महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(कृषि तथा पशुपन्छी विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय)
डोरमुकाम, रुकुम (पूर्व)
अछावे

पत्र संख्या: २०७७/०७८ मिति: २०७८।०६।२१
च.नं....९२

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
सिस्ने गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
रुकुमकोट, रुकुम (पूर्व) ।

विषय:- लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७७/०७८ विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्वन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७८/०६/२० मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना २९ (उनन्तीस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व प्रचलित कानुन बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो। लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्वन्धमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३७(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फस्यौंट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फस्यौंट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा ३७(४) बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृत/कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

.... ०७८।६।२१
(विष्णु प्रसाद खनाल)
(निर्देशक)

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:
श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरबार, काठमाडौं ।:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
रुकुमकोट, रुकुम (पूर्व):- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थानः श्री सिस्ने गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, एकुमकोट रुकुम (पूर्व) ।				आर्थिक वर्षः- २०७७/०७८
कर्मचारीको नाम र पद		कार्यरत अवधि		बेरुजु रकम (रु.)
		देखि	सम्म	
कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री चिन्तामणी दाहाल	२०७७ श्रावण	२०७८ आषाढ मशान्त	१,३६,२८,७२३.५०
लेखा प्रमुख	ले.अ. श्री नारायण त्रिपाठी	२०७७ श्रावण	२०७७ फागुन सम्म	
	ले.पा. श्री ठकेन्द्र खत्री	२०७७ चैत्र	२०७८ आषाढ मशान्त	

आर्थिक कारोवारको स्थिती:- कार्यपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत प्राप्ती र भुक्तानी हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को स्थानिय सञ्चितकोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
	गत वर्षको जिम्मेवारी		६८५८६१९२.३६	१	चालु खर्च	२९१६३३२९२.६	२९१६३३२९२.६
	क) धरौटी मौज्दात	१४२५८२७८.००		२	पूँजीगत खर्च	१९५०९६५१८.००	१९५०९६५१८.००
	ख) बैंक मौज्दात	५४३२७९१४.३६		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
१	ग)आकस्मिक कोष तर्फको आय	८३८२८१.६६	८३८२८१.६६				
	राजस्व (आन्तरिकआय)		७३६३९६०५.०६		क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	८७२५६१७.६७			ख) ब्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६४५५१३६५.७५			ग) अन्य भुक्तानी		
२	ग) अन्य आय	३६२६२१.६४		४	लगानी		
	वित्तीय हस्तान्तरण संघ		३८७५५७०००.००		ऋणलगानी		
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१०८८०००००.००			शेयरलगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	२६३३५७०००.००		५	अन्य विविध खर्च	३७३९४३७.५	३७३९४३७.५
	ग) समपूरक अनुदान	१०४०००००.००		६	धरौटीफिर्ता	९९४७४२५.००	९९४७४२५.००
३	घ) विशेष अनुदान	५००००००.००		७	विविध कोष खर्च	५४३६२३.००	५४३६२३.००
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		३९४१७०००.००	८	आकस्मिक कोष फिर्ता	१२६०००.००	१२६०००.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	५०९२०००.००		९	मौज्दात		
	ख) सशर्त अनुदान	१४८५००००.००			क) बैंक मौज्दात	४०६७४४०७.६२	४०६७४४०७.६२
	ग) समपुरक अनुदान	१३४७५०००.००			ख) नगद मौज्दात		
५	घ) विशेष अनुदान	६००००००.००					
६	अन्तर स्थानीय तहबाटप्राप्त			१०	गतवर्षको बढी अल्या		
७	अन्य			११	जनश्रमदान मौज्दात		
	क)क्षेत्रीय शहरी विकास योजना			१२	धरौटी मौज्दात	१९६८९४४७.००	१९६८९४४७.००
	ख) सडक बोर्ड नेपाल			१३	आक्समिक कोषखाताको मौज्दात	७१२२८१.६६	७१२२८१.६६
	ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल			१४	शसर्त अनुदान फिर्ता	२७५३७३०१.२	२७५३७३०१.२
	घ) एन.एन.एस.डब्लु.ए			१५	विविध कोष मौज्दात	२१७७७.००	२१७७७.००
८	जनसहभागिता (नगद)						
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त						
१०	धरौटी आय	१५३७८५९४.००	१५३७८५९४.००				
११	विविध कोष खाता	५६५४००.००	५६५४००.००				
१२	अन्यविविध खर्च आय	३७३९४३७.५	३७३९४३७.५०				
	जम्मा	५८९७२१५१०.६	५८९७२१५०.६०		जम्मा	५८९७२१५१०.६०	५८९७२१५१०.६०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्स्यौटको विवरण
२.	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 गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म २० ऐन, ७ नियमावली, २६ कार्यविधि ५ निर्देशिका र ४ नर्म्स समेत ६२ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम	फर्छ्यौट विवरण

लागू गरेको पाईएन ।

- पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।
- राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैंकिङ प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन ।
- स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य 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 ।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- ठेक्काहरुको बिस्तृत 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 ।
- पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन ।
- सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन।
- भ्रमण प्रतिवेदन राख्ने नगरको ।
- वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन ।

तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	कार्यालयको विवरण
	विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
३.	स्थानीय तहबाट संचालन गरिने कार्यक्रम तथा स्थानीय तहले विभिन्न कार्य सम्पादनको लागि गरिने प्रशासनिक कार्यहरु सम्पादन गर्ने सन्दर्भमा देहाय अनुसार गरिनु पर्ने देखिएको छ :-		
३.१.	स्थानीय तहबाट संचालन हुने आयोजनाहरुमा उपभोक्ता समिति गठन गर्दा वास्तविक उपभोक्ताहरुको भेला गराई समिति गठन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १२ बमोजिम उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण सम्पन्न भएको योजना मर्मत संभार तथा रेखदेखको जिम्मेवारी सहित उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने तथा उपभोक्ता समितिमार्फत कार्यान्वयन गर्ने योजनाहरुमा संचालन, मर्मतसम्भार तथा स्वामित्व हस्तान्तरण सम्बन्धी व्यवस्था सम्झौतामा उल्लेख गरि उपभोक्ता समितिहरुलाई अविच्छिन्न उत्तराधिकारी संस्थाको रुपमा दर्ता गर्ने व्यवस्था गर्ने तर्फ गाउँपालिकाले पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ।		
३.२.	उपभोक्ता समिति मार्फत हुने गरेका स्थानीय पूर्वाधार निर्माणमा कानून विपरित हेभि इक्युपमेन्ट प्रयोग गरेको पाईयो। प्रतिस्पर्धा गराई ठेक्का मार्फत गर्नुपर्ने कतिपय कामहरु समेत उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराएको देखिएको हुँदा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ११,१२ र १३ (क) को पूर्ण पालना हुनुपर्ने तर्फ गाउँपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।		
३.३.	सार्वजनिक निर्माण कार्यमा कार्य प्रकृति अनुसारको प्रयोगशाला परीक्षणबाट तोकिएको गुणस्तर प्राप्त गर्ने सम्बन्धमा सम्झौतामा नै स्पष्ट उल्लेख गर्ने तथा योजनाको फरफारक गर्दा प्रयोगशाला परीक्षण प्रतिवेदन तथा स्थलगत नापजाँच एवं गुणस्तरको मापन अनिवार्य संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था गर्ने।		
३.४.	गाउँपालिकाले विभिन्न कामको प्रयोजनको लागि सवारी भाडामा लिएको देखियो। स्वीकृत दररेटको आधारमा निश्चित समयका लागि मात्र भाडामा लिनुपर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।		
३.५.	राजश्व व्यवस्थापनको लागि तयार गरिएका स्वीकृत म.ले.प. फारामहरुको प्रयोग नगरेको एक आ.व.मा आम्दानी गरिएको रकमको एकिकृत विवरणहरु तयार नगरिएको वडागत तथा पालिकागत राजश्वलाई थप व्यवस्थित गर्नुपर्ने तथा जिन्सी व्यवस्थापनका सम्बन्धमा गाउँपालिकाले आवश्यक पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ। कार्यालयबाट आ.व.२०७७।०७८ मा गरिएका निर्माण कार्यहरुको Design Drawing तयार गरी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तयार पारेको Standard Bidding Document को आधारमा Bid Document तयार गर्नुपर्ने साथै निर्माणकार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा विमा, ल्याव टेष्ट सम्बन्धी प्रावधानहरु समावेश गरी निर्माण कार्य गराउँनु पर्दछ ।		
३.६.	उपभोक्ता समिति मार्फत हुने गरेका स्थानीय पूर्वाधार निर्माणमा कानून विपरित हेभि इक्युपमेन्ट प्रयोग गरेको पाईयो। प्रतिस्पर्धा गराई ठेक्का मार्फत गर्नुपर्ने कतिपय कामहरु समेत उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराएको देखिएको हुँदा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ११,१२ र १३ (क) को पूर्ण पालना हुनुपर्ने तर्फ गाउँपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
३.७.	सार्वजनिक निर्माण कार्यमा कार्य प्रकृति अनुसारको प्रयोगशाला परीक्षणबाट तोकिएको गुणस्तर प्राप्त गर्ने सम्बन्धमा सम्झौतामा नै स्पष्ट उल्लेख गर्ने तथा योजनाको फरफारक गर्दा प्रयोगशाला		

कार्यालयको नाम- सिस्ने गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, रुकुमकोट रुकुम (पूर्व)

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	[illegible] विवरण
	परीक्षण प्रतिवेदन तथा स्थलगत नापजाँच एवं गुणस्तरको मापन अनिवार्य संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था गर्ने।		
३.८.	लक्षित वर्गका कार्यक्रमहरु संचालन गर्दा प्रत्येक कार्यक्रमका लागि कार्यक्रम सम्बन्धी पृष्ठभूमि र उद्देश्य, आधारभुत तथ्यौक तथा उपलब्ध गराउनुपर्ने भौतिक सुविधा/ उपकरणहरुसहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त (TOR) बनाई स्वीकृत नर्म्सअनुसार लागत अनुमान स्वीकृत गर्नुपर्नेमा बजेटका आधारमा संस्था तथा गाउँपालिकास्तरीय विभिन्न सञ्जालहरु गठन गरी रकम भुक्तानी गर्नुको सट्टा पारदर्शी रुपमा संस्था छनौट गरी यसको न्युनिकरण गरी ऐन नियमको अधिनमा रहेर मात्र कार्यक्रमहरु संचालन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।		
	योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम		
४.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री गोवर्दन बुढाले २०७७।०३।१० गते रु.५२ करोड ६९ लाख ३३ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।२७ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।		
५.	**अबण्डा बजेट** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष रु. २७ लाख अबण्डामा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट चालुतर्फ रु.१४५००००.०० बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।		
६.	**चौमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।		

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	
१.	पुजिंगत	१२२६७८	७८४५	२४२२०	९०६१३	६४४९७

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण

२.	संघीय सरकार हस्तान्तरित खर्च	६१३२४	३६११	९०३७	४८६७६	४१६०३
३.	प्रदेश सरकार हस्तान्तरित खर्च	११०९४	०	०	११०९४	४५१०
४	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदार	१७००५	०	०	१७००५	१४५३०
	कूल खर्चः	२१२१०१	११४५६	३३२५७	१६७३८८	१२५१४०
	खर्च प्रतिशत	१००.००	५.४०	१५.६८	७८.९२	५९.००

७. क्षेत्रगत बजेट र खर्चः- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट रु.	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	५२०५०००० .००	४४०७९५९६.००	८४.६९
सामाजिक क्षेत्र	२६३२६४८००.००	२३२३१३६५२.७०	८८.२४
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१५४३७००००.००	१२३६३६१०५.००	८०.०९
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	४४०००००.००	२२०००००.००	५५.००
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	६६६१०००.००	२८१८०२०.००	५४.७७
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	९९१९४७००.००	८१६८२४३६.९०	८३.९२
जम्मा	५७९९४०५००.००	४८६७२९८१०.६०	

उल्लेखित विवरणको आधारमा कार्य संचालन तथा प्रशासनिक खर्चमा ८३.९२ प्रतिशत, पूर्वाधार विकास क्षेत्रमा ८०.०९ प्रतिशत, सामाजिक क्षेत्रमा ८८.२४ प्रतिशत, आर्थिक विकासमा ८४.६९ प्रतिशत वातावरण तथा विपद व्यवस्थापनमा ५५.००, संस्थागत विकास र सेवा प्रवाहमा ५४.७७ खर्च गरेबाट तुलनात्मक रुपमा सामाजिक क्षेत्र र आर्थिक विकासमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ ।

८. खर्च बिश्लेषणः– पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.८७२५६१७.३६. राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.४९१५२५३६५.७५..समेत रु.५५४५७८९७.७८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२९१६३३२९२.६० र पूँजिगत तर्फ रु.१९५०९७५१८.०० समेत रु.४८६७२९८१०.६० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.८० प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु.८२२१९००.०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ९४.०० प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४० प्रतिशत चालु र ५४ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

९. योजना र कार्यान्वयनः– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुटयाएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्र्यौटको विवरण

ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत भएका कामका योजनाहरु देहाय अनुसार छन्:-

क्र.सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम रु.
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	११	७६०००००.००
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	२२२	७३४३५००.००
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	३७	३०२५००००.००
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	२६	८३२०००००.००
५	५० लाख भन्दा माथीका	१	७५०००००.००
	जम्मा	२९७	१३५८९३५००

१०. **न्यायीक समिति:-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २ र यो बर्ष थप भएको २१ गरी कुल २३ विवाद दर्ता भएकोमा १७ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ६ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

११. **पदाधिकारी अन्य सुविधा:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ को उपनियम १ मा बजेटको सीमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र उपनियम ३ मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, विल भरपाई आउन नसक्ने काममा खर्च भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने कर्मचारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा समर्थन गराई लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही उपनियम ३ को स्पष्टिकरणमा फुटकर खर्च भन्नाले एक पटकमा १ हजार रुपैंया भन्दा कम रकमको टेक्सी रिक्सा भाडा कुल्ली खर्च र दक्षिणा भन्ने उल्लेख छ ।

लुम्बिनी प्रदेशको प्रदेश सभाले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन-२०७६ को दफा ३,४,५,६,७,८ र ९ संग सम्बन्धित अनुसुची अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई टेलिफोन तथा मोवाइल, पुस्तक पत्रपत्रिका तथा इन्टरनेट,जनसम्पर्क तथा विशेष कार्यसुविधा मर्मत सुविधा अतिथि सत्कार र खानेपानी विद्युत तथा सरसफाई खर्च दिने व्यवस्था गरेको व्यवस्था अनुसार कार्यालयले स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई यो वर्ष यातायात सुविधा रु.२०४००००.००, सवारी साधन इन्धन तथा मोविल रु.३३६०००.०० टेलिफोन तथा मोवाइल रु.१२०६०००.०० पुस्तक तथा पत्रपत्रिका इन्टरनेट रु.१०९२०००.०० जनसम्पर्क विशेष कार्यसुविधा रु.१८९६०००.०० मर्मत सम्भारमा रु.१२००००.०० अतिथि सत्कारमा रु.५६४०००.००खानेपानी विजुली सरसफाईमा रु.१२००००.०० समेत रु.७२९१४००.०० खर्च भुक्तानी गरेको देखियो ।

कार्यालयले उल्लिखित अनुसारको रु.७२९१४००.०० भुक्तानी गर्दा विल भरपाई नराखी एकमुष्ठ मासिक रुपमा भुक्तानी दिने गरेकोले उदेश्य अनुरुप निर्धारित कार्यमा उपयोग भए नभएको यकिन एवं विश्वस्त हुने अवस्था रहेन । अतः उद्देश्य अनुरुप खर्च भएको विश्वस्त हुन सक्ने खर्चको प्रमाण पेश गरिनु पर्दछ ।

१२. **खाना तथा विविध खर्च:-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्स्योटको विवरण

बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.१३१८९१०.०० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

१३. **नाफामूलक संस्थालाई अनुदानः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका २ नाफामूलक संस्थाको कार्यालयको भवन निर्माण र उपकरण खरिद व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु.६०००००००.०० अनुदान उपलब्ध गराएका छन् ।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन ।

सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
१	रेडियो पूर्वि रुकुम	भवन निर्माण र उपकरण खरिद	५५०००००.००
२	रेडियो रुक्मिणी	उपकरण खरिद	५०००००.००
	जम्मा		६००००००.००

१४. **कर तथा शुल्क असुलीः-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

सि.नं	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
१.	सम्पत्ती, बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	१०००००.००	०	०.००
२.	भुमिकर/मालपोत	४०००००.००	२६३७४११.७५	६.५९
३.	घरवहाल कर	१००००००.००	१४०१८७८.८५	१४०.००
४.	वहाल विटौरी कर	२५०००.००	०	०
५.	अन्य मनोरञ्जन कर	२५०००.००	५००	०.०२
६.	कृषितथा पशुजन्य वस्तुको व्यावसायिक कारोवारमा लाग्ने कर	१००००००.००	१००	०.००
७.	अन्य स्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	२२०००००.००	०	०
८.	पर्यटन शुल्क	१०००००.००	०	०
९.	अन्य सेवा शुल्क तथा विक्री	१४०००००.००	१०५३४८२.७५	७५.२५
१०.	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	५००००.००	८३१७५३.००	१६६.४
११.	नक्सा पास दस्तुर	०	२७२१२०.७४	१००.००
१२.	सिफारिस दस्तुर	५५००००.००	४७४९९०.००	८६.३६
१३.	अन्य दस्तुर	७०००००.००	४९०८६५.५८	७०.१२
१४.	अन्य क्षेत्रको आय	२५०००००.००	०	०
१५.	प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	५००००.००	०	०
१६.	व्यवसाय कर	२०००००.००	९२०००.००	४६.००
१७.	बैक मौज्दात	५९१२८०८०.००	०	०.००
	जम्मा	६९४२८०८०.००	७२५५१०२.६७	

उपरोक्त अनुसार सम्पत्ति, बहाल तथा पट्टा वापतको आय बहाल विटौली कर, कृषि तथा पशुजन्य वस्तुको व्यावसायिक कारोबारमा लाग्ने कर लगायतका विभिन्न राजश्व शिर्षकमा

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्र्यौटको विवरण
	बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.१३१८९१०.०० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।		
१३.	नाफामूलक संस्थालाई अनुदानः- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्वजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका २ नाफामूलक संस्थाको कार्यालयको भवन निर्माण र उपकरण खरिद व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु.६००००००.०० अनुदान उपलब्ध गराएका छन् ।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन ।		

सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
१	रेडियो पूर्वि रुकुम	भवन निर्माण र उपकरण खरिद	५५००००००.००
२	रेडियो रुक्मिणी	उपकरण खरिद	५०००००.००
	जम्मा		६००००००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्र्यौटको विवरण
१४.	कर तथा शुल्क असुलीः- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।		

सि.नं	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
१.	सम्पत्ती, बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	१०००००.००	०	०.००
२.	भुमिकर/मालपोत	४०००००.००	२६३७४११.७५	६.५९
३.	घरवहाल कर	१००००००.००	१४०१८७८.८५	१४०.००
४.	वहाल विटौरी कर	२५०००.००	०	०
५.	अन्य मनोरञ्जन कर	२५०००.००	५००	०.०२
६.	कृषितथा पशुजन्य वस्तुको व्यावसायिक कारोबारमा लाग्ने कर	१००००००.००	१००	०.००
७.	अन्य स्रोतवाट प्राप्त रोयल्टी	२२०००००.००	०	०
८.	पर्यटन शुल्क	१०००००.००	०	०
९.	अन्य सेवा शुल्क तथा विक्री	१४०००००.००	१०५३४८२.७५	७५.२५
१०.	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	५००००.००	८३१७५३.००	१६६.४
११.	नक्सा पास दस्तुर	०	२७२१२०.७४	१००.००
१२.	सिफारिस दस्तुर	५५००००.००	४७४९९०.००	८६.३६
१३.	अन्य दस्तुर	७०००००.००	४९०८६५.५८	७०.१२
१४.	अन्य क्षेत्रको आय	२५०००००.००	०	०
१५.	प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	५००००.००	०	०
१६.	व्यवसाय कर	२०००००.००	९२०००.००	४६.००
१७.	वैक मौज्दात	५९१२८०८०.००	०	०.००
	जम्मा	६९४२८०८०.००	७२५५१०२.६७	

उपरोक्त अनुसार सम्पत्ति, बहाल तथा पट्टा वापतको आय बहाल विटौली कर, कृषि तथा पशुजन्य वस्तुको व्यावसायिक कारोबारमा लाग्ने कर लगायतका विभिन्न राजश्व शिर्षकमा

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
	अनुमानको शून्य प्रतिशत असूल गरेको देखिन्छ । बजेट तर्जुमा गर्दा अनुमानित आय र असूलीलाई यथार्थ परक ढङ्गले तर्जुमा गरिनुपर्दछ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।		
१५.	रकम ढिला दाखिला गर्नेः- आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।		
१६.	उपभोक्ता समिति दर्ताः- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न २९७ उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रु.१२९०५३५००.०० भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्ययको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।		
१७.	हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः- 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 : नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।		

उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण
धाउने डम्पिङ साइट उपभोक्ता समिति	सडक निर्माण	१४०००००.००	जे.सि.वि
सुद्रि दतकुना तुवाङ सडक निर्माण	सडक निर्माण	३००००००.००	जे.सि.वि
कौडा सडक निर्माण उ.स	सडक निर्माण	१००००००.००	जे.सि.वि
वार्दि कालिगैरा सडक निर्माण उ.स.	सडक निर्माण	५०००००.००	जे.सि.वि
अमला चौर भिङ सडक निर्माण उ.स	सडक निर्माण	५०००००.००	जे.सि.वि
जम्मा			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	कैफियत
१८.	**जटिलसंरचना निर्माणः-** 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, पुल, कल्भर्ट, 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 मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन्:-		

उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
न्याय भवन निर्माण उ.स	भवन निर्माण	३२५००००.००
कोरोना अस्पताल भवन निर्माण उ.स	अस्पताल भवन निर्माण	२९०००००.००
माजगार खोला आर.सि.सि पुल निर्माण	पुल निर्माण	१५०००००.००
पाखा ओराली जलविद्युत उ.स	जलविद्युत	११२००००.००
रुकमीणी मा.वि विद्यालय भवन निर्माण	विद्यालय भवन निर्माण	७५०००००.००
त्रिभुवन जनता माध्यमिक विद्यालय उ.स	विद्यालय भवन निर्माण	३६०००००.००
सहकारी भवन निर्माण उ.स छपे	भवन निर्माण	१५०००००.००
जम्मा		२२०३००००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	कैफियत
१९.	**डी.पी.आर खर्चः-** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट विस्तार घर समेतका ४ वटा योजनाको डि.पि.आर तयार गर्न रु.१९३१५८६.५० खर्च गरेको छ यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमके रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।		
२०.	**औषधी खरिदः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था अनुसार रु.१५९३०००.०० का औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः-		
२०.१.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।		
२०.२.	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको ।		
२०.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।		
२०.४.	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
	खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको ।		
२०.५.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।		
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरुको जिम्मेवारी सहित जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।		
२१.	**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः**- स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा ४९ निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ३८८ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.१९०९५०००.०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ५० दिन देखि १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रममा समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।		
२२.	**वार्षिक प्रतिवेदनः**– विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।		
२३.	**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरणः**- स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः-		
२३.१.	पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।		
२४.	**कृषि ल्याव भवन निर्माणः**- उक्त भवन निर्माण गर्न भवन निर्माण उपभोक्ता समिति सिस्नेलाई रु.३६१६३००.०० को लागत अनुमान भएको रहेछ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.३६२८२१८.८६ को कार्य गरेकोमा निम्न व्यहोरा हरु रहेका छन्:-		
	क) कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा इलेक्ट्रिकल कार्यमा रु.२५२३९७.८३ को कार्य सम्पन्न देखाएको छ । उपभोक्ता समितिले सो कार्यको लागी रु.७३१०६.४८ मात्रको खरिद विल पेश गरी सोही आधारमा कार्य परिमाण नापी गरेको देखिन्छ । खरिद विल र सम्पन्न रकममा रु.१२३०६६.०० फरक रहेकोमा ज्यामी ज्याला डोर हाजीर एकमुष्ट रहेको र विजुलिको कार्य गरेको डोर हाजीर कार्य विवरणमा उल्लेख नगरेबाट रु.७३१०६.४८ मूल्य वरावरको विजूली		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फछर्यौटको विवरण
	फिटिङमा रु.१२३०६६.०० ज्यामी खर्च सम्वन्धमा यकिन गरिनुपर्दछ ।		
	ख) भवन निर्माण कार्यको ५ प्रतिशत रिटेन्सन मनि रु.१६२५००.०० कट्टा नगरेकोले मर्मत सम्भार अवधिको दायित्व उपभोक्ता समिति सँग सृजना हुने अवस्था नरहेको रु.	१६२५००.००	
२५.	मोटरसाइकल खरिदः-सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ बमोजिम रु.५लाख भन्दा बढीको खरिद कार्य गर्नु परेमा सिलबन्दी दरभाउ पत्रबाट खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार आपूर्तकबाट ४ थान मोटरसाइकल खरिद गरेकोमा पटक-पटक सोझै खरिद गरि रु.१५१३७९०.०० भुक्तानी गरेकोले नियमित नदेखिएको रु.	१५१३७९०.००	

गो.भौ.नं र मिति	सप्लायर्सको नाम	रकम
३-२०७७।०६।१६	ड्रिमल्याण्ड ट्रेडर्स प्रा.लि. १ थान	३१९९००.००
८-२०७७।०६।२६	अम्वेकेश्वरी अटो मार्ट १ थान	४९८०००.००
१२-२०७७।०७।०२	लक्ष्मी अटो पार्टस एण्ड रिपेयर सेन्टर	२६०९९०.००
१३-२०७७।०७।०४	ड्रिमल्याण्ड ट्रेडर्स प्रा.लि. १ थान	४३४९००.००
	जम्मा	१५१३७९०.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फछर्यौटको विवरण
२६.	हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः- 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 । सोही नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्वन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिस गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यस प्रकार रहेका छनः-		

गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	ल.इ रकम	कार्य सम्पन्न रकम	कार्यालयको भुक्तानी	हेभी उपकरण डोजर, लोडर प्रयोग बापत भएको खर्च
२२-२०७७।०८।२३	सान्चौर मान्धारा कानेवाड सडक सडक निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ७	१११८५३१.००	१११८५३१.००	१०००००0.००	१०००३४९.५८
२६-२०७७।०८।२५	सानडाँडै कुरीपानी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ७	४५६१६८.००	४६०४६७.००	४०००००.००	४००२८९.००
२७-२०७७।०८।३०	माडिपाखा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	७७५५६९.००	४६२५५२.००	४०००००.००	४००४५४.८२
५९-२०७७।१०।१५	चैतरामको घरदेखि मैदान सम्म मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	२२५४२८.३३	२२६१४३.९५	२०००००.००	२००८३२.००
८९-२०७७।०८।२३	अमलाचौर देखि स्वास्थ्य चौकी सम्म जोड्ने बाटो	४४३६४०.११	४४३६९०.११	४०००००.००	४०२०००.००
९९-२०७७।१२।१०	कौछे भेरघारी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	५३४८८०.५२	५३४८८०.००	४८००००.००	४८०२९५.००
१००-२०७७।१२।१०	फुर्चेकोट देखि छाक्ला सम्म कृषि सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	३७६५०९.६७	३७६५०९.६७	३०००००.००	३००५५४.०१
११४-२०७८।०१।१३	रँगेचौर देखि माधामिक विद्यालय	३३८४७५.००	२४६९६८.००	२१२३००.००	२१३०००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम	कार्यालयको विवरण
		दादिङ जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति					
	१२६-२०७८।०१।२७	रेवत खोला फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति	२३६४३२.०४	२३६४३२.००	२०००००.००	१३७२७९.००	
	१४३-२०७८।०३।०४	रिङरोड वसपार्क जिल्ला स्वास्थ्य हेप्ला सडक मर्मत उपभोक्ता समिति	९९६३३४.३६	९९७४९२.६९	९५००००.००	९५०६७८.००	
	१६७-२०७८।०३।२०	धाउने डम्पिङ साइट योजना उपभोक्ता समिति	१७५३७२०.००	१७५३७१९.००	१५६०००.००	१४९५१४०.००	
	१८१-२०७८।०३।२४	टाकुरा देखि कौडा सम्म मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१०६८३२९.००	१०६९९९६.००	९६००००.००	१००२०००.००	
	१९९-२०७८।०३।२७	सुद्रि हरकुना तुवाङ सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	३३५६०६९.००	३४२१३३३.००	३००००००.००	२६०००००.००	
		जम्मा	११६८००८६.०३	११३४८७१४.४२	८६५८३००.००	९५८२८७१.४१	

उपरोक्त अनुसार उपभोक्ता समितिसँग संम्झौता भई कार्य गराएकोमा कार्य सम्पन्न रु.११३४८७१४.४२ हुँदा डोजर, लोडर खर्च रु.९५८२८७१.४१ अर्थात सम्पन्न रकमको ८४.४४ प्रतिशत लोडर, डोजरमा खर्च भएबाट सार्वजनिक खरिद नियमावलीको उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यको उपादेयता रहने अवस्था नभएकोले सुधार हुनुपर्दछ ।

२७. **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टीः-** मूल्य अभिवृद्धिकर २०५३,(संशोधन सहित) को दफा ६ ग बमोजिम सरकारी कार्यालयले ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धित निर्माण व्यवसायी, सेवा प्रदायकको नाममा जम्मा हुने गरी सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु.२६७२८२.१९ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु. २६७२८२.१९

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम रु.	मु.अ.कर सहित रु.	५० प्रतिशत रकम रु.
२३-२०७७।०८।२३	अमर शाही निर्माण सेवा	४९३६८२.१७	५६७९५.२९	२८३९७.६५
	शाही निर्माण सेवा	४९१७६२.२४	५७१०९.९५	२८५५४.९७
११७-२०७८।०१।१४	एभरेष्ट वायरलेस नेटवर्क प्रा.लि	१९२६००.००	२२१५७.५२	११०७८.७६
११८-२०७८।०१।१९	देवकोटा हार्डवियर एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	२४९४००.००	२८७०२.००	१४३५०.००
२१४-२०७८।०३।३०	अस्त्र इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि	४९७२००.००	५७२००.००	१७१६०.००
	वारवरा इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि	३४५७८०.००	३९७८०.००	११९३४.००
५५-२०७७।१०।११	गुगल कम्प्यूटर एण्ड सम्लायर्स प्रा.लि	३९९९००.०	४६००६.००	२३००३.००
०१-२०७८।०३।२८	इगल सोलुसन्स प्रा.लि	१६४३५८५.००	१८९०८५.००	५६७२५.५०
३१३-२०७७।१२।१९	संस्कृति तथा पर्यटन विकास केन्द्र	३७००००.००	४२५६६.००	२१२८३.००
२।२०७८।३।१७	ग्रिन डिजाइन सोलुसन प्राली	४९९०००.००	५१६५९.५१	२५८२९.७५
६।२०७८।३।३०	पोलीसी रिर्सच प्लानीङ्ग एण्ड एडभोकेसी फउण्डेशन	४५००००.००	५७९३१.१३	२८९६५.५६
	जम्मा	५६३२९०९.४१	६४८९९२.४०	२६७२८२.१९

२८. **घेराबार निर्माण लागत अनुमानमा सामान खरिदः-** गो.भौ.नं १०७ मिति २०७७।१२।२९ बाट हिमालय माध्यामिक विद्यालय नायगाड भवन मर्मत तथा तारजाली घेरावार गर्नको लागी रु.४६६४७३.१७ को लागत अनुमान भै कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.४६८०७१.८७ को कार्य भएकोमा ल.ई तयार गर्दा ६ थान सोफा खरिद गर्ने गरी ल.ई गरेको देखियो । लागत अनुमान वनाउँदा सामान खरिद गर्ने गरी ल.ई. तयार गर्नु नियमित नभएको रु. ११४८००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
२९.	**बढी भुक्तानी:-**		
२९.१.	गो.भौ.नं १९० मिति २०७८।०३।२५ बाट सिस्ने राना किसान कृषि सहकारी संस्थालाई रु.५,००,०००.०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त कार्य गर्न रु.२,५२,००५.०५ जनश्रमदान सहित रु.१२,५२,००५.०७ को लागत अनुमान गरी रु. ६,२२,५९९.२० कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा आनुपातिक हिसावले सम्पन्न परिमाणको आधारमा रु.४,९७,३२२.२४ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.५,००,०००.०० गरेकोले रु.२६६७.७५ बढी भुक्तानी गरेकोले असूल गर्नुपर्ने रु.	२६६७.७५	
२९.२.	गो.भौ.नं १९५ मिति २०७८।०३।२६ बाट उन्नतिशिल कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड को भवन निर्माणको लागी जनसहभागीता रु.१५७०६५.५५ समेत रु.१६५७०६५.५५ को लागत अनुमान भै रु.१६५७०६५.५५ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा प्राविधिक मूल्याङ्कन एवं मिति २०७८।०३।२५ को निर्णयानुसार रु.१४४००००.०० मात्र भुक्तानी गर्ने उल्लेख गरेकोमा रु.१५०००००.०० दिएकोले बढी रु.६००००.०० असूल गर्नुपर्ने रु.	६००००.००	
२९.३.	१६१-२०७८।०३।१७ बाट वडा नं २ को व्यावसायिक कृषि उत्पादन कार्यक्रम अन्तरगत पाथिभरा कृषि सहकारी संस्थालाई रु.२४००००.०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । लालपाटन बहुउद्देशिय फलफूल नर्सरीको रु.२२९९५०.०० विल पेश छ । उक्त बहुउद्देश्य फलफुल नर्सरीले पाथी भरा कृषि सहकारी संस्थालाई बिक्रि गरी पूनः पाथिभरा कृषि सहकारीले खरिद गरी गाउँपालिकालाई विक्रि गरेको देखियो । खरिद बिल रु.२२९९५०.०० भएकोमा ढुवानीको विल संलग्न नभएकोले रु.११०५०.०० बढी भुक्तानी भएको रकम पाथीभरा कृषि सहकारी संस्थबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	११०५०.००	
३०.	घटी छुटः- कार्यालयले बजेट खर्च गर्दा मितव्ययी ढङ्गले गर्नुपर्दछ । निम्नानुसारका गो.भौ.नं र मितिवाट सुचना प्रकाशन गरे वापत भुक्तानी गरेको छ। गोरखापत्रमा सूचना प्रकाशन गर्दा विज्ञापनमा २५ प्रतिशत सम्म छुट दिने गोरखापत्र संस्थानको नितिको प्रचार-प्रसार विभिन्न मितिको गोरखापत्रको सुचनामा उल्लेख गरेको देखिन्छ । यसै जिल्लाका प्रदेश मातहतका कार्यालयले सुचना प्रकाशनमा ४० प्रतिशत सम्म छुट लिएको देखिन्छ । सरकारी स्वामित्वको गोरखापत्र संस्थानले दिएको छुट सरह अन्य एजेन्सीले छुट नदिदा निम्न बमोजिम भुक्तानीमा घटी छुट लिएकोले अधिकतम छुट लिनुपर्दछ ।		

गो.भौ.नं र मिति	फर्म/ कम्पनिको नाम	विल रकम	लिनुपर्ने छुट २५ प्रतिशत	लिएको छुट प्रतिशत	घटी छुट प्रतिशत
९३-२०७७।१२।०८	सोर्य एडभरटाइजिङ बँकि	२६०४००.००	६५१००.००	३९०६०.००	२६०४०.००
१६५-०७८/०३/१९	सोर्य एडभरटाइजिङ बँकि	१८५१००.००	४६१००.००	२७७६५.००	१८५१०.००
१६६-०७८/०३/१९	ग्राण्ड मिडिया प्रा.लि काठमाडौ	१४००००.००	३५०००.००	२१०००.००	१४०००.००
०५-०७७/०३/२५	सोर्य एडभरटाइजिङ बँकि बँकि	३४४४००.००	८६१००.००	५१६६०.००	३४४४०.००
१४५-२०७७।०९।१७	उच्च मिडिया प्रा.लि	१४००००.००	३५०००.००	१४०००.००	२१०००.००
३५९-२०७८।०१।२४	रिभर एड्भरटाइजिङ सर्भिस काठमाडौ	११८८००.००	२९७००.००	१७८२०.००	११८८०.००
	जम्मा	११८८७००.००	२९७०००.००	१७१३०५.००	१२५८७०.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
३१.	**मू.अ.कर बढी भुक्तानी:-** गो.भौ.नं ८७ मिति २०७७।११।२४ बाट वडा नं. ५ महिला भवन निर्माण उपभोक्ता समिति सँग भवन निर्माणको लगी जनश्रमदान रु.१०५४०७.२९ समेत रु.७०५४०७.२९ को लागत अनुमान भएकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.७०५४०७.२९ गरी रु.६०००००.००		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्र्यौटको विवरण
	भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिले सिमेन्ट छड खरिदमा मू.अ.कर रु.८५२७.३५ तिरेको बिल पेश गरेकोमा कार्यालयले रु.११४१०.२६ भुक्तानी गरेकोले बढी मू.अ.कर रु.२८८२.९१ असूल गर्नुपर्ने रु.	२८८२.९१	
३२.	**उपभोक्ता समितिबाट खरिदः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम जनश्रमदान हुने कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु पर्नेमा देहाय अनुसार सामान खरिद मात्र हुने कार्यमा समेत उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट गराउनु नियमित नभएको रु.	६६७३३८.५८	

