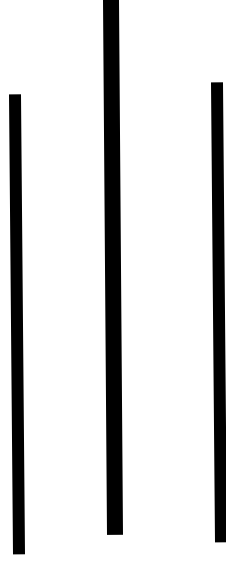
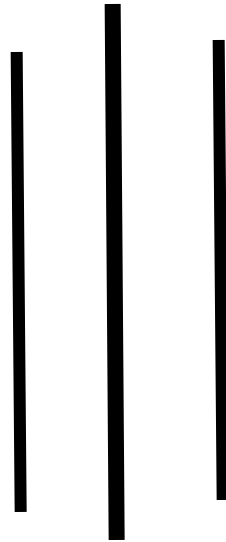


अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
मरिण गाउँपालिका, सिन्धुली



आर्थिक वर्ष २०७६।७७



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं



Serving the Nation and the People



दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश परीक्षकको कार्यालय महा-निर्देशनालय)



नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.: २०९

मिति: २०७८।०५।०४

श्री प्रमुखज्यू,
मरिण गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सिन्धुली।

विषय:- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ 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 । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७६ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

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



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

पत्र संख्या: ०७८।७९

च.नं.: २३०

श्री प्रमूखज्यू,
मरिण गाउँपालिका
सिन्धुली ।

मिति: २०७८।०५।०४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले मरिण गाउँपालिका, सिन्धुलीको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु.७० लाख ७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३९ लाख ६७ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२९ लाख १७ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रु.१ लाख २३ हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।११।१८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फल्र्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३३ यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो रायव्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सहि र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाको कार्यकारिणी, पालिका प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत यस पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलति समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलति पत्ता लगाउने 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 गलतिलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(ईन्द्रप्रसाद आचार्य)

नायव महालेखापरीक्षक

मरिण गाउँपालिका, सिन्धुलीको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

आर्थिक वर्ष : २०७६/७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी, र न्यायिक अभ्यासलाई सस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने समग्र उद्देश्य हासिल गर्न २०७३।१२।०३ मा यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व र पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । सिन्धुली जिल्ला स्थित यस पालिकाको वडा संख्या ७, गाउँसभा सदस्य ३७, जनसंख्या ३४७४४ जना र क्षेत्रफल ३२४।५५ वर्ग किलोमिटर रहेकोछ ।

क) स्थानीय संचित कोष अर्थिक वर्ष २०७६/०७७ को स्थानीय संचित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

विवरण	टिप्पणी	यस वर्षको रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	बस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		५३०१००७६५.७७	४८२५३००००.४१	०.००	४८२५३००००.४१
क.प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४१६९७६२६५.७७	३९७३११७०७.०५	०.००	३९७३११७०७.०५
११०० कर	११	१०४५३००००.००	७०४८०५६४.००	०.००	७०४८०५६४.००
१३०० अनुदान		३००८७६०००.००	२९५०८७९९५.००	०.००	२९५०८७९९५.००
संघीय सरकार	१२	२७३६४८०००.००	२६७८५९९९५.००	०.००	२६७८५९९९५.००
प्रदेश सरकार	१२	२७२२८०००.००	२७२२८०००.००	०.००	२७२२८०००.००
१४०० अन्य राजस्व		११५७०२६५.७७	१०१९०८५०.५०	०.००	१०१९०८५०.५०
ख. अन्य प्राप्ति		११३१२४५००.००	८५२१८२९३.३६	०.००	८५२१८२९३.३६
कोषहरू		२१७४८०००.००	११९८८४७३.००	०.००	११९८८४७३.००
संघीय, प्रदेश सरकारका अन्य कार्यक्रम		९१३७६५००.००	७३२२९८२०.३६	०.००	७३२२९८२०.३६
भुक्तानी (ग+घ)		४७८८५४०००.००	४४९२६७६३७.९१	०.००	४४९२६७६३७.९१
ग. भुक्तानी (संचित कोषबाट)		४५७१०६०००.००	३६९५१७२१६.५४	०.००	३६९५१७२१६.५४
२१००० पारिश्रमिक/सुविधा	१८	१००५६६०००.००	९५२५३६७.९०	०.००	९५२५३६७.९०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	९५४४०७८५.००	६४४४३३५३.२७	०.००	६४४४३३५३.२७
२५००० सहायता	१८	५८६९०५००.००	५०५८१४७७.९४	०.००	५०५८१४७७.९४
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	७४७२०००.००	६७६८०१९.६८	०.००	६७६८०१९.६८
२८००० अन्य खर्च	१८	३४९४०००.००	३१४२८४०.००	०.००	३१४२८४०.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती/पूँजिगत खर्च	१८	१९१४४२७५.००	१४९३२७८५.३७	०.००	१४९३२७८५.३७
घ. अन्य भुक्तानी		२१७४८०००.००	७९७५०४२१.३७	०.००	७९७५०४२१.३७
कोषहरू		२१७४८०००.००	९०२४०९०.१८	०.००	९०२४०९०.१८
संघीय, प्रदेश सरकारका अन्य कार्यक्रम		०.००	७३२२९८२०.३६	०.००	७३२२९८२०.३६
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाँकी		०.००	-२५०३४८९.१७	०.००	-२५०३४८९.१७
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		५१२४६७६५.७७	३३२६२३६२.५०	०.००	३३२६२३६२.५०
च. गत वर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.लया)		०.००	४३३२९७३४.२३	०.००	४३३२९७३४.२३
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ+च)		५१२४६७६५.७७	७६५९२०९६.७३	०.००	७६५९२०९६.७३
श्रेस्ता अनुसार बैंक तथा नगद बाँकी	२४		७६५९२०९६.७३	०.००	७६५९२०९६.७३
सशर्ततर्फ कोलेनिका फिर्ता गरेको रकम			२७११४८०१.०२	०.००	२७११४८०१.०२
श्रेस्ता अनुसार खुद बैंक तथा नगद बाँकी			४९४७७२९५.७१	०.००	४९४७७२९५.७१

ख) कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा प्रदेश लेखा ईकाइ कार्यालयबाट भुक्तानी आदेश मार्फत सम्बन्धीतलाई सोझै भुक्तानी भएका कोरोबारहरू

शीर्षक	वार्षिक बजेट	निकास	खर्च	खर्च मध्ये पेस्की
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	१२३७८०००.००	८९००४७५.५६	८९००४७५.५६	००.००
स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	१०९३००००.००	१०९३००००.००	१०९३००००.००	००.००
स्थानीय तह प्रशासकीय भवन निर्माण	५००००००.००	५००००००.००	५००००००.००	००.००
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	५१५६२०००.००	४८७०१२००.००	४८७०१२००.००	००.००
राष्ट्रीय परिचयपत्र तथा पन्जिकरण चालु	१३०२०००.००	८९४४१३.८०	८९४४१३.८०	००.००
राष्ट्रीय परिचयपत्र तथा पन्जिकरण पुजिगत	२०६०००.००	१८९४३९.००	१८९४३९.००	००.००
राष्ट्रपति महिला उत्थान कार्यक्रम	१००००.००	००.००	००.००	००.००
जम्मा रु.	८१३८८०००.००	७४६१५५२८.३६	७४६१५५२८.३६	००.००

ग) धरौटी

शीर्षक	गत वर्षको जिम्मेवारी रु.	यस वर्षको आम्दानी रु.	जम्मा रु.	खर्च रु.	बाँकी रु.
धरौटी	२३७३६७६.००	१४९५५५०.००	३८६९२२६	१६३०५५०.००	२२३८६७६.००

घ) राजस्व

क्र.सं.	शीर्षक नं.	लगत हसबली समेत रु.	असुली रु.	दाखिला रु.	बाँकी रु.	
१	१५११२	२८८३१७२.३६	२८८३१७२.३६	२८८३१७२.३६	०	०
२	१५१११	६६२६०.००	६६२६०.००	६६२६०.००	०	०
जम्मा रु.		२९४९४३२.३६	२९४९४३२.३६	२९४९४३२.३६		

लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोराहरू

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजू रकम
	लेखापरीक्षणको क्रममा रु ७६८९७।३६ असूल भई सम्बन्धीत खातामा दाखिला भएको छ ।	
	प्रतिक्रियाबाट रु ६१५६७९ असूल भई सम्बन्धीत खातामा दाखिला भएको छ ।	
१.	लेखा ढाँचाको प्रयोग नभएको - नेपालको संविधानको धारा २४१ मा नेपालको सरकारी लेखाको लेखापरीक्षण महालेखापरीक्षकले गर्ने र यसरी लेखा परीक्षण गरिने लेखा संघीय कानून बमोजिम महालेखापरीक्षकले तोकेको ढाँचामा राखिने व्यवस्था छ । त्यसैगरी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा समेत स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफरिसमा महालेखापरीक्षक बाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सोही अनुसार एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नेपसास) बमोजिमका फारामहरू मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरी दुई समूहका फारामहरू आ.व. २०७५।७६ देखि लागू गर्ने उद्देश्यले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । जस अनुसार १४२ प्रकारका फाराम विकास भएकोमा ७९ नयाँ फारामहरू र ६३ परिमार्जित फाराम विकास भएको अवस्था छ । उपर्युक्त अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदनमा प्राप्ति भुक्तानी हिसाब, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोबारको बजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टि गर्ने गरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरू जस्तै संश्लिष्ट कोषको अवस्था, आन्तरिक राजस्व, संघीय सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान, ऋण प्राप्ति तथा साँवा व्याज भुक्तानी स्थिति, वितरण गर्न बाँकी राजस्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरू, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा सस्थाका कार्यक्रम खर्च,	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	सोझै भुक्तानी र वस्तुगत सहायता, सञ्चित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, आयोजना र कार्यमा खर्च (सशर्त अनुदान), भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण, फिर्ता दिन बाँकी अनुदान, फिर्ता लिन बाँकी अनुदान, पेशकी बैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पत्तिहरू जस्ता लेखा टिप्पणीहरूको व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष यस पालिकाले उपर्युक्त ढाँचा पूर्ण अनुशरण गरी वित्तीय प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । पालिकाले स्वीकृत ढाँचाको पूर्ण अनुशरण गरी लेखा टिप्पणीहरू सहित लेखा राखे र प्रतिवेदन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
२.	<p>वित्तीय विवरण - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालिका तथा पालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार पालिका तथा पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • सुत्रले तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ को प्राप्तितर्फ रु.४८९०२३५५०।४९ देखिएकोमा धरौटीतर्फ यसवर्षको रकम रु.१४९५५५० तथा संघीय सशर्त र विविध कोष तर्फ दोहोरो अम्दानी बाँधिएको तथा खर्च लेखांकन गरिएको रकम रु.४९९८००० समेत रु.६४९३५५०।०० समायोजन गर्दा खुद रु.४८२५३०००।४९ हुन आउने देखिन्छ । त्यसैगरी भुक्तानीतर्फ धरौटीतर्फ खर्च रु.१६३०५५० र संघीय सशर्त र विविधमा दोहोरो खर्च समावेश भएको रकम रु.४९९८००० समेत गरी रु.६६२८५५० समायोजन गर्दा रु.४४९२६७६३७।९९ मात्र हुनआउने देखिन्छ । • गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार संचितकोषको मौज्जात रु.४३३२९७३४।२३ मात्र हुनुपर्नेमा सुत्रमा रु.४३४६४७३४।२३ देखिएकोले रु.१३५००० समायोजन गरिएको छ । (म.ले.प.फा.नं.२७२ को अनुसूची नं. १० मा समेत रु.४३३२९७३४।२३ रहेको ले समायोजन गरिएको) • म.ले.प.फा.नं.२७२ को अनुसूची २४ मा बैंक बाँकी रकम रु.७७२८०५६६।७३ देखाएकोमा उपरोक्त अनुसारका सबै हिसाब समायोजन गर्दा रु.७६५९२०९६।७३ मात्र हुन आउने देखिन्छ । जसबाट अनुसूची २९ बमोजिमको सशर्त तर्फको फिर्ता गर्न बाँकी रकम रु.२७११४८०९।०२ फिर्ता गरेकोले पालिका आ.व.२०७७।७८ मा खुद रु.४९४७७२९५.७९ अल्या गर्नुपर्ने देखिन्छ । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्जात र श्रेस्ताको मौज्जात रु.२०२४५।६० ले फरक देखिएको छ । • म.ले.प.फा.नं.२७२ अनुसार कट्टी रकम रु.२५०३४८९।१७ दाखिला गर्न बाँकी देखिएको छ । उक्त रकम योजना तर्फको कन्टिन्जेन्सी कट्टी रकम भएकोले खर्च नभएको रकम पुजिगत खातामा मौज्जात नै रहेको देखिन्छ । • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचाको पुर्ण प्रयोग गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ । 	
३.	<p>नगद मौज्जात - पालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्तमा रु.२०२४५।६० नगद मौज्जात देखिन्छ । उक्त रकम पालिका संचितकोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	२०२४५।६

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खातामा रु.१६९३६८०।४२ र पुजीगत खर्च खातामा रु.१२८७२६।१५ मौज्जात रहेको पाईयो । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको 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 । • स्थानीय 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 । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको इ टीडिएस नगरेको पाइयो । • विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा आंशिक मात्र गरेको पाईयो । • रु. २५ हजार भन्दा बढीको रकम चेकमार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कितपय कारोबारहरु कर्मचारीले पेशकी लिई भरपाई गराउने गरेको पाइयो । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरु योजना तथा नियम ८ ले वार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनु पर्नेमा यो वर्ष पुजीगत शिर्षकबाट रु.१४ करोड ९३ लाख २८ हजारको पूँजीगत खर्च। खरिद कार्य गरेकोमा खरिद योजना बनाएको पाईएन । 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत म.ले.प.फा.नं.५०३ अनुसारको ढाँचामा नापी किताब नराखी कम्प्युटरबाट तयार गरेको लुजसीटमा नापी विवरण उल्लेख गरी खर्च लेखे 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 । • उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य भएका केहि योजनामा योजना सम्झौता मिति भन्दा अघि सामान खरिद गरिएको विलहरु समेत समावेश गरेको पाइयो । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा बजेट पारित भए पश्चात पालिका वडाका पदाधिकारीहरुको आदेशमा उपभोक्ता समुहहरुले नगद लागत सहभागीता जुटाई सामान खरिद लगायतका कार्य गर्ने गरेको पालिकाको भनाई रहेको छ । • 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 । • 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 । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम 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 बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम 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 पेशकी तथा वेरुजुको लागत तयार गरेको 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 ११ ऐन, ३ नियमावली, २० कार्यविधि २ निर्देशिका र १ नर्स समेत ३७ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । 	
	बजेट तथा कार्यक्रम	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																				
५.	<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रोचौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पालिका पुँजीगत</td> <td>१२४६६४</td> <td>११५४</td> <td>३२८०२</td> <td>९०७०८</td> <td>५८३११</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>प्रदेश पुँजीगत</td> <td>९७७०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>९७७०</td> <td>८१८२</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी</td> <td>१०९३०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१०९३०</td> <td>९३१०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>प्रदेश पूर्वाधार विकास</td> <td>८९००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>८९००</td> <td>८९००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कूल खर्च:</td> <td>१५४२६४</td> <td>११५४</td> <td>३२८०२</td> <td>१२०३०८</td> <td>८४७०३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td></td> <td>०.७५</td> <td>२१.२६</td> <td>७७.९९</td> <td>५४.९१</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	१	पालिका पुँजीगत	१२४६६४	११५४	३२८०२	९०७०८	५८३११	२	प्रदेश पुँजीगत	९७७०	०	०	९७७०	८१८२	३	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी	१०९३०	०	०	१०९३०	९३१०	४	प्रदेश पूर्वाधार विकास	८९००	०	०	८९००	८९००		कूल खर्च:	१५४२६४	११५४	३२८०२	१२०३०८	८४७०३		खर्च प्रतिशत		०.७५	२१.२६	७७.९९	५४.९१	
सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																													
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक																																																		
१	पालिका पुँजीगत	१२४६६४	११५४	३२८०२	९०७०८	५८३११																																																
२	प्रदेश पुँजीगत	९७७०	०	०	९७७०	८१८२																																																
३	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी	१०९३०	०	०	१०९३०	९३१०																																																
४	प्रदेश पूर्वाधार विकास	८९००	०	०	८९००	८९००																																																
	कूल खर्च:	१५४२६४	११५४	३२८०२	१२०३०८	८४७०३																																																
	खर्च प्रतिशत		०.७५	२१.२६	७७.९९	५४.९१																																																
	उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले तेस्रो चौमासिकमा कुल बजेट खर्चको ७७।९९ प्रतिशत खर्च गरेको छ । जसमध्ये असर महिनामा मात्र ५४।९१ प्रतिशत खर्च गरेको छ । तसर्थ आर्थिक वर्षको अन्तमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																																					
६.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p>																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>४१७८६७१४</td> <td>३५४३३१२३</td> <td>९.५९</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>२२१३७८१५९</td> <td>१८१४२१६२७</td> <td>४९.१०</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>१२२७२८४२७</td> <td>१०२४७५५१८</td> <td>२७.७३</td> </tr> <tr> <td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र</td> <td>३१९६०००</td> <td>३१३२४८८</td> <td>०.८५</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>६८१५७०००</td> <td>४७०५४४५९</td> <td>१२.७३</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४५७९६६३००</td> <td>३६९५१७२१५</td> <td>१००.००</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	४१७८६७१४	३५४३३१२३	९.५९	सामाजिक क्षेत्र	२२१३७८१५९	१८१४२१६२७	४९.१०	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१२२७२८४२७	१०२४७५५१८	२७.७३	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र	३१९६०००	३१३२४८८	०.८५	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६८१५७०००	४७०५४४५९	१२.७३	जम्मा	४५७९६६३००	३६९५१७२१५	१००.००																									
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																																			
आर्थिक विकास	४१७८६७१४	३५४३३१२३	९.५९																																																			
सामाजिक क्षेत्र	२२१३७८१५९	१८१४२१६२७	४९.१०																																																			
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१२२७२८४२७	१०२४७५५१८	२७.७३																																																			
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र	३१९६०००	३१३२४८८	०.८५																																																			
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६८१५७०००	४७०५४४५९	१२.७३																																																			
जम्मा	४५७९६६३००	३६९५१७२१५	१००.००																																																			
७.	<p>खर्च विश्लेषण - पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन अनुसार यस वर्ष आन्तरिक श्रोतबाट रु.१०१९०८५०।५० (मालपोतबाट प्राप्त रजिष्ट्रेशन शुल्क र वन रोयल्टी समेत), राजस्व बाँडफाँड रु.७०४८०५६४ र अनुदानबाट रु.२९५०८७९९५ समेत पालिकाको संचितकोषको आम्दानी रु.३९७३११७०७।०५ भएकोमा पालिका चालुतर्फ रु.२२०१८९३६२।७९ र पूँजीगततर्फ रु.१४९३२७८५३।७५ समेत रु.३६९५१७२१६।५४ खर्च भएको छ । यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु देहायअनुसार रहेका छन् -</p> <ul style="list-style-type: none"> पालिकाको कुल आम्दानीको तुलनामा राजस्व बाँडफाँड १७।७४ प्रतिशत, आन्तरिक श्रोत २।५५ प्रतिशत र अन्य अनुदानको हिस्सा ७९।७१ प्रतिशत रहेको छ । 																																																					

