महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

खाँडादेवी गाउँपालिका

रामेछाप

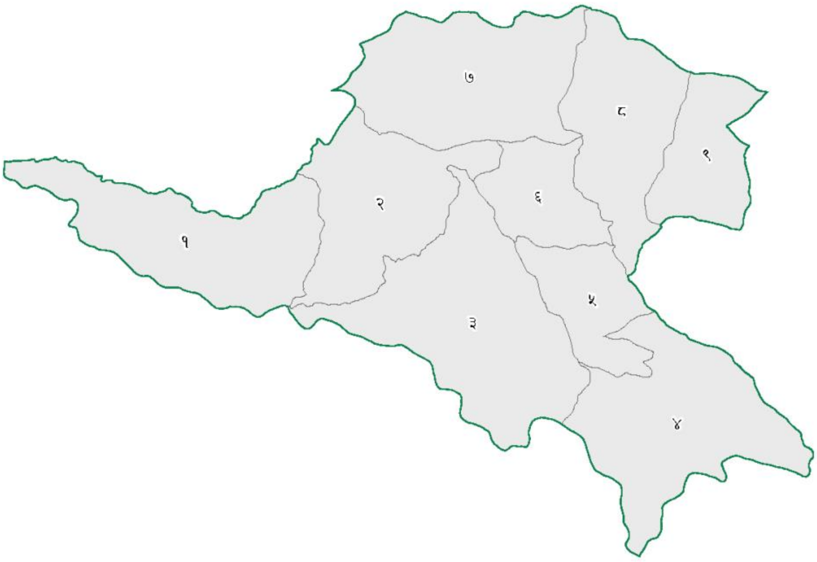
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

खाँडादेवी गाउँपालिका

रामेछाप



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र

प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र २९ **महालेखापरीक्षक**

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

बागमति लेखापरीक्षण निर्देशनालय, बबरमहल

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं.४५

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू ,
खाँडादेवी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
रामेछाप ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ९ करोड २९ लाख १२ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो मध्ये बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.२ करोड ९ लाख ६३ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ६ करोड १५ लाख ४३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ६२ लाख २४ हजार र पेश्की रू.४१ लाख ८१ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.३३ करोड ७३ लाख ३३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.४३ करोड २ लाख ४५ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्य अनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दी अनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन 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 गाउपालिकाको 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 आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम 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।

(श्याम प्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

खाँडादेवी गाउँपालिका, रामेछाप

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
२५	६७	९२९१२	०	०	०	२५	६७	९२९१२	२०९६३	६२२४	६१५४३	०	०	६७७६७	४१८१

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	प्रतिकृयाबाट कुनै पनि दफा फर्छ्यौट नभएको ।		

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
खाँडादेवी गाउँपालकि,रामेछाप	३३७३३३	०	०	३३७३३३	०	९२९१२	४३०२४५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : खाँडादेवी गाउँपालिका, रामेछाप , खाँडादेवी गाउँपालिका , रामेछाप

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	विकास सुन्दास	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	नारायण लामिछाने	२०७८-११-२८	
लेखा प्रमुख	अनन्त सापकोटा	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	९२,९१२,५३८.०२

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,२७,७२,०२५.७३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४४,२५,२९,९६०	**चालु खर्च**	३४,१६,९४,९११.१४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	७,१०,१९,०००	**पूँजीगत खर्च**	२३,१४,४८,३३०.५६
राजश्व बाँडफाँट	१०,५९,९४,६०४.४	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१३,५१,५४,२९४
आन्तरिक आय	९५,२४,५६३.८७		
अन्य आय	१४,११,३६,८०१.२४		
कुल आय	७७,०२,०४,९२९.५१	**कुल खर्च**	७०,८२,९७,५३५.७
बाँकी मौज्दात		९,४६,७९,४१८.६४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाकोस्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व र पारदर्शिता सुनश्चत गरी नागरिकलाईगुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ९ वडा, ५० सभा सदस्य, १५०.७ वर्ग किलो मिटर क्षेत्रफल तथा २५ हजार ७५१ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			संचित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष२०७८/७९ को कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छः	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		६८,०१,८३,८९५.२४	६३,८२,४६,०३७.७६		६३,८२,४६,०३७.७६
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६७,९१,८३,८९५.२४	६२,९०,६८,१२८.३७	०	६२,९०,६८,१२८.३७
११००० कर	११	११,२६,४८,०२४.३७	१०,५९,९४,६०४.५०	०	१०,५९,९४,६०४.५०
१३००० अनुदान		५१,५२,२७,४९०	५१,४४,२७,४५०	०	५१,४४,२७,४५०
संघीय सरकार	१२	४४,३३,३०,०००	४४,२५,२९,९६०	०	४४,२५,२९,९६०
प्रदेश सरकार	१२	७,१०,१९,०००	७,१०,१९,०००	०	७,१०,१९,०००
अन्तरिक श्रोत		८,७८,४९०	८,७८,४९०	०	८,७८,४९०
जनसहभागिता		०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		५,१३,०८,३८०.८७	८६,४६,०७३.८७	०	८६,४६,०७३.८७
ख. अन्य प्राप्ति		१०,००,०००	९१,७७,९०९.३९		९१,७७,९०९.३९
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	४४,८५,८४०.७१	०	४४,८५,८४०.७१
कोषहरु		१०,००,०००	९,९२,७३०	०	९,९२,७३०

धरौटी		०	३६,९९,३३८.६८	०	३६,९९,३३८.६८
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		७०,२४,३३,६१९.९७	५७,६३,३८,६४४.७८		५७,६३,३८,६४४.७८
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७०,१४,३३,६१९.९७	५७,३१,४३,२४१.७०		५७,३१,४३,२४१.७०
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१५,०९,७७,७६९.२५	१४,१४,७३,४८७.५४	०	१४,१४,७३,४८७.५४
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१९,७८,९५,६०६	१७,६९,६९,६१३.१७	०	१७,६९,६९,६१३.१७
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	२,२२,८८,०००	२,०८,७३,९२६.४३	०	२,०८,७३,९२६.४३
२६००० अनुदान	१८	०	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	८६,०८,०००	१८,६६,१३४	०	१८,६६,१३४
२८००० अन्य खर्च	१८	६,००,०००	५,११,७५०	०	५,११,७५०
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३२,१०,६४,२४४.७२	२३,१४,४८,३३०.५६	०	२३,१४,४८,३३०.५६
घ. अन्य भूक्तानी		१०,००,०००	३१,९५,४०३.०८		३१,९५,४०३.०८
कोषहरु		१०,००,०००	३,९१,९१७.०८	०	३,९१,९१७.०८
धरौटी		०	२८,१९,१९१	०	२८,१९,१९१
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-१५,७०५		-१५,७०५
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(२,२२,४९,७२४.७३)	६,१९,०७,३९२.९८		६,१९,०७,३९२.९८
च. गतवर्षको जिम्मेवारी			३,२७,७२,०२५.७३		३,२७,७२,०२५.७३

रकम (अ.ल्या)					
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(२,२२,४९,७२४.७३)	९,४६,७९,४१८.७१		९,४६,७९,४१८.७१

३

अन्तरवित्तीय सरकारी हस्तान्तरित अनुदानः उल्लेखित वित्तीय विवरणमा निम्नानुसार अन्तरसरकारी कारोवार समावेस नभएकोले उक्त वित्तीय विवरणले यथार्थ चित्रण गर्दैन ।

सि.न.	कार्यक्रम	निकासा/ खर्च
१	प्रदेश पूर्वाधार, स्वास्थ्य प्रवर्धन तथा कोभिड पुनर्थापना साझेदारी कार्यक्रम	५४१०४११।२५
२	पर्यटन पूर्वाधार विकास आयोजना	३००००००
३	भौतिक पूर्वाधार विकास मन्त्रालय	२२९८३२२
४	गरिव संग विश्वेश्वर कार्यक्रम	६७३०००
५	सामाजिक सुरक्षा	१२०५७७०८६।६०
	जम्मा	**१३१९५८८९१।८५**

४

कर समायोजन- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ अनुसार सार्वजनिक निकायले धरौटी बापतको रकम फिर्ता दिदा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट उक्त निर्माण व्यवसायीले सम्वन्धित कार्यालयबाट भुक्तानी लिएको कर समायोजन पत्रको आधारमा रकम भुक्तानी हुनुपर्नेमा करचुक्ता प्रमाणपत्रको आधारमा कार्यालय रकम भुक्तानी दिने गरेको कारण सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीले सार्वजनिक निकायबाट भुक्तानी लिएको भ्याट रकमको समायोजन भए । नभएको एकिन गर्न नसकिने हुनाले आगामी दिनमा कर समायोजन पत्रको आधारमा धरौटी बापतको रकम फिर्ता गर्नुपर्दछ । २,४१९,१९१

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	कारण	कैफियत
५।१०।२	रेडअक्स इन्टरनेशनल	KRM/sq/works/o/076.77	११६२००
५।१०।२	साइपल इन्टरनेशनल	Installation of optical fiber	१३१४००
७।१०।१८	नागेश एण्ड योगेश ईन्जिनियरिङ्ग प्रालि	वृहत खानेपानी आयोजना सञ्चालन	४१४३१४
७।१०।१७	सुलिगुम कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रालि	KRM/NCB/works/09/076.77	४३११६८
८।११।०८	आगेय आर वि सिदार्थ जेशि	डव्वा एकिकृत नमूना माझी वस्ती निर्माण	५७६७१५
९।१२।१६	हिमज्योती दिप तामाकोसी जेशी	KRM/ncb/road works/07/076.077	४८७७१९
१०।०३।१३	मनास्लु निर्माण सेवा	RRM/ncb/works/08/076.77	२६१६७५

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२४१९१९१</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४.१</td><td>रेडअक्स इन्टरनेशनल,साइपल इन्टरनेसनल लगायत</td><td>२४,१९,१९१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च स्वीकृत-</td><td></td></tr>
<tr><td>५.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी (पहिलो संशोधन समेत) ऐन, २०७६ को (५)५ उपदाफा १ बमोजिम भ्रमण गर्दा सभाको अन्य सदस्यको हकमा अध्यक्ष/प्रमुखबाट स्वीकृत गराउनु पर्दछ भन्ने व्यवस्था गरेको छ । गो.भौ.न./ मिति ११८।०८।२१ मा वडा नं.६ का वडाअध्यक्ष सहित अन्य सदस्यले सदस्यले ६६१००।- , गो.भौ.न./ मिति ४३४।०२।२५ मा वडा नं.३ मा वडाअध्यक्ष सहित अन्य सदस्यले सदस्यले रु. ४५०००।- गो.भौ.न./ मिति ४३६।०२।२५ मा वडा नं. २ मा वडाअध्यक्ष सहित अन्य सदस्यले सदस्यले रु.६८०००।- गो.भौ.न./ मिति ४५७।०३।५ मा वडा नं. १ मा वडाअध्यक्ष सहित अन्य सदस्यले रु. ५१०००।- , वडा नं. ९ मा वडा अध्यक्ष सहित अन्य सदस्यले सदस्यले रु. ७७४००।-गो.भौ.न./ मिति ११९।०८।२१ मा वडा नं. ८ मा वडा अध्यक्ष सहित अन्य सदस्यले रु. ९१२००।- गरी जम्मा रु. ३९८७००।— वडा अध्यक्षहरुले भ्रमण स्वीकृत गरी भ्रमण खर्च गरेको नियम संगत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>५.१.१</td><td>पदाधिकारीहरु</td><td>३,९८,७००</td></tr>
</table>
</td><td>३९८,७००</td></tr>
<tr><td>५.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी (पहिलो संशोधन समेत) ऐन, २०७६ को (५)३ मा उपदफा १ बमोजिम भ्रमण गर्दा तीन दिनसम्मको भ्रमण आदेश अध्यक्ष/ प्रमुखको हकमा स्वयंले स्वीकृत गर्न सक्ने र सो भन्दा बढी दिनको भ्रमण आदेशको लागि कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत वा अनुमोदन गर्नु पर्नेछ भनि व्यवस्था गरेकोमा गो.भौ.न./मिति २२०।१०।३ मा गा.पा. अध्यक्ष श्री प्रेम बहादुर तामाङले विभिन्न स्थानमा मिति २०८९।८।१७ देखि ।८२३, २०७८।७।३ देखि ७।९, ०७८।९।१ देखि ९।७, र ०७८।८।३-८।९ सम्म भ्रमण गरेर रु. ४००००।— भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कार्यापालिकाको बैठकबाट स्वीकृत वा अनुमोदन नगराईकन भ्रमण गरेको निमय संगत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>५.२.१</td><td>प्रेम वहादुर तामाङ</td><td>४०,०००</td></tr>
</table>
</td><td>४०,०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरिक्षण : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

