००																																													
	पालिकाले सामाजिक क्षेत्रमा सबैभन्दा बढि ४५.६४ प्रतिशत खर्च गरेको छ । वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासनमा सून्य र संस्थागत विकास र सेवा प्रवाहमा ०.०८ प्रतिशत मात्र खर्च गरेको छ																																															

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																			
	।संस्थागत सुशासन कायम गरी गुणस्तरीय र प्रवाहकारी सेवा प्रवाह बनाउन पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।																																				
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन																																				
८.	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 सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले विभिन्न ७ पदमा २१ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.४७७७६३०।०० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ। माथि उल्लेखित पद बाहेकको ईन्जिनियर १ र आईटी अधिकृत १ जना करार नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु ८६४३७०।०० भुक्तानी गरेको देखियो ।																																				
९.	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 गतवर्ष फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ५३ र यो वर्ष थप भएको २६ गरी ७९ विवाद दर्ता भएकोमा ४२ वटा मात्र फछ्यौट भई ३७ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।																																				
१०.	पदाधिकारी सुविधा - स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची-२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारवाही शुरू गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरेको छ। जसअनुसार बागमती प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ बैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूची १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । जसबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले मासिक पारिश्रमिक बापतको सूविधा पाउने देखिदैन। तर पालिकाले पदाधिकारीको श्रावण देखि आश्विन सम्मको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा निम्नानुसार रु १५७०७००।- खर्च लेखेको देखिन्छ।																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>प्रमुख</th> <th>उप प्रमुख</th> <th>वडा अध्यक्ष ८ जना</th> <th>कार्यपालिका सदस्य ६ जना</th> <th>सभाका सदस्य २७ जना</th> <th>वार्षिक सुविधा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मासिक पारिश्रमिक (श्रावण-भाद्र)</td> <td>९००००</td> <td>७५०००</td> <td>४८००००</td> <td>१०८०००</td> <td>४०५०००</td> <td>११५८०००</td> </tr> <tr> <td>संचार सुविधा (श्रावण-भाद्र)</td> <td>४५००</td> <td>३०००</td> <td>१९२००</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>२६७००</td> </tr> <tr> <td>दशै खर्च</td> <td>३००००</td> <td>२५०००</td> <td>१६००००</td> <td>३६०००</td> <td>१३५०००</td> <td>३८६०००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९४५००</td> <td>७८०००</td> <td>४९९२००</td> <td>१०८०००</td> <td>४०५०००</td> <td>१५७०७००</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	प्रमुख	उप प्रमुख	वडा अध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २७ जना	वार्षिक सुविधा	मासिक पारिश्रमिक (श्रावण-भाद्र)	९००००	७५०००	४८००००	१०८०००	४०५०००	११५८०००	संचार सुविधा (श्रावण-भाद्र)	४५००	३०००	१९२००	-	-	२६७००	दशै खर्च	३००००	२५०००	१६००००	३६०००	१३५०००	३८६०००	जम्मा	९४५००	७८०००	४९९२००	१०८०००	४०५०००	१५७०७००	
विवरण	प्रमुख	उप प्रमुख	वडा अध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २७ जना	वार्षिक सुविधा																															
मासिक पारिश्रमिक (श्रावण-भाद्र)	९००००	७५०००	४८००००	१०८०००	४०५०००	११५८०००																															
संचार सुविधा (श्रावण-भाद्र)	४५००	३०००	१९२००	-	-	२६७००																															
दशै खर्च	३००००	२५०००	१६००००	३६०००	१३५०००	३८६०००																															
जम्मा	९४५००	७८०००	४९९२००	१०८०००	४०५०००	१५७०७००																															
११.	पदाधिकारी दशै खर्च: बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ क मा उल्लेख भएका सूविधा मात्र पाउने																																				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम			
	उल्लेख छ। साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकीएको सुविधालाई अधिकतम मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ। ।यो वर्ष भौ.नं ६ मिति २०७६।६।४ बाट गाउँपालिकाको ४३ जना पदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई माथि उल्लेख भए अनुसार रु ३८६०००।- दशैँ खर्च लेखेको छ। उक्त ऐनको अनुसूची १ क मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको दशैँ खर्च उल्लेख नभएको हुँदा कानूनमा व्यवस्था नभएको सुविधा भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु		३८६०००।००			
१२.	पदाधिकारी बैठक भत्ता: बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५(संसोधन सहित) को दफा “३क मा स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धमा गाउँपालिका, नगरपालिका, उपमहानगरपालिका, र महानगरपालिकाको अध्यक्ष/ प्रमुख, उपाध्यक्ष/ उपप्रमुख, वडाध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य र वडा सदस्यले बैठकमा भाग लिए वापत अनुसूची - १ क मा उल्लेख भए बमोजिमको प्रति बैठक रु १०००।- का दरले बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ। यो वर्ष गाउँपालिकाले गोश्वरा भौचर नं ४८८ मिति २०७७।२।२३ बाट देहायका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई नगर कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित भएको दिनको बैठक वापत रु १५०० र खाजा वापत रु ५०० का दरले भुक्तानी गरेको छ। बैठक भत्ता वापत प्रति बैठक रु १०००। मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु १५००। का दरले भुक्तानी गरेकोले पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐनमा तोकीएको भन्दा प्रती बैठक रु ५००। बढी खर्च लेखेको रकम रु १३३५००। असुल गर्नु पर्दछ। साथै खाजा वापत पदाधिकारी तथा सदस्यलाई प्रति बैठक रु ५००। का दरले रु १३३५००। नगदै भुक्तानी गरेकोमा सो मा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ बमोजिम १५ प्रतिशत अग्रिम कर समेत कट्टा गरेको नदेखिएकोले खाजा खर्चको अग्रिम कर रु २००२५। समेत असूल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु		१५३५२५।००			
	सि.नं	पदाधिकारी र सदस्य	बैठक संख्या	बैठक भत्ता बढी भुक्तानी	खाजा वापत नगद भुक्तानी	खाजामा अग्रिम कर छुट
	१	अध्यक्ष राजेन्द्र विक्रम बस्नेत	१५	७५००	७५००	११२५
	२	उपाध्यक्ष सिता ढुंगाना	१५	७५००	७५००	११२५
	३	प्र.प्र.अ युवराज अर्याल	१५	७५००	७५००	११२५
	४	वडाअध्यक्ष राज कुमार पण्डित	१५	७५००	७५००	११२५
	५	वडाअध्यक्ष चुडामणी कंडेल	१५	७५००	७५००	११२५
	६	वडाअध्यक्ष ऋषिलाल श्रेष्ठ	१५	७५००	७५००	११२५
	७	वडाअध्यक्ष सुरेन्द्र प्रजा	१५	७५००	७५००	११२५
	८	वडाअध्यक्ष रामचन्द्र मिजार	१५	७५००	७५००	११२५
	९	वडाअध्यक्ष अर्जुन ब. भुजेल	१५	७५००	७५००	११२५
	१०	वडाअध्यक्ष केशव अधिकारी	१५	७५००	७५००	११२५
	११	वडाअध्यक्ष राज कुमार ढुंगाना	१५	७५००	७५००	११२५
	१२	कार्यपालिका स. धन कु. हमाल	१५	७५००	७५००	११२५
	१३	कार्यपालिका स. कौशिला सेढाई	१५	७५००	७५००	११२५
	१४	कार्यपालिका स. शोभा चेपाङ	१५	७५००	७५००	११२५
	१५	कार्यपालिका स. पदम कु.अर्याल	१५	७५००	७५००	११२५
	१६	कार्यपालिका स. मन्जु सार्की	१५	७५००	७५००	११२५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	१७	कार्यपालिका स. कविता बरुवाल	१५	७५००	७५००	११२५	
	१८	ले. अ अमृत प्रसाद पौडेल	४	२०००	२०००	३००	
	१९	स.प्र.अ विवेक नेपाल	४	२०००	२०००	३००	
	२०	शा.अ भिमसेन बिष्ट	२	१०००	१०००	१५०	
	२१	स्वा.स रामहरि रेग्मी	२	१०००	१०००	१५०	
		जम्मा		१३३५००	१३३५००	२००२५	
१३.	<p>पदाधिकारी पोशाक सुविधा: - बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले अनुसूची १ क मा उल्लेख भएका सूविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकीएको सुविधालाई अधिकतम् मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष गाउँपालिकाका ४३ जना पदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई रु १००००।- का दरले जम्मा रु ४३००००।- पोशाक खर्च लेखेको छ। उक्त ऐनको अनुसूची १ क मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको पोशाक सुविधा उल्लेख नभएको हुँदा कानूनमा व्यवस्था नभएको सुविधा भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p>						४३००००।००
१४.	<p>थप इन्धन र संचार सुविधा: बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ५(३) अनुसार यातायात सुविधा बापत सवारी साधन र इन्धन उपलब्ध नगराएको अवस्थामा मात्र अनुसूचिमा तोकिए बमोजिम यातायात सुविधा बापत नगर्दै उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ। यो वर्ष गाउँपालिकाले सभाको निर्णयवाट अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, वडा अध्यक्ष र कार्यपालिका सदस्य सहित १७ जनालाई गोश्वरा भौचर नं २८७ मिति २०७६।१०।२७ मा देहाय अनुसार इन्धन बापत प्रति महिना ३०००।०० का दरले श्रावण देखि माघ सम्मको रु ३३६०००।०० र संचार सुविधा बापत कार्तिक देखि माघ सम्मको रु ४२६००।०० समेत जम्मा रु ३७८६००।०० भुक्तानी गरेको छ । त्यस्तै भौ.नं ४२३ मिति २०७७।१।१६ बाट पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको कार्तिक देखि चैत्र सम्मको सुविधा बापत रु २९४३०००।०० भुक्तानी गर्दा देहाय अनुसार कार्तिक देखि माघ सम्मको यातायात सुविधा र संचार बापत दोहोरो भुक्तानी गरेको देखिएकोले इन्धन र संचार बापत दोहोरो भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p>						२२७६००।००
	सि.नं	पदाधिकारीको नाम	दोहोरो भुक्तानी		जम्मा		
			इन्धन	संचार			
	१	अध्यक्ष राजेन्द्र विक्रम बस्नेत	१२०००	६०००	१८०००		
	२	उपाध्यक्ष सिता ढुंगाना	१२०००	४०००	१६०००		
	३	वडाअध्यक्ष राज कुमार पण्डित	१२०००	३२००	१५२००		
	४	वडाअध्यक्ष चुडामणी कंडेल	१२०००	३२००	१५२००		
	५	वडाअध्यक्ष ऋषिलाल श्रेष्ठ	१२०००	३२००	१५२००		
	६	वडाअध्यक्ष सुरेन्द्र प्रजा	१२०००	३२००	१५२००		
	७	वडाअध्यक्ष रामचन्द्र मिजार	१२०००	३२००	१५२००		
	८	वडाअध्यक्ष अर्जुन ब. भुजेल	१२०००	३२००	१५२००		
	९	वडाअध्यक्ष केशव अधिकारी	१२०००	३२००	१५२००		
	१०	वडाअध्यक्ष राज कुमार ढुंगाना	१२०००	३२००	१५२००		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	११	कार्यपालिका स. धन कु. हमाल	१२०००	०	१२०००	
	१२	कार्यपालिका स. कौशिला सेढाई	१२०००	०	१२०००	
	१३	कार्यपालिका स. शोभा चेपाङ	१२०००	०	१२०००	
	१४	कार्यपालिका स. पदम कु.अर्याल	१२०००	०	१२०००	
	१५	कार्यपालिका स. मन्जु सार्की	१२०००	०	१२०००	
	१६	कार्यपालिका स. कविता बरुवाल	१२०००	०	१२०००	
		जम्मा			२२७६००	
१५.	<p>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले कानून नबनाई कार्यालय समय अघि पछि विहान बेलुका काम गरेको दिनको दैनिक ५००।०० का दरले ९ जना कर्मचारीहरूलाई श्रावण देखि असार सम्मको विभिन्न भौचरबाट रु ९२३०००।०० प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ । कानून बनाएर मात्र यस किसिमको खर्च गर्नु पर्दछ ।</p>					
१६.	<p>दोहोरो भत्ता: भौ. नं ६१६ मिति २०७७।३।१९, कर्मचारीहरूलाई अतिरिक्त समय काम गरेवापत प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गर्दा एउटै मितिमा दोहोरो पर्ने गरी भुक्तानी गर्नु हुंदैन । यो वर्ष विभिन्न ४ कर्मचारीहरूलाई चैत्र र वैशाख महिनाको अतिरिक्त समय काम गरे वापत दैनिक रु ५००।०० का दरले भत्ता भुक्तानी गरि सकेपछि २०७६ चैत्र ११ देखि असार मसान्त सम्म कोरोना नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन कार्यमा खटिएको भनि तलबको ५० प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता समेत भुक्तानी गरेकोले २०७६ चैत्र ११ देखि २०७७ वैशाख महिना सम्मको दोहोरो भत्ता रु ९६ हजार असुल हुनु पर्दछ भनि प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा औल्याए पश्चात लेखा अधिकृत अमृत पौडेलको रु २५५००।० असूल भएको छ । बाँकि ३ जनाको रु ७०५००।०० यथाशिघ्र असूल गर्नु पर्दछ ।</p>					७०५००।००
	सि.नं	कर्मचारीको नाम	रकम			
	१	प्र.प्र.अ युवराज अर्याल	२५५००			
	२	सु.प्र. अ विवेक नेपाल	२५५००			
	३	खरिदार उमा बस्नेत	१९५००			
		जम्मा	७०५००			
१७.	<p>पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८ अनुसार कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा रोजगारीबाट प्राप्त गरेको तलब भत्ता, प्रोत्साहन भत्ता, खाजा भत्ता, गत वर्षका छुट ग्रेड भुक्तानी भएको भए सो समेत सबै आय त्यहि वर्षमा सो व्यक्तिको रोजगारीको आय मानी गणना गर्नुपर्दछ । सोहि ऐनको अनुसुचि १ मा कुनै व्यक्तिको कर योग्य आयमा पहिलो १ लाख सम्म १० प्रतिशत र सो भन्दा माथि २० प्रतिशतका दरले गणना गरी पारिश्रमिक कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्दछ। यो वर्ष विभिन्न १० कर योग्य आय भएका कर्मचारीहरूको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा रोजगारीबाट प्राप्त भएका सबै आयलाई पारिश्रमिकमा गणना गरी छुट रकम घटाइ कर योग्य आय निर्धारण गरी अनुसुचिमा उल्लेख भए अनुसार रु २५३६२८।०० कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले असुल गरी राजश्व खातामा दाखिला हुनु पर्दछ भनि प्रारम्भिक प्रतिवेदन पठाएकोमा</p>					१५६७७१।००


दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	३ जनाको रु ९६८५७।०० प्रतिक्रियासाथ दाखिला भएको छ। बाँकि ७ जनको रु १५६७७१।०० यथाशिघ्र असूल गर्नु पर्दछ । रु						
	सि.नं	कर्मचारीको नाम	वार्षिक आय	छुट	कर योग्य आय	कर	
	१	प्र.प्र.अ युवराज अर्याल	७९७६४३	६४४४९८	१५३२२५	२०६४५	
	२	मे.सु डा. खगेन्द्र श्रेष्ठ	६३२९७०	४५००००	१८२९७०	२६५९४	
	३	मे.सु. डा गरिमा खड्का	६३२९७०	४५००००	१८२९७०	२६५९४	
	४	मे.सु दिपा लुइटेल्	६३२९७०	४५००००	१८२९७०	२६५९४	
	५	मे. सु.डा. राकेश शाह	६३२९७०	४५००००	१८२९७०	२६५९४	
	६	सु.प्र.अ. विवेक नेपाल	६३५३५१	४५००००	१८५३५१	२७०७०	
	७	खरिदार उमा बस्नेत	५८९८३२	५६३०२३	२६८०९	२६८०	
		जम्मा				१५६७७१	
१८.	<p>स्वकीय सचिव र सल्लाहकार - बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव, सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन। त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ। तर अध्यक्षको स्वकीय सचिवका रूपमा नायब सुब्बा स्तरको तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री १ जनालाई नियुक्त गरी वार्षिक रु. ३६६६००।०० भुक्तानी गरेको देखियो ।</p>						
१९.	<p>एउटा मात्र सुविधा पाउने - बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ८ अनुसार सरकारी कोषबाट निवृत्तभरण पाएको व्यक्ति पदाधिकारीमा निर्वाचित वा मनोनयन भएमा निवृत्तभरण वा यस ऐन बमोजिमको मासिक सुविधा मध्ये एउटा मात्र पाउने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले निवृत्तभरण पाईरहेको पदाधिकारीहरुबाट यस प्रकारको प्रकारको सुविधा लिए नलिएको स्वघोषणा संलग्न गरेको पाईएन ।</p>						
२०.	<p>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 मात्र रु. २५२२८७५।०० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>						
२१.	<p>आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन। यो वर्ष गाउँपालिकाले देहायका संस्थालाई विभिन्न कार्यक्रम संचालन गरेको भनि सम्बन्धित संस्थाले आर्थिक सहयोग माग गरेको आधारमा गाउँपालिका अध्यक्षबाट तोकुवा निर्णय गरी विभिन्न ८ वटा संघ संस्थालाई रु १० लाख ६० हजार आर्थिक सहयोग वितरण गरेको पाइयो। उक्त आर्थिक सहयोगबाट सम्पन्न कार्यक्रमको खर्च विवरण र प्रगति प्रतिवेदन पालिकामा पेश गरेको समेत नदेखिएकोले उपलब्धि मापन गर्न नसकिने यस्ता खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>						

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	गोश्वरा भौचर	संस्था/व्यक्ती	कार्यक्रम	सहयोग रकम
	३०-२०७६।६।८	रुद्रेश्वर आमा समुह	संस्कृति प्रवर्धन कार्यक्रम	५०००००
	२२४-०७६।९।२५	ध्रुव कोइराला	क्रिसमस पर्व मनाउन	२०००००
	२८६-०७६।१०।२७	प्रदिप गरी (नेपाल तेक्वान्दो संघ)	खेलकुद प्रतियोगिता	२००००
	२८८-०७६।१०।२७	नेपाल मगर संघ धादिङ	कौर्हा नृत्य	२००००
	२९६-०७६।१०।२९	राजु रेग्मी (लोक दोहोरी प्रतिष्ठान नेपाल)	लोक दोहोरी प्रतियोगिता	५००००
	३८४-२०७६।१२।६	नेपाल तामाङ घेदुङ	संस्कृति प्रवर्धन	२०००००
	५३२-२०७७।३।४	सामुदायिक विकास समाज	नखुलेको	२००००
	५७८-२०७७।३।१५	लायन्स क्लव अफ धादिङ	नखुलेको	५००००
			जम्मा	१०६००००
२२.	<p>नाफामूलक संस्थालाई अनुदान - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ। साथै नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन। यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्वजनिक रूपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ। यस स्थानीय तहले यो होमस्टे कार्यक्रम प्रोत्साहन उपभोक्ता समितिसग सम्झौता गरी संरचना विकास तथा व्यवस्थापनको लागि रु. ३४९०३२।०० अनुदान उपलब्ध गराएको देखिन्छ। होमस्टे संचालकबाट सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन।</p>			
२३.	<p>शीर्षक फरक पारी खर्च: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(७) अनुसार कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ। यो वर्ष देहायका गोश्वरा भौचरबाट खर्च लेखदा जुन खर्च शीर्षकबाट खर्च लेख्नु पर्ने हो सो शीर्षकबाट खर्च नलेखी फरक शीर्षकबाट खर्च लेखेको देखिएकोले उक्त खर्च नियम सम्मत नदेखिएको रु</p>			२०३८७१७।००
	गोश्वरा भौचर र मिति	खर्च विवरण	खर्च लेखेको शीर्षक	रकम
	३६-२०७६।६।१०	होटलको रुम चार्ज र खाना	सेवा र परामर्श बाट	८६९६२
	२९२-२०७६।१०।२८	छपाई, खाना/खाजा र पुस्तक खरिद	सेवा र परामर्श बाट	२९०५००
	३६६-२०७६।१२।२	कर्मचारी बैठक भत्ता	पदाधिकारी बैठक भत्ता बाट	१६९५००
	४२३-२०७७।१।२६	पदाधिकारी सुविधा	सेवा परामर्श बाट	२८४०००
	४४१-२०७७।२।१५	ठुक्का मुल्यांकनको बैठक भत्ता	पदाधिकारी बैठक भत्ता बाट	१४७०००
	४६१-२०७७।२।१७	पदाधिकारी पारिश्रमिक	सेवा परामर्श बाट	४९००००
	४५३-२०७७।२।१६	पदाधिकारी पारिश्रमिक	सेवा परामर्श बाट	४९००००
	५०८-२०७७।२।२७	कार्यालय सामान र छपाई	अतिथि सत्कारबाट	८०७५५
			जम्मा	२०३८७१७
२४.	<p>खर्चको पुष्ट्याई: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रीत पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले भौचर नं २९८ मिति २०७६।११।१८ बाट चेपाङ बाल समुहको लागि खेल सामग्री खरिद गर्न शाखा अधिकृत भिमसेन विष्टले लिएको पेशकी रु १ लाख फछ्यौट गरेकोमा उक्त खेल सामग्री सम्बन्धितलाई हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश नभएको रु</p>			१०००००।००
२५.	<p>अनुदान: गाउँपालिकाले अनुदान दिने सम्बन्धमा कुनै कार्यविधि तयार गरेको छैन। कानुन बमोजिम स्थापित गैर नाफामूलक संस्थालाई त्यस संस्थाले पेश गरेको प्रस्तावलाई प्राथमिकताको आधारमा गाउँपालिकाबाट कार्यक्रम स्वीकृत गरी अनुदान निकासी दिने र अनुदान प्राप्त गर्ने संस्थाले प्राप्त</p>			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																														
	अनुदान रकम प्रस्ताव बमोजिम खर्च गरी सोको प्रगति विवरण र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपलब्ध गराउनु पर्दछ। यो वर्ष गाउँपालिकाले आदर्श बहुमुखी क्याम्पसलाई शिक्षक कर्मचारीको तलब भत्ताको लागि रु ६९ लाख ९८ हजार एकमुष्ट अनुदान उपलब्ध गराएकोमा उक्त संस्थाले अनुदान रकमबाट गरेका खर्चको विवरण, अनुगमन प्रतिवेदन तथा सम्बन्धित संस्थको आ व २०७६/७७ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन।																															
	पूँजिगत तर्फ:																															
२६.	कर विजक: मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ तथा मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियमा १७ अनुसार दर्ता भएका प्रत्येक व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा अनुसूचि ५ बमोजिमको ढाँचामा कर विजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गलौदी खेल मैदान निर्माण कार्यको लागि बोलपत्रको माध्यमबाट छनौट भएका निर्माण व्यवसायी श्री आदर्श निर्माण सेवाको रु १२४४४८९१। को कबोल अंक स्वीकृत गरी २०७६।१२।२५ भित्र काम सक्ने गरी २०७६।४।१३ मा सम्झौता भएकोमा रु ११८६१२६७।०० को कार्य सम्पन्न भएको छ। निर्माण व्यवसायी श्री आदर्श निर्माण सेवालाई उक्त निर्माण कार्यको देहायका भौचरबाट विल भुक्तानी गर्दा ठेक्का विल रु ११८६१२६६।०० भुक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएको भन्दा रु २५८८२०३।०० कम कर विजक जारी गरेको देखिएकोले निर्माण व्यवसायीलाई कर विजक बेगर भुक्तानी गरेको मु.अ. कर रु १४८८७९।०० (६.५ कट्टी पछिको) समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१४८८७९।००																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं र मिति</th> <th>विजक नं र जारी मिति</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कर विजक रकम</th> <th>कर विजक बेगर भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४२-०७६।९।१४</td> <td>००१/ २०७६।९।१४</td> <td>२३१३५७९</td> <td>२३१३५७९</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१६८-०७६।११।१४</td> <td>००३/०७६।११।१४</td> <td>५२२१९५७</td> <td>३९२१५८०</td> <td>१३००३७७</td> </tr> <tr> <td>३९९-०७७।२।१</td> <td>००४/ ०७७।२।१</td> <td>३६२४९४६</td> <td>२७७७४३१</td> <td>८४७५१५</td> </tr> <tr> <td>५७२-०७७।३।९</td> <td>००५/ २०७७।३।९</td> <td>७००७८४</td> <td>२६०४७३</td> <td>४४०३११</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>११८६१२६६</td> <td>९२७३०६३</td> <td>२५८८२०३</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं र मिति	विजक नं र जारी मिति	भुक्तानी रकम	कर विजक रकम	कर विजक बेगर भुक्तानी रकम	४२-०७६।९।१४	००१/ २०७६।९।१४	२३१३५७९	२३१३५७९	०	१६८-०७६।११।१४	००३/०७६।११।१४	५२२१९५७	३९२१५८०	१३००३७७	३९९-०७७।२।१	००४/ ०७७।२।१	३६२४९४६	२७७७४३१	८४७५१५	५७२-०७७।३।९	००५/ २०७७।३।९	७००७८४	२६०४७३	४४०३११	जम्मा		११८६१२६६	९२७३०६३	२५८८२०३	
भौचर नं र मिति	विजक नं र जारी मिति	भुक्तानी रकम	कर विजक रकम	कर विजक बेगर भुक्तानी रकम																												
४२-०७६।९।१४	००१/ २०७६।९।१४	२३१३५७९	२३१३५७९	०																												
१६८-०७६।११।१४	००३/०७६।११।१४	५२२१९५७	३९२१५८०	१३००३७७																												
३९९-०७७।२।१	००४/ ०७७।२।१	३६२४९४६	२७७७४३१	८४७५१५																												
५७२-०७७।३।९	००५/ २०७७।३।९	७००७८४	२६०४७३	४४०३११																												
जम्मा		११८६१२६६	९२७३०६३	२५८८२०३																												
२७.	कार्यक्रम शिर्षकबाट धरौटी फिर्ता: कार्यालयमा प्राप्त धरौटी रकम धरौटी खाता खोलि आम्दानी बाँध्नु पर्दछ । धरौटी खातामा जम्मा भएको रकमको गोश्वरा धरौटी खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ । आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, वा सेवा प्रदायकले रिटेन्सन मनि बापत राखेको रकम फिर्ता गर्दा सम्बन्धितले आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश गरेपछि भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष गाउँपालिकाले भौ.नं १२ मिति २०७६।७।१२ मा शिखर रिन्यूवल इनर्जि प्रा.लि लाई आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा सौर्य बत्ती आपूर्ति तथा जडान कार्यको विल भुक्तानी गर्दा कट्टा गरेको रु ३८१९६०।०० धरौटी फिर्ता गरेकोमा उक्त रकम धरौटी खाताबाट फिर्ता गर्नुपर्नेमा चालु आ.व को सौर्य बत्ती विस्तार कार्यक्रमबाट फिर्ता गरेको छ। यसरी कार्यक्रमबाट धरौटी फिर्ता गर्न मिल्ने नदेखिएको रु	३८१९६०।००																														
२८.	बढी भुक्तानी: उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले बैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गरेको प्राविधिक मुल्यांकन, विलभरपाई, र खर्च प्रमाणीत गर्ने कागजात तथा प्राविधिकबाट नापजाँच गरेको नापी किताव र ठेक्का विलको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ। गाउँपालिकाले ट्रफिक विट हुँदै महादेव मन्दिर जाने सडक ढल तथा नाला निर्माण कार्यको लागि रु१२२६१४८।०० को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराई रु ९७००००।०० भुक्तानी गरेको छ। उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल अनुसार NP3 १८ इन्च ५०० एम एम ह्यूम पाइप ५६ पिस(१४०																															