गो.भौ.नं र मिति	विवरण	ल.ई.	कार्यसम्पन्न	कैफियत
११६-२०७८।०१।१४	सृजनशिल आधारभूत विद्यालय कौंक्रीपोल उपभोक्ता समिति	१२०५६१.५८	१२०५६१.५८	सहज होम डेकोर एण्ड अर्डर सप्लायर्सको बिलानुसार
१३४-२०७८।०२।२४	जनसेवा आधारभुत विद्यालय फर्निचर निर्माण तथा खानेपानी उपभोक्ता समिति	३३६०३६.००	३३६०३६.००	सिद्धार्थ हार्डवियरको विलानुसार
१७२-२०७८।०३।२१	सौजन्य आधारभूत विद्यालय पाङ्ग्रा	२३८१३८.०८	२१०७४१.००	राशी अफसेट प्रेस र कविता काठ तथा फर्निचरको विलानुसार
	जम्मा	६९४७३५.६६	६६७३३८.५८	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्र्यौटको विवरण
३३.	**कार्यक्रममा एकरुपताः-** १६१-२०७८।०३।१७ बाट वडा नं ८ को विरुवा विउ कृषि सामग्री खरिद वितरण शिर्षक अन्तर्गत फजु भदा च्याउ खेती उद्योग तथा विरुवा उत्पादन नर्सरी फार्मको विलानुसार कागती २६०० गोटा दर रु.२५.०० र टिमुर ३००० गोटा दर रु.४५.०० ले रु.२०००००.०० वडा कार्यालयलाई भुक्तानी गरेको छ । उक्त विरुवा वितरणमा कृषक समूहको योगदान वेगर विल बमोजिम पुरै भुक्तानी गरेको छ ।यस्तै विरुवा वितरणको लागी भौ.नै १४५ मिति २०७८।०३।०७ बाट किवीका विरुवा खरिदगरी गाउँपालिका कृषि शाखाले २० प्रतिशत कृषक अनुदान व्यहोरेको देखिन्छ । वडा पनि गाउँपालिकाकै अँग भएकोले वडा नं. ८ ले भुक्तानी लिदा कृषक अंश कट्टा नगरी पूरै भुक्तानी रु.२०००००.०० को २० प्रतिशत ले हने रु.४००००.०० वडा नं ८ कार्यालयलाई जिम्मेवार बनाई गाउँपालिकाले कार्यक्रम बनाउँदा एकरुपता कायम नगरेकोले सम्बन्धित भुक्तानी लिने कर्मचारीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	४००००.००	
	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्क्रम (पूर्जिगत)		
३४.	१५-२०७८।०२।२३ बाट मूख्यमन्त्री ग्रामीण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत कोभिड प्रभावित विपन्न किसानहरुलाई कृषि उत्पादन वृद्धिको लागी विउविजन मल तथा आवश्यक कृषि सामाग्रीहरुको वस्तुगत सहयोग गर्नको लागी रु.७५००००.०० बजेट व्यवस्था गरेको देखिन्छ । उक्त बजेटबाट नार्क सिड प्रा.लि ललितपुरको निम्न सामान खरिद गरेको विल पेश भएको छ ।		

विवरण	रकम रु.
कम्वाइन राइस मिल ८ पिस दर ६००००.००	४८००००.००
ग्रो व्याग ६०० पिस दर रु.३३८.२८	२०१७६८.००
१३ प्रतिशत मू.अ.कर	२६२२९.८४
जम्मा	७०७९९७.८४

क) उपरोक्त अनुसार विउविजन, मल तथा आवश्यक कृषि सामाग्री व्यवस्थापन गर्ने उद्देश्य

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फस्र्यौटको विवरण
	भएकोमा कृषि सामाग्री खरिद गरेकोले कार्यक्रमको प्रभावकारीता मूल्याङ्कन हुनुपर्दछ । साथै खरिद गरिएका ८ थान राइस मिल खरिद वापत रु.४८०००००.०० उद्यम विकास सहजकर्ता लिलामणी गौतमलाई बुझाएकोमा निजले ५ थान राइस मिल मात्र बुझाएकोले बाँकी ३ थान राइसमिलको रु.६००००.०० का दरले लिलामणी गौतमलाई जिम्मेवार बनाइ किसान लाई वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	१८००००.००	
	ख) भिजन कृषि सहकारी संस्था लिमिटेडको पत्रानुसार ६००गोटा ग्रो व्याग रु.२२८०००.०० का सामान सहकारीका कृषकहरुलाई वितरण गरी भर्पाई पेशगर्ने भनि सहकारीका पून्य कुमारी ओलीलाई हस्तान्तण गरेकोमा निजले किसानलाई बुझाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२२८०००.००	
३५.	**कोसेली घर निर्माणः-** गाउँपालिका वडा नं ५ मा कोशेलीघर निर्माण उपभोक्ता समितिले रु.१२४९२६.३२ जनश्रमदान व्यहोर्ने गरी रु.१०८४९२६.३२ को लागत अनुमान भएकोमा उक्त कार्य सम्पन्न रु.१०९०८६६.९१ मा भएको देखिन्छ । किसानहरु तथा उद्यमीहरुबाट उत्पादित सामग्रीहरु कोशेली घरमा राखी विक्री वितरण गर्ने र स्थानिय स्तरमा उत्पादन तथा रोजगारी दिने कार्यक्रमको लक्ष्य रहेकोमा उक्त घर गाउँपालिकाको परिसर भित्र हाल क्यान्टिन संचालन भएको देखिन्छ ।कोसेली घरको उद्देश्य अनुसार कार्य गरी बजेट खर्चको प्रतिफल लक्षित समूहमा पुग्ने गरी कोसेली घर संचालन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	९६००००.००	
३६.	**अग्रिम करः-** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ बमोजिम एउटै उपभोक्ता समितिलाई रु.५० लाख भन्दा बढी भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । विद्यालय व्यवस्थापन समिति रुक्मिणी माध्यामिक विद्यालय रुकुमकोटलाई ४ कोठे भवन निर्माणको लागी रु.७५०००००.०० भुक्तानी गरेकोमा १.५ प्रतिशतले हुने रु.११२५००.०० कर कट्टा गर्नुपर्नेमा रु.४३०००.०० मात्र कर कट्टा गरेकोले नपुग रु.६९५००.०० सम्बन्धित निर्माण उपभोक्ता समितिसँग असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	६९५००.००	
३७.	**सोझै खरिद-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रू.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रू.५ लाखभन्दा माथि रू.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइएको नमूना परीक्षण गर्दा निम्नानुसार प्रतिस्पर्धात्मा खरिद विधि पालना गर्नुपर्दछ ।		

भौ.नं. मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	प्रयोजन	रकम
२४-२०७७।०६।२६	हिमाली छापाखाना एण्ड पोटोमी उद्योग रुकुम पश्चिम	विभिन्न स्टेशनरी सामान	३१६१९६.००
			१२४६६७.२५
२६-२०७७।०६।२६	हिम्मली छापाखाना एण्ड फोटोकपी उद्योग रुकुम (पश्चिम) विभिन्न छपाई सम्बन्धी सामानहरु	छपाई सामानहरु	१३८६५१.००
३३-२०७७।०६।३०	अमर छापाखाना उद्योग तथा सप्लायर्स रुकुमकोट रुकुम (पूर्व)	विभिन्न फारामहरु छपाई	३८४८४९.००
४५१-२०७८।०३।१५	अमर छापाखाना उद्योग तथा सप्लायर्स रुकुमकोट रुकुम (पूर्व)	विभिन्न सामानहरु	४३०५३०.००
४५३-२०७८।०३।१५			३८११४९.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम	[illegible]
	भएकोमा कृषि सामाग्री खरिद गरेकोले कार्यक्रमको प्रभावकारीता मूल्याङ्कन हुनुपर्दछ । साथै खरिद गरिएका ८ थान राइस मिल खरिद बापत रु.४८००००.०० उधार निकासा सहजकर्ता लिलामणी गौतमलाई बुझाएकोमा निजले ५ थान राइस मिल मात्र बुझाएकोले बाँकी ३ थान राइसमिलको रु.६००००.०० का दरले लिलामणी गौतमलाई जिम्मेवार बनाइ किसान लाई वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	१८००००.००	
	ख) भिजन कृषि सहकारी संस्था लिमिटेडको पत्रानुसार ६००गोटा गो ब्याग रु.५५८०००.०० का सामान सहकारीका कृषकहरुलाई वितरण गरी भर्पाई पेशगर्ने भनि सहकारीका पून्य कुमारी ओलीलाई हस्तान्तरण गरेकोमा निजले किसानलाई बुझाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	५५८०००.००	
३५.	कोसेली घर निर्माणः- गाउँपालिका वडा नं ५ मा कोशेलीघर निर्माण उपभोक्ता समितिले रु.१२४९२६.३२ जनश्रमदान व्यहोर्ने गरी रु.१०८४९२६.३२ को लागत अनुमान भएकोमा उक्त कार्य सम्पन्न रु.१०९०८६६.९१ मा भएको देखिन्छ । किसानहरु तथा उद्यमीहरुबाट उत्पादित सामग्रीहरु कोशेली घरमा राखी बिक्री वितरण गर्ने र स्थानिय स्तरमा उत्पादन तथा रोजगारी दिने कार्यक्रमको लक्ष्य रहेकोमा उक्त घर गाउँपालिकाको परिसर भित्र हाल क्यान्टिन संचालन भएको देखिन्छ ।कोसेली घरको उद्देश्य अनुसार कार्य गरी बजेट खर्चको प्रतिफल लक्षित समूहमा पुग्ने गरी कोसेली घर संचालन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	९६००००.००	
३६.	अग्रिम करः- आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ बमोजिम एउटै उपभोक्ता समितिलाई रु.५० लाख भन्दा बढी भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । विद्यालय व्यवस्थापन समिति रुक्मिणी माध्यमिक विद्यालय रुकुमकोटलाई ४ कोठे भवन निर्माणको लागी रु.७५०००००.०० भुक्तानी गरेकोमा १.५ प्रतिशतले हुने रु.११२५००.०० कर कट्टा गर्नुपर्नेमा रु.४३०००.०० मात्र कर कट्टा गरेकोले नपुग रु.६९५००.०० सम्बन्धित निर्माण उपभोक्ता समितिसँग असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	६९५००.००	
३७.	सोझै खरिद- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रू.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रू.५ लाखभन्दा माथि रू.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासँग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइएको नमुना परीक्षण गर्दा निम्नानुसार प्रतिस्पर्धात्मा खरिद विधि पालना गर्नुपर्दछ ।		

भौ.नं. मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	प्रयोजन	रकम
२४-२०७७।०६।२६	हिमाली छापाखाना एण्ड फोटोकपी उद्योग रुकुम पश्चिम	विभिन्न स्टेशनरी सामान	३१६१९६.००
			१२४६६७.२५
२६-२०७७।०६।२६	हिमाली छापाखाना एण्ड फोटोकपी उद्योग रुकुम (पश्चिम) विभिन्न छपाई सम्बन्धी सामानहरु	छपाई सामानहरु	१३८६५१.००
३३-२०७७।०६।३०	अमर छापाखाना उद्योग तथा सप्लायर्स रुकुमकोट रुकुम (पूर्व)	विभिन्न फारामहरु छपाई	३८४८४९.००
४५१-२०७८।०३।१५	अमर छापाखाना उद्योग तथा सप्लायर्स रुकुमकोट रुकुम (पूर्व)	विभिन्न सामानहरु	४३०५३०.००
४५३-२०७८।०३।१५			३८११४९.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
	जम्मा	१७७६०४२.२५	
३८.	**घटी कर कट्टाः-** ७५-२०७७।०७।२६ वाट कार्यालयमा कार्यरत सूचना प्रविधि अधिकृत श्री अच्यूत पन्थीलाई अतिरिक्त समय काम गरेवापत रु.१८९२०.०० भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ र ८९ बमोजिम १५ प्रतिशतका दरले हुने पारीश्रमिक कर रु.२८३८.०० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु.१९०.०० कट्टी गरेकोले घटी पारिश्रमिक कर कट्टा गरेको नपुग कर कट्टि रु.२६४८.०० असूल गर्नुपर्ने रु.	२६४८.००	
३९.	**जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रमः-** गाउँपालिकाको सामाजिक सेवा कार्यक्रम अन्तर्गत गाउँपालिकाका विभिन्न वडाका जेष्ठ नागरिक हरुलाई सम्मान गरे वापत रु.१५८६०००.०० खर्च गरेको देखिन्छ । भौतिक पूर्वाधार निर्माण, शिक्षा स्वास्थ्यको गुणस्तरीय विकासको लागी खर्च गर्नुपर्ने रकम सम्मान कार्यक्रम जस्ता अनुत्पादक कार्यमा खर्च गर्ने गरी कार्यक्रम तर्जुमा गरिनु, कार्यपालिका तथा वडा स्तरिय निर्णयबाट यस प्रकारको खर्च गर्ने गरी निर्णय हुनु उपयुक्त नदेखिएकोले यस्ता खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।		