७			**वित्तीय विश्लेषण** : कार्यालयले पेश गरेको विवरण तथा कार्यालयको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणालीले तयार गरेको म ले प फारम नं २७२ र मलेप फारम नं २७५ को अध्ययन गर्दा निम्नानुसार को व्यहोरा देखियो । • स्थानीय संचित कोष को म ले प फारम नं २७२ अनुसार संचित कोषको प्राप्ती तर्फ रु ६२ करोड ९० लाख ६८ हजार , मध्ये राजस्वबाट बाँडफाड बापत रु १० करोड ५९ लाख ९४ हजार , अनुदान बापत रु ५१ करोड ४४ लाख २७हजार (संघीय सरकारबाट अनुदान बापत रु ४४ करोड २५ लाख २९ हजार प्रदेश सरकारतर्फ ७ करोड १० लाख १९ हजार) र अन्य राजस्वमा बाट ९५ लाख२४ हजार प्राप्त भएकोमा अन्य प्राप्ती शिर्षकबाट रु ९१ लाख ७७ हजार गरी कुल प्राप्ती रु ६३ करोड ८२ लाख ४६ हजार देखाएकोमा स्थानीय संचित कोषको आम्दानी प्रतिवेदन अनुसार संचित कोषको प्राप्ती तर्फ रु ६२ करोड ६० लाख ५६ हजार प्राप्ती भएको मध्ये राजस्व बाँडफाडबाट रु १० करोड ४६ लाख ४९ हजार , आन्तरिक राजश्व बाट रु ६९ लाख ७९ हजार बाट प्राप्त भएकोमा अन्य प्राप्ती ८१ लाख ८५ हजार गरी कुल प्राप्ती रु ६३ करोड ४२ लाख ४१ हजार देखाई रु ४० लाख ५ हजार बढी आम्दानी देखाएको छ । • सुत्र द्धारा तयार भएको मलेप फारम नं २७२ मा अन्तर वित्तीय सरकारी अनुदान बापतको रु १३ करोड १९ लाख ५८ हजार समावेश नहने हुदा पालिकाले तयार गरेको वित्तिय विवरणले यथार्थ चित्रण गरेको छैन । • पालिकालाई यस बर्ष कुल आम्दानी ६३ करोड ४२ लाख ४१ हजार प्राप्त भएकोमा कुल भुक्तानी ५७ करोड ६३ लाख ३८ हजार खर्च भई बचत रु ५ करोड ७९ लाख २ हजार रहेकोमा गत बर्षको मौज्दात २ करोड २२ लाख ४९ हजार जोडि कुल अन्तिम मौज्दात रु ८ करोड १ लाख ५२ हजार देखिएकोमा संघ तथा प्रदेश फिर्ता पठाउन बाँकी रु ७ करोड ४ लाख ७ हजार फिर्ता पठाई वास्तविक रुपमा अन्तिम मौज्दात रु ९५ लाख ४५ हजार रहेको छ । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाव खाता तयार गरेको छैन । • • लेखापरीक्षणको क्रममा पेश्की खाता अध्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय व्ययको विवरण यथार्थ मान्न सकिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शीर्षक सम्वन्धि व्यवस्था अवलम्वन गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(२) मा महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचाको प्रयोग गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइएन । त्यसैले तोकिए बमोजिम वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अधावधिक गरी आय तथा व्ययको वास्तविक अवस्था देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ।	
८			**जिम्मेवारी फरक** : स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार वर्षान्तमा रु.४ करोड ६६ लाख ८९ हजार मौज्दात कायम देखाएकोमा यस बर्षको सुरुमा संघ तथा प्रदेश फिर्ताबापत रु १८४३९४४५ म्यानुअल भौचरको माध्यमबाट फिर्ता पठाई वास्तविक रुपमा रु २ करोड ८२ लाख ४९ हजार मौज्दात कायम रहेकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.३ करोड २७ लाख ७२ हजार जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ४५ लाख २३ हजार बढी जिम्मेवारी सरेको देखिन्छ	

			। जिम्मेवारी फरकको हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।	
९			**खाता शुन्य** : 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 पालिकाले आ व अन्त्यमा आफ्नो कोष तथा अन्य खाता बाहेक नियमित प्रकारका खर्च खातामा बाँकी रहेको रकम संचित कोषमा ट्रान्सफर गरी खाता शुन्य बनाउनुपर्नेमा यस वर्ष चालू खातामा रु २६ लाख ९३ हजार बाँकी रहेकोमा नियमानुसार आ व को अन्त्यमा खाता शुन्य बनाउनुपर्दछ ।	
१०			**खर्च विश्लेषण** : पालिकामा यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु. ६९ लाख ७९ हजार राजस्व बाँडफाँटबाट रु.१० करोड ४६ लाख ४९ हजार र अनुदानबाट रु ५१ करोड ४४ लाख २७ हजार र अन्य आयबाट रु ८१ लाख ८५ हजार समेत रु ६३ करोड४२ लाख ४१ हजार आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.३४ करोड १६ लाख ९५ हजार र पूँजिगत तर्फ रु २३ करोड १४ लाख ४८ हजार खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ६९ लाख ७९ हजार (१.२१) प्रतिशत रहेको छ ।यसबर्ष पारिश्रमिक सुविधा वापत रु १४ करोड १४ लाख ७३ हजार खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको करिव २१ गुणा धेरै हो । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६५ प्रतिशत चालु र ३५प्रतिशत पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ ।	
११			**करकट्टी रकम दाखिला** : वित्तीय प्रतिवेदन अन्य भूक्तानी तर्फ (म.ले.प.फा.न. २७२) मा कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी सबै रकम सम्बन्धित खातामा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले लेखापरीक्षणको अवधि सम्म समेत रु १५७०५ दाखिला गर्न बाँकी रहेको देखिन्छ । कार्यालयले उक्त रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	१५,७०५
१२			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** : आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।	

			• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा आंशिक मात्र गरेको पाईयो । • रु. २५ हजार भन्दा बढीको रकम चेकमार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कतिपय कारोबारहरु कर्मचारीले पेश्की लिई भरपाई गराउने गरेको पाईयो । • निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत म.ले.प.फा.नं.५०३ अनुसारको ढाँचामा नापी किताब नराखी कम्प्युटरबाट तयार गरेको लुजसीटमा नापी विवरण उल्लेख गरी खर्च लेख्ने गरेको पाईयो । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांस योजनामा पालना भएको पाईएन। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाईल तयार गरेको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा 7ख2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरी खर्च लेखेको पाईयो ।	

			• संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१३			**अवण्डा बजेट**ः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष चालु तथा पूर्जिंगत गोठ ।भकारो सुधार कार्यक्रम का लागि रु २७ लाख , उपाध्यक्षसँग महिला शिर्षका रु ९ लाख. विपद व्यवस्थापनमा रु २५ लाख. विविध खर्च शिर्षकमा रु ४२ लाख. सभा संचालन शिर्षकमा रु ५ लाख. भैपरि आउने चालु खर्चमा रु ५ लाख. मठ मन्दिर तथा वडा भरीको सडक मर्मत शिर्षकमा रु ८२ लाख, खानेपानी आयोजनाबाट प्रभावितलाई योजना भनी रु ४० लाख र जनतासँग अध्यक्ष कार्यक्रममा रु १ करोड ३६ लाख ७० हजार बजेट विनियोजन गरी कुल रु ३ करोड ४८ लाख अवण्डाराखी विभिन्न शिर्षकमा खर्च गरिएको ट छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१४			**रकमान्तर**ः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आवस्यकताको पहिचान गरी योजना तर्जुमा गर्नुपर्ने साथै दफा ७९ अनुसार चालू खर्चबाट पूजिगत शिर्षकमा बढीमा २५ प्रतिशत सम्म रकमान्तर गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले यस बर्ष आ व को अन्त्य तिर चालु तथा पूजिगत शिर्षकका ९३ वटा योजना तथा कार्यक्रममा विनियोजन गरेको रु २ करोड ९८ लाई ९३ वटा योजनाका लागि रु ३ करोड ११ लाख रकम रकमान्तर गरेको छ । एक पटक आवस्यकता महसुस गरी योजना तर्जुमा गरिसकेपछि आ व को अन्त्य तिर रकमान्तर गरी अन्य योजनामा बजेट विनियोजन गरी बर्षान्तमा खर्च गर्ने परिपाटिमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१५			**चौमासिक खर्च**ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३५(१) मा कार्यक्रम कार्यान्वन गर्ने प्रत्येक कार्यालये अनुसुचि २ बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।गाँउपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चैमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप चौमासिक व्यवस्थापन गरी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
१	पूजिगत	२३१४४८	२८१४७	६१४९६	१४१८०४	८०६१२

१६			**बजेट पेश तथा पारित**ः स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा २०७८/३/१० मा नीति तथा कार्यक्रम र बजेट पेश भई २०७८/३/१९ मा स्वीकृत गरी प्रमुखले २०७८/४/५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। यस पालिकाले यस बर्ष रु. ७० करोड १४ लाख ३३ हजारको बजेट पारित गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट: गाँउपालिकाको क्षेत्रगत रुपमा कुल बजेट ७० करोड १४ लाख ३३ हजार र खर्च ५७ करोड ३१ लाख ४३ हजार को आधारमा समग्र रुपमा ८१।७१ प्रतिशत खर्च भएकोमा क्षेत्रगत बजेट खर्च प्रगति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>खर्च</th><th>खर्चप्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>४३३२०३८९.४९</td><td>७।६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>३२७०२८४९४.३५</td><td>५७.१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूर्वाधारविकास</td><td>११२८३१७८८.४९</td><td>१९.६८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुशासनतथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>२०६८४२५२.६१</td><td>३.६१</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>६९२७८३१६.७६</td><td>१२.०८</td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>५७३१४३२४१.७</td><td>१००</td></tr>
</table>
उपर्युक्त विवरण अनुसार गाँउसभाले विनियोजन गरेको बजेटमध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास ५७.१ प्रतिशत, पूर्वाधार विकासमा १९.६८ प्रतिशत र सुशासन तथा अन्तरसम्वन्धित क्षेत्रमा ३।६१ तथा कार्यालय संचलन र प्रशासनिकमा गरी १२.०८ प्रतिशत रहेको छ । आर्थिक विकास तर्फ ७.६ प्रतिशत मात्र रहेको देखियो ।अतः आर्थिक विकास रसुशासन तथा अन्तरसम्वन्धित क्षेत्रमा पर्याप्त बजेट विनियोजन गरी सुधार गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>पेश्की: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७६ को नियम ७३(३) मा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा देहाय अनुसार म्याद ननाघेको पेश्की रु. २ करोड ५ लाख ६० हजार र म्याद नाघेको पेश्की रु. ३१ लाख ८१ हजार समेत कुल रु. २ करोड ३७ लाख ४२ हजार फछ्यौट गर्न बाँकी रहेको छ । नियमानुसार समयमै पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने म्याद नाघेको पेश्की फर्छ्यौट नभएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>पेश्की लिएको मिति</th><th>पेश्कीको विवरण</th><th>पेश्की लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>म्याद ननाघेको</th><th>फर्छ्यौट गर्नुपर्ने मिति</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>१</td><td>०६/१३/२०७८</td><td>ङ्याग्यूर साम्तेलिङ्ग गुम्बा</td><td>रामेछाप पांच पोखरी निर्माण सेवा</td><td></td><td>०३/३१/२०७९</td><td>१८०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>०९/२९/२०७८</td><td>आपचौर-मझुवा-कुरन्थली-निगालपानी-</td><td>बमकाली पुन्यनुरा</td><td></td><td>११/०५/२०७८</td><td>६७५०००</td></tr>
</table></td><td>३,१८१,५३४</td></tr>
</table>

		चापबोट सडक	जे.भी			
३	०९/२९/२०७८	ड्याग्यूर साम्तेलिङ्ग गुम्बा	रामेछाप पांच पोखरी निर्माण सेवा		११/०५/२०७८	३०६५३४.९१
४	०३/२६/२०७९	डग्युर सम्तेलिङ्ग गुम्वा खाँडादेवी गाउँपालिका रामेछाप	रामेछाप पांच पोखरी निर्माण सेवा	२६९३४६५.०९	०४/२९/२०७९	
५	११/०९/२०७८	शैक्षिक गुणस्तर सुधार कार्यक्रम	श्री माध्यमिक विध्यालय राकाथुम		१२/१४/२०७८	४०००००
६	१२/०२/२०७८	केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालयविशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	श्री विष्णु जनज्योती माध्यमिक विध्यालय	५५०००००	०१/०७/२०७९	०
७	०३/२४/२०७९	केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालयविशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	श्री विष्णु जनज्याेती माध्यमिक विद्यालय	८००००००	०४/२७/२०७९	
८	०३/२४/२०७९	केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालयविशेष विद्यालयको क्रमागत	श्री विष्णु जनज्याेती माध्यमिक	१००००००	०४/२७/२०७९	

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान</td><td>विद्यालय</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td>०३/२४/२०७९</td><td>learning by earnig कार्यक्रम सञ्चालनमा विद्यालयहरुका लागी सहयाेग कार्यक्रम</td><td>श्री माध्यमिक विध्यालय राकाथुम</td><td>१००००००</td><td>०४/२७/२०७९</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>०८/१६/२०७८</td><td>जनतासँग अध्यक्ष कार्यक्रम</td><td>एरो नेट प्रा.लि</td><td>२३६७०००</td><td>०९/२२/२०७८</td><td>०</td></tr>
<tr><td colspan="4">कुल जम्मा</td><td>२०५६०४६५.०९</td><td></td><td>३१८१५३४.९१</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>१९</td>
<td></td>
<td></td>
<td>अनुदान- गाँउपालिकाको स्थानीय राजपत्र परिच्छेद- २ को नियम ५(क) मा पालिकावाट उपलव्ध गराउने अनुदान सहयोग लागत साझेदारी ५० प्रतिशत अनुदान र ५० प्रतिशत कृषकको सहभागिता हुनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कृषि, पशुपक्षि तथा व्यवसायिक युवा तथा विपन्न लक्षित आयआर्जन अनुदान कार्यक्रममा वडा समितिको निर्णयबाट सञ्चालन गरिएको कार्यक्रममा जम्मा रु.५०००००।— भुक्तानी गरेको देखिन्छ । वडाले साझेदारी विना सत प्रतिशत अनुदानमा कार्यक्रम सञ्चालन गरेको देखिन्छ । केही उदाहरणहरु यस प्रकार रहेको छ। गो.भौ.न./ मिति ५५०,५४९,५४८,५४६,५५२।३।१७ मा रामजानकी बाखा तथा कुखुरा फर्मलाई रु. ४००००।-, कार्कि कृषि तथा पशुपक्षि फार्म लाई रु.३००००।-, धर्मशाला मंगलादेवी कृषि तथा पशुपक्षि फार्म रु. ३५०००।- , उधमशिल लघु उधमी महिला उधमी कृषक समुह रु.४००००।- , गणेश पोल्टि फर्म रु. ४००००।- खर्च गरेको छ । पालिकाले आफुले बनाएको कानूनलाई प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>२०</td>
<td></td>
<td></td>
<td>सामाजिक सुरक्षा तर्फ- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७(१८)३ मा भत्ता वितरण भई निकासा भएको रकम सोही आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा बाँकी रकम फ्रिज भई नेपाल सरकारको संघीय कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ भने आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सार्वजनिक नियकाले विल भरपाई तथा प्रमाण कागजातको आधारमा रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नको लागी प्रथम त्रैमासिकमा ३१७२ लाभग्राहीको लागी रु. २९२६८९९६ , दोस्रो चौमासिकको लागी ३१७८ लाभग्राहीको लागी रु. २९६५४५७२ , तेस्रो त्रैमासिकको लागि ३२०४ लाभग्राहीको लागी रु.२६५८४९८२ र अन्तिम त्रैमासिकको लागि ३२५६ लाभग्राहीको लागि रु.३०५७१०७२ गरी बैंकको तिनवटा शाखा कार्यालयको माध्यमबाट रु.१२०५७७०८६।६०— भत्ता वितरणको लागी सम्वन्धित बैंकमा पठाएकोमा ४ त्रैमासिकमा ३ वटै शाखावाट जम्मा रु.११९४१०७९३।- वितरण गरेको देखिन्छ । वैङ्कले उपलव्ध गराएको रिभर्स फिड अध्ययन गर्दा निकाशा भन्दा रिभर्स फिडमा रु.११६६२९३।- कम रकम वितरण गरेको देखिन्छ ।बाँकी रकम मध्ये रु.</td>
<td>२९८,०३९.३</td>
</tr>
</table>