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> पालिकाको यस वर्षको कुल बजेट खर्चको तुलनामा चालुतर्फ ५९।५९ प्रतिशत र पुँजीगततर्फ ४०।४१ प्रतिशत रहेको छ । कुल चालुखर्चमध्ये पारिश्रमिक तथा सुविधामा रु.९५२५३६७१।९० अर्थात आन्तरीक आयको तुलनामा ९३४।७० प्रतिशत रहेको देखिन्छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधातर्फ रु.४८०३०००, मर्मतमा रु.१०८८८५७, भ्रमण, सभा संचालन, पुस्तक तथा सामग्री खरिद तथा विविधतर्फ रु.७०२६९११, ईन्धन, मसलन्द तथा कार्यालय संचालनतर्फ रु.२४९४१०४, पत्रपत्रीका तथा छपाईतर्फ रु.१२६५९६२, सेवा परामर्शतर्फ रु.८८५६२५ समेत रु. १७५६४४५९ जुन आन्तरीक आयको १७२।३६ प्रतिशत हुन आउछ । <p>यसबाट पालिकाको आन्तरीक आयको भन्दा अधिक रकम प्रशासनिक प्रयोजनमा खर्च भएको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरीक आयको दायारा फरकीलो बनाउने तथा प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । त्यसैगरी संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
८.	<p>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 । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्छ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नरहेको र यो वर्ष थप भएको १० गरी कुल १० विवाद दर्ता भएकोमा ८ वटा मात्र फर्छ्यौट भई २ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>	
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन	
९.	<p>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ६१ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी रु.१,५३,८७,८३५/ खर्च लेखेको छ ।</p> <p>त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेकको विभिन्न पदमा ३० जना सेवा करारमा नियुक्ति गरी वर्षभरी रु. ७३,८१,०६७ भुक्तानी गरेको भनी लेखापरीक्षणबाट औल्यापश्चात स्थानीय तहको लागि स्थायी पदपुर्ती नभई जनशक्ति अभाव रहेको अवस्थामा सेवा प्रवाहलाई गुणस्तरीय र सुलभ बनाउने करारमा कर्मचारी राखिएको भनी मिति २०७८।०३।०८ मा बसेको सभाबाट नियमित भएको प्रमाण प्रतिक्रियामा पेश भएको छ ।</p>	
१०.	<p>पदाधिकारी सुविधा - स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले निर्वाचित भई अनुसूची-२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारवाही शुरू गरेको मिति मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरू खारेज गरिएको छ । बागमती प्रदेश सरकारले उक्त ऐनमा संशोधन गरी २०७७ बैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूचि १ मा उल्लेख भएको सुविधामात्र</p>	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम	
	दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले २०७६ श्रावण देखि २०७६ असोजसम्म पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक र सञ्चार सुविधामा यो वर्ष रु.१०,३६,८०० खर्च लेखेको छ भने तत्पश्चात संशोधित प्रदेश कानून अनुसार मासिक सुविधा दिएको देखिन्छ ।		
११.	खाना तथा विविध खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.८३७२०४ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।		
१२.	आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिदैन । यस स्थानीय तहले आर्थिक सहायता प्रयोजनको लागि यो वर्ष २४ व्यक्तिलाई रु.१५ हजार देखि ५० हजार सम्म रु.४५०००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।		
१३.	बढी भूक्तानि: गो भौ नं. १३८ मिति २०७६/११/५ मा जयन्ती मिश्रलाई माघ र चैत्र २ महिनाको तलब रु १८००० का दरले जम्मा रु ३६००० हुनुपर्नेमा रु ३६००० का दरले जम्मा रु ७२००० भूक्तानि भएको छ । बढी भएको भूक्तानि असुल हुनुपर्ने रु.....	३६०००	
१३.१.	गो भौ नं ३३१ मिति २०७७/३/१५ मा पालिकाले नेपाल सरकारबाट निशुल्क वितरण हुने औषधि क्युरेक्स फर्मासिटिकल्ससंग खरिद गरेको छ । औषधि खरिद गरेको बिल रकम रु ५०२७००/ रहेकोमा पालिकाले रु ५१९२१९ भूक्तानि गरेको छ । बढी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१६५१९	
१४.	सोझै खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.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 सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष मसलन्द तथा कार्यालय संचालनतर्फ नियमको पालना नगरी देहाय अनुसार सोझै खरिद गरेको समबन्धमा पालिकाकव मिति २०७८.०३.०८ मा बसेको सभाले पालिका भनव निर्माणधिन अस्थामा रहेको, भण्डार अभाव तथा भण्डारणका लागि थप घर भाडामा लिनु पर्ने लगायतका कारण उल्लेख गरी सोझै खरिदबाट पालिकालाई थप व्ययभार नपरेको भनी नियमित गरेको छ । तसर्थ पालिकाले प्रतिस्पर्धाको मध्यमबाट खरिद गर्ने तर्फ ध्यान दिई सोझै खरिदमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।		
	गोभौ र मिति	विवरण	भूक्तानि रु.
	१५/०७६/९/१६	कार्यालयलाई आवश्यक रसिद लेटर आदि	२२३६३३
	१७/०७६/९/१६	कार्यालयलाई आवश्यक रसिद लेटर आदि	३५९९८७
	१०७/०७६/९/१७	कार्यालयलाई आवश्यक रसिदलेटर हेड आदि,	१४४४७०
	८७/०७६/९२/६	कार्यालय सामाग्री	१५६३८५
	१९००७/७/१/८	कार्यालय सामाग्री	३९६९३७
	३७५०७/७/३/२६	कार्यालय सामाग्री	१५००००
	३७५०७/७/३/२६	कार्यालय सामाग्री	१८२२७६
	३८८०७/७/३/२९	कार्यालय सामाग्री	३०९९७७
		जम्मा	१८४३६६५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																								
	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय																									
१५.	राजस्व अनुमान तथा असुली: गाउँपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक श्रोतबाट रु. १३००००००।—राजस्व संकलन हुने अनुमान गरेकोमा रु. ११५१७२४७।६ संकलन गरेकोले रु. १४८२७५३।६ (अनुमानको तुलनामा ११/४१ प्रतिशत) घटी राजस्व संकलन भएको छ। राजस्व अनुमान तथा असुली गर्दा राजस्वको शीर्षक अनुसार नगरी पालिका कार्यालय र वडा कार्यालय तर्फ एकमुष्ट अनुमान गरेको छ। शीर्षकगत रूपमा करको अनुमान गर्ने- करको दायरा वढाउने र असुली प्रकृया प्रभावकारी बनाई राजस्व संकलन वढाउनु पर्दछ।																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पालिका कार्यालय तर्फ</td> <td>९५०००००</td> <td>९१०५११३</td> <td>९५.८४</td> </tr> <tr> <td>वडा कार्यालय तर्फ</td> <td>३५०००००</td> <td>२४१३१३४</td> <td>६८.९४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१३००००००</td> <td>११५१७२४७</td> <td>८८.५९</td> </tr> </tbody> </table>	शीर्षक	अनुमान	असुली	प्रतिशत	पालिका कार्यालय तर्फ	९५०००००	९१०५११३	९५.८४	वडा कार्यालय तर्फ	३५०००००	२४१३१३४	६८.९४	जम्मा	१३००००००	११५१७२४७	८८.५९									
शीर्षक	अनुमान	असुली	प्रतिशत																							
पालिका कार्यालय तर्फ	९५०००००	९१०५११३	९५.८४																							
वडा कार्यालय तर्फ	३५०००००	२४१३१३४	६८.९४																							
जम्मा	१३००००००	११५१७२४७	८८.५९																							
१६.	नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् र विक्री: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ (क) बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षणबाट तोकिएको परिमाणमा स्लेट, ढुंगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको विक्री गर्नसक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस बमोजिम आ.व. २०७५।७६ र २०७६।७७ को लागि उत्खनन पूर्व प्रारम्भिक वातावरणिय मूल्यांकन तथा परिक्षण, IEE गरी प्रतिवेदन लिएका देहायका नदी तथा खोलाहरुमा वर्षमा ९ महिना (असार, साउन र भदौमा उत्खनन नगरिने शर्तमा) विक्री गर्नसक्ने परिमाण यस प्रकार रहेको देखिन्छः																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि/नं/</th> <th>खोला-नदी</th> <th>उत्खनन गर्न सकिने परिमाण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>शखोरी मुङ्गे</td> <td>५४०३</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>नकली</td> <td>४५५१/७५</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>शहान</td> <td>१५२६९/१०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>वढी मुहान</td> <td>२५१७४/२</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>धमिले</td> <td>१०६८८/४</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>बाह्रविसे</td> <td>६४१३/०४</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६७५००</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस पालिकाबाट वार्षिक ६७५०० हजार घनमीटर नदीजन्य पदार्थ उठाउन सकिने भए तापनि पालिकाले लमसम अनुमान गरी रु/ ५०-००-००० मा परिमाण नखुलाई ठेक्का दिएको छ। सम्भाव्य वजार खोजी गरी विक्री वितरण गर्न सकेमा थप राजस्व आर्जन गर्न सकिने भएकोले यस तर्फ पालिकाले प्रयास गर्नु पर्दछ।</p>	सि/नं/	खोला-नदी	उत्खनन गर्न सकिने परिमाण	१.	शखोरी मुङ्गे	५४०३	२.	नकली	४५५१/७५	३.	शहान	१५२६९/१०	४.	वढी मुहान	२५१७४/२	५.	धमिले	१०६८८/४	६.	बाह्रविसे	६४१३/०४		जम्मा	६७५००	
सि/नं/	खोला-नदी	उत्खनन गर्न सकिने परिमाण																								
१.	शखोरी मुङ्गे	५४०३																								
२.	नकली	४५५१/७५																								
३.	शहान	१५२६९/१०																								
४.	वढी मुहान	२५१७४/२																								
५.	धमिले	१०६८८/४																								
६.	बाह्रविसे	६४१३/०४																								
	जम्मा	६७५००																								
१७.	मुल्यअभिवृद्धि कर ऐन- २०५२ को दफा ५(३)मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा- चिप्स आदी उत्खनन्- संकलन तथा विक्री शुल्क असुलीमा मुल्यअभिवृद्धि कर लाग्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले मरिण नदी आसपासको ढुङ्गा- गिट्टी- बालुवा- चिप्स आदी उत्खनन्- संकलन तथा विक्रीको लागि रु/ ५०-००-००० लागत अनुमान तयार गरी प्रकाशित सुचनाअनुसार दाखिला हुन आएका बोलपत्रमध्ये सवैभन्दा वढी रु/ ६७८००००)मु/अ/कर समेत* कबोल गर्ने इम्यानुयल कन्सट्रक्शनसँग दुई किस्तामा रकम बुझाउने र मुल्यअभिवृद्धि कर ठेकेदारले दाखिला गरी भौचर पेश गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ। लेखापरीक्षणको क्रममा गाउँपालिकालाई बुझाउनु पर्ने रकम बुझाएको देखिए तापनि मुल्यअभिवृद्धि कर रु/ ७८००००।६ दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु////////	७८००००																								
१८.	नदीजन्य सामग्रीको सडक आयोजनामा प्रयोग शुल्क: धरान-चतरा- सिन्धुली -हेटौडा सडक आयोजना)मदन भण्डारी लोकमार्ग* को मरिण गाउँपालिका क्षेत्र भित्र पुल तथा सडक निर्माण गरिरहेका देहायका निर्माण																									