गो.भौ.नं र मिति	विवरण	खर्च रकम (रु.)
७७-२०७७।०६।२६	वडा नं. ७ ब्लाङ्केट	१००००००.००
८९-२०७७।०८।१८	वडा नं. ६ ब्लाङ्केट २०० पिस वितरण	५०००००.००
१५६-२०७७।०९।२०	वडा नं. ३ २०० पिस वितरण	१०००००.००
२०८-२०७७।१०।१४	वडा नं. २ सिरक वितरण	२५००००.००
२६४-२०७७।११।२०	वडा नं. ५ सिरक वितरण	३५००००.००
३५५-२०७८।०१।२२	वडा नं. ४ उलन सल खरिद ८० पिस र वितरण	१०००००.००
३६६-२०७८।०१।२६	गाउँपालिका ४७ थान काँसका थाल, कचौरा वितरण	१८६१००.००
जम्मा		१५८६१००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
४०.	**मू.अ.कर विजक वेगर खरिदः-** मूल्य अभिवृद्धिकर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धी करमा दर्ता भएका फर्म सँग तोकीएको ढाँचाको कर विजक लिइ खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गो.भौ.नं १९३ मिति २०७७।१०।११ विभिन्न सामान खरिद वापत सिता ट्रेडर्स रुकुम पूर्वलाई रु.१३२६८०.०० विभिन्न ७ थान पान नं विलको आधारमा खर्च गरेकोले नियमित नभएको रु.	१३२६८०.००	
४१.	**अनावश्यक खर्चः-** गो.भौ.नं २०२ मिति २०७७।१०।१४ बाट विविध खर्च शिर्षकबाट शिक्षा ऐन, नियमावली छपाई गरे वापत ८०० संङ्ख्यामा शिक्षा ऐन, नियमावली छपाई गरी अमर छापाखाना उद्योग तथा सप्लायर्स रुकुम पूर्वलाई रु.३३९०००.०० भुक्तानी गरेको छ । सबै प्रकारका ऐन नियम वेभसाइटमा प्राप्त हुने र आवश्यक पर्नेले हेर्ने सकिने अवस्थामा सरकारी बजेट खर्च गर्ने उद्देश्य राखी एउटै ऐन नियम ८०० सङ्ख्यामा छपाउनु उपयुक्त नहुनाको साथै संघिय कानून संशोधन वा परिमार्जन हुँदा सोही अनुसार गर्नुपर्ने हुनाले मितव्ययी खर्च सिद्धान्त समेत पालन भएको नदेखिदा खर्च नियमित नदेखिएको रु.	३३९०००.००	
४२.	**छोरी विमा कार्यक्रमः-** गो.भौ.नं ३६० मिति २०७७।०१।२६ बाट सिस्ने गाउँपालिकाको गाउँ सभाले पारीत गरेको छोरी विमा कार्यक्रमको लागी प्रति छोरी रु.५०००.०० का दरले ४५ जनाको रु.२२५०००.०० कृषि विकास बैकमा पठाएकोमा वीमा पोलीसी नभएको र बैकलाई विमा वापतको रकम पोलिसीमा रुपान्तरण नगर्दा सम्म झिक्न नसक्ने गरी रकम रोक्का राख्ने पत्र पठाएको देखिएन । तसर्थः उक्त खर्चको सुनिश्चितता गर्नुपर्ने रु.	२२५०००.००	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम	[illegible]
४३.	कर दाखिला:-गो.भौ.नं ४४३ मिति २०७८।०३।३१ वाट सिस्ने गाउँपालिका वडा नं १ को वडा पदाधिकरीहरुको वैठक भत्ता वापत रु.६००००.०० खर्च लेखेकोमा विभिन्न ६ जना पदाधिकारीलाई १० वैठकको रु.१०००.० का दरले भुक्तानी गर्दा रु.९०००.०० कर कट्टी गरी भुक्तानी गरेकोमा कर दायित्व पनि नदेखाएको र कर दाखिला भौंचर समेत पेश नगरेकोले कर दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९०००.००	
४४.	रेडियो एफ.एम.मा लगानी:- स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमवाट भवन निर्माण, सडक तथा फिल्ड निर्माण गर्नको लागी रेडियो पूर्वी रुकुम उपभोक्ता समितिलाई गो.भौ.नं ३५ मिति २०७८।०३।२९ बाट लाल वहादुर वि.सि अध्यक्ष रहेको समितिलाई रु.३५०००००.०० र गाउँपालिका पूर्जिगत शिर्षकवाट लाल वहादुर वि.सी नै अध्यक्ष रहेको रेडियो एफ.एम संचालन समितिलाई रु.२००००००.०० समेत रु.५५०००००.०० भुक्तानी गरको देखिन्छ । रेडियो पूर्वी रुकुम एक नाफामूलक व्यावसायिक संस्थालाई पटक-पटक र सालवसाली रुपमा बजेट खर्च गर्नु उपयुक्त नहुनाको साथै पूर्वाधार विकास र रोजगारी मूलक क्षेत्रमा लगानी गर्नुपर्नेमा स्रोत साधनको प्रयोग एकै स्थानमा खर्च गर्ने गरी कार्यक्रम बजेट व्यवस्था गर्नु उपर्युक्त देखिएन ।		
४४.१.	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम:- गो.भौनं.५३ मिति २०७८/०३/२९ स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (संचालन कार्यविधि) नियमावली, २०७७ को नियम ९ उपनियम (१) मा आयोजनाको किसिममा सार्वजनिक उपयोगसँग सम्वन्धित भौतिक पूर्वाधार विकास सम्वन्धी आयोजना छनौट गरी सञ्चालन गर्न सकिने भनी उल्लेख गरेको साथै नियम ९ को उपनियम (३) मा राजनितिक संघ, सम्वद्ध संगठनको पूर्वाधार विकास सम्वन्धी आयोजना सञ्चालन गर्न जग्गा खरिद वा मुआब्जा वितरण गर्न, सामग्री खरिद, गैर सरकारी संस्था वा सहकारी संस्था मार्फत आयोजना कार्यान्वयन गर्न र भौतिक पूर्वाधार विकास बाहेक अन्य प्रकृतिका आयोजना छनौट गर्न नमिल्ने उल्लेख छ । रेडियो पूर्वी रुकुम एफ.एम. भवन तथा सडक निर्माण शिर्षकमा रु.३५,००,०००.०० र भौ.नं १ मिति २०७७।१२।१२ मा जनचेतनाका लागी रुक्मिणी संचार केन्द्र रुकुम पूर्वलाई उपकरण तथा सामाग्री खरिद शिर्षकमा रु.५०००००.०० को योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ । स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्य सञ्चालन कार्यविधिको प्रावधान विपरित फरक योजनामा रकम खर्च गरेकोले सम्वन्धित मन्त्रालयवाट कार्यक्रम संशोधन भएको प्रमाण तथा खर्च समर्थन गरेको नदेखिएकोले अनियमित खर्च गरेको रु.	५०००००.००	
४४.२.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ को उपदफा ३ (३ क) वमोजिम उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउने गरी गरिएको पचास लाख रुपैंया भन्दा बढीको भुक्तानी रकममा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रेडियो एफ.एम. पूर्वी रुकुम संस्था संचालनको लागी एकै व्यक्तिको अध्यक्षतामा गठित समितिलाई आयकर ऐन २०५८ वमोजिम नपूग कर भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टा गर्नु पर्नेमा घटी कट्टा गरेकोले असूल हुनुपर्ने रु.	३२१८५.००	

गो.भौ.नं र मिति	भुक्तानी रकम रु.	कर कट्टा गर्नुपर्ने रु.	कर कट्टा रकम रु.	घटीकर कट्टा रु.
३२-२०७७।०९।१०	२००००००.००	३००००.०	२६४१५.००	३५८५.००
३५-२०७८।०३।२९	३५०००००.००	५२५००.००	२३९००.००	२८६००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
४३.	कर दाखिला:-गो.भौ.नं ४४३ मिति २०७८।०३।३१ बाट सिस्ने गाउँपालिका वडा नं १ को वडा पदाधिकरीहरुको बैठक भत्ता बापत रु.६0000.00 खर्च लेखेकोमा बिभिन्न ६ जना पदाधिकारीलाई १० बैठकको रु.१000.0 का दरले भुक्तानी गर्दा रु.९000.00 कर कट्टी गरी भुक्तानी गरेकोमा कर दायित्व पनि नदेखाएको र कर दाखिला भौंचर समेत पेश नगरेकोले कर दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९000.00	
४४.	रेडियो एफ.एम.मा लगानी:- स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमबाट भवन निर्माण, सडक तथा फिल्ड निर्माण गर्नको लागी रेडियो पूर्वी रुकुम उपभोक्ता समितिलाई गो.भौ.नं ३५ मिति २०७८।०३।२९ बाट लाल बहादुर वि.सि अध्यक्ष रहेको समितिलाई रु.३५00000.00 र गाउँपालिका पूजिंगत शिर्षकबाट लाल बहादुर वि.सी नै अध्यक्ष रहेको रेडियो एफ.एम संचालन समितिलाई रु.२000000.00 समेत रु.५५00000.00 भुक्तानी गरको देखिन्छ । रेडियो पूर्वी रुकुम एक नाफामूलक व्यावसायिक संस्थालाई पटक-पटक र सालवसाली रुपमा बजेट खर्च गर्नु उपयुक्त नहुनाको साथै पूर्वाधार विकास र रोजगारी मूलक क्षेत्रमा लगानी गर्नुपर्नेमा स्रोत साधनको प्रयोग एकै स्थानमा खर्च गर्ने गरी कार्यक्रम बजेट व्यवस्था गर्नु उपर्युक्त देखिएन ।		
४४.१.	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम:- गो.भौनं.५३ मिति २०७८/०३/२९ स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (संचालन कार्यविधि) नियमावली, २०७७ को नियम ९ उपनियम (१) मा आयोजनाको किसिममा सार्वजनिक उपयोगसँग सम्बन्धित भौतिक पूर्वाधार विकास सम्बन्धी आयोजना छनौट गरी सञ्चालन गर्न सकिने भनी उल्लेख गरेको साथै नियम ९ को उपनियम (३) मा राजनितिक संघ, सम्बद्ध संगठनको पूर्वाधार विकास सम्वन्धी आयोजना सञ्चालन गर्न जग्गा खरिद वा मुआब्जा वितरण गर्न, सामग्री खरिद, गैर सरकारी संस्था वा सहकारी संस्था मार्फत आयोजना कार्यान्वयन गर्न र भौतिक पूर्वाधार विकास बाहेक अन्य प्रकृतिका आयोजना छनौट गर्न नमिल्ने उल्लेख छ । रेडियो पूर्वी रुकुम एफ.एम. भवन तथा सडक निर्माण शिर्षकमा रु.३५,00,000.00 र भौ.नं १ मिति २०७७।१२।१२ मा जनचेतनाका लागी रुक्मिणी संचार केन्द्र रुकुम पूर्वलाई उपकरण तथा सामाग्री खरिद शिर्षकमा रु.५00000.00 को योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ । स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्य सञ्चालन कार्यविधिको प्रावधान विपरित फरक योजनामा रकम खर्च गरेकोले सम्बन्धित मन्त्रालयबाट कार्यक्रम संशोधन भएको प्रमाण तथा खर्च समर्थन गरेको नदेखिएकोले अनियमित खर्च गरेको रु.	४000000.00	
४४.२.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ को उपदफा ३ (३ क) बमोजिम उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउने गरी गरिएको पचास लाख रुपैंया भन्दा बढीको भुक्तानी रकममा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रेडियो एफ.एम. पूर्वी रुकुम संस्था संचालनको लागी एकै व्यक्तिको अध्यक्षतामा गठित समितिलाई आयकर ऐन २०५८ बमोजिम नपूग कर भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टा गर्नु पर्नेमा घटी कट्टा गरेकोले असूल हुनुपर्ने रु.	३२१८५.00	

गो.भौ.नं र मिति	भुक्तानी रकम रु.	कर कट्टा गर्नुपर्ने रु.	कर कट्टा रकम रु.	घटीकर कट्टा रु.
३२-२०७७।०९।१०	२000000.00	३0000.0	२६४१५.00	३५८५.00
३५-२०७८।०३।२९	३५00000.00	५२५00.00	२३९00.00	२८६00.00

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	कैफियतको विवरण
	जम्मा ५५०००००.०० ८२५००.०० ५०३१५.०० ३२१८५.००		
४५.	**कोभिड-१९ खर्च सम्बन्धमा:-**		
४५.१.	कोभिड-१९ खर्च सम्बन्धमा कोभिड महामारीको कारणले गाउँपालिकाले उपचारको लागी स्वास्थ्य उपकरण खरिद, औषधि खरिद, महामारीको समयमा प्रत्यक्ष रुपमा खटिने जनप्रतिनिधि स्वास्थ्य कर्मि तथा अन्य कर्मचारीहरुलाई काममा लगाई प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको समेत रु.१,०४,४६,८७४.०० खर्च गरेको देखिन्छ । खर्चको स्थिति निम्न बमोजिम रहेको छ ।		

