



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
मायादेवी गाउँपालिका
कपिलवस्तु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ 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 स्थानीय तहसँग 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, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ 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 ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत 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 खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रूपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, 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 यथार्थ रूपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपदो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण 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



महालेखापरीक्षणको कार्यालय
Office of the Auditor General

अनामकोठी, काठमाडौं, नेपाल
Annapurna, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिदेशनालय, लुम्बिनी प्रदेश

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. २११

२०१६

मिति: २०७९/३/२४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
मायादेवी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
कपिलबस्तु ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- मायादेवी गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. १७ करोड ९५ लाख ६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. १ करोड ३७ लाख ५५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. २ करोड २४ लाख ५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड ७४ लाख १० हजार र पेशकी १२ करोड ५९ लाख ३६ हजार रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्मको बेरुजू बाँकी रु. ८ करोड ५३ लाख ९७ हजार रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू २६ करोड ४९ लाख ३ हजार रहेको छ । मायादेवी गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- मायादेवी गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नारायण मरासिनी)

नायब महालेखापरीक्षक

मायादेवी गाउँपालिका
बेरुजु बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
संस्थागत	तागती		संस्थागत	तागती		संस्थागत	तागती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
४४	४६	१७९५०६	०	०	०	४४	४६	१७९५०६	१३७५५	१७४९०	२२४०५	०	०	३९८९५	१२५९३६

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
कपिलवस्तु	८५३९७	०	०	८५३९७	०	१७९५०६	२६४९०३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : मायादेवी गाउँपालिका, कपिलवस्तु

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	प्रमेश्वर यादव	२०७८-१०-२१	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	कृष्ण प्रसाद तिमिल्सिना	२०७७-८-२१	
कार्यालय प्रमुख	जनकराज पन्थी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	प्रकाश गौतम	२०७७-१२-८	
लेखा प्रमुख	गिरिराज गौतम	२०७७-४-१	
बेरुजु रकम			१७९,५०५,८०३

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२३,५७,८३,०००	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३८,२३,१०,०००	चालु खर्च	४४,०३,०३,०००
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,८५,०३,०००	पूँजीगत खर्च	२०,२६,६९,०००
राजश्व बाँडफाँट	१०,१२,९८,०००	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	९,८७,०१,०००
आन्तरिक आय	१,३४,४६,०००		
अन्य आय	३,०४,४०,०००		
कुल आय	५७,५९,९७,०००	कुल खर्च	७४,१६,७३,०००

बाँकी मौज्दात			७,०१,०८,०००	बेरुजु रकम
क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	
१			<p>परिचय</p> <p>परिचय–स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस मायादेवी गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु माया गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४४ सभा सदस्य, ८८.५३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ४८२१८ जनसंख्या रहेको छ ।</p>	
२			<p>लेखापरीक्षणको उद्देश्य</p> <p>स्थानीय तहकाे वित्तीय विवरण तथा कारोबारको नियमितता तथा औचित्यको आधारमा परीक्षण गरी वित्तीय प्रतिवेदन उपर उचित आश्वस्तता प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । वित्तीय लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति मानदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरिएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।</p>	
३			<p>वित्तीय व्यवस्था</p> <p>यस वर्ष पालिकाको सुत्र (SuTRA) को २७२ बाट देखिएको आय व्यय र बाँकीको विवरण यस प्रकार छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम							
				यस वर्ष रु				गतवर्ष रु			
			विवरण	टिप्पणी	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
			प्राप्ती (क+ख)		५७,०८,१३,०४१.७२	५७,०३,६६,८७१.२३	५७,०३,६६,८७१.२३	५७,०३,६६,८७१.२३	५१,८८,०८,५००.०४	५१,८८,०८,५००.०४	५१,८८,०८,५००.०४
			क. प्राप्ति (संचितकोषमा आमदानी बाँधिने)		५४,३३,७३,५७५.७२	५४,३३,७३,५७५.७२	५४,३३,७३,५७५.७२	५४,३३,७३,५७५.७२	४९,००,३३,५००.०४	४९,००,३३,५००.०४	४९,००,३३,५००.०४
			११००० कर	११	१०,४३,७५,८००	१०,५८,९६,७९३.९१	०	१०,५८,९६,७९३.९१	७,८०,१५,९१३.८०	०	७,८०,१५,९१३.८०
			१३००० अनुदान		४३,०८,९२,८९०	४३,०८,९२,८९०	०	४३,०८,९२,८९०	३७,६४,९६,०००	०	३७,६४,९६,०००
			संघीय सरकार	१२	३८,२३,०९,८९०	३८,२३,०९,८९०	०	३८,२३,०९,८९०	३३,८९,९२,०००	०	३३,८९,९२,०००
			प्रदेश सरकार	१२	४,८५,०३,०००	४,८५,०३,०००	०	४,८५,०३,०००	३,८३,८४,०००	०	३,८३,८४,०००
			१४००० अन्य राजस्व		७९,८४,८८५.७२	७९,८०,८०८.९९	०	७९,८०,८०८.९९	३,५५,९९,५८६.२४	०	३,५५,९९,५८६.२४
			ख. अन्य प्राप्ति		२,८४,३९,४६६	२,६३,७६,३७९.३३	०	२,६३,७६,३७९.३३	२,८७,८५,०००	०	२,८७,८५,०००
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
			कोषहरु		२,८४,३९,४६६	२,४०,०७,३९९.३३	०	२,४०,०७,३९९.३३	२,८७,८५,०००	०	२,८७,८५,०००
			धरोटी		०	२३,६८,९८०	०	२३,६८,९८०	०	०	०
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
			भुक्तानी (ग+घ)		७८,४९,५८,७८७.९६	६७,९८,४९,५६२.५३	६७,९८,४९,५६२.५३	६७,९८,४९,५६२.५३	३९,९८,७०,२४९.५५	३९,९८,७०,२४९.५५	३९,९८,७०,२४९.५५
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७५,६५,९९,३९९.९६	६६,०४,७०,३९६.५३	६६,०४,७०,३९६.५३	६६,०४,७०,३९६.५३	३६,३७,७५,६३५.६८	३६,३७,७५,६३५.६८	३६,३७,७५,६३५.६८
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१८,५४,४९,०३८	१५,५३,४९,३९२.२१	०	१५,५३,४९,३९२.२१	१२,४३,६४,०७२.९०	०	१२,४३,६४,०७२.९०
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२०,९९,४९,६५२	१७,२२,८९,७९९.८७	०	१७,२२,८९,७९९.८७	१०,४८,२९,९९३.५०	०	१०,४८,२९,९९३.५०
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	८९,०७,०००	८६,३३,९४७	०	८६,३३,९४७	२३,८३,३२९	०	२३,८३,३२९
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	३,४६,५३,०००	२,३३,३०,६८३.९०	०	२,३३,३०,६८३.९०	१,४३,००,७५२	०	१,४३,००,७५२
			२८००० अन्य खर्च	१८	९,८७,८८,६३९.९६	९,८९,९८,८४६.९६	०	९,८९,९८,८४६.९६	३२,२९,४००	०	३२,२९,४००
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२२,७५,८०,०००	२०,२६,६८,६९४.५९	०	२०,२६,६८,६९४.५९	११,४६,८४,०८८.२८	०	११,४६,८४,०८८.२८
			३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	०	०	०	०	०	०	०
			घ. अन्य भुक्तानी		२,८४,३९,४६६	१,९३,७९,२४६	०	१,९३,७९,२४६	३९,९८,७०,२४९.५५	३९,९८,७०,२४९.५५	३९,९८,७०,२४९.५५
			कोषहरु		२,८४,३९,४६६	१,९३,७९,२४६	०	१,९३,७९,२४६	२,८०,९४,६०५.८७	०	२,८०,९४,६०५.८७
			धरोटी		०	०	०	०	०	०	०
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
			ङ. यो वर्षको बचत (न्यून)		(२१,४१,४५,७४६.२४)	(१०,९४,७४,६९९.३०)	(१०,९४,७४,६९९.३०)	(१०,९४,७४,६९९.३०)	१२,६९,३८,२५८.४९	१२,६९,३८,२५८.४९	१२,६९,३८,२५८.४९
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.त्या)			२३,६०,०३,५१३.२०	२३,६०,०३,५१३.२०	२३,६०,०३,५१३.२०	१०,८३,४८,८५२.८४	१०,८३,४८,८५२.८४	१०,८३,४८,८५२.८४
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(२१,४१,४५,७४६.२४)	१२,६५,२८,८२९.९०	१२,६५,२८,८२९.९०	१२,६५,२८,८२९.९०	२३,५२,८७,१११.३३	२३,५२,८७,१११.३३	२३,५२,८७,१११.३३
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		१२,५५,२८,८२९.९०	१२,५५,२८,८२९.९०	१२,५५,२८,८२९.९०	२४,०६,००,४१८.३३	२४,०६,००,४१८.३३	२४,०६,००,४१८.३३

स्थानीय सञ्चित कोष: स्थानीय सञ्चित कोष सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:

स्थानीय तहको एकीकृत वित्तीय विवरणले सो पालिकाकत्र सम्पूर्ण आय र व्ययको यथार्थ चित्रण गर्ने गरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट C-GAS मार्फत हुने निकासालगायतका सम्पूर्ण आय व्यय समावेश नगरेको देहाय अनुसार सुत्र र एकीकृत विवरणमा फरक परेको छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			(रु.हजारमा)																					
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>म.ले.प.फा.नं. २७२</th> <th>एकीकृत आय व्यय विवरण</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गत वर्षको अल्या</td> <td>२३६००४</td> <td>२३५७८३</td> <td>(२२१)</td> </tr> <tr> <td>यस वर्षको आम्दानी</td> <td>५७०३६६</td> <td>५४५५५७</td> <td>२४८०९</td> </tr> <tr> <td>यस वर्षको खर्च रकम</td> <td>६७९८४२</td> <td>७४१६७३</td> <td>(६१८३१)(</td> </tr> <tr> <td>बाँकी मौज्दात</td> <td>१२६५२८</td> <td>७०१०८</td> <td>५६४२०</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	म.ले.प.फा.नं. २७२	एकीकृत आय व्यय विवरण	फरक	गत वर्षको अल्या	२३६००४	२३५७८३	(२२१)	यस वर्षको आम्दानी	५७०३६६	५४५५५७	२४८०९	यस वर्षको खर्च रकम	६७९८४२	७४१६७३	(६१८३१)(बाँकी मौज्दात	१२६५२८	७०१०८	५६४२०	
विवरण	म.ले.प.फा.नं. २७२	एकीकृत आय व्यय विवरण	फरक																					
गत वर्षको अल्या	२३६००४	२३५७८३	(२२१)																					
यस वर्षको आम्दानी	५७०३६६	५४५५५७	२४८०९																					
यस वर्षको खर्च रकम	६७९८४२	७४१६७३	(६१८३१)(
बाँकी मौज्दात	१२६५२८	७०१०८	५६४२०																					
			लेखा प्रणाली सुत्रबाट सृजना भएको म.ले.प.फा.नं. २७२ ले पालिकाको यथार्थ आय व्ययको प्रतिनिधित्व गरेको देखिएन । सबै आय व्ययलाई सुत्रको माध्यमबाट एकीकृत गर्नु पर्दछ ।म.ले.प.फा.नं. २७२ अनुसार एकीकृत आय व्यय विवरणमा घटी रहेको रु ५६४२०००० को हिसाब मिलान हुनु पर्दछ।																					
४			<p>असुल गर्नुपर्ने</p> <p>१ दिवा खाजा: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ मा सामुदायिक विद्यालयका तोकिएका विद्यार्थीको लागि दिवा खाजा अन्तर्गत बालबिकास देखि कक्षा ५ सम्मको विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी प्रति दिन रु १५ का दरले अनुदानको व्यवस्था गरेको छ ।गाउँपालिकाले भौ नं १०१।०७८।१।२ बाट रु ८५३१८५० दिवा खाजाको लागि निकास दिएकोमा विद्यार्थी उपस्थितीको आधारमा देहायका विद्यालयहरुलाई भरपाई भन्दा बढी निकास भएकोले बढी निकास रकम ती विद्यालयहरुबाट असुल गरी राजश्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु ३९१४९८</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकास</th> <th>खर्च</th> <th>बढी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>श्री प्रा वि इमलिया</td> <td>२१३९००</td> <td>१५९२१०</td> <td>५४६९०</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>जनता प्रा वि मनखोरिया</td> <td>४३१२५०</td> <td>३४५३९०</td> <td>८५८६०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र सं	विद्यालयको नाम	निकास	खर्च	बढी	1.	श्री प्रा वि इमलिया	२१३९००	१५९२१०	५४६९०	2.	जनता प्रा वि मनखोरिया	४३१२५०	३४५३९०	८५८६०	२,१८६,९९८					
क्र सं	विद्यालयको नाम	निकास	खर्च	बढी																				
1.	श्री प्रा वि इमलिया	२१३९००	१५९२१०	५४६९०																				
2.	जनता प्रा वि मनखोरिया	४३१२५०	३४५३९०	८५८६०																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
3.			मदरसा मिस्वाहुल वलुम प्रा वि मनखोरिया	५१७५००	५१५४९०	२०१०	
4.			रियाज उलुम अलसलफिया प्रावि बरसौली	३५१९००	३०४१७५	४७७२५	
5.			देवेन्द्र स्मृती प्रावि बसन्तपुर	१६०४२५	१५६८५०	३५७५	
6.			सुभद्र जनता प्रा वि सिसहनिया	२३६६२५	२२७१८०	९१४५	
7.			बलुहवा प्रा वि महादेव	२४४९५०	२३९१८२	५७६८	
8.			सिहोरवा प्रा वि सिहोरवा	१९३२००	१८५५२०	७६८०	
9.			सरस्वती आ वि कमरहवा	१८४५७५	१८३९७५	६००	
10.			चर्तुभुजी नि मा वि बनकसिहा	३७९५००	२५२६२५	१२६८७५	
11.			सरस्वती बुद्धज्योती प्रा वि जमुनी	२६२२००	२१४६३०	४७५७०	
			जम्मा			३९१४९८	
<p>२ CUG सेवाको लागि भुक्तानी: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.२५.६२ मा कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकारणका लागि शिक्षक तथा विद्यार्थीहरूलाई CUG सेवामा आवद्ध गर्न स्थानिय तहका सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा ४ देखि १२ सम्मका विद्यार्थीहरूको वास्तविक संख्या यकिन गरी प्रति विद्यार्थी रु. १२५ का दरले ३ महिनाको लागि हुन आउने रकम विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले भौ नं ३१४।२०७८।३।३० बाट CUG सेवाको लागि रु १७८३५०० निकासी दिएकोमा श्रेस्ता परीक्षणको क्रममा देहायका विद्यालयहरूले CUG सिम खरिद नगरी तथा उल्लेखित कार्यक्रम नै नगरी अनुदान रकम लिएको पाइयो । अतः सम्बन्धित कार्यक्रममा खर्च नभएको अनुदान देहायको विद्यालयबाट असुल हुनुपर्ने रु १७८३५००</p>							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			क्र सं	विद्यालयको नाम	CUG रकम	
			1.	छत्रपाली तिर्थादेवी मा वि पकडी	४१७७५०	
			2.	श्री प्रा वि इमलिया	१६८७५	
			3.	सरस्वती प्रा वि सेमरौटी	१६५००	
			4.	नेपाल राष्ट्रिय नि मा वि भैसकुण्डा	७१६२५	
			5.	जनता प्रा वि मनखोरिया	६६३७५	
			6.	मदरसा मिस्वाहुल वलुम प्रा वि मनखोरिया	३३३७५	
			7.	मुनेश्वर मा वि बहरवासी	१६८७५०	
			8.	जनता आ वि फुलिका	६०३७५	
			9.	बाल कल्याण प्रा वि बरगदवा	८६२५	
			10.	नेपाल राष्ट्रिय प्रा वि बडकी खैराटी	१५३७५	
			11.	रियाज उलुम अलसलफिया प्रावि बरसौली	१४६२५	
			12.	देवेन्द्र स्मृती प्रावि बसन्तपुर	१३८७५	
			13.	हरिवंश प्रा वि चाकरचौडा	१८३७५	
			14.	जनता प्रा वि पिपरा	८२५०	
			15.	जनता प्रा वि सानो गौरा	१३५००	
			16.	समसुल उलुम मदरसा प्रा वि सानोगौरा	२६२५	
			17.	जनता मा वि बलुहवा	२६५८७५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			18. सुभद्र जनता प्रा वि सिसहनिया	४२०००
			19. बलुहवा प्रा वि महादेव	८२५०
			20. सिहोरवा प्रा वि सिहोरवा	८६२५
			21. चन्द्र प्रकास शिक्षा मन्दिर सिसहनिया	११६२५
			22. नेपाल राष्ट्रिय मा वि मुंगेहरी	१२५६२५
			23. ज्ञान ज्योती प्रा वि सिसवा	१४२५०
			24. गौतमबुद्ध प्रा वि दुबरीपुर	१०१२५
			25. स्वतन्त्र मा वि रतनपुर	१३०५००
			26. सरस्वती आ वि कमरहवा	५१३७५
			27. चर्तुभुजी नि मा वि बनकसिहा	५०२५०
			28. राष्ट्रिय प्रा वि हरनामपुर	१०१२५
			29. मदरसा सराजम मुनिरा प्रा वि बसन्तपुर	९०००
			30. राष्ट्रिय नि मा वि जिग्निहवा	७७६२५
			31. सरस्वती बुद्धज्योती प्रा वि जमुनी	२१३७५
			जम्मा	१७८३५००
<p>३ बढी प्राविधिक ग्रेड भुक्तानी: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को खण्ड (२) को शिक्षकको तलब भत्ता तथा सेवा सुविधा विवरण अनुसार प्राविधिक धारका प्रशिक्षकलाई १० महिनाको प्रति महिना रु ३००० का दरले प्रशिक्षण भत्ता दिने व्यवस्था छ</p>				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			।जनता मा वि बलुहवाको प्राविधिक धारका प्रशिक्षकद्धय रमेश सिंह यादव र बिफई कोहारलाई १२ महिनाको भता भुक्तानी दिएकोले निजहरुबाट २ महिनाको रु ३००० का दरले बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु १२०००	
५			<p>तलबी प्रतिवेदन पारित नभएको</p> <p>१ तलवी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) को उपदफा (२) अनुसार तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब खुवाउनु नहुने कानुनी व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी शिक्षा तर्फ रु ५४५०२६२० र स्वास्थ्य तर्फ रु २५०१४७२८ गरी कुल रु ७९५१७३४८ खर्च लेखेको छ । ऐनमा व्यवस्थ भए बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ।</p> <p>२ विद्यालयको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत विद्यालयहरुको आर्थिक लेखापरीक्षण गराउनको लागि आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयलाई रु १०००० र माध्यमिक तह सञ्चालित विद्यालयहरुलाई रु १५००० अनुदान दिने व्यवस्था छ ।गाउँपालिका अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालयहरुलाई लेखापरीक्षण बापतको अनुदान रकम भुक्तानी दिए पनि कुनै पनि विद्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको पाइएन।विद्यालयहरुको आय व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण समयमै गराएर नगरकार्यपालिकाको कार्यालयमा प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ।</p>	
६			<p>बढी निकास</p> <p>बढी निकास: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ को बुँदा नं ९.१ मा माध्यमिक विद्यालयलाई पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन विज्ञान प्रयोगशाला र ICT का लागि रु ६ लाख ५० हजारका दरले अनुदानको व्यावस्था छ ।पालिकाले भौ नं २६४।२०७८।३।२४ बाट नेपाल राष्ट्रिय मा वि लाई ICT जडानको लागि रु ६५०१४९ रकम अनुदान दिएकोमा श्रेस्ता</p>	४९७,९९९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																	
			परीक्षण गर्दा विद्यालयबाट रु १५२१५० को मात्र सामान खरिद बिल पेश भएको छ ।अतः बिल भन्दा बढि निकासी दिएकोले बढी निकासी रकम नेपाल राष्ट्रिय मा वि सँग असुल हुनुपर्ने रु ४९७९९९																																		
