



महालेखापरीक्षकको  
वार्षिक प्रतिवेदन  
२०७९  
मर्चवारी गाउँपालिका  
रुपन्देही



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल

## **दूरदृष्टि (Vision)**

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

## **गन्तव्य (Mission)**

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## **मूल्य मान्यता (Core Values)**

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

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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

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

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)  
महालेखापरीक्षक



# महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल  
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal  
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय  
(लुम्बिनी प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८/७९  
च.नं. १९९

मिति: २०७९/३/२४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू  
मर्चवारी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,  
रुपन्देही ।

## कैफियत सहितको राय

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

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

## कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- मर्चवारी गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.८ करोड ६७ लाख ५० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये मिति २०७८/१२/२४ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.१ करोड ६७ लाख ८६ हजार फर्साँट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.१ करोड ७ लाख ४७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.९७ लाख ८६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.४ करोड ७४ लाख ४२ हजार र पेशकी रु.१९ लाख ८९ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्म रु.१६ करोड ७७ लाख १६ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्साँट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अधावधिक बेरुजू रु.२१ करोड ९१ लाख ५९ हजार रहेको छ । मर्चवारी गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण र अधावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
- मर्चवारी गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्ति प्रलेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

## वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

## वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नारायण मरासिनी)  
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328

email: aag.mgmt@oagnep.gov.np

Web Page: www.oagnep.gov.np

“जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था”

मर्चवारी गाउँपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	तगती		सैद्धान्तिक	तगती		सैद्धान्तिक	तगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५०	१२३	८६७५०	०	१	१६७८६	५०	१२२	६९९६४	१०७४७	४७४४२	९७८६	०	०	६७९७५	१९८९

अघावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
रुपन्देही	१६७७१६	०	१८५२१	१४९१९५	०	६९९६४	२१९१५९

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : मर्चवारी गाउँपालिका, रुपन्देही, मर्चवारी गाउँपालिका, रुपन्देही

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	लक्ष्मण अर्याल	२०७७-५-१५	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	राम प्रसाद ज्ञवाली	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	युवराज घिमिरे	२०७७-९-१०	
लेखा प्रमुख	यमकान्त पौडेल	२०७७-४-१	
<b>बेरुजु रकम</b>			८६,७४९,६९०

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		७,०९,२९,१९८	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३१,२४,४२,५८०	चालु खर्च	२१,०५,८१,२५६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,७८,३५,०००	पूँजीगत खर्च	१६,८३,९८,०३१
राजश्व बाँडफाँट	७,७४,१६,७०३	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८,०३,४७,०४५
आन्तरिक आय	४४,१४,३५५		
अन्य आय	२,५२,३४,०८०		
कुल आय	४४,७३,४२,७१८	कुल खर्च	४५,९३,२६,३३२
बाँकी मौज्जात			५,८९,४५,५८४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			परिचय स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																
			गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्नु २०७३ फाल्गुनमा यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरीकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु मुख्य उद्देश्य रहेको छ। लुम्बिनी प्रदेशको रुपन्देही जिल्लामा अवस्थित यस गाउँपालिका अन्तर्गत ७ वटा वडाहरू रहेका छन्। गाउँसभा सदस्य ३६ रहेको यस गाउँपालिकाको क्षेत्रफल ४८.६ व.कि.मी. तथा ३८,७८३ जनसंख्या रहेको छ ।																																																																																																	
२			<p><b>स्थानीय सञ्चित कोष</b></p> <p>आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को सञ्चितकोषको आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th colspan="2">आयतर्फ</th> <th>सि.नं</th> <th colspan="2">व्ययतर्फ</th> </tr> <tr> <th></th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th></th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गत वर्षको जिम्मेवारी (बैंक)</td> <td></td> <td>१</td> <td>चालु खर्च</td> <td>210581256</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) संचित कोष जिम्मेवारी</td> <td>54010238</td> <td>२</td> <td>पूँजीगत खर्च</td> <td>168398031</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) धरौटी खाता जिम्मेवारी</td> <td>4125649</td> <td>३</td> <td>वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ग) कोष खाताको जिम्मेवारी</td> <td>12793311</td> <td></td> <td>क) ऋण भुक्तानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>राजस्व ( आन्तरिक आय)</td> <td></td> <td>४</td> <td>ब्याज भुक्तानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) आन्तरिक राजस्व</td> <td>4414355</td> <td></td> <td>ग) अन्य भुक्तानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) राजस्व बाँडफाँड</td> <td>77416703</td> <td>४</td> <td>लगानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>वित्तीय हस्तान्तरण संघ</td> <td></td> <td></td> <td>शेयर लगानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) वित्तीय समानीकरण अनुदान</td> <td>124100000</td> <td></td> <td>अन्य लगानी</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) सशर्त अनुदान</td> <td>183767080</td> <td>५</td> <td>धरौटी फिर्ता</td> <td>628764</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ग) समपूरक अनुदान</td> <td>4575500</td> <td>६</td> <td>जनश्रमदान फिर्ता</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>घ) विशेष अनुदान</td> <td></td> <td>७</td> <td>कोष खाताको खर्च</td> <td>23605427</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान</td> <td></td> <td>८</td> <td>मौज्दात (बैंक मौज्दात)</td> <td>58945584</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>27835000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	आयतर्फ		सि.नं	व्ययतर्फ			विवरण	रकम		विवरण	रकम	१	गत वर्षको जिम्मेवारी (बैंक)		१	चालु खर्च	210581256		क) संचित कोष जिम्मेवारी	54010238	२	पूँजीगत खर्च	168398031		ख) धरौटी खाता जिम्मेवारी	4125649	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	0		ग) कोष खाताको जिम्मेवारी	12793311		क) ऋण भुक्तानी	0	२	राजस्व ( आन्तरिक आय)		४	ब्याज भुक्तानी	0		क) आन्तरिक राजस्व	4414355		ग) अन्य भुक्तानी	0		ख) राजस्व बाँडफाँड	77416703	४	लगानी	0	३	वित्तीय हस्तान्तरण संघ			शेयर लगानी	0		क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	124100000		अन्य लगानी	0		ख) सशर्त अनुदान	183767080	५	धरौटी फिर्ता	628764		ग) समपूरक अनुदान	4575500	६	जनश्रमदान फिर्ता	0		घ) विशेष अनुदान		७	कोष खाताको खर्च	23605427	४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		८	मौज्दात (बैंक मौज्दात)	58945584			27835000				
सि.नं	आयतर्फ		सि.नं	व्ययतर्फ																																																																																																
	विवरण	रकम		विवरण	रकम																																																																																															
१	गत वर्षको जिम्मेवारी (बैंक)		१	चालु खर्च	210581256																																																																																															
	क) संचित कोष जिम्मेवारी	54010238	२	पूँजीगत खर्च	168398031																																																																																															
	ख) धरौटी खाता जिम्मेवारी	4125649	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	0																																																																																															
	ग) कोष खाताको जिम्मेवारी	12793311		क) ऋण भुक्तानी	0																																																																																															
२	राजस्व ( आन्तरिक आय)		४	ब्याज भुक्तानी	0																																																																																															
	क) आन्तरिक राजस्व	4414355		ग) अन्य भुक्तानी	0																																																																																															
	ख) राजस्व बाँडफाँड	77416703	४	लगानी	0																																																																																															
३	वित्तीय हस्तान्तरण संघ			शेयर लगानी	0																																																																																															
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	124100000		अन्य लगानी	0																																																																																															
	ख) सशर्त अनुदान	183767080	५	धरौटी फिर्ता	628764																																																																																															
	ग) समपूरक अनुदान	4575500	६	जनश्रमदान फिर्ता	0																																																																																															
	घ) विशेष अनुदान		७	कोष खाताको खर्च	23605427																																																																																															
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		८	मौज्दात (बैंक मौज्दात)	58945584																																																																																															
		27835000																																																																																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			क) वित्तीय समानीकरणअनुदान	5488000			क) संचित कोष खाता	54436735	
			ख) सशर्त अनुदान	14850000			ख) धरौटी मौज्जात	3496885	
			ग) समपुरक अनुदान	1497000		९	ग) कोष खाता मौज्जात	1011964	
			घ) विशेष अनुदान	6000000		१०	शसर्त अनुदान फिर्ता	56112854	56112854
			६ विभिन्न कोषतर्फको आय	25234080	25234080	१२	जनश्रमदान मौज्जात		
			७ जनसहभागिता (नगद)						
			८ धरौटी आय						
			जम्मा	518271916	518271916			518271916	518271916
३			<b>आ.व.2077/78 कोभिड तर्फ</b>						
३.१			वडाअध्यक्षलाई पेशकी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम ४७ बमोजिम यस पालिकाले कोरोना भाईरस रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि विभिन्न वडामा आ.व. 2076/077 मा क्वारेन्टीन निर्माण तथा व्यवस्थापनको लागि वडा अध्यक्षहरूलाई सामाग्री खरिद सम्बन्धी पेशकी दिएकोमा निम्नानुसार व्यहोरा देखियो:						
			गो.भौ.नं. र मिति	वडाअध्यक्षको नाम	वडा नं.		पेशकी रकम	पेशकी फछ्यौट मिति	
			1-2077/07/05	नारायण बहादुर यादव	3		1000000	3/28/2078	
			2-2077/07/05	सुरेन्द्र नाथ मिश्र	2		1000000	3/28/2078	
			3-2077/07/05	मुकेश यादव	1		1000000	3/31/2078	
			4-2077/07/05	शैलेश कुमार श्रीवास्तव	4		1000000	3/29/2078	
			5-2077/07/05	मातीबर कोहार	7		1000000	3/31/2078	
			6-2077/07/05	राम अचल कुर्मी	6		1000000	3/31/2078	
			7-2077/07/05	सुनिल कलवार	5		1000000	3/31/2078	
			जम्मा				7000000		
			(क) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 47(1) मा कुनै व्यक्ति वा संस्थाले सरकारी कामको लागि पेशकी लिनु पर्दा कुन कामको लागि के कति रकम चाहिने हो त्यसको एकिन विवरण खुलाई कार्यालयमा निवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले विभिन्न क्वारेन्टीनमा आ.व.2076/077 मा भएको मालसामान तथा सामाग्रीको भुक्तानीको लागि मिति २०७७ कार्तिक ३ गतेको कार्यपालिका बैठकबाट वडा अध्यक्षहरूलाई पेशकी दिने निर्णय गरेको पाईयो । खर्च भईसकेको मालसामान तथा सामाग्रीहरूको खर्च एकिन गरी सोझै भुक्तानी गर्न सकिनेमा पेशकी दिने निर्णय गर्नु नियमावली विपरीत भएको देखिन्छ । पालिकाले पेशकी दिँदा कानुनले तोकेको व्यक्तिलाई कानुनी प्रक्रिया पुरा गरी पेशकी नदिँदा मालसामान तथा सामाग्री प्राप्त हुन नसक्ने अवस्थाको आँकलन गरेर मात्र पेशकी दिनु पर्दछ ।						



