



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
मदाने गाउँपालिका
गुल्मी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रूपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपदो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामचौर, काठमाडौं, नेपाल
Anamchaur, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण समिति कार्यालय, लुम्बिनी प्रदेश

नेपाल
२०१६

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. १४८

मिति: २०७९/३/२३

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
मदाने गाउँपालिका
गुल्मी।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु ३ करोड ४७ लाख ८७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये मिति २०७९/३/१७ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु ३ करोड १० लाख ४९ हजार फर्साउट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु ७ लाख ४६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु १९ लाख ५५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु १० लाख ४५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्मको बेरुजू रु ५५ लाख ८७ हजार बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ९९ लाख १३ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

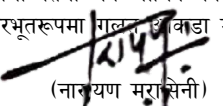
हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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


(नारयण मुन्सारी)
नायब महालेखापरीक्षक

मदाने गाउपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की	
संज्ञानात्मक	तागती	रकम	संज्ञानात्मक	तागती	रकम	संज्ञानात्मक	तागती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
१०८	२८	३४७८७	०	१३	३१०४१	१०८	१५	३७४६	७४६	१०४५	१९५५	०	०	३०००	०

अघावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गुल्मी	५५८७	०	२२०	५३६७	०	३७४६	९९१३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : मदाने गाउँपालिका, गुल्मी, मदाने गाउँपालिका, गुल्मी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	सुरेश भण्डारी	२०७३-१२-१०	
कार्यालय प्रमुख	रुद्र बहादुर पछाई	२०७७-४-१९	
कार्यालय प्रमुख	Kamal Prasad Bhusal	२०७८-८-५	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Tara Bhattarai	२०७८-१२-१	
बेरुजु रकम			३४,७८६,९४४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,५०,९२,३३६	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,१२,६९,९२२	चालु खर्च	२३,६३,३९,३४५.०६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,१२,७३,४११.४२	पूँजीगत खर्च	१३,५६,१७,८३४.३
राजश्व बाँडफाँट	६,१४,७४,७४९.९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१४,९३,९३,५५१.०४
आन्तरिक आय	३५,०२,५७१		
अन्य आय	१५,१२,०३,४३५.०५		
कुल आय	५८,८७,२४,०८९.३७	कुल खर्च	५२,१३,५०,७३०.४
बाँकी मौज्दात			९,२४,६५,६९४.९७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																								
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य ९४.५२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१७२९ जनसंख्या रहेको छ ।</p>																																																																																																									
२			<p>वित्तीय अवस्था</p> <p>सूत्र प्रणाली अनुसारको वित्तीय अवस्था:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th> <th colspan="4">यस वर्ष रु.</th> <th colspan="4">गतवर्ष रु.</th> </tr> <tr> <th>बजेट</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क+ख)</td> <td>४९,११,७१,६६०</td> <td>४५,९२,७४,३३९.२१</td> <td></td> <td>४५,९२,७४,३३९.२१</td> <td>३८,८८,००,६४८.१५</td> <td></td> <td>३८,८८,००,६४८.१५</td> </tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td> <td>४५,८९,७१,६६०</td> <td>४३,९१,७२,३७४.२४</td> <td>०</td> <td>४३,९१,७२,३७४.२४</td> <td>३४,७०,७३,७३४.१५</td> <td>०</td> <td>३४,७०,७३,७३४.१५</td> </tr> <tr> <td>कर</td> <td>७,६९,६४,६६०</td> <td>६,३०,७९,३७४.२४</td> <td>०</td> <td>६,३०,७९,३७४.२४</td> <td>१,६९,९१,१२५.४३</td> <td>०</td> <td>१,६९,९१,१२५.४३</td> </tr> <tr> <td>अनुदान</td> <td>३८,२०,०७,०००</td> <td>३७,६०,९३,०००</td> <td>०</td> <td>३७,६०,९३,०००</td> <td>२९,२९,७६,६९३</td> <td>०</td> <td>२९,२९,७६,६९३</td> </tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>३३,७१,०७,०००</td> <td>३३,१२,७४,०००</td> <td>०</td> <td>३३,१२,७४,०००</td> <td>२५,६६,३५,६९३</td> <td>०</td> <td>२५,६६,३५,६९३</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td> <td>४,४९,००,०००</td> <td>४,४८,१९,०००</td> <td>०</td> <td>४,४८,१९,०००</td> <td>३,६३,४१,०००</td> <td>०</td> <td>३,६३,४१,०००</td> </tr> <tr> <td>अन्य राजस्व</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१,९५,८५०</td> <td>०</td> <td>१,९५,८५०</td> </tr> <tr> <td>ख. अन्य प्राप्ति</td> <td>३,२२,००,०००</td> <td>२,०१,०१,९६४.९७</td> <td></td> <td>२,०१,०१,९६४.९७</td> <td>४,१७,२६,९१४</td> <td></td> <td>४,१७,२६,९१४</td> </tr> <tr> <td>कोषहरू</td> <td>३,२२,००,०००</td> <td>१,६७,००,०००</td> <td>०</td> <td>१,६७,००,०००</td> <td>३,७४,९२,०००</td> <td>०</td> <td>३,७४,९२,०००</td> </tr> <tr> <td>धरोटी</td> <td>०</td> <td>३४,०१,९६४.९७</td> <td>०</td> <td>३४,०१,९६४.९७</td> <td>४२,३४,९१४</td> <td>०</td> <td>४२,३४,९१४</td> </tr> <tr> <td>भुक्तानी (ग+घ)</td> <td>५१,६२,६३,९९६</td> <td>३८,४२,५९,६६४.४०</td> <td></td> <td>३८,४२,५९,६६४.४०</td> <td>३२,६३,२७,९६७.०३</td> <td></td> <td>३२,६३,२७,९६७.०३</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.				बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)	४९,११,७१,६६०	४५,९२,७४,३३९.२१		४५,९२,७४,३३९.२१	३८,८८,००,६४८.१५		३८,८८,००,६४८.१५	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४५,८९,७१,६६०	४३,९१,७२,३७४.२४	०	४३,९१,७२,३७४.२४	३४,७०,७३,७३४.१५	०	३४,७०,७३,७३४.१५	कर	७,६९,६४,६६०	६,३०,७९,३७४.२४	०	६,३०,७९,३७४.२४	१,६९,९१,१२५.४३	०	१,६९,९१,१२५.४३	अनुदान	३८,२०,०७,०००	३७,६०,९३,०००	०	३७,६०,९३,०००	२९,२९,७६,६९३	०	२९,२९,७६,६९३	संघीय सरकार	३३,७१,०७,०००	३३,१२,७४,०००	०	३३,१२,७४,०००	२५,६६,३५,६९३	०	२५,६६,३५,६९३	प्रदेश सरकार	४,४९,००,०००	४,४८,१९,०००	०	४,४८,१९,०००	३,६३,४१,०००	०	३,६३,४१,०००	अन्य राजस्व	०	०	०	०	१,९५,८५०	०	१,९५,८५०	ख. अन्य प्राप्ति	३,२२,००,०००	२,०१,०१,९६४.९७		२,०१,०१,९६४.९७	४,१७,२६,९१४		४,१७,२६,९१४	कोषहरू	३,२२,००,०००	१,६७,००,०००	०	१,६७,००,०००	३,७४,९२,०००	०	३,७४,९२,०००	धरोटी	०	३४,०१,९६४.९७	०	३४,०१,९६४.९७	४२,३४,९१४	०	४२,३४,९१४	भुक्तानी (ग+घ)	५१,६२,६३,९९६	३८,४२,५९,६६४.४०		३८,४२,५९,६६४.४०	३२,६३,२७,९६७.०३		३२,६३,२७,९६७.०३	
विवरण	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.																																																																																																							
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा																																																																																																					
प्राप्ति (क+ख)	४९,११,७१,६६०	४५,९२,७४,३३९.२१		४५,९२,७४,३३९.२१	३८,८८,००,६४८.१५		३८,८८,००,६४८.१५																																																																																																					
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४५,८९,७१,६६०	४३,९१,७२,३७४.२४	०	४३,९१,७२,३७४.२४	३४,७०,७३,७३४.१५	०	३४,७०,७३,७३४.१५																																																																																																					
कर	७,६९,६४,६६०	६,३०,७९,३७४.२४	०	६,३०,७९,३७४.२४	१,६९,९१,१२५.४३	०	१,६९,९१,१२५.४३																																																																																																					
अनुदान	३८,२०,०७,०००	३७,६०,९३,०००	०	३७,६०,९३,०००	२९,२९,७६,६९३	०	२९,२९,७६,६९३																																																																																																					
संघीय सरकार	३३,७१,०७,०००	३३,१२,७४,०००	०	३३,१२,७४,०००	२५,६६,३५,६९३	०	२५,६६,३५,६९३																																																																																																					
प्रदेश सरकार	४,४९,००,०००	४,४८,१९,०००	०	४,४८,१९,०००	३,६३,४१,०००	०	३,६३,४१,०००																																																																																																					
अन्य राजस्व	०	०	०	०	१,९५,८५०	०	१,९५,८५०																																																																																																					
ख. अन्य प्राप्ति	३,२२,००,०००	२,०१,०१,९६४.९७		२,०१,०१,९६४.९७	४,१७,२६,९१४		४,१७,२६,९१४																																																																																																					
कोषहरू	३,२२,००,०००	१,६७,००,०००	०	१,६७,००,०००	३,७४,९२,०००	०	३,७४,९२,०००																																																																																																					
धरोटी	०	३४,०१,९६४.९७	०	३४,०१,९६४.९७	४२,३४,९१४	०	४२,३४,९१४																																																																																																					
भुक्तानी (ग+घ)	५१,६२,६३,९९६	३८,४२,५९,६६४.४०		३८,४२,५९,६६४.४०	३२,६३,२७,९६७.०३		३२,६३,२७,९६७.०३																																																																																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	४८,४०,६३,९९६	३७,०९,७४,६३९.४०		३७,०९,७४,६३९.४०	३९,५९,९९,९५७.०३		३९,५९,९९,९५७.०३
			पारिश्रमिक / सुविधा	९७,५०,९८,६६०	९५,९२,२७,९३०.३०	०	९५,९२,२७,९३०.३०	४,६४,८९,९९५.५३	०	४,६४,८९,९९५.५३
			मालसामान तथा सेवाको उपयोग	९,८५,२८,३३६	७,२४,८०,४०८.७६	०	७,२४,८०,४०८.७६	३,९४,९०,०५७.५८	०	३,९४,९०,०५७.५८
			सहायता (Sub)	४,५०,०००	९,२९,५००	०	९,२९,५००	(२३,९२,६९६)	०	(२३,९२,६९६)
			अनुदान	५६,५०,०००	०	०	०	९०,९६,८३,९९९.९२	०	९०,९६,८३,९९९.९२
			सामाजिक सुरक्षा	९,२९,६२,०००	९,०२,९५,९६८	०	९,०२,९५,९६८	२७,९८,२९३	०	२७,९८,२९३
			अन्य खर्च	२२,५०,०००	९९,०५,५९५	०	९९,०५,५९५	९२,०३,७३९	०	९२,०३,७३९
			गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	९९,००,०५,०००	९३,४९,३६,९९७.३४	०	९३,४९,३६,९९७.३४	९३,४०,०७,३७६	०	९३,४०,०७,३७६
			घ. अन्य भुक्तानी	३,२२,००,०००	९,३२,८५,०२५		९,३२,८५,०२५	३२,६३,२७,९६७.०३		३२,६३,२७,९६७.०३
			कोषहरु	३,२२,००,०००	९,३६,९५,७९९	०	९,३६,९५,७९९	९,९९,२८,८९०	०	९,९९,२८,८९०
			धरोटी	०	७०,०००	०	७०,०००	०	०	०
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला बाकी		(४,८०,७६६)		(४,८०,७६६)			
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(२,५०,९२,३३६)	७,५०,९४,६७४.८९		७,५०,९४,६७४.८९	६,२४,७२,६८९.९२		६,२४,७२,६८९.९२
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी		२,९३,३९,२५०.६८		२,९३,३९,२५०.६८	३०,८७,८९९.८९		३०,८७,८९९.८९
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(२,५०,९२,३३६)	९०,४३,४५,९२५.४९		९०,४३,४५,९२५.४९	६,५५,६०,५८९.०९		६,५५,६०,५८९.०९
			बैंक तथा नगद बाकी		९,९८,९६,९९५.२७		९,९८,९६,९९५.२७	८,०८,९८,९९०.०९		८,०८,९८,९९०.०९

सुत्र प्रणाली अनुसारको प्राप्त तथा भुक्तानीको वित्तीय अवस्थामा देहायको व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
			<p>क) प्रणाली अनुसार शुरु मौज्जात: सूत्र प्रणालीले गत वर्षको अन्तिम मौज्जात र यो वर्षको शुरु मौज्जात बराबर देखाएको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयको प्रणालीले गत वर्ष को अन्तिम मौज्जात रु ६,५५,६०,५८९।०९ देखाएकोमा यो वर्ष शुरु मौज्जात रु २,९३,३९,२५०।६८ जिम्मेवारी सारेकोले रु ३,६२,२९,३३०।३३ घटी जिम्मेवारी सारेको देखियो। कार्यालयले यसको कारण उल्लेख गरेको छैन ।</p> <p>ख) अन्तिम बैंक बाँकी मौज्जात: कार्यालयको पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा यो वर्षको अन्तमा बाँकी बैंक मौज्जात रु ८,५०,०६,९९७।- रहेकोमा सूत्र प्रणाली वित्तीय अवस्था फा न २७२ ले रु ९,९८,९६,९९५।२७ बैंक मौज्जात देखाएकोले प्रणालीको वित्तीय विवरणले रु ९,४८,०९,९९८।२७ बढी मौज्जात देखिएकोले यथार्थ मौज्जात देखाएको देखिएन । कार्यालयले यसको कारण उल्लेख गरेको छैन ।</p> <p>ग) एकिकृत आयव्ययको शुरु मौज्जात: कार्यालयको गत वर्षको प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको बाँकी मौज्जात रु ३ करोड ३ लाख ४९ हजार ३५।६८ रहेकोमा यो वर्ष तयार गरेको एकिकृत आय व्ययमा रु २ करोड ५० लाख ९२ हजार ३३६ देखाएकोले घटी मौज्जात रु ५२ लाख ४८ हजार ६९९।६८ सारेकोमा कार्यालयले कारण उल्लेख गरेको छैन ।</p> <p>घ) धरौटी: कार्यालयको गत वर्षको प्रतिवेदन अनुसार धरौटीको मौज्जात बाँकी रु ५२,४८,६९९।- रहेकोमा यो वर्ष जिम्मेवारी नफुट्याई कूल आम्दानी रु ७५,३८,७९५।९७ देखाएको र सो मध्ये फिर्ता खर्च रु ७०,०००।- भई बाँकी रु ७४,५८,६९७।९७ रहेकोमा सूत्र प्रणालीले यो वर्षको आम्दानी तथा फिर्ता खर्च रु ७०,०००।- मात्र समावेश गरेको देखिएकोले प्रणालीले धरौटीको यथार्थ अवस्था देखाउन सकेको छैन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>ङ) राजश्व: कार्यालयले राजश्व खाता दाखिलाको विवरण वा आर्थिक विवरण पेश गरेको छैन ।</p> <p>च) आर्थिक विवरणको यथार्थता: सूत्र प्रणालीले तयार गरेको आर्थिक विवरणले पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्था चित्रण गरेको हुनु पर्दछ । तर प्रणालीमा देहायको कारोबारहरुको रु ९८,४९,९३,८५।- समावेश भएको नदेखिएकोले उक्त प्रणालीबाट तयार भएको आयव्ययले यथार्थ आर्थिक अवस्था चित्रण गर्न सक्दैन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="696 727 1727 1098"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>बजेट</th> <th>निकास</th> <th>खर्च रु</th> <th>बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम</td> <td>६९३४८०००</td> <td>६६७८७७९९</td> <td>६६७८७७९९</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास</td> <td>२६८८३०००</td> <td>२६८९६२९४</td> <td>२६८९६२९४</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम</td> <td>४९०००००</td> <td>४८९५३७२</td> <td>४८९५३७२</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९०९९३९०००</td> <td>९८४९९३८५</td> <td>९८४९९३८५</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	बजेट	निकास	खर्च रु	बाँकी	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	६९३४८०००	६६७८७७९९	६६७८७७९९	०	स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास	२६८८३०००	२६८९६२९४	२६८९६२९४	०	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	४९०००००	४८९५३७२	४८९५३७२	०	जम्मा	९०९९३९०००	९८४९९३८५	९८४९९३८५	०	
विवरण	बजेट	निकास	खर्च रु	बाँकी																									
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	६९३४८०००	६६७८७७९९	६६७८७७९९	०																									
स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास	२६८८३०००	२६८९६२९४	२६८९६२९४	०																									
स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	४९०००००	४८९५३७२	४८९५३७२	०																									
जम्मा	९०९९३९०००	९८४९९३८५	९८४९९३८५	०																									
३			<p>नितिगत व्यवस्था</p> <p>क) स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार पालिकाले गर्नुपर्ने उल्लेख भएका कार्यहरु गरिएको हुनुपर्नेमा दफा ११ अनुसारका देहायका कार्यहरु भएको देखिएन । अत उक्त ऐनद्वारा गर्नुपर्ने कार्यहरु प्रभावकारी रुपमा गरिनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> सार्वजनिक ऐलानी र पर्ती जग्गा, सार्वजनिक भवन,भौतिक पुर्वाधारको संरक्षण र सुरक्षा नभएको अनधिकृत निर्माण तथा सार्वजनिक सम्पत्ति अतिक्रमण रोकथाम तथा नियन्त्रण नभएको मातृभाषा शिक्षा दिने विद्यालयको अनुमति अनुगमन, तथा नियमन नभएको, सामुदायिक विद्यालयको जग्गाको स्वामित्व, सम्पत्ति अभिलेख, संरक्षण र व्यवस्थापन नभएको, स्थानीय पुस्तकालय र वाचनालयको संचालन तथा व्यवस्थापन नभएको, 																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> · वायु तथा ध्वनीको प्रदुषण नियन्त्रण र नियमन नभएको, · स्थानीय चरन तथा खर्क विकास र व्यवस्थापन नभएको, · जेष्ठ नागरिक, क्लब, दिवा सेवा केन्द्र, भेटघाट स्थल, अश्रय केन्द्रको संचालन तथा व्यवस्थापन नभएको, · खानेपानी महशुल निर्धारण र खानेपानी सेवा व्यवस्थापन नगरेको, · एक मेगावाटसम्मका जलविद्युत आयोजना सम्बन्धी स्थानीयस्तरको नीति, कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नगरेको, · स्थानीय तहमा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी नीति, कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नगरेको, · स्थानीय विद्युत वितरण प्रणाली र सेवाको व्यवस्थापन, संचालन, अनुगमन र नियमन नभएको, · स्थानीय तहमा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी प्रविधि विकास र हस्तान्तरण, क्षमता अभिवृद्धि र प्रवर्द्धन नगरेको, · खानेपानी, साना जलविद्युत आयोजना तथा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको, · जलाधार, वन्यजन्तु, खानी तथा खनिज पदार्थको संरक्षण सम्बन्धी स्थानीय नीति, कानून, मापदण्ड तयार नगरेको, · सामुदायिक भुसंरक्षण र सोमा आधारित आय आर्जन कार्यक्रम नभएको, · खानी तथा खनिज पदार्थ सम्बन्धी सूचता तथा तथ्याङ्क संकलन नभएको, · बहुमुल्य धातु, पत्थर तथा खनिज पदार्थको संरक्षण र सम्वर्द्धनमा सहयोग नगरेको · आयुर्वेदिक, युनानी, आम्बी, होमियोप्याथिक, प्राकृतिक चिकित्सा लगायतका परम्परागत स्वास्थ्य उपचार सेवाको व्यवस्थापन नभएको, · खानेपानी महशुल निर्धारण र खानेपानी सेवाको व्यवस्थापन नभएको, · स्थानीय साना सतह तथा भूमिगत सिंचाई प्रणालीको संचालन तथा मर्मत सम्भार सेवा शुल्क निर्धारण र संकलन सम्बन्धी व्यवस्थापन नभएको, · वातावरण, पर्यावरण तथा जैविक विविधता सम्बन्धी २६ वटा काम कर्तव्य रहेकोमा कुनै पनि कार्यान्वयन नभएको, · व्यक्तिगत घटनाको स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नभएको, · प्राकृतिक स्रोतबाट हुने रोयल्टी सम्बन्धी नीति, कानून, मापदण्ड तर्जुमा नभएको, · यातायात व्यवस्थापन सम्बन्धी स्थानीय नीति, कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नभएको, · संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधिनमा रही स्थानीयस्तरको भु उपयोग नीति, योजना कार्यक्रम तर्जुमा र कार्यान्वयन नभएको, · संघीय तथा प्रदेशको मापदण्डको अधिनमा रही व्यवस्थित वस्ती विकासमा कार्यक्रमको तर्जुमा र कार्यान्वयन, एकीकृत वस्ती विकासका लागि जग्गाको एकीकरण तथा जग्गा विकास र व्यवस्थापन नगरेको, · स्थानीयस्तरमा अव्यवस्थित बसोवास व्यवस्थापन नभएको, · संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधिनमा रही स्थानीय क्षेत्रभित्र इन्टरनेट सेवा, टेलिसेन्टर, केबुल तथा तारविहिन टेलिभिजन प्रसारणको अनुमति, नवीकरण र नियमन नभएको, · स्थानीय बस, ट्रली बस, ट्राम जस्ता मध्यम क्षमताका मास ट्रान्जिट प्रणालीको नीति मापदण्ड, योजना कार्यान्वयन नभएको, <p>राष्ट्रिय रेल पूर्वाधारको उपयोग तथा महानगरीय क्षेत्रभित्र शहरी रेल सेवाको संचालन, व्यवस्थापन, मर्मत संभार, समन्वय, साझेदारी र सहकार्य नभएको</p> <p>ख) नीति तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन: पालिकाको सभाको अधिवेशनमा प्रस्तुत गरेका नीति तथा कार्यक्रमहरू मध्ये देहायका कार्यक्रमहरू कार्यान्वयन भएका छैनन् । वार्षिक नीति तथा कार्यक्रममा समावेश गर्ने तर कार्यान्वयन नगर्ने कार्यमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>१ आर्थिक विकास</p> <p>(क) कृषि तथा सिंचाइ</p> <ol style="list-style-type: none"> १. कृषिमा आधारित सहकारी पसल सञ्चालन २. एक घर एक करेसाबारी कार्यक्रम सञ्चालन गरी तरकारी उत्पादनमा आत्मनिर्भर ३. पालक कृषकहरूको २ वा २ भन्दा बढी पशुहरूलाई सुत्केरी भत्ता ४. भूमी बैङ्क स्थापना तथा सञ्चालन 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>(ख) उद्योग तथा वाणिज्य</p> <ol style="list-style-type: none"> कृषि उपजका प्रशोधन केन्द्रहरु स्थापना प्रशोधित उपभोग्य सामग्रीहरुको बजारीकरण मदाने गाउँपालिकामा गाउँ युवा समिति गठन गरी युवाहरुको उन्नति र प्रगतिको लागि काम <p>२ सामाजिक विकास</p> <p>(क) शिक्षा तथा सञ्चार</p> <ol style="list-style-type: none"> गाउँपालिका भित्रका सबै विद्यालयलाई एकै किसिमको रङ्ग रोगन दिवा खाजालाई व्यवस्थापन गर्न स्थानीय सरकारको छुट्टै नीति तयार गरी प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयन निरक्षरता उन्मूलनमा लागि अनौपचारिक शिक्षा कार्यक्रम सञ्चालन <p>(ख) स्वास्थ्य खानेपानी तथा सरसफाइ</p> <ol style="list-style-type: none"> खानेपानीको गुणस्तरीयता जाँच गर्नकालागि खानेपानी आयोजनाहरुमा शुद्धिकरण प्लान्टको व्यवस्था शारीरिक व्यायाम केन्द्र आरोग्य केन्द्र मनोसामाजिक परामर्श आयुर्वेदिक उपचार योगाभ्यासहरु सञ्चालन गाउँपालिका स्तरीय दलित विकास समन्वय समिति गठन दलित वर्गहरुले गर्दै आएको परम्परागत निर्वाहमुखी पेशा व्यवसायहरुलाई आधुनिकीकरण व्यवसायीकरण यान्त्रीकरण गरी रोजगार सिर्जना दलितसँग जनप्रतिनिधि कार्यक्रम अभियान सञ्चालन सबै प्रकारका विभेदमुक्त वडा हुँदै पालिका घोषणा अभियान सञ्चालन <p>३ पूर्वाधार विकास</p> <p>(क) भवन आवास सडक पुल उर्जा सिँचाई र सञ्चार</p> <ol style="list-style-type: none"> पूर्वाधार विकासको लागि योजना बैंक निर्माण गरी प्राथमिकताका आधारमा पूर्वाधार विकासका पूर्वाधार विकास कार्यक्रमलाई संघ स्तरीय प्रदेश स्तरीय र स्थानीय तह स्तरीय गरी विभाजन गाउँपालिका बसपार्क निर्माण बाँझो जग्गाको तथ्याङ्क संकलन गरी कृषि भूमिमा रुपान्तरण भूमि बैंकको स्थापना तथा सञ्चालन <p>४ वन वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</p> <ol style="list-style-type: none"> मदाने क्षेत्र वरपर पाइने महत्वपूर्ण जडीबुटीको तथ्याङ्क संकलन गरी तिनको संरक्षण उत्पादन प्रशोधन र बजारीकरण गरी आमदानी बढाउनको लागि वनस्पति उद्यानको स्थापना आगामी वर्ष घर एक फलफुल विरुवा पाँच रोप्ने कार्यक्रमलाई अभियान <p>५ बालवालीका युवा वृद्ध र वृद्धा अपांग लक्षित कार्यक्रम</p> <ol style="list-style-type: none"> व्यवसाय तथा उद्यम गर्न चाहने युवाहरुलाई सहूलियत ऋणको व्यवस्था व्याज अनुदानको व्यवस्था सहिद कृष्ण कुँवरको सम्भनामा सहिद कृष्ण कुँवर स्मृति प्रतिष्ठान निर्माण <p>६ वित्तीय व्यवस्थापन सुशासन तथा पारदर्शिता</p> <ol style="list-style-type: none"> कर्मचारीको क्षमता विकासका लागि कार्य सम्पादनसँग सम्बन्धित तालिमको आयोजना 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			२. न्यायिक समितिबाट हुने न्याय सम्पादनलाई प्रभावकारी बनाउन कानूनी सल्लाहकार कर्मचारी तथा इजलाश लगायतका भौतिक संरचनाको व्यवस्था ग) बजेट कार्यान्वयन:- स्थानीय सभामाप्रस्तुत आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयनको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयले यो वर्षको स्वीकृत बार्षिक बजेट कार्यक्रम मध्ये ४ करोड ३७ लाख ६८ हजारका १११ वटा कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गरेको देखिएन। अतः सभाबाट पारित वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने गरिनु पर्दछ।	