			८६८२५३।०७ वैङ्क मार्फत को.ले.नि.का. को कोषमा फिर्ता गरेको देखिन्छ । बाँकी रकम रु.२९८०३९।३ यकिन गरी बैङ्कले को.ले.नि.का. को कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु.	
२१			**प्रमाण पेश-**	
२१.१			सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण कार्यविधि २०७७, मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता दोहोरो प्राप्त गर्न नपाउने व्यवस्था रहको छ । पहिलो, दोस्रो, तेस्रो र चौथो त्रैमासिकको रिभर्स फिड, नमूना छनौटका आधारमा अध्यायन गर्दा सामाजिक सुरक्षा भत्ता देहायका लाभग्राहीको दुई जना लाभग्राहीको वैङ्क खाता एउटै भएको देखिन्छ । पालिकाले यस सम्वन्धमा रु.२१७५५६।- बरावरको एकिन गरि प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	२१७,५५६

S.A.T.N.	Inst.	S.P.N.	W.N.	Member Name	C.N.	B.A.N.	D.A.
SCAO	1	LBLR	1	Badri Maya Shrestha	496	13178002354	12000
SCAO	1	LBLR	1	Bagdal Tamang	14563	13178002354	12000
SCAO	1	LBLK	3	Indra Bahadur Tamang	6022	8578000907	12000
SCAO	1	LBLK	3	Krishnakumari Karki	2792	8578002572	12000
SCAO	1	LBLK	3	Udaya Bahadur Karki	2830	8578002572	12000
SCAO	1	SCSWA	4	Jhamak Bahadur Khatri	1140	7178003051	12000
SCAO	1	LBLM	4	Jit Bahadur Paudel	3079	7178003051	12000
SCAO	1	LBLK	6	Indra Kumari Khatri	3664	8520022632	12000
SCSWA	1	LBLK	6	Indrakumari Khatri	3500	8520022632	7980
FD	1	LBLK	6	Indra Bahadur Tamang	2E+10	8578000907	3990
SCAO	1	LBLK	8	Sundari Lamini	42850	8578011354	12000
SCAO	1	LBLK	8	jiri Waiba Tamangni	628	8578011354	12000
SCAO	2	LBLR	1	Karna Bahadur Shrestha	14563	13178002354	12000
SCAO	2	LBLR	1	Karna Bahadur Shrestha	496	13178002354	12000
SCAO	2	LBLR	1	Khadga Bahadur Shrestha	341	3178000331	12000
SCAO	2	LBLR	1	Krishna Bahadur Shrestha	2243	13178003177	12000
SCAO	2	LBLR	1	Krishna Bahadur Shrestha	11618	13178003177	12000
SDG	2	LBLR	1	Khadga Bahadur Shrestha	18	3178000331	6384
SCAO	2	LBLK	3	Indra Bahadur Tamang	6022	8578000907	12000
SCAO	2	LBLK	3	Krishnakumari Karki	2792	8578002572	4000
SCAO	2	LBLK	3	Udaya Bahadur Karki	2830	8578002572	12000
SCAO	2	LBLM	4	Jhamak Bahadur Khatri	1140	7178003051	12000
SCAO	2	LBLM	4	Jit Bahadur Paudel	3079	7178003051	12000
FD	2	LBLK	6	Indra Bahadur Tamang	2E+10	8578000907	3990
SCAO	3	LBLR	1	Karna Bahadur Shrestha	14563	13178004422	12000
SCAO	3	LBLR	1	Khadga Bahadur Shrestha	341	3178000331	12000
SCAO	3	LBLR	1	Krishna Bahadur Shrestha	11618	13178003177	12000
SCAO	3	LBLR	1	Krishna Bahadur Shrestha	2243	13178003177	12000

SDG	3	LBLR	1	Khadga Bahadur Shrestha	18	3178000331	6384
SCAO	3	LBLM	4	Jhamak Bahadur Khatri	1140	7178003051	12000
SCAO	3	LBLM	4	Jit Bahadur Paudel	3079	7178003051	12000
SCAO	4	LBLR	1	Karna Bahadur Shrestha	14563	13178004422	12000
SCAO	4	LBLR	1	Khadga Bahadur Shrestha	341	3178000331	12000
SCAO	4	LBLR	1	Krishna Bahadur Shrestha	11618	13178003177	12000
SCAO	4	LBLR	1	Krishna Bahadur Shrestha	2243	13178003177	12000
SDG	4	LBLR	1	Khadga Bahadur Shrestha	18	3178000331	6384
SCAO	4	LBLM	4	Jhamak Bahadur Khatri	1140	7178003051	12000
SCAO	4	LBLM	4	Jit Bahadur Paudel	3079	7178003051	12000
SCAO	4	LBLK	8	Maiya Tamang	3142	8578007212	12000
SCAO	4	LBLK	8	Maya Tamang	3E+09	8578007212	12000
				Total			435112

२१.२

सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैङ्क मार्फत वितरण गर्दा नमूना छनौटका आधारमा अध्ययन गर्दा देहायका लाभग्राहीको नाम र नागरिकता नं. दोहोरिएको देखिन्छ । पालिकाले रु.७५९६०।— बरावरको रकम यकिन गरि प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु.

७५,९६०

S.A.T.N.	Inst.	S.P.N.	W.N.	M.N.	C.N.	D.A.
SCAO	1	LBLR	1	Balaram Barmashakha	213052205	12000
SCAO	1	LBLR	1	Bali Bahadur Shrestha	213052205	12000
SCAO	1	LBLR	1	Bhakta Bahadur Jogi	213052/124	12000
SCAO	1	LBLR	1	Bhakta Bahadur Karki	213052/124	12000
Widow	1	LBLR	1	Bir Bahadur Darji	2155	7980
Widow	1	LBLR	1	Bir Bahadur Khatri	2155	7980
SCAO	1	LBLR	2	Budhha Kumari Karki	1848	12000
SCAO	1	LBLR	2	Budhhi Bahadur Bhandari	1848	12000
SCAO	2	LBLR	2	Fulmai Tamangni	1848	12000
SCAO	2	LBLR	2	Fulmai Tamangni	1848	12000
SCAO	2	LBLR	1	Santamaya Shrestha	213052/124	12000
SCAO	2	LBLR	1	Santamaya Shrestha	213052/124	12000
Widow	2	LBLR	1	Luku Maya Shrestha	2155	7980
Widow	2	LBLR	1	Luku Maya Shrestha	2155	7980
				Total		151920

२२

कर्मचारी प्रोत्साहन- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १९ बमोजिम मिति २०७८।०३।३० गते बसेको गाँउ सभाको निर्णय नं. ५ बमोजिम कार्यालय खुलेको ८० प्रतिशत हाजिर भएको कर्मचारीलाई प्रोत्साहन स्वरुप चौमासिकमा एक महिनाको तलव दिने व्यवस्था गरेको छ ।भौ.न./ मिति १३६,१७०,१९९।०८।२८ नगरसभाको निर्णय गरी पालिकामा कार्यरत ४० जना कर्मचारीलाई प्रोत्साहन स्वरुप रु. १२०७७०७ भुक्तानी गरेको छ । आन्तरिक आय न्युन रहेको अवस्थामा प्रोत्साहन भत्ता दिंदा आन्तरीक आय समेत लाई मध्यनजर राखिनुपर्दछ

<table>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>प्रोत्साहन कार्यक्रम- जेष्ठ नागरिक एकल पुरुष र अपाङ्ग नागरिक प्रोत्साहन कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाको वडा नं. २ मा त्यस्ता व्यक्तिहरुलाई प्रोत्साहन गर्नका निमित्त कार्यक्रम संचालन गरेको छ । भौ.न.२४० र मिति ०७९।१०।२३ मा वडा कार्यालयले विदूर नागरिकलाई रु. ६००० का दरले ३१ जनालाई अपाङ्ग भत्ता रु. ६०००।— का दरले २० जनालाई र नावलक भत्ता रु. २०००।— का दरले २ जनालाई गरी जम्मा रु.३१६०००।— वितरण गरेको देखिन्छ । पालिकाले कुनै कानून तथा मापदण्ड निर्माण नगरिकन वडा मार्फत भत्ता वितरण गरिएको नियम संगत देखिएन ।</td><td>३१६,०००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी भ्रमण भत्ता- बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क)१ मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । वडा अध्यक्षले अनुसूची १(ख)९ अनुसारको भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको ७.१ मा आफ्नो कामको सिलसिलामा आफ्नो निकायको कामको सिलसिलामा आफ्नो क्षेत्रभन्दा बाहिर गई बास बस्नु परेमा अनुसूची -१ क. मा उल्लेख भएबमोजिम भत्ता पाउने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायका पदाधिकारीलाई आफ्नो क्षेत्र भित्र भ्रमण गर्दा भुक्तानी दिएको नियम संगत नदेखिएको रु. ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.न./ मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>भ्रमण गरेको मिति</th><th>भ्रमण गरेको स्थान</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४४५।२।२७</td><td>गाँउपालिका अध्यक्ष प्रेम बहादुर</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td></td><td>गाँउपालिका उपाध्यक्ष मखमलि श्रेष्ठ</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td></td><td>वडाँ अध्यक्ष तुलसीदास श्रेष्ठ</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td></td><td>कार्यापालिका सदस्य घनश्याम सार्की</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td></td><td>कार्यापालिका सदस्य रमा घिसिङ्ग</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td></td><td>कार्यापालिका सदस्य रमा भक्त कुमारी खत्री</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td></td><td>वडा अध्यक्ष श्री जंगलाल तामाङ</td><td>२०७८।१२।४-१२।०९</td><td>वडा कार्यालयहरुको भ्रमण</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>३३५००</td></tr>
</table></td><td>३३,५००</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>समय व्यवस्थापन- भिमेश्वर मा.वि. रजागाँउमा कार्यरत स्थायी प्रा.वि. का ९ जना शिक्षकहरुले विधालय समय (१० देखि ४ सम्म) उच्च</td><td></td></tr>
</table>

			शिक्षा प्लस टु मा अध्यायन गराएको भनि रु. २१९४८३।- प्रोत्साहन भत्ता वापत भुक्तानी दिएको छ तर एउटै शिक्षकले एकै समयमा प्रा.वि. र उच्च कक्षामा अध्यापन गराउन सम्भव नहुनाले यथा सम्भव विधालयले समय व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२६			**महशुल भुक्तानी-**	
२६.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७७ मा कुनै पनि कार्य सम्पन्न गरेर त्यसको हस्तान्तरण गरिसकेपछी सम्वन्धित लाभग्राहीले मर्मत सम्भार तथा खर्च व्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गो.भौ.न./ मिति १८९।१०।०२ मा नेपाल विधुत प्राधिकरण रामेछाप वितरण केन्द्र मन्थलीलाई पकरवास भिरपानी पम्पिङ्ग खानेपानी उपभोक्ता समिति स्किम १ र २ को वक्यौता रकम भुक्तानी गरिएको देखिन्छ । मिति २०७८।०९।२९ गतेको गाँउपालिकाको प्रस्ताव नं.२ को निर्णय नं.२ बमोजिम पालिकाले रु.३५०००००।— भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले योजना वनाई सकेपछि योजना हस्तान्तरण गरी खानेपानी महसुल लगायतको भुक्तानी उपभोक्ता वाटै व्यहोर्ने व्यवस्था गरिनुपर्दछ ।	
२६.२			गो.भौ.न./ मिति ४९३।०३।१२ मा सुनकोसी चापडी लिफ्टिङ्ग सिंचाइ उ.स.लाई विधुत महसुल वापत रु. ८५०००।— भुक्तानी गरेको छ । वडा कार्यालयको निर्णय बमोजिम वडामा पठाएको रकमवाट भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चलाई पालिकाले नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
२७			**तलब भत्ता-** कार्यापालिकाको ९६ औ वैठकको निर्णयवाट विधालयमा डिजिटल हाजिरी जडान लगायत निम्न शिर्षकवाट विधालयका वाल सहजकर्ता विधालयका कर्मचारीलाई तलवभत्ता वापत रु.७०९७७६७ निम्नानुसार निकासा गरेको छ । उल्लेखित विधालयका कर्मचारीलाई वजेट व्यवस्था मार्फत नै वजेट विनियोजन गरी सुनिश्चित गर्नुपर्दछ । गो.भौ.न./मिति — रकम — शिर्षक ३४।०७८।१२।२ — ३५५६००० — थप तलव भत्ता ६१२।०७९।३।२४ — ५००००० — विधालयमा डिजिटल हाजिरी जडान ६१३।०७९।३।२४ — ३०४१७६७ — करार सेवा शुल्क जम्मा — ७०९७७६७	
२८			**पोशाक-** श्रोत विधालय श्री विष्णु जनज्योती माध्यामिक विधालयमा पोशाक १४९० थान खरिद गरेको भनि माग बमोजिम पोशाक वापत रु. २९७५५१।६० भुक्तानी गरेकोमा उल्लेखित पोशाकहरु कुन कुन विधालयका कुन कुन विधार्थीलाई वितरण गरेको हो सो विवरण संलग्न नभै दाखिला मात्र देखिएकोले वितरणको भर्पाई पेश गर्नुपर्ने रु.	२९७,५५१
२९			**साझेदारी कार्यक्रम-** खाडादेवी गाँउपालिका वार्ड नं. ४ को माठीफाटमा पालिका संग ५० प्रतिशत साझेदारीमा धानको विउ खरिद ढुवानी गरी कृषकलाई विवरण गरेको भनि सकृय कृषक उधमशील लघुउधमी कृषि सहकारी संस्था लि.को खातामा भुक्तानी गरिदीनु भनी सहकारी संस्था लि. ले मिति ०७९।३।१७ मा निवेदन दिएकोमा कार्यालयले जनसेवा पशु औषधी पसल लाई रु.४९२४५१।—	४९२,४५१