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			(ख) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 49 मा विक्रेताबाट सोझै मालसामान खरिद गर्न नसकिने भई त्यस्तो मालसामान खरिद गर्न आफ्नो कार्यालयको कर्मचारीलाई पेशकी दिई पठाउनुपर्ने भएमा अधिकारप्राप्त अधिकारीले कारण उल्लेख गरी पेशकी दिन सकिने र त्यस्तो पेशकी बुझिलिने कर्मचारीले मालसामान खरिद गरी कार्यालयमा फर्केको एक्काईस दिनभित्र सो पेशकी रकम फछ्यौट गर्न मालसामान सहित बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले नियमावलीमा पदाधिकारीलाई मालसामान खरिद पेशकी दिन मिल्ने व्यवस्था विपरीत पेशकी दिनुका साथै पेशकी लागेको करिब ८ महिनापछि मात्र फछ्यौट गरेको देखिन्छ । नियमावली बमोजिम पेशिक दिनुपर्ने अवस्थाको सुनिश्चितता गरी तोकिएको कर्मचारीलाई मात्र पेशकी दिई समयावधिभित्रै पेशकी फछ्यौट गर्नु पर्दछ ।																																				
३.२			<p><b>क्वारेन्टीन व्यवस्थापन र संचालन खर्च:</b> पालिकाले निम्नानुसार विभिन्न विद्यालय तथा सामुदायिक भवनमा वडाहरूबाट संचालन गरेको क्वारेन्टीनमा विभिन्न व्यक्तिहरू औसतमा १६ दिनसम्म बसेको देखिन्छ । प्रतिव्यक्ति औसत खर्च भने क्वारेन्टीन अनुसार रु.8456/- देखि 30814/- रहेको पाईयो । सामान्यतया क्वारेन्टीनको प्रकृति र व्यवस्थापनमा एउटै सामाग्री तथा औषधी उपकरण प्रयोग हुने भएकोले औसत खर्चमा धेरै फरक पर्ने देखिदैन । तर पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार औसत क्वारेन्टीन खर्च फरक फरक देखियकोले सो एकिन गर्न सकिएन । पालिकाले खर्च गर्दा मितव्ययी र विश्वसनीय तरिकाले एउटै प्रकृतिमा समान तरिकाले खर्च गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्वारेन्टीनको नाम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>संख्या</th> <th>औसत दिन</th> <th>प्रतिव्यक्ति खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्री हरिनामपुर आधारभूत विद्यालय वडा नं.4 (2077/02/01-2077/03/01 सम्म)</td> <td>35,27,272</td> <td>130</td> <td>16</td> <td>27,133</td> </tr> <tr> <td>सामुदायिक भवन अमवा वडा नं. 2 (2077/01/25-2077/02/28)</td> <td>25,82,400</td> <td>168</td> <td>16</td> <td>15,371</td> </tr> <tr> <td>जनकल्याण प्रा.वि. विचौवापुर वडा नं.3 (2077/01/31-2077/02/32)</td> <td>18,18,032</td> <td>59</td> <td>-</td> <td>30,814</td> </tr> <tr> <td>सरस्वती प्रा.वि.,सेमरा आ.वि., र जनशक्ति प्रा.वि. वडा नं.1 (2077/02/01-2077/02/32)</td> <td>34,41,778</td> <td>226</td> <td>-</td> <td>15,229</td> </tr> <tr> <td>ठर्की मा.वि. वडा नं.6 (2077/02/01-2077/02/32)</td> <td>23,00,106</td> <td>272</td> <td>15</td> <td>8,456</td> </tr> <tr> <td>वडा नं.7 क्वारेन्टीन खर्च (2077/02/01-2077/02/32)</td> <td>20,57,600</td> <td>108</td> <td>16</td> <td>19,052</td> </tr> </tbody> </table>	क्वारेन्टीनको नाम	खर्च रकम	संख्या	औसत दिन	प्रतिव्यक्ति खर्च	श्री हरिनामपुर आधारभूत विद्यालय वडा नं.4 (2077/02/01-2077/03/01 सम्म)	35,27,272	130	16	27,133	सामुदायिक भवन अमवा वडा नं. 2 (2077/01/25-2077/02/28)	25,82,400	168	16	15,371	जनकल्याण प्रा.वि. विचौवापुर वडा नं.3 (2077/01/31-2077/02/32)	18,18,032	59	-	30,814	सरस्वती प्रा.वि.,सेमरा आ.वि., र जनशक्ति प्रा.वि. वडा नं.1 (2077/02/01-2077/02/32)	34,41,778	226	-	15,229	ठर्की मा.वि. वडा नं.6 (2077/02/01-2077/02/32)	23,00,106	272	15	8,456	वडा नं.7 क्वारेन्टीन खर्च (2077/02/01-2077/02/32)	20,57,600	108	16	19,052	
क्वारेन्टीनको नाम	खर्च रकम	संख्या	औसत दिन	प्रतिव्यक्ति खर्च																																			
श्री हरिनामपुर आधारभूत विद्यालय वडा नं.4 (2077/02/01-2077/03/01 सम्म)	35,27,272	130	16	27,133																																			
सामुदायिक भवन अमवा वडा नं. 2 (2077/01/25-2077/02/28)	25,82,400	168	16	15,371																																			
जनकल्याण प्रा.वि. विचौवापुर वडा नं.3 (2077/01/31-2077/02/32)	18,18,032	59	-	30,814																																			
सरस्वती प्रा.वि.,सेमरा आ.वि., र जनशक्ति प्रा.वि. वडा नं.1 (2077/02/01-2077/02/32)	34,41,778	226	-	15,229																																			
ठर्की मा.वि. वडा नं.6 (2077/02/01-2077/02/32)	23,00,106	272	15	8,456																																			
वडा नं.7 क्वारेन्टीन खर्च (2077/02/01-2077/02/32)	20,57,600	108	16	19,052																																			
३.३	३९	२०७८-३-२८	<p><b>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७ मा कार्यालयले खर्च गर्दा सो खर्च प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात संलग्न गरी खर्च गर्नु पर्दछ । पालिकाले वडा नं.3 मा रहेको जलकल्याण प्रा.वि. विचौवापुर क्वारेन्टीन व्यवस्थापन खर्च वापत 2077/01/31-2077/02/25 सम्म १६३८ सेट खाना प्रतिष्ठाक रु.160/- दरले रु.262080/- र 1638 सेट खाजा प्रतिष्ठाक रु.100/- का दरले रु.163800/- गरी कुल रु.425880/- यादव मिष्ठान्न भण्डारलाई भुक्तानी गरेकोमा क्वारेन्टीनमा बस्नेहरूको दैनिक संख्या खुल्ने प्रमाणित हाजिरी पेश नगरेकोले उपरोक्त अवधिमा कतिजना क्वारेन्टीनमा बसेका हुन सोको प्रमाणित हाजिरी पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	४२५,८८०																																			
३.४	४९	२०७८-	पालिकाले वडा नं 1 मा रहेका निम्नानुसार क्वारेन्टीनको खाजा र खाना खर्च वापत विभिन्न अविधको रु.1980980/- खर्च भुक्तानी गरेकोमा क्वारेन्टीनमा बस्ने व्यक्ति तथा	१,९८०,९८०																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
		३-३०	सहयोगीहरूको दैनिक हाजिरी संलग्न नगरेकोले उपरोक्तानुसार अवधिको दैनिक प्रमाणित हाजिरी पेश गर्नुपर्ने रु. <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>क्वारेन्टीनको नाम</th> <th>अवधि</th> <th>संख्या</th> <th>खाना र खाजा खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जनशक्ति प्रा.वि. पचवारे</td> <td>2077/02/15-2077/02/32</td> <td>57</td> <td>505560</td> </tr> <tr> <td>सेमरा आ.वि. कचहरिहवा</td> <td>2077/02/01-2077/02/32</td> <td>94</td> <td>793020</td> </tr> <tr> <td>सरस्वती प्रा.वि. सुमेरगढ</td> <td>2077/02/02-2077/02/29</td> <td>75</td> <td>682400</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>226</td> <td>1980980/-</td> </tr> </tbody> </table>	क्वारेन्टीनको नाम	अवधि	संख्या	खाना र खाजा खर्च	जनशक्ति प्रा.वि. पचवारे	2077/02/15-2077/02/32	57	505560	सेमरा आ.वि. कचहरिहवा	2077/02/01-2077/02/32	94	793020	सरस्वती प्रा.वि. सुमेरगढ	2077/02/02-2077/02/29	75	682400	जम्मा		226	1980980/-																							
क्वारेन्टीनको नाम	अवधि	संख्या	खाना र खाजा खर्च																																											
जनशक्ति प्रा.वि. पचवारे	2077/02/15-2077/02/32	57	505560																																											
सेमरा आ.वि. कचहरिहवा	2077/02/01-2077/02/32	94	793020																																											
सरस्वती प्रा.वि. सुमेरगढ	2077/02/02-2077/02/29	75	682400																																											
जम्मा		226	1980980/-																																											
३.५	५३	२०७८-३-३१	वडा न.१ मा रहेको क्वारेन्टीनको विभिन्न खर्च भुक्तानी गरी वडा अध्यक्ष श्री मुकेश यादवको रु.10,00,000/- पेशकी फछ्यौट गरेकोमा खर्चको बिल भरपाई रु.880000/- को मात्र संलग्न रहेको पाईयो । नपुग बिल भरपाई रु.1,20,000/- बराबर खाना तथा खाजा खर्चवापत तेरिजमा उल्लेख गरी भुक्तानी दिईएकोमा सोही क्वारेन्टीनको विभिन्न खर्च गो.भौ.न 49-2078/03/30 बाट पनि खाना तथा खाजा खर्च भुक्तानी भईसकेकोले क्वारेन्टीनमा बसेका व्यक्तिहरूको हाजिरी समेत एकिन गरी बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	१,२०,०००																																										
३.६			<b>विशेष परिस्थिति खरीद:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४५ (१) मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार ऐनको दफा ६६ बमोजिम खरिद गर्दा सार्वजनिक निकायले खरिदको आवश्यकताको लिखित विवरण, गुणस्तर, परिमाण, शर्त र कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि जस्ता विवरण तयार गरी आकस्मिक परिस्थितिको सामना गर्न आवश्यक परिमाण र समयवाधिका लागि मात्र यथासम्भव प्रतिस्पर्धा गराई वा एउटा मात्र निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकसँग लिखित दरभाउ वा प्रस्ताव लिई स्वच्छ र उचित मूल्यको लागि वार्ता गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कोभिड १९ प्रकोप रोकथाम र न्यूनीकरणको लागि देहाय अनुसारका प्रमुख स्वास्थ्य सामाग्रीको खरिद गरेको छ । खरिद दर लट अनुसार फरक रहेको छ । कार्यालयले विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था प्रभावकारी रूपमा पालना गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्छ । <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>सामाग्रीको नाम</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> <th>पार्टीको नाम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Mask (4 Ply)</td> <td>3450 pcs</td> <td>29</td> <td>100050</td> <td>सहिल ईन्टरनेशनल</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>KN 95 Mask</td> <td>50 pcs</td> <td>650</td> <td>32500</td> <td>बिराट मेडिकल हल</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Mask N95</td> <td>25 pcs</td> <td>650</td> <td>16250</td> <td>बैष्णौ माता साईन्टीफिक मार्ट</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Surgical Mask</td> <td>1500 pcs</td> <td>30</td> <td>45000</td> <td>बैष्णौ माता साईन्टीफिक मार्ट</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>Surgical Mask</td> <td>3500 pcs</td> <td>25</td> <td>87500</td> <td>न्यु सुपर ट्रेडर्स भैरहवा</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Surgical Mask</td> <td>2500 pcs</td> <td>17</td> <td>42500</td> <td>B&amp;P Agro Bhet Suppliers</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	सामाग्रीको नाम	परिमाण	दर	रकम	पार्टीको नाम	1	Mask (4 Ply)	3450 pcs	29	100050	सहिल ईन्टरनेशनल	2	KN 95 Mask	50 pcs	650	32500	बिराट मेडिकल हल	3	Mask N95	25 pcs	650	16250	बैष्णौ माता साईन्टीफिक मार्ट	4	Surgical Mask	1500 pcs	30	45000	बैष्णौ माता साईन्टीफिक मार्ट	५	Surgical Mask	3500 pcs	25	87500	न्यु सुपर ट्रेडर्स भैरहवा	6	Surgical Mask	2500 pcs	17	42500	B&P Agro Bhet Suppliers	
क्र.सं.	सामाग्रीको नाम	परिमाण	दर	रकम	पार्टीको नाम																																									
1	Mask (4 Ply)	3450 pcs	29	100050	सहिल ईन्टरनेशनल																																									
2	KN 95 Mask	50 pcs	650	32500	बिराट मेडिकल हल																																									
3	Mask N95	25 pcs	650	16250	बैष्णौ माता साईन्टीफिक मार्ट																																									
4	Surgical Mask	1500 pcs	30	45000	बैष्णौ माता साईन्टीफिक मार्ट																																									
५	Surgical Mask	3500 pcs	25	87500	न्यु सुपर ट्रेडर्स भैरहवा																																									
6	Surgical Mask	2500 pcs	17	42500	B&P Agro Bhet Suppliers																																									
३.७			गाउँपालिकाको कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७७/७८ प्राप्त रकम र खर्च सम्बन्धी विवरण निम्नानुसार रहेको छ: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>आयतर्फ शिर्षक</th> <th>रकम</th> <th>क्र.सं.</th> <th>व्ययतर्फ शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td> <td>10361333</td> <td>1</td> <td>5 शैयाको अस्पताल निर्माण</td> <td>497641</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	आयतर्फ शिर्षक	रकम	क्र.सं.	व्ययतर्फ शिर्षक	रकम	1	गत वर्षको जिम्मेवारी	10361333	1	5 शैयाको अस्पताल निर्माण	497641																															
क्र.सं.	आयतर्फ शिर्षक	रकम	क्र.सं.	व्ययतर्फ शिर्षक	रकम																																									
1	गत वर्षको जिम्मेवारी	10361333	1	5 शैयाको अस्पताल निर्माण	497641																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			2	स्थानीय तहको विनियोजन	11200000	2	जोखिम भत्ता	632060	
			3	संघबाट प्राप्त आउ	0	3	औषधी तथा स्वास्थ्य सामाग्री	45998	
			4	प्रदेशबाट प्राप्त आय	0	4	आईसोलेशन निर्माण व्यवस्थापन	1999792	
			5	अन्य सहयोग	0	5	आर्थिक सहायता	683000	
						6	राहत सामाग्री वितरण	907999	
						7	क्वारेन्टीन व्यवस्थापन खर्च भुक्तानी	16270766	
						8	बैंक मौज्दात	524077	
			जम्मा		21561333	जम्मा		21561333	
४			<b>वित्तीय विवरण परीक्षण</b>						
४.१			आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले कार्यक्रमहरूको चौमासिक विवरण तयार गरी कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गर्नुपर्नेमा बार्षिक रुपमा मात्र प्रगति तयार पारेको देखियो । पालिकाले कानून बमोजिम योजना तथा कार्यक्रमहरूको चौमासिक प्रगती विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।						
४.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी कोष स्थापना गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यसवर्ष कर्मचारीहरूको योगदानबाट हुने अंश कट्टी गरी कर्मचारी कल्याण कोषको व्यवस्था गरेको छैन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन अनुसार स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत कट्टा गरी सो रकम बराबर हुन आउने रकम थप गरी कर्मचारी कल्याण कोष स्थापना र संचालन गर्नु पर्दछ ।						
४.३			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाडूकन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</li> </ul>						
४.४			<b>बैंक हिसाब मिलान नगरेको:</b> स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्ने रू.						१६,७८५,७३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम	
			सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ताअनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक	
			1	सञ्चित कोष खाता	34516584	17730853	16785731	
			2	चालु खाता	13950	41095931	-41081981	
			3	पूँजीगत खाता	46776	40624084	-40577308	
			4	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	-22984284	4548715	-27532999	
			5	धरौटी	3496885	3496885	0	
			जम्मा				16785731	
५			<b>शिक्षा तर्फ</b>					
५.१			<p>राष्ट्रिय शिक्षा नीति, २०७६ मा विद्यालय शिक्षालाई गुणस्तरयुक्त बनाउन स्थानीय तहबाटै नियमित अनुगमन, निरीक्षण र सुपरिवेक्षण गरी सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन गरी अनुगमन मुल्याङ्कन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर पापन मापदण्ड तयार गरी अनुगमन मुल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । यस सम्बन्धी निम्नानुसार व्यहोरा रहेका छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♣ सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड बनाएको छैन ।</li> <li>♣ मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको छैन ।</li> <li>♣ अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गरेको छैन ।</li> <li>♣ प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन ।</li> </ul> <p>तसर्थ गाउँपालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर पापन मापदण्ड तयार गरी अनुगमन मुल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।</p>					
५.२			<p>गाउँपालिकाले विद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम स्वीकृत गरी तयार गर्नुपर्ने, स्वीकृत कार्यक्रम र सम्झौता अनुसार अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्ने र अनुदान निकासी अनुरूप नै पूर्वाधार निर्माण भए नभएको एकिन गर्नुपर्नेमा विद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम स्वीकृत गरेको छैन । कार्यक्रम स्वीकृत गरी सम्झौता गराई अनुदान उपलब्ध गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>					
५.३			<p>राष्ट्रीय शिक्षा नीति, २०७६ मा संघीय सरकारले तर्जुमा गरेको मापदण्ड र कार्यविधिका आधारमा निजी लगानीका विद्यालयहरूको स्थानीय सरकारबाट प्रभावकारी नियमन गरी पाठ्यक्रम तथा पाठ्यपुस्तक, शिक्षकको सेवा शर्त तथा सुविधा, शुल्कको सीमाको पालना, आर्थिक कारोबारमा पारदर्शिता र भौतिक पूर्वाधारहरूको स्थिति समेत एकिन गर्न निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन । यस सम्बन्धी थप व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्</p>					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>♣ निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको छैन ।</li> <li>♣ मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको छैन ।</li> <li>♣ निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम गरेको छैन ।</li> <li>♣ शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गरेको छैन ।</li> <li>♣ अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन आदि ।</li> </ul> <p>अतः गाउँपालिकाले विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी निजी विद्यालयहरूको अनुगमन गर्नु पर्दछ ।</p>	
६			<b>पदाधिकारी सुविधा र विविध खर्च</b>	
६.१			<p><b>पदाधिकारी अन्य सुविधा:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ को उपनियम १ मा बजेटको सीमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र उपनियम ३ मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, विल भरपाई आउन नसक्ने काममा खर्च भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने कर्मचारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा समर्थन गराई लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही उपनियम ३ को स्पष्टिकरणमा फुटकर खर्च भन्नाले एक पटकमा १ हजार रुपैया भन्दा कम रकमको टेक्सी रिक्सा भाडा कुल्ली खर्च र दक्षिणा भन्ने उल्लेख छ । लुम्बिनी प्रदेशको प्रदेश सभाले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन-२०७६ को दफा ३,४,५,६,७,८ र ९ संग सम्बन्धित अनुसूची अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूलाई टेलिफोन तथा मोवाइल, पुस्तक पत्रपत्रिका तथा इन्टरनेट, जनसम्पर्क तथा विशेष कार्यसुविधा मर्मत सुविधा अतिथि सत्कार र खानेपानी विद्युत तथा सरसफाई खर्च दिने व्यवस्था गरेको व्यवस्था अनुसार कार्यालयले स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूलाई यो वर्ष यातायात सुविधा रु.१६,५६,०००/-, टेलिफोन तथा मोवाइल रु.११,७०,०००/-, पुस्तक तथा पत्रपत्रिका इन्टरनेट रु.१०,५६,०००/-, जनसम्पर्क विशेष कार्यसुविधा रु.१८,१२,०००/-, अतिथि सत्कारमा रु.४,६८,००० /-, खानेपानी र सरसफाईमा रु.२,८८,०००/-, र चाडपर्व खर्चमा रु.३,२४,०००/- समेत रु.८१,१०,३००/- खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले उल्लिखित अनुसारको रु.६४,५०,०००/- भुक्तानी गर्दा विल भरपाई नराखी एकमुष्ट मासिक रुपमा भुक्तानी दिने गरेकोले उद्देश्य अनुरूप निर्धारित कार्यमा उपयोग भए नभएको यकिन एवं विश्वस्त हुने अवस्था रहेन । अत उद्देश्य अनुरूप खर्च भएको विश्वस्त हुन सक्ने खर्चको प्रमाण पेश गरिनु पर्दछ ।</p>	
६.२			<p><b>आर्थिक सहायता</b> – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.१ आर्थिक सहायता वितरण र रु.५०००००/- मर्चवारी आदर्श बहुमुखी क्याम्पसलाई अनुदान दिएको पाईयो। आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>	
७			<b>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण</b>	
७.१			<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा साविकको गाउँ विकास समितिको चल अचल सम्पत्ति, दायित्वको सम्पूर्ण अभिलेख समेत देखिने गरी एकिकृत अभिलेख तयार भएको छैन । गाउँपालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) मा सम्पूर्ण हस्तान्तरित चल अचल सम्पत्ति तथा दायित्वको अभिलेख प्रविष्टि गरी एकीकृत अभिलेख प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।</p>	
७.२			<p>गाउँपालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग नीति र मापदण्ड निर्माण गरी सार्वजनिक सम्पत्तिको प्रभावकारी र औचित्यपूर्ण प्रयोग गर्नु पर्दछ । पालिकाले सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड नबनाएको र सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन नगरेको पाईयो । गाउँपालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति,</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जग्गाको संरक्षण, उपयोग नीति र मापदण्ड निर्माण गरी सार्वजनिक सम्पत्तिको व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	
८			<b>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</b>	
८.१			कानून र सञ्चालन स्थिति – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म कतिवटा ऐन, नियमावली, कार्यविधि, निर्देशिका, नमस गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ भन्ने विवरण प्राप्त भएन । तसर्थ आवश्यक सबै कानूनहरू तर्जुमा गरी उक्त कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
८.२			न्यायिक समिति – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी रहेको २१ र यो बर्ष थप भएको ४४ गरी कुल ६५ विवाद दर्ता भएकोमा २१ वटा मात्र फछ्यौट भई ४४ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।	
९			<b>अनुदानको अनुगमन</b>  अनुदानको अनुगमन – सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपूँजी तथा अनुदानमा खर्च लेखेकोमा पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१०			<b>आन्तरिक नियन्त्रण</b>	
१०.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्  <ul style="list-style-type: none"> <li>♣ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा नगरेको,</li> <li>♣ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा नगरेको,</li> <li>♣ पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार नगरेको,</li> <li>♣ पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको,</li> <li>♣ पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको,</li> <li>♣ अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको,</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>♣ वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको,</li> <li>♣ जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको,</li> <li>♣ सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको,</li> <li>♣ संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको,</li> <li>♣ वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको,</li> <li>♣ मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लागत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको</li> <li>♣ बैक हिसाव मिलान तयार नगरेको,</li> <li>♣ अधुरा आयोजनाको समिक्षा नगरेको आदि ।</li> </ul>	
१०.२			<p>महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले सम्पूर्ण सरकारी कार्यालयहरूको सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि स्वीकृत मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाले निम्नानुसार म.ले.प फारामहरू स्वीकृत ढाँचामा अद्यावधिक गरी राखेको छैन । अतः पालिकाले स्वीकृत म.ले.प फारामहरूको प्रयोग गरी सवारी साधन र मेशिनरी संचालन गरिनु पर्दछ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♣ म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक नभएको</li> <li>♣ म. ले. प. फाराम ४१५ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख नराखेको र अद्यावधिक नभएको</li> </ul>	
१०.३			<p><b>म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति:</b> भ्रमण खर्च नियमावली, 2064 मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारीहरूको भ्रमण अभिलेख तयार गर्नुपर्ने, भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । त्यस्तै कार्यालयले कर्मचारीहरूको भ्रमण स्वीकृत गरी खर्च गर्दा औपचारिक भ्रमण प्रतिवेदन तयार गरी भ्रमण अभिलेख तयार गरेतापनि निम्नानुसारको म.ले.प फारामहरूको प्रयोग गरी विवरण तयार गरी अभिलेख राखेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♣ म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि दैनिक कार्यसम्पादन विवरण (TIME SHEET) नराखेको</li> <li>♣ म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको</li> <li>♣ म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको</li> </ul> <p>अतः कार्यालयले भ्रमण खर्चमा आन्तरिक नियन्त्रण हुने गरी उपरोक्तानुसारका स्वीकृत म.ले.प फारामहरूको प्रयोग गर्नु पर्दछ ।</p>	
१०.४			<p>बेरुजु लागत: कार्यालयले स्वीकृत म.ले.प. फारामहरूको प्रयोग गरी विवरण अद्यावधिक गरी स्वेस्ता राख्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार बेरुजु लागतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लागत</li> <li>-म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			-म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख स्वीकृत म.ले.प फारामहरुको प्रयोग गरी सेस्ता अद्यावधिक गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																					
११			<b>राजश्व आन्तरिक नियन्त्रण</b>																					
११.१			कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । <table border="1"> <thead> <tr> <th>आम्दानी शिर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>असुली प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>एकीकृत सम्पत्ति कर</td> <td>977546</td> <td>1077163</td> <td>90.75</td> </tr> <tr> <td>घरजग्गा कर</td> <td>200000</td> <td>32864</td> <td>16.43</td> </tr> <tr> <td>घरजग्गा बहाल कर</td> <td>200000</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>व्यवसाय कर</td> <td>150000</td> <td>21200</td> <td>14.13</td> </tr> </tbody> </table> <p>पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	आम्दानी शिर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	एकीकृत सम्पत्ति कर	977546	1077163	90.75	घरजग्गा कर	200000	32864	16.43	घरजग्गा बहाल कर	200000	0	0	व्यवसाय कर	150000	21200	14.13	
आम्दानी शिर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत																					
एकीकृत सम्पत्ति कर	977546	1077163	90.75																					
घरजग्गा कर	200000	32864	16.43																					
घरजग्गा बहाल कर	200000	0	0																					
व्यवसाय कर	150000	21200	14.13																					
११.२			आन्तरिक आय: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ । <table border="1"> <thead> <tr> <th>केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च</th> <th>आन्तरिक आय</th> <th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४३११०४२८२</td> <td>४४१४३५५</td> <td>१.०२</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १९.१२ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदा आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत	४३११०४२८२	४४१४३५५	१.०२															
केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत																						
४३११०४२८२	४४१४३५५	१.०२																						
१२			<b>संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन</b>																					
१२.१			कर्मचारी करार – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न १८ पदमा ४८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१,३३,८१,०१०/- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टिसियन, चौकिदार, माली, बाँचै लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ६पदमा १८ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.८१,५७,५४०/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	८,१५७,५४०																				
१२.२			निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराए मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.२,६३,८१,१२६/- खर्च लेखेको पाइयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेकोले कर्मचारीहरुको ग्रेड वापतको रकम समेत एकिन गर्न सकिएन । पालिकाले तलबी प्रतिवेदन																					