४			वित्तीय विवरण परीक्षण	
४.१			चौमासिक कार्यलक्ष्य: आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गर्ने गरेको देखिएन ।	
४.२			अवकाश 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 बमोजिम अवकाश कोष स्थापनाको स्थापना गरेको देखिएन ।	
५			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली	
५.१			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको देखिएन । साथै आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धी देहायका कार्यहरु गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ <input type="checkbox"/> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने <input type="checkbox"/> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने <input type="checkbox"/> पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयारी <input type="checkbox"/> पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता <input type="checkbox"/> पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार <input type="checkbox"/> अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार <input type="checkbox"/> पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक <input type="checkbox"/> वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक <input type="checkbox"/> जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने <input type="checkbox"/> सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने <input type="checkbox"/> संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता <input type="checkbox"/> वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			म. ले. प. फारामले तोकै बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति: भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीकालागि भ्रमण अभिलेख राखेको भएतापनि अद्यावधिक नगरेको र फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राखे नराखेकोले यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
५.३			धरौटी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमवली, २०७७ को नियम अनुसार कार्यालयमा बाँकी रहेको धरौटी रकमको व्यक्तिगत अभिलेख राखेको हुनु पर्दछ । कार्यालयको अभिलेख अनुसार यो वर्षको अन्तसम्ममा धरौटी मौज्जात रु ७४,५८,६९७।९७ बाँकी रहेको देखियो । तर कार्यालयले धरौटीको व्यक्तिगत कच्चावारी अभिलेख तयार गरेको देखिएन । अतः व्यक्तिगत धरौटीको कच्चावारी अभिलेख तयार गरि धरौटी मौज्जात रकम अध्यावधिक गरिनु पर्दछ ।	
६			खरिद व्यवस्थापन	
६.१			खरिद सम्झौता कार्यान्वयन: कार्यलयले निर्माण कार्यहरू गराउँदा निर्माण कार्य सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न हुने, सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्ने, निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरूप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको परीक्षण गरी प्रमाणित गर्ने नगरिएको, सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एज बिल्ट) नक्शा पेश गर्ने र त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत झङ्गा, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
६.२			सार्वजनिक परीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले सार्वजनिक परीक्षण गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
६.३			निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६३ (१) को खण्ड ग अनुसार सम्झौता अनुसारको गुणस्तर परिक्षण तथा नियमावली, २०६४ को नियम १११ (१) को खण्ड ड अनुसार गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । त्यस अनुसार निर्माण व्यवसायी वा उपभोक्ता समितिलाई गुणस्तर आश्वस्तता कार्य योजना पेश गर्न लगाई निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सम्पूर्ण निर्माण सामग्री तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गराइनु पर्नेमा केही पाइप तथा निर्माण सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गराएतापनि अधिकाँश निर्माण सामग्री तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन । त्यस्तै कार्यालयका प्राविधिकहरू निर्माणस्थल साइटमा गुणस्तर नियन्त्रणकालागी अनुगमन निरीक्षण गरेर तयार गर्नुपर्ने निरीक्षण अभिलेख तथा साइट रजिष्टर राखेको नदेखिएकोले गुणस्तर नियन्त्रण पर्याप्त भएको सन्दर्भमा आश्वस्तता हुनसक्ने अवस्था देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
७			बजेट तथा कार्यक्रम	
७.१			बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको सभाको निर्णय पुस्तिका सरकारी कामको सिलसिलामा सर्वोच्च अदालत पठाएको जनाई ल्खापरीक्षणार्थ पेश भएन । कार्यालयले यो वर्षको बजेट तथा कार्यक्रम २०७७।३।१० मा पारीत भएको जनाएकोमा गा पा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई २०७८।३।१५ मा अख्तियारी दिएको देखियो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.२			<p>बजेट सीमा र अनुमान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन गरि समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा व्यवस्था छ । तर कार्यालयले पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई बजेट सीमा पठाउने नगरेको र राजश्व परामर्श समितिले बजेट वर्ष पछिका २ वर्षको अनुमान गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
७.३			<p>चौमासिक र बार्षिक प्रगती: कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
७.४			<p>प्रोफाइल: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । तर कार्यालयले त्यस अनुसार स्रोत नक्साङ्कन सहितको प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
८			<p>अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग र फिर्ता</p> <p>अनुदान फिर्ता: संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने सम्पुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम खर्च हुन नसकेका शर्त सहितका अनुदान फर्ता गरेको हुनु पर्दछ । पालिकाको सूत्र प्रणालीको प्रतिवेदन बमोजिम संघिय सशर्त अनुदान तर्फ रु ३,६६,५९,८९६।४० र प्रदेश सशर्त अनुदान तर्फ रु ३२,०६,४०४।६४ समेत रु ३,९८,५८,२२९।०४ फिर्ता पठाउनु पर्नेमा संघिय कोष र प्रदेश कोषमा फिर्ता दाखिला गरेको देखिएन । संघीय र प्रदेश कोषबाट निकासामा मध्ये खर्च भई बाँकी रहेको फिर्ता गर्न देहाय अनुसार बाँकी रहेको रकम कोष फिर्ता गरेको प्रमाण गर्नु पर्ने देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>संघीय श्रोतको रु</th> <th>प्रदेश श्रोतको रु</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>शसर्त अनुदान चालु</td> <td>३६६४७७३८.४</td> <td>२५९३९८३.९६</td> <td>३९२४०९२२.३६</td> </tr> <tr> <td>विषेश अनुदान चालु</td> <td>४,०७८</td> <td>६९२९३३</td> <td>६९६२९९</td> </tr> <tr> <td>सम्पुरक अनुदान चालु</td> <td>०</td> <td>-७८,९९२.३२</td> <td>-७८,९९२.३२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३६६५९८९६.४</td> <td>३२०६४०४.६४</td> <td>३९८५८२२९.०४</td> </tr> <tr> <td>फिर्ता गरेको ४ भौचरबाट</td> <td>३२०९६९३०.४</td> <td>३५४५५८८.५८</td> <td>३५६४९७९८.९८</td> </tr> <tr> <td>बाँकी</td> <td>४५५५६८६.</td> <td>-३३९९८३.९४</td> <td>४२९६५०२.०६</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	संघीय श्रोतको रु	प्रदेश श्रोतको रु	जम्मा	शसर्त अनुदान चालु	३६६४७७३८.४	२५९३९८३.९६	३९२४०९२२.३६	विषेश अनुदान चालु	४,०७८	६९२९३३	६९६२९९	सम्पुरक अनुदान चालु	०	-७८,९९२.३२	-७८,९९२.३२	जम्मा	३६६५९८९६.४	३२०६४०४.६४	३९८५८२२९.०४	फिर्ता गरेको ४ भौचरबाट	३२०९६९३०.४	३५४५५८८.५८	३५६४९७९८.९८	बाँकी	४५५५६८६.	-३३९९८३.९४	४२९६५०२.०६	४,२९६,५०२.०६
विवरण	संघीय श्रोतको रु	प्रदेश श्रोतको रु	जम्मा																													
शसर्त अनुदान चालु	३६६४७७३८.४	२५९३९८३.९६	३९२४०९२२.३६																													
विषेश अनुदान चालु	४,०७८	६९२९३३	६९६२९९																													
सम्पुरक अनुदान चालु	०	-७८,९९२.३२	-७८,९९२.३२																													
जम्मा	३६६५९८९६.४	३२०६४०४.६४	३९८५८२२९.०४																													
फिर्ता गरेको ४ भौचरबाट	३२०९६९३०.४	३५४५५८८.५८	३५६४९७९८.९८																													
बाँकी	४५५५६८६.	-३३९९८३.९४	४२९६५०२.०६																													
९			कोभिड-१९ तर्फ :																													
९.१			आम्दानी खर्च : यस वर्षको आम्दानी रु. ७५०००००।- भएकोमा खर्च रु. ७२८४९५९।- भई बाँकी रु. २९५०४९।- मौज्जात रहेको देखिन्छ ।																													
९.२	४८	२०७७-९-२९	<p>बढी भुक्तानी : रेसुंगा नगरपालिकामा कोभिड प्रयोगशाला निर्माण कार्यको अल्मुनियम पाटर्स, छाना छाउने र विद्युतिकरणको निर्माण कार्यको लागत अनुमान रु. १००६९५७।- को अर्जुन बिल्डर्स एण्ड कं. प्रा.लि. संग रु. ९९६८९२।६६ मा संझौता भई सोही रकमको कार्य सम्पन्न भएकोमा रु. १००००००।- भुक्तानी गरेकोले रु. ३९८७।३४ बढी भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९.२.१</td> <td>अर्जुन विल्डर्स</td> <td>३,९८७</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम	९.२.१	अर्जुन विल्डर्स	३,९८७	३,९८७																						
क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम																														
९.२.१	अर्जुन विल्डर्स	३,९८७																														
१०			शिक्षा तर्फ																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.१			शिक्षकको तलबी प्रतिवेदन : स्थानीय र प्रदेश तहमा शसर्त एव शिक्षा विकाश तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७८ को खण्ड २ मा स्थानीय तहले कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता सम्बन्धी एकिन विवरण शिक्षा विकास तथा समन्वय ईकाईबाट प्राप्त गरी वा अध्यावाधिक गरी सोही अनुसार दरबन्दीमा, राहत कोटा र प्राविधिक धारतर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षकका लागि विद्यालयबाट प्राप्त माग फारम रुजू गरी अनुदान उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष रु.९ करोड ५४ लाख ८४ हजार शिक्षकको तलब भत्ता वापत निकासी दिएकोमा नियमावलीको प्रावधान अनुसार तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको छैन। यसरी तलबी प्रतिवेदन पारित नगरि शिक्षकको तलब निकासी दिँदा शिक्षकहरुको यथार्त तलब र ग्रेड भुक्तानीमा विश्वस्त हुने आधार देखिएन। अतः तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
१०.२			बिद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास : गाउँपालिकाले बिद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम स्विकृत गरी सोही कार्यक्रम बमोजिम संज्ञौता गरि अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्नेमा उक्त कार्यक्रम स्वीकृत गरेको देखिएन ।अतः सो कार्यक्रम स्वीकृत गरी कार्यक्रम अनुसार संज्ञौता गरी अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्दछ ।	
१०.३			शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड: गाउँपालिकाले शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाई सो बमोजिम भए नभएको अनुगमन गरि प्रतिवेदन तयार गरी सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाएको छैन । उक्त मापदण्ड बनाई सोको कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
१०.४			निजी विद्यालय व्यवस्थापन :गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने , मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गर्नुपर्ने , शुल्क निर्धारण गर्नुपर्ने र शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गर्नुपर्ने एवं अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको देखिएन । उक्त मापदण्ड निर्धारण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१०.५			निजी विद्यालय व्यवस्थापन :गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने , मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गर्नुपर्ने , शुल्क निर्धारण गर्नुपर्ने र शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गर्नुपर्ने एवं अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको देखिएन । उक्त मापदण्ड निर्धारण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
११			पदाधिकारी सुविधा	
११.१			पदाधिकारी सुविधा : पदाधिकारी सुस्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा ३ मा लुम्बिनी प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ आषाढ ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको र उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले पदाधिकारीको यो वर्ष उल्लिखित सेवा सुविधामा निम्नानुसार रु.८५ लाख ५४ हजार खर्च लेखेको देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.२			<p>पदाधिकारी अन्य सुविधाको प्रमाण: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १ मा बजेटको सीमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र उपनियम ५ मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, विल भरपाई आउन नसक्ने काममा खर्च भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने कर्मचारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा समर्थन गराई लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही उपनियम ३ को स्पष्टिकरणमा फुटकर खर्च भन्नाले एक पटकमा २ हजार रुपैया भन्दा कम रकमको टेक्सी रिक्सा भाडा कुल्ली खर्च र दक्षिणा भन्ने उल्लेख छ । लुम्बिनी प्रदेशको प्रदेश सभाले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन-२०७६ को दफा ३,४,५,६,७,८ र ९ संग सम्बन्धित अनुसूची अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई टेलिफोन तथा मोवाइल, पुस्तक पत्रपत्रिका तथा इन्टरनेट, जन मर्मत सुविधा अतिथि सत्कार र खानेपानी विद्युत तथा सरसफाई खर्च दिने व्यवस्था गरेको व्यवस्था अनुसार कार्यालयले स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई यो वर्ष यातायात सुविधा रु.२२६००००/-, टेलिफोन तथा मोवाइल रु. १२६६०००/-, पुस्तक तथा पत्रपत्रिका इन्टरनेट रु.११४००००/-, जनसम्पर्क विशेष कार्यसुविधा रु.१९४४०००/-, अतिथि सत्कारमा रु. ४९८०००/-, खानेपानी विजुली तथा सरसफाईमा रु.२८८०००/-, मर्मतमा रु.२८८०००/- समेत जम्मा रु. ७६८४०००/- खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले उल्लिखित अनुसारको रु. ७६८४०००/- भुक्तानी गर्दा विल भरपाई नराखी एकमुष्ठ मासिक रुपमा भुक्तानी दिने गरेकोले उद्देश्य अनुरूप निर्धारित कार्यमा उपयोग भए नभएको यकिन एवं विश्वस्त हुने अवस्था रहेन । अत उद्देश्य अनुरूप खर्च भएको विश्वस्त हुन सक्ने खर्चको प्रमाण पेश गरिनु पर्दछ ।</p>	
१२			<p>कानून निर्माण र कार्यान्वयन स्थिति</p>	
१२.१			<p>कानून निर्माण र कार्यान्वयन : 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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ७ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, २९ कार्यविधि लगायत ५० वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिन्छ ।</p>	
१२.२			<p>न्यायीक समिति – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २ र यो बर्ष थप भएको ३४ गरी कुल ३६ विवाद दर्ता भएकोमा ३२ वटा फछ्यौट भई ४ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>	
१३			<p>कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ति स्थिति</p>	
१३.१			<p>कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ती : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकातर्फ प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित २९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा २० जना पदपूर्ती भएको र ९ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्ने देखिन्छ । अतः रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>	
१३.२			<p>कर्मचारी करार : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा २३ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ५०१२२९२।- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकिदार, मालि, बाँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । अतः पालिकाले कानूनले तोकेको पदमा मात्र करारमा कर्मचारी नियुक्ति गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
१४			<p>विविध खर्च</p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को दफा ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको पुष्ट्याइ सहितको प्रमाण कागजात सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौचरवाट खाजा खाना तथा विविध खाद्य वस्तु खरीद गरी खर्च लेखेको रु १०७१३३४। नियम सम्मत नदेखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं मिति</th> <th>फर्मको तथा व्यक्तिको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८०-०७७।७।१३</td> <td>न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर</td> <td>चामल, दाल, अण्डा, चना</td> <td>४८०२०।</td> <td rowspan="9">विभिन्न मितिमा अध्यक्ष उपाध्यक्षको भान्सामा प्रयोग भएको</td> </tr> <tr> <td>१७-०७७।६।९</td> <td>न्यू हरियाली फ्रेस हाउस</td> <td>स्याउ, केरा, हरियो तरकारी,</td> <td>३९९८०।</td> </tr> <tr> <td>२१-०७७।६।९</td> <td>न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर</td> <td>दाल, चामल, तेल, जिरा</td> <td>६४९३०।</td> </tr> <tr> <td>५११-०७८।३।२६</td> <td>सरस्वता होटल</td> <td>दूध, दही, घिउ, तरकारी</td> <td>१२८७०।</td> </tr> <tr> <td>४०५-०७८।२।३०</td> <td>न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर</td> <td>वदाम, जुस, काजु, किसमिस, स्याउ, केरा</td> <td>१४४१९०।</td> </tr> <tr> <td>१६६-०७७।९।१९</td> <td>अनिता भट्टराइ</td> <td>फलफूल, तरकारी</td> <td>२६५५०।</td> </tr> <tr> <td>१६८-०७७।९।१९</td> <td>न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर</td> <td>स्याउ, केरा, अनार, वदाम</td> <td>३८८४६।</td> </tr> <tr> <td>विभिन्न भौचर</td> <td>विभिन्न समयमा</td> <td>खाजा खाना</td> <td>६९६७४८।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१०७१३३४।</td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं मिति	फर्मको तथा व्यक्तिको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	कैफियत	८०-०७७।७।१३	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	चामल, दाल, अण्डा, चना	४८०२०।	विभिन्न मितिमा अध्यक्ष उपाध्यक्षको भान्सामा प्रयोग भएको	१७-०७७।६।९	न्यू हरियाली फ्रेस हाउस	स्याउ, केरा, हरियो तरकारी,	३९९८०।	२१-०७७।६।९	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	दाल, चामल, तेल, जिरा	६४९३०।	५११-०७८।३।२६	सरस्वता होटल	दूध, दही, घिउ, तरकारी	१२८७०।	४०५-०७८।२।३०	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	वदाम, जुस, काजु, किसमिस, स्याउ, केरा	१४४१९०।	१६६-०७७।९।१९	अनिता भट्टराइ	फलफूल, तरकारी	२६५५०।	१६८-०७७।९।१९	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	स्याउ, केरा, अनार, वदाम	३८८४६।	विभिन्न भौचर	विभिन्न समयमा	खाजा खाना	६९६७४८।			जम्मा	१०७१३३४।	
भौ नं मिति	फर्मको तथा व्यक्तिको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	कैफियत																																										
८०-०७७।७।१३	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	चामल, दाल, अण्डा, चना	४८०२०।	विभिन्न मितिमा अध्यक्ष उपाध्यक्षको भान्सामा प्रयोग भएको																																										
१७-०७७।६।९	न्यू हरियाली फ्रेस हाउस	स्याउ, केरा, हरियो तरकारी,	३९९८०।																																											
२१-०७७।६।९	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	दाल, चामल, तेल, जिरा	६४९३०।																																											
५११-०७८।३।२६	सरस्वता होटल	दूध, दही, घिउ, तरकारी	१२८७०।																																											