			भुक्तानी दिएको छ । तर उक्त खरिद तथा वितरण कार्यमा कार्यालयको जिम्मेवार कार्मचारीले खरिद तथा वितरण कार्यमा भएको खर्चको सिफारिस नगरेको एंव सहकारी संस्थाले संचालन गरी भुत्तानी माग गरीसकेको अवस्थामा औषधी पसललाई भुक्तानी दिएको अनियमित रु.	
३०			**लागत अनुमान-** भौ.न./ मिति ६३६।०७३।३।२४ बाट सकृय महिला वचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि. वार्ड नं. - ७ को व्यवस्थापन खर्च भनि रु.२०००००।— भाडाकुडा, फर्निचर लगायतको विलको आधारमा भुक्तानी दिएकोमा उक्त संस्था संग भएको सम्झौता तथा लागत अनुमान विना खर्च लेखेको अनियमित रु.	२००,०००
३१			**शिलालेख-** स्वास्थ्य कार्यालय व्यवस्थापन राकाथुम-१ अन्तर्गत वार्ड सचिव र स्वास्थ्य प्रमुख विच २०७८।१२।८ मा सम्झौता गरि विगत वर्षमा स्वास्थ्य कार्यालय बनाउदा सहयोग गर्ने व्याक्ति संस्थाको शिलालेख स्तम्भको लागी स्तम्भ निर्माण तथा शिलापत्र लेखनको लागी रु. ४ लाख स्वास्थ्य चौकी राकाथुम व्यवस्थापन समिति को नाउमा पेश्की फछ्र्यौट भएको छ । वार्ड सचिव र स्वास्थ्य प्रमुख विच सम्झौता भएको र वार्ड अध्यक्ष र स्वास्थ्य प्रमुखको दस्तखत वाट संचालन गरी सिलालेखमा सरकारी रकम खर्च गर्न उपयुक्त नदेखिएको रु.	४००,०००
३२			**आन्तरिक आय तर्फ-**	
३२.१			पालिकावाट प्राप्त वक्यौता सम्वन्धि विवरण अनुसार खिम्ति दाहाल कन्सट्रक्सनको नाउमा रु. १७ लाख बाँकी देखाएको छ । तर उक्त निर्माण सेवाले दाखिला गर्नुपर्ने रु.३० लाख मध्ये १३ लाख मात्र दाखिला गरेको भनि बक्यौता देखाएको तर सम्झौता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश भएको छैन । छलफलको क्रममा उक्त कम्पनी संग सम्झौता नभएको तर दहत्तर वहत्तर उठाई रहेको जानकारी प्राप्त भएको र अनौपचारिक रुपमा ३० लाख मध्ये रु. १३ लाख दाखिला गरेकोले बाँकी १७ लाख रहेको भनि जानकारी प्राप्त भएकोले सम्झौता नगरी गैह्र कानूनी रुपमा प्राकृतिक श्रोतको दोहन कार्यलाई निरुत्साहित गर्न पालिकावाट नियमन लाई प्रभावकारी बनाई नियमाअनुसार सम्झौता गरी बाँकी रकम असुल गर्नु पर्ने रु.	१,७००,०००
३२.२			पालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार विगत ०७७।०७८ आय वर्षमा ठेक्का सम्झौता भएका तर सम्झौता बमोजिम रकम नवुझाई निम्नानुसार वाँकी रहेको रकम नियमानुसार जरीवाना सहित रु. १७५६०६४७। असुल गर्नुपर्ने रु. **सि.न.** | **पार्टिको नाम** | **सम्झौता** | **प्राप्त रकम** | **असुल गर्नु पर्ने** १ | विश्वास कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. | १३६४९१५७ | ४९००००० | ८७४९१५७ २ | प्रवल कुशल निर्माण सेवा प्रालि रामेछाप | १०३६५४९० | १५५४००० | ८८११४९० | **जम्मा** | **२४०१४६४७** | **६४५४०००** | **१७५६०६४७**	१७,५६०,६४७
३३	42	२०७९-	**बिल भर्पाइ पेश नभएको-** प्रदेश सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पूँजीगत तर्फ लब्सेखोला वेशीटोल सिंचाइ योजना पिंखुरी वार्ड नं.- ९	१,९७२,६०५

		६-८	मा गठीत लब्से खोला वेसीटोल सिँचाइ उपभोक्ता समिति लाई प्राविधिक प्रतिवेदन विल भर्पाई र सिफारीस बमोजिम योजनाको रकम सम्वन्धित उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दीएको भनि रु.१९७२६०५।— उक्त समितिको नाउँमा खर्च लेखेकोमा प्राविधिक प्रतिवेदन, विल भर्पाई लगायतका कागजात लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएको रु.	
३४			**भकारो सुधार-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ वमोजिम अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम खर्च गर्दा सरकारी सम्पतीको दुरुपयोग हुन नपाउने गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको अनुसरण गरीएको सुनिश्चित गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले आन्तरिक श्रोतवाट ५० प्रतिशत साझेदारी अनुदानमा भकारो सुधार कार्याक्रम अन्तर्गत निम्नानुसार रु. ४१९९१६८।— भुक्तानी भएकोमा जुन व्याक्तिले पेश्कि लिएको छ । सोही पदाधिकरीको अनुगमन सिफारिसमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर पेश्की फछ्यौंट गरेकोले सम्पादित कार्यको सुनिश्चितता नभएको रु.	४,१९९,१६७

गो.भौ.न./ मिति	पेश्की फछ्यौंट गर्ने पदाधिकारी	रकम	वार्ड नं.	अनुगमन गर्ने पदाधिकारी
६७६।०७९।३।३१	आभास लामा	५५००००	२,३	आकास लामा
६७७।०७९।३।३१	हरी घिसिङ्ग	१६००००	४	हरी घिसिङ्ग
६८९।०७९।३।३२	गणेश रोका	४४००००	८,९	गणेश रोका
६७९।०७९।३।९	विधालय मोक्तान	२५००००	१	विधालय मोक्तान
४९१।०७९।३।३१	विधालय मोक्तान	१३४००००	७	विधालय मोक्तान
५३३।०७९।३।१६	गणेश रोका	२४००००	८	गणेश रोका
५६२।०७९।३।२४	वैङ्क मार्फत(हरि घीसिङ्ग)	१२१९१६७	५,६	हरी घिसिङ्ग
	जम्मा	४१९९१६७		

३५			**दुग्ध मिसन-** २६५।०७९।३।३२ खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्वन्धि तालिम, अभिमुखिकरण, सवलीकरण, मुलप्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थावाट गराउदा छिटो छरितो प्रभावकारी र मितव्यायी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैर सरकारी संस्थावाट तोकीए बमोजिमको प्रकृया अपनाई त्यस्तो कार्य गर्न वा सेवा प्राप्त गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर उल्लेखित तालीम, अभिमूखिकरण बाहेकका कृषि तथा पशुपालन उधमशिलता विकास कार्यक्रम संचालनको लागी पालिका र हेफर प्रोजेक्ट नेपाल विच २०७८।११।३० मा भएको सम्झौता बमोजिम परीयोजना क्षेत्रमा तय गरीएका क्रियाकलाप संचालन र गुणस्तरको सुनिश्चतता गर्ने जिम्मा सहित देहायका कार्यक्रम संचालन गर्न हेफर नेपाललाई दिएको पेश्की रु. ४१९४०००।— संघीय सशर्त अनुदानबाट फछ्यौंट भएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।	४,१९४,०००

सि.न.	कार्यक्रम	पेश्की फछ्यौंट
१	२०७७।०७८ मा स्थापना भएको वाख्राको पकेट विकास कार्यक्रमको निरन्तरता	७०००००
२	कृतिम गर्भाधान मिशन कार्यक्रम	२५००००

			३ | दुग्ध मिसन अन्तर्गत चौरी प्रवर्धन | २०४४००० ४ | मकैवालीको पकेट विकास कार्यक्रम संचालन | १२००००० | **जम्मा** | **४१९४०००** बाखाको पकेटक्षेत्र विकास कार्यक्रमको निरन्तरता अन्तर्गत वार्ड नं. ७ मा वोयर बाखा खरिद, घाँस खरिद, खोर निर्माण लगायतमा खर्च भएको भनिएकोमा विगत वर्षको मूल्याङ्कन नगरी खर्च गरेको छ । २. कृतिम गर्भाधान मिशन अन्तर्गत ५ थान मोदर कन्टेनर खरिद गरेकोमा दाखिला प्रमाण संकलन भएको छैन । ३. दुग्ध मिशन अन्तर्गत चौरी प्रवर्द्धन भनि संघीय सशर्त अनुदानबाट प्राप्त कार्यक्रमलाई गाईभौसी मिसन अन्तर्गत पालिकाले संशोधन गरेकोले संघीय सरकारको नीति बमोजिम कार्यान्वयनमा आएको छैन । ४. मकै वालिको पकेट विकास अन्तर्गत वार्ड नं. — १ मा मिनि ट्याक्टर, थ्रेसर, स्प्रे लागायत सहकारी मार्फत खरिद गरी वितरण गरेकोमा पालिकाबाट अनुगमन मूल्याङ्कन भएको छैन । ५. खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा उल्लेखित कार्यभन्दा फरक क्षेत्रमा गैह्रसरकारी संस्थावाट कार्यसम्पादन भएको स्थितिमा, सम्पादीत कार्यको पालिकावाट समेत कुनै निगरानी नभएकोले उक्त संस्थावाट सम्पादित कार्यको अनुगमन पालिका वाटै गरी यसको प्रभावकारीताको आधारमा नियमनुसार कार्यान्वयन गर्नुपर्ने रु.	
३६			**मूल्याङ्कन-** आर्थिक बर्षको अन्य सम्म पनि फछ्यौंट नभै वाँकी रहेको निम्नानुसारका बिधालयको पेश्की तथा सिधै खर्च लेखेको रकम रु.१५०००००० ।- मूल्याङ्कनको आधारमा फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु. **गो.भौ.न./मिति** | **विधालयको नाम** | **रकम** | **प्रयोजन** २।०७८।९।२८ | श्री जनज्योती मावि | ५००००० | सिधै खर्च लेखेको ९।०७८।१२।२ | श्री विष्णु जनज्योती मावि खाडादेवी-६ | ५५००० | केन्द्रवाट छनौट भएका नमूना विधालयको क्रमागत भवन निर्माण २८।०७९।३।२४ | श्री विष्णु जनज्योती मावि-६ | ८०००००० | केन्द्रवाट छनौट भएका नमूना विधालयको क्रमागत भवन निर्माण २९।०७९।३।२४ | श्री विष्णु जनज्योती मावि-६ | १०००००० | केन्द्रवाट छनौट भएका नमूना विधालयको क्रमागत भवन निर्माण | **जम्मा** | **१५००००००** |	१५,०००,०००
३७			**नमूना विधालय निर्माण-** कार्यसम्पन्नः-केन्द्रवाट छनौट भएका नमूना विधालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा — ११ स्तरन्नती भएका प्राविधिक घर विधालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान वापत भौ.न. २ र मिति ०७८।९।२८ मा श्री विष्णु जनज्योती मा.वि.लाई रु.५ लाख कार्यसम्पन्नताको सुनिश्चित गरी निकासा उपलव्ध गराएकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश	५००,०००

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>नभएको रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td>२०७९-६-८</td><td>इन्डक्सन चुलो- रिन्युएवल इनर्जी प्रा.लि. संग नविकरणीय उर्जा जडान कार्याक्रमवाट १०६ थान इन्डक्सन चुलो खरीद गरी रु.५०९००० भुक्तानी गरेकोमा चालु आ.व. को खर्च भएर जाने जिन्सि खाता पाना नं. ४७ मा जिम्मेवारी सारेकोमा उक्त चुलोहरु कसलाई कुन प्राथामिकतामा वितरण गर्ने हो सो निर्णयगरी प्रयोगमा ल्याउनु पर्ने रु.</td><td>५०९,०००</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी थप सुविधा- बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क)१ मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकीएको सुविधालाई अधिकतम् मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । गो.भौ.न./ मिति १०४।०८।१६ मा पालिकाले गा.पा. अध्यक्ष श्री प्रेम बहादुर तामाङ सहित ११ जना पदाधिकारीहरुलाई २०७८ श्रावण देखि मंशिर सम्म चियापान तथा अतिथि सत्कार खर्च भनि नगरसभाको निर्णयबाट थप दोहोरो सुविधा हुने गरी रु.३५००००।— उपलव्ध गरेको छ ।कानूनले व्यवस्था गरेको भन्दा थप मासिक सुविधा उपलव्ध गराएको सुबिधा नियम सम्मत नदेखिएको रु.</td><td>३५०,०००</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारीको अनुगमन भत्ता :स्थानिय तहका पदाधिकारी सम्वन्धि सुविधा अन्तर्गत पदाधिकारीहरुले आफ्नो कार्य क्षेत्रमा अनुगमन गरेबापत दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । ।पालिकाले निम्नानुसार गो भौ नं बाट पालिकाका अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष विभिन्न समयमा पालिकाका विभिन्न क्षेत्रमा अनुगमन गरेको भनि रकम भुक्तानी गरी अनियमित भएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>पदाधिकारीको नाम</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>७१।२०७८।१०।२८</td><td>अध्यक्ष</td><td>पोषण अभिमुखिकरण कार्यक्रम</td><td>८४००</td></tr>
<tr><td>१०४।२०७८।१२।२९</td><td>अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष</td><td></td><td>१३६००</td></tr>
<tr><td>१३१।२०७९।१।२३</td><td>अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष</td><td>स्वस्थ्य बच्चा प्रतियोगिता</td><td>१३६००</td></tr>
<tr><td>१९२।२०७९।३।२०</td><td>अध्यक्ष</td><td>पोषण कार्यक्रम</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>२४३।२०७९।३।२४</td><td>अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष</td><td>घटना दर्ता</td><td>१६८००</td></tr>
<tr><td>२३५।२०७९।३।२४</td><td>अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष</td><td>सामाजिक व्यवहार परिवर्तन सम्वन्धि अभिमुखिकरण कार्यक्रम</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>२६२।२०७९।३।३२</td><td>अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष</td><td>खोप तथा सरसफाई कार्यक्रम</td><td>१३६००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>९४०००</td></tr>
</table></td><td>९४,०००</td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>भरपाई वेगर भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई तथा त्यसको औचित्यको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले २४ घण्टे प्रसुती सेवाको लागी</td><td>३,६९७</td></tr>
</table>