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	रनिङ मिटर) खरिद गरेको देखिएको र सो को जिल्ला दर रेट रु ५००९।२९ का दरले रु ७०९३००।०० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा प्राविधिक विलमा NP3 १८ इन्च ६०० एम एम डाइको ह्युम पाइप ५६ पिस(१४० रनिङ मिटर) को रु ९६५८६६। का दरले भुक्तानी गरेको देखिएकोले उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी गरेको रु २६४५६६। असुल गर्नु पर्दछ। रु				२६४५६६।००
२९.	सोझै खरिद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा रु पाँच लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, पाँच लाख भन्दा माथि बिस लाख रुपयाँसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सो भन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढी खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासँग एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। यो वर्ष गाउँपालिकाले देहायका गोश्वरा भौचरबाट विभिन्न निर्माण कार्य गर्दा एउटै आपूर्तिकर्ता /निर्माण व्यवसायीबाट एकपटक भन्दा बढी सोझै खरिद गरेको देखिएकोले उक्त कार्य नियम सम्मत नदेखिएको रु				१७५९६४९।००
	गोश्वरा भौचर	आपूर्तिकर्ता	खरिद विवरण	रकम	
	२९-२०७६।८।२२	एस.वि. के निर्माण सेवा	सडक ढल निर्माण कार्य	४३७९३९	
	५०-२०७६।९।१७	इरोज निर्माण सेवा	प्रोटेक्सन वाल निर्माण	४९९८८७	
	५२-२०७६।९।१७	एस.वि. के निर्माण सेवा	वागखोर भदौरे सडक वाल	४९०४३४	
	५४-२०७६।९।१७	एस.एस.इन्जिनियरिङ	वागखोर भदौरे सडक वाल	४९९३९७	
			जम्मा	१७५९६४९	
३०.	विमा शुल्क: निर्माण व्यवसायीलाई BOQ आइटममा समावेश भएको प्रोभिजनल सम अन्तर्गत विमाको रकम भुक्तानी गर्दा निर्माण व्यवसायीले उक्त ठेक्काको विमा पोलिसि, विमा शुल्कको रसिद ठेक्का विल साथ संलग्न हुनुपर्दछ । यो वर्ष भौचर नं ५६ मिति २०७६।९।२० बाट निर्माण व्यवसायी गणेशकुण्ड निर्माण सेवालाले च्याङ्ली मुलाखर्क विद्युतिकरण योजनाको अन्तिम विल रु २०९५४७३। भुक्तानी गर्दा इन्सुरेन्स बापत रु ९०००।०० भुक्तानी गरेकोमा विमा पोलिसि र रसिद संलग्न नभएकोले सो बेगर भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु				९०००।००
३१.	बढी भुक्तानी: भद्रकाली आमा समूह भवन निर्माण कार्यको लागि रु ११२६६५९। को लागत अनुमान तयार गरी कार्यालयबाट रु ९ लाख ७० हजार र रु १५६६५९।०० उपभोक्ता समितिबाट व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा उपभोक्ता समितिबाट रु ११२६६५९। को कार्य सम्पन्न भएको छ । उक्त सम्पन्न कामको ठेक्का विल परिक्षण गर्दा आइटम नं १ को मेशिन मेड ब्लक मेशिनरी वर्क(१:४) को दर विश्लेषण अनुसार प्रति घनमिटर रु ७४३६.३३ का दरले १३.०७ घनमिटरको रु ९७९९३। भुक्तानी दिनुपर्नेमा प्रति घनमिटर रु १३२९६। का दरले रु १७२७३३। भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु ७५५४०। असुल गर्नुपर्ने रु				७५५४०।००
३२.	उपभोक्ता समितिको कामको सप्लायर्सलाई भुक्तानी: वडा नं ७ अन्तरगतका पन्द्रा कुलो, दमासाइ कुलो र जगरे चैतसिंह कुलो सम्बन्धित उपभोक्तासंगको लागत सहभागीतामा मर्मत कार्य गराई प्राविधिकबाट पन्द्रा कुलोको रु ४९९२८३।०० दमासाइ कुलोको रु ४३५७५६।००, र जगरे चैते कुलोको रु ४२८२८६।०० कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत जम्मा रु १३५५३२७। को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न गरी भौचर नं ५७६ मिति २०७७।३।१० बाट मनकामना माई हार्डवेयरलाई निर्माण सामग्री खरिद गरेको विल रु ७ लाख भुक्तानी गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (५) अनुसार उपभोक्ता समितिले हरेक क्रिस्ताको कामको प्राविधिक मुल्यांकन, विल भरपाई र खर्च प्रमाणित हुने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																														
	समितिबाट खर्च अनुमोदन गराएको देखिएन । त्यस्तै उपभोक्ता समिति संग भएको सम्झौता, नापी किताव र ठेक्का विल समेत पेश भएन । उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कामको उपभोक्ता समितिको खातामा भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो विपरित निर्माण सामग्री सप्लाई गर्ने मनकामना माई हार्डवेयरलाई भुक्तानी गर्नु नियम संगत नदेखिएको रु	७०००००।००																														
३३.	लमसममा नापी: सुवेदी गडुवाल कुलो निर्माण कार्यको लागि रु १२१४६२६। को लागत अनुमान तयार गरी कार्यालयबाट रु ९ लाख ७० हजार व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको छ । उक्त कुलो निर्माण कार्यको चेनेज १+५०० देखि २+६१० सम्म ८१०.८३ घनमिटर खन्ने काम गरेको नापी कितावबाट देखिन्छ । प्राविधिकबाट निर्माण कार्यको नापजाँच गर्दा प्रत्येक चेनेजमा Hard Soil, Medium Rock , Hard rock छुट्टा छुट्टै नापी गरि नापि कितावमा चढाउनु पर्नेमा एकमुष्ट ८१०.८३ घनमिटर नापी देहाय अनुसार Hard Soil, Medium Rock , Hard rock प्रतिशत निर्धारण गरी नापी परिमाण निकाली उपभोक्ता समितिलाई रु ९ लाख ७० हजार भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त नापी कार्य यथार्थ परक नदेखिएको रु	९७००००।००																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>जम्मा काम</th> <th>प्रतिशत</th> <th>कामको परिमाण</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hard Soil</td> <td>८१०.८३</td> <td>७०</td> <td>५६७.५८</td> <td>४२०</td> <td>२३८३८४</td> </tr> <tr> <td>Medium Rock</td> <td>८१०.८३</td> <td>२६</td> <td>२१०.८२</td> <td>२८००</td> <td>५९०२८५</td> </tr> <tr> <td>Hard rock</td> <td>८१०.८३</td> <td>४</td> <td>३२.४३</td> <td>११९००</td> <td>३८५९५६</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>८१०.८३</td> <td></td> <td>१२१४६२६</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	जम्मा काम	प्रतिशत	कामको परिमाण	दर	रकम	Hard Soil	८१०.८३	७०	५६७.५८	४२०	२३८३८४	Medium Rock	८१०.८३	२६	२१०.८२	२८००	५९०२८५	Hard rock	८१०.८३	४	३२.४३	११९००	३८५९५६	जम्मा			८१०.८३		१२१४६२६	
विवरण	जम्मा काम	प्रतिशत	कामको परिमाण	दर	रकम																											
Hard Soil	८१०.८३	७०	५६७.५८	४२०	२३८३८४																											
Medium Rock	८१०.८३	२६	२१०.८२	२८००	५९०२८५																											
Hard rock	८१०.८३	४	३२.४३	११९००	३८५९५६																											
जम्मा			८१०.८३		१२१४६२६																											
३४.	जनश्रमदान – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष वडा नं ७ सडक मर्मत कार्यको लागि रु १७३८१४५।०० को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिबाट रु २८३१५४।०० (१६.२९%) कार्यालयबाट रु १४ लाख ५५ हजार व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरी प्राविधिकबाट मुल्यांकन हुंदा रु १६६६७६१।०० को कार्य सम्पन्न भएको देखिन्छ । यसरी निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी रु १३९५२३६।०० मात्र उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा भौ.नं ९७ मिति २०७६।१२।१० बाट रु १४३८२३६।०० भुक्तानी दिएको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु ४२९९०।०० असुल गर्नु पर्दछ । रु	४२९९०।००																														
३५.	गाई भैंसी सुत्केरी प्रोत्साहन भत्ता: वार्षिक निति, बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार यो वर्ष गाई भैंसी सुत्केरी स्याहार कार्यक्रममा रु ८ लाख बजेट विनियोजन भएकोमा मिति २०७६ चैत्र ९ गतेको छैठौँ गाउँ सभाको बैठकबाट भेटनरी तर्फको पशु आहार, पशु उपचार कार्यक्रममा विनियोजन भई खर्च नभएका रकम समेत थप गरी रु २२ लाख १० हजार संसोधित बजेट कायम गरेको देखिन्छ । उक्त कार्यक्रमबाट गाउँपालिका भित्रका ८१३ वटा सुत्केरी गाई भैंसीलाई प्रति सुत्केरी रु २५००।०० का दरले रु २०३२५००।०० किसानलाई प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको छ । गाउँपालिकाले उक्त प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराउन २०७६।१।२० मा कार्य विधि स्वीकृत गरेको र उक्त कार्यविधिमा प्रोत्साहन भत्ताको लागि कृषक छनौटको आधार अन्तर्गत कृषक सहकारी संस्थामा आवद्ध भएको हुनुपर्ने, पशुहरुको विमा गरिएको हुनुपर्ने, गाई भैंसी ए. आईको माध्यमबाट सुत्केरी हुनुपर्ने जस्ता आधार तय गरिएको भएतापनि कार्यविधिमा उल्लेख भएका आधार वेगारनै वडाको सिफारिसको आधारमा सुत्केरी प्रोत्साहन भत्ता दिएको देखिएकोले छनौट																															