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरूजू रकम
	व्यवसायीहरूले आयोजनामा प्रयोग गरेको ढुङ्गा- गिट्टी- बालुवा- चिप्स- ग्राभेल आदी संकलन गरेवापत देहायअनुसार रु/ १५५०४८६।- प्राप्त भएको छ । सो सम्बन्धमा देखिएका प्रमुख व्यहोरा निम्नानुसार छन्:			
	सि/नं/	निर्माण व्यवसायी	दाखिला रकम	
	१	कालिका स्वच्छन्द रान्केन जे/भी	१३४४०९८	
	२	अनक कन्सट्रक्शन	२०६३८८	
		जम्मा	१५५०४८६	
१८.१.	मुल्य अभिवृद्धिकर: मुल्यअभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा ५ (३) अनुसुचि १ नदी जन्य पदार्थ गिट्टी, मिक्स ग्राभेल दहत्तर बहत्तर संकलन तथा विक्री शुल्क असुलीमा १३% मुल्यअभिवृद्धि कर लिई संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। निर्माण व्यवसायी कालिका स्वच्छन्द रान्केन जे.भी र अनक कन्सट्रक्शनले आयोजनामा प्रयोग हुने ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, चिप्स, ग्राभेल आदी संकलन गरेवापत क्रमशः रु. १३४४०९८ र रु. २०६३८८ दाखिला गरेकोमा सो वापत लाग्ने मुल्य अभिवृद्धिकर दाखिला गरेको नदेखिएकोले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु////////			२०१५६३
१८.२.	परिमाण यकिन नगरेको: निर्माण व्यवसायीहरूले पालिका क्षेत्रको करलाग्ने वस्तु उपयोग गर्दा पालिकासँग परिमाण खुलाई सम्झौता गर्नुपर्नेमा आफुखुशी संकलन तथा उपयोग गरेको परिमाण समेत नखुलाई रकम जम्मा गरेको देखियो । निर्माण व्यवसायीहरू र आयोजना कार्यालयमा सम्पर्क गरी विल अफ क्वान्टिटीजको आधारमा उक्त क्षेत्रमा प्रयोग भएको नदीजन्य पदार्थको परिमाण यकिन गरी गाउँपालिकाले खपत परिमाण अनुसारको रकम असुल गर्नु पर्दछ।			
१९.	नगदी आमदानी: गाउँपालिकाले यो वर्ष नगदी रसिद तथा मालपोत रसिद ठेली बाट सम्पत्तिकर- सिफारिश दस्तुर लगायत विभिन्न शिर्षकमा आमदानी गरेको छ । उक्त आमदानी कारोबार गर्दा देहाय अनुसार गरेको पाइयो:			
१९.१.	रसिद ठेलीको प्रयोग: गाउँपालिकाले छुपाईबाट प्राप्त भएको आमदानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति वितरण भयो र वितरण भएका रसिदबाट प्राप्त आमदानी समयमै दाखिला गरेको प्रमाणसमेत सम्लग्न गरी नगदी रसिद कार्यालयले फिर्ता लिनु पर्दछ। पालिकाले यो वर्षको कर संकलन गर्न विगत वर्ष जारी गरेका रसिदसमेत प्रयोग गरेको देखियो। रसिद नियन्त्रण खातामा तयार गरेको भएता पनि व्यवस्थित र अद्यावधिक गरेको पाईएन। चालु वर्षको लागि वितरण गरेको रसिद बाहेक अन्य रसिदबाट समेत आमदानी गर्दा रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने र संकलित आय संञ्चित कोष दाखिला नहुने जोखिम रहन्छ। तसर्थ रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरी चालु वर्ष जारी भएका रसिद मात्र प्रयोग गर्ने र वर्षान्तमा बाँकी रहेका रसिदहरू फिर्ता गरी पुन नयाँ रसिद जारी गर्ने व्यवस्था मिलाई सम्पूर्ण आमदानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्ने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।			
१९.२.	नगदी रसिद प्राप्त नभएको: गाउँपालिकाले वर्षान्तमा सबै रसिद प्राप्त गरी सम्पूर्ण आमदानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ। यो वर्ष नगदी रसिद १४४ ठेली र मालपोत रसिद १०२ ठेली छुपाएकोमा गत वर्षको बाँकी र यो वर्ष छुपाएको मध्य नगदी रसिद १०९ ठेली र मालपोत रसिद ४७ वितरण भएकोमा बाई ५ बाट सि.नं. ५९५१ देखि ६००० सम्मको १ प्याड र बाई ७ बाट सि.नं. ८५१ देखि ९०० सम्मको १ प्याड गरी जम्मा २ प्याड रसिद फिर्ता भएको देखिएन। सबै रसिदहरू फिर्ता हुन नआएकोले उक्त वडाबाट भएको आमदानी रु. ८१५५५० यकिन हुन सकेन। गाउँपालिकाबाट उक्त वडाको रसिद र आमदानी सम्बन्धमा यकिन गरि हिसाब पेश हुनुपर्दछ ।			
	वाई नं/	वडा सचिवको नाम	जम्मा आमदानी देखाएको रकम	
	५	डम्मर आचार्य	१३६२६२	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरूजू रकम
	७	डम्मर आचार्य /विना पोखरेल	६७९२८८	
२०.	<p>हेभी ईक्वीपमेन्टको आय स्थिति: पालिकाले आफ्नो नाममा रहेको मेशीनहरूको उपयोग तथा दीगो व्यवस्थापन को लागि कार्यविधि तयार गरी व्यवस्थित तरिकाले सञ्चालन गर्नु पर्दछ। पालिकाले खरिद गरेको एक व्याकहो लोडर सञ्चालनमा रहेको छ। उक्त साधन नगरपालिकाको कार्यमा र समय समयमा अन्यत्र भाडामासमेत प्रयोग हुने गरेको भए तापनि पालिकाले सञ्चालनसम्बन्धि व्यवस्थित अभिलेख राखी आम्दानी असुल गरेको छैन। लोडरको प्रतिघण्टा संस्थागत १८०० र व्यक्तिगत रु/ १९०० भाडा दर निर्धारण गरेको छ। यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा व्याक हो लोडरबाट जम्मा रु/७२८८१७।- आम्दानी गरेको देखियो। मेशिन सञ्चालन भएको समय, ईन्धन खर्च खुल्ने लगसिट तथा आम्दानीको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने नगरेबाट यी साधनहरूको सञ्चालन आय तथा व्यय अवस्था यकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन। व्यवस्थित तरिकाले मेशिन सञ्चालन गरी सो बाट प्राप्त हुने आय पालिकाको खातामा जम्मा भएको सुनिश्चि हुने प्रणाली विकास गर्नु पर्दछ।</p>			
२१.	<p>भाडा असुल नगरेको: पालिकाले लोडरको प्रतिघण्टा संस्थागत १८०० र व्यक्तिगत रु/ १९०० भाडा दर निर्धारण गरेको छ। लोडर चालकबाट विवरण माग गरी परीक्षण गर्दा व्यक्ति तथा सस्थालाई लोडर उपलब्ध गराएवापत देहायअनुसार रु/९-६१-४५० भाडा प्राप्त हुनु पर्नेमा रु/७२८८१७।६ मात्र असुल गरेको देखिएकोले घटी असुल गरेको देखियो। घटी असुल भएको सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्दछ।</p>			२३२६३३
	प्रयोग कर्ता	समय घण्टा	दर	प्राप्त हुनु पर्ने भाडा रकम
	संस्थागत	३३७/७०	१८००	६०७८६०
	व्यक्तिगत	१८६/१०	१९००	३५३५९०
	जम्मा			९६१४५०
२२.	<p>विभाज्यकोष: बागमती प्रदेशको प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ९ मा ढुंगा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तरको विक्रीबाट संकलित रकमको ४० प्रतिशत प्रदेश सञ्चितकोष दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यो वर्ष देहाय अनुसार नदी जन्य पदार्थ गिट्टी, मिक्स ग्राभेल दहत्तर बहत्तर संकलन तथा विक्री शुल्कवापत देहाय अनुसार विभाज्य कोष तर्फ जम्मा रु/४५५०४८६ आम्दानी गरेको छ। विभाज्य कोष सम्बन्धमा निम्न ब्यहोरा देखियो:</p>			
	सकलन स्रोत	सकलन तरिका	संकलित रकम	
	कालिका स्वच्छन्द रान्केन जेभी	अमानत	१३४४०९८	
	अनक कन्सट्रक्सन	अमानत	२०६३८८	
	इम्यानुयल कन्सट्रक्सन	ठेक्का	३००००००	
		जम्मा	४५५०४८६	
२२.१.	<p>बागमती प्रदेश सरकारको कर तथा गैर कर राजस्व सम्बन्धि ऐन- २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर र बहत्तरको संकलनबाट उठेको रकममध्येबाट ६० प्रतिशत रकम स्थानीय सञ्चितकोषमा राखी ४० प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। उल्लिखित आम्दानीमध्ये धरान-चतरा- सिन्धुली -हेटौडा सडक आयोजना (मदन भण्डारी लोकमार्ग* को मरिण गाउँपालिका क्षेत्र भित्र पुल तथा सडक निर्माण आयोजनामा प्रयोग गरेको ढुङ्गा- गिट्टी- बालुवा- चिप्स- ग्राभेल आदि संकलन गरेवापत कालिका स्वच्छन्द रान्केन जे.भी र अनक कन्सट्रक्सनले पालिकालाई बुझाएको रु/१५५०४८६ विभाज्य कोषमा दाखिला नगरी प्राकृतिक स्रोतको आयमा दाखिला गरेको र सो बाट प्रदेश सरकारलाई पठाउनुपर्ने ४० प्रतिशत ले हुने रु/६-२०-१९४।४० पठाएको नदेखिएकोले प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु////</p>			६२०१९४
२२.२.	<p>इम्यानुयल कन्सट्रक्सनसंगको आय ठेक्का सम्झौताअनुसार प्राप्त हुनु पर्ने रु/ ६०-००-००० मध्ये यो वर्ष प्राप्त रु/३०-००/००० बाट ४० प्रतिशतले हुने रु/ १२-००-००० प्रदेश सञ्चित कोष दाखिला गर्नु पर्नेमा प्रदेश कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयको विनियोजन खातामा फिर्ता भएकोले विनियोजन फिर्ता बढी भएको तर</p>			१२०००००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	प्रदेश सञ्चितकोष दाखिला नभएको अवस्था देखियो । प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालयसँग समन्वय गरी हिसाब मिलान गर्नु पर्ने देखिएको रु/	
	योजना संचालन तथा पुँजीगत खर्च	
२३.	योजना छनौट — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकास लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरूको सूची तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । योजना बनाउँदा आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगार बढ्ने, स्थानीय बासिन्दाको सहभागिता जुट्ने, स्थानीय स्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, सबै वर्गलाई प्रत्यक्ष लाभपुग्ने, लैङ्गिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिवृद्धि हुने विषयलाई प्राथमिकता दिएको देखिएन । तसर्थ स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरूको सूची तयार प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२४.	योजना कार्यान्वयन तथा संचालन — स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष पालिकाले पुँजीगततर्फ रु.५० हजार देखि रु. ४ करोड ९९ लाख सम्मका १५२ वटा योजनाहरूको कार्यान्वयन गरी रु.१४ करोड ९३ लाख २८ हजार खर्च गरेको छ । जुनमध्ये रु.५ लाख भन्दा मुनिका मात्र ११२ वटा योजनाहरू रहेका छन् भने रु.५० लाख भन्दा माथीका ६ वटा मात्र योजना रहेका छन् । यसरी स—साना तथा छरिएर रहेका योजनाहरूले दीगो तथा टिकाउ विकासको लक्ष्य हासिल गर्न समेत सक्ने अवस्था समेत देखिँदैन । साथै जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट प्रतिफल भन्दा चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च हुने र निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु प्रतिफलमूलक नतिजा दिन सक्ने प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
२५.	ज्याला तथा निर्माण सामग्रीको दररेट — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४८ मा प्रत्येक जिल्लामा पुरै जिल्लाभरि वा जिल्लाको कुनै भागमा छुट्टै लागू हुने गरी निर्माण सामग्री र ढुवानीको दररेट, मेशिन तथा उपकरणको भाडा र कामदारको ज्याला निश्चित गर्न तोकीएबमोजिम दररेट निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सिन्धुली जिल्ला दररेट निर्धारण समितिले तय गरेको दररेट प्रयोग नगरी आफ्नो पालिका क्षेत्रभित्र लागू हुने गरी छुट्टै दररेट निर्धारण गरेको पाइयो । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ मा गाउँपालिका वा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनका लागि निर्माण सामग्री, ज्याला तथा महशूलको स्थानीय दररेट तोक्न सक्ने व्यवस्था रहेको भए तापनि अधिकांश निर्माण सामग्रीको दररेट जिल्ला दररेट निर्धारण समितिले तय गरेकोभन्दा बढी रहेको पाइयो । यस पालिकाबाट महोतरी लगायतका जिल्ला नजिक रहेको र यस पालिकामा संचालन भएका सबै निर्माण कार्यमा तराईको ईटा प्रयोग गर्ने गरेकोमा पालिकाले तराईको ईटाको दर पालिका दररेटमा समावेश गरेको छैन । त्यसैगरी जिल्ला दररेट अनुसार ईटाको दर प्रतिगोटा १२।५० रहेकोमा पालिकाले दर प्रतिगोटा रु.२२ निर्धारण गरेको पाइयो । जुन जिल्ला दररेट भन्दा ७६ प्रतिशत सम्म बढि रहेको छ । त्यसैगरी एक्साभेटरको दर ज्यामीको दर रु.३१६४ तय गरेको छ जुन जिल्ला दररेट भन्दा क्रमश रु.६६४ ले बढि रहेको छ । यस्तो दररेट निर्धारण गर्दा बजारमा प्रचलित दररेट, गत विगतको दररेट लगायतका पक्षलाई आधार लिने असल अभ्यास रहेको पाइन्छ । कार्यपालिकाले यस्तो दररेट निर्धारण गर्दा यस्ता पक्षलाई ध्यान दिन सकेको पाइएन । पालिकाको	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																		
	दररेट महंगो हुँदा विकास निर्माण कार्यसमेत महंगो भई पालिकालाई नै अत्याधिक आर्थिक भार पर्ने देखिन्छ । अतः निर्माण सामग्री तथा ज्यालाको दररेट निर्धारण गर्दा यस तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिएको छ ।																			
२६.	<p>ठेक्काबाट बचत रकमको उपभोक्ता समितिबाट कार्य — सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ बमोजिम वार्षिक खरिद योजना तयार गर्ने तथा सोही ऐनको दफा ५ अनुसार लागत अनुमान तयार गर्ने तथा लागत अनुमानको आधारमा दफा ८ बमोजिम खरिद विधि छनौट गर्नु पर्दछ । तर पालिकाले स्वीकृत वार्षिक बजेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का व्यवस्थापन गरेकोमा लागत अनुमानभन्दा घटीमा ठेक्का व्यवस्थापन भएका योजनाहरूमा बचत हुने बजेट बराबरको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिबाट गराउने गरेको देखिन्छ । ठेक्का व्यवस्थापन भएको योजनामा निर्माण व्यवसायीले ४५ प्रतिशतसम्म घटीमा कार्य गरेको छ भने उपभोक्ता समितिबाट लागत अनुमानकै दरमा कार्य भएको छ । जसबाट निर्माण व्यावसायिमाफत सोही परीमाणमा कार्य गरउदाँ कार्यालयलाई ४० देखि ५० प्रतिशतसम्म बजेट बचत भएको देखिन्छ । यसका उदाहरणहरू</p> <ul style="list-style-type: none"> नयाँ वस्ती वडा नं.१ मधुवन घ्याङ्गलेख कालिखोला जोडने सडक अन्तरगत चेनेज ० देखि ४+५२३ कटिङ्ग तथा थप १२२५ मिटर लम्बाई भित्रका विभिन्न चेनेजमा स्टक्चर तर्फको कार्य गर्नका लागि रु.४८००००० को लागत अनुमान तयार गरेकोमा श्री रिलायन्स विल्डर्स एण्ड सप्लायर्सले रु.२७८६२५५ मा कबोल गरी यस वर्ष एकजाभेसन तर्फ ५७४८ मिटरको कार्य वापत रु.१५३५७८८ समेत रु.२१०३४४७ भुक्तानि लिएको देखिन्छ । त्यसैगरी ठेक्काबाट बचत रकमबाट बेहोर्ने गरी सोहीसडक खण्डको थप ५४०० मिटर लम्बाईमा सडक चौडा मात्र गर्ने कार्यका लागि रु.२३७७४४०।१४ को लागत अनुमान तयार गरी पालिकाले रु.२०१३७४४ र उपभोक्ता समितिले रु.३६३६९५।३६ बेहोर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले यस वर्ष रु.२२०४३३८ को कार्य सम्पन्न गरि रु.१८६७१२३ भुक्तानी लिएको देखिन्छ । जसबाट उपभोक्ता समितिले ५४०० मिटर सडक निर्माण कार्य गर्दा लिएको भुक्तानी भन्दा निर्माण व्यवसायिले ५७४८ मिटर सोही प्रकृतीको कार्य गर्दा करीब ४ लाख कम भुक्तानी लिएको देखिन्छ । <p>तसर्थ उपभोक्ता समितिसँग हेभी मेसिन उपकरण समेत नहुने तथा उपभोक्ता समितिमाफत गर्ने गरी लागत अनुमान तयार भएका कार्यहरू उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायिकै मेसिन उपकरणहरू प्रयोग गरी गर्ने गरेको समेत देखिन्छ । जसबाट जुन कार्य निर्माण व्यवसायिबाट प्रति घ.मि. औषतमा रु.४० मा भएकोमा उपभोक्ता समितिबाट गर्दा प्रति घ.मि. औषत रु.७५ रहेको देखिन्छ । साथै पालिकाले ठेक्का व्यवस्थापन माफत कार्य गराउँदा निर्माण कार्य मितव्ययी भएको देखिन्छ । तसर्थ यसतर्फ पालिकाले यस्ता कार्यहरू ठेक्का व्यवस्थापन माफत गर्ने गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																			
२७.	<p>हेभी इक्विपमेण्टको 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 जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएको छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>पालिकाबाट भुक्तानी रकम</th> <th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th> <th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४३</td> <td>खात दमार सफै हुदै समारी</td> <td>९०३७६४</td> <td>६०००००</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>७५६९८७</td> </tr> <tr> <td>११५</td> <td>मरुवा देखि भालूमारा सम्म जोडने सडक</td> <td>२१४७०१६</td> <td>१९०००००</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>२१४७०५१</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान	पालिकाबाट भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च	१४३	खात दमार सफै हुदै समारी	९०३७६४	६०००००	एक्साभेटर	७५६९८७	११५	मरुवा देखि भालूमारा सम्म जोडने सडक	२१४७०१६	१९०००००	एक्साभेटर	२१४७०५१	
गो भौ	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान	पालिकाबाट भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च															
१४३	खात दमार सफै हुदै समारी	९०३७६४	६०००००	एक्साभेटर	७५६९८७															
११५	मरुवा देखि भालूमारा सम्म जोडने सडक	२१४७०१६	१९०००००	एक्साभेटर	२१४७०५१															

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	229	महेश्वरा मरिण सडक	१३६५९७७	१२०००००	एक्साभेटर	१३६६३३९
	नियमावलीको ब्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।					
२८.	<p>जटिलसंरचना निर्माण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका कार्यालय तथा अन्य भवन, पुल, कल्भर्ट, डीप बोरिङ्ग निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :</p>					
	गो भौ	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान रकम	भुक्तानी रकम	
	२७१	कपिलकोट मा.वि. भवन निर्माण उ.स.	आर.सी.सी. स्ट्रक्चर सहितको भवन	२८२४२११	२५०००००	
	४१	सखैरी डीप बोरिङ्ग उ.स.	१०० मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने	१३५६३२७	१२०००००	
	१५९	अठूवा डीप बोरिङ्ग उ.स.	४२ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने	६६६९२६	५५००००	
	१९१	नक्कली डाँडा खानेपानी उ.स.	१०८ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने	५८७६००	५०००००	
	२१०	बाह्रबिसे सिचाई डीप बोरिङ्ग उ.स.	९६ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने	७९९५८८	७०००००	
	२२१	चनौटे भ्युटावर निर्माण उ.स.	भ्युटावर निर्माण	११३१५३०	११३१५३०	
	५	वेतेनी खानेपानी योजना	आरभीटी ट्याङ्क तथा पाईपलाईन फिटिङ्ग	१३८६१०७	११७८०३३	
	नियमावलीको ब्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।					
२९.	<p>जनश्रमदान - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहोर्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु.</p>					
	गो.भौ.	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने %	घटी अनुपातिक कट्टी रकम
	१३२	घारीखेल सिचाई ईनार उ.स.	२२७०१६	२२०५०९	१५.२	५५०३
	१७२	बरुण भलायो थापा टोल सडक	११२८८३	९५२३४	१४.९६	४०००
	११	गठी दमार देउजोर ढालडाँडा सडक	३३८८३८०	३३२१७८६	१५	३००००

