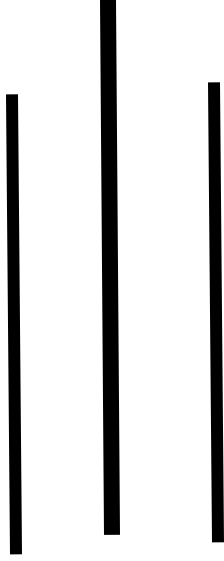
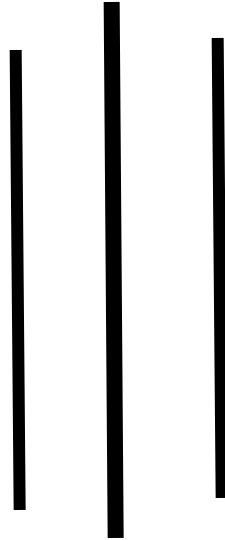


अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
हरिहरपुरगढी गाउँपालिका, सिन्धुली



आर्थिक वर्ष २०७६।७७



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं



Serving the Nation and the People



दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश परीक्षकको कार्यालय महा-निर्देशनालय)



नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.: २०९

मिति: २०७८।०५।०४

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

विषय:- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७६ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General



(बागमती र गण्डकी प्रदेश परीक्षकको कार्यालय महा-निर्देशनालय)

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

पत्र संख्या: २०७८।७९

च.नं.: २३२

मिति: २०७८।०५।०४

श्री प्रमूखज्यू,
हरिहरपुरगढी गाउँपालिका
सिन्धुली ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्ण प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु.९२ लाख १ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.४६ लाख ८६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२४ लाख ४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१२ लाख १० हजार र पेशकी बाँकी रु.९ लाख १ हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।११।१८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया पेश नभएकोले लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा कायम दफाहरू तथा व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३२ यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो 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 स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाको कार्यकारिणी, पालिका प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत यस पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलति समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गलतिलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।



(ईन्द्रप्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

हरिहरपुरगढी गाउँपालिका, सिन्धुलीको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६।७७

परिचय — स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी, र न्यायिक अभ्यासलाई सस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने समग्र उद्देश्य हासिल गर्न २०७३।१२।०३ मा यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व र पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । सिन्धुली जिल्ला स्थित यस पालिकाको वडा संख्या ८, गाउँसभा सदस्य ५४, जनसंख्या २७७२७ जना र क्षेत्रफल ३४३।९ वर्ग किलोमिटर रहेकोछ ।

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

विवरण	टिप्पणी	यस वर्षको रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	बस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		४५७६८४८४५.००	४१६१६३५३७.८८	०.००	४१६१६३५३७.८८
क.प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४००५२५०००.००	३५८०१७८०९.८८	०.००	३५८०१७८०९.८८
1100 कर	११	१२४०१८०००.००	१००१०४२७१.६८	०.००	१००१०४२७१.६८
1300 अनुदान		२७५८०७०००.००	२५७९१३५३८.२०	०.००	२५७९१३५३८.२०
संघीय सरकार	१२	२४२९०९०००.००	२३५२६७५३८.२०	०.००	२३५२६७५३८.२०
प्रदेश सरकार	१२	३२८९८०००.००	२२६४६०००.००	०.००	२२६४६०००.००
१४०० अन्य राजस्व		७०००००.००	०.००	०.००	०.००
ख. अन्य प्राप्ति		५७५९८४५.००	५८१४५७२८.००	०.००	५८१४५७२८.००
कोषहरु		९६७०८४५.००	११५९४१२८.००	०.००	११५९४१२८.००
घरौटी		०.००	०.००	०.००	०.००
संघीय, प्रदेश सरकारका अन्य कार्यक्रम		४७४८९०००.००	४६५५१६००.००	०.००	४६५५१६००.००
भुक्तानी (ग+घ)		५१८०८४८४५.००	३८७१०९३४६.२३	०.००	३८७१०९३४६.२३
ग. भुक्तानी (संचित कोषबाट)		४६०९२५०००.००	३३१४०७३६३.७३	०.००	३३१४०७३६३.७३
2100 पारिश्रमिक/सुविधा	१८	११२५४८०००.००	९७४०९५६१.७३	०.००	९७४०९५६१.७३
2200 मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	६६५३३०००.००	४१६९१०९१.००	०.००	४१६९१०९१.००
25000 सहायता	१८	१००००००.००	०.००	०.००	०.००
26000 अनुदान	१८	२६५५२०००.००	१७०४२०१४.००	०.००	१७०४२०१४.००
27000 सामाजिक सुरक्षा	१८	११६९६०००.००	३५९७६२६.००	०.००	३५९७६२६.००
28000 अन्य खर्च	१८	३६०००००.००	१७३१९०६.००	०.००	१७३१९०६.००
31000 गैर वित्तीय सम्पत्ती/पूँजिगत खर्च	१८	२३८९९६०००.००	१६९९३५१६५.००	०.००	१६९९३५१६५.००
घ. अन्य भुक्तानी		५७५९८४५.००	५५७०१९८२.५०	०.००	५५७०१९८२.५०
कोषहरु		९६७०८४५.००	९१५६०११.००	०.००	९१५६०११.००
घरौटी		०.००	०.००	०.००	०.००

विवरण	टिप्पणी	यस वर्षको रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	बस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
संघीय, प्रदेश सरकारका अन्य कार्यक्रम		४७४८९०००.००	४६५५९६००.००	०.००	४६५५९६००.००
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाँकी		०.००	-५६२८.५०	०.००	-५६२८.५०
इ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-६०४०००००.००	२९०५४९९९.६५	०.००	२९०५४९९९.६५
च. गत वर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		०.००	६०४०९३०७.०९	०.००	६०४०९३०७.०९
वर्षान्तको बाकी रकम (इ+च)		-६०४०००००.००	८९४५५४९८.६६	०.००	८९४५५४९८.६६
निकासी फिर्ता समेत सुत्रमा खर्च नजनाईएको रकमहरू			२५५४८६३६.००		२५५४८६३६.००
श्रेस्ताअनुसार खुद बैंक बाँकी रकम			६३९०६८६२.६६		६३९०६८६२.६६

ख) कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा प्रदेश लेखा ईकाइ कार्यालयबाट भुक्तानी आदेश मार्फत सम्बन्धीतलाई सोझै भुक्तानी भएको तर पालिकाको संचितकोषमा आम्दानी नबाँधिएका कोरोबारहरू

शीर्षक	वार्षिक बजेट	निकासी	खर्च	खर्च मध्ये पेस्की
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	९८९२०००.००	८५९७९९९.००	८५९७९९९.००	००.००
स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	४५०००००.००	४५०००००.००	४५०००००.००	००.००
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	४७४८९०००.००	४६५६३६००.००	४६५६३६००.००	००.००
राष्ट्रीय परिचयपत्र तथा पन्जिकरण चालु	९३०२०००.००	६७६२३०.००	६७६२३०.००	००.००
राष्ट्रीय परिचयपत्र तथा पन्जिकरण पुजिगत	२०६०००.००	२०६०००.००	२०६०००.००	००.००
राष्ट्रीय महिला उत्थान कार्यक्रम	९००००.००	००.००	००.००	००.००
जम्मा रु.	६३३९९०००.००	६०४६२९४९.००	६०४६२९४९.००	००.००

ग) धरौटी तथा पालिकामा रहेका अन्य कोषहरू

शीर्षक	गत वर्षको जिम्मेवारी रु.	यस वर्षको आम्दानी रु.	जम्मा रु.	खर्च रु.	बाँकी रु.
धरौटी	७४७५३.५०	९९७८७.७०	९९६५४६५.२०	६७४९२७.५०	९९०५३७.५०
कर्मचारी कल्याण कोष	३७९२७९.२०	३३८२८२.२०	७९७५६९.४०	००	७९७५६९.४०
स्थानीय विभाज्य कोष	००.००	९९५३८००.००	९९५३८००.००	९९५३८००.००	००.००
जम्मा रु.	४५४०३२.७०	९५८३८६९.९०	३५३६८२६.६०	९८२८७२७.५०	९७०८०९८.९०

घ) राजस्व

क्र.सं.	शीर्षक नं.	लगत हसबली समेत रु.	असुली रु.	दाखिला रु.	बाँकी रु.	
१	९५९९९	३३४६९.००	३३४६९.००	३३४६९.००	०	०
२	९५९९२	२८९९६२०.००	२८९९६२०.००	२८९९६२०.००	०	०
जम्मा		२९२५०८९.००	२९२५०८९.००	२९२५०८९.००	०	०

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजू रकम
	लेखापरीक्षण क्रममा असुली — विभिन्न करकट्टी रकम रु.७०९७ र सामाजिक सुरक्षामा दोहोरो वितरित रकम रु.८८००० समेत रु.९५०९७ वेरुजू खातामा दाखिला भएको छ भने आन्तरिक आयतर्फ असुली भन्दा घटी दाखिला भएको रु.९९३२ पालिका संचितकोष दाखिला भएको छ।	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
१.	<p>लेखा ढाँचाको प्रयोग — नेपालको संविधानको धारा २४१ मा नेपालको सरकारी लेखाको लेखापरीक्षण महालेखापरीक्षकले गर्ने र यसरी लेखा परीक्षण गरिने लेखा संघीय कानून बमोजिम महालेखापरीक्षकले तोकेको ढाँचामा राखिने व्यवस्था छ । त्यसैगरी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६, अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा समेत स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफरिसमा महालेखापरीक्षक बाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सोही अनुसार एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नेपसास) बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरी दुई समूहका फारामहरु आ.व. २०७५।७६ देखि लागू गर्ने उद्देश्यले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । जस अनुसार १४२ प्रकारका फाराम विकास भएकोमा ७९ नयाँ फारामहरु र ६३ परिमार्जित फाराम विकास भएको अवस्था छ । उपर्युक्त अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदनमा प्राप्ति भुक्तानी हिसाव, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोबारको बजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टि गर्ने गरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरु जस्तै सञ्चित कोषको अवस्था, आन्तरिक राजस्व, संघीय सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान, ऋण प्राप्ति तथा साँवा व्याज भुक्तानी स्थिति, वितरण गर्न बाँकी राजस्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरु, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा सस्थाका कार्यक्रम खर्च, सोझै भुक्तानी र वस्तुगत सहायता, सञ्चित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, आयोजना र कार्यमा खर्च (सशर्त अनुदान), भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण, फिर्ता दिन बाँकी अनुदान, फिर्ता लिन बाँकी अनुदान, पेशकी बैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पत्तिहरु जस्ता लेखा टिप्पणीहरुको व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष यस पालिकाले उपर्युक्त ढाँचा पूर्ण अनुशरण गरी वित्तीय प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । पालिकाले स्वीकृत ढाँचाको पूर्ण अनुशरण गरी लेखा टिप्पणीहरु सहित लेखा राख्ने र प्रतिवेदन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।</p>	
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
२.	<p>वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालिका तथा पालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार पालिका तथा पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालय सिन्धुलीबाट प्रमाणित निकास अनुसार संघ सरकारबाट समानीकरण तथा ससर्त तर्फ कुल रु.२३५२६७५३८।२० मात्र देखाएकोमा म.ले.प.फा.नं.२७२ मा रु.२४९०२९००० देखाएको छ । पालिकाले २०७७ आषाढ मसान्त भित्र फिर्ता गरेको रकम रु. १३७६१४६१।८० को.ले.नि.का.को निकास प्रमाणितमा घटेको तर सुत्रबाट नघटाईएको देखिन्छ । • पालिकाले २०७७।४।२२ मा संघीय संचितकोमा रु.१६२१७५८४ र प्रदेश संचित कोषमा रु.६३१०५२ गरी रु.१६८४८६३६ निकास फिर्ता गरेको रकम सो रकम संचितकोषको बैंक मौज्दातमा समायोजन गरेको देखिएन । त्यसैगरी पालिकाले कोरोनाकोषमा ट्रान्सफर गरेको रु.५७००००० र पुजिगत खातामा ट्रान्सफर गरेको रकम रु.३०००००० संचितकोषको बैंक समायोजन गरेको देखिएन । • पालिकाको सुत्रमा देखाईएको म.ले.प.२७२ मा बैंक मौज्दात रु.१०३२१६९६०।४६ देखाएकोमा निकास फिर्ता भएको रु. ३०६१००९७।८० र ट्रान्सफर गरीएको रकम रु.८७००००० समेत रु.३९३१००९७।८० घटाउदाँ खुद बाँकी रु.६३९०६८६२।६६ हुने देखिन्छ । सोही बमोजिमको वित्तीय विवरणका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरीएको छ । • कार्यालयको श्रेष्ठा र बैंक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । पालिकाले पेश गरेको 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>वित्तिय विवरण अनुसार असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु.५३५९६।८७ ले फरक देखिएको छ । तर पालिकाले आ.व.२०७७।७८ मा बैंक बढि देखिएको रकम आम्दानी बाँधि हिसाब मिलान गरेको छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था छैन । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचाको पूर्ण कार्यान्वयन गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	
३.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोवार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन । जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम र मिन्हा गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो । • विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना। कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन । • सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा अनुदान उपलब्ध गराएकोमा उक्त अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन । • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव भत्ता खर्च लेखेको पाईयो । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा बेरुजुको लागत तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १० ऐन, ४ नियमावली, २५ कार्यविधि ३ निर्देशिका र २ नर्स समेत ४४ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																				
	तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।																																																					
	बजेट तथा कार्यक्रम																																																					
४.	चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रोचौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास</td> <td>४५००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>४५००</td> <td>४५००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>प्रदेश पूर्वाधार विकास</td> <td>८५१७</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>८५१७</td> <td>८५१७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>प्रदेश सर्शत</td> <td>९९६६</td> <td>०</td> <td>४०००</td> <td>५९६६</td> <td>२९७९</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>गा.पा. पूँजीगत</td> <td>१८२२९१</td> <td>०</td> <td>४७३४०</td> <td>१३४९५१</td> <td>९८३४३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कुल खर्च:</td> <td>२०५२७४</td> <td>०</td> <td>५१३४०</td> <td>१५३९३४</td> <td>११४३३९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>२५.०१</td> <td>७४.९९</td> <td>५५.७०</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले तेस्रो चौमासिकमा कुल बजेट खर्चको ७४।९९ प्रतिशत खर्च गरेको छ । जसमध्ये असर महिनामा मात्र ५५।७० प्रतिशत खर्च गरेको छ । तसर्थ आर्थिक वर्षको अन्तमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	१	स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास	४५००	०	०	४५००	४५००	२	प्रदेश पूर्वाधार विकास	८५१७	०	०	८५१७	८५१७	३	प्रदेश सर्शत	९९६६	०	४०००	५९६६	२९७९	४	गा.पा. पूँजीगत	१८२२९१	०	४७३४०	१३४९५१	९८३४३		कुल खर्च:	२०५२७४	०	५१३४०	१५३९३४	११४३३९		खर्च प्रतिशत	१००	०	२५.०१	७४.९९	५५.७०	
सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																													
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक																																																		
१	स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास	४५००	०	०	४५००	४५००																																																
२	प्रदेश पूर्वाधार विकास	८५१७	०	०	८५१७	८५१७																																																
३	प्रदेश सर्शत	९९६६	०	४०००	५९६६	२९७९																																																
४	गा.पा. पूँजीगत	१८२२९१	०	४७३४०	१३४९५१	९८३४३																																																
	कुल खर्च:	२०५२७४	०	५१३४०	१५३९३४	११४३३९																																																
	खर्च प्रतिशत	१००	०	२५.०१	७४.९९	५५.७०																																																
५.	क्षेत्रगत बजेट र खर्च - 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 ।																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>४७६११०००</td> <td>२०८७८८८८</td> <td>६.३०</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>१८३१८८०००</td> <td>१४१५८०७६०</td> <td>४२.७४</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>१३५८१९०००</td> <td>१११४११६९४</td> <td>३३.६४</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td> <td>१४३२८०००</td> <td>४५३६१२०</td> <td>१.३७</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>८९९७९०००</td> <td>५२८२६९०१</td> <td>१५.९५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४७०९२५०००</td> <td>३३१२३४३६३</td> <td>१००.००</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	४७६११०००	२०८७८८८८	६.३०	सामाजिक क्षेत्र	१८३१८८०००	१४१५८०७६०	४२.७४	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१३५८१९०००	१११४११६९४	३३.६४	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	१४३२८०००	४५३६१२०	१.३७	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८९९७९०००	५२८२६९०१	१५.९५	जम्मा	४७०९२५०००	३३१२३४३६३	१००.००																									
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																																			
आर्थिक विकास	४७६११०००	२०८७८८८८	६.३०																																																			
सामाजिक क्षेत्र	१८३१८८०००	१४१५८०७६०	४२.७४																																																			
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१३५८१९०००	१११४११६९४	३३.६४																																																			
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	१४३२८०००	४५३६१२०	१.३७																																																			
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८९९७९०००	५२८२६९०१	१५.९५																																																			
जम्मा	४७०९२५०००	३३१२३४३६३	१००.००																																																			
६.	खर्च विश्लेषण - पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन अनुसार यसवर्ष आन्तरिक श्रोतबाट रु.१४५१०४९६।८९ (मालपोतबाट प्राप्त रजिष्ट्रेशन शुल्क र वन रोयल्टी समेत), राजस्व बाँडफाँड रु.८५५९३७७४।७९ र अनुदानबाट रु.२५७९१३५३८।२० समेत पालिकाको संचितकोषको आम्दानी रु.३५८०१७८०९।८८																																																					