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	विधिलाई यथार्थपरक मान्न सकिएन। तसर्थ कार्यविधिमा तोकिएका सबै प्रमाण लिई छनौट प्रक्रियालाई यथार्थ परक बनाउनु पर्दछ।रु	२०३२५००।००
३६.	ईलाका प्रहरी डिप बोरीड: भौ नं ७३४।२०७७।३।२९, निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौता बमोजिम मात्र रकम भुक्तानी गर्न मिल्दछ । ईलाका प्रहरी कार्यालय गजुरीमा डिप बोरीड कार्यको लागि श्री पाथिभरा ड्रिलिड एण्ड कन्स्ट्रक्सन कम्पनीसंग रु १४४५४९६।०० मा सम्झौता भएकोमा रु ६५८६२०।०० (४५.५६ प्रतिशत) थप मुल्यांकन गरी रु २१०४१९६।०० भुक्तानी भएको छ । सम्झौता भन्दा बढि भुक्तानी रकम नियमित देखिएन ।रु	६५८६२०।००
३७.	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: ६२१।२०७७।३।१७, डोल भङ्गाँड मा वि गजुरी ५ लाई ६ कोठे भवन निर्माण वापत रु १८ लाख उपलब्ध गराएकोमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन ।रु	१८०००००।००
३८.	श्रमिक ज्याला: ६२३।२०७७।३।१७, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७७ को नियम ३७(१)मा वजेटको सिमाभित्र रहि निर्धारित कार्यमा रकम खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। धर्मशाला कुलो मर्मत छेपाड उपभोक्ता समितिलाई रु ७ लाख भुक्तानी भएकोमा ९ जना श्रमिकको रु ९६७००।०० खर्च दावी गरेकोमा एउटै व्यक्तीको दस्तखत भएको र थप १० जना श्रमिकको भरपाई बेगर रु ४६१३००।०० खर्च दावि गरेकोले समितिका पदाधिकारीहरुलाई जिम्मेवार बनाई उक्त रकम असूल गर्नु पर्दछ ।रु	५५८०००।००
३९.	मत्स्यगेट निर्माण: ७४३।२०७७।३।३०, सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १० को उपनियम २ मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा नेपाल सरकार मन्त्रीपरीषदबाट स्विकृत नर्मस बमोजिम तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। सोहि नियमको उपनियम ४ मा लागत अनुमान तयार गर्ने सिलसिलामा सिमेन्ट ,डन्डि, ईँटा, पाईप, स्यानिटरी सामान, जि आई वायर लगायतका निर्माण सामग्रीको दरभाउ निर्धारण गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले मत्स्यगेट निर्माण मलेखु उपभोक्ता समितिसग माछाको मूर्ति सहित गेट निर्माण कार्यको लागि पालिकाको अंश रु ११ लाख हुने गरी कुल लागत अनुमान रु १२१०२६२।४५ कायम गरी सम्झौता भएकोमा रु १०६०२६५।०० भुक्तानी भएको छ । लागत अनुमान तयार गर्दा स्विकृत नर्मस पेश नभएकोले यथार्थ खर्च यकिन गर्न सकिएन। समितिले पेश गरेको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा विभिन्न ४४ जना श्रमिकहरुको ज्याला वापत रु ३११४००।०० खर्च दावि गरिएकोमा ५ जनाले मात्र रकम बुझी ल्यापचे सहिछाप गरेकोले ३९ जनालाई ज्याला भुक्तानी दावि गरिएको रु २७६०१४।०० खर्चको यथार्थता पालिकाबाट छानबिन गरी श्रमिकहरुको पहिचान खुल्ने प्रमाण सहित सम्बन्धित श्रमिकले रकम बुझेको भरपाई तथा माछाको मुर्ति निर्माणको लागत अनुमान गर्ने स्विकृत नर्मस् पेश गर्नु पर्दछ । अन्यथा असूल गर्नु पर्दछ ।रु	२७६०१४।००
		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४०.	फलफुल बिरुवा रोपण: ७०७,७१२।२०७७।३।२६, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ७५(१) मा मालसामान खरिद गर्दा सोझै सम्बन्धित बिक्रेतालाई भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले प्रा स सर्मिला सुवेदिको पेशिक फछ्यौटबाट लिचिको बिरुवा ३८४० गोटा र आँपको बिरुवा ३३०० गोटा खरिद गरि रु ६४०८००।०० तथा प्रा स एकिन्द्र प्रजाको पेशिक फछ्यौटबाट केरा २५०० गोटा, सुन कागती ४०८६ गोटा, एभोकार्डो १४२० गोटा खरिद गरी रु ३६९७४२।०० समेत ३ बागवानी फर्मको बिल संलग्न गरी रु १०१०५४२।०० खर्च लेखांकन भएको छ। सोझै आपूर्तकबाट खरिद नगरी कर्मचारीलाई पेशिक दिने कार्य नियमित देखिएन। साथै खरिद भएका फलफुलहरूको बिरुवा बितरण पश्चात रोपण र संरक्षण भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ। रु	१०१०५४२।००
४१.	सेनिटरी प्याड खरिद: —भौ नं मिति १८२।२०७७।२।३२, विश्वव्यापी महामारी कोभीड १९ का कारण मिति २०७६।१२।११ गते देखी देशव्यापी लकडाउन भएको थियो। त्यस बान्दाबन्दीको समयमा सम्पूर्ण विद्यालयहरू पनि बन्द रहेको अवस्थामा पालिकाले माध्यमिक विद्यालयका छात्राहरूको लागी सेनिटरी प्याड खरिद गरी रु ४३४३३४।०० खर्च लेखेको छ। विद्यालय बन्द रहेको अवस्थामा विद्यालयका छात्राहरूको लागी स्यानेटरी प्याड खरिद गर्नु उपयुक्त देखिएन। उक्त प्याड कुन विद्यालयका छात्राहरूले कति परीमाणमा प्राप्त गरेका छन सोको अभिलेख समेत लेखापरीक्षणमा पेश भएको छैन। खरीद भएका प्याडको लागत अनुमान तयार गर्ने स्विकृत नर्मस वा आधार र गुणस्तर परीक्षण प्रमाण समेत पेश भएको छैन। साथै सेनिटरी प्याड भेन्डीड मेसिन ४ थान खरीद गरी रु ३२७७००।०० खर्च लेखेकोमा विद्यालयलाई हस्तान्तरण भएको देखिएन। रु	७६२०३४।००
	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी ३६५००१०४	
४२.	नन्फाइलर - २।२०७७।३।०५ 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। मानेभञ्ज्याङ सडक स्तरोन्नती कार्यको लागी श्री नेपा, शिखर, जगतबान्द्रे निर्माण सेवा जेभिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर सहित रु ३२२२८५१।०० भुक्तानी भएकोमा उक्त निर्माण व्यवसायी २०७५।७६ देखिनै आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा आय विवरण पेश नगरी नन्फाइलर रहेको देखिएकोले निजलाई भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धिकर रु ३७०७७०।४८ समायोजन तथा सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ। रु	३७०७७०।४८
	प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम ३३७०००१४	
४३.	पहिचान प्रमाण: १।२०७६।११।१५, बार्ड नम्बर ८ को परबाड नहर सिंचाई उपभोक्ता समिति लाई रु १२ लाख ३१ हजार २६२ भुक्तानी भएको छ। समितिले भुक्तानी दावि गर्दा ४० जनाको ज्याला वापत रु ७३९१२५।०० दावि गरेको छ। दावि गरिएका श्रमिकहरूको पहिचान प्रमाण सहित निजहरूले कार्य गरेको परीमाण खुल्ने अभिलेख पेश नभएकोले खर्च रकमको यथार्थता यकिन गर्न सकिएन।	
४४.	नन्फाइलर - १।२०७७।३।३० , 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। जैसिटार, ज्यामैडाडा, रिमलटार सडक निर्माण कार्यको लागी श्री नेपा,शिखर, जगतबान्द्रे निर्माण सेवा जे भिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर सहित रु २३९६३९५।६३ भुक्तानी भएकोमा उक्त निर्माण व्यवसायी २०७५।७६ देखिनै आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा आय विवरण पेश नगरी नन्फाइलर रहेको	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																
	देखिएकोले निजलाई भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धिकर रु २७५६९९।०० समायोजन वा सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । रु	२७५६९९।००																
	प्रदेश सशर्त चालु																	
४५.	बाल विवाह नियन्त्रण: १७।२०७७।३।३१, बाल विवाह विरुद्ध अभियान कार्यक्रम सञ्चालन गरी रु ३ लाख खर्च लेखांकन भएकोमा खर्च अघि र खर्च पछिको बाल विवाहको अवस्था विश्लेषण र कार्यक्रमको मुल्यांकन भएको छैन ।																	
	संघिय सरकार पूँजिगत																	
४६.	थप सम्झौता: १२।२०७७।३।२९, डोलभञ्ज्याङ मा वि छात्रावास भवन निर्माणको लागि एम वि के निर्माण सेवालालाई प्रथम रनिङ बिलको रु २०४९८५९।०० भुक्तानी भएको छ । सोहि योजनामा सोहि निर्माण व्यवसायीलाई माटो खन्ने तथा सम्प्याउने लगायतको कार्यका लागि थप सम्झौता गरी रु ४८७२५५।०० भुक्तानी भएको छ । मुख्य सम्झौतामा अर्थ बर्क ईन एक्साभेसन फर लेभलिङ १०५० घनमिटर कार्य प्रति घनमिटर ६२.१० ले सम्झौता भएको छ । दोस्रो सम्झौतामा ४७५० घनमिटर सोहि कार्य प्रतिघनमीटर ९३.१५ ले सम्झौता भएको छ । शुरु सम्झौता भन्दा प्रति घनमिटर रु ३१.०५ ले कुल रु १४७४८७.५० बढि भुक्तानी भएको छ । एउटै निर्माण व्यवसायीसग कार्य गराउदा भेरिएसन स्विकृत गरी शुरु सम्झौताको दररेटमा कार्य गराउन सकिनेमा सो बमोजिम नगरी नयाँ सम्झौता गर्दा बढि व्ययभार परेको छ । उक्त रकम असूल गर्नु पर्दछ । रु	१४७४८७.५०																
	गाँउपालिका शिक्षा																	
४७.	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न भए पछि मात्र रकम भुक्तानी गर्नु पर्दछ । सो बिपरीत पालिकाले निम्नानुसारको कार्यमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बेगर रकम भुक्तानी गरेको देखिन्छ । सम्झौता बमोजिमको कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ । रु	९८८८००।००																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>भौ नं, मिति</th> <th>काम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>३।२०७६।६।६</td> <td>आदर्श मा वि ग्राउण्ड फ्लोरीड</td> <td>७०००००।००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३३।२०७७।३।२४</td> <td>चेपाङ छात्रवास निर्माण</td> <td>२८८८००।००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>९८८८००।००</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	भौ नं, मिति	काम	रकम	१	३।२०७६।६।६	आदर्श मा वि ग्राउण्ड फ्लोरीड	७०००००।००	२	३३।२०७७।३।२४	चेपाङ छात्रवास निर्माण	२८८८००।००			जम्मा	९८८८००।००	
सि नं	भौ नं, मिति	काम	रकम															
१	३।२०७६।६।६	आदर्श मा वि ग्राउण्ड फ्लोरीड	७०००००।००															
२	३३।२०७७।३।२४	चेपाङ छात्रवास निर्माण	२८८८००।००															
		जम्मा	९८८८००।००															
४८.	जिन्सी दाखिला: ३१।२०७७।३।१९, पालिकाले रु ४०५९०५।०० मा ल्यापटप १, स्मार्ट बोर्ड ४ तथा प्रोजेक्टर ६ थान खरिद गरि हस्तान्तरण फारम ९९ बाट विभिन्न विद्यालयमा पठाएकोमा सम्बन्धित विद्यालयमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । रु	४०५९०५।००																
	सशर्त अनुदान: शिक्षा																	
४९.	शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकास तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरवन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । विभिन्न तहका सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था विद्यार्थीको संख्याको आधारमा समायोजन गर्नु पर्दछ । सो बमोजिम समायोजन गरेर मात्र शिक्षकहरूलाई तलब भत्ता निकास गर्नु पर्दछ ।																	
५०.	निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान: १४।०७६।१२।२, कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम स्थानीय तहले सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याँक संकलन गरी शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी यकिन संख्याको आधारमा विद्यालयहरूलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको अनुदान दिनुपर्ने व्यवस्था छ । विद्यार्थी संख्याको आधारमा ७५ प्रतिशतलाई दोस्रो चौमासिकमा र २५ प्रतिशत लाई नयाँ शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण																	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	गरेको विवरणको आधारमा नपुग हुने रकम मात्र थप निकासी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्देशिकामा विद्यार्थीले समयमै पुरा सेट नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चितता कायम गर्ने कार्य स्थानीय तहको हुने समेत व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गतका विद्यालयका लागि निशुल्क पाठ्य पुस्तक वापत रु १४६७५००।०० उपलब्ध गराएकोमा पालिकाले विद्यार्थीले समयमै पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको सुनिश्चितता गरेको अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको र पाठ्यपुस्तक वितरणको लगत समेत राखेको देखिएन ।	
५१.	बाल बिकास सहजकर्ता: ८२।२०७६।११।२२ प्रारम्भिक बाल बिकास सहजकर्ताहरूको लागि पारिश्रमिकमा रु १० लाख ६९ हजार खर्च लेखांकन भएकोमा खर्चको प्रमाण तथा कागजातहरू शिक्षा शाखामा बाढी प्रवेश गरेर नष्ट भएको पालिकाले जानकारी दिएको छ । अभिलेख पेश नभएको कारण खर्चको यथार्थता यकिन गर्न सकिएन । रु	१०६९०००।००
५२.	दिवा खाजा अनुदान: १३५।२०७७।२।५, शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रबाट जारी गरीएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाका अनुसार दिवा खाजा कार्यक्रम प्राप्त भएका स्थानिय तहले कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा सामुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक बालविकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बालबालिकाको लागि खाजा उपलब्ध गराउन विद्यालयगत तथ्यांकका आधारमा विद्यालय सञ्चालन भएको दिनलाई मात्र आधार मानेर अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ । स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराइएका विद्यालयको विद्यार्थीको दैनिक हाजिरी पुस्तिका (परीक्षामा सामेल भएकोदिन समेत)को प्रतिलिपी विद्यालयका प्राधानाध्यापक र विद्यालय व्यवस्थापन समिती अध्यक्षबाट प्रमाणित गराइ स्थानिय तहमा संकलन गरी संख्या एकिन भए पश्चात मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ । तेस्रो चौमासिकमा निकासी गर्दा पहिलो र दोस्रो चौमासिकमा निकासी गरीएको रकमको सदुपयोग भएको सुनिश्चित गर्ने र दिवाखाजा प्राप्त गर्ने विद्यार्थीको संख्या, विद्यार्थीको हाजिरी ,प्रगती प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाऊपालिकाले रु ३६ लाख ११ हजार ७००।०० वार्षिक रूपमा प्रमाणित विद्यार्थी संख्याको आधारमा दिवा खाजा वापत रकम उपलब्ध गराएको छ । पछिल्लो महिनाको रकम निकासी गर्दा अघिल्लो महिना खाजा खाने विद्यार्थीको संख्या ,हाजिरी अवस्था माग गरी रकमको सदुपयोग भएको सुनिश्चित गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । तसर्थ दिवा खाजा प्राप्त गर्ने विद्यार्थी संख्या, विद्यार्थीको हाजिरी र सोको प्रगती प्रतिवेदन समेत पेश गर्नु पर्दछ । रु.....	३६११७००।००
५३.	अभिलेख पेश नभएको: १६६।२०७७।०२।१८ विभिन्न विद्यालयहरूलाई बैशाख, जेष्ठ र आषाढको तेस्रो चौमासिक निकासी रु १ करोड ९० लाख ४६ हजार ९९५ खर्च लेखांकन भएको छ । उक्त खर्चको मागफारम तथा शिक्षकहरूको भरपाई वर्षादको समयमा शिक्षा शाखामा बाढि प्रवेश गरी नस्ट भएको जानकारी पालिकाबाट प्राप्त भएको छ । अभिलेख एवं प्रमाण बेगर बास्तबिक निकासी रकम यकिन गर्न सकिएन । रु	१९०४६९९५।००
५४.	बढि निकासी: ८९।२०७६।११।२२, थंकिडाडा आधारभुत विद्यालय गजुरी ८ मा अध्यापनरत शिक्षक श्री महेन्द्र महतो २०७६।११।१८ मा अवकाश भएकोमा फाल्गुण महिना भरीको तलब निकासी भएकोले १२ दिनको बढि निकासी भएको रु १५९६९।६० असूल गर्नु पर्दछ । रु	१५९६९।६०
५५.	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 विरोटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पूर्वाधार उपयोग कर, विज्ञापन कर आदिबाट निम्नानुसार रु १३२४११०।०० आम्दानी गरेको देखिन्छ । सो बमोजिमको शिर्षकमा उठ्न पर्ने यथार्थ आम्दानी यकिन गर्न सम्झौता लगायतका कागजात पेश भएन । आय ठेकासग सम्बन्धित महत्वपूर्ण कागजातहरू कार्यालय भवनमा बाढि प्रवेश गरी बगाएकोले पेश गर्न नसकिने जानकारी	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम
	पालिकाले गराएको छ।पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले पालिकाको असुली यथार्थ मात्र गर्न अवस्था देखिएन ।रु तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।		१३२४११०।००
	सि नं	राजश्व शिर्षक	राजश्व आम्दानी
	१	आदमघाट लामिचिरा सडक शुल्क	३२७५००।००
	२	मलेखु महादेवस्थान सडक शुल्क	३४६९१०।००
	३	विज्ञापन कर	६४९७००।००
		जम्मा	१३२४११०।००
५६.	पालिकाको १,३,५,७ र ८ नम्बर वडा कार्यालयले आम्दनी रसिदहरू लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले उक्त वडाको राजश्व असूली प्रकृयाको सम्बन्धमा छानबिन गरी यकिन हुनु पर्दछ। साथै निम्न वडा कार्यालयहरूको निम्नानुसार रकमको मात्र नगदी रसिद पेश भएको छ। सिफारीश तथा मालपोत असूलीको पूरै नगदी रसिदहरू पेश नभएकोले यथार्थ आम्दानी यकिन गर्न सकिएन। तसर्थ वडा कार्यालयहरूबाट संकलन हुने राजश्वको सम्बन्धमा पालिकाले छानबिन गरी यथार्थ राजश्व यकिन गरी आम्दनी जनाउनु पर्दछ ।		
	वडा नम्बर	पेश भएको रसिद बमोजिमको राजश्व रकम	
	६	२०४८५६।३१	
	४	७८६३३।०५	
	२	४३६७५१।००	
५७.	दहत्तर बहत्तर शुल्क - बागमती प्रदेशको प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ९ मा ढुंगा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तरको संकलनमा अनुसूची ५ मा तोकीएको दरमा नघट्ने गरी शुल्क लगाईने र असूल गरीने उल्लेख छ । साथै उक्त ऐनको दफा ११ मा यस ऐनमा उल्लेख गरिएको दरहरू आवश्यकताअनुसार प्रदेश सरकारले मात्र परिवर्तन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले ढुंगा ,गिट्टि ,बालुवा, ग्राभेलको बिक्री तथा संकलन शुल्कको लागि न्यूनतम कबोल अंक मुल्य अभिवृद्धि कर बाहेक रु १० करोड १७ लाख कायम गरी २०७६।२।३१ मा सूचना प्रकाशन गरेको देखिन्छ। सो बमोजिम बोलपत्र पेश गर्ने मिसान कन्स्ट्रक्सनसग रु ११ करोड ८७ लाख ८८ हजार ९१७ मा २०७६।४।१ मा सम्झौता भएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू निम्न छनः		
५७.१.	अमान्य बोलपत्र: दर्ता भएको बोलपत्र बमोजिम सबैभन्दा बढि कबोल गर्ने अमन कन्स्ट्रक्सनले रु १२ करोड १० लाख कबोल गरेकोमा धरौटी तथा बैंक ग्यारेन्टि पेश नभएको कारण मूल्यांकनमा समावेश नगरेको देखियो। उक्त बोलपत्रदाताले तोकिए बमोजिमको जमानत तथा धरौटी पेश नगरेको कारण रु २२११०८३।०० घटिको बोलपत्र स्विकृत भएको छ ।		
५७.२.	अग्रिम भुक्तानी छुट: बोलपत्रदाताले एकमुष्ट रकम अग्रिम रुपमा बुझाएमा १० प्रतिशत छुट दिने प्राबधान सम्झौतामा राखेको छ । सो बमोजिम बोलपत्रदाताले २०७६।४।१९ मा १० प्रतिशतले रु ११८७८८९२।०० छुट लिई बाँकी रु १०६९१००२५।०० पालिकाको संचित कोषमा जम्मा गरेको देखिन्छ ।		
५७.३.	मूल्य अभिवृद्धि कर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सेवा तथा वस्तु तथा नेपाल सरकारले राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी कर छुट हुने भनी उल्लेख भएको		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	बस्तु तथा सेवा बाहेकका बस्तुमा मू.अ.कर छुट दिन नहुने व्यवस्था छ। जस अनुसार पालिकाबाट प्रकृतिक श्रोत बिक्रीको लागि बन्दोबस्त भएको ठेकामा बिक्री मूल्यमा लाग्ने मूल्य अभिवृद्धि कर छुट दिन मिल्ने देखिदैन। तसर्थ पालिकाले मिसान कन्स्ट्रक्सनसग गरेको आय ठेकाको रु १०६९१००२५।०० आम्दानी गर्दा १३ प्रतिशतले हुने मूल्य अभिवृद्धिकर रु १३८९८३०३।०० असूल गरेको देखिएन। उक्त रकम मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन नियम बमोजिमको व्याज र जरीवाना सहित असूल गर्नु पर्दछ। रु	१३८९८३०३।००
५७.४.	लक डाउन मिनाहा: सम्झौताको शर्त नम्बर ८ मा लगातार कर संकलन गर्न नसकिएको अवस्थामा ठेकेदारले ठेका स्थगनको लागि निवेदन दिन सक्ने व्यवस्था छ। सो बमोजिम ठेका स्थगनको लागि निवेदन नदिएको अवस्थामा कार्यपालिकाको २०७७।३।३० को निर्णय अनुसार कोरोना महामारी अवधिको ५८ दिनको रु १६९८८४४२।०० मिन्हा दिने निर्णय भएको छ। बन्दाबन्दिको अवधिमा समेत पूर्वाधार निर्माणको कार्य भएको र पालिकाले परीमाण खुलाई सम्झौता नगरेको तथा कति परीमाण निकासी भई सकेको हो अभिलेख नराखेको कारण दिन गणना गरी छुट दिन मिल्ने आधार नदेखिएकोले छानबिन गरी असूल गर्नु पर्दछ। रु	१६९८८४४२।००
५७.५.	राजस्व बाँडफाँड: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को साबिक दफा ६४ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी बाँडफाँड हुने गरेको थियो। तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरेको छ। यसै सम्बन्धमा बागमति प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९ मा संघीय कानुनसंग बाझिने गरी ढुंगा, गिट्टी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क असुली र बाँडफाँड सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ। बागमती प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९(५) अनुसार गिट्टी ढुंगा बालुवा वापत संकलित करको चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यसैगरी संघीय मन्त्रीपरिषदले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीवापतको राजस्व स्थानियले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानिय तह बीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने व्यवस्था गरेको छ। जुन स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) विपरित देखिन्छ। नेपालको संविधानको अनुसूची ९ को बुदाँ नम्बर ६ र १४ मा प्राकृतिक स्रोतबाट प्राप्त रोयल्टीलाई संघ, प्रदेश र स्थानिय तहको अधिकारको साझा सूचीमा समावेश गरेको छ। संविधानमा प्रदेश र स्थानिय तहको मात्र साझा अधिकार रहने गरी सूचीको व्यवस्था गरेको छैन। यस पालिकाले गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट यसवर्ष रु १० करोड ६९ लाख १० हजार ०२५ प्राप्त गरेकोमा बाँडफाँड गरेको छैन। गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट प्राप्त हुने राजस्व बाँडफाँड सम्बन्धी कानुन तर्जुमा गर्दा संवैधानिक व्यवस्था समेतलाई मध्यनजर राखेर संघीय कानुनसंग नबाझिने गरी स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गर्ने र सो को आधारमा राजस्व संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ।	
	• उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य	
५८.	हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्सभेटर, 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	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			वेरुजू रकम			
	<p>प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १७(१०) मा उपभोक्ता समितिले आफूले पाएको काम आफै सम्पन्न गर्नु पर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायीबाट गराउन नसकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहायका सडक निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको र ति कामहरूमा डोजर,लोडर, एक्सभेटर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरी उपभोक्ता आफैले नगरी निर्माण व्यवसायीबाट गराइ डोजर / एक्सभेटर भाडा बापत रु २३५४६२४३।०० र मेशिन प्रयोगमा इन्धन बापत रु २००८५३६७।०० समेत रु ४३६३१६१०।०० भुक्तानी गरेको उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पेश गरेको खर्चका विल भर्पाईबाट देखियो । यसरी नियममा भएको व्यवस्था विपरीत जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी निर्माण व्यवसायीबाट कार्य गराएकोले नियम सम्मत देखिएन । यस सम्बन्धमा देखिएका थप ब्यहोराहरू निम्न छनः</p>						
सि नं	कार्यालयबाट उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी			उपभोक्ता समितिले भुक्तानी गरेको		ईन्धन खर्च	भाडा ईन्धन अनुपात
	गो.भौ.नं मिति	उपभोक्ता समिति	भुक्तानी	आपूर्तिकर्ता	मेशिन भाडा		
१	६२-०७६।९।२९	अधेरी खोल्सी झोलि थुम्का सडक	१०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन केदारेश्वर आयल प्रालि	३५८२०२	७१७२३२	५०/५०
२	९१-०७६।१०।१३	आलडांडा कार्तिक डांडा सडक	५०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन केदारेश्वर आयल प्रालि	२३४००१	२५१०००	४८/५२
३	९७-०७६।१०।१९	वडा नं ७ शाखा सडक मर्मत	१४३८२३६	रणकालिका कन्स्ट्रक्सन	७२९००४	७२७४९८	५०/५०
४	४०५-०७७।२।१	पुकुन भस्मेखर्क सडक निर्माण	४०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन धादिङ आयल ट्रेड डि.	२०८८७१	१७९५५०	५४/४६
५	४०७-०७७।२।२	शितल भञ्ज्याङ सिमडांडा सडक	५०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन धादिङ आयल ट्रेड डि.	२६४६०१	२२०५९०	५५/४५
६	४१५-०७७।२।२	भन्ज्याङ दलान अन्तरेडांडा सडक	५०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन धादिङ आयल ट्रेड डि	२६४६०१	२२०५९०	५५/४५
७	४२३-०७७।२।२	चिसापानी ढाँड सडक	४०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन धादिङ आयल ट्रेड डि.	२०८८०१	१७९५५०	५४/४६
८	४७३-०७७।२।२२	कोषकाटे आले पाखा सडक मर्मत	५०००००	रणकाली कन्स्ट्रक्सन धादिङ आयल ट्रेड एण्ड डि	२६४६०१	२२०५९०	५५/४५
९	४८४-०७७।२।२६	जैशितार पन्चकन्या चिउरी भन्ज्याङ सडक स्तरोन्नती	२८३६०१६	रणकालिका कन्स्ट्रक्सन केदारेश्वर आयल स्टोर	१३७३४०८	१३३१३८६	५१/४९
१०	५५९-०७७।३।८	भिम्पेखर्क भिरमटेरी प्याखु सडक	८०००००	रणकालिका कन्स्ट्रक्सन केदारेश्वर आयल प्रालि	४३२००२	३८९४२४	५३/४७
११	७२-०७६।१०।२	वडा नं २ शाखा सडक मर्मत	१००००००	आकास भैरव कन्स्ट्रक्सन एण्ड स. विहानी ट्रेडर्स प्रा.लि	५८००००	५७२३९७	५०/५०
१२	१८४-०७६।११।२०	डुँडेठाटी छेपाङ वालिसड सडक स्तरोन्नती	२९१२५८८	आकास भैरव कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स विहानी ट्रेडर्स	६१०२००	५८४३९९	५१/४९
१३	३७२-०७७।१।३१	ढाँडेबाँझगरा पोखरी भञ्ज्याङ सडक	५०००००	आकास भैरव कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स	२५२२१६	२३८५००	५१/४९
१४	३७६-०७७।२।१	विहानीपम्प ढोडिनि हुलाक सडक	५०००००	आकास भैरव कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स	२५०१८२	२३८५००	५१/४९
१५	३९३-०७७।२।१	डुँडेठाटी घडेखोला सडक	५०००००	आकास भैरव कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स	२७०५२०	२१६७४४	५६/४४
१६	११७-०७६।१०।२६	सिमडांडा ग्याडराड हुँदै च्याङ्ली सडक	७०००००	डॉफि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प् भिमसेन आयल सप्लायर्स	३७६२९०	३१६२६०	५४/४६

