



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

भागेश्वर गाउँपालिका

डुङ्गेलधुरा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



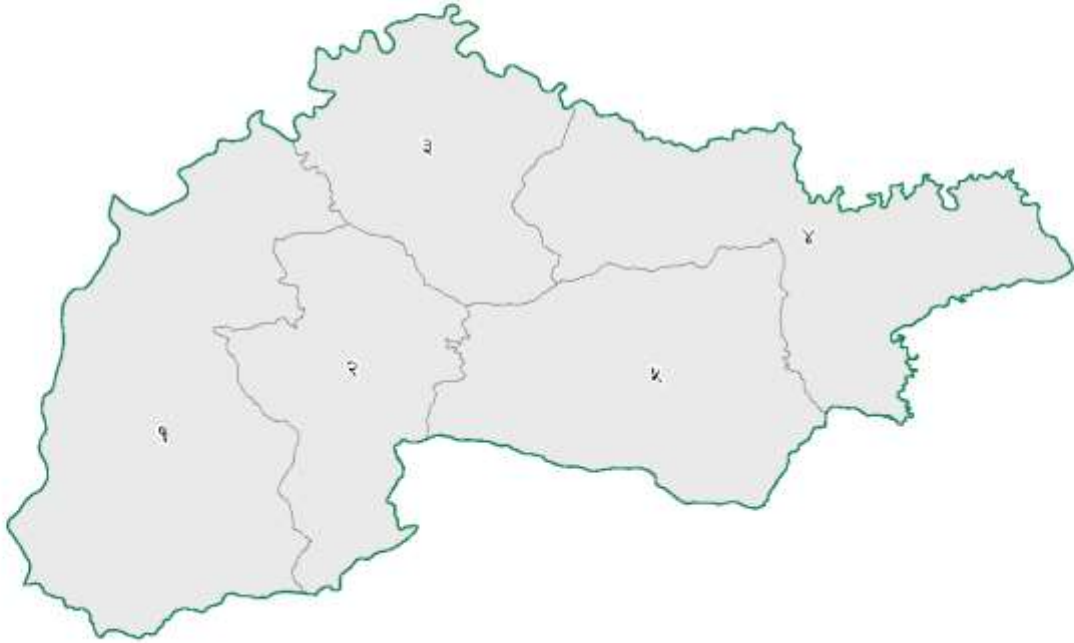
महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन



२०७८

भागेश्वर गाउँपालिका

डुङ्गेलधुरा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



भागेश्वर गाउँपालिका
डँडेलधुरा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

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

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरेका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिकेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ ।

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



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महीनिदेशनालय सुदूरपश्चिम प्रदेश

२०१६

पत्र संख्या: २०७९।८०

च.नं. ५२६

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
भागेश्वर गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
डडेल्धुरा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले भागेश्वर गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.५ करोड ८० लाख ४० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.६ लाख ४४ हजार फस्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.२२ लाख, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.३ करोड ३३ लाख ८३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.८९ लाख ८५ हजार र पेशकी रु.१ करोड २८ लाख २८ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.८ करोड १२ लाख ७३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा सम्परीक्षणबाट फस्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.१३ करोड ४४ लाख ६० हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।
- गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्रस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रस्तताले सामान्य स्तरको आश्रस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(ताराप्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

भागेश्वर गाउँपालिका, डडेल्धुरा

१. चालु वर्षको बेरुजू २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू						
									नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की	
दफा संख्या	रकम		दफा संख्या	रकम		दफा संख्या	रकम		असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सङ्घातिक	ताताती		सङ्घातिक	ताताती		सङ्घातिक	ताताती								
७६	८८	५८०४०	०	१८	६४४	७६	७०	५७३९६	२२००	८९८५	३३३८३	०	०	४२३६८	१२८२८

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	२०	रु.१५ का दरले १८० दिनका लागि अनुदान निकासी दिनुपर्नेमा १८० दिनभन्दा बढी दिनको निकासी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने सम्बन्धमा भौचर पेश भएको आधारमा।	१,२९,९५५।
२	२१.२	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन भन्दा बढी भुक्तानी भएकोले असुल उपर गर्नुपर्ने सम्बन्धमा भौचर पेश भएको आधारमा।	६,४३०।
३	२५.३	सामाजिक सुरक्षा भत्ता चौथो त्रैमासिकको रु.४,०७,३९४। कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा सोधभर्ना हुने गरी निकासी गरिएकोमा हालसम्म सोधभर्ना नदेखिएको सम्बन्धमा प्रमाण पेश भएको आधारमा।	४,०७,३९४।
४	३०	प्राविधिक मुल्याङ्कन भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने सम्बन्धमा भौचर पेश भएको आधारमा।	१३,८४९।३८
५	३२.१	कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक कर कट्टि नगरेकोले उक्त कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने सम्बन्धमा भौचर पेश भएको आधारमा।	१९,९७७।
६	३२.२	अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका विपरीत तालीमका लागि भुक्तानी भएको बढी रकम सम्बन्धित प्रशिक्षकबाट असुल हुनुपर्ने सम्बन्धमा भौचर पेश भएको आधारमा।	९,५२०।
७	३७	विभिन्न ढुवानी कार्य गरे वापत १० प्रतिशत बहाल कर कट्टी नगरेको पाईएकोले सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने सम्बन्धमा भौचर पेश भएको आधारमा।	५,९०८।
८	४४	आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फस्यौट हुन बाँकी पेशकी रकम नियमानुसार फस्यौट गर्नुपर्ने सम्बन्धमा पेशकी फस्यौटको प्रमाण पेश भएको आधारमा।	६०,०००।
जम्मा			६,४४,९४५।३८

२. अघावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बेरुजू बाँकी
भागेश्वर गाउँपालिका, डडेल्धुरा	८९२७३	०	४२०९	७७०६४	०	५७३९६	१३४४६०

कार्यालय र स्थान : भागेश्वर गाउँपालिका, डडेलधुरा, भागेश्वर गाउँपालिका, डडेलधुरा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	प्रेम सिंह घोटा	२०७९-५-२९	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नरेश दत्त भट्ट	२०७८-८-२७	हाल सम्म कार्यरत
			बेरुजु रकम
			५७,३९५,६२७.९९

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		२,१९,२१,१७२.९	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,४९,७१,२८०	चालु खर्च	२६,४६,४९,०३२.२६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,१९,२३,५६२	पूँजीगत खर्च	११,३६,७१,७९१.६८
राजस्व बाँडफाँट	६,२६,३७,९६६.३२	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	९,२९,८३,५७४.९४
आन्तरिक आय	५२,६६,०००		
अन्य आय	६,२४,९२,८६९		
कुल आय	४७,७२,९१,६७७.३२	कुल खर्च	४७,१३,०४,३९८.८८
बाँकी मौज्दात			२,७९,०८,४५१.३४

क्रम	भौच र नम्ब र	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन र स्थानीय सरकारका काम जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ५ वडा, २४ सभा सदस्य, २३३.३८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १४१२९ जनसंख्या रहेको छ ।</p>	
२			<p>लेखापरीक्षण</p> <p>लेखापरीक्षणमा पेशा भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरूको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । लेखापरीक्षण गरी मिति २०७९।६।६ मा व्यवस्थापनसँग छलफल सम्पन्न भएको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा अनुसार छन्</p>	
३			<p>आन्तरिक नियन्त्रण</p>	
३.१			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागू गर्नु पर्नेमा लागू गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन् ,</p> <ul style="list-style-type: none"> •. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन , •. स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीय स्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन, •. जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन , 	

		<ul style="list-style-type: none"> • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन, • अधुरा आयोजनाहरूको समिक्षा गरेको प्रमाण देखिएन , • बैक हिसाव मिलान गरेको देखिएन , • कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै गाउपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नु पर्नेमा गाउपालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन, स्थानीय तह 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 गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरू गठन गरेको पाईएन, • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखी रहेको पाईयो, • जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो, . • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन, . <p>मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३को नियम ६क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको , .</p> <p>कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ,</p> <ul style="list-style-type: none"> • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरू हुनु भन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन, • ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन, 	
--	--	---	--

		<ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्य सम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन, • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन, • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको, • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो, • निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन, <p>मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा गाउँपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फ्ल्याट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नु पर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</p> <p>तसर्थ पालिकाले उपर्युक्तानुसारका विषयहरूमा आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गरेर सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
३.२		<p>सूचना प्रविधी पद्धति: सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोबारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणको ब्यहोरा निम्न रहेको छ ,</p> <ol style="list-style-type: none"> १. सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन , २. सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था गरेको देखिएन , 	

		<p>३ . कार्यालयमा २ प्रकारका सफ्टवेयर सिग्यास र सुत्रको प्रयोग गरेको कारण एकिकृत आर्थिक विवरण तयार गर्ने म्यानुअलमा भर पर्नु पर्ने अवस्था रहेको ,</p> <p>समग्र कारोवार एउटै सफ्टवेयरबाट नभएको कारण गाउपालिकाको वास्तविक आय ब्यय निकाल्न समस्या देखिन्छ ।</p>	
३.३		<p>म.ले.प फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति: सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि म.ले.प फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा निम्न रहेका छन । कार्यालयले म.ले.प. फाराम बमोजिम सवारी साधनको अभिलेख अधावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगवुक आंशिक रूपमा मात्र राखेको देखिन्छ, • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको देखिएन । 	
३.४		<p>भ्रमण अभिलेख: भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीको भ्रमण प्रारम्भ गरे पछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुचि ६ बमोजिम म.ले.प फारामको प्रयोग गरी अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ भ्रमण गरेका कर्मचारीहरूको निम्न अनुसारको विवरण राखेको देखिएन अत कार्यालयले यसतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • १, म. ले. प. फाराम बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन, • २, म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन, • ३, म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन आंशिक रूपमा मात्र लिने गरेको देखिन्छ । 	
३.५		<p>बेरूजु लगत: यस कार्यालयले बेरूजु सम्बन्धि लगत म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मको प्रयोग गरेको देखिएन । अत कार्यालयले म. ले. प. फारामको प्रयोग गरी बेरूजु अधावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	
४		<p>बित्तिय विवरण</p>	

४.१		<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन ।</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, • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा 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 भएता पनि आर्थिक विवरणले सम्पूर्ण कारोवार एकिकृत रूपमा प्रस्तुत गर्दैन । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु ४९,९२,१२,८५०।२२ को आर्थिक विवरण पेश गरेकोमा सामाजिक सुरक्षाको रु ४,३४,५९,४००।०० र एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रमको रु १,४,९७५,९००।०० समेत गरी जम्मा रु ५,८४,३५,३००।०० म.ले.प. फा. न.२७२ भन्दा बाहिर रहेको देखिन्छ । <p>त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	
४.२		<p>जिम्मेवारी फरक परेको – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राखे र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु २,१८,३०,६५८।०० मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु २,१९,२१,१७२।०० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु ९०,५१४।०० बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गरी हिसाव मिलान गर्नु पर्दछ ।</p>	
४.३		<p>कट्टी रकम दाखिला नभएको: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कार्यविधि ऐन, २०७६ मा कट्टी रकम राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा कट्टी भई राजस्व खातामा दाखिला गर्न बाकी रहेको रु १४,४९५।७५ संघिय संचित कोष दाखिला गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले उक्त कट्टी रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु.</p>	१४,४९५.७ ५
४.४		<p>लक्ष्य प्रगति : कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । साथै सुत्रको खर्च विवरण भिडान गर्दा चालुतर्फ कुल २७४ कार्यक्रममा ३९ वटाको शुन्य प्रगति देखिन्छ र पुजिगततर्फ ३०३ कार्यक्रम मध्य ७ वटा कार्यक्रममा शुन्य प्रगति देखिन्छ । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</p>	

५		<p>अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग र फिर्ता</p> <p>नाफामूलक संस्थालाई अनुदान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुर्जा निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्वजनिक रूपमा निशुल्क वा न्यून शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसारका नाफामूलक संस्थाको भवन निर्माण खर्चमा लागि रु २,४०,०००।०० अनुदान उपलब्ध गराएको छ । तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन ।</p> <table border="1" data-bbox="443 405 1391 592"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>अनुदान रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>दिब्यावती बचत कृष्ण सहकारी</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>२४००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२,४००,००.</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>	सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम	१	दिब्यावती बचत कृष्ण सहकारी	भवन निर्माण	२४००००		जम्मा		२,४००,००.	
सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम												
१	दिब्यावती बचत कृष्ण सहकारी	भवन निर्माण	२४००००												
	जम्मा		२,४००,००.												
६		<p>बजेट तथा कार्यक्रम</p>													
६.१		<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी: -स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष। उप प्रमुख श्री पार्वती कुमारी राना भण्डारीले २०७८।३।२० गते रु ४१ करोड ४७ लाख ९८ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।३२ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।१७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</p>													
६.२		<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ:</p> <table border="1" data-bbox="443 1177 1675 1342"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>५८८३६०००</td> <td>४४०८६९१४।२८</td> <td>११.६५</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	५८८३६०००	४४०८६९१४।२८	११.६५					
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत												
आर्थिक विकास	५८८३६०००	४४०८६९१४।२८	११.६५												

		<table border="1"> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>६४९१८२८०</td> <td>५२८५०१२६।००</td> <td>१३.९६</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>२६,२९,९४,०००</td> <td>२२,२९,६२,४२१।४६</td> <td>५८.९३</td> </tr> <tr> <td>संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन</td> <td>२४५९०००</td> <td>२१०८८९०।००</td> <td>०.५५</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>७४७६६४६६</td> <td>५६३१२४७२।२०</td> <td>१४.८८</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४३३९७३७४६</td> <td>३७८३२०८२३।९४</td> <td>९९.९७</td> </tr> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक क्षेत्रमा सबै भन्दा बढी ५८.९३ प्रतिशत र संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासनमा सबै भन्दा घटी ०.५५ प्रतिशत रहेको छ।</p>	सामाजिक क्षेत्र पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६४९१८२८०	५२८५०१२६।००	१३.९६	सामाजिक क्षेत्र	२६,२९,९४,०००	२२,२९,६२,४२१।४६	५८.९३	संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन	२४५९०००	२१०८८९०।००	०.५५	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	७४७६६४६६	५६३१२४७२।२०	१४.८८	जम्मा	४३३९७३७४६	३७८३२०८२३।९४	९९.९७	
सामाजिक क्षेत्र पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६४९१८२८०	५२८५०१२६।००	१३.९६																				
सामाजिक क्षेत्र	२६,२९,९४,०००	२२,२९,६२,४२१।४६	५८.९३																				
संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन	२४५९०००	२१०८८९०।००	०.५५																				
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	७४७६६४६६	५६३१२४७२।२०	१४.८८																				
जम्मा	४३३९७३७४६	३७८३२०८२३।९४	९९.९७																				
६.३		<p>खर्च विश्लेषण – पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु ५३,८४,४६६।राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ३८६०८०६१०।०० समेत रु ३९१४६५०७६।००आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु २६,४६,४९,०३२।२६ र पूँजिगत तर्फ रु १,१३६,७१,७९१।६८ समेत रु ३७,८३,२०,८२३।९४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.३७ प्रतिशत रहेको छ । यस वर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु ५३,७३,५००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आय ९९.७९ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६९.९५ प्रतिशत चालु र ३०.०४ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरूले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।</p>																					
६.४		<p>चौमासिक पूँजिगत खर्च- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को को नियम ३५मा त्रैमासिक विवरण बनाई पेश गर्नु पर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">पूँजिगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पूँजिगत खर्च</td> <td>११३६७१</td> <td>२३१९</td> <td>१५७६५</td> <td>९५५८६</td> <td>५८०८५</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पूँजिगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	१	पूँजिगत खर्च	११३६७१	२३१९	१५७६५	९५५८६	५८०८५				
सि.नं.	पूँजिगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च				चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च													
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																		
१	पूँजिगत खर्च	११३६७१	२३१९	१५७६५	९५५८६	५८०८५																	

कूल खर्च:	११३६७१	२३१९	१५७६५	९५५८६	५८०८५
खर्च प्रतिशत	१००	२.०९	१३.८६	८४.०९	५१.०९

वार्षिक कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा खर्चको प्रकृति हेर्दा कुल खर्चमध्ये तेश्रो चौमासिकमा ८४.०९ र अषाढ महिनाको ५१.०९ प्रतिशत खर्च भएको देखियो । यसरी आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्चको भार बढी हुँदा प्रशासनिक कार्यबोझ बढी हुने अनुगमन तथा निरीक्षण हुन नसकी कामको गुणस्तर कायम गर्न कठिनाई हुने भएकोले कार्यालयले वार्षिक कार्यक्रम अनुसार समयमै खर्च व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखियो ।

६.५

योजना र कार्यान्वयन-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष छनौट भई संचालन भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्:

क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या
१	रु १ लाखभन्दा कमको योजना	१९
२	रु १ लाखएक देखि २ सम्मका योजना	१६९
३	रु २लाखएक देखि ५ लाख सम्मका योजना	४७
४	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	८
५	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	४
	जम्मा	२४७

क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम
------	---------------------------	-----------

			६.५.१		०
७			कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन		
७.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा विनियोजन ऐन र आर्थिक ऐन बाहेक अन्य कानूनहरु बनाएको देखिएन । अतः पालिकाले आवश्यक कानून निर्माणमा ध्यान दिनु पर्दछ ।		
७.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था छ । सो व्यवस्था बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउने काम समेत न्यायिक समितिको हो । पालिकामा न्यायिक समितिको लागि न्यायिक इजलासको व्यवस्था गरिएको देखिएन । यस आर्थिक वर्षमा न्यायिक समितिमा कुनैपनि उजुरी नपरेका तथा विगतका उजुरीको फर्छ्यौट गर्न बाँकी समेत नरहेको अवस्था छ । न्यायिक समितिको क्रियाशिलता बढाइ स्थानीय स्तरमा नै न्यायिक आभास दिलाउनु आवश्यक छ ।		
८			निजी विद्यालय व्यवस्थापन: यस पालिकामा १ वटा निजी विद्यालय रहेका छन् । पालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको छैन भने निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम गरेको छ छैन सो को अनुगमन र अनुगमन प्रतिवेदन समेत सार्वजनिक गरेको छैन ।		
९			विपद् व्यवस्थापन कोषतर्फ		
९.१			समिति गठन:- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ (२) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिए बमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनु पर्दछ ।		
९.२			कार्य योजना: विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ अनुसार स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद कार्यकारी र 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 र 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 र गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु र गराउनु पर्दछ ।	
९.३		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 तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाको विपद् कोषमा रु. ७५,००,००० आम्दानी भई रु. ४१,१५,४९९ खर्च गरी रु. ३३,८४,५०१ बाँकी रहेको देखिन्छ । आफ्नै कार्यविधि बनाई यो वर्ष खर्च गरेकोमा ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
९.४		विपद् व्यवस्थापन खर्च: पालिकाले विभिन्न वडाका लागि नगद राहत भरपाई गरी विपन्न तथा विपद् परेका व्यक्तिहरूको लागि आर्थिक सहायता रु. ४१,१५,४९९ को रु. ८,००० देखि रु. २०,००० सम्म कार्यविधि बेगर खर्च गरेको पाइयो । यस्तो खर्च कार्यविधि बनाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
९.५		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 ।	
१०		सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण	
१०.१		जिन्सी व्यवस्थापन: सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ४६, ४७ र ४८ बमोजिम जिन्सीको लगत राख्ने र नियम ५० बमोजिम कार्यालय प्रमुखले वर्षको कम्तिमा एक पटक जिन्सी निरीक्षण गर्नुपर्ने तथा नियम ५० (३) बमोजिम जिन्सी निरीक्षण प्राप्त भएपछि कार्यालय प्रमुखले एकप्रति जिन्सी निरीक्षण तालुक कार्यालयमा पठाई ६ महिनाभित्र लिलाम बिक्री र ३ महिना भित्र मर्मत सम्भार गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको जिन्सी प्रतिवेदन अनुसार प्रयोगमा नरहेका मोटरसाइकल, स्कुटर, टेलिभिजन समेतका ४० किसिमका १३५ वटा सामग्रीहरू रहेका छन् । जसमध्ये मर्मत गरेमा सञ्चालनमा ल्याउन सकिने ३५ किसिमका १२१ वटा सामग्री र लिलाम बिक्री गर्नुपर्ने ५ किसिमका १४ वटा सामग्रीहरू रहेका छन् । प्रतिवेदनमा उल्लिखित सिफारिस बमोजिम कानूनी प्रकृया अपनाई मालसामान तथा सामग्रीहरूको मर्मत तथा लिलाम गरेको पाइएन । उल्लिखित सामानहरूलाई कार्यालयले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत तथा लिलाम गरी पाम्समा पूर्ण रूपमा इन्ट्री गरी गराई कार्यालयको जिन्सी अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।	
१०.२		सम्पत्तिको लगत: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल, अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान	

		समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को निर्णय अनुसार आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख एकिन गरी अद्यावधिक नगरेकोले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
१०.३		कोषको विवरण: आर्थिक कार्यविधि एवं वित्तिय उतरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ४ को दफा २६ (१) ले कोषको अभिलेख अद्यावधिक गरी सो को विवरण राख्ने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुनेछ । पालिका अन्तर्गतका रहेका कर्मचारी विविध कोष र प्रकोष व्यवस्थापन कोष गरी २ वटा कोषहरुको विवरण अद्यावधिक छ । कोषको आय प्राप्तिको उपयोग गरेको छैन । कोषको कार्यविधि तयार गरी व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
१०.४		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 । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेकोरअभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु,गराउनु र अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
१०.५		स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनु पर्दछ ।	
११		आर्थिक सहायता तथा विविध खर्च	
११.१		आर्थिक सहायता:- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन । तर पालिकाको जम्मा आन्तरिक आय रु. ५२,६६,००० रहेकोमा यस वर्ष रु. १०,००० देखि रु. २५,००० सम्म गरी जम्मा रु. ४,६०,००० आर्थिक सहायता असहाय, गरिब, विरामी परेका समेतलाई वितरण गरेको छ । आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
११.२		खाना तथा विविध खर्च:- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान र आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ रु. १२,००,००० खर्च गरेको छ । पालिकाको	