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>भएकोमा पालिका चालुतर्फ रु.१६१४७२१९८।७३ र पूँजिगततर्फ रु. १६९९३५१६५ समेत रु.३३१४०७३६३।२३ खर्च भएको छ । यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु देहायअनुसार रहेका छन् -</p> <ul style="list-style-type: none"> • पालिकाको कुल आम्दानीको तुलनामा राजश्व बाँडफाड २३।९० प्रतिशत, आन्तरीक श्रोत ४।०५ प्रतिशत र अन्य अनुदानको हिस्सा ७२।०५ प्रतिशत रहेको छ । • पालिकाको यस वर्षको कुल बजेट खर्चको तुलनामा चालुतर्फ ४८।७२ प्रतिशत र पुँजीगततर्फ ५१।२८ प्रतिशत रहेको छ । • कुल चालुखर्चमध्ये पारिश्रमिक तथा सुविधामा रु.९७४०९५६१।७३ अर्थात आन्तरीक आयको तुलनामा ६७१।३० प्रतिशत रहेको देखिन्छ । • यसवर्ष पदाधिकारी सुविधातर्फ रु.६२३४५००, सवारी साधन मर्मतमा रु.१८१८१२०, करार सेवा शुल्कतर्फ रु.८४९५४०२, भ्रमण, सभा संचालन, पुस्तक तथा सामग्री खरिद तथा विविधतर्फ रु.४४१२७००, ईन्धन, मसलन्द तथा कार्यालय संचालनतर्फ रु.३२३१७६९, पत्रपत्रीका तथा छपाईतर्फ रु.१०४२५७९, सेवा परामर्शतर्फ रु.१०५५९८२ समेत रु.२६२९१०५२ जुन आन्तरीक आयको १८१।१९ प्रतिशत हुन आउछ । <p>यसबाट पालिकाको आन्तरीक आय भन्दा प्रशासनिक प्रयोजनमा अधिक खर्च भएको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरीक आयको दायारा फरकीलो बनाउने तथा प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । त्यसैगरी संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
७.	<p>न्यायीक समिति - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी विवाद नरहेकोमा र यो वर्ष १३ विवाद दर्ता भएकोमा १२ वटा मात्र फछ्यौट भई १ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>	
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन	
८.	<p>कल्याण कोष — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गतवर्षको बाँकी रु.३७९२७९।२० र यस वर्ष पालिका चालुबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.३३८२८२।२० ट्रान्सफर समेत रु.७१७५६१।४० मौज्जात रहेको देखिन्छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । कानूनको व्यवस्था गरी कर्मचारी कल्याण कोषलाई व्यवस्थित गरिनुपर्दछ ।</p>	
९.	<p>पारिवारीक दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ मा सरुवा भई जाने कर्मचारीलाई र परिवारलाई समेत भ्रमण खर्च दिने व्यवस्था छ। सोही नियमावलीको नियम ४ मा कर्मचारीले सम्भव भए सम्म किफयती र कम खर्चिलो बाटो प्रयोग गरी भ्रमण गर्नुपर्ने कुरा उल्लेख छ। देहाय बमोजिमका कर्मचारीलाई सरुवा भई जादा र आउदा निम्नानुसार भुक्तानी दिनु पर्नेमा एउटै साधनबाट पुगिने आवस्थामापनि बीच बीचमा बास वसेको समय उल्लेख गरी बढी दिनको रकम भुक्तानी माग गरेकोमा सोही अनुसार भुक्तानी दिएकोले पाउनुपर्ने भन्दा बढी रकम भुक्तानी दिएको देखियो। बढी भुक्तानी दिएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनु पर्ने रु.....</p>	२४६००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा							बेरूजू रकम
	नाम	सरवा स्थान	लाग्ने अवधि	भुक्तानी दिएको अवधि	पाएको	पाउनुपर्ने	बढी भूक्तानि	
	दिव्य प्रकाश झा	हरिहरपुरगढी देखि रौतहट			१२२००	८६००	३६००	
	श्याम विनोद कुशावाह	हरिहरपुरगढी देखि सर्लाही	२	३	२४४००	१४०००	१०४००	
	खेमराज खनाल	हरिहरपुरगढी देखि	४	५	३६३००	३१५००	४८००	
	खमराज वि क	हरिहरपुरगढी देखि ललितपुर	२	३	१६८००	११०००	५८००	
	जम्मा						२४६००	
१०.	कर्मचारी करार — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ३४ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी रु ६६९,१८२० खर्च लेखेको छ ।							
११.	मुचुल्का उठाए वापतको बैठक भत्ता: अर्थ मन्त्रालयबाट प्रकाशित कार्यसंचालन निर्देशिक २०७५ को परिच्छेद ७ मा नेपाल सरकार तथा तोकीएका निकायहरूमा खर्च गर्दा अपनाउनु पर्ने विधि उल्लेख छ । जसमा कार्यालयसमयमा हुने नियमित कार्यहरूको बैठक भत्ता लिन मिल्ने देखिदैन । तर कार्यालय समयमा कर्मचारीले बैठक भत्ता पाउने ब्यवस्था नरहेकाले देहाय बमोजिमको बैठकमा भूक्तानि भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु....							१८८२५
	नाम	मुचुल्का संख्या	दर	जम्मा रु.	कर कट्टी	भूक्तानि रकम		
	देबेन्द्र सापकोटा	३	१५००	४५००	६७५	३८२५		
	भिष्मदिप सुनुवार	३	१५००	४५००	६७५	३८२५		
	यादब आचार्य	३	१५००	४५००	६७५	३८२५		
	शिवराज रेग्मी	३	१५००	४५००	६७५	३८२५		
	सुदिप लामिछाने	२	१५००	३०००	४५०	२२५०		
	राजेश्वर शाह	१	१५००	१५००	२२५	१२७५		
	जम्मा					१८८२५		
१२.	सोझै खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावलि, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार बीस लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरि प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । त्यस्तै गरी नियम ८५ (१)ख (मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी रु.५ लाख भन्दा बढिको निर्माण कार्य वा मालसामान एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नहुने ब्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष फर्निचर तथा फिक्चर्समा रु.२४८८३५२ र मसलन्द तथा कार्यालय सामग्रीमा रु.१६३१७६९ समेत रु.४९२०१२९ विभिन्न कार्यालय सामान तथा छुपाईका सामान पटक पटक सोझै खरिद गरेको पाइयो । अत वर्ष भरी आवश्यक पर्ने यस्ता सामानको खरिद प्याकेज बनाई आवश्यक परेको बखत आपूर्ति गर्ने गरि प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।							
	पदाधिकारी सुविधा							
१३.	पदाधिकारी सुविधा — स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची—२ बमोजिम पद तथा							

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरेको छ । जसअनुसार बागमती प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ बैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूची १ मा उल्लेख भएको सुविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले ४४ जना पदाधिकारीको साउन देखि असोजसम्म ३ महिनाको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा रु.११,७३,०००/ खर्च लेखेको देखिन्छ । २०७६ कार्तिक पछिको हकमा संशोधित प्रदेश कानूनअनुसार मासिक सुविधा रकम भुक्तानी भएको छ ।	
१४.	पदाधिकारीलाई पोशाक खर्च — बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेतको दफा ३) क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकीएको सुविधालाई अधिकतम मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले यो वर्ष ४० पदाधिकारीलाई रु. १०,००० को दरले पोशाक खर्चवापत रु. ४०००००/ खर्च लेखेको छ । कानून विपरित लेखेको खर्च सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु..	४,००,०००
१५.	स्वकीय सचिव — बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर गाउँ प्रमुखको स्वकीय सचिवका रूपमा नेपाल सरकारको सहायक स्तर पाचौं तहको तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री भुवन राईलाई नियुक्त गरी मासिक रु. २८२०० का दरले माघ देखि असार सम्मको भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१-६९-२००
१६.	विविध खर्च — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष विविधतर्फ मात्र रु.१४९,३१८७ र सभा संचालनतर्फ रु.३५०५०० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय	
१७.	स्थानीय तथ्यांक, अभिलेख तथा स्रोत नक्सांकन: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा प्रोफाइल तयार नगरेको विषय गत वर्षको प्रतिवेदनमा औल्याएकोमा सुधार भएको पाईएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यलाई महत्वकासाथ अगाडि बढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्धनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यसतर्फ ध्यान जान जरुरी छ ।	
१८.	समुदायिक वनबाट प्राप्त आय — स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६२ ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावर बिक्री तथा उपयोग सम्बन्धी आफ्नो कार्ययोजना बनाई पालिकाबाट स्वीकृत	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																																								
	<p>गराउनु पर्ने तथा वन पैदावर बिक्रि वापत प्राप्त हुने रकमको १० प्रतिशत रकम सम्बन्धीत पालिकाको संचितकोष जम्मा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष सामुदायिक वनबाट प्राप्त आय भनी रु.६९६११० मात्र आम्दानी बाधेकोमा डिभिजन वन कार्यालय मरिणबाट प्राप्त विवरण अनुसार पालिकालाई १६ सामुदायिक वन उपभोक्ता समिति मध्येबाट रु.२०५७१८९।८९ प्राप्त हुनुपर्ने देखिन्छ । तसर्थ डिभिजन वनबाट प्राप्त विवरण र पालिकाले पेश गरेको आम्दानी विवरणमा रु.१३६१०७९।८९ फरक परेको देखिन्छ । अतः पालिकाले डिभिजन वनसँग समन्वय गरी प्राप्त भएको तथा हुनुपर्ने आम्दानी एकीन गरी फरक परेको रकम आम्दानी बाँध्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <p>यस सम्बन्ध छलफल गर्दा पालिकामा वन उपभोक्ता समितिले चेक तथा नगद बुझाएको रकममात्र पालिकाले स्रोत एकीन गरी आम्दानी बाँधेको तथा वन उपभोक्ता समितिले पालिकामा उपस्थित नभई सोझै बैंक दाखिला गरेको रकम अन्य आम्दानी भनी एकमुष्ट आम्दानी बाँधेको पालिकाको भनाई रहेको छ । पालिकाले डिभिजन वनसँग समन्वय गरी प्राप्त भएको रकम स्रोत खुल्ने गरी आम्दानी बाध्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।</p>																																									
१९.	<p>राजस्व अनुमान तथा असुली - गाउँपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक स्रोतबाट रु. ४८,५०,०००।—राजस्व संकलन हुने अनुमान गरेकोमा रु. २०१३८१९।— संकलन गरेकोले रु. २८३६१८१।— (अनुमानको तुलनामा ५८.४७ प्रतिशत) घटी राजस्व संकलन भएको छ। करको दायरा वढाउने र असुली प्रकृया प्रभावकारी बनाई राजस्व संकलन वढाउनु पर्दछ।</p>																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सम्पती कर</td> <td>२,००,०००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>भुमिकर/मालपोत</td> <td>८,००,०००</td> <td>६२९६६</td> <td>७.८७</td> </tr> <tr> <td>घरवहाल कर</td> <td>१,००,०००</td> <td>४१४८४</td> <td>४१.४</td> </tr> <tr> <td>वहाल विटौरी कर</td> <td>५००००</td> <td>१२०११५</td> <td>२४०</td> </tr> <tr> <td>प्राकृतिक एवं खानिजन्य वस्तुको विक्री</td> <td>३०,००,०००</td> <td>१७८९२५४</td> <td>५९.९६</td> </tr> <tr> <td>यातायात क्षेत्रको आम्दानी</td> <td>१,००,०००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर</td> <td>१,००,०००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>न्यायिक दण्ड, जरिवाना र जफत</td> <td>५,००,०००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>४८५००००</td> <td>२०१३८१९</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	शीर्षक	अनुमान	असुली	प्रतिशत	सम्पती कर	२,००,०००	०	०	भुमिकर/मालपोत	८,००,०००	६२९६६	७.८७	घरवहाल कर	१,००,०००	४१४८४	४१.४	वहाल विटौरी कर	५००००	१२०११५	२४०	प्राकृतिक एवं खानिजन्य वस्तुको विक्री	३०,००,०००	१७८९२५४	५९.९६	यातायात क्षेत्रको आम्दानी	१,००,०००	०	०	व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	१,००,०००	०	०	न्यायिक दण्ड, जरिवाना र जफत	५,००,०००	०	०		४८५००००	२०१३८१९		
शीर्षक	अनुमान	असुली	प्रतिशत																																							
सम्पती कर	२,००,०००	०	०																																							
भुमिकर/मालपोत	८,००,०००	६२९६६	७.८७																																							
घरवहाल कर	१,००,०००	४१४८४	४१.४																																							
वहाल विटौरी कर	५००००	१२०११५	२४०																																							
प्राकृतिक एवं खानिजन्य वस्तुको विक्री	३०,००,०००	१७८९२५४	५९.९६																																							
यातायात क्षेत्रको आम्दानी	१,००,०००	०	०																																							
व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	१,००,०००	०	०																																							
न्यायिक दण्ड, जरिवाना र जफत	५,००,०००	०	०																																							
	४८५००००	२०१३८१९																																								
२०.	<p>नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् र विक्री: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ (क) बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षणबाट तोकिएको परिमाणमा स्लेट, ढुंगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको विक्रि गर्नसक्ने व्यवस्था छ ।</p> <p>पालिकाले यस बमोजिम आ.व. २०७५।७६ र २०७६।७७ को लागि उत्खनन पूर्व प्रारम्भिक वातावरणीय मूल्यांकन तथा परिक्षण, IEE गरी प्रतिवेदन लिएका देहायका नदी तथा खोलाहरुमा वर्षमा ९ महिना (असार, साउन र भदौमा उत्खनन नगरिने शर्तमा) विक्री गर्नसक्ने परिमाण यस प्रकार रहेको देखिन्छ:</p>																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खोला-नदी</th> <th>प्रतिदिन उत्खनन गर्न सकिने परिमाण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>वागमती नदी</td> <td>२३३०६५.८०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>सोकन खोला</td> <td>११३००१.६०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>धनमाना खोला</td> <td>१२७१२६.८०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>मरिण खोला</td> <td>८१५७३०.३०</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>क्यान खोला</td> <td>३२२०५४.५६</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>कौवा खोला</td> <td>३१७८१.७०</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>पश्राही खोला</td> <td>२८२५०४.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>कोखाजोर खोला</td> <td>४२३३६०.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२३४८६२४.७६</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खोला-नदी	प्रतिदिन उत्खनन गर्न सकिने परिमाण	१.	वागमती नदी	२३३०६५.८०	२.	सोकन खोला	११३००१.६०	३.	धनमाना खोला	१२७१२६.८०	४.	मरिण खोला	८१५७३०.३०	५.	क्यान खोला	३२२०५४.५६	६.	कौवा खोला	३१७८१.७०	७.	पश्राही खोला	२८२५०४.००	८.	कोखाजोर खोला	४२३३६०.००		जम्मा	२३४८६२४.७६											
सि.नं.	खोला-नदी	प्रतिदिन उत्खनन गर्न सकिने परिमाण																																								
१.	वागमती नदी	२३३०६५.८०																																								
२.	सोकन खोला	११३००१.६०																																								
३.	धनमाना खोला	१२७१२६.८०																																								
४.	मरिण खोला	८१५७३०.३०																																								
५.	क्यान खोला	३२२०५४.५६																																								
६.	कौवा खोला	३१७८१.७०																																								
७.	पश्राही खोला	२८२५०४.००																																								
८.	कोखाजोर खोला	४२३३६०.००																																								
	जम्मा	२३४८६२४.७६																																								