७			<p>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</p> <p>१ कोभिड १९ स्वास्थ्य सुरक्षा व्यवस्थापन अनुदान: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.२५.६२ मा कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि पालिकामा संचालित सामुदायिक विद्यालयहरूलाई बालबिकास देखि कक्षा १२ सम्म प्रति विद्यार्थी रु २०० का दरले स्वास्थ्य सुरक्षा व्यवस्थापनसम्बन्धी कार्यमा खर्च गर्न अनुदान दिने व्यवस्था गरेको छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्न बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले भौ नं ३१४।२०७८।३।३० बाट स्वास्थ्य सुरक्षा व्यवस्थापनको लागि रु १८९२८०० र इन्टरनेट जडानको लागि रु ४०८००० गरी कुला रु २३००८०० अनुदान निकासी दिएकोमा श्रेस्ता परीक्षण गर्दा देहायका विद्यालयहरूले स्वास्थ्य सुरक्षा व्यवस्थापनमा गरेको खर्च र इन्टरनेट जडानको बिल भरपाई पेश नगरेकोले उक्त अनुदानको सम्बन्धित शिर्षकमा खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु २३००८००</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र सं</th> <th rowspan="2">विद्यालयको नाम</th> <th colspan="3">निकासी</th> </tr> <tr> <th>स्वास्थ्य सुरक्षा</th> <th>इन्टरनेट</th> <th>कुल</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>छत्रपाली तिर्थादेवी मा वि पकडी</td> <td>२५८८००</td> <td>१२०००</td> <td>२७०८००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>श्री प्रा वि इमलिया</td> <td>२८८००</td> <td>१२०००</td> <td>४०८००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>सरस्वती प्रा वि सेमरौटी</td> <td>३१८००</td> <td>१२०००</td> <td>४३८००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>नेपाल राष्ट्रिय नि मा वि भैसकुण्डा</td> <td>७००००</td> <td>१२०००</td> <td>८२०००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>जनता प्रा वि मनखोरिया</td> <td>७८४००</td> <td>१२०००</td> <td>९०४००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र सं	विद्यालयको नाम	निकासी			स्वास्थ्य सुरक्षा	इन्टरनेट	कुल	१.	छत्रपाली तिर्थादेवी मा वि पकडी	२५८८००	१२०००	२७०८००	२.	श्री प्रा वि इमलिया	२८८००	१२०००	४०८००	३.	सरस्वती प्रा वि सेमरौटी	३१८००	१२०००	४३८००	४.	नेपाल राष्ट्रिय नि मा वि भैसकुण्डा	७००००	१२०००	८२०००	५.	जनता प्रा वि मनखोरिया	७८४००	१२०००	९०४००	४,०४४,७७५
क्र सं	विद्यालयको नाम	निकासी																																			
		स्वास्थ्य सुरक्षा	इन्टरनेट	कुल																																	
१.	छत्रपाली तिर्थादेवी मा वि पकडी	२५८८००	१२०००	२७०८००																																	
२.	श्री प्रा वि इमलिया	२८८००	१२०००	४०८००																																	
३.	सरस्वती प्रा वि सेमरौटी	३१८००	१२०००	४३८००																																	
४.	नेपाल राष्ट्रिय नि मा वि भैसकुण्डा	७००००	१२०००	८२०००																																	
५.	जनता प्रा वि मनखोरिया	७८४००	१२०००	९०४००																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
6.			मदरसा मिस्वाहुल वलुम प्रा वि मनखोरिया	७२२००	१२०००	८४२००	
7.			मुनेश्वर मा वि बहरवासी	१३६६००	१२०००	१४८६००	
8.			जनता आ वि फुलिका	६३६००	१२०००	७५६००	
9.			बाल कल्याण प्रा वि बरगदवा	२१८००	१२०००	३३८००	
10.			नेपाल राष्ट्रिय प्रा वि बडकी खैराटी	३७६००	१२०००	४९६००	
11.			रियाज उलुम अलसलफिया प्रावि बरसौली	५०२००	१२०००	६२२००	
12.			हरियाली सामुदायिक प्रा वि डुमरिया	१३६००	१२०००	२५६००	
13.			देवेन्द्र स्मृती प्रावि बसन्तपुर	२७८००	१२०००	३९८००	
14.			हरिवंश प्रा वि चाकरचौडा	४२८००	१२०००	५४८००	
15.			जनता प्रा वि पिपरा	३३४००	१२०००	४५४००	
16.			जनता प्रा वि सानो गौरा	३२६००	१२०००	४४६००	
17.			समसुल उलुम मदरसा प्रा वि सानोगौरा	१५०००	१२०००	२७०००	
18.			बसिरतुल उलुम मदरसा प्रा वि ठुलोगौरा	१५०००	१२०००	२७०००	
19.			जनता मा वि बलुहवा	१७०४००	१२०००	१८२४००	
20.			सुभद्र जनता प्रा वि सिसहनिया	४५४००	१२०००	५७४००	
21.			बलुहवा प्रा वि महादेव	३२६००	१२०००	४४६००	
22.			सिहोरवा प्रा वि सिहोरवा	३२८००	१२०००	४४८००	
23.			चन्द्र प्रकास शिक्षा मन्दिर सिसहनिया	३३६००	१२०००	४५६००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
24.			नेपाल राष्ट्रिय मा वि मुंगेहरी	१०६४००
25.			ज्ञान ज्योती प्रा वि सिसवा	४३६००
26.			गौतमबुद्ध प्रा वि दुबरीपुर	३६२००
27.			स्वतन्त्र मा वि रतनपुर	९४०००
28.			सरस्वती आ वि कमरहवा	४८८००
29.			चर्तुभुजी नि मा वि बनकसिहा	६६८००
30.			राष्ट्रिय प्रा वि हरनामपुर	१९६००
31.			मदरसा सराजम मुनिरा प्रा वि बसन्तपुर	२१२००
32.			राष्ट्रिय नि मा वि जिग्निहवा	६३६००
33.			सरस्वती बुद्धज्योती प्रा वि जमुनी	४३४००
34.			शकुन्तला बाल विकास केन्द्र	४४००
			जम्मा	१८९२८००
<p>२ दिवा खाजा बिल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दै त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्न बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्नलिखित विद्यालयहरुलाई निकासी भएका दिवा खाजाको रकम खाजा खुवाएको बिल भरपाई पेश नभएकोले विद्यार्थी उपस्थितीको आधारमा खाजा खुवाएको प्रमाण सहितको बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने रु १७४३९७५</p>				
क्र सं	विद्यालयको नाम		अनुदान	
1.	हरिवंश प्रा वि चाकरचौडा		२४१५००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			<table border="1"> <tr> <td>2.</td> <td>समसुल उलुम मदरसा प्रा वि सानोगौरा</td> <td>११७३००</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>जनता मा वि बलुहवा</td> <td>३२९४७५</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>चन्द्र प्रकास शिक्षा मन्दिर सिसहनिया</td> <td>२९६७००</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>गौतमबुद्ध प्रा वि दुबरीपुर</td> <td>१३९७२५</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>स्वतन्त्र मा वि रतनपुर</td> <td>२३६३२५</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>राष्ट्रिय नि मा वि जिग्निहवा</td> <td>३५८८००</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>शकुन्तला बाल विकास केन्द्र</td> <td>२४१५०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा रकम</td> <td>१७४३९७५</td> </tr> </table>	2.	समसुल उलुम मदरसा प्रा वि सानोगौरा	११७३००	3.	जनता मा वि बलुहवा	३२९४७५	4.	चन्द्र प्रकास शिक्षा मन्दिर सिसहनिया	२९६७००	5.	गौतमबुद्ध प्रा वि दुबरीपुर	१३९७२५	6.	स्वतन्त्र मा वि रतनपुर	२३६३२५	7.	राष्ट्रिय नि मा वि जिग्निहवा	३५८८००	8.	शकुन्तला बाल विकास केन्द्र	२४१५०		जम्मा रकम	१७४३९७५	
2.	समसुल उलुम मदरसा प्रा वि सानोगौरा	११७३००																										
3.	जनता मा वि बलुहवा	३२९४७५																										
4.	चन्द्र प्रकास शिक्षा मन्दिर सिसहनिया	२९६७००																										
5.	गौतमबुद्ध प्रा वि दुबरीपुर	१३९७२५																										
6.	स्वतन्त्र मा वि रतनपुर	२३६३२५																										
7.	राष्ट्रिय नि मा वि जिग्निहवा	३५८८००																										
8.	शकुन्तला बाल विकास केन्द्र	२४१५०																										
	जम्मा रकम	१७४३९७५																										
८			<p>अनुदान प्राप्ति तथा आयसंकलन</p> <p>कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आय शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>असुली प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td> <td>२००००००</td> <td>६४५१०१०</td> <td>३२२.५५</td> </tr> <tr> <td>घरजग्गा वहाल कर</td> <td>३००००००</td> <td>६३२१००</td> <td>२१.०७</td> </tr> <tr> <td>सिफारिस दस्तुर</td> <td>१००००००</td> <td>९७७३२०</td> <td>९७.७३</td> </tr> <tr> <td>अन्य दस्तुर</td> <td>३००००००</td> <td>२५०९२००</td> <td>८६.३४</td> </tr> </tbody> </table>	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	२००००००	६४५१०१०	३२२.५५	घरजग्गा वहाल कर	३००००००	६३२१००	२१.०७	सिफारिस दस्तुर	१००००००	९७७३२०	९७.७३	अन्य दस्तुर	३००००००	२५०९२००	८६.३४					
आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत																									
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	२००००००	६४५१०१०	३२२.५५																									
घरजग्गा वहाल कर	३००००००	६३२१००	२१.०७																									
सिफारिस दस्तुर	१००००००	९७७३२०	९७.७३																									
अन्य दस्तुर	३००००००	२५०९२००	८६.३४																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम			
			अन्य राजश्व	२८०००००	१३१७००२	४७.०४	
			जम्मा	११८०००००	११८८६६३२	१००.७३	
९			पदाधिकारी तथा सुविधा				
९.१			<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३९ को उपनियम १ मा बजेटको सीमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र उपनियम ५ मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, विल भरपाई आउन नसक्ने काममा खर्च भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने कर्मचारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा समर्थन गराई लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही उपनियम ३ को स्पष्टिकरणमा फुटकर खर्च भन्नाले एक पटकमा १ हजार रुपैया भन्दा कम रकमको टेक्सी रिक्सा भाडा कुल्ली खर्च र दक्षिणा भन्ने उल्लेख छ । लुम्बिनी प्रदेशको प्रदेश सभाले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन-२०७६ को दफा ३, ४, ५, ६, ७, ८ र ९ सँग सम्बन्धित अनुसूची अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूलाई टेलिफोन तथा मोवाइल, पुस्तक पत्रपत्रिका तथा इन्टरनेट, जनसम्पर्क तथा विशेष कार्यसुविधा, मर्मत सुविधा, अतिथि सत्कार र खानेपानी विद्युत तथा सरसफाई खर्च दिने व्यवस्था गरेको व्यवस्था अनुसार कार्यालयले स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूलाई यो वर्ष त रु.६६ लाख ६९ हजार खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले उल्लिखित अनुसारको रु.६६ लाख ६९ हजार भुक्तानी गर्दा विल भरपाई नराखी एकमुष्ठ मासिक रुपमा भुक्तानी दिने गरेकोले उद्देश्य अनुरूप निर्धारित कार्यमा उपयोग भए नभएको यकिन एवं विश्वस्त हुने अवस्था रहेन । अत उद्देश्य अनुरूप खर्च भएको विश्वस्त हुन सक्ने खर्चको प्रमाण पेश गरिनु पर्दछ ।</p>				
९.२			<p>खाना तथा विविध खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.१२००००० खर्च गरेको छ ।</p>				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.३			<p>आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.७००००० आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <p>महोत्सव तथा अन्य खर्च - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर गाउँपालिकाले यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका कार्यमा रु.१५२००० खर्च गरेको छ ।</p>	
१०			<p>कानून नियम र निर्देशिका</p> <p>न्यायिक समिति - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन १० बाँकी रहेको र यो बर्ष जम्मा १९ वटा गरी जम्मा २९ वटा विवाद दर्ता भएकोमा यो वर्ष १६ वटा मात्र फर्छ्यौट भई १३ वटा बाँकी रहेको पाइयो।बाँकी रहेको उजुरीको समयमै कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्छ।</p> <p>निर्देशिका तथा मापदण्ड: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्राधिकारभित्रको विषयमा ऐन, नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउन सक्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले कर्मचारी, उपभोक्ता समिति तथा अन्य लाभग्राही समुहलाई सचेतना, क्षमता विकास, सीप विकास आदिसँग सम्बन्धित तालिम, गोष्ठी अभिमुखीकरण लगायतको कार्यक्रम सञ्चालनको लागि निर्देशिका तर्जुमा गरी लागू गरेको छैन । यसले गर्दा कार्यक्रम सञ्चालनमा जिम्मेवारी, जवाफदेही, खर्च प्रक्रिया तथा मापदण्डमा समानता आउन सक्ने देखिएन । गाउँपालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन सम्बन्धी निर्देशिका तर्जुमा गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले कृषि औजारलगायतका सामग्री वितरण तथा फलफुल विरुवा, बारब्रा र कुखुरा वितरण लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा सरोकारवालाहरूलाई सूचना प्रवाह, प्रस्ताव/माग संकलन, लाभग्राही छनोट र वितरण सम्बन्धी प्रकृया एवं</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मापदण्ड तर्जुमा नगरेकोले आम नागरिकको पहुँच सुनिश्चित र पारदर्शी भएको पाइएन । यसले गर्दा गाउँपालिकाले वितरण गरेको सामग्री तथा अनुदान न्यायोचित छ भन्ने आधार देखिएन । यसमा सुधार हुनु पर्दछ ।	
११			<p>कोभिडतर्फ</p> <p>जोखिम आंकलन र पूर्व तयारी- कार्यालयले कोभिड महामारी नियन्त्रणका लागि, आकलन गरी पूर्व तयारी र महामारी पछि नियन्त्रण तथा रोकथामका लागि कार्ययोजना बनाएको हुनुपर्दछ । कार्यालयले स्वास्थ्य शाखा प्रमुखको संयोजकत्वमा क्वारेन्टीन संचालक समिति, अध्यक्षको संयोजकत्वमा गाउँस्तरीय क्वारेन्टीन समिति तथा गाउँस्तरीय सी सी एम सी सी उल्लेख गरेको भएतापनि कोभिड महामारीबाट हुने जोखिम आंकलनका लागि तथा महामारी पछि नियन्त्रण र रोकथामका लागि कार्ययोजना बनाएको देखिएन ।</p>	
१२			ठेक्का व्यवस्थापन	
१२.१			<p>बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. २० करोड २६ लाख ६९ हजार पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।</p>	
१२.२			<p>ठेक्का व्यवस्थापन: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्ने, ठेक्का सम्झौता गर्ने कार्य प्रथम त्रैमासिक भित्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको यो वर्ष वोलपत्र तथा सिलवन्दी दरभाउ</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पत्रको माध्यमबाट ५ वटा ठेक्का सम्झौता गरेकोमा दोस्रो त्रैमासिकमा ३ वटा, तेस्रो त्रैमासिकमा १ वटा र चौथो त्रैमासिकमा १ वटा ठेक्का सम्झौता गरेको छ । नियमावलीले गरेको व्यवस्था वमोजिम तोकिएको समयावधी भित्र ठेक्का वन्दोवस्त नगरी चौथो त्रैमासिकमा समेत ठेक्का सम्झौता गरी प्रगति शत प्रतिशत देखाउने गरेको छ । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सम्पूर्ण कार्य गर्नु पर्नेमा सो वमोजिम गरेको पाइएन । नियमको पालना हुनु पर्दछ ।	
१३			<p>सार्वजनिक परीक्षण</p> <p>सार्वजनिक परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबद्र्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ । स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको सार्वजनिक परीक्षण हुनु पर्दछ ।</p>	
१४			<p>सेवाप्रवाहको स्थिति</p> <p>३ सेवाप्रवाहको स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ८ वटा ऐन, ८ वटा नियमावली ८ वटा कार्यबिधि र १ वटा नर्म्स गरी जम्मा २५ वाटा स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट घर नक्सा दर्ता पास भएको छैन । जन्म दर्ता २८६० वटा, मृत्यु दर्ता ८६३ वटा, बसाइँसराइ ११२ वटा, विवाह दर्ता १२९ वटा, सम्बन्ध विच्छेद दर्ता १३ वटा गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । कालो पत्रे सडक २५००</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मिटर रहेको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।	
१५			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली	
१५.१			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल वमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसूची १४ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन। कार्यालयको श्रेष्ठता र बैंकबीचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकीन गर्न सकिएन । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरू गठन गरेको पाइएन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाइयो । पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाइयो । वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन । साना तथा ठूला सबै निर्माण कार्यको नापी किताब कम्प्युटरबाट तयार गरिएको लुजशिटमा भरी भुक्तानीको लेखासाथ राख्ने गरेको छ । कतिपय निर्माण कार्यलाई थप निरन्तरता दिन वा अन्य कारणले पछि पनि पुनरावलोकन गर्न पर्ने भएकोले आवश्यक परेको समयमा उपलब्ध हुन सक्ने गरी संस्थागत स्मृतिको लागि डिजिटलाईज गरी वा अन्य तवरले सुरक्षित राख्न आवश्यक देखिन्छ । कतिपय सडक तथा कुलो-नहर निर्माण तथा मर्मतमा सो स्थानको चेनेज नं.उल्लेख गर्ने नगरेबाट एकै कार्यको लागि दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने र निर्माणस्थलको अनुगमन निरीक्षणमा द्विविधा हुने भएकोले जुनसुकै समयमा पनि निर्माणस्थलको पहिचान हुने गरी चेनेज लगायतका संकेतहरूलाई अनिवार्य गर्नुपर्दछ । जुनसुकै निर्माणकार्य, मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिदको लागि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले निर्माण तथा सेवा सम्बन्धी कार्यको लागत अनुमान तयार गरेको भए तापनि लागत अनुमान वेगर फर्निचर, कार्यालय सामान, कम्प्युटर आदि खरिद गरेको देखिन्छ । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन । मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टिडिएस नगरेको । कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बील भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • 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 पाइएन। • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ७९ जनाको दरबन्दी रहेकोमा २९ जना रिक्त रहेको पाइयो । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ को नियम १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाइएन । निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले कमर्चारीहरूको तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु. ३५४११४८.१० तलब खर्च लेखेको पाइयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकीन हुन सकेन । मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले यकीन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