			नाईट ड्यूटि गरेबापत अ न मी कालिका अधिकारीलाई खाजा भत्ता स्वरुप रु ३६९७ भुक्तानी दिएकोमा रकम बुझेको भरपाई विना भुक्तानी भएकोले भरपाई विना नै भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	
४२			**लागत साझेदारी** : गरिवी निवारणका लागी लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ अनुसार उपलब्ध गराईने प्रविधिको कुल लागतको कम्तिमा २० प्रतिशत रकम स्वयं उद्यमीले व्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले गो भौ नं २५०।२०७९।३।२४ बाट सम्भाव्य उत्पादनको उत्पादकत्व र बजार प्रतिस्पर्धा बृद्धि गर्नका लागी प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम अन्तर्गत रु ३८८६७१ खर्च लेखेकोमा उद्यमीको साझेदारी नदेखिएकोले २० प्रतिशत हुन आउने रकम रु ७७७३४ सम्वन्धित उद्यमी समुहको योगदान देखिने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	७७,७३४
४३			**सञ्चार खर्च बापत भुक्तानी** : MIS अपरेटर तथा फिल्ड सहायकको सञ्चार महसुल बापत मासिक रु २०० का दरले सञ्चार महसुल बापत भुक्तानी दिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गो भौ नं २४३।२०७९।३।२४ बाट घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा तथा दर्ता शिविर सञ्चालनका लागी सञ्चार खर्च भनि पुन रु ६००० भुक्तानी दिएकोमा नियम विपरित भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	६,०००
४४			**जोखिम भत्ता** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४५ (१) अनुसार संघीय सञ्चित कोषबाट सशर्त अनुदानमा जुन जुन शिर्षकमा रकम तोकिएको छ सोहि शिर्षकमा खर्च गर्ने र बाँकी रकम बर्षान्तमा सम्वन्धित सञ्चित कोषमा फिर्ता पठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले संघीय सशर्त अनुदान शिर्षकबाट विनियोजन नभएको स्वास्थ्यकर्मीलाई जोखिम भत्ता भनि गो भौ नं ५५।२०७८।९।२८ बाट रु २३५३८३ विभिन्न स्वास्थ्यकर्मीलाई भुक्तानी भएको छ ।रकम विनियोजन वेगर खर्चबापतको रकम सम्वन्धित सञ्चित कोषमा फिर्ता पठाउनुपर्ने रु	२३५,३८३
४५			**अनुगमन भत्ता** : अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को आठौं संस्करणको बुँदा नं ७.१.५ अनुसार अनुगमन भ्रमण टोली खटाउनुपरेमा कामसँग प्रत्यक्ष सम्वन्धित बढीमा ३ जना टोली मात्र खटाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले MIS अपरेटर र फिल्ड सहायकको दैनिक भ्रमण भत्ता शिर्षकबाट निम्न कर्मचारीहरुलाई पञ्जिकरण एकाईबाट भएको कामको अनुगमन गर्नका लागी भनि नियमविपरित भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	५८,१५०

गो भौ नं /मिति	कर्मचारीको नाम	पद	अनुगमन अवधि	भुक्तानी रकम
१७७।२०७९।३।१७	अर्जुन तामाङ	सुचना अधिकृत	२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म	८०००
	पवित्रा मानन्धार	न्यायिक सहजकर्ता	२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म	८०५०
	गंगाराम मानन्धार	सहायक चौथो	२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म	७५००

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td></td><td>गंगालाल श्रेष्ठ</td><td>सहायक चौथो</td><td>२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td></td><td>उद्धव वहादुर लुंगेली</td><td>लेखापाल</td><td>२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म</td><td>८७००</td></tr>
<tr><td></td><td>मिन बहादुर थापा</td><td>प्रशासन प्रमुख</td><td>२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म</td><td>८४००</td></tr>
<tr><td></td><td>नारायण लामिछाने</td><td>प्र प्र अ</td><td>२०७९।२।१६ देखी २३ सम्म</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>५८१५०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>पुरस्कारमा कर : आय कर ऐन २०५८ को दफा ९८ मा पदके भुक्तानीमा २५ प्रतिशत कर लगाई बाँकी रहेको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले गो भौ नं १३१।२०७९।१।२३ बाट रु ९०००० र गो भौ नं २३५।२०७९।३।२४ बाट रु ९०००० गरी कुल रु १८०००० स्वस्थ्य बच्चा प्रतियोगिता कार्यक्रम सञ्चालन गरेवापत पुरस्कार स्वरुप भुक्तानी गरेकोमा १ प्रतिशत कर मात्र कर कट्टी गरी नियमानुसार आकस्मिक लाभ कर कट्टी नगरी रकम भुक्तानी भएको छ । नियमानुसार अग्रिम कर बापतको रु४३२०० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>४३,२००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>दोहोरो भत्ता : भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ (११) सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रहि दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने कर्मचारीले दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्वन्धमा अभिमुखिकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरेबापत निम्न कर्मचारीलाई दैनिक भ्रमण भत्ता तथा सहजीकरण भत्ता भुक्तानी भई दोहोरो भत्ता भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>दैनिक भ्रमण भत्ता बापत भुक्तानी रकम</th><th>सहजीकरण भत्ता बापत भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१००।२०७८।१२।१५</td><td>प्रेम कृष्ण श्रेष्ठ</td><td>१०८००</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td></td><td>रिता मानन्धार</td><td>१०८००</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td></td><td>अर्जुन श्रेष्ठ</td><td>१०८००</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२८०५०</td></tr>
</table></td><td>२८,०५०</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी : कार्यक्रम कार्यान्वयन पूस्तिका २०७८।७९ अनुसार माध्यामिक तह कक्षामा अंग्रेजी गणित तथा विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान स्वरुप बजेट विनियोजन गर्दा प्रति शिक्षक मासिक रु ३५९९० का दरले उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले शिक्षण शिकाई अनुदानको त्रैमासिक रकम भुक्तानी गर्दा निम्न विद्यालयलाई मासिक रु ३७९९० का दरले भुक्तानी दिई बढी भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>१८,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>गो भौ न
/मिति</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>त्रैमासिक भुक्तानी हुनुपर्ने रकम</td><td>भुक्तानी भएको रकम</td><td>बढी भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>७।२०७८।६।१९</td><td>श्री प्रगतिशिल माध्यामिक विद्यालय</td><td>१०७९७०</td><td>११३९७०</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td></td><td>श्री विष्णु जनज्योति माध्यामिक विद्यालय</td><td>१०७९७०</td><td>११३९७०</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>२१४।२०७९।३।२३</td><td>श्री खण्डदेवी प्रस्तावित मा वि</td><td>१०७९७०</td><td>११३९७०</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१८०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी : माध्यामिक विद्यालय राकाथुमलाई राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत पढ्दै कमाउँदै कार्यक्रमको लागी महिनाको अन्त्यमा गो भौ नं २४२।२०७९।३।२४ बाट रु १० लाख पेश्की उपलब्ध गराएकोमा शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको च नं २२५ को पत्र अनुसार उक्त आ व भित्र कार्यक्रम सम्पन्न गर्न प्राविधिक तथा व्यवहारिक रुपमा कठिनाई हुनुका साथै सोही प्रायोजनका लागी आगामी आ व मा बजेट व्यवस्था नभएकोले सम्वन्धित विद्यालयलाई निकासा दिई निर्माण सम्पन्न नभई बाँकी रहेको रकम रोक्का राखी कार्य प्रगतिको आधारमा रकम फुकुवा गर्ने भनि निर्णय भएकाले कार्य प्रगतिको आधारमा पेश्की फछ्र्यौट्ट गर्नुपर्ने रु</td><td>१,०००,०००</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>विल भरापाई वेगर भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३५(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई तथा प्रमाण कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले विभिन्न समयमा सामान ढुवानीका लागी गाडी भाडा बापत गो भौ नं ४९।२०७८।८।२९ बाट रु ५१३०० खर्च लेखेकोमा उक्त खर्च पुष्ट्याई गर्ने अन्य सम्वन्धित कागजात समावेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>५१,३००</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>कन्जिन्जेन्सी बापतको रकमः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार सार्वजनिक निकायले कुल कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा सानातिना अन्य खर्चको लागि २ प्रतिशत र वर्क चार्ज स्टाफ खर्च शिर्षकमा २ प्रतिशत गरी बढीमा ४ प्रतिशत सम्म कन्टिन्जिन्सी बापतको रकम कट्टी गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले निम्नानुसारको समपुरक योजनामा कुल भुक्तानीको ४ प्रतिशतले हुने भन्दा बढी रकम खर्च गरेको हुदा बढी खर्च लेखेको रकम सम्वन्धित प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता पठाउनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>योजनाको नाम</td><td>निर्माण व्यवसायी</td><td>कुल भुक्तानी</td><td>कन्टिन्जिन्सी बापत कट्टा गर्न सकिने रु</td><td>कट्टा गरेको रु</td><td>बढी कट्टी गरेको रु(फिर्ता पठाउनुपर्ने रु)</td></tr>
<tr><td>माकादुम टिमु थानसिं दोरम्वा सडक</td><td>तिन भाई कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि</td><td>३३३१६५०</td><td>१३३२४४</td><td>४२२६९५</td><td>२८९४५१</td></tr>
<tr><td>बरबोट वडा कार्यालय पिन्खरी पुरानागाँउ सडक</td><td>सुलोचना एण्ड सुकृति निर्माण सेवा</td><td>८५४३१५९</td><td>३४९७२६</td><td>६०४७१०</td><td>२५४९८४</td></tr>
<tr><td>आपचौर भझुवा कुरन्थली</td><td>बमकाली पुन्थनुरा जे भी</td><td>९०१३१३३</td><td>३६०५२५</td><td>५०४५८५</td><td>१४४०६०</td></tr>
</table>
</td><td>६८८,४९५</td></tr>
</table>

			निगालपानी चापबोट सडक / जम्मा (nested table below)	

निगालपानी चापबोट सडक					
जम्मा					६८८४९५

५२			**ढुङ्गा प्रयोगको प्रमाण पेश** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (१०) अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले निम्नानुसारको जाली भर्ने कामको लागी ढुङ्गा खरिद तथा भरेको भनि प्रति क्यु मि २०५० का दरले रकम भुक्तानी भएकोमा त्यस निर्माण कार्यमा प्रयोग भएको ढुङ्गाको विल तथा भरपाई पेश नगरी भुक्तानी गरेको हुँदा भुक्तानी भएको रकमको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	१,३४१,७२५

गो भौ नं /मिति	योजनाको नाम	निर्माण उ स	प्रयोग भएको जाली र संख्या	ढुङ्गा भरिएको कुल परिमाण	फिलिङ बापतको कुल भुक्तानी
४९८।२०७९।३।२१	चाँपबोट कुशुम बोट वेलघारी सडक स्तरोन्नती	चाँपबोट कुशुमबोट वेलघारी सडक स्तरोन्नती उ स	१.५*१*१ को ४० थान र २*१*१ को ५२ थान	१६४ क्यू मि	३३६२००
४८०।२०७९।३।२०	मठमन्दिर गुम्वा स्तुप तथा धार्मिक मुर्ति विजुवा मन्दिर निर्माण कार्य	मठ मन्दिर गुम्वा स्तुप तथा धार्मिक मुर्ति विजुवा मन्दिर निर्माण उ स	१.५*१*१ को २४ थान र २*१*१ को २० थान	७६ क्यू मि	१५५८००
३४१।२०७९।१।१५	ठाँटी भोटेपानी सडक स्तरोन्नती कार्य	ठाँटी भोटेपानी सडक स्तरोन्नती उ स	१.५*१*१ को २० थान र २*१*१ को १० थान	५० क्यू मि	१०२५००
२४८।२०७८।१२।१४	सल्लेरी सडक निर्माण कार्य	सल्लेरी सडक निर्माण उ स	१.५*१*१ को ५५ थान र २*१*१ को ४५ थान	१७२.५ क्यु मि	३५३६२५
२०५।२०७८।१२।८	खोलेगाउँ एकले राम्चे	खोलेगाउँ एकले राम्चे	१.५*१*१ को	१४२ क्यू	२९११००

	महादेव स्थान सडक स्तरोन्नती	महादेवस्थान सडक स्तरोन्नती उ स	२८ थान र २*१*१ को ३५ थान ३*१*१ को १० वटा	मि	
१९६।२०७८।१२।१	बसेनी रुदेवेशी दुवै ठाउँमा तटबन्ध कार्य	बसेनी रुदेवेशी दुवै ठाँउमा तटवन्ध निर्माण उ स	१.५*१*१ को १६ थान र २*१*१ को १३ थान	५० क्यू मि	१०२५००
जम्मा					१३४१७२५

५३

२,१४३,५३४

ङग्युर सम्तेन्लिंग गुम्वा निर्माण: पालिकाले पर्यटन पूर्वाधार तथा पर्यटन उपज विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गत ङग्युर सम्तेन्लिंग गुम्वा निर्माणको लागी रु ४९६०००००० को लागत अनुमान तयार गरी नेपाल सरकार संस्कृति पर्यटन तथा नागरिक उड्डयन मन्त्रालयको रु ३४८००००० र पालिकाको रु १४८००००० लागत साझेदारी रहने गरी सम्झौता भई मिति २०७९ फागुन मसान्त सम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रामेछाप पाँचपोखरी निर्माण सेवासँग सम्झौता भएकोमा पालिकाले गो भौ नं ५।२०७८।६।१३ र गो भौ नं ८८।२०७८।९।२९ बाट क्रमश ३० का दरले रु ६० लाख पेश्की उपलब्ध गराएको साथै गो भौ नं १३९।२०७८।१०।२६ बाट ३३४३५३४ भुक्तानी भएको श्रेस्ताको परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको व्यहोरा देखियो :