४०५-०७८।२।३०	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	वदाम, जुस, काजु, किसमिस, स्याउ, केरा	१४४१९०।																																											
१६६-०७७।९।१९	अनिता भट्टराइ	फलफूल, तरकारी	२६५५०।																																											
१६८-०७७।९।१९	न्यू श्रेष्ठ सपिङ्ग सेन्टर	स्याउ, केरा, अनार, वदाम	३८८४६।																																											
विभिन्न भौचर	विभिन्न समयमा	खाजा खाना	६९६७४८।																																											
		जम्मा	१०७१३३४।																																											
१५			<p>सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण र उपयोग</p> <p>गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख राखी अद्यावधिक गर्नुपर्ने, उक्त सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्नेमा अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख राखी, उक्त सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्ने र सोको पालना गर्नुपर्दछ ।</p>																																											
१६			<p>सेवा प्रवा विवरण</p> <p>कार्यालयले यस वर्ष पंजिकरणतर्फ जन्मदर्ता १००३, मृत्यु दर्ता १९७, वसाइ सराइ ४९०, विवाह दर्ता ३५९, सम्बन्ध विच्छेद दर्ता ६ समेत २०५५ घटना दर्ता भएको विवरण पेश गरेको छ ।</p>																																											
१७			<p>ठेक्का नं. २०।०७६।७७ सैरे भोटमारा अग्लुडफेदी मोटरबाटो स्तरोन्नती कार्य</p>																																											
१७.१			<p>निर्माण कार्य : ठेक्का नं. २०।०७६।७७ सैरे भोटमारा अग्लुडफेदी मोटरबाटो स्तरोन्नती कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लागत अनुमान रु. १९५०६५१०।३८ को कवोल अंक रु. ११२२०२२।९७ मा शिशिर निर्माण सेवासंग २०७७।९।३ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।१०।१६ मा सम्झौता भएकोमा उक्त ठेक्काको म्याद २०७८।९।३० थप भई हाल चौथो रनिङ बिलसम्म रु. १०६८७१४८।७१ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :</p>																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७.२			<p>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन ।</p> <p>(ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको ।</p> <p>(ग) प्रगति अनुगमन नगरेको ।</p> <p>(घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन ।</p> <p>(ङ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन ।</p> <p>(च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन</p> <p>(छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन</p>	
१७.३	२४		<p>रितपूर्वकको कर बिजक : मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले बिजक नं हातले लेखेको रित पूर्वकको कर वीजक बेगर निर्माण व्यवसायी शिशिर निर्माण सेवाबाट मु.अ.कर रु ५५२९४५।७९ समेत रु.४८०६३७५।- निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	४,८०६,३७५
१७.४			<p>कार्य सम्पादन जमानत : उक्त ठेक्काको म्याद २०७८।१।३० सम्म थप भएकोमा सो मितिले कार्य सम्पादन जमानतको म्याद १३ महिनासम्मको हुनुपर्नेमा २०७९।६।२० सम्म अर्थात् ४ महिना १० दिन घटी म्याद भएकोले नियम सम्मत देखिएन । अतः कानूनले तोकेबमोजिमको म्याद भएको कार्य सम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्दछ ।</p>	
१७.५			<p>बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान बनाउंदा बिमाको व्यवस्था गरेता पनि निर्माण व्यवसायीले उक्त ठेक्काको बिमा गराएको छैन । अतः नियमले तोके अनुसार बिमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
१७.६			<p>गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा प्रोभिजन राखेको भएपनि निर्माण सामग्री गुणस्तर भएको परिक्षण नगराएकोले नियमसम्मत देखिएन । तसर्थ निर्माण भएको संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः नियमानुसार निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्दछ ।</p>	
१८			<p>सेफलतिना पुर्कोट दह लिफ्ट खानेपानी योजना पहिलो चरण ठे न ३-२०७७।७८ शुभ प्रेरा जे भी</p>	
१८.१	७६	२०७८-३-२७	<p>निर्माण कार्य: कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु २,०१,०८,६२७।५८ भएको सेफलतिना पुर्कोट दह लिफ्ट खानेपानी योजनाको प्याकेज १ निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी शुभ प्रेरा जे भी को मु अ कर सहितको कबोल अंक रु १,४७,५७,८७५।०८ स्वीकृत गरी मिति २०७८।८।३ सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।९।८ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी यो वर्ष पहिलो चालु वीलको मु अ करसमेत रु ४८,६७,६३४/- भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.२			<p>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरू गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरू गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>क) खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने</p> <p>ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने</p> <p>ग) सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताको कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने</p> <p>घ) निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य</p> <p>ङ) बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने</p> <p>च) सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने</p>	
१८.३			<p>श्रोत सुनिश्चित एवं पूर्व स्वीकृती: कार्यालयले तुला र बहुवर्षिय योजनाहरू सम्बन्धित अर्थ मन्त्रालयबाट श्रोत सुनिश्चित गरेर योजना कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले मु अ कर र कन्टिन्जेन्सीसमेत लागत अनुमान रु २,०१,०८,६२७।५८ भएको योजना निर्माणकालागी २०७८।८।३ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरि २०७७।९।८ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । तर यस अनुसारको निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित नगरि ठेक्का लगाएकोले कार्य सम्पन्न भएको छैन र अवधि थप सम्बन्धी कारवाही भएको पनि देखिएन । अतः तुला निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित भए पश्चातमात्र निर्माण कार्य कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।</p>	
१८.४			<p>बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ को उपनियम १ को खण्ड (ङ) उपखण्ड २ अनुसार निर्माण कार्यको बिमा गराउँदा त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि प्रारम्भ हुनु अघि उत्पन्न भएको कुनै कारणबाट त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानीसमेत बेहोर्ने गरि बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित निर्माण कार्यको बीमा मु अ करसमेत रु ४०,०००।- लेखेकोमा बीमा गराएको देखिएन र खर्च लेखेको पनि छैन । अतः निर्माण कार्यको नियमानुसार बिमा गराई निर्माणस्थलमा हुने जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
१९			<p>गौरि खोला कलभर्ट पुल निर्माण ठे न ३-२०७७।७८ लविके निर्माण सेवा</p>	
१९.१			<p>निर्माण कार्य: कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु १९,६२,१३८।६२ भएको पूकोट दहबाट नुवारा जाने बाटोको गौरीखोला कलभर्ट पुल निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सनको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु ९,९८,६३८।९३ स्वीकृत गरी मिति २०७७।८।११ (२ महिना भित्र) मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।६।११ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यका मु अ करसमेत रु ९,६५,६१९।- भुक्तानी कार्य सम्पन्न गरेकोमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९.२			<p>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरू गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरू गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>क) खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने</p> <p>ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने</p> <p>ग) सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताको कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने</p> <p>घ) निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य</p> <p>ङ) बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने</p> <p>च) सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने</p>	
१९.३			<p>पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरि प्रति दिन शुन्ना दशमलव शुन्ना पाँच प्रतिशतका दरले पुर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लाग्ने व्यवस्था छ । उक्त कार्य २०७७।८।११ सम्ममा सम्पन्न गरि सक्नु पर्नेमा निर्माण व्यवसायीको २०७७।९।५ को निवेदन अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भएको निवेदन दिएको तर कार्यालयमा दर्ता हुने देखिएन । निर्माण कार्यको सम्झौता अङ्क मु अ कर बाहेक रु ८८३७५१।२६ को प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशत रु ४४९।७६ ले २३ दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु १०९६३।१४ असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु</p>	१०,९६३.१४
१९.४			<p>निर्माण कार्य सम्पन्न पश्चात तयार गर्नु पर्ने प्रतिवेदन: कार्यालयले निर्माण कार्य सम्पन्न पश्चात तयार गर्नुपर्ने देहायका कागजातहरू तयार गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>क) एज विल्ट नक्शा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ को उपनियम (१) अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिम (एज विल्ट) नक्शा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा निर्माण व्यवसायीले त्यस अनुसार नक्शा पेश गर्ने गरेको देखिएन । निर्माण कार्यको वि ओ क्यू तथा सम्झौताको शर्तमा एज विल्ट नक्शाको व्यवस्था गरेको पनि देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>ख) कार्य स्वीकार प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ अनुसार सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकारदा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने र प्रतिवेदन तयार भएपछि आवश्यक प्रक्रिया पुरा गरी भुक्तानीकालागी सम्बन्धित आर्थिक प्रशासन शाखा वा निकायमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले कार्य स्वीकार प्रतिवेदन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन एउटै बनाउने गरेको देखियो । त्रुटि सच्याउने अवधि समाप्त नहुँदै कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको प्रयोजनार्थ प्रयोग भएमा व्यवसायीलाई अनुचित लाभ पुग्न जाने हुन्छ । अतः निर्माण कार्य स्वीकार गर्दा नियमावली अनुसार अन्तिम बील भुक्तानी गर्दा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन मात्र तयार गर्ने गरिनु पर्दछ ।</p> <p>ग) कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ को उपनियम (२) अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको र सोही नियमको उपनियम (१क) र (२क) मा अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा त्रुटि सच्याउने अवधिमा भएको दावी सम्बन्धि प्रतेक महिनाको कार्य प्रगति देखिने गरी अभिलेख तयार गरी सम्बन्धित अधिकारीबाट प्रमाणित गराई राखेको अभिलेख समेत पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले त्यस अनुसार मासिक कार्य प्रगतिको अभिलेख राखेको देखिएन । निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि अनुसार २०७७।८।११ मा उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न गरेकोमा त्रुटि सच्याउने अवधि २०७८।८।१० मा समाप्त भई सकेको भएता पनि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाएको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
२०			जनप्रिय युवा क्लब खेल मैदान निर्माण ठे न २-२०७७।७८ साइन कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.१	६	२०७८-११-९	निर्माण कार्य: कार्यालयले लागत अनुमान मु करसमेत रु ९८१३४३।३५ भएको जनप्रिय युवा क्लव खेल मैदान निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी साईन कन्स्ट्रक्सनको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु ५,७१,१८८।०८ स्वीकृत गरी मिति २०७७।१।१५ (२ महिना भित्र) मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।७।१६ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्य रु ५,५६,५७९/०४ भुक्तानी गरि निर्माण कार्य सम्पन्न गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२०.२			पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरि प्रति दिन शुन्ना दशमलव शुन्ना पाँच प्रतिशतका दरले पुर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लाग्ने व्यवस्था छ । उक्त कार्य २०७७।१।१५ सम्ममा सम्पन्न गरि सक्नु पर्नेमा २०७७।१।१३ मा सम्पन्न भएको देखि । निर्माण कार्यको सम्झौता अङ्क मु अ कर बाहेक रु ५७११८८।०८ को प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशत रु २४६।९९ ले ५६ दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु १३८३१।२१ असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	१३,८३१.२१
२०.३			निर्माण कार्य सम्पन्न पश्चात तयार गर्नु पर्ने प्रतिवेदन: कार्यालयले निर्माण कार्य सम्पन्न पश्चात तयार गर्नुपर्ने देहायका कागजातहरु तयार गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । क) एज विल्ट नक्शा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ को उपनियम (१) अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिम (एज विल्ट) नक्शा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा निर्माण व्यवसायीले त्यस अनुसार नक्शा पेश गर्ने गरेको देखिएन । निर्माण कार्यको वि ओ क्यू तथा सम्झौताको शर्तमा एज विल्ट नक्शाको व्यवस्था गरेको पनि देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । ख) कार्य स्वीकार प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ अनुसार सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकारदा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने र प्रतिवेदन तयार भएपछि आवश्यक प्रक्रिया पुरा गरी भुक्तानीकालागी सम्बन्धित आर्थिक प्रशासन शाखा वा निकायमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले कार्य स्वीकार प्रतिवेदन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन एउटै बनाउने गरेको देखियो । त्रुटी सच्याउने अवधि समाप्त नहुँदै कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको प्रयोजनार्थ प्रयोग भएमा ब्यवसायीलाई अनुचित लाभ पुग्न जाने हुन्छ । अतः निर्माण कार्य स्वीकार गर्दा नियमावली अनुसार अन्तिम बील भुक्तानी गर्दा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन मात्र तयार गर्ने गरिनु पर्दछ । ग) कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ को उपनियम (२) अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको र सोही नियमको उपनियम (१क) र (२क) मा अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा त्रुटि सच्याउने अवधिमा भएको दावी सम्बन्धि प्रतेक महिनाको कार्य प्रगति देखिने गरी अभिलेख तयार गरी सम्बन्धित अधिकारीबाट प्रमाणित गराई राखेको अभिलेख समेत पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले त्यस अनुसार मासिक कार्य प्रगतिको अभिलेख राखेको देखिएन । निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि अनुसार २०७७।८।११ मा उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न गरेकोमा त्रुटि सच्याउने अवधि २०७८।१।१५ मा समाप्त भई सकेको भएता पनि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाएको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
२१			ठेक्का नं. १९।०७६।७७ झांक्रिचौर पाटा ज्यामिरे सडक स्तरोन्नती कार्य	
२१.१			निर्माण कार्य : ठेक्का नं. १९।०७६।७७ झांक्रिचौर पाटा ज्यामिरे सडक स्तरोन्नती कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लागत अनुमान रु. १४६८४१७२।८७ को कबोल अंक रु. ८३२७६२६।४५ मा न्यू लिजा निर्माण सेवासंग २०७७।७।२७ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।१।२७ मा सम्झौता भएकोमा उक्त काम सम्पन्न भई रु. ८३४४०९८।५४ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.२			<p>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन ।</p> <p>(ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको ।</p> <p>(ग) प्रगति अनुगमन नगरेको ।</p> <p>(घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन ।</p> <p>(ङ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन ।</p> <p>(च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन</p> <p>(छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन</p>	
२१.३			<p>बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान बनाउंदा बिमाको व्यवस्था गरेता पनि निर्माण व्यवसायीले उक्त ठेक्काको बिमा गराएको नदेखिएकोले नियम सम्मत देखिएन। अतः नियमले तोके अनुसार बिमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
२१.४			<p>गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा नराखेकोले नियमसम्मत देखिएन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण सामग्री गुणस्तर भएको तथा सोही सामग्रीबाट निर्माण भएको संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षण गर्नु पर्दछ ।</p>	
२१.५			<p>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) मा खरिद संझौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जांचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा तयार गराएको नदेखिएकोले नियम सम्मत भएन । कार्यालयले उक्त प्रतिवेदन तयार गराई नियमको पालना गर्नु पर्दछ ।</p>	
२२			<p>ठेक्का नं २ म्याल पोखरी मालागिरी सडक</p>	
२२.१			<p>निर्माण कार्य : ठेक्का नं. २।०७७।७८ म्यालपोखरी मालागिरी सडक निर्माण कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लागत अनुमान रु. ४९०५०८३।६१ को कवोल अंक रु. २०६३९७५।७६ मा आर.आर. कन्स्ट्रक्सन प्रालि संग २०७७।१०।२९ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।८।४ मा सम्झौता भएकोमा उक्त कार्य सम्पन्न भई रु. २०५९३००।- भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :</p>	
२२.२			<p>बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान बनाउंदा बिमाको व्यवस्था गरेता पनि निर्माण व्यवसायीले उक्त ठेक्काको बिमा नगराएकोले नियमसम्मत देखिएन । अतः नियमले तोके अनुसार बिमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.३			गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राखेपनि सामग्रीबाट निर्माणको संरचना गुणस्तर परिक्षण नगराएकोले नियम सम्मत देखिएन । अतः गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्दछ ।	
२३			वडा नं. १।०७७।७८ पन्चम पोखरी सैरे भोटमारा सडक स्तरोन्नती कार्य	
२३.१			निर्माण कार्य : ठेक्का नं. १।०७७।७८ पन्चम पोखरी सैरे भोटमारा सडक स्तरोन्नती कार्यको गर्ने कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लागत अनुमान रु. १२७४५०७४।४५। को कवोल अंक रु. ७१०७६५२।०५ मा स्टार साइन कन्ट्रक्सन प्रा.लि. संग २०७८।२।१२ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।६।३० मा सम्झौता भएकोमा २०७८।९।३० सम्म म्याद थप भई प्रथम रनिड विलसम्म रु. २६३५०८०। भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	
२३.२			खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । (क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन । (ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको । (ग) प्रगति अनुगमन नगरेको । (घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन । (ङ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन । (च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन (छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन	
२३.३			कार्यसम्पादन जमानत : कार्य सम्पादन जमानत : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा सम्झौता गर्न बोलपत्र दाताले ऐनको दफा २७ (४) बमोजिम त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिना बढी अवधीको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त ठेक्काको कार्य सम्पादन जमानतको म्याद २०७९।३।३१ सम्म भएकोमा ठेक्काको म्याद २०७८।९।३० थप भएकोमा कार्य सम्पन्न जमानतको म्याद २०७९।१०।३० सम्म हुनुपर्नेमा ७ महिना घटी अवधिको कार्य सम्पादन जमानत पेश भएको नियम सम्मत देखिएन । अतः कार्यसम्पादन जमानत त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि भित्र हुन सक्ने त्रुटी सच्याउने कार्यमा जोखिम हुने भएकोले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट नियम बमोजिम कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्दछ ।	
२३.४			बिमा : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान बनाउंदा विमाको प्रोभिजन राखेको भए पनि निर्माण व्यवसायीले ठेक्काको बिमा नगराएकोले नियम सम्मत देखिएन । अतः ठेक्काको विमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.५			गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । ठेकामा गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राखेको भएपनि गुणस्तर परिक्षण नगराएकोले नियमसम्मत देखिएन । अतः निर्माण सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गराई कानूनमा भएको वस्थाको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२४			ठेक्का नं. ८।०७७।७८ सैरे भोटमारा अग्लुड फेदी सडक स्तरोन्नती	