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				वेरूजू रकम		
१७	३४९-०७७।१।२९	तिनघरे सानोडांडा सडक	३०००००	डॉफि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स भिमसेन आयल सेन्टर	१९६६२०	१७०४४९	५४/४६
१८	५२८-०७७।३।५	भिरखर्क सानोबाङ्गे सडक	१००००००	डॉफि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स भिमसेन आयल सेन्टर	६९३८१३	४२९८७५	६०/४०
१९	५६७-०७७।३।९	डोलभन्ज्याड थोत्रे डि सापकोटा गाउँ पुकुना सडक	५०००००	डॉफि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स भिमसेन आयल सेन्टर	२९३८१९	२९०९३७	५८/४२
२०	१३८-०७६।१९।१९	डाडा पुछार गलनटार सडक	२०००००	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स	१३७३५९	१९२८५८	५५/४५
२१	१०३-०७६।१०।२०	बडा नं ४ बाटो मर्मत	८०००००	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स प्राली	५६०५१७	३५२५६०	६९/३९
२२	२३९-०७६।१२।२	चिउरीखर्क गैरीगाउँ चौकी भञ्ज्याड सडक	७०००००	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स	३३८९०६	१३२२९०	७२/२८
२३	५६३-०७७।३।९	घट्टेखोला घिसिड गाउँ प्याखु सडक	४०००००	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स प्रालि	२२९१६४	१७०७९९	५७/४३
२४	४९९-०७७।२।२	सनिटार गहुँखोला सडक	६०००००	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन विहानी कन्स्ट्रक्सन	३३०५५०	२७७५४८	५४/४६
२५	४२७-०७७।२।२	भुमिदुङ्गा घौसिरा सडक	४०००००	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स प्रालि	२२९१६४	१७०७९९	५७/४३
२६	२६-०७६।८।१३	बडा नं ५ शाखा सडक मर्मत	७०००००	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन केदारेश्वर आयल प्रालि	४२५१०६	४०२४८५	५९/४९
२७	२३५-०७६।१२।२	तुदीखोला गदाल राक्सिङ्ग हटिया सडक	९८६४३४	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन भिमसेन आयल सेन्टर	३९०५२८	४९७८४५	५२/४८
२८	३३७-०७७।१।२८	बाघखोर दोभाने सडक निर्माण	५०००००	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन एभरेष्ट पयूल सेन्टर	२४७२२१	२३७४६३	५९/४९
२९	३८५-०७७।२।१	मुलाखर्क डोल भञ्ज्याड च्याङ्गली सडक	१००००००	जयमाता पिण्डेश्वरी कं धादिङ आयल ट्रेड डि.	५१०५३४	३७८२५०	५७/४३
३०	४०९-०७७।२।२	देउराली विशावारी कान्ले सडक	५०००००	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन केदारेश्वर आयल प्रालि	२५०१८२	२३५१६९	५२/४८
३१	४९३-०७७।२।२	बाघखोर धोविखोला केजरेनी ठूलोपोखरी पक्की नाला	१७४२४५३	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन धादिङ आयल ट्रेड डि.	८६८५१८	९३५५००	४८/५२
३२	५३६-०७७।३।७	अमले च्याङ्गली सडक निर्माण	११४००००	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन प्रालि धादिङ आयल ट्रेड एण्ड डि.	२१३५७०	२०४७५०	५९/४९
३३	५८१-०७७।३।१०	फेदी थाम भञ्ज्याड सडक	२००००००	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन प्रालि केदारेश्वर आयल प्रालि	९००५०२	८१३५२०	५३/४७
३४	३०५-७६।१२।१०	सोतीखोला बरेछाप मड्कीला सडक	१००००००	रोयल इमरान कन्स्ट्रक्सन प्रालि भिमसेन आयल स्टोर	२०३४००	२०४५३९	५०/५०
३५	३५९-०७७।१।३०	छविसे माने भञ्ज्याड सडक	४०००००	रोयल इमरान कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स	२०३४००	१७६५२८	५४/४९
३६	३८१-०७७।२।१	रिमालटार पञ्चकन्य स्यामैडाडा सडक	५०००००	रोयल इमरान कन्स्ट्रक्सन अम्लेश्वर आयल सेन्टर	२४५२१०	२१२५८९	५४/४६
३७	५००-०७७।३।१	मानेडांडा ढोडेनी सडक	५०००००	रोयल इमरान कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स प्रालि	२४६९८९	२१४३८२	५४/४९
३८	६०५-०७७।३।१५	मिलनटार चुलिभार सडक	२५०००००	रोयल इमरान कन्स्ट्रक्सन अम्लेश्वर आयल सेन्टर	४६६२३८	३७५३८८	५५/४५
३९	४६७-०७७।२।२२	३ नं चक्रपथ जोड्ने सडक	२००००००	निलकण्ठ निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स विहानी ट्रेडर्स प्रालि	१०५९२६२	८८८१५६	५४/४६
४०	४६९-०७७।२।२२	हटिया ओडारे वाल्सिंह नाङ्गिखोर भञ्ज्याड सडक	३००००००	निलकण्ठ निर्माण सेवा एण्ड स. विहानी ट्रेडर्स प्रालि	९४९३१३	८३५८९३	५३/४७