क) संस्कृति पर्यटन तथा नागरिक उड्डयन मन्त्रालयले सम्झौता बमोजिम सम्झौता रकमको २० प्रतिशतका दरले रु ४८३७००० उपलब्ध गराएकोमा पालिकाले प्रथम रनिङ विल बापत ३३४३५३४ भुक्तानी गर्दा सम्पुर्ण रकम संघीय विशेष अनुदानबाट खर्च लेखी बचेको रकम फिर्ता पठाउनुको सट्टा बाँकी रु २१४३५३४ पालिकाले आफ्नो सञ्चित कोषमा जम्मा गरेको छ । संघीय विशेष अनुदानका रुपमा प्राप्त भएको रकम बर्षान्तमा खर्च गरी बाँकी रहेको रकम संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता पठाउनुपर्ने रु

ख) पालिकाले पेश्की बापत उपल्बध गराएको ६० लाख मध्ये प्रथम पेश्की बापतको रु ३० लाखको ३० लाख रकम प्राप्त गर्न पेश गरेको ए पि जि को म्याद २०७८।१२।१३ मा सकिएको साथै दोस्रो पेश्की बापत रु ३० लाखको ए पि जि को म्याद २०७९।७।९ मा सकिने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा उक्त आयोजनाको म्याद थप समेत नभएको साथै निर्माण कार्यको कार्य प्रगति समेत नभएको देखियो । जसले गर्दा पेश्की बापत भुक्तानी भएको रकमको सदुपयोग भएको देखिएन ।

ग) सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५९ (२ क) अनुसार निर्माण व्यवसायीले खरिद सम्झौता बमोजिम आचरण पालना नगरेमा वा पेश्कीको दुरुपयोग गरेमा सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता अन्त्य गर्न सक्ने तथा उक्त निर्माण व्यवसायीको कार्य सम्पादन

जमानत तथा धरौटी बापतको रकम जफत गरी बाँकी कार्य गराउन सकिने व्यवस्था रहेको छ ।जस अनुसार पालिकाले उक्त निर्माण कार्य समयमै सम्पन्न गराउन धरौटी तथा कार्य सम्पादन जमानत बापतको रकम जफत गर्नुपर्दछ ।

५४ **प्रमाण पेश** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले निम्नानुसारको निर्माण कार्य आवस्यक प्रमाण कागजात बेगर निर्माण कार्य भएको भनी भुक्तानी दिएको छ । प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु २,९२४,३२०

गो भौ न र मिति	**निर्माण कार्य**	**लाभग्राही समुह वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने पक्ष**	**भुक्तानी रकम**	**कैफियत**
७६।०७८।९।२८	ठेरेबेशी तरकारी उत्पादन तथा कृषि फर्मका थोपा सिंचाई र कूलो मर्मत	ठेरेबेशी तरकारी तथा कृषि फर्म निर्माण उ स	२५००००	विउ खरिद गरेको विलको आधारमा भुक्तानी भएको छ । विउ खरिद पश्याच रोपण सम्वन्धित प्रमाण कागजात नभएको ।
३९।०७८।८।१६	एरोनेट बापत भुक्तानी	एरोनेट प्रा ली	२३७६०००	गत बर्ष तथा यस बर्ष पेश्की बापत रकम उपलव्ध गराएकोमा कुन कार्यको लागि रकम भुक्तानी भएको हो सो को प्रमाण पेश नभएको ।
१४०।०७८।१०।२८	डकुमेन्ट्रि निर्माण	पब्लिक इन्ट्रेष्ट मिडिया प्रा लि	२९८३२०	कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने प्यान नं ६०९९०२०८६
जम्मा			२९२४३२०	

५५ **बढी भुक्तानी** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निकायले स्वीकृत दरमा नापी किताव अनुसार तयार गरिएको कार्यस्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी सो को आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको निर्माण कार्य बापत विभिन्न उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिदा पालिकाले स्वीकृत दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी दिई बढी भुक्तानी भएको हुदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु २५,६२६

गो भौ नं र मिति	**निर्माण कार्य**	**उ स को नाम**	**भुक्तानी भएको आइटम**	**स्वीकृत दर**	**भुक्तानी दर**	**भुक्तानी परिमाण**	**बढी भुक्तानी**

२३।०७८।७।२९	मन्दिर निर्माण	बाम्चे रोका टोलको जलदेवी मन्दिर निर्माण उ स	पि सि सि एम १०	११३५४	१५७३२	१।२	५२५४
			पि सि सि फर आर सि सि एम २०	१४४६७	२०५२९	१।१	६०६२
८०।०७८।९।२९	पक्की पुल निर्माण कार्य	ठेटा खोला खर्क फाँटमा पक्की पुल निर्माण	पि सि सि एम १५	११३५४	१३४८६	४।४७	९५३०
				१४४६७	१५९६१	३।२	४७८०
जम्मा							२५६२६

५६ **बैक खातामा रकम जम्मा** ९,५०९,७६२

कामका लागी पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सञ्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि २०७६ अनुसार पारिश्रमिक बापतको रकम श्रमिकलाई बैक खाता खोल्न लगाई योजनाको कुल भुक्तानी रकम मध्ये प्रत्येक श्रमिकको बैक खातामा रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहको छ । पालिकाले निम्नानुसारका कामका लागी अनुदान शिर्षकबाट निर्माण भएका निर्माण कार्यको ज्यालाबापतको रकम सम्वन्धित श्रमिकको खातामा जम्मा नगरी उपभोक्ता समितिको नाममा जम्मा भएको छ । प्रत्येक श्रमिकले रकम प्राप्त गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु

गो भौ नं /मिति	**निर्माण कार्य**	**उ सको नाम**	**भुक्तानी रकम**	**कैफियत**
१९८।२०७९।३।२१	रसडाँडा खरिढुङ्गा सडक तथा छाँगा खोला भञ्याङ दियाले गोरेटो बाटो निर्माण	गोरेटो बाटो मर्मत उ स	२६९२५३	उ स ्को नाममा रकम भुक्तानी
१९६।२०७९।३।२१	गुण्डुगुल सडक स्तरोन्नती	गुण्डुगुल सडक स्तरोन्नती योजना उ स	२७९९३६	उ सको नाममा रकम भुक्तानी
२००।२०७९।३।२१	गुण्डुगुल दमाई टोल स्वास्थ्य चौकी	गुण्डुगुल दमाई टोल स्वास्थ्य चौकी सडक नाला निर्माण उ स	४१०५७३	उ स को नाममा रकम भुक्तानी
जम्मा			९५०९७६२	

५७ **सम्पुरक रकम फिर्ता** :आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय, बागमती प्रदेशको प.सं.१३।२०७६।७७ च.नं.४५१ मिति १०,८३०,५६२

२०७६।०९।०७ को पत्रमा स्थानीय तह र प्रदेश सरकारको ५०।५० प्रतिशत लागत साझेदारी रहने गरी स्थानीय प्रथामिकता प्राप्त योजना संचालन गर्दा कुल लागत अनुमान भन्दा घटीमा ठेक्का व्यवस्थापन भएको अवस्थामा ठेक्का सम्झौता भएको ५० प्रतिशत रकम मात्र प्रदेश सरकारको लगानी हुने र प्रदेश सरकारबाट उपलब्ध गराइएको रकममा कबोल अंकको ५० प्रतिशत घटाउँदा बचत हुने रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने उल्लेख छ । जस अनुसार यस वर्ष पालिकाले निम्ननानुसारको समपुरक योजनाका लागि कुल भुक्तानी गर्दा नियमानुसार स्थानीय तहबाट ५० प्रतिशत र बाँकी ५० प्रतिशत अनुदान रकमबाट खर्च लेख्नुपर्नेमा सो नगरी सम्पूर्ण रकम सम्वन्धित संघ तथा प्रदेश समपुरक अनुदान शिर्षकबाट खर्च लेखेको हुदा ५० प्रतिशत भन्दा बढी रकम सम्वन्धित प्रदेश तथा संघ संचित कोषमा फिर्ता पठाउनुपर्ने रु

योजनाको नाम	**निर्माण व्यवसायी**	**कुल भुक्तानी**	**स्थानीय तहबाट भएको भुक्तानी**	**सम्वन्धित समपुरक अनुदानबाट भएको खर्च**	**आनुपातिक रुपमा बढी खर्च लेखिएको रु**
गोपि खोला पिपलटार मौलाडी खानेपानी आयोजना	प्रथमा पून्य नुरा जे भी	१२७७३१८५।९	६००००००	६७७३१८५।९	३८६५९२।९५
माकादुम टिमु थानसिं दोरम्वा सडक	तिन भाई कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	३३३१६५०	०	३३३१६५०	१६६५८२५
बरबोट वडा कार्यालय पिन्खरी पुरानागाँउ सडक	सुलोचना एण्ड सुकृति निर्माण सेवा	८५४३१५९	०	८५४३१५९	४२७१५७९
आपचौर भझुवा कुरन्थली निगालपानी चापबोट सडक	बमकाली पुन्थनुरा जे भी	९०१३१३३	०	९०१३१३३	४५०६५६६
जम्मा					१०८३०५६२

५८ **आपचौर मझुवा कुरन्थली नगालपानी चापबोट सडक निर्माण**: पालिकाले प्रदेश समपुरक योजना तर्फ आपचौर मझुवा कुरन्थली नगालपानी चापबोट सडक निर्माणको लागि बमकाली पुन्यनुरा जे भी सँग सम्झौता गरी मिति २०७९।३।३० सम्म निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न रु ९०२७७२६ मा कवोल गरी २०७८।७।२८ सम्झौता गरी निर्माण कार्य भएको भनी गो भौ नं ३।०७८।७।२८ बाट रु ९ लाख एडभान्स पेमेन्ट , गो भौ नं २१।०७८।११।९ बाट प्रथम रनिङ्ग विल बापत रु ५७५०९२३ र गो भौ नं ३६।०७८।१२।२९ बाट रु ३२६२२१० गरी कुल रु ९०४३१३३ भुक्तानी भएको श्रेष्ताको परिक्षण गर्दा निम्नानुसारको व्यहोरा देखियो । ५६४,००४

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>क) सम्झौता पत्रको एस सि सि कल्जमा कवोल अंकको ५ प्रतिशत मात्र एडभान्स पेम्मेन्ट दिन सकिने भनी सम्झौता गरेकोमा सो विपरित मु अ कर बाहेकको कवोल अंक रु ६९२७१९२।६१ को ५ प्रतिशतका दरले रु ३९६३६० मात्र पेश्की बापतको रकम उपलव्ध गराउनुपर्नेमा गो भौ नं ३।०७८।७।२८ बाट पेश्की बापत रु ९००००० भुक्तानी गरी ५०३६४० बढी पेश्की उपलव्ध गराएको र लेखापरीक्षणको क्रम सम्म रु २२५००० मात्र पेश्की बापतको रकम कट्टी गरेको हुदा पेश्की बढी रकम उपलव्ध गराएको रकमको व्याज रु ५०००० सहित रु ५५४००४ असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु

ख) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भरपाई को आधारमा सो को औचित्यको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा पालिकाले उक्त निर्माण कार्यको लागि विमा र बोर्ड निर्माण कार्यको लागि पि एस आइटममा राखी क्रमस विमाको विल रु ४५००० को पेश गरी रु ५०००० भुक्तानी गरी ५००० बढी भुक्तानी भएको तथा वोर्ड निर्माण गरेको भनी विलमा कार्यालयको नाम र कुन निर्माण कार्यको लागि विल तयार गरेको सो खुल्ने विवरण नभएको विल पेश गरी रु ५००० गरी प्रमाण बेगर भुक्तानी भएको रु १०००० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु</td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>प्रोग्राम अपडेट : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार खरिद कार्यको सम्झौता कर्ताले सम्झौतामा उल्लेख भएको बुद्दाको अक्षरसः पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको निर्माण कार्यको लागि तयार गरेको विड डकुमेन्ट तथा सम्झौतापत्रको एस सि सि मा निम्नानुसारको मितिमा प्रोग्राम अपडेट गर्नुपर्ने र सो नगरेमा भुक्तानीमा तोकिए अनुसारको रकम रोक्का राख्नपर्ने व्यवस्था गरी सम्झौता गरेकोमा निर्माण कार्य भएको भनी विभिन्न योजनाको रकम भुक्तानी हुदा नियमानुसारको रकम रोक्का नगरी भूक्तानी भएको हुदा नियमानुसार रकम रोक्का राख्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>अपडेट गर्ने अवधि</th><th>अपडेट नगरे बापत रोक्का राख्ने रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१६।०७८।७।१५</td><td>चुलीथुम्का टिमु नगालबास सडक</td><td>सुनकोशी । मेट्रोलिङ्ग जे भी</td><td>६०</td><td>१००००</td><td></td></tr>
<tr><td>४००।०७९।२।२६</td><td>माकादुम टिमु धानसिं दोरम्वा सडक</td><td>तिन भाइ कन्ट्रक्सन</td><td>३०</td><td>१०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>११००००</td><td></td></tr>
</table></td><td>११०,०००</td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ अनुसार सार्वजनिक निकायले नापी कितावको आधारमा कार्यस्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी सोही अनुसारको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गोपीखोला लामछाडा चापवोट सिंचाई आयोजनाको लागी पाइप खरिद गरी पुरेको भनी गो भौ नं ८।०७८।६।१९ बाट यति प्लाष्टिक इन्डस्ट्रिज प्रा लि को ५० एम एम को १३०० र मि को पाइप खरिद गरेको भनी रु २०२ प्रति मिटरको आधारमा रु ३५०००० भुक्तानी भएको छ । कार्यस्वीकार</td><td>३५०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रतिवेदनमा १०९५ मि मात्र खनेको उल्लेख गरेको छ । खाल्डो खनेको भन्दा बढी पाइप खरिद गरेको भनी सोहि विलको आधारमा भुक्तानी भएको हुदा खनेको भन्दा बढी खरिद गरेको पाइपको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः कामका लागी पारीश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (संचालन तथा व्ययवस्थापन) कार्यविधि २०६७ को बुदा नं ९ अनुसार सार्वजनिक निकायले कामका लागि पारिश्रमिक अनुदान रकम श्रम मुलक कार्यमा खर्च गर्ने र बुदा नं १६(४) मा अनुदान बापतको रकम श्रमिकको पारिश्रमिक भन्दा अन्य क्षेत्रमा खर्च गर्न नमिल्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यस शिर्षकमा भुक्तानी भएको अनुदान बाट निर्माण कार्यको सामाग्री तथा श्रमिकका दर समेत कार्यविधि भन्दा बढी दरमा राखी विभिन्न कार्य जस्तै सोलिङ्गमा रु १५०० का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा ढुङ्गाको मूल्य सहित २३०० , पि सि सि एम १५ को रु १४०५ का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा सामाग्री सहित रु १२४०१ , आर सि सि एम २० को रु ३००० का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १४५७९ का दरले भुक्तानी भएको साथै १:४ को गाह्रो लगाउने कार्यको लागि रु ४००० का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ७१२२ र ग्याविङ्ग भर्ने कार्यको लागि रु १०४० का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु २०५० का दरले भुक्तानी दिएको कारण निर्माण कार्यको बढी भुक्तानी भएको हुदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>निर्माण कार्य</th><th>उ स को नाम</th><th>भुक्तानी हुनपर्ने रकम</th><th>भुक्तानी भएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१७१।०७९।३।१४</td><td>खड्कुले दह गोगने सिंचाई कुलो निर्माण</td><td>खड्कुलो दह गोगने सिंचाई कुलो निर्माण उ स</td><td>२४९७३३</td><td>४९९८४०</td><td>२५०१०६</td></tr>
<tr><td>१४०।०७९।२।१६</td><td>गहते सिंचाई योजना</td><td>गहते सिंचाई योजना निर्माण उ स</td><td>१६०३७७</td><td>२९७६००</td><td>१३७२२३</td></tr>
<tr><td>१०१।०७८।१२।१६</td><td>गोगनपानी धर्मशाला मर्मत संभार</td><td>गोगनपानी धर्मशाला मर्मत संभार उ स</td><td>२४७४००</td><td>२९४४००</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td>१८७।०८९।३।२०</td><td>खाँडादेवी गाँउपालिकाको वडा नं १ योजना निर्माण</td><td>खाँडादेवी गाँउपालिकाको वडा नं १ योजना निर्माण उ स</td><td>८११६८५</td><td>१०३३९७४</td><td>२२२२८९</td></tr>
<tr><td>१५९।०७९।३।२१</td><td>चौकी डाँडा सौधिखोला कटरवोट सम्म सोलिङ्ग कार्य</td><td>सोलिङ्ग कार्य गर्ने उ स</td><td>२७१७१८</td><td>३९३६६२</td><td>१२१९४३</td></tr>
<tr><td>२३९।०७९।३।२४</td><td>मझुवा प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम योजना</td><td>मझुवा प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम योजना निर्माण उ स</td><td>७०४८४६</td><td>१३५०७४३</td><td>६५४८९७</td></tr>
<tr><td>१८४।०७९।३।१९</td><td>खाडाँदेवी गा पा वडा नं ५</td><td>खाँडा देवी गा पा वडा</td><td>१०८३९००</td><td>१३६०६४०</td><td>२७६७४०</td></tr>
</table></td><td>१,८६३,२८३</td></tr>
</table>

