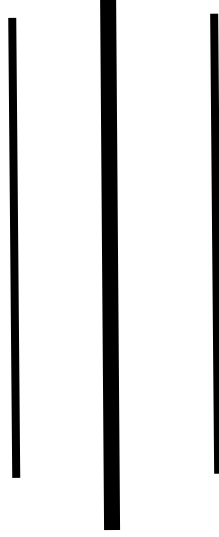
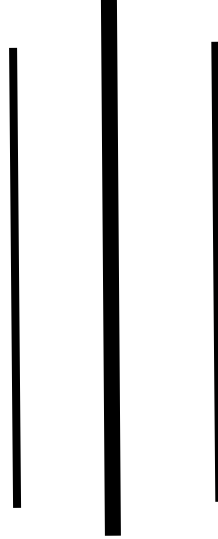


अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

म्याग्दे गाउँपालिका, तनहुँ



आर्थिक वर्ष २०७६/७७



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश परीक्षकको महा-निर्देशनालय)



नेपाल
२०१६

Phone: 4262381

4262415, 4262417

Fax: 977-1-4268309

977-1-4262798

Post Box: 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.: २०८

मिति: २०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू
म्याग्दे गाउँपालिका,
गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
तनहुँ।

विषय:- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलाउन गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General



(बागमती र गण्डकी प्रदेश प्रमुख परीक्षकको कार्यालय महा-निर्देशनालय)

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

पत्र संख्या: २०७८/७९ च.नं.: १३०

श्री अध्यक्षज्यू,
म्याग्दे गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
तनहुँ।

मिति: २०७८।०५।०४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रु ३८ लाख १७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने २५ लाख ५९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १२ लाख ५८ हजार रहेको छ ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।१०।२२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २८ यसैसाथ संलग्न छ ।
३. आमदानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेस्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम 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 गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यकारिणी, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

आर्थिक कारोवारको स्थिति

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ४० सभा सदस्य, ११५.३५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २८७०८ जनसंख्या रहेको छ ।

प्राप्ती तथा भुक्तानी हिसाव (म.ले.प.फा. नं. २७२)								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु				गत वर्ष रु		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ती भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ती/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		५५,६८,३७,६६४.५०	४४,८७,५३,४२०.९८		४४,८७,५३,४२०.९८			
क. प्राप्ती (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४४,८६,५१,८३०	३३,००,४७,६३२.९८	०	३३,००,४७,६३२.९८	०	०	०
११००० कर	११	७,६६,४०,०००	५,२२,०८,७०९.९९	०	५,२२,०८,७०९.९९	०	०	०
१३००० अनुदान		३३,९०,१५,०००	२५,७५,१५,०००	०	२५,७५,१५,०००	०	०	०
संघीय सरकार	१२	३१,१८,७८,०००	२४,१८,७८,०००	०	२४,१८,७८,०००	०	०	०
प्रदेश सरकार	१२	१,९१,३७,०००	१,५६,३७,०००	०	१,५६,३७,०००	०	०	०
आन्तरिक श्रोत	१२	८०,००,०००	०	०	०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		३,२९,९६,८३०	२,०३,२३,९२२.९९	०	२,०३,२३,९२२.९९	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ती		१०,८१,८५,८३४.५०	११,८७,०५,७८८		११,८७,०५,७८८			
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	१,२३,८५,६२९.५०	०	१,२३,८५,६२९.५०	०	०	०
कोषहरु		१,४६,४५,८३४.५०	१,४०,४५,८३४.५०	०	१,४०,४५,८३४.५०	०	०	०
धरोटी		०	३४,७८,४२९	०	३४,७८,४२९	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		९,३५,४०,०००	८,८७,९५,८९५	०	८,८७,९५,८९५	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		६५,६१,७१,१५२.५०	४०,२७,०९,०२७.५०		४०,२७,०९,०२७.५०			
ग. भुक्तानी (सं चत कोषबाट)		५४,७९,८५,३१८	३०,४५,७२,३७३.५०		३०,४५,७२,३७३.५०			
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१३,६४,२७,०००	१२,७२,४३,०८७.५०	०	१२,७२,४३,०८७.५०	०	०	०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	६,९८,२९,०००	५,९५,११,८०८	०	५,९५,११,८०८	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	७,०७,००,०००	१०,०००	०	१०,०००	०	०	०
२८००० अन्य खर्च	१८	१८,५६,०००	१२,५८,४५०	०	१२,५८,४५०	०	०	०
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ति / पूँजीगत खर्च	१८	२६,९१,७३,३१८	११,६५,४९,०२८	०	११,६५,४९,०२८	०	०	०
घ. अन्य भुक्तानी		१०,८१,८५,८३४.५०	९,८१,३६,६५४		९,८१,३६,६५४			
कोषहरु		१,४६,४५,८३४.५०	६२,७७,७०९	०	६२,७७,७०९	०	०	०
धरोटी		०	३०,६३,०५०	०	३०,६३,०५०	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		९,३५,४०,०००	८,८७,९५,८९५	०	८,८७,९५,८९५	०	०	०

ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		(९,९३,३३,४८८)	४,६०,४४,३९३.४८		४,६०,४४,३९३.४८		
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.त्या.)			९,९३,४४,७८७.२६		९,९३,४४,७८७.२६		
वर्षान्तको बाँकी रकम (ड + च)		(९,९३,३३,४८८)	१४,५३,८९,१८०.७४		१४,५३,८९,१८०.७४		
वैक तथा नगद बाकी	२४		१४,६३,७२,५६९.७४		१४,६३,७२,५६९.७४		०

कार्यालयको नाम : म्याग्दे गाउँपालिका, तनहुँ ।

आ.व. २०७६।७७

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला: लेखापरीक्षणको क्रममा कृषि अनुदानको रकम रु २९१००। दाखिला भएको प्रमाण पेश भएकोले यसलाई बेरुजुमा समावेश गरिएको छैन ।	
१.	<p>वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन १ 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 छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (NPSAS अनुरूप) म.ले.प.फा. नं. २७२ ले सशर्त अनुदानको रकम १४३४७८०००। प्राप्त भएको उल्लेख गरेकोमा श्रेष्ठा अनुसार १३३४७८०००। देखाएकोले रु १ करोड फरक परेको अवस्था छ भने धरौटी फिर्तामा वित्तीय प्रतिवेदनले ३०६३०५०। भएको देखाएकोमा श्रेष्ठा अनुसार रु ३२०६९५०। रहेको देखिन्छ । यसले गर्दा वित्तीय विवरणले आय व्ययको यथार्थ चित्रण गर्न सकेको छैन। • स्थानीय तहले खाता अनुसारको बैंक समायोजन हिसाव खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्जात र श्रेष्ठाको मौज्जातमा फरक देखिएको छ। • 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 एकीकृत आर्थिक संकेत वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ अनुसार वजेट तयार तथा कार्यान्वयन दुवै गरेको छैन जसले चालु प्रकृतिका काम पूँजीगतमा तथा पूँजीगत कार्यलाई चालु खर्च शीर्षकमा राखी खर्च गरेको पाइयो। <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।</p>	
२.	<p>बैंक हिसाब मिलान नगरेको – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रूपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा. नं. २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण चालु तर्फ रु १ करोड ३२ लाख २१ हजार तथा पुजीगत तर्फ रु ३ करोड ३१ लाख ८५ हजार बैंकमा मौज्जात कायम भएकोमा श्रावणमा चालुतर्फ रु ७६ लाख पुजीगत तर्फ रु १ करोड ५९ लाख चेक</p>	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	साटिएकोले बाँकी रहेको देखिन्छ । अतः कार्यालयले मासिक रूपमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।	
३.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ मा आषाढ मसान्तभित्र पारित गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले २०७६।३।१० मा बजेट पेश गरी पारीत गरेको छ । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् चालु खर्च तथा पुजीगत खर्च खातामा रहेको रकम संचित कोष फिर्ता गरेको पाईयो । • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेण्टा र बैंक विचको हिसाब फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाब मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक योजना बनाएतापनि वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो । 	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा ढिला गरी तोकेको देखियो । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू- जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न समिति गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन । • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • बजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको बजेट, शशर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संबन्धमा एकिन गर्न सकिएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५ क बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागू गरेको पाईएन । 	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	वेरूजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • वडावाट विभिन्न बैठकहरू वसी भत्ता भुक्तानी गरेकोमा वडागत बैठकको निर्णय अध्ययन गर्दा अधिकांशमा बैठकको स्पष्ट कार्यविधि नभएको तथा केहीमा महत्वपूर्ण निर्णय नभएको तर बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको, • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिक संरचनाहरूको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाई एक भन्दा वढी वर्षमा विनियोजन हुन सक्ने देखिएको, • सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्बन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरूप सूचना प्रवाहको अवस्था वा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त विवरण आदिको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रवाहको अभिलेख व्यवस्थापन नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद २ दफा ७.१ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरूले आगामी आर्थिक वर्षमा पनि भत्ता लिन चाहेमा दफा ६ को उपदफा १ मा उल्लेखित समयवधिभित्र वडा कार्यालयमा दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना नभएको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ३ को दफा १२.५ मा एक आर्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैंक मार्फत वितरण भएकामा लगातार एक वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा लगत कट्टा गर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लगत कट्टाको विवरण नराखेको साथै बैंक बाट निष्क्रिय खाताको विवरण माग गरी लगतको अद्यावधिक नगरेको, जसबाट निष्क्रिय भएका लाभग्राहिलाई समेत भत्ता जाने जोखिम देखिएको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ८ दफा २८ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङ्कन तथा सुपरीवेक्षण गर्न स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उक्त समिति गठन नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ क मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरूको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरूको सिफारिसका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्छ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरूको विवरण सभामा पेश नगरेको, • सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ घ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरूको नाम नामेसि स्थानीय तहको वेवसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उक्त कार्यविधिको पालना नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३४ मा पालिकाले नयाँ नाम दर्ता, चौमासिक भत्ता वितरण सम्बन्धि विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि कार्यालयले उक्त विवरणहरू सार्वजनिक गरेको देखिने गरी प्रमाण नराखेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३५ मा वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरू सम्बोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको, • आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रूपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रूपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले 	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरूले कतिपयले पन्ध्र दिन, महिना दिन र कतिपयले २ देखि ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेको,</p> <ul style="list-style-type: none"> • विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको नदेखिएको, • वातावरण संरक्षण ऐन, २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहले नियमावलीको अनुसूची बमोजिम सडकहरू निर्माण, १०० मि सम्मको पुल, लिफ्ट सिँचाइ, सडक स्तरोन्नती लगायतका कार्यमा वातावरणीय अध्ययन गर्नुपर्ने र नगरेमा दफा ३५ बमोजिम रु ५ लाख सम्म जरिवाना हुने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तह आफैले पालना नगरेको तथा गराएको अभिलेख नराखेको, • स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको, • आव २०७५।७६ मा सडकको डिपिआर वापत रु ६ लाख १८ हजार खर्च गरी म्यापर्स नेपाल र घर इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सिलाइ भुक्तानी दिएको डिपिआर अनुसारको कुल लागत ५ करोड २० लाख लाग्ने देखिएकोमा यस वर्ष काम शुरु नभएको कारण उक्त खर्चको उपादेयता शुन्य रहेको, <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
४.	<p>अवण्डा बजेट – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अवण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष छैटौँ गाउँसभामा थप तथा कार्यपालिका को आकस्मिक निर्णय भएका योजना तथा कार्यक्रम भनि एकमुष्ट रुपमा रु २ करोड ५१ लाख ३० हजार अवण्डाको रुपमा राखेको छ । उक्त अवण्डा रकमबाट रु २५ लाख मात्र खर्च भएतापनि कार्यपालिकाको पटके निर्णयबाट खर्च हुनेगरी एकमुष्ट रुपमा वजेट राखी खर्च गर्नु उपयुक्त होइन । बजेट अवण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>	
५.	<p>नक्सा पास: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ मा स्थानीय तहले नक्सापास गर्नुपर्ने र नक्सापास नगराइ भवन निर्माण गर्न नहुने उल्लेख छ । यस पालिकाबाट आ.व. २०७६।७७ मा ३२२ ले नक्सापासको लागि निवेदन दिएकोमा अस्थायी अनुमति दिएको छैन भने कुल २ को मात्र कार्यसम्पन्न भएको अवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको घरहरूको अभिलेख नराखेको तथा हालसम्म भएका नक्सापासको समेत अभिलेख नराखेको हुँदा नक्सा पास नभएका घरको संख्या एकिन हुन सकेको छैन । सो को अभिलेख तथ्यांकको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।</p>	
६.	<p>सेवा प्रवाह: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाँउपालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म तथा मृत्यु दर्ता ७७५ वटा, नाता प्रमाणित ३३६ वटा, घरवाटो शिफारिश १४१३ वटा, नागरीकता शिफारिश ५३९ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले सम्बन्ध विच्छेद, बसाई सराई, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको</p>	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यवहारा	बेरुजू रकम																												
	सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत बनाएको छैन । ऐन बमोजिम कानून बनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।																													
७.	अनुगमन तथा भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई विधिसंनिय बनाउन आवश्यकता अनुसार आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ भने नियम १९ मा जिल्लाभित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विषयगत शिर्षक तथा कन्टिन्जेन्सी बाहेक चालू खर्च शिर्षकबाट रु. १३ लाख ६९ हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्देश्य, अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन, भ्रमण अभिलेख, दुरीको विवरण, सवारी साधनको टिकट आदि राखेको छैन । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																													
८.	पूँजीगत खर्चको स्थिति: कार्यालयको कुल पूँजीगत खर्चको विश्लेषण गर्दा देहायअनुसारको खरिद विधिबाट रकम खर्च भएको विवरण पेश भएको छ । सार्वजनिक खरिद निमयावली, २०६४ को नियम १११ मा कामको गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिबाट गराएको कामको गुणस्तर परीक्षण लगायतका कार्य नभएको कारण यसको गुणस्तर तथा दिगोपनाको पक्ष कमजोर हुन सक्ने देखिदा उपभोक्ता समितिमार्फत धेरै कार्य गराउने परिपाटीमा सुधार गर्नुपर्दछ ।																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>खरिद विधि</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खुला बोलपत्रबाट</td> <td>७७७९२४१।२४</td> </tr> <tr> <td>सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट</td> <td>४५३१४९।-</td> </tr> <tr> <td>उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट</td> <td>१०५०४९४६९।-</td> </tr> <tr> <td>कन्टिन्जेन्सीबाट</td> <td>२७८८३२७।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा:</td> <td>१२८४४५६४३।-</td> </tr> </tbody> </table>	खरिद विधि	खर्च रकम	खुला बोलपत्रबाट	७७७९२४१।२४	सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट	४५३१४९।-	उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट	१०५०४९४६९।-	कन्टिन्जेन्सीबाट	२७८८३२७।-	जम्मा:	१२८४४५६४३।-																	
खरिद विधि	खर्च रकम																													
खुला बोलपत्रबाट	७७७९२४१।२४																													
सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट	४५३१४९।-																													
उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट	१०५०४९४६९।-																													
कन्टिन्जेन्सीबाट	२७८८३२७।-																													
जम्मा:	१२८४४५६४३।-																													
९.	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 दीर्घकालिन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्:																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र. सं.</th> <th>ववरण</th> <th>योजना संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td> <td>७४</td> <td>३३८८२७७।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>रु एक लाख एक दे ख पाँच लाख सम्मका योजना</td> <td>१९२</td> <td>३४३६२८५१।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>रु ५ लाख दे ख १० लाख सम्मका योजना</td> <td>३७</td> <td>२३४३८५६४।-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>दश लाख एक दे ख ५० लाख सम्मका योजना</td> <td>३०</td> <td>४३८५९७७७।-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५० लाख भन्दा मा थका योजनाहरू</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३३३</td> <td>१०५०४९४६९।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र. सं.	ववरण	योजना संख्या	रकम	१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	७४	३३८८२७७।-	२	रु एक लाख एक दे ख पाँच लाख सम्मका योजना	१९२	३४३६२८५१।-	३	रु ५ लाख दे ख १० लाख सम्मका योजना	३७	२३४३८५६४।-	४	दश लाख एक दे ख ५० लाख सम्मका योजना	३०	४३८५९७७७।-	५	५० लाख भन्दा मा थका योजनाहरू	०	०		जम्मा	३३३	१०५०४९४६९।-	
क्र. सं.	ववरण	योजना संख्या	रकम																											
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	७४	३३८८२७७।-																											
२	रु एक लाख एक दे ख पाँच लाख सम्मका योजना	१९२	३४३६२८५१।-																											
३	रु ५ लाख दे ख १० लाख सम्मका योजना	३७	२३४३८५६४।-																											
४	दश लाख एक दे ख ५० लाख सम्मका योजना	३०	४३८५९७७७।-																											
५	५० लाख भन्दा मा थका योजनाहरू	०	०																											
	जम्मा	३३३	१०५०४९४६९।-																											
१०.	चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक																													