३९५०३

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरू रकम
		जम्मा			३९५०३	
३०.	<p>ढुंगाको परिमाण नघटाएको - गो.भौ.२० मिति २०७६।०९।१५, कार्तिक मा.वि. फिल्ड मैदान व्यवस्थापन कार्यका लागि ७५।८५ घ.मि. स्टोन म्यासनरीको डिस्मेटलिङ्ग गर्ने कार्यलाई प्रति घ.मि.रु.१६०० का दरले मुल्यांकन गरी भुक्तानी भएको छ । तर सोही स्थानमा ३२ घ.मि.ग्यावियन लगाउने कार्य गर्ने भनी स्टोन फिलिङ्ग गर्दा आवश्यक ढंगा खरिद तथा ढुवानी गर्ने सहित प्रति घ.मि.रु.७७४४ हुने गरी लागत अनुमान तयार गरी सोही दरमा नै भुक्तानी दिएको छ । उही स्थानमा ढुंगाको गाह्रो भत्काउँदा निस्कने ढुंगाहरु प्रयोग गरि ग्याविन भर्न सकिनेमा अन्तबाट खरिद गरी उक्त कार्य गरेको हो भनी भन्न सकिने अवस्था देखिएन । तसर्थ उक्त स्थानमा भएको ग्याविन वर्कको लागि आवश्यक पर्ने ढुंगा ३५।२० घ.मि. को प्रति घ.मि. रु.८४० का दरले रु.२९५६८ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ यस सम्बन्धमा स्पष्ट हुनुपर्ने तथा बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.</p>					२९५६८
३१.	<p>खन्ने भन्दा बढी पुर्ने काम - गो.भौ.३१ मिति २०७६।०९।२४ बाट श्री धमिले खानेपानी पाईप खरिद तथा जडान उपभोक्ता समितिलाई रु.९०००० भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिले ३२ एम.एम.को ६०० मि. र २५ एम.एम.को ६०० मिटर गरी १२०० मि. पाईप खन्ने पुर्ने कार्य गरेको देखिन्छ । तर उक्त १२०० मिटर पाईपको लागी उपभोक्ता समितिबाट ७५ घ.मि. मात्र खन्ने कार्य भएको १०८ घ.मि.पुर्ने कार्य भएको भनी प्रति घ.मि.रु.२०० का दरले भुक्तानी भएको छ । जसअनुसार खन्ने भन्दा ३३ घ.मि. बढी पुर्ने कार्य भएको देखिन्छ । तसर्थ खन्ने भन्दा पुर्ने कार्य ३३ घ.मि बढी कार्य गरेको देखाई प्रति घ.मि. रु.२०० का दरले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.</p>					६६००
३२.	<p>उपभोक्ता समितिलाई मू. अ. कर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार मू.अ.कर विजक जारी भएको अवस्थामा मात्र मू.अ.कर भुक्तानी दिन मिल्ने तथा सोही ऐनको दफा १५ मा दर्ता नभएको व्यक्ति वा फर्मले मू.अ.कर उठाउन वा असूल गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता संस्थाहरु गैर नाफामूलक संस्था भएका र मू.अ.करमा दर्ता पनि नहुने तथा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग कारोबार भएको विजक बेगर कानूनतः त्यस्ता संस्थालाई मू.अ.कर भुक्तानी दिन मिल्ने देखिंदैन । पालिकाले निम्नलिखित योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा ढुंगा, गिट्टी, बालुवा लगायतका निर्माण सामग्रीसमेतमा मूल्य अभिवृद्धि कर थप गरी दर विप्लेषण गरिएको र सोही दरमा सम्झौता गरी उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणका लागि छनौट गरिएको देहायअनुसारका योजनामा उपभोक्ता समितिले मू.अ.कर दर्तावाला फर्मसँग खरिद गरेको विजक बेगर भुक्तानी भएको मू.अ.कर असूल गरी संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.</p>					
	गो.भौ.	उपभोक्ता समिति/ योजनाको नाम	कार्य	कार्य परीमाण	प्रतिएकाई बढी दर	बढी भुक्तानी भएको मु.अ.कर रु.
	२६	घलानटार जाने बाटोमा संरक्षण	स्टोन म्यासनरी	४३.५	२२३	९७०१
	५५	सलंगा पोखरी अधुरो व्यवस्थापन उ स	स्टोन म्यासनरी	८४.३६	२२३	१८८१३
	६४	दादी मोटर बाटो निर्माण	स्टोन म्यासनरी	११.४७	२२३	२५५८
			पिसिसि १:२:४	१४.६०	२८७	४२१९
	७२	तेस्रो टोल आहाले घलान चौर सडक	स्टोन सोलिङ्ग	१३.२०	१२०	१५८४
			पिसिसि १:२:४	१२.१०	२८७	३४७३
			स्टोन म्यासनरी	२२.४७	२२३	५०११
	११४	सिमलटार खानेपानी ट्याङ्की मुहान संरक्षण	स्टोन म्यासनरी	२३.०६	२२३	५१४३
			स्टोन सोलिङ्ग	१०.५६	१२०	१२६८

४८१४६५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	१३३	देउजोर झोपु देखि बडिमुहान स्वास्थ्य चौकी	स्टोन म्यासनरी	३०.५६	२२३	६८१५
	१८३	खयरसाल कुडुले अमले भङ्ग्याङ्ग सडक	स्टोन म्यासनरी	२२.१९	२२३	४९४९
	२४४	अजिङ्गर स्कुल टोल	स्टोन सोलिङ्ग	८०.९८	१२०	९७१८
	२५९	कुडुले मौरीदमार कम्पाउण्ड बाल	स्टोन म्यासनरी	६०.४८	२२३	१३८८
			स्टोन सोलिङ्ग	१०.२५	१२०	१२३०
	२७१	कपिलाको मावि भवन निर्माण	पिसिसि १:१.५:३	६९.९५	२५३	१७६९७
	२७९	भमिले कल्भर्ट देखि उत्तर जाने बाटो	स्टोन म्यासनरी	७२	२२३	१६०५६
			स्टोन सोलिङ्ग	४०.५०	१२०	४८६०
	२१६	भूतमारा पक्की सडक	स्टोन म्यासनरी	१७०.८	२२३	३८०८८
			स्टोन सोलिङ्ग	५४.९०	१२०	६५८८
			पिसिसि १:२:४	३६.६०	२८७	१०५०४
	२४७	खयरसाल देखि मरुवा सडक	स्टोन म्यासनरी	२१४.७५	२२३	४७८९०
			स्टोन सोलिङ्ग	५०.८१	१२०	६०९८
	११	गठी दमार देउजोर ढालडाँडा सडक	पिसिसि १:२:४	३२.५३	२८७	९३३६
			स्टोन म्यासनरी	१७१.१६	२२३	३८१६९
			स्टोन सोलिङ्ग	४४.९०	१२०	५३८८
	१०	सिन्दुरे दोभान रातामाटा सडक	स्टोन म्यासनरी	७८.४७	२२३	१७४९८
	१७	क्याम्पस चोक देखि कृषि क्याम्पस जाने सडक	पिसिसि १:२:४	३०.९२	२८७	८८७५
			स्टोन म्यासनरी	३५९.३१	२२३	८०१२६
			स्टोन सोलिङ्ग	५२.२६	१२०	६२७२
	१	सहान बजार सडक ग्राभेल	पिसिसि १:२:४	३४.७२	२८७	९९६५
			स्टोन म्यासनरी	६३.०४	२२३	१४०५८
			स्टोन सोलिङ्ग	३५.४६	१२०	४२५६
	९	विशाल कुमार स्मृती स्थलको जग्गा घेरावार	पिसिसि १:२:४	१२.९८	२८७	३७२६
			स्टोन म्यासनरी	७६.७५	२२३	१७११६
			स्टोन सोलिङ्ग	१२.९८	१२०	१५५८
	३	चिहाने फूलवारी भालुवारी सडक	पिसिसि १:२:४	१६.९८	२८७	४८७४
			स्टोन म्यासनरी	४५.२८	२२३	१००९८
			स्टोन सोलिङ्ग	२५.४७	१२०	३०५६
	९	सिथौली भदौरे सडक	पिसिसि १:२:४	२२.०८	२८७	६३३७
			स्टोन म्यासनरी	५८.८८	२२३	१३१३१
			स्टोन सोलिङ्ग	३३.१२	१२०	३९७५
	जम्मा					४८१४६५
३३.	ग्याविनको कार्यामा बढी भुक्तानी - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्म्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तयार गरेको दरविश्लेषण अनुसार मेसिन मेड ग्याविन वर्क विथ स्टोन फिलिङ्ग समेतको ३*१*१ को दर रु.१०५१६, २*१*१ को दर रु.७१४६ र १.५*१*१ को दर रु.५६५७ रहेको छ । तर पालिकाले देहायका योजनामा फरक दरको प्रयोग गरि					१५८३८०