	प्रधानमन्त्री कार्यक्रम	नं ५ प्रधानमन्त्री कार्यक्रम उ स			
२००।०७९।३।२१	गुन्डुगुल दमाई टोल स्वास्थ्य चौकी सडक नाला तथा बुद्ध पार्क मर्मत योजना उ स	बुद्ध पार्क निर्माण उ स	२५७४८८	४१०५७३	१५३०८५
जम्मा					१८६३२८३

६२

म्याद थप: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५६ अनुसार सार्वजनिक नियकाले खरिद सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम म्याद थप गर्न सकिने साथै काबू बाहिरको परिस्थिति सार्वजनिक निकायले उपलव्ध गराउनुपर्ने कुरा उपलव्ध गराउन नसकेमा वा अन्य मनासिव कारणबाट खरिद सम्झौताको अवधि नवढाई नहुने भएमा सम्झौता प्राप्त गर्ने व्यक्तिले खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० अनुसार म्याद समापन हुनुभन्दा कम्तिमा २१ दिन अगाडि म्याद थप गर्नुपर्ने आवस्यक कारण खुलाई निर्धारित अवधिको कार्यसम्पादन जमानत बीमा र पेश्की सम्वन्धी जमानत तथा संशोधित कार्यतालिका सहित आवश्यक प्रमाण कागजात संलग्न गरी सम्वन्धित निकायमा अवधि थपको लागि निवेदन दिनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले निम्नानुसारको निर्माण कार्यको म्याद थपको लागि माथि उल्लेखित प्रकृया बेगर मैखिक आधारमा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको ११ तथा १२ संशोधनको प्रावधान देखाउदै न्यूनतम प्रकृया पुरा नगरी म्याद थप गरी कार्यालयलाई योजनाको थप अनिश्चितता प्रदान गरेको छ । कतिपय योजनामा गाँउसभाले कार्तिक मसान्त सम्म म्याद थप गर्ने भनी निर्णय गरेकोमा कार्यालय प्रमूखले पछि अवधि थपको पत्र जारी गर्दा पौष मसान्त सम्मको अवधि थप गरेको पत्र जारी भएको देखिएकोमा उक्त अवधि सम्म म्याद खप्ने कार्यसम्पादन जमानत ,बीमा तथा पश्की सम्वन्धि जमानत तथा माइल स्टोन तोकी म्याद थप गर्नुपर्नेमा सो नगरी अवधि थप गरेको कारण योजना सम्पन्न हुने जोखिम बढेको छ । आगामी दिनमा पालिकाले यस प्रकारको कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।

योजनाको नाम	**सम्झौता रकम**	**निर्माण व्यवसायी**	**निर्माण सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति**	**हालसम्मको भुक्तानी**	**कैफियत**
हेल्थपोष्ट-प्रयागेश्वर-फुल्पा-बराबोट सडक	८४८२९४९	एस जि कन्ट्रक्सन	२०७८।२।३०	६१६१३००	कोभिडको कारण म्याद थप भनिएकोमा सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीले निवेदन साथ अन्य प्रमाण संलग्न गरी म्याद थपको लागी निवेदन पेश नगरिकनै गाउ सभाले कार्तिक सम्म म्याद थप गर्ने भनिएकोमा पौष सम्म म्याद थप गरिको पत्र जारी भएको देखियो ।
घुलेबेशी मंहाकाल थान	४३९३१९०	संगम निर्माण सेवा	०७८।३।३०	४२६२४३९	

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td>चिरङखु देउराली सडक</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>चुलीथुम्का टिमु नगलबास सडक</td><td>५०१४३४२</td><td>सुनकोशी । मेट्रोलिङ जे भी</td><td>२०७८।३।३०</td><td>५०१४०००</td><td></td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>६३</td>
<td></td>
<td></td>
<td>
कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ (१) मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्यलाई स्वीकार गर्दा सो को प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने साथै सोही नियमावलीको नियम १२३ (१ख) मा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले निम्नानुसारका खरिद कार्य गर्दा नियमानुसार नापी किताव तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी भएको हुँदा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं/मिति</th><th>खरिद कार्य</th><th>भुक्तानी पाउने पक्ष</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>२२४।२०७८।१२।१३</td><td>बत्ति फिटिङ तथा अन्य कार्य</td><td>एकिकृत लहरे आँप तथा कृषि फर्म</td><td>७२७४७०</td><td>बत्ति फिटिङ्गको विल नभएको ,बोट विरुवा खरिदको विल नभएको</td></tr>
<tr><td>२२९।२०७८।१२।१३</td><td>फोहोर मैला व्यवस्थापन कार्य</td><td>वि वि टी एम फाउण्डेसन</td><td>५०००००</td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>३६९।२०७९।२।१३</td><td>पकरबास भिरपानी लिफ्ट खा पा मर्मत तथा सम्भार</td><td>पकरबास भिरपानी लिफ्ट खा पा मर्मत तथा सम्भार उ स</td><td>४०००००</td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>४३६।२०७९।३।१४</td><td>स्टयाच्यू निर्माण</td><td>राष्ट्रिय टेकन्दो आई टि एफ एकेडेमी</td><td>१००००००</td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२६२७४७०</td><td></td></tr>
</table>
</td>
<td>२,६२७,४७०</td>
</tr>
<tr>
<td>६४</td>
<td></td>
<td></td>
<td>जटिल संरचना : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन,</td>
<td></td>
</tr>
</table>

ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

गो भौ नं र मिति	**निर्माण कार्य**	**उ स**	**भुक्तानी रकम**
७३।०७८।९।२८	बागेश्वरी सहकारी भवन	बागेश्वरी सहकारी भवन निर्माण उ स	१००००००
५७४।०७९।३।२४	नवदिप यूवा कल्व भवन निर्माण	नवदिप यूवा कल्व भवन निर्माण उ स	३०००००
६२।०७८।९।१२	कमरानी सामुदायिक भवन तलाथप	कमरानी सामुदायिक भवन तथा थप निर्माण उ स	४०००००
५४२।०७९।३।२३	दोभान खेत सिंचाई योजना निर्माण	दोभान खेत सिंचाई योजना निर्माण उ स	६९२९२६
३५३।०७९।१।१६	धुस्कोट सामुदायिक भवन मर्मत	धुस्कोट समाुदायिक भवन मर्मत उ स	२०००००
४९५।०७९।३।२१	प्रतिक्षालय निर्माण	प्रतिक्षालय निर्माण उ स	९९०९९०

६५ **परामर्श सेवा खरिद**: स्थानीय तहले बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।

गो भौ नं /मिति	**खरिद कार्य**	**परामर्शदाता**	**भुक्तानी रकम**	**कैफियत**
५१६।२०७९।३।२२	पञ्चेत बाटौली खोला ब्रिजको डी पि आर	ईन्जिनियरिङको घर प्रा लि	१४९१६००	डी पी आर तयारी
३७९।२०७८।१२।२९	भ्लेज प्रोफाईल अपडेट	डी वी वर्क सप एण्ड आईटी सपोर्ट प्रा लि	३८२५००	निशुल्क डाटा ईन्ट्री र सफ्टवयर प्रयोग गर्न निशुल्क तालिम दिने भनेकोमा तालिम प्रदान गरेको प्रमाण पेश नभएको

१०२।०७८।१०।२	रायगाँउ खाँडादेवी प्रर्यटकिय सडक डी पि आर	नेपाल लामा कन्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियर्स प्रा लि	३२९७१०	डि पि आर तयारी
जम्मा			२२०३८१०	

क) डी.पी.आर. तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ ।

ख)परामर्शदातालाई दिएको टर्म अफ रिफरेन्समा ड्राफ्ट रिपोर्ट एक प्रति, फाइनल रिपोर्ट २ प्रति बुझाउनुपर्ने र भुक्तानी तरिकामा ३० प्रतिशत भुक्तानी फिल्ड र डाटा पेश भएपछि, ५० प्रतिशत भुक्तानी ड्राफ्ट रिपोर्ट पेश भएपछि र २० प्रतिशत भुक्तानी अन्तिम प्रतिवेदन पेश भएपछि हुने उल्लेख छ। एकै पटक भुक्तानी भएको आधारमा फिल्ड प्रतिवेदन र ड्राफ्ट प्रतिवेदन प्राप्त भई सो उपर छलफल राय सुझाव सहित अन्तिम प्रतिवेदन पेश भएको सम्बन्धमा विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।

ग) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८१(६) मा परामर्शदाताले सम्झौता गरेको ३० दिन भित्र सम्झौताको कुल रकम समेट्ने गरी सार्वजनिक निकायलाई निशर्त भुक्तानी हुने पेशागत दायित्व विमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले माथि उल्लेखित डी पि आर प्रतिवेदन तयार गर्दा विमा गरेको प्रमाण परामर्शदाताबाट माग नगरी भुक्तानी गरेको छ ।आगामी दिनमा पेशागत दायित्व विमा गरेको प्रमाण पेश गर्न लगाई डी पि आर कार्यको रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

६६ **हेभि इक्युपमेन्टको प्रयोग** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

गो भौ नं र मिति	**निर्माण कार्य**	**उ स**	**भुक्तानी रकम**
५५१।०७९।३।२४	मानेतोक्चे ठूलभिर डाँडा फान्ज्याङ्ग डाडा सडक	मानेतोक्चे ठूलभिर डाँडा फान्ज्याङ्ग डाडा सडक निर्माण उस	५०००००
५४३।०७९।३।२३	सिकारिडाडा फुल्पा बेशी टोल सडक	सिकारिडाडा फुल्पा बेशी	९६६३५९

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>टोल सडक निर्माण उ स</td><td></td></tr>
<tr><td>१४५।०७८।१०।२६</td><td>खरिटोद्ल राईजुङ्ग सडक</td><td>खरिटोल राइजुङ्ग सडक निर्माण उस</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२४८।०७८।१०।२६</td><td>सल्लेरी सडक निर्माण</td><td>सल्लेरी सडक निर्माण उ स</td><td>१५०००००</td></tr>
<tr><td>५२६।०७९।३।२३</td><td>मनोज संजिव शहिद मार्ग</td><td>मनोज संजिव शहिद मार्ग निर्माण उस</td><td>९६५२७३</td></tr>
<tr><td>५२९।०७९।३।२३</td><td>घारापानी आंगेटार सिम्ले बुद्धभवानी पालिका सडक मर्मत</td><td>सडक मर्मत उ स</td><td>९९६४४६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>
विल भरपाई:आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भरपाई सहित लेखा राखी सो को औचित्वयको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको टष्ट निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिलाई टष्ट्र निर्माण गरेको भनी निम्नानुसारको रकम भुक्तानी गर्दा कलर गरेको भनी भुक्तानी गर्दा करल खरिद गरेको विल पेश नगरीकनै कलर गरेको भनी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>निर्माण कार्य</th><th>उ स को नाम</th><th>कलरीङ्ग बापत भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>४६९।०७९।३।१९</td><td>वडा नं ४ टष्ट्र निर्माण</td><td>वडा नं टष्ट्र निर्माण उ स</td><td>१९९०</td></tr>
<tr><td>४५८।०७९।३।१९</td><td>सतल मर्मत</td><td>वडा नं ट्रष्ट निर्माण उ स</td><td>४५२७</td></tr>
<tr><td>१९५।०७८।१२।०१</td><td>प्रतिक्षालय निर्माण कार्यक्रम</td><td>प्रतिक्षालय निर्माण उ स</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१०५१७</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>१०,५१७</td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>दोहोरो खर्च नभएको प्रमाण : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानीय सरकारले आफ्नो क्षेत्र को आयोजना तथा कार्यक्रममा लागि विस्तृत अध्ययन गरी योजना संचालनको लागि बजेट विनियोजन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष प्रहरी चौकी भवन निर्माण गरेको भनी गो भौ नं ९०।०७८।९।२९ बाट प्रहरी चौकी भवन निर्माण उ स लाई रु १० लाख भुक्तानी दिएको छ । संघीय कार्यालय मातहत रहेको प्रहरी चौकीको भवन निर्माण गरको भनी रकम भुक्तानी भएकोमा रकमको दोहोरो खर्च नभएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>१,०००,०००</td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>नाफामुलक संस्थालाई अनुदान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश</td><td></td></tr>
</table>

सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूजि निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । तर पालिकाले यस वर्ष देहायअनुसारका ४ नाफामूलक संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु२१ लाखअनुदान उपलब्ध गराएका छन् । पालिकाले आगामी दिनमा अत्यावस्यक क्षेत्रमा लगानी गर्नुपर्दछ ।

गो भौ नं र मिति	**निर्माण कार्य**	**लाभग्राही समुह**	**रकम**
७१।०७८।९।२८	स्काउट कार्यक्रम संचालन	नेपाल स्काउट संध	४९९३५०
६०।०७८।९।११	राष्ट्रिय माझि पुरुष फुटवल प्रतियोगिता	नेपाल माझि संध	५०००००
७३।०७८।९।२८	बागेश्वरी सहकारी भवन	बागेश्वरी सहकारी भवन निर्माण उ स	१००००००
१७५।०७८।११।९	मानेडाडा पूवा कल्व भवन निर्माण	मानेडाँडा यूवा कल्व भवन निर्माण उ स	१५००००

७० ५५७,६२७.७२

डोजरको बढी रेटमा भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निकायले स्वीकृत दररेटको आधारमा निर्माण कार्यको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले मेशिन प्रयोग गरी साधारण माटो ,मध्यम चट्टान कटान गरेको रेट निर्धारण गर्दा मेशिन चलाएबापत (डिजेल बाहेक) जिल्ला दररेट रु २२०० प्रतिघण्टा को सट्टा रु २७०० दर राखी बढी दररेट निर्धारण गरी नि्म्नानुसारको निर्माण कार्यको बढी भुक्तानी गरी पालिकालाई थप व्ययभार भएको रु

गो भौनं /मिति	**निर्माण कार्य**	**निर्माण उ स**	**कटिङको प्रकार**	**भुक्तानी हुनुपर्ने दर**	**भुक्तानी भएको दर**	**भुक्तानी परिमाण**	**बढी भुक्तानी**
३४।२०७८।८।१४	सुविदार चोक डाँडा टोल सडक निर्माण	सुविदार चोक डाँडा टोल सडक निर्माण उ स	साधारण माटो	५२.४	८७.१४	१९९९.६	६९९६५
			मध्यम चट्टान	१७०	२७२	४७०	४७९४०
४२।२०७८।८।२०	कमरबोट डाँडा पोखरी मैतेको घर जाने सडक स्तरोन्नती	कमरबोट डाँडा पोखरी मैतेको घर जाने सडक स्तरोन्नती उ स	साधारण माटो	५२.४	८६.१४	२५८५	७५३२६
७५।२०७८।९।२८	रायटोल ट्याङ्की डाँडा	रायटोल ट्याङ्की	साधारण	५२.४	८६.१४	७८४८	२६६८३२

	हुँदै वडा कार्यालय सम्म सडक मर्मत	डाँडा हुँदै वडा कार्यालय सम्म सडक मर्मत उ स	माटो				
			मध्यम माटो	१७०	२७२	४२१	४२९४२
१०५।२०७८।१०।२	स्कुल डाँडा तल्लो सिम सडक निर्माण	स्कुल डाँडा तल्लो सिम सडक निर्माण उ स	साधारण माटो	५२.४	६१	३०३	२७२७
			साधारण चट्टान	१७०	२७२	७६	७७५२
१२४।२०७८।१०।२४	टोड्के मजुवा सडक मर्मत	टोड्के मजुवा सडक मर्मत उ स	साधारण माटो	५२.४	८६.१४	३७५	१२७५०
			साधारण चट्टान	१७०	२७२	५.८६	५९७.७२
२६०।२०७८।१२।१६	मानेडाँडा मौलाडी काथवे सडक स्तरोन्नती	मानेडाँडा मौलाडी काथवे सडक स्तरोन्नती उ स	साधारण माटो	५२.४	६७.५१	११४९	१७३७६
			साधारण चट्टान	१७०	२१४	३०५	१३४२०
जम्मा							५५७६२७

७१			**जे.सि.आइ. भवन-** प्रदेश भौतिक पूर्वाधार विकास मंत्रालय वाट प्राप्त रकम पालिका अन्तर्गत भौ.न.६ र मिति ०७९।३।२४ मा जे.सी.आई. भवन निर्माण उपभोक्ता समिति लाई कन्टेजेन्सी सहित रु.१० लाख खर्च लेखेको छ । तर उक्त भवन वाट पालिकालाई हुने लाभ तथा भवन वनाउनु पर्ने औचित्य समेत नखुलाई खर्च लेखेको नियम संगत नदेखिएको रु.	१,०००,०००
७२			**आन्तरिक आय-**	

<table>
<tr><td>७२.१</td><td></td><td></td><td>१.२सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा बमोजिम भ(दष्मष्लन गर्नुपर्नेमा हार्डकपी वाट मिति २०७८।८।६ मा प्रकाशित दोस्रो र २०७८।८।२२ मा तेस्रो पटक प्रकाशित सूचना अनुसार दर्ता नभएको २०७८।९।५ मा चौथो पटक प्रकाशित सूचना अनुसार कपिल निर्माण सेवालाई सुनकोसी नदीको माथिल्लो खण्ड रु.४० लाख र खिम्ति दाहाल कं. लाई तल्लो खण्डको रु. ३० लाखमा ठेक्का सम्झौता गर्ने र उक्त रकम गाँउपालिकाको खातामा दाखिला गरीएको भौचर प्राप्त भए पश्चात मात्र सम्झौता गरी कार्यदिश दिने निर्णय बमोजिम कार्यापालिकाको निर्णयवाट उक्त ठेक्का सदर गरेको छ । तर ०७८।९।५ को सूचनामा १० प्रतिशत जम्मा गर्ने मात्र भनेकोमा कार्यापालिकाको निर्णयले एकमुष्ठ दाखिला नगर्नेलाई सम्झौता नै नगर्ने निर्णय गरेको कारण स्पष्ट हुन नसकेको ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७२.२</td><td></td><td></td><td>पालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार आन्तरिक आय तर्फ रु. ११७०७२७४।— को अनुमान गरेकोमा अनुमानको १३.१२ प्रतिशतले १५३६५७०।— प्राप्त भएकोमा देखिएका थप व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>विवरण</th><th>अनुमान</th><th>प्राप्त</th></tr>
<tr><td>१</td><td>भुमी कर/ मालपोत</td><td>३५०००००</td><td>९६३८३७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूर्वाधार सेवाको उपयोगमा लागन् कर</td><td>१००००००</td><td>१६८७४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>व्यावसाय</td><td>२५०००००</td><td>३४४०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कृषि तथा पशुजन्य</td><td>६०००००</td><td>२१८७०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>शिक्षा क्षेत्र</td><td>१००००००</td><td>३८८८९</td></tr>
<tr><td>६</td><td>परीक्षा शुल्क</td><td>६०७२७४</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>रजिष्ट्रेशन दस्तुर</td><td>२५०००००</td><td>१४९६००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>११७०७२७४</td><td>१५३६५७०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७२.३</td><td></td><td></td><td>दहत्तर/ वहत्तर तर्फः-पालिकोको राजश्व परामर्स समितिको मिति २०७८।५।१७ को निर्णयले आई.ई.ई. प्रतिवेदनमा उल्लेखित १४ लाख ७३ हजार घन फिट नदिजन्य परीणको लागी मु.अ. कर बाहेक रु.१३२५७०००।— सुनकोसी नदी श्रेत्रको न्युनतम वार्षिक ठेक्का अंक तोकि २०७८।६।१ मा प्रथम पटक सूचना प्रकाशित गरेकोमा ४ महिना पछि २०७८।९।५ मा कपिल निर्माण संग रु.४० लाखमा ठेक्का सम्झौता गरेको सन्दर्भमा देखिएका थप व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७२.४</td><td></td><td></td><td>नगद बाँकी-पालिकाले नगद आम्दानी तथा दाखिला अभिलेख अधावधीक राखेको छैन । लेखापरीक्षणको क्रममा पालिका तथा वार्डवाट उठेको आम्दानी मध्ये रकम दाखिला नभएको व्यहोरा औल्याए पश्चात रु.३०९९१।— आन्तरिक आय खातामा दाखिला भएको र देहाय बमोजिमका वार्डवाट दाखिला हुन बाँकी रहेकोले उक्त रकम रु.२१९९२।— जिम्मेवार पदाधिकारीवाट असुल गर्नेपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>वार्ड</th><th>असुली</th><th>दाखिला</th><th>बाकी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१</td><td>९१७९४</td><td>८१४०४</td><td>१०३९०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>९</td><td>४६६०२</td><td>३५०००</td><td>११६०२</td></tr>
</table></td><td>२१,९९२</td></tr>
</table>

			<table><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२१९९२</td></tr></table>	
७२.५			१.३ उल्लेखित निर्णय वमोजिम कपील निर्माण सेवाले १० प्रतिशत छुट सहित एकमुष्ठ रुपमा मिति २०७८।९। १२ मा रु. ३६ लाख दाखिला गरी सम्झौता भएको र खिम्ति दाहाल कं. ले रु. १३ लाख मिति २०७८।१०।२ मा दाखिला गरी सम्झौता गर्न आएकोमा एकमुष्ट रकम दाखिला नगरेको कारण सम्झौता भएको देखिएन । १.४उल्लेखित सन्दर्भमा राजश्व परामर्श समितिको प्रतिवेदन अनुसार नै रु. १३२५७०००।— (भ्याट वाहेक) को लागत अनुमान कायम भै रु.२२०५४४९२।५० (मु.अ.कर सहित) को स्वीकृत भएको ठेक्का कार्यान्वयनमा नआई पटक पटक वोलपत्र आव्हान हुदा सुरु ठेक्का भन्दा ८२ प्रतिशत घटी हुने रु.१८०५४४९२।५० पालिकालाई न्युन आय प्राप्त हुन गएको छ । १.५ पालिका अन्तर्गत सुनकोसी नदीको किनार करीव १० कि.मी. रहेको अवस्थामा एकातिर पुर्ण रुपमा ठेक्का सम्झौता भएको छैन भने अर्कोतर्फ कार्यालयले अमानतमा समेत ढुङ्गा, गिटीको राजश्व असुल गरेको नदेखिदा पालिकाले थप सक्रियता पुर्वक आन्तरिक आय वृद्धि गर्न पहल गर्नुपर्दछ ।	
७२.६			**जमानतः-** प्रथम प्रकाशित सूचना अनुसार श्री प्रवल कुशल निर्माण सेवा प्रा.लि. मन्थली- ६ ले कवुल गरेको मु.अ.कर सहित रु. २२०५४४९२।५० को ठेक्का सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७६(१) बमोजिम २०७८।७।२९ मा स्वीकृत गरेतापनि कार्यपालिकाको २०७८।८।३ को निर्णय नं. ३ अनुसार उक्त निर्माण सेवाको वाँकी वक्यौता रहेकोले धरौटी जफत गरी, उक्त ठेक्का रद्ध गरी दुई प्याकेजमा तल्लो खण्ड ५० लाख र माथिल्लो खण्ड ६० लाखको लागत अनुमान वनाई १५ दिनको सूचना पुनः प्रकाशन गर्ने निर्णय गरेको छ । तर उक्त निर्णय अनुसार धरौटीमा रहेको रकम जफत गर्ने निर्णय गरेकोमा उक्त धरौटी जफत भएको छैन । विड डकुमेन्ट साथ राखेको मेघा वैङ्कको B.N. 391 बमोजिम रु. १२०००००।— जमानतको म्याद २०७८।११।२२ सम्म रहेकोमा हाल उक्त म्याद नाघिसकेको र म्याद पनि थप नभएकोले जफत हुने अवस्था नदेखिदा सम्वन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाइ उक्त रकम रु. १२०००००।— असूल गर्नुपर्ने रु.	१,२००,०००
७३			**समरसेवुल पम्प-** प्रदेश भौतिक पूर्वाधार विकास मंत्रालयको आ.व. २०७८।७९ को स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार डव्खा खानेपानी योजना वार्ड नं. ३ को लागि उपभोक्ता समिति संग जनसहभागीता ४१६२४।९० र कार्यलयको तर्फवाट रु. ५ लाख व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा कन्टिजेन्सी कट्टा गरी रु. ४४८२०८। - भुक्तानी दिएको छ । तर उक्त योजनाको लागी जि.आ.ई. तथा एच.डि.पी. पोईपहरु तथा समरसेवुल पानी तान्ने मेशीन- १ थान रु.१५६५००।— खरिद गरी भुक्तानी दिएकोमा उक्त समरसुलव पम्प जडान भएको नदेखिदा जडानगरी संचालन गर्नुपर्ने रु.	१५६,५००

७४			**सम्परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम वेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतकोहुने व्यवस्था गरेको छ । बेरुजुको विवरण अद्यावधिक गरी नियमानुसार बेरुजु फछ्यौट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले गत विगत वर्षसम्मको बेरुजूको विवरण अध्यावधिक गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । आगामी दिनमा बेरुजुको विवरण अध्यावधिक गरि सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गर्नुपर्दछ ।	
७५			**अनुगमन :** गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, नभएको कामको भुक्तानी, कर बिजक, सवारी साधन खरिद,ठेक्का स्वीकृति र ओभरहेड लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	