खर्च शिर्षक	रकम (रु.)	प्रतिशत
उपकरण खरिद	२८०००००.००	२६.८०
औषधि खरिद	१९६१०००.००	१८.७७
खाना खर्च	२१७९०००.००	२०.८५
प्रोत्साहन खर्च	११७५५००.००	११.२५
ढुवानी तथाअन्य विविध खर्च	२३३१३७४.००	२२.३३
जम्मा	१०४४६८७४.००	१००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	कैफियतको विवरण
	उपरोक्त खर्च विवरण अनुसार उपकरण खरिद र औषधि खरिदमा खर्च रकमको क्रमशः २६.८० प्रतिशत र १८.७७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिन्छ । उक्त खरिद कार्य महामारीको समयमा आवश्यकताको आधार जनाई प्रतिस्पर्धा वेगर सोझै खरिद कार्य गरेको छ ।		
४५.२.	खाना खर्च:- कोभिड१९ महामारीको समयमा विरामी, सवारी चालक, प्रत्यक्ष खटिने खटिने तथा कर्मचारीहरुलाई खाना खर्च वापत रु.२१७९०००.०० (कुल खर्च रकमको २०.८५ प्रतिशत) खर्च गरेबाट तुलनात्मक रुपमा खाना खर्चमा बढी खर्च गरेको देखियो । खर्च गर्दा कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तर्जुमा एवं कार्यविधि समेत तयार नगरी खर्च गरकोले खर्चमा नियन्त्रण देखिएन ।		
४५.३.	पेश्की कारोबार:- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७६ बमोजिम पेश्कीको अनुमानित विवरण तयार गरी सोही आधारमा कार्यालयका कर्मचारी लाई पेश्की दिन सकिने व्यवस्था छ । गो.भौ.नं ४५ मिति २०७८।०२।०३ बाट कोभिड व्यवस्थापनको लागी खरिद सामाग्रीको अनुमानित विवरण वेगर जिन्सी प्रमुख श्री दिनेश ओलीलाई रु.१२,००,०००.०० पेश्की दिएकोमा विभिन्न औषधि तथा उपकरण खरिद गरेको आधारमा भौ.नं ६७ मिति २०७८।०३।२० बाट उक्त पेश्की फछ्यौंट गरेको देखिन्छ । नियमावलीको नियम ७६(१) बमोजिम सोझै विक्रेतालाई भुक्तानी दिइ खरिद गर्नुपर्नेमा कार्यालयको कर्मचारीलाई पेश्की दिइ खरिद कारोबार गरेको सम्बन्धमा छलफल हुँदा विक्रेताले रकम भुक्तान नगरी सामान नदिने भएकोले महामारीको समयमा पेश्की दिइ तत्काल काम गराउनु परेको जानकारी दिएको छ ।		
४५.४.	अग्रिम कर:- गो.भौ.नं ५१ मिति २०७८।०२।११ कोभिड-१९ महामारीको समयमा खटिएकालाई जोखिम भत्ता वापत ७८ जना विभिन्न जनप्रतिनिधि, कर्मचारीहरु, ६ वटा आइसोलेसन भएका विद्यालयहरुमा खटिएका शिक्षक समेतलाई रु.११७५५००.०० आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को रकम कार्यपालिकाको मिति २०७८ साल वैशाख २७ को निर्णयानुसार प्रमाणित म.ले.प.फा.नं १८ को आधारमा सम्बन्धितको खातामा पठाएको भनि खर्च लेखेको छ।कोभिड महामारीको समयमा खटिएका जनप्रतिनिधि, कर्मचारीको प्रमाणित अभिलेख राखेको देखिएन । तसर्थः प्रमाणित अभिलेख राखिनुपर्दछ । आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ बमोजिम उक्त भुक्तानीमा १५ प्रतिशत का दरले अग्रीम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि कट्टा नगरेकोले सम्बन्धितसँग असूल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१७६२८०.००	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
४६.	**आय ठेक्का तर्फः-** सिस्ने गाउँपालिका भित्र सानी भेरी नदिका तोकिएका क्षेत्रमा गिट्टी ढुङ्गावालुवा उत्खन् गर्नकोलागी न्यूनतम रु.१८००००.०० मोल राखी बढाबढ हुँदा रु.२५५५५१५.०० कवोल गर्ने प्रकृति निर्माण सेवाका प्रतिक्षा घर्ति मगरले ठेक्का सकारेको देखियो । आन्तरिक राजश्व विभागको राजश्व शिर्षक सङ्ख्याको वर्गिकरण र व्याख्या अनुसार निज सकारकर्ताले राजश्व शिर्षक ३३३१७ मा दाखिला गर्नुपर्नेमा ठेक्का व्यवसायको शिर्षक ३३३१४ मा दाखिला गरेको देखियो । ठेक्का व्यवसायको शिर्षकमा दाखिला गर्दा निजले समायोजन वा कारोवार क्रेडिट देखाउन सक्ने हुनाले एवं गिट्टी ढुङ्गा वालुवा उत्खनन् वापत तिर्नुपर्ने मू.अ.कर रकमको कारोबार क्रेडिट गर्न नपाइने हुनाले रु.२५५५५१५.०० को मू.अ.कर रु.३३२२१६.९५ सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट राजश्व शिर्षक मिलान गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३३२२१६.९५	
४७.	सामाजिक सुरक्षातर्फः- यसमा निम्नानुसार व्यहोराहरु देखिएका छन्:-		
४७.१.	**एम.आइ.एस प्रणालिमा प्रतिवेदनः-** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३०मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक विवरण अद्यावधिक गरी नियमावलीको अनुसुची -६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गर्नुपर्ने र सेवा प्रदायक मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने स्थानीय तहले अनुसुची १२ बमोजिमको ढाँचामा हिसाब मिलानको भुक्तानी प्रतिवेदन प्रणाली मार्फत विभागमा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यविधिमा भएको व्यवस्थानुसार एम.आइ.एस. प्रणालीमा प्रतिवेदन गरेको देखिएन । अतः कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।		
४७.२.	**पारदर्शिताः-** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३३ मा स्थानीय तहको लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, लाभग्राहीले पूरा गर्नुपर्ने प्रकृया जस्ता भत्ता वितरण सम्बन्धी जानकारी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्था समेतको सहयोग लिएर अनिवार्य रूपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने छ र त्यस्ता विषय सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ.एम. लगायतका सञ्चार माध्यमहरूबाट प्रचार प्रसार गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने, स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिने व्यक्तिको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्नेछ । भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको निर्णय पुस्तिका तथा वेवसाइट अवलोकन गर्दा उल्लिखित कार्यहरू भएको पाइएन ।		
४७.३.	**भत्ता वितरणको अनुगमनः-** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ मा मन्त्रालय तथा विभागले सूचक समेत बनाई भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्यको नियमित अनुगमन तथा निरीक्षण गर्नुपर्ने, प्रदेश सरकारको सम्बन्धित मन्त्रालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने, गाउँ कार्यपालिकाका अध्यक्षले वा स्थानीय तहका प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले उक्त कार्य गरेको देखिएन । अतः कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।		
४८.	**राजस्व अभिलेखः-** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलीहरू छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन ।		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्र्योटको विवरण
	अघिल्लो आ.व.को बाँकी रसिद समेत एकीन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरूमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरूले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजस्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखियो ।		
४९.	आन्तरिक आयः- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ५ दफा २७ बमोजिम कारोवारको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढांचामा राख्नुपर्ने र सरकारलाई प्राप्त हुने राजश्व र सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष कार्यालय र अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट मालपोत, सिफारिस, पञिकरण, नगदी लगायतका शिर्षकमा आन्तरिक आम्दानी गरेकोमा नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको देखिएन । कार्यालयले म.ले.प. फारमहरुको अवलम्बन नगरी आम्दानी जनाएकोले वास्तविक आम्दानी यकिन गर्न सकिने देखिदैन । साथै निम्नबमोजिम राजश्व फारामहरु नराखेकोले असुल भएको रकम हिनामिना समेत हुने संभावना देखिएकोले आन्तरिक नियन्त्रण हुने गरी तोकिए बमोजिमका निम्न फारमहरु अनिवार्य प्रयोग गरी राजस्वको लेखा राख्नुपर्ने देखिन्छ । • नगदी प्राप्ति रसिद म.ले.प फाराम नं. १०१ • दैनिक राजश्व / आम्दानी खाता म.ले.प फाराम नं. १०२ • राजश्व / आम्दानीको शिर्षकगत खाता म.ले.प फाराम नं. १०४ • राजश्व आम्दानीको गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०५ • राजश्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०६ • राजश्व आम्दानीको दैनिक वैंक भौचर प्राप्त गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०७ • राजश्व आम्दानीको वैंक नगदी किताब म.ले.प. फा.नं. १०८		
५०.	आ.व.२०७६।०७७ मा कार्यालयले छपाएको बाँकी रसिद नं. २८०१ देखि २८५० सम्म रसिद नियन्त्रण खातामा आ.व.२०७७।०७८ मा आम्दानी नजनाई कार्यालयले वडा नं ८ का.स. श्री दुर्गालाल कामी र प्रेम प्रकाश वलिलाई नगदी रसिद निकासा दिएको र निजहरुले वडामा रसिद काटी रु.१२२००.०० आम्दानी भएको देखिन्छ । आ.व २०७७।०७८ मा पनि र.नं २८०१ देखि २८५० सम्म छापिएको ठेली वडा नं. ७ को वडा सचिव शुशिला गौतमले नगदी रसिद काटेको देखियो ।कार्यालयले वडा कार्यालयलाई गत वर्षको रसिद मध्ये के कति प्रयोग भई के कति बाँकी छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा वडाबाट प्रतिवेदन लिई बाँकी रसिद जिम्मेवार सारी प्रयोग गर्नुपर्नेमा वडाहरुमा के कति बाँकी भएको रसिदको विवरण नलिएको र एउटै रसिद नं. का २ वटा ठेलिहरु प्रयोग भएवाट रसिद नियन्त्रण कमजोर देखियो । तसर्थः अन्य वडाहरुको समेत यस स्थिति भए नभएको कार्यालयले छानविन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		
५१.	**बढि निकासाः-**		
५१.१.	रुकुमिणि मा.वि.लाई प्रथम चौमासिकमा निकासा दिंदा ल्याव सहायकको पारीश्रमिक रु.१८३८१०.०० भौचर नं. ६ मिति २०७७।६।२९ मा निकासा गरेको छ । उक्त		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्स्यौटको विवरण
	विद्यालयलाई भौ.नं १७४ मति २०७८।०२।२९ बाट शिक्षण सामाग्री सिकाई तथा ल्याव सहायक व्यवस्थापन अन्तर्गत प्रति विद्यार्थी रु.१५०००..०० का दरले विद्यार्थी संङ्ख्याको आधारमा रु.१४१००००.०० निकासा गर्दा ल्याव सहायकको पारिश्रमिक समेत निकासा गरेको दखिन्छ। चौमासिक निकासा माग फारामबाट ल्याव सहायकलाई पारिश्रमिक वापत निकासा गरिसकेकोमा पूनः विद्यार्थी सङ्ख्याको आधारमा निकासा गरेको देखियो। निर्देशिका बमोजिम प्रति विद्यार्थी रु.१५०००.०० मा ल्याव सहायकको पारीश्रमिक समेत समावेश हुने हुनाले चौमासिक निकासा दिंदा दिएको पारीश्रमिक विद्यालयबाट फिर्ता लिइ दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१८३८१०.००	
५१.२.	त्रिभुवन जनता मा.वि छिप्रिदहलाई तेस्रो चौमासिकमा प्रा.वि. तहमा रु.१७९०६२५.०० नि.मा. वि. तहमा रु.५२३२००.०० समेत रु.२३१३८२५.०० निकासा भएकोमा चौमासिक माग फारममा प्रा.वि दरवन्दिको ८ जनाको रु.१५९६९०८.०० र प्रा.वि राहतमा १ जनाको रु. १४३६६५.०० समेत रू.१७४०५७३.०० को मात्र तलव भुक्तानी विवरण पेश हुन आएकोले प्रा.वि. तहमा चौमासिक माग फाराम भन्दा रु.५००५२.०० बढी निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	५००५२.००	
५१.३.	भौचर नं. १७४ मिति २०७७।२।२९ मा.वि. लाम्पाकोटलाई बुक कर्नरको रकम निकासा गर्दा **IEMIS** डाटामा उल्लेखित संख्या भन्दा वढी संख्यामा विधार्थीको विवरण पेश भई वढी रकम निकासा हुन गएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	५५००.००	
५२.	(तलको तालिका)		