२४.१			निर्माण कार्य : ठेक्का नं. ८।०७७।७८ सैरे भोटमारा अग्लुड फेदी सडक स्तरोन्नती कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लागत अनुमान रु. ५६४२७९३।१५।७९ को कवोल अंक रु. ३५३६३९९।७७ मा के.डि. कन्ट्रक्सनसंग २०७८।१।२७ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।९।१५मा सम्झौता भएकोमा सम्पन्न भई रु. ३५०८६५०।२३ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	
२४.२			खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृत्या पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । (क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन । (ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको । (ग) प्रगति अनुगमन नगरेको । (घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन । (ङ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन । (च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन (छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन	
२४.३			गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण सामग्री गुणस्तर भएको तथा सोही सामग्रीबाट निर्माण भएको संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षण गर्नु पर्दछ ।	
२५			ठेक्का नं. ७।०७७।७८ एकिकृत वस्ति विकास कार्य	
२५.१			निर्माण कार्य : ठेक्का नं. ७।०७७।७८ एकिकृत वस्ति विकास कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लागत अनुमान रु. ३१८६४९०।८५ को कवोल अंक रु. २६७५९९२।५० मा छपनी डेभलपर्स प्रा लि संग २०७७।१।१। मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।८।२२ मा सम्झौता भएकोमा कार्य २०७८।१।३० सम्म म्याद थप भई प्रथम रनिड विलको रु. १३४९१५६।६२ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.२			कार्य सम्पादन जमानत : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा सम्झौता गर्न बोलपत्र दाताले ऐनको दफा २७ (४) बमोजिम त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिना बढी अवधीको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त ठेक्काको कार्य सम्पादन जमानतको म्याद २०७९।२।२९ सम्म भएकोमा म्याद थप २०७८।९।३० सम्म भएकोमा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद २०७९।१०।३० सम्म हुनुपर्नेमा ८ महिना घटी देखिएकोले नियम सम्मत देखिएन । अतः त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भित्र हुन सक्ने जोखिमलाई न्युनिकरण गर्न कानूनले तोके बमोजिमको अवधि भएको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्दछ ।	
२५.३			बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान बनाउंदा बिमाको व्यवस्था नराखेकोले नियमसम्मत देखिएन । अतः नियमले तोके अनुसार बिमाको व्यवस्था गरी जोखिम न्युनिकरण गरिनु पर्दछ ।	
२५.४			गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण सामग्री गुणस्तर भएको तथा सोही सामग्रीबाट निर्माण भएको संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षण गर्नु पर्दछ ।	
२६			सेफलतिना पुर्कोट दह लिफ्ट खानेपानी योजना दोश्रो चरण ठे न १८-२०७७।७८ सूर्योदय कन्स्ट्रक्सन	
२६.१	७४	२०७८-३-२७	निर्माण कार्य: कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु ७७,५५,३६२।१५ भएको सेफलतिना पुर्कोट दह लिफ्ट खानेपानी योजनाको प्याकेज २ निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी सूर्योदय कन्स्ट्रक्सनको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु ७६,९७,६३२।२० स्वीकृत गरी मिति २०७८।१।२० सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७८।२।२६ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी यो वर्ष पहिलो चालु वीलको मु अ करसमेत रु ३३,८४,७२८।- भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२६.२			खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरु गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । क) खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने ग) सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताको कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने घ) निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य ङ) बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने च) सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.३			बिमा: सार्जनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ को उपनियम १ को खण्ड (ड) उपखण्ड २ अनुसार निर्माण कार्यको विमा गराउँदा त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि प्रारम्भ हुनु अघि उत्पन्न भएको कुनै कारणबाट त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानीसमेत बेहोर्ने गरि विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित निर्माण कार्यकोलागी बि ओ क्यू मा बीमा प्रिमियम मु अ करसमेत रु १०,०००।- लेखेकोमा बीमा गराएको देखिएन र खर्च लेखेको पनि छैन । अतः निर्माण कार्यको नियमानुसार बिमा गराई निर्माणस्थलमा हुने जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।	
२६.४			श्रोत सुनिश्चित एवं पूर्व स्वीकृती: कार्यालयले तुला र बहुवर्षिय योजनाहरु सम्बन्धित अर्थ मन्त्रालयबाट श्रोत सुनिश्चित गरेर योजना कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले मु अ कर र कन्टिन्जेन्सीसमेत लागत अनुमान रु ७७,५५,३६२।१५ भएको योजना निर्माणकालागी २०७८।८।२० सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरि २०७८।२।२६ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । तर यस अनुसारको निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित नगरि ठेक्का लगाएकोले कार्य सम्पन्न भएको छैन र अवधि थप सम्बन्धी कारवाही भएको पनि देखिएन । अतः तुला निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित भए पश्चातमात्र निर्माण कार्य कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	
२७			निपाने घडेरी सडक निर्माण कार्य ठे न ४-२०७७।७८ प्रतिक्षा निर्माण सेवा	
२७.१	१६९	२०७८-३-३०	निर्माण कार्य: कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु ४८,९८,०२७।०४ भएको निपाने घडेरी सडक निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी प्रतिक्षा निर्माण सेवाको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु १७,५१,०९६।२४ स्वीकृत गरी मिति २०७८।१।१५ सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।८।८ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी यो वर्ष पहिलो चालु वीलको मु अ करसमेत रु ७,११,०६४/- भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२७.२			खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरु गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । क) खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने ग) सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताको कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने घ) निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य ङ) बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने च) सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने	
२७.३			श्रोत सुनिश्चित एवं पूर्व स्वीकृती: कार्यालयले तुला र बहुवर्षिय योजनाहरु सम्बन्धित अर्थ मन्त्रालयबाट श्रोत सुनिश्चित गरेर योजना कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले मु अ कर र कन्टिन्जेन्सीसमेत लागत अनुमान रु ४८,९८,०२७।०४ भएको योजना निर्माणकालागी २०७८।१।१५ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरि २०७७।८।८ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । तर यस अनुसारको निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित नगरि ठेक्का लगाएकोमा तोकिएको अवधिमा कार्यसम्पन्न भएको छैन । अतः तुला निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित भए पश्चातमात्र निर्माण कार्य कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.४			बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ को उपनियम १ को खण्ड (ड) उपखण्ड २ अनुसार निर्माण कार्यको विमा गराउँदा त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि प्रारम्भ हुनु अघि उत्पन्न भएको कुनै कारणबाट त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानीसमेत बेहोर्ने गरि विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित निर्माण कार्यको निर्माण अवधिको बीमा गराएतापनि त्रुटी सच्याउने अवधिको बीमा गराएको देखिएन र खर्च लेखेको पनि देखिएन । अतः निर्माण कार्यको नियमानुसार बिमा गराई निर्माणस्थलमा हुने जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।	
२७.५			निर्माण कार्यको अवधि थप: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले म्याद सकिनु कम्तीमा २१ दिन अगावै अवधि थपकोलागी निवेदन गर्नु पर्ने र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले सम्झौता बमोजिमको काम समय मै सम्पन्न गर्न भरमदुर प्रयास गरेको नगरेको, निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौता बमोजिम उपलब्ध उपलब्ध गराउनु पर्ने कुरा उपलब्ध गराए नगराएको वा कार्यालयको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको वा काबु बाहिरको परिस्थितिको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको यकिन गरि अवधि थप गर्न सकिने व्यवस्था छ । उक्त निर्माण कार्यको शुरु कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।१।१५ सम्म रहेकोमा निर्माण व्यवसायीले कार्य सम्पन्न नगरेकोले १६ दिन ढिला गरि व्यवसायीले २०७८।१।१० मा अवधि थपकोलागी निवेदन दिएकोमा कार्यालयमा निवेदन दर्ता गर्ने गरेको देखिएन । कार्यालयले अवधि थप गरेको वा निवेदन उपर कारवाहि गरेको समेत देखिएन । यसरी अवधि थप माग गर्दा व्यवसायीले संशोधित कार्य योजना तथा कार्य तालिका र कामको प्रगति विवरणसमेत पेश गरेको देखिएन । कार्यालयले आवश्यक कुनै कारबाही गरेको पनि देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
२८			रोल्पा लिस्ने सडक योजना ठे न ५-२०७७।७८ स्टार साईन कन्स्ट्रक्सन	
२८.१	२१३	२०७८-३-२७	निर्माण कार्य: कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु ६८,६६,४८७।८९ भएको रोल्पा लिस्ने सडक योजना निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी स्टार साईन कन्स्ट्रक्सनको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु ३८,३५,९९९।६८ स्वीकृत गरी मिति २०७८।१।१४ सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।८।१३ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी यो वर्ष पहिलो चालु वीलको मु अ करसमेत रु ६,५८,४७९/- भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२८.२			खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरु गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । क) खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने ग) सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताको कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने घ) निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य ङ) बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने च) सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८.३			<p>श्रोत सुनिश्चित एवं पूर्व स्वीकृती: कार्यालयले तुला र बहुवर्षिय योजनाहरु सम्बन्धित अर्थ मन्त्रालयबाट श्रोत सुनिश्चित गरेर योजना कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले मु अ कर र कन्टिन्जेन्सीसमेत लागत अनुमान रु ६८,६६,४८७।८९ भएको योजना निर्माणकालागी २०७८।१।१४ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरि ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । तर यस अनुसारको निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित नगरि ठेक्का लगाएकोमा तोकिएको अवधिमा कार्यसम्पन्न भएको छैन । अतः तुला निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित भए पश्चातमात्र निर्माण कार्य कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।</p>	
२८.४			<p>निर्माण कार्यको अवधि थप: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले म्याद सकिनु कम्तीमा २१ दिन अगावै अवधि थपकोलागी निवेदन गर्नु पर्ने र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले सम्झौता बमोजिमको काम समय मै सम्पन्न गर्न भरमदुर प्रयास गरेको नगरेको, निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौता बमोजिम उपलब्ध उपलब्ध गराउनु पर्ने कुरा उपलब्ध गराए नगराएको वा कार्यालयको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको वा काबु बाहिरको परिस्थितिको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको यकिन गरि अवधि थप गर्न सकिने व्यवस्था छ ।</p> <p>उक्त निर्माण कार्यको शुरु कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।१।१४ सम्म रहेकोमा निर्माण व्यवसायीले कार्य सम्पन्न नगरेकोले निर्माण व्यवसायीले २०७७।१२।२५ मा अवधि थपकालागी निवेदन दिएकोमा कार्यालयमा निवेदन दर्ता गर्ने गरेको देखिएन । कार्यपालिकाले २०७८।१।३० सम्म अवधि थप गर्ने निर्णय गरेतापनि कार्यालयले अवधि थप गरेको जानकारी दिएको देखिएन । यसरी अवधि थप माग गर्दा व्यवसायीले संशोधित कार्य योजना तथा कार्य तालिका र कामको प्रगति विवरणसमेत पेश गरेको देखिएन । कार्यालयले आवश्यक कुनै कारबाही गरेको पनि देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
२८.५			<p>बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ को उपनियम १ को खण्ड (ड) उपखण्ड २ अनुसार निर्माण कार्यको विमा गराउँदा त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि प्रारम्भ हुनु अघि उत्पन्न भएको कुनै कारणबाट त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानीसमेत बेहोर्ने गरि विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित निर्माण कार्यको बीमाकालागी बजेट रु २० हजार ब्यवस्था भएतापनि बीमा गराएको देखिएन र खर्च लेखेको पनि देखिएन । अतः निर्माण कार्यको नियमानुसार बिमा गराई निर्माणस्थलमा हुने जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
२९	२०४	२०७८-३-२७	<p>सैरे भोटमारा अग्लुङ्गफेदी मोटरबाटो प्याकेज-३ ठे न १५-२०७७।७८ छपनी डेभलपर्स प्रा लि</p> <p>निर्माण कार्य: कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु १९,८३,७६३।-सैरे भोटमारा आलुङ्गफेदी मोटरबाटो प्याकेज ३ निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी छपनी डेभलपर्स प्रा लिको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु १३,८९,८१८।६७ स्वीकृत गरी मिति २०७८।३।२९ सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।८।८ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी रु १३,७९,२२६।- भुक्तानी गरि कार्य सम्पन्न गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>क) निर्माण कार्यको बीमा गराउनु पर्नेमा बीमाकोलागी रु १५ हजार बजेट भएतापनि बीमा नगराएको र खर्च पनि नगरेको देखियो । नियमानुसार बीमा गराई निर्माणस्थलमा हुने दुर्घटनाको जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p> <p>ख) निर्माण कार्य सम्पन्न पश्चात कार्य स्वीकार गर्दा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र ३० दिन भित्र एज विल्ट ड्रइङ्ग पेश गर्नु पर्नेमा एज विल्ट नक्शा तयार गरेको देखिएन । अन्तिम बील पेश गर्दा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन एउटै बनाई संलग्न गरेकोले त्रुटी सच्याउने अवधि समाप्त भए पछि मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाइनु पर्दछ ।</p>	
३०			<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम</p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन: कार्यक्रम अन्तरगत यो वर्ष बजेट रु १ करोड ८५ लाख १४ हजार विनियोजन भएकोमा खर्च रु १ करोड ७४ लाख ७ हजार ७४९ गरेको देखियो । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम निर्देशिका २०७७ अनुसार कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा सूचीकृत कामदारलाई कम्तीमा १०० दिनको रोजगारी दिनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले ५५ जनालाई १०० दिन र अन्यलाई ७ देखि ९९ दिन काममा लगाएको देखियो । यसरी कार्यविधिमा न्यूनतम कार्य दिन १०० दिन रहेकोमा ७ दिन सम्मको घटी कार्य गराएकोले कार्यविधि अनुसार भए गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			आन्तरिक आय सन्चित कोष दाखिला र लागत	
३१.१			बक्यौता अभिलेख: पालिकाको असुल गर्नु पर्ने राजस्व बक्यौताको अभिलेख लागत अद्यावधिक राखेको हुनु पर्दछ । तर पालिकाले उठाउने मालपोत तथा आय ठेकालागयतको असुल गर्न बाँकी राजश्व बक्यौताको अभिलेख राख्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
३१.२			सन्चित कोष दाखिला: कार्यालयले संकलन गरेको घर बहाल कर पालिकाको सन्चित कोष दाखिला गरि घर बहाल कर बाहेक अन्य बहाल कर रकम सन्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गर्नु पर्नेमा पालिकाको त्यस्तो बहाल आय रु १,२४,८७६।- कोषमा दाखिला गरेकोले अनुसूची २ बमोजिकको बहाल रकम संघिय सन्चित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु	१२४,८७६
३२			आय ठेक्का व्यवस्थापन बक्यौता अभिलेख: पालिकाको असुल गर्नु पर्ने राजस्व बक्यौताको अभिलेख लागत अद्यावधिक राखेको हुनु पर्दछ । तर पालिकाले उठाउने मालपोत तथा आय ठेकालागयतको असुल गर्न बाँकी राजश्व बक्यौताको अभिलेख राख्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
३३			तलवी प्रतिवेदन : निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव तथा ग्रेड खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव भत्ता खर्च लेखेको छ। यसरी तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी लेखेको तलव भत्ता खर्च सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन। तसर्थ तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
३४			<p>दोहोरो सुविधा</p> <p>:</p> <p>स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७६ को दफा ४(३)मा पदाधिकारीलाई सवारी साधन उपलब्ध गराएको अवस्थामा यातायात सुविधा नपाउने व्यवस्था छ।देहायका पदाधिकारीहरुलाई यातायात साधन र यातायात सुविधा दुवै उपलब्ध गराएकोले दोहोरो यातायात सुविधा वापतको रकम रु ६२४०००।असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पदाधिकारीको नाम</th> <th>लिएको सवारी साधन</th> <th>मासिक यातायात खर्च</th> <th>असुल गर्नुपर्ने रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>उपाध्यक्ष श्री सरिता खड्का</td> <td>लु १ व २६६१ स्कुटी</td> <td>१२०००।</td> <td>१४४०००।</td> </tr> <tr> <td>२ नं वडाध्यक्ष श्री माधव भुषाल</td> <td>लु १ व १६५६ मो.सा.</td> <td>१००००।</td> <td>१२००००।</td> </tr> <tr> <td>४ नं वडाध्यक्ष श्री भिम प्रसाद भट्टराइ</td> <td>लु १ व १६५४ मो.सा.</td> <td>१००००।</td> <td>१२००००।</td> </tr> <tr> <td>५ नं वडाध्यक्ष श्री हिमाल खड्का</td> <td>लु १ व १६५० मो.सा.</td> <td>१००००।</td> <td>१२००००।</td> </tr> <tr> <td>७ नं वडाध्यक्ष श्री काशी वहादुर वोहोरा</td> <td>लु १ व १६५१ मो.सा.</td> <td>१००००।</td> <td>१२००००।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६२४०००।</td> </tr> </tbody> </table>	पदाधिकारीको नाम	लिएको सवारी साधन	मासिक यातायात खर्च	असुल गर्नुपर्ने रु	उपाध्यक्ष श्री सरिता खड्का	लु १ व २६६१ स्कुटी	१२०००।	१४४०००।	२ नं वडाध्यक्ष श्री माधव भुषाल	लु १ व १६५६ मो.सा.	१००००।	१२००००।	४ नं वडाध्यक्ष श्री भिम प्रसाद भट्टराइ	लु १ व १६५४ मो.सा.	१००००।	१२००००।	५ नं वडाध्यक्ष श्री हिमाल खड्का	लु १ व १६५० मो.सा.	१००००।	१२००००।	७ नं वडाध्यक्ष श्री काशी वहादुर वोहोरा	लु १ व १६५१ मो.सा.	१००००।	१२००००।			जम्मा	६२४०००।	६२४,०००
पदाधिकारीको नाम	लिएको सवारी साधन	मासिक यातायात खर्च	असुल गर्नुपर्ने रु																													
उपाध्यक्ष श्री सरिता खड्का	लु १ व २६६१ स्कुटी	१२०००।	१४४०००।																													
२ नं वडाध्यक्ष श्री माधव भुषाल	लु १ व १६५६ मो.सा.	१००००।	१२००००।																													
४ नं वडाध्यक्ष श्री भिम प्रसाद भट्टराइ	लु १ व १६५४ मो.सा.	१००००।	१२००००।																													
५ नं वडाध्यक्ष श्री हिमाल खड्का	लु १ व १६५० मो.सा.	१००००।	१२००००।																													
७ नं वडाध्यक्ष श्री काशी वहादुर वोहोरा	लु १ व १६५१ मो.सा.	१००००।	१२००००।																													
		जम्मा	६२४०००।																													
३५			<p>वढी भुक्तानी</p> <p>:</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५)मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।भौ नं ११ मिति २०७८।३।२६ वाट सरस्वता होटल पुर्कोटलाई विल अनुसार रु १३८१२५। भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु १४५५९५।दिएकोले विल भरपाई भन्दा रु ७४७०। वढी भुक्तानी दिएको असुल गर्नु पर्ने रु</p>	७,४७०																												
३६			<p>अनुगमन भत्ता</p> <p>:</p> <p>स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७६ को दफा १४(२)मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा पाउने व्यवस्था देखिंदैन।त्यसैगरी भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ मा समेत अनुगमन खर्च दिने व्यवस्था रहेको पाइदैन।यसरी ऐन नियममा व्यवस्था नभएकोमा अध्यक्ष श्री दान वहादुर खत्री,उपाध्यक्ष श्री सरिता खड्का लगायत ११ जनालाई अनुगमन खर्च रु १३५०००। भुक्तानी गरेकोमा योजना अधिकृत श्री कुलचन्द्र भुसालले रु ११०५०। र आ ले प श्री पदम पौडेलले रु ११२५०। समेत रु २२३००। लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला गरेकोले बाकी ९ जनाको रु ११२७००। असुल गर्नु पर्ने रु</p>	११२,७००																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