		जम्मा आन्तरिक आय रु. ५२,६६,००० रहेकोमा कूल आन्तरिक आयको २३ प्रतिशत मात्र खाना तथा विविधतर्फ खर्च भएको छ । यस्तो खर्च औचित्यको आधारमा गर्नु पर्दछ ।																																									
१२		<p>सार्वजनिक विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर:</p> <p>पालिका अन्तर्गत संचालित माध्यमिक तह सम्मको शैक्षिक गुणस्तर अभिवृद्धि गर्ने कार्य नगरपालिकाको कार्यक्षेत्र अन्तर्गत पर्दछ सोही अनुसार पालिकाले विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । अतः शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्ने र सोही अनुसार विद्यालयको अनुगमन मुल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।</p>																																									
१३		<p>कोभिडतर्फ</p> <p>कोभिड आय र व्यय: पालिकाको कोभिड आय र व्ययतर्फ गत वर्षको बाँकी मौज्जात रु. ४,१५,१९०.६७ मध्ये रु. १,१३,६२७.२५ जोखिम भत्तामा र रु. ३,००,००० अन्य खर्चमा गरी जम्मा रु. ४,१३,६२७.२५ खर्च गरी रु. १५६३.४२ मात्र बाँकी मौज्जात देखाएको छ ।</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>आम्दानी स्रोत</th> <th>रकम रु.</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गत वर्षको बाँकी</td> <td>४१५१९०.६७</td> <td>राहत वितरण</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट</td> <td>०</td> <td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>संघीय कोभिड कोषबाट</td> <td>०</td> <td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश कोभिड कोषबाट</td> <td>०</td> <td>आइसोलेसन केन्द्र निर्माण</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>अन्य स्रोतबाट</td> <td>०</td> <td>खोप कार्यक्रम खर्च</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>११३६२७.२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>अन्य खर्च</td> <td>३०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>बाँकी</td> <td>१५६३.४२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४१५१९०.६७</td> <td>जम्मा</td> <td>४१५१९०.६७</td> </tr> </tbody> </table>	आम्दानी स्रोत	रकम रु.	खर्च शिर्षक	रकम रु.	गत वर्षको बाँकी	४१५१९०.६७	राहत वितरण	०	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	०	संघीय कोभिड कोषबाट	०	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	०	प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	०	अन्य स्रोतबाट	०	खोप कार्यक्रम खर्च	०			जोखिम भत्ता	११३६२७.२५			अन्य खर्च	३०००००			बाँकी	१५६३.४२	जम्मा	४१५१९०.६७	जम्मा	४१५१९०.६७	
आम्दानी स्रोत	रकम रु.	खर्च शिर्षक	रकम रु.																																								
गत वर्षको बाँकी	४१५१९०.६७	राहत वितरण	०																																								
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	०																																								
संघीय कोभिड कोषबाट	०	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	०																																								
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	०																																								
अन्य स्रोतबाट	०	खोप कार्यक्रम खर्च	०																																								
		जोखिम भत्ता	११३६२७.२५																																								
		अन्य खर्च	३०००००																																								
		बाँकी	१५६३.४२																																								
जम्मा	४१५१९०.६७	जम्मा	४१५१९०.६७																																								

१४		<p>ठेक्काको अभिलेख</p> <p>ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख काम हुने सबै सार्वजनिक निकायले म. ले. प. फा. नं. ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म. ले. प. फा. नं. ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लागत राख्नु पर्दछ । पालिकाले ठेक्का सम्बन्धीको अभिलेख व्यवस्थित गरेको पाइएन । यसतर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	
१५		<p>संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन</p>	
१५.१		<p>प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन:- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४९ जनाको दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म ३५ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका शिक्षा अधिकृत सातौं, लेखा अधिकृत सातौं, सहायक पाँचौं, सहायक चौथो जस्ता पदहरू रिक्त रहेका छन् । पदपूर्तिमध्ये सब इन्जिनियर र हेल्थ असिस्टेन्ट सहित ८ जना करारका कर्मचारी राखी पदपूर्ति गरिएको छ । स्वीकृत दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ, रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।</p>	
१५.२		<p>तलबी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ तथा नियमावली, २०५० को व्यवस्था अनुसार जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयबाट निजामती कर्मचारीहरूको तलबी प्रतिवेदन पारीत गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्नेमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा पालिकाले स्थायी कर्मचारीहरूको तलबी प्रतिवेदन पारीत बेगर जम्मा रु. २,१४,८९,२४८ तलब भत्ता भुक्तान गरेको पाइयो । यसरी तलबी प्रतिवेदन पारीत नहुँदा ग्रेड समेत यकीन गर्न सकिएन । स्थायीतर्फ कर्मचारीको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा तलबी प्रतिवेदन पारीत गरी मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।</p>	
१५.३		<p>करार कर्मचारी:- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोर्डको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ४९ जना करार कर्मचारीहरू राखी रु. १,२३,९२,२८० खर्च लेखेको छ ।</p> <p>त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३ (८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले माथि उल्लिखित पद बाहेक विभिन्न ३ पदमा ८ जना करार कर्मचारी नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु. २०,४४,२०० भुक्तानी गरेको छ । कानून बमोजिम मात्र कर्मचारी राख्नु पर्दछ ।</p>	

१५.४		<p>दरबन्दी भन्दा बढी कर्मचारी: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी बाहिर रही हलुका सवारी चालक २ र कार्यालय सहयोगी ७ जना गरी ९ जना कर्मचारी राखी रु. २२,७२,५०० खर्च लेखेको छ । स्वीकृत दरबन्दी बाहिर राखी खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.</p>	२,२७२,५००								
१५.५		<p>वडा सचिवको पदपूर्ति : पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ:</p> <table border="1" data-bbox="443 424 1895 587"> <thead> <tr> <th>वडा संख्या</th> <th>वडा सचिवको दरबन्दी</th> <th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th> <th>रिक्त वडा सचिव</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५</td> <td>५</td> <td>०</td> <td>५</td> </tr> </tbody> </table> <p>यसरी वडा कार्यालयमा वडा सचिवको पदपूर्ति नहुँदा वडाबाट प्रवाह हुने सार्वजनिक सेवा गुणस्तर कमजोर हुने देखिन्छ । तसर्थ, रिक्त पदहरूको पदपूर्ति गर्नु पर्दछ ।</p>	वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव	५	५	०	५	
वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव								
५	५	०	५								
१६		<p>विद्यालयको अनुगमन नियमन व्यवस्था:</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार माध्यमिक तहसम्मका विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापनको लागि आवश्यक नीति निर्माण, अनुगमन मुल्याङ्कन तथा नियमन सम्बन्धि कार्य सम्बन्धित पालिकाले गर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विद्यालय अनुगमन सम्बन्धि मापदण्ड तय गरेको छैन । जसबाट विद्यालय अनुगमन कार्य साथै शिक्षण सिकाई कार्य प्रभावकारि रूपमा संचालन हुन नसक्ने देखिएकाले अनुगमन मापदण्ड तयार गरि विद्यालय अनुगमन कार्यलाई प्रभावकारि रूपमा संचालन गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>									
१७		<p>औषधिको गुणस्तर:</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११(१ड) अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वार्षिक रूपमा खरिद गर्ने औषधी तथा औषधीजन्य सामग्रीको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न आधिकारिक प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने तथा सो बमोजिम उक्त औषधी तथा सामग्रीहरूको निरीक्षण गराएको छैन अतः नियमावली तथा सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार गुणस्तर पक्षको सुनिश्चितता गर्न गुणस्तर परिक्षण गर्नुपर्दछ ।</p>									

१८	२० १	२०७ ९-२- १०	<p>दुधमा आत्मनिर्भर भैसीपालन प्रबर्द्धन कार्यक्रम:</p> <p>पालिकाले दुधमा आत्मनिर्भर भैसीपालन प्रबर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत भैसी रागो खरिद लगायत विभिन्न औषधि, च्यापकटर, घाँसको विउ, गोठ निर्माण कार्यको लागि सम्झौता गरी भूमिराज कृषक समुहलाई रु २५,७९,४८२.० र डुडेश्वर घरवारी व्यवस्थापन कृषक समुहलाई रु १२,४९,४६५.० गरी कुल रु ३८,२८,९४७.० भुक्तानी गरेको पाईयो । खरिद गरिएका भैसी रागाको ३ वटा फर्मबाट दर रेट माग नगरी सोझै खरिद गरिएको तथा खरिद गरिएका भैसी रागा आर्थिक रूपमा मात्र सम्बन्धित निकायबाट निरोगी प्रमाणित भएको पाईयो । खर्चमा मित्वययिता प्रभावकारिता लगायत पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापनतर्फ कार्यालयको विशेष ध्यान पुर्याउनुपर्दछ ।</p>																					
१९			<p>अनुगमन प्रतिवेदन नभएको:</p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ को ९.१ मा विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवम कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान बापत शिक्षा समितिको निर्णयबाट तपशिल बमोजिमका छनौट भएका विद्यालयहरूलाई शिक्षण सिकाईमा ICT को प्रयोग (कम्प्युटर, इन्टरनेट, कनेक्टिभिटी इक्युपमेन्ट तथा Kits) खरिदका लागि अनुदान बापत प्रति विद्यालय ६५००००.० का दरले, माध्यमिक विद्यालयमा विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान बापत प्रति विद्यालय ६५००००.० का दरले र माध्यमिक विद्यालयमा पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन(फर्निचर, किताब खरिद, तथा ई पुस्तकालय समेत)का लागि अनुदान बापत विद्यालयलाई रु ६५००००.० का दरले प्रदान गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उक्त अनुदान प्रदान गरेपश्चात शिक्षण सिकाईमा ICT को प्रयोग गरे नगरेको र पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि विद्यालयमा भएको प्रगति बारे अनुगमन प्रतिवेदन नभएको हुँदा सो सम्बन्धमा अनुगमन गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="443 786 1534 1102"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>शिर्षक/कार्यक्रम</th> <th>निकास रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>कालिका आ.वि. नौगाउ</td> <td>पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>६५००००.०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>भागेश्वर आ.वि. सतिगाउ</td> <td>ICT Lab स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>६५००००.०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>कैलपाल मा.वि. पत्रम</td> <td>विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान</td> <td>६५००००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१९,५०,०००.०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	विद्यालयको नाम	शिर्षक/कार्यक्रम	निकास रकम	१	कालिका आ.वि. नौगाउ	पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	६५००००.०	२	भागेश्वर आ.वि. सतिगाउ	ICT Lab स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	६५००००.०	३	कैलपाल मा.वि. पत्रम	विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान	६५००००.०	जम्मा			१९,५०,०००.०	
क्र.सं.	विद्यालयको नाम	शिर्षक/कार्यक्रम	निकास रकम																					
१	कालिका आ.वि. नौगाउ	पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	६५००००.०																					
२	भागेश्वर आ.वि. सतिगाउ	ICT Lab स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	६५००००.०																					
३	कैलपाल मा.वि. पत्रम	विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान	६५००००.०																					
जम्मा			१९,५०,०००.०																					
२०			<p>दिवा खाजा बढी निकास:</p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ क्रियाकलाप नं २.७.११.१ को ७.१ मा दिवा खाजा कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहले विद्यालयमा प्रत्यक्ष कक्षा सञ्चालनमा रहेको दिनका लागि मात्र सामुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षादेखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बालविकासहरूका लागि उपलब्ध गराउन विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा स्थानीय तहले प्रति विद्यार्थी दैनिक रु १५/- का दरले १८० दिनका लागि विद्यालय अनुदान निकास गर्नुपर्ने</p>	९,०१५																				


		<p>व्यवस्था रहेको छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार परीक्षण गर्दा पालिकाले देहाय बमोजिमका विद्यालयहरूमा १८० दिनभन्दा बढी दिनको निकास भएकाले अन्य विद्यालयको हकमा तहाँबाट नै छानविन हुनुपर्ने तथा दिवा खाजा वापतको सो रकम सम्बन्धित विद्यालयहरूबाट असुल हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>श्रावणदेखि फाल्गुणसम्मविद्यार्थी संख्या</th> <th>चैतदेखि असारसम्मविद्यार्थी संख्या</th> <th>दिवा खाजा दर</th> <th>दिवा खाजा प्रदान गरेको दिन</th> <th>बढी निकास रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>शदाशिव प्रा.वि. नौतडी</td> <td>६२</td> <td>५१</td> <td>रु १५</td> <td>१९० दिन(१० दिन बढी)</td> <td>रु ९,०१५/-</td> </tr> <tr> <td colspan="5">जम्मा</td> <td>९,०१५/-</td> </tr> </tbody> </table> <p>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। २२ को निर्णयबाट रु.१,२१,१५५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</p>	विद्यालयको नाम	श्रावणदेखि फाल्गुणसम्मविद्यार्थी संख्या	चैतदेखि असारसम्मविद्यार्थी संख्या	दिवा खाजा दर	दिवा खाजा प्रदान गरेको दिन	बढी निकास रकम	शदाशिव प्रा.वि. नौतडी	६२	५१	रु १५	१९० दिन(१० दिन बढी)	रु ९,०१५/-	जम्मा					९,०१५/-	
विद्यालयको नाम	श्रावणदेखि फाल्गुणसम्मविद्यार्थी संख्या	चैतदेखि असारसम्मविद्यार्थी संख्या	दिवा खाजा दर	दिवा खाजा प्रदान गरेको दिन	बढी निकास रकम																
शदाशिव प्रा.वि. नौतडी	६२	५१	रु १५	१९० दिन(१० दिन बढी)	रु ९,०१५/-																
जम्मा					९,०१५/-																
२१		प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम																			
२१.१		<p>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १२ बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर रोजगारमूलक आयोजना तर्जुमा, कार्यान्वयन, अनुगमन तथा मुल्यांकन र प्रतिवेदन गर्ने भूमिका रहेको छ। कार्यालयले अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट गरेको र त्यस्ता योजनाहरू पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माण प्रकृतिका नभई अनुत्पादनमूलक कार्य गराउने गरी छनौट गरेको पाईयो। लागत अनुमान प्रतिवेदनले अनुमान गरेभन्दा असाध्यै थोरै काम गरेर काम बीचैमा छोड्ने, एउटा योजना अधुरै राखेर अर्को योजनामा काम गर्न जाने प्रवृत्ति, फितलो अनुगमन तथा मुल्यांकन प्रणाली, प्रतिवेदन गर्ने कार्यपनि कर्मकाण्डी मात्र रहेको देखिन्छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा कुलो मर्मत, बाटो, घेरवार, चौतारा निर्माण कार्य लगायतका ७१ वटा कार्यक्रमहरू सञ्चालन गरी ३४३ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. १,२६,९५,७३१ खर्च गरेको देखिन्छ। उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिँदैन।</p>																			
२१.२		<p>कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सञ्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७७ बमोजिम श्रमिकको ज्याला भुक्तानी गर्दा प्राविधिक प्रतिवेदनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायका योजनाहरूका कामदारहरूको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा प्राविधिकको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन भन्दा बढी भुक्तानी भएकाले असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोश्वारा भौचर नं</th> <th>मिति</th> <th>नाम</th> <th>भुक्तानी हुनपर्ने रकम</th> <th>भुक्तानी भएको रकम</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गोश्वारा भौचर नं	मिति	नाम	भुक्तानी हुनपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	फरक							६,३२७						
गोश्वारा भौचर नं	मिति	नाम	भुक्तानी हुनपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	फरक																

			<table border="1"> <tr> <td>४४१</td> <td>२०७९।३।२१</td> <td>पनिउटदेखि सायल जाने बाटो निर्माण</td> <td>१०२७२६</td> <td>१०९०५३</td> <td>६३२७</td> </tr> </table> <p>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.६४३०।-सम्परीक्षण गरिएको।)</p>	४४१	२०७९।३।२१	पनिउटदेखि सायल जाने बाटो निर्माण	१०२७२६	१०९०५३	६३२७																
४४१	२०७९।३।२१	पनिउटदेखि सायल जाने बाटो निर्माण	१०२७२६	१०९०५३	६३२७																				
२१.३	४३ ९	२०७ ९-३- २१	प्रधानमन्त्री रोजगार अन्तर्गत सञ्चालन भएको चमलेक देखि गर्ग जाने बाटो निर्माण योजना अन्तर्गत ९ जना श्रमिकले ६५ दिन काम गरेबापत रु. ३,३७,५४५ ज्याला भुक्तानी गरिएको छ। पालिकाले रु २०,१९५ रकमको मात्र गोश्वारा भौचर उठाई त्यति नै रकमको मात्र सामाजिका सुरक्षा कर कट्टी गरेकोले भुक्तानी सम्बन्धी आवश्यक प्रमाण नपुगेको कारण प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रकम रु.		३३७,५४५																				
२१.४	२३ १	२०७ ९-२- १८	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलि, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च भएको पुष्टि हुने प्रमाण भएपछि मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले कामका लागि पारिश्रमिक कार्यक्रम अन्तर्गत श्रमिकको ज्याला भुक्तानी गरिएको भनि गोश्वारा भौचरमा उल्लेख भएतापनि यस सम्बन्धी खर्च पुष्टि गर्ने आवश्यक कागजात नभएकाले उक्त खर्च सम्बन्धी प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रकम रु.		१२६,९४०																				
२२			सशर्त पुजिगत																						
२२.१			<p>बिद्यालय निर्माण: राष्ट्रिय योजना आयोगबाट स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम तथा विभागद्वारा प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ बमोजिम कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यसरी नै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा काम सम्पन्न नभई केवल बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्देश्यले मात्र कसैलाई पेशकी दिन वा धरौटीमा राख्न नहुने उल्लेख छ। कार्यालयले निम्न विद्यालयहरूको खातामा राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमको रु. २,४४,००,०००।०० निकास गरेका र तत्कालै कतिपय कार्यक्रमको कार्यक्रम संचालन गर्न रोक्का समेत राखेको र हालसम्म पनि रोक्का अवस्थामा नै रहेको देखियो। यसरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसार कार्यक्रम सम्पन्न नगरी विल भरपाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगार बजेट कार्यक्रम खर्च लेखे व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाइ कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>केलपाल मा. वि. पत्रम</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>महादेव प्रा. वि. लिम</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>नारायणी प्रा. वि. चुडी</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>उमामुक्तेश्वर आ. वि. नानीगाड</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम	१	केलपाल मा. वि. पत्रम	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	२	महादेव प्रा. वि. लिम	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	३	नारायणी प्रा. वि. चुडी	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	४	उमामुक्तेश्वर आ. वि. नानीगाड	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००		२४,४००,०००
सि नं.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम																						
१	केलपाल मा. वि. पत्रम	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																						
२	महादेव प्रा. वि. लिम	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																						
३	नारायणी प्रा. वि. चुडी	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																						
४	उमामुक्तेश्वर आ. वि. नानीगाड	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																						

			<table border="1"> <tr> <td>५</td> <td>शारदा मा. बि. सिराड</td> <td>४ कोठै भवन निर्माण</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>गोविन्दपुरी मा. बि. लामीकाण्डे</td> <td>४ कोठै भवन निर्माण</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>सरस्वती मा. बि. बोगटा</td> <td>नमुना विधालय कार्यक्रम</td> <td>१०००००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२,४४,००,०००।००</td> </tr> </table>	५	शारदा मा. बि. सिराड	४ कोठै भवन निर्माण	३६०००००	६	गोविन्दपुरी मा. बि. लामीकाण्डे	४ कोठै भवन निर्माण	३६०००००	७	सरस्वती मा. बि. बोगटा	नमुना विधालय कार्यक्रम	१०००००००			जम्मा	२,४४,००,०००।००	
५	शारदा मा. बि. सिराड	४ कोठै भवन निर्माण	३६०००००																	
६	गोविन्दपुरी मा. बि. लामीकाण्डे	४ कोठै भवन निर्माण	३६०००००																	
७	सरस्वती मा. बि. बोगटा	नमुना विधालय कार्यक्रम	१०००००००																	
		जम्मा	२,४४,००,०००।००																	
२२.२		<p>अनुदान व्यवस्थापन: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा भएको व्यवस्था अनुसार स्थानिय तहले अनुदान प्राप्त विधालयले निर्धारित मापदण्ड र प्रक्रिया अनुरूप गरे नगरेको नियमित रूपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिवेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले आ.व. २०७८।७९ मा अनुदान दिएका निम्न विद्यालयमा कार्यक्रम वापत दिएका अनुदान रकम कार्यक्रम कार्यान्वयन भए, नभएको बारेमा अनुगमन गरेको पुष्टि गर्ने अनुगमन प्रतिवेदन देखिएन । अतः विद्यालयमा गएको अनुदान रकम प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयन भएको छ भनी विश्वस्त हुने आधार देखिएन । पालिका कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख गरेको व्यवस्था बमोजिम अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अशिश्राम मा. बि. राल</td> <td>ICT ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००।००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कैलपाल मा. बि. पनिउट</td> <td>ICT ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००।००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सरस्वती मा. बि. बोगटा</td> <td>ICT ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००।००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम	१	अशिश्राम मा. बि. राल	ICT ल्याब स्थापना	६५००००।००	२	कैलपाल मा. बि. पनिउट	ICT ल्याब स्थापना	६५००००।००	३	सरस्वती मा. बि. बोगटा	ICT ल्याब स्थापना	६५००००।००		
सि.न.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम																	
१	अशिश्राम मा. बि. राल	ICT ल्याब स्थापना	६५००००।००																	
२	कैलपाल मा. बि. पनिउट	ICT ल्याब स्थापना	६५००००।००																	
३	सरस्वती मा. बि. बोगटा	ICT ल्याब स्थापना	६५००००।००																	
२२.३		<p>दररेट बेगर भुक्तानी: गाउँपालिका कार्यालयले बगरकोट तिराह सडकको कार्य गर्दा कोटेशन माग गरेकोमा जय श्री बेताल निर्माण सेवाले दररेट उल्लेख नगरी कोटेशन पेश गरेकोमा भौचर नं. १९।२०७८।९।२९ बाट उक्त पाटीलाई ६८ घ.मी को ७००० का दरले रु. १,२८,३२२ भुक्तानी दिएको नियमसंगत देखिएन । अतः गाउँपालिका कार्यालयले यस सम्बन्धमा एकिन गर्नु पर्दछ ।</p>																		
२३		<p>औषधि खरिद:</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । ऐनको व्यवस्था विपरीत यस वर्ष पालिकाबाट केही उदाहरणका रूपमा रु. २९,४९,८९०/- को औषधि खरिद गरेको पाईयो । यसरी टुक्रा पारि खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p>																		