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			पारीत गरेर मात्र तलब भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ ।																															
१३			<b>खरिद व्यवस्थापन</b>																															
१३.१			<p><b>चौमासिक पूँजीगत खर्च</b> - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । तल उल्लेखित विवरण अनुसार पालिकाले कुल खर्चमध्ये ६७.७५ प्रतिशत तेस्रो चौमासिकमा र ४७.३० प्रतिशत आषाढमा मात्र खर्च भएको देखियो । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(खर्च रु. हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>कुल खर्च रु.</th> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>चालु खर्च</td> <td>२१०५८१</td> <td>४२२९६</td> <td>५११५५</td> <td>११७१३०</td> <td>७७६६९</td> </tr> <tr> <td>पूँजीगत खर्च</td> <td>१६८३९८</td> <td>६०२५</td> <td>२२७३५</td> <td>१३९६३८</td> <td>१०१६०५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३७८९७९</td> <td>४८३२०</td> <td>७३८९१</td> <td>२५६७६८</td> <td>१७९२७४</td> </tr> <tr> <td>प्रतिशत</td> <td>१००%</td> <td>१२.७५%</td> <td>१९.५%</td> <td>६७.७५%</td> <td>४७.३%</td> </tr> </tbody> </table>	खर्च शिर्षक	कुल खर्च रु.	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना	चालु खर्च	२१०५८१	४२२९६	५११५५	११७१३०	७७६६९	पूँजीगत खर्च	१६८३९८	६०२५	२२७३५	१३९६३८	१०१६०५	जम्मा	३७८९७९	४८३२०	७३८९१	२५६७६८	१७९२७४	प्रतिशत	१००%	१२.७५%	१९.५%	६७.७५%	४७.३%	
खर्च शिर्षक	कुल खर्च रु.	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना																													
चालु खर्च	२१०५८१	४२२९६	५११५५	११७१३०	७७६६९																													
पूँजीगत खर्च	१६८३९८	६०२५	२२७३५	१३९६३८	१०१६०५																													
जम्मा	३७८९७९	४८३२०	७३८९१	२५६७६८	१७९२७४																													
प्रतिशत	१००%	१२.७५%	१९.५%	६७.७५%	४७.३%																													
१३.२			<p><b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन</b> - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्ता ड्रिड डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ बमोजिम सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ती गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकारदा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो नभएकोले कार्य स्वीकार प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।</p>																															
१३.३			<p>योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७७/७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>रु. १ लाखसम्म</th> <th>रु. १ लाखदेखि २ लाखसम्म</th> <th>रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्म</th> <th>रु. ५ लाखदेखि १० लाखसम्म</th> <th>रु. १० लाखदेखि ५० लाखसम्म</th> <th>५० लाखभन्दा माथि</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३</td> <td>४</td> <td>२१</td> <td>५६</td> <td>६८</td> <td>७</td> <td>१५९</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु. १ लाख देखि १० लाख सम्मका जम्मा ८४ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. ५ लाख भन्दा मुनिका मात्र २८ वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	रु. १ लाखसम्म	रु. १ लाखदेखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्म	रु. ५ लाखदेखि १० लाखसम्म	रु. १० लाखदेखि ५० लाखसम्म	५० लाखभन्दा माथि	जम्मा	३	४	२१	५६	६८	७	१५९																	
रु. १ लाखसम्म	रु. १ लाखदेखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्म	रु. ५ लाखदेखि १० लाखसम्म	रु. १० लाखदेखि ५० लाखसम्म	५० लाखभन्दा माथि	जम्मा																												
३	४	२१	५६	६८	७	१५९																												
१३.४			<b>सार्वजनिक परीक्षण</b> - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
			सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई सुनिश्चित हुने गरी कार्य गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																																									
१४			<p><b>पेशकी व्यवस्थापन</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ अनुसार दिईएको पेशकी लिने व्यक्ति तथा संस्थाले काम सम्पन्न भएको पन्ध्र दिनभित्र खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक बील भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदनका आधारमा कार्यालय समक्ष पेश गर्नुपर्ने र कार्यालयले पेश भएको सात दिनभित्र फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नियम ५२(३) अनुसार कार्यालयले दिएको मोबिलाईजेशन पेशकी रु.४५०००००/- तथा व्यक्तिगत र संस्थागत रु.१९८९३४५ पेशकी निम्नानुसार तोकिएको समयमा नै कार्य सम्पन्न गरी फछ्यौट गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>पेशकी लिने /संस्था/निर्माण व्यवसायी</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>दिनेश कुमार यादव</td> <td>५००००</td> <td>म्याद नाघेको</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>महेश्वर यादव</td> <td>२०००००</td> <td>म्याद नाघेको</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>माधव प्रसाद घिमिरे</td> <td>४८८५००</td> <td>म्याद नाघेको</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि.</td> <td>१०५०८४५</td> <td>म्याद नाघेको</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>मर्चवार सामाजिक सेवा केन्द्र</td> <td>१०००००</td> <td>म्याद नाघेको</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>मानसरोवर टेक्निकल ट्रेनिङ ईन्स्टीच्युट</td> <td>१०००००</td> <td>म्याद नाघेको</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>ब्रेभ कन्स्ट्रक्सन</td> <td>२५०००००</td> <td>मोबिलाईजेसन</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>राजन निर्माण सेवा</td> <td>२००००००</td> <td>मोबिलाईजेसन</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६४८९३४५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	पेशकी लिने /संस्था/निर्माण व्यवसायी	रकम	कैफियत	१	दिनेश कुमार यादव	५००००	म्याद नाघेको	२	महेश्वर यादव	२०००००	म्याद नाघेको	३	माधव प्रसाद घिमिरे	४८८५००	म्याद नाघेको	४	अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि.	१०५०८४५	म्याद नाघेको	५	मर्चवार सामाजिक सेवा केन्द्र	१०००००	म्याद नाघेको	६	मानसरोवर टेक्निकल ट्रेनिङ ईन्स्टीच्युट	१०००००	म्याद नाघेको	७	ब्रेभ कन्स्ट्रक्सन	२५०००००	मोबिलाईजेसन	८	राजन निर्माण सेवा	२००००००	मोबिलाईजेसन		जम्मा	६४८९३४५		१,९८९,३४५
क्र.सं.	पेशकी लिने /संस्था/निर्माण व्यवसायी	रकम	कैफियत																																									
१	दिनेश कुमार यादव	५००००	म्याद नाघेको																																									
२	महेश्वर यादव	२०००००	म्याद नाघेको																																									
३	माधव प्रसाद घिमिरे	४८८५००	म्याद नाघेको																																									
४	अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि.	१०५०८४५	म्याद नाघेको																																									
५	मर्चवार सामाजिक सेवा केन्द्र	१०००००	म्याद नाघेको																																									
६	मानसरोवर टेक्निकल ट्रेनिङ ईन्स्टीच्युट	१०००००	म्याद नाघेको																																									
७	ब्रेभ कन्स्ट्रक्सन	२५०००००	मोबिलाईजेसन																																									
८	राजन निर्माण सेवा	२००००००	मोबिलाईजेसन																																									
	जम्मा	६४८९३४५																																										
१५			<b>बजेट तथा कार्यक्रम</b>																																									
१५.१			<p><b>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी</b> - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री सुनिता कलवारलर्मिति २०७७।३।१० गते रु.५० करोड १३ लाख ४१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७७।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																																									
१५.२			<p>योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने</p>																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			<p>प्रगतिका योजना छनोट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७७/७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <tr> <td>रु १ लाख सम्म</td> <td>रु १ लाख देखि २ लाख सम्म</td> <td>रु २ लाखदेखि ५ लाख सम्म</td> <td>रु ५लाख देखि १० लाख सम्म</td> <td>रु १० लाखदेखि ५० लाख सम्म</td> <td>५० लाखभन्दा बढी</td> <td>जम्मा</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>४</td> <td>२१</td> <td>५६</td> <td>६८</td> <td>७</td> <td>१५९</td> </tr> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु.१००००० लाख देखि ५० लाख वढी सम्मका जम्मा १५९ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. ५ लाख भन्दा मुनिका मात्र २८ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाख सम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाख सम्म	रु ५लाख देखि १० लाख सम्म	रु १० लाखदेखि ५० लाख सम्म	५० लाखभन्दा बढी	जम्मा	३	४	२१	५६	६८	७	१५९																						
रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाख सम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाख सम्म	रु ५लाख देखि १० लाख सम्म	रु १० लाखदेखि ५० लाख सम्म	५० लाखभन्दा बढी	जम्मा																																	
३	४	२१	५६	६८	७	१५९																																	
१५.३			<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन गर्नुपर्ने र समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने तथा बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले ऐन बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समिति गठन गरेको भएतापनि विषयगत क्षेत्रको बजेट तर्जुमा तोकिएको समयभित्र गरी बजेट सीमा विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराएको छैन । पालिकाले ऐन बमोजिम चरणबद्ध रूपमा स्रोत अनुमान सहितको बजेट तर्जुमा गरी तोकिएको समयमा नै विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई जानकारी गराउनु पर्दछ ।</p>																																				
१५.४			<p><b>क्षेत्रगत बजेट र खर्च</b> - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७/७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विषयगत क्षेत्र</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> <th>जम्मा खर्चको तुलनामा खर्च प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिक विकास</td> <td>37002</td> <td>29515</td> <td>7.79</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>135895</td> <td>102805</td> <td>27.13</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सामाजिक विकास</td> <td>193185</td> <td>147978</td> <td>39.05</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>वातावरण तथा विकास</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>संस्थागत विकास र सुशासन</td> <td>42150</td> <td>27344</td> <td>7.21</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>93109</td> <td>71336</td> <td>18.82</td> </tr> </tbody> </table> <p>(बजेट रु. हजारमा)</p>	क्र.सं.	विषयगत क्षेत्र	बजेट	खर्च	जम्मा खर्चको तुलनामा खर्च प्रतिशत	१	आर्थिक विकास	37002	29515	7.79	२	पूर्वाधार विकास	135895	102805	27.13	३	सामाजिक विकास	193185	147978	39.05	४	वातावरण तथा विकास	0	0	0	५	संस्थागत विकास र सुशासन	42150	27344	7.21	६	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक खर्च	93109	71336	18.82	
क्र.सं.	विषयगत क्षेत्र	बजेट	खर्च	जम्मा खर्चको तुलनामा खर्च प्रतिशत																																			
१	आर्थिक विकास	37002	29515	7.79																																			
२	पूर्वाधार विकास	135895	102805	27.13																																			
३	सामाजिक विकास	193185	147978	39.05																																			
४	वातावरण तथा विकास	0	0	0																																			
५	संस्थागत विकास र सुशासन	42150	27344	7.21																																			
६	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक खर्च	93109	71336	18.82																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
			<table border="1"> <tr> <td>जम्मा</td> <td>501341</td> <td>378978</td> <td>100</td> </tr> </table> <p>पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमा सबैभन्दा कम ७.१६ प्रतिशत र सामाजिक विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ४८.१२ प्रतिशत बजेट विनियोजन गरी खर्च गरेको छ । पालिकाले संस्थागत सम्बन्ध तथा वातावरण शीर्षकमा कुनै पनि बजेट विनियोजन गरेको पाईएन । पालिकाले समानुपातिक विकास हुने गरी रोजगारी सिर्जनाको क्षेत्रमा जोड दिएर पूँजीगत विकासमा जोड दिनु पर्दछ ।</p>	जम्मा	501341	378978	100																													
जम्मा	501341	378978	100																																	
१५.५			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले तोकिए बमोजिम प्रोफाइल तयार गरेको छैन । ऐन अनुसार आफ्नो क्षेत्रको एकिकृत अभिलेख र जानकारी समेटिएको प्रोफाइल तयार गर्नु पर्दछ ।																																	
१६			<b>आ.व. २०७६/७७ को कोभिड तर्फ</b>																																	
१६.१			<p><b>भरपाई पेश गर्नुपर्ने:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७ मा कार्यालयले खर्च गर्दा सो खर्च प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात संलग्न गरी खर्च गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार सामाग्री खरिद गरी राहत वितरण खर्च लेखेकोमा उक्त राहत सामाग्री कसलाई वितरण गरेको हो सोको वितरण भरपाई र अन्य विवरण श्रेस्तासँग राखेको छैन । तसर्थ पालिकाले निम्नानुसार सामाग्री वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नै. र मिति</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>सामाग्रीको विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>45-2077/02/26</td> <td>उत्तम गल्ला भण्डार</td> <td>आलु, प्याज र अन्य</td> <td>263600</td> </tr> <tr> <td>23-2077/01/02</td> <td>शितल गल्ला भण्डार एण्ड किराना स्टोर</td> <td>आलु र प्याज</td> <td>533600</td> </tr> <tr> <td>22-2077/01/02</td> <td>उत्तम गल्ला भण्डार</td> <td>आलु र प्याज</td> <td>270800</td> </tr> <tr> <td>24-2077/02/02</td> <td>गणेश एण्ड ऋद्धि सिद्धि खाद्य भण्डार</td> <td>आलु प्याज र नुन</td> <td>256700</td> </tr> <tr> <td>25-2077/01/02</td> <td>श्री नारायणी ट्रेडर्स</td> <td>आलु र प्याज</td> <td>235016</td> </tr> <tr> <td>26-2077/01/02</td> <td>श्री जय हनुमान गल्ला भण्डार</td> <td>आलु र प्याज</td> <td>530440</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>2090156</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नै. र मिति	पार्टीको नाम	सामाग्रीको विवरण	रकम	45-2077/02/26	उत्तम गल्ला भण्डार	आलु, प्याज र अन्य	263600	23-2077/01/02	शितल गल्ला भण्डार एण्ड किराना स्टोर	आलु र प्याज	533600	22-2077/01/02	उत्तम गल्ला भण्डार	आलु र प्याज	270800	24-2077/02/02	गणेश एण्ड ऋद्धि सिद्धि खाद्य भण्डार	आलु प्याज र नुन	256700	25-2077/01/02	श्री नारायणी ट्रेडर्स	आलु र प्याज	235016	26-2077/01/02	श्री जय हनुमान गल्ला भण्डार	आलु र प्याज	530440	जम्मा			2090156	२,०९०,१५६
गो.भौ.नै. र मिति	पार्टीको नाम	सामाग्रीको विवरण	रकम																																	
45-2077/02/26	उत्तम गल्ला भण्डार	आलु, प्याज र अन्य	263600																																	
23-2077/01/02	शितल गल्ला भण्डार एण्ड किराना स्टोर	आलु र प्याज	533600																																	
22-2077/01/02	उत्तम गल्ला भण्डार	आलु र प्याज	270800																																	
24-2077/02/02	गणेश एण्ड ऋद्धि सिद्धि खाद्य भण्डार	आलु प्याज र नुन	256700																																	
25-2077/01/02	श्री नारायणी ट्रेडर्स	आलु र प्याज	235016																																	
26-2077/01/02	श्री जय हनुमान गल्ला भण्डार	आलु र प्याज	530440																																	
जम्मा			2090156																																	
१६.२			<p><b>विशेष परिस्थिति खरीद:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४५ (१) मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार ऐनको दफा ६६ बमोजिम खरिद गर्दा सार्वजनिक निकायले खरिदको आवश्यकताको लिखित विवरण, गुणस्तर, परिमाण, शर्त र कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि जस्ता विवरण तयार गरी आकस्मिक परिस्थितिको सामना गर्न आवश्यक परिमाण र समयावधिका लागि मात्र यथासम्भव प्रतिस्पर्धा गराई वा एउटा मात्र निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकसँग लिखित दरभाउ वा प्रस्ताव लिई स्वच्छ र उचित मूल्यको लागि वार्ता गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कोभिड १९ प्रकोप रोकथाम र न्यूनीकरणको लागि देहाय अनुसारका प्रमुख स्वास्थ्य सामाग्रीको खरिद गरेको छ । खरिद दर लट अनुसार फरक रहेको छ । कार्यालयले विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था प्रभावकारी रूपमा पालना गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्छ ।</p>																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम		
			क्र.सं.	सामाग्रीको नाम	परिमाण	दर	रकम	पार्टीको नाम	
			1	KN 95 Mask	10 pcs	410	4000	शुभकामना सप्लायर्स	
			2	KN 95 Mask	10pcs	400	4000	नेपाल एरोमेट्रिक ट्रेड लिंक	
			3	Mask N95	6pcs	850	5100	फिस्टेल सप्लायर्स	
			4	Surgical Mask	400pcs	14	5000	नेपाल एरोमेट्रिक ट्रेड लिंक	
			५	Surgical Mask	700pcs	12.5	8750	फिस्टेल सप्लायर्स	
१६.३			<b>रितपूर्वकको कर बिजक</b> – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्वकको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु.13992/- समेत रु.167417/- सामान तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायसयिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.						१३,९९२
			गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भ्याट नं.	कर विजकको अवस्था	विजक नं	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम
			54-2077/3/20	नेपाल एरोमेट्रिक ट्रेड लिंक, रुपन्देही	100548088	हातले लेखेको	125-2077/2/13	24300	2796
							126-2077/2/15	46622	4005
							124-2077/02/13	82503	7191
			जम्मा					153425	13992
१६.४			<b>पान विलमा भ्याट भुक्तानी:</b> मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, 2052 को दफा 15 मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको व्यक्तिले कर असुल गर्न नपाईने र त्यसरी दर्ता नभएको व्यक्तिले कर उठाएमा उक्त कर असुल उपर गरिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गणेश एण्ड ऋद्धि सिद्धि खाद्य भण्डार, रामनगर रुपन्देहीलाई साबुन खरिद वापत रु.167685/- भुक्तानी गरेकोमा प्यान विलबाट रु.19292/- भ्याट भुक्तानी गरेको पाईयो । पालिकाले गणेश एण्ड ऋद्धि सिद्धि खाद्य भण्डार, रामनगर रुपन्देहीलाई मूल्य अभिवृद्धि करवापत कर बिजक विना नै भुक्तानी गरेको उक्त रकम रु.19292/- सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने रु						१९,२९२
			गो.भौ.नं. र मिति	पार्टीको नाम		रकम	भ्याट		
			119-2076/12/22	गणेश एण्ड ऋद्धि सिद्धि खाद्य भण्डार, रामनगर		69020	8973		
			115-2076/12/22			69020	8973		
			116-2076/12/22			10353	1346		
			जम्मा			148393	19292		
१६.५	४९	२०७७-३-१५	<b>बढी खर्च भुक्तानी:</b> पालिकाले वडा नं. 3 मा रहेको श्रिमती मनराजीदेवी उ.मा.वि. क्वारेन्टीनमा बसेका 185 जना व्यक्तिहरुलाई खाना र खाजा खर्च वापत रु.1423500/- भुक्तानी गरेको छ । मिति 2077/01/28 को व्यक्तिगत हाजिरी परीक्षण गर्दा 9 जना मानिसहरु 2077/2/12 सम्म 15 दिन क्वारेन्टीनमा बसेको देखिन्छ तर पालिकाले दुईछाक खाना प्रतिछाक रु.160/- र दुईछाक खाजा प्रतिछाक रु.100/- का दरले 12 जनाको 15 दिनसम्मको हिसाब गरी यादव मिष्ठान्न भण्डारलाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ । दैनिक						२३,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																		
			हाजिरी भन्दा 3 जना बढी हुने गरी खानावापत रु.14400 (160*15*2*3) र खाजावापत रु.9000/- (100*15/2*3) गरी कुल रु.23400/- बढी भुक्तानी भएको रकम यादव मिष्ठान्न भण्डारबाट असुल गर्नुपर्ने रु.  <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६.५.१</td> <td>यादव मिष्ठान्न भण्डार</td> <td>२३,४००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम	१६.५.१	यादव मिष्ठान्न भण्डार	२३,४००																																													
क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम																																																				
१६.५.१	यादव मिष्ठान्न भण्डार	२३,४००																																																				
१७			<b>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण</b>																																																			
१७.१			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा 23 (5) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरू मध्ये निष्कृत खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिनाभित्र सम्बन्धित स्थानीय तहका साथै सामाजिक सुरक्षा तथा पञ्चीकरण विभागलाई दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले गत आ.व. मा निष्कृत रहेको एकमुष्ट विवरण सम्बन्धित बैंक तथा वित्तीय संस्थाहरूबाट प्राप्त गरेको छैन । कार्यविधि वमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने बैंकहरूले निष्कृत खाताको विवरण तोकिएको समयाविधिमा तयार गरी गाउँपालिकालाई उपलब्ध गराउने र कार्यालयले पनि समयमा नै विवरण प्राप्त गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																																																			
१७.२			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा २६ (१) मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि निकासा भएको रकम सोही आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार लाभग्राहीहरूलाई प्रथम, दोस्रो र तेस्रो चौमासिक सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि बैंकलाई उपलब्ध गराएको अनुसूचीमा लाभग्राहीहरूको नाम र नागरिकता प्रमाणपत्र नम्बर एउटै रहेको पाईयो । पालिकाले उक्त लाभग्राहीहरूको खाता र नागरिकता प्रमाणपत्र नं. दोहोरो परेको हो होईन एकिन हुने Bank Reverse Feed तथा बैंकको व्यक्तिगत वितरण भरपाई समेत राखेको छैन । पालिकाले निम्नानुसार लाभग्राहीहरूको अनुसूची र बैंक वितरण भरपाई र लाभग्राहीहरूको बैंक खाता नम्बर पेश गरी दोहोरो परेको रकम एकीन हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने  <table border="1"> <thead> <tr> <th>नामथर</th> <th>ना.प्र.प. नम्बर</th> <th>वडा नं.</th> <th>रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जंग बहादुर अहिर (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>33922</td> <td>1</td> <td>36000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>राजमती केवटीन (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>3/1059</td> <td>1</td> <td>36000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>सुभावती देवी राय (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>37104-12161</td> <td>1</td> <td>36000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>झिनकी देवी कुर्मी (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)</td> <td>27211</td> <td>2</td> <td>24000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>जिलेवा अहिरनी (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>3/829</td> <td>3</td> <td>36000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>पार्वती पासी (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>372060-15528</td> <td>3</td> <td>36000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>सोरत लोनिया (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>23085</td> <td>3</td> <td>36000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>भागीरथी पासी (जेष्ठ नागरिक)</td> <td>23027</td> <td>3</td> <td>24000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> <tr> <td>भानमती अहिरनी (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)</td> <td>3/3297</td> <td>3</td> <td>24000</td> <td>प्रथम दोस्रो र तेस्रो</td> </tr> </tbody> </table>	नामथर	ना.प्र.प. नम्बर	वडा नं.	रकम रु.	कैफियत	जंग बहादुर अहिर (जेष्ठ नागरिक)	33922	1	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	राजमती केवटीन (जेष्ठ नागरिक)	3/1059	1	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	सुभावती देवी राय (जेष्ठ नागरिक)	37104-12161	1	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	झिनकी देवी कुर्मी (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)	27211	2	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	जिलेवा अहिरनी (जेष्ठ नागरिक)	3/829	3	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	पार्वती पासी (जेष्ठ नागरिक)	372060-15528	3	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	सोरत लोनिया (जेष्ठ नागरिक)	23085	3	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	भागीरथी पासी (जेष्ठ नागरिक)	23027	3	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	भानमती अहिरनी (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)	3/3297	3	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	३७२,०००
नामथर	ना.प्र.प. नम्बर	वडा नं.	रकम रु.	कैफियत																																																		
जंग बहादुर अहिर (जेष्ठ नागरिक)	33922	1	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
राजमती केवटीन (जेष्ठ नागरिक)	3/1059	1	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
सुभावती देवी राय (जेष्ठ नागरिक)	37104-12161	1	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
झिनकी देवी कुर्मी (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)	27211	2	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
जिलेवा अहिरनी (जेष्ठ नागरिक)	3/829	3	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
पार्वती पासी (जेष्ठ नागरिक)	372060-15528	3	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
सोरत लोनिया (जेष्ठ नागरिक)	23085	3	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
भागीरथी पासी (जेष्ठ नागरिक)	23027	3	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		
भानमती अहिरनी (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)	3/3297	3	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो																																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम	
			बेचन चमार (जेष्ठ नागरिक)	56630	5	36000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	
			पुदन खटिक (जेष्ठ नागरिक)	37107	6	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	
			सोनमती गडेरिन (जेष्ठ नागरिक एकल महिला)	31584	7	24000	प्रथम दोस्रो र तेस्रो	
			जम्मा			372000		
१८			<p><b>पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति</b></p> <p><b>पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति :</b> ठे.नं. 17/MRM/076-077(सहानी ग्रुप कन्स्ट्रक्सन) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१(क) मा निर्माण व्यवसायिको ढिलाइको कारणबाट खरिद सम्झौता बमोजिम तोकिएको म्यादमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा निर्माण व्यवसायीले सम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५% पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनु पर्ने र पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति तिर्दैमा सम्बन्धित परामर्शदाता खरिद सम्झौता बमोजिमको कार्यसम्पादन गर्ने दायित्वबाट मुक्त हुन नसक्ने व्यवस्था छ । यस ठर्का गाउँ देखि ठर्का गाउँ सम्म सडकमा कालोपत्रे निर्माण कार्यको प्रथम पटक मिति २०७७ असोज मसान्तसम्म म्याद थप भएकोमा त्यसपछि म्याद थप भएको छैन साथै काम समेत भएको छैन । यस कार्यको कवोल अंक रु ६३,१३,७७४ (मू.अ.कर बाहेक) रहेको छ । यस निर्माण कार्यको सब-वेस सम्मको काम सम्पन्न भई बाँकी कार्य अधुरो रहेको छ । यस वर्ष उक्त कार्यको शुन्य प्रगति रहेको छ । कामको म्याद थप समेत भएको छैन भने कार्य सम्पादन जमानतको म्याद समेत समाप्त भएको छ । निर्माण व्यवसायीले काम नगरी अधुरो अवस्थामा राखेको र म्याद थप समेत नभएकोले सार्वजनिक खरिद कानून तथा सम्झौताको शर्त बमोजिम सम्झौता रकमको १०% ले हुने रकम रु ६,३१,३७७।०० पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी सम्झौता बमोजिमको बाँकी काम निर्माण व्यवसायीबाट सम्पन्न गर्नुपर्ने र...</p>				६३१,३७७	
१९			<b>अधुरो काम</b>					
१९.१			<p>निर्माण स्थलको तयारी – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६(३) मा निर्माणस्थलको वातावरणीय अध्ययन, जग्गा प्राप्ति र रुख कटान गरेपछि बोलपत्र आव्हान गर्नुपर्दछ । ठे.नं. 06/MRM/076-077 (त्रेभ कन्स्ट्रक्सन) वडा नं. ५ को कार्यालय भवन निर्माण कार्यको रु १,२५,९३,४२९.१९(मू.अ.कर बाहेक) कवोल अंकको कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद २०७८।२।२३ सम्म रहेकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म पनि कुनै काम भएको छैन । जग्गा विवादको कारण कार्य अघि बढ्न नसकेको पालिकाले जानकारी दिएको छ । निर्माण स्थलको एकिन गरेर मात्र बोलपत्र व्यवस्थापन गर्ने तर्फ पालिका गम्भिर वन्नु पर्दछ ।</p>					
१९.२			<p><b>पेशकी असुल :</b> ठे.नं. 06/MRM/076-077 (त्रेभ कन्स्ट्रक्सन) वडा नं. ५ को कार्यालय भवन निर्माणको खरिद सम्झौताको SCC को GCC 57.1 मा The Advance Payments shall be 20% of Initial Contract Price excluding the Provisional Sums and VAT and shall be made in two installments. को व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले खरिद सम्झौता विपरीत कार्यालयले निर्माण व्यवसायीलाई पेशकी दिँदा वीस प्रतिशत पेशकी दिएको रु २५,००,०००।०० नियम सम्मत देखिएन । खरिद सम्झौताको परिपालना गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ । पेशकी जमानतको म्याद समाप्त भएकोमा म्याद थप समेत भएको छैन । हालसम्म पेशकी फर्छ्यौट समेत भएको छैन । अतः पेशकी वापत भुक्तानी दिएको रकम सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट असुल हुनु पर्दछ र.....</p>				२,५००,०००	
१९.३			<p><b>प्रयोगशाला परीक्षण :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११(ड) मा सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा खरिद सम्झौता कार्यान्वयन पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ठे.नं. 15/MRM/076-077 (मर्चवारी गाउँपालिका खैरा गाउँ महदेवा हुदै ओडवलिया चोक सम्म सडक कालोपत्रे) को ल्याव टेष्ट वापत रु १०,०००।०० भुक्तानी भएको छ । ल्याव टेष्ट रिपोर्ट अनुसार Moisture Content Optimum 6.1 % हुनुपर्नेमा १० वटा नमुनामा न्युनतम ३.८४% देखि अधिकतम ४.७८% रहेको पाइयो । हुनुपर्ने मापदण्ड को तुलनामा ६.२% देखि ७.३६% रहेको पाइयो । उपयुक्त मापदण्ड भन्दा कति घटी वा बढी भएमा स्वीकार्य हुने भन्न सम्बन्धमा पालिकाबाट</p>					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जानकारी माग गरेकोमा प्राप्त भएन । यसले गर्दा काम गुणस्तरीय भएको छ भनी आश्चस्त हुन सकिएन ।	
१९.४			<b>नापी किताब:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) को खण्ड ख मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस निर्माण कार्यको फाइनल विलको नापी किताब तयार गर्दा अधिल्लो विलमा भुक्तानी भएको कामको परिमाणको नापी विवरण संलग्न रहेको छैन । यस विलमा भुक्तानी भएको आइटमको मात्र नापी गरी भुक्तानी भएको छ । पालिकाले मेजरमेन्ट बुकलाई लुज सिटको रूपमा तयार गरी रकम भुक्तानी गरिने विलमा संलग्न राख्ने गरेकोले दोश्रो तथा सो भन्दा पछाडीको रनिड विल भुक्तानीमा नापी किताब अनुसारको खर्च, कट्टी र खुद भुक्तानी रकम भिडान गर्न सकिने अवस्था रहेन । यसबाट अधिल्लो रनिड विलको भुक्तानी कटाउन छुट हुन गई दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको छ । नापी किताब तयार गर्दा अधिल्लो विलमा भुक्तानी भएको परिमाण समेत स्पष्ट देखिने गरी नापी किताब तयार नगरेकोले भुक्तानी भएको अधिल्लो विलमा भुक्तानी भएको परिमाण सम्बन्धमा एकिन भएन । फाइनल विलको भुक्तानी गर्दा उक्त निर्माण कार्यका सबै आइटमहरूको शुरु देखि अन्तिम सम्मको कामको परिमाण उल्लेख गरी भुक्तानी दिने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ । साथै दुई वा दुई भन्दा बढी रनिड विल हुने निर्माण कार्यको रनिड विलको अनिवार्य रूपमा नापी किताब (Measurement Book) वा अन्तरिम भुक्तानी प्रमाणपत्र (IPC) तयार गराई निर्माण कार्यको नापजाँचलाई दुरुस्त र प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।	
२०			<b>ठे.नं. 9/MRM/076-077 रायपुर देखि उमवा गाउँ सम्म कालोपत्रे निर्माण कार्य</b>	
२०.१	34	२०७७-११-१३	<b>मू.अ.कर बीजक:</b> गो.भौ. ३४।०७७।११।२३: मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ मा दर्ता भएको पार्टीले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ती गर्दा अनुसूची ५ र ५ (क) बमोजिमको ढाँचामा कर बीजक पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ठे.नं. 9/MRM/076-077 रायपुर देखि उमवा गाउँ सम्म कालोपत्रे निर्माण कार्यको भिजन ग्रुप कन्स्ट्रक्सन लाई प्रथम तथा फाइनल विल वापत रु ३४,७८,३०९।०० भुक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायीबाट पेश भएको विजकमा बीजक नं. र मिति उल्लेख गरेको छैन । उक्त भुक्तानीमा मू.अ.कर वापत भुक्तानी भएको रकम रु४,००,१५९।०० सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु ...	४००,१५९
२०.२			<b>अग्रिम आयकर :</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । अग्रिम आयकर वापत रु ४६,१७२।०० भौचरमा कट्टी गरेकोमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएन । अतः सम्बन्धित खातामा कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु..	४६,१७२
२०.३			<b>धरौटी कट्टी र दाखिला :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) मा सार्वजनिक निकायले रनिड विलको भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी वापत रनिड विलमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत कट्टा गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस्तो कट्टा गरिएको धरौटी रकम धरौटी खातामा जम्मा गर्नु पर्दछ । यस विलबाट धरौटी रु १,५३,९०७।०० कट्टी गरेकोमा दाखिला प्रमाण पेश भएन । पालिकाले धरौटी एकमुष्ट दाखिला गर्ने जानकारी दिएकोमा प्रत्येक ठेक्काबाट कट्टी भएको धरौटी स्पष्ट देखिने विवरण संलग्न गरेको पाइएन । यसले गर्दा उक्त धरौटी जम्मा भएको सम्बन्धमा एकिन भएन । प्रत्येक ठेक्काको धरौटी कट्टी गरेको रकम स्पष्ट देखिने विवरण संलग्न गरेर धरौटी दाखिला गर्नु पर्दछ ।	
२०.४			<b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचवुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयारी सँगै कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखियो । नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम त्रुटि सच्याउने अवधि समाप्ति भएपछि मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।	
२०.५			<b>अधावधिक कार्य प्रगति :</b> खरिद सम्झौताको SCC को GCC 26.3 मा The period between program updates गर्ने दिन उल्लेख गरेको छ । The	