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजू रकम																																
	कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार कुल पूँजीगत बजेट रु २८२०५७३२०। रहेकोमा उक्त रकम मध्ये ४९.४० प्रतिशत खर्च भएको छ भने खर्च मध्ये चौमासिक रूपमा पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप तेश्रो चौमासीक तथा आषाढमा वढी रकम खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																					
	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक																																	
	पूँजीगत खर्च	१३९३३५६७०	६७५३२३०	१७७१२२७०	११४८७०१७०	६७३७८६९६																																
	खर्च प्रतिशत		४.८५	१२.७१	८२.४४	४८.३६																																
	निर्धारित बजेटको सिमा नाघि खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																					
११.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <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>३,०३,००,०००</td> <td>१,४७,५७,८३७</td> <td>४.८५</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक विकास</td> <td>२६,०८,८६,०००</td> <td>१६,०८,०९,४६९</td> <td>५२.८</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>१७,८०,६२,३१८</td> <td>८,१०,९८,७४४</td> <td>२६.६३</td> </tr> <tr> <td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td> <td>८०,५२,०००</td> <td>३०,८९,५३०</td> <td>१.०१</td> </tr> <tr> <td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td> <td>७,०६,८५,०००</td> <td>४,४८,१६,७५१.५०</td> <td>१४.७१</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५४,७९,८५,३१८</td> <td>३०,४५,७२,३७३.५०</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table> <p>उल्लिखित विवरण अनुसार पूर्वाधार विकासमा रु १७ करोड ८१ लाख बजेट विनियोजन भएकोमा बजेटको तुलनामा ४५.५५ प्रतिशत मात्र खर्च भएको छ समग्र खर्चको तुलनामा २६.६३ प्रतिशत खर्च भएको छ । पूँजीगत खर्चमा वृद्धि गरी लक्षित उद्देश्य हासिल गर्नुपर्दछ ।</p>					मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	३,०३,००,०००	१,४७,५७,८३७	४.८५	सामाजिक विकास	२६,०८,८६,०००	१६,०८,०९,४६९	५२.८	पूर्वाधार विकास	१७,८०,६२,३१८	८,१०,९८,७४४	२६.६३	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	८०,५२,०००	३०,८९,५३०	१.०१	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	७,०६,८५,०००	४,४८,१६,७५१.५०	१४.७१	जम्मा	५४,७९,८५,३१८	३०,४५,७२,३७३.५०	१००					
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																			
आर्थिक विकास	३,०३,००,०००	१,४७,५७,८३७	४.८५																																			
सामाजिक विकास	२६,०८,८६,०००	१६,०८,०९,४६९	५२.८																																			
पूर्वाधार विकास	१७,८०,६२,३१८	८,१०,९८,७४४	२६.६३																																			
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	८०,५२,०००	३०,८९,५३०	१.०१																																			
कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	७,०६,८५,०००	४,४८,१६,७५१.५०	१४.७१																																			
जम्मा	५४,७९,८५,३१८	३०,४५,७२,३७३.५०	१००																																			
१२.	<p>कार्यक्रमगत प्रगति: तोकिएको लक्ष्य पुरा गरी शत प्रतिशत लक्षित प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरू छनोट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । पुर्व तयारी वेगर बजेट मात्र विनियोजन गरेको कारण यस्तो भएको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा कम प्रगति हुनुमा कोरोना महामारी लगायतको कारण उल्लेख गरेको छ । कम प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th> <th>विनियोजन</th> <th>खर्च</th> <th>खर्च (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१ न वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>५०,००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>३ न वडा कार्यालय भवन निर्माण तथा जग्गा व्यवस्थापन</td> <td>१०,००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>३ फेज विद्युत तार खरिद</td> <td>१०,००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>५ न वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>५०,००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>७ न वडा कार्यालय निर्माण तथा जग्गा व्यवस्थापन</td> <td>१०,००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>Rural transport master plan तयार गर्ने</td> <td>८,००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>अवलोकन भ्रमण</td> <td>४,५०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table> <p>रु हजारमा</p>					कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	१ न वडा कार्यालय भवन निर्माण	५०,००	०	०	३ न वडा कार्यालय भवन निर्माण तथा जग्गा व्यवस्थापन	१०,००	०	०	३ फेज विद्युत तार खरिद	१०,००	०	०	५ न वडा कार्यालय भवन निर्माण	५०,००	०	०	७ न वडा कार्यालय निर्माण तथा जग्गा व्यवस्थापन	१०,००	०	०	Rural transport master plan तयार गर्ने	८,००	०	०	अवलोकन भ्रमण	४,५०	०	०	
कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)																																			
१ न वडा कार्यालय भवन निर्माण	५०,००	०	०																																			
३ न वडा कार्यालय भवन निर्माण तथा जग्गा व्यवस्थापन	१०,००	०	०																																			
३ फेज विद्युत तार खरिद	१०,००	०	०																																			
५ न वडा कार्यालय भवन निर्माण	५०,००	०	०																																			
७ न वडा कार्यालय निर्माण तथा जग्गा व्यवस्थापन	१०,००	०	०																																			
Rural transport master plan तयार गर्ने	८,००	०	०																																			
अवलोकन भ्रमण	४,५०	०	०																																			

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम
	आकाश देवी मन्दिर संरक्षण	५,००	०	०
	आन्तरिक राजस्व व्यवस्थापन कार्यक्रम	२,२५	०	०
	उत्पादनमुलक सहकारी लाइ ५० प्रतिशत अनुदान कार्यक्रम	१०,००	०	०
	उधमशीलता प्रवर्द्धन तथा सीप विकास तालिम	६,००	०	०
	छैटौँ गाउँसभाम थप तथा कार्यपालिका को आकस्मिक निर्णय भएका योजना तथा कार्यक्रम	२,५१,३०	२५,००	९.९५
	छविसे बजार समिति भवन क्रमागत	६,००	०	०
	छाङ्गपाटन नया बस्ती झिरुवास सडक निर्माण	२०,००	०	०
	छाङ्गपाटन नया बस्ती झिरुवास सडक निर्माण क्रमागत	३०,००	०	०
	जनज्योति मार्ग	५०,००	०	०
	जामुने दमसेरा हुदै ऋषि थुम मोटरमार्ग	५,००	०	०
	थर्पु छाङ्ग हटिया मोटर मार्ग	२०,००	०	०
	थर्पु छाङ्ग हटिया मोटर मार्ग क्रमागत	३०,००	०	०
	दक्षिणी रिङ्गरोड	५,००	०	०
	धैयरे किल्लोक सडक मार्ग	२५,००	०	०
	धैयरे किल्लोक सडक मार्ग क्रमागत	६,००	०	०
	धेरौदी रिठेपानी म्याग्दे कच्चे निर्माण	१५,००	०	०
	पूँजीगत अनुसन्धान तथा परामर्श	१०,००	०	०
	पूँजीगत सुधार खर्च सार्वजनिक निर्माण	५,००	०	०
	पृथ्वी राजमार्ग मा म्याग्दे प्रवेश द्वार निर्माण	२०,००	०	०
	प्रशासकीय भवन	३०,००	०	०
	प्राकृतिक स्रोत साधनको अध्ययन प्रतिवेदन	४,००	०	०
	रिपा खानेपानी योजना	१५,००	०	०
	लक्षित समुहका लागि स्वरोजगार कार्यक्रम तथा सिपमुलक तालिम	४,००	०	०
	लघु ,घरेलु तथा साना उद्योगको विकास तथा प्रवर्द्धन कार्यक्रम	५,००	०	०
	बडहरे -माछापुच्छ्रे -बाघखारे भैसीखर्क चार हजार बाँध	५०,००	०	०
	बडा कार्यालय इन्भटर र व्याट्री खरिद	५,००	०	०
	वेल्टार खाराडी भट्टराइथोक तिलाहार कोइरालाथोक खानेपानी डीप वोरिङ्ग योजना	२५,००	०	०
	वाराही खानेपानी योजना	१५,००	०	०
	सामुदायिक स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माण	६२,९९	०	०
	गाँउघर क्लिनिक	२,५०	०	०
	पशु स्वास्थ्य शिविर	३,५०	०	०
	विपन्नलाइ बाखा वितरण	४,००	०	०
	आमबोटे बाँध	५,००	०	०
	फुल नर्सरी निर्माण तथा सञ्चालन	४,५०	०	०
	शिवा पार्वती मन्दिर स्तरोन्नती	४,००	०	०
	निलोतुथो र चुना खरिद तथा वितरण	४,००	०	०
	हाट बजार सञ्चालन अनुदान	७,००	०	०
१३.	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो वर्ष गाउँपरिषद्मा अतिरिक्त कार्य गरेवापत भनि २१ जनालाइ ५०९६००। भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो भने उक्त रकम पारिश्रमिक शिर्षकवाट			

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम																																																	
	दिएको देखिएको छ । प्रोत्साहनको रूपमा भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ । यसमा कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।																																																		
१४.	<p>एउटै नागरिकता नम्बरवाट दोहोरो भुक्तानी: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १९ मा पन्जीकरण विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह, विभाग र बैंक/वित्तीय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। पालिकाले तपशिलको व्यक्तिहरूलाई दोहोरो नागरिकता नम्बर उल्लेख गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरेको छ। नागरिकता नम्बर दोहोरो उल्लेख गरी भत्ता वितरण गरिएकोले वास्तविक लाभग्राही पहिचान हुन सकेन। केहि उदाहरण देहाय अनुसार रहेका छन्।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भत्ताको प्रकार</th> <th>वडा नं.</th> <th>ना.प्र.नं.</th> <th>प्रति चौमासिक</th> <th>जम्मा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>तिलमाया थापा</td> <td>एकल महिला भत्ता</td> <td>७</td> <td>४५०५</td> <td>८०००</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>तिल कुमारी थापा</td> <td>एकल महिला भत्ता</td> <td>७</td> <td>४५०५</td> <td>८०००</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पुर्ण बहादुर वि.क</td> <td>ज्येष्ठ नागरिक भत्ता</td> <td>७</td> <td>७।४९</td> <td>८०००</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>लाल ब.साकी</td> <td>ज्येष्ठ नागरिक भत्ता</td> <td>७</td> <td>७।४९</td> <td>८०००</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>चिजमाया बाग्ले</td> <td>विधवा भत्ता</td> <td>७</td> <td>९४६</td> <td>८०००</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>सेवा देवी बाग्ले</td> <td>विधवा भत्ता</td> <td>७</td> <td>९४६</td> <td>८०००</td> <td>८०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	भुक्तानी पाउने	भत्ताको प्रकार	वडा नं.	ना.प्र.नं.	प्रति चौमासिक	जम्मा रकम	१	तिलमाया थापा	एकल महिला भत्ता	७	४५०५	८०००	८०००	२	तिल कुमारी थापा	एकल महिला भत्ता	७	४५०५	८०००	८०००	३	पुर्ण बहादुर वि.क	ज्येष्ठ नागरिक भत्ता	७	७।४९	८०००	८०००	४	लाल ब.साकी	ज्येष्ठ नागरिक भत्ता	७	७।४९	८०००	८०००	५	चिजमाया बाग्ले	विधवा भत्ता	७	९४६	८०००	८०००	६	सेवा देवी बाग्ले	विधवा भत्ता	७	९४६	८०००	८०००	
सि.न.	भुक्तानी पाउने	भत्ताको प्रकार	वडा नं.	ना.प्र.नं.	प्रति चौमासिक	जम्मा रकम																																													
१	तिलमाया थापा	एकल महिला भत्ता	७	४५०५	८०००	८०००																																													
२	तिल कुमारी थापा	एकल महिला भत्ता	७	४५०५	८०००	८०००																																													
३	पुर्ण बहादुर वि.क	ज्येष्ठ नागरिक भत्ता	७	७।४९	८०००	८०००																																													
४	लाल ब.साकी	ज्येष्ठ नागरिक भत्ता	७	७।४९	८०००	८०००																																													
५	चिजमाया बाग्ले	विधवा भत्ता	७	९४६	८०००	८०००																																													
६	सेवा देवी बाग्ले	विधवा भत्ता	७	९४६	८०००	८०००																																													
१५.	<p>पदाधिकारीको वीमा: गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १० मा अनुसूचीमा नबढने गरी वीमा शुल्क (प्रिमियम) वापत विल वमोजिम रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले मिति २०७७।३।३१ मा भौ नं ४३९ वाट कुल ३९ पदाधिकारीलाई वीमावापत रु ३९००००। भुक्तानी गरेकोमा प्रिमियम संलग्न छैन । ऐनअनुसार विल वेगर भुक्तानी दिन नमिल्ने देखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p>	३९००००																																																	
१६.	<p>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारवाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा १६ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी खर्च लेखेको छ ।</p> <p>त्यसैगरी सोही ऐन २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेक पनि विभिन्न पदमा करारमा राखेको छ भने रिक्त दरबन्दी नभएको पदमा समेत करारमा राखी खर्च गरेको देखियो । दरबन्दी रिक्त नभएको इन्जिनियर पदमा रोमन पण्डितलाई करारमा राखी मासिक ३०५००। को दरले वार्षिक ३९६५००। भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम नियमसंगत देखिएन ।</p> <p>यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा सभाले निर्णय गरेर थप दरबन्दी श्रृजना गरेको जनाएको छ । तर हालसम्म संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षण नगरी सभाले दरबन्दी श्रृजना गरीराख्नु उचित देखिएन ।</p>																																																		
१७.	<p>शिर्षक फरक पारी खर्च: एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा खर्च शिर्षक उल्लेख गरेको र सोहीअनुसार खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायअनुसार खर्च शिर्षक फरक पारी खर्च गरेको कारण देहायअनुसार फरक परेको छ । शिर्षक फरक पारी खर्च गर्नु वित्तीय</p>																																																		