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	यस पालिकाबाट वार्षिक २३ लाख ४९ हजार घनफिट नदीजन्य पदार्थ उठाउन सकिने भए तापनि पालिकाले ११६५३२.९० घनफिट मात्र विक्री गरेको छ। सम्भाव्य बजार खोजी गरी विक्री वितरण गर्न सकेमा थप राजस्व आर्जन गर्न सकिने भएकोले यस तर्फ पालिकाले प्रयास गर्नु पर्दछ।	
२१.	मुल्यअभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा ५(३)मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, चिप्स आदी उत्खनन, संकलन तथा विक्री शुल्क असुलीमा मुल्यअभिवृद्धि कर लाग्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले वागमती नदी आसपासको ११६५३२.९० क्यु. फीट ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, चिप्स आदी उत्खनन, संकलन तथा विक्रीको लागि प्रकाशित सुचना अनुसार दाखिला हुन आएका बोलपत्रमध्ये सबैभन्दा बढी रु. ११,५३,८०० (मु.अ.कर बाहेक) कबोल गर्ने एच. एम. एस कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि. हरिहरपुरगढीसँग दुई किस्तामा रकम बुझाउने र मुल्यअभिवृद्धि कर ठेकेदारले दाखिला गरी भौचर पेश गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ। लेखापरीक्षणको क्रममा गाउँपालिकालाई बुझाउनु पर्ने रकम बुझाएको देखिएतापनि मुल्यअभिवृद्धि कर रु. १,४९,९९४।— दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रू.....	१-४९-९९४
२२.	नदीजन्य सामग्रीको सडक आयोजनामा प्रयोग शुल्क: धरान—चतरा— सिन्धुली —हेटौडा सडक आयोजना (मदन भण्डारी लोकमार्ग) को हरिहरपुरगढी गाउँपालिका क्षेत्र भित्र पुल निर्माण गरिरहेका निर्माण व्यवसायी अनक कन्सट्रक्सनले आयोजनामा प्रयोग हुने ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, चिप्स, ग्राभेल आदी संकलन गरेवापत अनक कन्सट्रक्सनले कुनै शुल्क नबुझाएको व्यहोरा गत वर्षको प्रतिवेदनमा औल्याईएकोमा यो वर्षपनि कुनै आय प्राप्त गरेको छैन। निर्माण व्यवसायी अनक कन्सट्रक्सन र आयोजना कार्यालयमा सम्पर्क गरी उक्त क्षेत्रमा प्रयोग भएको नदीजन्य पदार्थको परिमाण यकिन गरी गाउँपालिकाले लाग्ने रकम असुल गर्नु पर्दछ।	
२३.	नगदी आम्दानी: गाउँपालिकाले यो वर्ष नगदी रसिद तथा मालपोत रसिद ठेली बाट सम्पत्तिकर, सिफारिश दस्तुर लगायत विभिन्न शिर्षकमा आम्दानी गरेको छ । उक्त आम्दानी कारोबार गर्दा देहाय अनुसार गरेको पाइयो:	
२३.१.	रसिद ठेलीको प्रयोग: गाउँपालिकाले छपाईबाट प्राप्त भएको आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति वितरण भयो र वितरण भएका रसिदबाट प्राप्त आम्दानी समयमै दाखिला गरेको प्रमाणसमेत सम्लग्न गरी नगदी रसिद कार्यालय फिर्ता लिनु पर्दछ। वर्षान्तमा सबै रसिद प्राप्त गरी सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन । नगदी रसिद ठेली आम्दानी खर्च र बाँकि स्पष्ट देखिने गरी अभिलेख राख्न र प्रयोग भएका रसिदको आम्दानीसमेतको व्यवस्थित हिसाव राखी सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्ने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।	
२३.२.	नगदी रसिद प्राप्त नभएको: गाउँपालिकाले वर्षान्तमा सबै रसिद प्राप्त गरी सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ। गाउँपालिकाको वार्ड ५ मा यो वर्ष वितरण गरेका ६ प्याड रसिदमध्ये गणेश कुमार राईले बुझिलगेका सि.नं. २१०१ देखि २१५० सम्मको १ प्याड र सि.नं. १४५१देखि १५०० सम्मको १प्याड गरी जम्मा २ प्याड रसिद फिर्ता भएको देखिएन। लेखापरीक्षणको क्रममा सो वडाबाट फिर्ता भएका ४ प्याड रसिदबाट रू. ८८८२६।५० नगद संकलन भएको र उक्त वडाबाट विभिन्न मितिमा रू. १४६७४३।— दाखिला गरेको देखिन्छ । प्राप्त प्याडहरूबाट संकलन भएको रकम भन्दा बैक दाखिला बढी देखिएको र सबै रसिदहरू फिर्ता हुन नआएकोले उक्त वडाबाट भएको आम्दानी यकिन हुन सकेन। गाउँपालिकाले उक्त वडाको रसिद र आम्दानी सम्बन्धमा छानविन गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ रू.....	१-४६-७४३
२४.	हेभी ईक्वीपमेन्टको आय स्थिति: पालिकाले आफ्नो नाममा रहेको मेशीनहरूको उपयोग तथा दीगो व्यवस्थापन को लागि कार्यविधि तयार गरी व्यवस्थित तरिकाले सञ्चालन गर्नु पर्दछ। पालिकाले खरिद गरेको एक व्याक हो लोडर र एक ट्रिपर सञ्चालनमा रहेको छ । ती साधनहरू पालिकाको कार्यमा र समय समयमा अन्यत्र भाडामासमेत प्रयोग हुने गरेको भए तापनि पालिकाले सञ्चालन सम्बन्धि व्यवस्थित अभिलेख राखी आम्दानी	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																																																																
	असुल गरेको छैन। पालिकले ट्रीपरको लागि दैनिक रु ५००० र लोडरको प्रतिघण्टा ९०० भाडा दर निर्धारण गरेको छ। यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा व्याक हो तथा ट्रीपर उल्लेख गरी जम्मा रु.१०३५००।— आम्दानी गरेको देखियो। मेशिन सञ्चालन भएको समय, ईन्धन खर्च खुल्ने लगसिट तथा आम्दानीको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने नगरेबाट यी साधनहरूको सञ्चालन आय तथा व्यय अवस्था यकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन। व्यवस्थित तरिकाले मेशिन सञ्चालन गरी सो बाट प्राप्त हुने आय पालिकाको खातामा जम्मा भएको सुनिश्चित हुने प्रणाली विकास गर्नु पर्दछ।																																																																	
२४.१.	भाडा असुल नगरेको: लोडर तथा ट्रीपरको चालकबाट विवरण माग गरी परीक्षण गर्दा देहाय अनुसार व्यक्ति तथा व्यवसायीहरूलाई लोडर तथा ट्रीपर उपलब्ध गराएकोमा भाडा असुल गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रू.....	११,२५,१००																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मिति</th> <th>प्रयोग कर्ता</th> <th>समय</th> <th>प्राप्त हुनु पर्ने भाडा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७६।७।२१देखि १०।१</td> <td>जी ए विल्डर्स,(महेन्द्रझ्याडी स्वास्थ्य चौकी निर्माण)</td> <td>२२५</td> <td>२०२५००</td> </tr> <tr> <td>२०७६।१०।४देखि</td> <td>जी ए विल्डर्स</td> <td>२५</td> <td>२२५००</td> </tr> <tr> <td>२०७६।१०।२३ — १२।१०</td> <td>जी ए विल्डर्स</td> <td>४१</td> <td>३६९००</td> </tr> <tr> <td>२०७७।१।१० — २।१९</td> <td>जी ए विल्डर्स</td> <td>१००</td> <td>९००००</td> </tr> <tr> <td>२०७७।२।२० — २।२३</td> <td>क्यानलेख टोलमा काठ निकाल्न बाटो बनाएको</td> <td>३४</td> <td>३०६००</td> </tr> <tr> <td>२०७७।३।२</td> <td>सन्तली राइको खेत मिलाएको</td> <td>८</td> <td>७२००</td> </tr> <tr> <td>२०७७।३।१०</td> <td>पेमा दोर्जे स्याङतान</td> <td>१७</td> <td>१५३००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४५०</td> <td>४०५१००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ट्रीपर तर्फ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२०७६।४।४</td> <td>गुर्जी ग्रावेल बोक्न</td> <td>१</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>२०७६।५।१८,१९ र ६।४</td> <td>हाक्पारा स्कुलको काममा</td> <td>३</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>२०७६।७।२१ —१२।१</td> <td>जी ए विल्डर्स</td> <td>१३९</td> <td>६९५०००</td> </tr> <tr> <td>२०७७।२।१८</td> <td>ग्रावेल बोकेको</td> <td>१</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१४४</td> <td>७,२०,०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कुल जम्मा रू.</td> <td></td> <td>११,२५,१००।—</td> </tr> </tbody> </table>	मिति	प्रयोग कर्ता	समय	प्राप्त हुनु पर्ने भाडा रकम	२०७६।७।२१देखि १०।१	जी ए विल्डर्स,(महेन्द्रझ्याडी स्वास्थ्य चौकी निर्माण)	२२५	२०२५००	२०७६।१०।४देखि	जी ए विल्डर्स	२५	२२५००	२०७६।१०।२३ — १२।१०	जी ए विल्डर्स	४१	३६९००	२०७७।१।१० — २।१९	जी ए विल्डर्स	१००	९००००	२०७७।२।२० — २।२३	क्यानलेख टोलमा काठ निकाल्न बाटो बनाएको	३४	३०६००	२०७७।३।२	सन्तली राइको खेत मिलाएको	८	७२००	२०७७।३।१०	पेमा दोर्जे स्याङतान	१७	१५३००		जम्मा	४५०	४०५१००		ट्रीपर तर्फ			२०७६।४।४	गुर्जी ग्रावेल बोक्न	१	५०००	२०७६।५।१८,१९ र ६।४	हाक्पारा स्कुलको काममा	३	१५०००	२०७६।७।२१ —१२।१	जी ए विल्डर्स	१३९	६९५०००	२०७७।२।१८	ग्रावेल बोकेको	१	५०००		जम्मा	१४४	७,२०,०००		कुल जम्मा रू.		११,२५,१००।—	
मिति	प्रयोग कर्ता	समय	प्राप्त हुनु पर्ने भाडा रकम																																																															
२०७६।७।२१देखि १०।१	जी ए विल्डर्स,(महेन्द्रझ्याडी स्वास्थ्य चौकी निर्माण)	२२५	२०२५००																																																															
२०७६।१०।४देखि	जी ए विल्डर्स	२५	२२५००																																																															
२०७६।१०।२३ — १२।१०	जी ए विल्डर्स	४१	३६९००																																																															
२०७७।१।१० — २।१९	जी ए विल्डर्स	१००	९००००																																																															
२०७७।२।२० — २।२३	क्यानलेख टोलमा काठ निकाल्न बाटो बनाएको	३४	३०६००																																																															
२०७७।३।२	सन्तली राइको खेत मिलाएको	८	७२००																																																															
२०७७।३।१०	पेमा दोर्जे स्याङतान	१७	१५३००																																																															
	जम्मा	४५०	४०५१००																																																															
	ट्रीपर तर्फ																																																																	
२०७६।४।४	गुर्जी ग्रावेल बोक्न	१	५०००																																																															
२०७६।५।१८,१९ र ६।४	हाक्पारा स्कुलको काममा	३	१५०००																																																															
२०७६।७।२१ —१२।१	जी ए विल्डर्स	१३९	६९५०००																																																															
२०७७।२।१८	ग्रावेल बोकेको	१	५०००																																																															
	जम्मा	१४४	७,२०,०००																																																															
	कुल जम्मा रू.		११,२५,१००।—																																																															
२५.	बैंक जम्मा नगरेको: सामुदायिक वन क्षेत्रको काठ विक्रीवापत एक सामुदायिक वनले गाउँपालिकालाई राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक कपिलाकोट शाखाको चेक नम्बर ००३७५५७३३५ मार्फत रू. ६९,४५०।— पठाएकोमा गाउँपालिकाले नगदी रसीद काटी आम्दानी जनाएको देखियो। सो चेक बैंकमा दाखिला नगरी भौचरसाथै राखेको देखिएकोले उक्त चेकवापतको रकम दाखिला भएको देखिएन। सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग समन्वय गरी उक्त रकम असुल गर्नु पर्दछ रू.....	६९,४५०																																																																
	योजना संचालन तथा पुँजीगत खर्च																																																																	
२६.	योजना छनौट - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकास लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरूको सूची तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। योजना बनाउँदा आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगार बढ्ने, स्थानीय बासिन्दाको सहभागिता जुट्ने, स्थानीय स्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, सबै वर्गलाई प्रत्यक्ष लाभपुग्ने, लैङ्गिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिवृद्धि हुने विषयलाई प्राथमिकता दिएको देखिएन। तसर्थ स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक,																																																																	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरूको सूची तयार प्रभावकारि रूपमा कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२७.	योजना कार्यान्वयन तथा संचालन - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष पालिकाले पुँजीगततर्फ रु.३० हजार देखि रु. ८५ लाख सम्मका २६० वटा योजनाहरूको कार्यान्वयन गरी रु.१६ करोड ९९ लाख ३५ हजार खर्च गरेको छ । जसमध्ये रु.५ लाख भन्दा मुनिका मात्र १५४ वटा योजनाहरू रहेका छन् भने रु.५० लाख भन्दा माथीका ४ वटा मात्र योजना रहेका छन् । यसरी स-साना तथा छरिएर रहेका योजनाहरूले दीगो तथा टिकाउ विकासको लक्ष्य हासिल गर्न सक्ने अवस्थासमेत देखिदैन । साथै जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट प्रतिफल भन्दा चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च हुने र निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिई प्रतिफलमूलक नतिजा दिन सक्ने प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
२८.	वार्षिक खरिद योजना। गुरुयोजना - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरु योजना तयार गर्नुपर्ने, नियम ८ ले वार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष पुँजीगत शिर्षकबाट रु. १६ करोड ९९ लाख ३५ हजारको पुँजीगत खर्च खरिद कार्य गरेको छ । पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना बनाई खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन । अतः यस पालिकाले नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम खरिद योजना। गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
२९.	ज्याला तथा निर्माण सामग्रीको दररेट - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४८ मा प्रत्येक जिल्लामा पुरै जिल्लाभरि वा जिल्लाको कुनै भागमा छुट्टै लागू हुने गरी निर्माण सामग्री र ढुवानीको दररेट, मेशिन तथा उपकरणको भाडा र कामदारको ज्याला निश्चित गर्न तोकिए बमोजिम दररेट निर्धारण गर्ने सक्ने व्यवस्था छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १३ मा गाउँपालिका वा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनका लागि निर्माण सामग्री, ज्याला तथा महशूलको स्थानीय दररेट तोक्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही आधारमा पालिकाले सिन्धुली जिल्ला दररेट निर्धारण समितिले तय गरेको दररेट प्रयोग नगरी आफ्नो पालिका क्षेत्रभित्र लागू हुने गरी छुट्टै दररेट निर्धारण गरेको पाइयो । पालिकाले निर्धारण गरेको अधिकांश निर्माण सामग्रीको दररेट जिल्ला दररेट निर्धारण समितिले तय गरेकोभन्दा बढी रहेको पाइयो । यस पालिका महोत्तरी लगायतका तराईका जिल्लासँग नजिक रहेको र पालिकामा संचालन भएका सबै निर्माण कार्यमा तराईको ईटा प्रयोग गर्ने गरेकोमा पालिकाले तराईको ईटाको दर स्थानीय दरमा समावेश गरेको छैन । त्यसैगरी जिल्ला दररेट अनुसार ईटाको दर प्रतिगोटा १२।५० रहेकोमा पालिकाले प्रतिगोटा रु.१५ निर्धारण गरेको पाइयो । जुन जिल्ला दररेट भन्दा २० प्रतिशतसम्म बढि रहेको छ । त्यसैगरी एक्सभेटरको दर रु.३१५०, दक्ष ज्यामीको दर रु.११०० र अदक्ष ज्यामीको दर रु.८०० तय गरेको छ जुन जिल्ला दररेट भन्दा क्रमश रु.६५०, ११० र ८५ ले बढि रहेको छ । यस्तो दररेट निर्धारण गर्दा बजारमा प्रचलित दररेट, गत विगतको दररेट लगायतका पक्षलाई आधार लिने असल अभ्यास रहेको पाइन्छ । कार्यपालिकाले यस्तो दररेट निर्धारण गर्दा यस्ता पक्षलाई ध्यान दिन सकेको पाइएन । पालिकाको दररेट महंगो हुँदा विकास निर्माण कार्यसमेत महंगो भई पालिकालाई नै अत्याधिक आर्थिक भार	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																														
	पर्ने देखिन्छ। अतः निर्माण सामग्री तथा ज्यालाको दररेट निर्धारण गर्दा यस तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिएको छ ।																															
३०.	<p>नापी किताब - सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको नापी किताब महालेखापरीक्षकको कार्यालयले तोकेको ढाँचामा तयार गरी २० वर्षसम्म सुरक्षित राख्नुपर्ने कानूनी व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सबैजसो निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत म.ले.प.फा.नं.१७१ अनुसारको ढाँचामा नापी किताब नराखी कम्प्युटरबाट तयार गरेको लुजसीटमा नापी विवरण उल्लेख गरी खर्च लेख्ने गरेको देखियो । जसबाट एक भन्दा बढी रनिङ्ग बिल भुक्तानी तथा बहुवर्षिय योजनाको भुक्तानी गर्दा गत विगतको नापीमा उल्लेख भएको परीमाणको कार्य दोहोरो परे नपरेको यकिन गर्नसमेत सकिने अवस्था छैन। तसर्थ नापी किताब हार्ड कपीमा नै तयार वा कम्प्युटरबाट प्रिन्ट गरी बाईन्डीङ गरी सुरक्षित राख्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयन हुनुपर्दछ ।</p>																															
३१.	<p>चेनेज नखुलाएको - सडक निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा, विलको भुक्तानी गर्दा, नापी किताब तयार गर्दा र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समेतमा स्पष्टसँग चेनेज खुलाउनु पर्दछ । तर पालिकाले ४० मिटर देखि ७ कि.मि. सम्मका सडक तथा बाटो निर्माण, ग्राभेल, बल्क बिछ्याउने तथा स्तरउन्नती गर्ने, ढल निर्माण, सरसफाई तथा मर्मत लगायतका कार्यमा प्राविधिकले लागत अनुमान तयार गरी रनिङ बिल भुक्तानी गर्दा तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा समेत सडकको चेनेज खुलाएको पाईएन । जसबाट उक्त निर्माण भएको सडकको वास्तविक लम्बाई, उपभोक्ता समितिबाट भएको कार्य, एकै स्थानमा दोहोरो पर्ने गरी कार्य भए नभएको सम्बन्धमा एकीन गर्न सकिएन । तसर्थ पालिकाबाट निर्माण हुने सडक तथा ढल योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा सोको प्राविधिक नाप जाँच सहितको चेनेज खुलाई निर्माण कार्य गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.। मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>योजनाको लागत अनुमान</th> <th>कार्यसम्पन्न</th> <th>पालिकाबाट भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१-२०७७/३/१</td> <td>गुर्जिबाट हरिहरपुरगढी जितपुर सडक</td> <td>१०६६९३९</td> <td>१०४७४९१</td> <td>९८३४३२</td> </tr> <tr> <td>१२-२०७६/८/१८</td> <td>गापाका भित्री बाटो हरु मर्मत (६०० मिटर देखि १०९६० मिटर सम्मका १७ बाटोहरु)</td> <td>१२८००१०</td> <td>११४३७६५</td> <td>१०७०५६४</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.। मिति	योजनाको नाम	योजनाको लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न	पालिकाबाट भुक्तानी	१-२०७७/३/१	गुर्जिबाट हरिहरपुरगढी जितपुर सडक	१०६६९३९	१०४७४९१	९८३४३२	१२-२०७६/८/१८	गापाका भित्री बाटो हरु मर्मत (६०० मिटर देखि १०९६० मिटर सम्मका १७ बाटोहरु)	१२८००१०	११४३७६५	१०७०५६४																
गो.भौ.। मिति	योजनाको नाम	योजनाको लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न	पालिकाबाट भुक्तानी																												
१-२०७७/३/१	गुर्जिबाट हरिहरपुरगढी जितपुर सडक	१०६६९३९	१०४७४९१	९८३४३२																												
१२-२०७६/८/१८	गापाका भित्री बाटो हरु मर्मत (६०० मिटर देखि १०९६० मिटर सम्मका १७ बाटोहरु)	१२८००१०	११४३७६५	१०७०५६४																												
३२.	<p>मू.अ.कर समायोजन - मूल्य अधिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ (एकाइसौ संशोधन) को नियम ६(ग) मा सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको स्वामित्व भएको संघसस्थाले ठेक्का वा करार सम्झौता अन्तर्गत वस्तु तथा सेवाको आपूर्ती गर्दा सम्बन्धित ठेकदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्ने मूल्य अधिवृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी ५० प्रतिशत मात्र भुक्तानी दिने उल्लेख छ । तर पालिकाले तपसिल बमोजिमका कार्यमा नियमानुसार ५० प्रतिशत मू.अ.कर रकम कट्टी गरेको पाईएन । त्यसैले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायि वा आपूर्तिकर्तालाई पालिकाबाट भुक्तानी भएको मु.अ. कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.। मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण व्यवसायि/सप्लायर्स</th> <th>भुक्तानी मु.अ.कर रकम</th> <th>५० % मु.अ.कर रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४-२०७७/३/२४</td> <td>चाईचुट्टे बफर सडक स्तरउन्नती</td> <td>क्षेकु डोलमा कन्स्ट्रक्सन</td> <td>२५५३५६</td> <td>१२७६७८</td> </tr> <tr> <td>२८-२०७७/३/३०</td> <td>डुनीकाडा चाडाउ झो पु</td> <td>एस के ईन्जिनिरिङ्ग ईन्डस्ट्री</td> <td>२२०८८७</td> <td>११०४४४</td> </tr> <tr> <td>२७-२०७७/३/३०</td> <td>नवीकरणीय उर्जाका लागि रकेट चुलो खरिद</td> <td>नेपाल उर्जा विकास कम्पनी प्रा लि</td> <td>१३३८८४</td> <td>६६९४२</td> </tr> <tr> <td>५९-०७६/१०/२९</td> <td>सवारी साधन खरिद</td> <td>अग्नी ईन्कपोरेट प्रा लि</td> <td>६०८५८४</td> <td>३०४२९२</td> </tr> <tr> <td>२१६-२०७७/३/९</td> <td>गापा परिसर मार्टर प्लान</td> <td>अरोमा टेक्नोलोजीज प्रा लि</td> <td>५७०७०</td> <td>२८५३५</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.। मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायि/सप्लायर्स	भुक्तानी मु.अ.कर रकम	५० % मु.अ.कर रु	४-२०७७/३/२४	चाईचुट्टे बफर सडक स्तरउन्नती	क्षेकु डोलमा कन्स्ट्रक्सन	२५५३५६	१२७६७८	२८-२०७७/३/३०	डुनीकाडा चाडाउ झो पु	एस के ईन्जिनिरिङ्ग ईन्डस्ट्री	२२०८८७	११०४४४	२७-२०७७/३/३०	नवीकरणीय उर्जाका लागि रकेट चुलो खरिद	नेपाल उर्जा विकास कम्पनी प्रा लि	१३३८८४	६६९४२	५९-०७६/१०/२९	सवारी साधन खरिद	अग्नी ईन्कपोरेट प्रा लि	६०८५८४	३०४२९२	२१६-२०७७/३/९	गापा परिसर मार्टर प्लान	अरोमा टेक्नोलोजीज प्रा लि	५७०७०	२८५३५	६-६५-२९१
गो.भौ.। मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायि/सप्लायर्स	भुक्तानी मु.अ.कर रकम	५० % मु.अ.कर रु																												
४-२०७७/३/२४	चाईचुट्टे बफर सडक स्तरउन्नती	क्षेकु डोलमा कन्स्ट्रक्सन	२५५३५६	१२७६७८																												
२८-२०७७/३/३०	डुनीकाडा चाडाउ झो पु	एस के ईन्जिनिरिङ्ग ईन्डस्ट्री	२२०८८७	११०४४४																												
२७-२०७७/३/३०	नवीकरणीय उर्जाका लागि रकेट चुलो खरिद	नेपाल उर्जा विकास कम्पनी प्रा लि	१३३८८४	६६९४२																												
५९-०७६/१०/२९	सवारी साधन खरिद	अग्नी ईन्कपोरेट प्रा लि	६०८५८४	३०४२९२																												
२१६-२०७७/३/९	गापा परिसर मार्टर प्लान	अरोमा टेक्नोलोजीज प्रा लि	५७०७०	२८५३५																												