३७			<p>कार्यसम्पादन मूल्यांकन भत्ता</p> <p>:</p> <p>कर्मचारीको कार्यसम्पादन मूल्यांकन गरेवापत कर्मचारीहरुलाई वैठक भत्ता दिने व्यवस्था देखिंदैन । कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीहरुको कार्यसम्पादन मूल्यांकन गर्दा वैठक वसेको जनाइ गो.भौ.नं ४ मिति २०७७।६।११ वाट देहाय अनुसार रु ५२५००।भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । अतः नियममा व्यवस्था नभएको अवस्थामा देहायका कर्मचारीहरुलाई का.स.मू.वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले कर कट्टा पछिको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पदाधिकारीको नाम</th> <th>वैठक संख्या</th> <th>भत्ता दर</th> <th>रकम</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जि.स.अ.श्री विजय कुमार कार्की</td> <td>७</td> <td>१५००</td> <td>१०५००</td> <td>८९२५।</td> </tr> <tr> <td>प्र.प्र.अ.श्री रुद्र वहादुर पछाई</td> <td>७</td> <td>१५००</td> <td>१०५००</td> <td>८९२५।</td> </tr> <tr> <td>प्र.अ.श्री उद्धव पन्थी</td> <td>७</td> <td>१५००</td> <td>१०५००</td> <td>८९२५।</td> </tr> <tr> <td>शा.अ.श्री योगराज अर्याल</td> <td>७</td> <td>१५००</td> <td>१०५००</td> <td>८९२५।</td> </tr> <tr> <td>ख.श्री रेशमलाल भुसाल</td> <td>७</td> <td>१५००</td> <td>१०५००</td> <td>८९२५।</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१५००</td> <td>५२५००।</td> <td>४४६२५।</td> </tr> </tbody> </table>	पदाधिकारीको नाम	वैठक संख्या	भत्ता दर	रकम	भुक्तानी	जि.स.अ.श्री विजय कुमार कार्की	७	१५००	१०५००	८९२५।	प्र.प्र.अ.श्री रुद्र वहादुर पछाई	७	१५००	१०५००	८९२५।	प्र.अ.श्री उद्धव पन्थी	७	१५००	१०५००	८९२५।	शा.अ.श्री योगराज अर्याल	७	१५००	१०५००	८९२५।	ख.श्री रेशमलाल भुसाल	७	१५००	१०५००	८९२५।	जम्मा		१५००	५२५००।	४४६२५।	४४,६२५
पदाधिकारीको नाम	वैठक संख्या	भत्ता दर	रकम	भुक्तानी																																			
जि.स.अ.श्री विजय कुमार कार्की	७	१५००	१०५००	८९२५।																																			
प्र.प्र.अ.श्री रुद्र वहादुर पछाई	७	१५००	१०५००	८९२५।																																			
प्र.अ.श्री उद्धव पन्थी	७	१५००	१०५००	८९२५।																																			
शा.अ.श्री योगराज अर्याल	७	१५००	१०५००	८९२५।																																			
ख.श्री रेशमलाल भुसाल	७	१५००	१०५००	८९२५।																																			
जम्मा		१५००	५२५००।	४४६२५।																																			
३८			<p>छुट ग्रेड</p> <p>:</p> <p>सहायक पाचौं श्री नरेन्द्र कुमार हमाललाई कार्तिकमा तलव भुक्तानी गर्दा छुट ग्रेड भनी रु ७१४४०।भुक्तानी दिएकोमा के कति ग्रेड कुन महिनाको छुट भएको हो सो को पुष्ट्याई वेगर खर्च लेखेको रु</p>	७१,४४०																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
३९			<p>नपाउने सुविधा</p> <p>: स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७६ मा वडाध्यक्षहरुलाई खानेपानी र मर्मत सुविधा वापत २,२ हजारका दरले साविकमा दिंदै आएको व्यवस्था हटाएपछि पनि वडा नं १ देखि ७ सम्मका देहायका वडाध्यक्षहरुलाई मंसिर-असारसम्म ८ महिनाको उक्त सुविधा वापतको रकम रु २२४०००।भुक्तानी दिएकोले नपाउने सुविधा वापतको रकम असुल गर्नु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>अध्यक्षको नाम</th> <th>खानेपानी तथा सरसफाइ</th> <th>मर्मत सम्भार र विद्युत</th> <th>८ महिनाको</th> <th>महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१ नं वडाध्यक्ष श्री प्रेम चन्द वोहोरा</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>२ नं वडाध्यक्ष श्री माधव भुसाल</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>३ नं वडाध्यक्ष श्री नारायण घर्ती</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>४ नं वडाध्यक्ष श्री भिम प्रसाद भट्टराइ</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>५ नं वडाध्यक्ष श्री हिमाल खडका</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>६ नं वडाध्यक्ष श्री लोक व. कुँवर</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>७ नं वडाध्यक्ष श्री काशी व.वोहोरा</td> <td>२०००</td> <td>२०००</td> <td>३२०००</td> <td>मंसिर-असार</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>२२४०००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	अध्यक्षको नाम	खानेपानी तथा सरसफाइ	मर्मत सम्भार र विद्युत	८ महिनाको	महिना	१ नं वडाध्यक्ष श्री प्रेम चन्द वोहोरा	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	२ नं वडाध्यक्ष श्री माधव भुसाल	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	३ नं वडाध्यक्ष श्री नारायण घर्ती	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	४ नं वडाध्यक्ष श्री भिम प्रसाद भट्टराइ	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	५ नं वडाध्यक्ष श्री हिमाल खडका	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	६ नं वडाध्यक्ष श्री लोक व. कुँवर	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	७ नं वडाध्यक्ष श्री काशी व.वोहोरा	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार	जम्मा			२२४०००		२२४,०००
अध्यक्षको नाम	खानेपानी तथा सरसफाइ	मर्मत सम्भार र विद्युत	८ महिनाको	महिना																																													
१ नं वडाध्यक्ष श्री प्रेम चन्द वोहोरा	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
२ नं वडाध्यक्ष श्री माधव भुसाल	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
३ नं वडाध्यक्ष श्री नारायण घर्ती	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
४ नं वडाध्यक्ष श्री भिम प्रसाद भट्टराइ	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
५ नं वडाध्यक्ष श्री हिमाल खडका	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
६ नं वडाध्यक्ष श्री लोक व. कुँवर	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
७ नं वडाध्यक्ष श्री काशी व.वोहोरा	२०००	२०००	३२०००	मंसिर-असार																																													
जम्मा			२२४०००																																														
४०			<p>दोहोरो भत्ता</p> <p>: कार्यालयले भत्ता खर्च लेख्दा दोहोरो नपर्ने गरी भुक्तानी गर्नु पर्दछ।देहायका कर्मचारीहरुलाई भ्रमण अवधिको समेत वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो ।तसर्थ भ्रमण अवधिमा भुक्तानी भएको वैठक भत्ता रु ६००० ।असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>भ्रमण अवधि</th> <th>भ्रमण स्थान</th> <th>वैठक मिति</th> <th>वैठक भत्ता</th> <th>वैठक संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ले.अ.श्री हिमकान्त आचार्य</td> <td>८।१९-८।२३</td> <td>तम्घास</td> <td>८।२१</td> <td>३०००।</td> <td>२</td> </tr> <tr> <td>स.ई.श्री तिर्थराज पन्थी</td> <td>८।१६-८।२२</td> <td>बुटवल</td> <td>८।२१</td> <td>३०००।</td> <td>२</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६०००।</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	भ्रमण अवधि	भ्रमण स्थान	वैठक मिति	वैठक भत्ता	वैठक संख्या	ले.अ.श्री हिमकान्त आचार्य	८।१९-८।२३	तम्घास	८।२१	३०००।	२	स.ई.श्री तिर्थराज पन्थी	८।१६-८।२२	बुटवल	८।२१	३०००।	२				जम्मा	६०००।		६,०००																					
कर्मचारीको नाम	भ्रमण अवधि	भ्रमण स्थान	वैठक मिति	वैठक भत्ता	वैठक संख्या																																												
ले.अ.श्री हिमकान्त आचार्य	८।१९-८।२३	तम्घास	८।२१	३०००।	२																																												
स.ई.श्री तिर्थराज पन्थी	८।१६-८।२२	बुटवल	८।२१	३०००।	२																																												
			जम्मा	६०००।																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
४१			<p>जिन्सी निरीक्षण भत्ता</p> <p>:</p> <p>कर्मचारीहरुलाई जिन्सी निरीक्षण गरेवापत भत्ता दिने व्यवस्था गरेको देखिदैन। कार्यालयले गो.भौ.नं ५०१ मिति २०७८।३।२५ वाट जिन्सी निरीक्षण वापत वैठक भत्ता रु ५७३७५। खर्च लेखेको पाइयो। नियममा व्यवस्था नभएको कर कट्टा पछिको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>वैठक</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अधिकृत छैठौ श्री डिल्लीराज भट्टराइ</td> <td>९</td> <td>१५००</td> <td>१३५००।</td> <td>११४७५।</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अधिकृत छैठौ श्री हुम वहादुर थापा</td> <td>९</td> <td>१५००</td> <td>१३५००</td> <td>११४७५।</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>अधिकृत छैठौ तिर्थराज पन्थी</td> <td>९</td> <td>१५००</td> <td>१३५००</td> <td>११४७५।</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>ले.पा.श्री वसन्त प्रसाद भट्टराइ</td> <td>९</td> <td>१५००</td> <td>१३५००</td> <td>११४७५।</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>स.म.वि.नि.श्री विष्णु कुंवर</td> <td>९</td> <td>१५००</td> <td>१३५००</td> <td>११४७५।</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४५</td> <td>१५००</td> <td>६७५००</td> <td>५७३७५।</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	कर्मचारीको नाम	वैठक	दर	रकम	भुक्तानी	१	अधिकृत छैठौ श्री डिल्लीराज भट्टराइ	९	१५००	१३५००।	११४७५।	२	अधिकृत छैठौ श्री हुम वहादुर थापा	९	१५००	१३५००	११४७५।	३	अधिकृत छैठौ तिर्थराज पन्थी	९	१५००	१३५००	११४७५।	४	ले.पा.श्री वसन्त प्रसाद भट्टराइ	९	१५००	१३५००	११४७५।	५	स.म.वि.नि.श्री विष्णु कुंवर	९	१५००	१३५००	११४७५।		जम्मा	४५	१५००	६७५००	५७३७५।	५७,३७५
सि.नं	कर्मचारीको नाम	वैठक	दर	रकम	भुक्तानी																																									
१	अधिकृत छैठौ श्री डिल्लीराज भट्टराइ	९	१५००	१३५००।	११४७५।																																									
२	अधिकृत छैठौ श्री हुम वहादुर थापा	९	१५००	१३५००	११४७५।																																									
३	अधिकृत छैठौ तिर्थराज पन्थी	९	१५००	१३५००	११४७५।																																									
४	ले.पा.श्री वसन्त प्रसाद भट्टराइ	९	१५००	१३५००	११४७५।																																									
५	स.म.वि.नि.श्री विष्णु कुंवर	९	१५००	१३५००	११४७५।																																									
	जम्मा	४५	१५००	६७५००	५७३७५।																																									
४२			<p>वढी भुक्तानी</p> <p>:</p> <p>भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७(४) मा भ्रमणवाट फर्कदा दैनिक भत्ताको पच्चीस प्रतिशत मात्र पाउने व्यवस्था छ । देहायका कर्मचारीहरुलाई फर्केको दिनको पूरै भत्ता भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम रु १८००। असुल गर्नुपर्ने</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं मिति</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>भ्रमण अवधि र स्थान</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५६९-०७८।३।३०</td> <td>क.अ.श्री विष्णु चन्द</td> <td>१२।२२-१२।२८, वुटवल</td> <td>८४००।</td> <td>९००।</td> </tr> <tr> <td>५६८-०७८।३।३०</td> <td>स.म.वि.नि.श्री विष्णु कुंवर</td> <td>३।२१-३।२७, तम्घास</td> <td>८४००।</td> <td>९००।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१८००।</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं मिति	कर्मचारीको नाम	भ्रमण अवधि र स्थान	भुक्तानी रकम	वढी भुक्तानी	५६९-०७८।३।३०	क.अ.श्री विष्णु चन्द	१२।२२-१२।२८, वुटवल	८४००।	९००।	५६८-०७८।३।३०	स.म.वि.नि.श्री विष्णु कुंवर	३।२१-३।२७, तम्घास	८४००।	९००।				जम्मा	१८००।	१,८००																						
भौ.नं मिति	कर्मचारीको नाम	भ्रमण अवधि र स्थान	भुक्तानी रकम	वढी भुक्तानी																																										
५६९-०७८।३।३०	क.अ.श्री विष्णु चन्द	१२।२२-१२।२८, वुटवल	८४००।	९००।																																										
५६८-०७८।३।३०	स.म.वि.नि.श्री विष्णु कुंवर	३।२१-३।२७, तम्घास	८४००।	९००।																																										
			जम्मा	१८००।																																										
४३			निशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरण कार्यक्रम																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४३.१			पाठ्यपुस्तक वितरण: कार्यालयले माध्यामिक तहसम्मको शिक्षा निशुल्क वितरण गर्ने नेपाल सरकारको निति अनुसार विद्यालयहरूलाई दिएको निकासबाट खरिद पुस्तक सम्बन्धित विद्यार्थीहरूले प्राप्त गरेको हुनु पर्दछ । पालिका क्षेत्रभित्र पालिकाले पाठ्यपुस्तक निकास दिनुपर्ने ४७ वटा विद्यालयहरूकालागी यो वर्ष बजेट रु ३३,३९,०००।- भएकोमा निकास तथा खर्च रु ३२,४९,१७४/- निकास खर्च गरेको देखियो । यसमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।																					
४३.२			कार्यक्रम कार्यान्वयन: कार्यालयले माध्यामिक तहसम्मको शिक्षा निशुल्क वितरण गर्ने नेपाल सरकारको निति अनुसार विद्यालयहरूलाई दिएको निकासबाट खरिद पुस्तक सम्बन्धित विद्यार्थीहरूले प्राप्त गरेको हुनु पर्दछ । शिक्षा तथा मानवश्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित आ व २०७७।७८ को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा कृयाकलाप न ३.१ मा उल्लिखि व्यवस्था कार्यान्वयनमा देहायको अवस्था देखिएकोले सुधार गरिनु पर्दछ । । १ IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसंग सत्यापन गराई सत्यपित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गराई सोको आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गर्ने उल्लेख भएकोमा त्यस अनुसार अभिलेख अद्यावधिक गराएको देखिएन । २ यकिन संख्याको आधारमा दोश्रो चद्यमासिकमा विद्यालयलाई अनुदान दिने र यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटक विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने र २०७८ बैसाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणको आधारमा यकिन गरि नपुग रकम मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था रहेकोमा त्यस अनुसार हुने गरेको देखिएन । ३ विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रको शुरुमै पुरा सेटमा नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चितता गर्ने कार्य स्थानीय तहबाट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा अनुगमन गर्ने गरेको देखिएन ।																					
४३.३			पाठ्यपुस्तकमा बढी निकास: कार्यालयले विद्यालयहरूलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम निकास गर्दा यथार्थ खर्चको आधारमा निकास दिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले विद्यालयहरू लाई निशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम निकास गरेको ४७ वटा मध्ये १० विद्यालयको विवरण तथा बिल भरपाई परिक्षण गर्दा २ वटा विद्यालयहरूलाई बढी निकास दिएको देखियो । यस्तै अन्य विद्यालयहरूमासमेत बढी निकास दिएको हुनसक्ने भएकोले कार्यालयले यकिन गरि बढी निकास दिएको भए असुल गर्नु पर्दछ । साथै देहायका २ बिद्यालयलाई बढि निकास दिएको देखिएकोले असुल गर्नु पर्ने रु	२७,४७६.६																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>दिनु पर्ने रु</th> <th>दिएको रु</th> <th>बढी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>बाँझकटेरी मा वि</td> <td>२६१६०५.२</td> <td>२७६३७०.०</td> <td>१४७६४.८</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>दिपक मा वि</td> <td>१०३०६७.२</td> <td>११५७७८.०</td> <td>१२७१०.८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३६४६७२.४</td> <td>३९२१४८.०</td> <td>२७४७५.६</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	विद्यालयको नाम	दिनु पर्ने रु	दिएको रु	बढी रु	१	बाँझकटेरी मा वि	२६१६०५.२	२७६३७०.०	१४७६४.८	२	दिपक मा वि	१०३०६७.२	११५७७८.०	१२७१०.८		जम्मा	३६४६७२.४	३९२१४८.०	२७४७५.६	
सि न	विद्यालयको नाम	दिनु पर्ने रु	दिएको रु	बढी रु																				
१	बाँझकटेरी मा वि	२६१६०५.२	२७६३७०.०	१४७६४.८																				
२	दिपक मा वि	१०३०६७.२	११५७७८.०	१२७१०.८																				
	जम्मा	३६४६७२.४	३९२१४८.०	२७४७५.६																				
४४			सुरक्षित नागरिक आवाश कार्यक्रम																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४.१	४५	२०७८-२-३	निकास र खर्च: गरिवीको रेखामूनी रहेका र प्रकोपका कारण घरबार विहिन भएका विपन्न परिवारहरूले सुरक्षित र वातावरणमैत्री आवास निर्माण आफैले गर्न चाहेमा जस्तापाता र सहूलियत दरको काठ लगायतका सामग्री खरिदकोलागी र पराल वा खरको छाना भएका घर परिवारलाई जस्तापाताको छानामुनि ल्याउने गरि सुरक्षित नागरिक आवास निर्माणकालागी यो कार्यक्रम लागु भएको छ । कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी शहरी विकास भवन निर्माण विभागद्वारा सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ जारी गरेको छ । यस पालिकाले यो वर्ष कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी बजेट रु ६४ लाख रहेकोमा खर्च रु १९ लाख ५० हजार खर्च लेखेकोमा देहायको व्यहोराहरू देखिएका छन् ।	
४४.२			न्यून बजेट खर्च: कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी विनियोजित बजेट खर्च गरि प्रगति हासिल गरेको हुनु पर्दछ । कार्यक्रमकालागी यो वर्ष रु ६४ लाख विनियोजन भएकोमा ६५ जना लाभग्राहीलाई पहिलो किस्ता रु ३० हजारले रु १९ लाख ५० हजार (३१ प्रतिशत) मात्र खर्च गरेको देखियो । कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी विनियोजन गर्ने तर कार्यान्वयन नगर्ने कार्य नियन्त्रण गरि सम्बन्धीत पक्षलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ ।	
४४.३			अन्यत्रको सुविधा: कार्यविधिको दफा २१ मा नेपाल सरकारबाट भूकम्प पून निर्माण, प्रकोप व्यवस्थापन वा यस्तै अन्य कार्यक्रमबाट लाभान्वित लाभग्राहीलाई यो अनुदान उपलब्ध गराईने छैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले यस विषय यकिन नगरि अनुदान उपलब्ध गराएको देखियो । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
४४.४			कार्य प्रगति: कार्यविधिको दफा ६ अनुसार कुनै व्यक्तिले झुठा विवरण पेश गरी अनुदान लिएमा वा जुन प्रयोजनकालागी अनुदान उपलब्ध गराईएको हो सोही प्रयोजनमा खर्च नगरी अन्य प्रयोजनमा खर्च गरेको पाइएमा वा किस्ता बमोजिमको गर्नु पर्ने प्रगति अनुदान उपलब्ध गराएको मितिले ३ महिना भित्र नगरेमा लाभग्राहीबाट अनुदान रकम असुल उपर गर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले आषाढ महिनाको अन्तमा कार्य प्रगतिको आधार नलिई न्यून रकमको किस्तामा अनुदान दिएको देखियो । अत कार्यविधिको अनुशरण गरी अनुदानको उपयोगलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।	
४५			लागत साझेदारीमा भैंसी प्रवर्द्धन कार्यक्रम	
४५.१	६८	२०७८-३-२६	अनुदान खर्च: लागत साझेदारीमा पशुपन्छी प्रवर्द्धन कार्यक्रम कार्यसन्चालन प्रक्रिया सम्बन्धी मार्गदर्शन, २०७७ को बूँदा न छ अनुसार कार्यक्रमकालागी विनियोजित बजेटको पशुखरिद (१०० भैंसी) कालागी ८०%, तालीम गोष्ठी आदीमा १०%, र अन्य कृयाकलापमा १०% खर्च छुट्याउनु पर्ने र खरिद भएका पशुहरूको अनिवार्य विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष कार्यक्रम अन्तरगत विनियोजन रु २१ लाख ७० हजार भएकोमा खर्च रु २१ लाख ४७ हजार गरेको मध्ये १०० वटा भैंसी खरिदमा रु २१ लाख हजार अनुदान खर्च गरेको मा निम्न व्यहोराहरू देखिएका छन् ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.२			<p>लागत साझेदारी खर्च: लागत साझेदारीमा पशुपन्छ प्रवर्द्धन कार्यक्रम सन्चालन प्रकृया सम्बन्धि मार्ग दर्शन, २०७७ को अनुसूची ७ अनुसार लागत साझेदारीमा भैंसीपालन प्रवर्द्धन कार्यक्रम ५ पकेट क्षेत्रका ५ वटा भैंसीपालक समूहमा प्रति समुह १० जना कृषकलाई प्रति परिवार २ वटा गरि १०० वटा मूरा वा मूराक्रस क्रस भैंसीकालागी कार्यक्रम र पालिकाको अनुदानको ५० प्रतिशत र भैंसीपालक कृषकको ५० प्रतिशत सहभागीतामा कार्यक्रम सन्चालन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यविधिको उल्लिखित ब्यवस्था अनुसार कार्यक्रमबाट रु १८ लाख ७५ हजार र पालिकाबाट रु १८ लाख ७५ हजार गरि रु ३७ लाख ५० हजारसम्म र सोही बराबर वा सो भन्दा बढी रकम साझेदार पशुपालक कृषकको लगानीमा १०० वटा भैंसी खरिद गरि ५० कृषक लाभान्वित गरिएको हुनु पर्दछ ।</p> <p>तर कार्यालयले १०० वटा भैंसी खरिदमा रु २१,००,०००।- र अन्य कार्यमा रु ४७,०००।- गरि रु २१,४७,०००।- मध्ये संघीय कार्यक्रमबाट रु १०,३७,५००।- र पालिकाबाट रु १०,३७,५००।- खर्च गर्नु पर्नेमा संघीय कार्यक्रमबाट सबै रु २१,४७,०००।- खर्च गरि गाउँ पालिकाबाट खर्च नगरेकोले कार्यविधि अनुसार कार्यक्रम कार्यान्वयन भएन । अतः कार्यविधिमा तोकिए अनुसार गाउँ पालिकाबाट खर्च गर्नुपर्नेमा संघिय बजेटबाट गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु</p>	१,०३७,५००
४५.३			<p>पशु बीमा र विनियोजन खर्च: मार्ग दर्शनको बुँदा न ५ (२) मा कार्यक्रमकोलागी बजेट विनियोजन तथा रकम खर्च गर्दा विनियोजित बजेटबाट ८० प्रतिशत रकम पशु खरिदमा, तालिम गोष्ठी भ्रमण अनुगमन र प्रशासनिक कार्यमा बढीमा १० प्रतिशत र उल्लिखित बाहेकका अनुसूची ६ मा उल्लेखित कार्यक्रम सम्पादन गर्न सम्भावित कृयाकलापहरूमा १० प्रतिशत सम्म खर्च गर्न सकिने र त्यस अनुसार खरिद भएका पशुको अनिवार्य बीमा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यक्रम अन्तरगत १०० वटा भैंसी खरिद गरेकोमा मार्गदर्शन अनुसार बीमा गराएको देखिएन । अतः लागत साझेदारीमा खरिद गरिएका भैंसीहरूको मार्गदर्शन अनुसार अनिवार्य बीमा गराई जोखिम न्यूनीकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