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरूजू रकम		
४१	४७१-०७७।२।२२	वाल्सीड नागी बतासे सडक	६०००००	निलकण्ठ निर्माण सेवा एण्ड स. विहानी ट्रेडर्स प्रालि	३१७३०४	२६८५८१	५४/४६
४२	९३-०७६।१०।१३	मजुवा पाखुरे सप्त कन्या देवियान सडक स्तरउन्नती	२२८६६२१	रविन एण्ड सविन कन्स्ट्रक्सन प्रालि बैरनी आयल स्टोर	१८७१२८०	९९७४७३	६५/३५
४३	५०८-०७७।३।२	मजुवा पाखुरे सप्त कन्या देवियान सडक	२६३१९८९	रविन एण्ड सविन कन्स्ट्रक्सन प्रालि अम्लेश्वर आयल स्टोर	१४१६३४२	११७६९८१	५५/४५
४४	५३२-०७७।३।५	पुरानो गाउँ ढुङपानी महादेव खर्क सडक	२००००००	रविन एण्ड सविन कन्स्ट्रक्सन प्रालि अम्लेश्वर आयल स्टोर	१०९४०६६	८९९९९०	५५/४५
४५	५२४-०७७।३।४	वडा नं १ शाखा सडक मर्मत	८७४४२६	तारा कन्स्ट्रक्सन विहानी ट्रेडर्स प्रालि	४६९६३९	३२२३८१	५३/४७
४६	२४-०७६।८।१३	वडा नं ६ शाखा सडक मर्मत	१००००००	समिर एण्ड ब्रदर्श भिमसेन आयल सेन्टर	५००३६४	४७७०००	५१/४९
४७	२१४-७६।११।२२	वडा नं ३ शाखा सडक मर्मत	६०००००	एस.एस इन्जिनियरिङ विहानी ट्रेडर्स प्रालि	३८१९४०	२४५९९८	६१/३९
४८	२२२-७६।११।२८	कोलेचौर तिलवारी सडक	५०००००	क्यारिसा कन्स्ट्रक्सन बैरनी आयल स्टोर	२९०३१९	१८१८०३	६१/३९
४९	४६५-०७७।२।२२	वडा नं ८ शाखा सडक मर्मत	८०००००	यूनिक डभलपमेण्ट कन्स्ट्रक्सन एण्ड स. अम्बे आयल्स धादिङ	४१७६२०	३५८४६६	५४/४६
		जम्मा			२३५४६२४ ३	२००८५३६ ७	५४/४६