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम
	<p>अनुसासनको उल्लंघन गर्नु हो । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा असारमा मात्र ऐन पारित भएकोले शुरु विनियोजन नभएको कार्यालये जानकारी गराएको छ ।</p>				
	क्र स	खर्चको व्यहोरा	खर्च गर्नुपर्ने शिर्षकको नाम	खर्च गरेको शिर्षकको नाम	खर्च रकम
	१	पदाधिकारी	पारिश्रमिक पदाधिकारी	सामुदायिक स्वास्थ्य इकाइ सन्चालन तथा व्यवस्थापन खर्च	१४१५०००
	२	सुविधा	करार सेवा	कर्मचारी कल्याण कोष	५०००००
				पानी तथा विजुली	१४२३७४
				पदाधिकारी बैठक भत्ता	१२६१
				जम्मा:	२०५८६३५
१८.	<p>सामाजिक परिक्षण: सरकारी खर्चमा मितव्ययीता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ को बुँदा नं १८ ले कार्यालयले गर्नुपर्ने काम परामर्शदाताबाट गराउने कार्यलाई निरुत्साहित गर्नुपर्ने उल्लेख छ भने नेपालको संविधानले आर्थिक अनुशासन कायम गर्ने कुरा संघीय सरकारको कानून बमोजिम हुने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायअनुसारको सामाजिक परीक्षण तथा लैंगिक तथा सामाजिक समावेशी बजेट परीक्षणको काम परामर्शदातालाई दिइ देहायअनुसार भुक्तानी गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>				
	भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	
	८	गैर सरकारी	सामाजिक परिक्षण	१६९५००	
	७४	संस्था समन्वय समिति	लैंगिक तथा सामाजिक समावेशी बजेट परीक्षण	९०४००	
१९.	<p>बोलपत्र खोलेको बैठक भत्ता भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा बोलपत्र कार्यालय समयभित्र खोलनुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ । साथै कार्य सन्चालन निर्देशिका, २०७५ ले कार्यालय समय भित्र बस्ने बैठकमा भत्ता उपलब्ध नगराउने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले भौ नं १०६ (२०७६।८।४) वाट मिति २०७६।७।१८, २०७६।६।२८ तथा २०७६।७।२४ मा नदिजन्य पदार्थको बोलपत्र खोलेको बैठक भत्ता वापत क्रमशः रु ११०००।, १७०००। तथा ११०००। गरी कुल रु ३९०००। बैठक भत्तावापत भुक्तानी गरेकोले कर कट्टी पछिको उक्त असुल गर्नुपर्ने रु</p>				३३१५०
२०.	<p>सोझै खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु ५ लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नु पर्ने तथा नियमावलीको नियम ३१ मा रु २० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्नेमा सो नगरी देहायका विभिन्न फर्महरुबाट कार्यालय सामानहरु सिधै खरिद गरिएको तथा सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा आपूर्तिकर्तासंग सीमा भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा सो विपरीत एउटै फर्मबाट पटक पटक सीमाभन्दा बढीको खरिद भएको देखिएकोले उक्त रकम नियमसंगत देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p>				
	भौ नं	खरिदको विवरण		भुक्तानी रकम	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम												
	६४	गुरु गणेश प्रिन्टीङ प्रेस	२००३६९													
	२०३	शुभकामना सप्लायर्स	३१५२०७													
	२०२	शुभकामना स्टेशनरी	२६१३६९													
	३२५	शुभकामना सप्लायर्स	२४०६२६													
			१०१७५७१													
२१.	पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम: यस कार्यक्रम अन्तर्गत लक्षित कार्य गर्न नसकि रु ३४ लाख कोरोना कोषमा जम्मा भएको छ । यस कार्यक्रमका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्:															
२१.१.	<p>ठेक्का संझौता अन्त्य: वडहरे माछापुछ्रे चारहजारको बाँध मोटरमार्ग निर्माणको लागि मिति २०७७।११।३० मा संझौता भइ मिति २०७७।३।२५ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी रु ५०३७३५१। मा (लागत अनुमानको २६.०७% न्युन) पारस निर्माण सेवासँग संझौता भएकोमा मिति २०७७।३।३० मा भौ नं १५ तथा २० वाट रु १३९९८५५। को मात्र काम गरेकोले भुक्तानी दिइ बाँकी काम नगरी ठेक्का संझौताको अन्त्य भएको जानकारी प्राप्त भएको छ । ठेक्का लगाइसकेपछि मनासिव कारण वाहेक अन्य कारणवाट ठेक्काको अन्त्य गर्न नहुने अवस्थामा अधुरो काम गरी विचमा ठेक्का संझौताको अन्त्य गर्नु उपयुक्त देखिएन । बाँकी काम पालिकाले आफ्नो वजेटवाट गर्ने गरी यस आ व मा ठेक्का लगाउने तयारी हुदै गरेको जानकारी गराएको छ । बाँकी काम गर्ने नै भएपछि पुनः ठेक्का लगाउनुभन्दा पुरानो संझौतालाइ नै निरन्तरता दिनुपर्नेमा दिएको पाइएन । यसले गर्दा काममा ढिलाइका अतिरिक्त सुचना प्रकाशन, बोलपत्र मुल्यांकन तथा लागत अनुमानमा वृद्धि मार्फत अतिरिक्त खर्च हुने देखिन्छ । अतः पालिकाले मितव्ययीता हुने गरी काम अगाडी वढाउनुपर्दछ ।</p>															
२१.२.	<p>वढी दरमा लागत अनुमान: सोही कामको लागि लागत अनुमान तयार गर्दा नर्स तथा दररेट अनुसार प्रिमिक्स कापेटको काममा प्रति घनमिटर १३०१७।२५ हुनुपर्नेमा रु १३७९४।०५ भइ रु ७७६।८ फरक परेकोले कुल लागत अनुमानमा रु ५३८५४। को फरक परेको देखियो । लागत अनुमान तयार गर्दा विशेष ध्यान जानुपर्ने देखियो ।</p>															
२१.३.	<p>माथि उल्लेखित काम सम्बन्धीत निर्माण व्यवसायीले समयमा गर्न नसकेकोमा निजलाइ हर्जना नगरी निजले गर्नुपर्ने काम देहायअनुसार उपभोक्ता समितिमार्फत गराइ रु १२५८२६१। भुक्तानी भएको छ । एउटालाइ ठेक्का दिएर कार्य गर्न नसक्ने भनि सोही काम उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराउनु नियमसंगत नदेखिएको रु</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>भौ नं र मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७-०७७।३।२३</td> <td>वडहरे माछापुछ्रे चारहजारको बाँध मोटरमार्ग उ स</td> <td>३८०९३२</td> </tr> <tr> <td>१७-०७७।३।३०</td> <td>वडहरे काफ्लेथोक शिवमन्दीर देखि वाघखोर मोटरमार्ग उ स</td> <td>८७७३२९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१२५८२६१</td> </tr> </tbody> </table> <p>साथै वडहरे काफ्लेथोक शिवमन्दीर देखि वाघखोर मोटरमार्ग उ सलाइ रु १५१९५०९। को कार्य गर्न संझौता गरेकोमा रु ८७७३२९। मा मात्र काम गरी लागत अनुमानको तुलनामा ३५.३८ प्रतिशत न्युन काम भएको छ । संझौता अनुसारको काम नगर्ने उपभोक्ता समितिलाइ समन्वय, निरीक्षण, अनुगमन आदि मार्फत लक्षित काम समयमै सम्पन्न गर्ने वनाउनुपर्ने देखिन्छ ।</p>			भौ नं र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	७-०७७।३।२३	वडहरे माछापुछ्रे चारहजारको बाँध मोटरमार्ग उ स	३८०९३२	१७-०७७।३।३०	वडहरे काफ्लेथोक शिवमन्दीर देखि वाघखोर मोटरमार्ग उ स	८७७३२९		जम्मा	१२५८२६१	१२५८२६१
भौ नं र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम														
७-०७७।३।२३	वडहरे माछापुछ्रे चारहजारको बाँध मोटरमार्ग उ स	३८०९३२														
१७-०७७।३।३०	वडहरे काफ्लेथोक शिवमन्दीर देखि वाघखोर मोटरमार्ग उ स	८७७३२९														
	जम्मा	१२५८२६१														
	शशर्त कृषि पूँजीगतः															
२२.	<p>कृषि अनुदान: कार्यालयले ५० प्रतिशत अनुदानमा भौ नं१५ मिति २०७६।१०।२१ वाट आलु खरिद गरेकोमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्:</p>															

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजू रकम																								
२२.१.	<p>पेशकी मार्फत कार्य: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७६ मा मालसामान खरिद गर्दा सोझै सम्बन्धित विक्रेतालाई भुक्तानी दिनुपर्ने र पेशकी दिनुपरेमा कारण खुलाउनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले ५० प्रतिशतमा आलु खरिद गर्ने कार्यक्रममा कार्यालयका कर्मचारी भविलाल रानाभाटलाई पेशकी दिइ रु ५०६०५०। को आलु पलान्चोक भगवती भेजिटेवल स्टोर्स कपनवाट खरिद गरेको देखियो । भौ नं ६ वाट समेत रु २६०१००। को तरकारी विउ खरिदको काम समेत पेशकीको रुपमा लिइ फछ्यौँट गरेको देखिन्छ भने २८ थान मकै मेशिन समेत पेशकी दिइ रु १०८०००। को सामान चितवन मिल स्टोर्सवाट खरिद गरेको देखिन्छ । यसरी ठुलो रकम एउटै फर्मलाई भुक्तानी गर्ने अवस्थामा समेत पेशकी दिइ कार्य सञ्चालन गर्नु उचित देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p>																									
२२.२.	<p>अनुदानको उपयोगिता: कार्यालयवाट भुक्तानी भएको अनुदानको सहि सदुपयोग हुनुपर्दछ साथै यसवाट वास्तविक कृषकले अनुदान पाइ उक्त अनुदानवाट उत्पादन तथा उत्पादकत्वमा वृद्धि भइ कृषकको आयस्तरमा समेत वृद्धि भएको हुनुपर्दछ । कार्यालयले प्रति केजी रु ५०। को दरले ३४९ बोरा आलु खरिद गरी अनुदान उपलब्ध गराएकोमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छः</p> <ul style="list-style-type: none"> • कृषकको छनोटको प्रकृया उल्लेख नगरी अनुदान उपलब्ध गराएको छ । • ठुलो परिमाणमा एकै कृषकलाई अनुदान वितरण गरेको छ भने वितरण गर्दा जग्गाको क्षेत्रफल एकिकन गरेको छैन । उदाहरणको रुपमा मन्जु खनाल गुणादीलाई १५० केजी, म्याग्दे ४ को लक्ष्मी परियारलाई १०० केजी, गिता गरी कृषक समुह म्याग्दे ६ लाइ ११५० केजी, म्याग्दे ६ का कृष्ण व थापा क्षेत्रीलाई ५०० केजी, म्याग्दे ६ का लक्ष्मी थापालाई ३०० केजी, म्याग्दे १ का राम बहादुर सुनारलाई ३०० केजी, म्याग्दे ३ का शनशरी थापालाई २५० केजी, अकला सहकारीलाई ४५० केजी वितरण गरेकोमा उनिहरुको जग्गाको क्षेत्रफल कति थियो एकिकन नगरी अनुदान दिएको छ भने कृषक समुहलाई अनुदान दिएकोमा उनिहरुले पुनः समुहका कृषकलाई वितरण गरे नगरेको सम्बन्धमा वितरणको भर्पाइ लिएको छैन । • कृषकलाई आलु दिइसकेपछि उत्पादनमा वृद्धि भए नभएको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन । • आलुको अनुदान सहि प्रयोगमा आए नआएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी सो को प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । <p>अतः अनुदानको सहि सदुपयोग गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</p>																									
२३.	<p>फलफुल विरुवा खरिद तथा वितरण: कार्यालयको वार्षिक कार्यक्रम अनुसार ५० प्रतिशत अनुदानमा पुँजीगत कृषि कार्यक्रम उपशिर्षकको भौ नं ४० मिति २०७७।३।३० वाट आँप, लिची तथा कटहर खरिद गरी कृषकलाई वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्ः</p>																									
२३.१.	<p>सवै वितरण नभएको: कार्यालयले आँपका विरुवा ३५२० वटा रु १००। को दरले, लिचिका विरुवा ३११० वटा रु ७५। को दरले तथा कटहर ४९० वटा रु ३०। को दरले खरिद गरी सो को ५० प्रतिशत कृषकवाट लिने गरी विरुवा खरिद गरेकोमा पालिकाको केन्द्र तथा वडाहरुवाट उक्त विरुवा सवै वितरण नगरेको तथा केही विरुवा मरेको विवरण दिएको छ । त्यसैले यो कार्यक्रम माग प्रेरित भन्दा पनि पुर्ति प्रेरित भएको देखिन्छ । तसर्थ कार्यक्रम प्रभावकारी भएको देखिएन । प्राप्त विवरण अनुसार विरुवाको खरिद तथा वितरणको अवस्था देहायअनुसार रहेको छ ।</p>																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">वितरण भएको केन्द्र तथा वडा</th> <th colspan="2">आँप</th> <th colspan="2">लिची</th> <th colspan="2">कटहर</th> <th rowspan="2">बाँकी विरुवा</th> <th rowspan="2">वितरण भएको विरुवाको ५०% रकम</th> </tr> <tr> <th>प्राप्त</th> <th>वितरण</th> <th>प्राप्त</th> <th>वितरण</th> <th>प्राप्त</th> <th>वितरण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		वितरण भएको केन्द्र तथा वडा	आँप		लिची		कटहर		बाँकी विरुवा	वितरण भएको विरुवाको ५०% रकम	प्राप्त	वितरण	प्राप्त	वितरण	प्राप्त	वितरण										
वितरण भएको केन्द्र तथा वडा	आँप		लिची		कटहर		बाँकी विरुवा	वितरण भएको विरुवाको ५०% रकम																		
	प्राप्त	वितरण	प्राप्त	वितरण	प्राप्त	वितरण																				