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम									
			<p>amount to be withheld for late submission of an updated program is NPR 20000.00 को व्यवस्था रहेको छ । नमुना छनौटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा निम्नानुसारको ठेक्कामा आवधिक कार्यक्रम पेश गरेको देखिएन । रकम समेत रोक्का गरेको देखिएन । खरिद सम्झौताको परिपालना गर्ने गराउने तर्फ सम्बन्धित पक्षले ध्यान दिनु पर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु निम्नानुसार रहेको छ :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ठे.नं.</th> <th>आवधिक कार्यक्रम पेश गर्नु पर्ने अवधि</th> <th>रोक्का गर्नु पर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>06/MRM/076-077</td> <td>६० दिन</td> <td>२०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>24/MRM/076-077</td> <td>६० दिन</td> <td>२०,०००।००</td> </tr> </tbody> </table>	ठे.नं.	आवधिक कार्यक्रम पेश गर्नु पर्ने अवधि	रोक्का गर्नु पर्ने रकम	06/MRM/076-077	६० दिन	२०,०००।००	24/MRM/076-077	६० दिन	२०,०००।००	
ठे.नं.	आवधिक कार्यक्रम पेश गर्नु पर्ने अवधि	रोक्का गर्नु पर्ने रकम											
06/MRM/076-077	६० दिन	२०,०००।००											
24/MRM/076-077	६० दिन	२०,०००।००											
२१			<p><b>सोनवर्षा चोकदेखि सुमेरगढसम्म कालोपत्रे</b></p> <p>सोनवर्षा चोकदेखि सुमेरगढसम्म कालोपत्रे गर्न उपभोक्ताको योगदान समेत रु ९९५१४३९।०० को लागत अनुमान तयार गरी मिति २०७८।२।१५ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी १ सँग मिति २०७७।१।२९ गते सम्झौता भएकोमा सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद भन्दा २३ दिन ढिलो गरी उपभोक्ता समितिले मिति २०७८।३।८ गते निर्माण सम्पन्न गरि रु ९०१७२७१।०० को प्राबिधिक मूल्यांकन भए अनुसार उपभोक्ता समितिलाई रु ८०६४१४६।०० भुक्तानि भएकोले उपभोक्ताले तोकिएको समयभित्र निर्माण काम सम्पन्न गर्नुपर्नेमा ढिलो गरी निर्माण काम गरेको हुदाँ यस प्रकारको काममा पालिकाले उचित ध्यान दिनुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन ।</p> <p>(१) सोनवर्षा चोकदेखि सुमेरगढसम्म कालोपत्रे गर्न दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी १ पालिकामा दर्ता भइ काम गरेको भएतापनि आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा प्यान दर्ता निर्माण काम सम्पन्न भएपश्चात मिति २०७८।३।२८ मा भएको र कामको उद्देश्य बिबिध प्रकारको ठेक्का पट्टा कारोबार गर्ने उल्लेख भएबाट उपभोक्ता समितिहरु नियमावलीको उद्देश्य बिपरित ठेक्का पट्टाको कारोबार गरेको देखिएकोले यसमा पालिकाले नियन्त्रण गर्न तथा नियमानुसार गर्नु गराउनु पर्दछ ।</p> <p>(२) सोनवर्षा चोकदेखि सुमेरगढसम्म कालोपत्रे गर्न उपभोक्ता समितिकाट भएको कामको कुल प्राबिधिक मूल्यांकन रु ९०१७२७१।०० भएकोमा खर्च अनुमोदन उपभोक्ता समितिको मिति २०७८।.....।२० मा बसेको बैठकबाट गरेकोमा महिना उल्लेख गरेको पाइएन । एवम उपभोक्ता समिति गठन मिति २०७७।८।२६ मा गरेकोमा उपभोक्ताहरुको ठेगाना र सम्पर्क नम्बर उल्लेख गरेको पाइएन । यसरी नियममा भएको व्यवस्था अनुसार उपभोक्ता गठन गरी निर्माण काम गर्नु गराउनु पर्दछ ।</p> <p>(३) यस सडक कालोपत्रे गर्न प्रदेश सरकारको रु ५० लाख र पालिकाको रु ५० लाख गरी रु १ करोड समपुरक बजेटबाट निर्माण कार्य गर्न उपभोक्ताको योगदान समेत रु ९९५१४३९।०० को लागत अनुमान तयार गरी दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी १ सँग सम्झौता भई रु ९०१७२७१।०० को प्राबिधिक मूल्यांकन भए अनुसार उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु ८०६४१४६।०० भुक्तानि भएकोले भुक्तानि भएको रकमको ५० प्रतिशतले हुने रु ४०३२०७३।०० प्रदेशको समपुरक बजेटबाट खर्च लेखांकन गर्नुपर्नेमा प्रदेशको रु ४९८११५१।०० खर्च लेखांकन गरेकोले बढी खर्च लेखांकन गरेको रु ९४९०७८।०० प्रदेश सरकारलाई फिर्ता हुनुपर्ने रु ....</p> <p>(४) पिपरहवाचोकदेखि प्रहरीचोक हुँदै कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे गर्न प्रदेश सरकारको रु ५० लाख र पालिकाको रु ५० लाख गरी रु १ करोड समपुरक बजेटबाट निर्माण कार्य गर्न उपभोक्ताको योगदान समेत रु ९९३९३५४।०० को लागत अनुमान तयार गरी दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ सँग सम्झौता भई रु ८६२१२०८।०० को प्राबिधिक मूल्यांकन भए अनुसार उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु ८१३१२२९।०० भुक्तानि भएकोले भुक्तानि भएको रकमको ५० प्रतिशतले हुने रु ४०६५६१४।०० प्रदेशको समपुरक बजेटबाट खर्च लेखांकन गर्नुपर्नेमा प्रदेशको समपूर्ण रकम रु ५००००००।०० खर्च लेखांकन गरेकोले बढी खर्च लेखांकन गरेको रु ९३४३८६।०० प्रदेश सरकारलाई फिर्ता हुनुपर्ने रु ....</p>	१,८८३,४६४									
२२			<p><b>मू अ कर कट्टा नभएको</b></p>	२,६१७,१९३									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																											
			<p>मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ ( २०७८ जेठ १५ को बजेट भाषण अनुसारको संशोधन) को नियम ६ (ग) मा टेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशत ( २०७८ जेठ १५ अघि) तथा ३० ( २०७८ जेठ १५ पछि) सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा र वॉकि रकम सम्बन्धित फर्म लाई भुक्तानि दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको उपभोक्ता समितिहरू लाई निर्माण कार्य गराएको ति उपभोक्ता समितिले आपूर्तिकर्ताहरूबाट सामान खरिद तथा सेवा आपूर्ति गर्दा नियमावलीमा व्यवस्था भए अनुसार मू अ कर कट्टा गरि राजश्व दाखिला नगरेकोले पालिकाले नियममा व्यवस्था भए बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टा गरी राजश्व दाखिला गर्नु गराउनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>बिबरण</th> <th>रकम</th> <th>मू अ कर रकम</th> <th>कट्टा हुनुपर्ने मू अ कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सोनवर्षाचोकदेखि सुमेरगढ सडक कालोपत्रे (दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १)</td> <td>३ सप्लायर्सको १४ बिजक</td> <td>७७९५२२०</td> <td>८९६७९५</td> <td>२६९०३८</td> </tr> <tr> <td>पिपरहवाचोकदेखि कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे (दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २)</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको २३ बिजक</td> <td>७०२९८९०</td> <td>८०८७४८</td> <td>४०४३७४</td> </tr> <tr> <td>बगौलीगाउँ पश्चिमटोल अधुरो सडक कालोपत्रे (ए के सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी ६)</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक</td> <td>९८७६८८</td> <td>११३६२७</td> <td>३४०८८</td> </tr> <tr> <td>अति विपन्न घरवार विहिनाई आवास निर्माण (ग्रामिण आवास निर्माण उ स)</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक</td> <td>१६०९५९५</td> <td>१८५१७४</td> <td>५५५५२</td> </tr> <tr> <td>रायपुर गाउँभिन्न पि सि सि ढलान</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक</td> <td>१३९००००</td> <td>१५९९११</td> <td>७९९५५</td> </tr> <tr> <td>सोनवर्षाचोकदेखि सोनवर्षा गाउँसम्म कालोपत्रे</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको ४ बिजक</td> <td>२०२२७९२</td> <td>२३२७१०</td> <td>६९८१३</td> </tr> <tr> <td>बगौली प्रहरी चौकिदेखि ईश्वरीटोल सडक कालोपत्रे</td> <td>३ सप्लायर्सको ३ बिजक</td> <td>१७८६४६२</td> <td>२०५५२२</td> <td>६१६५६</td> </tr> <tr> <td>मदरसा अरबिया सेराजुल बलुम भवन निर्माण</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको ६ बिजक</td> <td>६८६५०१</td> <td>७८९७८</td> <td>३९४८८</td> </tr> <tr> <td>अधुरो पि सि सि देखि हरिराम वानियाको घरसम्म पि सि सि</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको ५ बिजक</td> <td>८४९२७३</td> <td>९७७०३</td> <td>४८८५१</td> </tr> <tr> <td>बगौलि बडघरदेखि राजकुमार भुजको सम्म पि सि सि</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको २ बिजक</td> <td>१९२३८६५</td> <td>२२१३२९</td> <td>११०६६४</td> </tr> <tr> <td>रायपुर कालोपत्रेदेखि अमवा गाउँसम्म कालोपत्रे</td> <td>४ सप्लायर्सको ६ बिजक</td> <td>२१८५९८८</td> <td>२५१४८५</td> <td>७५४४५</td> </tr> <tr> <td>गुडियारी मुल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको ९ बिजक</td> <td>१४०५४८२</td> <td>१६१६९२</td> <td>८०८४६</td> </tr> <tr> <td>मदरसा अरबिदा मिसबहुल उलुम भवन निर्माण</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको ५ बिजक</td> <td>७०१४५०</td> <td>८०६९७</td> <td>२४२०९</td> </tr> <tr> <td>खेलावन कुर्मिको घरको अगाडिको घोघी पुल निर्माण</td> <td>बिभिन्न सप्लायर्सको ८ बिजक</td> <td>१६६९५६४</td> <td>१९२०७३</td> <td>५७६२२</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>इन्जिनियरिङ्ग नम्स र उपभोक्ता विलको सामञ्जस्यता :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नियमावली को नियम ९७.६ मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन , विल, भरपाइ, र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति बाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाको नमुना छनोटको आधारमा गरिएका लेखापरीक्षणवाट कतिपय उपभोक्ता समितिले गरेको वास्तविक कामको परिमाण नापी किताव र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात विच मिलान भएको देखिएन । उपभोक्ता समितिवाट भएको कामको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यको लागि सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि प्रयोग भएको मेशिनरीका लागि आवश्यक इन्धन (डिजेल), सडक ग्राभेलका लागि मस्कट, सव वेस र वेस का लागि गिट्ट र प्राइम कोट, टेक कोट, प्रिमिक्स कारपेट, स्याण्ड शिलकालागि विटुमिन को विल र इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार हुनुपर्ने कामको परिमाण वीच फरक परेको देखियो । सामग्रिको विलको तुलनामा वास्तविक कामको परिमाण</p>	उपभोक्ता समितिको नाम	बिबरण	रकम	मू अ कर रकम	कट्टा हुनुपर्ने मू अ कर रकम	सोनवर्षाचोकदेखि सुमेरगढ सडक कालोपत्रे (दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १)	३ सप्लायर्सको १४ बिजक	७७९५२२०	८९६७९५	२६९०३८	पिपरहवाचोकदेखि कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे (दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २)	बिभिन्न सप्लायर्सको २३ बिजक	७०२९८९०	८०८७४८	४०४३७४	बगौलीगाउँ पश्चिमटोल अधुरो सडक कालोपत्रे (ए के सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी ६)	बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक	९८७६८८	११३६२७	३४०८८	अति विपन्न घरवार विहिनाई आवास निर्माण (ग्रामिण आवास निर्माण उ स)	बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक	१६०९५९५	१८५१७४	५५५५२	रायपुर गाउँभिन्न पि सि सि ढलान	बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक	१३९००००	१५९९११	७९९५५	सोनवर्षाचोकदेखि सोनवर्षा गाउँसम्म कालोपत्रे	बिभिन्न सप्लायर्सको ४ बिजक	२०२२७९२	२३२७१०	६९८१३	बगौली प्रहरी चौकिदेखि ईश्वरीटोल सडक कालोपत्रे	३ सप्लायर्सको ३ बिजक	१७८६४६२	२०५५२२	६१६५६	मदरसा अरबिया सेराजुल बलुम भवन निर्माण	बिभिन्न सप्लायर्सको ६ बिजक	६८६५०१	७८९७८	३९४८८	अधुरो पि सि सि देखि हरिराम वानियाको घरसम्म पि सि सि	बिभिन्न सप्लायर्सको ५ बिजक	८४९२७३	९७७०३	४८८५१	बगौलि बडघरदेखि राजकुमार भुजको सम्म पि सि सि	बिभिन्न सप्लायर्सको २ बिजक	१९२३८६५	२२१३२९	११०६६४	रायपुर कालोपत्रेदेखि अमवा गाउँसम्म कालोपत्रे	४ सप्लायर्सको ६ बिजक	२१८५९८८	२५१४८५	७५४४५	गुडियारी मुल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे	बिभिन्न सप्लायर्सको ९ बिजक	१४०५४८२	१६१६९२	८०८४६	मदरसा अरबिदा मिसबहुल उलुम भवन निर्माण	बिभिन्न सप्लायर्सको ५ बिजक	७०१४५०	८०६९७	२४२०९	खेलावन कुर्मिको घरको अगाडिको घोघी पुल निर्माण	बिभिन्न सप्लायर्सको ८ बिजक	१६६९५६४	१९२०७३	५७६२२	
उपभोक्ता समितिको नाम	बिबरण	रकम	मू अ कर रकम	कट्टा हुनुपर्ने मू अ कर रकम																																																																											
सोनवर्षाचोकदेखि सुमेरगढ सडक कालोपत्रे (दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १)	३ सप्लायर्सको १४ बिजक	७७९५२२०	८९६७९५	२६९०३८																																																																											
पिपरहवाचोकदेखि कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे (दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २)	बिभिन्न सप्लायर्सको २३ बिजक	७०२९८९०	८०८७४८	४०४३७४																																																																											
बगौलीगाउँ पश्चिमटोल अधुरो सडक कालोपत्रे (ए के सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी ६)	बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक	९८७६८८	११३६२७	३४०८८																																																																											
अति विपन्न घरवार विहिनाई आवास निर्माण (ग्रामिण आवास निर्माण उ स)	बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक	१६०९५९५	१८५१७४	५५५५२																																																																											
रायपुर गाउँभिन्न पि सि सि ढलान	बिभिन्न सप्लायर्सको बिजक	१३९००००	१५९९११	७९९५५																																																																											
सोनवर्षाचोकदेखि सोनवर्षा गाउँसम्म कालोपत्रे	बिभिन्न सप्लायर्सको ४ बिजक	२०२२७९२	२३२७१०	६९८१३																																																																											
बगौली प्रहरी चौकिदेखि ईश्वरीटोल सडक कालोपत्रे	३ सप्लायर्सको ३ बिजक	१७८६४६२	२०५५२२	६१६५६																																																																											
मदरसा अरबिया सेराजुल बलुम भवन निर्माण	बिभिन्न सप्लायर्सको ६ बिजक	६८६५०१	७८९७८	३९४८८																																																																											
अधुरो पि सि सि देखि हरिराम वानियाको घरसम्म पि सि सि	बिभिन्न सप्लायर्सको ५ बिजक	८४९२७३	९७७०३	४८८५१																																																																											
बगौलि बडघरदेखि राजकुमार भुजको सम्म पि सि सि	बिभिन्न सप्लायर्सको २ बिजक	१९२३८६५	२२१३२९	११०६६४																																																																											
रायपुर कालोपत्रेदेखि अमवा गाउँसम्म कालोपत्रे	४ सप्लायर्सको ६ बिजक	२१८५९८८	२५१४८५	७५४४५																																																																											
गुडियारी मुल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे	बिभिन्न सप्लायर्सको ९ बिजक	१४०५४८२	१६१६९२	८०८४६																																																																											
मदरसा अरबिदा मिसबहुल उलुम भवन निर्माण	बिभिन्न सप्लायर्सको ५ बिजक	७०१४५०	८०६९७	२४२०९																																																																											
खेलावन कुर्मिको घरको अगाडिको घोघी पुल निर्माण	बिभिन्न सप्लायर्सको ८ बिजक	१६६९५६४	१९२०७३	५७६२२																																																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>नमिल्दा इन्धन, मस्कट, गट्टी र विटुमिनको को विल वास्तविक हो भन्न सकिएन । नापी कितावको परिमाण र खर्च प्रमाणित गर्ने विल भर्पाइहरु विच सामञ्जस्यता नहुदाँ वास्तविक काम भएको परिमाण समेत एकिन हुन सकेन । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् :</p> <p><b>उपभोक्ता समिति :</b> दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी १ ( सोनवर्वा चोक देखि सुमेरगढ सम्म सडक कालोपत्रे ) इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार विटुमिन २५७७० के. जी @ रु ८२.४२ को रु २१,१३,१४०।०० को काम हुनु पर्नेमा उपभोक्ताले १२७९२ के. जी वापत रु १३,८७,६७६।०० को विटुमिन वापतको विल पेश गरेको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स भन्दा १२९७८ के. जी अर्थात ५०% घटी विटुमिनको प्रयोगवाट निर्धारित काम शत प्रतिशत भएको छ भन्ने सम्बन्धमा एकिन भएन । कालोपत्रेको गुणस्तर सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । विटुमिन वापत उपभोक्ताले पेश गरेको विल भन्दा रु ७,२५,४६४।०० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनु पर्दछ रु.....</p> <p><b>उपभोक्ता समिति :</b> दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ ( पिपरहवा चौकी हुदै कंचनपुर घाट सम्मको कालोपत्रे ) यस दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ ( पिपरहवा चौकी हुदै कंचनपुर घाट सम्मको कालोपत्रे ) निर्माण कार्यको लागि इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार सवै आइटमहरुमा दक्ष र अदक्ष जनशक्ति वापत रु ७४४७६५।०० भुक्तानी हुनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिले रु १५,७२,९५०।०० को डोर हाजिरी पेश गरेको छ । यसमा पेश भएको विल यसै कार्यका लागि उपयोग भएको वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकेन । इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार डिजेल वापत १३१० ली. @ रु ९२ ले हुने रकम रु १,२०,५२०।०० खर्च हुनुपर्नेमा उपभोक्ताले २०३०० ली. वापत रु १९,३८,०७५।०० को इन्धन वापतको विल पेश भएको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार आवश्यक भन्दा १८९९० ली. अर्थात १४४९% वढी डिजेलको विल पेश भएको छ । खर्चलाई पुष्ट्याई गर्न अस्वभाविक विल पेश गरेको पाइयो । यसमा पेश भएको विल यसै कार्यका लागि उपयोग भएको वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकेन । इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि वापत ७१२०२ घन फुटको रु ४६,९२,३४७।०० को काम हुनु पर्नेमा उपभोक्ताले ५३५८० घन फुट वापत रु ३२,५९,७५५।०० को ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि वापतको विल पेश भएको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार गुणस्तरीय कार्यकालागि आवश्यक परिमाण भन्दा १७६२२ घन फुट अर्थात २५% घटी परिमाणको ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि को विल पेश भएकोले प्राविधिक विल अनुसारको वास्तविक काम भएको कुरा एकिन भएन । कम परिमाणको उपयोग गरी वढी परिमाणको प्राविधिक विल तयार भई भुक्तानी भएकोले कामको गुणस्तरमा कमी हुन जाने देखिन्छ । ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि वापत उपभोक्ताले पेश गरेको विल भन्दा रु १४,३२,५९२।०० वढी भुक्तानी दिएको सम्बन्धित उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनु पर्दछ रु.....</p> <p>इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार विटुमिन २०५५३ के. जी @ रु ८२.४२ को रु १६९३९७८।०० को काम हुनु पर्नेमा उपभोक्ताले ११७०० के. जी वापत रु १२३४८४१।०० को विटुमिन वापतको विल पेश गरेको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स भन्दा ८८५३ के. जी अर्थात ४३% घटी विटुमिनको प्रयोगवाट निर्धारित काम शत प्रतिशत भएको छ भन्ने सम्बन्धमा एकिन भएन । कालोपत्रेको गुणस्तर सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । विटुमिन वापत उपभोक्ताले पेश गरेको विल भन्दा रु ४,५९,१३७।०० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनु पर्दछ रु..</p>	
२३			<p><b>बिपन्न आवास निर्माण</b></p> <p>यस गाउँपालिकाको अति विपन्न घरवार विहिनलाई ७ वटा आवास निर्माण गर्न एक आवासको रु ३३०३१८।०० ले ७ वटा आवासको उपभोक्ताको योगदान समेत जम्मा रु २३१२२२६।०० लागत अनुमान तयार गरी मिति २०७८।३।१५ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।२।१४ मा ग्रामिण आवास निर्माण उपभोक्ता समिति मर्चवारीसंग सम्झौता भएको देखियो । उपभोक्ताले ७ वटा घर निर्माणको रु २२६७६५०।०० प्राविधिक मूल्यांकन मिति २०७८।३।१४ मा गरी उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु २०३१३६१।०० गो भौ नं १७।२०७८।३।२४ बाट भुक्तानी दिएकोमा निर्माण भएको ७ वटा घर परिवारको नाम र ठेगाना लागत अनुमान नापी किताब कार्यसम्पन्न प्रतिबदेद उपभोक्ता बिल उपभोक्ताको निर्णय पालिकाको टिप्पणीमा कुनै कागजातमा उल्लेख नगरिएको तथा सम्बन्धित वडा कार्यालयको सिफारिस संलग्न भएको पाइएन । यसरी निर्माण भएको ७ वटा घरको अति विपन्न घरवार विहिन परिवार थिए वा थिएनन र निर्माण भएको आवास कुन व्यक्तिको हो भन्न नसकिएको हुनाले यस सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी स्पष्ट गर्नुपर्दछ । एउटा उपभोक्ता</p>	१२,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			समितिलाइ ७ वटा आवास निर्माणको लागि दिएको हुनाले एउटा होडिङ्ग बोर्डको रु २०००।०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १४०००।०० भुक्तानी दिएको हुनाले रु १२०००।०० असुल हुनुपर्ने रु .....																																				
२४			<p><b>अग्रिम कर कट्टा नभएको</b></p> <p>आयकर ऐन २०५८ ( नेपाल सरकार आर्थिक ऐन २०७६ बाट भएको संशोधन) दफा ८९ (३ क) उपभोक्ता समितिबाट काम गराउने गरी भएको सम्झौतामा रु ५० लाख भन्दा बढी भुक्तानी हुने गरी भएको कार्यमा भुक्तानी हुने रकमको १.५ प्रतिशत अग्रिम कर काट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका योजनाहरु उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराएकोमा ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम कर कट्टी नगरेको रु असुल हुनुपर्ने रु....</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं र मिति</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>उपभोक्ताको नाम</th> <th>अग्रिम आयकर रु</th> <th>समायोजन कर रकम</th> <th>नपुग कर रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४३-१४५।०७।३।२६</td> <td>८०६४१४६</td> <td>दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १</td> <td>१२०९६२</td> <td>५११५९</td> <td>६९८०३</td> <td>उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ५११५९।०० बढी कट्टा गरेको</td> </tr> <tr> <td>५६,५७।०७।१।१७ १०९।०७।३।२३</td> <td>८१३१२२९</td> <td>दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २</td> <td>१२१९६८</td> <td>३००८२</td> <td>९१८८६</td> <td>उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ३००८२।०० बढी कट्टा गरेको</td> </tr> <tr> <td>१२७-१२९,१२५ र ५५।२०७।१।१७ र २०७।३।२४</td> <td>७७४४७८४</td> <td>कालिमाई सडक उ स मर्चवारी ३</td> <td>११६१७२</td> <td>४७८०४</td> <td>६८३६८</td> <td>उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ४७८०४।०० बढी कट्टा गरेको</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२३९४०१५९</td> <td></td> <td>३५९१०२</td> <td>१२९०४५</td> <td>२३००५७</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>• पालिकाको वडा नं १ सोनवर्षा चोकदेखि मुमेरगढसम्म कालोपत्रे गर्न दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी वडा नं १ संग मिति २०७७।१।२९ मा सम्झौता गरी गो भौ नं १४३ देखि १४५ बाट मिति २०७८।३।२६ बाट रु ८०६४१४६।०० भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ताबाट पेश भएको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा कामदारहरुलाइ भुक्तानी दिएको रु १५७२९५।०० को भरपाई पेश भएकोमा सो मा आयकर ऐन २०५८ अनुसार १ प्रतिशतले हुने रु १५७२९।०० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ४१८५।०० मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रु ११५४४।०० असुल हुनुपर्ने रु....</p> <p>•</p> <p>• पालिकाको वडा नं ३ रायपुर पेट्रोलपम्प देखि मधुबनिसम्म कालोपत्रे गर्न कालिमाई सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी वडा नं ३ संग मिति २०७७।१।१६ मा सम्झौता गरी गो भौ नं १२७ देखि १२९,१२५ र ५५ बाट मिति २०७८।३।२६ र २०७८।३।२६ बाट रु ७७४४७८४।०० भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ताबाट पेश भएको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा कामदारहरुलाइ भुक्तानी दिएको रु १८००४०।०० को भरपाई पेश भएकोमा सो मा आयकर ऐन २०५८ अनुसार १ प्रतिशतले हुने रु १८००४।००</p>	गो भौ नं र मिति	भुक्तानी रकम	उपभोक्ताको नाम	अग्रिम आयकर रु	समायोजन कर रकम	नपुग कर रकम	कैफियत	१४३-१४५।०७।३।२६	८०६४१४६	दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १	१२०९६२	५११५९	६९८०३	उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ५११५९।०० बढी कट्टा गरेको	५६,५७।०७।१।१७ १०९।०७।३।२३	८१३१२२९	दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २	१२१९६८	३००८२	९१८८६	उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ३००८२।०० बढी कट्टा गरेको	१२७-१२९,१२५ र ५५।२०७।१।१७ र २०७।३।२४	७७४४७८४	कालिमाई सडक उ स मर्चवारी ३	११६१७२	४७८०४	६८३६८	उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ४७८०४।०० बढी कट्टा गरेको	जम्मा	२३९४०१५९		३५९१०२	१२९०४५	२३००५७		२४८,२२३