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरूजू रकम
	८६- २०७६/११/२१	आवास गृह वडा कार्यालय फर्निचर	विरगंज स्टिल फर्निचर उद्योग	५४८००	२७४००	
	जम्मा			१३३०५८१	६६५२९१	
३३.	<p>रिटेन्सन मनी कट्टी नगरेको - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) मा कुनै पनी निर्माण कार्यको रनिड बिल भुक्तानी दिदाँ बिलमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टी गरी बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै कार्यालय र निर्माण व्यवसायि बीच भएको सम्झौताको जिसीसी ५४।१ मा समेत सो व्यहोरा उल्लेख छ । कार्यालयले तपसिल बमोजिम निर्माण कार्य/मालसामान आपुर्तीको ठेक्कापट्टा गरेकोमा रिटेन्सन मनी वापतको ५ प्रतिशत रकम कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको पाईयो । उक्त कार्यको डीएलपी पिरेड सकिए पश्चात निर्माण व्यवसायि/आपुर्तकले कार्यालयबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन गरेको प्रमाण पेश गरे पश्चात मात्र फिर्ता गर्ने गरी असूल गरी धरौटीमा जम्मा हुनुपर्ने देखिएको रु</p>					५-६६-९५०
	गो.भौ.। मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायि	भुक्तानी रकम मु.अ.कर बाहेक	रिटेन्शन मनी रु	
	४-२०७७/३/२४	चाईचुट्टे बफर सडक स्तरउन्नती	क्षेकु डोल्मा कन्स्ट्रक्सन	३९२८५५५	१९६४२८	
	२८- २०७७/३/३०	डुनीकाडा चाडाउ झो पु	एस के ईन्जिनिरिङ्ग ईन्डस्ट्री	१६२३३५८	८४९५७	
	२७-२०७७/३/३०	नवीकरणीय उर्जाका लागि रकेट चुलो खरिद	नेपाल उर्जा विकास कम्पनी प्रा लि	१०२९३६८	५१४९४	
	५९- ०७६/१०/२९	सवारी साधन खरिद	अग्नी ईन्कपोरेट प्रा लि	४६८१४९६	२३४०७१	
	जम्मा			११२६२६९७	५६६९५०	
३४.	<p>बीमाको व्यवस्था नगरेको - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२(१) मा दश लाख रुपैयाँभन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामग्री, प्रयोग गरिने मेशिन औजार वा प्लाण्ट लगायत निर्माण कार्यको त्रुटि सच्याउने अवधि समेत कभर हुने गरी बीमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत सञ्चालित निम्न ठेकामा बिमाको प्रोभिजन राखेको पाईएन । अतः नियमावलीमा तोकिए बमोजिम निर्माण कार्यको बीमा वापतको रकम समावेश गरी लागत अनुमान तयार तथा ठेक्का व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>					
	गो.भौ.। मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायि	लागत अनुमान रकम	सम्झौता रकम	
	४-२०७७/३/२४	चाईचुट्टे बफर सडक स्तरउन्नती	क्षेकु डोल्मा कन्स्ट्रक्सन	४७९९९५७	४४५५५४०	
३५.	<p>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएको छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन :</p>					
	गोभौ नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कार्यसम्पन्न रकम	कार्यालयबाट भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
	१-२०७७/३/०१	झुवाडी बन्चरे सडक	१९३०२१७	१८१५०३५	एक्साभेटर	२१५१९४२

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम																																								
	३-२०७७/३/२४	जितपुर नयाँगाउँ कोकटी सडक	१८६८१६०	१४४३४२३	एक्साभेटर र ब्रेकर	१८३७३६६																																									
	१-२०७७/०३/१	गुर्जिबाट हरिहरपुरगढी जितपुर सडक	१०४७४९१	९८३४३२	एक्साभेटर र ब्रेकर	११०१०७५																																									
	३-२०७७/०३/२४	जितपुर नयाँगाउँ कोकटी सडक	२०७५८१०	१४४३४२३	एक्साभेटर र ब्रेकर	१८३७३६६																																									
	नियमावलीको ब्यबस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।																																														
३६.	<p>जटिलसंरचना निर्माण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका कार्यालय तथा अन्य भवन, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>पालिकाले खर्च लेखेको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३०</td> <td>वडा नं ८ कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>आर.सि.सी. ढलान</td> <td>२१४०८२६</td> <td>२००००००</td> </tr> <tr> <td>१२७</td> <td>गापा अधुरो भवन निर्माण</td> <td>आर.सि.सी. ढलान</td> <td>२६७०८१७</td> <td>२४९८८८८</td> </tr> <tr> <td>६९</td> <td>स्वस्थय ईकाई अधुरो भवन निर्माण</td> <td>आर.सि.सी. ढलान</td> <td>५३३६२६</td> <td>४८४०६३</td> </tr> <tr> <td>२००</td> <td>वडा नं ४ कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>आर.सि.सी. ढलान</td> <td>३१९७०००</td> <td>२९९०३३१</td> </tr> <tr> <td>२९२</td> <td>अधुरो काराकाठ ओभरहेड टैङ्की निर्माण</td> <td>ओभरहेड टैङ्की</td> <td>४२५०८३०</td> <td>३३९७८०९</td> </tr> <tr> <td>२४४</td> <td>बोटगाउँ देखि चैनपुर विद्युत विस्तार</td> <td>विद्युत विस्तार</td> <td>८९८४२०</td> <td>८८०८०४</td> </tr> <tr> <td>२८४</td> <td>वडा नं २ कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>आर.सि.सी. ढलान</td> <td>२१२९०६४</td> <td>१८६१०७५</td> </tr> </tbody> </table>						गो.भौ.	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	पालिकाले खर्च लेखेको रकम	१३०	वडा नं ८ कार्यालय भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	२१४०८२६	२००००००	१२७	गापा अधुरो भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	२६७०८१७	२४९८८८८	६९	स्वस्थय ईकाई अधुरो भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	५३३६२६	४८४०६३	२००	वडा नं ४ कार्यालय भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	३१९७०००	२९९०३३१	२९२	अधुरो काराकाठ ओभरहेड टैङ्की निर्माण	ओभरहेड टैङ्की	४२५०८३०	३३९७८०९	२४४	बोटगाउँ देखि चैनपुर विद्युत विस्तार	विद्युत विस्तार	८९८४२०	८८०८०४	२८४	वडा नं २ कार्यालय भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	२१२९०६४	१८६१०७५	
गो.भौ.	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	पालिकाले खर्च लेखेको रकम																																											
१३०	वडा नं ८ कार्यालय भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	२१४०८२६	२००००००																																											
१२७	गापा अधुरो भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	२६७०८१७	२४९८८८८																																											
६९	स्वस्थय ईकाई अधुरो भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	५३३६२६	४८४०६३																																											
२००	वडा नं ४ कार्यालय भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	३१९७०००	२९९०३३१																																											
२९२	अधुरो काराकाठ ओभरहेड टैङ्की निर्माण	ओभरहेड टैङ्की	४२५०८३०	३३९७८०९																																											
२४४	बोटगाउँ देखि चैनपुर विद्युत विस्तार	विद्युत विस्तार	८९८४२०	८८०८०४																																											
२८४	वडा नं २ कार्यालय भवन निर्माण	आर.सि.सी. ढलान	२१२९०६४	१८६१०७५																																											
	नियमावलीको ब्यबस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।																																														
३६.१.	<p>त्यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण नहुने योजनाहरु उपभोक्ता समितिबाट गराउन मिल्ने व्यवस्था गरेको देखिदैन । माथि उल्लेख भए अनुसार कार्यालय भवन तथा सरकारी संरचना उपभोक्ता समितिबाट गराउन मिल्ने देखिदैन । तसर्थ कार्यालय प्रयोजनका लागि आवश्यक निर्माण कार्य तथा उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नहुने योजनाहरु उपभोक्ता समितिबाट गर्ने गराउने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p>																																														
३७.	<p>माटो र चट्टान काट्ने कार्यको अनुपात - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नम्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै माटो र चट्टान काट्ने कार्यको अनुपात (Soil & Rock cutting Ratio) निर्धारण गर्दा विस्तृत सर्भे, डिजाइन रिपोर्ट (DPR) वा स्वाइल टेष्टको आधार लिएर गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उक्त आधारहरु बेगैरै क्रस सेक्शन ड्रइङ्ग समेत नराखी स्वाइल र रक कटिङ्गको अनुपात निर्धारण गर्ने गरेको पाइयो । कार्यालयबाट सञ्चालित मोटरबाटो योजनाहरुको भुक्तानीको सेस्ता परीक्षण गर्दा नरम तथा कडा चट्टान २० देखि ६० प्रतिशतसम्म राखेको पाइयो । प्राविधिक पुष्ट्याइँ तथा आधार र क्रस सेक्शन ड्रइङ्ग बेगर लागत बढी पर्ने आईटममा बढी अनुपात राखी भुक्तानी गर्दा लागत वृद्धि हुने अवस्था देखिएको छ । यस किसिमको प्रवृत्तिमा सुधार हुनुपर्दछ । यसका केही उदाहरण देहाय अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">योजना नाम</th> <th rowspan="3">कुल एक्साभेसन परिमाण</th> <th colspan="8">खान्ने कार्यको अनुपात प्रतिशतमा तथा दर प्रति घ.मि.</th> </tr> <tr> <th colspan="2">नरम माटो</th> <th colspan="2">कडा माटो</th> <th colspan="2">मध्यम चट्टान</th> <th colspan="2">कडा चट्टान</th> </tr> <tr> <th>प्रतिशत</th> <th>दर</th> <th>प्रतिशत</th> <th>दर</th> <th>प्रतिशत</th> <th>दर</th> <th>प्रतिशत</th> <th>दर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						योजना नाम	कुल एक्साभेसन परिमाण	खान्ने कार्यको अनुपात प्रतिशतमा तथा दर प्रति घ.मि.								नरम माटो		कडा माटो		मध्यम चट्टान		कडा चट्टान		प्रतिशत	दर	प्रतिशत	दर	प्रतिशत	दर	प्रतिशत	दर															
योजना नाम	कुल एक्साभेसन परिमाण	खान्ने कार्यको अनुपात प्रतिशतमा तथा दर प्रति घ.मि.																																													
		नरम माटो		कडा माटो		मध्यम चट्टान			कडा चट्टान																																						
		प्रतिशत	दर	प्रतिशत	दर	प्रतिशत	दर	प्रतिशत	दर																																						