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम	
	उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी सोही दरमा नै भुक्तानी गरेको छ । जसकारण देहायअनुसार रकम बढी भुक्तानी हुन गएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकम असूल गरि संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.							
		गो.भौ	योजनाको नाम	ग्याविन कार्य	कार्य भएको परिमाण	प्रयोग गरेको दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
		१८७	पिउरी शिर भालुझोर देखि अम्वास ज्यामिरे सम्म कृषि स	३*१*१	२	१०८४४	३२८	६५६
				२*१*१	७१	७३६५	२१९	१५५४९
		१०९	जुटपानी वागसिंहटार खेत संरक्षण	३*१*१	९३	१०८४४	३२८	३०५०४
				२*१*१	१२४	७३६५	२१९	२७५६
				१.५*१*१	५२	५८२१	१६४	८५२८
		१८३	खयरसाल कुडुले अमले भञ्ज्याङ्ग सडक	२*१*१	५	८७१९	१५७३	७८६६
		२०६	बराल गुर्यम ग्याविन जालि निर्माण उ स	२*१*१	३०	७३६५	२१९	६५७०
		२२४	मरुवा पाचरङ्गे जमुनी वस्ती तथा कौंगरे बाटो मर्मत	२*१*१	११	७३६५	२१९	२४०९
				३*१*१	५५	१०८४४	३२८	१८०४०
		२४७	खयरसाल देखि मरुवा सडक	३*१*१	३	१०८४४	३२८	९८४
				२*१*१	२६	७३६५	२१९	५६९४
				१.५*१*१	२३	५८२१	१६४	३७७२
		११	गठी दमार देउजोर ढालडाँडा सडक	३*१*१	१०	१०८४४	३२८	३२८०
				२*१*१	७०	७३६५	२१९	१५३३०
		१०	सिन्दुरे दोभान रातामाटा सडक	३*१*१	१२	१०८४४	३२८	२८४४
				२*१*१	४२	७३६५	२१९	९१९८
		जम्मा						१५८३८०
३४.	गो.भौ.२२१ मिति २०७७।०३।२४ मा चनौटे भ्यूटावर निर्माण कार्यको जग खन्ने कार्य मान्छेबाट हुने गरी प्रति घ.मि.रु.४१२ का दरले लागत अनुमान तयार गरेकोमा उपभोक्ता समितिले प्रख्यात कन्ट्रक्सनको एक्सभेटर प्रयोग गरेको बिल तथा सोही व्यहोरा भेला माईनुटमा समेत समावेश गरेका छन् । तर कार्यालयबाट भएको प्राविधिक मुल्यांकनमा मान्छेले नै खनेको भनी मुल्यांकन गरी सोही दरमा नै भुक्तानी भएको छ । जसअनुसार मेसिन लगाई खन्ने कार्य भएकोमा प्रति घ.मि.रु.६१।७६ का दरले भुक्तानी हुनुपर्ने देखिन्छ । तसर्थ मेसिन लगाई खन्ने कार्य भएकोले प्रति घ.मि.रु.३५०।२४ का दरले ४९।६८ घ.मि.मा बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.						१७४००	
३५.	वालमा बढी परिमाण — पालिकाले उपभोक्ता समितिमाफत संचालन गरेका देहायका योजनाहरूमा स्टोन म्यासनरीमा ह्युमपाईप तथा अन्य ओपनिङ्गहरूको परीमाण नघटाई वालको परिमाण गणना गरेको पाईयो । जसका कारण देहायका कार्यमा निम्नानुसार ओपनिङ्ग तर्फ घटाउनु पर्ने परिमाण नघटेकाले बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ यसरी बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरि संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु						२२८४९	
		गो.भौ	उपभोक्ता समिति	कार्य	ह्युमपाईप		दर रु.	बढि भुक्तानी रु.
					साईज एमएम	ओगेटेको वालको परीमाण		
		२२४	मरुवा पचरङ्गे जमुनि वस्ती संरक्षण	स्टोन १:४	४५०	१.५९	७७१९	१२२७४
				स्टोन १:४	७५०			
		१०	सिन्दुरे दोभान रातामाटा सडक	स्टोन १:४	६००	१.३७	७७१९	१०५७५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	जम्मा	२२८४९	बेरूजू रकम
३६.	खरिद भन्दा बढी ग्यावियन जालिको प्रयोग - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम (१०) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको रकम कामको प्राविधिक मुल्यांकन, खर्चका बिल भरपाई, तथा खर्च प्रमाणीत गर्ने अन्य कागजातहरु त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धीत सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्न व्यवस्था छ । कार्यालयले प्राविधिकको बिल तथा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलभरपाईका आधारमा उपभोक्ता समितिलाई ग्यावियन जालीमा भने कार्यसमेत गराई भुक्तानी दिएको देहायका कार्यमा निम्नानुसारका व्यहोराहरु देखियो-			
३६.१.	गो.भौ.११७ मिति २०७७।०२।२१, चौकी डाँडा गोठखोला खयरसाल मोटरबाटो निर्माण कार्यमा १५ थान २*१*१ को ग्याविन जालिको कार्य गर्ने गरि लागत अनुमान तयार छ । साथै उपभोक्ता समितिले जगदम्बा डीपो एण्ड सेल्स प्रा.लि.बाट ४२० के.जि.अर्थात २*१*१ को १५ थान जाली खरिद गरेको देखिन्छ। तर पालिका प्राविधिकले तयार गरेको नापि किताव तथा मुल्यांकनमा सोही साईजको २१ थान जालि प्रयोग भएको देखाईएको छ । उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको भन्दा बढी परीमाण जालि लगाउन नसक्ने अवस्थामा नापीमा बढी गणना गरिएको ६ थान जालिको दर रु.७३६५ का दरले (जालि भने कार्य समेत) बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.			४४१९०
३६.२.	गो.भौ.६ र ११ मिति २०७७।३।१७, गठी दमार देउजोर ढालडाँड सडक निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिले जगदम्बा डीपो एण्ड सेल्स प्रा.लि.बाट २१८५ के.जि.अर्थात २*१*१ को ८२ थान जाली खरिद गरेको देखिन्छ। तर पालिका प्राविधिकले तयार गरेको नापि किताव तथा मुल्यांकनमा सोही साईजको १७० घ.मि.अर्थात ८५ थान जालि प्रयोग भएको देखाईएको छ । उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको भन्दा बढी परीमाण जालि लगाउन नसक्ने अवस्थामा नापीमा बढी गणना गरिएको ३ थान जालिको दर रु.७३६५ का दरले (जालि भने कार्य समेत) बढी भुक्तानी भएको असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.			२२०९५
३६.३.	गो.भौ.२२४ मिति २०७७।०३।२५, मरुवा पाचारङ्गे जमुनि वस्ती संरक्षण तथा कौगरे बाटो मर्मत नापि किताव अनुसार १८७ घ.मि. कार्य भएको देखाईएकोमा उपभोक्ता समितिले जगदम्बा डीपो एण्ड सेल्स प्रा.लि.बाट १८२ घ.मि. मात्र ग्याविन जालि खरिद गरेको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिले खरिद गरेकव भन्दा बढी परीमाण जालि प्रयोग हुन नसक्ने अवस्थामा नापीमा बढी गणना गरिएको ५ घ.मि. जालिको प्रति घ.मि.३६८३ का दरले १८४१५ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकम असूल गरि संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.			१८४१५
३७.	मेसिनले खनेकोमा म्यानुअल दरमा भुक्तानी - गो.भौ.१४९ तेस्रोटोल ईनार निर्माण उपभोक्ता समितिले ईनार निर्माणका लागि प्लेटफर्म निर्माण लगायतको खन्ने कार्यमा मेसिनको प्रयोग भएको विषय उपभोक्ता समितिको माईनुट उल्लेख तथा भुक्तानीको लागि जेसीबी को बिल पेश गरेको छ । तर पालिका प्राविधिकले तयार गरेको नापी तथा मुल्यंकनमा उक्त कार्य मान्छेबाट भएको भनी प्रति घ.मि.४१२ र २८९२।२४ का दरले भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समितिले मेसिन लगाई कार्य गरेको अवस्थामा समेत म्यानुअल दरमा भुक्तानी गर्दा रु.६२५८ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरी संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने रकम रु.			६२५८
३८.	पि.पि.सि. सिमेन्टको प्रयोग - गो.भौ.७२ मिति २०७७।०१।२२, तेस्रोखोला अहाले घलान चौर कृषि सडक निर्माण कार्यका लागि पालिका र उपभोक्ता समिति बीच भएको सम्झौतामा समेत पालिकाबाट तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य उपभोक्ता समितिबाट भएमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ । उक्त सडक निर्माण कार्यका लागि ओ.पि.सि.सिमेन्टको प्रयोग गर्ने उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भएकोमा उपभोक्ता समितिले पि.पि.सि. सिमेन्ट खरिद गरी प्रयोग गरेको राजेश हार्ड वेयरको मू.अ.कर बिजक समावेश गरेको छ ।			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	पालिका दररेट अनुसार ओ.पि.सि. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.९५० र पि.पि.सि. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.८५० रहेको छ । जसबाट एकातर्फ तोकीएको गुणस्तर बमोजिमको कार्य भएको छैन भने अर्कोतर्फ प्रति बोरा रु.१००।०० (मू.अ.कर समेत) का दरले बढी भुक्तानी भएको छ । त्यसरी तोकीएको गुणस्तरमा कार्य नभएको अवस्थामा यसले निर्माण कार्यको दिगोपनामा असर गर्ने देखिन्छ । तसर्थ तोकीए भन्दा फरक गुणस्तरको निर्माण सामाग्रीको प्रयोग भएको अवस्थामा समेत लागत अनुमान कै दरमा भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	९९००
३९.	ईटाको गुणस्तर - गो.भौ.१६५ मिति २०७७।०३।१६, लक्षित सामुदायिक भवन निर्माण कार्यका लागि पालिका र उपभोक्ता समिति बीच भएको सम्झौतामा समेत पालिकाबाट तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य उपभोक्ता समितिबाट भएमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ । साथै पालिकाले तयार गरेको लागत अनुमानमा मेसिनमेड ईटा प्रयोग गर्ने भनी प्रति गोटा रु.२२ का दरले लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ । तर उक्त भवन निर्माण उ.स.ले भुक्तानीका लागि पेश गरेको न्युतारा ईटा उद्योग, सर्लाहीको बिल अनुसार प्रति गोटा रु.५।३१ का दरले १०००० गोटा मिठा पाक ईटा खरिद गरेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा उपभोक्ता समितिले १ नं/ ईटाको प्रयोग गरी बाल निर्माण कार्य गरेको प्राविधिक तथा पालिकाको भनाई रहेको छ । तोकीएको निर्माण सामाग्रीको प्रयोग नगरेको उपभोक्ता समितिलाई प्रतिगोटा ईटामा रु.१।९२ का दरले मुल्य अभिवृद्धि रकम बढि भुक्तानी भएको छ । तसर्थ तोकीएको गुणस्तरका सामाग्री प्रयोग गर्नेतर्फ ध्यान दिई १०००० ईटामा बढी भुक्तानी भएको रु.१९२०० असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	१९२००
४०.	बिल नपुगेको - गो.भौ.२ र ११ मिति २०७७।०२।१८, पालिकाले मरिण क्याम्पस छात्रावासको अधुरो भवन निर्माण कार्यको प्रतिगोटा रु.२२का दरले मेसिन मेड ईटाको प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान तयारगरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ । तर उपभोक्ता समितिले पाण्डव फिक्स ईटा उद्योग महोत्तरीबाट प्रतिगोटा रु.८ का दरले ५००० गोटा र सेजाल सप्लायर्स धनुषा (फोटोकपी बिल)बाट प्रतिगोटा रु.१० का दरले ५००० गोटा गरी १०००० गोटा मात्र चिमनी मेड ईटा खरिद गरेको देखिन्छ । उक्त अधुरो भवन निर्माणका लागि २३।६५ घ.मि. कार्यका लागि १७५०० ईटा आवश्यक पर्नेमा उपभोक्ता समितिबाट ७५०० गोटा घटी ईटा खरिद गरिएको देखिन्छ । तसर्थ बाल निर्माणका लागि आवश्यक पर्ने भन्दा ७५०० ईटा घटी खरिद गरेको देखिएकोले ईटा खरिद गरेको विल पेश हुनुपर्ने रु.	१६५०००
४१.	त्रुटीपूर्ण नापी - गो.भौ.१६५ मिति २०७७।०३।१६, लक्षित सामुदायिक भवन निर्माण कार्यका लागि सालको काठको चौकस तथा झ्याल का लागि २२।६९ घन फिट मात्र कार्य गर्ने गरी सम्झौता भएको छ । तर पालिका प्राविधिकले गरेको मुल्यांकन तथा नापि अनुसार उक्त कार्यलाई घनमिटरमा गणना गर्दा ०।६४१ हुनुपर्नेमा २।११ गणना गरी प्रति घ.मि.रु.१४६६८०।८० का दरले भुक्तानी गरेको छ । जसअनुसार उक्त कार्यमा १।४६९ घ.मि.बढी कार्य भएको भनी गणना गरी प्रति घ.मि.रु. १४६६८०।८० का दरले रु.२१५४७४ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । उक्त रकम असूल गरि संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रुकम रु.	२१५४७४
४२.	ग्यावियनको बिल पेश नभएको - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम (१०) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको रकम कामको प्राविधिक मुल्यांकन, खर्चका विल भरपाई, तथा खर्च प्रमाणीत गर्ने अन्य कागजातहरु त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धीत सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गो.भौ.१०७ मिति २०७७।०२।२० आपचौर मा.वि. खेल मैदान व्यवस्थापन उपभोक्ता समितिले ३*१*१ साईजका प्रति ग्यावियन जालि रु.५३५५ को दरले २१ थान र २*१*१ साईजका प्रति ग्याविन जालि रु.३५७० का दरले ४९ थान गरी रु.२८७३८५ को जालि प्रयोग भएको भनी प्राविधिक मुल्यांकन गरीएकोमा जालि खरिद गरेको विल सेस्तामा संलग्न रहेको देखिएन । तसर्थ उपभोक्ता समितिले जालि खरिद गरेको विल पेश गर्नुपर्ने रु.	२८७३८५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																									
४३.	<p>पाइप खरिदको बिल पेश नभएको - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम (१०) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको रकम कामको प्राविधिक मुल्यांकन, खर्चका विल भरपाई, तथा खर्च प्रमाणीत गर्ने अन्य कागजातहरू त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धीत सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गो.भौ.२२७ मिति २०७७।०३।२५ वाङ्गेभेल गैरी सुङ्गुरे सिचाई कार्यमा रु.७९०।८१ का दरले ११० एमएमको ६ के.जि. प्रसरको २६१ मिटर एचडीपीड पाईप प्रयोग भएको भनी प्राविधिक मुल्यांकन गरीएकोमा उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको विल सेस्तामा संलग्न रहेको देखिएन । तसर्थ उपभोक्ता समितिले पाईप खरिद गरेको विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.</p>	२०६४०१																									
४४.	<p>लागत अनुमान भन्दा फरक कार्य - गो.भौ.२६४ मिति २०७७।०३।१९ बाट कार्तिके मा.वि. खेलमैदान व्यवस्थापन कार्याका लागि कार्यालय र उपभोक्ता समिति बीच भएको सम्झौता तथा लागत अनुमान अनुसार २३ थान ग्याविन लगाउने सहित फिल्ड सम्प्याउने कार्य उल्लेख छ । तर उपभोक्ता समितिले स्टक्चर तर्फको कार्य नगरि लागत अनुमानमा उल्लेख भएको भन्दा बढी गहिराईमा खनेको देखिन्छ । लागत अनुमान अनुसार रु.१९२४५३ ले हुने ३०५२ घ.मि. मात्र खन्ने कार्य उल्लेख भएकोमा उपभोक्ता समितिले लागत अनुमानमा उल्लेख भएको भन्दा ८ मिटर सम्म गहिरो खनि रु.३७७६७९ बराबरको ५२०५ घ.मि. खन्ने कार्य मात्र गरेको पाईयो । तसर्थ लागत अनुमानमा उल्लेख भएको भन्दा बढी गहिरो खनी स्टक्चर तर्फको कार्य नगराउदाँ निर्माण कार्य दिगोसमेत नहुने भएकोले स्टक्चर तर्फको कार्य नभएको अवस्थामा उक्त रकम भुक्तानी दिन मिल्ने देखिदैन । तसर्थ स्टक्चर तर्फको कार्य नगरि भुक्तानी दिएको रु.१६९३८७ असूल हुनुपर्ने रु.</p>	१६९३८७																									
४५.	<p>उपभोक्ता समितिबाट डीपबोरीङ्ग निर्माण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही नियमावलीको नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समितिले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने तथा सब-कन्ट्राक्टर मार्फत गर्न नपाईने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले देहाएअनुसार खानेपानी तथा सिचाईको लागि डीपबोरीङ्ग गर्ने कार्य उपभोक्ता समितिबाट गरेको देखियो । तर उपभोक्ता समितिले ३ वटा कोटेसन माग गरी पेश हुन आएको कोटेसनमध्ये सबैभन्दा न्यूनतम् दर पेश गर्ने देहायको निर्माण व्यवसायी तथा सप्लायर्ससँग सम्झौता गरी उक्त कार्य गराएको देखिन्छ । यसरी सार्वजनिक खरिद नियमावलीको व्यवस्था विपरितको उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराउदा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने तथा निर्माण कार्य मितव्ययि समेत हुने अवस्था देखिएन । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :</p>																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कार्यालयबाट उ.स.लाई भुक्तानी भएको रकम</th> <th>निर्माण व्यवसायिको नाम</th> <th>उ.स.बाट निर्माण व्यवसायलाई भएको भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४१</td> <td>सखैरी डीप बोरीङ्ग उ.स. (१०० मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)</td> <td>१२०००००</td> <td>पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>११९७५००</td> </tr> <tr> <td>१५९</td> <td>अठ्वा डीप बोरीङ्ग उ.स. (४२ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)</td> <td>५५००००</td> <td>पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>५९०२००</td> </tr> <tr> <td>१९१</td> <td>नक्कली डाँडा खानेपानी उ.स. (१०८ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)</td> <td>५०००००</td> <td>पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>४९२०००</td> </tr> <tr> <td>२१०</td> <td>बाह्रबिसे सिचाई डीप बोरीङ्ग उ.स. (९६ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)</td> <td>७०००००</td> <td>पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>७१२३००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.	उपभोक्ता समितिको नाम	कार्यालयबाट उ.स.लाई भुक्तानी भएको रकम	निर्माण व्यवसायिको नाम	उ.स.बाट निर्माण व्यवसायलाई भएको भुक्तानी रकम	४१	सखैरी डीप बोरीङ्ग उ.स. (१०० मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	१२०००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	११९७५००	१५९	अठ्वा डीप बोरीङ्ग उ.स. (४२ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	५५००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	५९०२००	१९१	नक्कली डाँडा खानेपानी उ.स. (१०८ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	५०००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	४९२०००	२१०	बाह्रबिसे सिचाई डीप बोरीङ्ग उ.स. (९६ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	७०००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	७१२३००	
गो.भौ.	उपभोक्ता समितिको नाम	कार्यालयबाट उ.स.लाई भुक्तानी भएको रकम	निर्माण व्यवसायिको नाम	उ.स.बाट निर्माण व्यवसायलाई भएको भुक्तानी रकम																							
४१	सखैरी डीप बोरीङ्ग उ.स. (१०० मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	१२०००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	११९७५००																							
१५९	अठ्वा डीप बोरीङ्ग उ.स. (४२ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	५५००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	५९०२००																							
१९१	नक्कली डाँडा खानेपानी उ.स. (१०८ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	५०००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	४९२०००																							
२१०	बाह्रबिसे सिचाई डीप बोरीङ्ग उ.स. (९६ मी. ड्रीलिङ्ग गर्ने)	७०००००	पर्स ड्रीलिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	७१२३००																							

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	वेरूजू रकम												
४६.	<p>सम्झौता अनुसार कार्य नभएको - उपभोक्ता समितिसाग निर्माण कार्यको सम्झौता गर्दा एक आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न हुने गरी गर्नुपर्दछ । तर पालिका र उपभोक्ता समितिबीच देहायअनुसार कार्य गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा यस उक्त कार्य अधुरो रहेको पाईयो । सालबसालि रूपमा बजेट विनियोजन हुने यस्ता योजनाहरूको कार्य समयमा सम्पन्न नहुदाँ पालिकाको विकास निर्माणको कार्य प्रभावित भएको हुनुका साथै आ.व.२०७७।७८ मा समेत उक्त योजनामा बजेट विनियोजन भएको पाईएन । तसर्थ समयमै कार्य सम्पन्न हुने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.</th> <th>योजना</th> <th>सम्झौता मिति</th> <th>लाग अनुमान</th> <th>कार्य सम्पन्न रकम</th> <th>प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११७</td> <td>चौकीडाडा गोठखोला खयरसाल उ.स.</td> <td>२०७६।८।५</td> <td>३९९३३२</td> <td>२५९०५१</td> <td>६४।८७</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.	योजना	सम्झौता मिति	लाग अनुमान	कार्य सम्पन्न रकम	प्रतिशत	११७	चौकीडाडा गोठखोला खयरसाल उ.स.	२०७६।८।५	३९९३३२	२५९०५१	६४।८७	
गो.भौ.	योजना	सम्झौता मिति	लाग अनुमान	कार्य सम्पन्न रकम	प्रतिशत									
११७	चौकीडाडा गोठखोला खयरसाल उ.स.	२०७६।८।५	३९९३३२	२५९०५१	६४।८७									
४७.	<p>नापि तथा कार्य सम्पन्न पेश नभएको - गो.भौ. १२३ मिति २०७७।०२।२८ बाट नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई भूताहा नयाँवस्ती थिफेज लाईन विस्तारका लागि रु.२९९०३९ उपलब्ध गराएको लेखापरीक्षण अविध सम्म पिन उक्त कार्य भएको देखिने नापी किताब तथा कार्य सम्पन्न पालिकामा पेश भएको देखिएन । तसर्थ उक्त रकमको नापि तथा कार्य सम्पन्न पेश हुनुपर्ने रु.</p>	२९९०३९												
४८.	<p>गो.भौ.३ मिति २०७७।०३।२९(प्रदेश पूर्वाधार विकासतर्फ) चिहाने फुलवारी भालूमारा सडक निर्माणका खन्ने कार्यमा प्रख्यात कन्ट्रक्सन प्रा.लि.को एक्सभेटर प्रयोग गरेको बिल(३४ नं बिल) तथा सो विषय उपभोक्ता समितिको माईनुटमा समेत उल्लेख छ । तर पालिका प्राविधिकले तयार गरेको नापी तथा मुलयंकनमा उक्त कार्य मान्छेबाट भएको भनी प्रति घ.मि.रु.४१२ दरले भुक्तानी भएको छ । मेसिन लगाई कार्य गरेको अवस्थामा प्रति घ.मि.रु.६१।७६ का दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा म्यानुअल दरमै भुक्तानी भएकोले प्रति घ.मि. रु.३५०।२४ का दरले ११०।३७ घ.मि.मा रु.३८६५६ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरी संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने रकम रु.</p>	३८५६५												
४९.	<p>एज बिल्ट ड्रइङ्ग - गो.भौ.१७३ र १७७, पालिका र निर्माण व्यवसायि बीच भएको सम्झौताको स्पेशल कन्डिसन अफ कन्ट्र्याकको जी.सी.सी.५६.१ मा कार्यसम्पन्न निर्माण व्यवसायीले कार्य सम्पन्न गरी अनतीम भुक्तानी लिने अवस्थामा एज बिल्ट ड्रइङ्गपेश गर्नु पर्ने र सो डकमेण्ट पेश नगरेमा रु.५००० लाख रकम रोक्का (विद हेल्ड) गरीने उल्लेख रहेको छ । तर जगतमैया कन्ट्रक्सनले यस वर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको साव्ध्य भवनको अन्ती वि: भुक्तानी लिदाँ सम्झौतामा उल्लेख भएअनुसार लेखापरीक्षण अवधि २०७७।१०।१० सम्म पनि एज बिल्ट ड्रइङ्ग पेश भएको पाइएन। तसर्थ एज बिल्ट ड्रइङ्ग पेश नभएकोले असूल हुनुपर्ने देखिएको रकम रु.</p>	५०००												
५०.	<p>मू.अ.कर समायोजन - मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ (एकाइसौ संशोधन) को नियम ६(ग) मा सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको स्वामित्व भएको संघसस्थाले ठेक्का वा करार सम्झौता अन्तर्गत वस्तु तथा सेवाको आपूर्ती गर्दा सम्बन्धित ठेकदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्ने मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी ५० प्रतिशत मात्र भुक्तानी दिने उल्लेख छ । तर पालिकाले तपसिलबमोजिमका कार्यमा नियमानुसार ५० प्रतिशत मू.अ.कर रकम कट्टी गरेको पाईएन । त्यसैले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायि वा आपूर्तिकर्तालाई पालिकाबाट भुक्तानी भएको मु.अ. कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण व्यवसायि/सप्लायर्स</th> <th>भुक्तानी मु.अ.कर</th> <th>५०% मु.अ.कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१७७</td> <td>महेश्वरा हरीहरपुर गढी सडक डी.पी.आर.</td> <td>आर.एस.एस. इंजिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्सी</td> <td>१९८९००</td> <td>९९४५०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायि/सप्लायर्स	भुक्तानी मु.अ.कर	५०% मु.अ.कर	१७७	महेश्वरा हरीहरपुर गढी सडक डी.पी.आर.	आर.एस.एस. इंजिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	१९८९००	९९४५०	९९४५०		
गो.भौ.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायि/सप्लायर्स	भुक्तानी मु.अ.कर	५०% मु.अ.कर										
१७७	महेश्वरा हरीहरपुर गढी सडक डी.पी.आर.	आर.एस.एस. इंजिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	१९८९००	९९४५०										