गो भौ नं र मिति	भुक्तानी रकम	उपभोक्ताको नाम	अग्रिम आयकर रु	समायोजन कर रकम	नपुग कर रकम	कैफियत																																	
१४३-१४५।०७।३।२६	८०६४१४६	दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १	१२०९६२	५११५९	६९८०३	उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ५११५९।०० बढी कट्टा गरेको																																	
५६,५७।०७।१।१७ १०९।०७।३।२३	८१३१२२९	दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २	१२१९६८	३००८२	९१८८६	उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ३००८२।०० बढी कट्टा गरेको																																	
१२७-१२९,१२५ र ५५।२०७।१।१७ र २०७।३।२४	७७४४७८४	कालिमाई सडक उ स मर्चवारी ३	११६१७२	४७८०४	६८३६८	उपभोक्ताबाट पेश भएको बिजकको अग्रिम कर रु ४७८०४।०० बढी कट्टा गरेको																																	
जम्मा	२३९४०१५९		३५९१०२	१२९०४५	२३००५७																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																												
			कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ११३८२।०० मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रु ६६२२।०० असुल हुनुपर्ने रु....																																																													
२५			<p><b>जटिल प्रकृतिको काम उपभोक्ताबाट गराएको</b></p> <p>यस वर्ष पालिकाले अधिकांश निर्माणको काम प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट नगराड उपभोक्ता समितिहरू मार्फत गराएको पाइएको छ । लेखापरीक्षणमा नमूना छनौटको आधारमा उपभोक्ता समितिहरूको परीक्षण गर्दा देहाय अनुसार देखिएको छ ।</p> <p>(१) खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, निर्माण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं र मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको बिबरण</th> <th>भुक्तानि रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४३,१४४,१४५।२०७।३।२६</td> <td>दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १</td> <td>कालोपत्रे</td> <td>८०६४१४६</td> </tr> <tr> <td>५६,५७।२०७।१।७</td> <td>दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २</td> <td>कालोपत्रे</td> <td>८१३१२२९</td> </tr> <tr> <td>१०९।२०७।३।२३</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१२१।२०७।३।२३</td> <td>मराहीमाई कालोपत्रे उ स मर्चवारी २</td> <td>कालोपत्रे</td> <td>३२६३२५८</td> </tr> <tr> <td>६२।२०७।१।८</td> <td>दुर्गा पि सि सि ढलान उ स मर्चवारी ७</td> <td>पि सि सि ढलान</td> <td>२००००००</td> </tr> <tr> <td>११९।२०७।३।२३</td> <td>मदरसा अरबिदा मिसबहुल उलुम मर्चवारी ६</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>९९९२८२</td> </tr> <tr> <td>११८।२०७।३।२३</td> <td>गुडियारी मूल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे मर्चवारी २</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>१७०५६३२</td> </tr> <tr> <td>१७७।२०७।३।३०</td> <td>बगौलि गाउँपश्चिम टोल अधुरो सडक कालोपत्रे मर्चवारी ६</td> <td>कालोपत्रे</td> <td>११९४२०७</td> </tr> <tr> <td>१४२।२०७।३।२५</td> <td>खेलावन कुर्मीको घरको अगाडि घोघि नालामा पुल निर्माण</td> <td>पुल निर्माण</td> <td>२०२०१४४</td> </tr> <tr> <td>२६।२०७।१।१६</td> <td>रायपुर पि सि सि ढलान उ र मर्चवारी ३</td> <td>पि सि सि ढलान</td> <td>२००००००</td> </tr> <tr> <td>१४०।२०७।३।२५</td> <td>सोनवर्षा चोकदेखि सोनवर्षा गाउँ सडक कालोपत्रे</td> <td>कालोपत्रे</td> <td>२४९५८५८</td> </tr> <tr> <td>३२।२०७।१।१२३</td> <td>मदरसा अरबिया सेराजुल बलुम उ स मर्चवारी २</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>१००००००</td> </tr> <tr> <td>८३।२०७।३।१४</td> <td>मदरसा तलिमुन इस्लाम अलइवतेदाइया भवन उ र मर्चवारी ४</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>१००००००</td> </tr> <tr> <td>८४।२०७।३।१८</td> <td>महदेइदेखि महादेवासम्म सडक ग्राभेल उ स मर्चवारी ४</td> <td>सडक ग्राभेल</td> <td>९५०९२६</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको बिबरण	भुक्तानि रकम	१४३,१४४,१४५।२०७।३।२६	दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १	कालोपत्रे	८०६४१४६	५६,५७।२०७।१।७	दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २	कालोपत्रे	८१३१२२९	१०९।२०७।३।२३				१२१।२०७।३।२३	मराहीमाई कालोपत्रे उ स मर्चवारी २	कालोपत्रे	३२६३२५८	६२।२०७।१।८	दुर्गा पि सि सि ढलान उ स मर्चवारी ७	पि सि सि ढलान	२००००००	११९।२०७।३।२३	मदरसा अरबिदा मिसबहुल उलुम मर्चवारी ६	भवन निर्माण	९९९२८२	११८।२०७।३।२३	गुडियारी मूल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे मर्चवारी २	भवन निर्माण	१७०५६३२	१७७।२०७।३।३०	बगौलि गाउँपश्चिम टोल अधुरो सडक कालोपत्रे मर्चवारी ६	कालोपत्रे	११९४२०७	१४२।२०७।३।२५	खेलावन कुर्मीको घरको अगाडि घोघि नालामा पुल निर्माण	पुल निर्माण	२०२०१४४	२६।२०७।१।१६	रायपुर पि सि सि ढलान उ र मर्चवारी ३	पि सि सि ढलान	२००००००	१४०।२०७।३।२५	सोनवर्षा चोकदेखि सोनवर्षा गाउँ सडक कालोपत्रे	कालोपत्रे	२४९५८५८	३२।२०७।१।१२३	मदरसा अरबिया सेराजुल बलुम उ स मर्चवारी २	भवन निर्माण	१००००००	८३।२०७।३।१४	मदरसा तलिमुन इस्लाम अलइवतेदाइया भवन उ र मर्चवारी ४	भवन निर्माण	१००००००	८४।२०७।३।१८	महदेइदेखि महादेवासम्म सडक ग्राभेल उ स मर्चवारी ४	सडक ग्राभेल	९५०९२६	१०,०००
गो भौ नं र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको बिबरण	भुक्तानि रकम																																																													
१४३,१४४,१४५।२०७।३।२६	दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी १	कालोपत्रे	८०६४१४६																																																													
५६,५७।२०७।१।७	दुर्गा सडक कालोपत्रे उ स मर्चवारी २	कालोपत्रे	८१३१२२९																																																													
१०९।२०७।३।२३																																																																
१२१।२०७।३।२३	मराहीमाई कालोपत्रे उ स मर्चवारी २	कालोपत्रे	३२६३२५८																																																													
६२।२०७।१।८	दुर्गा पि सि सि ढलान उ स मर्चवारी ७	पि सि सि ढलान	२००००००																																																													
११९।२०७।३।२३	मदरसा अरबिदा मिसबहुल उलुम मर्चवारी ६	भवन निर्माण	९९९२८२																																																													
११८।२०७।३।२३	गुडियारी मूल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे मर्चवारी २	भवन निर्माण	१७०५६३२																																																													
१७७।२०७।३।३०	बगौलि गाउँपश्चिम टोल अधुरो सडक कालोपत्रे मर्चवारी ६	कालोपत्रे	११९४२०७																																																													
१४२।२०७।३।२५	खेलावन कुर्मीको घरको अगाडि घोघि नालामा पुल निर्माण	पुल निर्माण	२०२०१४४																																																													
२६।२०७।१।१६	रायपुर पि सि सि ढलान उ र मर्चवारी ३	पि सि सि ढलान	२००००००																																																													
१४०।२०७।३।२५	सोनवर्षा चोकदेखि सोनवर्षा गाउँ सडक कालोपत्रे	कालोपत्रे	२४९५८५८																																																													
३२।२०७।१।१२३	मदरसा अरबिया सेराजुल बलुम उ स मर्चवारी २	भवन निर्माण	१००००००																																																													
८३।२०७।३।१४	मदरसा तलिमुन इस्लाम अलइवतेदाइया भवन उ र मर्चवारी ४	भवन निर्माण	१००००००																																																													
८४।२०७।३।१८	महदेइदेखि महादेवासम्म सडक ग्राभेल उ स मर्चवारी ४	सडक ग्राभेल	९५०९२६																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>१७९।२०७।३।३० बगौली प्रहरी चौकिदेखि पूर्व इश्वरीटोल सडक उ स मर्चवारी ७ कालोपत्रे २०१११३६</p> <p>(२) पालिकाबाट यस वर्ष सडक तथा कुलो नहर निर्माण तथा मर्मतमा सो स्थानको चेनेज नं. उल्लेख गर्ने नगरेबाट एकै कार्यको लागि दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने र निर्माणस्थलको अनुगमन निरीक्षणमा द्विविधा हुने भएकोले जुनसुकै समयमा पनि निर्माणस्थलको पहिचान हुने गरी चेनेज लगायतका संकेतहरूलाई अनिवार्य गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(३) पालिकाले यो वर्ष विभिन्न योजनाहरू उपभोक्ताबाट निर्माण गराइ भुक्तानी गरेकोमा त्यस्ता समितिहरू स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रूपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरूले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।</p> <p>(४) सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समितिबाट गराउँदा सो योजना सञ्चालन हुने स्थानका लाभग्राहि समुदायबाटको आम भेला गराई सो भेलाबाट उपभोक्ता समिति गठन गर्नुपर्ने प्रावधान रहेकोमा माथि उल्लेखित योजनाहरूको उपभोक्ता समितिहरू गठन गर्दा पेश भएको माइन्सूटमा ठेगाना र सम्पर्क फोन नम्बर एवम केही योजनाहरूमा जनप्रतिनिधिहरूको उपस्थिति समेत उल्लेख नगरेको कारण उपभोक्ता समिति गठनको प्रकृया कानूनमा तोकेको प्रावधान बमोजिम रहेको पाइएन ।</p> <p>(५) सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ७ मा उपभोक्ता समितिहरूले गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्ने र आफूले गरेका काम कारबाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक लेखापरीक्षण समेत गराउनुपर्नेमा माथि उल्लेखित उपभोक्ताहरूले नियममा व्यवस्था भए बमोजिमको खर्चको सूचना टाँस गरेको तथा सार्वजनिक परीक्षण गराएको पाइएन । तसर्थ यसमा पालिकाले सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <p>(६) सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले निर्माण काम सम्पन्न भए पश्चात निर्माण कामको अनुगमन निरीक्षण तथा योजना हस्तान्तरण एवम सम्पन्न योजनाहरूको उपभोक्ता समितिहरूले अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको पालिकाबाट सञ्चालित योजनाहरूको निर्माण सम्पन्न पश्चात नियममा व्यवस्था भए अनुसार पालिकाबाट केहि योजनाहरूको अनुगमन निरीक्षण नभएको अनुगमन भएको योजनाहरूमध्ये केहि योजनाको प्रतिबेदनमा संयोजक तथा अन्य पदाधिकारी दस्तखन नभएको अनुगमन प्रतिबेदनमा अनुगमनबाट देखिएका व्यहोराहरू उल्लेख गरेको पाइएन । साथै ति योजनाहरू उपभोक्तालाई हस्तान्तरण नभएको तथा उपभोक्ताहरूले सम्पन्न योजनाहरूको अभिलेख राखेको नपाइएकोले यस सम्बन्धमा नियममा भएको व्यवस्था बमोजिम सुधार हुनुपर्दछ ।</p> <p>(७) सोनवर्षा चोकदेखि सुमेरगढ सम्म सडक कालोपत्रे गर्न दुर्गा माँ सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी १ सँग मिति २०७७।१।२९ मा सम्झौता भई रु ९०१७२७१।०० को प्राबिधिक मूल्यांकन भए अनुसार उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु ८०६४१४६।०० भुक्तानी दिएकोमा ल्याव टेष्ट वापत रु १०००।०० भुक्तानी गरेकोमा गुणस्तर परीक्षण प्रतिबेदन तथा सो वापत रकम बुझाएको बिजक समेत पेश नभएको अवस्थामा पालिकाले ल्याव टेष्ट वापतको रकम समेत भुक्तानी दिएको हुदाँ निर्माण कार्यको गुणस्तरको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । साथै गुणस्तर परीक्षण प्रतबेदन तथा सो वापत रकम बुझाएको प्रमाण बिना भुक्तानी दिएको रकम रु १०००।०० को प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने र</p>	
२६			<p><b>सोनवर्षादेखि समसानघाटसम्म सडक निर्माण</b></p> <p>पालिकाको सोनवर्षा गाउँदेखि समसानघाटसम्म नयाँ सडक तथा पुल निर्माण गर्न उपभोक्ता समितिको योगदान समेत रु २५१०१०३।०० को लागत अनुमान तयार गरी समयमाई पुल तथा सडक निर्माण उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भएकोमा प्राबिधिक मूल्यांकन रु २५१०१०३।०० तथा उपभोक्ता समितिको बैठकबाट खर्च अनुमोदन रु २५१०५९६।०० भएकोमा उपभोक्ताले खर्च अनुमोदन गरेको बिबरण अनुसार दुवानी भरपाई रकम रु १०१५००।०० रहेको उल्लेख भएतापनि उपभोक्ताबाट पेश भएको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा ३ वटा भरपाईको रु ७६३००।०० मात्र रहेको पाइयो । यसरी प्राबिधिक मूल्यांकन तथा खर्च अनुमोदन बिबरण भन्दा रु २५२००।०० को भरपाई नपुग देखिएको हुनाले सो रकम</p>	१९,९००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			पालिकाले यकिन गरि असुल हुनुपर्दछ । उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौताको बुदाँ नं ११ मा रु २००००।०० भन्दा बढी रकमको खरिदमा मूल्य अभिवृद्धि कर दर्तासँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा रु ७६३०००।०० को रितपूर्वकको बिजक पेश नगरी सामान्य भरपाई पेश गरेको अवस्थामा समेत पालिकाले उचित ध्यान दिएको नदेखिएकोले यसमा पालिकाले सुधार गर्नुपर्दछ । उपभोक्ता समितिबाट पेश भएको ढुवानी भरपाई रु ७६३०००।०० को १० प्रतिशतले रु ७६३००।०० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ५६४००।०० मात्र कट्टा गरेकोले नपुग बहाल कर रु १९९००।०० असुल हुनुपर्ने रु....																
२७			<p><b>गुणस्तर परीक्षण</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ६ मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । देहायमा उल्लेख गरिए बमोजिमका उपभोक्ता समितिहरूलाई गुणस्तर परीक्षण वापत रकम भुक्तानि दिएकोमा उपभोक्ता समितिहरूबाट गुणस्तर परीक्षण गरेको प्रतिबेदन र परीक्षण वापत रकम भुक्तानी गरेको बिजक पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु....</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>उपभोक्ताको नाम</th> <th>गुणस्तर वापत भुक्तानि रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>रायपुर कालोपत्रेदेखि अमवा गाउँसम्म कालोपत्रे (मराहीमाई उ स मर्चवारी २)</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>गुडियारी मूल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे (समयमाई कालोपत्रे उ स मर्चवारी २)</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सोनवर्षा चोकदेखि सोनवर्षा गाउँसम्म कालोपत्रे (शिबशंकर कालोपत्रे उ स)</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>३००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	उपभोक्ताको नाम	गुणस्तर वापत भुक्तानि रकम	१	रायपुर कालोपत्रेदेखि अमवा गाउँसम्म कालोपत्रे (मराहीमाई उ स मर्चवारी २)	१००००	२	गुडियारी मूल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे (समयमाई कालोपत्रे उ स मर्चवारी २)	१००००	३	सोनवर्षा चोकदेखि सोनवर्षा गाउँसम्म कालोपत्रे (शिबशंकर कालोपत्रे उ स)	१००००	जम्मा		३००००	३०,०००
सि नं	उपभोक्ताको नाम	गुणस्तर वापत भुक्तानि रकम																	
१	रायपुर कालोपत्रेदेखि अमवा गाउँसम्म कालोपत्रे (मराहीमाई उ स मर्चवारी २)	१००००																	
२	गुडियारी मूल सडकदेखि अमवाको सडक कालोपत्रे (समयमाई कालोपत्रे उ स मर्चवारी २)	१००००																	
३	सोनवर्षा चोकदेखि सोनवर्षा गाउँसम्म कालोपत्रे (शिबशंकर कालोपत्रे उ स)	१००००																	
जम्मा		३००००																	
२८			<p><b>बगौली अधुरो सडक कालोपत्रे</b></p> <p>बगौली गाउँ पश्चिमटोल अधुरो सडक कालोपत्रे गर्न लागि रु १४ लाख बजेट बिनियोजन भए अनुसार उपभोक्ताको योगदान समेत रु १५४१७८०।०० को लागत अनुमान तयार गरि मिति २०७८।३।१५ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।२।१० मा ए के सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भई कुल रु १३२८७७५।०० प्राविधिक मूल्यांकन भई उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु ११९४२०७।०० गो भौ नं १७७।२०७८।३।३० बाट भुक्तानि भएको पाइयो । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन ।</p> <p>(१) बगौली गाउँ पश्चिमटोल अधुरो सडक कालोपत्रे गर्नको लागि अति आवाश्यक पर्ने रोटर ग्रेडर लगायतका मेसिनहरू एवम दाउरा प्रयोग भएको प्रमाण उपभोक्ताले पेश गरेको बिल भरपाईमा संलग्न नभएको तथा सो निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षणको लागि रु ६०००।०० भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा गुणस्तर गरेको गुणस्तर प्रतिबेदन पेश नभएको तथा भुक्तानी समेत नभएको हुनाले निर्माण काम तोकिएको मापदण्ड अनुसार गुणस्तरीय छ भन्न सकिने आधार भएन ।</p> <p>(२) बगौली गाउँ पश्चिमटोल अधुरो सडक कालोपत्रे गर्नको लागि गत आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु २५ लाख बजेट बिनियोजन भइ रु २७६४५२४।०० को लागत अनुमान तयार गरी सबबेश र बेसको काम ३८५ मिटरसम्म भएको नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिबेदनबाट देखिन्छ । पालिकाबाट पेश भएसम्मको प्रमाण कागजात अनुसार गत वर्षको कामको प्राविधिक मूल्यांकन भइ रु १३८१३८२।०० भइ गो भौ नं १११।२०७७।३।२९ बाट रु १११६८५७।०० भुक्तानि भई निर्माण काम अधुरो रहेको देखियो । तसर्थ पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराउदा सोही आर्थिक वर्षमा सम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा प्रचलित नियमानुसार भुक्तानि नदिइ सो को अभिलेख राखि पालिकाबाट हुने जुनसुकै निर्माण काममा रोक लगाउनुपर्दछ । पालिकाले निर्माण गरेको कामको लागत अनुमान नापि किताब उपभोक्ता बिल कार्यसम्पन्न प्रतिबेदनमा चेनेज उल्लेख नगरेको तथा गत आर्थिक र वर्ष यस वर्ष सबबेश</p>																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			र बेशको काम भएको हुदाँ काममा दोहोरो परेको छैन भन्न सक्ने अवस्था रहेन । साथै यस आर्थिक वर्ष भएको नापी अनुसार सबबेश ५१ मिटरमा राखि बेश सो ५१ समेत ३९३ मिटरमा राखी कालोपत्रे ३७१ मीटरमा भएको प्राबिधिक मूल्यांकन पेश भएको भएतापनि कामको दोहोरोपना भए नभएको सम्बन्धमा यकिन हुन सकेन ।																					
२९	२६	२०७७-११-१६	<p><b>रायपुर गाउँभित्र पि सि सि ढलान</b></p> <p>गाउँपालिकाको वडा नं ३ मा रायपुर गाउँभित्र पि सि सि ढलान कार्य गर्न उपभोक्ताको योगदान समेत रु २२२७७४७।०० को लागत अनुमान तयार गरी मिति २०७७।१२।१५ गतेसम्म सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।८।२८ मा सम्झौता भएको र उक्त कामको प्राबिधिक मूल्यांकन रु २२३१२२१।०० भई उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु २०००००।०० भुक्तानी भएको छ । लागत अनुमान नापि किताब र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा चेनेज नम्बर उल्लेख नगरेको कारण निर्माण काममा हुन सक्ने दोहोरोपनाका सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । सो सडकमा भएको कामको प्राबिधिक मूल्यांकन अनुसार पेश भएको नापी किताबमा सडकमा मिस्कट आपूर्ति गर्ने लेबल मिलाउने काम ३१०.५० मिटर मात्र गरेकोमा सडकमा पि सि सि १:२.४ गर्ने काम ६११.५० मिटर गरेको नापी तथा मूल्यांकन भएको पाइएकोले मिस्कट राखि बेश बनाएको भन्दा ३०१ मिटर बढी नापी गरी भुक्तानि दिएको देखिन्छ । यसरी सडक पि सि सि गर्दा पि सि सि गर्नु भन्दा अगाडि अनिवार्य रुपमा गर्नुपर्ने मिस्कट राखी लेबल मिलाउने काम नभएको अवस्थामा पि सि सि को बढी परिमाण भुक्तानि भएको सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ । तसर्थ बेश तयार नगरी लम्बाई ३०१ मिटर, चौडाई औषतमा ३.१५ मिटर र उचाई औषतमा ०.१३ मिटरको १२३.२६ घ मि को प्रति घ मि रु ११५९८.८१ ले हुने रु १४२९६६९।०० का सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरि असुल हुनु नपर्ने भए उचित कारण र पुष्टाई सहित प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.....</p>	१,४२९,६६९																				
३०			<p><b>उपभोक्ता समितिलाई सिमा भन्दा बढीको काम गराएको</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १ मा १ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्षभित्र निर्माण सम्पन्न गर्न सकिने कार्य मात्र त्यस्तो सेवा प्राप्त गर्ने समुदाय रहेको उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागत अनुमानमा ओभरहेड, मूल्य अभिवृद्धि कर, कन्टिजेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेत समावेश हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहाय अनुसार रु १ करोड भन्दा बढी लागत अनुमान भएको योजना उपभोक्ता समितिबाट गराई सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था बिपरित नहुने गरी पालिकाले यस प्रकारका योजनाहरू प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा मितव्ययि हुनेगरी निर्माण कार्य गराउनुपर्नेमा सो नगरेको कारण देहाय अनुसार ३ वटा उपभोक्ता समितिहरूलाई भुक्तानि दिएको नियमसम्मत नभएको रु....</p> <table border="1" data-bbox="361 1096 1801 1404"> <thead> <tr> <th>उपभोक्ता तथा योजना</th> <th>ओभरहेड र कन्टिजेन्सी बाहेकको लागत अनुमान</th> <th>ओभरहेड र मू अ कर समेतको लागत अनुमान</th> <th>कार्यसम्पन्न रकम</th> <th>भुक्तानि रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सोनवर्षाचोकदेखि समेरगढसम्म कालोपत्रे (दुर्गा माँ सडक उ स) मर्चवारी १</td> <td>९९५१४३९</td> <td>१२७३७८४१</td> <td>९०१७२७१</td> <td>८०६४१४६</td> </tr> <tr> <td>पिपरहवाचोकदेखि कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे (दुर्गा सडक उ स) मर्चवारी २</td> <td>९९३९३५४</td> <td>१२७२३३७३</td> <td>८६२१२०८</td> <td>८१३१२२९</td> </tr> <tr> <td>रायपुर पेट्रोलपम्पदेखि मधुवनिया महाराजगञ्जसम्म कालोपत्रे (कालिमाई सडक उ स) मर्चवारी ३</td> <td>९९२४२७४</td> <td>१२७०३०७०</td> <td>८६३१२०८</td> <td>७७४४७८३</td> </tr> </tbody> </table>	उपभोक्ता तथा योजना	ओभरहेड र कन्टिजेन्सी बाहेकको लागत अनुमान	ओभरहेड र मू अ कर समेतको लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानि रकम	सोनवर्षाचोकदेखि समेरगढसम्म कालोपत्रे (दुर्गा माँ सडक उ स) मर्चवारी १	९९५१४३९	१२७३७८४१	९०१७२७१	८०६४१४६	पिपरहवाचोकदेखि कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे (दुर्गा सडक उ स) मर्चवारी २	९९३९३५४	१२७२३३७३	८६२१२०८	८१३१२२९	रायपुर पेट्रोलपम्पदेखि मधुवनिया महाराजगञ्जसम्म कालोपत्रे (कालिमाई सडक उ स) मर्चवारी ३	९९२४२७४	१२७०३०७०	८६३१२०८	७७४४७८३	२३,९४०,१५८
उपभोक्ता तथा योजना	ओभरहेड र कन्टिजेन्सी बाहेकको लागत अनुमान	ओभरहेड र मू अ कर समेतको लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानि रकम																				
सोनवर्षाचोकदेखि समेरगढसम्म कालोपत्रे (दुर्गा माँ सडक उ स) मर्चवारी १	९९५१४३९	१२७३७८४१	९०१७२७१	८०६४१४६																				
पिपरहवाचोकदेखि कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे (दुर्गा सडक उ स) मर्चवारी २	९९३९३५४	१२७२३३७३	८६२१२०८	८१३१२२९																				
रायपुर पेट्रोलपम्पदेखि मधुवनिया महाराजगञ्जसम्म कालोपत्रे (कालिमाई सडक उ स) मर्चवारी ३	९९२४२७४	१२७०३०७०	८६३१२०८	७७४४७८३																				