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा										बेरूजू रकम
	झुवाडी बन्चरे सडक	२१६१९	४०	६२।३७	३०	७५।९३	०	०	३०	१३८।२९	
	जितपुर नयाँगाउँ कोकटी सडक	१६७८१	३०	६२।३७	३०	७५।९३	०	०	४०	१३८।२९	
	वसेरी आहालडाडा बेलुंगे सेपाहा सडक	५४२००	३०	६२।३७	३०	७५।९३	०	०	४०	१३८।२९	
	भुताहा घ्याङ्छयाङ्ग केमनचुलि धुम्ने पथराही	५४०७	४०	६२।३७	४०	७५।९३	०	०	२०	१३८।२९	
३८.	उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निर्माण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । पालिकाले मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड बाहेक रु.८५३०८१६ लागत अनुमान भएको पत्यनी मोरंगे सडकमा सर्फेसिङ्ग, वाईडेनिङ्ग, ग्राभेलीङ्ग लगायतका कार्य गर्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी यस वर्ष रु.७९७६४६६ भुक्तानी दिएको छ । उक्त लागत अनुमानमा १५ प्रतिशत ओभरहेड रु.१२७९६२२।४० समेत रु.९८१०४३८।४ मा १३ प्रतिशतले हुने मू.अ.कर रु.१२७५३५७ जोडदा उक्त योजनाको कुल लागत अनुमान रु.११०८५७९५ हुने देखिन्छ । उपभोक्ता समितिले उक्त कार्यको लागि एक्सभेटर प्रयोग वापत निर्माण व्यवसायि श्री कौशल कन्स्ट्रक्सनलाई रु.८६४६९०६ भुक्तानी दिएको बिल पालिकामा पेश गरेका छन् । पालिकाबाट एक्सभेसन तथा स्टक्चरतर्फ समेत ठेक्का बन्दोवस्त भएका अन्य निर्माण कार्यमा ४० देखि ६० प्रतिशतसम्म घटिमा सम्झौता भएको देखिन्छ । यसरी हेभी ईकुपमेन्ट प्रयोग हुने तथा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेत रु.१ करोड भन्दा बढी लागत अनुमान हुने कार्य उपभोक्ता समितिबाट नगरी प्रतिस्पर्धात्मक र मितव्ययी हुने गरी बोलपत्रको माध्यमबाट हुनुपर्दछ ।										
३९.	जनश्रमदान - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु.										८०४५
	गो.भौ.नं	उपभोक्ता समितिको नाम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने %	घटी अनुपातिक कट्टी रकम					
	५७	बगौली तारकैडाँडा सडक	२६६२८६	२५७३६२	१०	८०४५					
४०.	माटो काट्ने कार्यमा बढी दर - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्मसको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्षको लागि तयार गरेको दरविश्लेषण अनुसार मानिसबाट माटो खन्ने कार्यको दर प्रति घ.मि.रु. ४३२।६०, ५७६।८० र ६५९।२० तथा मेसिनबाट प्रति घ.मि.रु.६२।३०, ७५।९३ र १३८।३ कायम गरेको छ । पालिकाबाट सञ्चालन भएका अन्य योजनाहरुमासमेत उक्त दर विश्लेषण अनुसार कै दर प्रयोग गरेको देखिन्छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका केही योजनामा फरक दरको प्रयोग गरि लागत अनुमान तयार तथा सोही दरमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकोले निम्नानुसारको रकम बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ स्वीकृत नर्मस भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु..										२-८७-२६२
	गो.नं.भौ.	उपभोक्ता समिति	परिमाण घ.मि.मा	भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु.	भुक्तानी भएको दर रु.	फरक दर रु.	बढी भुक्तानी रु				
	१४५	हातेमालो सहकारी भवन निर्माण (मानिस)	५०.५१	४३२.६०	८२४	३९१.४	१९७७०				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम																
	१७	बेताल उकालो देखि मनिटोल जाने सडक (सेसिन)	५१४	७५.९३	८५.५०	९.५७	४८१९																	
	२७	अस्थायी प्रहरी चौकी निर्माण	४८.७२	५७६.८०	८२४	२४७.२	१२०४४																	
	३३	पोखो कौहरे खोलिस तटबन्ध	५५.१४	६५९.२०	१६४८	९८८.८	५४५२३																	
	४९	जलेश्वरनाथ जाने बाटो	६९.२०	६५९.२०	१६४८	९८८.८	६०५१५																	
	६२	बखफरको जग्गा कम्पाउण्ड बाल	११.७५	४३२.६०	१६४८	१२१५.४	१४२८१																	
	६६	गाउ स्तरी माछा पोखरी	१६५०	७५.९३	८५.५०	९.५७	१५७९१																	
	६९	स्वस्थ ईकाई भवन वडा नं ६	१८.७१	४३२.६०	१६४८	१२१५.४	२२७४०																	
	९२	शोकन हाईटार लिम्बुटार सडक	२६९५	७५.९३	८५.५०	९.५७	२५७९२																	
	२९२	अधुरो काराकाष्ठ खानेपानी योजना	४०	४३२.६०	१४४२	१००९.४	४०३७६																	
	१६८	घण्टे शिवमन्दिर विवाह मण्डप	१९.२०	५७६.८०	१४४२	८६५.२	१६६१२																	
	जम्मा						२८७२६३																	
४१.	<p>स्टोन म्यासनरीमा बढी दर - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नम्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्षको लागि तयार गरेको दरविश्लेषण अनुसार स्टोन म्यासनरी १:४ को दर प्रति घ.मि.रु. ७६९६ कायम गरेको छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका योजनामा फरक दरको प्रयोग गरि लागत अनुमान तयार तथा सोही दरमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको छ । जसबाट निम्नानुसारको रकम बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ स्वीकृत नम्स भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको असूल हुनुपर्ने देखिएको रकम रु..</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>गोनं.भौ.</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>परिमाण घ.मि.मा</th> <th>भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु.</th> <th>भुक्तानी भएको दर रु.</th> <th>फरक दर रु.</th> <th>बढी भुक्तानी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७</td> <td>अस्थायी प्रहरी चौकी निर्माण</td> <td>३३.४८</td> <td>७६९६</td> <td>७८९६</td> <td>२००</td> <td>६६९६</td> </tr> </tbody> </table>							गोनं.भौ.	उपभोक्ता समिति	परिमाण घ.मि.मा	भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु.	भुक्तानी भएको दर रु.	फरक दर रु.	बढी भुक्तानी रु	२७	अस्थायी प्रहरी चौकी निर्माण	३३.४८	७६९६	७८९६	२००	६६९६	६-६९६		
गोनं.भौ.	उपभोक्ता समिति	परिमाण घ.मि.मा	भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु.	भुक्तानी भएको दर रु.	फरक दर रु.	बढी भुक्तानी रु																		
२७	अस्थायी प्रहरी चौकी निर्माण	३३.४८	७६९६	७८९६	२००	६६९६																		
४२.	<p>ढुवानीमा बढी भुक्तानी - गो.भौ.२ मिति २०७७।०३।२४ बाट मोरङ्गे पत्यानी मोटरबाटो निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गैर स्थानीय सामग्रीको ढुवानी वापत लमसममा रु.१५००० दिने उल्लेख गरी मिति २०७६।१०।२३ उपभोक्ता समितिसँग समझौता गरेको छ । तर उक्त कार्य सम्पन्न तथा उपभोक्ताको बिल तयार गर्दा ढुवानी वापत रु.३०००० राखि मुल्याङ्कन गरेको पाईयो । समझौता भन्दा रु.१५००० बढी गणना गरि उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.</p>							१५-०००																
४३.	<p>उपभोक्ता समितिबाट विद्युतमा सामान खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद गर्न मिल्ने व्यवस्था देखिदैन। पालिकाले गो.भौ. २४४ मिति २०७७।०३।२१ बाट उपभोक्ताको शुन्य लागत सहभागीतामा रु.८८०८०४ को ट्रान्सफरमर लगायतका विद्युतका सामान खरिद गरेको देखियो । यसरी नियमको व्यवस्था विपरित उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>							८-८०-८०४																
४४.	<p>बालमा बढी परिमाण — पालिकाले उपभोक्ता समितिमाफत संचालन गरेका देहायका योजनाहरूमा स्टोन तथा ब्रिक म्यासनरीमा ह्युमपाईप तथा अन्य ओपनिङ्गहरूको परीमाण नघटाई बालको परिमाण गणना गरेको पाईयो । जसका कारण देहायका कार्यमा निम्नानुसार ओपनिङ्ग तर्फ घटाउनु पर्ने परिमाण नघटेकाले बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ यसरी बढी भुतानी भएको रकम असूल गरि संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">गोनं.भौ.</th> <th rowspan="2">उपभोक्ता समिति</th> <th rowspan="2">कार्य</th> <th colspan="2">ह्युमपाईप</th> <th rowspan="2">दर रु.</th> <th rowspan="2">बढि भुक्तानी दर रु.</th> </tr> <tr> <th>साईज एमएम</th> <th>ओगेटेको बालको परीमाण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५३</td> <td>भण्डारी पर्ता देखी पार्ता सडक</td> <td>स्टोन १:४</td> <td>९००</td> <td>६.३५</td> <td>७६९६.१०</td> <td>४८८७०</td> </tr> </tbody> </table>							गोनं.भौ.	उपभोक्ता समिति	कार्य	ह्युमपाईप		दर रु.	बढि भुक्तानी दर रु.	साईज एमएम	ओगेटेको बालको परीमाण	५३	भण्डारी पर्ता देखी पार्ता सडक	स्टोन १:४	९००	६.३५	७६९६.१०	४८८७०	४८-८७०
गोनं.भौ.	उपभोक्ता समिति	कार्य	ह्युमपाईप		दर रु.	बढि भुक्तानी दर रु.																		
			साईज एमएम	ओगेटेको बालको परीमाण																				
५३	भण्डारी पर्ता देखी पार्ता सडक	स्टोन १:४	९००	६.३५	७६९६.१०	४८८७०																		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																																																			
४५.	<p>बिल पेश नभएको - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम (१०) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको रकम कामको प्राविधिक मूल्यांकन, खर्चका बिल भरपाई, तथा खर्च प्रमाणीत गर्ने अन्य कागजातहरू त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धीत सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्न व्यवस्था छ । गो.भौ.२९० मिति २०७७।०३।२६ बाट श्री मरिण नदि नियन्त्रण उपभोक्ता समितिलाई ग्याविन वर्कको रु.३९११६५ भुक्तानी दिएकोमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार श्याम आईरन एण्ड टायर ट्रेडबाट १.५*१*१ को ५८ थान अर्थात ८७ घ.मि. मात्र जाली खरिद गरेको देखिन्छ । प्राविधिक मूल्यांकनमा ११२।५० घ.मि. ग्याविन वर्क गरेको देखाई भुक्तानी भएको छ । तसर्थ खरिद गरिएको भन्दा बढी परिमाण प्राविधिक मूल्यांकन गरी २५।५ घ.मि.को प्रति घ.मि. रु.३४८८।४५ का दरले बढि भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.</p>	८८-९५६																																																			
४६.	<p>परीमाण गणनामा त्रुटी - गो.भौ.४ र ६ मिति २०७६।११।१६ र २०७७।०२।०७, पालिकाले रु.४८००००० बेहोर्ने गरी रु.५३३६६०४ लागत अनुमान भएको ६+००० देखि १०+८०० सम्म लम्बाई भएको बसेरी आहालडाडा बेलुङ्गे सेपाहा सडक निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिसँग मिति २०७६।०८।१५ मा सम्झौता गरेको छ । तर उक्त कार्यको परीमाण गणना गर्दा नापी किताव अनुसार ५४३५० घ.मि. माटो तथा चट्टान काट्ने कार्य भएको उल्लेख भएकोमा उक्त कार्य देहाय अनुसार हुनुपर्नेमा हार्ड रक र अर्डिनरि सोईलको प्रतिशत एक अर्कोमा गणना हुन गई देहायअनुसार बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">माटोको प्रकार</th> <th rowspan="2">दर प्रति घ.मि.</th> <th colspan="3">नापि किताब तथा मूल्यांकन अनुसार हुनुपर्ने</th> <th colspan="3">नापि किताब र मूल्यांकन किताबमा भएको</th> <th rowspan="2">बढी भुक्तानी</th> </tr> <tr> <th>प्रतिशत</th> <th>परिमाण</th> <th>रकम</th> <th>प्रतिशत</th> <th>परिमाण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कडा चट्टान</td> <td>१३८.३</td> <td>२०</td> <td>१०८७०</td> <td>१५०३३२१</td> <td>४०</td> <td>२१७४०</td> <td>३००६६४२</td> <td>१५०३३२१</td> </tr> <tr> <td>हार्ड सोईल</td> <td>७५.९३</td> <td>४०</td> <td>२१७४०</td> <td>१६५०७८</td> <td>४०</td> <td>२१७४०</td> <td>१६५०७८</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>सफ्ट सोईल</td> <td>६२.३</td> <td>४०</td> <td>२१७४०</td> <td>१३५४४०२</td> <td>२०</td> <td>१०८७०</td> <td>६७७२०१</td> <td>-६७७२०१</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५४३५०</td> <td>४५०८४५१</td> <td>१००</td> <td>५४३५०</td> <td>५३३४५६१</td> <td>८२६१२०</td> </tr> </tbody> </table>	माटोको प्रकार	दर प्रति घ.मि.	नापि किताब तथा मूल्यांकन अनुसार हुनुपर्ने			नापि किताब र मूल्यांकन किताबमा भएको			बढी भुक्तानी	प्रतिशत	परिमाण	रकम	प्रतिशत	परिमाण	रकम	कडा चट्टान	१३८.३	२०	१०८७०	१५०३३२१	४०	२१७४०	३००६६४२	१५०३३२१	हार्ड सोईल	७५.९३	४०	२१७४०	१६५०७८	४०	२१७४०	१६५०७८	०	सफ्ट सोईल	६२.३	४०	२१७४०	१३५४४०२	२०	१०८७०	६७७२०१	-६७७२०१			जम्मा	५४३५०	४५०८४५१	१००	५४३५०	५३३४५६१	८२६१२०	८८-२६-१२०
माटोको प्रकार	दर प्रति घ.मि.			नापि किताब तथा मूल्यांकन अनुसार हुनुपर्ने			नापि किताब र मूल्यांकन किताबमा भएको				बढी भुक्तानी																																										
		प्रतिशत	परिमाण	रकम	प्रतिशत	परिमाण	रकम																																														
कडा चट्टान	१३८.३	२०	१०८७०	१५०३३२१	४०	२१७४०	३००६६४२	१५०३३२१																																													
हार्ड सोईल	७५.९३	४०	२१७४०	१६५०७८	४०	२१७४०	१६५०७८	०																																													
सफ्ट सोईल	६२.३	४०	२१७४०	१३५४४०२	२०	१०८७०	६७७२०१	-६७७२०१																																													
		जम्मा	५४३५०	४५०८४५१	१००	५४३५०	५३३४५६१	८२६१२०																																													
४७.	<p>मेसिनले खनेकोमा म्यानुअल दरमा भुक्तानी ढ गो.भौ.३ र ७ पथराही रामचुवा प्रत्यानी पक्की पुल निर्माणका लागि खन्ने कार्यमा मेसिनको प्रयोग भएको विषय उपभोक्ता समितिको माईनुटमा उल्लेख तथा पेश गरेको टु स्टार कन्ट्रक्सनको जेसीबीको बिल समावेश छ । तर पालिका प्राविधिकले तयार गरेको नापी तथा मूल्यांकनमा उक्त कार्य मान्छेबाट भएको भनी प्रति घ.मि.५०० का दरले भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समितिले मेसिन लगाई कार्य गरेको अवस्थामासमेत म्यानुअल दरमा भुक्तानी गर्दा प्रति घ.मि.२४२।०७ का दरले १०४।४ घ.मि.मा रु.४४२७३ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरी संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने रकम रु.</p>	४४-२७३																																																			
४८.	<p>एक वर्ष नहुदै पुन निर्माण गरेको — गाउँपालिकाले गत आ.व.२०७५।७६ मा जस्ताको छानो सहितको डिजाईन भएको हरिहरपुरगढी क्षेत्रमा अतिथिगृह निर्माण कार्यका लागि रु.४२,६७,४८८ को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराई रु.२६,०६,५९३/- भुक्तानी गरेको छ भने झ्याल ढोका खापा, प्लाष्टर, फ्लस सिलिङ्ग, इलेक्ट्रिफिकेशन, स्यानिटेशन लगायत ११ का कुनै काम नगरी अधुरो छोडेको जानकरी लेखापरीक्षणको क्रममा भएको छ । उक्त अधुरो भवनको जस्ताको छानो २०७६ असोज महिनामा आएको हुरी वतासका कारण क्षति हुन गएको देखिएको छ । उक्त स्थानमा हावाहुरीका कारण वर्षेनि निकै संरचनाहरूमा क्षति हुने गरेको स्थानीय जनता तथा कर्मचारीहरूको भनाई रहेको छ । यस वर्ष उक्त अधुरो भवनको आर.सी.सी ढलान छत सहितको अन्य कार्य गर्न रु.२१५७३०३ को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिलाई रु.१३५३८२७ भुक्तानी दिएको छ । गत वर्षजस्तै यस वर्ष पनि</p>																																																				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																												
	उपभोक्ता समितिले लागत अनुमानमा तोकिए अनुसार रु.६३६१५० को कार्य पुरा गरेको पाईएन । सालबसाली रुपमा विनियोजित बजेटबाट गरिने उपभोक्ता समितिसँग भवन निर्माणको कार्यको सम्झौता गर्ने तथा उपभोक्ता समितिलेसमेत तोकिएको कार्य पुरा नगरी अधुरै छोड्दा पालिकाको योजना छनौट र कार्यान्वयन प्रक्रिया नै त्रुटीपूर्ण रहेको देखिन्छ । निर्माण कार्य अधुरो नहुने गरी कार्य गर्ने गराउनेतर्फ ध्यान जानु पर्दछ ।																													
४९.	<p>उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिद गर्न मल्ने व्यवस्था देखिदैन । पालिकाले विद्यालयका लागि डेस्क बेन्च लगायतका सामानको खरिद कार्य उपभोक्ता समितिमार्फत गरेको पाईयो । उपभोक्ता समितिमार्फत मालसामान खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । साथै उक्त सामानहरू विद्यालय/ कार्यालयको जिन्सी खातामा दाखिला भएको देखिने प्रमाणसमेत संलग्न नरहेकोले जिन्सी दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु////////</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.</th> <th>उ.स.को नाम</th> <th>खरिद गरेको सामान</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८८</td> <td>जनज्योती प्रावि फर्निचर खरिद उस</td> <td>डेस्क बेन्च २०, टेबुल १, पलाष्टिक कुर्सि १२, दराज १ र हवाईट बोर्ड १ थान</td> <td>१४६४९०</td> </tr> <tr> <td>९७</td> <td>आसान खर्क खानेपानी पाईप उस</td> <td>पाईप जडान भएको देखिने प्रमाण पेश हुनुपर्ने</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>१७२</td> <td>इयाडी नयाँवस्ति खानेपानी पाईप उस</td> <td>१८०० मिटर पाईप जडान भएको देखिने प्रमाण पेश हुनुपर्ने</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>१७८</td> <td>सृजनशिल बाल विद्यालय सामान खरिद उस</td> <td>दराज १, टेबुल १, पलाष्टिक कुर्सि १०, डेल ल्यापटप आई फाईभ १ थान</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>१९०</td> <td>तोनकन्या प्रावि ल्यापटप खरिद उस</td> <td>डेल ल्यापटप आई फाईभ १ थान</td> <td>७००००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>५१६४९०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.	उ.स.को नाम	खरिद गरेको सामान	रकम	८८	जनज्योती प्रावि फर्निचर खरिद उस	डेस्क बेन्च २०, टेबुल १, पलाष्टिक कुर्सि १२, दराज १ र हवाईट बोर्ड १ थान	१४६४९०	९७	आसान खर्क खानेपानी पाईप उस	पाईप जडान भएको देखिने प्रमाण पेश हुनुपर्ने	१०००००	१७२	इयाडी नयाँवस्ति खानेपानी पाईप उस	१८०० मिटर पाईप जडान भएको देखिने प्रमाण पेश हुनुपर्ने	१०००००	१७८	सृजनशिल बाल विद्यालय सामान खरिद उस	दराज १, टेबुल १, पलाष्टिक कुर्सि १०, डेल ल्यापटप आई फाईभ १ थान	१०००००	१९०	तोनकन्या प्रावि ल्यापटप खरिद उस	डेल ल्यापटप आई फाईभ १ थान	७००००	जम्मा			५१६४९०	५-१६-४९०
गो.भौ.	उ.स.को नाम	खरिद गरेको सामान	रकम																											
८८	जनज्योती प्रावि फर्निचर खरिद उस	डेस्क बेन्च २०, टेबुल १, पलाष्टिक कुर्सि १२, दराज १ र हवाईट बोर्ड १ थान	१४६४९०																											
९७	आसान खर्क खानेपानी पाईप उस	पाईप जडान भएको देखिने प्रमाण पेश हुनुपर्ने	१०००००																											
१७२	इयाडी नयाँवस्ति खानेपानी पाईप उस	१८०० मिटर पाईप जडान भएको देखिने प्रमाण पेश हुनुपर्ने	१०००००																											
१७८	सृजनशिल बाल विद्यालय सामान खरिद उस	दराज १, टेबुल १, पलाष्टिक कुर्सि १०, डेल ल्यापटप आई फाईभ १ थान	१०००००																											
१९०	तोनकन्या प्रावि ल्यापटप खरिद उस	डेल ल्यापटप आई फाईभ १ थान	७००००																											
जम्मा			५१६४९०																											
५०.	<p>सम्झौता अनुसार कार्य नभएको - उपभोक्ता समितिसँग निर्माण कार्यको सम्झौता गर्दा एक आर्थिक वर्ष भित्र समपन्न हुने गरी गर्नुपर्दछ । तर पालिका र उपभोक्ता समिति बीच देहायअनुसार कार्य गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा यस वर्ष निम्नानुसारको परिमाणमात्र कार्य भएको पाईयो । आ.व.२०७७।७८ मासमेत उक्त योजनामा बजेट विनियोजन नभएको तथा सालबसालि रुपमा बजेट विनियोजन हुने यस्ता योजनाहरूको कार्य समयमा सम्पन्न नहुदाँ पालिकाको विकास निर्माणको कार्य प्रभावित हुनुका साथै निर्मित संरचना उपयोग विहिन हुने र लागतमा समेत वृद्धि हुदै जाने स्थिति रहन्छ । तसर्थ समयमै कार्य सम्पन्न हुने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.</th> <th>योजना।उ.स</th> <th>सम्झौता मिति</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>कार्य सम्पादन भएको</th> <th>कार्यसम्पन्न प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६५</td> <td>चिसापानी खोला देखी वनझाक्री मो वा</td> <td>२०७६।११।०२</td> <td>३२१७८०</td> <td>२०६५३६</td> <td>६४।१९</td> </tr> <tr> <td>२५९</td> <td>पान्तले खेल मैदान निर्माण</td> <td>२०७७।०२।०९</td> <td>१०६६९२६</td> <td>७१५८७३</td> <td>६७।१०</td> </tr> <tr> <td>२१५</td> <td>गापा स्टोर भवन निर्माण</td> <td>२०७७।०२।२०</td> <td>१०६६८६४</td> <td>६९२९२८</td> <td>५४।१५</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.	योजना।उ.स	सम्झौता मिति	लागत अनुमान	कार्य सम्पादन भएको	कार्यसम्पन्न प्रतिशत	३६५	चिसापानी खोला देखी वनझाक्री मो वा	२०७६।११।०२	३२१७८०	२०६५३६	६४।१९	२५९	पान्तले खेल मैदान निर्माण	२०७७।०२।०९	१०६६९२६	७१५८७३	६७।१०	२१५	गापा स्टोर भवन निर्माण	२०७७।०२।२०	१०६६८६४	६९२९२८	५४।१५					
भौ.नं.	योजना।उ.स	सम्झौता मिति	लागत अनुमान	कार्य सम्पादन भएको	कार्यसम्पन्न प्रतिशत																									
३६५	चिसापानी खोला देखी वनझाक्री मो वा	२०७६।११।०२	३२१७८०	२०६५३६	६४।१९																									
२५९	पान्तले खेल मैदान निर्माण	२०७७।०२।०९	१०६६९२६	७१५८७३	६७।१०																									
२१५	गापा स्टोर भवन निर्माण	२०७७।०२।२०	१०६६८६४	६९२९२८	५४।१५																									
५१.	<p>अन्य निकायको खर्च - गो.भौ.२२३ मिति २०७७।०३।१०, सशस्त्र प्रहरी बल सिन्धुलीले ईस स मिल तथा फर्निचर उद्योगबाट रु.२००००० का फर्निचर खरिद गरेको विलको आधारमा उक्त रकम पालिकाले फर्निचर उद्योगलाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी पालिकाले अन्य निकायका लागि फर्निचर तथा अन्य सामग्री खरिद गरी दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>																													
५२.	<p>सवारीसाधन खरिद -अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ थान चार पांग्रे सवारी साधन</p>																													