क्र.सं	गो.भौ.नं/मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	सामानको विवरण	भुक्तानी रकम
१	४६/२०७८-०९-११	मेगा मेडिसिन सप्लायर्स	औषधि खरिद	१,४९,४००/-
२	७४/२०७८-१०-०३	अभिषेक फर्मा	औषधि खरिद	५,२३,२९५/-
३	२३७/२०७९-०२-१९	अभिषेक फर्मा	औषधि खरिद	१,३५,८०४/-
४	२५५/२०७९-०३-०३	गतिमान आयुर्वेद फार्मसी	औषधि खरिद	५,९८,४२५/-
५	३४१/२०७९-०३-१६	आयुर्वेदिक सेवा मेडिकल हल	औषधि खरिद	७४,८३६/-
६	३४२/२०७९-०३-१६	सुचित्रा आयुर्वेदिक औषधालय	औषधि खरिद	१,६९,२२५/-
७	३६४/२०७९-०३-१६	योमन मेडिसेल्स	औषधि खरिद	४,९८,९०५/-
जम्मा				२१,४९,८९०/-
२४	४७ ७	२०७ ९-३- २२	गाईको साना व्यावसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम:- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलको बुँदा नं. ४.१.४ अनुसार कृषि पकेट सञ्चालन गर्ने आधार उल्लेख गरेको जसको लागि आवश्यक मापदण्ड निर्धारण भएको तथा बुँदा नं. ४.१.१३ मा पकेट कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने स्थानीय तहले पकेटको प्रोफाइल तयार तथा अध्यावधिक गरि जिल्ला स्थित परियोजना कार्यान्वयन इकाइमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गाईको साना व्यावसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गत ब्रम्ह कृषि तथा पशुपंछि फर्मसंग सम्झौता भई उक्त फर्मलाई रु. ८,७५,३१३/- भुक्तानी गरेको पाईयो । पालिकाको निर्देशिकाले तोकेको मापदण्ड अनुसार कृषक समुह योग्य भए नभएको तथा पालिकामा पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित क्रियाकलापहरूको अनुगमन तथा मुल्याङ्कन नगरेको पाईयो । खर्चमा मितव्ययिता, प्रभावकारिता लगायत पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा निरन्तर अनुगमन तथा मुल्याङ्कन गरी पृषठपोषण लिई सुधार गर्नु पर्दछ ।	
२५			चालु खर्चतर्फ	

२५.१		<p>डी.पी.आर.खर्च: — बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरु योजना डी.पी.आर. लगायतको अध्ययन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छः</p> <table border="1" data-bbox="443 204 1886 817"> <thead> <tr> <th>कार्य विवरण</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५१।०७८।१०।२६</td> <td>नमस्ते जे.एस. इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी</td> <td>९९९८००</td> <td>९९९८००</td> <td>बगरकोट पर्छेँटा सडकको विस्तृत अध्ययन</td> </tr> <tr> <td>४६८।०७९।३।२२</td> <td>के एस इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.</td> <td>१४९८०००</td> <td>१४९८०००</td> <td>औधोगिक ग्रामको डि.पि.आर.</td> </tr> <tr> <td>४७१।०७९।३।२२</td> <td>रिभा इन्भाइरोमेन्टल एण्ड इन्जिनियरिङ सर्भिसिज प्रा.लि.</td> <td>९६०५००</td> <td>९६०५००</td> <td>1.Report of Sayal waterfall tourism Area ward 1 2.Report of Bhageshwari Stikot Industrial village zone ward 4</td> </tr> <tr> <td>४८९।०७९।३।२४</td> <td>मस्क डियर इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.</td> <td>४७५५००</td> <td>४७५५००</td> <td>DPR of Tourism infrastructure Sayal Jharan Roads</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>३९,३३,८००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>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 । डि.पि.आर. प्रतिवेदन सम्पत्तिको रूपमा अभिलेखिकरण समेत हुनुपर्दछ ।</p>	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	कैफियत	२५१।०७८।१०।२६	नमस्ते जे.एस. इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	९९९८००	९९९८००	बगरकोट पर्छेँटा सडकको विस्तृत अध्ययन	४६८।०७९।३।२२	के एस इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	१४९८०००	१४९८०००	औधोगिक ग्रामको डि.पि.आर.	४७१।०७९।३।२२	रिभा इन्भाइरोमेन्टल एण्ड इन्जिनियरिङ सर्भिसिज प्रा.लि.	९६०५००	९६०५००	1.Report of Sayal waterfall tourism Area ward 1 2.Report of Bhageshwari Stikot Industrial village zone ward 4	४८९।०७९।३।२४	मस्क डियर इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.	४७५५००	४७५५००	DPR of Tourism infrastructure Sayal Jharan Roads	जम्मा			३९,३३,८००		
कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	कैफियत																													
२५१।०७८।१०।२६	नमस्ते जे.एस. इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	९९९८००	९९९८००	बगरकोट पर्छेँटा सडकको विस्तृत अध्ययन																													
४६८।०७९।३।२२	के एस इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	१४९८०००	१४९८०००	औधोगिक ग्रामको डि.पि.आर.																													
४७१।०७९।३।२२	रिभा इन्भाइरोमेन्टल एण्ड इन्जिनियरिङ सर्भिसिज प्रा.लि.	९६०५००	९६०५००	1.Report of Sayal waterfall tourism Area ward 1 2.Report of Bhageshwari Stikot Industrial village zone ward 4																													
४८९।०७९।३।२४	मस्क डियर इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.	४७५५००	४७५५००	DPR of Tourism infrastructure Sayal Jharan Roads																													
जम्मा			३९,३३,८००																														
२५.२		<p>इन्धन खर्च: पालिकाले यस वर्ष पटके बाहेक नियमित रूपमा इन्धन खर्च बापत रु. १३,०१,४४६ भुक्तानी गरेको छ । पालिकाबाट हुने इन्धन खर्चको प्रयोग र सम्पादित कार्य खुल्ने प्रमाणित कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनका साथै प्रयोग गरेको कार्यालयको अभिलेख र लगबुकका आधारमा इन्धन खर्च लेखे व्यवस्था गर्नुपर्ने र इन्धन खर्चको कामको आधारमा मापदण्ड स्वीकृत गरेर आन्तरिक नियन्त्रणको व्यवस्था गरी खर्चको मितव्ययीता कायम हुने गरी इन्धन खर्च गर्नु पर्दछ । पालिकाले विनियोजित बजेट खर्चमा सार्वजनिक स्रोतको अधिकतम उपयोग हुने गरी मितव्ययीता अवलम्बन गरी खरीद कार्य गर्नु पर्दछ ।</p>																															

२५.३	४६ ६	२०७ ९-३- २२	सोधभर्ना बाँकी:  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.४०७३१४।-सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																																																						
२५.४			बील भरपाई बेगर भुक्तानी: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा खर्चका बिल भरपाई, प्रमाण तथा अन्य कागजात समेत नराखी भुक्तानी दिएको रु. ८,६१,०४६ सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	८६१,०४६																																																						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>नाम</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>८९।०७८।८।५</td> <td></td> <td>भुक्तानी लेखा</td> <td>४९२५०</td> <td>खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>११८।०७८।९।५</td> <td>कोशिला कुमारी भट्ट</td> <td>भुक्तानी लेखा</td> <td>५००००</td> <td>खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१३९।०७८।९।१३</td> <td>राम शरण रण रोका</td> <td>गाडी भाडा भुक्तानीको लेखा</td> <td>२७०००</td> <td>खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>४९३।०७९।३।२४</td> <td>हरि प्रसाद पाण्डेय</td> <td>भुक्तानी लेखा</td> <td>३७१३१५</td> <td>खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>४९७।०७९।३।२४</td> <td>पदम नाथ</td> <td>भुक्तानी लेखा</td> <td>१४३१२६</td> <td>खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>५२१।०७९।३।२५</td> <td>उग्रतारा आयल स्टोर</td> <td>भुक्तानी लेखा</td> <td>१६२२०३</td> <td>खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>५३०।०७९।३।२५</td> <td></td> <td>भुक्तानी लेखा</td> <td>५८१५२</td> <td>बिजुली सामग्री र विविध बिल भुक्तानीको बिल भरपाई पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>८,६१,०४६</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	नाम	विवरण	खर्च रकम रु.	कैफियत	१	८९।०७८।८।५		भुक्तानी लेखा	४९२५०	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।	२	११८।०७८।९।५	कोशिला कुमारी भट्ट	भुक्तानी लेखा	५००००	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।	३	१३९।०७८।९।१३	राम शरण रण रोका	गाडी भाडा भुक्तानीको लेखा	२७०००	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।	४	४९३।०७९।३।२४	हरि प्रसाद पाण्डेय	भुक्तानी लेखा	३७१३१५	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।	५	४९७।०७९।३।२४	पदम नाथ	भुक्तानी लेखा	१४३१२६	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।	६	५२१।०७९।३।२५	उग्रतारा आयल स्टोर	भुक्तानी लेखा	१६२२०३	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।	७	५३०।०७९।३।२५		भुक्तानी लेखा	५८१५२	बिजुली सामग्री र विविध बिल भुक्तानीको बिल भरपाई पेश भएको पाइएन ।	जम्मा				८,६१,०४६		
क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	नाम	विवरण	खर्च रकम रु.	कैफियत																																																					
१	८९।०७८।८।५		भुक्तानी लेखा	४९२५०	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।																																																					
२	११८।०७८।९।५	कोशिला कुमारी भट्ट	भुक्तानी लेखा	५००००	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।																																																					
३	१३९।०७८।९।१३	राम शरण रण रोका	गाडी भाडा भुक्तानीको लेखा	२७०००	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।																																																					
४	४९३।०७९।३।२४	हरि प्रसाद पाण्डेय	भुक्तानी लेखा	३७१३१५	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।																																																					
५	४९७।०७९।३।२४	पदम नाथ	भुक्तानी लेखा	१४३१२६	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।																																																					
६	५२१।०७९।३।२५	उग्रतारा आयल स्टोर	भुक्तानी लेखा	१६२२०३	खर्चको बिल भरपाई लगायतको सेस्ता पेश भएको पाइएन ।																																																					
७	५३०।०७९।३।२५		भुक्तानी लेखा	५८१५२	बिजुली सामग्री र विविध बिल भुक्तानीको बिल भरपाई पेश भएको पाइएन ।																																																					
जम्मा				८,६१,०४६																																																						

२५.५		<p>शीर्षक फरक पारी खर्च: अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ (२) अनुसार शर्त अनुदान प्राप्त गर्दा नेपाल सरकारले योजना कार्यान्वयन गर्ने सम्बन्धमा आवश्यक शर्त तोक्न सक्नेछ र सम्बन्धित प्रदेश तथा स्थानीय तहले त्यस्तो शर्तको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसै गरी बजेट शीर्षक अनुसार खर्च लेखाङ्कन गर्नु पर्दछ । पालिकाले देहाय बमोजिम रु. ८,८९,८८३ खर्च फरक शीर्षकबाट गरेको पाइयो । अतः उक्त खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="443 284 1749 890"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>शीर्षक हुनुपर्ने</th> <th>शीर्षक भएको</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४१०।०७९।३।६</td> <td>सवारी मर्मत</td> <td>कार्यालय सामाग्री</td> <td>७२३२०</td> </tr> <tr> <td>४८०।०७९।३।२३</td> <td>अनुगमन भत्ता</td> <td>अन्य सेवा शुल्क</td> <td>६९३००</td> </tr> <tr> <td>३८९।०७९।२।२०</td> <td>इन्धन</td> <td>मेसीनरी औजार, मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन</td> <td>३२६९३९</td> </tr> <tr> <td>५०५।०७९।३।२४</td> <td>घरभाडा</td> <td>मसलन्द सासाग्री</td> <td>६४८००</td> </tr> <tr> <td>५०८।०७९।३।२४</td> <td>सूचना प्रकाशन</td> <td>मसलन्द सासाग्री</td> <td>६०६५०</td> </tr> <tr> <td>५११।०७९।३।२५</td> <td>मर्मत सामाग्री</td> <td>कार्यालय सामाग्री</td> <td>२७४६७४</td> </tr> <tr> <td>५२४।०७९।३।२५</td> <td>गाडीभाडा</td> <td>विपद् कोष</td> <td>२२०००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>८,८९,८८३</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.र मिति	शीर्षक हुनुपर्ने	शीर्षक भएको	रकम रु.	४१०।०७९।३।६	सवारी मर्मत	कार्यालय सामाग्री	७२३२०	४८०।०७९।३।२३	अनुगमन भत्ता	अन्य सेवा शुल्क	६९३००	३८९।०७९।२।२०	इन्धन	मेसीनरी औजार, मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन	३२६९३९	५०५।०७९।३।२४	घरभाडा	मसलन्द सासाग्री	६४८००	५०८।०७९।३।२४	सूचना प्रकाशन	मसलन्द सासाग्री	६०६५०	५११।०७९।३।२५	मर्मत सामाग्री	कार्यालय सामाग्री	२७४६७४	५२४।०७९।३।२५	गाडीभाडा	विपद् कोष	२२०००	जम्मा			८,८९,८८३	८८९,८८३
भौ.नं.र मिति	शीर्षक हुनुपर्ने	शीर्षक भएको	रकम रु.																																				
४१०।०७९।३।६	सवारी मर्मत	कार्यालय सामाग्री	७२३२०																																				
४८०।०७९।३।२३	अनुगमन भत्ता	अन्य सेवा शुल्क	६९३००																																				
३८९।०७९।२।२०	इन्धन	मेसीनरी औजार, मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन	३२६९३९																																				
५०५।०७९।३।२४	घरभाडा	मसलन्द सासाग्री	६४८००																																				
५०८।०७९।३।२४	सूचना प्रकाशन	मसलन्द सासाग्री	६०६५०																																				
५११।०७९।३।२५	मर्मत सामाग्री	कार्यालय सामाग्री	२७४६७४																																				
५२४।०७९।३।२५	गाडीभाडा	विपद् कोष	२२०००																																				
जम्मा			८,८९,८८३																																				
२५.६		<p>भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण: आर्थिक तथा वित्तिय उतरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१३) बमोजिम चालु वर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ७ दिनभित्र भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व. २०७७।०७८ को भुक्तानी दिन बाँकी रु. ४,६६,२०६ प्रमाणित नगराई यस वर्ष भुक्तानी गरेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="443 1114 1509 1337"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पोशाक भत्ता</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>लक्षित वर्ग कार्यक्रम</td> <td>१९७७५०</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	रकम रु.	१	पोशाक भत्ता	३००००	२	लक्षित वर्ग कार्यक्रम	१९७७५०																												
सि.नं.	विवरण	रकम रु.																																					
१	पोशाक भत्ता	३००००																																					
२	लक्षित वर्ग कार्यक्रम	१९७७५०																																					

			<table border="1"> <tr> <td>३</td> <td>छुट ग्रेड बापत</td> <td>१२३६८१</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>११४७७५</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>४,६६,२०६</td> </tr> </table>	३	छुट ग्रेड बापत	१२३६८१	४	जोखिम भत्ता	११४७७५	जम्मा		४,६६,२०६						
३	छुट ग्रेड बापत	१२३६८१																
४	जोखिम भत्ता	११४७७५																
जम्मा		४,६६,२०६																
२५.७		<p>प्रयोजन विहिन खर्च: कार्यलयले निम्न खर्चहरूको प्रयोजन, कार्यक्रम, कार्यविधी सहभागिता तथा खर्च पुष्ट्याई हुने यथेष्ट प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको छ । यसरी गाडी भाडा अनावश्यक रूपमा लिने, लिएको आधार, कार्य कुन कर्मचारीको लागि वा सामान ढुवानी औचित्य के हो खुलेन साथै सामान ढुवानी गर्दा जिल्ला दररेटको आधार पनि लिएका छैन । यसरी प्रयोजन विहिन खर्च गरेको रु. ३,३३,००० नियमसम्मत देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७।०७८।६।२२</td> <td>योजना अनुगमनको लागि प्रयोजन विहिन गाडी भाडा (योजना अनुगमन गरेको प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।)</td> <td>२१६०००</td> </tr> <tr> <td>२१०।०७८।१०।१७</td> <td>रमेश गिरीले बुझेको प्रयोजन विहिन गाडी भाडा</td> <td>४००००</td> </tr> <tr> <td>२५६।०७८।१०।२६</td> <td>कार्यक्रम तथा बडा अनुगमनको लागि गाडी भाडा (अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन ।)</td> <td>७७०००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>३,३३,०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.र मिति	विवरण	खर्च रकम रु.	२७।०७८।६।२२	योजना अनुगमनको लागि प्रयोजन विहिन गाडी भाडा (योजना अनुगमन गरेको प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।)	२१६०००	२१०।०७८।१०।१७	रमेश गिरीले बुझेको प्रयोजन विहिन गाडी भाडा	४००००	२५६।०७८।१०।२६	कार्यक्रम तथा बडा अनुगमनको लागि गाडी भाडा (अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन ।)	७७०००	जम्मा		३,३३,०००	
भौ.नं.र मिति	विवरण	खर्च रकम रु.																
२७।०७८।६।२२	योजना अनुगमनको लागि प्रयोजन विहिन गाडी भाडा (योजना अनुगमन गरेको प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।)	२१६०००																
२१०।०७८।१०।१७	रमेश गिरीले बुझेको प्रयोजन विहिन गाडी भाडा	४००००																
२५६।०७८।१०।२६	कार्यक्रम तथा बडा अनुगमनको लागि गाडी भाडा (अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन ।)	७७०००																
जम्मा		३,३३,०००																
२५.८		<p>औषधी खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १ (क) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा सूचना प्रकाशन गरी तोकिएको दररेटको विश्लेषण गरी सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहले उक्त प्रक्रिया बेगर निम्नानुसार रु. २०,६५,२३५ का औषधी सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छनः</p> <ul style="list-style-type: none"> • खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन गरेको दररेट विश्लेषण गरी खरिद गरेको देखिएन, • आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन, 																

			<ul style="list-style-type: none"> औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको। तसर्थ, औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरुको मौज्जात जनाई जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ । 													
२५.९			<p>दोहोरो भ्रमण खर्च: सुदूरपश्चिम प्रदेश कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३७.५ मा स्वीकृत कार्यक्रम भित्र रही खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको अध्यक्षले दैनिक भ्रमण खर्च लिई खाना, खाजाअन्य विविध खर्च उपलब्ध गराई दैनिक भ्रमण भत्ता प्रदान गरेको देखियो । यसरी देहाय बमोजिम दोहोरो भ्रमण खर्च लेखी थप बील भरपाई पेश गरी रु. ४२,०८५ भुक्तानी लेखेको खर्च असूल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>भ्रमणमा दोहोरो खर्च रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५०।०७८।९।१९</td> <td>गाउँपालिका अध्यक्ष कौशिला कुमारी भट्टको दैनिक भ्रमण भत्ताको खर्च बाहेक थप बील भरपाई पेश गरी भुक्तानी भएको ।</td> <td>२०९९५</td> </tr> <tr> <td>२३५।०७८।१०।२५</td> <td>गाउँपालिका अध्यक्ष कौशिला कुमारी भट्टको दैनिक भ्रमण भत्ताको खर्च बाहेक थप बील भरपाई पेश गरी भुक्तानी भएको ।</td> <td>२१०९०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>४२०८५</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं.र मिति	विवरण	भ्रमणमा दोहोरो खर्च रु.	१५०।०७८।९।१९	गाउँपालिका अध्यक्ष कौशिला कुमारी भट्टको दैनिक भ्रमण भत्ताको खर्च बाहेक थप बील भरपाई पेश गरी भुक्तानी भएको ।	२०९९५	२३५।०७८।१०।२५	गाउँपालिका अध्यक्ष कौशिला कुमारी भट्टको दैनिक भ्रमण भत्ताको खर्च बाहेक थप बील भरपाई पेश गरी भुक्तानी भएको ।	२१०९०	जम्मा		४२०८५	४२,०८५
गो.भौ.नं.र मिति	विवरण	भ्रमणमा दोहोरो खर्च रु.														
१५०।०७८।९।१९	गाउँपालिका अध्यक्ष कौशिला कुमारी भट्टको दैनिक भ्रमण भत्ताको खर्च बाहेक थप बील भरपाई पेश गरी भुक्तानी भएको ।	२०९९५														
२३५।०७८।१०।२५	गाउँपालिका अध्यक्ष कौशिला कुमारी भट्टको दैनिक भ्रमण भत्ताको खर्च बाहेक थप बील भरपाई पेश गरी भुक्तानी भएको ।	२१०९०														
जम्मा		४२०८५														
२५.१०	४९ ५	२०७ ९-३- २४	<p>बढी भुक्तानी: विपद् कोष अन्तर्गत भागेश्वर वडा नं. ३ का विभिन्न सडक सरसफाईको लागि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार कार्यालयबाट रु. ३,४२,५९२.३४ भुक्तानी दिनुपर्नेमा बील भरपाई अनुसार रु. ३,६१,३१८ भुक्तानी दिएकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. १८,७२५.६६ सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	१८,७२५.६६												
२५.११	५७	२०७ ८-७- १६	<p>बढी भुक्तानी: युवस कन्स्ट्रक्सनलाई विपद् कोष अन्तर्गत सडक सरसफाईको लागि कार्यालयबाट कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. ३,०२,४०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा बील भरपाई अनुसार रु. ३,१२,२११ भुक्तानी दिएकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. ९८११ सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	९,८११												