IEMIS डाटा अनुसार विधार्थी संख्या कक्षा १देखी ५	भुक्तानी भएको संख्या	दर	वढी रकम	IEMIS डाटा अनुसार विधार्थी संख्या कक्षा ६देखी ८	भुक्तानी भएको संख्या	दर	वढी रकम	वढी भुक्तानी रकम
८६	११९	१५०	४९५०	६०	६३	२००	६००	५५५०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्स्यौटको विवरण
५३.	दिवा खाजा:- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तीका २०७७।७८ को क्रियाकलाप न २।७।११।१ मा तोकीएको विधार्थीको दिवा खाजाका लागी विधालयलाई अनुदान अर्न्तगत स्थानीय तहले रुकुम पुर्वका स्थानीय तहले कक्षा १देखी ५ सम्मका प्रति विधार्थी रु १५ का दरले १८० दिनको विधालयको खातामा रकम जम्मा गर्नु पर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले ३८ वटा विधालय र २ वाल विकास केन्द्रलाई दिवा खाजा वापत रु.५७००८६०.०० विधालयको खातामा निकासा दिएको छ ।गाँउपालिकामा रहेको शिक्षा समितिले कोभिड-१९ को अवस्थामा विधालय संचालन गर्ने नगर्ने कुनै निर्णय गरेको छैन ।स्थानिय तहले दिवा खाजा उपलव्ध गराइएका विधालयको विधार्थीको दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपी प्रधानाध्यापक र वि.व्य.स अध्यक्षवाट प्रमाणीत गराई स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या एकिन भए पश्चात अनुदान दिनु पर्ने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भएकोमा हाजिरी पुस्तिकामा विधालय व्वस्थापन समितिको अध्यक्षको हस्ताक्षर नभएको विधार्थी संख्या पनि एकिन गरेको पाइएन ।कोभिड-१९को असरले विधालय कति दिन संचालन गर्ने भन्ने निणर्य गाँउपालिकाले नगरेको रकम दिदा एउटै विधालयलाई ५/६ पटक सम्म निकासा दिएको र विधालयवाइज निकासा हिसाव नराखेको कारण कुन विधालयलाई कति निकासा दिएको एकिन गर्न सकिएन ।गाँउपालिकाले प्रमाणीत हाजिरिको आधार लिई विधार्थी संख्या एकिन गरी विधालय संचालन भएको अवधिलाई आधार लिई हिसाव एकिन गरी वढी भुक्तानी भए नभएको एकिन गरी वढी भुक्तानी भए विधालयबाट फिर्ता प्राप्त गर्नु पर्दछ ।		
५४.	बहाल कर:- १६३-२०७८।०२।१८ सिअनमी पुष्पा ओलीले सि.एन.सी.आइ तालिम संचालन वापत लिएको रु.४१६०८०.०० पेश्की फछ्यौट गरी थप रु.१८३८७०.०० सोधभर्ना		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	कैफियत विवरण
	भुक्तानी गरेकोमा उक्त तालिममा हल भाडा वापत कमल होटल एण्ड लज लाई रु.२१०००.०० भुक्तानी गरेकोमा वहाल कर कट्टा गरेको नपाइएको रु.	२१००.००	
५५.	नपुग कर:- भौचर नं. २२२ मिति २०७७।३।२२ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ र ८९ बमोजिम रकम भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नु पर्ने उल्लेख छ । वार्ड नं ५ वाहुनथाना र छिप्रिदहमा भएको सलवुनाइ, व्युटीपर्लर र सिलाईकटाई सिप सिकाईमा प्रशिक्षण गरे वापत प्रशिक्षक भत्तामा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्नेमा १.५ प्रतिशत मात्र कट्टा गरेकोले नपुग कर असुल गर्नुपर्ने रु.	३३०५६.००	

प्रशिक्षकको नाम	भुक्तानी रकम	कर रकम	कट्टी रकम	नपुग कर रकम रु.
गिता पुन मगर	५३२२०	७९८०	७९८	७१८२.००
सृजना शाही मल्ल	३२०००	४८००	४८०	४३२०.००
सिता कुवर	७९८३०	११०७४	११९७	१०७७७.००
विष्णु देवकोटा	७९८३०	११९७४	११९७	१०७७७.००
जम्मा				३३०५६.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	कैफियत विवरण
५६.	पुस्तक भरपाई:- भौचर नं. २२५ मिति २०७८।२।२३ हिमाली छापाखाना एण्ड फोटोकपी उद्योगलाई स्व-अध्ययन शैक्षिक पाठयपुस्तक ८८४ थान छपाई वापत रु.२९९६००.०० भुक्तानी भएको छ ।छपाई भएका पुस्तक विद्यालयलाई वुझाएको भर्पाइ पेश नभएको रु.	२९९६००.००	
५७.	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण:-भौचर नं.२८७ मिति २०७८।३।२९ रुक्मिणी मा.वि.लाई विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर सुद्धिढिकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन अनुदान वापत रु.५०,००,०००.०० भुक्तानी भएकोमा देहाय अनुसार देखियो:-		
५७.१.	शिक्षक प्रोत्साहन कार्यक्रममा ४२ शिक्षकहरुलाई रु.५००.०० का दरले वार्षिक रु. २५२०००.०० भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर रु.३७८००.०० र क्षमता विकास तालिममा रु.६००००.०० को १५ प्रतिशतले रु.८४००.०० समेत रु.४६२००.०० पारिश्रमिक कर कट्टा भएकोमा रु.४४४००.०० मात्र राजश्व दाखिला भएकोले नपुग कर राजश्व दाखिला हुनु पर्ने रु.	१८००.००	
५७.२.	शिक्षक व्यवस्थापन अर्न्तगत कक्षा १देखी ५ सम्म अग्रेजी शिक्षक श्री विरस बुढाथीकिलाई करारमा राखी रु.३६९९३०.०० खर्च लेखेकोमा करार संझौता तथा रकम वुझेको भर्पाइ पेश नभएको रु.	३६९९३०.००	
५७.३.	कार्यालयबाट निकासा भएको रकमबाट तोकीएको कार्यमा खर्च भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		
५७.४.	शिक्षा प्राविधिक सहायक नरेन्द्र वलीलाई रु.१७००.०० भत्ता खर्च लेखेकोमा भर्पाइ पेश नभएको रु.	१७००.००	
५८.	एम्वुलेन्स आम्दानी तर्फ:-		
५८.१.	घटि दाखिला:- एम्वुलेन्स आम्दानी चालक राजन वोहोराले एक्वुलेन्स संचालन वापत रसिद नं. १ देखी १४ बाट जम्मा रु.१६५३००.०० आम्दानी गरेकोमा रु.९०३००.०० दाखिला गरेकोले रु.७५०००.०० दाखिला गर्नुपर्ने रु.	७५०००.००	
५८.२.	उठ्न बाँकी रकम:- एम्वुलेन्स प्रयोग गरेवापत UNFPA बाट रु.१४०००.०० र भुमे गाँउपालिकावाट रु.२१०००.०० प्राप्त गर्न बाँकी रहेकोले सम्बन्धित संस्था तथा गाउँपालिकाबाट असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३५०००.००	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजु रकम	[illegible]
	स्वास्थ्य तर्फः-		
५९.	बढी ग्रेड भुक्तानीः-जनस्वास्थ्य निरिक्षक हरि बहादुर के.सीको आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट पारित तलवी प्रतिवेदन अनुसार रु.८४००.०० ग्रेड कायम भएकोमा रु.८८३४.०० ग्रेड भुक्तानी गरेको पाइएकोले पारित प्रतिवेदन भन्दा रु.४३४.०० बढी खर्च लेखेको १२ महिनाको रु.५२०८.०० मा कर्मचारी संचयकोष १० प्रतिशत थप रु.५२०.०० समेत रु.५७२८.०० असुल हुनुपर्ने रु.	५७२८.००	
६०.	स्वास्थ्य चौकीलाई बढि निकासाः- भौचर नं २७० मिति २०७८।३।२९ स्यालापाखा स्वास्थ चौकीलाई १७ वटा जटिल प्रसुति गराए बापत रु.३०००.०० का दरले रु.५१०००.०० खर्च लेखेकोमा ४ वटाको मात्र जटील शल्यकृया गराएको विवरण तथा प्रमाण पेश भएकोले १३ जनाको स्वास्थ्य चौकिलाई बढी भुक्तानी भएको रकम रु.३९०००.०० असुल हुनु पर्ने रु.	३९०००.००	
६१.	रितपूर्बकको कर बिजकः- मूल्य अभिवृद्धिकर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग अनुसूचीमा तोकीएको ढाँचामा प्रिन्टेड नम्बरिङ भएको कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौचर नं ११३ मिति २०७८।३।१४ स्टार कम्प्युटर घोराहीलाई ल्यापटप कम्प्युटर लगायत समान खरिद बापत रु.५७२८०.१२ मु.अ.कर सहित रु.४९७८९९.९८ भुक्तानी गरेकोमा बिजक हातले केरमेट गरेको पाइएकोले मु.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	५७२८०.१२	
६२.	मेशिन उपकरण भाडाः-कार्यालयमा रहेका ब्याकुलोडर, टिपर डोजर जस्ता हेभि मेशिन उपकरणहरु भाडामा दिइ आय आर्जन गर्ने उद्देश्यले खरिद गरेको देखिन्छ । तत्सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन्ः-		
६२.१.	उक्त मेशिनहरुको लगसिट,संचालन अवधि खुलाई हिसाब बुझाउनुपर्ने कर्तव्य र जिम्मेवारी स्वयं सवारी चालकको हुने हुनाले निजको तलब भत्ता सँग कार्य संचालनलाई आवद्ध गरी कार्यालयले देहायका अतिरिक्त हिसाब एकिन गरी बाँकी रकम टहर गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१०१७००.००	
	क) हेभी सवारी चालक तेजेन्द्र पुनले संचालन गरेको		

सम्झौता मिति	सम्झौता गर्नेको नाम	सम्झौता अवधि	सम्झौता बमोजिम लिनुपर्ने रकम	प्राप्त रकम रु.	बाँकी असुल गर्नुपर्ने रु.
२०७७।०७।२३	परशुराम खड्का	२०७७।०७।२४	८ घण्टा १६०० का दरले रु.१२८००.००	१२०००	८००.००
२०७७।०९।०६	कविराज परिवार	२०७७।०९।०६	४ घण्टा २५ का दरले रु.१००००.००	५०००.००	५०००.००
२०७७।०९।१६	हिक्मती बहादुर चन्द	२०७७।०९।१७	१५ घण्टा २५०० का दरले रु.३७५००.००	१९०००.००	१८५००.००
२०७७।०८।२५	दिपक वि.सी	२०७७।०८।२५-२६	१.५ घण्टा २५०० का दरले रु.४५००.००	०	४५००.००
२०७७।०८।२५	लाल ब. डाँगी	२०७७।०८।२५-२७	६ घण्टा २५०० का दरले रु.१५०००.००	७०००.००	८०००.००
२०७७।०९।२२	प्रकाश के.सी	२०७७।०९।२२	३ घण्टा २५०० का दरले रु.७५००.००	०	७५००.००
२०७७।०९।२३	ज्ञान बहादुर सेन	२०७७।०९।२३	२ घण्टा २५०० का दरले रु.५०००.००	२५००	२५००.००
२०७७।१०।०४	ऋषिकेश आचार्य	२०७७।१०।०४	६ घण्टा २५०० का दरले रु.१५०००.००	५०००.००	१००००.००
२०७७।०९।१४	केशव चन्द्र समाल	२०७७।०९।१४	४ घण्टा २५०० का	०	१००००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फछर्यौटको विवरण

			दरले रु.१००००.००		
२०७७।०९।१५	विजय शाह	२०७७।०९।१५	२ घण्टा १६०० का दरले रु.३२००.००	०	३२००.००
२०७७।०९।१५	विजय शाह	२०७७।१२।१२	४ घण्टा २५०० का दरले रु.१००००.००	०	१००००.००
		जम्मा			७९२००.००

ख) हेभी सवारी चालक श्री गोरख बहादुर नेपालीले संचालन गरेको

सम्झौता मिति	सम्झौता गर्नेको नाम	सम्झौता अवधि	सम्झौता बमोजिम लिनुपर्ने रकम	रसिद काटे/ नकाटेको	असुल गर्नुपर्ने रु
२०७७।१२।१०	विनोद के.सी	२०७७।१२।१२-१४	प्रति ट्रिप रु.१५०० का दरले जम्मा ट्रिप नखुलेको	७५००.००	७५००.००
२०७७।१२।०४	विनोद के.सी	२०७७।१२।०२-०४	प्रति ट्रिप रु.१५०० का दरले जम्मा ट्रिप नखुलेको	७५००.००	७५००.००
२०७८।०३।०७	संकल्प के.सी	२०७८।०३।०७ लागु हुने गरी	प्रति घण्टा रु.१६०० का दरले जम्मा घण्टा नखुलेको	०	०
२०७८।०२।२२	डम्वर बुढा	२०७८।०२।२२-२५	प्रति ट्रिप रु.१५००० का दरले ट्रिप नखुलेको	७५००.००	७५००.००
जम्मा				२२५००.००	२२५००.००

६३. **पेश्की बाँकी:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ बमोजिम निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्तालाई सम्झौतामा व्यवस्था भए वमोजिम मोविलाइजेशन पेश्की र अन्य पेश्की दिन सकिने उल्लेख छ । निम्नानुसार दिएको पेश्की सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन्:-

पेश्की लिएको मिति	सप्लायर्सको नाम	पेश्की प्रयोजन	रकम (रु)	म्याद नाघे/ननाघेको
२०७७।०४।०१	जनस्वास्थ्य अधिकृत श्री सुरेन्द्र प्रसाद यादव	मातृ तथा नवजात शिशु कार्यक्रम	४००००.००	म्याद नाघेको
२०७७।१२।१३	दिवा/यति/नायग्रा जे.भि.	गाउँपालिका भवन निर्माण	४००००००.००	म्याद ननाघेको
२०७८।०१।२०	दिवा/यति/नायग्रा जे.भि.	गाउँपालिका भवन निर्माण	४००००००.००	म्याद ननाघेको
२०७८।०१।२८	सेल एप प्रा.लि	भिलेज प्रोफाइल तथा अन्य तथ्याङ्क, अभिलेख व्यवस्थापन	५०००००.००	म्याद नाघेको
	जम्मा		८५४००००.००	