१५.२	३५२	२०७८-३-२०	<p>३५२-२०७८।३।२० सफ्टवेयर खरिद - नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले राजस्व सफ्टवेयर खरिद गरी रु. ५ लाख खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.३			सफ्टवेयर खरिद - नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु.१००००० खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।	
१५.४			<p>भ्रमण खर्च : लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरू देहाय बमोजिम छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • कतिपय भ्रमणहरू पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५.५			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 गत वर्षको मौज्जात रु ५४०७३९९ र यस वर्षको आम्दानी रु १२१९४५०० समेत रु १७६०१८९९ भई रु १७४९८८३८ खर्च भई रु १०३०६१ बाँकी गरेको देखिन्छ। पालिकाले नियममा तोके बमोजिम विपद् कोषको खर्च गर्नुपर्दछ ।	
१६			बजेट तथा कार्यक्रम	
१६.१			बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादात्म्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१६.२			बजेट सीमा निर्धारण समिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फागुन महिनाभित्र सम्पन्न गरी सक्नुपर्ने र बजेट	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेको छ । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।																																				
१६.३			<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति: स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा 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>क्र.स</th> <th>क्षेत्र</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> <th>खर्च प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिक विकास</td> <td>४८७५२८९०</td> <td>४१९८२६०२</td> <td>६.३६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>१७२६०२०००</td> <td>१४८४२४५५७</td> <td>२२.४८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सामाजिक विकास</td> <td>२७५५५३०००</td> <td>२३६८२१९५३</td> <td>३५.८५</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन</td> <td>२१८७३५२२</td> <td>१८८१९७६७</td> <td>२.८५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td> <td>२३७७३७९०९</td> <td>२१४४२१४३६</td> <td>३२.४६</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>७५६५१९३२१</td> <td>६६०४७०३१५</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ३५.८५ प्रतिशत र संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासनमा सबै भन्दा घटी २.८५ प्रतिशत रहेको छ ।</p>	क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत	१	आर्थिक विकास	४८७५२८९०	४१९८२६०२	६.३६	२	पूर्वाधार विकास	१७२६०२०००	१४८४२४५५७	२२.४८	३	सामाजिक विकास	२७५५५३०००	२३६८२१९५३	३५.८५	४	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२१८७३५२२	१८८१९७६७	२.८५	५	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	२३७७३७९०९	२१४४२१४३६	३२.४६	जम्मा		७५६५१९३२१	६६०४७०३१५	१००	
क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत																																			
१	आर्थिक विकास	४८७५२८९०	४१९८२६०२	६.३६																																			
२	पूर्वाधार विकास	१७२६०२०००	१४८४२४५५७	२२.४८																																			
३	सामाजिक विकास	२७५५५३०००	२३६८२१९५३	३५.८५																																			
४	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२१८७३५२२	१८८१९७६७	२.८५																																			
५	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	२३७७३७९०९	२१४४२१४३६	३२.४६																																			
जम्मा		७५६५१९३२१	६६०४७०३१५	१००																																			
१६.४			त्रैमासिक पूँजीगत खर्च: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(१०) बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम ३५ बमोजिम त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पूँजीगत वार्षिक रु. २० करोड २६ लाख ६८ हजार ६१४ खर्च भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा खर्च नभएको अर्थात शून्य प्रतिशत, दोश्रो त्रैमासिकमा																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
			<p>रु. ९१ लाख ६१ हजार, अर्थात ४.५२ प्रतिशत, तेश्रो त्रैमासिकमा रु. ४ करोड २९ लाख ८६ हजार अर्थात २१.२१ प्रतिशत र चौथो त्रैमासिकमा रु. १५ करोड ५ लाख २१ हजार अर्थात ७४.२७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै असार महिनामा मात्र रु. ११ करोड ४ लाख ४९ हजार अर्थात ५४.५० प्रतिशत खर्च देखिनुले असारमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार त्रैमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">बजेट उपशिर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">त्रैमासिक खर्च (रु. हजारमा)</th> </tr> <tr> <th>प्रथम त्रैमासिक</th> <th>दोस्रो त्रैमासिक</th> <th>तेश्रो त्रैमासिक</th> <th>चौथो त्रैमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>पूँजिगत खर्चतर्फ</td> <td>२०२६६९</td> <td>०</td> <td>९१६१</td> <td>४२९८६</td> <td>१५०५२२</td> <td>११०४४९</td> </tr> <tr> <td colspan="2">प्रतिशत</td> <td></td> <td>०</td> <td>४.५२</td> <td>२१.२१</td> <td>७४.२७</td> <td>५४.५</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च (रु. हजारमा)				प्रथम त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेश्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	आषाढ महिना	1	पूँजिगत खर्चतर्फ	२०२६६९	०	९१६१	४२९८६	१५०५२२	११०४४९	प्रतिशत			०	४.५२	२१.२१	७४.२७	५४.५	
क्र.सं.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च (रु. हजारमा)																													
			प्रथम त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेश्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	आषाढ महिना																									
1	पूँजिगत खर्चतर्फ	२०२६६९	०	९१६१	४२९८६	१५०५२२	११०४४९																									
प्रतिशत			०	४.५२	२१.२१	७४.२७	५४.५																									
१७			<p>राजस्व र व्ययको अनुमान</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम नगरेको छ । यस स्थानीय तहमा उपप्रमुख श्री गीता तिवारीले मिति २०७८।३।१० गते रु. ५४ करोड ७१ लाख १३ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।२९ गते पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।६ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</p>																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			<p>कानून र सञ्चालन स्थिति</p> <p>कानून र सञ्चालन स्थिति- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३९ नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएको छ । कानून निर्माण तथा सञ्चालन सम्बन्धमा पालिकाले विवरण उपलब्ध नगराएकोले थप विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p>	
१९			<p>कर्मचारी व्यवस्थान</p>	
१९.१			<p>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७९ जना दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६० जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । रिक्त पदहरू पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>	
१९.२			<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कानून नबनाई प्रोत्साहन भत्ता खर्च गर्नु नियमसंगत नदेखिएको रु</p>	२,७१५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
२०			<p>सवारीसाधन खरिद</p> <p>सवारीसाधन खरिद- अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति 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 गाडी १ थान रु. ५३८००००।ः, टेक्टर ट्रली रु. १५०००००।- र मोटरसाइकल १ थान रु. २६८७००।- समेत रु. ७०६८७००।- खर्च गरेको छ । सवारी साधन तथा भारी उपकरण सञ्चालन सम्बन्धी दीर्घकालीन नीति तर्जुमा गरी सवारी साधन उपयोग गर्नु पर्दछ ।</p>																					
२१			<p>गुणस्तर परीक्षण</p> <p>गुणस्तर परीक्षण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । ती व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका सिमेन्ट गिट्टी, ढुंगा, डण्डी र बालुवाको परीक्षण गराउनु पर्नेमा गराएको छैन । यसले गुणस्तर परीक्षणलाई कार्यालयले प्राथमिकतामा नराखेको स्पष्ट हुन्छ । गुणस्तर परीक्षण वेगर गरेको काम दिगोपना र विश्वसनीय नहुने भएकोले यसमा सुधार हुनु पर्दछ । केही उदाहरण देहाय बमोजिम छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>कामको प्रकृति</th> <th>खुद भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४६२-२०७८।३।२४</td> <td>स्वतन्त्र मा.वि. रतनपुर</td> <td>पीसीसी, आरसीसी</td> <td>४३५८५७</td> </tr> <tr> <td>४३७-२०७८।३।२४</td> <td>नाली निर्माण उपभोक्ता समिति</td> <td>पीसीसी</td> <td>११६०२८७</td> </tr> <tr> <td>४४०-२०७८।३।२४</td> <td>सडक र कुलो मर्मत उ.स</td> <td>पीसीसी, आरसीसी</td> <td>९५७२४४</td> </tr> <tr> <td>४३२-२०७७।३।२४</td> <td>बहुली गाउँ भित्र सडक</td> <td>पीसीसी</td> <td>१७२७४६</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समिति	कामको प्रकृति	खुद भुक्तानी	४६२-२०७८।३।२४	स्वतन्त्र मा.वि. रतनपुर	पीसीसी, आरसीसी	४३५८५७	४३७-२०७८।३।२४	नाली निर्माण उपभोक्ता समिति	पीसीसी	११६०२८७	४४०-२०७८।३।२४	सडक र कुलो मर्मत उ.स	पीसीसी, आरसीसी	९५७२४४	४३२-२०७७।३।२४	बहुली गाउँ भित्र सडक	पीसीसी	१७२७४६	८८२,८५४.३८
भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समिति	कामको प्रकृति	खुद भुक्तानी																					
४६२-२०७८।३।२४	स्वतन्त्र मा.वि. रतनपुर	पीसीसी, आरसीसी	४३५८५७																					
४३७-२०७८।३।२४	नाली निर्माण उपभोक्ता समिति	पीसीसी	११६०२८७																					
४४०-२०७८।३।२४	सडक र कुलो मर्मत उ.स	पीसीसी, आरसीसी	९५७२४४																					
४३२-२०७७।३।२४	बहुली गाउँ भित्र सडक	पीसीसी	१७२७४६																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			<table border="1"> <tr> <td>४०७-२०७८।३।२३</td> <td>राधेश्याम यादवको घरदेखि सडक</td> <td>पीसीसी</td> <td>५६४५८४</td> </tr> <tr> <td>३७०-२०७८।३।२२</td> <td>सेमरौटी सडक ढलान</td> <td>पीसीसी</td> <td>५८१८१८</td> </tr> <tr> <td>३४२-२०७८।३।२०</td> <td>चाकर चौडा गाउँ भित्र सडक</td> <td>पीसीसी</td> <td>६६५२०९</td> </tr> <tr> <td>१५२-२०७८।१।६</td> <td>कालीस्थानदेखि सडक</td> <td>पीसीसी</td> <td>४८५०००</td> </tr> </table>	४०७-२०७८।३।२३	राधेश्याम यादवको घरदेखि सडक	पीसीसी	५६४५८४	३७०-२०७८।३।२२	सेमरौटी सडक ढलान	पीसीसी	५८१८१८	३४२-२०७८।३।२०	चाकर चौडा गाउँ भित्र सडक	पीसीसी	६६५२०९	१५२-२०७८।१।६	कालीस्थानदेखि सडक	पीसीसी	४८५०००	
४०७-२०७८।३।२३	राधेश्याम यादवको घरदेखि सडक	पीसीसी	५६४५८४																	
३७०-२०७८।३।२२	सेमरौटी सडक ढलान	पीसीसी	५८१८१८																	
३४२-२०७८।३।२०	चाकर चौडा गाउँ भित्र सडक	पीसीसी	६६५२०९																	
१५२-२०७८।१।६	कालीस्थानदेखि सडक	पीसीसी	४८५०००																	
<p>मालसामानको गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिमका भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने, निरीक्षण वा परीक्षण गर्ने निकाय, अधिकारी वा समितिले निरीक्षण वा परीक्षण गरी सकेपछि स्वीकृत र अस्वीकृत मालसामानको विवरण उल्लेख गरी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, त्यस्तो प्रतिवेदनमा जाँच भएको मालसामानको नाम, प्रतिशत, स्पेसिफिकेशन, निरीक्षण वा परीक्षणको परिणाम उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका उल्लेखनीय व्यहोरा निम्नानुसार छन्: - कार्यालयमा मालसामान प्राप्त भएपछि खरिद सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार स्पेसिफिकेशन तथा गुणस्तर सम्बन्धी मापदण्ड पुरा गरे नगरेको खुल्ने गरी परीक्षण सूची सहित नियमको व्यवस्था बमोजिम प्राविधिक स्पेसिफिकेशन तथा गुणस्तर सम्बन्धी सर्त पुरा गरे नगरेको प्रतिवेदन पेश गर्ने गरको पाइएन । तसर्थ मालसामानको प्रकृतिअनुसार तुलनात्मक तालिका वा परीक्षण सूची (check list) सहितको प्रतिवेदन प्राप्त गरी मालसामान दाखिला तथा भुक्तानी गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने देखिन्छ । - देहायका मालसामान खरिद गरी सम्बन्धित आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गरेकोमा निरीक्षण-परीक्षण गर्न गठन गरिएको बोर्डले तयार गर्ने गरेको खोलुवा फाराम समेत नलिई भुक्तानी गरेको उदाहरण देहाय अनुसार रहेको छ:</p>																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. र मिति</th> <th>मालसामानको नाम</th> <th>बिक्रेता</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४५९-२०७८।३।२४</td> <td>जेनेरेटर</td> <td>टेक्नो एस प्रा.लि.</td> <td>६८९८६५</td> </tr> <tr> <td>३५५-२०७८।३।२०</td> <td>सेन्सर लाइट</td> <td>पिउस सप्लायर्स</td> <td>४९९१७७</td> </tr> <tr> <td>३३२-२०७८।३।१८</td> <td>जस्ता पाता</td> <td>शिवम् कन्ट्रक्सन</td> <td>४०००००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ. र मिति	मालसामानको नाम	बिक्रेता	भुक्तानी रकम	४५९-२०७८।३।२४	जेनेरेटर	टेक्नो एस प्रा.लि.	६८९८६५	३५५-२०७८।३।२०	सेन्सर लाइट	पिउस सप्लायर्स	४९९१७७	३३२-२०७८।३।१८	जस्ता पाता	शिवम् कन्ट्रक्सन	४०००००	
गो.भौ. र मिति	मालसामानको नाम	बिक्रेता	भुक्तानी रकम																	
४५९-२०७८।३।२४	जेनेरेटर	टेक्नो एस प्रा.लि.	६८९८६५																	
३५५-२०७८।३।२०	सेन्सर लाइट	पिउस सप्लायर्स	४९९१७७																	
३३२-२०७८।३।१८	जस्ता पाता	शिवम् कन्ट्रक्सन	४०००००																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
			<p>२०५-२०७८।२।१० प्रिन्टर चौधरी कम्प्युटर मर्मत केन्द्र ३९८७००</p> <p>गुणस्तर परीक्षण नगरी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिमका भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसारका योजनाको काममा PCC 1:1.5:3 for RCC कार्य गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिबाट काम गराएकोमा सो कामको ल्याव टेष्ट रिपोर्ट पेश नभएकोले कामको गुणस्तर सम्बन्धमा एकीन गर्न नसकिएको रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>गापाबाट भुक्तानी</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५२५-२०७८।३।२९</td> <td>करमहवा समयमाइ स्थानमा प्रतिकालय</td> <td>१९४०००</td> <td>४.७५९</td> <td>१२५९९.०९</td> <td>५९९५९.०७</td> </tr> <tr> <td>३०३-२०७८।३।२४</td> <td>दुर्गा मन्दिर योजना</td> <td>४८३४५४</td> <td>१३.५१</td> <td>१३९५३.२५</td> <td>१८८५०८.४२</td> </tr> <tr> <td>१८२-२०७८।१।१९</td> <td>अमहवामा समुदायिक भवन</td> <td>४८१०००</td> <td>९.४६</td> <td>१३०४९.२२</td> <td>१२३४४५.६५</td> </tr> <tr> <td>१४९-२०७८।१।३</td> <td>शिव मन्दिर, भरवलिया</td> <td>६७९०००</td> <td>१४.४६</td> <td>१२६३३.७९</td> <td>१८२६८४.५४</td> </tr> <tr> <td>१४३-२०७७।१२।३१</td> <td>दुर्गा मन्दिर र धर्मशाला</td> <td>६७९०००</td> <td>२६.०५४</td> <td>१२५९९.०९</td> <td>३२८२५६.७</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>८८२८५४.३८</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	गापाबाट भुक्तानी	परिमाण	दर	खर्च रकम	५२५-२०७८।३।२९	करमहवा समयमाइ स्थानमा प्रतिकालय	१९४०००	४.७५९	१२५९९.०९	५९९५९.०७	३०३-२०७८।३।२४	दुर्गा मन्दिर योजना	४८३४५४	१३.५१	१३९५३.२५	१८८५०८.४२	१८२-२०७८।१।१९	अमहवामा समुदायिक भवन	४८१०००	९.४६	१३०४९.२२	१२३४४५.६५	१४९-२०७८।१।३	शिव मन्दिर, भरवलिया	६७९०००	१४.४६	१२६३३.७९	१८२६८४.५४	१४३-२०७७।१२।३१	दुर्गा मन्दिर र धर्मशाला	६७९०००	२६.०५४	१२५९९.०९	३२८२५६.७	जम्मा					८८२८५४.३८	
भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	गापाबाट भुक्तानी	परिमाण	दर	खर्च रकम																																									
५२५-२०७८।३।२९	करमहवा समयमाइ स्थानमा प्रतिकालय	१९४०००	४.७५९	१२५९९.०९	५९९५९.०७																																									
३०३-२०७८।३।२४	दुर्गा मन्दिर योजना	४८३४५४	१३.५१	१३९५३.२५	१८८५०८.४२																																									
१८२-२०७८।१।१९	अमहवामा समुदायिक भवन	४८१०००	९.४६	१३०४९.२२	१२३४४५.६५																																									
१४९-२०७८।१।३	शिव मन्दिर, भरवलिया	६७९०००	१४.४६	१२६३३.७९	१८२६८४.५४																																									
१४३-२०७७।१२।३१	दुर्गा मन्दिर र धर्मशाला	६७९०००	२६.०५४	१२५९९.०९	३२८२५६.७																																									
जम्मा					८८२८५४.३८																																									
२२			<p>पेशकी बाँकी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (१) अनुसार पेशकी फर्छ्यौट हुनुपर्दछ। आर्थिक वर्षको अन्य सम्म पनि कर्मचारी पेशकी रू. १९६००००, संस्थागत पेशकी १४६८४००, व्यक्तिगत पेशकी रु२८७४००० र निर्माण व्यवसायीलाइ भुक्तानी भएको मोविलाईजेशन पेशकी रू ८५८०००० समेत जम्मा रु१४८८२४००।०० पेशकी बाँकी रहेको छ । कर्मचारी पेशकी रू.१९६००००।०० संस्थागत पेशकी १४६८४०० र व्यक्तिगत पेशकी रु २८७४००० जम्मा रू. ६३०२४०० नियमानुसार फर्छ्यौट हुनु पर्ने रू.</p>	६,३०२,४००																																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम		
			सि.नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेशकी लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	कर्मचारीको पद	जम्मा	
			1	२०७७/१२/२३	२८२	भीमनाथ शर्मा		१३००००	
			2	२०७७/१२/२९	९३	महेन्द्र प्रसाद यादव		२०००००	
			3	२०७८/०१/१५	३६९	महेन्द्र प्रसाद यादव		८०००००	
			4	२०७८/०१/२२	४१०	श्याम कुमार कामत	खरिदार	१०००००	