२५.१ २	६३	२०७ ८-७- १६	बढी भुक्तानी: भौ.नं.६३।०७८।७।१६, विपद् कोष अन्तर्गत आकस्मिक सडक सरसफाईको लागि बंगरकोट सिराङ वृषा सडकलाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. ४,१३,१०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा बील भरपाई अनुसार रु. ४,२६,५०२ भुक्तानी दिएकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. १३,४०२ सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१३,४०२																								
२५.१ ३			<p>लागत अनुमान नभएको: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ (१) बमोजिम रु. १ लाख भन्दा माथिको खरिद कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले देहाय बमोजिम खरिद गरे बापत रु. ५,५६,७७९ भुक्तानी गरेकोमा सोको लागत अनुमान तयार पारेको छैन। तसर्थ, लागत अनुमान बिना भुक्तानी भएको लागत यकीन गर्न सकिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">गाउँपालिका चालु</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>४३६।०७९।३।१९</td> <td>एस एम एस सफ्टवेयर जडान (अपि आई टि प्रा.लि.)</td> <td>१५१७५९</td> </tr> <tr> <td colspan="4">शिक्षा चालु</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२५।०७९।३।१६</td> <td>पार्व शिक्षा पार्व चित्र निर्माण (शैक्षिक स्थितिको किताब निर्माणका लागि मिन बहादुर खड्कालाई भुक्तानी)</td> <td>४०५०२०</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>५५६७७९</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम रु.	गाउँपालिका चालु				१	४३६।०७९।३।१९	एस एम एस सफ्टवेयर जडान (अपि आई टि प्रा.लि.)	१५१७५९	शिक्षा चालु				२	२५।०७९।३।१६	पार्व शिक्षा पार्व चित्र निर्माण (शैक्षिक स्थितिको किताब निर्माणका लागि मिन बहादुर खड्कालाई भुक्तानी)	४०५०२०	जम्मा			५५६७७९	
क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम रु.																									
गाउँपालिका चालु																												
१	४३६।०७९।३।१९	एस एम एस सफ्टवेयर जडान (अपि आई टि प्रा.लि.)	१५१७५९																									
शिक्षा चालु																												
२	२५।०७९।३।१६	पार्व शिक्षा पार्व चित्र निर्माण (शैक्षिक स्थितिको किताब निर्माणका लागि मिन बहादुर खड्कालाई भुक्तानी)	४०५०२०																									
जम्मा			५५६७७९																									
२५.१ ४			<p>वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसारको कार्यक्रममा वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको रु. २५,३१,२७८ को भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">गाउँपालिका चालु</td> </tr> <tr> <td>२४४।०७८।१०।२६</td> <td>तारजाली खरिद</td> <td>१९२१४६५</td> <td>वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>३९८।०७९।३।३</td> <td>काठमा लगाउने रन्धा, आरनको हातको पंखा र हाते ग्राण्ड</td> <td>१७१२००</td> <td>वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत	गाउँपालिका चालु				२४४।०७८।१०।२६	तारजाली खरिद	१९२१४६५	वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।	३९८।०७९।३।३	काठमा लगाउने रन्धा, आरनको हातको पंखा र हाते ग्राण्ड	१७१२००	वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।	२,५३१,२७ ८								
भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत																									
गाउँपालिका चालु																												
२४४।०७८।१०।२६	तारजाली खरिद	१९२१४६५	वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।																									
३९८।०७९।३।३	काठमा लगाउने रन्धा, आरनको हातको पंखा र हाते ग्राण्ड	१७१२००	वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।																									

			५०३।०७९।३।२४	झोला	१२५४३०	वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।		
			स्वास्थ्य चालु					
			१३।०७८।१२।२	न्यानो झोला	८९८३५	हस्तान्तरण फाराम पेश भएको पाइएन ।		
			३८।०७९।३।२४	ए आर आई टाइमर	१२५९९९	स्वास्थ्य संस्थालाई हस्तान्तरण फाराम पेश भएको पाइएन ।		
			३९।०७९।३।२४	बिभिन्न सामग्री	९७३४९	बेल्टा, बाल्टिन र अन्य सामग्री वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।		
			जम्मा		२५,३१,२७८			
२५.१ ५			<p>घरभाडा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४(१) अनुसार क्षेत्रिय र जिल्ला स्तरको सार्वजनिक निकायको हकमा त्यस्तो निकाय र जिल्ला प्रशासन कार्यालय, जिल्ला समन्वय समिति र को.ले.नि.का.को सूचना पाटीमा कम्तिमा ७ दिनको अवधिको सूचना टाँस गरी भाडाको प्रस्ताव माग गर्नु पर्ने र उपनियम ४ अनुसारको घरभाडा निर्धारण समितिले तय गरेको दररेटको आधारमा घरभाडा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बिभिन्न वडा कार्यालय लगायत अन्य कार्यका लागि घरभाडा बापत रु. ६,९४,६०० भुक्तानी गरेकोमा घरभाडामा लिदा घरभाडा निर्धारण समितिले तय गरेको दररेटको आधारमा मात्र लिनु पर्दछ । घरभाडा निर्धारण समितिबाट तय गरेको छैन ।</p>					
२५.१ ६			<p>प्रमाण कागजात बेगर भुक्तानी: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (२) अनुसार स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारको रकम खर्च गर्नुपूर्व खर्चको अख्तियारी दिनेले खर्चको यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र खर्चको स्वीकृती दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीहरु कैफियतमा उल्लिखित प्रमाण बेगर भुक्तानी दिएको देखियो । अतः बजेट खर्च गर्दा खर्चका यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र भुक्तानी दिई अनावश्यक खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>					
			सि.नं.	भौ.नं.र मिति	नाम	विवरण	खर्च रकम रु.	कैफियत
			१	४३।०७८।७।११	सरस्वती नमूना मा.वि.	व्यवस्थापन अनुदान	२५०००००	पालिकाबाट अनुगमन गरेको पाइएन ।
२६			राजस्व					

		<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो क्षमताको विकास गर्दै दिगो खालको विकास, शासन र सेवा प्रवाहको विधि अबलम्बन गरि आन्तरिक आय व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । संकलित राजस्व रकमहरू कानूनले तोकेको समयमै बैंक दाखिला गर्नु पर्ने हुन्छ । पालिका तथा वडाहरूले संकलन गरेका राजस्व रकमहरू समयमै बैंक दाखिला गरेको पाईएन । साथै पालिकाले उपलब्ध गराएको बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार यस आर्थिक वर्षमा रु. ५२,६६,००० संकलन भएको देखिएपनि राजश्व प्राप्त गर्दा राख्नुपर्ने म. ले. प. फा. नं. राखेको पाईएन । कार्यालयले प्राप्त हुनुपर्ने राजश्व र प्राप्त राजश्व सम्बन्धमा भिडान परीक्षण पनि गरेको छैन । अभिलेख व्यवस्थित नहुँदा प्राप्त हुनुपर्ने राजश्व सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः पालिकाले राजस्व संकलन प्रकृयालाई नियमबद्ध बनाई स्वचालित विद्युतीय प्रणाली मार्फत् राजस्व व्यवस्थापनलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।</p>																																													
२७		<p>सोझै खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझैगर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । ऐनको व्यवस्था विपरीत यस वर्ष पालिकाबाट प्रतिस्पर्धा बेगर रु. २४,६९,४४७ सोझै खरीद गरेको पाइयो । प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ । सोझै खरिद गरिएका केही उदाहरण निम्न छन्</p> <table border="1" data-bbox="443 667 1883 1353"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>खरीद गरेको फर्म</th> <th>सामानको विवरण</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">गाउँपालिका चालु</td> </tr> <tr> <td>५।०७८।६।२२</td> <td>जगन्नाथ ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>१७००००</td> </tr> <tr> <td>१०।०७८।६।२२</td> <td>निस्सा आइटि सेन्टर</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>११००००</td> </tr> <tr> <td>१८९।०७८।९।३०</td> <td>अपि अटो पार्टस एण्ड वर्कसप</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>२०८२९०</td> </tr> <tr> <td>१९५।०७८।१०।२</td> <td>नागार्जुन स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स</td> <td>कार्यालय सामग्री</td> <td>१३३३४०</td> </tr> <tr> <td>२४७।०७८।१०।२६</td> <td>एम.ए.डब्ल्यु. अर्थ मुथर्स प्रा.लि.</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>१५७३४०</td> </tr> <tr> <td>३९२।०७९।३।२</td> <td>नेपाल अटो ट्रेडर्स</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>८१०२१</td> </tr> <tr> <td>४००।०७९।३।३</td> <td>एम.ए.डब्ल्यु. अर्थ मुथर्स प्रा.लि.</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>१४१३२९</td> </tr> <tr> <td>४०९।०७९।३।६</td> <td>अपि अटो पार्टस एण्ड वर्कसप</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>९४२५०</td> </tr> <tr> <td>४१०।०७९।३।६</td> <td>नेपाल अटो ट्रेडर्स</td> <td>मर्मत सामग्री</td> <td>७२३२०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. मिति	खरीद गरेको फर्म	सामानको विवरण	रकम रु.	गाउँपालिका चालु				५।०७८।६।२२	जगन्नाथ ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	मर्मत सामग्री	१७००००	१०।०७८।६।२२	निस्सा आइटि सेन्टर	मर्मत सामग्री	११००००	१८९।०७८।९।३०	अपि अटो पार्टस एण्ड वर्कसप	मर्मत सामग्री	२०८२९०	१९५।०७८।१०।२	नागार्जुन स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	कार्यालय सामग्री	१३३३४०	२४७।०७८।१०।२६	एम.ए.डब्ल्यु. अर्थ मुथर्स प्रा.लि.	मर्मत सामग्री	१५७३४०	३९२।०७९।३।२	नेपाल अटो ट्रेडर्स	मर्मत सामग्री	८१०२१	४००।०७९।३।३	एम.ए.डब्ल्यु. अर्थ मुथर्स प्रा.लि.	मर्मत सामग्री	१४१३२९	४०९।०७९।३।६	अपि अटो पार्टस एण्ड वर्कसप	मर्मत सामग्री	९४२५०	४१०।०७९।३।६	नेपाल अटो ट्रेडर्स	मर्मत सामग्री	७२३२०	
गो.भौ.नं. मिति	खरीद गरेको फर्म	सामानको विवरण	रकम रु.																																												
गाउँपालिका चालु																																															
५।०७८।६।२२	जगन्नाथ ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	मर्मत सामग्री	१७००००																																												
१०।०७८।६।२२	निस्सा आइटि सेन्टर	मर्मत सामग्री	११००००																																												
१८९।०७८।९।३०	अपि अटो पार्टस एण्ड वर्कसप	मर्मत सामग्री	२०८२९०																																												
१९५।०७८।१०।२	नागार्जुन स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	कार्यालय सामग्री	१३३३४०																																												
२४७।०७८।१०।२६	एम.ए.डब्ल्यु. अर्थ मुथर्स प्रा.लि.	मर्मत सामग्री	१५७३४०																																												
३९२।०७९।३।२	नेपाल अटो ट्रेडर्स	मर्मत सामग्री	८१०२१																																												
४००।०७९।३।३	एम.ए.डब्ल्यु. अर्थ मुथर्स प्रा.लि.	मर्मत सामग्री	१४१३२९																																												
४०९।०७९।३।६	अपि अटो पार्टस एण्ड वर्कसप	मर्मत सामग्री	९४२५०																																												
४१०।०७९।३।६	नेपाल अटो ट्रेडर्स	मर्मत सामग्री	७२३२०																																												

			४८२।०७९।३।२३	कैलपाल प्रिन्टिङ्ग प्रेस	कार्यालय सामग्री	१३९३६१																													
			५१७।०७९।३।२५	उग्रतारा इन्फोटेक	कार्यालय सामग्री	१७२३२५																													
		स्वास्थ्य चालु																																	
			३७।०७९।३।२४	उग्रतारा इन्फोटेक	कार्यालय सामग्री	१२२५००																													
		शिक्षा चालु																																	
			२६।०७९।३।१६		पुस्तक सामग्री	२८९९२८																													
			३१।०७९।३।२४	कैलपाल प्रिन्टिङ्ग	पुस्तक सामग्री	३१००००																													
			२०।०७९।१।२५	कैलपाल प्रिन्टिङ्ग	पुस्तक सामग्री	२६७४४३																													
			जम्मा				२४,६९,४४७																												
२८		उपभोक्ता समितिको काम																																	
२८.१		<p>गुणस्तर परीक्षण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । केही उदाहरण देहाय बमोजिम छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>निर्माण कामको विवरण</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>बोगटा खानेपानी योजना</td> <td>बोगटा खानेपानी तथा सरसफाई उ.स.</td> <td>१२९७३३१</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>वलडा सुधार खानेपानी योजना</td> <td>वलडा सुधार खानेपानी योजना उ.स.</td> <td>१७५५०४२</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सोभिडाडा खानेपानी योजना</td> <td>सोभिडाडा खानेपानी योजना उ.स.</td> <td>२३९१८४९</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>वलडा बलकाण्डे खानेपानी</td> <td>वलडा बलकाण्डे खानेपानी उ.स.</td> <td>१५९७६६९</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>दुनालेक लेकुडा सडक</td> <td>दुनालेक लेकुडा सडक उ.स.</td> <td>६९२०९४</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>बोकटा सतिगाड लाचमिकाण्डे सडक</td> <td>बोकटा सतिगाड लाचमिकाण्डे सडक नि. उ.स.</td> <td>१६२६२९७</td> </tr> </tbody> </table>					सि.नं	निर्माण कामको विवरण	पार्टीको नाम	भुक्तानी रकम	१	बोगटा खानेपानी योजना	बोगटा खानेपानी तथा सरसफाई उ.स.	१२९७३३१	२	वलडा सुधार खानेपानी योजना	वलडा सुधार खानेपानी योजना उ.स.	१७५५०४२	३	सोभिडाडा खानेपानी योजना	सोभिडाडा खानेपानी योजना उ.स.	२३९१८४९	४	वलडा बलकाण्डे खानेपानी	वलडा बलकाण्डे खानेपानी उ.स.	१५९७६६९	५	दुनालेक लेकुडा सडक	दुनालेक लेकुडा सडक उ.स.	६९२०९४	६	बोकटा सतिगाड लाचमिकाण्डे सडक	बोकटा सतिगाड लाचमिकाण्डे सडक नि. उ.स.	१६२६२९७	
सि.नं	निर्माण कामको विवरण	पार्टीको नाम	भुक्तानी रकम																																
१	बोगटा खानेपानी योजना	बोगटा खानेपानी तथा सरसफाई उ.स.	१२९७३३१																																
२	वलडा सुधार खानेपानी योजना	वलडा सुधार खानेपानी योजना उ.स.	१७५५०४२																																
३	सोभिडाडा खानेपानी योजना	सोभिडाडा खानेपानी योजना उ.स.	२३९१८४९																																
४	वलडा बलकाण्डे खानेपानी	वलडा बलकाण्डे खानेपानी उ.स.	१५९७६६९																																
५	दुनालेक लेकुडा सडक	दुनालेक लेकुडा सडक उ.स.	६९२०९४																																
६	बोकटा सतिगाड लाचमिकाण्डे सडक	बोकटा सतिगाड लाचमिकाण्डे सडक नि. उ.स.	१६२६२९७																																

२८.२

उपभोक्ताको काम: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउदा वा सो सम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरियता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनु पर्ने कार्यविधि सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले बाटो निर्माण, भवन निर्माण, खानेपानी संरचना र सिचाई कुलो निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलेर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ । उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरिय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्देश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको मनासिव मात्र सकिएन । सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधि तयार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृयाको अवलम्बन गर्दै प्रतिस्पर्धात्मक र गुणस्तरिय निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरूरी देखिएको छ । केही उदाहरण निम्न छन ।

सि न	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको नाम	रकम
१	बोगटा खानेपानी योजना	बोगटा खानेपानी तथा सरसफाई उ.स.	१२९७३३१
२	बलडा सुधार खानेपानी योजना	बलडा सुधार खानेपानी योजना उ.स.	१७५५०४२
३	सोभिडाडा खानेपानी योजना	सोभिडाडा खानेपानी योजना उ.स.	२३९१८४९
४	बलडा बलकाण्डे खानेपानी	बलडा बलकाण्डे खानेपानी उ.स.	१५९७६६९
५	दुनालेक लेकुडा सडक	दुनालेक लेकुडा सडक उ.स.	६९२०९४
६	ढकनी खानेपानी योजना	ढकनी खानेपानी योजना उ.स.	२२८५७११
७	हाईटेक नर्सरी स्थापना	सरस्वती मा.बि	४८२७६६
८	मणिलेक मन्दिर निर्माण	मणिलेक मन्दिर निर्माण उ.स.	५८९२७०
९	असिग्राम मन्दिर निर्माण	असिग्राम मन्दिर निर्माण उ.स.	९५३३३२
१०	खेल मैदान निर्माण	खेल मैदान निर्माण उ.स.	९३६८७६
११	छिडा विपलम लामिकाण्डे सडक	छिडा विपलम लामिकाण्डे सडक	१४३६९१९


			<table border="1"> <tr> <td>१२</td> <td>श्री उल्लेक लेकुडा सडक निर्माण</td> <td>श्री उल्लेक लेकुडा सडक निर्माण उ.स</td> <td>१९१५१६१</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>राडिल सिचाई योजना</td> <td>राडिल सिचाई योजना</td> <td>४७६६३०</td> </tr> <tr> <td>१४</td> <td>सामुदायिक भवन ३</td> <td>सामुदायिक भवन नि.उ.स. ३</td> <td>४७८४७२</td> </tr> </table>	१२	श्री उल्लेक लेकुडा सडक निर्माण	श्री उल्लेक लेकुडा सडक निर्माण उ.स	१९१५१६१	१३	राडिल सिचाई योजना	राडिल सिचाई योजना	४७६६३०	१४	सामुदायिक भवन ३	सामुदायिक भवन नि.उ.स. ३	४७८४७२	
१२	श्री उल्लेक लेकुडा सडक निर्माण	श्री उल्लेक लेकुडा सडक निर्माण उ.स	१९१५१६१													
१३	राडिल सिचाई योजना	राडिल सिचाई योजना	४७६६३०													
१४	सामुदायिक भवन ३	सामुदायिक भवन नि.उ.स. ३	४७८४७२													
२८.३			<p>उपभोक्ता समिति दर्ता: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरू स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रूपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाई हुने र त्यस्ता समितिहरूले आयव्यको लेखापरीक्षण समेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।</p>													
२८.४			<p>सार्वजनिक परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।</p>													
२८.५			<p>अनुगमन नभएको: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६ (ख) ५ मा उप प्रमुख वा उपाध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन सुपरिवेक्षण गरी सो को प्रतिवेदन बैठकमा पेश गर्ने र (ग) २ मा वडाबाट कार्यान्वयन हुने योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने गराउने सो को अनुगमन तथा आवधिक समिक्षा गर्ने गराउने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकामा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा संचालन भएका योजना तथा कार्यान्वयन भई सम्पन्न भएका योजनाको प्राविधिक प्रतिवेदनका आधारमा खर्च भुक्तानी गरेकोमा सोको गाउँपालिका उप प्रमुख र सम्बन्धित वडा अध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरेको प्रतिवेदन आंशिक पेश गरेको देखिन्छ भने पालिकाद्वारा संचालित योजनाहरू लक्ष्य अनुसार सम्पन्न भए भएन भनी पालिकाले आधिकारिक समिक्षा गरेको प्रतिवेदन छैन । अतः यसले गर्दा गाउँपालिकाद्वारा संचालित सबै योजना तथा कार्यक्रम लक्ष्य अनुसार नै सम्पन्न भएका छैन भन्ने प्रष्ट आधार देखिएन । पालिकाद्वारा संचालित योजना तथा कार्यक्रमको स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा उल्लेख भएको व्यवस्था बमोजिम अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरी समिक्षा गरेको प्रतिवेदन अभिलेखगत रूपमा राख्नु पर्दछ ।</p>													
२८.६			<p>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 । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहाने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनु पर्ने रू</p>	३२,५०५												

गो.भौ.नं.	उपभोक्तासमिति रकम	मुल्याङ्कन रकम	जनसहभागिता वेहोर्ने रकम	जनसहभागिता भएको रकम	घटीअनुपातिककट्टीरकम
११२।२०७८।१२।२२	पशुपतिनाथ आ. बि. फिल्ड कटिड	३५००८३	७००१६	६५९२१	४०९५
१०५।२०७८।१२।२२	धानखेत कुलो मर्मत उ.स	१४२०९२	२८४१०	०	२८४१०
	जम्मा				३२५०५