४५.४			<p>अनुदान: उल्लिखित अनुसार भैंसी खरिद गरि भैंसीपालक कृषकहरूलाई अनुदान दिइएकोमा अन्य ब्यहोरा देहाय अनुसार देखिएको छ ।</p> <p>क) प्रगतिशिल पशुपालन तथा कुखुरापालन मिश्रित कृषक समूहको लक्ष्मी भैंसीपालन फर्म, मैनारी कपिलवस्तुको ४ वटा बील अनुसार ५० वटा भैंसी रु २१ लाखमा र अन्य विभिन्न ५० जना ब्यक्तिहरूबाट घरायसी भरपाईबाट ५० वटा रु रु ४३ हजारले रु २१ लाख ५० हजारमासमेत १०० वटा भैंसी रु ४२,५०,०००।- मा खरिद गरेको बीलभरपाईको आधारमा कार्यालयले ५० प्रतिशत अनुदानले हुने प्रतिगोटा रु २१ हजारले रु २१,००,०००।- र सुचना पाटी तथा सार्वजनिक सुनुवाईकालागी रु १६,०००।- समेत रु २१ लाख १६ हजार भुक्तानी दिएको देखियो । समुहले घरायसी भरपाईको आधारमा भैंसी खरिद गरेका ५० वटा भैंसी विक्रेताहरूको मोवाइल सम्पर्क नम्बर नभएकोले ब्यक्तिगत विक्रेताहरूसंग सम्पर्क गरि भैंसी खरिदको विश्लेषण गर्न सकिएन । यसमा कार्यालय स्वयमले यकिन गर्नुपर्दछ ।</p> <p>ख) लक्ष्मी भैंसीपालन फर्म, मैनारी, कपिलवस्तुका प्रोपराइटर श्री लक्ष्मी प्रसाद यादव (मोवाइन ९८१७४८०६४४) संग सम्पर्क गर्दा निजसँग ७/८ वटा मात्र भैंसी हुने गरेको र हाल बेच्ने अवस्थामा नरहेको, आषाढ श्रावणमा भैंसी पाइने र आफ्नै फर्मको बील दिने भनाई रह्यो ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
४६			<p>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</p> <p>कार्यक्रम निकास र रोकका: कार्यक्रम अन्तरगत विद्यालयहरूलाई निकास गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने बील भरपाई र प्रमाण कागजात संलग्न गरेको हुनु पर्दछ । कार्यालयले देहायका विद्यालयहरूलाई शौचालयसमेतको निर्माण कार्यकालागी निकास दिएकोमा निकास पश्चात बैंकमा खाता रोकका राखेको देखियो । अतः खर्च पुष्टि हुने बील भरपाई बेगर खर्च लेखेकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताव तथा बिद्यालयको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>सिन</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकास रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>पृथ्वी मा वि -६</td> <td>७०००००</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>अग्लुङ्ग मा वि-१</td> <td>७०००००</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>कङ्के देउराली नि मा वि-६</td> <td>१४६९७५३</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>जनसेवा नि मा वि-७</td> <td>१५०९५१४</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४३७९२६७</td> </tr> </tbody> </table>	सिन	विद्यालयको नाम	निकास रु	1	पृथ्वी मा वि -६	७०००००	2	अग्लुङ्ग मा वि-१	७०००००	3	कङ्के देउराली नि मा वि-६	१४६९७५३	4	जनसेवा नि मा वि-७	१५०९५१४		जम्मा	४३७९२६७	४,३७९,२६७
सिन	विद्यालयको नाम	निकास रु																				
1	पृथ्वी मा वि -६	७०००००																				
2	अग्लुङ्ग मा वि-१	७०००००																				
3	कङ्के देउराली नि मा वि-६	१४६९७५३																				
4	जनसेवा नि मा वि-७	१५०९५१४																				
	जम्मा	४३७९२६७																				
४७			कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम																			
४७.१			<p>कार्यक्रम खर्च: कोभिडको महामारीका कारण कृषि क्षेत्रमा परेको प्रभाव न्यूनीकरणकालागी ग्रामिण रोजगारी सिर्जना र आय आर्जनमा सघाउने उद्देश्यले प्रदेश सरकारले कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम सन्चालन गर्न स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदानमा बजेट व्यवस्था गरि साना कृषि औजार तथा यन्त्र उपकरणमा अनुदान, कोभिड प्रभावित भई गाउँ फर्केका कृषकहरूलाई उत्पादन सामाग्रीमा अनुदान, एक स्थानीय तह एक उत्पादन कार्यक्रम र कृषि पशुपन्छी अधिकृत जनशक्ति सेवा करार कार्यक्रम स्थानीय तहबाट गराउने उद्देश्यले स्थानीय तह मार्फत सन्चालन हुने कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७७ कार्यान्वयनमा रहेको देखियो । यस कार्यक्रम अन्तरगत एक स्थानीय तह एक उत्पादन कार्यक्रममा रु १७ लाख, विदेशबाट फर्किएका युवाहरूलाई उत्पादन सामाग्रीमा अनुदान रु २० लाख र साना कृषि औजार तथा यन्त्र उपकरणमा अनुदानतर्फ विनियोजन रु १७ लाख ५० हजारसमेत विनियोजन रु ५४ लाख ५० हजार भएकोमा क्रमशः रु १०,५४,५००।- , रु १०,०६,५१७।- र रु १२,५८,७५०।- समेत रु ३३,१९,७६०।- (६०.९ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएकोले कार्यक्रम तोकिए बमोजिम कार्यान्वयन नगर्ने कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ । यसमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।</p>																			
४७.२	९ र १९	२०७८-३-२४	<p>कोभिड प्रभावित लक्षित वर्गलाई अनुदान: स्थानियतह मार्फत सन्चालन हुने कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७७ को नियम १९ को उपनियम ६ अनुसार परिवारको कुनै पनि सदस्य बैदेशिक रोजगारमा नभएको नेपाल भित्र सरकारी अर्ध सरकारी वा निजी क्षेत्रमा रोजगारमा नभएको र स्वरोजगारबाट मासिक आय रु १० हजार भन्दा बढी नभएको र हालैको कोभिडको कारण विदेशबाट फर्केको परिवारको प्रति परिवार १ जना भन्दा बढी नहुने गरी स्थानीय तहले प्राथमिकता दिनु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस अनुसार कार्यालयले कार्यक्रम अन्तरगत कोभिड प्रभावित भई विदेशबाट फर्किएका कृषकहरूलाई उत्पादन सामाग्रीमा दिईने अनुदान सम्बन्धीत लक्षित वर्गले पाएको हुनु पर्दछ । कार्यक्रम अन्तरगत च्याउ खेती, कुखुरापालन र तरकारी खेतीकालागी ९ जनालाई रु १,७२,८११।- अनुदान दिएकोमा कसैले पनि विदेश गएको प्रमाण पेश गरेको देखिएन । त्यसै ३६ जना कृषकलाई कुखुरा पालन तथा तरकारी खेतीकालागी रु ६,९८,००९।- दिएकोमा विदेश गएको नदेखिएको र अधिकांशले सवारी चालक अनुमती पत्र पेश गरेको र सोही आधारमा अनुदान दिएकोमा अनुदान पाउने कृषकहरू विदेश गएर फर्किएको प्रमाणहरू देखिएन । यसबाट विदेशबाट फर्किएका वास्तविक लक्षित वर्गले अनुदान पाउन सकेको अवस्था देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७.३	१५, १६ र २३	२०७८-३-२४	<p>यन्त्र उपकरण र बाख्रा खरिद: यसमा देहायको व्यहोरा देखिएका छन् ।</p> <p>क) बाख्रा खरिद र बीमा: एक पालिका एक उत्पादन कार्यक्रम अन्तरगत खरिद गरिएका बाख्राको पशु वीमा गराइ जोखिम न्यूनिकरण गरेको हुनु पर्दछ । कार्यक्रम चालु तथा पूँजीगत खर्च शिर्षक अन्तरगत २९० वटा बाख्रा प्रति गोटा रु ७ हजारले हुने रु २० लाख ३० हजारको ५० प्रतिशत अनुदान रु १०,१५,०००।- अनुदान समेत तालिम ढुवानी गरि रु १०,५४,५००।- खर्च गरेको देखियो । तर खरिद गरिएका बाख्राको उत्पादकत्व परिक्षण तथा बीमा गराएको देखिएन । अतः बाख्रा खरिद गर्दा उत्पादकत्व परीक्षण एवं बीमा गराई जोखिम न्यूनिकरण गराइनु पर्दछ ।</p> <p>ख) यन्त्र उपकरणको स्पेशलफिकेशन: साना कृषि ओजार तथा यन्त्र उपकरण अनुदान कार्यक्रम अन्तरगत उपकरणहरू खरिद गर्दा मन्त्रालयले सिफारिस गरि निर्धारण गरेको मूल्य भन्दा बढी नहुने गरि खरिद गरेको हुनु पर्दछ । कार्यक्रम चालु तथा पूँजीगत खर्च शिर्षक अन्तरगत विभिन्न उपकरण खरिद गरेको विजकको आधारमा ५० प्रतिशत मूल्य अनुदान रु १२,५८,७५०।- खर्च गरेको देखियो । कृषकहरूले कृषक लक्ष्मी एगो भेट सप्लायर्सबाट मिनिटिलर १६ वटा, चापाकटर ३ वटा, कर्नसेलर १, उखुपेल्ले मेशिन १, मिनिटिलरको फाली १ र हिलो फाङ्ने मेशिन १ समेत कृषकद्वारा खरिद गरि ५० प्रतिशत अनुदान वितरण गरेको देखियो । तर विक्रेताले उपकरणको बीलमा स्पेशलफिकेशन उल्लेख गर्ने नगरेकोले सम्बन्धित मन्त्रालयद्वारा तोकिए भन्दा बढी दरमा उपकरणको विजक जारी भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । अतः यन्त्र उपकरण खरिद गर्दा उपकरणको स्पेशलफिकेशन स्पष्ट गराइ खरिद गरिनु पर्दछ ।</p>	
४७.४			<p>कार्यक्रमको दिगोपना र निरन्तरता : कार्यालयद्वारा सन्चालित कार्यक्रमहरू निरन्तर र प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयन भएको हुनु पर्दछ । एक स्थानीय तह एक उत्पादन कार्यक्रममा रु १७ लाख, विदेशबाट फर्किएका युवाहरूलाई उत्पादन सामाग्रीमा अनुदान रु २० लाख र साना कृषि औजार तथा यन्त्र उपकरणमा अनुदानतर्फ विनियोजन रु १७ लाख ५० हजारसमेत विनियोजन रु ५४ लाख ५० हजार भएकोमा कार्यक्रम अन्तरगत रु ३३,१९,७६०।- खर्च गरेको देखियो । तर कार्यक्रमको निरन्तरता र दिगोपना हुने गरी कार्यान्वयन गरेको देखिएन । अतः अनुदान कार्यक्रमको दिगोपना र निरन्तरता हुनेगरी प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।</p>	
४७.५			<p>अनुगमन मूल्याङ्कन र सम्झौता कार्यान्वयन: यसमा निम्न व्यहोराहरू देखियो ।</p> <p>क) अनुगमन र मूल्यांकन: उक्त कार्यविधिको दफा ६(३) अनुसार स्थानीय तहले कार्यक्रम सन्चालनकोलागी आवश्यक प्राविधिक सहयोग र अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्य गर्ने गराउने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही कार्यविधिको दफा ११ मा मा सम्बन्धित स्थानीय तहले कार्यक्रम सन्चालन र सम्पन्न भए पश्चात अनुगमन तथा मूल्याङ्कन र उपलब्धी मापन गरि प्रतिवेदन गर्नुपर्ने, चौमासिक र वार्षिक रूपमा कार्यक्रमको प्रगति विवरण तयार गरि मन्त्रालयमा पेश गर्नु पर्ने, कार्यक्रमको निरिक्षण, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्य प्रदेश सभाको विषयगत विषयगत समिति तथा सम्बन्धित क्षेत्रका माननीय सदस्यहरू, मन्त्रालय, निर्देशनालय र मातहत कार्यालयबाट समेत गरिने र यस बमोजिम निरिक्षण, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गरि दिएको निर्देशनको अनुदानग्राही र स्थानीय तहले पालना गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर त्यस अनुसार कार्यक्रमको निरिक्षण, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्ने गरेको देखिएन । अतः निर्देशिका अनुसार कार्यक्रमको अनुगमन मूल्याङ्कन गरि कार्यक्रमलाई प्रभावकारी बनाईनु पर्दछ ।</p> <p>ख) सम्झौता कार्यान्वयन र अनुगमन: कार्यालयले अनुदानग्राहीसंग गरेको सम्झौताका शर्तहरूको कार्यान्वयन पूर्णतः कार्यान्वयन भएको हुनु पर्दछ । अनुदानग्राहीसंगको सम्झौतामा अनुदानग्राहीले नियमित रूपमा प्रगति विवरण लागयत तथ्याङ्कहरू अनिवार्य रूपमा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर अनुदानग्राहीहरूले त्यस अनुसार तथ्याङ्क तथा प्रगति विवरणहरू पेश गर्ने गरेको देखिएन र कार्यालयलेसमेत त्यस अनुसार माग तथा अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
४८			बाख्राको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम सन्चालन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४८.१			<p>कार्यक्रम खर्च: प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजनाको बाख्राको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र(पकेट) विकास कार्यक्रमकालागी बिनियोजित बजेट रु १५ लाख रहेकोमा खर्च रु १३,४४,५५३।- गरेको मध्ये २८० पाठी रु ७ हजारले, ८ बोका रु २६ हजारले र ३५ वटा खोर निर्माण रु १० हजारले रु १२,७४,२१२।- अनुदान दिएको देखियो । यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>भौ न र मिति</th> <th>कृषक समुहको नाम</th> <th>बोका पाठि संख्या</th> <th>रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>६२-२०७८।३।२४</td> <td>पातालकोटी खाद्यान्न वाली उत्पादन</td> <td>९६ पाठी, ३ बोका र ३५ खोर</td> <td>५६५२१२</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>६७-२०७८।३।२५</td> <td>ठूला पोखरी खाद्यान्न वाली उत्पादक</td> <td>१८४ पाठी र ५ बोका</td> <td>७०९०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>१२७४२१२</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	भौ न र मिति	कृषक समुहको नाम	बोका पाठि संख्या	रु	१	६२-२०७८।३।२४	पातालकोटी खाद्यान्न वाली उत्पादन	९६ पाठी, ३ बोका र ३५ खोर	५६५२१२	२	६७-२०७८।३।२५	ठूला पोखरी खाद्यान्न वाली उत्पादक	१८४ पाठी र ५ बोका	७०९०००		जम्मा			१२७४२१२	
सि न	भौ न र मिति	कृषक समुहको नाम	बोका पाठि संख्या	रु																				
१	६२-२०७८।३।२४	पातालकोटी खाद्यान्न वाली उत्पादन	९६ पाठी, ३ बोका र ३५ खोर	५६५२१२																				
२	६७-२०७८।३।२५	ठूला पोखरी खाद्यान्न वाली उत्पादक	१८४ पाठी र ५ बोका	७०९०००																				
	जम्मा			१२७४२१२																				
४८.२			<p>बोका बाख्र खरिद र बीमा: कार्यक्रम अन्तर्गत बोका तथा पाठी खरिद गर्दा तौल अनुसार प्रति के जी का आधारमा खरिद गरिनु पर्ने र खरिद बाख्राको उत्पादकत्व परीक्षण एव पशु बीमा गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले कार्यक्रम अन्तर्गत कृषक समुह मार्फत गरिद गरेका बोका तथा पाठीहरु तौलको आधारमा खरिद नगरि प्रतिगोटको पाठी रु ७ हजार र बोका रु २६ हजारमा हचुवामा खरिद गरेको देखियो । त्यस्तै खरिद गरिएका बोका तथा पाठीहरुको उत्पादकत्व परीक्षण तथा शु बीमा गराएको देखिएन । अतः बोका तथा पाठीहरु खरिद गर्दा प्रति के जी तौलका आधारमा खरिद गर्ने र बीमा गराई जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>																					
४८.३			<p>बोकाको मूल्य: कार्यालयले खरिद गर्ने बोका तथा बाख्राको मूल्यमा समानता भएको हुनु पर्दछ । मुख्यमन्त्री कार्यक्रम अन्तर्गत प्रतिगोटा बोका रु २५ हजारका दरमा खरिद गरेकोमा यस कार्यक्रममा ८ वटा बोका प्रति गोटा रु २६ हजारले खरिद गरेकोले प्रति बोका रु १ हजारका दरले रु ८ हजार बढी खर्च गरेको देखियो । यसबाट कार्यक्रममा बढी खर्च गरेको रु</p>	८,०००																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८.४			<p>कार्यविधि कार्यान्वयन: यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</p> <p>क) कार्यक्रम छनौट र कार्यान्वयन: प्रधान मन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल कार्यविधिको दफा ४.१.९ पकेट विकास कार्यक्रम सन्चालन प्रक्रियाको खण्डमा कार्यक्रममा सहभागी हुन इच्छुक लक्षित समुदाय तथा वर्गले स्थानीय तहले तोकेको वाली वस्तुमा आधारित रहि निवेदन दिनु पर्ने र पकेट क्षेत्र भित्रबाट पकेट कार्यक्रममा सहभागीताकालागी प्राप्त आवेदनहरुको मूल्याङ्कनको आधारमा प्राविधिक समितिले मूल्यांकन गरे बमोजिम प्राविधिक समितिले आवश्यकता अनुसार स्थलगत प्रमाणिकरण गर्ने र प्राविधिक समितिले प्राप्त आवेदनहरुको मूल्यांकन गरि प्रागमिकता तोकी स्थानीय तहमा पेश गर्ने र स्थानीय तहले स्वीकृत गरे पश्चात कार्यक्रम कार्यान्वयन हुने व्यवस्था रहेको छ ।</p> <p>तर लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यपालीकाले कार्यक्रम सन्चालन स्थल छनौट गर्ने र तत्पश्चात प्राविधिकले मूल्यांकन गरेको भएतापनि उक्त समितिले सिफारीस गरेको देखिएन । समितिले सिफारिस नगरेतापनि कार्यापालिकाको २०७७।८।२३ को निर्णयले पातालकटेरी खाद्यान्न वाली उत्पादन कृषक समुह र ठूलापोखरा खाद्यान्न वाली उत्पादन कृषक समुह गरेको देखियो । यसबाट कार्यविधिको अनुशरण गरेको देखिएन । अतः कार्यविधि अनुसार कृषक छनौट गरिनु पर्दछ ।</p> <p>ख) कार्य योजना: उक्त कार्यविधिको खण्ड ज मा स्थानीय तहको प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले प्राविधिक स्पेशिफिकेशन लागत अनुमान र कार्यान्वयन कार्य योजना स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था रहकोमा त्यस अनुसार स्वीकृत गराएको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>ग) अनुगमन मूल्यांकन: कार्यविधिको बूदा ४.१.१३ मा स्थानीय तहले पकेट विकास कार्यक्रम अन्तरगत सन्चालित कृषकलापहरुकव एकल वा पकेट क्षेत्रका लाभग्राही एवं सरोकारवालाहरुको सहभागितामा संयुक्त अनुगमन तथा मूल्यांकन गर्ने तथा स्थानीय तह र पकेट सन्चालन समन्वय समितिले पकेट कार्यक्रमको सार्वजनिक सुवाईकालागी सहजीकरण गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा त्यसअनुसार अनुगमन मूल्यांकन गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने र सार्वजनिक सुनुवाई गर्ने गरेको देखिएन ।</p>	
४८.५			<p>बोका तथा पाठी खरिद र वितरण: कृषक समुहबाट बोका तथा पाठी खरिद गरि वितरण गरिएकोमा केही विक्रेता कृषकहरुलाई मोवाइन फोन सम्पर्क गर्दा देहाय अनुसार बाख्रा खरिद गरे भन्दा बढी अनुदान दिएको देखिएकोले यस्तै अन्य उपभोक्ताहरुबाटसमेत भएको हुन सक्ने भएकोलेकार्यालय स्वयमले यकिन गरि खरिद नगरेको बाख्राको मूल्य फिर्ता गराउनु पर्दछ । साथै देहाय अनुसार खरिदनै नभएको बाख्रा गरिद देखाएको अनुदान सम्बन्धित उपभोक्ता समुहबाट असुल गरिनु पर्ने देखिएको रु</p> <p>क) समुह सदस्य कृषक रीता खड्का, मदाने ५ ले प्यूठान फिमरुककी राधा कुमारी महतारा (९८६७९२९०१२) बाट बोका एक र पाठी ४ गरि ५ वटा को रु ३५ हजारमा खरिद गरेको देखाइ ५० प्रतिशत अनुदान रु १७,५००।- अनुदान दिएकोमा निज विक्रेतालाई फोन सम्पर्क गर्दा निजले एक पाठी रु ७ हजार र एक माउ रु १० हजारसमेत २ बाख्रा रु १७ हजारमा विक्रि गरेको दिएकोले खरिद नै नगरेको ३ वटा बाख्राको ५० प्रतिशत अनुदान रु १०,५००।-समुह सदस्य रिता खड्काबाट फिर्ता गराउनु पर्ने देखिएको</p> <p>ख) समुह सदस्य मन्जु खड्का मदाने-५ ले झिमरुक-२ धारापानीका ललित बहादुर खत्री (९८४४९०८४२७) बाट ७ वटा बाख्रा रु ४३ हजारमा खरिद देखाएकोमा निजको मोबाइल नम्बरमा सम्पर्क गर्दा निजसंग गत २ वर्षदेखि ३ वटामात्र बाख्रा रहेको र गत वर्ष वाख्र बिक्रि नै नगरेको भनाई रहेकोले खरिद नै नगरेको बाख्राको भरपाई तयार गरि रु २१ हजार अनुदान दिएकोले समुह सदस्य मन्जु खड्काबाट रु २१,०००।- फिर्ता गर्नु पर्ने देखिएको</p> <p>ग) समुह सदस्य बाटुला कामी, मदाने-५ का बाटुला कामीले झिमरुक-२ का जुटे सामत (९८६३६३०२५९) बाट ४ वटा बाख्र खरिद गरेको देखाई रु ३५ हजारको ५० प्रतिशत अनुदान रु १७,५००।- दिएकोमा बाख्रा विक्रेता जुटे कामीसंग फोन सम्पर्क गरेदा निजले गत वर्ष ४ वटामात्र बाख्रा विक्रि गरेको जवाफ दिएकोले १ बाख्राको अनुदान रु ३,५००।- फिर्ता गर्नु पर्ने देखिएको</p> <p>घ) उक्त कृषक समुहले गौमूखी गा पा-५ का जयदुर्गे श्री कृषि तथा पशुपंक्षी फर्मका दुर्गा शाही (९८६०५३७५४४)बाट ४ वटा वोयर बोका रु १,०४,०००।- मा खरिद गरेको देखाएकोले कार्यालयले ५० प्रतिशत अनुदान रु ५२ हजार दिएकोमा निज शाहीसंग फोन सम्पर्क गर्दा निजले २ वटा बोका रु २० हजारले रु ४०,०००।- मा विक्रि गरउको जवाफ दिएकाले कृषक समुहलाई २ वटा बोकाको रु ४०,०००।- मात्र दिनुपर्नेमा रु ५२ हजार दिएकोले बढी अनुदान दिएको रु ३२,०००।- फिर्ता गर्नु पर्ने देखिएको</p>	६७,०००

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम १,२०४,२९८																																																																													
			<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण</p> <p>स्थानिय तह सञ्चालन ऐन, ०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानिय तहले आर्थिक कारोवारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु अन्तिम लेखापरीक्षण शुरु हुन अगावै फर्स्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणले औल्याएका बेरुजुहरु लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि फर्स्यौट गरेको पाइएन । अतः उक्त बेरुजुहरु तोकिए बमोजिम फर्स्यौट गर्नुपर्ने रु.</p>																																																																														
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं मिति</th> <th>व्यहोरा</th> <th>असुल</th> <th>प्रमाण</th> <th>अनियमित</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३४,४०-०७७।७।२६</td> <td>कुकुर,वाल्टी,जग लगायतका सामानहरु खरीद गरी भुक्तानी गरिएकोमा जिन्सी दाखिला नभएको रु</td> <td></td> <td>३५७९७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५०५,५२,१२४,२२३-०७८।३।२९</td> <td>उपभोक्ता समितिबाट टङ्की,पाइप,दराज,कुर्सी,टेवल लगायतका सामान खरीद रु</td> <td></td> <td></td> <td>६७५०००</td> </tr> <tr> <td>२९,११६,५४९-०७८।३।३०</td> <td>वि.एस.पि.हार्डवेयर,स्मार्ट सोलार,अल्फा सोलार पावरवाट सामान खरिद गर्दा मू.अ.कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको रु</td> <td>१०७९५</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>४०-०७७।१०।१२</td> <td>मलागिरी पूर्वाधार विकास योजना वहाल कर वापत रु ६५०० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु १०००। मात्र कट्टा गरेको रु</td> <td>५५००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१५६-०७८।३।१६</td> <td>उप्रेतवारी मोठ मोटरवाटो योजनालाई रु २२३४। वढी भुक्तानी रु</td> <td>२२३४</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१७६-०७८।३।२२</td> <td>पुर्कोट दह देवीस्थान मोटरवाटोलाई वढी भुक्तानी रु</td> <td>७०७८</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२३०-०७८।३।३०</td> <td>असीमकोट उर्लेनी मोटरवाटोलाई वढी भुक्तानी रु</td> <td>२७७९</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>६३-०७८।३।२४</td> <td>वाखाको पकेट विकास कार्यक्रमलाई वढी भुक्तानी</td> <td>२७९०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२०२-०७८।३।२७</td> <td>उत्तिसे सिंचाइ योजना संझौता मिति भन्दा पहिले नै रकम भुक्तानी भएको तथा रकम बुझेको भरपाइ पेश नभएको रु</td> <td></td> <td>५५३००</td> <td>३९६६०</td> </tr> <tr> <td>२३५-०७८।३।३०</td> <td>भनभने वडा कार्यालय रंगरोगन संझौता मिति भन्दा अगाडि नै सामान खरिद गरेको रु</td> <td></td> <td></td> <td>७७४००</td> </tr> <tr> <td>१७-०७८।३।२०</td> <td>पौडेल सप्लायर्सले सामान ढुवानी संझौता गरेकोमा पुन ट्रेक्टर भाडामा लिइ खर्च गरेको रु</td> <td></td> <td></td> <td>४५०००</td> </tr> <tr> <td>४०-०७७।१०।१२</td> <td>लक्ष्मी ट्रेडर्स वाग्दुलावाट रु २९१८७० को सामान खरीद वापत १.५ प्रतिशत आयकर रु ४३७८ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु २०५५मात्र कट्टी गरेकोले नपुग रु २३३४। असुल गर्नुपर्ने रु</td> <td>२३२४</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२०२-०७७।१०।१९</td> <td>बुटवल मिडिया एजेन्सीलाई विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु</td> <td>२८७६</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>५१३-०७८।३।२६</td> <td>वडा सचिव श्री विर व. ओलीलाई विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु</td> <td>१२०००</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं मिति	व्यहोरा	असुल	प्रमाण	अनियमित	३४,४०-०७७।७।२६	कुकुर,वाल्टी,जग लगायतका सामानहरु खरीद गरी भुक्तानी गरिएकोमा जिन्सी दाखिला नभएको रु		३५७९७		५०५,५२,१२४,२२३-०७८।३।२९	उपभोक्ता समितिबाट टङ्की,पाइप,दराज,कुर्सी,टेवल लगायतका सामान खरीद रु			६७५०००	२९,११६,५४९-०७८।३।३०	वि.एस.पि.हार्डवेयर,स्मार्ट सोलार,अल्फा सोलार पावरवाट सामान खरिद गर्दा मू.अ.कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको रु	१०७९५			४०-०७७।१०।१२	मलागिरी पूर्वाधार विकास योजना वहाल कर वापत रु ६५०० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु १०००। मात्र कट्टा गरेको रु	५५००			१५६-०७८।३।१६	उप्रेतवारी मोठ मोटरवाटो योजनालाई रु २२३४। वढी भुक्तानी रु	२२३४			१७६-०७८।३।२२	पुर्कोट दह देवीस्थान मोटरवाटोलाई वढी भुक्तानी रु	७०७८			२३०-०७८।३।३०	असीमकोट उर्लेनी मोटरवाटोलाई वढी भुक्तानी रु	२७७९			६३-०७८।३।२४	वाखाको पकेट विकास कार्यक्रमलाई वढी भुक्तानी	२७९०			२०२-०७८।३।२७	उत्तिसे सिंचाइ योजना संझौता मिति भन्दा पहिले नै रकम भुक्तानी भएको तथा रकम बुझेको भरपाइ पेश नभएको रु		५५३००	३९६६०	२३५-०७८।३।३०	भनभने वडा कार्यालय रंगरोगन संझौता मिति भन्दा अगाडि नै सामान खरिद गरेको रु			७७४००	१७-०७८।३।२०	पौडेल सप्लायर्सले सामान ढुवानी संझौता गरेकोमा पुन ट्रेक्टर भाडामा लिइ खर्च गरेको रु			४५०००	४०-०७७।१०।१२	लक्ष्मी ट्रेडर्स वाग्दुलावाट रु २९१८७० को सामान खरीद वापत १.५ प्रतिशत आयकर रु ४३७८ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु २०५५मात्र कट्टी गरेकोले नपुग रु २३३४। असुल गर्नुपर्ने रु	२३२४			२०२-०७७।१०।१९	बुटवल मिडिया एजेन्सीलाई विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	२८७६			५१३-०७८।३।२६	वडा सचिव श्री विर व. ओलीलाई विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	१२०००					