			5	२०७८/०३/०३	२६९	श्याम कुमार कामत	खरिदार	१०००००	
			6	२०७८/०३/१७	३१७	श्याम कुमार कामत	खरिदार	१०००००	
			7	२०७८/०३/१७	६३७	श्याम कुमार कामत	खरिदार	१०००००	
			8	२०७८/०३/३०	३१८	विश्वनाथ ठाकुर	हेल्थ असिस्टेन्ट	३००००	
			9	२०७८/०३/३०	३१८	विश्वनाथ ठाकुर	हेल्थ असिस्टेन्ट	५००००	
			10	२०७८/०३/३०	८५९	अनिल कुमार चौधरी	सहायक पाँचौ	३०००००	
			11	२०७८/०३/३०	८५९	अनिल कुमार चौधरी	सहायक पाँचौ	५००००	
			जम्मा					१९६००००	
			1	संस्थागत					
			2	२०७७/१२/०९	७	पि.एस.रोयल जे.भी.		४६८००००	
			3	२०७८/०१/१२	११	पि.एस.रोयल जे.भी.		१९०००००	
			4	२०७८/०१/१३	३	सालझण्डी निर्माण सेवा		२००००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			5	२०७८/०२/०२	११८	पकडी स्वास्थ्य चौकी	१४६८४००
			जम्मा				१००४८४००
			४	व्यक्तिगत			
			३	२०७७/१०/०४	१३६	श्याम कुमार विश्वकर्मा	४०००००
			४	२०७७/१०/०४	१३६	श्याम कुमार विश्वकर्मा	१५००००
			५	२०७७/१२/३१	२९६	श्याम कुमार विश्वकर्मा	३०००००
			६	२०७८/०१/०२	३१४	संजय तिवारी	२२५०००
			७	२०७८/०१/२१	३९३	रामचन्द्र कुर्मी चौधरी	३४९०००
			८	२०७८/०१/२१	३९३	रामचन्द्र कुर्मी चौधरी	३०००००
			९	२०७८/०२/२७	५०७	श्याम कुमार विश्वकर्मा	२५००००
			१०	२०७८/०३/३०	३१९	गम्भर सिंह पहराइ	१०००००
			११	२०७८/०३/३०	८५९	मनोज कुमार चौधरी	५०००००
			१२	२०७८/०३/३०	८६०	देवेन्द्र कुमार चौधरी	३०००००
			जम्मा				२८७४०००
२३			प्रशासकीय भवन निर्माण				१३,०००
			प्रशासकीय भवन निर्माण यस मायादेवी गाउँपालिका प्रशासकीय भवन निर्माण गर्न निम्न लागत अनुमान स्वीकृत गरी निम्न निर्माण व्यावासयीबाट ३ वटा स्किममा विभाजन गरी कार्य गराएकोमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			सि नं	काम	ल इ रकम	सम्झौता रकम	निर्माण व्यावसायी
			१	भवनको structure निर्माण	१६४८८२९०	११४४३१०१।४०	जलजला कन्स्ट्रक्सन
			२	प्लाष्टर इलेक्ट्रिफिकेशन झ्याल निर्माण		७५३००३३।१८	असद निर्माण सेवा
			३	इटाको गाह्रो लगाउने काम		३२४५७९८।४४	
<p>यसरी प्रशासकीय भवन निर्माण गर्ने कामलाई ३ वटा प्याकेजमा टुक्राइ रु २२२१८९३३।०९ मा छुट्टा छुट्टै निर्माण व्यावसायीसँग बोलपत्रको प्रक्रियाबाट सम्झौता गरी कार्य गराएकोमा देहाय अनुसार रहेको पाइयो</p> <p>१. असद निर्माण सेवाले प्लास्टर, ईलेक्ट्रिफिकेशन र झ्याल ढोका बनाउने काम २०७८।०३।२४ मा रु ७५,३०,०३३।१८ को कार्य सम्पन्न भएको भिनयता पनि अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा कार्य सम्पन्न भनिएको ईलेक्ट्रिफिकेशनको काम अपुरो रहेको तथा झ्याल ढोकाको शिसा चित्रमा देखाईजस्तै टुटफुट अवस्थामा रहेकोले सम्पूर्ण कार्य सम्पन्न गरी कार्य सम्पन्न गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।</p> <p>२. इटाको गारो लगाउने काम अनजनेय कन्स्ट्रक्सनबाट रु ३२,४५,७९८।४४ को काम २०७८।०३।३० भित्र सम्पन्न गर्नुपर्नेमा दोश्रो रनिङ्ग विल सम्म रु २१,३८,८१५।-भुक्तानी भएको छ । निर्माण व्यावसायीले तोकिएको कार्य सम्पन्न नभएको अवस्थामा म्याद थपको लागि निवेदन समेत दिएको छैन । अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा नियमानुसार हर्जना असूल गर्नु पर्दछ ।</p> <p>३. २०७६।११।१९ को सम्झौता अनुसार structure निर्माणको काम रु १,१४,४३,१०१।४७ मा २०७७ फागुन ५ सम्ममा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा २०७८ चैत्र मसान्त सम्म म्याद थप भएको भएतापनि तेश्रो रनिङ्ग विल सम्म रु ७०,८८,३५६।- भुक्तानी भएको तर कार्य सम्पन्न भएको छैन । निज निर्माण व्यवसायीलाई अन्तिम विल पेश गर्दा सम्झौताको ५५.१ अनुसार दैनिक ०.०५ प्रतिशत हर्जना असूल गर्नु पर्दछ । निज निर्माण व्यवसायीले p5 itemen insurance रु १,००,०००।- मा पुनः मूल्य अभिवृद्धिकर थप लागेकोले निजबाट असूल गर्नुपर्ने रु</p>							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>४. उपरोक्त ३ वटै कामको कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसारको प्रक्रिया पूरा गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।</p> 	
२४			<p>कोटेशनबाट खरिद कार्य :</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (१ ख) सार्वजनिक निकायले एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक-पटक गरी पाँच लाख रुपैयाँ भन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले प्रतिस्पर्धालाई सीमित गर्ने उद्देश्यले यस वर्ष देहायका विभिन्न सप्लायर्स, संस्था वा निर्माण व्यवसायीबाट सोझै वस्तु तथा सेवा खरिद गरेको छ । यसले गर्दा खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक नभई सीमित सप्लायर्सले उपलब्ध गराउने न्यून गुणस्तरीय वस्तु तथा सेवा खरिद हुने सम्भवना भएकोले नगरपालिकाले वस्तु तथा सेवा खरिद कार्य गर्दा पूर्ण प्रतिस्पर्धात्मक रूपले खरिद कार्यलाई अगाडि बढानुपर्छ ।</p>	३,५९३,३०६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम		
			भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम			
			७९-२०७७/१२/४	गौरी कन्स्ट्रक्सन एण्ड गौरी हार्डवेयर सप्लायर्स	सडक कालोपत्रे	१३५६०८३			
			७८-२०७७/१२/४	गौरी कन्स्ट्रक्सन एण्ड गौरी हार्डवेयर सप्लायर्स	सडक कालोपत्रे	६२७१७६			
			७७-२०७७/१२/६	गौरी कन्स्ट्रक्सन एण्ड गौरी हार्डवेयर सप्लायर्स	सडक कालोपत्रे	८२१४६७			
			८३-२०७७/१२/७	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल स्टोर्स	ल्यापटप खरिद	३९९५६८			
			२७८-२०७८/३/८	नगिना निर्माण सेवा	सडक पि.सि.सि.	३८९०१२			
			जम्मा रकम			३५९३३०६			
२५			कार्यसम्पादन जमानत :				२,३१०,५००		
			<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० (४) मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौतामा उल्लेखित मालसमान आपूर्ति वा हस्तान्तरण गर्नु पर्ने अन्तिम अवधि वा प्रत्याभूति (वारेन्टी) को अवधि वा निर्माण कार्यको त्रुटी सच्चाउने दायित्व (Defect liability) को अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायका निर्माण कार्यको त्रुटी सच्चाउने दायित्व (Defect liability) को अवधि नियमावलीमा भएको व्यवस्था भन्दा घटी अवधिको कार्यसम्पादन जमानत पेश भएकोले कार्य सम्पादन जमानतको अवधि थपको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु</p>						
			ठेक्का नं.	निर्माण व्यवसायीको नाम	निर्माण कार्य	कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने/भएको मिति	कार्यसम्पादन जमानतको म्याद	हुनुपर्ने म्याद	कार्यसम्पादन जमानत रकम
			०९-२०७६/७७	आन्जनेय कन्स्ट्रक्सन	सभाहल निर्माण	२०७८/३/३१	२०७९/३/१६	२०७९/४/३१	४७०५००
			०५-२०७७/७८	सालझण्डी निर्माण सेवा	ECD भवन निर्माण	२०७८/३/३०	२०७९/२/४	२०७९/४/३०	१८४००००
			जम्मा रकम						२३१०५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																															
२६			<p>दररेट फरक :</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (११) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्मन्न गरिसकेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको जाचपास गराई भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायका उपभोक्ता समितिहरुबाट कार्य गराएकोमा निम्नानुसारका कार्यको स्वीकृत जिल्ला दर रेट तथा नर्म्सबाट कायम भएको दर रेट भन्दा बढी भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. / मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>एकाई</th> <th>परिमाण</th> <th>भुक्तानी हुनुपर्ने दर</th> <th>भुक्तानी भएको दर</th> <th>बढी भुक्तानी दर</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९३-२०७८/३/२३</td> <td>डीप तथा स्यालो वोरिङ्ग जडान उ.स. १-८</td> <td>Drilling of pilot hole</td> <td>मी.</td> <td>१२५</td> <td>३२०८</td> <td>३६५८</td> <td>४५०</td> <td>५०६२५</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">४६५-२०७८/३/२५</td> <td rowspan="2">मायादेवी गा.पा. भित्र डीप वोरिङ्ग जडान उ.स. पकडी</td> <td>Drilling of pilot hole</td> <td>मी.</td> <td>१७०</td> <td>३२०८</td> <td>४८९५</td> <td>१६८७</td> <td>२५८१११</td> </tr> <tr> <td>Low ring of pipe assembly</td> <td>मी.</td> <td>१७०</td> <td>२३८</td> <td>२८४</td> <td>४६</td> <td>७०३८</td> </tr> <tr> <td>१२-२०७८/३/२६</td> <td>सडक आर.सि.सि.उ.स. ५</td> <td>M 15</td> <td>घ.मी.</td> <td>३७.९८</td> <td>९६९६</td> <td>११००४</td> <td>१३०७</td> <td>४४६७६</td> </tr> <tr> <td>६९-२०७७/११/१७</td> <td>उत्तर मुंगेरी गाँउमा पि.सि.सि. ढलान</td> <td>M 15</td> <td>घ.मी.</td> <td>२४.१८</td> <td>९६९६</td> <td>११२५७</td> <td>१५६१</td> <td>३३९७०</td> </tr> <tr> <td>७६-२०७७/१२/३</td> <td>उत्तर मुंगेरी गाँउमा पि.सि.सि. ढलान</td> <td>M 15</td> <td>घ.मी.</td> <td>४१.३७</td> <td>९६९६</td> <td>११२५७</td> <td>१५६१</td> <td>५८१२१</td> </tr> <tr> <td>२७४-२०७७/३/७</td> <td>भेलाङ चमारको घर देखि दक्षिण इस्लामको घरसम्म पि.सि.सि. ३</td> <td>M 15</td> <td>घ.मी.</td> <td>१६.५५</td> <td>९६९६</td> <td>११११७</td> <td>१४२१</td> <td>२१२५६</td> </tr> <tr> <td colspan="8">जम्मा रकम</td> <td>४७३७९७</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. / मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	एकाई	परिमाण	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी	३९३-२०७८/३/२३	डीप तथा स्यालो वोरिङ्ग जडान उ.स. १-८	Drilling of pilot hole	मी.	१२५	३२०८	३६५८	४५०	५०६२५	४६५-२०७८/३/२५	मायादेवी गा.पा. भित्र डीप वोरिङ्ग जडान उ.स. पकडी	Drilling of pilot hole	मी.	१७०	३२०८	४८९५	१६८७	२५८१११	Low ring of pipe assembly	मी.	१७०	२३८	२८४	४६	७०३८	१२-२०७८/३/२६	सडक आर.सि.सि.उ.स. ५	M 15	घ.मी.	३७.९८	९६९६	११००४	१३०७	४४६७६	६९-२०७७/११/१७	उत्तर मुंगेरी गाँउमा पि.सि.सि. ढलान	M 15	घ.मी.	२४.१८	९६९६	११२५७	१५६१	३३९७०	७६-२०७७/१२/३	उत्तर मुंगेरी गाँउमा पि.सि.सि. ढलान	M 15	घ.मी.	४१.३७	९६९६	११२५७	१५६१	५८१२१	२७४-२०७७/३/७	भेलाङ चमारको घर देखि दक्षिण इस्लामको घरसम्म पि.सि.सि. ३	M 15	घ.मी.	१६.५५	९६९६	११११७	१४२१	२१२५६	जम्मा रकम								४७३७९७	४७३,७९७
भौ.नं. / मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	एकाई	परिमाण	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी																																																																											
३९३-२०७८/३/२३	डीप तथा स्यालो वोरिङ्ग जडान उ.स. १-८	Drilling of pilot hole	मी.	१२५	३२०८	३६५८	४५०	५०६२५																																																																											
४६५-२०७८/३/२५	मायादेवी गा.पा. भित्र डीप वोरिङ्ग जडान उ.स. पकडी	Drilling of pilot hole	मी.	१७०	३२०८	४८९५	१६८७	२५८१११																																																																											
		Low ring of pipe assembly	मी.	१७०	२३८	२८४	४६	७०३८																																																																											
१२-२०७८/३/२६	सडक आर.सि.सि.उ.स. ५	M 15	घ.मी.	३७.९८	९६९६	११००४	१३०७	४४६७६																																																																											
६९-२०७७/११/१७	उत्तर मुंगेरी गाँउमा पि.सि.सि. ढलान	M 15	घ.मी.	२४.१८	९६९६	११२५७	१५६१	३३९७०																																																																											
७६-२०७७/१२/३	उत्तर मुंगेरी गाँउमा पि.सि.सि. ढलान	M 15	घ.मी.	४१.३७	९६९६	११२५७	१५६१	५८१२१																																																																											
२७४-२०७७/३/७	भेलाङ चमारको घर देखि दक्षिण इस्लामको घरसम्म पि.सि.सि. ३	M 15	घ.मी.	१६.५५	९६९६	११११७	१४२१	२१२५६																																																																											
जम्मा रकम								४७३७९७																																																																											
२७			<p>जटिल संरचनाको निर्माण :</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट संचालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एकसाभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रिब्युटर, विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभी मेसीनहरु प्रयोग गर्न नसकिने व्यवस्था छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन अनुसार गरिबी निवारणामा प्रत्यक्ष योगदान नपुर्याउने खालका योजना छनौट गरेको</p>																																																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																
			तथा सार्वजनिक खरिद नियमावलीले लिएको मर्म/आपेक्षा विपरित नगरपालिकाले आर.सि.सी., फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :-																																																																	
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. / मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>निर्माण कार्य</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम</td> </tr> <tr> <td>१८-२०७८/३/१४</td> <td>पिचुर्खी बाल विकास उ.स. १</td> <td>अधुरो भवन बाउण्डीवाल</td> <td>९६८९४०</td> </tr> <tr> <td>१६-२०७८/२/२०</td> <td>चन्द्रप्रकास स्मृति सार्वजनिक शैक्षिक गुठी ५</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>४६८७९६</td> </tr> <tr> <td>३४-२०७८/३/२९</td> <td>जमुनी सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई उ.स. ५</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>३९५२५००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम</td> </tr> <tr> <td>१३-२०७८/३/२४</td> <td>श्री राष्ट्रिय मा.बि. जिग्रिहवा</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>१०-२०७८/३/२४</td> <td>श्री मुनेश्वर मा.बि.</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>४-२०७८/२/२०</td> <td>डीप टयुवल जडान उ.स.</td> <td>डीप टयुवल</td> <td>१९०८८००</td> </tr> <tr> <td>१७-२०७८/३/२६</td> <td>डीप टयुवल जडान उ.स.</td> <td>डीप टयुवल</td> <td>२२६४२०४</td> </tr> <tr> <td colspan="4">गाँउपालिका पूँजीगत</td> </tr> <tr> <td>३९३-२०७८/३/२३</td> <td>डीप तथा स्यालो बोरिङ्ग जडान उ.स.</td> <td>डीप टयुवल</td> <td>८८०३९२</td> </tr> <tr> <td>४३१-२०७८/३/२४</td> <td>आठ वटै वडाहरुमा बोरिङ्ग जडान</td> <td>डीप टयुवल</td> <td>२३९९३२०</td> </tr> <tr> <td>४३०-२०७८/३/२४</td> <td>बरहीमा वोरिङ्ग जडान उ.स.</td> <td>डीप टयुवल</td> <td>१९४०००</td> </tr> <tr> <td>४७०-२०७८/३/२५</td> <td>श्री समयमाइ डीप टयुवल जल उ.स.</td> <td>डीप टयुवल</td> <td>६९८७६७</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा रकम</td> <td>१७५३५७१९</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. / मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम				१८-२०७८/३/१४	पिचुर्खी बाल विकास उ.स. १	अधुरो भवन बाउण्डीवाल	९६८९४०	१६-२०७८/२/२०	चन्द्रप्रकास स्मृति सार्वजनिक शैक्षिक गुठी ५	भवन निर्माण	४६८७९६	३४-२०७८/३/२९	जमुनी सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई उ.स. ५	भवन निर्माण	३९५२५००	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम				१३-२०७८/३/२४	श्री राष्ट्रिय मा.बि. जिग्रिहवा	भवन निर्माण	३६०००००	१०-२०७८/३/२४	श्री मुनेश्वर मा.बि.	भवन निर्माण	१८०००००	४-२०७८/२/२०	डीप टयुवल जडान उ.स.	डीप टयुवल	१९०८८००	१७-२०७८/३/२६	डीप टयुवल जडान उ.स.	डीप टयुवल	२२६४२०४	गाँउपालिका पूँजीगत				३९३-२०७८/३/२३	डीप तथा स्यालो बोरिङ्ग जडान उ.स.	डीप टयुवल	८८०३९२	४३१-२०७८/३/२४	आठ वटै वडाहरुमा बोरिङ्ग जडान	डीप टयुवल	२३९९३२०	४३०-२०७८/३/२४	बरहीमा वोरिङ्ग जडान उ.स.	डीप टयुवल	१९४०००	४७०-२०७८/३/२५	श्री समयमाइ डीप टयुवल जल उ.स.	डीप टयुवल	६९८७६७	जम्मा रकम			१७५३५७१९	
भौ.नं. / मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम																																																																	
प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम																																																																				
१८-२०७८/३/१४	पिचुर्खी बाल विकास उ.स. १	अधुरो भवन बाउण्डीवाल	९६८९४०																																																																	
१६-२०७८/२/२०	चन्द्रप्रकास स्मृति सार्वजनिक शैक्षिक गुठी ५	भवन निर्माण	४६८७९६																																																																	
३४-२०७८/३/२९	जमुनी सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई उ.स. ५	भवन निर्माण	३९५२५००																																																																	
संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम																																																																				
१३-२०७८/३/२४	श्री राष्ट्रिय मा.बि. जिग्रिहवा	भवन निर्माण	३६०००००																																																																	
१०-२०७८/३/२४	श्री मुनेश्वर मा.बि.	भवन निर्माण	१८०००००																																																																	
४-२०७८/२/२०	डीप टयुवल जडान उ.स.	डीप टयुवल	१९०८८००																																																																	
१७-२०७८/३/२६	डीप टयुवल जडान उ.स.	डीप टयुवल	२२६४२०४																																																																	
गाँउपालिका पूँजीगत																																																																				
३९३-२०७८/३/२३	डीप तथा स्यालो बोरिङ्ग जडान उ.स.	डीप टयुवल	८८०३९२																																																																	
४३१-२०७८/३/२४	आठ वटै वडाहरुमा बोरिङ्ग जडान	डीप टयुवल	२३९९३२०																																																																	
४३०-२०७८/३/२४	बरहीमा वोरिङ्ग जडान उ.स.	डीप टयुवल	१९४०००																																																																	
४७०-२०७८/३/२५	श्री समयमाइ डीप टयुवल जल उ.स.	डीप टयुवल	६९८७६७																																																																	