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
५१.	भुक्तानीमा कर - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रदेश ससत तर्फ गो.भौ.१२ बाट ९ प्राविधिक कर्मचारीहरूलाई विभिन्न भत्ता रु.२१४११४ भुक्तानी गरेकोमा नियमानुसारले हुने १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरेको भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याए पश्चात पालिकाले रु २४९३० असूल गरि दाखिला गरेको छ । तसर्थ बाँकरु रहेको घटी कट्टी रकम रु ५०४६ असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	५०४६
५२.	उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको देखिदैन । तर पालिकाले अपांगता भएका व्यक्तिलाई सामान वितरण गर्नको लागि उपभोक्ता समितिलाई गो भौ नं १४२ मिति २०७६/११/६ मा रु. १२२७९० भूक्तानि गरेकोछ । तसर्थ उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद गर्न मिल्ने नदेखिएको रु	१२२७९०
५३.	बोका तथा बाखा खरिद - गो.भौ ७४ मिति २०७७।०१।२६ बाट पालिकाले मनकामना कृषि तथा पशुपन्छी बाखा पालन फर्मलाई ५० प्रतिशत अनुदान कार्यक्रम अन्तरगत रु.३००००० अनुदान उपलब्ध गराएकोमा देखिएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन् : १. कृषकले पेश गरेको बिल भरपाई रु.५७१३३० को बिल भरपाई पेश गरेकोमा उक्त रकमको ५० प्रतिशतले हुने रकम रु.२८५६६५ मात्र भुक्तानी दिन मिल्ने देखिन्छ । तसर्थ कार्यक्रममा तोकिए भन्दा बढी अनुदान दिएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु. २. कृषकले रु.२८०००० का २८ वटा बाखा तथा २० हजारको एक बयर बोका खरिद गरेकोमा उक्त चौपायहरूको विमा तथा स्वास्थ्य परीक्षण गरेका कागजातहरू लेखापरीक्षणको क्रममा पेश हुन सकेन । जसका कारण खरिद गरिएका बाखा तथा बोकाहरू स्वस्थ रहे नरहेको यकिन गर्न सकिएन ।	१४३३५
५४.	एकै समुहलाई पटक पटक अनुदान - गतविगत वर्षहरूमा कार्यालयले संचालन गरेका कार्यक्रम, कृषकलापहरू अन्तर्गत कुन कुन वर्षमा कुन कुन कृषकलाई पुरै वा आंशिक शसर्त निशर्त वस्तुगत, नगद अनुदान तथा प्राविधिक सेवा परामर्श सिपविकास तालिम दिइएको थियो सो को व्यवस्थित अभिलेख राखि उहि व्यक्ति, संस्था तथा समुदाय दोहोरिन सक्ने र अनुदान प्रदान गर्नु पर्ने कृषकसम्म उक्त कार्यक्रमको पहुंचको अवसरबाट बञ्चित हुनुपर्ने अवस्थालाई नियन्त्रण गर्ने कृषकहरूको अभिलेख लगत अभिलेख तयार गरी राख्नु पर्दछ । तर पालिकाले गो.भौ. २७४ बाट डेरी तथा चिस्यान केन्द्र स्थापना कार्यक्रमबाट रु.९ लाख अनुदान रकम कपिलाकोट साना किसान सहकारी संस्थालाई उपलब्ध गराएको पुन उही संस्थालाई गो.भौ.२८६ बाट विपन्न तथा बेरोजगार युवा लक्षित जर्सी गाई पालन तथा दुध उत्पादन कार्यक्रमबाट रु.३० लाख अनुदान दिएको छ । यससम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन् । १. विपन्न तथा बेरोजगार युवा लक्षित जर्सी गाई पालन तथा दुध उत्पादन कार्यक्रमबाट विपन्न कृषक तथा समुदायको पहिचान गरि अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्नेमा यसै वर्ष अनुदान उपलब्ध गराएको संस्थालाई पुन अनुदान दिएको नियम सम्मत देखिएन् । २. नेपाल सरकारले तयार गरेको अनुदान वितरण निर्देशिकामा २०७६ मा पशुपन्छी खरिमा अधिकतम ८० प्रतिशत तथा अन्य प्रशासनीक कार्यमा बढिमा १० प्रतिशत सम्म अनुदान दिन सक्ने उल्लेख छ । तर सहकारी संस्थाले गाईको लागि पराल, दान, चोकर लगायतका रु.१०८८३७५ सामान खरिद गरेको बिल पेश गरेको छ । निर्देशिका अनुसार त्यस्ता खर्चमा पालिकाले अधिकतम १० प्रतिशतका दरले रु.१०८८३७ मात्र दिन सक्ने देखिन्छ । तसर्थ निर्देशिकामा उल्लेख भएभन्दा बढी हुने गरी अनुदान दिएको रकम असूल हुनुपर्ने रु. ३. संस्थालाई गाई खरिद गर्न अनुदान दएको रकम मध्ये सहकरीले रु.१८१०००० का १४ वटा गाई दहाल गाई फर्म गठाटारबाट खरिद गरेको देखिन्छ । उक्त गाईहरू खरिद गरेपश्चात सोको विमा गरेको	९७९५३८

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम										
	<p>तथा स्वास्थ्य परीक्षण गरेको कागजात लेखापरीक्षणको क्रममा पेश हुनु सकेन । साथै एक वटा गाई खरिद गरेको एक महिना पश्चात मरेको जानकारी लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त भएको छ । तसर्थ खरिद गरिएका अन्य गाईहरूसमेत स्वस्थ रहे नरहेको एकिन गर्न सकिने अवस्था रहेन ।</p> <p>४. पटक पटक एकै संस्थालाई अनुदान दिँदा अनुदानमा सबै नागरिक तथा लक्षित समुहलाई समान अवसर नहुने अवस्थालाई पालिकाले ध्यान दिएको देखिएन ।</p> <p>तसर्थ पालिकाले अनुदान वितरण सम्बन्धी कार्यविधि तथा निर्देशिका बनाई नसकेको अवस्थामा नेपाल सरकार तथा तालुक निकायले तोकेको कार्यविधि अपनाई कार्यक्रम संचालन गर्ने तथा अनुदान वितरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । साथै अनुदान वितरणमा सबै कृषकको सरल पहुँच तथा उपलब्धता बढाउने कम्तीमा ३ वर्ष भित्रसम्म नदोहोरिने गरि अनुदान वितरण गर्नुपर्दछ ।</p>											
५५.	<p>अन्य निकायको खर्च - गो.भौ.८३ मिति २०७७।०२।०८, सशस्त्र प्रहरी बल सिन्धुलीले ईस समिल तथा फर्निचर उद्योगबाट रु.१९८०८९ का फर्निचर खरिद गरेकोमा उक्त रकम पालिकाले फर्निचर उद्योगलाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी पालिकाले अन्य निकायका लागि फर्निचर तथा अन्य सामग्री खरिद गरी दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>											
५६.	<p>पूँजीगत बजेटबाट महोत्सव संचालन अनुदान - पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ । गो.भौ.५२ मिति २०७६।३।१६ बाट कार्य पालिको २०७६।११।१४ को निर्णय अनुसाद पालिकाले सिन्धुली उद्योग वाणिज्य संघलाई मरीण महोत्सव संचालका लागि रु.१००००० लाख अनुदान उपलब्ध गराएको छ । यसरी पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरि भुक्तानी दिने कुरामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>											
	<p>सघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम)शिक्षा तर्फ*</p>											
५७.	<p>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरवन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ५१ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p>											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालय</th> <th>शिक्षक दरवन्दी</th> <th>स्थायी पदपूर्ति</th> <th>पदपूर्ति मध्ये करार</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४८ वटाको जम्मा</td> <td>१७७</td> <td>१५७</td> <td>१२०</td> <td>७६९७</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> दरवन्दी नभएका विद्यालयहरूमा राहत दरवन्दी तथा पालिकाले दरवन्दी स्वीकृत गरी आन्तरिक श्रोतबाट तलवभत्ता खुवाउने गरि पदपूर्ति गरी पठन पाठनको व्यवस्था मिलाएको छ । ४८ विद्यालयमा १७७ शिक्षक दरवन्दी रहेकोमा १५७ पदमा स्थायी पदपूर्ति भएको १२० करारमा रहेको र बाँकी पदमा अस्थायी तथा राहत शिक्षक रहेको देखिन्छ । दरवन्दी अनुसारको शिक्षक पदपूर्ति हुनुपर्दछ । <p>विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक बढी भएकोबाट कम भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरवन्दी मिलान एवं न्युन विद्यार्थी भएका विद्यालयहरू सम्भाव्यताका आधारमा मर्ज गर्नुपर्दछ ।</p>	विद्यालय	शिक्षक दरवन्दी	स्थायी पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	४८ वटाको जम्मा	१७७	१५७	१२०	७६९७	
विद्यालय	शिक्षक दरवन्दी	स्थायी पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या								
४८ वटाको जम्मा	१७७	१५७	१२०	७६९७								

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																																	
५८.	छात्रवृत्ति वितरण: पालिकाले छात्रवृत्ति निकासी दिएको रकम विद्यालयले सोही प्रयोजनमा खर्च गरेको अनुगमन गरी यकिन गर्नु पर्दछ। यो वर्ष पालिकाले गोश्वारा भौचर नं/ १६।२०७६।८।२५ बाट ४८ विद्यालयलाई देहाय अनुसार दलित-सिमान्तकृत र छात्रा छात्रवृत्ति रु/ १५-३०-६००।- निकासी दिएको छ। छात्रवृत्ति सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् -																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>छात्रवृत्तिको प्रकार</th> <th>विद्यालय संख्या</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> <th>छात्रवृत्ति दर</th> <th>जम्मा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>छात्रा</td> <td>४७</td> <td>२६२१</td> <td>४००</td> <td>१०४८४००</td> </tr> <tr> <td>दलित</td> <td>२७</td> <td>१९३</td> <td>४००</td> <td>७७२००</td> </tr> <tr> <td>सिमान्तकृत</td> <td>२२</td> <td>८१०</td> <td>५००</td> <td>४०५०००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४८</td> <td>३६२४</td> <td></td> <td>१५३०६००</td> </tr> </tbody> </table>	छात्रवृत्तिको प्रकार	विद्यालय संख्या	विद्यार्थी संख्या	छात्रवृत्ति दर	जम्मा रकम	छात्रा	४७	२६२१	४००	१०४८४००	दलित	२७	१९३	४००	७७२००	सिमान्तकृत	२२	८१०	५००	४०५०००	जम्मा	४८	३६२४		१५३०६००									
छात्रवृत्तिको प्रकार	विद्यालय संख्या	विद्यार्थी संख्या	छात्रवृत्ति दर	जम्मा रकम																															
छात्रा	४७	२६२१	४००	१०४८४००																															
दलित	२७	१९३	४००	७७२००																															
सिमान्तकृत	२२	८१०	५००	४०५०००																															
जम्मा	४८	३६२४		१५३०६००																															
५८.१.	गाउँपालिकाले विद्यालयलाई निकासी दिएको छात्रवृत्ति रकम वितरण गरे नगरेको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको प्रतिवेदन पेश गरेको छैन।																																		
५८.२.	पालिकाले छात्रवृत्ति निकासी दिएको रकम विद्यालयले सोही प्रयोजनमा खर्च गरेको यकिन गर्नु पर्दछ। यो वर्ष छात्रवृत्ति निकासी दिएको रकम विद्यालयले विद्यार्थीलाई वितरण गरेको भरपाई पेश गरेका छैनन्। तसर्थ उक्त निकासी भएको रकम वितरण गरे नगरेको सम्बन्धमा पालिकाबाट अनुगमन समेत भएको पाईएन। तसर्थ पालिकाबाट अनुगमन हुनुपर्दछ।																																		
५९.	पाठ्यपुस्तक अनुदान: शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि विकास मन्त्रालयबाट मिति २०७६।४।२७ मा स्वीकृत भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको मार्गदर्शनको क्रियाकलाप नं. ३.१ मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी पहिलो पटक विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशतलाई अनुदान दिने- २०७७ वैशाखमा शुरुहुने शैक्षिक शत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण- पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन हुने रकममात्र थप अनुदान दिने उल्लेख छ। यो वर्ष पालिकाले ४८ विद्यालयलाई ७५ प्रतिशत अनुदान रु/२५२६४५५ र नपुग रकम ३३ विद्यालयलाई रु/९२६५१४ समेत जम्मा रु/३४५२९६९।६ पाठ्यपुस्तक अनुदान उपलब्ध गराएकोमा शैक्षिक शत्रको सुरुवातमै पुरा सेटमा पुस्तक उपलब्ध भए नभएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चित गरेको देखिएन। साथै देहायका विद्यालयलाई दिएको अनुदानबाट पाठ्यपुस्तक किनेको विल तथा वितरण गरेको भरपाई पेश भएको नभएकव भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याए पश्चात पालिकाका शिक्षा प्रमुखबाट विद्यालयमा अनुगमन गरी रकम निकासी भए अनुसारका पुस्तक वितरण भएको प्रतिवेदन पेश भएको छ। तसर्थ पाठ्यपुस्तक वापत थप रकम निकासी दिदा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भएक अनुरूपको प्रकृया अपनाई दिने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि/नं/</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>जम्मा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>सुकेश्वर नि/मा/वि/- चनौटे</td> <td>६५८९०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>भुमेश्वरी नि/मा/वि/-</td> <td>६४३६८</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>प्रा/वि/ लहरे माईस्थान</td> <td>७२९८</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>कालिदेवी प्रा/वि दधिदमार</td> <td>२४०१९</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>प्रा/वि/ भोगटेनी</td> <td>६३१४</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>प्रा/वि/ कुडुले माहुरीदमार</td> <td>२९०६६</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>प्रा/वि/ ठुलीनेटो शिरटोल</td> <td>८५१५</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>प्रा/वि/ भुताहा</td> <td>४५७०</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>जनकल्याण प्रा/वि/ ठुलो गर्दुवा</td> <td>१७६७</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>प्रा/वि/ पाङ्ग्रेखोला</td> <td>१९६६८</td> </tr> </tbody> </table>	सि/नं/	विद्यालयको नाम	जम्मा रकम	१.	सुकेश्वर नि/मा/वि/- चनौटे	६५८९०	२.	भुमेश्वरी नि/मा/वि/-	६४३६८	३.	प्रा/वि/ लहरे माईस्थान	७२९८	४.	कालिदेवी प्रा/वि दधिदमार	२४०१९	५.	प्रा/वि/ भोगटेनी	६३१४	६.	प्रा/वि/ कुडुले माहुरीदमार	२९०६६	७.	प्रा/वि/ ठुलीनेटो शिरटोल	८५१५	८.	प्रा/वि/ भुताहा	४५७०	९.	जनकल्याण प्रा/वि/ ठुलो गर्दुवा	१७६७	१०.	प्रा/वि/ पाङ्ग्रेखोला	१९६६८	
सि/नं/	विद्यालयको नाम	जम्मा रकम																																	
१.	सुकेश्वर नि/मा/वि/- चनौटे	६५८९०																																	
२.	भुमेश्वरी नि/मा/वि/-	६४३६८																																	
३.	प्रा/वि/ लहरे माईस्थान	७२९८																																	
४.	कालिदेवी प्रा/वि दधिदमार	२४०१९																																	
५.	प्रा/वि/ भोगटेनी	६३१४																																	
६.	प्रा/वि/ कुडुले माहुरीदमार	२९०६६																																	
७.	प्रा/वि/ ठुलीनेटो शिरटोल	८५१५																																	
८.	प्रा/वि/ भुताहा	४५७०																																	
९.	जनकल्याण प्रा/वि/ ठुलो गर्दुवा	१७६७																																	
१०.	प्रा/वि/ पाङ्ग्रेखोला	१९६६८																																	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरूजू रकम	
	११.	जनसाक्षर प्रा/वि/सालुभञ्ज्याड	६२३०		
	१२.	जनजाती प्रा/वि/ वेतेनी	५२३९		
		जम्मा	२४२९४४		
६०.	<p>सेनिटरी प्याड खरिद: सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरूलाई निशुल्क स्यानिटरी प्याड वितरण गर्न पालिकाले २५३९६ प्याकेट सेनिटरीप्याड खरिद गरी गो/भौ/नं/ १२८।०७७।३।३० बाट रु/ १५४९६६३।६३ भुक्तानी गरेको छ । छात्राहरूको स्वास्थ्य तथा सरसफाईसँग जोडिएको यस्तो खरीद कार्य आर्थिक वर्षको सुरुमा गरी समयमै वितरणको व्यवस्था मिलाउनुपर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खरीद गरी विद्यालयलाई वितरण गरेको छ। प्याड खरिद तथा वितरण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नअनुसार छः</p>				
६०.१.	<p>प्याड खरिदको लागि आपूर्तिकर्तासँग भएको सम्झौतामा आपूर्ति हुने स्यानिटरी प्याडको म्याद समाप्त हुने अवधि स्टोर दाखिला हुने समयमा १८ महिना बाँकी रहेको हुनु पर्ने- उत्पादनको म्याद सोभन्दा कम हुने भएमा ७५ प्रतिशत म्याद बाँकी हुनु पर्ने उल्लेख भए तापनि सामान आपूर्तिको समयमा पालिकाले मालसामानको निरीक्षणको नगरेकोले सो बमोजिमको म्याद तथा निर्धारित गुणस्तरको भए नभएको खुल्न आएन। खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार आपूर्ति भएका सामानको भण्डार दाखिला गर्नु अगावै निरीक्षण गरी तोकिएको गुणस्तर परिमाण र अवधि बमोजिम भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ।</p>				
६०.२.	<p>पालिकाले सेनिटरी प्याडको सुरक्षित भण्डारण गरी विद्यालयको माग अनुसार निकास दिने- तोकिएअनुसार वितरण भए नभएको र वितरणको अभिलेख व्यवस्थित राखेनराखेको अनुगमन गर्ने र वर्षान्तमा रहेको मौज्जात यकिन गरी आगामी वर्षकोलागि आवश्यक खुद परिमाण यकिन गरी आवश्यक परिमाणमामात्र खरिद गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ।</p>				
६१.	<p>समानिकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. ४९२६०००/ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको भनी लेखापरीक्षणबाट औल्यापश्चात पालिकाले विद्यार्थिक संख्या बढी भएका विद्यालयमा पालिकाको नीतिअनुसार शिक्षक राखि तलब भत्ता भुक्तानी गरेको भनी मिति २०७८।०३।०८ मा बसेको गाउँ सभाबाट नियमित गरेको छ । तसर्थ शिक्षक दरबन्दी मिलान गरी यस प्रकारक खर्चामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>				
६२.	<p>पालिकाले अनाथ तथा द्वन्द पिडित परिवारका बालबालिकाको अध्ययनमा निरन्तरताको लागि आ व ०७६/७७ गो भौ नं २५८ बाट छात्रवृत्ति प्रदान गरेको छ। पालिकाले छात्रवृत्ति प्रदान गर्दा सरकारी विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीलाई भन्दा बढी प्राथमिकता बोर्डिङमा अध्ययनरत विद्यार्थीलाई दिएको पाईयो । त्यसै १३ जना मध्ये एउटै विद्यालयका ७ जना विद्यार्थीलाई प्रदान गर्नुले निष्पक्ष रुपमा वितरण भएको भनी सहजै यकिन हुने अवस्था रहेन।</p>				
	सि नं	विद्यार्थीको नाम	अध्यायनरत विद्यालय	कक्षा	बुझेको रकम
	१	अमिर थापा	शिन्धुली बहुमुखी क्याम्पस शिन्धुलीमाडी	११	१५०००
	२	सुजन ड्यासुर	भगवती आवासिय मा वि	२	५००००
	३	रोस्मिता कालतान	भगवती आवासीय मा वि	एल के जी	५००००
	४	निमिसा कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कुल	एल के जी	७०००
	५	निता कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कुल	एल के जी	७०००
	६	उस्मा कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कुल	१०	१३०००
	७	उस्मिता कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कुल	१०	१३०००
	८	स्मृति कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कुल	७	१००००
	९	निकि कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कुल	७	१००००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरू रकम
	१०	निकिता कुवर	सिध्दस्थली बोर्डिङ्ग स्कूल	२	७०००	
	११	हिमाल माझी	शिन्धुली बहुमुखी क्याम्पस शिन्धुलीमाडी	११	१५०००	
	१२	निर्माता माझी	जनज्योती मा वी	९	१३०००	
	१३	सन्जय माझी	कमला एकेडेमी शिन्धुलीमाडी	९	७०००	
	जम्मा				२१७०००	
	स्वास्थ्यतर्फ					
६३.	<p>तलबी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख(२) मा मन्त्रालय, सचिवालय, आयोग र विभाग तथा उपत्यकाभित्र रहेका कार्यालयमा कार्यरत निजामती कर्मचारीको हकमा निजामती किताबखाना र जिल्लास्थित कार्यालयका निजामती कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराई तलब खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले अन्तर्गत कार्यरत स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पास नगरी तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब भुक्तानी गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>					
६४.	<p>पर्वखर्च वढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानि दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । भुक्तानि गर्नु पर्ने रकम एकिन नगरी भुक्तानि गर्नु हुँदैन । पालिकाले गोश्वारा भौचर नं. ४।०७६।७।२९ बाट कर्मचारीहरुलाई चाडपर्व खर्च भुक्तानी दिँदा दुई मेडिकल अधिकृतको भत्ता रकमसमेत जोडी पर्वखर्च भुक्तानी दिएको देखिएकोले निम्नानुसार हुने रु. १०७५०।६ असुल गर्नुपर्ने देखियो रु.//////</p>					१०७५०
		कर्मचारीको नाम	तलब स्केल	भुक्तानी दिनुपर्ने चाडपर्व खर्च	भुक्तानी रकम	वढी भुक्तानी
		विजय दुवाल	४०३८०	४०३८०	४५७५५	५३७५
		विजयराज भट्ट	४०३८०	४०३८०	४५७५५	५३७५
		जम्मा	८०७६०	८०७६०	९१५१०	१०७५०
६५.	<p>औषधि खरिद: नगर पालिकाले यो वर्ष रु ४२२१५९३/ को औषधि खरिद गरेको छ । पालिकाले फिफा मेडिसिन सप्लायर्सबाट शीलवन्दी दरभाउपत्रमा सारभुत रूपमा प्रभावकारी ठहर गरी रु.१८२१५७१ का औषधि खरिद गरेको छ । बाकी रु२४०००२२/ को औषधि विभिन्न मितिमा विभिन्न सप्लायर्सबाट खरिद गरेको छ । औषधि खरिदमा देखिएको ब्यहोरा देहायबमोजिम रहेको छ ।</p>					
६५.१.	<p>आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, व्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,</p>					
६५.२.	<p>आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</p>					
६५.३.	<p>औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</p>					
६५.४.	<p>औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको देखियो ।</p>					
	<p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>					