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा									वेरुजू रकम																																										
	पालिका	५७०	२४२	३४०	१९५	३३	२४	४८२	१९७७२.५																																											
	वडा १	५४५	२४६	४६०	१८०	११०	७५	६१४	२०१७५																																											
	वडा २	२००	१८९	२१०	१७३	३०	१७	६१	१६१९२.५																																											
	वडा ३					११०	४८	६२	७२०																																											
	वडा ४	३०५	२३९	३०५	१६३	५	५	२०८	१८१३७.५																																											
	वडा ५	६५०	२८०	६००	२०६	१७०	४३	८९१	२२३७०																																											
	वडा ६	८००	५९०	८२५	४०२	२५	१९	६३९	४४८६०																																											
	वडा ७	४५०	१४४	५५०	१२२			७३४	११७७५																																											
		३५२०	१९३०	३२९०	१४४१	४८३	२३१	३६९१	१५४००२.५																																											
	जसअनुसार रु १५४००३। को विरुवा मात्र वितरण भइ रकम संकलन भएको देखिन्छ भने बाँकी विरुवा वितरण भएको छैन । उक्त विरुवा वितरण गरी प्राप्त सम्पूर्ण रकम राजस्व दाखिला गर्नुपर्दछ ।																																																			
२३.२.	<p>खरिद गरेका सामान वितरण नभएको तथा रकम दाखिला नभएको: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राखे र राख्न लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न सामान खरिद गरी कृषकलाई अनुदानमा वितरण गर्ने उल्लेख गरेकोमा हालसम्म उक्त सामानहरू वितरण भएको देखिएन भने वितरणको वेलामा कृषकबाट अनिहरूको योगदान हुनुपर्ने रकम लिनुपर्नेमा उक्त लिएको रकम दाखिला समेत भएको छैन । देहायका सामान कृषकलाई वितरण गरी कृषकको योगदानको रकम प्राप्त भएको छैन । उक्त रकम हालसम्म स्टोरमा रहेकोले उक्त सामान वितरण गर्दा योगदान उठाइने जानकारी गराएको छ । उक्त सामान वितरण गर्दा योगदानको रकम उठाइ वितरणको भर्पाइ पेश गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं</th> <th>सामानको ववरण</th> <th>संख्या</th> <th>खरिद मुल्य</th> <th>अनुदानको %</th> <th>कृषकबाट उठाउनुपर्ने रकम</th> <th>वितरण गर्ने बाँकी संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९-०७७३३३०</td> <td>मकै मे शन</td> <td>२४</td> <td>६०००</td> <td>७५</td> <td>१५०००</td> <td>२४</td> </tr> <tr> <td>२७-०७७३३१४</td> <td>फ्रुट स्प्रेयर</td> <td>३</td> <td>३९०००</td> <td>५०</td> <td>१९५००</td> <td>१</td> </tr> <tr> <td>२७-०७७३३१४</td> <td>सकेचर र करौती</td> <td>५५</td> <td>४९०००</td> <td>७५</td> <td>१२२५०</td> <td>२१</td> </tr> <tr> <td>२७-०७७३३१४</td> <td>सामान्य स्प्रेयर</td> <td>५०</td> <td>१०७५००</td> <td>७५</td> <td>२६८७५</td> <td>३६</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>७३६२५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										भौ नं	सामानको ववरण	संख्या	खरिद मुल्य	अनुदानको %	कृषकबाट उठाउनुपर्ने रकम	वितरण गर्ने बाँकी संख्या	३९-०७७३३३०	मकै मे शन	२४	६०००	७५	१५०००	२४	२७-०७७३३१४	फ्रुट स्प्रेयर	३	३९०००	५०	१९५००	१	२७-०७७३३१४	सकेचर र करौती	५५	४९०००	७५	१२२५०	२१	२७-०७७३३१४	सामान्य स्प्रेयर	५०	१०७५००	७५	२६८७५	३६						७३६२५	
भौ नं	सामानको ववरण	संख्या	खरिद मुल्य	अनुदानको %	कृषकबाट उठाउनुपर्ने रकम	वितरण गर्ने बाँकी संख्या																																														
३९-०७७३३३०	मकै मे शन	२४	६०००	७५	१५०००	२४																																														
२७-०७७३३१४	फ्रुट स्प्रेयर	३	३९०००	५०	१९५००	१																																														
२७-०७७३३१४	सकेचर र करौती	५५	४९०००	७५	१२२५०	२१																																														
२७-०७७३३१४	सामान्य स्प्रेयर	५०	१०७५००	७५	२६८७५	३६																																														
					७३६२५																																															
	आन्तरिक आय तर्फ:																																																			
२४.	<p>जरिवाना असुल नगरेको: ठेक्का नं १ ०७६।७७ स्थानीय उत्पादन विक्रि शुल्क संकलन को लागि गुडविल निर्माण सेवा ले रु १,५०,००,००० (मु अ कर तथा आयकर बाहेक) बोल अंक कबोल गरि स्वीकृत भएकोमा सम्झौता अवधि ०७६।६।५ देखि २०७७ अषाढ मसान्त सम्म रहनेछ र सम्झौता रकम तोकिएको म्याद भित्र बुझाउनु पर्नेछ भनि उल्लेख गरेको छ । पहिलो किस्ता (कर सहित) रु ८५,८७,५००। सम्झौता हुनु अगावै र दोस्रो किस्ता रु ८५,८७,५००। २०७६ चैत मसान्त सम्म बुझाइसक्नु पर्ने उल्लेख छ। सुचनामा तोकिएको किस्ता म्याद भित्र नबुझाएमा अशुल गर्न बाँकि रकममा १० प्रतिशत क्षतिपुर्ति समेत जोडी सरकारी बाँकि सरह असुल उपर गरिने छ भनि उल्लेख गरेको छ । कोभिड १९ को कारण लकडाउन घोषणा भई काम गर्न नपाएको भनि गाउँ कार्यपालिकाले मिति ०७७।४।१ देखि ०७७।०६।१७ सम्म म्याद थप गरेको र दोस्रो किस्ता बुझाउने समय पनि ०७७।५।१५ सम्म बुझाउने म्याद थप गरेकोमा उक्त म्याद सम्म नबुझएकोले बैक जमानत रु ८५८७५००। जफत गरेको देखिन्छ । तोकिएको अवधि भन्दा ढिला गरी जमानत जफत भएकोमा हर्जाना असुल नभएको तथा संझौतामा तोकिएको समयभित्र नबुझाए</p>																																																			

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम																		
	एकमुष्ट रुपमा १० प्रतिशत उल्लेख भएकोले संझौता अनुसारको बाँकी रकमको १० प्रतिशत क्षतिपूर्ति रु	८५८७५०																		
२५.	अनुगमन: नदिजन्य पदार्थको विक्रिको लागि वातावरणीय प्रभाव मुल्यांकन गरी निश्चित परिमाण तोकिएको उत्खननको स्वीकृती दिई ठेक्का लगाएको भएतापनि कार्यालयले सम्झौता पश्चात के कति परिमाण उत्खनन तथा निकासि भइरहेको छ भनि अनुगमन नगर्दा तोकिएको परिमाण भन्दा बढी परिमाण उत्खनन हुनसक्ने, जसले गर्दा प्राकृतिक स्रोत माथिको दोहन बढ्दा वातावरणमा नकरात्मक असर पर्ने भएकोले अनुगमन कार्यलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ।																			
२६.	गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी प्रदेशले लागु गरेको कानून अनुसार बाँडफाँड हुने गरेको देखिन्छ । सो अनुसार कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न फर्मबाट नदिजन्य पदार्थ विक्रिवापत रु ४८१००००। संकलन गरेकोमा सो को ४० प्रतिशत रकम रु १९२४०००। संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ। तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने गरी सो करमा स्थानीय तहहरूको एकल अधिकार कायम गरेको तर सो अनुरूप प्रदेशहरूले तर्जुमा गरेका कानूनहरू संशोधन गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण सो करको बाँडफाँडमा अस्पष्टता देखिएको अवस्थामा उक्त दफा ६२(क) विपरित हुने गरी संघीय मन्त्रीपरिषदले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी थप अस्पष्टता सृजना गरेको अवस्था देखियो । स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गरी सो करको संकलन तथा बाँडफाँट गर्नुपर्दछ।																			
	पूजीगत																			
२७.	पूजीगतवाट चालु खर्च: एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा पूजीगत शिर्षकमा विनियोजन वजेट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ। यस पालिकाले यस आ.व मा सभाबाटै नै पारित गरी चालु प्रकृतिको खर्च पूजीगत वजेटमा समावेश गरी खर्च लेखेको मध्ये लेखापरीक्षण छनौट गरी परीक्षण गर्दा रु ४०८३८८३।- चालु खर्च पूजीगत वजेटमा समावेश गरी खर्च गरेको पाइयो। पूजीगतवाट गरिएको चालु प्रकृतिका खर्च मध्ये अधिकांश तिज विशेष कार्यक्रम खर्च, खेलकुद कार्यक्रम प्रवर्द्धन खर्च, आर्थिक सहयोग खर्च, विभिन्न दिवस र सम्मान खर्च, विभिन्न जाति विशेषको पर्व खर्च आदि समावेश भएको देखिन्छ। उपभोग, संचालन, आर्थिक सहयोग, अनुदान सहयोग जस्ता अनुत्पादन खर्चलाई संकुचन नगरी पूजीगत खर्चको हिस्सा वढाउन सकिने अवस्था छैन। पूजीगत खर्चमा वजेट राखि चालु प्रकृतिका खर्च गरी पूजीगत खर्चको वजेट देखाउने कार्य नियमसम्मत देखिदैन। चालु प्रकृतिका खर्च चालु वजेट शिर्षकमा समावेश गरी वजेट खर्च लेखिनु पर्दछ। पूजीगत शिर्षकवाट गरीएको चालु खर्च यस प्रकार छन।																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.न।मिति</th> <th>चालु प्रकृतिका खर्च विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१।०७६।५।३</td> <td>तिज विशेष कार्यक्रम</td> <td>१३२९२०</td> </tr> <tr> <td>१०।०७६।५।३०</td> <td>५ वर्ष आवधिक योजनाको छलफल बैठक</td> <td>२७६४५०</td> </tr> <tr> <td>१२।०७६।५।३०</td> <td>खेलकुद प्रवर्द्धन कार्यक्रम</td> <td>९२०३०</td> </tr> <tr> <td>१३।०७६।५।३०</td> <td>स्वास्थ्यका कर्मचारीको काठमाडौं भ्रमण खर्च</td> <td>४८४००</td> </tr> <tr> <td>१६।०७६।६।८</td> <td>परिचय पत्र वितरण सम्बन्धी बैठक भत्ता</td> <td>२१०००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.न।मिति	चालु प्रकृतिका खर्च विवरण	रकम	१।०७६।५।३	तिज विशेष कार्यक्रम	१३२९२०	१०।०७६।५।३०	५ वर्ष आवधिक योजनाको छलफल बैठक	२७६४५०	१२।०७६।५।३०	खेलकुद प्रवर्द्धन कार्यक्रम	९२०३०	१३।०७६।५।३०	स्वास्थ्यका कर्मचारीको काठमाडौं भ्रमण खर्च	४८४००	१६।०७६।६।८	परिचय पत्र वितरण सम्बन्धी बैठक भत्ता	२१०००	
गो.भौ.न।मिति	चालु प्रकृतिका खर्च विवरण	रकम																		
१।०७६।५।३	तिज विशेष कार्यक्रम	१३२९२०																		
१०।०७६।५।३०	५ वर्ष आवधिक योजनाको छलफल बैठक	२७६४५०																		
१२।०७६।५।३०	खेलकुद प्रवर्द्धन कार्यक्रम	९२०३०																		
१३।०७६।५।३०	स्वास्थ्यका कर्मचारीको काठमाडौं भ्रमण खर्च	४८४००																		
१६।०७६।६।८	परिचय पत्र वितरण सम्बन्धी बैठक भत्ता	२१०००																		