जम्मा रकम			१७५३५७१९																																																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			<p>प्राविधिक मूल्यांकन र कार्यसम्पन्न :</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बील वा अन्य कुनै बील बीजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बीलहरूमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बीलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाइएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा एकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बील बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।</p>	
२९			<p>संघीय शसर्तको रकम फिर्ता नगरेको :</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३०(७) मा प्रदेश तथा स्थानीय तहको विनियोजन ऐनले फ्रिज नहुने भनी तोकेको खर्च शिर्षकको हकमा बाहेक अन्य बजेट शिर्षक अन्तर्गत पर्ने भुक्तानी दिनु पर्ने रकम आर्थिक बर्ष समाप्त हुनुभन्दा सात दिन अगाडि भुक्तानी दिई लेखा अद्यावधिक गरी भुक्तानी निकास बन्द गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत ठेक्का नं. ५-२०७७/७८ को छत्रपाली तिर्थ देवी मा.बि. , पकडीको ECD भवन निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायी सालझण्डी निर्माण सेवासँग मिति २०७८/१/१२ मा रु १००८७२४५ मा मिति २०७८/३/३० भित्र सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ । नगरपालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न २० लाख पेशिक भुक्तानी गरेको छ । गाँउपालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई नापी किताबका आधारमा दोस्रो रनिङ्ग सम्म रु ५०६००९८ भुक्तानी दिएको छ । अतः</p>	६,९५३,१३९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			खर्च हुन बाकी रकम फ्रिज गर्नुपर्नेमा बजेट फ्रिज नहुने उद्देश्यले छत्रपाली तिर्थ देवी मा.बि. , पकडीको खाता रोक्का (कार्यसम्पन्न पछि खाता फुकुवा गर्ने गरी) राखि रु ६९५३१३९ निकास दिएको छ । नगरपालिकाले नियमावलीको नियम ३० (७) मा भएको व्यवस्था प्रतिकुल हुने गरी विद्यालयलाई नापी किताब, ठेक्का बिल, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी दिएको नियमित मान्न नसकिएको रु																			
३०			<p>पूँजीगत बजेटबाट चालु प्रकृतिको खर्च :</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ (१) मा नगरपालिकाले योजना बनाउदा नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारको नीति, लक्ष्य, उद्देश्य, समयसीमा र प्रक्रियासँग अनुकूल हुने खालको योजना तर्जुमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै, ऐनको दफा ३ (१) मा आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने खालको छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने तथा जनताको जीवनस्तर, आमदानी र रोजगारी श्रृजना गर्ने खालका योजनाहरु तर्जुमा गरी योजनाहरु कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायका वितरणमुखि कार्यक्रममा पूँजीगत बजेट खर्च शिर्षकबाट प्रतिफल प्राप्त गर्न नसकिने खालका वितरणमुखि कार्यक्रममा पूँजीगत बजेट खर्च गरेको छ । केही उदाहरणहरु यसप्रकारका छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं / मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८१-२०७७/१२/४</td> <td>चौधरी कम्प्युटर मर्मत केन्द्र</td> <td>४९९१६</td> </tr> <tr> <td>८०-२०७७/१२/४</td> <td>न्यू मेची महाकाली एडभरटाईजिङ्ग सेवा</td> <td>३०००</td> </tr> <tr> <td>२७९-२०७८/३/८</td> <td>मेची काली सन्देश प्रकाशन प्रा.ली.</td> <td>४४०००</td> </tr> <tr> <td>२०३-२०७७/३/८</td> <td>आधिखोला रेष्टुरेन्ट एण्ड लज</td> <td>९५०५०</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा रकम</td> <td>१९१९६६</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं / मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	रकम	८१-२०७७/१२/४	चौधरी कम्प्युटर मर्मत केन्द्र	४९९१६	८०-२०७७/१२/४	न्यू मेची महाकाली एडभरटाईजिङ्ग सेवा	३०००	२७९-२०७८/३/८	मेची काली सन्देश प्रकाशन प्रा.ली.	४४०००	२०३-२०७७/३/८	आधिखोला रेष्टुरेन्ट एण्ड लज	९५०५०	जम्मा रकम		१९१९६६	
भौ.नं / मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	रकम																				
८१-२०७७/१२/४	चौधरी कम्प्युटर मर्मत केन्द्र	४९९१६																				
८०-२०७७/१२/४	न्यू मेची महाकाली एडभरटाईजिङ्ग सेवा	३०००																				
२७९-२०७८/३/८	मेची काली सन्देश प्रकाशन प्रा.ली.	४४०००																				
२०३-२०७७/३/८	आधिखोला रेष्टुरेन्ट एण्ड लज	९५०५०																				
जम्मा रकम		१९१९६६																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																												
३१			<p>टुक्रा खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२ख) मा सार्वजनिक निकायले खरिद विधि अवलम्बन गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुनेगरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न सडक निर्माण, खेलकुद मैदान, खानीपानी निर्माण लगायतको कार्यको इष्टिमेट एकै पटक तयार नगरी टुक्रा टुक्रामा वनाई सोही वमोजिम निम्नानुसार फर्मवाट सोझै कार्य गराई रु. ९८९९३३६.०० भुक्तानी गरेको पाइयो । पालिकाको वार्षिक कार्यक्रम भित्र समावेश भएको यस्तो कार्य गराउदा वार्षिक खरिद योजना स्वीकृत गरी प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा मितव्ययी ढंगवाट गराउनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>काम भएको स्थान</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४९७-२०७८।३।२६</td> <td>रोयल कन्स्ट्रक्सन</td> <td>स्वा.चौ.देखि कृष्ण कुमारको घरसम्म माटो ग्राभेल</td> <td>४८३९९२</td> </tr> <tr> <td>५०१-२०७८।३।२६</td> <td>रुद्र निर्माण सेवा</td> <td>संस्थागत विद्यालयहरूमा इस्टविन तथा खानेपानी</td> <td>४८३८७५</td> </tr> <tr> <td>५०२-२०७८।३।२६</td> <td>कृति कन्स्ट्रक्सन</td> <td>संस्थागत विद्यालयहरूमा हेण्डपाइप जडान</td> <td>४८१८१४</td> </tr> <tr> <td>४९५-२०७८।३।२६</td> <td>सप्तऋषि निर्माण सेवा</td> <td>वडकी खैराटीक राजमन कोहारको घरदेखि सडक</td> <td>४८१४०८</td> </tr> <tr> <td>४९३-२०७८।३।२६</td> <td>एस.के. निर्माण सेवा</td> <td>सानो गैराको पुरानो .. भन्सारदेखि सडक</td> <td>४२३२५४</td> </tr> <tr> <td>४९२-२०७८।३।२६</td> <td>शंवश निर्माण सेवा</td> <td>भंगेहरिको सिसही नदीको दुबै तर्फ बाटो</td> <td>२९३५५८</td> </tr> <tr> <td>४९१-२०७८।३।२६</td> <td>सम्पन्न निर्माण सेवा</td> <td>वसन्तपुर उत्तर कृषि सडक</td> <td>४७२५५८</td> </tr> <tr> <td>४९०-२०७८।३।२६</td> <td>रोसेज निर्माण सेवा</td> <td>माखलियाम धर्मशालादेखि उत्तर जाने सडक</td> <td>२६३७०४</td> </tr> <tr> <td>४८८-२०७८।३।२६</td> <td>रोशनी निर्माण सेवा</td> <td>कुडादान व्यवस्थापन</td> <td>४६२३८०</td> </tr> <tr> <td>४७१-२०७८।३।२५</td> <td>एस.के. निर्माण सेवा</td> <td>स्वतन्त्र मा.वि.को पोखरीमा माटो पटान</td> <td>४७४५५५</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	काम भएको स्थान	भुक्तानी रकम	४९७-२०७८।३।२६	रोयल कन्स्ट्रक्सन	स्वा.चौ.देखि कृष्ण कुमारको घरसम्म माटो ग्राभेल	४८३९९२	५०१-२०७८।३।२६	रुद्र निर्माण सेवा	संस्थागत विद्यालयहरूमा इस्टविन तथा खानेपानी	४८३८७५	५०२-२०७८।३।२६	कृति कन्स्ट्रक्सन	संस्थागत विद्यालयहरूमा हेण्डपाइप जडान	४८१८१४	४९५-२०७८।३।२६	सप्तऋषि निर्माण सेवा	वडकी खैराटीक राजमन कोहारको घरदेखि सडक	४८१४०८	४९३-२०७८।३।२६	एस.के. निर्माण सेवा	सानो गैराको पुरानो .. भन्सारदेखि सडक	४२३२५४	४९२-२०७८।३।२६	शंवश निर्माण सेवा	भंगेहरिको सिसही नदीको दुबै तर्फ बाटो	२९३५५८	४९१-२०७८।३।२६	सम्पन्न निर्माण सेवा	वसन्तपुर उत्तर कृषि सडक	४७२५५८	४९०-२०७८।३।२६	रोसेज निर्माण सेवा	माखलियाम धर्मशालादेखि उत्तर जाने सडक	२६३७०४	४८८-२०७८।३।२६	रोशनी निर्माण सेवा	कुडादान व्यवस्थापन	४६२३८०	४७१-२०७८।३।२५	एस.के. निर्माण सेवा	स्वतन्त्र मा.वि.को पोखरीमा माटो पटान	४७४५५५	
गो.भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	काम भएको स्थान	भुक्तानी रकम																																													
४९७-२०७८।३।२६	रोयल कन्स्ट्रक्सन	स्वा.चौ.देखि कृष्ण कुमारको घरसम्म माटो ग्राभेल	४८३९९२																																													
५०१-२०७८।३।२६	रुद्र निर्माण सेवा	संस्थागत विद्यालयहरूमा इस्टविन तथा खानेपानी	४८३८७५																																													
५०२-२०७८।३।२६	कृति कन्स्ट्रक्सन	संस्थागत विद्यालयहरूमा हेण्डपाइप जडान	४८१८१४																																													
४९५-२०७८।३।२६	सप्तऋषि निर्माण सेवा	वडकी खैराटीक राजमन कोहारको घरदेखि सडक	४८१४०८																																													
४९३-२०७८।३।२६	एस.के. निर्माण सेवा	सानो गैराको पुरानो .. भन्सारदेखि सडक	४२३२५४																																													
४९२-२०७८।३।२६	शंवश निर्माण सेवा	भंगेहरिको सिसही नदीको दुबै तर्फ बाटो	२९३५५८																																													
४९१-२०७८।३।२६	सम्पन्न निर्माण सेवा	वसन्तपुर उत्तर कृषि सडक	४७२५५८																																													
४९०-२०७८।३।२६	रोसेज निर्माण सेवा	माखलियाम धर्मशालादेखि उत्तर जाने सडक	२६३७०४																																													
४८८-२०७८।३।२६	रोशनी निर्माण सेवा	कुडादान व्यवस्थापन	४६२३८०																																													
४७१-२०७८।३।२५	एस.के. निर्माण सेवा	स्वतन्त्र मा.वि.को पोखरीमा माटो पटान	४७४५५५																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			४७२-२०७८।३।२५	आकृति निर्माण सेवा	भुवनेश्वर मा.वि. देखि सडक	४८४२८९
			४७८-२०७८।३।२५	प्रिया निर्माण सेवा	मायादेवी २ मुख्य सडकको पश्चिम सडक	४७२४२६
			४६६-२०७८।३।२५	सजित निर्माण सेवा	वार्ड नं. २ मा सडक र अधुरो पि.सि.सि.	३८३४९०
			४११-२०७८।३।२३	विनेद निर्माण सेवा	वरसोली गाउँको उत्तर जाने सडक	३६२४६९
			३४५-२०७८।३।२०		बरोहिया पूर्व डिहमा सडक	२४२२१७
			३१३-२०७८।३।१७	इस्लाम निर्माण सेवा	पि.सि.सि. ढलान योजना	४६०६६०
			२९४-२०७८।३।१०	दयाल निर्माण सेवा	खेल मैदान निर्माण	४७८३०४
			२५४-२०७८।२।२६	सैनी निर्माण सेवा	मनपोखरिया गाउँको सडक वार्ड नं. २	१९०९९०
			१३९-२०७७।१२।२९	रिन्कु कन्स्ट्रक्सन	दुवरीपुरदेखि वड्सुडवा सम्म कालोपत्रे	४८०४५७
			१२९-२०७७।१२।२४	न्यू चौधरी कन्स्ट्रक्सन	विजुवामा रहेको अधुरो सामुदायिक भवन	४८०२८०
			१३८-२०७७।१२।२९	अग्रहरी एण्ड ब्रदर्स निर्माण सेवा	अभिराव चौकदेखि मनखोरिया सम्म सडक	४७८८८६
			११८-२०७७।१२।२३	न्यू अजय निर्माण सेवा	मनपोखरिया सडक पि.सि.सि.	४३५१७१
			११९-२०७७।१२।२३	अजय निर्माण सेवा	उत्तर मनखोरिया सडक	१४२५१५
			१२०-२०७७।१२।२३	शिवाङ्गी निर्माण सेवा	बलुहवा गाउँ भित्र पि.सि.सि	४८६०८४
			जम्मा			९८९९३३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			खरिद व्यवस्थापन	
३२.१	३६७	२०७८-३-३१	गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिमका भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने, निरीक्षण वा परीक्षण गर्ने निकाय, अधिकारी वा समितिले निरीक्षण वा परीक्षण गरी सकेपछि स्वीकृत र अस्वीकृत मालसामानको विवरण उल्लेख गरी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, त्यस्तो प्रतिवेदनमा जाँच भएको मालसामानको नाम, प्रतिशत, स्पेसिफिकेशन, निरीक्षण वा परीक्षणको परिणाम उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सिचाइकाे लागी विद्युत ट्रान्सफर्मर खरिद तथा जडान योजनाको लागि १ थान ट्रान्सफर्मर रिन्कु कन्स्ट्रक्सनबाट खरिद गरेको वीलको तथा मूल्यांकनको आधारमा उपभोक्ता समितिलाइ रु. २९७१९० रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त ट्रान्सफर्मरको गुणस्तर परीक्षणको प्रमाण तथा वारेन्टी पत्र लेखापरीक्षणमा पेश भएन । वारेन्टी तथा गुणस्तर परीक्षण वेगर खरिद गरेको ट्रान्सफर्मरको आयु तथा क्षमतामा दिगोपना र विश्वसनीय हुदैन । साथै उक्त ट्रान्सफर्मर जडान गरी मूल्यांकन गरेको प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश भएन । गुणस्तर परीक्षण तथा जडान भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रू.	२९७,१९०
३२.२			नाफामूलक संस्थालाई भुक्तानी- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यस स्थानीय तहले यो वर्ष बजेटमा समावेश गरी साझा न्युजको भवन व्यवस्थापनको लागि रू. ९७०००।- अनुदान दिएको छ । यसबाट विकास निर्माणमा खर्च हुने बजेट नाफा मूलक संस्थाको हितको लागि खर्च गरेको देखिएकोले यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिएको रू.	९७,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
३२.३			<p>खर्च शीर्षक: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१) कार्यालय प्रमुखले सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सीमाभित्र रही खर्च गर्नु पर्दछ भन्ने उल्लेख छ ।पालिकाले देहाय अनुसारको खर्च गर्दा स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा फरक शीर्षकमा खर्च गरेको पाइयो । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम भन्दा फरक प्रयोजनमा रू. ८८७४४९ खर्च गरेको अनियमित देखिएको रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>तोकिएको शीर्षक</th> <th>खर्च भएको क्षेत्र</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५१७-२०७८।३।२९</td> <td>माछाको भुरा वितरणमा ५० प्रतिशत अनुदान</td> <td>माछा पकेट कार्यतक्रम सञ्चालनको लागि गाडी भाडा</td> <td>६००००</td> </tr> <tr> <td>५२०-२०७८।३।२९</td> <td>गापा भित्रका पोखरीहरूको सौन्दर्यीकरण</td> <td>विज्ञापन प्रकासन</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>५२१-२०७८।३।२९</td> <td>८ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण</td> <td>सूचना प्रकासन</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>५२३-२०७८।३।२९</td> <td>”</td> <td>शिक्षक टिकाराम पौडेललाई भुक्तानी</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>५२६-२०७८।३।२९</td> <td>”</td> <td>सूचना प्रकासन</td> <td>२३१५४</td> </tr> <tr> <td>५३४-२०७८।३।३०</td> <td>१ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण</td> <td>सूचना प्रकासन</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>५३१-२०७८।३।३०</td> <td>हेण्डपम्प (कन्टिन्जेन्सी)</td> <td>स्वस्थ्य शाखामा खाजा, इन्धन, मोटरसाइकल मर्मत, सञ्चार खर्च वापत शाखा प्रमुख महेश घिमिरेलाई भुक्तानी</td> <td>११५०००</td> </tr> <tr> <td>५३९-२०७८।३।३०</td> <td>”</td> <td>”</td> <td>२३५००</td> </tr> <tr> <td>५०३-२०७८।३।२६</td> <td>मानपुर दुर्गा मन्दिरमा मुर्ति व्यवस्थापन</td> <td>पुजा सामग्री खरिद</td> <td>५००००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	तोकिएको शीर्षक	खर्च भएको क्षेत्र	रकम	५१७-२०७८।३।२९	माछाको भुरा वितरणमा ५० प्रतिशत अनुदान	माछा पकेट कार्यतक्रम सञ्चालनको लागि गाडी भाडा	६००००	५२०-२०७८।३।२९	गापा भित्रका पोखरीहरूको सौन्दर्यीकरण	विज्ञापन प्रकासन	१५०००	५२१-२०७८।३।२९	८ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण	सूचना प्रकासन	१००००	५२३-२०७८।३।२९	”	शिक्षक टिकाराम पौडेललाई भुक्तानी	१५०००	५२६-२०७८।३।२९	”	सूचना प्रकासन	२३१५४	५३४-२०७८।३।३०	१ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण	सूचना प्रकासन	१५०००	५३१-२०७८।३।३०	हेण्डपम्प (कन्टिन्जेन्सी)	स्वस्थ्य शाखामा खाजा, इन्धन, मोटरसाइकल मर्मत, सञ्चार खर्च वापत शाखा प्रमुख महेश घिमिरेलाई भुक्तानी	११५०००	५३९-२०७८।३।३०	”	”	२३५००	५०३-२०७८।३।२६	मानपुर दुर्गा मन्दिरमा मुर्ति व्यवस्थापन	पुजा सामग्री खरिद	५००००	८८७,४४९
भौ.नं. र मिति	तोकिएको शीर्षक	खर्च भएको क्षेत्र	रकम																																									
५१७-२०७८।३।२९	माछाको भुरा वितरणमा ५० प्रतिशत अनुदान	माछा पकेट कार्यतक्रम सञ्चालनको लागि गाडी भाडा	६००००																																									
५२०-२०७८।३।२९	गापा भित्रका पोखरीहरूको सौन्दर्यीकरण	विज्ञापन प्रकासन	१५०००																																									
५२१-२०७८।३।२९	८ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण	सूचना प्रकासन	१००००																																									
५२३-२०७८।३।२९	”	शिक्षक टिकाराम पौडेललाई भुक्तानी	१५०००																																									
५२६-२०७८।३।२९	”	सूचना प्रकासन	२३१५४																																									
५३४-२०७८।३।३०	१ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण	सूचना प्रकासन	१५०००																																									
५३१-२०७८।३।३०	हेण्डपम्प (कन्टिन्जेन्सी)	स्वस्थ्य शाखामा खाजा, इन्धन, मोटरसाइकल मर्मत, सञ्चार खर्च वापत शाखा प्रमुख महेश घिमिरेलाई भुक्तानी	११५०००																																									
५३९-२०७८।३।३०	”	”	२३५००																																									
५०३-२०७८।३।२६	मानपुर दुर्गा मन्दिरमा मुर्ति व्यवस्थापन	पुजा सामग्री खरिद	५००००																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			४७३-२०७८।३।२५	८ नं. वडामा हेण्डपम्प वितरण	समाजिक विकास अधिकृतलाई इन्धन, मर्मत खर्च	३००००
			४७५-२०७८।३।२५	..	महेन्द्र प्रसाद यावला इन्धन, मर्मत खर्च	५०५००
			४८४-२०७८।३।२६	पकडी खानेपानी सञ्चालन तथा व्यवस्थापन	समितिको नाममा फर्निचर खरिद	४८०२९५
			जम्मा			८८७४४९
३३			नन्फाइलर			५९,१०४
			<p>४९६-२०७८।३।२६ नन्फाइलर- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट रितेश निर्माण सेवा (३००११८८९०) लाई मू.अ.कर रु. ५९१०४ समेत रु. ४६१६०० भुक्तानी दिएकोमा २०७७ फागुन महिनासम्म कर विवरण नबुझाई नन्फाइलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>			
३४			वील भुक्तानी			