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम																																			
६६.	प्रमाण वेगर भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानि दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्वास्थ्य तर्फका १६ कर्मचारीलाई सामाजिक सुरक्षा वापतको रकम बाहेक जम्मा रु/ १३०९५६।९५ अतिरिक्त समय काम गरेको भत्ता रकम भुक्तानी दिएकोमा अतिरिक्त समय काम गरेको प्रमाण सहितको कागजात पेश नभएको भनी आन्तरिक लेखापरीक्षणबाटसमेत औल्याएकोमा अन्तिम लेखापरीक्षको लागि समेत पेश हुन नआएको रु/	१३०९५७																																			
६७.	मातृ तथा नवशिशु स्वास्थ्य कार्यक्रम: मातृ तथा नवशिशु स्वास्थ्य कार्यक्रमबाट यो वर्ष प्रसुती यातायात-प्रोत्साहन तथा संस्थागत रूपमा भुक्तानी हुने रकमसमेत देहायअनुसार रु/ १०३८०००।- खर्च लेखेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो:																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं</th> <th>प्रा/स्वा/केन्द्र</th> <th>खर्च लेखेको संख्या</th> <th>४ पटक सुविधा लिने संख्या</th> <th>स्वास्थ्य सस्थाले पाउने रकम</th> <th>पालिकाबाट खर्चलेखु पर्ने रकम</th> <th>सशर्तबाट लेखेको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०९।०७७।३।२४</td> <td>कपिलाकोट</td> <td>७६</td> <td>५३</td> <td>७६०००</td> <td>०</td> <td>२७०४००</td> </tr> <tr> <td>३७२।०७७।३।२५</td> <td>कल्पवृक्ष</td> <td>९३</td> <td>५८</td> <td>९३०००</td> <td>३५३८००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१७३।२०७६।१२।४</td> <td>महादेव स्थान</td> <td>१३३</td> <td>९१</td> <td>१३३०००</td> <td>५०५४००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>३०२</td> <td>२०२</td> <td>२०२०००</td> <td>७६७६००</td> <td>२७०४००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं	प्रा/स्वा/केन्द्र	खर्च लेखेको संख्या	४ पटक सुविधा लिने संख्या	स्वास्थ्य सस्थाले पाउने रकम	पालिकाबाट खर्चलेखु पर्ने रकम	सशर्तबाट लेखेको खर्च	१०९।०७७।३।२४	कपिलाकोट	७६	५३	७६०००	०	२७०४००	३७२।०७७।३।२५	कल्पवृक्ष	९३	५८	९३०००	३५३८००	०	१७३।२०७६।१२।४	महादेव स्थान	१३३	९१	१३३०००	५०५४००	०	जम्मा		३०२	२०२	२०२०००	७६७६००	२७०४००	
गो.भौ.नं	प्रा/स्वा/केन्द्र	खर्च लेखेको संख्या	४ पटक सुविधा लिने संख्या	स्वास्थ्य सस्थाले पाउने रकम	पालिकाबाट खर्चलेखु पर्ने रकम	सशर्तबाट लेखेको खर्च																															
१०९।०७७।३।२४	कपिलाकोट	७६	५३	७६०००	०	२७०४००																															
३७२।०७७।३।२५	कल्पवृक्ष	९३	५८	९३०००	३५३८००	०																															
१७३।२०७६।१२।४	महादेव स्थान	१३३	९१	१३३०००	५०५४००	०																															
जम्मा		३०२	२०२	२०२०००	७६७६००	२७०४००																															
६७.१.	खर्च लेखेको विल भरपाईसाथ सम्लग्न कागजात परीक्षण गर्दा २०२ सुत्केरीको मात्र प्रोटोकल अनुसारको समय पुगेको जनाई एएनसी कार्ड समावेश गरी खर्च लेखेको देखियो । बाँकी १०० जना सुत्केरीको एएनसी कार्ड तथा निजहरुको परिचय खुल्ने कागजातवेगर प्रसुति यातायात खर्च र संस्थागत अनुदानसमेत रु/ २००००० भुक्तानी दिएको देखिएकोले सो सम्बन्धमा पालिकाले छानविन गरी ती सस्थामा सुत्केरी भएका वास्तविक लाभग्राहीलाई भुक्तानी भएको हो होईन यकिन गर्नु पर्दछ रु//////	२०००००																																			
६८.	पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन- २०५८ को दफा ८७ मा रोजगारबाट प्राप्त आय गणना गर्दा समावेश गरिने रकम भुक्तानी दिदा अनुसूची १ बमोजिम कर कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले स्वास्थ्य यो वर्ष समायोजन ग्रेड तथा छुट प्राविधिक ग्रेड तथा अतिरिक्त समय भत्तासमेत भुक्तानी दिएकोमा पारिश्रमिक कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले देहायअनुसार हुने रु/१६७९३१ कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखियो रु//////	१२८०३४																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम थर</th> <th>वार्षिक तलव भत्ता क/सं/ थपसमेत</th> <th>छुट ग्रेड रकम</th> <th>अतिरिक्त भत्ता</th> <th>जम्मा आय</th> <th>छुट हुने रकमहरु</th> <th>कर कट्टा रकम वाहेक*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मे/सु/विजय दुवाल</td> <td>६२३४४०</td> <td>०</td> <td>२८०११५</td> <td>९०३५५५</td> <td>५३४०००</td> <td>६६३३१</td> </tr> <tr> <td>मे/सु/विजयरज भट्ट</td> <td>६२३४४०</td> <td>०</td> <td>२५२२३६</td> <td>८७५६७६</td> <td>५७००००</td> <td>६१७०३</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१२८०३४</td> </tr> </tbody> </table>	नाम थर	वार्षिक तलव भत्ता क/सं/ थपसमेत	छुट ग्रेड रकम	अतिरिक्त भत्ता	जम्मा आय	छुट हुने रकमहरु	कर कट्टा रकम वाहेक*	मे/सु/विजय दुवाल	६२३४४०	०	२८०११५	९०३५५५	५३४०००	६६३३१	मे/सु/विजयरज भट्ट	६२३४४०	०	२५२२३६	८७५६७६	५७००००	६१७०३	जम्मा						१२८०३४								
नाम थर	वार्षिक तलव भत्ता क/सं/ थपसमेत	छुट ग्रेड रकम	अतिरिक्त भत्ता	जम्मा आय	छुट हुने रकमहरु	कर कट्टा रकम वाहेक*																															
मे/सु/विजय दुवाल	६२३४४०	०	२८०११५	९०३५५५	५३४०००	६६३३१																															
मे/सु/विजयरज भट्ट	६२३४४०	०	२५२२३६	८७५६७६	५७००००	६१७०३																															
जम्मा						१२८०३४																															
	कृषि सशर्त																																				
६९.	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र रहेका बेरोजगारहरुको तथ्याकं अद्यावधिक गरी उपलब्ध स्रोत साधन तथा बजेटको अधिकतम सदुपयोग हुनेगरी स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक निर्माण तथा मर्मत, सिचाई कुलो निर्माण र मर्मत, तटबन्ध निर्माण लगायतका कार्य गरी यस वर्ष ८०० जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.१६३९००० रकम ज्यालामा खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ४ दिनदेखि २१ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिँदैन ।																																				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																		
७०.	सवारीसाधन खरिद - अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ थान चार पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु.२७४९००० खर्च गरेको छ ।																			
	सामाजिक सुरक्षातर्फ																			
७१.	यस गाउँपालिकाले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा वापत रु ४,८७,०१,२००/ खर्च गरेकोमा देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन् ।																			
७१.१.	लगत व्यवस्थापन: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण व्यवस्थित बनाउन घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता व्यवस्थापन प्रणाली MIS System लागु गरीएको छ। तर प्रणालीमा वितरणहरू शुद्ध र पुर्ण रूपमा प्रविष्टि नगरेको कारणले प्रणालीको माध्यमबाट निकालिएको भरपाईको वितरणमा पनि शुद्धता पाइएन । जसले गर्दा भत्ता वितरणमा दोहोरो, मृत्यु भएका व्यक्तिको पनि भरपाईमा नाम नहटाएको जस्तो समस्या देखिएको हुँदा अद्यावधिक विवरण विश्वसनिय भए नभएको र गलत लाभग्राही भए नभएको कुरा एकिन हुन सकिएन ।																			
७१.२.	नगद वितरण: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ मा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि मन्त्रालयको स्वीकृति विना हातहातै नगद वितरण गर्न पाइनेछैन भन्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रकम वडा सचिवहरूलाई पेशकी दिई सचिवहरूले हातहातै लाभग्राहीहरूलाई वितरण गरेको देखिन्छ । हातहातै नगद वितरण गरी औंठाछाप लगाएको भरपाईको आधारमा पेशकी फछ्यौट गर्ने गरेको छ । नगद वितरण गर्न नपाइने व्यवस्था गर्दा गर्दै पनि कार्यालयले हातहातै नगद वितरण गरेबाट कार्यविधिको पालना नभएको देखिएकोले यथाशिघ्र यस्ता कार्य बन्द गरी लाभग्राहीको बैंक खातामार्फत मात्र रकम वितरण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।																			
७१.३.	सामाजिक सुरक्षा भत्ता नियमावली- २०७६ को नियम ६ सामाजिक सुरक्षाको अभिलेख राखी भत्ता वितरण गरिने उल्लेख छ। अभिलेखमा छुट भएमा अभिलेख अद्यावधिक गरी अर्को महिनाबाट सामाजिक सुरक्षा प्रदान गरीने उल्लेख भएकोमा वितरण भएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता भरपाई परीक्षण गर्दा प्रणालीमा नाम समावेश नभएका देहायका व्यक्तिहरूको नाम हातले थप गरी भत्ता वितरण गरेको देखियो। नियममा भएको व्यवस्था विपरीत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने कार्य तत्काल बन्द गर्नु पर्दछ। साथै लगतमा नभएका व्यक्तिहरू वास्तविक लाभग्राही भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले छानविनसमेत गर्नु पर्दछ।																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>जम्मा लाभग्राही</th> <th>नागरिकता नं उल्लेख नभएको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वडा नं २</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td> <td>१९०</td> <td>९०</td> </tr> <tr> <td>ज्येष्ठ दलित</td> <td>९</td> <td>५</td> </tr> <tr> <td>विधवा</td> <td>१२४</td> <td>७८</td> </tr> <tr> <td>वडा नं ६</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं	जम्मा लाभग्राही	नागरिकता नं उल्लेख नभएको	वडा नं २			ज्येष्ठ नागरिक अन्य	१९०	९०	ज्येष्ठ दलित	९	५	विधवा	१२४	७८	वडा नं ६			
वडा नं	जम्मा लाभग्राही	नागरिकता नं उल्लेख नभएको																		
वडा नं २																				
ज्येष्ठ नागरिक अन्य	१९०	९०																		
ज्येष्ठ दलित	९	५																		
विधवा	१२४	७८																		
वडा नं ६																				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरूजू रकम																																
	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	१४०	५९																																	
	ज्येष्ठ दलित	३१	१३																																	
	विधवा	१११	५४																																	
७१.४.	<p>प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने: सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम २३ को उपनियम १ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रधित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची ६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्नेछ । उपनियम १ बमोजिम चौमासिक प्रतिवेदन पठाउंदा पहिलो चौमासिक प्रतिवेदन मंसिर ७ गते भित्र दोस्रो चौमासिक प्रतिवेदन चैत ७ गतेभित्र र तेस्रो चौमासिक प्रतिवेदन तथा वार्षिक प्रतिवेदन अर्को आर्थिक वर्षको साउन १५ गतेभित्र विभागले तोकेबमोजिम पठाउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकामा सो नियमको पालना भएको पाइएन । पालिकाले नियमको पालना गर्ने विषयमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																			
	<p>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण सम्बन्धमा नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण गर्दा मृत्यु भएकालाई भत्ता वितरण गरेको- लगतमा नाम नभएकालाई हातले नाम थप गरी भत्ता दिएको- भरपाई भन्दा घटी रकम फिर्ता गरेकोमा जोडजम्मासमेत परीक्षण नगरी पेशकी फछ्यौट गरेको अवस्था रहेकोले पालिका पदाधिकारी तथा व्यवस्थापनले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।</p>																																			
७२.	<p>कोभिड-१९ तर्फ: आ व २०७६।७७ को आषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आम्दानी स्रोत</th> <th>रकम रु</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्रदेश कोभिडकोष बाट</td> <td>१००००००</td> <td>राहत वितरण</td> <td>५०६००८७</td> </tr> <tr> <td>पालिकाको आफ्नै स्रोतबाट</td> <td>८५३५३७४</td> <td>क्वारेन्टाइन होलिडि सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन</td> <td>४५४१३१</td> </tr> <tr> <td>संघीय कोभिड कोषबाट</td> <td>१५३००१२</td> <td>जनशक्ति परिचालन</td> <td>२२९४३९०</td> </tr> <tr> <td>अन्य स्रोतबाट</td> <td>१०४६९०२</td> <td>औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद</td> <td>१६८२२५८</td> </tr> <tr> <td>साझेदारी कार्यक्रमबाट</td> <td></td> <td>अन्य शीर्षकमा खर्च</td> <td>१६००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>मौज्दात</td> <td>२७६१४५५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१२११२२८८</td> <td>जम्मा</td> <td>१२११२२८८</td> </tr> </tbody> </table> <p>कोभिड-१९ मा गाउँपालिकाबाट भएको खर्चको श्रेस्ता परीक्षणबाट निम्न व्यहोरा देखिएकाछन् ।</p> <p>पालिकाले प्रतिपरिवार ५ वटाका दरले सावुन ३२५०० गोटा खरिद गरी वितरण गरेको छ । साथै राहत वितरण तर्फ मिति २०७६।१२।२४ मा कार्यालयपालिकाबाट निर्णय राहतको विकल्प रोजगारी कार्यक्रम मार्फत दैनिक ज्यामिको रु. ८०० र मिस्त्रीको रु.१००० का दरले हुने गरी पालिकाका बाट स्वीकृत योजनाहरूमा काममा लगाई रु.३५६७६००० खर्च लेखेको छ ।</p>			आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु	प्रदेश कोभिडकोष बाट	१००००००	राहत वितरण	५०६००८७	पालिकाको आफ्नै स्रोतबाट	८५३५३७४	क्वारेन्टाइन होलिडि सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	४५४१३१	संघीय कोभिड कोषबाट	१५३००१२	जनशक्ति परिचालन	२२९४३९०	अन्य स्रोतबाट	१०४६९०२	औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद	१६८२२५८	साझेदारी कार्यक्रमबाट		अन्य शीर्षकमा खर्च	१६००००			मौज्दात	२७६१४५५	जम्मा	१२११२२८८	जम्मा	१२११२२८८	
आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु																																	
प्रदेश कोभिडकोष बाट	१००००००	राहत वितरण	५०६००८७																																	
पालिकाको आफ्नै स्रोतबाट	८५३५३७४	क्वारेन्टाइन होलिडि सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	४५४१३१																																	
संघीय कोभिड कोषबाट	१५३००१२	जनशक्ति परिचालन	२२९४३९०																																	
अन्य स्रोतबाट	१०४६९०२	औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद	१६८२२५८																																	
साझेदारी कार्यक्रमबाट		अन्य शीर्षकमा खर्च	१६००००																																	
		मौज्दात	२७६१४५५																																	
जम्मा	१२११२२८८	जम्मा	१२११२२८८																																	
	<p>विपद् व्यवस्थापन</p>																																			
७३.	<p>समिति गठन- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा ०० जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरी ६ वटा बैठक बसेको छ । बैठकको निर्णयबाट कोभिड महामारी नियन्त्रण तथा रोकथामको लागि राहत सामग्री खरिद तथा वितरण, क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि काम गरेको छ । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।</p>																																			
७४.	<p>कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको</p>																																			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																																				
	काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको छैन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।																																					
७५.	विपद् व्यवस्थापन कोष — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले विपत् व्यवस्थापन कोषमा रु.२५००००० बजेट विनियोजन खर्च गरेको छ ।																																					
७६.	वार्षिक प्रतिवेदन — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।																																					
७७.	आन्तरिक लेखापरीक्षण — स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुअगावै फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । तर पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षकले औल्याएका देहायका व्यहोराहरू लेखापरीक्षण अविधसम्म पनि फछ्यौट गरेको पाइएन । उक्त बेरूजूहरू तोकिए बमोजिम फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.	८०१७५																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं मिति</th> <th>ब्यहोरा</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>गाउँपालिका पूजिगत</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३२/०७६/९/२६</td> <td>उज्यालो नेपाललाई बढी भूक्तानि</td> <td>७९९</td> </tr> <tr> <td>१४४/०७७/३/८</td> <td>सिमलथली उन्नत बाखा उत्पादन फर्मलाई बढी भूक्तानि</td> <td>४१००</td> </tr> <tr> <td>३२/०७६/९/२६</td> <td>विद्यालयले कम्प्युटर र फर्निचर खरिद गर्दा बैठक बसेको मिति भन्दा अधिको मितिमा कोटेशन प्राप्त</td> <td>१५९४९९</td> </tr> <tr> <td>२२१/०७७/३/२४</td> <td>उपभोक्ता समितिलाई स्थानीय दररेट भन्दा बढी दरमा जे सी वी भाडा भूक्तानि</td> <td>८७६४</td> </tr> <tr> <td>२२९/०७७/३/२४</td> <td>उपभोक्ता समितिलाई स्थानीय दररेट भन्दा बढी दरमा स्काभेटर भाडा भूक्तानि</td> <td>७००७७</td> </tr> <tr> <td>२७२/०७७/३/३०</td> <td>नन्फाइलरबाट कृषि सामग्री खरिद</td> <td>५७५११</td> </tr> <tr> <td>२७९/०७७/३/३०</td> <td>बिल टुक्रा पारी खरिद</td> <td>१२९६७</td> </tr> <tr> <td>२८३/०७७/३/३०</td> <td>रित व लाखेलाई बढी भूक्तानि</td> <td>१२२९</td> </tr> <tr> <td>२८४/०७७/३/३०</td> <td>कन्टिन्जेन्सी कम कट्टी</td> <td>५४९४</td> </tr> <tr> <td>२९०/०७७/३/३०</td> <td>पाइप खरिदमा श्रेष्ठ मेसिनरीलाई सकल बिल नरहेको</td> <td>५६२५</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं मिति	ब्यहोरा	रकम		गाउँपालिका पूजिगत		३२/०७६/९/२६	उज्यालो नेपाललाई बढी भूक्तानि	७९९	१४४/०७७/३/८	सिमलथली उन्नत बाखा उत्पादन फर्मलाई बढी भूक्तानि	४१००	३२/०७६/९/२६	विद्यालयले कम्प्युटर र फर्निचर खरिद गर्दा बैठक बसेको मिति भन्दा अधिको मितिमा कोटेशन प्राप्त	१५९४९९	२२१/०७७/३/२४	उपभोक्ता समितिलाई स्थानीय दररेट भन्दा बढी दरमा जे सी वी भाडा भूक्तानि	८७६४	२२९/०७७/३/२४	उपभोक्ता समितिलाई स्थानीय दररेट भन्दा बढी दरमा स्काभेटर भाडा भूक्तानि	७००७७	२७२/०७७/३/३०	नन्फाइलरबाट कृषि सामग्री खरिद	५७५११	२७९/०७७/३/३०	बिल टुक्रा पारी खरिद	१२९६७	२८३/०७७/३/३०	रित व लाखेलाई बढी भूक्तानि	१२२९	२८४/०७७/३/३०	कन्टिन्जेन्सी कम कट्टी	५४९४	२९०/०७७/३/३०	पाइप खरिदमा श्रेष्ठ मेसिनरीलाई सकल बिल नरहेको	५६२५	
गो भौ नं मिति	ब्यहोरा	रकम																																				
	गाउँपालिका पूजिगत																																					
३२/०७६/९/२६	उज्यालो नेपाललाई बढी भूक्तानि	७९९																																				
१४४/०७७/३/८	सिमलथली उन्नत बाखा उत्पादन फर्मलाई बढी भूक्तानि	४१००																																				
३२/०७६/९/२६	विद्यालयले कम्प्युटर र फर्निचर खरिद गर्दा बैठक बसेको मिति भन्दा अधिको मितिमा कोटेशन प्राप्त	१५९४९९																																				
२२१/०७७/३/२४	उपभोक्ता समितिलाई स्थानीय दररेट भन्दा बढी दरमा जे सी वी भाडा भूक्तानि	८७६४																																				
२२९/०७७/३/२४	उपभोक्ता समितिलाई स्थानीय दररेट भन्दा बढी दरमा स्काभेटर भाडा भूक्तानि	७००७७																																				
२७२/०७७/३/३०	नन्फाइलरबाट कृषि सामग्री खरिद	५७५११																																				
२७९/०७७/३/३०	बिल टुक्रा पारी खरिद	१२९६७																																				
२८३/०७७/३/३०	रित व लाखेलाई बढी भूक्तानि	१२२९																																				
२८४/०७७/३/३०	कन्टिन्जेन्सी कम कट्टी	५४९४																																				
२९०/०७७/३/३०	पाइप खरिदमा श्रेष्ठ मेसिनरीलाई सकल बिल नरहेको	५६२५																																				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम																																																																				
	२९०/०७७/३/३०	पाइप खरिदमा मु अ कर कट्टा नगरेको	५८५०																																																																					
		गा पा चालु																																																																						
	११२/०७६/९/१७	क्वालिसफ्टको एकै दिन २ वटा बिल काटेको कर छुलन गरेकोले १३ प्रतिशत भ्याट कटाउनुपर्ने	४२०५																																																																					
	१२८/०७६/९/२७	रोहीत कोल्ड स्टोरले भ्याट बिल प्रयोग नगरेकोले कटाउनुपर्ने	२७५३																																																																					
	१४३/०७६/११/६	चर्च भवन मुग्रेदोभानलाई बढी भूक्तानि	११२०																																																																					
	२०३/०७७/१/२२	आमन्त्रित सदस्य बढी राखी बैठक भत्ता भूक्तानि २जना बढी	२५५०																																																																					
	२७७/०७७/३/९	आमन्त्रित सदस्य बढी राखी बैठक भत्ता भूक्तानि २ जना बढी	२५५०																																																																					
	३१४/०७७/३/१६	लगबुकमा प्रयोग भए भन्दा बढी पेट्रोल भूक्तानि	२००००																																																																					
	३१५/०७७/३/१६	लोकसेवा प्रशिक्षण कार्यक्रममा बढी भूक्तानि	७०००																																																																					
	३५८/०७७/३/२३	७ जना बढी आमन्त्रित सदस्यलाई बैठक भत्ता भूक्तानि	५१००																																																																					
	३७९/०७७/३/२६	समितिमा हुनुपर्ने भन्दा बढी व्यक्ति बैठक बसी भत्ता	११४७५																																																																					
	३८१/०७७/३/२८	टावर हेरालुलाई बढी भूक्तानि	२८७४																																																																					
	४०५/०७७/३/३०	सुदिप के सी लाई बढी दैनिक भ्रमण भत्ता भूक्तानि	२३५०																																																																					
		जम्मा	८०१७५																																																																					
७८.	अनुगमन तथा सम्परीक्षण — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयबाट फछ्यौट भई सम्परीक्षणका लागि अनुरोध भएको निम्नानुसारको बेरुजू फछ्यौट गरिएको छ ।																																																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">आ.व.</th> <th rowspan="2">बेरुजू दफा नं.</th> <th rowspan="2">फछ्यौटको संक्षिप्त ब्यहोरा</th> <th colspan="4">फछ्यौटको आधार</th> <th rowspan="2">सम्परीक्षण</th> </tr> <tr> <th>असुली</th> <th>प्रमाण</th> <th>नियमित</th> <th>पेशकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०७५.७६</td> <td>५९</td> <td>बढी तलव रकम असूल भई बेरुजू दाखिला भएको</td> <td>३८०३८</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>३८०३८</td> </tr> <tr> <td>०७५.७६</td> <td>५०</td> <td>बढी अनुदान निकास भएको रकम असूल भएको</td> <td>२५०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२५०००</td> </tr> <tr> <td>०७५.७६</td> <td>५७</td> <td>अनक कम्प्लेक्सको भवन निर्माण फछ्यौट भएको</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५३७४१०६</td> <td>५३७४१०६</td> </tr> <tr> <td>०७५.७६</td> <td>५७</td> <td>नमोबुद्ध निर्माण सेवाको पेशकी रकम फिर्ता गरी पालिपकाले फछ्यौट गरेको</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>६६८०००</td> <td>६६८०००</td> </tr> <tr> <td>०७५.७६</td> <td>४८</td> <td>विद्यालयलाई बढी निकास भएको रकम बेरुजू दाखिला</td> <td>२९०११८</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२९०११८</td> </tr> <tr> <td>०७४.७५</td> <td>२४</td> <td>रु ४०६४३३९।०७ रकम फिर्ता सहित नेपाल विद्युत प्राधिकरण लाई विद्युत विस्तार पे फछ्यौट</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१८२३८८३७</td> <td>१८२३८८३७</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३५३१५६</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२४२८०९४३</td> <td>२४६३४०९९</td> </tr> </tbody> </table>	आ.व.	बेरुजू दफा नं.	फछ्यौटको संक्षिप्त ब्यहोरा	फछ्यौटको आधार				सम्परीक्षण	असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी	०७५.७६	५९	बढी तलव रकम असूल भई बेरुजू दाखिला भएको	३८०३८	०	०	०	३८०३८	०७५.७६	५०	बढी अनुदान निकास भएको रकम असूल भएको	२५०००	०	०	०	२५०००	०७५.७६	५७	अनक कम्प्लेक्सको भवन निर्माण फछ्यौट भएको	०	०	०	५३७४१०६	५३७४१०६	०७५.७६	५७	नमोबुद्ध निर्माण सेवाको पेशकी रकम फिर्ता गरी पालिपकाले फछ्यौट गरेको	०	०	०	६६८०००	६६८०००	०७५.७६	४८	विद्यालयलाई बढी निकास भएको रकम बेरुजू दाखिला	२९०११८	०	०	०	२९०११८	०७४.७५	२४	रु ४०६४३३९।०७ रकम फिर्ता सहित नेपाल विद्युत प्राधिकरण लाई विद्युत विस्तार पे फछ्यौट	०	०	०	१८२३८८३७	१८२३८८३७			जम्मा	३५३१५६	०	०	२४२८०९४३	२४६३४०९९			
आ.व.	बेरुजू दफा नं.				फछ्यौटको संक्षिप्त ब्यहोरा	फछ्यौटको आधार				सम्परीक्षण																																																														
		असुली	प्रमाण	नियमित		पेशकी																																																																		
०७५.७६	५९	बढी तलव रकम असूल भई बेरुजू दाखिला भएको	३८०३८	०	०	०	३८०३८																																																																	
०७५.७६	५०	बढी अनुदान निकास भएको रकम असूल भएको	२५०००	०	०	०	२५०००																																																																	
०७५.७६	५७	अनक कम्प्लेक्सको भवन निर्माण फछ्यौट भएको	०	०	०	५३७४१०६	५३७४१०६																																																																	
०७५.७६	५७	नमोबुद्ध निर्माण सेवाको पेशकी रकम फिर्ता गरी पालिपकाले फछ्यौट गरेको	०	०	०	६६८०००	६६८०००																																																																	
०७५.७६	४८	विद्यालयलाई बढी निकास भएको रकम बेरुजू दाखिला	२९०११८	०	०	०	२९०११८																																																																	
०७४.७५	२४	रु ४०६४३३९।०७ रकम फिर्ता सहित नेपाल विद्युत प्राधिकरण लाई विद्युत विस्तार पे फछ्यौट	०	०	०	१८२३८८३७	१८२३८८३७																																																																	
		जम्मा	३५३१५६	०	०	२४२८०९४३	२४६३४०९९																																																																	
	२०७५।७६ को दफा नं ६५ पालिकाका जनप्रतिनिधि र कर्मचारी पुर्वी नेपाल घुम्न जाँदाको दार्जिलिङ्ग सम्म जाँदाको थप यातायात खर्च रु३८६०० पालिकाबाट नियमित भई प्रतिक्रियाका साथ पेश भएको फछ्यौट गरिएको ।																																																																							