भौ नं मिति	व्यहोरा	असुल	प्रमाण	अनियमित																																																																													
३४,४०-०७७।७।२६	कुकुर,वाल्टी,जग लगायतका सामानहरु खरीद गरी भुक्तानी गरिएकोमा जिन्सी दाखिला नभएको रु		३५७९७																																																																														
५०५,५२,१२४,२२३-०७८।३।२९	उपभोक्ता समितिबाट टङ्की,पाइप,दराज,कुर्सी,टेवल लगायतका सामान खरीद रु			६७५०००																																																																													
२९,११६,५४९-०७८।३।३०	वि.एस.पि.हार्डवेयर,स्मार्ट सोलार,अल्फा सोलार पावरवाट सामान खरिद गर्दा मू.अ.कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको रु	१०७९५																																																																															
४०-०७७।१०।१२	मलागिरी पूर्वाधार विकास योजना वहाल कर वापत रु ६५०० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु १०००। मात्र कट्टा गरेको रु	५५००																																																																															
१५६-०७८।३।१६	उप्रेतवारी मोठ मोटरवाटो योजनालाई रु २२३४। वढी भुक्तानी रु	२२३४																																																																															
१७६-०७८।३।२२	पुर्कोट दह देवीस्थान मोटरवाटोलाई वढी भुक्तानी रु	७०७८																																																																															
२३०-०७८।३।३०	असीमकोट उर्लेनी मोटरवाटोलाई वढी भुक्तानी रु	२७७९																																																																															
६३-०७८।३।२४	वाखाको पकेट विकास कार्यक्रमलाई वढी भुक्तानी	२७९०																																																																															
२०२-०७८।३।२७	उत्तिसे सिंचाइ योजना संझौता मिति भन्दा पहिले नै रकम भुक्तानी भएको तथा रकम बुझेको भरपाइ पेश नभएको रु		५५३००	३९६६०																																																																													
२३५-०७८।३।३०	भनभने वडा कार्यालय रंगरोगन संझौता मिति भन्दा अगाडि नै सामान खरिद गरेको रु			७७४००																																																																													
१७-०७८।३।२०	पौडेल सप्लायर्सले सामान ढुवानी संझौता गरेकोमा पुन ट्रेक्टर भाडामा लिइ खर्च गरेको रु			४५०००																																																																													
४०-०७७।१०।१२	लक्ष्मी ट्रेडर्स वाग्दुलावाट रु २९१८७० को सामान खरीद वापत १.५ प्रतिशत आयकर रु ४३७८ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु २०५५मात्र कट्टी गरेकोले नपुग रु २३३४। असुल गर्नुपर्ने रु	२३२४																																																																															
२०२-०७७।१०।१९	बुटवल मिडिया एजेन्सीलाई विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	२८७६																																																																															
५१३-०७८।३।२६	वडा सचिव श्री विर व. ओलीलाई विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	१२०००																																																																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम																
			४८२-०७८१३।२१	ढाल वहादुर राउत क्षेत्रीलाई घर भाडा वढी भुक्तानी रु	३६०००																			
			५८-०७७।९।१६	नन्दा कुमारी थापालाइ विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी भएको आधार पुष्टी गर्नुपर्ने रु		२८४७६																		
			५८-०७७।९।१६	गाडी भाडामा कर कट्टा नगरेको रु	५६००																			
			०७८।३।२१	लक्ष्मण पोखरेललाई दोहोरो भुक्तानी दिएको रु	१११५०																			
			०७८।३।२१	डिल्लीराज भट्टराईलाई सिलाइ कटाइ तालिममा वढी भुक्तानी	८०००																			
			०७८।३।२१	तिर्थराज पन्थीलाई कार्यक्रम खर्च दोहोरो भुक्तानी रु	५०००																			
			०७८।३।२१	विष्णु कुंवरलाई वढी भुक्तानी रु	३५००																			
			२५९-०७८।३।२८	तारा कुमारी मल्ल लगायत २४ जना स्वास्थ्यकर्मीहरुलाई फिल्ड भत्ता दिएको रु		१३००३९																		
				जम्मा	११७६२६	२४९६१२	८३७०६०																	
५०			<p>पेशकी बांकी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ७४ मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेशकी सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३ अनुसार निर्माण व्यवसायीलाई खरिद सम्झौता बमोजिम दिएको मोविलाइजेसन पेशकी प्रत्येक रनिड विलबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेशके दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फछर्यौट हुन नसकी बांकी रहेको पेशकी फछर्यौट हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशकी लिने व्यक्तिको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>म्याद ननाघेको पेशकी रकम</th> <th>म्याद नाघेको पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>शुभ प्रेरा जेभी</td> <td>मोविलाइजेसन</td> <td>२१७५०००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>हिमडुङ एसि जेभी</td> <td>मोविलाइजेसन</td> <td>२४६०००००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२६७७५०००</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>						पेशकी लिने व्यक्तिको नाम	प्रयोजन	म्याद ननाघेको पेशकी रकम	म्याद नाघेको पेशकी रकम	शुभ प्रेरा जेभी	मोविलाइजेसन	२१७५०००	०	हिमडुङ एसि जेभी	मोविलाइजेसन	२४६०००००	०	जम्मा		२६७७५०००	०
पेशकी लिने व्यक्तिको नाम	प्रयोजन	म्याद ननाघेको पेशकी रकम	म्याद नाघेको पेशकी रकम																					
शुभ प्रेरा जेभी	मोविलाइजेसन	२१७५०००	०																					
हिमडुङ एसि जेभी	मोविलाइजेसन	२४६०००००	०																					
जम्मा		२६७७५०००	०																					
५१			<p>सफ्टवेयर खरिद</p> <p>नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं. ४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले राजश्व सम्बन्धी सफ्टवेयर रु. २२६०००।- मा खरिद गरेकोमा सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । अतः सफ्टवेयर खरिद गर्दा सूचना प्रविधि विभागको स्वीकृति लिनु पर्दछ ।</p>																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
५२			मुख्यमन्त्री ग्रामिण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम																																														
५२.१			बजेट र खर्च: मुख्यमन्त्री ग्रामीण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम अन्तरगत कार्यक्रम सन्चालनकालागि पूँजीगततर्फ रु ३५ लाख ५० हजार, चालुतर्फ रु २४ लाख ५० हजार समेत विनियोजन रु ६० लाख भएकोमा खर्च रु ५२ लाख ९९ हजार ८९२ भएको देखियो । यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।																																														
५२.२			<p>बोका तथा बाख्र खरिद र बीमा: कार्यक्रम अन्तरगत बोका तथा पाठी खरिद गर्दा तौल अनुसार प्रति के जी का आधारमा खरिद गरिनु पर्ने र खरिद बाख्राको उत्पादकत्व परीक्षण एव पशु बीमा गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले कार्यक्रम अन्तरगत कृषक समुह मार्फत गरिद गरेका बोका तथा पाठीहरु तौलको आधारमा खरिद नगरि प्रतिगोटको पाठी रु ७ हजार र बोका रु २५ हजारमा हचुवामा खरिद गरेको देखियो । कार्यक्रम अन्तरगत बाख्रा खरिद गर्दा घरायसी भरपाईका आधारमा खरिद गरेको र बोका तथा पाठीहरुको उत्पादकत्व परीक्षण तथा पशु बीमा गराएको देखिएन । अतः बोका तथा पाठीहरु खरिद गर्दा प्रति के जी तौलका आधारमा खरिद गर्ने र बीमा गराई जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>सिन</th> <th>भौ न र मिति</th> <th>कृषक समुहको नाम</th> <th>बोका पाठि संख्या</th> <th>रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२७-२०७८।३।२६</td> <td>गुराँसे बाख्रापालन</td> <td>२ बोका ४४ बाख्रा</td> <td>३५८०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२८-२०७८।३।२६</td> <td>रघुफेदी बाख्रापालन</td> <td>१ बोका ६२ बाख्रा</td> <td>४५९०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२९-२०७८।३।२६</td> <td>खानिखोला बाख्रापालन</td> <td>१ बोका ५२ बाख्रा</td> <td>४०३०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>३०-२०७८।३।२६</td> <td>अग्लुङ्गफेदी दोभान</td> <td>१ बोका ६२ बाख्रा</td> <td>४३९५००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>३१-२०७८।३।२६</td> <td>थान्ना बाख्रापालन</td> <td>१ बोका ५४ बाख्रा</td> <td>४०३०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>३२-२०७८।३।२६</td> <td>तल्लोदह बाख्रापाल</td> <td>१ बोका ६० बाख्रा</td> <td>४४५०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>३३-२०७८।३।२६</td> <td>घडेरी बाख्रापालन</td> <td>१ बोका ४२ बाख्रा</td> <td>३८९०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>२८९६५००</td> </tr> </tbody> </table>	सिन	भौ न र मिति	कृषक समुहको नाम	बोका पाठि संख्या	रु	१	२७-२०७८।३।२६	गुराँसे बाख्रापालन	२ बोका ४४ बाख्रा	३५८०००	२	२८-२०७८।३।२६	रघुफेदी बाख्रापालन	१ बोका ६२ बाख्रा	४५९०००	३	२९-२०७८।३।२६	खानिखोला बाख्रापालन	१ बोका ५२ बाख्रा	४०३०००	४	३०-२०७८।३।२६	अग्लुङ्गफेदी दोभान	१ बोका ६२ बाख्रा	४३९५००	५	३१-२०७८।३।२६	थान्ना बाख्रापालन	१ बोका ५४ बाख्रा	४०३०००	६	३२-२०७८।३।२६	तल्लोदह बाख्रापाल	१ बोका ६० बाख्रा	४४५०००	७	३३-२०७८।३।२६	घडेरी बाख्रापालन	१ बोका ४२ बाख्रा	३८९०००		जम्मा			२८९६५००	
सिन	भौ न र मिति	कृषक समुहको नाम	बोका पाठि संख्या	रु																																													
१	२७-२०७८।३।२६	गुराँसे बाख्रापालन	२ बोका ४४ बाख्रा	३५८०००																																													
२	२८-२०७८।३।२६	रघुफेदी बाख्रापालन	१ बोका ६२ बाख्रा	४५९०००																																													
३	२९-२०७८।३।२६	खानिखोला बाख्रापालन	१ बोका ५२ बाख्रा	४०३०००																																													
४	३०-२०७८।३।२६	अग्लुङ्गफेदी दोभान	१ बोका ६२ बाख्रा	४३९५००																																													
५	३१-२०७८।३।२६	थान्ना बाख्रापालन	१ बोका ५४ बाख्रा	४०३०००																																													
६	३२-२०७८।३।२६	तल्लोदह बाख्रापाल	१ बोका ६० बाख्रा	४४५०००																																													
७	३३-२०७८।३।२६	घडेरी बाख्रापालन	१ बोका ४२ बाख्रा	३८९०००																																													
	जम्मा			२८९६५००																																													
५२.३			<p>अनुगमन मूल्याङ्कन र कार्यक्रमको दिगोपना: यसमा देहायको अवस्था देखिएको छ ।</p> <p>क) कार्यक्रमको दिगोपना: कार्यालयले सन्चालन गरेका कार्यक्रमहरुको निरन्तरता र दिगोपना रहेको हुनु पर्दछ । कार्यक्रम अन्तरगत सन्चालित क्रियाकलापहरुको निरन्तरता र दिगोपना रहेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>क) अनुगमन तथ मूल्याङ्कन: मुख्यमन्त्री ग्रामीण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २.१ मा निर्देशक समितिले आफ्नो स्थानीय तहमा सन्चालित कार्यक्रम वा परियोजना स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यान्वयन भए नभएको अनुगमन गरी त्यसको प्रतिवेदन स्थानीय तहमा दिनु पर्ने र अनुगमनको मासिक प्रतिवेदन व्यवस्थापन समिति र समन्वय इकाइमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर त्यस अनुसार अनुगमन प्रतिवेदन बनाएको छैन र बार्षिक खरिद योजना तयार गरेको पनि देखिएन । बार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले भौतिक र आर्थिक प्रगतिको विश्लेषण गर्न सकिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>																																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३	१८	२०७८-३-१८	<p>स्मार्ट कृषि गाउँ कार्यक्रम</p> <p>स्मार्ट कृषि गाउँ कार्यक्रम अन्तर्गत ८० प्रतिशत अनुदानमा लुम्बिनी एकिकृत कृषि फर्म कपिलवस्तुबाट रु. ९६४६८८१- को २२ वटा क्रस मुरा भैसी र ४ वटा जर्सी गाई खरिद गरि वडा नं. २ का कृषकहरुलाई वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :</p> <p>(क) उक्त खरिद गरेका भैसी तथा गाईहरुको स्वास्थ्य जांच गरेको भेटनरी प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन ।</p> <p>(ख) उक्त भैसी तथा गाईहरुको बिमा गरेको देखिएन ।</p> <p>(ग) भैसी वितरणको २२ जनाको भरपाई पेश भएकोमा निजहरुको परिचय खुल्ने प्रमाण पेश भएन ।</p> <p>(घ) खरिद गरेको ४ वटा गाईहरुको बुझेको भरपाई पेश नभएकोले भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <p>(ङ) उक्त कार्यक्रमको अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएन ।</p>	९६,०००
५४			सामुदायिक विकासकालागी बाइबा उद्यम परियोजना	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४.९			<p>परियोजनाको उद्देश्य: परियोजना सम्झौतामा परियोजनाको मुख्य गतिविधिहरू उन्नत नश्लका बीउ बाख्राको वितरण, घाँसको प्रवर्द्धन कृषक परवारहरूलाई प्राविधिक तथा सामाजिक तालिम, महिला स्वावलम्बी समुह गठन र परिवालन, बाख्राको खोर सुधार, बाख्रा तौलने उपकरणको व्यवस्थापन, व्यवस्थित संकलन केन्द्र स्थापना गर्ने र महिला स्वावलम्बी समुहहरू तथा सहकारीमा आवद्ध गरि सामाजिक पूँजी अभिवृद्धि गर्नु, सुधारिएको बाख्रा व्यवस्थापन र उन्नत प्रविधिको अनुशरणबाट बाख्राकव उत्पादन, उत्पादकत्व र उद्यमशिलता अभिवृद्धि गर्नु र बाख्रा विषयगत क्षेत्रको विकासका गर्ने कार्यक्रमको उद्देश्य रहेको देखियो।</p> <p>बजेट र कार्यक्रम: गाउँपालिकाको वडा न २, ३, ४ र ७ मा सामुदायिक विकासकालागी बाख्रा उद्यम परियोजना सन्चालनकागाली हेफर प्रोजेक्ट नेपाल र गाउँपालिका बिच २०७६ कार्तिक १७ देखि २०७९ आषाढ १६ सम्म कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने गरि २०७६।७।१७ मा कार्यक्रम सम्झौता गरेको देखियो। सम्झौता अनुसार कूल परियोजना लागत रु ४,००,३९,३९१।- मध्ये हेफर प्रोजेक्टले २५ प्रतिशतले रु १००,९८,३९८।- र पालिकाले ७५ प्रतिशतले रु ३,००,२०,९९३।- रहने र कार्यालयले पहिलो बर्ष २०७६।७।७ मा २ किस्ता रु १९०,५४,०६७।- दोश्रो वर्ष २०७७।७।८ मा ३ किस्ताको रु २,५९,३५,८६८।- र अन्तिम वर्ष २०७८।७।९ मा ३ किस्ताको रु २९,४९,६९०।- वार्षिक विनियोजन रकमको २५%, ५०% र २५% गरि चौमासिक रुपमा ३ किस्ता श्रावण, मार्ग र चैत्रको १५ गतेका दिन हेफर प्रोजेक्टको नाममा पालिकाले जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। यसमा देहायका ब्यहोराहरू देखिएका छन्।</p> <p>क) प्रस्ताव छनौट: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७० अनुसार रु २० लाख भन्दा बढीको परामर्श सेवा खरिद गर्दा खुला रुपमा आशयपत्र माग गरि संक्षिप्त सूची तयार गर्नुपर्ने र कम्तीमा ३ वटा आशयपत्रदाता छनौट हुन नसकेमा पुनः सूचना प्रकाशन गरि आशयपत्र माग गर्नु पर्ने र दोश्रो पटक सूचना प्रकाशन गर्दा पनि कम्तीमा ३ वटा आशय पत्र छनौट हुन नसकेमा छनौट भएकाजति आशयपत्रदाताको मात्र सूची कायम गर्न सकिने व्यवस्था छ। पालिकाले पहिलो पटक सूचना प्रकाशन गर्दा एक मात्र परामर्शदाता हेफर प्रोजेक्ट नेपालको मात्र प्रस्ताव परेकोमा पालिकाले पुनः दोश्रो पटक प्रस्ताव माग नै नगरि सम्झौता गरेको देखिएकोले नियमसम्मत देखिएन। यसमा सुधार गरिनु पर्दछ।</p> <p>ख) परियोजना सम्झौता: पालिकाको साझेदारी कार्यक्रम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७६ को दफा १६ मा साझेदारी कार्यक्रमको सम्झौता प्रस्ताव छनौट प्राविधिक समितिको सिफारिसमा कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम १५ दिन भित्र प्रमुख प्रसासकिय अधिकृतले अनुसूचीको ढाँचामा सम्झौता गर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा हेफर प्रोजेक्ट नेपालसंग पालिकाका अध्यक्ष स्वयमले सम्झौता गरेकोले कार्यविधि अनुसार सम्झौता भएको देखिएन। यसमा ध्यान दिनु जरुरी देखिन्छ।</p> <p>ग) कार्यक्रमको अनुगमन, मूल्याङ्कन गर्ने र पृष्ठपोषण: परियोजना विवरण अनुसार योग्यता र अनुभव प्राप्त कर्मचारी नियुक्ति गरि कार्यक्रम अनुसार हेफर प्रोजेक्टले परियोजनामा भएका कृयाकलाप सन्चालन गर्ने तथा पालिकाले प्रस्तावमा उल्लेख भए बमोजिमको बजट तोकिएको समयमा उपलब्ध गराउने र परियोजनाको अनुगमन, मूल्याङ्कन गर्ने र पृष्ठपोषण दिने व्यवस्था रहेको छ। तर पालिकाले २०७६।७।७ देखि सन्चालित कार्यक्रमको अनुगमन, मूल्याङ्कन गर्ने र पृष्ठपोषण तथा निर्देशन दिने गरेको देखिएन। अतः कार्यक्रम कार्यान्वयनको अनुगमन मूल्याङ्कन गरि पृष्ठपोषण र निर्देशन गरि कार्यक्रमलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्ने देखियो।</p> <p>घ) कर्मचारी परिचालन: पालिकाले आफ्ना कर्मचारीहरूबाट गराउन सक्ने कार्यक्रमहरू कार्यालयका कर्मचारीहरू परिचालनबाट गराएको हुनु पर्दछ। पालिकाले यस कार्यक्रमबाट कार्यान्वयन गर्ने बाख्रा वितरण, खोर सुधार, घाँसको विउ वितरण तथा सचेतनासम्बन्धि तालिम कार्यक्रमहरू कार्यालयका कर्मचारीहरूबाट नै गराउन सक्नेमा कर्मचारीहरूबाट नगराई परामर्शदाताको खोजी गरि हेफर प्रोजेक्ट नेपालबाट गराईनु युक्तिसंगत देखिएन। अतः कार्यालयका कृषि शाखा तथा पशु सेवा शाखामा कार्यरत कर्मचारिहरूलाई प्रभावकारी रुपमा उपयोग गरिनु पर्दछ।</p> <p>ङ) कार्यक्रमका साझेदार: पालिकाको तोकिएका क्षेत्रहरूमा कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी हेफर प्रोजेक्टसंग सम्झौता गरेकोले सोही सम्झौताको पक्षले कार्यक्रम कार्यान्वयन गरेको हुनु पर्दछ। तर पालिकाको कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्य स्थानीय गैर सरकारी संस्था सामाजिक जागरण तथा विकास अभियान, तम्घासबाट भएको देखियो। अतः पालिकालमा सूचीकृत नभएको स्थानीय संस्थाबाट कार्यक्रम कार्यान्वयन गरेकोले प्रस्ताव छनौट भएको प्रस्तावदाताबाट कार्यान्वयन भएको देखिएन। प्रस्ताव आह्वान गरि साझेदारी सम्झौतामा सहभागी भएको साझेदार हेफर प्रोजेक्ट नेपाल पालिकाबाट रकम भुक्तानी आफैँ लिने तर कार्यक्रममा प्रत्यक्ष सहभागी नभई अन्य स्थानीय साझेदारबाट कार्यक्रम कार्यान्वयन गराएकोले नियमसम्मत देखिएन। यसमा सुधार गरिनु पर्दछ।</p> <p>च) क्षतिपूर्ति र बीमा: कार्यक्रम कार्यान्वयनका क्रममा हुने हानी नोक्सानीबाट हुने क्षतिपूर्तिकालागी बीमा गराएको हुनु पर्दछ। सम्झौताको दफा १२ मा सम्झौता कार्यान्वयनका क्रममा सम्झौताका पक्षहरू बीच कुनै पनि विवाद उत्पन्न भएमा दुवै पक्षले आपसी छलफल गरि विवाद समाधान गर्नुपर्ने र कार्य क्षेत्रमा हुन सक्ने कुनै पनि बाधा, व्यवधान, विवाद आदि समाधान गर्नु पालिकाको कर्तव्य हुने र यस प्रकारका गतिविधिबाट दोश्रो पक्ष हेफर, स्थानीय गैर सरकारी साझेदार संस्था, कर्मचारी तथा सो संग सम्बन्धित सरोकारवालाहरूलाई कुनै हानी नोक्सानी आदि भएमा सोको सम्पूर्ण खर्च, लागत, क्षतिपूर्ति आदिकव जिम्मेवारी प्रथम पक्ष गाउँपालिकाको हुने शर्त रहेको देखियो। कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी समग्र कार्यक्रमको बीमा गराइ जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्नेमा प्रथम पक्ष कार्यालयलाई जिम्मेवार बनाइनु उचित देखिएन। यसमा सुधार गरिनु पर्दछ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४.२			ढुवानी कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ अनुसार भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले हेफर प्रोजेक्टलाई यो वर्ष २०७७।७८ मा ५८ गोटा बोका तथा ११२६ गोटा बाख्रासमेत ११८४ खरिद र प्रति बाख्रा ढुवानी गर्न रु ४ सयका दरले ढुवानी भाडा रु ४,७३,६००।- खर्च भुक्तानी गरेकोमा ढुवानी भाडामा कर रु४७,३६०।- कट्टि गरेको देखिएन। अतः उल्लिखित ढुवानी भाडामा कर कट्ट गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	४७,३६०