			<p>प्राविधिक बील र कार्य सम्पन्न: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बील वा अन्य कुनै बील बीजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बीलहरूमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले</p>			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बीलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाइएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा एकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बील बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।																
३५			<p>लागत अनुमान</p> <p>३५५-२०७८।३।२० लागत अनुमान: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ अनुसार सार्वजनिक निकायले मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा नियम ९ र सम्बन्धित मालसामानको स्पेशिफिकेशनको अधीनमा रही तयार गर्नु पर्दछ । पालिकाले सडक वक्तिको लागि खरिद गरेका सेन्सर लाइट १५ थानको जडान समेत रु. ४९९१७७.५० पियुस सप्लायर्सलाई भुक्तानी दिएको छ । सेन्सर लाइट प्रति थान मू.अ.कर समेत रु. २७६८५ र जडान खर्च रु. ४५७६.५ मा खरिद गरेकोमा रु. ४९९१७७.५० को लागत अनुमानको आधार पेश भएन । नियमानुसार लागत अनुमान तयार गरी खरिद कार्यलाई मितव्ययी बनाउनु पर्दछ ।</p>																
३६			नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी																
३६.१	६	२०७७-६-२३	<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने बील, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय अनुसार रु. ११५५६८९ भुक्तानी दिएकोमा सो रकमको वील भर्पाइ पेश नभएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>वापत</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५३४-२०७८।३।३०</td> <td>कपिलवस्तु मिडिया प्रा.लि.</td> <td>सूचना प्रकाशन</td> <td>१५०००</td> <td>वील नभएको</td> </tr> <tr> <td>५०४-२०७८।३।२७</td> <td>अनुराग फिसरिज एण्ड ह्याचरी फर्म</td> <td>माछाका भुरा वितरण</td> <td>१७५०००</td> <td>कृषक छनोट र भर्पाइ नभएको</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	वापत	रकम	कैफियत	५३४-२०७८।३।३०	कपिलवस्तु मिडिया प्रा.लि.	सूचना प्रकाशन	१५०००	वील नभएको	५०४-२०७८।३।२७	अनुराग फिसरिज एण्ड ह्याचरी फर्म	माछाका भुरा वितरण	१७५०००	कृषक छनोट र भर्पाइ नभएको	१,१५५,६८९
भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	वापत	रकम	कैफियत															
५३४-२०७८।३।३०	कपिलवस्तु मिडिया प्रा.लि.	सूचना प्रकाशन	१५०००	वील नभएको															
५०४-२०७८।३।२७	अनुराग फिसरिज एण्ड ह्याचरी फर्म	माछाका भुरा वितरण	१७५०००	कृषक छनोट र भर्पाइ नभएको															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम																					
			५०१-२०७८।३।२६	रुद्र निर्माण सेवा	संस्थागत विद्यालहरूमा इस्टविन तथा खानेपानी	४८३८७५	विद्यालय नखुल्ने, अनुगमन नभएको																					
			५०२-२०७८।३।२६	कृति कन्स्ट्रक्सन	संस्थागत विद्यालहरूमा हेण्डपम्प	४८१८१४	विद्यालय नखुल्ने, अनुगमन नभएको																					
			जम्मा			११५५६८९																						
३६.२			<p>जटिलसंरचना निर्माण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले भवन, डिपवोरिड लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>लागत अनुमान</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४६५-२०७८।३।२५</td> <td>मायादेवी गापा भित्र डिपवोरिड जडान उ.स.</td> <td>डिपवोरिड</td> <td>४८९१५६४.४२</td> </tr> <tr> <td>४३१-२०७८।३।२४</td> <td>८ वटै वडामा डिपवोरिड जडान उ.स.</td> <td>डिपवोरिड</td> <td>२७६९४६३.५</td> </tr> <tr> <td>३९२-२०७८।३।२३</td> <td>अपाङ्ग भवन</td> <td>भवन</td> <td>५५४७१२.३९</td> </tr> <tr> <td>१८२-२०७८।१।१९</td> <td>अमहवामा समुदायिक भवन</td> <td>भवन</td> <td>५३९६६९.५</td> </tr> </tbody> </table>					गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	४६५-२०७८।३।२५	मायादेवी गापा भित्र डिपवोरिड जडान उ.स.	डिपवोरिड	४८९१५६४.४२	४३१-२०७८।३।२४	८ वटै वडामा डिपवोरिड जडान उ.स.	डिपवोरिड	२७६९४६३.५	३९२-२०७८।३।२३	अपाङ्ग भवन	भवन	५५४७१२.३९	१८२-२०७८।१।१९	अमहवामा समुदायिक भवन	भवन	५३९६६९.५	
गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान																									
४६५-२०७८।३।२५	मायादेवी गापा भित्र डिपवोरिड जडान उ.स.	डिपवोरिड	४८९१५६४.४२																									
४३१-२०७८।३।२४	८ वटै वडामा डिपवोरिड जडान उ.स.	डिपवोरिड	२७६९४६३.५																									
३९२-२०७८।३।२३	अपाङ्ग भवन	भवन	५५४७१२.३९																									
१८२-२०७८।१।१९	अमहवामा समुदायिक भवन	भवन	५३९६६९.५																									
३६.३			<p>बढी दरमा भुक्तानी:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा मुल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने सामानको मुल्य अभिवृद्धि कर समेत हुने दरमा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले देहाय अनुसारका भौचरबाट उपभोक्ता समितिलाई सडक निर्माण तर्फ पीसीसी १:२:४ को कामको लागि प्रति घनमिटर तपशिल अनुसारको दरमा भुक्तानी गरेकोमा सडक विभागको</p>					१,२४०,६६२.१६																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																												
			स्वीकृत नर्म्स अनुसार उक्त दर प्रति घन मिटर रू. ९६९६ मात्र हुने हुँदा बढी भएको देहाय अनुसार रू. १२४०६६२.१६ असुल गर्नु पर्ने रू.																																																																																																													
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>कामको परिमाण</th> <th>दर</th> <th>फरक दर</th> <th>बढी हुने रू.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४८६-२०७८।३।२६</td> <td>चौदहवा पीसीसी ढलान</td> <td>12.12</td> <td>11117.23</td> <td>1421.23</td> <td>17225.31</td> </tr> <tr> <td>४०९-२०७८।३।२३</td> <td>जिते ववराईको घरसम्म पीसीसी</td> <td>12.34</td> <td>11117.23</td> <td>1421.23</td> <td>17537.98</td> </tr> <tr> <td>४११-२०७८।३।२३</td> <td>बरसोली गाउँको उत्तरदेखि उत्तर तर्फ जाने सडक</td> <td>21.67</td> <td>11400.00</td> <td>1704.00</td> <td>36925.68</td> </tr> <tr> <td>४०७-२०७८।३।२३</td> <td>सेमराैटीकाे मेन रोड पि.सी.सी.ढलान</td> <td>44.75</td> <td>11491.53</td> <td>1795.53</td> <td>80349.97</td> </tr> <tr> <td>४०८-२०७८।३।२३</td> <td>पी.सी.सी.ढलान उपभोक्ता समिति मायादेवी ७</td> <td>20.48</td> <td>11491.53</td> <td>1795.53</td> <td>36772.45</td> </tr> <tr> <td>३२४-२०७८।३।१८</td> <td>बेचनको घरदेखि काढे बढइको घरसम्म पी.सी.सी.</td> <td>37.68</td> <td>11438.83</td> <td>1742.83</td> <td>65669.83</td> </tr> <tr> <td>२८३-२०७८।३।८</td> <td>महादेव गाउँभित्र सडक पीसीसी</td> <td>24.12</td> <td>11282.37</td> <td>1586.37</td> <td>38263.24</td> </tr> <tr> <td>२८१-२०७८।३।८</td> <td>लालपुर पीसीसी ढलानदेखि गाउँ वाहिरसम्म सडक</td> <td>41.14</td> <td>11185.09</td> <td>1489.09</td> <td>61261.16</td> </tr> <tr> <td>२६२-२०७८।३।१</td> <td>पकडीको २ स्थानमा सडक पी.सी. सी. ढलान</td> <td>32.55</td> <td>10638.72</td> <td>942.72</td> <td>30685.54</td> </tr> <tr> <td>२५०-२०७८।२।२४</td> <td>ठूलो अभिरावमा सल्लन कोहारको घर देखि पूर्व सडक</td> <td>49.52</td> <td>10551.00</td> <td>855.00</td> <td>42339.60</td> </tr> <tr> <td>२४०-२०७८।२।२३</td> <td>सानो अभिरावमा कुँवा देखि उत्तर सडक</td> <td>25.89</td> <td>10551.00</td> <td>855.00</td> <td>22135.95</td> </tr> <tr> <td>२३४-२०७८।२।२३</td> <td>बुलाडिहवा गाउँभित्र पी.सी.सी. गर्ने</td> <td>53.05</td> <td>11461.81</td> <td>1765.81</td> <td>93676.22</td> </tr> <tr> <td>२११-२०७८।२।१६</td> <td>डिहवा खैराटीको परसुरामको घर देखि दक्षिण जाने सडक</td> <td>20.63</td> <td>11117.23</td> <td>1421.23</td> <td>29319.97</td> </tr> <tr> <td>१८४-२०७८।१।१९</td> <td>भरवलिया गाउँको मुख्य सडकको उत्तर तर्फ गल्ली</td> <td>23.67</td> <td>10551.00</td> <td>855.00</td> <td>20237.85</td> </tr> <tr> <td>१८१-२०७८।१।१७</td> <td>भगवानपुर गाउँमा पीसीसी ढलान</td> <td>15.11</td> <td>11257.17</td> <td>1561.17</td> <td>23589.28</td> </tr> <tr> <td>१८०-२०७८।१।१७</td> <td>गुरुप्रसादको घरदेखी राम अवतारको घरसम्म पी.सी.सी.</td> <td>18.00</td> <td>10655.49</td> <td>959.49</td> <td>17270.82</td> </tr> <tr> <td>१७२-२०७८।१।१४</td> <td>जीत बहादुरको घर तर्फ पीसीसी ढलान</td> <td>39.39</td> <td>11185.18</td> <td>1489.18</td> <td>58658.80</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समिति	कामको परिमाण	दर	फरक दर	बढी हुने रू.	४८६-२०७८।३।२६	चौदहवा पीसीसी ढलान	12.12	11117.23	1421.23	17225.31	४०९-२०७८।३।२३	जिते ववराईको घरसम्म पीसीसी	12.34	11117.23	1421.23	17537.98	४११-२०७८।३।२३	बरसोली गाउँको उत्तरदेखि उत्तर तर्फ जाने सडक	21.67	11400.00	1704.00	36925.68	४०७-२०७८।३।२३	सेमराैटीकाे मेन रोड पि.सी.सी.ढलान	44.75	11491.53	1795.53	80349.97	४०८-२०७८।३।२३	पी.सी.सी.ढलान उपभोक्ता समिति मायादेवी ७	20.48	11491.53	1795.53	36772.45	३२४-२०७८।३।१८	बेचनको घरदेखि काढे बढइको घरसम्म पी.सी.सी.	37.68	11438.83	1742.83	65669.83	२८३-२०७८।३।८	महादेव गाउँभित्र सडक पीसीसी	24.12	11282.37	1586.37	38263.24	२८१-२०७८।३।८	लालपुर पीसीसी ढलानदेखि गाउँ वाहिरसम्म सडक	41.14	11185.09	1489.09	61261.16	२६२-२०७८।३।१	पकडीको २ स्थानमा सडक पी.सी. सी. ढलान	32.55	10638.72	942.72	30685.54	२५०-२०७८।२।२४	ठूलो अभिरावमा सल्लन कोहारको घर देखि पूर्व सडक	49.52	10551.00	855.00	42339.60	२४०-२०७८।२।२३	सानो अभिरावमा कुँवा देखि उत्तर सडक	25.89	10551.00	855.00	22135.95	२३४-२०७८।२।२३	बुलाडिहवा गाउँभित्र पी.सी.सी. गर्ने	53.05	11461.81	1765.81	93676.22	२११-२०७८।२।१६	डिहवा खैराटीको परसुरामको घर देखि दक्षिण जाने सडक	20.63	11117.23	1421.23	29319.97	१८४-२०७८।१।१९	भरवलिया गाउँको मुख्य सडकको उत्तर तर्फ गल्ली	23.67	10551.00	855.00	20237.85	१८१-२०७८।१।१७	भगवानपुर गाउँमा पीसीसी ढलान	15.11	11257.17	1561.17	23589.28	१८०-२०७८।१।१७	गुरुप्रसादको घरदेखी राम अवतारको घरसम्म पी.सी.सी.	18.00	10655.49	959.49	17270.82	१७२-२०७८।१।१४	जीत बहादुरको घर तर्फ पीसीसी ढलान	39.39	11185.18	1489.18	58658.80	
भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समिति	कामको परिमाण	दर	फरक दर	बढी हुने रू.																																																																																																											
४८६-२०७८।३।२६	चौदहवा पीसीसी ढलान	12.12	11117.23	1421.23	17225.31																																																																																																											
४०९-२०७८।३।२३	जिते ववराईको घरसम्म पीसीसी	12.34	11117.23	1421.23	17537.98																																																																																																											
४११-२०७८।३।२३	बरसोली गाउँको उत्तरदेखि उत्तर तर्फ जाने सडक	21.67	11400.00	1704.00	36925.68																																																																																																											
४०७-२०७८।३।२३	सेमराैटीकाे मेन रोड पि.सी.सी.ढलान	44.75	11491.53	1795.53	80349.97																																																																																																											
४०८-२०७८।३।२३	पी.सी.सी.ढलान उपभोक्ता समिति मायादेवी ७	20.48	11491.53	1795.53	36772.45																																																																																																											
३२४-२०७८।३।१८	बेचनको घरदेखि काढे बढइको घरसम्म पी.सी.सी.	37.68	11438.83	1742.83	65669.83																																																																																																											
२८३-२०७८।३।८	महादेव गाउँभित्र सडक पीसीसी	24.12	11282.37	1586.37	38263.24																																																																																																											
२८१-२०७८।३।८	लालपुर पीसीसी ढलानदेखि गाउँ वाहिरसम्म सडक	41.14	11185.09	1489.09	61261.16																																																																																																											
२६२-२०७८।३।१	पकडीको २ स्थानमा सडक पी.सी. सी. ढलान	32.55	10638.72	942.72	30685.54																																																																																																											
२५०-२०७८।२।२४	ठूलो अभिरावमा सल्लन कोहारको घर देखि पूर्व सडक	49.52	10551.00	855.00	42339.60																																																																																																											
२४०-२०७८।२।२३	सानो अभिरावमा कुँवा देखि उत्तर सडक	25.89	10551.00	855.00	22135.95																																																																																																											
२३४-२०७८।२।२३	बुलाडिहवा गाउँभित्र पी.सी.सी. गर्ने	53.05	11461.81	1765.81	93676.22																																																																																																											
२११-२०७८।२।१६	डिहवा खैराटीको परसुरामको घर देखि दक्षिण जाने सडक	20.63	11117.23	1421.23	29319.97																																																																																																											
१८४-२०७८।१।१९	भरवलिया गाउँको मुख्य सडकको उत्तर तर्फ गल्ली	23.67	10551.00	855.00	20237.85																																																																																																											
१८१-२०७८।१।१७	भगवानपुर गाउँमा पीसीसी ढलान	15.11	11257.17	1561.17	23589.28																																																																																																											
१८०-२०७८।१।१७	गुरुप्रसादको घरदेखी राम अवतारको घरसम्म पी.सी.सी.	18.00	10655.49	959.49	17270.82																																																																																																											
१७२-२०७८।१।१४	जीत बहादुरको घर तर्फ पीसीसी ढलान	39.39	11185.18	1489.18	58658.80																																																																																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
			१७०-२०७८।१।१४	बरही मसजिद देखि पश्चिम जाने मुल बाटो पीसीसी	33.23	10638.72	942.72	31326.59	
			१६६-२०७८।१।१३	उत्तर भैसकुन्डामा कयुमको घरको बाटोमा पी.सी.सी.	13.49	10551.00	855.00	11533.95	
			१५२-२०७८।१।६	काली स्ठान देखी रामधनी कोहारको घरसम्म	44.01	10486.50	790.50	34789.91	
			१४२-२०७७।१२।३१	बलुहवा गाउँभित्र सडक	49.62	11282.37	1586.37	78715.68	
			१३७-२०७७।१२।२९	ठूलो सिहोरवा गाउँमा पीसीसी	34.95	11282.37	1586.37	55443.63	
			१२३-२०७७।१२।२४	अटकोनिया गाउँभित्र पीसीसी	44.87	11491.53	1795.53	80565.43	
			११७-२०७७।१२.२३	सानो गौरा गाउन् भित्र पीसीसी	52.47	11491.53	1795.53	94211.46	
			११४-२०७७।१२।२३	कोरीको घरसम्म पीसीसी	63.16	11491.53	1795.53	113405.67	
			९७-२०७७।१२।९	रामउग्र तेलीको घरदेखि पीसीसी	32.74	11185.01	1489.01	48750.19	
			जम्मा					1240662.16	
३७	४५१	२०७८-३-२४	उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद						१,६२१,८७७.२६
			<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (१) अनुसार एक करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा सोही स्थानमा वसोवास गर्ने वासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपभोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सक्ने व्यवस्था छ । मायादेवी गा.पा. कार्यालय व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यालयको लागि फर्निचर तथा अन्य सामग्री खरिद वापत उपभोक्ता समितिलाई रु.</p> <p>१६२१८७७.२६ भुक्तानी गरेको छ । यसरी खरिद भएका फर्निचर तथा अन्य सामग्रीहरू कार्यालयमा दाखिला समेत गरेको पाइएन । नियम विपरित उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद गरी दाखिला समेत नगर्ने पदिधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्ने देखिएको रु.</p>						
३८			खरिद व्यवस्थापन						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
३८.१			<p>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 आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार रु. ७७४७९४ को सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भो.नं. मिति</th> <th>शीर्षक</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९ २०७८।३।२८</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>स्नेह अर्डस एण्ड जनरल सप्लायर्स</td> <td>३०७०२०</td> </tr> <tr> <td>४१ २०७८।३।२८</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>संजय टेड कन्सर्न</td> <td>३५८५४९</td> </tr> <tr> <td>४३ २०७८।३।२८</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>स्नेह अर्डस एण्ड जनरल सप्लायर्स</td> <td>१०९२२५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>७७४७९४</td> </tr> </tbody> </table>	भो.नं. मिति	शीर्षक	भुक्तानी पाउने	रकम	३९ २०७८।३।२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	स्नेह अर्डस एण्ड जनरल सप्लायर्स	३०७०२०	४१ २०७८।३।२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	संजय टेड कन्सर्न	३५८५४९	४३ २०७८।३।२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	स्नेह अर्डस एण्ड जनरल सप्लायर्स	१०९२२५	जम्मा			७७४७९४	७७४,७९४
भो.नं. मिति	शीर्षक	भुक्तानी पाउने	रकम																					
३९ २०७८।३।२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	स्नेह अर्डस एण्ड जनरल सप्लायर्स	३०७०२०																					