२८.७	<p>उपभोक्ताको काम निर्माण ब्यावसायी बाट गराएको: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (१३ क)मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले प्राप्त गरेको कुनै काममा निर्माण ब्यवसायीलाई संलग्न गराएको पाईएमा सार्वजनिक निकायले उक्त उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायसंग भएको सम्झौता रद्द गरी त्यस्तो उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राहीलाई भविष्यमा त्यस्तो कुनै काम गर्न नदिने अभिलेख राखी सो काम गर्ने ब्यवसायीलाई कालो सुचीमा राखन सार्वजनिक अनुगमन कार्यालयमा लेखि पठाउनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस गाउँपालिकामा संचालित उपभोक्ता समितिले प्राप्त गरेका निर्माण सम्बन्धि कार्य नियमावलीमा भएको ब्यवस्था विपरित निर्माण ब्यावसायीलाई सहभागी गराई गराएको देखिएका केही उदाहरण निम्न छन । अतः यसरी गराएको कार्यलाई नियमसंगत मान्न सकिने आधार देखिएन । गाउँपालिका कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>					
	सि.नं.	योजनाको नाम	गो. भौ.न र मिति	निर्माण ब्यावसायी नाम	निर्माण ब्यावसायीले गरेको काम	रकम
	१	श्री उल्लेक लेकुडा सडक नि.उ.स.	२६७।२०७९।१।१९	शाह निर्माण सेवा	सडक कटिड	१९१५१६१
	२	बोकटा सतिगाउ लाचमिकाण्डे सडक नि. उ.स	२८९।२०७९।३।६	पि. एच ई.कन्सल्टेन्सी	सडक कटिड	१६२६२९७

२८.८	<p>जनसहभागिताको अंशदान: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को १ (क) मा उपभोक्ता समितिबाट संचालन गरिने निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने ब्यवस्था छ । यस पालिका कार्यालयमा उपभोक्ता समितिबाट संचालन गरिने कार्यमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुहको कति प्रतिशत अंश रहेनेछ भनी गाउँसभा वा गाउँपालिकाको आधिकारीक निर्णय गरेको प्रमाण देखिएन । उपभोक्ताद्वारा संचालित कार्य उपभोक्ता समितिसंग ५ प्रतिशत देखि २० प्रतिशतसम्म रकम राखी कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । यसरी गाउँपालिकाको आधिकारी निर्णय बेगर</p>				
------	---	--	--	--	--

		अंशदानको प्रतिशत राखे कार्य नियमसंगत देखिएन । अतः गाउँपालिका कार्यालयले लाभग्राही समुदाय वा उपभोक्ता समितीको प्रतिशत एकिन गरी गाउसभा वा गाउँपालिकाबाट निर्णय गराई उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउनेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																																									
२८.९		<p>बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिका कार्यालयले निम्न कार्यमा भुक्तानी दिँदा पाउने भन्दा बढी भुक्तानी दिएको देखिएकोले असुल गर्नु पर्ने देखिएको रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>पाउनु पर्ने रकम</th> <th>पाएको रकम</th> <th>बढी भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९।२०७८।९।११</td> <td>सोभिडाडा खानेपानी तथा सरसफाई समिति</td> <td>२३९१८४९</td> <td>२५४२०९३</td> <td>१५०२४४</td> </tr> <tr> <td>११।२०७८।९।१२</td> <td>नवजागरण बचत तथा ऋण सहकारि</td> <td>२९९८८५</td> <td>३३६६४०</td> <td>३६७५५</td> </tr> <tr> <td>१२।२०७८।९।१२</td> <td>बलडा बालकाणे खानेपानी तथा सरसफाई समिति</td> <td>१५५७७६७</td> <td>१५९७६६९</td> <td>३९९०२</td> </tr> <tr> <td>३५।२०७९।१२।१५</td> <td>नवजागरण बचत तथा ऋण सहकारि</td> <td>३९३४६५</td> <td>४४०१९४</td> <td>४६७२९</td> </tr> <tr> <td>२०७८।९।११</td> <td>बिर बेताल तरकारी बिउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुह</td> <td>४९८१३०</td> <td>५८६७७०</td> <td>८८६४०</td> </tr> <tr> <td>६।२०७८।९।११</td> <td>लाली गुरासँबिउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुह</td> <td>४९८१३०</td> <td>५७२४५१</td> <td>७४३२३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४,३६,५९३</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	पार्टीको नाम	पाउनु पर्ने रकम	पाएको रकम	बढी भुक्तानी रकम	९।२०७८।९।११	सोभिडाडा खानेपानी तथा सरसफाई समिति	२३९१८४९	२५४२०९३	१५०२४४	११।२०७८।९।१२	नवजागरण बचत तथा ऋण सहकारि	२९९८८५	३३६६४०	३६७५५	१२।२०७८।९।१२	बलडा बालकाणे खानेपानी तथा सरसफाई समिति	१५५७७६७	१५९७६६९	३९९०२	३५।२०७९।१२।१५	नवजागरण बचत तथा ऋण सहकारि	३९३४६५	४४०१९४	४६७२९	२०७८।९।११	बिर बेताल तरकारी बिउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुह	४९८१३०	५८६७७०	८८६४०	६।२०७८।९।११	लाली गुरासँबिउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुह	४९८१३०	५७२४५१	७४३२३		जम्मा			४,३६,५९३	४३६,५९३
भौचर नं.	पार्टीको नाम	पाउनु पर्ने रकम	पाएको रकम	बढी भुक्तानी रकम																																							
९।२०७८।९।११	सोभिडाडा खानेपानी तथा सरसफाई समिति	२३९१८४९	२५४२०९३	१५०२४४																																							
११।२०७८।९।१२	नवजागरण बचत तथा ऋण सहकारि	२९९८८५	३३६६४०	३६७५५																																							
१२।२०७८।९।१२	बलडा बालकाणे खानेपानी तथा सरसफाई समिति	१५५७७६७	१५९७६६९	३९९०२																																							
३५।२०७९।१२।१५	नवजागरण बचत तथा ऋण सहकारि	३९३४६५	४४०१९४	४६७२९																																							
२०७८।९।११	बिर बेताल तरकारी बिउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुह	४९८१३०	५८६७७०	८८६४०																																							
६।२०७८।९।११	लाली गुरासँबिउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुह	४९८१३०	५७२४५१	७४३२३																																							
	जम्मा			४,३६,५९३																																							
२८.१०		<p>कर कट्टी नभएको: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ (१) को ५ मा बहाल कर १० प्रतिशत र ८९ को (१) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिदा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्न कार्यको लागी रकम भुक्तानी गर्दा अग्रीम कर कट्टी गरेको देखिएन । अतः गाउँपालिका कार्यालयले उक्त असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>कामको नाम</th> <th>भुक्तानी लिनेको नाम</th> <th>भाडा भुक्तानी रकम</th> <th>कर कट्टी हुनु पर्ने</th> <th>कट्टी भएको</th> <th>बाँकी रहेको कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	कामको नाम	भुक्तानी लिनेको नाम	भाडा भुक्तानी रकम	कर कट्टी हुनु पर्ने	कट्टी भएको	बाँकी रहेको कर								१५९,७४९																										
भौचर नं.	कामको नाम	भुक्तानी लिनेको नाम	भाडा भुक्तानी रकम	कर कट्टी हुनु पर्ने	कट्टी भएको	बाँकी रहेको कर																																					

			८४।२०७९।३।१४	बोक्टा खानेपानी निर्माण	बोक्टा खानेपानी तथा सरसफाई उ.स	१४५१६५२७	२१७७४७	५७९९८	१,५९,७४९		
२८.१ १			<p>आइटमको नापी किताव नभएको: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ को उप नियम २ मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भै त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भए पछि, सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत, ड्रइङ्ग, डिजाइन स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न गराउनु पर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै उप नियम ८ मा निर्माण भएको कामको जाँच गर्दा वा गराउदा र कार्य सम्पन्न भएको जानकारी एक तह माथिको अधिकारीलाई दिनु पर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिका कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा बोक्टा खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति गठन गरी रु. २,३३,३४,५३५।०० को सम्झौता गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा सम्पन्न गरी रु १२,९७,३३१।०० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा सम्पन्न योजनाको अन्तिम कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन भिडान गर्दा पाईप खरिदको लागी रु. ६०,७३,११२।०० खर्च लेखेकोमा उक्त रकमबाट खरिद गरेका पाईप नापी कितावमा नापजाँच गरी राखेको देखिएन । यसरी नियममा भएको व्यवस्था पालना नगरी तथा नापी कितावमा नापीको परिमाण उल्लेख नगरी सोझै मुल्याङ्कन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा रकम राखी भुक्तानी गरेको रकम वास्तविक हो भन्न सकिएन र यसरी भुक्तानी गर्ने कार्यलाई नियमसंगत मान्न सकिएन । अतः गाउँपालिका कार्यालयले वास्तविक भएको कार्यको नाप जाँचको नापी किताव पेश गर्नु पर्दछ ।</p>								
२९			<p>नापी किताव</p> <p>निर्माण सम्बन्धी कामको विवरण नापी कितावमा अभिलेखको रूपमा जनाई राख्नु पर्दछ । प्रयोग गरिने नापी कितावहरू नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख जनाई प्रयोग गर्दा माग फारम भरी निकास गराई प्रयोग गर्नुपर्नेमा कार्यालयबाट निर्माण कार्यको अभिलेख राख्ने प्रयोजनको लागि नापी कितावको रूपमा प्रयोग नगरी कम्प्युटरमा राखी लुजसिटको रूपमा प्रयोग गरेको देखियो । उक्त लुज सिटहरू एकिकृत गरी बाइन्डिङ गरी राखेको समेत पाइएन । यसरी लुजसिटमा राख्दा निर्माण कार्यको अभिलेख एकिकृत रूपमा नराखेको कारण परिक्षण तथा मुल्याङ्कन गर्न कठिनाई पर्ने देखिन्छ । साथै लुजसिटमा राखेका विवरणहरू हराउने सम्भावना बढी हुने हुँदा निर्माण कार्यको अभिलेख नापी कितावको रूपमा राखि सोको नियन्त्रणका लागि नापी किताव नियन्त्रण खाता समेत प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ । यस गाउँपालिका कार्यालयद्वारा गत आ.वा.मा संचालित योजनाहरूको भुक्तानी यस वर्ष कार्य सम्पन्न भएको आधार भुक्तानी दिएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा गत आ.वा. का नापी किताव भुक्तानी विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले जोडजम्मा भिडान गर्न सकिएन । अतः कार्यालयले क्रमागत योजनाहरूको नापी किताव एकिकृत गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।</p>								
३०	८९	२०७ ९-३- १७	<p>बढी भुक्तानी</p> <p> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.१३८४१।३८ ।-सम्परीक्षण गरिएको १)</p>								०


३१		सामाजिक सुरक्षा																																											
३१.१		सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ५ को दफा २१ देखि २६ सम्म बैंक मार्फत भत्ता वितरणलाई अनिवार्य गर्दै पालिका तथा बैंकले पुरा गर्नुपर्ने प्रक्रियाहरू सम्बन्धी व्यवस्थाहरू गरेको छ। पालिकाले पहिलो किस्ता वापतको भत्ता वितरण गर्दा बैंकिङ प्रणाली मार्फत नगरि हाते भरपाई गरि भुक्तानी गरेको देखियो। यसरी भुक्तानी गर्दा नायब सुब्बा मातृका प्रसाद भट्टलाई रु. १,१०,२७,४९२ पेशकी दिएकोमा पालिकाले पेश गरेको भरपाई बमोजिम रु. १,०८,८९,०९३ वितरण भएको तर पेशकी फछौट भएको नदेखिएकोले पालिकाले पेशकी फछौट गरी वास्तविक लाभग्राहीले भत्ता प्राप्त गरे नगरेको यकिन गर्नु पर्दछ।																																											
३१.२		सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४(१) बमोजिम पालिकाले लाभग्राहिको अद्यावधिक विवरणका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा प्रणालिमा लगत कट्टा बमोजिम भुक्तानी नगरेको, नागरिकता नम्वर दोहोरो परेकोमा पनि रकम जम्मा गरेको देखिन्छ। अतः पालिकाले सामाजिक सुरक्षातर्फ रु. ४,३४,५९,४०० रकम निकास गरेपनि यथार्थ खर्च यकिन तथा भिडान गर्न सकिएन। पालिकाले लगत कट्टीको विवरण अद्यावधिक गरेरमात्र रकम निकास गर्नु पर्ने देखिन्छ।																																											
३२		कर्मचारी तथा पदाधिकारीतर्फ																																											
३२.१		पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४ अनुसार वार्षिक आयमा कर गणना गर्दा दम्पतिको हकमा (क) रु. ४५०००० सम्म १ प्रतिशत, (ख) रु. ४५०००० देखि रु. ५५०००० सम्म रु. १००००० मा १० प्रतिशत, (ग) रु. ५५०००० देखि रु. ७५०००० सम्म रु. २००००० मा २० प्रतिशत, (घ) रु. ७५०००० देखि रु. २०००००० सम्म रु. १२४५००० मा ३० प्रतिशत र रु. २०००००० भन्दा बढीको आम्दानीमा (घ) बमोजिम लाग्ने करको दरमा थप २० प्रतिशत अतिरिक्त कर लाग्ने व्यवस्था छ। पालिकामा कार्यरत अधिकृत स्तर तथा पारिश्रमिक पुग्ने अन्य कर्मचारीहरूको पारिश्रमिक कर माथि उल्लिखित व्यवस्था अनुसार रु. १,१७,६१५ कर कट्टि नगरेकोले उक्त कर असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	९७,६३८																																										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>नाम</th> <th>जम्मा खुद आय</th> <th>छुट हुने रकम</th> <th>कर लाग्ने आय रु.</th> <th>लाग्ने कर रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>प्रेम सिंह घोटा (अधिकृत)</td> <td>५९६२३५</td> <td>४७००००</td> <td>६९७०१</td> <td>६९७०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कल्याण कामी (अ.स.ई.)</td> <td>६५३७०२</td> <td>४७००००</td> <td>९८५७०</td> <td>९८५७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सुवास कुमार शाही (स.ई.)</td> <td>७१०९२३</td> <td>४७००००</td> <td>१११४९९</td> <td>१२३००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सरोज साउद (अ.स.ई.)</td> <td>६८१०१७</td> <td>४७००००</td> <td>८७८८७</td> <td>८७८९</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>रोशनी ऐर (अ.स.ई.)</td> <td>६८१०१७</td> <td>४७००००</td> <td>८७८८७</td> <td>८७८९</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>टेक बहादुर भण्डारी (अ.स.ई.)</td> <td>५४९९३०</td> <td>४७००००</td> <td>७९९३०</td> <td>७९९३</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	नाम	जम्मा खुद आय	छुट हुने रकम	कर लाग्ने आय रु.	लाग्ने कर रु.	१	प्रेम सिंह घोटा (अधिकृत)	५९६२३५	४७००००	६९७०१	६९७०	२	कल्याण कामी (अ.स.ई.)	६५३७०२	४७००००	९८५७०	९८५७	३	सुवास कुमार शाही (स.ई.)	७१०९२३	४७००००	१११४९९	१२३००	४	सरोज साउद (अ.स.ई.)	६८१०१७	४७००००	८७८८७	८७८९	५	रोशनी ऐर (अ.स.ई.)	६८१०१७	४७००००	८७८८७	८७८९	६	टेक बहादुर भण्डारी (अ.स.ई.)	५४९९३०	४७००००	७९९३०	७९९३	
क्र.सं.	नाम	जम्मा खुद आय	छुट हुने रकम	कर लाग्ने आय रु.	लाग्ने कर रु.																																								
१	प्रेम सिंह घोटा (अधिकृत)	५९६२३५	४७००००	६९७०१	६९७०																																								
२	कल्याण कामी (अ.स.ई.)	६५३७०२	४७००००	९८५७०	९८५७																																								
३	सुवास कुमार शाही (स.ई.)	७१०९२३	४७००००	१११४९९	१२३००																																								
४	सरोज साउद (अ.स.ई.)	६८१०१७	४७००००	८७८८७	८७८९																																								
५	रोशनी ऐर (अ.स.ई.)	६८१०१७	४७००००	८७८८७	८७८९																																								
६	टेक बहादुर भण्डारी (अ.स.ई.)	५४९९३०	४७००००	७९९३०	७९९३																																								

			<table border="1"> <tr> <td>७</td> <td>डा.सुनिल साह</td> <td>७३४७००</td> <td>४७००००</td> <td>२६४७००</td> <td>४२९४०</td> </tr> <tr> <td colspan="5">जम्मा</td> <td>९७,६३८।</td> </tr> </table> <p>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.१९,९७७।-सम्परीक्षण गरिएको।)</p>	७	डा.सुनिल साह	७३४७००	४७००००	२६४७००	४२९४०	जम्मा					९७,६३८।	
७	डा.सुनिल साह	७३४७००	४७००००	२६४७००	४२९४०											
जम्मा					९७,६३८।											
३२.२			<p>प्रशिक्षक भत्ता:</p>  <p>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.९,५२०।-सम्परीक्षण गरिएको।)</p>		०											
३२.३			<p>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता: अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ। साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७८ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ। तर पालिकालेस्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट १३ विद्यालयको लागि २१ जना स्वयंसेवक शिक्षकको रु. ५२,८५,००० तलब भुक्तान गरेको पाइयो। सशर्त अनुदानबाट तलब भत्ताको व्यवस्था भएकोमा समानीकरण शीर्षकबाट खर्च लेख्ने कार्य अनियमित देखिएको रु.</p>		५,२८५,०००											
३२.४	६	२०७८-६-२२	<p>पदाधिकारीलाई सञ्चार खर्च: सुदूरपश्चिम प्रदेशले जारी गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ बमोजिम यस ऐनमा उल्लेख गरेको सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा लिन नपाउने व्यवस्था रहेको छ। देहाय बमोजिमका पदाधिकारीले रिचार्ज कार्डको लागि टुके बीलको आधारमा देहाय बमोजिम भुक्तानी गरेको दोहोरो सञ्चार खर्च सम्बन्धितबाट रु. ७५,५०० फिर्ता गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विवरण</th> <th>सञ्चार खर्च रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गाउँपालिका अध्यक्ष</td> <td>७५,५००</td> <td>प्रतिभा स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्सको टुके बीलको रिचार्ज कार्ड</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	विवरण	सञ्चार खर्च रु.	कैफियत	१	गाउँपालिका अध्यक्ष	७५,५००	प्रतिभा स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्सको टुके बीलको रिचार्ज कार्ड		७५,५००			
क्र.सं.	विवरण	सञ्चार खर्च रु.	कैफियत													
१	गाउँपालिका अध्यक्ष	७५,५००	प्रतिभा स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्सको टुके बीलको रिचार्ज कार्ड													
३२.५			<p>पदाधिकारी बैठक भत्ता: सुदूरपश्चिम प्रदेशले जारी गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ बमोजिम यस ऐनमा उल्लेख गरेको सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा लिन नपाउने व्यवस्था रहेको छ। उक्त व्यवस्था विपरीत प्रस्तावहरूको मूल्याङ्कन समितिमा विभिन्न पदाधिकारीलाई मासिक बैठक भत्ता दर रु. १५०० को दरले ३ जना पदाधिकारीलाई बैठक संख्या ८ को करकट्टि पछि रु. १०२०० भुक्तानी गरेको पाइयो। अतः उक्त रु. १०२०० सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>		१०,२००											

३२.६			<p>स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सुदूरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. ५३,७३,५०० सुविधा बापत भुक्तानी भएको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="443 245 1886 1066"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>विवरण</th> <th>प्रमुख/ अध्यक्ष</th> <th>उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष</th> <th>वडाअध्यक्ष जना</th> <th>कार्यपालिका सदस्य ६ जना</th> <th>सभाका सदस्य १४ जना</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>बैठक भत्ता</td> <td>१८०००</td> <td>१८०००</td> <td>९००००</td> <td>१०८०००</td> <td>२५२०००</td> <td>४८६०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>यातायात खर्च</td> <td>०</td> <td>१०८०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१०८०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>टेलिफोन,मोबाइल</td> <td>७२०००</td> <td>६००००</td> <td>३३६०००</td> <td>२१६०००</td> <td>३३६०००</td> <td>१०२००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट</td> <td>६००००</td> <td>५४०००</td> <td>२४००००</td> <td>२१६०००</td> <td>३३६०००</td> <td>९०६०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>समन्वय तथा सहजीकरण</td> <td>१०८०००</td> <td>८४०००</td> <td>३६००००</td> <td>३६००००</td> <td>५०४०००</td> <td>१४१६०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>अतिथि सत्कार</td> <td>१२००००</td> <td>१०८०००</td> <td>४२००००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>६४८०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>खानेपानी/विजुली/ सरसफाई</td> <td>४२०००</td> <td>३६०००</td> <td>१२००००</td> <td>१४४०००</td> <td>१६८०००</td> <td>५१००००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>चाडपर्व खर्च</td> <td>२५०००</td> <td>२२५००</td> <td>८००००</td> <td>५४०००</td> <td>९८०००</td> <td>२७९५००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४४५०००</td> <td>४९०५००</td> <td>१६४६०००</td> <td>१०९८०००</td> <td>१६९४०००</td> <td>५३७३५००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य १४ जना	जम्मा	१	बैठक भत्ता	१८०००	१८०००	९००००	१०८०००	२५२०००	४८६०००	२	यातायात खर्च	०	१०८०००	०	०	०	१०८०००	३	टेलिफोन,मोबाइल	७२०००	६००००	३३६०००	२१६०००	३३६०००	१०२००००	४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	६००००	५४०००	२४००००	२१६०००	३३६०००	९०६०००	५	समन्वय तथा सहजीकरण	१०८०००	८४०००	३६००००	३६००००	५०४०००	१४१६०००	६	अतिथि सत्कार	१२००००	१०८०००	४२००००	०	०	६४८०००	७	खानेपानी/विजुली/ सरसफाई	४२०००	३६०००	१२००००	१४४०००	१६८०००	५१००००	८	चाडपर्व खर्च	२५०००	२२५००	८००००	५४०००	९८०००	२७९५००		जम्मा	४४५०००	४९०५००	१६४६०००	१०९८०००	१६९४०००	५३७३५००	
सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य १४ जना	जम्मा																																																																													
१	बैठक भत्ता	१८०००	१८०००	९००००	१०८०००	२५२०००	४८६०००																																																																													
२	यातायात खर्च	०	१०८०००	०	०	०	१०८०००																																																																													
३	टेलिफोन,मोबाइल	७२०००	६००००	३३६०००	२१६०००	३३६०००	१०२००००																																																																													
४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	६००००	५४०००	२४००००	२१६०००	३३६०००	९०६०००																																																																													
५	समन्वय तथा सहजीकरण	१०८०००	८४०००	३६००००	३६००००	५०४०००	१४१६०००																																																																													
६	अतिथि सत्कार	१२००००	१०८०००	४२००००	०	०	६४८०००																																																																													
७	खानेपानी/विजुली/ सरसफाई	४२०००	३६०००	१२००००	१४४०००	१६८०००	५१००००																																																																													
८	चाडपर्व खर्च	२५०००	२२५००	८००००	५४०००	९८०००	२७९५००																																																																													
	जम्मा	४४५०००	४९०५००	१६४६०००	१०९८०००	१६९४०००	५३७३५००																																																																													
३२.७	४५ ३	२०७ ९-३- २१	<p>पदाधिकारी सहभागिता भत्ता: अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को नियम ७.१.१५ अनुसार कुनै पनि कार्यक्रममा सहभागिता भत्ता दर रु. ७०० मात्र रहेको छ । तर पालिकाले ११ औं गाउँसभाको कार्यक्रममा सहभागिता दर रु. १००० को दरले २८ जनाको ३ दिनले हुने करकट्टि पछि रु. ७१,४०० भुक्तानी गरेकोमा २८ जनाको ३ दिनले रु. ७०० को दरले करकट्टि पछि रु. ४९,९८० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा बढी भुक्तानी भएको रु. २१,४२० सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	२१,४२०																																																																																
३३			<p>सडक गुरु योजना तथा अभिलेख</p>																																																																																	

		पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको अभिलेख राखी ती सडकहरूको निर्माण, स्तरोन्नती मर्मत सम्भार तथा सञ्चालनको उचित प्रबन्ध गर्नु पर्छ । यसको लागि पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको प्राथमिकताको आधारमा वर्गिकरण गरी सोही बमोजिम सडक निर्माण स्तरोन्नति तथा मर्मत सम्बन्धमा सडक गुरुयोजना तयार गरी सोही बमोजिम कार्य हुनुपर्नेमा पालिकाले कुनै योजना बेगर तदर्थ रूपमा उपभोक्ता समितिबाट सडक निर्माण तथा मर्मत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ ।																									
३४		<p>प्रमाण कागजात नभएको:</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा कुनै पनि सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम खर्च लेखेको तर सो कार्यक्रम/प्रयोजन पश्चात बिल भर्पाई वा प्रमाण पेश नभएकोले कार्यक्रमको औचित्य, उद्देश्य, उपलब्धि बारे एकिन गर्न सकिएन । सो कार्यक्रम गरेपश्चात भर्पाई वा सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>भौ/मिति</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>व्यक्ति/पार्टी</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१८५/२०७९-०१-१३</td> <td>गा.पा. अन्तर्गत मा.वि. तथा आ.वि. मा संचालित शिक्षक विद्यार्थी तथा अभिभावकहरूका लागि मनो सामाजिक परामर्श तालिम</td> <td>मिन बहादुर खड्का</td> <td>८१६१९४/-</td> <td>कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२७४/२०७९-०३-१०</td> <td>पुराना फलफुल नर्सरी सट्टीकरण कार्यक्रम</td> <td>बहुमुखि कृषि पुष्प नर्सरी उद्योग</td> <td>२४९२१४/-</td> <td>वितरण भर्पाई नभएको</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२०३/२०७९-०३-१४</td> <td>पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>कालिका आ.वि. नौगाउ</td> <td>६५००००/-</td> <td>बिल पेश नभएको</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	व्यक्ति/पार्टी	रकम	कैफियत	१	१८५/२०७९-०१-१३	गा.पा. अन्तर्गत मा.वि. तथा आ.वि. मा संचालित शिक्षक विद्यार्थी तथा अभिभावकहरूका लागि मनो सामाजिक परामर्श तालिम	मिन बहादुर खड्का	८१६१९४/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको	२	२७४/२०७९-०३-१०	पुराना फलफुल नर्सरी सट्टीकरण कार्यक्रम	बहुमुखि कृषि पुष्प नर्सरी उद्योग	२४९२१४/-	वितरण भर्पाई नभएको	३	२०३/२०७९-०३-१४	पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	कालिका आ.वि. नौगाउ	६५००००/-	बिल पेश नभएको	३,०१५,४०८
क्र.सं	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	व्यक्ति/पार्टी	रकम	कैफियत																						
१	१८५/२०७९-०१-१३	गा.पा. अन्तर्गत मा.वि. तथा आ.वि. मा संचालित शिक्षक विद्यार्थी तथा अभिभावकहरूका लागि मनो सामाजिक परामर्श तालिम	मिन बहादुर खड्का	८१६१९४/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको																						
२	२७४/२०७९-०३-१०	पुराना फलफुल नर्सरी सट्टीकरण कार्यक्रम	बहुमुखि कृषि पुष्प नर्सरी उद्योग	२४९२१४/-	वितरण भर्पाई नभएको																						
३	२०३/२०७९-०३-१४	पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	कालिका आ.वि. नौगाउ	६५००००/-	बिल पेश नभएको																						

			<table border="1"> <tr> <td>४</td> <td>२०३/२०७९-०३-१४</td> <td>ICT Labस्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>भागेश्वर आ.वि. सतिगाउ</td> <td>६५००००/-</td> <td>बिल पेश नभएको</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>२०३/२०७९-०३-१४</td> <td>विज्ञान प्रयोशाला अनुदान</td> <td>कैलपाल मा.वि. पत्रम</td> <td>६५००००/-</td> <td>बिल पेश नभएको</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>३०,१५,४०८/-</td> <td></td> </tr> </table>	४	२०३/२०७९-०३-१४	ICT Labस्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	भागेश्वर आ.वि. सतिगाउ	६५००००/-	बिल पेश नभएको	५	२०३/२०७९-०३-१४	विज्ञान प्रयोशाला अनुदान	कैलपाल मा.वि. पत्रम	६५००००/-	बिल पेश नभएको	जम्मा				३०,१५,४०८/-		
४	२०३/२०७९-०३-१४	ICT Labस्थापना तथा व्यवस्थापन अनुदान	भागेश्वर आ.वि. सतिगाउ	६५००००/-	बिल पेश नभएको																	
५	२०३/२०७९-०३-१४	विज्ञान प्रयोशाला अनुदान	कैलपाल मा.वि. पत्रम	६५००००/-	बिल पेश नभएको																	
जम्मा				३०,१५,४०८/-																		
			<table border="1"> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> <tr> <td>३४.१</td> <td></td> <td>०</td> </tr> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	३४.१		०													
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम																				
३४.१		०																				
३५		<p>कुखुराको चल्ला खरिद:</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा कुनै पनि सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल,भर्पाई,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले कोटेशन मार्फत अवस्थी पोल्ट्र फर्म उद्योगबाट आठ हप्ते कुखुरा चल्ला २४०० वटा तथा दाना ४०० के.जी. खरिद वापत रु ७,७०,०००/- भुक्तानी गरेको पाईयो ।खरिद गरिएका चल्लाहरु कुन ग्रेडको हो तथा सम्बन्धित निकायबाट निरोगि प्रमाणित भएको प्रमाण वेगर खर्च लेखेकोले खर्चमा मित्त्वययिता,प्रभावकारिता लगायत पालिकाबाट बितरण भएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापनतर्फ कार्यालयको विशेष ध्यान पुर्याउनुपर्दछ ।</p>																				
३६		<p>स्पेशिफिकेशन र लागत अनुमान नभएको:</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४ मा सार्वजनिक निकायले मालसामान, निर्माण कार्य र सेवाको विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही दफाको उपदफा १ बमोजिम सार्वजनिक निकायले मालसामान निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नुअघि त्यस सम्बन्धी स्पेशिफिकेशन योजना नक्सा डिजाइन विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ५ मा सार्वजनिक खरिद निकायले कुनैपनि खरिदको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ ले मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्ने आधारहरु तोकिएको तथा नियम १४ ले अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट लागत अनुमान स्विकृत गर्नुपर्ने व्यवस्थालाई अनिवार्य गरेको छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमको खरिद कार्यको बिना स्पेशिफिकेशन र लागत अनुमान वेगर रु. ९,८९,९९३.० भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी स्पेशिफिकेशन वेगरको खरिद कार्यले वास्तविक गुणस्तरको सामग्री प्राप्त हुन नसक्ने र जिन्सीमा दाखिला गर्दा पनि स्पेशिफिकेशन स्पष्ट नहुँदा वास्तविक परल मुल्य खुलाएर राख्नु पनि गाह्रो पर्ने देखिन्छ । लागत अनुमान वेगरको</p>																				

		<p>खरिदले विश्वसनियता पारदर्शिता, जवाफदेहिता, प्रतिस्पर्धा र उत्तरदायित्वलाई कमजोर बनाउने देखिन्छ । पालिकाले सार्वजनिक खरिद कानूनको पूर्ण रुपमा पालना गर्नु पर्दछ । केहि उदाहरणहरु निम्न छन्</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>ब्यक्ति/पाटी</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>६९/२०७८-०९-२९</td> <td>३/३ थान स्यानेटरी प्याड भेन्डिड मेसिन र डिस्पोज मेशिन खरिद</td> <td>स्मार्ट लिभिड टेक्नोज प्रा.लि.</td> <td>४,२०,०००.०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>४९३/२०७९-०३-२३</td> <td>१० थान DELL ल्यापटप खरिद</td> <td>उम्रतारा इन्फोटेक</td> <td>९,८९,९९३.०</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>१४,०९,९९३.०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	ब्यक्ति/पाटी	भुक्तानी रकम	१	६९/२०७८-०९-२९	३/३ थान स्यानेटरी प्याड भेन्डिड मेसिन र डिस्पोज मेशिन खरिद	स्मार्ट लिभिड टेक्नोज प्रा.लि.	४,२०,०००.०	२	४९३/२०७९-०३-२३	१० थान DELL ल्यापटप खरिद	उम्रतारा इन्फोटेक	९,८९,९९३.०	जम्मा				१४,०९,९९३.०	
क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	ब्यक्ति/पाटी	भुक्तानी रकम																			
१	६९/२०७८-०९-२९	३/३ थान स्यानेटरी प्याड भेन्डिड मेसिन र डिस्पोज मेशिन खरिद	स्मार्ट लिभिड टेक्नोज प्रा.लि.	४,२०,०००.०																			
२	४९३/२०७९-०३-२३	१० थान DELL ल्यापटप खरिद	उम्रतारा इन्फोटेक	९,८९,९९३.०																			
जम्मा				१४,०९,९९३.०																			
३७		<p>बहाल कर कट्टि नगरेको:</p>  <p>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.५९०८ ।-सम्परीक्षण गरिएको ।)</p>		०																			
३८		बिबिध खाता परीक्षण																					
३८.१		<p>कोटेशनको कार्य: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा र नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको खरीदमा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्ने, एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिस्पर्धी मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृतिका समान प्रतिस्पर्धी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था समेत छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा बोलपत्र वा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग नगरी अधिकांश निर्माणका कार्य कोटेशनद्वारा गरेको देखिन्छ । यसरी बिभिन्न योजनाको निर्माण गराएको कार्य गुणस्तरीय भए नभएको कार्यालयले अनुगमन समेत गरेको, प्रमाण अभिलेख राखेको देखिएन साथै उक्त कार्यको ल्याब परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी एउटै प्रकृतिका कार्य फरक फरक लागत अनुमान तयारी गरी सोही आधारमा सोझै कोटेशन माग गरी कार्य गर्दा ० प्रतिशत देखि १ प्रतिशत सम्म घटेको मात्र देखिन्छ भने बोलपत्रको माग गरी कार्य गराउदा करिब २० देखि ६७ प्रतिशत सम्म घटी प्रतिस्पर्धा भएको देखिन्छ । यसरी प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै कोटेशनद्वारा गाउँपालिकाले खर्च लेखेको रकमलाई नियमसंगत हो भन्न सक्ने आधार देखिएन । अतः कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीको प्रक्रिया पालना गर्नु पर्दछ । यस्ता केही उदाहरण निम्न प्रकार छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. न</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>घटी प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ. न	योजनाको नाम	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम	भुक्तानी रकम	घटी प्रतिशत															
गो.भौ. न	योजनाको नाम	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम	भुक्तानी रकम	घटी प्रतिशत																		

			३९।२०७८।१२।४	खालाबोगटा सडक सरसफाई	४९९९३४	४९७७१४	४९७७१४	०।४४		
			३७।२०७८।१२।७	लामिकाडे पहिरो नियन्त्रण	४९९९५४	४९४१९३	४९४१५३	१।१६		
			३८।२०७८।१२।४	देहिमान्डौ धनघाट सडक मर्मत	४९९९८५	४८७०२१	४८७०२१	२।५९		
३८.२			<p>कन्टेजेन्सी खर्चको अभिलेख: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अनुसूची १ मा लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ज स्टाव खर्च २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च २ प्रतिशत कन्टेजेन्सी समापेश गर्ने र कन्टेजेन्सी खर्च गर्ने कार्यविधि स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रमबाट ४ प्रतिशतका दरले कन्टेजेन्सी रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले कन्टेजेन्सी खर्च गर्दा अभिलेख नराखी कार्यविधि बेगर खर्च गरेको देखिन्छ । यसरी अभिलेख र कार्यविधि बेगर रू. १४,५२,०००।०० खर्च लेखेको रकम वास्तविक कार्यमा खर्च भएको हो भनी एकिन गर्न सकिने अवस्था देखिएन । अतः कार्यालयले कन्टेजेन्सी रकमको अभिलेख राखी खर्च गर्नु पर्दछ ।</p>							
३८.३			<p>व्यक्तिको नाममा रकम जम्मा: भौचर नं. २६।२०७८।१२।१० बाट विविध कोष खातामा रहेको संचय कोष र उपदानको रकम रू. ५,४४,५८८।५० खाताबाट झिकी गाउँपालिकाका प्रशासकीय प्रमुख र देवराज भण्डारीको सयुक्त नाममा खाता खोली राखेको देखिन्छ । यसरी सरकारी खातामा रहेको रकम कार्यविधि बेगर व्यक्तिको खातामा राखेको नियमसंगत देखिएन । अतः गाउँपालिका कार्यालयले यस सम्बन्धमा छानबिन गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । उक्त रकम सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू.</p>							५४४,५८८. ५
३८.४			<p>खर्च पुष्ट्याई गर्न आधार नभएको: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले विविध खर्च खाताबाट निम्न अनुसारको भुक्तानी दिँदा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने वास्तविक कागजात राखेको आधार बेगर भुक्तानी दिएको देखिन्छ । केहि उदाहरणहरु:</p>							
			गो.भौ नं.	पार्टीको नाम	भुक्तानी ब्यहोरा	परिमाण	रकम	कैफियत		
			१।२०७८।७।११	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	२१३५ लि	२४११८६	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको		
			३।२०७८।७।११	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	१५३० लि	१७३८०८	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको		

			६।२०७८।७।१६	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	९००लि	१०२२४०	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
			१०।२०७८।७।२८	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	४५० लि	५२११९	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
			११।२०७८।८।४	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	९४५ लि	११३०२२	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
			१३।२०७८।९।७	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	५४०९लि	६४६९१८	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
			२०।२०७८।१०।३	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	२२५५लि	२७४२०८	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
			३२।२०७९।३।२४	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	११५४ लि	१९११०२	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
			७९।२०७८।१२।१७	उग्रतारा आयल स्टोर	डिजेल बिल भुक्तानी	३५०८	४८६२०८	नापी किताव र कार्यको विवरण नभएको	
					जम्मा	१८२८६ लि	, २२,२८,६९२		
३८.५			<p>बोड ब्यान्ड इन्टरनेट सेवा: नेपाल दुरसंचार प्राधिकरण काडमान्डौबाट मिति२०७९।२।१७।मा भुक्तम्बाट अति प्रभावित ८ जिल्ला र काठमाण्डौ उपत्यका बाहिरका ६६जिल्लाहरूका आधारभुत विधालयहरूमा बोड ब्यान्ड इन्टरनेट सेवा जडान तथा संचालन गर्न ग्रामिण दुरसंचारकोष प्रयोग गरि स्थानिय तहमार्फत ईन्टरनेटको पहुच विधालयमा पुर्याउने नेपाल दुरसंचार संस्थाको लक्ष्य अनुसार यस गाउपालिकामा निकास भएको रकम २६ वटा विधालयलाई ईन्टरनेट जडानको लागी प्रति विधालय रू ७३९००।००का दरले रू १९२१४००अनुदान दिएकोमा उक्त रकम विधालयको खातामा पठाएको देखिन्छ । विधालयले अनुदान उपलब्ध गराए बमोजिम ईन्टरनेट जडान गरे नगरेको गाउपालिकाले अनुगमन तथा जडान गरेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन । अत गाउपालिका कार्यालयले अनुगमन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू</p>						१,९२१,४००
३९			सोलार खरिद						

			स्पिफिकेशन र लागत अनुमान वेगर आपुतिकर्ता श्री सस्टेनएवल टेक्नोलोजी प्रा ली बाट रकम रु. ९,९६,८३२.०० मा ८ वटा सोलार सडक बत्ति खरिद गरेको देखियो । सो कम्पनी बैकल्पिक उर्जा प्रवर्द्धन केन्द्रमा सुचिकृत देखिएन । वारेन्टी कार्ड संलग्न छैन । स्पेशिफिकेशन र लागत अनुमानको आधारमा सार्वजनिक खरिद कानून अपनाई सोलार खरिद कार्य बैकल्पिक उर्जा प्रवर्द्धन केन्द्रबाट सूचिकृत कम्पनीबाट मात्रै खरिद गरी गुणस्तरिय सामग्रीको प्राप्त गर्ने, स्पेशिफिकेशनको आधारमा मुल्य खुलाएर सोलारको जिन्सी दाखिला गरी वारेन्टी कार्ड समेत संलग्न राख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४०			पालिका कृषि	
४०.१	१७	२०७ ९-३- १	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलि, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई, कागजात र प्रमाण हुनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाको ५०% अनुदान हुने गरि माछा पोखरी निर्माण कार्यक्रम अन्तर्गत मिति २०७८।६।८ मा प्रस्ताव आव्हानको सूचना अनुसार अनुदानको लागि समैजी कृषि पशु तथा माछा पालन फर्म छनौट भएको देखिन्छ। कार्य सम्पन्न भएपछी पालिकाले गरेको रु. १,१५,४८८ भुक्तानीमा लाभग्राहीले कार्यक्रमको प्रस्ताव पत्रमा माग गरेको रकम रु. १,००,००० तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा भएको रकम रु. ७०,२५९ भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको छ। यसरी लाभग्राहीले माग नै नगरेको रकम तथा अन्य प्रयोजनमा गरिएको खर्चमा पनि अनुदान दिएको देखिएकाले बढी भुक्तानी भई असुलउपर गर्नु पर्ने रकम रु.	४५,२२९
४०.२			पालिकाले साउँद एग्रोभेटसँग पशुजन्य औषधि तथा सामग्री खरिद गरि मिति २०७८।८।२६ र २०७९।३।५ मा स्टोर दाखिला गरेको देखिन्छ। पालिकाले यस्ता औषधि तथा सामग्रीहरू वडाहरूलाई वितरण गरेको भने पनि वितरण/निकास भरपाई नभएकाले कुन-कुन वडाहरूलाई के कति वितरण भएको यकिन गर्न सकिएन। अतः पालिकाले यस सम्बन्धमा प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रकम रु	४९०,७७५
४१	६६	२०७ ९-३- १	सुरक्षित नागरिक आवास आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा बापत १ प्रतिशत कर लगाएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम अन्तर्गत ८१ जना लाभग्राहीहरूलाई पहिलो किस्ता बापत रु. ३०,००० का दरले कुल रकम रु. २४,३०,००० रकम भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर बापतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेको पाईएकाले सम्बन्धित लाभग्राहीलाई दोस्रो किस्ता बापतको रकम भुक्तानी गर्दा दुबै किस्ताको सामाजिक सुरक्षा कर रकम काटेर मात्र भुक्तानी गर्नु पर्ने पर्दछ।	
४२			आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम व्यहोरा सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ९६ (३) अनुसार कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगावै नै बेरुजु फर्छ्यौट गरी लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम निम्नानुसार बेरुजु हालसम्म फर्छ्यौट नभएकोले नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम बेरुजु फर्छ्यौट गर्नु पर्दछ ।	

४२.१		क्र. सं.	मिति, भौ. नं. र व्यहोरा	बेरुजुको किसिम			३६१,१५६
				सैद्धान्तिक	असुल उपर	नियमित गर्नुपर्ने	
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालुतर्फ							
१			मिति २०७८।१०।१८ गतेको सं चालु गो.भौ.नं.८४ अन्तर्गत अ हे व राजेन्द्र ठगुनालाई गरीएको विभिन्न विल भुक्तानी मा ईन्धन विल रु. ११५०० र भ्रमण विल रु. ४१०० गरि जम्मा रु. १५६०० हुन आउँछ तर भुक्तानी रु. १९५०० गरेको हुँदा बाकी रु. ३८०० असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		३८००		
२			मिति २०७८।१०।२५ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ९४ अन्तर्गत अ स ई टेक बहादुर भण्डारीको भ्रमण विल भुक्तानी रु ७७०० मा फिल्ड भत्ता रु २४०० कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		२४००		
३			मिति २०७९।१।७ गतेको सं चालु गो भौ नं १८० अन्तर्गत अ स ई रोशनी ऐर लाई गरीएको भ्रमण विल भुक्तानी रु ७७४८ मा फिल्ड भत्ता रु २७९९ कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		२७९९		
४			मिति २०७९।१।७ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. १८१ अन्तर्गत अ स ई टेक बहादुर भण्डारी लाई गरीएको भ्रमण विल भुक्तानी रु. ८३०० मा फिल्ड भत्ता रु. २७९९ कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		२७९९		
५			मिति २०७९।२।१६ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २११ अन्तर्गत अ स ई कल्याण कामी लाई गरीएको विभिन्न भ्रमण विल भुक्तानीमा फिल्ड भत्ता रु. ५१२९ कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		५१२९		
६			मिति २०७९।२।१९ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २३७ अन्तर्गत अभिषेक फार्मालाई कोभिड अस्पतालका लागि खरिद गरिएको औषधि खरिद भुक्तानीमा संलग्न विल रु. १,३१,८०४। र भुक्तानी विल रु. १,३५,८०४ रहेको हुँदा बढी भुक्तानी रु. ४,००० असुल हुनु पर्दछ ।		४०००		
७			मिति २०७९।३।५ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २६० अन्तर्गत ईन्जिनियर सत्यराज वलि लाई गरिएको विभिन्न भ्रमणविल भुक्तानी रु. १९४२८ मा फिल्ड भत्ता रु. ७२०० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		७२००		