मरिण गाउँपालिकाको संचित कोषको विवरण
आर्थिक वर्ष २०७६।७७

अनुसूची-१

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको जिम्मेवारी	अनुदान	राजस्व वाडबाँड	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	मौज्दात
		१	२	३	४	५	६(२+३+४+५)	७	८	९	१० (७+८+९)	११ (१+६-१०)
मरिण गाउँपालिका	सिन्धुली	४३३३०	२९५०८८	७०४८१	१०१९१	८५२१८	४६०९७८	२२०१८९	१४९३२८	८५३१४	४५४८३१	४९४७७

बेरुजू वर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य करोबार)
आर्थिक वर्ष २०७६।७७

अनुसूची-२

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजूको बर्गिकरण								
		दफा		रकम	दफा		रकम	दफा		रकम	असूल गर्नुपर्ने	अनियमित					पेशकी		
		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण पेश नभएको	राजस्वको जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्म चारि	अन्य	जम्मा
मरिण गाउँपालिका	सिन्धुली	४३	६८	३०९१५	०	१४	२३९०८	४३	५४	७००७	३९६७	१२३	२९१७	०	०	३०४०	०	०	०

अघवधिक बेरुजू को स्थिति

अनुसूची-३

(रु.हजारमा)

स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	सं प को लागि अनुरोध भएको	संपरीक्षण भएको रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजू	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी मध्ये पेशकी
मरिण गाउँपालिका	सिन्धुली	५८२३३	०	२४६७३	२४६७३	३३५६०	७००७	४०५६७	४०९२