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																		
	खरिदमा रु.५४४५०३६ खर्च गरेको छ। आन्तरिक आय न्युन रहेको अवस्थामा यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																			
५३.	<p>पेशकी बाँकी - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ (३) मा तोकिएको म्यादभित्र यसै नियमावलीको कार्यविधि अपनाई फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिनेदिने दुबै थरीको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष देहायअनुसार कार्यको लागि पेशकी उपलब्ध गराएको हालसम्म पनि उक्त पेशकी फछ्यौट भएको देखिएन । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको पेशकी असूल फछ्यौट हुनुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.</th> <th>वापत</th> <th>पेश लिने संस्था तथा व्यक्ति</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२</td> <td>एम्बुलेन्स खरिद</td> <td>पिपलमाडी स्वास्थ्य चौकी</td> <td>९०००००</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>मकना देवी चर्मकार</td> <td>पदाधिकारी सुविधा</td> <td>१०००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>९०१०००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.	वापत	पेश लिने संस्था तथा व्यक्ति	पेशकी रकम	२	एम्बुलेन्स खरिद	पिपलमाडी स्वास्थ्य चौकी	९०००००	१२	मकना देवी चर्मकार	पदाधिकारी सुविधा	१०००	जम्मा			९०१०००	९-०१-०००		
गो.भौ.	वापत	पेश लिने संस्था तथा व्यक्ति	पेशकी रकम																	
२	एम्बुलेन्स खरिद	पिपलमाडी स्वास्थ्य चौकी	९०००००																	
१२	मकना देवी चर्मकार	पदाधिकारी सुविधा	१०००																	
जम्मा			९०१०००																	
	कृषि तथा पशुसेवा तर्फ																			
५४.	<p>पालिका पदाधिकारीले अनुदान लिएको - हरिहरपुर गढी गाउँपालिका बाखा प्रवर्द्धन कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७६ को बुदा नं १३ मा कुल बाखा पालन गर्न चाहने कृषकले तोकिए बमोजिम कुल लगानीको ५० प्रतिशत सम्बन्धित कृषकको स्वलगानी हुने तर विपन्न वा सामुहिक रूपमा ५० भन्दा बढी माउ पालन गर्ने भनी दर्ता भएकाको हकमा कार्यालयले निर्णय गरेबमोजिम हुने उल्लेख छ । गो.भौ.२९४ मिति २०७७।०३।३० बाट बाखा फर्म अनुदान शिर्षकबाट श्री प्रगतिशिल बाखा विकास फर्मलाई रु.९-५०-००० अनुदान उपलब्ध गराएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्होराहरु देहायअनुसार रहेका छन्</p> <p>१. वडा अध्यक्ष श्री बालकृष्ण नेपालको नाममा आन्तरिक राजस्व कार्यालय मलंगवामा २०६०।०९।१० मा नेपाल ईलेक्ट्रोनिक्स (३०१५२७७३४) व्यक्तिगत फर्मको रूपमा दर्ता भएकोमा निजले मिति २०७७।०३।२४ मा कारोबार थप गरी श्री प्रगतिशिल बाखा फर्मसमेत थप गरेको देखिन्छ । साथै निजले मिति २०७४।१२।३० मा द.नं.४६ बाट पालिकामा निजि फर्मका रूपमा प्रगतिशिल बाखा विकास फर्म दर्ता गरी व्यवसाय प्रमाण पत्र लिएको देखिन्छ ।</p> <p>२. गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७७।०३।२४ को निर्णय अनुसार प्रगतिशिल बाखा विकास फर्म सामुहिक फर्मको रूपमा मानि रु.९५०००० अनुदान दिने निर्णय गरेको देखिन्छ । तर वडा अध्यक्षको नाममा पालिका तथा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा निजि फर्मको रूपमा दर्ता भएको फर्म तथा पालिकाको जिम्मेवार पदाधिकारीले यसरी अनुदान लिई कार्य गर्न मिल्ने देखिदैन ।</p> <p>तसर्थ कार्यविधिमा तोकिए बमोजिमका व्यक्तीलाई मात्र अनुदान दिने व्यवस्था मिलाई यसरी पालिकाको जिम्मेवार व्यक्तिलेनै कार्यविधि विपरित हुने गरी अनुदान लिएको रकम पालिकामा फिर्ता गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	९-५०-०००																		
५५.	शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरवन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ५१ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>शिक्षक दरवन्दी</th> <th>पदपूर्ति</th> <th>पदपूर्ति मध्ये करार</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>जीवनज्योति प्रा.वि. जितपुरडाडा</td> <td>३</td> <td>१</td> <td>२</td> <td>९१</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>कालिका प्रा.वि. कोक्टी</td> <td>२</td> <td>०</td> <td>२</td> <td>१०४</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरवन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	१.	जीवनज्योति प्रा.वि. जितपुरडाडा	३	१	२	९१	२.	कालिका प्रा.वि. कोक्टी	२	०	२	१०४	
सि.नं	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरवन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या															
१.	जीवनज्योति प्रा.वि. जितपुरडाडा	३	१	२	९१															
२.	कालिका प्रा.वि. कोक्टी	२	०	२	१०४															

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
३.	देवी प्रा.वि. दुवीगोरण	३	१	२	६५		
४.	नि.मा.वि. बसेरी	३	२	१	२४६		
५.	मा.वि.कर्मिडाडा, चिसापानी	८	२	६	३७२		
६.	जनकल्याण नि.मा.वि. ककरे	३	०	३	१८७		
७.	ज्ञानोदय प्रा.वि. बडारे	१	१	०	४९		
८.	जनज्योती प्रा वि चिसापानि	०	०	०	४८		
९.	कुण्डेश्वरी प्रा.वि. कुण्ड	३	०	३	८८		
१०.	सिशु प्रा.वि. सानोकौवा	२	०	२	३७		
११.	जनता प्रा.वि.	१	०	१	५९		
१२.	कुन्तेश्वरी प्रा.वि. क्यानभुताहा	३	२	१	९२		
१३.	धनेश्वर प्रा.वि. ढांडखोला	३	२	१	८२		
१४.	ब्रह्मेश्वर प्रा.वि. क्यानकेवलचुली	३	२	१	६२		
१५.	प्रा.वि. रागेदोभान	४	२	२	११३		
१६.	पांचकन्या प्रा.वि. भूपसी	२	०	२	४९		
१७.	जनप्रिय प्रा.वि. कांसभकार	२	०	२	६६		
१८.	कुशेश्वर मा.वि. धप्सार	४	२	२	४३२		
१९.	जनजागृती नि.मा.वि.क्यानबन्चरे	३	१	२	१४४		
२०.	काकेश्वर प्रा.वि. कौवाडांडा	५	३	२	१६७		
२१.	जनज्योती नि.मा.वि.धिमिलेडांडा	४	२	२	१३६		
२२.	क्यानेश्वर उ.मा.वि. क्यानखोला	१६	३	१३	५३२		
२३.	मिलन प्रा.वि. पथराई	१	०	१	११		
२४.	सरस्वति प्रा.वि. जमुनीया	१	०	१	१०७		
२५.	महाकुशेश्वरी प्रा.वि. पुरानोगाडं	१	०	१	७३		
२६.	जनकल्याण प्रावि जरायोटार	०	०	०	३७		
२७.	जनकल्याण प्रा.वि.सानोधुम्मे	१	०	१	४०		
२८.	मन्जेश्वरी प्रा वि चिसापानी	०	०	०	७०		
२९.	कालिका प्रा.वि. सिमरास	३	१	२	९०		
३०.	जनहित मा.वि.बोटेनी	५	३	२	४६७		
३१.	प्रा.वि. पेलुङ्गे सेपाहा	३	१	२	६७		
३२.	जनप्रेमी प्रा.वि. द्वारखोला	३	१	२	८८		
३३.	प्रा.वि. जुटपानी	३	२	१	७७		
३४.	उ.मा.वि. भ्याडी	१४	५	९	६८३		
३५.	जनज्योती नि.मा.वि.हाकपारा	४	२	२	२३४		
३६.	बालविकास प्रा.वि. हात्तिदमार	०	०	०	६२		
३७.	डेन्साड प्रा.वि.चायाचुटी	१	१	०	८४		
३८.	वनठाकुर प्रावि आहालडाँडा	०	०	०	३४		
३९.	जनप्रगति प्रा वि बसेरी	०	०	०	२६		
४०.	सृजनशील बाल विकास केन्द्र भलखाडा	०	०	०	९		
४१.	बालकल्याण प्रा.वि धनमना	०	०	०	३२		
४२.	मनकामना प्रा.वि. जखौली	२	०	२	१३६		
४३.	महादेव प्रा.वि. पर्तानी	१	०	१	४२		
४४.	जनप्रभात नि.मा.वि. चैनपुर	३	२	१	२४२		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	४५.	तिनकन्या प्रा.वि. ताप्लेडांडा	३	०	३	१३७	
	४६.	जनविकास प्रा.वि. बन्चरे	३	२	१	८०	
	४७.	जनता नि.मा.वि.रतनपुर	३	२	१	१४४	
	४८.	कुशेश्वर प्रा.वि. कुशदमार	३	०	३	१९६	
	४९.	भानुभक्त मा.वि.तिनकुना	६	४	२	१७८	
	५०.	हरिहरपुर मा.वि.घण्टे	८	५	३	४२३	
	५१.	जनता उ.मा.वि. बख्फर	१६	१२	४	५४४	
		जम्मा	१६६	६९	९७	७६३४	
	यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ ।						
	<ul style="list-style-type: none"> स्थानीय तह मातहतमा रहेका ५१ विद्यालयमध्ये ८ विद्यालयमा विद्यार्थी भएपनि शिक्षक दरबन्दी रहेको देखिएन । दरबन्दी नभएका विद्यालयहरूमा राहत दरबन्दी तथा पालिकाले दरबन्दी स्वीकृत गरी आन्तरिक श्रोतबाट तलवभत्ता खुवाउने गरि करारमा पदपूर्ति गरी पठन पाठनको व्यवस्था मिलाएको छ । शिशु प्रा.वि सानोकौवामा ३७ विद्यार्थी रहेकोमा २ दरबन्दी रहेको, सरस्वती प्रा.वि. जमुनियामा १०७ विद्यार्थी रहेकोमा १ मात्र दरबन्दी रहेको र ४८ विद्यार्थी रहेको जनज्योति प्रा.वि. चिसापानीमा शिक्षक दरबन्दी शून्य रहेको छ। यसरी विद्यार्थी शिक्षक दरबन्दी अनुपात १०७ देखि ० सम्म रहेको देखिएको छ। ५१ विद्यालयमा १६६ शिक्षक दरबन्दी रहेकोमा ६९ पदमा स्थायी पदपूर्ति भएको १४ करारमा रहेको र बाँकी पदमा अस्थायी तथा राहत शिक्षक रहेको देखिन्छ । दरबन्दी अनुसारको शिक्षक पदपूर्ति हुनुपर्दछ । 						
	विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक बढी भएकोबाट कम भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरबन्दी मिलान एवं न्युन विद्यार्थी भएका विद्यालयहरू सम्भाव्यताका आधारमा मर्ज गर्नुपर्दछ ।						
५६.	छात्रवृत्ति वितरण: गाउँपालिकाले गोधारा भौचर नं. १७।२०७६।१०।२३ बाट ५१ विद्यालयलाई दलित, सिमान्तकृत र छात्रा छात्रवृत्ति रु.१४,५८.९००।— निकासी दिएको छ। छात्र वृत्ति सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा निम्नानुसार छन् —						
५६.१.	गाउँपालिकाले विद्यालयलाई निकासी दिएको छात्रवृत्ति रकम वितरण गरेको भरपाई परीक्षण गरी वितरण नभएको रकम फिर्ता गरी संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ। लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरी परीक्षण गरेका देहायको विद्यालयले देहायबमोजिम निकासीभन्दा कम छात्रवृत्ति वितरण गरेको देखियो। अन्य विद्यालयको समेत पालिकाले भरपाई परीक्षण गरी वितरण गरी वचत रहेको रकम असुल गरी संघीय सञ्चितकोष दाखिला गर्नु पर्दछ रु.....						२-०००
	विद्यालयको नाम	निकासी गरेको संख्या	विद्यालयले वितरण गरेको संख्या	दर	असुल गर्नुपर्ने रकम		
	दलित छात्रवृत्ति	२५	२४	४००	४००		
	छात्रा छात्रवृत्ति	७७	७४	४००	१२००		
	छात्रा छात्रवृत्ति	१४५	१४४	४००	४००		
	जम्मा				२०००		
५६.२.	पालिकाले छात्रवृत्ति निकासी दिएको रकम विद्यालयले सोही प्रयोजनमा खर्च गरेको यकिन गर्नु पर्दछ। यो वर्ष छात्रवृत्ति निकासी दिएको रकममध्ये देहायका विद्यालयले विद्यार्थीलाई वितरण गरेको भरपाई पेश गरेका छैनन्। पालिकाले विद्यालय अनुगमन गरी छात्रवृत्ति रकम सम्बन्धित विद्यार्थीले प्राप्त गरेको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ।						
	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्तिको प्रकार			जम्मा रकम		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरूजू रकम
		छात्रा	दलित	सिमान्तकृत		
	क्यानेश्वर मा.वि. पानतले	५३६००	३५०००	१४४००	१०३०००	
	कालिका प्रा.वि. तिनतले,कोक्टी	१९२००	०	०	१९२००	
	शिशु प्रा.वि. सानाकोवा	४४००	०	०	४४००	
	जनजागृति नि.मा.वि. क्यानसिर	२४४००	२४००	०	२६८००	
	काकेश्वर प्रा.वि कौवाडाडा	२०४००	२४००	०	२२८००	
	जनप्रगति प्रा.वि. वसेरी	२८००	०	०	२८००	
	बालकल्याण प्रा.वि. धनमना	१५६००	२८००	१७०००	३५४००	
	जम्मा	१४०४००	४२६००	३१४००	२१४४००	
५७.	कन्टिन्जेन्सि: शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि विकास मन्त्रालयबाट मिति २०७६।४।२७ मा स्वीकृत भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको मार्गदर्शनको बुंदा नं १७ मा सशर्त अनुदान अन्तर्गत स्थानीय तहमा भौतिक सुविधा विस्तार कार्यक्रमको लागि प्राप्त रकमबाट कन्टिन्जेन्सि रकम कटौती गर्न नपाइने उल्लेख छ । यो वर्ष जनविकास प्रा.वि. वञ्चरे र बालविकास प्रा.वि हात्तीदमारलाई शौचालय निर्माण कार्यको निकाशा दिंदा कन्टिन्जेन्सि बापत रु.२८००० को दरले रु.५६०००।— कट्टा गरी निकाशा दिएको देखिएकोले भौतिक निर्माण कार्यको विद्यालयमा निकाशा दिंदा उक्त मार्गदर्शनको पालना गरेको देखिएन रु.....					५६-०००
५८.	सेनिटरी प्याड खरिद: सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरूलाई निशुल्क स्यानिटरी प्याड व्यवस्थापन शिर्षकमा प्याड खरिदका लागि रु. १२ लाख बजेट विनियोजन भएकोमा पालिकाले प्याड खरिद गरी रु. ११६९६८५।६० भुक्तानी गरेको छ । छात्राहरूको स्वास्थ्य तथा सरसफाईसँग जोडिएको यस्तो खरीद कार्य आर्थिक वर्षको सुरुमा गरी समयमै वितरणको व्यवस्था मिलाउनुपर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खरीद गरी विद्यालयलाई वितरण गरेको छ।प्याड खरिदको लागि आपूर्तिकर्तासँग भएको सम्झौतामा आपूर्ति हुने स्यानिटरी प्याडको म्याद समाप्त हुने अवधि स्टोर दाखिला हुने समयमा १८ महिना बाँकी रहेको हुनु पर्ने, उत्पादनको म्याद सोभन्दा कम हुने भएमा ७५ प्रतिशत म्याद बाँकी हुनु पर्ने उल्लेख भए तापनि सामान आपूर्तिको समयमा पालिकाले मालसामानको निरीक्षणको नगरेकोले सो बमोजिमको म्याद तथा निर्धारित गुणस्तरको भए नभएको खुल्न आएन। खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार आपूर्ति भएका सामानको भण्डार दाखिला गर्नु अगावै निरीक्षण गरी तोकिएको गुणस्तर- परिमाण र अवधि बमोजिम भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ।					
	स्वास्थ्यतर्फ					
५९.	तलबी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख(२) मा मन्त्रालय, सचिवालय, आयोग र विभाग तथा उपत्यकाभित्र रहेका कार्यालयमा कार्यरत निजामती कर्मचारीको हकमा निजामती किताबखाना र जिल्लास्थित कार्यालयका निजामती कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराई तलब खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले अन्तर्गत कार्यरत स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीहरूको तलबी प्रतिवेदन पास नगरी तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब भुक्तानी गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।					
६०.	औषधी खरिद — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) प्रयोग गरी उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा प्रकाशित दरमा सोझै खरिद गर्दा त्यस्तो उत्पादकले आफ्नो उत्पादनको खुद्रा तथा डिलर विक्री मूल्य सूची राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा प्रकाशन गरेको र स्थानीय डिलरलाई दिए सरहको छुट खरिद गर्ने सार्वजनिक निकायलाई दिएको हुनुपर्ने कुरा उपनियम ३(ख) मा उल्लेख छ। पालिकाले नियम ८५ को उपनियम १(क) प्रयोग गरी रु.१४,२४,९७५ को औषधि समाचारपत्रमा उल्लेख गरेको खुद्रा विक्री मूल्यमा सोझै खरिद गरेको देखियो। उक्त खरिद सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् —					