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम					
			<table border="1"> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२९८१५०६७</td> <td>३८१६४२८४</td> <td>२६२६९६८७</td> <td>२३९४०१५८</td> </tr> </table> <p>माथि उल्लेख गरिएका सडकहरुमध्ये पिपरहवाचोकदेखि प्रहरीचोक हुँदै कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे गर्न उपभोक्ताको योगदान समेत रु ९९३९३५४१०० को लागत अनुमान तयार गरी मिति २०७८।२।१५ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ सँग मिति २०७७।१।१५ गते सम्झौता भएकोमा सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद भन्दा एक महिना ढिलो गरी उपभोक्ता समितिले मिति २०७८।३।१५ गते निर्माण सम्पन्न गरि रु ८६२१२०८।०० को प्राविधिक मूल्यांकन भए अनुसार उपभोक्ता समितिलाई रु ८१३१२२९।०० भुक्तानि भएकोले उपभोक्ताले तोकिएको समयभित्र निर्माण काम सम्पन्न गर्नुपर्नेमा ढिलो गरी निर्माण काम गरेको हुदाँ यस प्रकारको काममा पालिकाले उचित ध्यान दिनुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन ।</p> <p>(१) पिपरहवाचोकदेखि प्रहरीचोक हुँदै कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे गर्न दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ पालिकामा दर्ता भइ काम गरेको भएतापनि आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा प्यान दर्ता निर्माण काम सम्पन्न भएपश्चात मिति २०७८।३।२८ मा भएको र कामको उद्देश्य बिबिध प्रकारको ठेक्का पट्टा कारोबार गर्ने उल्लेख भएबाट उपभोक्ता समितिहरु नियमावलीको उद्देश्य बिपरित ठेक्का पट्टाको कारोबार गरेको देखिएकोले यसमा पालिकाले नियन्त्रण गर्न तथा नियमानुसार गर्नु गराउनु पर्दछ ।</p> <p>(२) पिपरहवाचोकदेखि प्रहरीचोक हुँदै कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे गर्न उपभोक्ता समितिलाई प्रथम रनिङ्ग बिल वापत रु ५४०९२८२।०० र अन्तिम रनिङ्ग बिल वापत रु ३२३१९२६।०० गरी कुल प्राविधिक मूल्यांकन रु ८६३१२०८।०० भएकोमा उपभोक्ता समितिले अन्तिम किस्ता रु ३२२१९२६।०० को मात्र खर्च अनुमोदन उपभोक्ता समितिको मिति २०७८।३।१८ मा बसेको बैठकबाट गरेको हुनाले प्रथम रनिङ्ग बिल वापत भएको खर्चको अनुमोदन गरेको पाइएन । एवम उपभोक्ता समिति गठन गरेको माइन्ट लेखापरीक्षणमा पेश भएन । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल भरपाइहरु परीक्षण गर्दा सडक कालोपत्रे गर्नको लागि अति आवाश्यक पर्ने ग्रेड रोलर जस्ता ईक्विपमेन्ट प्रयोग भएको प्रयोग भएको प्रमाण पेश भएको नदेखिए हुदाँ आवाश्यक पर्ने ईक्विपमेन्ट बिना सडक कालोपत्रे गरेको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था रहेन ।</p> <p>(३) पिपरहवाचोकदेखि प्रहरीचोक हुँदै कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे गर्न दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ प्रथम रनिङ्ग बिल वापत रु ६१११०७३।०० र अन्तिम रनिङ्ग बिल वापत रु २९६२३८८।०० गरी कुल रु ९०७३४६१।०० काम भएको प्राविधिक मूल्यांकन गरी उपभोक्तालाई रु ८१३१२२९।०० भुक्तानि भएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा प्राविधिक मूल्यांकन रु ८६३१२०८।०० भई रनिङ्ग बिलमा भन्दा रु ४४२२५३।०० कम मूल्यांकन भएको र सो अनुसार उपभोक्ताको योगदान १०.१३ प्रतिशतले हुने रु ४४८००।०० कट्टा गरी रु ३९७४५३।०० उपभोक्तालाई बढी भुक्तानि हुन गएको देखिएकोले यस सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्दछ ।</p> <p>(४) पिपरहवाचोकदेखि प्रहरीचोक हुँदै कञ्चनपुरघाटसम्म कालोपत्रे गर्न दुर्गा सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ सँग सम्झौता भई रु ८६२१२०८।०० को प्राविधिक मूल्यांकन भए अनुसार उपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु ८१३१२२९।०० भुक्तानि भएको पाइयो । सडक कालोपत्रे गरेको कामको नापी किताब लागत अनुमानमा चेनेज उल्लेख गरेको पाइएन । यस निर्माण कामको नापी किताब अनुसार चेनेज नम्बर उल्लेख नगरीएको भएतापनि ० देखि ३६० मीटरसम्म दोहोरो पर्ने गरी नापी गरेको पाइएको हुनाले उक्त निर्माण काममा दोहोरोपना भए नभएको सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । तसर्थ यस सम्बन्धमा पालिकाले बास्तबिकता यकिन गरी दोहोरो पर्ने गरी नापी भएको भए सो भए गरेको कारण र प्राविधिक पुष्टाई सहित पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल उपर हुनुपर्दछ ।</p>	जम्मा	२९८१५०६७	३८१६४२८४	२६२६९६८७	२३९४०१५८	
जम्मा	२९८१५०६७	३८१६४२८४	२६२६९६८७	२३९४०१५८					
३१			<b>लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य</b>						
३१.१			दर्रेट विश्लेषण: महादेव मकर यादवको घरदेखि गुरु चरणको घरसम्म पक्की नाली निर्माण र महदेईको सडक स्तरोन्नती योजनाका लागि लागत अनुमान रु २२५७४७ मा ओपिसि सिमेन्टको रेट राखेर गरेको छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विलमा पिपिसी सिमेन्ट खरिद गरि नाली निर्माण गरेको देखिन्छ । कार्यालयले लागत अनुमान तयार गर्दा कुन सिमेन्टको आवश्यकता हो त्यसको मूल्यांकन नगरि तयार गरेको देखिन्छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा मूल्यांकन गर्दा उपभोक्ता समितिले कम मुल्यको सिमेन्ट खरिद गरि कार्यसम्पन्न गरेको छ । उपभोक्ता समितिले तोकिएको निर्माण कार्य सम्पन्न गरी बील भर्पाइ सहित भुक्तानी माग गरेकोमा उपभोक्ताले खरिद गरेको निर्माण सामग्रीको गुणस्तर प्राविधिकले गरेको	२०,९४३					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मूल्यांकन भन्दा कम भएकोले १७९ वोरा सिमेन्ट जिल्ला दररेट अनुसार ओपिसि सिमेन्ट र पिपिसि सिमेन्टमा फरक रु ११७ उपभोक्तालाई वढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु २०९४३	
३१.२			हेण्डपाईप वितरण: ४७-०७७१२१२९ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्नेछ ।पालिकाले खानेपानी हेण्डपाइप खरिद तथा जडान गर्ने कार्यका लागि वडा नं ७ मा रु १० लाख विनियोजन गरेकोमा श्री बगौलि खानेपानी उपभोक्ता समितिसँग मिति २०७७।१।२१ मा सम्झौता गरि २०७७।१।२५ मा कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने सम्झौता गरेको छ । नापी विवरण अनुसार ४१ वटा हेण्डपाइप जडानको लागि रु ११२७०७५ कार्यसम्पन्न पेश गरेको छ । हेण्डपाइप, जाली, जीआई पाइप तथा एच डी पी पाइप वुझिलिएको भनि आ व २०७६।७७ को भरपाइ पेश गरेको तथा आ व ०७६।७७ को भरपाइको आधारमा नापी विवरण पेश गरेकोले यस वर्ष जडान भएको कुरामा एकिन हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा पालिकाले छानविन गरि एकिन गर्नुपर्दछ ।हेण्डपाइप जडानका लागि वगौली उपभोक्ता समितिलाइ रु ९८३२०० भुक्तानी भएको एकिन हुन नसकिएको रु	९८३,२००
३२			<b>इन्जिनियरिङ्ग नम्स र उपभोक्ता विलको सामञ्जस्यता :</b>	
३२.१			<b>इन्जिनियरिङ्ग नम्स र उपभोक्ता विलको सामञ्जस्यता :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । नियमावली को नियम ९७.६ मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन , विल, भरपाइ, र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति बाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।यस पालिकाको नमुना छनोटको आधारमा गरिएका लेखापरीक्षणवाट कतिपय उपभोक्ता समितिले गरेको वास्तविक कामको परिमाण नापी किताव र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात विच मिलान भएको देखिएन । मराहीमाई कालोपत्रे उपभोक्ता समिति मर्चवारी २ (रायपुर कालोपत्रे देखि उमवा गाउँ सम्म कालोपत्रे ) उपभोक्ता समितिवाट भएको कामको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यको लागि सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि प्रयोग भएको मेशिनरीका लागि आवश्यक इन्धन (डिजेल), सडक ग्राभेलका लागि मस्कट, सव वेस र वेस का लागि गिट्ट र प्राइम कोट, टेक कोट, प्रिमिक्स कारपेट, स्याण्ड शिलकालागि विटुमिन को विल र इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार हुनुपर्ने कामको परिमाण वीच फरक परेको देखियो । सामग्रिको विलको तुलनामा वास्तविक कामको परिमाण नमिल्दा इन्धन, मस्कट, गट्टी र विटुमिनको को विल वास्तविक हो भन्न सकिएन । नापी कितावको परिमाण र खर्च प्रमाणित गर्ने विल भर्पाइहरु विच सामञ्जस्यता नहुदाँ वास्तविक काम भएको परिमाण समेत एकिन हुन सकेन । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् :  यस निर्माण कार्यको लागि कुल भुक्तानी रु ३२,६३,२५८।०० भएको छ । यस निर्माण कार्यको लागि इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार सवै आइटमहरुमा दक्ष र अदक्ष जनशक्ति वापत रु ३,६६,५०५।०० भुक्तानी हुनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिले रु १०,१९,९००।०० को डोर हाजिरी पेश गरेको छ । यसमा पेश भएको डोर हाजिर यसै कार्यका लागि उपयोग भएको वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकेन ।	
३२.२	121	२०७८-३-२३	<b>उपभोक्ताको विल भन्दा वढी भुक्तानी :</b> इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार विटुमिन १२७४२ के.जी. @ रु ८२.४२ को रु १०,५०,१९६।०० को काम हुनु पर्नेमा उपभोक्ताले ३२७६।०० के. जी वापत रु ३,१३,५१३।०० को विटुमिन वापतको विल पेश गरेको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स भन्दा ९४६६ के. जी अर्थात ७४% घटी विटुमिनको प्रयोगवाट निर्धारित काम मापदण्ड अनुसार शत प्रतिशत भएको छ भन्ने सम्बन्धमा एकिन भएन । कालोपत्रेको गुणस्तर सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । विटुमिन वापत उपभोक्ताले पेश गरेको विल भन्दा रु ७,३६,६८३।०० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनु पर्दछ रु....	७३६,६८३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			<b>रायपुर पेट्रोल पम्प देखि मधुवनियमा मुसहरवा को सडक कालोपत्रे निर्माण उपभोक्ता समिति</b>	
३३.१			<b>उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य</b> – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निर्माण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले रु १,२८,९६,५९४।०० लागत अनुमान भएको रायपुर पेट्रोल पम्प देखि मधुवनियमा मुसहरवा को सडक कालोपत्रे निर्माण योजनामा पालिकाले रु ९०,००,०००।०० र जश्रमदानबाट रु ९,२४,२७४।५७ बेहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिबाट गराएको पाइयो । जसमा यस वर्ष रु ७७,४४,७८३।५४ खर्च लेखेको छ । कानूनमा तोकिएको सीमा भन्दा वढीको खरिद कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको नियम सम्मत भएन । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी प्रतिष्पर्धाद्वारा खरिद गर्ने प्रक्रियाको अवलम्बन गरिनु पर्दछ ।	
३३.२			<b>इन्जिनियरिङ्ग नम्स र उपभोक्ता विलको सामञ्जस्यता</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । नियमावली को नियम ९७.६ मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन , विल, भरपाइ, र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति बाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाको नमुना छनोटको आधारमा गरिएका लेखापरीक्षणवाट कतिपय उपभोक्ता समितिले गरेको वास्तविक कामको परिमाण नापी किताव र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात विच मिलान भएको देखिएन । उपभोक्ता समितिबाट भएको कामको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यको लागि सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि प्रयोग भएको मेशिनरीका लागि आवश्यक इन्धन (डिजेल), सडक ग्राभेलका लागि मस्कट, सव वेस र वेस का लागि गिट्ट र प्राइम कोट, टेक कोट, प्रिमिक्स कारपेट, स्याण्ड शिलकालागि विटुमिन को विल र इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार हुनुपर्ने कामको परिमाण वीच फरक परेको देखियो । सामग्रिको विलको तुलनामा वास्तविक कामको परिमाण नमिल्दा इन्धन, मस्कट, गट्टी र विटुमिनको को विल वास्तविक हो भन्न सकिएन । नापी कितावको परिमाण र खर्च प्रमाणित गर्ने विल भर्पाइहरु विच सामञ्जस्यता नहुदाँ वास्तविक काम भएको परिमाण समेत एकिन हुन सकेन । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् : क . यस निर्माण कार्यको लागि इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार सवै आइटमहरुमा दक्ष र अदक्ष जनशक्ति वापत रु ८,२७,७३९।०० भुक्तानी हुनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिले रु १८,००,४००।०० को डोर हाजिरी पेश गरेको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाइमा दक्ष र अदक्ष कामदारलाई जिल्ला दर रेट विपरित कतिपय डोर हाजिरमा प्रतिदिन क्रमशः रु १२०० र ६०० उल्लेख गरी पेश भएको छ । यसमा पेश भएको विल यसै कार्यका लागि उपयोग भएको वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकेन । ख .इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार डिजेल वापत १८५९ @ रु ९२ ले हुने रकम रु १,७१,०२०।०० खर्च हुनुपर्नेमा उपभोक्ताले १९५०३ ली वापत रु १८,६६,८२०।०० को इन्धन वापतको विल पेश भएको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार आवश्यक भन्दा १७६६४ ली. अर्थात ९४९% वढी डिजेलको विल पेश भएको छ । खर्चलाई पुष्ट्याई गर्न अस्वभाविक विल पेश गरेको पाइयो । यसमा पेश भएको विल यसै कार्यका लागि उपयोग भएको वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकेन ।	
३३.३			<b>उपभोक्ताको विलभन्दा वढी भुक्तानी</b> : इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार विटुमिन २५५९३ के. जी @ रु ८२.४२ को रु २१,०९,३७५।०६ को काम हुनु पर्नेमा उपभोक्ताले १०४५२ के. जी वापत रु ९,१८,४१८।०० को विटुमिन वापतको विल पेश गरेको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स भन्दा १५१४१ के. जी अर्थात ५९% घटी विटुमिनको प्रयोगवाट निर्धारित काम मापदण्ड अनुसार शत प्रतिशत भएको छ भन्ने सम्बन्धमा एकिन भएन । कालोपत्रेको गुणस्तर सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । विटुमिन वापत उपभोक्ताले पेश गरेको विल भन्दा रु ११,९०,९५७।०० वढी भुक्तानी दिएको सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनु पर्दछ रु	१,१९०,९५७
३३.४			<b>उपभोक्ताको विलभन्दा वढी भुक्तानी</b> : इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि वापत ८३५७९ घन फुटको रु ४५,१५,६६५।०० को काम हुनु पर्नेमा उपभोक्ताले	१,४८१,७२८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			५१६८० घन फुट वापत रु ३०,३३,९३७।०० को ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि वापतको विल पेश भएको छ । इन्जिनियरिङ्ग नम्स अनुसार गुणस्तरीय कार्यकालागि आवश्यक परिमाण भन्दा ३१८९९ घन फुट अर्थात ३८% घटी परिमाणको ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि को विल पेश भएकोले प्राविधिक विल अनुसारको वास्तविक काम भएको कुरा एकिन भएन । कम परिमाणको उपयोग गरी वढी परिमाणको प्राविधिक विल तयार भई भुक्तानी भएकोले कामको गुणस्तरमा कमी हुन जाने देखिन्छ । ग्राभेल, वेस गिट्ट र गिट्टि वापत उपभोक्ताले पेश गरेको विल भन्दा रु १४,८१,७२८।०० वढी भुक्तानी दिएको सम्बन्धित उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनु पर्दछ रु..																					
३३.५			<b>रकम फिर्ता नगरी खर्च गरेको :</b> प्रदेश नं. ५, समपूरक अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७५ मा को (४.३) मा प्रदेश सरकारले व्यहोर्ने अंश कूल लागतको बढीमा पचास प्रतिशत सम्मको रकम प्रदेश सरकारले समपूरक अनुदानको रुपमा प्रदान गर्न सक्ने र बाँकी अंश स्थानिय तहले विभिन्न ढाँचावाट व्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यविधिको (५.ज) मा कूल लागत रु ५० लाख भन्दा कमका आयोजना तथा कार्यक्रमका लागि समपूरक अनुदान उपलब्ध नहुने व्यवस्था छ । रायपुर पेट्रोल पम्प देखि मधुवनिया मुसहरवा को सडक कालोपत्रे कार्यको कालिमाई सडक कालोपत्रे उपभोक्ता समिति वडा नं. ३ को समपूरक कार्यविधि अनुसार पालिका र प्रदेशवाट ५०-५०% व्यहोर्नु पर्नेमा यस निर्माण कार्यकालागि कुल खर्च रु ७७,४४,७८३।५४ को ५०% ले हुने रु ३८,७२,३९१।७७ क्रमशः पालिका र प्रदेशले व्यहोर्नु पर्नेमा प्रदेश तर्फको रु १०,५०,५३३।२३ वढी खर्च भएको देखियो । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा प्रदेशमा फिर्ता गर्नु पर्ने रकम रु १०,५०,५३३।२३ फिर्ता नगरी खर्च गरेको नियम सम्मत भएन रु..	१,०५०,५३३																				
३४	३८	२०७७-१०-१२	<b>बढी छात्रवृत्ति भुक्तानी</b> कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं. ४.२ मा गैरआवासीय छात्रवृत्ति वितरण गर्दा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरूलाई छात्रवृत्ति अनुदान प्रदान गर्नुपर्दछ । छात्रा र दलित छात्रवृत्ति अन्तर्गत पालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालयहरूलाई IEMIS मा उल्लिखित तथा भरपाई भन्दा बढी प्रदान गरिएकाले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने <table border="1" data-bbox="361 899 945 1091"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>दिएको</th> <th>वुझेको भरपाई</th> <th>दिनुपर्ने</th> <th>बढी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्री वगौलि मा.वि</td> <td>२२४०००</td> <td>५०३</td> <td>२०१२००</td> <td>२२८००</td> </tr> <tr> <td>श्री ठर्की मा.वि</td> <td>१९९६००</td> <td>४८६</td> <td>१९४४००</td> <td>५२००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२८०००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	दिएको	वुझेको भरपाई	दिनुपर्ने	बढी	श्री वगौलि मा.वि	२२४०००	५०३	२०१२००	२२८००	श्री ठर्की मा.वि	१९९६००	४८६	१९४४००	५२००	जम्मा				२८०००	२८,०००
विद्यालयको नाम	दिएको	वुझेको भरपाई	दिनुपर्ने	बढी																				
श्री वगौलि मा.वि	२२४०००	५०३	२०१२००	२२८००																				
श्री ठर्की मा.वि	१९९६००	४८६	१९४४००	५२००																				
जम्मा				२८०००																				
३५			<b>आन्तरिक आय</b>																					
३५.१			<b>आन्तरिक आय:</b> आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ५ दफा २७ बमोजिम कारोवारको लेखा महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने र सरकारलाई प्राप्त हुने राजश्व र सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिए बमोजिमको म.ले.प. फारामहरु र विवरण अद्यावधिक गरी नराखेकोले प्राप्त भएको र दाखिला भएको अवधि छुट्याउन सकिदैन । अतः निम्नबमोजिम राजश्व फारामहरु नराखेकोले आन्तरिक नियन्त्रण हुने गरी तोकिए बमोजिमका निम्न फारमहरु अनिवार्य प्रयोग गरी राजस्वको लेखा राख्नु पर्ने देखिन्छ । -नगदी प्राप्ती रसिद म.ले.प फाराम नं. १०१ - दैनिक राजश्व / आमदानी खाता म.ले.प फाराम नं. १०२																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																														
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- राजश्व /आम्दानीको शीर्षकगत खाता म.ले.प फाराम नं. १०४</li> <li>- राजश्व आम्दानीको गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०५</li> <li>- राजश्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०६</li> <li>- राजश्व आम्दानीको दैनिक बैंक भौचर प्राप्त गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०७</li> <li>- राजश्व आम्दानीको बैंक नगदी किताब म.ले.प. फा.नं. १०८</li> </ul>																																																																															