दफा	भाँचर नं., मिति र व्यहोरा		बेरुजू रकम
	१७।०७६।६।१०	भलिबल प्रतियोगिताको लागि आ.स.	१५०००
	१८।०७६।६।१४	लैङ्गिक समानता सम्बन्धि गोष्ठी	५४६२२
	२०।०७६।७।३०	वालदिवस गोष्ठी	४९८१०
	२१।०७६।७।३	खेलकुद विकास कार्यक्रमको लागि आ.स.	१५०००
	२२।०७७।७।५	आ.सहयोग स्वास्थ्यका कर्मचारीको बैठक भत्ता	५७४००
	२३।०७६।७।५	जेष्ठ नागरिक अपांगता दिवस	१००००
	२४।०७६।७।१७	पुँजा व्यवस्थापन खर्च	३८९१५
	२५।०७६।७।१९	खेलकुदको लागि आर्थिक सहयोग	४००००
	२७।०७६।७।१९	अतिथी सत्कार खर्च	१००००
	२८,२९।०७६।७।१९	खेलकुद आर्थिक सहयोग	३५०००
	३०।०७६।७।२५	भाषा प्र.को लागि आ.स	१००००
	३१।०७६।७।२४	भाषा प्र.को लागि आ.स	२००००
	३२।०७६।८।२	जनजाती कार्यक्रमको आ.स	२५०००
	३३।०७६।८।२	भाषा पर्व संस्कृतिको लागि आ.स	२५०००
	३६।०७६।८।४	भाषा पर्व संस्कृतिको लागि आ.स	३००००
	३८।०७६।८।५	उपभोक्ता समितिको तालिम गोष्ठी खर्च	३५०००
	४०।०७६।८।१२	खेलकुदको लागि आर्थिक सहायता	२००००
	४१-४४।०७६।८।१६	नागरिक र अपाङ्ग दिवस	४००००
	४५-४६।०७६।८।१६	नागरिक र अपाङ्गता दिवस	२६९००
	५५।०७६।९।१	खेलकुद मनोरञ्जन कार्यक्रम	२००००
	५९।०७६।९।२४	स्वास्थ्य संरक्षण कार्यक्रम	९४७६९
	६१।०७६।९।२७	अवलोकन भ्रमण खर्च	२०२४१६
	६३।०७६।९।२७	अवलोकन भ्रमण खर्च	२००००
	६२।०७६।९।२७	जेष्ठ नागरिक सम्मान	४९३६६
	६४।०७६।९।२८	फोहोरमैला अवलोकन	१०००००
	६५।०७६।९।२८	भाषा पर्व संस्कृति प्रवर्द्धन	३००००
	६८।०७६।९।२९	म.स्वा.से.भत्ता	१०४०००
	७१।०७६।१०।०५	लैङ्गिक हिंसा र अपाङ्गता दिवस	१३१०७५
	७९।०७६।१०।१२	खेलकुद प्रतियोगिता आ.स.	३६१२५
	८०।०७६।१०।१४	खेलकुद प्रतियोगिता आ.स.	२५०००
	८४।०७६।१०।२१	खेलकुद प्रतियोगिता आ.स.	१००००
	१००।०७६।११।१२	खेलकुद प्रतियोगिता आ.स.	५०००
	१०२।०७६।११।१३	भाषा संस्कृति प्रवर्द्धन	१००००
	१०४।०७६।११।१३	विद्यार्थी पोसाक वितरण	१५००००
	१११।०७६।११।१६	जेष्ठ नागरिक सम्मान	९४५६५
	११४।०७६।११।१८	होम स्टे अवलोकन	१०००००
	३९२।०७७।३।२९	भाषा पर्व संस्कृति प्रवर्द्धन	२५०००
	११७।०७६।११।१९	वहिरा संघलाई आर्थिक सहयोग	१००००
	१२०।०७६।११।२०	जेष्ठ नागरीक सम्मान	६१७५०
	१३७।०७६।११।३०	नागरिक सम्मान	९९५७४
	१४१।०७६।१२।२	पर्यटन सम्बन्धी अन्तर्क्रिया	५००००
	१४२।०७६।१२।१४	खेलकुद सामाग्री वितरण	१६९८९६
	१५१।०७६।१२।६	खेलकुद प्रवर्द्धन कार्यक्रम	१२३४५६
	१५३।०७६।१२।६	वाल सञ्जाल गठन तथा सचेतना कार्यक्रम	९०२४०
	१७३।०७७।२।२९	खेलकुद मनोरञ्जन कार्यक्रम	४५०००
	१८५।०७७।२।१८	खेलकुद मनोरञ्जन कार्यक्रम	११११११
	२००।०७७।२।२०	भाषा प्रवर्द्धन	५००००

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा			वेरुजू रकम																												
	२०१।०७७।२।२०	भाषा प्रवर्द्धन	३००००																													
	२०६।०७७।२।२२	खेलकुद प्रवर्द्धनको लागि आर्थिक सहयोग	७७७७७																													
	२१४।०७७।२।२६	खेलकुद प्रवर्द्धनको लागि आर्थिक सहयोग	२५०००																													
	३३०।०७७।३।२५	भाषा संस्कृति प्रवर्द्धन	५००००																													
	३४९।०७७।३।२७	खेलकुद मनोरञ्जन कार्यक्रम	६४४४०																													
	३७८।०७७।३।२९	अपाङ्ग सम्मान कार्यक्रम	४९०५०																													
	१९७।०७७।२।१९	भाषा पर्व संस्कृति	५००००																													
	१९८।०७७।२।१९	भाषा पर्व संस्कृति	१५००००																													
	३०६।०७७।३।२३	खेलकुद मनोरञ्जन कार्यक्रम	३००००																													
	३१२।०७७।३।२३	खेलकुद विकास	३५०००																													
	३३७।०७७।३।२६	जेष्ठ नागरिक र अपाङ्ग सम्मान	५००००																													
	३९८।०७७।३।३०	नागरिक सम्मान	१३००००																													
	४०१।०७७।३।३०	खेलकुद मनोरञ्जन कार्यक्रम	१४५८२६																													
	४२५।०७७।३।३१	आदिवासी कार्यक्रम	५००००																													
	जम्मा		४०८३८८३।																													
२८.	<p>बढी भुक्तानी:-सार्वजनिक खरिद नियमावली२०६४, को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाबाट खरिद सम्झौता भै निर्माण कार्य भएका र निर्माण सम्पन्न भएका योजनाका उपभोक्ता समिति,निर्माण सेवा र फर्महरु लाई रनिङ्ग विल तथा अन्तिम विलको भुक्तानी गर्दा दररेट फरक पारी भुक्तानी दिएको,वास्तविक कार्य सम्पादन भएको भन्दा बढी हुने गरी रनिङ्ग तथा अन्तिम विलबाट भुक्तानी दिएको पाइयो। सम्झौताको शर्त,प्राविधिक मुल्यांकन तथा नापी कितावमा उल्लेखित परिमाण भन्दा बढी भुक्तानी दिएको व्यहोरा यस प्रकार छन।</p>																															
२८.१.	<p>३९।०७६।८।५ पाइप खपत भन्दा पाइपलाइन खनेको बढी देखाएको: टुनी खोला खापा योजनाको संरचना र पाइप लाइनको कार्यवापत पालिकाले उ.स.को नाममा अधिल्लो आ.व.मा रु १२९५३३२।- र यस आ.व.मा रु २०४६८८।-समेत १५०००२०।-भुक्तानी दिएको नापी किताव र रनिङ्ग विलको परीक्षण गर्दा पाइप लाइनको कार्य तर्फ जम्मा १६१० मिटर एच डि.पी पाइप खपत भएको देखिएकोमा पालिकाले १९०२ मीटर खनेको खर्च लेखी प्रयोग भएको पाइप भन्दा खन्ने कार्य २९२ मीटर बढी नापी गरी खर्च लेखेको छ। खपत भएको पाइप वरावर मात्र पाइप लाइन खनेको लम्वाई देखाउनुपर्नेमा २९२ मीटर बढी खनेको तपसिल बमोजिम बढि खर्च लेखेको मध्ये उपभोक्ता समितिको अंश ४० प्रतिशत घटाई बढी भुक्तानी भएको खर्च सम्बन्धित उ.स वाट असुल हुनुपर्ने रु</p>			११९४४																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वढी पाइप लाईन खनेको लम्वाई (मिटर) लम्वाई</th> <th>चौडाई</th> <th>उचाई</th> <th>घ.मी.</th> <th>दर</th> <th>उ.स.को अंश</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५३.८५</td> <td>३० से.मी.</td> <td>६० से.मी.</td> <td>२७.६९३</td> <td>४५०.६३</td> <td>४०.००%</td> <td>७४८८</td> </tr> <tr> <td>१८३.१५</td> <td>३० से.मी.</td> <td>३० से.मी.</td> <td>१६.४८</td> <td>४५०.६३</td> <td>४०.००%</td> <td>४४५६</td> </tr> <tr> <td colspan="6">खुद बढी भुक्तानी</td> <td>११९४४</td> </tr> </tbody> </table>			वढी पाइप लाईन खनेको लम्वाई (मिटर) लम्वाई	चौडाई	उचाई	घ.मी.	दर	उ.स.को अंश	बढी भुक्तानी	१५३.८५	३० से.मी.	६० से.मी.	२७.६९३	४५०.६३	४०.००%	७४८८	१८३.१५	३० से.मी.	३० से.मी.	१६.४८	४५०.६३	४०.००%	४४५६	खुद बढी भुक्तानी						११९४४	
वढी पाइप लाईन खनेको लम्वाई (मिटर) लम्वाई	चौडाई	उचाई	घ.मी.	दर	उ.स.को अंश	बढी भुक्तानी																										
१५३.८५	३० से.मी.	६० से.मी.	२७.६९३	४५०.६३	४०.००%	७४८८																										
१८३.१५	३० से.मी.	३० से.मी.	१६.४८	४५०.६३	४०.००%	४४५६																										
खुद बढी भुक्तानी						११९४४																										
२८.२.	<p>४९।०७६।८।१६- पाइप खपत परिमाण भन्दा पाइपलाइन खनेको बढी देखाएको:- अधिकारी थोक घयेर खा.पा. योजनाको कुल मुल्यांकन रु १९४५७३७। मध्ये अधिल्लो आ.व.मा रु ४९५६४३ र यस आ.व.मा रु ६७१७९९ भुक्तानी भएको नापी किताव र सम्बद्ध रनिङ्ग विल परीक्षण गर्दा अन्तिम विल सम्म विभिन्न साइजको एच.डि.पि.ई पाइप खपत ३९९९ मीटर मात्र भएको तर सो पाइपको लागी पाइप लाइन खन्ने ४८९९ मिटर गरेको देखाई पाइप खपतको लम्वाई भन्दा खन्ने कार्यको लम्वाई ९०० मीटर बढी देखाएको पाइयो। कम्तिमा पाइप खपतको लम्वाई वरावर मात्र पाइप</p>																															