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																														
६०.१.	पालिकाले नियम ८५ को उपनियम १(क) प्रयोग गरी सशर्त वजेट र गाउँपालिका चालुतर्फ विनियोजित वजेटसमेतबाट रु.१४,२४,९७५।— को औषधि समाचारपत्रमा उल्लेख गरेको खुद्रा विक्री मूल्यमा सोझै खरिद गरी क्यान्सेक्स फार्मास्युटिकल्सलाई भुक्तानी दिएको छ । सो सूचीमा उक्त उत्पादकले डिलर विक्री मूल्य नखुलाएको र उपनियम ३)ख* बमोजिम डीलरलाई दिने सरहको छुट पालिकालाई दिएको देखिएन । नियममा व्यवस्था भए अनुसारका सुविधा प्राप्त हुने गरी खरिद कार्य गर्नु पर्दछ ।																															
६०.२.	औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि आपूर्ति भएका औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त हुने मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट निरीक्षण गराई स्पेशीफिकेशन अनुसार भए नभएको/नखुलाएको र विक्रेताले औषधिको जी.एम.पी. सर्टिफिकेट पेश नगरेको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।																															
६०.३.	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको छैन । त्यस्तै माग फारामका आधारमा वितरण परिमाण अनुसार खर्च घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट रूपमा खर्च घटाउने गरेको देखियो । आम्दानी तथा खर्च अभिलेखलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्दछ ।																															
६१.	वढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानि दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । भुक्तानि गर्नु पर्ने रकम एकिन नगरी भुक्तानि गर्नु हुँदैन । क्षयरोग सम्बन्धी गोष्ठीको खर्च रकम स्वास्थ्य संयोजक राजेश्वर साहलाई शोधभर्ना दिएको गोश्वारा भौचर नं. ७।२०७६।७।२० परीक्षण गर्दा जिल्ला स्वास्थ्य कार्यालय सिन्धुलीका रामवहादुर यादव २०७६।६।१४ मा सहभागी हुन गई २०७६।६।१५ मा फर्केको निजको भ्रमण विलबाट देखिन्छ । सो अनुसार निजलाई १.२५ दिनको रु. २००० दैनिक भत्ता भुक्तानी दिनु पर्नेमा २.२५ दिनको रु. ३६०० भुक्तानी दिएको देखिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रु. १६०० असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु....	१,६००।—																														
६२.	न्यानो झोला खरिद: परिवार स्वास्थ्य महाशाखा वार्षिक कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७४।७५ मा आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत स्वास्थ्य संस्थामा प्रसुति गर्ने महिलालाई एउटा न्यानो झोला प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष २५० वटा न्यानो झोला खरिद गरी भौ नं ३१, २०७७।१।१५ वाट रु २३९१७०। खर्च लेखेको छ । पालिका अन्तर्गतका स्वास्थ्य संस्थाहरूबाट यातायात खर्च वितरण भएको विवरण अनुसार जम्मा ७८ जना महिलाहरूले प्रसुति सेवा प्राप्त गरेको देखियो । प्रसुति संख्याको आधारमा ७८ थान मात्र आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा खर्च भई १७७ थान न्यानो झोलाहरू मौज्जातमै बाकी रहने देखिन्छ । पालिकाले विगतमा स्वास्थ्य चौकीमा उपलब्ध गराएको न्यानो झोलाको मौज्जात रहे नरहेको सम्बन्धमा जानकारी माग गरेको देखिएन । गत वर्षको मौज्जात समेत रहेको स्थितिमा न्यानो झोलाको मौज्जात अझै बढ्न सक्ने देखिन्छ । अतः आवश्यकता भन्दा वढी खरिद गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।																															
६३.	मातृ तथा नवशिशु स्वास्थ्य कार्यक्रम: मातृ तथा नवशिशु स्वास्थ्य कार्यक्रमबाट यो वर्ष प्रसुती यातायात, प्रोत्साहन तथा सस्थागत रूपमा भुक्तानी हुने रकमसमेत देहायअनससार रु. २,८५,८००।— खर्च लेखेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो:																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं</th> <th>खर्च लेखेको संख्या</th> <th>४पटक सुविधा लिने संख्या</th> <th>स्वास्थ्य सस्थाले पाउने रकम</th> <th>पालिकाबाट खर्चलेखु पर्ने रकम</th> <th>सशर्तबाट लेखेको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९।०७७।२।२१</td> <td>२५</td> <td>८</td> <td>२५०००</td> <td>२५०००</td> <td>८४६००</td> </tr> <tr> <td>६३।०७७।३।२९</td> <td>१८</td> <td>७</td> <td>१८०००</td> <td>१८०००</td> <td>७७६००</td> </tr> <tr> <td>६५।०७७।३।२९</td> <td>३२</td> <td>१२</td> <td>३२०००</td> <td>३२०००</td> <td>१०५२००</td> </tr> <tr> <td>६९।०७७।३।३०</td> <td>४</td> <td>३</td> <td>४०००</td> <td>४०००</td> <td>१८४००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं	खर्च लेखेको संख्या	४पटक सुविधा लिने संख्या	स्वास्थ्य सस्थाले पाउने रकम	पालिकाबाट खर्चलेखु पर्ने रकम	सशर्तबाट लेखेको खर्च	३९।०७७।२।२१	२५	८	२५०००	२५०००	८४६००	६३।०७७।३।२९	१८	७	१८०००	१८०००	७७६००	६५।०७७।३।२९	३२	१२	३२०००	३२०००	१०५२००	६९।०७७।३।३०	४	३	४०००	४०००	१८४००	
गो.भौ.नं	खर्च लेखेको संख्या	४पटक सुविधा लिने संख्या	स्वास्थ्य सस्थाले पाउने रकम	पालिकाबाट खर्चलेखु पर्ने रकम	सशर्तबाट लेखेको खर्च																											
३९।०७७।२।२१	२५	८	२५०००	२५०००	८४६००																											
६३।०७७।३।२९	१८	७	१८०००	१८०००	७७६००																											
६५।०७७।३।२९	३२	१२	३२०००	३२०००	१०५२००																											
६९।०७७।३।३०	४	३	४०००	४०००	१८४००																											

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरूजू रकम
	जम्मा	७९	३०	७९०००	७९०००	२८५८००	
६३.१.	पालिकाले गोश्वारा भौचर नम्बर ६३ र ६९ बाट गाउँपालिकाको तर्फबाट थप गरेको रू. २२००० गाउँपालिकाको आन्तरिक स्रोतबाट खर्च लेख्नुपर्नेमा संघीय सशर्तबाट खर्च लेखेकोले सो रकम संघीय सञ्चितकोष दाखिला गर्नु पर्दछ रू.....						२२,०००
६३.२.	खर्च लेखेको विल भरपाईसाथ सम्लग्न कागजात परीक्षण गर्दा ३० सुत्केरीको मात्र प्रोटोकल अनुसारको समय पुगेको जनाई एएनसी कार्ड समावेश गरी खर्च लेखेको देखियो । बाँकी ४९ जना सुत्केरीको एएनसी कार्ड तथा निजहरुको परिचय खुल्ने कागजातवेगार प्रसुति यातायात खर्च र संस्थागत अनुदानसमेत रू. १४६००० भुक्तानी दिएको देखिएकोले सो सम्बन्धमा पालिकाले छानविन गरी ती सस्थामा सुत्केरी भएका वास्तविक लाभग्राहीलाई भुक्तानी भएको हो होईन यकिन गर्नु पर्दछ रू.....						१,४६,०००।
६३.३.	आमा सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम प्रतिकेस रू. १००० को दरले स्वास्थ्य सस्थालाई निकास दिनु पर्ने रू. ७८००० कर्मचारीको पेशकी फछ्यौट गर्दा सस्थाको खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश नभएको रू.....						७८,०००।
६३.४.	महेन्द्रझ्याडी स्वास्थ्य चौकीका ईन्चार्ज मनोज कुमार सुयाल र पिपलमाडी स्वास्थ्य चौकीका दीपेन्द्र कुमार सिंको पेशकी फछ्यौट गरेको कागजातमा प्रसुती सेवा प्रदायकलाई भत्ता वितरण गर्दा कट्टा गरेको कर क्रमशः रू.१,२१५ र रू.२,१६० राजस्व खातामा दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रू.....						३,३७५
६३.५.	क्यानेश्वर स्वास्थ्य चौकीको अ.न.मी. सावित्रा कुमारी मैनालीको गो.भौ.नं. ६९।०७७।३।३० बाट पेशकी फछ्यौट गरेकोमा वर्ष १९ की मनिषा रानामगरको नामसमेत समावेश गरेको देखियो। गो.भौ.नं. ३९।०७७।२।११ बाट निजको नाममा रकम खर्च लेखि सकेकोमा पुन खर्चदावि गरेकोले दोहोरो खर्च लेखेको रू ४,८०० अ.न.मी. सावित्रा कुमारी मैनालीबाट असुल गरी संघीय सञ्चितकोष दाखिला गर्नु पर्ने रू.						४,८००
६४.	कट्टा रकम दाखिला नगरेको: देहायका भौचरहरुबाट स्वास्थ्य संयोजक राजेश्वर साहले विभिन्न कार्यक्रमको रकम भुक्तानी दिदा कट्टा गरेको कर रकम दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रू.....						३,३१५
	गो.भौ.नं.	कार्यक्रमको नाम			कट्टा गरेको कर		
	६४।०७७।३।२९	मासिक चौमासिक समीक्षा गोष्ठी			२५८०		
	६४।०७७।३।२९	क्षयरोग उपचार कार्यक्रम			७३५		
		जम्मा रू.			३३१५		
६५.	पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा रोजगारबाट प्राप्त आय गणना गर्दा समावेश गरिने रकम भुक्तानी दिदा अनुसूची १ बमोजिम कर कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले स्वास्थ्य संयोजक राजेश्वर साहलाई यो वर्ष समायोजन ग्रेड तथा छुट प्राविधिक ग्रेडसमेत भुक्तानी दिएकोमा पारिश्रमिक कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले देहायअनुसार हुने कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रू.....						५,६९८
	आम्दानी विवरण	रकम	छुटपाउने खर्चहरु		रकम		
	वार्षिक तलव	४३१८८०	कर्मचारी सञ्चयकोष थपसमेत		१२३१६५		
	ग्रेड प्राविधिक समेत	११६१६०	नागरिक लगानी कोष		७२०००		
	छुट प्राविधिक ग्रेड	६७७८४	बीमा		३४६००		
	कर्मचारी सञ्चयकोष	६१५८२	दम्पती छुट		४५००००		
	दशै खर्च	४४२६८	जम्मा		६७९७६५		
	बीमा	४८००	कर लाग्ने रकम		५६९७९		
	पोशाक	१००००	कर रकम		५६९८		
	जम्मा	७३६७४४					

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम												
६६.	वढी भुक्तानी: कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानि दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गो.भौ.नं. ७४।२०७७।३।३१ बाट खोरित तथा पी.पी.आर खोप लगाएको रकम राजेश मैनालीलाई भुक्तानी दिदा देहायअनुसार रु. ९४३७५ को मात्र विल भरपाई संलग्न रहेकोमा रु. १०३७३५ । भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नु पर्दछ रु	९-०००												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खोप खर्च</td> <td>५३०३५</td> </tr> <tr> <td>सिरिन्जहरु खरिद</td> <td>२९२००</td> </tr> <tr> <td>भ्याक्सिन ढुवानी</td> <td>९०००</td> </tr> <tr> <td>भ्याक्सिन भण्डारण</td> <td>३५००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९४७३५</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	खर्च रकम	खोप खर्च	५३०३५	सिरिन्जहरु खरिद	२९२००	भ्याक्सिन ढुवानी	९०००	भ्याक्सिन भण्डारण	३५००	जम्मा	९४७३५	
विवरण	खर्च रकम													
खोप खर्च	५३०३५													
सिरिन्जहरु खरिद	२९२००													
भ्याक्सिन ढुवानी	९०००													
भ्याक्सिन भण्डारण	३५००													
जम्मा	९४७३५													
६७.	फरक दरमा भुक्तानी - पालिकाले ३ वटा फार्मेसी संग कोटेशन माग गरी औषधि खरिद गरेको छ । गो भौ नं १९२ मिति २०७७/३/२५ मा सल्लाघारी मेडी हेल्थले कोटेशनमा क्याटगटको दर रु २५लेखेको तर औषधि सप्लाई गर्दा रु. २२० का दरले १५० युनिटको रु. ३३०००/ को बिल र सोही बमोजिम भूक्तानि भएको छ । यसरी वढी दरमा भूक्तानि भएको रकम असुल हुनुपर्ने रकम रु	२९-२५०												
	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम													
६८.	औषधि खर्च: जुन प्रयोजनमा बजेट प्राप्त भएको हो सोही प्रयोजनमा खर्च भएको देखिने गरी अभिलेख तयार गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं.१२ र १३।२०७७।३।२५ बाट एक विद्यालय एक नर्स कार्यक्रमको लागि रु. २,१८,१७८ । ढु का स्टेशनरी तथा औषधिहरु खरिद गरी खर्च लेखेकोमा सम्बन्धित विद्यालयहरुमा पठाएको प्रमाण पेश नभएकोले विद्यालयमा औषधि उपलब्ध भए नभएको परीक्षण गर्न सकिएन । विद्यायले प्राप्त गरी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ रु..	२,१८,१७८												
६९.	वढी भुक्तानी: एक विद्यालय एक नर्स कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिकामा नयाँ विद्यालय विस्तारकोलागि विद्यालय नर्सको तलब मासिक रु.२८,२००।— हुने उल्लेख छ । पालिकाले गोध्वारा भौचर नं. ५।०७६।१२।२ र ९।०७७।३।१० बाट जनता मा.वि. वक्फरलाई नर्स अनिता कटुबालको २०७६ मार्ग देखि २०७७ असारसम्मको तलब भुक्तानी दिदा मासिक २८,२००।— को दरले ८ महिनाको रु. २,२५,६००।— भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु. २,४१,६००।— भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रु. १६,०००।— असुल गर्नु पर्दछ रु.....	१६,०००												
७०.	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम — स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र रहेका बेरोजगारहरुको तथ्याकं अद्यावधिक गरी उपलब्ध स्रोत साधन तथा बजेटको अधिकतम सदुपयोग हुनेगरी स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक निर्माण तथा मर्मत ,सिंचाई कुलो निर्माण तथा मर्मत , तटबन्ध निर्माण लगायतका कार्य गरी यस वर्ष ९६९ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु/ ६२४१३९८ । ढु ज्यालामा खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ९ दिनदेखि ७० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिँदैन ।													
७१.	श्रमिकको ज्याला भुक्तानी - कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सञ्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ को बुदा नं २१ मा स्थानीय तहले श्रमिकको ज्याला सम्बन्धित रोजगार उपभोक्ता समितिको निवेदन र हाजिरी विवरण तथा प्राविधिक प्रतिवेदनको आधारमा सम्बन्धित वडा अध्यक्षको सिफारिस बमोजिम श्रमिकको बैंक खातामा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गो.भौ.३१ मिति २०७७।०३।३१													

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम														
	मा रोजगार संयोजक श्री प्रदीप कुमार यादवले पेशकी लिई तीन वाटा योजनाहरुका श्रमिकलाई ज्याला बुझाएको पाईयो । जसबाट कार्यविधिको व्यवस्था पालना भएको देखिएन । अतः कार्यविधिको व्यवस्था पालना गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।															
७२.	सुरक्षित आप्रवासन कार्यक्रम: सुरक्षित आप्रवासन परियोजना (सामी) को लागि स्थानीय निकायमा कार्य सञ्चालन गर्न स्थानीय सेवा प्रदायक संस्था रिलिफ नेपालसँग परामर्श सेवा लिने गरी २२ जुन २०२० (२०७७ असार ८) मा सम्झौता गरेको छ । यो वर्ष उक्त सस्थालाई रु.१६०८३३।— भुक्तानी दिएको छ । स्थानीय सेवा प्रदायक रिलिफ नेपालसँग भएको सम्झौताको एससीसी ४६ को मोड अफ विलिड र पेमेन्ट खण्डमा प्रत्येक ईन्भोईस (विल) मा पारिश्रमिक र शोधभर्ना हुने खर्च छुट्टा छुट्टै उल्लेख गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सेवा प्रदायकले वर्षातको समयमा हरिहरपुर गढी लैजान सहज नहुने खालको लगजरियस सवारी साधन प्रयोग गरेको भनी दैनिक १०,००० को दरले ३ दिनको भाडा, एस ए फर्निचर तथा फर्निसें बाट झोला, सेनिटाईजर छाता सर्जिकल मास्क सावुन जस्ता सामान खरिद गरेको विल पेश गरेकोले खर्च विस्वसनीय देखिदैन । यस्तो खर्चलाई स्थानीय स्तरमा मनोसामाजिक परामर्श १ महिना, वित्तीय साक्षरता कार्यक्रम २ वटा सरोकारबाला बाट अनुगमन तथा मुल्यांकन २ पटक गराएको उल्लेख गरी ती क्रियाकलाप पुष्टी हुने अभिलेख वेगर शोधभर्ना हुने शिर्षकबाट दावी गरेको देखियो । सेवा प्रदायकले रनिड विलमा मुल्य अभिवृद्धि कर समेत १८०६८५ खर्च दावि गरेकोमा विजकसमेत पेश नगरेकोले मुल्य अभिवृद्धि कर बाहेक १६०८३३ मात्र भुक्तानी दिएको छ । उक्त सस्थाले कर विजक र सम्झौताको सि. नं. ११ बमोजिम प्रगति प्रतिवेदनसमेत पेश नगरेकोले उक्त खर्च नियमित देखिएन रु.....	१६०३३३														
	सामाजिक सुरक्षातर्फ															
७३.	यस गाउँपालिकाले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा वापत रु ४,६५,६३,६००/ खर्च गरेकोमा दिएको व्यहोरा देहायबमोजिम छन् ढ															
७३.१.	सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण व्यवस्थित बनाउन घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता व्यवस्थापन प्रणाली MIS System लागु गरीएको छ । तर प्रणालीमा वितरणहरु शुद्ध र पुर्ण रूपमा प्रविष्टि नगरेको कारणले प्रणालीको माध्यमबाट निकालिएको भरपाईको वितरणमा पनि शुद्धता पाइएन । जसले गर्दा भत्ता वितरणमा दोहोरो, मृत्यु भएका व्यक्तिको पनि भरपाईमा नाम नहटाएको जस्तो समस्या देखिएको हुँदा अद्यावधिक विवरणको विश्वसनियता र लाभग्राहीको वास्तविकता प्रति आस्वस्त हुन सकिएन ।															
७३.२.	पालिकाले लाभग्राहीको नागरिकता नम्बर उल्लेख गरेरमात्र भत्ता वितरण गर्नु पर्दछ तर नमुना छनौटमा परेका वडा नं ७ र ८ मा निम्नानुसार नागरिकता नं उल्लेख नगरी भत्ता वितरणमा रु/१०६२४०० खर्च लेखेको देखियो । यसरी वितरण गरीएका लाभग्राहीका सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरी वास्तविकता यकिन गर्नु पर्दछ ।															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>भत्ता पाउने वर्ग</th> <th>जम्मा लाभग्राही</th> <th>नागरिकता नं नरहेको</th> <th>नं</th> <th>दर</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७</td> <td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td> <td>१११</td> <td>५२</td> <td></td> <td>१२००</td> <td>६२४००</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं	भत्ता पाउने वर्ग	जम्मा लाभग्राही	नागरिकता नं नरहेको	नं	दर		७	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	१११	५२		१२००	६२४००	
वडा नं	भत्ता पाउने वर्ग	जम्मा लाभग्राही	नागरिकता नं नरहेको	नं	दर											
७	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	१११	५२		१२००	६२४००										