८	मिति २०७९।३।१० गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २७२ अन्तर्गत ह स चा भोज बहादुर मडैलाई गरिएको विभिन्न भ्रमणविल भुक्तानी रु. ९५०० मा फिल्ड भत्ता रु. १६०० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१६००	
९	मिति २०७९।३।५ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २६० अन्तर्गत अ स ई टेक बहादुर भण्डारीको भ्रमण विल भुक्तानी रु. १७,२०० मा फिल्ड भत्ता रु. ५,५९८ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		५५९८	
१०	मिति २०७९।३।१३ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २९८ अन्तर्गत लोक बहादुर बोहरालाई फलफुल विकास कार्यक्रमको विल भुक्तानीमा सामान ढुवानी बापत रु. ६,८६० को बहाल कर रु. ६८६ कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		६८६	
११	मिति २०७९।३।१४ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ३०२ अन्तर्गत श्री भुमिराज कृषि तथा पशुपालन फर्मलाई गरेको विल भुक्तानीमा सामान ढुवानी बाफतको बहाल कर रु. ६७० कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		६७०	
१२	मिति २०७९।३।१६ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ३२६ अन्तर्गत आदर्श वर्तन भण्डारलाई फिल्ड खरिदको विल भुक्तानी रु. ४,९८,००० र सँलग्न विल रु. ४,९६,००० बढी भुक्तानी रु. २००० असुल हुनु पर्दछ ।		२०००	
१३	मिति २०७९।३।१६ गतेको सं चालु गो भौ नं ३२९ भुवन सिंह विष्ट लाई पोखरी निर्माणको विल भुक्तानीमा बहाल कर रु ५२० कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्ने ।		५२०	
१४	मिति २०७९।३।१९ गतेको सं चालु गो भौ नं ३६७ अन्तर्गत गायत्री शर्मा फलफुल विकास कार्यक्रमको विल भुक्तानी बहाल कर रु ११५८ कट्टी नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		११५८	
१५	मिति २०७९।३।१९ गतेको सं चालु गो भौ नं ३७६ अन्तर्गत स ई प्रकाश ऐर लाई गरेको भ्रमण विल भुक्तानी रु ८५०० मा फिल्ड भत्ता कट्टी रु २७९९ नगरि सोझै भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२७९९	
१६	मिति २०७९।३।१९ गतेको सं चालु गो भौ नं ३७७ अन्तर्गत अ स ई रोशनी ऐर लाई गरेको भ्रमण विल भुक्तानी रु ८७०० मा फिल्ड भत्ता कट्टी रु २३३० नगरि सोझै भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२३३०	

१७	मिति २०७९।३।२१ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ४५४ अन्तर्गत अ स ई कल्याण कामिले लिएको भ्रमण विल भुक्तानी रु. ७७०० मा फिल्ड भत्ता रु. २७६६ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२७६६	
१८	मिति २०७९।३।२१ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ४५४ अन्तर्गत स ई प्रकाश ऐर ले लिएको भ्रमण विल भुक्तानी रु. ८१०० मा फिल्ड भत्ता रु. २७९६ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२७९६	
१९	मिति २०७९।३।२२ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ४७७ अन्तर्गत ब्रह्मा कृषी तथा पशुपालन फर्म लाई गाई पकेट कार्यक्रमको विल भुक्तानी रु. ८,१३,८१५ मा अग्रिम कर रु. १२,२०७ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ८,३५३ मात्र कट्टा गरेको हुँदा बाँकी रु. ३,८५४ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३८५४	
२०	मिति २०७९।३।२३ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ४९७ अन्तर्गत श्री नारायण देउ कृषक समुहलाई फलफुल विकास कार्यक्रमको विल भुक्तानीमा बहाल कर रु. ६०० कट्टी नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		६००	
२१	मिति २०७९।३।२४ गतेको सं चालु गो. भौ. नं. ५४० अन्तर्गत अ.हे.व. भवानी सिंह विष्टको मिति २०७९।३।७ देखी १३ गते सम्मको भ्रमण विल भुक्तानी रु. ९३०० मा स्थानीय भत्ता रु. ५५२ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.		५५२	
२२	मिति २०७९।२।१० गतेको सं चालु गो. भौ. नं. २०१ अन्तर्गत श्री भुमिराज कृषक समुह लाई दुधमा आत्म निर्भर कार्यक्रमको विल भुक्तानीमा अग्रिम कर रु. २१,१५२ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. १९,२६१ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. १,८९१ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१८९१	
२३	मिति २०७९।३।२५ गतेको ससर्त चालु गो. भौ.नं. ५५८ अन्तर्गत जय गोरील स्टोर एण्ड सप्लायर्स र एश्वर्य किराना पसल एण्ड सप्लायर्सलाई गरिएको रु. ८६,६७० मा निम्न कैफियत देखिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने । अग्रिम कर रु. ७२६ बहाल कर रु. ३८००		७२६ ३८००	

२४	मिति २०७९।३।२९ गतेको ससर्त चालु गो. भौ. नं. ४४९ अन्तर्गत प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमको पनिउट देखि सायल जाने बाटो निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा रु. १,०२,७२६ भुक्तानीका लागि सिफारीस गरेको तर भुक्तानी रु. १,०९,०५३ गरिएको हुँदा बढी रकम रु. ६,२४७ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		६२४७	
२५	मिति २०७९।३।१९ गतेको ससर्त चालु गो. भौ. नं. ३९८ अन्तर्गत प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमको धार पिपल चौतारा मर्मत योजनामा प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा रु. ३८,५७६ सिफारिस उल्लेख गरेको तर भुक्तानी रु. ४५,००६ भएको हुँदा बढी रकम रु. ६,४३० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		६४३०	
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुँजिगत				
१	मिति २०७८।९।११ गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं.४ अन्तर्गत महादेव तरकारी विउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुहलाई प्लास्टिक घर निर्माणको विल भुक्तानीमा निम्न करहरू कम तथा कट्टी नै नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने । अग्रिम कर रु. ७३०२ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ५५८२ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. १७२० असुल उपर गर्नुपर्ने । बहाल कर रु. १७२०		१७२० १७२०	
२	मिति २०७८।९।११ गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं.५ अन्तर्गत श्री विर बेताल तरकारी विउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुहलाई प्लास्टिक घर निर्माणको विल भुक्तानीमा सामग्री ढुवानी बाफतको बहाल कर रु. १७२० कट्टी नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१७२०	
३	मिति २०७८।९।११ गतेको ससर्त पुँजिगत गो. भौ. नं. ६ अन्तर्गत श्री लाली गुँरास विउ उत्पादन केन्द्र कृषक समुहलाई प्लास्टिक घर निर्माण उ. स.लाई गरिएको भुक्तानीमा सामग्री ढुवानी बापतको बहाल कर रु. १७२० कट्टी नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१७२०	
४	मिति २०७८।९।२९ गतेको ससर्त पुँजिगत गो. भौ. नं. १५ अन्तर्गत अ. स. ई. टेक बहादुर भण्डारीलाई गरिएको विभिन्न भ्रमणादेश विल भुक्तानी रु. ७३००		५५९५	

			र रु. ९७०० रकममा फिल्ड भत्ता रु. ५५९५ कट्टी गर्नुपर्नेमा नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.			
५	मिति २०७८।१२।२५ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.३९ अन्तर्गत सोविगडा खानेपानी उपभोक्ता समिति लाई गरिएको भुक्तानीमा निम्न करहरु कम तथा कट्टी नै नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने । अग्रिम कर रु. ११,२३० कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. १०,२८४ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ९४६ असुल उपर गर्नुपर्ने । सामाजिक सुरक्षा कर रु. ५,४००		९४६ ५४००			
६	मिति २०७८।११।२९ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.२९ अन्तर्गत दुनालेक लेकुडा सुधार विस्तार खानेपानी उ. स.लाई गरिएको भुक्तानीमा बहाल कर रु. ६४०० कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. १००० मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ५४०० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		५४००			
७	मिति २०७८।११।२९ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.३० अन्तर्गत उकल्लेक सुधार विस्तार खानेपानी उ. स. लाई गरिएको भुक्तानीमा अग्रिम कर योग्य विल रकम रु. ८२४०५ को अग्रिम कर रु. १२३६ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ३१६ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ९२८ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		९२८			
८	मिति २०७८।१२।२८ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.४२ अन्तर्गत सोविगडा खानेपानी उ स लाई गरिएको भुक्तानीमा अग्रिम कर रु. ११,८८३ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ८,५२१ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ३,३६२ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३३६२			
९	मिति २०७८।१२।२८ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.४४ अन्तर्गत वलडा सुधार विस्तार खाने पानी उ. स.लाई गरिएको भुक्तानीमा निम्न करहरु कम तथा कर नै कट्टी गरेको नदेखिएकोले असुल उपर गर्नुपर्ने । अग्रिम कर रु. ८,९६१ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ७,७५२ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. १,२०९ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१२०९ ६०० १२११८			

			बहाल कर रु. ५,१२० कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ४५२० मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ६०० असुल उपर गर्नुपर्ने । सामाजिक सुरक्षा कर रु. १२,११८			
१०	मिति २०७८।१२।२८ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.४६ अन्तर्गत धामी गाँउ कृषक समुहलाई गरिएको भुक्तानीमा अग्रिम कर रु. १०,७४३ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ९,५२६ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. १,२१७ असुल उपर गर्नुपर्ने ।			१२१७		
११	मिति २०७८।१२।२९ गतेको ससर्त पुँजिगत गो.भौ.नं.४८ अन्तर्गत ढ्वानी खानेपानी उपभोक्ता तथा सरसफाई समितिलाई गरेको भुक्तानीमा निम्न कर हरु कम तथा कर नै कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने । अग्रिम कर रु. १,८१५ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ६४० मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. १,१७५ असुल उपर गर्नुपर्ने । सामाजिक सुरक्षा कर रु. ११,३४४			११७५ ११३४४		
१२	मिति २०७८।१२।३० गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं.५० (गा पा पुँ गो.भौ.नं १९८) अन्तर्गत बलडा बलकाँडे खानेपानी तथा सरसफाई समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा निम्न करहरु कम कट्टी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने । अग्रिम कर रु. ८,४६६ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ७,६१३ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ८५३ असुल उपर गर्नुपर्ने । बहाल कर रु. ४,३८० कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ३,७८० मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ६०० असुल उपर गर्नुपर्ने ।			८५३ ६००		
१३	मिति २०७८।१२।३० गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं.५४ अन्तर्गत भालु खोला खानेपानी उपभोक्ता तथा सरसफाई समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा निम्न करहरु कम कट्टी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।			८५० १०९५		

			अग्रिम कर रु. १,८११ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ९६१ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु. ८५० असुल उपर गर्नुपर्ने । सामाजिक सुरक्षा कर रु. १,०९५			
१४			मिति २०७९।१।१९ गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं.६१ अन्तर्गत मडिलेक मन्दिर संरक्षण योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सामाजिक सुरक्षा कर रु. २,३४४ कट्टी नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२३४४	
१५			मिति २०७९।०३।३ गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं.६७ अन्तर्गत अ. स. ई. टेक बहादुर भण्डारीलामई गरेको विभिन्न ठाँउको भ्रमण विल भुक्तानी रु. ९५०० मा फिल्ड भत्ता रु. २७९९ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२७९९	
१६			मिति २०७९।०३।५ गतेको सं पुँजिगत गो.भौ.नं. ६८ अन्तर्गत ईन्जिनियर सत्यराज वली लाई गरेको भ्रमण विल भुक्तानी रु. ९२१४ मा फिल्ड भत्ता रु. ३६१८ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३६१८	
गाँउपालिका चालुतर्फ						
१			मिति २०७८।०६।२२ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं.५ अन्तर्गत विभिन्न समयमा मोटरसाईकल मर्मतको रकम भुक्तानी रु. १,७०,००० रकममा संलग्न विल रु. १,३२,१०० मात्र रहेको हुँदा बाँकी वेगैर विल भुक्तानी गरेको रु. ३८,००० जसमा रु. २,५५० अग्रिम कर कट्टी गरि बाँकी रु. ३५,४५० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३४४५०	
२			मिति २०७८।०६।२२ गतेको गा.पा.चालु गो.भौ.नं.८ अन्तर्गत उग्रतारा आयल स्टोरबाट रु. ४,५५,४०२.१८ रकम बराबरको ईन्धन खरिद विलमा अग्रिम कर रु. ६,८३१ कट्टी नगरी सोझै भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		६८३१	
३			मिति २०७८।०६।२२ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं.१४ अन्तर्गत प्राविधिक सहायक पदमराज जोशीले मिति २०७८।६।१७ देखी ऐ. २१ गते सम्म लिएको भ्रमण विल भुक्तानी रु ४६४५ मा हाजिर रजिष्ट्री समेत ३ दिन हाजिर देखिएकोले सो दिन बराबरको रकम रु ३६०० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३६००	

४	मिति २०७८।०६।२२ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं.२१ अन्तर्गत कम्प्युटर ओपरेटर चेताराज भट्टले मिति २०७८।६।१ देखी ऐ. ७ गते सम्म लिएको भ्रमण विल भुक्तानी रु ७९८१ मा हाजिर रजिष्ट्री समेत ३ गते सम्म हाजिर देखिएकोले सो दिन बराबरको रकम रु. ३६०० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३६००	
५	मिति २०७८।०६।२२ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं.२५ अन्तर्गत यस गा.पा.का डोजर ओपरेटर खेम पाकीलाई तिन महिनाको दोहोरो फिल्ड भत्ता रु. १२००० का दरले बढि गएको देखिएकोले रु. ३६००० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३६०००	
६	मिति २०७८।७।११ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं.४१ अन्तर्गत प्र.प्र. अधिकृत हर्ष बहादुर रोक्काले मिति २०७८।५।१८ देखी ऐ. २४ गते सम्मको विभिन्न वडाहरुको अनुगमन बाफत उहि मिति तथा समयमा दुई वटा भ्रमण विल पेश गरी रु. ९२०८ का दरले १८४१६ रकम भुक्तानी लिएको हुँदा रु ९२०८ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		९२०८	
७	मिति २०७८।०९।०४ गतेको गा पा चालु गो.भौ.नं.११६ अन्तर्गत प्रेम सिंह घोटालाई संविधान दिवस कार्यक्रमको विल भुक्तानी मा अग्रिम कर रु ९२४ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ३७६ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु ५४८ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		५४८	
८	मिति २०७८।११।२० गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं. २६६ अन्तर्गत सब ईन्जिनियर प्रकाश एरलाई गरेको भ्रमण विल भुक्तानी रु ८५०० मा फील्ड भत्ता रु २७९६ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोमा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२७९६	
९	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा चालु गो.भौ.नं.३३० अन्तर्गत वडा न १ यादव सिंह भाटको दोस्रो चौमासिक भुक्तानीमा अग्रिम कर रु १०७८ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ५९० मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु ४८८ असुल उपर गर्नुपर्ने । त्यस्तै नारी दिवसको कार्यक्रमको विल भुक्तानीमा अग्रिम कर रु १३०३ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ६०० मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु ७०३ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		४८८ ७०३	
१०	मिति २०७९।१।७ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ३५६ अन्तर्गत हसचा भोज बहादुर मडैलाई दिइएको भ्रमण विल भुक्तानी रु १०५५० मा फील्ड भत्ता रु ३६०० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोमा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३६००	

			११	मिति २०७९।३।१५ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं.४२२ अन्तर्गत ह स च भोज बहादुर मडैलाई दिइएको भ्रमण विल भुक्तानी रु ६२५० मा फील्ड भत्ता रु. २४०० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोमा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२४००	
			१२	मिति २०७९।०३।२० गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ४४८ अन्तर्गत ईन्जिनियर सत्यराज ओली लाई गरेको भ्रमण विल भुक्तानी रु २५२८० मा फिल्ड भत्ता रु. ३४६७ कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३४६७	
			१३	मिति २०७९।०३।२४ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ४९० अन्तर्गतनिम्न कर्मचारीहरुले लिएको भ्रमण विल भुक्तानीमा निम्न बमोजिमको फिल्ड भत्ता कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने । प्रकाश एर रु २७९९ भोज मडै (हसचा) रु. २०००		२७९९ २०००	
			१४	मिति २०७९।०३।२४ गतेको गा पा चालु गो.भौ.नं. ४९४ अन्तर्गत वडा नं. १ यादव सिंह भाटको मसलन्द खर्चमा अग्रिम कर रु ११६१ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ५४१ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु ६२० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		६२०	
			१५	मिति २०७९।०३।२४ गतेको गा पा चालु गो.भौ.नं.५०७ अन्तर्गत श्री न्यु भागेश्वर ट्रेड एण्ड सप्लायर्स बाट खरिद गरेको मोवाईल विल रु ४७५०० मा अग्रिम कर रु ६३१ कट्टी गरी रु ४६८६९ भुक्तानी हुनु पर्नेमा रु ४८१३१ भुक्तानी भएको हुँदा बढी रकम रु १२६१ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१२६१	
			१६	मिति २०७९।०३।२५ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ५२५ अन्तर्गत आई सि टि फर मिडिया प्रा.लि.लाई गरेको भुक्तानी रु. १२००० मा सक्कल विलको अग्रिम कर रु. १८० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्नेरु.		१८०	
			१७	मिति २०७८।०९।२६ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ. नं. १६६ अन्तर्गत योजना अधिकृत प्रेम सिंह घोटाले सञ्चालन गरेको उपभोक्ता सम्बन्धि तालिममा निम्न कैफियत देखिएकाले नियमित अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		४५९० ४५९०	

		<p>अर्थमन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७५ बमोजिम तालिम कार्यक्रमका लागि अधिकृत स्तरका सहजकर्ता लाई प्रति सेसन रु १४०० र सहायक स्तरका सहजकर्तालाई प्रति सेसन रु ८००मात्र दिन सकिने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले उपभोक्ता सम्बन्धी तालिम कार्यक्रममा निम्न कर्मचारीहरूले नर्मस विपरित भुक्तानी लिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।</p> <p>प्रेम सिंह घोटा रु ४५९०</p> <p>सुमित चटौत रु ४५९०</p> <p>हर्ष बहादुर रोक्का रु ३०६०</p> <p>मातृका प्रसाद भट्ट रु ९९८०</p> <p>कुन नर्मस तथा कार्यविधि बमोजिम सो भत्ता लिइएको हो प्रमाण पेश गरी पुष्टी गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।</p>		३०६०		
		गाँउपालिका पुँजिगततर्फ				
	१	मिति २०७८।१२।७ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.४६ अन्तर्गत मल्लो काफल खेत कुलो मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सा सु कर रु. ११२१ कट्टी गर्नुपर्नेमा नगरीएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		११२१		
	२	मिति २०७८।१२।१० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.५६ अन्तर्गत मल्लो तोली देखि बलडा सडक निर्माण उ स गरिएको भुक्तानीमा निम्न कैफियत देखिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने । <p>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको भुक्तानी हुनुपर्ने रकम रु ४७७१९८</p> <p>भुक्तानी भएको रकम रु ४८००००</p> <p>बढी भुक्तानी भएको रकम रु. २८०२ असुल उपर हुनुपर्ने ।</p>		२८०२		

३	मिति २०७८।१२।१५ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.६२ अन्तर्गत सरस्वति मा वि बगरकोट खेल मैदान निर्माण उ स लाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. १६२९ कट्टी नगरि भुक्तानी गरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		१६२९	
४	मिति २०७८।१२।२१ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.९२ अन्तर्गत कैलपाल मडलेक पिजास बधु भाट लाटा मन्दिर घेरबार उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. १९१६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		१९१६	
५	मिति २०७८।१२।२२ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१०२ अन्तर्गत सुटिल सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. २४९६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		२४९६	
६	मिति २०७८।१२।२२ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१०५ अन्तर्गत धाराखेत कुलो मर्मत निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ११३० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		११३०	
७	मिति २०७८।१२।२२ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.११९ अन्तर्गत आरकुडा तल्लो विच टोल खानेपानी ट्याङ्की निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ९२५ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		९२५	
८	मिति २०७८।१२।२३ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१२१ अन्तर्गत ढण्यार घट्या कुलो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६२८ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६२८	
९	मिति २०७८।१२।२३ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१२२ अन्तर्गत देहिमाण्डु न्वालो मर्मत निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सा.सु.कर रु. ५२० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५२०	
१०	मिति २०७८।१२।२३ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१२५ अन्तर्गत राडिल सिँचाई मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ३२८१ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		३२८१	
११	मिति २०७९।१।४ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२२६ अन्तर्गत एकलधार सुधार व्यवस्थापन उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६३४ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६३४	