३५.२			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाईने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको वडा नं. ६ कार्यालयले मालपोत र नगदी रसिद बापत रु.4,29,246/- राजश्व संकलन गरेकोमा बैंक दाखिला भएको विवरण अनुसार रु.4,22,582/- मात्र दाखिला भएको देखिएकोले नपुग रकम रु.6664/- सम्बन्धित वडा सचिवबाट जरिवाना सहित असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	७,३३०																																																																														
३६			<b>पदाधिकारी तथा कर्मचारी सुविधा</b>																																																																															
३६.१			<p>इन्धन सुविधा: स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४(२) मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था छ । तर पालिकाका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले इन्धन तथा खाजा भत्ता दोहोरो पर्ने गरि भुक्तानी लिएको देखिन्छ । नियम विपरित दोहोरो भत्ता रु ४२७५४० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>क्रस</th> <th>पद</th> <th>पदाधिकारीकोनाम</th> <th>इन्धनसुविधा</th> <th>खाजा</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गा पाअध्यक्ष</td> <td>केशवनन्दवनिया</td> <td>३६०९०</td> <td>२४०००</td> <td>६००९०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>उपाध्यक्ष</td> <td>सुनिताकुमारी कलवार</td> <td>३६५५०</td> <td>१४४००</td> <td>५०९५०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>मुकेश यादव</td> <td>३००००</td> <td>१२०००</td> <td>४२०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>सुरेन्द्रनाथ मिश्र</td> <td>३००००</td> <td>१२०००</td> <td>४२०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>नारायणवहादुर यादव</td> <td>३००००</td> <td>१२०००</td> <td>४२०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>शैलेशकुमार श्रीवास्तव</td> <td>३००००</td> <td>१२०००</td> <td>४२०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>सुनिलकुमार कलवार</td> <td>१८०००</td> <td>१२०००</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>राम अचलकर्मी</td> <td>१८०००</td> <td>१२०००</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>वडाअध्यक्ष</td> <td>मातीवरकोहार</td> <td>१८०००</td> <td>१२०००</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>का पासदस्य</td> <td>सुनिताहरिजन</td> <td>४५००</td> <td>७२००</td> <td>११७००</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>का पासदस्य</td> <td>निशा हरिजन</td> <td>४५००</td> <td>७२००</td> <td>११७००</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>का पासदस्य</td> <td>वासमतीकोहार</td> <td>४५००</td> <td>७२००</td> <td>११७००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रस	पद	पदाधिकारीकोनाम	इन्धनसुविधा	खाजा	जम्मा	१	गा पाअध्यक्ष	केशवनन्दवनिया	३६०९०	२४०००	६००९०	२	उपाध्यक्ष	सुनिताकुमारी कलवार	३६५५०	१४४००	५०९५०	३	वडाअध्यक्ष	मुकेश यादव	३००००	१२०००	४२०००	४	वडाअध्यक्ष	सुरेन्द्रनाथ मिश्र	३००००	१२०००	४२०००	५	वडाअध्यक्ष	नारायणवहादुर यादव	३००००	१२०००	४२०००	६	वडाअध्यक्ष	शैलेशकुमार श्रीवास्तव	३००००	१२०००	४२०००	७	वडाअध्यक्ष	सुनिलकुमार कलवार	१८०००	१२०००	३००००	८	वडाअध्यक्ष	राम अचलकर्मी	१८०००	१२०००	३००००	९	वडाअध्यक्ष	मातीवरकोहार	१८०००	१२०००	३००००	१०	का पासदस्य	सुनिताहरिजन	४५००	७२००	११७००	११	का पासदस्य	निशा हरिजन	४५००	७२००	११७००	१२	का पासदस्य	वासमतीकोहार	४५००	७२००	११७००	४२७,५४०
क्रस	पद	पदाधिकारीकोनाम	इन्धनसुविधा	खाजा	जम्मा																																																																													
१	गा पाअध्यक्ष	केशवनन्दवनिया	३६०९०	२४०००	६००९०																																																																													
२	उपाध्यक्ष	सुनिताकुमारी कलवार	३६५५०	१४४००	५०९५०																																																																													
३	वडाअध्यक्ष	मुकेश यादव	३००००	१२०००	४२०००																																																																													
४	वडाअध्यक्ष	सुरेन्द्रनाथ मिश्र	३००००	१२०००	४२०००																																																																													
५	वडाअध्यक्ष	नारायणवहादुर यादव	३००००	१२०००	४२०००																																																																													
६	वडाअध्यक्ष	शैलेशकुमार श्रीवास्तव	३००००	१२०००	४२०००																																																																													
७	वडाअध्यक्ष	सुनिलकुमार कलवार	१८०००	१२०००	३००००																																																																													
८	वडाअध्यक्ष	राम अचलकर्मी	१८०००	१२०००	३००००																																																																													
९	वडाअध्यक्ष	मातीवरकोहार	१८०००	१२०००	३००००																																																																													
१०	का पासदस्य	सुनिताहरिजन	४५००	७२००	११७००																																																																													
११	का पासदस्य	निशा हरिजन	४५००	७२००	११७००																																																																													
१२	का पासदस्य	वासमतीकोहार	४५००	७२००	११७००																																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम												
			१३	का पासदस्य	पुनममिश्रा	४५००	७२००	११७००													
			१४	का पासदस्य	राजेशहरिजन	४५००	७२००	११७००													
					जम्मा	२६९१४०	१५८४००	४२७५४०													
३६.२			दोहोरो भत्ता: भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता बैठक भत्ता तालिम भत्ता स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाका अध्यक्ष केशव नन्द वनियाले भ्रमणको भत्ता बुझ्नेको समयमा पनि बैठक भत्ता अनुगमन भत्ता लिएको पाइयो । विभिन्न मितिमा भएको भ्रमणको समयमा १३ वटा बैठक भत्ता कर कट्टी गरि बुझ्नेको रु ११,०५० असुल गर्नुपर्ने रु						११,०५०												
३६.३			कृषि सामग्री: ६१३-०७८।३।२६ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २४(२) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको गुणस्तर समेत कायम हुने गरि मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कृषि पेशामा संलग्न कृषकहरूलाई कृषि कार्यसँग सम्बन्धित मेशिनरी औजार वितरण कार्यक्रमका लागि पावर स्प्रे एडटे फर्मबाट खरिद गर्दा पनि फरक फरक दरमा खरिद गरेको देखियो । B & B Argo Vet Suppliers बाट पावर स्प्रे रु ५५०० मा खरिद गरेकोमा दिनेश यादवले पेशकी फछ्यौट गर्दा त्यहि सामग्री एडटे फर्मबाट खरिद गर्दा रु ६००० मुल्य राखेको पाइयो । ८४ वटा पावर स्प्रेको ५०० का दरले जम्मा रु ३३६०० बढीको खरिद गरेको भनि भुक्तानी लिएको सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु						३३,६००												
३६.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिका अध्यक्षको तोक आदेशमा कुनै प्रयोजन विना खाजा खर्च भुक्तानी दिने गरेको छ । विविध खर्च शिर्षकमा खर्च गरेकोमा खर्चको विल पेश भएको भएतापनि खर्च गर्नुपर्ने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । विविध खर्चको स्पष्ट उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी खर्च भुक्तानी दिने परिपाटी नियन्त्र गर्नुपर्दछ । यसका केहि उदाहरण निम्नानुसार छन																		
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ न</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>495-078/3/7</td> <td>१७४९६०</td> <td>प्रयोजन विना खाजा खर्च</td> </tr> <tr> <td>540-078/3/17</td> <td>१२७०९३</td> <td>प्रयोजन विना खाजा खर्च</td> </tr> <tr> <td>662-078/3/29</td> <td>२०३५००</td> <td>प्रयोजन विना खाजा खर्च</td> </tr> </tbody> </table>						गौ न	रकम	कैफियत	495-078/3/7	१७४९६०	प्रयोजन विना खाजा खर्च	540-078/3/17	१२७०९३	प्रयोजन विना खाजा खर्च	662-078/3/29	२०३५००	प्रयोजन विना खाजा खर्च	
गौ न	रकम	कैफियत																			
495-078/3/7	१७४९६०	प्रयोजन विना खाजा खर्च																			
540-078/3/17	१२७०९३	प्रयोजन विना खाजा खर्च																			
662-078/3/29	२०३५००	प्रयोजन विना खाजा खर्च																			
३६.५			पारिश्रमिक कर: आर्थिक ऐन, २०७६ को अनुसूची १ को दफा १ को क (१) अनुसार कुनै आय वर्षमा प्राकृतिक व्यक्तिको करयोग्य आयमा यस अनुसूचीको उपदफा ४ को अधिनमा रही पारिश्रमिक कर निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कानुन अनुसार नेपालमा रोजगारीसँग सम्बन्धित ज्याला, तलब, विदा बापतको रकम, अतिरिक्त समय भत्ता लगायत रोजगारीका सम्बन्धमा गरिएका अन्य कुनै पनि आयमा कर लाग्ने व्यवस्था छ। आ व २०७६।७७ मा प्राकृतिक व्यक्तिको शुरु सीमा अन्तर्गत एकल व्यक्तिको लागि रु ४ लाख तथा दम्पतिको लागि रु ४ लाख ५० हजार सम्मको स्ल्यावमा सामाजिक सुरक्षा कर लाग्ने र सो भन्दा माथि क) ४५०००० देखि ५५०००० सम्म १० प्रतिशत (ख) ५५०००० देखि ७५०००० मा २० प्रतिशत (ग) ७५०००० देखि २० लाख सम्म ३० प्रतिशत आयकर लाग्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरूको कर माथि उल्लेखित व्यवस्था अनुसार कर कट्टी नगरेकोले कट्टी गरि असुल गर्नुपर्ने रु						१९१,३७६												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>आयकर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>लक्ष्मण अर्याल</td> <td>२८६३८</td> </tr> </tbody> </table>						क्र स	कर्मचारीको नाम	आयकर	१	लक्ष्मण अर्याल	२८६३८							
क्र स	कर्मचारीको नाम	आयकर																			
१	लक्ष्मण अर्याल	२८६३८																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																									
			<table border="1"> <tr><td>2</td><td>युवराज घिमि</td><td>२५५७०</td></tr> <tr><td>३</td><td>माधव प्रसाद घिमिरे</td><td>१४१४१</td></tr> <tr><td>4</td><td>रोशन घिमिरे</td><td>१९५२२</td></tr> <tr><td>५</td><td>सरस्वती पौडेल</td><td>६३८८</td></tr> <tr><td>6</td><td>चिन्तामणी भण्डारी</td><td>७६८९</td></tr> <tr><td>७</td><td>कमल खासु</td><td>६९११</td></tr> <tr><td>8</td><td>मधु घिमिरे</td><td>२२५३</td></tr> <tr><td>९</td><td>शुशिल खत्रि</td><td>६९११</td></tr> <tr><td>10</td><td>स्वामीनाथ यादव</td><td>४९२९</td></tr> <tr><td>११</td><td>दिनेश कुमार यादव</td><td>७०५०</td></tr> <tr><td>12</td><td>रामानन्द वरई</td><td>३२२६</td></tr> <tr><td>१३</td><td>गुलाव यादव</td><td>३२२६</td></tr> <tr><td>14</td><td>रामचन्द्र अहिर</td><td>६४५४</td></tr> <tr><td>१५</td><td>शिव कुमार यादव</td><td>३२२६</td></tr> <tr><td>16</td><td>जय गोपाल सिंह</td><td>३२२६</td></tr> <tr><td>१७</td><td>आशुतोष त्रिपाठी</td><td>१८०५५</td></tr> <tr><td>18</td><td>विनोद वरई</td><td>१३९९७</td></tr> <tr><td>१९</td><td>अखलेश मिश्र</td><td>९९६४</td></tr> <tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१९१३७६</td></tr> </table>	2	युवराज घिमि	२५५७०	३	माधव प्रसाद घिमिरे	१४१४१	4	रोशन घिमिरे	१९५२२	५	सरस्वती पौडेल	६३८८	6	चिन्तामणी भण्डारी	७६८९	७	कमल खासु	६९११	8	मधु घिमिरे	२२५३	९	शुशिल खत्रि	६९११	10	स्वामीनाथ यादव	४९२९	११	दिनेश कुमार यादव	७०५०	12	रामानन्द वरई	३२२६	१३	गुलाव यादव	३२२६	14	रामचन्द्र अहिर	६४५४	१५	शिव कुमार यादव	३२२६	16	जय गोपाल सिंह	३२२६	१७	आशुतोष त्रिपाठी	१८०५५	18	विनोद वरई	१३९९७	१९	अखलेश मिश्र	९९६४		जम्मा	१९१३७६	
2	युवराज घिमि	२५५७०																																																											
३	माधव प्रसाद घिमिरे	१४१४१																																																											
4	रोशन घिमिरे	१९५२२																																																											
५	सरस्वती पौडेल	६३८८																																																											
6	चिन्तामणी भण्डारी	७६८९																																																											
७	कमल खासु	६९११																																																											
8	मधु घिमिरे	२२५३																																																											
९	शुशिल खत्रि	६९११																																																											
10	स्वामीनाथ यादव	४९२९																																																											
११	दिनेश कुमार यादव	७०५०																																																											
12	रामानन्द वरई	३२२६																																																											
१३	गुलाव यादव	३२२६																																																											
14	रामचन्द्र अहिर	६४५४																																																											
१५	शिव कुमार यादव	३२२६																																																											
16	जय गोपाल सिंह	३२२६																																																											
१७	आशुतोष त्रिपाठी	१८०५५																																																											
18	विनोद वरई	१३९९७																																																											
१९	अखलेश मिश्र	९९६४																																																											
	जम्मा	१९१३७६																																																											
३६.६			<p>स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीमा गाउँपालिकाका पदाधिकारी तथा पाउने सेवा सुविधा सम्बन्धि व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयले ऐनमा व्यवस्था अनुसार सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्नेमा सो भन्दा वढी सुविधा उपलब्ध गराएको देखियो। पालिकाले अनुसूची भन्दा बढी सेवा सुविधा भुक्तानी भएको सम्बन्धितबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>नाम</th> <th>यातायात</th> <th>महिना</th> <th>खानेपानी र मर्मत</th> <th>महिना</th> <th>जम्मा वढी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>मुकेश यादव</td> <td></td> <td></td> <td>४०००</td> <td>३</td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>सुरेन्द्र नाथ मिश्र</td> <td></td> <td></td> <td>४०००</td> <td>३</td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>नारायण वहादुर यादव</td> <td></td> <td></td> <td>४०००</td> <td>३</td> <td>१२०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र स	नाम	यातायात	महिना	खानेपानी र मर्मत	महिना	जम्मा वढी	1.	मुकेश यादव			४०००	३	१२०००	2.	सुरेन्द्र नाथ मिश्र			४०००	३	१२०००	3.	नारायण वहादुर यादव			४०००	३	१२०००	१५०,०००																													
क्र स	नाम	यातायात	महिना	खानेपानी र मर्मत	महिना	जम्मा वढी																																																							
1.	मुकेश यादव			४०००	३	१२०००																																																							
2.	सुरेन्द्र नाथ मिश्र			४०००	३	१२०००																																																							
3.	नारायण वहादुर यादव			४०००	३	१२०००																																																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम																																										
			4.	शैलेश कुमार श्रीवास्तव			४०००	३	१२०००																																										
			5.	सुनिल कुमार कलवार	२०००	६	४०००	३	२४०००																																										
			6.	राम अचल कर्मी	२०००	६	४०००	३	२४०००																																										
			7.	मातीवर कोहार	२०००	६	४०००	३	२४०००																																										
			8.	सुनिता हरिजन	१०००	६			६०००																																										
			9.	निशा हरिजन	१०००	६			६०००																																										
			10.	वासमती कोहार	१०००	६			६०००																																										
			11.	पुनम मिश्रा	१०००	६			६०००																																										
			12.	राजेश हरिजन	१०००	६			६०००																																										
				जम्मा					१५००००																																										
३६.७			<p>पदाधिकारी पोशाक भत्ता: गो भौ न ३१९-०७७११११६ मा लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सेवा सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७६ अनुसार निर्वाचित पदाधिकारीहरूलाई पोशाक भत्ता दिन पाउने व्यवस्था गरेको छैन । तर गाउँपालिकाका निर्वाचित पदाधिकारीहरूलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । नियमानुसार दिन नमिल्ने पोशाक भत्ता दिएको सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>पदाधिकारीको नाम</th> <th>कर पछिको पोशाक भत्ता</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>केशवनन्द वनिया</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सुनिता कुमारी कलवार</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>मुकेश यादव</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सुरेन्द्र नाथ मिश्र</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>नारायण वहादुर यादव</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>शैलेश कुमार श्रीवास्तव</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>सुनिल कुमार कलवार</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>राम अचल कर्मी</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>मातीवर कोहार</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>सुनिता हरिजन</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>निशा हरिजन</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>वासमती कोहार</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>पुनम मिश्रा</td> <td>९९००</td> </tr> </tbody> </table>						क्र स	पदाधिकारीको नाम	कर पछिको पोशाक भत्ता	१	केशवनन्द वनिया	९९००	२	सुनिता कुमारी कलवार	९९००	३	मुकेश यादव	९९००	४	सुरेन्द्र नाथ मिश्र	९९००	५	नारायण वहादुर यादव	९९००	६	शैलेश कुमार श्रीवास्तव	९९००	७	सुनिल कुमार कलवार	९९००	८	राम अचल कर्मी	९९००	९	मातीवर कोहार	९९००	१०	सुनिता हरिजन	९९००	११	निशा हरिजन	९९००	१२	वासमती कोहार	९९००	१३	पुनम मिश्रा	९९००	३५६,४००
क्र स	पदाधिकारीको नाम	कर पछिको पोशाक भत्ता																																																	
१	केशवनन्द वनिया	९९००																																																	
२	सुनिता कुमारी कलवार	९९००																																																	
३	मुकेश यादव	९९००																																																	
४	सुरेन्द्र नाथ मिश्र	९९००																																																	
५	नारायण वहादुर यादव	९९००																																																	
६	शैलेश कुमार श्रीवास्तव	९९००																																																	
७	सुनिल कुमार कलवार	९९००																																																	
८	राम अचल कर्मी	९९००																																																	
९	मातीवर कोहार	९९००																																																	
१०	सुनिता हरिजन	९९००																																																	
११	निशा हरिजन	९९००																																																	
१२	वासमती कोहार	९९००																																																	
१३	पुनम मिश्रा	९९००																																																	