६३.१. आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७९ वमोजिम सरकारी कामको लागी दिएको पेश्की तोकिएको म्याद भित्र फछ्यौंट गर्नु गराउनु पर्ने कर्तव्य पेश्की दिने लिने को हुने र म्याद नाघे पछि नियमानुसार वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत लगाइने व्यवस्था छ । उपरोक्त अनुसार दिएको पेश्की मध्ये जनस्वास्थ्य अधिकृत श्री सुरेन्द्र प्रसाद यादवको रु.४००००.०० र सेल एप प्रा.लि.को रु.५०००००.०० समेत रु.५४००००.०० नियमानुसार गरी पेश्की फछ्यौंट हुनुपर्ने रु. ५४००००.००

६३.२. गाउँपालिका भवन निर्माणको लागी दिएको पेश्की सार्वजनिक खरिद नियमावलीको व्यवस्था अनुसार फछ्यौंट हुनुपर्दछ ।

६४. आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरुमध्ये असूल फछ्यौंट नभएका निम्न वेरुजुहरु कायम गरिएको छ।

६४.१. गो.भौ.नं २८ मिति २०७७।०९।१२ बाट तोकीएका विद्यार्थिको दिवा खाजाका लागी विद्यार्थिलाई अनुदान शिर्षकबाट आधारभुत विद्यालय स्यालापाखा लाई भुक्तानि दिइएको देखिन्छ तर सबै विद्यार्थिहरु विद्यालयमा उपस्थित भए नभएको यकिन गर्ने कुनै आधार पेश नभएको रु. ३५५९५.००

६४.२. गो.भौ.नं ३१ र ८९ मिति २०७७।०९।१७ बाट श्री सुरेन्द्र प्रसाद यादवले विभिन्न समयमा अनुगमन वैठकमा सहभागि भए वापत भ्रमण भत्ता भुक्तानि लगेको मा तपसिलको मितिमा सोहि

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम	फर्छ्यौटको विवरण
	समयमा अफिसमा उपस्थिति भएको हाजिरी रजिस्टरमा देखिन गएकोले भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २३ अनुसार झुटा विवरण पेस गरि भुक्तानी लगेको ठहरेमा भुक्तानी लगेको रकम को दोब्बर रकम असुल गर्न सकिने हुदा सुरेन्द्र प्रसाद यादव बाट असुल गर्ने रु.	२९०७०.००	
६४.३.	गो.भौ.नं १६० मिति २०७८।०२।१७ बाट सुरेन्द्र प्रसाद यादव ले पोषण कार्यक्रम अन्त्रगत प्वाङ र सिस्ने स्वास्थ्या चौकिमा पोषण कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरभिजन गरेको भ्रमण भत्ता लगेको तर सोहि समयमा गो.भौ.न. १५६ मा सिस्ने स्वास्थ्या चौकिमा पूर्ण खोप तथा दिगोपना कार्यक्रमको अनुगमन गरे बापत पनि भर्मण भत्ता लगेको देखिएको ले भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २३ अनुसार झुटा विवरण पेस गरि भुक्तानी लगेको ठहरेमा भुक्तानी लगेको रकम को दोब्बर रकम असुल गर्न सकिने हुदा सुरेन्द्र प्रसाद यादव बाट असुल गर्ने रु.	१७५३६.००	
	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम		
६५.	गो.भौ.नं २३ मिति २०७७।०८।२३ बाट सडक कार्य वडा नं. ४ मा शाहि निर्माण सेवा र सडक निर्माण कार्य वडा नं. ३ मा आर शाहि निर्माण सेवा प्रा लि लाई भुक्तानि दिइएको तर कार्यालय संग कुनै सम्झौता नगरेको र कार्यादेश पनि दिइएको नदेखिएको रु.	९७१६२०.००	
६६.	सम्झौता भन्दा बढीः- गो.भौ.नं ३२ मिति २०७७।०९।१० एफ.एम. संचालन शिर्षकबाट रेडियो पुर्वि रुकुमलाई रु.२०,००,०००.०० रकम भुक्तानि दिएको देखियो । एफ.एम. रेडियो ट्रेडिङ सप्लायर्स काठमाण्डौ र कार्यालय विचको सम्झौतामा रु.१९८९९३०.०० भुक्तानी दिने उल्लेख गरेकोले सम्झौता भन्दा रु.१००७०.०० बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१००७०.००	
६७.	कृषि समुहः-गो.भौ.नं ४१ मिति २०७७।१०।११ प्रेम प्रकाश बली ले विरुवा विउ कृषि सामाग्री खरिद गरि १५ वटा कृषि समुहलाई वितरण गरेको तर ३ वटा मात्र कृषि समुह दर्ता प्रमाणपत्र रहेको बाँकि १२ वटा कृषि समुह हुन वा होइनन कुनै प्रमाण नभएको रु.	१०००००.००	
६८.	कार्यदिश तथा सम्झौताः- गो.भौ.नं ४ मिति २०७७।०६।१८ शिर्षकबाट सरोज थापालाई भुक्तानि दिइएको तर सो संग कुनै सम्झौता नगरिएको कुनै कार्यदिश समेत नदिई एउटा निबेदनको आधारमा भुक्तानि दिइएको देखिन्छ ।	९६०००.००	
६९.	कार्यक्रम संचालनः- गो.भौ.नं ७२ मिति २०७७।०४।२४ विविध कार्यक्रम खर्च बाट मानव अधिकारको लागी महिला एकल महिला जिल्ला संजाल रुकुम पुर्वलाई रु.४१५१०.०० कार्यक्रम संचालन गर्न रकम भुक्तानि गरेकोमा सम्बन्धित कार्यमा खर्च भए नभएको कार्य सम्झौता नगरेको तथा कार्यालयले अनुगमन गरेको समेत नदेखिएकोले खर्च नियमित नभएको रु.	४१५१०.००	
७०.	विविध खर्चः- गो.भौ.नं ९० मिति २०७७।०८।१८ विविध खर्च बाट कमलदह होटल एण्ड लजलाई विभिन्न कार्यक्रम को खाजा खाना खर्च भुक्तानी दिएकोमा कार्यक्रममा उपस्थित संङ्ख्या देखिने माइन्युट पेश नभएको, साथै कार्यपालिकाको खाजा खाना खर्च गो.भौ.नं. ३८ मा भुक्तानी भइसकेकोले सो बराबरको रकम कमलदह होटल एण्ड लजलाई दोहोरो भुक्तानी गरेको नगरेको यकिन गरी असुल उपर गर्ने रु.	४००००.००	
७१.	सामान खर्च पुष्ट्याईः- गो.भौ.नं १२४ मिति २०७७।०९।०६ विविध खर्च शिर्षकबाट रुकुमकोट बहुउद्धेश्य सहकारी संस्था लिमिटेडको विजक नं. १ मार्फत विभिन्न सामाग्रीको भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।उक्त सामाग्री कुन प्रयोजनको लागी, कहाँ प्रयोग भयो स्पस्ट नभएको		

दफा नं.	गो.भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजु रकम	[illegible]
	र माग फारम खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन समेत पेश नभएको हुनाले सामान खर्चको पुष्टयाई प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	११०४५.००	
७२.	वृत्त चित्र:- गो.भौ.नं २०९ मिति २०७७।१०।१५ सेवा र परामर्श खर्च शिर्षकबाट बुम इन्टरनेशनल काठमाण्डौलाई गाउँपालिकाको विकास निर्माण कार्यक्रम र पुर्ण खोप सुनिश्चित पालिका घोषणा कार्यक्रम समेटेर वृतचित्र निर्माण गरे बापत रु.३३९०००.०० भुक्तानी गरेकोमा वृतचित्र कार्यालयको जिन्सि शाखामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३३९०००.००	
७३.	बढी भुक्तानी:- गो.भौ.नं २७७ मिति २०७७।१२।०७ विविध कार्यक्रम खर्च शिर्षकबाट सुरेन्द्र प्रसाद यादव को पेश्की लगी पुर्ण खोप सुनिश्चित पालिका घोषणा कार्यक्रममा उपस्थिति माइन्युट मा जम्मा १३२ जना रहेको तर खाजा बिल १५० जनाको भएकोले बढि १८ जनाको २ सयका दरले हुन आउने रकम सुरेन्द्र प्रसाद यादव बाट असुल उपर गर्ने रु.	३६००.००	
७४.	अनुमोदन अगावै भुक्तानी:- गो.भौ.नं ३१३ मिति २०७७।१२।१३ सेवा र परामर्श खर्च शिर्षकबाट सिस्ने राउन्ड र ट्रभर्स नक्साङ्कनका लागी प्रारम्भिक अध्ययनका लागी सँस्कृती तथा पर्यटन विकास केन्द्रसंग मिति २०७७।१०।०८ देखि २०७७।१२।०८ सम्मको लागी सम्झौता गरेको देखिन्छ। तर प्रारम्भिक अध्यनको प्रतिवेदन मिति २०७७।०४।०९ बाट अनुमोदन गरेको देखिन्छ। प्रतिवेदन अनुमोदन हुनु अगावै रकम भुक्तानी हुनु अनियमित देखिएको रु.	३७००००.००	
७५.	दोहोरो भत्ता:- गो.भौ.नं. ४५६ मिति २०७८।०३।१५ FCHV मासिक बैठक भत्ता शिर्षकबाट सुरेन्द्र प्रसाद यादवले बैठकमा सहभागी भए बापत भ्रमण भत्ता रु.१६,९००.०० बुझेको देखिन्छ । मिति २०७७।०४।२६ देखि २०७७।०४।३० सम्म एउटा भ्रमण भत्ता बुझेको सँगै रहेको पुन: अर्को भ्रमण आदेश मिति २०७७।०४।२७ देखि २०७७।०४।२९ सम्मको स्वीकृत भई भत्ता बुझेको देखिएकोले एउटै अवधिमा दुई वटा भ्रमण भत्ता बुझेको देखिएकोले दोहोरो दैनिक भ्रमण भत्ता असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	७२००.००	
	(एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास)		
७६.	खर्च समर्थन:- गो.भौ.नं. ३ मिति २०७८।०३।३० मा सिस्ने गा.पा. वडा २ नायगाड प्याङमा हुने ५ शैयाको आधारभूत स्वास्थ्य भवन निर्माणका लागि बजेट विनियोजन भएकोमा भवनको डि.पि.आर. तयारी कार्य सम्पन्न भएको र भवन निर्माणका लागि लागत इस्टिमेट स्वीकृत समेत नभएको अवस्थामा कन्टिन्जेन्सी खर्चको रुपमा तपशिलमा उल्लेखित कर्मचारीलाई दैनिक भ्रमण खर्च बापत रु.२२६४००.०० खर्च लेखिएकोमा बहुवर्षिय आयोजनाको लागि स्वीकृत नभएको कन्टिजेन्सी रकमको अभिलेख तथा नापी किताब बेगर लेखेको खर्च सम्बन्धित मन्त्रालयबाट खर्च समर्थन गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	२२६४००.००	

कर्मचारीको नाम र पद	रकम
स.अ.ई हिमाल सिंह ठकुरी	३८१६९.००
स.अई मिमा विष्ट	१९०८८.००
अ.स.ई हिमराज पुन मगर	४६६८९.००
स.ई नबिन कुमार बोहोरा	४००१९.००
वर्षा ढकाल	२०००९.००
सा.पा.स.टे रेशम परियार	२०००९.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम	फछ्यौंटको विवरण
	अ.स.ई. सूर्यजन शाही	३५४५०.००		
	ओ.जे.टी विधार्थी पुष्पा भण्डारी	६६६९.००		
	जम्मा	२२६१००.००		

७७. **अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा गाउँपालिकाको च.नं ३१६ मिति २०७८।०६।१५ को प्रत्रानुसार आ.व २०७६।०७७ को बेरुजु सम्परीक्षणको लागी प्रदेश नं. ५ आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३७ (१) बमोजिम अनुरोध गरेकोमा निम्नानुसार बेरुजु सम्परीक्षण गरिएको छ:-

सि.नं.	बेरुजु दफा नं.	संपरीक्षणको संक्षिप्त व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम रु.
१.	३३	शसर्त अनुदान फिर्ता दाखिला भएको प्रमाणको आधारमा ।	२९७१०००.००
२.	४६	बहाल कर असुल भई आएको ।	४७८१७०.००
३.	५६	पाखा ओराली लघु जलविद्युत र छिप्रिदह ढल निकासको अग्रिम आयकर असुल तथा प्रमाण पेश भएको आधारमा ।	२०८५००.००
४.	६२	विभिन्न विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्ति वितरण गरेको भरपाई पेश हुन आएको ।	१३५१६००.००
५.	७३	असुली दाखिला रकम फरक नपरेको प्रमाण कागजात पेश हुन आएको ।	३९५६३७.००
६.	८९	पिफर्म र कार्पेट वितरणको भरपाई पेश हुन आएको ।	४९६६५७.००
	जम्मा		५९०१५६४.००

७७.१. सम्परीक्षण भएको समेत गत वर्ष सम्मको बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति यस प्रकार रहेको छः-

(रु.हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
४२८९७	५९०२	३६९९५

७८. **अद्यावधिक बेरुजु:-** यस पालिकाको २०७७।०७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः-

(रु.हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष कायम बेरुजू (B)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (C)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजू (D=A+B+C)
३६९९५	१३६२९	०	५०६२४