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा						वेरुजू रकम																																																																								
	<p>लाइन खन्ने कार्य देखाउनु पर्नेमा खन्ने कार्यको १४१.७५ घ.मी वढीको रु ६३८७७।-वढि खर्च लेखेको मध्ये उपभोक्ता समितिको अंश ४०.५१ प्रतिशत घटाई वढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उ.स.वाट असुल हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वढी देखाएको खनेको लम्बाई</th> <th>चौडाई</th> <th>उचाई</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>उ.स को अंश</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९०० मीटर</td> <td>३५ से.मी</td> <td>४५ से.मी</td> <td>१४१.७५</td> <td>४५०.६३</td> <td>४०.५१</td> <td>३८०००</td> </tr> </tbody> </table>						वढी देखाएको खनेको लम्बाई	चौडाई	उचाई	परिमाण	दर	उ.स को अंश	वढी भुक्तानी	९०० मीटर	३५ से.मी	४५ से.मी	१४१.७५	४५०.६३	४०.५१	३८०००	३८०००																																																										
वढी देखाएको खनेको लम्बाई	चौडाई	उचाई	परिमाण	दर	उ.स को अंश	वढी भुक्तानी																																																																									
९०० मीटर	३५ से.मी	४५ से.मी	१४१.७५	४५०.६३	४०.५१	३८०००																																																																									
२९.	<p>वढी दररेट राखी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १० मा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा नमर्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। खानेपानी पाइपको माटो पुर्ने कार्यको लागि स्थानीय विकास पुर्वाधार तथा कृषि सडक विभागको नमर्स अनुसार प्रति घ.मी. ०.२५ मेनडेज लागने उल्लेख छ। सो अनुसार पालिकाको आ.व.०७६।७७ को दररेट अनुसार अदक्ष श्रमिकको ज्याला रु ७०० ले गणना गर्दा नालाको माटो पुर्ने कार्यको प्रति घ.मी रु १७५ मात्र लेख्नुपर्नेमा वढी दर राखी खर्च लेखेको मध्ये उपभोक्ता समितिको अंश घटाई तपसिलका योजनामा वढी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>खाल्डो पर्ने कार्यको परिमाण(घ.मी)</th> <th>लिइएको दर</th> <th>स्वीकृत दर</th> <th>फरक दर</th> <th>उ.स.को अंश</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०८।०७६।११।१६</td> <td>वेदखोला खा.पा</td> <td>७२३.४४</td> <td>२२५.३२</td> <td>१७५</td> <td>५०.३२</td> <td>४०.००%</td> <td>२१८४२</td> </tr> <tr> <td>१०८।०७६।११।१६</td> <td>भोज्या खा.पा</td> <td>१८</td> <td>२५२.३५</td> <td>१७५</td> <td>७७.३५%</td> <td>४०.००%</td> <td>८३५</td> </tr> <tr> <td>१८१।०७७।२।१८</td> <td>एकलेवार खा.पा .आ</td> <td>१३.५</td> <td>२५२.३५</td> <td>१७५</td> <td>७७.३५%</td> <td>११.१५%</td> <td>९२८</td> </tr> <tr> <td>१८२।०७७।२।१८</td> <td>सिम धारा खा.पा.आ</td> <td>२२.५</td> <td>२५२.३५</td> <td>१७५</td> <td>७७.३५%</td> <td>१०.७५%</td> <td>१५५३३</td> </tr> <tr> <td>११९।०७७।२।२६</td> <td>छाङ्ग पाटन खा.पा.यो</td> <td>६८४</td> <td>२५२.३५</td> <td>१७५</td> <td>७७.३५%</td> <td>४०.००%</td> <td>३१७४४</td> </tr> <tr> <td>३१६।०७७।३।२४</td> <td>काउले खानेपानी योजना</td> <td>४९.३५</td> <td>२५२.३५</td> <td>१७५</td> <td>७७.३५%</td> <td>११.१३%</td> <td>३३९२</td> </tr> <tr> <td>४२४।०७७।३।३०</td> <td>धोवी खोला खा.पा.योजना</td> <td>१४०.६</td> <td>२५२.३५</td> <td>१७५</td> <td>७७.३५%</td> <td>०.०७%</td> <td>१०८६८</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>८५१४२</td> </tr> </tbody> </table>						गो.भौ. मिति	योजनाको नाम	खाल्डो पर्ने कार्यको परिमाण(घ.मी)	लिइएको दर	स्वीकृत दर	फरक दर	उ.स.को अंश	वढी भुक्तानी	१०८।०७६।११।१६	वेदखोला खा.पा	७२३.४४	२२५.३२	१७५	५०.३२	४०.००%	२१८४२	१०८।०७६।११।१६	भोज्या खा.पा	१८	२५२.३५	१७५	७७.३५%	४०.००%	८३५	१८१।०७७।२।१८	एकलेवार खा.पा .आ	१३.५	२५२.३५	१७५	७७.३५%	११.१५%	९२८	१८२।०७७।२।१८	सिम धारा खा.पा.आ	२२.५	२५२.३५	१७५	७७.३५%	१०.७५%	१५५३३	११९।०७७।२।२६	छाङ्ग पाटन खा.पा.यो	६८४	२५२.३५	१७५	७७.३५%	४०.००%	३१७४४	३१६।०७७।३।२४	काउले खानेपानी योजना	४९.३५	२५२.३५	१७५	७७.३५%	११.१३%	३३९२	४२४।०७७।३।३०	धोवी खोला खा.पा.योजना	१४०.६	२५२.३५	१७५	७७.३५%	०.०७%	१०८६८			जम्मा					८५१४२	८५१२४
गो.भौ. मिति	योजनाको नाम	खाल्डो पर्ने कार्यको परिमाण(घ.मी)	लिइएको दर	स्वीकृत दर	फरक दर	उ.स.को अंश	वढी भुक्तानी																																																																								
१०८।०७६।११।१६	वेदखोला खा.पा	७२३.४४	२२५.३२	१७५	५०.३२	४०.००%	२१८४२																																																																								
१०८।०७६।११।१६	भोज्या खा.पा	१८	२५२.३५	१७५	७७.३५%	४०.००%	८३५																																																																								
१८१।०७७।२।१८	एकलेवार खा.पा .आ	१३.५	२५२.३५	१७५	७७.३५%	११.१५%	९२८																																																																								
१८२।०७७।२।१८	सिम धारा खा.पा.आ	२२.५	२५२.३५	१७५	७७.३५%	१०.७५%	१५५३३																																																																								
११९।०७७।२।२६	छाङ्ग पाटन खा.पा.यो	६८४	२५२.३५	१७५	७७.३५%	४०.००%	३१७४४																																																																								
३१६।०७७।३।२४	काउले खानेपानी योजना	४९.३५	२५२.३५	१७५	७७.३५%	११.१३%	३३९२																																																																								
४२४।०७७।३।३०	धोवी खोला खा.पा.योजना	१४०.६	२५२.३५	१७५	७७.३५%	०.०७%	१०८६८																																																																								
		जम्मा					८५१४२																																																																								
३०.	<p>४५७।०७७।३।३१ नापी वेगरको भुक्तानी: सिन्कोले खानेपानी योजनाको निर्माण कार्यको रु ६०६९१३।६३ को प्रावधिक मुल्यांकन भै उपभोक्ता समितिलाई रु ६०००००।-भुक्तानी दिएको रनिङ्ग विल र सम्बद्ध नापी किताव परीक्षण गर्दा उक्त संरचना निर्माण कार्यको लागत अनुमान तथा मुल्यांकन एवं नापी कितावमा पाइपलाइन खन्ने तथा पुर्ने कार्य उल्लेख नभएकोमा पालिकाले पाइपलाइनको माटो पुर्ने कार्यको १२० घ.मी.को प्रति घन मी. २५२.३५ ले खर्च लेखेको पाइयो। लागत अनुमान,नापी किताव र प्राविधिक मुल्यांकनमा समावेश नभएको पाइप लाइनको १२० घ.मी.माटो पुर्ने कार्य भएको भनी रु ३०२८२।- खर्च लेखेको सम्बन्धित उ.स. वाट असुल गर्नुपर्ने रु</p>						३०२८२																																																																								
३१.	<p>दररेट फरक पारी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १० मा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा नमर्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। निर्माण कार्यको लागि प्रयोग गरिने लोकल काठको फर्माको स्थानीय दर र स्वीकृत नमर्स अनुसार दर विश्लेषण गर्दा प्रति व.मी रु ७४४.२८ मात्र पर्ने देखिएकोमा फरक दर राखी तपसिलका संरचनाको खर्च लेखेका मध्ये उपभोक्ताको अंश घटाई वढी खर्च लेखेको रु १३५३२८ असुल हुनुपर्ने देखिएको रु</p>						१३५३२८।																																																																								

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम
	गो.भौ मिति	योजनाको नाम	प्रयोग भएको फर्मा(व.मी.)	लिइएको दर	स्वीकृत दर	फरक दर	उ.स.को अंश बढी भुक्तानी	
	३७५।०७७।३।२	तिनकुने भित्री मोटर बाटो निर्माण	११०.८९	८३९.७	७४४.२	९५.४	४०.८५%	६२५९
	४११।०७७।३।३	बराह तल्लो थर मोटर बाटो निर्माण	८३.८२५	८३९.७	७४४.२	९५.४	१०.००%	७१९९
	४१८।०७७।३।३	बतासे वर डाडा ठकुरी समाज भवन	१५९.९८	८३९.७	७४४.२	९५.४	५२.७१%	७२१९
	४४३।०७७।३।३	छिम्ली स्वारा कच्चे निर्माण	४९.६२	८३९.७	७४४.२	९५.४	१७.८३	३८९१
	४४५।०७७।३।३	अकला देवी समाज निर्माण भवन	२७६.७२	८३९.७	७४४.२	९५.४	६०.००%	१०५६२
	४५७।०७७।३।३	सिन्कोले खा.पा.यो	८६.०७	७९१.३८	७४४.२	४७.१	१.१४%	४००८
	४७५।०७७।३।३	मूल वाराही सभाहल निर्माण	३७.४६	८३९.७	७४४.२	९५.४	११.१७%	३१७५
	४७८।०७७।३।३	अकला देवी मन्दिर निर्माण	१०१.१३	८३९.६	७४४.२	९५.४	१०.००%	८६८५
	४७९।०७७।३।३	अकलादेवी सामुदायिक सिकाई केन्द्र निर्माण	५६.६	८३९.६	७४४.२	९५.४		५४०१
	४८१।०७७।३।२	सराफाँट केराउनी क्षेत्र भञ्जयाङ्ग मोटरबाटो निर्माण	२८५	८३९.६	७४४.२	९५.४	२०.४८	२१६२५
	९६।०७६।११।१	दुर्गा मन्दिर गैरी स्वारा	७९.९९	८३९.६	७४४.२	९५.४	४३	४३७५
	१८३।०७७।२।१	मल्ल प्रतिष्ठान परिषद मन्दिर निर्माण	९.३८	८३९.६	७४४.२	९५.४	११.८७	७८९
	१८४।०७७।२।१	सिमलटार बाटोमा पक्की नाला	१३०	८३९.७०	७४४.२	९५.४	४०.७९	७३४५
	१८६।०७७।२।१	सिमलटार मार्ग स्तोरौन्नती	८६	८३९.७०	७४४.२	९५.४	११.५३	७२६०
	१९०।०७७।२।१	थुर्पु गुरुङ्ग समाज भवन	२६८.२८	८३९.७०	७४४.२	९५.४	५०	१२८००
	१९९।०७७।२।२	अकल मगर समाज भवन निर्माण	४०.४६	८३९.७०	७४४.२	९५.४	१३.४१	३३४३
	२०९।०७७।२।२	घुम्टि तटवन्धन निर्माण	१२४.८८	८३९.७०	७४४.२	९५.४	४०.४५	७०९६
	२०३।०७७।३।१	बतासे वरडाडा ठकुरी समाज भवन निर्माण	१४९.३०	८३९.७७	७४४.२	९५.४	५०	७१२३
	२५५।०७७।३।५	विसौनी गोकुले खा.पा.आ.	५०.५९	७९१.३८	७४४.२	४७.१	४२.९८	१३५९
	२०३।०७७।३।२	थुर्पु खा.पा.सु विस्तार आ.	१०१.७८	८३९.७०	७४४.२	९५.४	४०.१४	५८१४
		जम्मा						१३५३२
								८
३२.	<p>मुल्य अभिवृद्धि कर कट्टी नगरेको: मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ग वमोजिम सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघसंस्थाले ठेक्का वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने वस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा आपूर्ति वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी</p>							
								३६४६६३

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा				वेरुजू रकम			
	गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व ०७६।७७ मा देहाएका भुक्तानीमा ५० प्रतिशत राजस्व शिर्षकमा दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिएको उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु							
	गो .भौ .न /मिति	फर्मको नाम	कुल भुक्तानी रकम	मु.अ .कर रकम	५० प्रतिशतले हुने मु .अ .कर रकम			
	४।०७६।५।२९	नेपाल इन्जिनियरिङ्ग म्यानेजमेन्ट एण्ड डेभलपमेन्ट कन्सलटेन्सी प्रा ली	९९४४००	११४४००	५७२००			
	७।०७६।५।२९	हाइराइज इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	२९५८०५	३८४५५	१९२२७			
	१०३।०७६।११।१३	लाइफ केयर स्यानिटरी एण्ड न्यापकिन उद्योग एण्ड सप्लायर्स	४०३१०४	४६३७५	२३१८८			
	८।०७६।५।२९	हाइराइज इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	३१५९६०	३६३४९	१८१७५			
	५६।०७६।५।३०	अस्तर इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	४९८६७५	५७३७०	२८६८५			
	१२६।०७६।११।२१	फोर जि इन्जिनियरिङ्ग सोलुशन	४९६९७७	५७१७४	२८५८७			
	१२७।०७६।११।२१	अकला देवी कन्स्ट्रक्सन एण्ड कन्सलटेन्सी	४९६९७७	५७१७४	२८५८७			
	८१।०७६।१०।१४	एप्पल मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ्ग	४३३४८६	४९८६८	२४९३४			
	१२८।०७६।११।२१	ग्लोबल एरा इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	२९१७२०	३३५६०	१६७८०			
	३३८।०७७।३।२६	एक्सपर्ट ई कन्सलटेन्सी	२९१०००	३३४७८	१६७३९			
	३४१।०७७।३।२६	घर इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	३९००००	४४८६७	२२४३४			
	४०७-०७७।३।२६	म्यापर्स नेपाल प्रा लि	४८४८००	५५७७३	२७८८७			
	११६.५७-०७७।३।२२	ग्रामिण शशक्तिकरण समाज	९०८१६६	१०४४७९	५२२४०			
					३६४६६३			
३३.	<p>परामर्श सेवा: पालिकाले यस वर्ष ९ वटा निर्माण कार्यका डि .पि .आर तयार गर्ने कार्यको लागि परामर्श सेवा को रु ४१४३६९३ को लागत अनुमान तयार गरी तपसिलका परामर्श दाता सँग रु ४१०९९६९ डि. पि .आर तयार गर्ने सम्झौता गरेकोमा रु ४०१४१४४ खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा यस प्रकार छनः</p>							
	डि पि आर को विवरण	डि पि आर लागत	परामर्श सेवा को लागत	परामर्श दाताक नाम	सम्झौता रकम	गो भौ मिति	भुक्तानी रकम	कैफियत
	आवधिक विकास योजना तर्जुमा कार्य	डि .पि आर लागत नभएको	९९४४००	नेपाल इन्जिनियरिङ्ग म्यानेजमेन्ट एण्ड डेभलपमेन्ट कन्सलटेन्सी प्रा .ली	९९४४००	४।०७६।५।२९	९९४४००	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको
	बढ्दो माछापुच्छे बाध खोर भैसी खर्क चारहजार बाध	डि .पि आर लागत नभएको	३३४२६०	हाइराइज इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	३३४२६०	७।०७६।५।२९	२९५८०५	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा								बेरुजू रकम
	रोडको डि पि आर तयारी कार्य								
	पुरानो गा. वि स भवन हुडे मानङ्ग सम्मको सर्भे तथा डिजाइन	डि. पि आर लागत नभएको	२९९७६५	एक्सपर्ट ई कन्सल्टेन्सी	२९९०००	३३८।०७७।३ १२६	२९९०००	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	वडा न ४ र ६ को जग्गा विकास सर्भे कार्य	डि .पि आर लागत नभएको	३९००००	घर इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	३९००००	३४९।०७६।३ १२६	३९००००	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	क्षेत्र भज्याङ्ग सेराफाँट सडकको डि. पि आर तयारी कार्य		३२५८९३	हाई राइज इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	३९५९६०	८।०७६।५। २९	३९५९६०	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	लुप्चेखोला मुल खा पा यो को डि .पि आर निर्माण		४९९९३०	अस्तर इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	४९८६७५	५६।०७६।५ १३०	४४९३०५	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	विरादी लिफ्ट खा पा योजना		४९८७७८	फोर जि इन्जिनियरिङ्ग सोलुशन	४९६९७७	९२६।०७६।९ ९।२९	४९६९७७	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	लुप्चे खोला डि. पि. आर तयारी		४९९९३०	अकलादेवि कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्सल्टेन्सी	४९६९७७	९२७।०७६।९ ९।२९	४९६९७७	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	गुणादी खोला दोभान ट्याम्के डाँडा ब्राखे कठकठी सियाले रानीटार मो बाटो		३००८९७	ग्लोबल एरा इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	२९९७२०	९२८।०७६।९ ९।२९	२९९७२०	डि. पि आर प्रतिवेदन दाखिला नभएको	
	जम्मा		४९४३६९ ३		४९०९९६ ९		४०९४९४४		
३३.१.	उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन सक्ने साधारण प्रकारको सर्भे / प्रतिवेदन आदि जस्ता काममा बाह्य परामर्श दाताबाट गराउन नहुने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली ०६४ मा उल्लेख छ । पालिकामा इन्जिनियर र सव इन्जिनियर समेत जम्मा ८ दरबन्दी रहेकोमा उपलब्ध प्राविधिक जनशक्तिबाट गर्न सकिने उपरोक्त डी .पी .आर को कार्य समेत बाह्य परामर्श दाता सँग गरी खर्च लेखेको छ । उपलब्ध जनशक्तिको उपयोग नगरी परामर्श दाताबाट कार्य गराउने कार्यलाई निरुत्साहित गरिनु पर्दछ ।								
३३.२.	सार्वजनिक निकायले वीस लाख रुपैया भन्दा कम रकमको परामर्श सेवा मौजुदा सुचीमा रहेका परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्न सक्ने र वीस लाख भन्दा बढी दश करोड रुपैया सम्म लागत अनुमान भएका परामर्श सेवा खरिद गर्नु परेमा राष्ट्रिय स्तरको आसयपत्रदाता वीच मात्र प्रतिस्पर्धा गराई आसय पत्र माग गर्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, को नियम ७२ र ७० मा उल्लेख छ । पालिकाले ९२ लाख ३३ हजार को चार सडक, ९४ लाख ९३ हजार को चार खानेपानी योजना, ९ लाख ९४ हजारको ९ आवधिक योजना र ३ लाख ९० हजारको जग्गा विकास कार्यको जम्मा ९ परामर्श दातावट रु ४९०९९६९ को डि पि आर तथा सर्भे कार्य पटक पटक सर्भे गराई ४०९४९४४ खर्च लेखेको छ । पालिका भित्रका सडक तथा खानेपानी योजनाको सर्भेक्षण कार्यको लागि प्याकेज बनाई आसय पत्र दाता वीच								