४१ २०७८।३।२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	संजय टेड कन्सर्न	३५८५४९																					
४३ २०७८।३।२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	स्नेह अर्डस एण्ड जनरल सप्लायर्स	१०९२२५																					
जम्मा			७७४७९४																					
३८.२	४६		<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । भुक्तानीको लागि २०७८।३।१९ निवेदन दिइएको सामान खरिदको वील २०७८।३।२२ को रू. ९३९०३ को वील समावेश गरी भुक्तानी भएको पाइयो । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	
३९.१			प्रतिवेदन: सामाजिक सुरक्षा सुरक्षा कार्यविधि २०७५ को दफा ३० मा स्थानीय तहले वितरण गरेको भत्ताको चौमासिकबार्षिक विवरण अद्यावधिक गरी एमआइएसमा प्रविष्टी गर्नुपर्ने भुक्तानी गरेको रकम र बुझ्नेहरूको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका साथै स्थानीय तहका वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र पहिलो चौमासिक प्रगति विवरण मार्ग ७ गतेभित्र दोस्रो चौमासिकको प्रगति विवरण चैत्र ७ गतेभित्र र तेस्रो तथा बार्षिक प्रगति विवरण श्रावण ७ गतेभित्र प्रविष्टी गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सबै विवरण एमआइएसमा प्रविष्ट गरेको जनाएको भए तापनि प्रगति विवरण पेश गरेको प्रमाण सुरक्षित नराखेकोले परीक्षण गर्न सकिएन ।	
३९.२			पारदर्शिता: कार्यविधिको दफा ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरू सम्बन्धी विवरण वडा समितिको सिफारिशका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्नेचौमासिक वा वार्षिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकास तथा खर्चको पनि समीक्षा गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नामनामेसी स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको निर्णय पुस्तिका तथा वेवसाइट अवलोकन गर्दा उल्लिखित कार्यहरू भएको पाइएन । कार्यविधि बमोजिम सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी खर्चलाई पारदर्शी बनउन आवश्यक छ ।	
३९.३	२०७८-१२-२०		भत्ता विवरणको अनुगमन: कार्यविधिको दफा २८ मा स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समितिले चौमिसिक रुपमा बैठक बस्ने तथा अनुगमन प्रतिवेदन प्रमुख वा अध्यक्ष समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर त्यस अनुसार अनुगमन गर्ने बैठक बस्ने तथा प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । अतः कार्यविधि अनुसारको कार्यहरू कार्यान्वयन गरिनु पर्ने देखिन्छ ।	
३९.४			सार्वजनिक सुनुवाइ: वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्य आफूले सक्ने कुरा सम्बोधन गरी नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरूमा सार्वजनिक सुनुवाइ	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
			भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । कार्यविधिको पालना गर्नु पर्दछ ।									
४०			सेवा प्रवाह									
४०.१			कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ३ प्रतिशत का दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७७/७८ मा कन्टिन्जेन्सी बापत रु १३९३००१ कट्टी गरेमा रु ४८४०७९ खर्च गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन ।									
४०.२			वडा सचिवको पदपूर्ति : पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरूको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा संख्या</th> <th>वडा सचिवको दरबन्दी</th> <th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th> <th>रिक्त वडा सचिव</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८</td> <td>८</td> <td>७</td> <td>१</td> </tr> </tbody> </table>	वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव	८	८	७	१	
वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव									
८	८	७	१									
४०.३			प्रधानमन्त्री रोजगारी कार्यक्रम : कार्यक्रम अन्तर्गत कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना सञ्चालन गर्न कुल निकास प्राप्त रु.९८३१२८७/-मध्येबाट बाटो कुलो निर्माण र सिंचाई -११, सडक निर्माण १६ शिक्षा ४ वटा पर्यटन १ वटा स्वास्थ्य १ वटा र सामुदायिक पूर्वाधार १ वटा गरी जम्मा ३४ वटा योजनाको काममा सामग्री खरिद तथा ढुवानी र कन्टिन्जेन्सी खर्च बाहेक श्रमिक ज्यालामा मात्र रु.८८४४९३४/-खर्च भएको देखिन्छ । रोजगार कार्यक्रममा आवद्ध हुनको लागि ९१९ जनाले निवेदन दिएकामा जम्मा २६४ जना छनोट भएकोमा २३५ जनालाई रोजगार उपलब्ध गराएको प्रतिवेदन गाउँपालिकाले तयार गरेको छ । पालिकाका ८ वटा वडा मध्ये ६ वटा वडामा यो कार्यक्रम संचालन भएको जानकारी गाउँपालिकाले दिएको छ ।पालिकाको सबै वडामा सञ्चालित									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
			कार्यक्रममा २३५ जनालाई दैनिक ५१७ को दरले न्युनतम २६ दिन र अधिकतम १०० दिनको रोजगारी दिएको पाइयो । यसरी सञ्चालित कार्यक्रमको नापी तथा मूल्यांकन तयार गरे पनि कार्य दिन र कूल कार्य बीच तुलना गर्न सक्ने अवस्था छैन ।							
४०.४			<p>आयको अनुमान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.११८००००० प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु.११८८६६३२ अर्थात अनुमान भन्दा ०.७३ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ । २३ आन्तरिक आय: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1" data-bbox="322 858 1408 978"> <thead> <tr> <th>केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च</th> <th>आन्तरिक आय</th> <th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४०५०००००</td> <td>११८८६६३२</td> <td>८.४६</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ८.४६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत	१४०५०००००	११८८६६३२	८.४६	
केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत								
१४०५०००००	११८८६६३२	८.४६								
४०.५			सार्वजनिक परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । पालिकाले कति पटक सामाजिक परीक्षण गराएको सो खुलेको छैन तर यसमा रु							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			१००००० खर्च लेखेको छ । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।पालिकाले सामाजिक परीक्षण गराएको भए कति पटक गराएको उल्लेख हुनुपर्दछ ।																
४१			<p>नमूना कानुनको तयारी</p> <p>सार्वजनिक निकायको संयन्त्रबाट सम्पादन हुन सक्ने एन नियम कार्यविधि निर्देशिका रणनीतिक योजना मापदण्ड मार्गदर्शन तर्जुमा वा संभाव्यता अध्ययन जस्ता कार्य गर्दा परामर्शदाताबाट गराउन नपाइने उल्लेख छ । संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमूना कानुन तयार गरी वेभसाइटमा प्रकाशन गरेको र सोही बमोजिम नमूना कानुन तयार गर्न सक्नेमा देहायका कानुन उल्लेखित मन्त्रालयको नमूना कानुन अनुसार नै परामर्शदाताबाट कार्य गराइ थप व्ययभार पारेको</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं</th> <th>परामर्शदाताको नाम</th> <th>तयारा पारीएको कानुन</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="8">७७३ ०३।२४</td> <td rowspan="8">सिग्मा सर्भिसेज प्रा ली</td> <td>विपद जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन एन</td> <td rowspan="8">४९७२००</td> </tr> <tr> <td>संघ संस्था दर्ता तथा नवीकरण निर्देशिका</td> </tr> <tr> <td>विपद व्यवस्थापन कोष संचालन निर्देशिका</td> </tr> <tr> <td>राहत तथा आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धी कार्यविधि</td> </tr> <tr> <td>न्याय सम्पादन कार्यविधि</td> </tr> <tr> <td>नगर प्रहरी संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय वातावरण तथा प्राकृतिक स्रोत व्यवस्थापन कार्यविधि</td> </tr> <tr> <td>स्थायी राजपत्रको नमूना</td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं	परामर्शदाताको नाम	तयारा पारीएको कानुन	रकम	७७३ ०३।२४	सिग्मा सर्भिसेज प्रा ली	विपद जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन एन	४९७२००	संघ संस्था दर्ता तथा नवीकरण निर्देशिका	विपद व्यवस्थापन कोष संचालन निर्देशिका	राहत तथा आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धी कार्यविधि	न्याय सम्पादन कार्यविधि	नगर प्रहरी संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि	स्थानीय वातावरण तथा प्राकृतिक स्रोत व्यवस्थापन कार्यविधि	स्थायी राजपत्रको नमूना	४९७,२००
भौ नं	परामर्शदाताको नाम	तयारा पारीएको कानुन	रकम																
७७३ ०३।२४	सिग्मा सर्भिसेज प्रा ली	विपद जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन एन	४९७२००																
		संघ संस्था दर्ता तथा नवीकरण निर्देशिका																	
		विपद व्यवस्थापन कोष संचालन निर्देशिका																	
		राहत तथा आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धी कार्यविधि																	
		न्याय सम्पादन कार्यविधि																	
		नगर प्रहरी संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि																	
		स्थानीय वातावरण तथा प्राकृतिक स्रोत व्यवस्थापन कार्यविधि																	
		स्थायी राजपत्रको नमूना																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४२			बजेट तथा खर्च प्रणाली																					
४२.१			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) बमोजिम कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरेको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई सम्पत्ति तथा जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँधी लगत अध्यावधिक गर्नु गराउनु पर्दछ । देहाय अनुसार खरिद भएका रू. ७५६९८६५ को जिन्सी समानहरू कार्यालयमा दाखिला गरेको पाइएन । जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>सामानको नाम</th> <th>सप्लायर्स</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५४९-२०७८।३।२४</td> <td>जेनेरेटर ३० केभिए</td> <td>टेक्नो एस प्रा.लि.</td> <td>६८९८६५</td> </tr> <tr> <td>४२५-२०७८।३।२४</td> <td>टेक्टर ट्रली खरिद</td> <td>वि.एण्ड एम ट्रेडर्स</td> <td>१५०००००</td> </tr> <tr> <td>४२४-२०७८।३।२४</td> <td>सवारी साधन खरिद</td> <td>अग्नी इन्कर्पोरेट</td> <td>५३८००००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>७५६९८६५</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	सामानको नाम	सप्लायर्स	भुक्तानी रकम	५४९-२०७८।३।२४	जेनेरेटर ३० केभिए	टेक्नो एस प्रा.लि.	६८९८६५	४२५-२०७८।३।२४	टेक्टर ट्रली खरिद	वि.एण्ड एम ट्रेडर्स	१५०००००	४२४-२०७८।३।२४	सवारी साधन खरिद	अग्नी इन्कर्पोरेट	५३८००००	जम्मा			७५६९८६५	७,५६९,८६५
भौ.नं. मिति	सामानको नाम	सप्लायर्स	भुक्तानी रकम																					
५४९-२०७८।३।२४	जेनेरेटर ३० केभिए	टेक्नो एस प्रा.लि.	६८९८६५																					
४२५-२०७८।३।२४	टेक्टर ट्रली खरिद	वि.एण्ड एम ट्रेडर्स	१५०००००																					
४२४-२०७८।३।२४	सवारी साधन खरिद	अग्नी इन्कर्पोरेट	५३८००००																					
जम्मा			७५६९८६५																					
४२.२			<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ अनुसार कार्यपालिले स्वीकृत वार्षिक बजेटको अधीनमा रही कुनै शीर्षकबाट पूँजीगत शीर्षकमा पच्चीस प्रतिशत नबढाई खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पूँजीगत शीर्षकबाट आसार २९ गते स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा रू. १५ लाख ५० हजार र आसार २९ गते रू. ७० लाख विपदव्यवस्थापन कोषमा रकमान्तर गरेको पाइयो । संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने पनेमा पूँजीगत शीर्षकमा बचत भएको रकम रकमान्तर गरी स्थानीय तहको कोषहरूमा जम्मा गरी राखेको पाइयो । स्थानीय तहलाई प्राप्त समपुरक वाहेकका अनुदान रकम खर्च नभई रू ८५ लाख ५० हजार बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नु पर्ने रू.</p>	८,५५०,०००																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
४२.३			हेण्डपम्प वितरण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (१२) अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु व्यवस्था छ । यस पालिकाको विभिन्न वडामा गाउँपालिका पूँजीगत शीर्षकबाट ४३० वटा हेण्ड पाइप वितरणमा रु. १ करोड ४३ लाख ९९ हजार बजेट खर्च गरेकोमा १५ वटा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराई रकम भुक्तानी गरेको र ६२ लाख ५० हजारको पम्प सेट खरिद गरी जडान गरेको छ । यसरी जडान भएका हेण्ड पाइप र पम्पसेट लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण गरेको देखिएन । नियमानुसार उपभोक्ता समितिलाई रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी लाभग्राही समुदायलाई स्वामित्व हस्तान्तरण गर्नु पर्दछ । साथै घर परिवारको छनोटको आधार, गत विगत वर्षमा उक्त सुविधा उपभोग गरे नगरेको अवस्था, ह्याण्ड पाइपको आवश्यकता, प्रति एकाई लागत समेत नखुलाई लेखेको खर्चको सम्बन्धमा एकीन गर्न सक्ने अवस्था छैन । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।													
४२.४			वितरणमुखी कार्यक्रम - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । यस नगरपालिकाको आ व २०७७।७८ को पुँजीगत बजेट शीर्षकबाट वीउ विजन वितरण, साइकल, हेण्डपाइप, कृषि औजार वितरण जस्ता कार्यक्रममा खर्च गरको पाइयो । यस्ता प्रकारका वितरणमुखी कार्यक्रमबाट उत्पादकत्व वृद्धि नहुने, वितरण भएका सामग्रीको सदुपयोग नहुने हुँदा राज्यको सिमित स्रोत साधनबाट सर्वसाधारण जनताले लाभ लिन नसक्ने हुँदा सस्तो खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । यसका केही उदाहरण देहाय अनुसार छन्													
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५१६-२०७८।३।२८</td> <td>९५ जनालाई स्प्रे टंकी वितरण</td> <td>३०००००</td> </tr> <tr> <td>४१०-२०७८।३।२३</td> <td>कोभिड व्यवस्थापन खर्च</td> <td>९००००</td> </tr> <tr> <td>३९४-२०७८।३।२३</td> <td>सडक पीसीसी ढलानबाट समाचार प्रकासन</td> <td>१५०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	रकम	५१६-२०७८।३।२८	९५ जनालाई स्प्रे टंकी वितरण	३०००००	४१०-२०७८।३।२३	कोभिड व्यवस्थापन खर्च	९००००	३९४-२०७८।३।२३	सडक पीसीसी ढलानबाट समाचार प्रकासन	१५०००	
भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	रकम														
५१६-२०७८।३।२८	९५ जनालाई स्प्रे टंकी वितरण	३०००००														
४१०-२०७८।३।२३	कोभिड व्यवस्थापन खर्च	९००००														
३९४-२०७८।३।२३	सडक पीसीसी ढलानबाट समाचार प्रकासन	१५०००														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			३३२-२०७८।३।१८ कर्कटपाता १३ जनालाई १४ पीसको दरले	४०००००
			५०४-२०७८।३।२७ १ लाख माछाका भुरा वितरण	१७५०००
			५०५-२०७८।३।२७ बरोहिया मस्जिद व्यवस्थापन अनुदान	५००००
			३३२-२०७८।३।१८ जस्तापाता वितरण (१३ जना)	४०००००
			२६१-२०७८।२।२८ शिव मन्दिर मर्मत अनुदान	२५०००
			४३८-२०७८।३।२४ आशिष एकीकृत कृषि फर्म (डिप बोर्ड)	९१७३०
			४३७-२०७८।३।२४ गौतम बुद्ध सिसहनिया कोट कृषक समूह (डिप बोर्ड)	९०७१६
४३			आन्तरिक लेखापरीक्षण बेरुजू	
४३.१	१०४	२०७७-९-२९	मायादेवी गाउँ पालिकाले बनाएको नर्म्स अनुसार अनुगमन भत्ताको दर रु १००० रहेकोमा युवाहरुको नेतृत्व तथा क्षमता विकास तालिमाको अनुगमनमा निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुले १५०० का दरले भुक्तानी बुझेकोले ५०० का दरले कर कट्टी गरी वाँकी रहेको रु. २१७५ असुल गर्नुपर्ने १. फतेह मो मुसलबान भत्ता रु. ४२५ २. श्याम कुमार कामत भत्ता रु. ४२५ ३. बैतुल्ला धुनिया रु १२७५ (यातायातमा रु. ५०० भर्पाइ नभएको तर खर्च लेखेको)	२,१२५
४३.२	२१८	२०७७-११-१८	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ११ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा वा कुनै आर्थिक करोवार गर्दा कार्यालय प्रमुखले सरकारी रकमको हिनामिना, हानी नोक्सानी वा लापरवाही हुन नपाउने गरी सरकारी सम्पत्ति, नगद, जिन्सी सुरक्षित राख्न प्रवन्ध मिलाउनु पर्दछ । पालिकाले गाउँसभाका पदाधिकारीहरुको लागि रु. ४६४१००।- को मोवाइल खरिद गरेको छ । व्यक्तिगत प्रयोगमा आउने उक्त मोवाइलहरु सम्बन्धित पदाधिकारीहरुलाई बुझाएको भरपाइ समेत राखेको छैन । पालिकाले खरिद गरेको मोवाइलको हिनामिना, हानी नोक्सानी वा लापरवाही हुन नपाउने व्यवस्था गरेको नपाइएको रु.	४६४,१००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.३	१३२	२०७७-९-२९	मायादेवी गाउँ पालिकाले बनाएको पालिकाले बनाएको नर्म्स अनुसार अनुगमन भत्ताको दर रु. १००० रहेकोमा बालविवाह दाइजो प्रथा न्यूनीकरण सचेतना कार्यक्रमको अनुगमनमा निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूले रु. १५०० का दरले भुक्तानी गरेकोले ५०० का दरले कर कट्टी गरी बाँकी रहेको रु. १२७५ असुल गर्नुपर्ने रु. १. बजरंगी प्रसाद कुमी भत्ता ४२५ २. गीता तिवारी भत्ता ४२५ ३. बैतुल्लाह धुनिया भत्ता ४२५	१,२७५
४३.४	१२९	२०७७-९-२८	मायादेवी गाउँ पालिकाले बनाएको नर्म्स अनुसार अनुगमन भत्ताको दर रु १००० रहेकोमामे मेलमिलाप तथा कानुनी प्रकृया सम्बन्धी ४८ घण्टे तालिमको अनुगमनमा निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूले रु. १५०० का दरले भत्ता भुक्तानी बुझेकोले ५०० का दरले कर कट्टी गरी बाँकी रहेको रु. १७०० असुल गर्नुपर्ने रु. १. बजरंगी प्रसाद कुमी भत्ता रु. ४२५ २. गीता तिवारी भत्ता रु. ४२५ ३. बैतुल्लाह धुनिया भत्ता रु. ४२५ ४. राम कृष्ण तेली भत्ता रु. ४२५	१,७००
४३.५	१६३	२०७७-१०-१२	सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ को दफा नं. ४ अनुसार तालिम कार्यक्रममा सहभागी र प्रशिक्षक वापत एउटै व्यक्तिले भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिका अध्यक्ष स्तरीय कृषि कार्यक्रममा राम विलास मुराउले सहभागी र प्रशिक्षक दोहोरो भत्ता लिएको रु. १००० असुल गर्नु पर्ने रु.	१,०००