५८.१. **प्रतिस्पर्धा बेगर खरीद:** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरीद गर्न नहुने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा पाँच लाख रुपयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य मात्र सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाबाट विभिन्न ४९ समितिहरूसग सम्झौता भई समितिहरूले बिना प्रतिस्पर्धा निर्माण व्यवसायीहरूबाट सोझै सम्झौता गरी विभिन्न सडक निर्माणको लागि मेसिन भाडा रु २३५४६२४३।०० र मेसिन सञ्चालनको लागि ईन्धन खर्च रु २००८५३६७।०० समेत रु ४३६३१६१०।०० भुक्तानी गरेको देखियो । उपभोक्ता समितिसग सम्झौता गरी थोरै समयमा धेरै परीमाणको कार्य गर्न सकिने मेसिनद्वारा माटो कटिङ गरी कच्ची बटो बनाउने कार्य बिना प्रतिस्पर्धा निर्माण व्यवसायी मार्फत गरी भुक्तानी गर्ने कार्य नियमित र मितव्ययी देखिएन ।

५८.२. **सडक निर्माणमा ईन्धन खर्च:** खर्च गर्दा स्विकृत नर्मस र स्थापित मापदण्ड बमोजिम गर्नु पर्दछ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा सडक निर्माणको क्रममा भएको कुल खर्चमा मेसिन भाडाको तुलनामा ईन्धन खर्चको अनुपात बढिमा ५२ देखि घटिमा २८ प्रतिशत रहेको देखिन्छ । औषत ईन्धन खर्च ४६ प्रतिशत देखिन्छ । यसै पालिकाको सिमानामा जोडिएको बेनिघाट रोराड गाँउपालिकाको सडक निर्माणमा भएको मेसिन भाडा सहितको कुल खर्चको तुलनामा औषत ईन्धन खर्च ४० प्रतिशत रहेको देखियो । तसर्थ यसै पालिकाको चिउरीखर्क गैरीगाउँ चौकी भङ्गाड सडक निर्माण उपभोक्ता समितिले दाबी गरेको २८ प्रतिशत ईन्धन खर्चको अनुपातलाई हिसाब गर्दा ४९ समितिहरूले औषत ईन्धन खर्च १८ प्रतिशतले रु ७८५९४९१।०० बढी दाबि गरेको देखिन्छ । साथै बेनिघाट रोराड गाँउपालिकाको तुलनामा ६ प्रतिशतले रु २६१९८३०।०० ईन्धनमा बढि खर्च दाबि गरेको देखिन्छ । मेसिन खपत वा सञ्चालनको अनुपातमा ईन्धन खर्च बराबर हुनु पर्नेमा घटि बढि गरि दाबि गर्न मिल्ने देखिएन । तसर्थ ईन्धन खर्चको स्विकृत नर्मस वा मापदण्ड पेश गर्नु पर्दछ ।

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
५८.३.	मुल्य अभिवृद्धि कर कट्टी - आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले माथि उल्लेख भए बमोजिमका १३ निर्माण व्यवसायीहरूलाई ४९ उपभोक्ता समितिहरू मार्फत मेसिन भाडा बापत रु २३५४६२४३।०० भुक्तानी गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर रु २७०८८६०।०० भुक्तानी भएकोमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु. १३५४४३०।०० कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी निर्माण व्यवसायीलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उल्लेखित निर्माण व्यवसायीहरूलाई अन्य उपभोक्ता समितिहरू मार्फत भएको भुक्तानी समेत खोजि गरी पालिकाले गरेको कुल भुक्तानी यकिन गरी मुल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । रु					१३५४४३०
	सि नं	गो.भौ.नं	उपभोक्ता समिति संख्या	आपूर्तिकर्ता	मेशिन भाडा	मुल्य अभिवृद्धिकर
	१	६२,९१,९७,४०५,४०७,४१५,४२३,४७३,४८४,५५९	१०	रणकाली कन्स्ट्रक्सन	४३३८०९२	४९९०७३
	२	७२,१८४,३७२,३७६,३९३	५	आकास भैरव कन्स्ट्रक्सन एण्ड स. विहानी ट्रेडर्स प्रा.लि	१९६३११८	२२५८४५
	३	११७,३४९,५२८,५६७,	४	डॉफि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	१४८०५३४	१७०३२७
	४	१३८,१०३,२३९,५६३,४१९,४२७	६	जगदम्बा कन्स्ट्रक्सन	१८२५६५२	२१००३१
	५	२६,२३५,२३७,३८५,४०९,४१३,५३६,५८१	८	जयमाता पिण्डेश्वरी कन्स्ट्रक्सन	३८०६१६१	४३७८७७
	६	३०५,३५९,३८१,५००,६०५,	५	रोयल इमरान कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	१३६५२३७	१५७०६३
	७	४६७,४६९,४७१	३	निलकण्ठ निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स	२३२५८७९	२६७५७९
	८	९३,५०८,५३२	३	रविन एण्ड सविन कन्स्ट्रक्सन प्रा.ल	४३८१६८८	५०४०८८
	९	५२४-०७७।३।४	१	तारा कन्स्ट्रक्सन	४६९६३९	५४०२९
	१०	२४-०७६।८।१३	१	समिर एण्ड ब्रदर्स	५००३६४	५७५६४
	११	२१४-७६।११।२२	१	एस.एस इन्जिनियरिङ	३८१९४०	४३९४०
	१२	२२२-७६।११।२८	१	क्यारिसा कन्स्ट्रक्सन	२९०३१९	३३४००
	१३	४६५-०७७।२।२२	१	यूनिक डभलपमेण्ट कन्स्ट्रक्सन	४१७६२०	४८०४४
			जम्मा		२३५४६२४३	२७०८८६०
५९.	डीपीआर खर्च — बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष वापचुली पर्यटन गन्तव्य बिकास कार्यक्रमको संभाव्यता अध्ययन कार्य परामर्शदाता श्री साउथ एसियन कन्सल्टेन्ट प्रा लीबाट गराई रु ४ लाख ९६ हजार खर्च लेखेकोमा प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छैन । रु					४९६०००।००
५९.१.	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 गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।					
६०.	औषधी खरिद - पालिकाले औषधि खरिदमा देहाय बमोजिम खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छनः					
	सि नं	भौ नं. मिति	आपूर्तिक	रकम	शीर्षक	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम	
	१	११।२०७६।७।१८	मेडिजोन मेडिसिन कन्सर्न	८३९७९५।००	विषयगत स्वास्थ्य
	२	१५।२०७६।७।२८	काठमाण्डौ आयुर्वेद डिस्ट्रीब्यूटर्स	३३८५००।००	विषयगत स्वास्थ्य
	३	४६।२०७६।१२।२६	जनप्रिय मेडिसिन कन्सर्न	११३१५३०।००	विषयगत स्वास्थ्य
	४	७२।२०७७।३।२३	सेतिदेवि जनरल विजिनेस	४०००००।००	विषयगत स्वास्थ्य
	५	१०।२०७६।१२।२	काठमाण्डौ आयुर्वेद डिस्ट्रीब्यूटर्स	४२३४६२।००	आयुर्वेद
	६	२४२।२०७७।३।२६	यूनिटि स्वास्थ्य सहकारी संस्था लि समेत	५०५०००।००	शसर्त चालू
	७	२४३।२०७७।३।२६	आयू फार्मसी	१५००००।००	शसर्त चालू
	८	२५०।२०७७।३।२८	सार्दुल फार्मसी	४८०००।००	शसर्त चालूत्र
			जम्मा	३८३६२८७।००	

६०.१.	खरिद गरेका औषधिहरुको उत्पादक कम्पनी र मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन भएको नदेखिएको ।	
६०.२.	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड 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 ।	
६०.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
६०.४.	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
६०.५.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	सामाजिक सुरक्षातर्फ	
६१.	सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकास - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता , नवीकरण र लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै गरी परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि प्रत्येक वर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा 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 । यस पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकास हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी तथा पेन्सिलले मृत्यू जनाएता पनि निकास गरी बढी खर्च गरेका छन । तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनु पर्दछ । साथै अन्य नपाउने व्यक्तीहरुलाई पनि यसरीनै रकम निकास भए नभएको पालिकाले पुनः छानबिन गरी यकिन तथा असूल हुनु पर्दछ । रु...	३१४०००।००