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम																				
	प्रतिस्पर्धा गराउन सक्ने अवस्था रहेता पनी लागत अनुमान टुक्र्याई परामर्श सम्बन्धि गरेको खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक र मितव्ययी देखिएन । प्रतिस्पर्धा सुनिश्चित हुने गरी खरिद कार्य गरिनु पर्दछ ।																					
३३.३.	सार्वजनिक खरिद ऐन , २०६३ को दफा ३८ बमोजिम सम्झौता गर्न परामर्श दाताले सम्झौता गरेको तीस दिन भित्र सम्झौता रकमको कुल रकम समेटने गरी सार्वजनिक निकायलाई निशर्त भुक्तानी हुने पेशागत दायित्व विमा (प्रोफेसनल ल्याबिलिटी इन्सोरेन्स) पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली ०६४ को नियम ८०(७)मा उल्लेख छ । पालिकाको रु ४१४३६९३ लागत अनुमान भएका ९ वटा परामर्श सेवा सम्बन्धि कार्यका लागि रु ४१०९९६९ रकममा खरिद सम्झौता गरी भुक्तानी गरेकोमा उपरोक्त परामर्श कार्यको सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम ८० (७) बमोजिम पेशागत दायित्व विमा गराएको छैन । खरिद कानूनको पालना गर्नु पर्दछ ।																					
३३.४.	परामर्श सेवा सम्बन्धी कार्यको आवश्यकता र औचित्यता पुष्टी गराई योजनागत रूपमा बजेट समावेश गरी परामर्श कार्यमा प्रतिस्पर्धात्मक तबरबाट खरिद कार्य गराउनु पर्नेदछ । पालिकाले उपरोक्त अनुसार नगरि सभाबाट एकमुष्ट परामर्श कार्यको बजेट मात्र पारित गरि परामर्श सम्बन्धि कार्यमा खर्च गर्ने गरेको छ । यस्तो कार्य नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।																					
३३.५.	डि. पि. आर प्रतिवेदन दाखिला: आर्थिक कार्यविधि नियमावली ०६४, को नियम ४७ मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेका र खरिद गरि वा नगरि वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भै आएका निन्सी सामानको विवरण र मुल्य खुलाई जिन्सी कितावमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी सेस्ता खडा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयमा पेश भउको उल्लेख गरिउका उपरोक्ता ९ वटा खरिद कार्यको डि. पि .आर प्रतिवेदन जिन्सी दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गरेको पाइएन नियमावली अनुसार नै उक्त प्रतिवेदन दाखिला गरिनु पर्दछ ।																					
३४.	बढी परिमाण गणना: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा रकम भुक्तानी गर्नु पूर्व प्राविधिक नापजाँच गरि नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाको कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराएका सडक निर्माण कार्यका मेशिनबाट सडक निर्माण कार्यको Earth work calculation sheet अनुसारको परिमाण भन्दा बढी परिमाण नापी गरि रनिङ्ग बिलबाट भुक्तानी गर्दा तपसिल बमोजिम बढी भुक्तानी भएको विवरण यस प्रकार छन:																					
३४.१.	११२।०७६।११।१६ घरेडी फुलवारी सडक बाटो स्तरन्नति कार्यको Earth work calculation sheet अनुसार चेनेज १+६०० देखि ४+५८० सम्मको लम्बाईमा Cross section को गणना गर्दा ४२७९।४३ घ.मी मात्र Rood cutting को कार्य भएको देखिएकोमा नापि र विलमा ४३६९।१३ घ मी को कार्य भएको देखाएकोले वास्तविक कार्य भएको भन्दा ९० घ.मी बढीको तपसिलको दरमा खर्च लेखेको मध्ये उपभोक्ता समितिको अंश घटाई बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु	६१५२																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>रोड कट्टिङ्गको प्रकार</th> <th>परीमाण</th> <th>दर</th> <th>उ .स .को अंश</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नरम चट्टान</td> <td>४।५ घा मी</td> <td>२२२।२९</td> <td>२१ प्रतिशत</td> <td>७९०</td> </tr> <tr> <td>कडा माटो</td> <td>८५।५ घा मी</td> <td>७९।३९</td> <td>२१ प्रतिशत</td> <td>५३६२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>६१५२</td> </tr> </tbody> </table>	रोड कट्टिङ्गको प्रकार	परीमाण	दर	उ .स .को अंश	बढी भुक्तानी	नरम चट्टान	४।५ घा मी	२२२।२९	२१ प्रतिशत	७९०	कडा माटो	८५।५ घा मी	७९।३९	२१ प्रतिशत	५३६२	जम्मा				६१५२	
रोड कट्टिङ्गको प्रकार	परीमाण	दर	उ .स .को अंश	बढी भुक्तानी																		
नरम चट्टान	४।५ घा मी	२२२।२९	२१ प्रतिशत	७९०																		
कडा माटो	८५।५ घा मी	७९।३९	२१ प्रतिशत	५३६२																		
जम्मा				६१५२																		
३५.	११९।०७६।११।२० धरौदी जगनपुर मोटर मार्गको Earth work calculation sheet मा उल्लेख भएको सडक काटने कार्यको क्रस सेक्सन बाट गणना गर्दा ७८८८ घ .मी को कार्य भएकोमा नापी तथा विलमा ८०४५ घ. मी को खर्च लेखेकोले १५७ घ .मि को बढी खर्च लेखेको मध्ये उ .स .को योगदान घटाई बढी भुक्तानी भएको रु ११७६६ असुल हुनुपर्ने	११७६६																				

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा					वेरुजू रकम
	रोड कट्टीको प्रकार	परिमाण	दर	उ.स.को दर	बढी भुक्तानी	
	नरम चट्टान	१५।७ घ. मी	२२२।२९	२० प्रतिशत	२७९२	
	कडा माटो	१४१।३ घ. मी	७९।३९	२० प्रतिशत	८९७४	
	जम्मा				११७६६	
३६.	११२।०७६।११।२० सुन्तले मल्याङ्ग मोटर बाटो निर्माण कार्यको Earth work calculation sheet मा उल्लेख भएको सडक कटान भएको परिमाण को ऋश सेक्सन लिई गणना गर्दा ३९४४ घ.मी को मात्र रोड कट्टीको कार्य भएकोमा नापी तथा विलवाट ४१५०।२५ घ.मी को खर्च लेखेकोले २०६ घ. मी को बढी खर्च लेखेको मध्ये उ. स.को अंश घटाउदा बढी भुक्तानी भएको रु १४८६० असुल हुनुपर्ने रु					१४८६०
	सडक कटानको किसिम	परिमाण	दर	उ.स.को अंश	बढी भुक्तानी	
	नरम चट्टान	२०।६ घ. मी	२२२।२९	२३	३५२६	
	कडा चट्टान	१८५।४ घ. मी	७९।३९	२३	११३३४	
	जम्मा				१४८६०	
३७.	१३१।०७६।११।२७ बोटेनी धारादी मोटर खन्ने कार्यको Earth work calculation sheet मा उल्लेख भएका सडक कटान भएको परिमाणको ऋश सेक्सन अनुसार गणना गर्दा ३५६३ घ.मी मात्र सडक खन्ने कार्य भएकोमा रनिङ्ग विल तथा नापि मा ४०१२।५० घ.मी उल्लेख भएकोले ४५० घ. मी बढीको खर्च लेखेको मध्ये उपभोक्ता समितिको अंश घटाई बढी भुक्तानी भएको रु ३३७२४ असुल हुनुपर्ने रु					३३७२४
	सडक काटने कार्यको किसिम	परिमाण	दर	उ.स.को अंश	बढी भुक्तानी	
	नरम चट्टान	४५ घ.मी	२२२।२९	२० प्रतिशत	८००२	
	कडा माटो	४०५ घ. मी	७९।३९	२० प्रतिशत	२५७२२	
	जम्मा				३३७२४	
३८.	८१।०७६।१०।१४ विज्ञापनमा छुट / सहूलियत नलिएको: गोरखापत्र संस्थान धर्मपथ काठमाण्डौले सरकारी विज्ञापन प्रकाशन गर्दा २५ प्रतिशत छुट दिने नीतिगत व्यवस्था कार्यालयको २०७०।४।२३ को पत्रमा उल्लेख छ । गोरखा पत्र बाहेक अन्य प्रकाशन समेतले सरकारी सुचना तथा विज्ञापनमा २० देखि ३५ प्रतिशत सम्म छुट दिने नीतिगत निर्णय गरेको देखिन्छ । पालिकाले विभिन्न निर्माण कार्यको बोलपत्रको सुचना प्रकाशन दैनिक पत्रिकामा गरेको उल्लेख गरी एप्ल मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ्ग लाई मु. अ.कर थप समेत रु ४३३४६८ भुक्तानी दिएकोमा उपरोक्त नीतिगत व्यवस्था बमोजिमको छुट लिएको देखिएन । सरकारी सुचना तथा विज्ञापनमा छुट सहूलियत दिने प्रकाशन संस्थाहरूको नीतिगत व्यवस्था अनुसार छुट सहूलियत लिई कार्य गर्न व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ । उपरोक्त सरकारी सुचनामा छुट / सहूलियत लिएको भए रु ३२५१०१ मात्र खर्च लाग्नेमा छुट सहूलियत नलिएको कारण पालिका लाई रु १०८३६७ थप व्यायभार परेको छ । यसमा मितव्ययीता कायम गरी आगामी दिनमा यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।					
३९.	अनुगमन तथा भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नु पर्ने तथा भ्रमण खर्चलाई					

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजू रकम
	विध्यासनीय बनाउन आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालिको थप व्यवस्था गर्नु पर्ने उल्लेख छ । नियम १९ मा जिल्ला भित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष विषयगत र चालु बाहेक यस पुँजिगत शिर्षकको कन्टिन्जेन्सि बाट विभिन्न योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन गरेको रु ६३२५९० खर्च लेखेको तर भ्रमण खटिने पदाधिकारी तथा कर्मचारी भ्रमणको उद्देश्य भ्रमण विल अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन, भ्रमण अभिलेख दुरीको विवरण र सवारी साधनको टिकट नराखी केवल अनुगमन भत्ता बुझेको भरपाई मात्र संलग्न छ । म्याग्दे गा.पा भित्रको सबै क्षेत्र १५ कोषको दुरी भित्र रहेको र गा. पा प्रमुख उपप्रमुख प्रमुख प्रसासकिय अधिकृत ले सरकारि गाडि सुविधा उपभोग गरेकोमा समेत अनुगमन भत्ता यस पुँजिगत शिक्षा शिर्षकको कन्टिन्जेन्सि बाट बुझ्ने गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सही सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
४०.	बोलपत्र मुल्याङ्कन भत्ता: एउटै निकाय र अन्तर्गतको पदाधिकारी कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने व्यवस्था अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी निर्णय तथा कार्यविधि २०७५ मा उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष बोलपत्र दरभाउ पत्र मार्फत ठेक्का व्यवस्थापन भएका योजनाको बोलपत्र मुल्याङ्कन गरेको उल्लेख गरी यस पुँजिगत शिर्षकको कन्टिन्जेन्सि बाट रु २७९१५० खर्च लेखेको छ । बोलपत्र मुल्याङ्कन समितिमा निश्चित तोकिएको कर्मचारी र अन्य विशेषज्ञ समेतको टोली रहनु पर्नेमा सबै बोल पत्र मुल्याङ्कन को बैठक भत्ता भुक्तानीमा प्र.प्रशासकिय अधिकृत लेखा अधिकृत, इन्जिनियर योजना शाखा प्रमुख लेखापाल र अन्य कर्मचारी सहित १२ देखि १५ जना सम्म कर्मचारीले बैठक भत्ता बुझ्ने गरेको देखियो । पालिका भित्रका कर्मचारी मात्र संलग्न रहेको र अनधिकृत कर्मचारी लाई बोलपत्र मुल्याङ्कनमा सहभागि गराएको उल्लेख गरी भत्ता खर्च लेखे गरेको देखिएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
४१.	३५२।०७७।३।२ कर विजक वेगरको सँग खरिद: रु वीस हजार रुपैया भन्दा वढीको खरिद गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर दर्ता वाला बाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली, ०६४ को नियम १९ मा उल्लेख छ । पालिकाले गाउँ सभा सदस्या हरु को झोला खरद वापत रु १८२५०० को १०० थान झोला मध्ये रु ५४७५० मुल्यको ३ थान धुलेगौडा कपडा पसल र रु १२७७५० मुल्यको ७० थान मल्ल फेन्सी पसल बाट खरिद गरेकोमा उक्त विक्रेता फर्मको विल कर विजक वेगरको पाइयो । वीस हजार भन्दा माथी को सामग्री खरिद गर्दा उपरोक्ता व्यवस्था अनुसार कर विजक फर्म /विक्रेता बाट खरिद नगर्ने कर्मचारी लाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ । यसमा आगामी दिनमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
	शशर्त पुँजिगत:	
४२.	दररेट भन्दा वढि भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा सोझै दरभाउपत्र माग गरी सामान खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ।कार्यलयले सोहि नियमअनुसार भौ.न.२८ मिति २०७७।३।२४ मा दरभाउपत्रमा उल्लेखित दर भन्दा फाइल ज्याक आइटममा १३१९१। वढी भुक्तानी गरेकोले वढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१३१९१।
४३.	विविध खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस	