१२	मिति २०७८।१२।२३ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१२७अन्तर्गत विटैल खानेपानी मर्मत निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. १०६७ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		१०६७	
१३	मिति २०७८।१२।२३ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१३०अन्तर्गत भैरव मन्दिर बुढिचार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. २७२५ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		२७२५	
१४	मिति २०७८।१२।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१३१अन्तर्गत समैजि मन्दिर व्यवस्थापन उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६४६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६४६	
१५	मिति २०७८।१२।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१३७अन्तर्गत भागेश्वर मन्दिर गेट निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६७० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६७०	
१६	मिति २०७८।१२।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१४०अन्तर्गत डसि खोला न्वालो मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ८०० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		८००	
१७	मिति २०७८।१२।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१४५अन्तर्गत सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. २४०८ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		२४०८	
१८	मिति २०७८।१२।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१४६अन्तर्गत तल्लो तलपिना सिँचाई उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५२१ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५२१	
१९	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१५१अन्तर्गत बेताल मन्दिर पर्खाल निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ८५५ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		८५५	
२०	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१५७ अन्तर्गत भाउनी सिँचाई योजना निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५५९ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५५९	

२१	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१५८अन्तर्गत न्यालेक खोप केन्द्रको प्लाष्टर र शौचालय निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५६१ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५६१	
२२	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१६०अन्तर्गत सेउलानी खानेपानी मर्मत निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ८१२ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		८१२	
२३	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१६१अन्तर्गत रुईनपटा शार्की टमटा न्वालो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६१४ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६१४	
२४	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१६३अन्तर्गत ठुलखोला कुरुड खोला पाईप सिँचाई योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ९०३ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		९०३	
२५	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१६४अन्तर्गत वासिरोडा गागरी न्वालो मर्मत योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५०० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५००	
२६	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१६६अन्तर्गत विथडगडा सिँचाई योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु.५१६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५१६	
२७	मिति २०७८।१२।२८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१६७अन्तर्गत नानिगाड दलित न्वालो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६९६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६९६	
२८	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१७० अन्तर्गत बहराज मन्दिर मर्मत डुडरी उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु १२९६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		१२९६	
२९	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१७४ अन्तर्गत बर्षा न्वालो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५९७ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५९७	

३०	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१७६ अन्तर्गत सिमतडी सिँचाई कुलो मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ६२७ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६२७	
३१	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१८२ अन्तर्गत गाउँघर क्लिनीक निर्माण उपभोक्ता समिति आरकुडालाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु १४९५ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		१४९५	
३२	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१८४ अन्तर्गत मल्लो देउखेत सिँचाई योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ६७६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६७६	
३३	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१८५ अन्तर्गत खाल्टा केलाडी सडक पर्खाल निर्माण योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ७७३ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		७७३	
३४	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१८७ अन्तर्गत मङ्गलेश्वर मन्दिर भान्सा घर निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ६२७ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६२७	
३५	मिति २०७८।१२।२९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१९५ अन्तर्गत मल्लो न्वालो नेतडा चोर गडा न्वालो मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ५२० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५२०	
३६	मिति २०७८।१२।३० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२०१ अन्तर्गत गोर्खाली कलपटे पातल सिँचाई निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ७६३ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		७६३	
३७	मिति २०७८।१२।३० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२०२ अन्तर्गत एकथरा सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ५२६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		५२६	
३८	मिति २०७८।१२।३० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२०६ अन्तर्गत नारायणी प्रा वि चुडी छाना मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ९०३ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		९०३	

३९	मिति २०७८।१२।३० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२०९ अन्तर्गत टप्वा खानेपानी निर्माण योजना उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु २७५५ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		२७५५	
४०	मिति २०७८।१२।३० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२१३ अन्तर्गत गङ्गेश्वर मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ८५२ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		८५२	
४१	मिति २०७८।१।५ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२३४ अन्तर्गत सत्सँग भवन मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ६०६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		६०६	
४२	मिति २०७८।१।७ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२४१ अन्तर्गत सिद्ध मन्दिर वैलपाटा उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा बहाल कर रु. ३९६० कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १८०० मात्र कट्टी गरिएको हुँदा बाँकि रु २९६० असुल उपर गर्नु पर्ने।		२९६०	
४३	मिति २०७८।१।७ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२४७ अन्तर्गत खेलमैदान श्रीकोट बडा नं ४ उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु ४२४० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नु पर्ने।		४२४०	
४४	मिति २०७८।१।१९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२४५ अन्तर्गत तल्लो सिकैल सिचाँई पोखरी मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६१८ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		६१८	
४५	मिति २०७८।१।१९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२५९ अन्तर्गत कुईयाल सिचाँई कुलो मर्मत उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६४४ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		६४४	
४६	मिति २०७८।१।१९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२६१ अन्तर्गत लास साकौ न्वालो रन्चुला डाँडा न्वालो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५७९ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		५७९	

४७	मिति २०७८।१।१९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२६२ अन्तर्गत साभर सिचाँई पोखरी निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ११४९ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		११४९	
४८	मिति २०७८।१।१९ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२६६ अन्तर्गत भैरव मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. १४२६ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		१४२६	
४९	मिति २०७८।२।१६ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२७५ अन्तर्गत ढडानी न्वालो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ६१३ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		६१३	
५०	मिति २०७८।२।१७ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२७६ अन्तर्गत आरा पासा मन्दिर धर्मशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ७२० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		७२०	
५१	मिति २०७९।२।१८ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२७९ अन्तर्गत मट्याल पोखरी निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु. ५६७ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		५६७	
५२	मिति २०७९।२।२० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२८१ अन्तर्गत श्री गोविन्दपुरी माध्यमिक विद्यालय गेट निर्माणको विल भुक्तानीमा सासु कर रु. ९३४ कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		९३४	
५३	मिति २०७८।९।११ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.१५(ससर्त पुँजिगत ९) अन्तर्गत सोविगडा खानेपानी उपभोक्ता तथा सरसफाई समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा बहाल कर रु. १६८० कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		१६८०	
५४	मिति २०७८।११।३० गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.३५ अन्तर्गत कैलपाल मन्दिर घेरबार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरिएको भुक्तानीमा सासु कर रु.९८८कट्टी नगरिएको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने।		९८८	
५५	मिति २०७८।१०।२५ गतेको गा पा पुँजिगत गो.भौ.नं.२५ अन्तर्गत योजना अधिकृत प्रेम सिँह घोटा लाई प्रचलित नर्मस विपरित भुक्तानी दिईएको पाईयो । अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ बमोजिम अधिकृत स्तरका		५००	

			सहजकर्तालाई प्रति सेसन १४०० मात्र दिन सकिने व्यवस्था छ तर कार्यालयले योजना सम्बन्धी प्रशिक्षण कार्यक्रममा १५०० का दरले ७५०० भुक्तानी लिएको पाईएको हुँदा बढी गएको भुक्तानी रु ५०० असुल उपर गर्नुपर्ने ।			
		५६	मिति २०७९।१।५ गतेको गा पा पुँजिगत गो भौ नं २३५ अन्तर्गत ईन्जिनियर सत्यराज ओलीले गरेको विभन्न ठाँउ धनगढी नेपालगञ्ज काठमाण्डौ को भ्रमणादेश विल भुक्तानीमा फिल्ड भत्ता रु १५००० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१५०००	
		५७	मिति २०७९।३।१४ गतेको गा पा पुँजिगत गो भौ नं ३०७ (ससर्त पुँजिगत८४) अन्तर्गत बोगटा खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समितिलाई गरेको भुक्तानीमा अग्रिम कर रु १०५४४ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ८८६१ मात्र कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रु १६८३ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१६८३	
		५८	मिति २०७९।३।२४ गतेको प्रदेश पुँजिगत गो भौ नं १३ अन्तर्गत श्री भागेश्वर आधारभुत विद्यालय लेकुडालाई फिल्ड निर्माणको विल भुक्तानीमा बहाल कर रु. १३०० कट्टी नगरेको हुँदा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१३००	
स्वास्थ्य, शिक्षातर्फ						
		१	मिति २०७९।३।२४ गतेको गा पा शिक्षा चालु गो.भौ.नं.२४ अन्तर्गत योगेश कुमार शाहीको पे.फ.मा निम्न कैफियत देखिएकोले असुल उपर गर्नुपर्ने । प्रतिवेदन तयार गरे बाफत रु. १००० पाउने नियम छ तर खेलकुद प्रशिक्षक योगेश कुमार शाहिले प्रचलित नियम विपरित प्रतिवेदन तयार पारेको रु. २००० लिईएको पाईएकोले रु १००० रकम असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१०००	
		२	मिति २०७८।३।२४ गतेको गा पा स्वास्थ्य चालु गो.भौ.नं.४५ अन्तर्गत मात्रिका प्रसाद भट्टलाई गरिएको भ्रमण विल भुक्तानीमा भ्रमण विल रु १३८१२ र भुक्तानी रु. १४७६२ भएको हुँदा रु. ९५० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		९५०	
कूल जम्मा रु.					३,६१,१५६	
४२.२		क्र. सं.	मिति, भौ. नं. र व्यहोरा	बेरुजुको किसिम		५३७,९२१

		सैद्धान्तिक	असुल उपर	नियमित गर्नुपर्ने
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालुतर्फ				
१	मिति २०७९।२।१८ गतेको सं चालु गो भौ नं २२६ अन्तर्गत आयुर्वेद शाखाको मोटरसाईकल खरिद विल रु २६४९०० को भुक्तानीमा माग फारम भुक्तानी निवेदन साथै श्री जगन्नाथ ट्रेड एण्ड सप्लायर्सको सक्कल विल संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने ।			२६४९००
२	मिति २०७९।३।२३ गतेको सं चालु गो भौ नं ४९९ अन्तर्गत रु. ४५०० रकम बराबरको नयाँ लघु उद्यम सृजना कार्यक्रमको कुनै कागजात संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।			४५००
गाउँपालिका चालुतर्फ				
१	मिति २०७९।०३।२० गतेको गा पा चालु गो.भौ.नं.४४३ अन्तर्गत अद्वितीय राष्ट्रिय विकास संगठनलाई सुचना प्रकाशन बाफत गरेको विल भुक्तानी रु १५०००को सक्कल विल संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने । सामुदायिक रेडियो लिपुलेक एफ.एम. ९९.६ मेगा हर्ज शैल्य शिखर दार्चुला ।			१५०००
२	गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ४६० को भुक्तानी रु १७६०० मा भौचर र कागजात श्रेस्ता नमिलेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने ।			१७६००
३	मिति २०७९।०३।२५ गतेको गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ५१९ अन्तर्गत जि एण्ड आर आर मिडिया सर्भिसलाई गरेको विपद पुर्व तयारी तथा प्रति कार्य योजना निर्माण बाफत लिएको भुक्तानी रकम रु १५०००० मा सो कार्य योजना तथा प्रतिवेदन संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।			१५००००
४	मिति २०७९।०३।२५ गतेको गा.पा.चालु गो.भौ.नं. ५२५ अन्तर्गत आई सि टि फर मिडिया प्रा.लि.लाई रु १२,००० को सक्कल विल नरहेको भुक्तानी गरेको उक्त रकम नियमित गर्नुपर्ने ।			१२०००
गाउँपालिका पूँजीगततर्फ				

		<table border="1"> <tr> <td>१</td> <td>मिति २०७९।३।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो भौ नं ३३३ अन्तर्गत बलडा देखि वडा कार्यालय सम्म जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरेको रु. ३३१९८ रकम बराबरको कुनै कागजात संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने।</td> <td></td> <td></td> <td>३३१९८</td> </tr> <tr> <td colspan="5">स्वास्थ्य, शिक्षातर्फ</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>मिति २०७८।३।२४ गतेको गा.पा.स्वास्थ्य चालु गो.भौ.नं.४३ अन्तर्गत जे. डि. ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स फर्मबाट रु ४०६२३ रकम बराबरको सामान खरिदमा खरिद आदेश दाखिला नगरिएको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने।</td> <td></td> <td></td> <td>४०६२३</td> </tr> <tr> <td colspan="4">कूल जम्मा रु.</td> <td>५,३७,९२१</td> </tr> </table>	१	मिति २०७९।३।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो भौ नं ३३३ अन्तर्गत बलडा देखि वडा कार्यालय सम्म जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरेको रु. ३३१९८ रकम बराबरको कुनै कागजात संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने।			३३१९८	स्वास्थ्य, शिक्षातर्फ					१	मिति २०७८।३।२४ गतेको गा.पा.स्वास्थ्य चालु गो.भौ.नं.४३ अन्तर्गत जे. डि. ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स फर्मबाट रु ४०६२३ रकम बराबरको सामान खरिदमा खरिद आदेश दाखिला नगरिएको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने।			४०६२३	कूल जम्मा रु.				५,३७,९२१	
१	मिति २०७९।३।२४ गतेको गा पा पुँजिगत गो भौ नं ३३३ अन्तर्गत बलडा देखि वडा कार्यालय सम्म जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गरेको रु. ३३१९८ रकम बराबरको कुनै कागजात संलग्न नरहेको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने।			३३१९८																			
स्वास्थ्य, शिक्षातर्फ																							
१	मिति २०७८।३।२४ गतेको गा.पा.स्वास्थ्य चालु गो.भौ.नं.४३ अन्तर्गत जे. डि. ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स फर्मबाट रु ४०६२३ रकम बराबरको सामान खरिदमा खरिद आदेश दाखिला नगरिएको हुँदा नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने।			४०६२३																			
कूल जम्मा रु.				५,३७,९२१																			
४३		<p>कृषि, पशु तथा विद्यालय अनुदान</p> <p>सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्बन्धि नीति, मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा ३१ मा तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर क्षतिपूर्ति, औषधीउपचार, संघ संस्थालाई आर्थिक सहायता, प्रोत्साहन वापतको अन्य अनुदान तथा कार्यक्रममा खर्च उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । स्वीकृत योजना अनुसार मेसीनरी औजार, प्लास्टिक पोखरी, बिउ, उपचार मेसीन अन्य सामान समेत आपूर्तिक मार्फत खरिद बिल संलग्न गरी शत प्रतिशत अनुदानमा कृषक समूह तथा कृषक, विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र अन्य संस्थालाई दिएको छ । अनुदानमा वितरण गरिने उपकरणहरू खरिद गर्दा ऐन नियमावली अनुसार खरिद गर्नु पर्ने र वितरित उपकरणहरू प्रयोगमा रहे नरहेको नियमित अनुगमन हुनु पर्दछ।</p>																					
४४		<p>पेशकी बाँकी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ७४ (३) मा पेशकी दिएको रकम म्यादभित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेशकी बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्तसम्म फछ्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेशकी रकम नियमानुसार फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>पद/ठेगाना</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">म्याद नाघेको पेशकी</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>मातृका प्रसाद भट्ट</td> <td></td> <td>आर्थिक सहायता</td> <td>२०००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं	पेशकी लिनेको नाम	पद/ठेगाना	प्रयोजन	रकम रु.	म्याद नाघेको पेशकी					१	मातृका प्रसाद भट्ट		आर्थिक सहायता	२०००००	१२,८२७,४९२					
सि. नं	पेशकी लिनेको नाम	पद/ठेगाना	प्रयोजन	रकम रु.																			
म्याद नाघेको पेशकी																							
१	मातृका प्रसाद भट्ट		आर्थिक सहायता	२०००००																			

२	पूर्णगिरी निर्माण सेवा		आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र पनिउट बर्भिड सेन्टर निर्माण	३०००००
३	माया कन्ट्रक्सन		आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र पनिउट बर्भिड सेन्टर निर्माण	३०००००
४	पूर्णगिरी निर्माण सेवा		समपुरक कोष	३५००००
५	पूर्णगिरी निर्माण सेवा		प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान अन्तर्गतका योजनाहरू	२५००००
६	मातृका प्रसाद भट्ट		सिप विकास तथा जनचेतना तालिम तथा गोष्ठी सम्बन्धी खर्च	४०००००
७	मातृका प्रसाद भट्ट		वडा नं. १ देखि ५ सम्मका लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण खर्च	११०२७४९२
जम्मा				१,२८,२७,४९२
म्याद ननाघेको पेशकी				
९	शिवालय निशान-किनारा जे.भी		सायल झरना संरक्षण	७६४२८०
१०	शिवालय निशान-किनारा जे.भी		समपुरक कोष	६८५७२०
११	देवसिंह पावोरअप विल्डर्स जेभी		एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	७३५५०००
१२	देवसिंह पावोरअप विल्डर्स जेभी		एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	७३०५०००
जम्मा				१,६१,१०,०००
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेशकी फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा गाउँघर क्लिनिक निर्माण उपभोक्ता समितिको पेशकी रू.६०,०००। मिति २०७९। १२। २२ को निर्णयबाट सम्परीक्षण गरिएको ।)				

४५	४९ १	२०७ ९-३- २३	<p>स्यानेटरी प्याड</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को परिच्छेद २ को दफा ४ को उपदफा १ मा सार्वजनिक निकायले मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नुअघि त्यस सम्बन्धी स्पेशिफिकेशन, योजना, नक्शा, डिजाइन, विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरू तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ५ मा सार्वजनिक खरिद निकायले कुनैपनि खरिदको लागत अनुमान तयार गर्नेपनेर सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ ले मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्ने आधारहरू तोकेको तथा नियम १४ ले अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट लागत अनुमान स्विकृत गर्नुपर्ने व्यवस्थालाई अनिवार्य गरेको छ । त्यस्तै सेनेटरी प्याड(वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्याविधि,२०७६ को दफा ३ मा सेनेटरी प्याड खरिदको लागि छात्राहरूको संख्या यकिन गर्ने, दफा ४ र ५ मा भण्डारण तथा वितरणको माग संकलन गर्ने, दफा ६ को उपदफा ४ र ५ बमोजिम छात्राहरूलाई एउटा महिनावारी चक्रका लागि बढीमा सोह्र वटासम्म सेनेटरी प्याड वितरण गरेको अभिलेख तथा बुझिलिएको भर्पाई राख्नुपर्ने, दफा १४ मा स्थानीय तहस्तरिय सेनेटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन समिति, दफा १६ मा विद्यालय स्तरिय सेनेटरी प्याड तथा व्यवस्थापन समिति रहने व्यवस्था छ । सो कार्यविधिको अनुसूची १ मा स्यानेटरी प्याडको न्युनतम मापदण्ड तोकिएको छ । पालिकाले गो.भौ.नं.४९१।२०७९।०३।२३ संघीय हस्तान्तरित कार्यक्रम चालुबाट सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरूलाई निशुल्क स्यानेटरी प्याड व्यवस्थापन कार्यबाट रकम रु.९,९८,८२९.००भुक्तानी गरी १३९०० सेनेटरी प्याड खरिद गरेको देखियो । आपुर्तिकर्ता श्री बि.एन.विजनेश कन्सर्नबाट सोझै खरिद गरिएको सेनेटरी प्याडको संलग्न कर बिजकमा उत्पादित मिति र प्रयोग गर्न सकिने मिति उल्लेख छैन । गुणस्तरियताको प्राविधिक प्रतिवेदन पनि लिएको देखिएन । कक्षा ६ देखि १२ सम्मका छात्राहरूको संख्या १०९० रहेको यस पालिकाले सेनेटरी प्याडको आवश्यकताको विश्लेषण समेत गरेको देखिएन । वितरण गरेको भर्पाई पनि प्राप्त हुन सकेन । यसले गर्दा गुणस्तरिय सेनेटरी प्याडको आपुर्ति र सदुपयोगको अवस्थाको बारेमा एकिन हुन सकिएन । पालिकाले सार्वजनिक खरिद कार्यको प्रत्येक चरणको पुर्णरूपमा पालना गर्नु पर्दछ । कार्यविधिको अनुसूची १ मा व्यवस्था भए बमोजिमको गुणस्तरको भए नभएको परीक्षण गरी वितरणको भर्पाई सहितको विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>	
४६	४७ ३	२०७ ९-३- २२	<p>एक शैक्षिक संस्था एक उद्यम कार्यक्रम:</p> <p>एक शैक्षिक संस्था एक उद्यम कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यढाँचा, २०७८ को दफा १५ मा एक शिक्षण संस्था एक उद्यम कार्यपत्रको अनुगमन सम्बन्धित अभिभावक, विद्यालय व्यवस्थापन समिति, शिक्षक अभिभावक संघ र सम्बन्धित स्थानीय तहबाट समेत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले एक शैक्षिक संस्था एक उद्यम कार्यक्रम अन्तर्गत श्री सरस्वती नमूना मा.वि.बोगटानलाई अनुदान बापत रु. ५२५०००.० भुक्तानी गरेको पाईयो । उक्त कार्यक्रमको प्रभावकारिता लगायत पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापनतर्फ कार्यालयको विशेष ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।</p>	
४८			<p>अनुगमन</p> <p>तथा</p> <p>सम्परीक्षण</p>	

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ:

(रु. हजारमा)

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
८१२७३	४२०९	७७०६४

यस वर्ष पालिकाले रु. ४२,०९,५०१।०० फछ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भई आएकोमा निम्नानुसार रु. ४२,०९,५०१।००. सम्परीक्षण गरिएको छ ।

सि नं.	आ.व.	दफा	व्यहोरा	फछ्यौटको आधार	रकम
१	७६।७७	३७	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम पेशकी रु. ११,४०,०००	आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को भौचर नं. ९, १५, १९, २२, २३, २८ र ३४ बाट पेशकी फछ्यौट भई आएको प्रमाणका आधारमा स.प.गरिएको रु	११,४०,०००
२	७६।७७	६२.२	सामाजिक सुरक्षाको रकम फिर्ता नभएको रु. ३,७५,८००	मिति २०७७।५।१९ मा रा.बा. बैकमा दाखिला गरेको भौचर पेशको आधारमा स.प.गरिएको रु.	३,७५,८००
३	७६।७७	५९	जलस्रोत व्यवस्थापन कार्यक्रम अन्तर्गत उपभोक्ता समितिबाट खरिद गरिएका समानको कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन नभएको रु. २६,९३,७०१	भौचर नं. २९ बाट भालुखोला र भौचर नं. ३१ बाट ओखडाडा खानेपानी उपभोक्ता समितिको कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश भई फछ्यौट भएको आधारमा स.प.गरिएको रु.	२६,९३,७०१
			जम्मा		४२,०९,५०१