सि नं	वडा नं.		
	नाम	किसिम	रकम
१	चित्र बहादुर पण्डित	जेष्ठ नागरिक	२४०००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम		
	२	ज्ञान बहादुर घर्ति	जेष्ठ नागरिक	२४०००			
	३	बुधलक्ष्मी तामाड	जेष्ठ नागरिक	३३०००			
	४	भक्त बहादुर तामाड	जेष्ठ नागरिक	३३०००			
	५	मान बहादुर तामाड	जेष्ठ नागरिक	३३०००			
	६	मान बहादुर तामाड	जेष्ठ नागरिक	३३०००			
	७	सन्च माया तामाड	महिला	२७०००			
	८	सानु कान्छि तामाड	महिला	२७०००			
	९	श्रीमाया श्रेष्ठ	महिला	२४०००			
	१०	ठुलिमाया घर्ति	महिला	२४०००			
	११	ठुलि राई	महिला	२४०००			
	१०	कान्छा सुनुवार	दलित जेष्ठ नागरिक	८०००			
			जम्मा	३१४०००			
६२.	<p>निश्क्रिय लाभग्राहि: पालिकाले गत वर्ष सम्म नगदै सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको निम्नानुसारका वडाहरुमा चालु आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा बैंक मार्फत रकम वितरण गर्न शुरुवात गरेको देखियो। पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७६।७७ सम्म नगदै वितरण गरेको देखाएका निम्नानुसारका लाभग्राहिले लेखापरीक्षण अवधि २०७८ बैशाख सम्म बैंक खाता खोलेको देखिएन। तसर्थ निम्नानुसारका लाभग्राहिहरु निश्क्रिय लाभग्राहि देखियो। नगद रकम बुझ्ने तर बैंक खाता नखोल्ने निश्क्रिय लाभग्राहिलाई आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा नगद रकम बुझाई खर्च लेखेको सम्बन्धमा छानबिन गरी वास्तविक लाभग्राहि भए नभएको यकिन गर्नु पर्ने देखियो। रु</p>					६६००००।००	
	सि नं	वडा नं	नाम	किसिम	नागरिकता नम्बर	रकम	
	१	४	भिममाया तामाडनी	जेष्ठ नागरीक	३।३२०९	३६०००	
	२	४	जित बहादुर तामाड	जेष्ठ नागरीक	४३३४	३६०००	
	३	४	मिठु कुमारी तामाड	जेष्ठ नागरीक	५३६९	३६०००	
	४	४	सेतुलाल तामाड	जेष्ठ नागरीक	३।५६३७	३६०००	
	५	४	फुलमाया तामाड	जेष्ठ नागरीक	११	३६०००	
	६	४	सन्तमाया चेपाड	एकल	२६१।९४८	२४०००	
	७	४	शुशिला तामाड	एकल	३।४५५७	२४०००	
	८	४	सर्वजित प्रजा	जेष्ठ नागरीक	३०९९	३६०००	
	९	१	पूर्ण कुमारी रिजाल	जेष्ठ नागरीक	१३६२	३६०००	
	१०	१	विष्णु कुमारी खरेल	एकल	३।७५४३	२४०००	
	११	१	मिठु सुनार	एकल	२६१।३६९५३	२४०००	
	१२	३	भिम ब तामाड	जेष्ठ नागरीक	१२५३०	३६०००	
	१३	३	ठुलिमाया प्रजा	जेष्ठ नागरीक	११७५१	३६०००	
	१४	२	धाम नारायण सोनार	जेष्ठ नागरीक	६२	३६०००	
	१५	२	एक माया कंडेल	जेष्ठ नागरीक	३१७४८१	३६०००	
	१६	२	जिव नारायण कंडेल	जेष्ठ नागरीक	५९	३६०००	
	१७	२	काली सार्की	जेष्ठ नागरीक	२६१।३०३५९	३६०००	
	१८	२	लक्ष्मी देवी कंडेल	जेष्ठ नागरीक	३१७१३८	३६०००	
	१९	२	विष्णुमाया कंडेल	जेष्ठ नागरीक	४१७।१३४	३६०००	
	२०	२	रञ्जना दुवाल	एकल	११०६०	२४०००	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
		जम्मा		६६००००	
	विपद् व्यवस्थापन				
६३.	<p>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 अनुरूप 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 उद्धार 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 ।</p>				
६४.	<p>विपद् व्यवस्थापन कोष — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ। पालिकाको विपद् व्यवस्थापन कोषमा रु १०८१७९३२।६६ आम्दानी भई कोरोना नियन्त्रण कार्यमा रु. ३९२५४६४।०० खर्च गरी बाँकी रु. ६८९२४६८।६६ देखिन्छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू निम्न छनः</p>				
६५.	<p>कोरोना नियन्त्रण खर्च: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सिमा भित्र रहि खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार कोभिड १९ नियन्त्रणमा विपद् व्यवस्थापन कोषबाट राहत तथा क्वारेन्टिन व्यवस्थापन लगायतमा रु ३९ लाख २५ हजार ४६४ तथा गाँउपालिका चालुबाट स्वास्थ्यकर्मी तथा जनशक्तीको सुविधामा रु १५४६५२७।०० समेत कुल रु ५४७२१७३।०० खर्च भएको छ । कोरोना नियन्त्रण खर्चमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू निम्न छनः</p>				
	सि नं	खर्चको विवरण	रकम	कुल खर्चको तुलनामा प्रतिशत	
	१	स्वास्थ्यकर्मी लगायत जनशक्ती सुविधा चालुबाट	१५४६५२७।००	२८.२६	
	२	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद (थर्मल गन ७ थान प्रति गोटा ८ हजार समेत)	२०८८२०।००	३.८२	
	३	आएसोलेसन क्वारेन्टिन निर्माण	१०५०००।००	१.९२	
	४	उपचार व्यवस्थापन	५००००।००	०.९१	
	५	खाध्यान्न राहत	३२२५३३९।००	५८.९४	
	६	अन्य राहत	३३६३०५।००	६.१५	
		जम्मा	५४७२१७३।००	१००.००	
६५.१.	<p>सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ८५ बमोजिम रु ५ लाख भित्रको मालसामान मात्र सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। सो बिपरीत पालिकाले खुसि सप्लायर्सबाट तौल नखुलेको १ हजार बोरा चामल प्रति बोरा १४०० को दरले समेत दाल, नुन, तेल लगायत रु २५</p>				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																
	लाख ०८ हजार को खरीद गरेको छ। मितव्ययीतवरले गुणस्तरिय राहत सामग्री खरिद गर्नु पर्दछ ।																	
६५.२.	खर्च रकम मध्ये २८.२६ प्रतिशत स्वास्थ्यकर्मी तथा कर्मचारीहरुको भत्ता तथा सुविधामा खर्च भएको छ । कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार २०७७ आषाढ मसान्त सम्ममा ७९ जनाको पिसिआर परिक्षण गरेकोमा २ जनामा कोरोना पोजेटिभ देखिएको छ । सो बमोजिम प्रति परिक्षण रु १५५७७।०० र प्रति संक्रमित रु ७७३२८६।०० खर्च भएको देखिन्छ। सेवा सुविधा तथा भत्तामा मितव्ययिता कायम गरी संक्रमित तथा बिरामिहरुको उपचार तथा सेवा प्रवाहमा अधिकतम खर्च गर्नु पर्दछ ।																	
	धरौटी:																	
६६.	फिर्ता: निम्न निर्माण व्यवसायीहरुलाई मर्मत संभार अवधि खुलाएको अभिलेख, कर चुक्ता प्रमाण पत्र तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बेगर धरौटी फिर्ता दिएको देखियो । तसर्थ निर्माण कार्यको सम्झौता, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, कर चुक्ता प्रमाण पत्र आदि संलग्न गरी अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ । रु	६३८९६०।००																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>भौ नं, मिति</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२।२०७६।५।२२</td> <td>आदर्श निर्माण सेवा</td> <td>५०००००।००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>४३।२०७७।३।२२</td> <td>पाथिभरा ड्रीलिङ कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा ली</td> <td>१३८९६०।००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६३८९६०।००</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	भौ नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	रकम	१	२।२०७६।५।२२	आदर्श निर्माण सेवा	५०००००।००	२	४३।२०७७।३।२२	पाथिभरा ड्रीलिङ कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा ली	१३८९६०।००			जम्मा	६३८९६०।००	
सि नं	भौ नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	रकम															
१	२।२०७६।५।२२	आदर्श निर्माण सेवा	५०००००।००															
२	४३।२०७७।३।२२	पाथिभरा ड्रीलिङ कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा ली	१३८९६०।००															
		जम्मा	६३८९६०।००															
६७.	वार्षिक प्रतिवेदन — 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 ।																	
६८.	सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:																	
६८.१.	पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।																	
६८.२.	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ बमोजिम सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्ध गराउने कार्यनीति, २०७१, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोगको सन्दर्भमा प्रचलित वन कानुन अनुसार राष्ट्रिय प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाको लागि नेपाल सरकारको निर्णय र स्थानीय तहले निजी जग्गा प्राप्ति गर्नुपरेमा जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ अनुसार स्थानीय तहले सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोग गर्ने तथा निजी जग्गा प्राप्ति गर्ने व्यवस्था छ। उपर्युक्त कानुनी व्यवस्था बाहेक अन्य प्रकृयाबाट गरिने सरकारी सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण बेचबिखन, वितरण र उपयोग जस्ता निर्णय कार्य प्रचलित कानुन विपरित हुने र उल्लेखित प्रकृया बेगरको निर्णय कार्यान्वयन नगर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले पृथ्वी राजमार्ग आसपासका क्षेत्रहरुमा सार्वजनिक जग्गा अतिक्रमण गरी घर टहरा बनाई व्यापार व्यवसाय गरी																	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम										
	बसेका व्यक्ति समुदायहरुको अभिलेख राखेको छैन । साथै अतिक्रमण हटाउन कुनै प्रयत्न गरेको छैन ।											
६९.	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम- स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई मानेभञ्ज्याङ देउराली सडक स्तरोन्नतीको लागि रु. ५७४५३५६।०७ बजेट प्राप्त भएकोमा रु.३२२२८५९।०० खर्च भई ५६.०९ प्रतिशत प्रगति भएको देखिन्छ। स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ को बुँदा नं.६(घ) मा निर्देशक समितिले स्वीकृत गरेका आयोजना स्वीकृतिको लागि सम्बन्धित स्थानीय तहमा लेखी पठाउने व्यवस्था रहेको छ। उक्त व्यवस्था अनुसार लेखी आए आएको देखिएन।											
७०.	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। यस स्थानीय तहले २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ। कोलेनिकाबाट निकास हुने खर्च शिर्षकहरुको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आन्तरिक लेखापरीक्षण भई निम्नानुसारका ऐन नियम पालनाका व्यहोराहरु औल्याएको देखियो। उक्त व्यहोराहरुमा सुधार गर्नु पर्दछ। आन्तरिक लेखापरीक्षणले नियमितता र मितव्ययितको सन्दर्भमा प्रभावकारी रूपमा लेखापरीक्षण गर्नु पर्दछ। साथै अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुपूर्व नै आन्तरिक लेखापरीक्षणले औल्याएको व्यहोराहरुमा सुधार गर्नु पर्दछ।											
७०.१.	<ul style="list-style-type: none"> • खरिद इकाई गठन र वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको। • स्वीकृत म ले प फारामहरुको पूर्ण रूपमा प्रयोग गरेको नदेखिएको। • कार्य प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु भएको पाइएन। • सामाजिक सुरक्षा रकम बैकिङ प्रणाली मार्फत नगरेको। • उपभोक्ता समितिबाट भएका काममा मेसिनको प्रयोग भएको। • उपभोक्ता समितिबाट भएका कामको प्रभावकारी अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश नगरेको। 											
७०.२.	मानेभञ्ज्याङ देउराली सडकको कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ। रु	३२२२८५९।००										
७०.३.	जैसिंटार स्यामेडाडा सडकको अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको। रु	२३९६३९५।००										
७१.	बेरुजू फछ्यौँट तथा सम्परीक्षण स्थिति: स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ बमोजिम कार्यालयले बेरुजू फछ्यौँट गरी दफा ४० बमोजिम सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा विभिन्न आर्थिक वर्षको बेरुजू फछ्यौँट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा देहाय अनुसार रु ९०३००३५२। सम्परीक्षण गरिएको छ। बाँकी बेरुजू नियमानुसार फछ्यौँट गरी सम्परीक्षण गराउनु पर्दछ।											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>आर्थिक वर्ष</th> <th>दफा</th> <th>बेरुजूको व्यहोरा</th> <th>फछ्यौँटको व्यहोरा</th> <th>सम्परीक्षण रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७५/७६</td> <td>१२.३</td> <td>नाति कन्स्ट्रक्सनबाट आन्तरिक श्रोतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ३७६६९९९९।</td> <td>असुल गरी संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश</td> <td>३७६६९९९९</td> </tr> </tbody> </table>	आर्थिक वर्ष	दफा	बेरुजूको व्यहोरा	फछ्यौँटको व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम	२०७५/७६	१२.३	नाति कन्स्ट्रक्सनबाट आन्तरिक श्रोतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ३७६६९९९९।	असुल गरी संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश	३७६६९९९९	
आर्थिक वर्ष	दफा	बेरुजूको व्यहोरा	फछ्यौँटको व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम								
२०७५/७६	१२.३	नाति कन्स्ट्रक्सनबाट आन्तरिक श्रोतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ३७६६९९९९।	असुल गरी संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश	३७६६९९९९								

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	२०७५/७६	१२.४	मुल्य अभिवृद्धि कर रकम दाखिला नभएको रु २३५०३५३।	मु.अ.कर रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको रु २३५०३५३
	२०७५/७६	१२.५	विभाज्य कोषमा जम्मा नगरेको रु ४९६८००००	गाउँपालिकाले विभाज्य कोषमा रकम जम्मा गरेको प्रमाण पेश भएको रु ४९६८००००
	२०७५/७६	२०	विद्यालयमा भवन निर्माण कार्यमा निकास गएको रकमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको रु ८६०००००।	देहाय विद्यालयहरू बाट विद्यालय निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको
				डोलभञ्ज्याङ मा वि १८०००००
				इन्द्रायणी आ वि १६०००००
				पञ्चकन्या बालविकास केन्द्र १६०००००
				भानु मा.वि १८०००००
				भद्रकाली गुरुकुल संस्कृत वेद विद्याश्रम १८०००००
				जम्मा रु ९०३००३५२
७२.	<p>सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू: आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को बेरुजू दफा १२.३ मा ठेकेदार नाती कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि ले आन्तरिक श्रोतको ठेक्कामा कबोल गरेको रकम मध्ये रु ३७६६९९९९। गाउँपालिकामा बुझाएको नदेखिएकोले व्याज सहित असुल गर्नुपर्ने भनि बेरुजू कायम भएकोमा २०७६ फाल्गुण ११ गते प्रभु बैंकको चेक नं ००२०५५४६७८ बाट रु ३७६६९९९९। असुल गरी गाउँपालिकाको संचित कोषमा दाखिला गरेको छ। उक्त असुली भएको रकममा बेरुजुमा उल्लेख भए बमोजिम व्याज रकम असुल भई नआएको हुंदा २०७६ श्रावण महिना देखि फाल्गुण १० सम्मको १० प्रतिशत व्याज रु २३००६२९। असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्दछ । रु</p>			२३००६२९।००
७३.	<p>संचितकोष र बेरुजुको स्थिति : स्थानीय संचितकोषको विवरण, बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्यकारोबार) र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति क्रमशः अनुसूची १ , अनुसूची २ र अनुसूची ३ मा समावेश छ ।</p>			

गजुरी गाउँपालिकाको संचित कोषको विवरण
आ.व. ०७६।०७७

अनूसूची १
(रु.हजारमा)

जिल्ला	कार्यालयको नाम	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	आयतर्फ						व्यय तर्फ				मौज्दात बाँकी
				गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
धादिङ	गजुरी गाउँपालिका	१३३०६३०	१०४२४७	१५८५१८	४४७८२४	४८३३३	१५२१९०	१९८२४	६६८१७१	२८७१११	२५८०४४	११७३०४	६६२४५९	१६४२३०

बेरुजु बर्गीकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

अनूसूची २
(रु.हजारमा)

जिल्ला	कार्यालयको नाम	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
धादिङ	गजुरी गाउँपालिका	५३	४९	११६९९६	०	३	१२७४९	५३	४६	१०४२४७	३६१४१	९९८०	५८१२६	०	०	६८१०६	०	०	०

अघावधिक बेरुजु स्थिति

अनूसूची ३
(रु.हजारमा)

जिल्ला	कार्यालयको नाम	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु	समायोजन	सं.पको लागि अनुरोध भइ आएको रकम	सं.प.भएको रकम	सम्परीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु रकम	यो वर्ष थप रकम	कुल बाँकी बेरुजु	बाँकी बेरुजु मध्ये पेशकी
धादिङ	गजुरी गाउँपालिका	१२४१७८	०	९०३००	९०३००	०	०	३३८७८	१०४२४७	१३८१२५	१८१३