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			१४	राजेश हरिजन	९९००	
			१५	भागीरथी केवट	९९००	
			१६	नुरुल्लाह खाँ	९९००	
			१७	आरती केवटीन	९९००	
			१८	गुलावी धोवी	९९००	
			१९	उसमान गनी फकीर	९९००	
			२०	श्यामसुन्दर प्रसाद केवट	९९००	
			२१	कपिलदेव यादव	९९००	
			२२	सोमई चमार	९९००	
			२३	कमलावती यादव	९९००	
			२४	विश्राम प्रसाद वर्मा	९९००	
			२५	कमलावती कर्मी	९९००	
			२६	रीता चमार	९९००	
			२७	घनश्याम प्रसाद गुप्ता	९९००	
			२८	घनश्याम यादव	९९००	
			२९	चम्पाकली चमार	९९००	
			३०	हरिराम यादव	९९००	
			३१	रत्नेश कुमार यादव	९९००	
			३२	अकाली लोहार	९९००	
			३३	मुटुना देवी चमार	९९००	
			३४	जगदीश प्रसाद कुर्मी	९९००	
			३५	साधुसरण यादव	९९००	
			३६	अकालवुन निशा	९९००	
				जम्मा	३५६४००	
३६.८			सवारी साधन नामसारी नभएको: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ तथा नियमावली २०७७ मा कार्यालयलाइ प्राप्त भएको जिन्सी सामान ७ दिन भित्र दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले खरिद गरेको लु ५२ प १० नं को मोटरसाइकल गत विगत २ वर्ष देखि व्यक्तिको नाममा रहेकोले उक्त सवारीसाधन कार्यालयको नाममा नामसारी गरी जिन्सी दाखिला गरि प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
३६.९			<p>अनुगमन तथा अन्य भत्ता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण कार्य उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा गठित समितिबाट हुने व्यवस्था छ। समितिमा रहने पदाधिकारी सम्बन्धमा कार्यालयले कार्यविधि तयार गरी सोही अनुसार अनुगमन गरी भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ। पालिकाको क्षेत्रभित्र संचालित कार्यक्रमहरूको अनुगमन राजस्व परामर्श समितिको फरफारक समिति लगायतका बैडक तथा अनुगमन गरेको भनि कार्यालयले स्थानीय निकायका पदाधिकारी सदस्य तथा कर्मचारीहरूलाई अनुगमन तथा अन्य भत्ता भुक्तानी गरेको छ। पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्रभित्र संचालित कार्यक्रमको अनुगमन गरी आवश्यक थप निर्देशन दिनु पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूको नियमित कार्य क्षेत्रभित्र पर्दछ। नियमित कार्यको अनुगमन गरेको भनि अनुगमन भत्ता लिनु नियमसम्मत नदेखिएकोले अनुगमन भत्ता तथा समितिको बैठक खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। नमुना छनोटको आधारमा परीक्षण गरेकोमा केही उदाहरण देहाय वमोजिम छन।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ न मिति</th> <th>बैठक भत्ताको विवरण</th> <th>दर</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>659-3/29</td> <td>पशु सेवा शाखा समितिको बैठक भत्ता</td> <td>1000</td> <td>74000</td> </tr> <tr> <td>638-3/28</td> <td>शिक्षा समितिको बैठक</td> <td>1000</td> <td>111000</td> </tr> <tr> <td>626-3/27</td> <td>खरिद समितिको बैठक</td> <td>1000</td> <td>170500</td> </tr> <tr> <td>457-2/17</td> <td>न्यायिक समिति</td> <td>1000</td> <td>54600</td> </tr> <tr> <td>287-10/27</td> <td>सामाजिक विकास शाखाको बैठक भत्ता</td> <td>1000</td> <td>101500</td> </tr> <tr> <td>286-10/27</td> <td>कृषि समितिको बैठक</td> <td>1000</td> <td>74000</td> </tr> </tbody> </table>	गौ न मिति	बैठक भत्ताको विवरण	दर	भुक्तानी रकम	659-3/29	पशु सेवा शाखा समितिको बैठक भत्ता	1000	74000	638-3/28	शिक्षा समितिको बैठक	1000	111000	626-3/27	खरिद समितिको बैठक	1000	170500	457-2/17	न्यायिक समिति	1000	54600	287-10/27	सामाजिक विकास शाखाको बैठक भत्ता	1000	101500	286-10/27	कृषि समितिको बैठक	1000	74000	
गौ न मिति	बैठक भत्ताको विवरण	दर	भुक्तानी रकम																													
659-3/29	पशु सेवा शाखा समितिको बैठक भत्ता	1000	74000																													
638-3/28	शिक्षा समितिको बैठक	1000	111000																													
626-3/27	खरिद समितिको बैठक	1000	170500																													
457-2/17	न्यायिक समिति	1000	54600																													
287-10/27	सामाजिक विकास शाखाको बैठक भत्ता	1000	101500																													
286-10/27	कृषि समितिको बैठक	1000	74000																													
३७			<b>सेवा र परामर्श खर्च</b>																													
३७.१			<p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्कको भुक्तानी गर्दा कुल भुक्तानी रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पत्रपत्रिका छापाई तथा सूचना प्रकाशन शिर्षकबाट मर्चावार सन्देशलाई सूचना प्रकाशन गरे वापत रु २९७२१७ भुक्तानी गरेको छ। मर्चावार सन्देशको १५ वटा विल मार्फत रु. २९७२१८ को सूचना प्रकाशन गरेकोमा मू.अ.कर विजक पेश भएको छैन। यस्तो विलको भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्नेमा १.५ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरेकोले नपुग १३.५ प्रतिशतले हुने कर रु. ४०१२४।- असूल हुनुपर्ने रु.</p>	४०,१२४																												
३७.२			<p>इन्धन खर्चको मापदण्ड: सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरूपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने, सरकारी सवारी साधन अनाधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन। इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन कोटा निर्धारण गरी लगवुक राखेर मात्र खर्च लेख्न तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ। कार्यालयले कर्मचारी र पदाधिकारीको लागि छुट्टै कुपन वितरण गर्ने गरेको तथा पदाधिकारी, अध्यक्षले आफै कुपन काट्ने गरेको पाइयो। पालिकाले इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरि कार्यालयको लागि एउटै प्रकारको कुपन वनाउनु पर्दछ।</p>																													
३७.३			<p>गै.स.स. मार्फत कार्यक्रम – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालिम, अभिमुखिकरण सवलीकरण, मुल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैसस बाट गराउँदा छिटो छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा मात्र गैरसरकारी संस्थाबाट काम गराउन सकिने व्यवस्था छ। सो विपरित कार्यालयले नियमित कार्य प्रकृतिका कार्यक्रम पनि गैर सरकारी संस्थाबाट गराएको पाइयो। कार्यालयको आफ्नो विषयगत शाखा र उपलब्ध जनशक्तिले सम्पन्न गर्न सक्ने काम गैह सरकारी संस्था संग गराउन नहुनेमा चालु प्रकृतिका कार्य गैसस मार्फत गराएको। गैससले गरेको निम्नानुसारको काममा मितव्ययीता नभएको, गर्नुपर्ने काम पूर्णत नगरी विलमात्र राखेको, गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउदा खरिद प्रक्रिया वेगर एउटै फर्मबाट पटक पटक कार्यक्रम संचालन गरेको तथा ऐन विपरित कार्य गराई भुक्तानी दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>	१४,२९३,५९५																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			गौ न मिति	कार्यक्रम	सस्थाको नाम	रकम	
			251- 077/10/11	वाल तथा किशोरीका लागि यौन शोषण सम्बन्धी सचेतनामुलक	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	४९९६००	
			252- 077/10/12	कोभीड १९ रोकथाम तथान्यूनिकरण सम्बन्धी सचेतनामुलक	दलित सामाजिक विकासकेन्द्र	४८०९७५	
			280- 077/10/25	सडक नाटक लागु पदार्थदुव्यर्सन युवाहरुलाइ	भिन्सहरा सामाजिकसंस्था	४९७८११	
			283- 077/10/26	छात्र छात्राहरुलाइशैक्षिक सामग्री वितरण	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	२९९२५०	
			322- 077/11/18	लैगिक हिसां सम्बन्धीतालिम	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	४९९८२०	
			245- 077/12/8	गरिब विपन्न तथा असहायव्यक्तिहरुका लागि शैक्षिक सामग्री वितरण	दलित सामाजिक विकासकेन्द्र	३९९२८०	
			377- 077/12/29	महिलाहरुलाइव्युटीपार्लर तालिम	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	१९९८००	
			378- 077/12/29	मुस्लिम मधेशीहरुलाइजनचेतनामुलक तालिम	न्यू सरस्वतीसामुदायिक सिकाई केन्द्र	२९९५००	
			393-078/1/3	दलित मुस्लिम र पिछडावर्गलाइ जनचेतनामुलक तालिम	दलित सामाजिक विकासकेन्द्र	१८९२२४	
			401-078/1/6	महिलाहरुलाइव्युटीपार्लर तालिम	गौतमबुद्ध कलेज अफटेक्निकल एजुकेशन	२९९०००	
			406-078/1/8	बालमैत्री स्थानीयशासन सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रम	पहिलो खुडकिलोरुपन्देही	२९७०१७	
			408-078/1/8	खेलकुद सामग्री वितरण	युथ भिजन सोसाइटीमर्चवारी	१९६५००	
			409-078/1/8	बालमैत्री स्थानीयशासन सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रम	पहिलो खुडकिलोरुपन्देही	३४५४९७	
			411-078/1/8	किशोरीहरुलाइजनचेतनामुलक तालिम तथा सेनेटरी प्याड वितरण	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	२९८०५०	
			415-078/1/8	सवै वडामा न्यायिकसमितिको काम कर्तव्य वारे प्रचार प्रसार	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	४९८८००	
			472- 078/2/30	जनचेतना मुलक तालिम	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	२९८०००	
			476- 078/2/30	कृषकहरुको लागितालिम र तरकारी विउ र स्प्रे टंकी वितरण	लुम्बिनी हेल्पफाउन्डेशन नेपाल	४४७१७०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय		बेरुजु रकम	
			491-078/3/7	वैदेशिक रोजगारवाटफर्केका व्यक्तिहरुलाई सिपमुलक तालिम	युथ भिजन सोसाइटीमर्चवारी	४९५९००
			494-078/3/7	मादक पदार्थ खानेव्यक्तिहरुलाई जनचेतनामुलक तालिम	युथ भिजन सोसाइटीमर्चवारी	१९७०६५
			501-078/3/8	महिला नेतृत्व विकासतालिम	दलित सामाजिक विकासकेन्द्र	२९५०००
			502-078/3/9	कक्षा १० पासछात्राहरुको लागि कम्प्युटर तालिम	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	२९९८००
			512-078/3/13	खेलकुद सामग्री वितरण	युथ भिजन सोसाइटीमर्चवारी	९९५००
			542-078/3/17	कोरोना महामारीबाटजनचेतनामुलक तथा औषधी वितरण	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	२९८५००
			554-078/3/20	कोरोना महामारीबाटबाचनको जनचेतनामुलक तथा औषधी वितरण	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	२९७०००
			544-078/3/18	डेगु रोगबाट वाचनकोलागि औषधी छिडकाव गर्ने	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	१९६९००
			555-078/3/20	विभिन्न रोग तथामहामारी रोकथाम माईकिड तथा प्रचार प्रसार	लुम्बिनी हेलपफाउन्डेशन नेपाल	४९०७८०
			560-078/3/20	डेगु रोगबाट वाचनकोलागि औषधी खरिद गरि स्रे गर्ने	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	१७४०७७
			568-078/3/21	सहकारी शिक्षा संचालनकार्यक्रम	दिगो सामुदायिकविकासका निम्ति एकता	४९८८००
			570-078/3/21	सामुदायिक विद्यालयमाखेलकुद सामग्री वितरण	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	१९८७००
			574-078/3/22	छात्र छात्राहरुलाईशैक्षिक सामग्री वितरण	लुम्बिनी हेलपफाउन्डेशन नेपाल	२९९२५०
			577-078/3/22	कम्प्युटर र तालिमविद्यालयका वालवालिकालाई	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	२९९६००
			584-078/3/24	बृद्ध बृद्धाहरुलाईस्वास्थ्य शिविर	युथ भिजन सोसाइटीमर्चवारी	३९८७८०
			584-3/24	असहाय वालवालिकालाईशैक्षिक सामग्री वितरण	मर्चवार सामाजिक सेवाकेन्द्र	४९८५५०
			585-3/24	च्याउ खेति तालिम तथाविउ वितरण	मानसरोवर टेकिनकलट्रेनिङ्ग इन्स्टिच्यूट	२४९०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम												
			598-3/24	गरिव विद्यार्थीलाई झोला वितरण	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	१९८५००													
			607-3/25	कृषि कार्यको लागि विउविजन खरिद	दलित सामाजिक विकासकेन्द्र	१९८७००													
			608-3/25	कृषि कार्यको लागि विउविजन खरिद	दलित सामाजिक विकासकेन्द्र	१९८२००													
			611-3/25	सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम	जलेश्वर पब्लिक मिडिया प्रा लि	१६९५००													
			634-3/30	च्याउ खेति तालिम तथा विउ वितरण	नेपाल पिछडा वर्ग उत्थान विकास सघं	१९९७००													
			677-3/30	सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम	जलेश्वर पब्लिक मिडिया प्रा लि	९९९९९													
			687-3/30	मास्क बनाउने तालिम	ग्लोबल ट्रेनिङ्ग सेन्टर	४५००००													
			688-3/30	किटनाशक औषधी स्प्रे	स्माइल फाउन्डेशननेपाल	९९६५००													
			689-3/30	क्रस्टलको माला चुरीऔठी लगायत वस्तु बनाउने तालिमा	ए फोर ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा लि	४५००००													
				जम्मा		१४२९३५९५													
३८			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२) (घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>167716016</td> <td>18521084</td> <td>149194932</td> </tr> </tbody> </table>				गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)	167716016	18521084	149194932							
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)																	
167716016	18521084	149194932																	
३९			<p>यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>आ.व.</th> <th>बेरुजु दफानं.</th> <th>बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th> <th>बेरुजु फछ्यौट । सम्परीक्षणको आधार</th> <th>सम्परीक्षण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				सि.नं	आ.व.	बेरुजु दफानं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	बेरुजु फछ्यौट । सम्परीक्षणको आधार	सम्परीक्षण							
सि.नं	आ.व.	बेरुजु दफानं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	बेरुजु फछ्यौट । सम्परीक्षणको आधार	सम्परीक्षण														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम	
			१	2076/077	1.11	आ.व. 2076/077 को विपतको खर्चको विलभरपाई, कार्यालयको निर्णय तथा निम्नानुसार खर्च भएको (कोभिड तर्फ) श्रेस्ता लेखापरीक्षणको गोश्वारा भौचर पेश भएकोमा परीक्षण गरी संपरीक्षण क्रममा पेश नभएको रु.21785554	खर्चको विलभरपाई, कार्यालयको निर्णय तथा निम्नानुसार खर्च भएको (गो.भौ.नं२१,49,50,51,52,53,54,55,56,60,59,61,62,63,64,65,68,75,76,77,78,79,32,30,27,26,25,24,22,23,38,37,36,35,45,42,46,48,71,72,69,81,70,66,67)	18115470
			२	2074/75	39	बढी ग्रेड भुक्तानी भएको	शेखरनाथ अर्यालले उक्त रकम बेरुजु दाखिला गरेकोले संपरीक्षण	6046
			३	2076/77	32	नियम विपरीत भत्ता लिएको	केशब नन्द बनियाले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	42075
			४		33	नियम विपरीत भत्ता लिएको	केशब नन्द बनियाले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	39525
			५		32	नियम विपरीत भत्ता लिएको	दिनेश कुमार यादवले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	42075
			६		38.5	पारिश्रमिक कर दाखिला नगरेको	विनोद प्रसाद बरई आयकर दाखिला प्रमाण पेश भएको	26816
			7		32	नियम विपरीत भत्ता लिएको	शम्भारथ प्रसाद हरिजनले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	19635
			8		33	नियम विपरीत भत्ता लिएको	शम्भारथ प्रसाद हरिजनले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	6375
			9		36	नियम विपरीत भत्ता लिएको	शम्भारथ प्रसाद हरिजनले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	16200
			10		33	नियम विपरीत भत्ता लिएको	मुनिता कलवारले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको	31875
			11		36	नियम विपरीत भत्ता लिएको	निम्नानुसार पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुले दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएकोले संपरीक्षण	147942
							व्यक्तिको नाम	रकम रु.
							सरस्वती पौडेल	25380
						पशुपती गैरे	32391	
						सुवाश धोवी	16200	
						हरिशंकर कलवार	16200	
						चिन्तामणि भण्डारी	25380	
						राम प्रसाद ज्ञवाली	32391	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
						जम्मा	147942		
		12	33	नियम विपरीत भत्ता लिएको	आशुतोष त्रिपाठीले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेकोले संपरीक्षण		17850		
		13	32	नियम विपरीत भत्ता लिएको	राम प्रसाद ज्ञवालीले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेकोले संपरीक्षण		9200		
		जम्मा						18521084	
४०		अद्यावधिक बेरुजु							
यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।									
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)		यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)		यो वर्ष कायम बेरुजु(C)		संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)		अध्याविधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)	
167716016		18521084		8674969 0		0.0		235944622	