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरूजू रकम																																																												
	७	ज्येष्ठ दलित	७	५	८०००	४००००																																																													
	७	विधवा	८७	५५	८०००	४४००००																																																													
	८	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	८५	४०	१२००	४८०००																																																													
	८	ज्येष्ठ दलित	११	९	८०००	७२०००																																																													
	८	विधवा	७५	५०	८०००	४०००००																																																													
	जम्मा					१०६२४००																																																													
७३.३.	<p>प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने: सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम २३(१) (मा स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची- ६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्ने उल्लेख छ । उपनियम १ बमोजिम चौमासिक प्रतिवेदन पठाउंदा पहिलो चौमासिक प्रतिवेदन मंसिर ७ गते भित्र दोस्रो चौमासिक प्रतिवेदन चैत ७ गतेभित्र र तेस्रो चौमासिक प्रतिवेदन तथा वार्षिक प्रतिवेदन अर्को आर्थिक वर्षको साउन १५ गतेभित्र विभागले तोकेबमोजिम पठाउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा सो नियमको पालना भएको पाइएन । नियमले गरेको व्यवस्था पालनामा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																																																		
७४.	<p>कोभिड-१९ तर्फ: आ.व २०७६।७७ को आषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>आम्दानी स्रोत</th> <th>रकम रु</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आन्तरिक स्रोत</td> <td>२२०००००</td> <td>खाद्यान्न खरिद</td> <td>१०७९६३९</td> </tr> <tr> <td>राजस्व बाँडफाडबाट रकमान्तर</td> <td>२५०००००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>प्रदेश संचित कोषबाट</td> <td>१००००००</td> <td>सावुन</td> <td>७०३६७९</td> </tr> <tr> <td>पदाधिकारीको तलबबाट</td> <td>१३००००</td> <td>जनशक्ति परिचालन</td> <td>३०५५००</td> </tr> <tr> <td>रोजगार संयोजकको तलबबाट</td> <td>६०००</td> <td>हेल्पडेष्कमा स्वयम सेवकलाई खाना/खाजा खर्च</td> <td>५३४६१०</td> </tr> <tr> <td>एमआईएस अपरेटर र फिल्ड सहायकको तलबबाट</td> <td>८१६०</td> <td>यातायात खर्च</td> <td>५०५५८४</td> </tr> <tr> <td>गाउँपालिका कर्मचारीको तलबबाट</td> <td>१२५१४९</td> <td>क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन सामग्री</td> <td>७९०५७०</td> </tr> <tr> <td>शिक्षकको तलबबाट</td> <td>५८५९२०</td> <td>औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद</td> <td>१३१६०३४</td> </tr> <tr> <td>राष्ट्रिय वन महासंघबाट</td> <td>१०००००</td> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>१०३६४१६</td> </tr> <tr> <td>सिटिजन्स बैंकबाट</td> <td>२५०००</td> <td>मौज्दात बाँकी</td> <td>१३५१२४१</td> </tr> <tr> <td>शिक्षा नीति तथा अभ्यास केन्द्रबाट</td> <td>३५०००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीको खर्च बाँकी रकमबाट</td> <td>८८५६१०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>अन्य व्यक्तित्वबाट प्राप्त</td> <td>२२४४४</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>७६२३२७३</td> <td>जम्मा</td> <td>७६२३२७३</td> </tr> </tbody> </table> <p>कोभिड-१९ मा गाउँपालिकाबाट भएको खर्चको श्रेस्ता परीक्षणबाट निम्न व्यहोरा देखिएका छन् । पालिकाले मिति २०७७।०१।१७ मा पालिकाको सुचना पाटी तथा वेभसाइटमा ७ दिने सुचना प्रकाशन गरी चामल, दाल, खानेतेल, नुन र सावुन को प्रतिकिलो, प्रतिलिटर, प्रतिपोका र प्रतिगोटाको गोप्य सिलबन्दी मार्फत दररेट माग गरेकोमा विभिन्न २ सप्लायर्सले दररेट पेश गरेको मध्ये न्युन दर कबोल गर्ने कल्पवृक्ष निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. सिन्धुलीलाई छनोट गरी सोही सप्लायर्स सँग रु. १७८३३१८।— बराबरको राहत सामग्री खरिद गरी वितरण गरेको छ भने बाँकी सामग्रीहरु सोझै खरिद गरेको छ ।</p>						आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु	आन्तरिक स्रोत	२२०००००	खाद्यान्न खरिद	१०७९६३९	राजस्व बाँडफाडबाट रकमान्तर	२५०००००			प्रदेश संचित कोषबाट	१००००००	सावुन	७०३६७९	पदाधिकारीको तलबबाट	१३००००	जनशक्ति परिचालन	३०५५००	रोजगार संयोजकको तलबबाट	६०००	हेल्पडेष्कमा स्वयम सेवकलाई खाना/खाजा खर्च	५३४६१०	एमआईएस अपरेटर र फिल्ड सहायकको तलबबाट	८१६०	यातायात खर्च	५०५५८४	गाउँपालिका कर्मचारीको तलबबाट	१२५१४९	क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन सामग्री	७९०५७०	शिक्षकको तलबबाट	५८५९२०	औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद	१३१६०३४	राष्ट्रिय वन महासंघबाट	१०००००	जोखिम भत्ता	१०३६४१६	सिटिजन्स बैंकबाट	२५०००	मौज्दात बाँकी	१३५१२४१	शिक्षा नीति तथा अभ्यास केन्द्रबाट	३५०००			स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीको खर्च बाँकी रकमबाट	८८५६१०			अन्य व्यक्तित्वबाट प्राप्त	२२४४४			जम्मा	७६२३२७३	जम्मा	७६२३२७३	
आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु																																																																
आन्तरिक स्रोत	२२०००००	खाद्यान्न खरिद	१०७९६३९																																																																
राजस्व बाँडफाडबाट रकमान्तर	२५०००००																																																																		
प्रदेश संचित कोषबाट	१००००००	सावुन	७०३६७९																																																																
पदाधिकारीको तलबबाट	१३००००	जनशक्ति परिचालन	३०५५००																																																																
रोजगार संयोजकको तलबबाट	६०००	हेल्पडेष्कमा स्वयम सेवकलाई खाना/खाजा खर्च	५३४६१०																																																																
एमआईएस अपरेटर र फिल्ड सहायकको तलबबाट	८१६०	यातायात खर्च	५०५५८४																																																																
गाउँपालिका कर्मचारीको तलबबाट	१२५१४९	क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन सामग्री	७९०५७०																																																																
शिक्षकको तलबबाट	५८५९२०	औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद	१३१६०३४																																																																
राष्ट्रिय वन महासंघबाट	१०००००	जोखिम भत्ता	१०३६४१६																																																																
सिटिजन्स बैंकबाट	२५०००	मौज्दात बाँकी	१३५१२४१																																																																
शिक्षा नीति तथा अभ्यास केन्द्रबाट	३५०००																																																																		
स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीको खर्च बाँकी रकमबाट	८८५६१०																																																																		
अन्य व्यक्तित्वबाट प्राप्त	२२४४४																																																																		
जम्मा	७६२३२७३	जम्मा	७६२३२७३																																																																
७४.१.	<p>पालिकाले कोरोना नियन्त्रणका लागि विभिन्न मितिमा सावुन जम्मा २४००० वटा २५.९४६ का दरले खरिद गरेको छ । उक्त सावुनमध्ये ५२६० वटा वितरण भएको र कार्यालयमा बाकी १४४ वटा मात्र भेटिएकाले बाकी १८८९६ वटा सावुन वितरणको भरपाई पेश हुनु पर्ने रु.</p>																																																																		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																						
		४९०२७६																						
	विपद् व्यवस्थापन																							
७५.	समिति गठन- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरी ९ वटा बैठक बसेको छ। बैठकको निर्णयबाट कोभिड महामारी नियन्त्रण तथा रोकथामको लागि राहत सामग्री खरीद तथा वितरण, क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि काम गरेको छ। ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ।																							
७६.	कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउने सम्बन्धी व्यवस्था छ। पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको छैन। ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ।																							
७७.	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 विपद् व्यवस्थापन कोषमा रु.९०९४९२८।— बजेट विनियोजन गरी रु.६६५६०११।— खर्च गरेको छ।																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>खर्चको शीर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खाद्यान्न खरिद</td> <td>१०७९६३९</td> </tr> <tr> <td>सावुन</td> <td>७०३६७९</td> </tr> <tr> <td>जनशक्ति परिचालन</td> <td>३०५५००</td> </tr> <tr> <td>हेल्पडेष्कमा स्वयम सेवकलाई खाना/खाजा खर्च</td> <td>५३४६१०</td> </tr> <tr> <td>यातायात खर्च</td> <td>५०५५८४</td> </tr> <tr> <td>क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन सामग्री</td> <td>७९०५७०</td> </tr> <tr> <td>औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद</td> <td>१३९६०३४</td> </tr> <tr> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>१०३६४९६</td> </tr> <tr> <td>कोभिड-१९ बाहेक विपद् व्यवस्थापन तर्फको जम्मा खर्च</td> <td>३८३९७९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा खर्च</td> <td>६६५६०११</td> </tr> </tbody> </table>	खर्चको शीर्षक	रकम	खाद्यान्न खरिद	१०७९६३९	सावुन	७०३६७९	जनशक्ति परिचालन	३०५५००	हेल्पडेष्कमा स्वयम सेवकलाई खाना/खाजा खर्च	५३४६१०	यातायात खर्च	५०५५८४	क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन सामग्री	७९०५७०	औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद	१३९६०३४	जोखिम भत्ता	१०३६४९६	कोभिड-१९ बाहेक विपद् व्यवस्थापन तर्फको जम्मा खर्च	३८३९७९	जम्मा खर्च	६६५६०११	
खर्चको शीर्षक	रकम																							
खाद्यान्न खरिद	१०७९६३९																							
सावुन	७०३६७९																							
जनशक्ति परिचालन	३०५५००																							
हेल्पडेष्कमा स्वयम सेवकलाई खाना/खाजा खर्च	५३४६१०																							
यातायात खर्च	५०५५८४																							
क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन सामग्री	७९०५७०																							
औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद	१३९६०३४																							
जोखिम भत्ता	१०३६४९६																							
कोभिड-१९ बाहेक विपद् व्यवस्थापन तर्फको जम्मा खर्च	३८३९७९																							
जम्मा खर्च	६६५६०११																							
७८.	आन्तरिक लेखापरीक्षण — स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुअगावै फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ। तर पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षकले																							

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम																											
	<p>औल्याएका देहायका व्यहोराहरु लेखापरीक्षण अविधसम्म पनि फछ्यौट गरेको पाईएन । उक्त बेरुजूहरु तोकीए बमोजिम फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. र मिति</th> <th>व्यहोरा</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२८-२०७७/०७/२०</td> <td>बम्जन होटलले पेश गरेको भौचर भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको रकम रु</td> <td>१७००</td> </tr> <tr> <td>१३७-२०७७/०२/१६</td> <td>कमलराईको बाईक मर्मतका बिलभरपाईहरु भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु</td> <td>२७००</td> </tr> <tr> <td>२६-२०७६/०९/२८</td> <td>द्वरखोला देखि गल्छि भञ्ज्याङ्ग तामाजोर सडकमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलमा अग्रिम कर कट्टी नभएको रकम रु</td> <td>१३२६</td> </tr> <tr> <td>२१५-२०७७/०३/०५</td> <td>गापा स्टोर भवन निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलमा अग्रिम कर कट्टी नभएको रकम रु</td> <td>५१००</td> </tr> <tr> <td>२७३-२०७७/०३/०५</td> <td>गुर्जि चिसापानी बादरे नयाँगाउँ कोगटी सडक उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु ३६८९६ अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १६००० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु</td> <td>२०८९६</td> </tr> <tr> <td>२९३-२०७७/०३/२९</td> <td>जामुने बाखा पालन उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु १८००० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १३५०० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु</td> <td>४५००</td> </tr> <tr> <td>२९४-२०७७/०३/२९</td> <td>प्रगतिशिल बाखा पालन उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु १८००० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १३५०० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु</td> <td>९५००</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>४५७२२</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ. र मिति	व्यहोरा	रकम	२८-२०७७/०७/२०	बम्जन होटलले पेश गरेको भौचर भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको रकम रु	१७००	१३७-२०७७/०२/१६	कमलराईको बाईक मर्मतका बिलभरपाईहरु भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु	२७००	२६-२०७६/०९/२८	द्वरखोला देखि गल्छि भञ्ज्याङ्ग तामाजोर सडकमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलमा अग्रिम कर कट्टी नभएको रकम रु	१३२६	२१५-२०७७/०३/०५	गापा स्टोर भवन निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलमा अग्रिम कर कट्टी नभएको रकम रु	५१००	२७३-२०७७/०३/०५	गुर्जि चिसापानी बादरे नयाँगाउँ कोगटी सडक उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु ३६८९६ अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १६००० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु	२०८९६	२९३-२०७७/०३/२९	जामुने बाखा पालन उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु १८००० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १३५०० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु	४५००	२९४-२०७७/०३/२९	प्रगतिशिल बाखा पालन उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु १८००० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १३५०० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु	९५००	जम्मा		४५७२२	४५-७२२
गो.भौ. र मिति	व्यहोरा	रकम																											
२८-२०७७/०७/२०	बम्जन होटलले पेश गरेको भौचर भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको रकम रु	१७००																											
१३७-२०७७/०२/१६	कमलराईको बाईक मर्मतका बिलभरपाईहरु भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु	२७००																											
२६-२०७६/०९/२८	द्वरखोला देखि गल्छि भञ्ज्याङ्ग तामाजोर सडकमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलमा अग्रिम कर कट्टी नभएको रकम रु	१३२६																											
२१५-२०७७/०३/०५	गापा स्टोर भवन निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलमा अग्रिम कर कट्टी नभएको रकम रु	५१००																											
२७३-२०७७/०३/०५	गुर्जि चिसापानी बादरे नयाँगाउँ कोगटी सडक उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु ३६८९६ अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १६००० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु	२०८९६																											
२९३-२०७७/०३/२९	जामुने बाखा पालन उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु १८००० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १३५०० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु	४५००																											
२९४-२०७७/०३/२९	प्रगतिशिल बाखा पालन उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल अनुसार रु १८००० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १३५०० मात्र कट्टी भएकोले घटी कट्टी गरेको रु	९५००																											
जम्मा		४५७२२																											
७९.	<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण अनुरोध भएन् । पालिकाले बाँकी बेरुजू नियमानसार फछ्यौट गर्नुपर्दछ ।</p>																												

हरिहरपुरगढी गाउँपालिकाको संचित कोषको विवरण
आर्थिक वर्ष २०७६।७७

अनुसूची-१

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको जिम्मेवारी	अनुदान	राजस्व बाडबाँड	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	मौज्दात
		१	२	३	४	५	६(२+३+४+५)	७	८	९	१० (७+८+९)	११ (१+६-१०)
हरिहरपुरगढी गाउँपालिका	सिन्धुली	६०४०१	२५७९१३	८५५९४	१४५१०	१२०४३८	४७८४५५	१६१४७२	१६९९३५	१४५२५०	४७६६५७	६२१९९

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

अनुसूची-२

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजूको बर्गिकरण								
		दफा		रकम	दफा		रकम	दफा		रकम	असूल गर्नुपर्ने	अनियमित				पेशकी			
		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण पेश नभएको	राजस्वको जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्म चारि	अन्य	जम्मा
हरिहरपुरगढी गाउँपालिका	सिन्धुली	५८	४०	९२०१	०	०	०	५८	४०	९२०१	४६८६	१२१०	२४०४	०	०	३६१४	०	९०१	९०१

अघवधिक बेरुजू को स्थिति

अनुसूची-३

(रु.हजारमा)

स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	सं प को लागि अनुरोध भएको	संपरीक्षण भएको रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजू	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी मध्ये पेशकी
हरिहरपुरगढी गाउँपालिका	सिन्धुली	२४०५७	०	३९६१	३९६१	२००९६	९२०१	२९२९७	२८२७

नोट: महालेखापरीक्षकको कार्यालय परराष्ट्र लेखापरीक्षण निर्देशनालयको च.नं. ११५ मिति २०७६।०३।०३ को पत्रानुसार संपरीक्षणबाट आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को बेरुजू रु.३९६०८००० रकम फर्छ्यौट गरिएकोमा अन्तीम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उक्त बेरुजू नघटाईएकोले यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट उक्त बेरुजू समायोजन गरिएको छ ।