दफा	भौचर नं., मिति र व्यवहारा	बेरुजू रकम																																								
	स्थानीय तहले यो वर्ष खाना, खाजा, अतिथि सत्कार तथा विविधतर्फ रु २७ लाख ५९ हजार खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।																																									
४४.	आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन । यस स्थानीय तहले आर्थिक सहयोग गर्न भनि यो वर्ष विभिन्न व्यक्तिलाइ रु ५ लाख आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।																																									
४५.	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा खानेपानी, वायोइन्जिनियरीडको काम लगायतका ५ निर्माणका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष २५ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ९ लाख ९९ हजार खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ४२ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिँदैन ।																																									
४६.	कोभिड १९ तर्फ: आ व २०७६।७७ को अषाढ मसान्त सम्मको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्न अनुसार छन ।																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>आम्दानीको स्रोत</th> <th>२०७७ असार मसान्त सम्म प्राप्त रकम</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>२०७७ असार मसान्त सम्मको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघिय सञ्चित कोषबाट</td> <td>३४०००००</td> <td>राहत वितरण</td> <td>३३०२६२८</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सञ्चित कोषबाट</td> <td>०</td> <td>क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर</td> <td>८९६३९७</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको</td> <td>५००००००</td> <td>आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यावस्थापन</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>संघिय कोभिड कोषबाट</td> <td>२६४९५०</td> <td>जनशक्ति परिचालन/स्वयंसेविका प्रोत्साहन</td> <td>३७५००</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश कोभिड कोषबाट</td> <td>५०००००</td> <td>सामग्री खरिद</td> <td>२५२३२८</td> </tr> <tr> <td>अन्य स्रोतबाट प्राप्त</td> <td>१७८९६८४</td> <td>क्वारेन्टिन खान खाजा खर्च</td> <td>६८९३५६</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>अन्य शिर्षकमा भएको खर्च</td> <td>१७००००</td> </tr> <tr> <td>मौज्दात</td> <td></td> <td>बाँकी</td> <td>५६०५६२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>१०९४५८३४</td> <td></td> <td>१०९४५८३४</td> </tr> </tbody> </table>	आम्दानीको स्रोत	२०७७ असार मसान्त सम्म प्राप्त रकम	खर्च शिर्षक	२०७७ असार मसान्त सम्मको खर्च	संघिय सञ्चित कोषबाट	३४०००००	राहत वितरण	३३०२६२८	प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर	८९६३९७	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	५००००००	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यावस्थापन	०	संघिय कोभिड कोषबाट	२६४९५०	जनशक्ति परिचालन/स्वयंसेविका प्रोत्साहन	३७५००	प्रदेश कोभिड कोषबाट	५०००००	सामग्री खरिद	२५२३२८	अन्य स्रोतबाट प्राप्त	१७८९६८४	क्वारेन्टिन खान खाजा खर्च	६८९३५६			अन्य शिर्षकमा भएको खर्च	१७००००	मौज्दात		बाँकी	५६०५६२५		१०९४५८३४		१०९४५८३४	
आम्दानीको स्रोत	२०७७ असार मसान्त सम्म प्राप्त रकम	खर्च शिर्षक	२०७७ असार मसान्त सम्मको खर्च																																							
संघिय सञ्चित कोषबाट	३४०००००	राहत वितरण	३३०२६२८																																							
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर	८९६३९७																																							
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	५००००००	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यावस्थापन	०																																							
संघिय कोभिड कोषबाट	२६४९५०	जनशक्ति परिचालन/स्वयंसेविका प्रोत्साहन	३७५००																																							
प्रदेश कोभिड कोषबाट	५०००००	सामग्री खरिद	२५२३२८																																							
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	१७८९६८४	क्वारेन्टिन खान खाजा खर्च	६८९३५६																																							
		अन्य शिर्षकमा भएको खर्च	१७००००																																							
मौज्दात		बाँकी	५६०५६२५																																							
	१०९४५८३४		१०९४५८३४																																							
	माथि उल्लेखित खर्चको विवरण अनुसार देखिएका व्यवहारा देहायअनुसार छन्:																																									
	<ul style="list-style-type: none"> कार्यालयले २३४२ लाभग्राही परिवारलाई राहत वितरणमा रु ३३ लाख ३ हजार खर्च गरेको छ । खर्च गर्दा पटक पटक गरी सोझै खरिद गरेको छ । सामान खरिद गर्दा सम्भव भएसम्म प्रतिस्पर्धा गराइ खरिद गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । म्याग्दे गाउँपालिकाले तयार गरेको आवाधिक विकास योजनामा बेरोजगार जनसंख्या १०६ रहेको देखिन्छ । तर कार्यालयबाट प्राप्त भएको विवरण अनुसार राहात वितरण गरेको घर धुरीको संख्या २३४२ रहेको छ । बेरोजगार जनसंख्या नै १०६ जना रहेको अवस्थामा कुल २३४२ घरपरिवारलाई राहत वितरण गर्नु उचित देखिएन । वास्तविक समस्यामा रहका घर परिवारको पहिचान नगरी राहत वितरण गरेको कारण यस्तो भएको देखिन्छ । जसले गर्दा राहत वितरणमा वढी खर्च भइ बढी व्ययभार थप हुन गएको छ । अन्य केही स्थानीय तहले काममा लगाइ सो को आधारमा मात्र राहत वितरण गरेको अवस्थामा यस गाउँपालिकाले त्यस तर्फ ध्यान दिएको पाइएन । लक्षित वर्ग छनोट गरेर मात्र राहत वितरण गर्नुपर्दछ । 																																									

दफा	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम																																													
४७.	<p>सामान खरिद: कोरोनावाट सुरक्षित रहनको लागि कार्यालयले विभिन्न सामग्री खरिद गरेकोमा खरिदको सामग्री र दर यस प्रकार रहेको छ । प्रत्येक स्थानीय तहमा दर अलग अलग हुने गरी सामान खरिद गरेको देखिन्छ । यसलाइ मितव्ययी तथा सम्भव भएसम्म प्रतिस्पर्धी वनाइ सरकारी श्रोतको पुर्ण सदुपयोग गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ । केही सामान खरिदको विवरण देहायअनुसार छ:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सामानको नाम</th> <th>खरिद विधि</th> <th>परीमाण</th> <th>दर</th> <th>कुल रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पिपिड सेट</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>६</td> <td>५४२४</td> <td>३२५४४</td> </tr> <tr> <td>थर्मल गन</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>७</td> <td>७८८०</td> <td>५५१६०</td> </tr> <tr> <td>भिटिएम</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>१५०</td> <td>३६९</td> <td>५५३७०</td> </tr> <tr> <td>गोगल्स</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>६</td> <td>५०८</td> <td>३०५१</td> </tr> <tr> <td>फेस सिल्ड</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>६</td> <td>२४५</td> <td>१५२५</td> </tr> <tr> <td>सेनिटाइजर</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>१०</td> <td>५८७</td> <td>५८७६</td> </tr> <tr> <td>के एन मास्क</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>१०</td> <td>३६७</td> <td>३६७२</td> </tr> <tr> <td>सस्कोभर</td> <td>सोझै खरिद</td> <td>१०</td> <td>१०.१७</td> <td>१०१</td> </tr> </tbody> </table>	सामानको नाम	खरिद विधि	परीमाण	दर	कुल रकम	पिपिड सेट	सोझै खरिद	६	५४२४	३२५४४	थर्मल गन	सोझै खरिद	७	७८८०	५५१६०	भिटिएम	सोझै खरिद	१५०	३६९	५५३७०	गोगल्स	सोझै खरिद	६	५०८	३०५१	फेस सिल्ड	सोझै खरिद	६	२४५	१५२५	सेनिटाइजर	सोझै खरिद	१०	५८७	५८७६	के एन मास्क	सोझै खरिद	१०	३६७	३६७२	सस्कोभर	सोझै खरिद	१०	१०.१७	१०१	
सामानको नाम	खरिद विधि	परीमाण	दर	कुल रकम																																											
पिपिड सेट	सोझै खरिद	६	५४२४	३२५४४																																											
थर्मल गन	सोझै खरिद	७	७८८०	५५१६०																																											
भिटिएम	सोझै खरिद	१५०	३६९	५५३७०																																											
गोगल्स	सोझै खरिद	६	५०८	३०५१																																											
फेस सिल्ड	सोझै खरिद	६	२४५	१५२५																																											
सेनिटाइजर	सोझै खरिद	१०	५८७	५८७६																																											
के एन मास्क	सोझै खरिद	१०	३६७	३६७२																																											
सस्कोभर	सोझै खरिद	१०	१०.१७	१०१																																											
४८.	<p>रकम ढिला दाखिला गर्ने - आर्थिक कार्यविधि ऐन २०६३ को दफा नं १३.३ र १३.४ मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोहि दिन वा भोलिपल्ट दाखिला गर्नुपर्ने र दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक निकाय वा विभागिय प्रमुखले १० दिन ढिला गरेको भए १० प्रतिशत १५ दिन ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरि दाखिला गर्ने लाउने र सो भन्दा बढी ढिला गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरि नगद दाखिला गर्ने लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागिय कारबाहि समेत गर्ने सक्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपयले मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ । ढिला दाखिला गरेका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> वडा नं ४ ले श्रावणको आम्दानी रु ८६३११। भाद्रको १ मा, भाद्रको रु ७३५९६। असोज ७ मा असोजको रु १०८०५६। कार्तिक ४ मा लगायत वर्षको अन्त्यसम्ममा यसरीनै बुझाएको देखिन्छ । वडा नं २ को श्रावण महिनाको रु १७५८८२। भाद्र ४मा, असोजको ६८३६३। कार्तिक ४ लगायत यसरी नै वर्षभरीको आयलाइ ढिला बुझाएको देखिन्छ भने अन्य वडाहरुको स्थिति पनि यस्तै छ । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । 																																														
४९.	<p>सामुदायिक वनवाट रकम प्राप्त नगरेको: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्रि तथा उपयोग सम्बन्धी वार्षिक कर्षा योजना बनाई सम्बन्धीत तहवाट स्वीकृत गराउनुपर्ने र सामुदायिक वनले वन पैदावारको विक्रि वापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम पालिकामा बुझाउनुपर्ने व्यवस्था छ । जिल्ला वन कार्यालयवाट प्राप्त विवरण अनुसार यस पालिका अन्तर्गत देहायका सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्रि गरेकोमा उक्त रकमको १० प्रतिशतले हुने रकम यस पालिकामा बुझाउनुपर्नेमा बुझाएको छैन भने उक्त रकम उठाउन स्थानीय तहले कुनै पहल समेत गरेको देखिएन । उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु ..</p>	५३१५१२																																													

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा					वेरुजू रकम
	समूहको नाम	ठेगाना	मु.अ.कर	कुल विक्री रकम	१० % ले हुने रकम	
	पोषवाराही	म्याग्दे १	६३६४५.०	४८९५७७	४८९५८	
	उमाचोक	म्याग्दे २	८०१२०.०	६१६३०८	६१६३१	
	फुलवारी	म्याग्दे ५	४२६८०.०	३२८३०८	३२८३१	
	फुलवारी	म्याग्दे ५	१७३३७०.०	१३३३६१५	१३३३६२	
	ग्याचभन्ज्याङ	म्याग्दे ६	१५२४४५.०	११७२६५४	११७२६५	
	शिद्धवतासन	म्याग्दे ३	११९८९०.०	९२२२३१	९२२२३	
	श्रीडाँडा	म्याग्दे ४	५८८१५.०	४५२४२३	४५२४२	
		जम्मा	६९०९६५	५३१५११५	५३१५१२	
५०.	<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको चौमासीक रूपमा नगरी वर्षको अन्त्यमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षणवाट केही पनि वेरुजु आएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षणलाई विश्वसनिय तथा भरपर्दो बनाउनुपर्दछ ।</p>					

अनुसु च १

पा लकाको सं चतकोषको ववरण

२०७६।०७७

प्रदेश: गण्डकी

(रु हजारमा)

क्र. सं.	स्थानिय तह	जिल्ला	आय					जम्मा आय	खर्च				मौजदात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व वाडफाड	आन्तरीक आय	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५		६ (२+३+४+५)	७	८	९	
१	म्याग्दे गाउँपालिका	तनहुँ	९९३४५	२५७५१५	४९९६७	२२५६६	११८७०५	४४८७५३	१८८०२३	११६५४९	९८१३७	४०२७०९	१४५३८९

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७६।७७

अनुसु च २

(रु हजारमा)

सि नं	स्थानिय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियावाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेशकी				
			सैदान्तिक	लगति		सैदान्तिक	लगति		सैदान्तिक	लगति		रकम	अनिय मत भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभनां न लएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	म्याग्दे गाउँपालिका	तनहुँ	३८	१७	५७४१	०	१	१९२४	३८	१६	३८१७	२५५९	०	१२५८				१२५८	०	०

अनुसुची ३

अद्यावधिक बेरुजु स्थिती

(रु हजारमा)

क्र स	स्थानिय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको फछ्यौट	बाकी	यो वर्ष सम्पवाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बाकी बेरुजु
१	म्याग्दे गाउँपालिका	तनहुँ	१४८०५	६८०२	८००३	०	३८१७	११८२०