४४			विजक भन्दा बढी भुक्तानी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । मर्चवार सन्देशको रु. १० हजारको विल पेश गरेकोमा रु. २८ हजार भुक्तानी गरेको छ आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत उल्लेख छ तर पालिकाले सो बेरुजू असुल फर्छ्याैट गरेको पाइएन । सम्लग्न वील भर्पाई भन्दा रु. १८ हजार बढी भुक्तानी गरेको असुल गर्नु पर्ने रु.	१८,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																							
४५			वील भर्पाइ नभएको तथा बढी भुक्तानी																																								
४५.१			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात र प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसार अनुसार भुक्तानी गर्दा विल भर्पाइ बेगर खर्च गरेको पाइयो । खर्च लेख्दा नियमानुसार विल भर्पाइ पेश नभएको भनी पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट समेत औल्याइएको रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>वापत</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५२६-२०७८।३।३</td> <td>स्वास्थ्य कर्मीहरुको लागि झोला वितरण</td> <td>१३९०००</td> </tr> <tr> <td>७२५-२०७८।३।२२</td> <td>११९ वटा स्प्रे टंकी वितरण</td> <td>२४२४०३</td> </tr> <tr> <td>७२६-२०७८।३।२२</td> <td>मौर्या सिड स्टोरबाट विषादी खरिद</td> <td>४९९९५०</td> </tr> <tr> <td>८३८-२०७८।३।२९</td> <td>५२ वटा छाता ५० रेनकोट खरिद</td> <td>३०८३११</td> </tr> <tr> <td>८४७-२०७८।३।१०</td> <td>अनुगमन प्रतिबेदन बिना अनुगमन भत्ता भुक्तानी</td> <td>५४५०००</td> </tr> <tr> <td>२०२-२०७८।३।१८</td> <td>आयुर्वेद शाखाको औषधि खरिद</td> <td>९९९४०</td> </tr> <tr> <td>२६१-२०७८।३।२३</td> <td>वोयर बाख्रा खरिद गरी बितरण भर्पाइ</td> <td>१४०००००</td> </tr> <tr> <td>२९-२०७८।३।२२</td> <td>दलित विपन्न तथा गरिव वर्गहरुको लागि कम्बल खरिद</td> <td>४९८८९९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्रकोप व्यवस्थापन</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्रदेश चालू तर्फ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५-२०७८।२।२८</td> <td>स्प्रे टंकी खरिदको वितरण भर्पाइ नभएको</td> <td>३९४८००</td> </tr> <tr> <td>१०-२०७८।३।१२</td> <td>पम्पसेट ५० अनुदानको भर्पाइ पेश नभएको</td> <td>५०००००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	वापत	रकम	५२६-२०७८।३।३	स्वास्थ्य कर्मीहरुको लागि झोला वितरण	१३९०००	७२५-२०७८।३।२२	११९ वटा स्प्रे टंकी वितरण	२४२४०३	७२६-२०७८।३।२२	मौर्या सिड स्टोरबाट विषादी खरिद	४९९९५०	८३८-२०७८।३।२९	५२ वटा छाता ५० रेनकोट खरिद	३०८३११	८४७-२०७८।३।१०	अनुगमन प्रतिबेदन बिना अनुगमन भत्ता भुक्तानी	५४५०००	२०२-२०७८।३।१८	आयुर्वेद शाखाको औषधि खरिद	९९९४०	२६१-२०७८।३।२३	वोयर बाख्रा खरिद गरी बितरण भर्पाइ	१४०००००	२९-२०७८।३।२२	दलित विपन्न तथा गरिव वर्गहरुको लागि कम्बल खरिद	४९८८९९		प्रकोप व्यवस्थापन			प्रदेश चालू तर्फ		५-२०७८।२।२८	स्प्रे टंकी खरिदको वितरण भर्पाइ नभएको	३९४८००	१०-२०७८।३।१२	पम्पसेट ५० अनुदानको भर्पाइ पेश नभएको	५०००००	५,६२१,०१५
भौ.नं. र मिति	वापत	रकम																																									
५२६-२०७८।३।३	स्वास्थ्य कर्मीहरुको लागि झोला वितरण	१३९०००																																									
७२५-२०७८।३।२२	११९ वटा स्प्रे टंकी वितरण	२४२४०३																																									
७२६-२०७८।३।२२	मौर्या सिड स्टोरबाट विषादी खरिद	४९९९५०																																									
८३८-२०७८।३।२९	५२ वटा छाता ५० रेनकोट खरिद	३०८३११																																									
८४७-२०७८।३।१०	अनुगमन प्रतिबेदन बिना अनुगमन भत्ता भुक्तानी	५४५०००																																									
२०२-२०७८।३।१८	आयुर्वेद शाखाको औषधि खरिद	९९९४०																																									
२६१-२०७८।३।२३	वोयर बाख्रा खरिद गरी बितरण भर्पाइ	१४०००००																																									
२९-२०७८।३।२२	दलित विपन्न तथा गरिव वर्गहरुको लागि कम्बल खरिद	४९८८९९																																									
	प्रकोप व्यवस्थापन																																										
	प्रदेश चालू तर्फ																																										
५-२०७८।२।२८	स्प्रे टंकी खरिदको वितरण भर्पाइ नभएको	३९४८००																																									
१०-२०७८।३।१२	पम्पसेट ५० अनुदानको भर्पाइ पेश नभएको	५०००००																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम	
			१६-२०७८।३।२१	व्याग खरिद गरी वितरणको भर्पाइ	४९९९१२		
			१९-२०७८।३।२३	वंगुर खरिद गरी वितरणको भर्पाइ	९६०००		
			२०-२०७८।३।२३	उन्नत जातको बास्रा गरी वितरणको भर्पाइ	३९६८००		
			जम्मा		५६२१०१५		
४५.२			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । देहाय अनुसारका भा.नं. र मितिबाट अनुगमन भत्ता भुक्तानी गर्दा एकै मितिमा दैनिक रु. १००० को दरले एक भन्दा बढी पटक अनुगमन गरेको भनी रकम भुक्तानी गरेको छ । दैनिक रु. १००० भन्दा बढी हुने रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु (क) भा.नं. ६७१ मिति २०७८।३।२० बाट भएको भुक्तानी</p>			१९३,०००	
			नाम	मिति	अनुगमन संख्या	भुक्तानी रु	बढी भुक्तानी
			सुकदेव तिवारी	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००
				२०७८।३।१२	२	२०००	१०००
				२०७८।३।५	२	२०००	१०००
				२०७८।३।२२	३	३०००	२०००
			अलिहसेन मिया	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००
				२०७८।३।१२	२	२०००	१०००
				२०७८।३।५	२	२०००	१०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम	
				२०७८।३।२२	३	३०००	२०००
			नवल किशोर पाण्डे	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००
				२०७८।३।१२	२	२०००	१०००
				२०७८।३।५	२	२०००	१०००
				२०७८।३।२२	३	३०००	२०००
			वशंराजी पासी	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००
				२०७८।३।१२	२	२०००	१०००
				२०७८।३।५	२	२०००	१०००
				२०७८।३।२२	३	३०००	२०००
			प्रमिला वनिया	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००
				२०७८।३।१२	२	२०००	१०००
				२०७८।३।५	२	२०००	१०००
				२०७८।३।२२	३	३०००	२०००
			नन्दलाल कोहार	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००
				२०७८।३।१२	२	२०००	१०००
				२०७८।३।५	२	२०००	१०००
				२०७८।३।२२	३	३०००	२०००
			मनोज कुमार वरइ	२०७८।३।१६	६	६०००	५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२०७८।३।१२	२	२०००	१०००	
			२०७८।३।५	२	२०००	१०००	
			२०७८।३।२२	३	३०००	२०००	
			जम्मा		९१०००	६३०००	
(ख) भौ.नं. ७०६ मिति २०७८।३।३१ बाट भएको भुक्तानी							
			नाम	मिति	आगमन संख्या	भुक्तानी रकम	असुल रकम
			राजेन्द्र प्रसाद	२०७८।३।१७	४	४०००	७०००
				२०७८।३।१०	३	३०००	
				२०७८।१२।११	३	३०००	
			मोहम्मद सई	२०७८।३।१७	४	४०००	७०००
				२०७८।३।१०	३	३०००	
				२०७८।१२।११	३	३०००	
			अजय कुमार तिवारी	२०७८।३।१७	४	४०००	७०००
				२०७८।३।१०	३	३०००	
				२०७८।१२।११	३	३०००	
			रामरती अहिरीन	२०७८।३।१७	४	४०००	७०००
				२०७८।३।१०	३	३०००	
				२०७८।१२।११	३	३०००	
			चन्द्रवती पासी	२०७८।३।१७	४	४०००	७०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				२०७८।३।१०	३	३०००	
				२०७८।१२।११	३	३०००	
			रमेश गुप्ता तेली	२०७८।३।१७		४०००	७०००
				२०७८।३।१०		३०००	
				२०७८।१२।११		३०००	
			जम्मा				४२०००
(ग) भौ.नं. ६९६ मिति २०७८।३।२९ बाट भएको भुक्तानी							
			नाम	मिति	आगमन संख्या	भुक्तानी रकम	असुल
			कृष्ण नारायण तिवारी	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१९	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१५	६	६०००	५०००
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००
			राम शंकर लोध	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१९	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१५	६	६०००	५०००
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००
			वेलनिधि शुक्ल	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम	
				२००७८।३।१९	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१५	६	६०००	५०००
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००
			समिन्ना यादव	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१९	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१५	६	६०००	५०००
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००
			तारा देवी चमार	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१९	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१५	६	६०००	५०००
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००
			राम तिरथ कहार	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१९	२	२०००	१०००
				२००७८।३।१५	६	६०००	५०००
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			सुनिल कुमार उपाध्य	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००	
				२०७८।३।१९	२	२०००	१०००	
				२०७८।३।१५	६	६०००	५०००	
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००	
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००	
			राम प्र यादव	२०७८।३।२०	२	२०००	१०००	
				२०७८।३।१९	२	२०००	१०००	
				२०७८।३।१५	६	६०००	५०००	
				२०७८।२।२०	४	४०००	३०००	
				२७८।२।२५	२	२०००	१०००	
			जम्मा				८८०००	
४६			डीपीआर खर्च डीपीआर खर्च -बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ । (रु.हजारमा)					
			क्र सं	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	आयोजनाको लागत
			१	हरनामपुर अस्पताल १५ शैया निर्माणको लागि डि पि आर	श्री ई सी सी आर	१५२५	१४९७	२१००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
४७			बढी दरमा भुक्तानी																									
४७.१	७८	२०७८-३-२५	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । वालविकास सहजकर्ता तथा स्वयसेवक शिक्षकसंग अन्तक्रिया कार्यक्रममा रु. ६४००० को बिल भरपाइ पेश भएकोमा रु. १००००० भुक्तानी गरेको पाइयो । वील भर्पाइ भन्दा बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नु पर्ने रु.	३६,०००																								
४७.२	८४१	२०७८-३-१९	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९९१० कार्यालय प्रमुखले सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सीमाभित्र रही खर्च गर्नु पर्दछ भन्ने उल्लेख छ । मेलमिलाप केन्द्रको मेलमिलापकर्ताको तलव भता शीर्षकबाट अनुषा आयुर्वे मेडिकल हल वील अनुसार रु. २ लाख ७० हजारको आयुर्वेद औषधि खरिद गरेको छ । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम भन्दा फरक प्रयोजनमा रु. २७०००० खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.	२७०,०००																								
४७.३			सामाजिक सुरक्षा पेशकी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ अनुसार पेशकी फर्छौट हुनुपर्दछ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भता वितरणको लागि पालिकाको ५ वटा बैङ्कमा खाता रहेकोमा कुनै पनि बैङ्कले तेश्रो चौमासिक सम्मको पेशकी लेखापरीक्षणको मिति २०७८।१२।२० सम्म पनि फर्छ्यौट गरेको पाइएन । तसर्थ देहायका बैङ्कहरुको नाममा रहेको सामाजिक सुरक्षा पेशकी नियमानुसार फर्छ्यौट हुनु पर्दछ रु.	११९,६३३,९०३																								
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं</th> <th>बैङ्कको नाम</th> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोश्रो चौमासिक</th> <th>तेश्रो चौमासिक</th> <th>जम्मा पेशकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>लक्ष्मी बैङ्क</td> <td>४७९०५६३</td> <td>५०५९२७६</td> <td>६२२२१२९</td> <td>१६०७१९६८</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>एनएमबी बैङ्क</td> <td>१२५०८०१७</td> <td>१३०८२४९९</td> <td>१६१९२७४२</td> <td>४१७८३२५८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>महालक्ष्मी विकास बैङ्क</td> <td>५३६५५७०</td> <td>५५१६४००</td> <td>६२६४२८६</td> <td>१७१४६२५६</td> </tr> </tbody> </table>	क्र सं	बैङ्कको नाम	प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	जम्मा पेशकी	१	लक्ष्मी बैङ्क	४७९०५६३	५०५९२७६	६२२२१२९	१६०७१९६८	२	एनएमबी बैङ्क	१२५०८०१७	१३०८२४९९	१६१९२७४२	४१७८३२५८	३	महालक्ष्मी विकास बैङ्क	५३६५५७०	५५१६४००	६२६४२८६	१७१४६२५६	
क्र सं	बैङ्कको नाम	प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	जम्मा पेशकी																							
१	लक्ष्मी बैङ्क	४७९०५६३	५०५९२७६	६२२२१२९	१६०७१९६८																							
२	एनएमबी बैङ्क	१२५०८०१७	१३०८२४९९	१६१९२७४२	४१७८३२५८																							
३	महालक्ष्मी विकास बैङ्क	५३६५५७०	५५१६४००	६२६४२८६	१७१४६२५६																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			४	कृषी विकास बैङ्क	८२१६१९०	८४७९७७९	१०६५७००८	२७३५२९७७	
			५	एनआईसी बैङ्क	५३८८९७५	५५००८००	६३८९६६९	१७२७९४४४	
				जम्मा	३६२६९३१५	३७६३८७५४	४५७२५८३४	११९६३३९०३	
४७.४	३२४	२०७८-१-६	भ्रमण खर्च नियमावली, ६०६४ अनुसूचि २ मा चौथो तहको कर्मचारीको दैनिक भ्रमण खर्च रु.१००० रहेको छ र यस पालिकाको सवारी चालक रवि कुमार चौधरीलाई २०७७।१२।२ देखी २०७७।१२।८ सम्म १२०० को दरले भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएकोले नियम भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. १२५० असुल गर्नु पर्ने रु.						१,२५०
४७.५	७७१	२०७८-३-२४	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९९५० बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने बील, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । आधारभुत तह परीक्षा संचालन तथा ब्यवस्थापन भत्ता अमिन प्र कुर्मीको नाममा रु. २०३००।- भुक्तानी दिएकोमा उक्त रकम भुक्तानी नगरी आफैसंग राखेकोले सो रकम असुल गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु						२०,३००
४८			पारिश्रमिक कर पारिश्रमिक कर:- आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ बमोजिम रोजगारदाताले कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आय गणना गरी अनुसुची-१ बमोजिमका दरले हुने कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहायका तलब भत्ताको रकम भुक्तानी गर्दा देहाय अनुसार घटी कर कट्टी गरेको देखियो। घटी भएको कर रकम सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.८२५३७						८२,५३७
			क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	जम्मा आय	छुट रकम	कर योग्य रकम	10 प्रतिशत कर
			1.	महेन्द्र प्रसाद यादव	अधिकृत छैठौं	५५२६७८	४५००००	१०२६७८	१०२६७.८
			2.	रेखा शुक्ला	अधिकृत छैठौं	४७९८१८	४५००००	२९८१८	२९८१.८
			3.	जोगेन्द्र गुप्ता	अधिकृत छैठौं	५२६३९८	४५००००	७६३९८	७६३९.८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम																
			4.	महेश कुमार पाण्डेय	अधिकृत छैठौं	५१६६६६	४५००००	६६६६६	६६६६.६															
			5.	गम्मार सिंह पहराई	अधिकृत छैठौं	५७६०६६	४५००००	१२६०६६	१२६०६.६															
			6.	देवराज भट्टराई	अधिकृत छैठौं	५३३९८२	४५००००	८३९८२	८३९८.२															
			7.	विश्वनाथ ठाकुर	अधिकृत छैठौं	४८२८९८	४५००००	३२८९८	३२८९.८															
			8.	शंकर बैठा	अधिकृत छैठौं	५६२०३८	४५००००	११२०३८	११२०३.८															
			9.	रन कुमार श्रेष्ठ	अधिकृत छैठौं	५४८०१८	४५००००	९८०१८	९८०१.८															
			10.	बडेलाल कोहार	अधिकृत छैठौं	५४१६९२	४५००००	९१६९२	९१६९.२															
			11.	माला कुमारी झा	अधिकृत छैठौं	४५५११८	४५००००	५११८	५११.८															
				जम्मा कर				८२५३७२	८२५३७.२															
४९			मापदण्ड भन्दा बढी भुक्तानी																					
४९.१	८३०	२०७८-३-२९	<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्ने वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । देहाय अनुसाका पदाधिकारीहरू गाउँ सभाको बैठकमा उपस्थिति बिना भत्ता बुझको पाएकोले असुल गर्नु पर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>नाम</th> <th>बैठक सं.</th> <th>असुल गर्नु पर्ने रू.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>फते मो मुसलवान</td> <td>९</td> <td>९०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>हरि गोबिन्द चौधरी</td> <td>१</td> <td>१०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सरफुदन मुसलवान</td> <td>२</td> <td>२०००</td> </tr> </tbody> </table>					सि.नं.	नाम	बैठक सं.	असुल गर्नु पर्ने रू.	१	फते मो मुसलवान	९	९०००	२	हरि गोबिन्द चौधरी	१	१०००	३	सरफुदन मुसलवान	२	२०००	२२,०००
सि.नं.	नाम	बैठक सं.	असुल गर्नु पर्ने रू.																					
१	फते मो मुसलवान	९	९०००																					
२	हरि गोबिन्द चौधरी	१	१०००																					
३	सरफुदन मुसलवान	२	२०००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			४	जर्नादन प्र चौधरी	१	१०००	
			५	कृष्ण नारायण तिवारी	३	३०००	
			६	महेन्द्र धोबी	१	१०००	
			७	अनिता चौधरी	२	२०००	
			८	सिर्जना विमल हरिजन	१	१०००	
			९	कैलासी हरिजन	२	२०००	
				जम्मा		२२०००	
४९.२	४०	२०७७-१०-४	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । पालिकास्तरमा खोप र सरसफाई प्रवर्द्धन कार्यक्रमको समीक्षा, सुक्ष्मयोजना अध्यावधिक र पालिका खोप समन्वय समितिको अभिमुखीकरण कार्यक्रममा रु ९६००० खर्च भएको वील भर्पाई पेश भएको र यति नै रकम भुक्तानी गर्न टिप्पणी आदेश भएकोमा महेन्द्र प्र यादवको नाममा रु. २०५००० भुक्तानी भएको छ । वील भर्पाई र आदेश भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. १०९००० असुल गर्नु पर्ने रु.				१०९,०००
४९.३	३११	२०७८-३-२९	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात र प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको स्वास्थ्य चौकीको न्यूनतम सेवा मापदण्ड कार्यालयन कार्यक्रममा १६००० को बिल भरपाई पेश गरी ३२०००० भुक्तानी गरेको पाइएकोले बढी भुक्तानी भएको आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट समेत रु. ३०४००० असुल गर्नु पर्ने भनी औल्याएको रु				३०४,०००