५४.३			बिल विजक: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार कुनै कारोबार गर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्थाबाट मात्र गर्नु पर्ने र रु २० हजार भन्दा बढीको खरिद गर्नुपर्दा मु अ करमा दर्ता भएकाबाट गर्ने पर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यस्तै मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १० अनुसार कुनै कारोबारमा संलग्न हुन चाहने व्यक्तिले कारोबार शुरु गर्नु भन्दा अघि कारोबार दर्ता गरेको हुनुपर्ने र दफा १४ अनुसार बस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई बिजक दिनुपर्ने र नियमावली, २०५३ को नियम १७ अनुसार दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै बस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्याथा स्वीकृत गरे देखि बाहेक प्रापकलाई अनुसूची-५ र ५क बमोजिमको ढाँचामा कर विजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष हेफर प्रोजेक्टलाई रु १,६२,०८,७३७।- भुक्तानी गरेको र हेफर प्रोजेक्टले स्थानीय साझेदार सामाजिक जागरण तथा विकास अभियान, तम्घास मार्फत कार्यक्रम कार्यान्वयन गराएकोमा हेफर प्रोजेक्ट नेपाल वा स्थानीय साझेदारले नियमानुसारको विजक वा कर विजक जारी गर्ने गरेको छैन र पालिकाले समेत बिल विजक माग नै नगरि कारोबार रकम भुक्तानी दिने गरेको देखियो । अतः कानून अनुसार बिल विजक जारी नै नगरि आर्थिक कारोबार गरेको देखिएकोले नियमसम्मत देखिएन । यसमा यथाशिघ्र सुधार गरिनु पर्दछ ।	
५४.४			खर्च अनुपात र खर्चको प्रमाण: यसमा देहायको ब्यहोराहरु देखिएका छन् । क) अनुपातिक खर्च: पालिका र हेफर प्रोजेक्ट बिच भएको सम्झौता अनुसार कूल खर्चको पालिकाले ७५ प्रतिशत र हेफर प्रोजेक्टले २५ प्रतिशत ब्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यो वर्ष पालिकाले प्रोजेक्टलाई रु १,६२,०८,७३७।- (७५ प्रतिशत) खर्च दिएकोले हेफरको तर्फबाट सोही अनुपातमा २५ प्रतिशतले हुने रकम रु ५४,०२,९१२।- खर्च गर्नु पर्नेमा रु ३७,२३,८९८।-(१७.२ प्रतिशत) मात्र खर्च गरेको विवरण पेश गरेकोले हेफरबाट सम्झौता अनुसारको अनुपातमा खर्च गरेको देखिएन । हेफरबाट गरेको खर्च रु ३७,२३,८९८।- को अनुपातमा पालिकाबाट रु १,११,७९,६९४।- मात्र दिनुपर्नेमा रु १,६२,०८,७३७।- दिएकोले रु ५०,३७,०४३।- दामाशाहीमा बढी भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट सम्झौताको अनुशरण भएको देखिएन । ख) प्रमाण: पालिका र हेफर प्रोजेक्ट बिच भएको सम्झौता अनुसार कूल खर्चको पालिकाले ७५ प्रतिशत र हेफर प्रोजेक्टले २५ प्रतिशत ब्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यो वर्ष हेफर प्रोजेक्टबाट रु ३७,२३,८९८।- खर्च गरेको विवरण देखाएतापनि खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाणहरु लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले सम्झौता अनुसार हेफर प्रोजेक्टबाट यथार्थ खर्च भए नभएको यकिन हुन सकेन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
५४.५			बोका तथा बाख्रा खरिद र वितरण: कार्यक्रम अन्तरगत वितरित बोका तथा बाख्रा सम्बन्धित लक्षित वर्गले प्राप्त गरेको हुनु पर्दछ । कार्यक्रम अन्तरगत २०७६।७७ मा २२ वोका र ७६ बाख्रा र २०७७।७८ मा ५८ बोका र ११२६ वटा बाख्रा वितरण गरेको विवरणबाट देखियो । कार्यक्रम अन्तरगत भएका केही कृयाकलाप परिक्षणमा देहायको अवस्था देखिएकोले यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । क) खोर निर्माण: पालिकाले हेफर प्रोजेक्टलाई खोर निर्माण कार्यको रकम भुक्तानी गर्दा खोर निर्माणको लागत अनुमान र कार्यसम्पन्न भएको नापीको मूल्याङ्कनको आधारमा तोकिएको नर्मसमा नबढ्ने गरि अनुगमनसमेत गरि भुक्तानी दिएको हुनु पर्दछ । कार्यक्रम अन्तरगत हेफर प्रोजेक्टलाई यो वर्ष २०३ वटा खोर निर्माण गरि प्रति खोर रु १० हजारका दरले रु २०,३०,०००।- खर्च भुक्तानी गरेकोमा खोर निर्माण कार्यको लागत अनुमान र नापीको मूल्याङ्कन तयार गरेको देखिएन । खोर निर्माण कार्यको रकम भुक्तानी गर्दा नर्मस अनुसार कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र नापीको मूल्याङ्कन तयार गरि सोही आधारमा भुक्तानी गरिनु पर्दछ । त्यस्तै लेखापरीक्षणको क्रममा खोर निर्माण कार्यको अनुगमन गर्ने गरेको जानकारी दिएता पनि पालिकाका सम्बन्धित पशु सेवा शाखाका कर्मचारीहरु संलग्न हुने गरेको नदेखिएको र अनुगमन पश्चात अनुगमन प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेकोसमेत देखिएन । अतः खोर निर्माण खर्च नर्मस अनुसार भुक्तानी गर्दा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र नापीको मूल्याङ्कन एव अनुगमन गरि प्रतिवेदन तयार गर्ने तथा पृष्ठपोषणसमेत गरिनु पर्दछ । ख) पशु बीमा: कार्यक्रम अन्तरगत यो वर्षसम्म खरिद गरिएका ८० गोटा बोका तथा १२०२ गोटा बाख्रासमेत १२८२ गोटा बाख्राको बीमा गरिएको हुनु पर्दछ । तर स्थानीय साझेदारले बाख्राको बीमा गराउने गरेको जनाएतापनि बीमा गराएको बील तथा वीमा पोलिसि पेश हुन सकेन । यसबाट बीउ बोका तथा बाख्रामा हुने नोक्सानीको जोखिम न्यूनीकरण भएको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम											
			<p>ग) स्वास्थ्य परीक्षण: कार्यक्रम अन्तरगत वितरण गरिने बीउ बोका तथा बाख्रा स्वस्थ रहेको हुनु पर्दछ । तर बाख्रा पालक कृषकहरुकालागी बितरीत बोका तथा बाख्राको उत्पादकत्व तथा स्वास्थ्य परीक्षण नगरि खरिद गर्ने गरेको देखियो । स्वास्थ्य तथा उत्पादकत्व परीक्षण पश्चात मात्र खरिद गरि वितरण गरिनु पर्दछ ।</p> <p>घ) बाख्रा खरिद: बाख्रा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को खरिद प्रक्रिया अवलम्बन गरिएको हुनु पर्दछ र कार्यक्रम कार्यान्वयनमा हेफर प्रोजेक्ट नेपाललाई प्रत्यक्ष रुपमा जिम्मेवार रहेको हुनु पर्दछ । बाख्रा खरिद गर्दा व्यवसायिक बाख्रा फार्मबाट नगरि अधिकांशमा घरायसी भरपाई गरेको देखियो । कार्यक्रम अन्तरगत बाख्रा खरिद गरि वितरण गरेको केही नमूना छनौट गरि सम्बन्धितसंग मोबाइल फोन सम्पर्क गरि सोधनी गरिएकोमा देहायको सूचना प्राप्त भएको छ । यस्तै अन्य खरिदमासमेत हुनस्क्ने भएकोले गाउँपालिका स्वयमले यकिन गरि सम्बन्धितबाट रकम असुल गरिनु पर्दछ । साथै यस कार्यमा संलग्न रहेका हेफर प्रोजेक्टसमेत स्थानीय साझेदारलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</p> <p>१ कार्यक्रम अन्तरगत बाख्रा खरिद गर्दा घरायसी भरपाईबाट खरिद गर्ने गरेको र अधिकांश बिक्रेताको सम्पर्क नम्बर राख्ने नगरेकोले सम्बन्धीत बिक्रेताबाट बाख्रा खरिदको ब्यहोरा अनुगमन परिक्षण गर्न सकिएन ।</p> <p>२ कार्यक्रम अन्तरगत प्रोजेक्टले मदाने मालिका उपभोक्ता समितिले गौमुखी गा पा की कल्पना न्यौपाने (९८६०७२०३९१) बाट ३ वटा बाख्रा खरिद गरेको देखाई निजलाई ३ वटा बाख्राको अनुदान रु २१ हजार र ढुवानी भाडा रु १२००।- दिएकोमा बिक्रेतासंग फोन सम्पर्क गर्दा निजले गतवर्ष २ वटा मात्र विक्रि गरेको र यो वर्ष बाख्रा नै नभएको भनाई रहेकोले खरिद गरे भन्दा बढीको मूल्य र ढुवानी खर्च रु ७४००।- फिर्ता गर्नु पर्ने देखियो ।</p> <p>३ कार्यक्रम अन्तरगत मदाने मालिका उ स ले मालिका गा पा की कमला घिमिरे (९८६८२५७४३५) बाट ४ वटा बाख्रा रु ४७५००।- मा खरिद गरेको देखाई मूल्य अनुदान रु २८०००।- र ढुवानी भाडा रु १६००।- दिएको देखियो । तर सम्बन्धीत बिक्रेतासंग फोन सम्पर्क गर्दा सानालाई ४/५ हजारमा र ठूलालाई ५/६ हजारमा विक्रि गरेको जानकारी भयो । खरिद विवरणमा बाख्रा/बोकाको तौल तथा उमेर उल्लेखसमेत गरेको देखिएन । तर उपभोक्ता समितिले खरिद भन्दा बढी मूल्यदरमा खरिद गरेको देखाई अनुदान दिएकोले उक्त खर्च कार्यालय स्वयमले यकिन गरि बढी दिएको अनुदान रकम फिर्ता गरिनु पर्दछ ।</p> <p>४ कार्यक्रम अन्तरगत भनभने उपभोक्ता समितिले मालारानीका रेशम खनाल (९८४७३४४३७६) बाट ९ देखि १५ महिनासम्मका ६ बटा पाठी ४५५००।- मा खरिद गरेको जनाई मूल्य रु ४२०००।- र ढुवानी भाडा रु २४००।- अनुदान दिएकोमा बिक्रेता रेशम खनालसंग फोन सम्पर्क गर्दा निजले ३ वटामात्र पाठी विक्रि गरेको र गत वर्ष ३५००।- देखि ४ हजारसम्मका दरले विक्रि गरेको र यो वर्ष २०७८।७९ माअलि मूल्य बढेकोले रु ४०००।- देखि ४५००।- सम्म पर्ने जानकारी गराए । उपभोक्ता समितिको खरिद मूल्य कार्यालय स्वयमले यकिन गरि बढी खर्च लेखेको रकम फिर्ता गरिनु पर्दछ । साथै ३ वटा पाठी विक्रि गरेकोमा ६ वटा खरिद गरेको जनाई बढी मूल्य अनुदान खर्च लेखेकोले ३ वटाको मूल्य रु २१०००।- र ढुवानी भाडा रु १२००।- फिर्ता गरिनु पर्ने देखियो ।</p> <p>५ कार्यक्रम अन्तरगत सिर्सेनी उपभोक्ता समिति, मदाने- ३ ले ईस्मा-३ का रुद् कुँवरसमेत विभिन्न ७ व्यक्तिहरुबाट बाख्रा खरिद गरि रु १३६५५०।- मदाने ३ का विमला खड्कासमेत विभिन्न ७ जनालाई वितरण गरेकोमा बाख्रा खरिद भरपाईमा बोका वा बाख्रा नछुट्याएको र वितरण भरपाईमा सबै बाख्रा भन्ने उल्लेख गरेको देखियो । तर बाख्राको अनुदान दर रु ७ हजारले रु ४२०००।- मात्र हुने हुँदा रु १,३६,५५०।- दिएकोले रु ९४,५५०।- बढी भुक्तानी हुन गएको देखियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय साझेदारका प्रतिनिधिले सबै बीउ बोका भएको जवाफ दिएतापनि बाख्रा खरिद भरपाई र वितरण भरपाईमा बोका उल्लेख नभई बाख्रा उल्लेख भएकोले कार्यालय स्वयमले यकिन गरि बढी भएको रकम फिर्ता गरिनु पर्ने देखियो ।</p>												
५५			<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च, लक्ष्य प्रगति, योजना</p> <p>(क) क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७/७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="808 1236 1610 1431"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.स</th> <th rowspan="2">क्षेत्र</th> <th rowspan="2">बजेट</th> <th rowspan="2">खर्च</th> <th>खर्च प्रतिशत</th> </tr> <tr> <th>जम्मा खर्चको तुलनामा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिक विकास</td> <td>५९२५८</td> <td>४४७५७</td> <td>७५.५३</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत	जम्मा खर्चको तुलनामा	१	आर्थिक विकास	५९२५८	४४७५७	७५.५३	
क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च					खर्च प्रतिशत							
				जम्मा खर्चको तुलनामा											
१	आर्थिक विकास	५९२५८	४४७५७	७५.५३											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																										
			<table border="1"> <tr> <td>२</td> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>१३४७९१</td> <td>१००४८०</td> <td>७४.५४</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सामाजिक विकास</td> <td>२०७४७२</td> <td>१७१७४४</td> <td>८२.७८</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>बातावरण तथा विकास</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन</td> <td>३१८३९</td> <td>२४१६५</td> <td>७५.९</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td> <td>८२४१४</td> <td>६१५३८</td> <td>७४.६७</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>५१५७७४</td> <td>४०२६८४</td> <td>७८.०७</td> </tr> </table> <p>(ख) लक्ष्य प्रगति - कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । प्राप्त विवरण अनुसार निम्न प्रगति विवरण देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">कार्यक्रम संख्या</th> <th rowspan="2">यो बर्ष खर्च</th> <th colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिती</th> </tr> <tr> <th>शून्य प्रगती</th> <th>२५%सम्म प्रगति</th> <th>५०% सम्म प्रगति</th> <th>७५% सम्म प्रगति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८९</td> <td>५६६१५२४१८</td> <td>४९</td> <td>०</td> <td>१</td> <td>५</td> </tr> </tbody> </table> <p>(ग) योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७।७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>रु १ लाख सम्म</th> <th>रु १ लाख देखि २ लाखसम्म</th> <th>रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</th> <th>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th> <th>रु १० लाखभन्दा बढीको</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७२</td> <td>४६</td> <td>७४</td> <td>२८</td> <td>३१</td> <td>२५१</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु. १ लाख देखि माथिका जम्मा १७९ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र ७२ वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ।</p>	२	पूर्वाधार विकास	१३४७९१	१००४८०	७४.५४	३	सामाजिक विकास	२०७४७२	१७१७४४	८२.७८	४	बातावरण तथा विकास	०	०	०	५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	३१८३९	२४१६५	७५.९	६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	८२४१४	६१५३८	७४.६७	जम्मा		५१५७७४	४०२६८४	७८.०७	कार्यक्रम संख्या	यो बर्ष खर्च	वार्षिक प्रगति स्थिती				शून्य प्रगती	२५%सम्म प्रगति	५०% सम्म प्रगति	७५% सम्म प्रगति	१८९	५६६१५२४१८	४९	०	१	५	रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा	७२	४६	७४	२८	३१	२५१	
२	पूर्वाधार विकास	१३४७९१	१००४८०	७४.५४																																																										
३	सामाजिक विकास	२०७४७२	१७१७४४	८२.७८																																																										
४	बातावरण तथा विकास	०	०	०																																																										
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	३१८३९	२४१६५	७५.९																																																										
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	८२४१४	६१५३८	७४.६७																																																										
जम्मा		५१५७७४	४०२६८४	७८.०७																																																										
कार्यक्रम संख्या	यो बर्ष खर्च	वार्षिक प्रगति स्थिती																																																												
		शून्य प्रगती	२५%सम्म प्रगति	५०% सम्म प्रगति	७५% सम्म प्रगति																																																									
१८९	५६६१५२४१८	४९	०	१	५																																																									
रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा																																																									
७२	४६	७४	२८	३१	२५१																																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
५६			<p>स्वास्थ्य तर्फ</p> <p>(क) तलबी प्रतिवेदन : निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु. १६५४४४०७।- तलव खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । अत तलवी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च लेख्नुपर्दछ ।</p> <p>(ख) औषधी खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकैको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगर पालिकाले यस वर्ष कोटेशनबाट औषधी तथा सर्जिकल सामग्रीहरु समेत गरी जम्मा रु. १८ लाख ३ हजारको खरीद गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :</p> <ul style="list-style-type: none"> • आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं. र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए वा नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रु.पमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, <p>अतः औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्त अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																																					
५७			प्रदेश समपुरक अनुदान र कोष फिर्ता:																																					
५७.१			<p>प्रदेश समपुरक योजना: प्रदेश सरकारको समपुरक अनुदानमा सन्चालित योजनाहरुमा ५० प्रतिशत प्रदेश सरकारको श्रोत र ५० प्रतिशत स्थानीय तहको श्रोतबाट खर्च बेहोरेको हुनु पर्दछ । कार्यालयले देहाय अनुसार प्रदेश सरकारको समपुरक अनुदान अन्तरगत कार्यक्रम सन्चालन गर्दा पालिकाको श्रोतबाट घटी र प्रदेशबाट बढी अनुदान खर्च गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>जम्मा खर्च</th> <th>खर्च लेख्नुपर्ने</th> <th>खर्च लेखेको</th> <th>बढी खर्च रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>निपाने घडेरी सडक निर्माण योजना</td> <td>२५७३९९६</td> <td>१२८६९९८</td> <td>२४९८६९३</td> <td>१२९९६९५</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>म्यालपोखरी पुर टिपुरे मलागिरी सडक</td> <td>४३९४७००</td> <td>२९९७३५०</td> <td>२५०००००</td> <td>३०२६५०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>रोल्मा लिस्ने वडा कार्यालय झाँक्रिका चौर पातनखोला मोटरबाटो</td> <td>३४९९५७१</td> <td>१७४९७८६</td> <td>३४९९५७१</td> <td>१७४९७८६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सैरे भोटमारा अग्गुङ्गफेदी मोटरबाटो</td> <td>११३९३०२३</td> <td>५६९६५१२</td> <td>६४९९६४८</td> <td>८०३९३७</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२९८६९२९०</td> <td>१०९३०६४५</td> <td>१४९९७९९२</td> <td>४०६७२६७</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	कार्यक्रमको नाम	जम्मा खर्च	खर्च लेख्नुपर्ने	खर्च लेखेको	बढी खर्च रु	१	निपाने घडेरी सडक निर्माण योजना	२५७३९९६	१२८६९९८	२४९८६९३	१२९९६९५	२	म्यालपोखरी पुर टिपुरे मलागिरी सडक	४३९४७००	२९९७३५०	२५०००००	३०२६५०	३	रोल्मा लिस्ने वडा कार्यालय झाँक्रिका चौर पातनखोला मोटरबाटो	३४९९५७१	१७४९७८६	३४९९५७१	१७४९७८६	४	सैरे भोटमारा अग्गुङ्गफेदी मोटरबाटो	११३९३०२३	५६९६५१२	६४९९६४८	८०३९३७		जम्मा	२९८६९२९०	१०९३०६४५	१४९९७९९२	४०६७२६७	४,०६७,२६७
सि न	कार्यक्रमको नाम	जम्मा खर्च	खर्च लेख्नुपर्ने	खर्च लेखेको	बढी खर्च रु																																			
१	निपाने घडेरी सडक निर्माण योजना	२५७३९९६	१२८६९९८	२४९८६९३	१२९९६९५																																			
२	म्यालपोखरी पुर टिपुरे मलागिरी सडक	४३९४७००	२९९७३५०	२५०००००	३०२६५०																																			
३	रोल्मा लिस्ने वडा कार्यालय झाँक्रिका चौर पातनखोला मोटरबाटो	३४९९५७१	१७४९७८६	३४९९५७१	१७४९७८६																																			
४	सैरे भोटमारा अग्गुङ्गफेदी मोटरबाटो	११३९३०२३	५६९६५१२	६४९९६४८	८०३९३७																																			
	जम्मा	२९८६९२९०	१०९३०६४५	१४९९७९९२	४०६७२६७																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
५७.२			<p>कोष फिर्ता नगरेको: कार्यालयले संघिय सशर्त र प्रदेश सशर्त कार्यक्रमको बजेट खर्च नभएमा सम्बन्धीत सन्चित कोष खातामा दाखिलाकालागि कोष तथा लेखा नियन्त्रक र प्रदेश लेखा ईकाइमा फिर्ता पठाएको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयले आर्थिक वर्षमा खर्च नभई बाँकी रहेको देहाय अनुसारको निकास रकम सम्बन्धी योजनाको नाममा खर्च लेखी स्थानीय सन्चित कोषमा दाखिला गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>भौ न र मिति</th> <th>संघिय श्रोत</th> <th>प्रदेश श्रोत</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सेफलना पुर्कोट दह खानेपानी योजनामा खर्च नभएको</td> <td>८३-२०७८।३।२८</td> <td>९००००००</td> <td>०</td> <td>९००००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ज्ञान खान्पानी आयोजना कार्यान्वयन नभएको</td> <td>८४-२०७८।३।२८</td> <td>४०००००</td> <td></td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>बहुउद्देश्यीय सभाहल निर्माणमा खर्च नभई बाँकी</td> <td>५३-२०७८।३।२८</td> <td>०</td> <td>२९०००००</td> <td>२९०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>बाजाखेत सर्लाहवाहे सिम सिंचाई योजना</td> <td>५४-२०७८।३।२८</td> <td>०</td> <td>९९५०००</td> <td>९९५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>०</td> <td>९४०००००</td> <td>३८९५०००</td> <td>९३२९५०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	कार्यक्रमको नाम	भौ न र मिति	संघिय श्रोत	प्रदेश श्रोत	जम्मा	१	सेफलना पुर्कोट दह खानेपानी योजनामा खर्च नभएको	८३-२०७८।३।२८	९००००००	०	९००००००	२	ज्ञान खान्पानी आयोजना कार्यान्वयन नभएको	८४-२०७८।३।२८	४०००००		४०००००	३	बहुउद्देश्यीय सभाहल निर्माणमा खर्च नभई बाँकी	५३-२०७८।३।२८	०	२९०००००	२९०००००	४	बाजाखेत सर्लाहवाहे सिम सिंचाई योजना	५४-२०७८।३।२८	०	९९५०००	९९५०००		जम्मा	०	९४०००००	३८९५०००	९३२९५०००	९३,२९५,०००
सि न	कार्यक्रमको नाम	भौ न र मिति	संघिय श्रोत	प्रदेश श्रोत	जम्मा																																			
१	सेफलना पुर्कोट दह खानेपानी योजनामा खर्च नभएको	८३-२०७८।३।२८	९००००००	०	९००००००																																			
२	ज्ञान खान्पानी आयोजना कार्यान्वयन नभएको	८४-२०७८।३।२८	४०००००		४०००००																																			
३	बहुउद्देश्यीय सभाहल निर्माणमा खर्च नभई बाँकी	५३-२०७८।३।२८	०	२९०००००	२९०००००																																			
४	बाजाखेत सर्लाहवाहे सिम सिंचाई योजना	५४-२०७८।३।२८	०	९९५०००	९९५०००																																			
	जम्मा	०	९४०००००	३८९५०००	९३२९५०००																																			
५८			उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
५८.१			<p>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । । निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउँदै गर्दा एक्कासी जटील खालका हेभी इक्विपमेण्ट को प्रयोग गर्नुपर्ने अवस्था आएमा सम्बन्धित निकायको स्वीकृत लिई स्थानीय तहमा सुचिकृत भएका निर्माण व्यवसायीबाट उक्त जटिल कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले अधिकांश सडक खन्ने, सम्याउने योजनाहरुमा हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग गर्ने गरी दर स्वीकृत गरेको छ । अतः हेभी मेशिन प्रयोग गर्दा श्रममुलक रोजगारी श्रृजना गराउने खालका कार्यहरु गराउन सकिने भनी कानूनमा भएको व्यवस्थाको बिपरीत हुन जान्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>भुक्तानी</th> <th>प्रयोग भएको मेशिन</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११।०७७।७।२६</td> <td>३ नं. मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति</td> <td>४९०१९६</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>५४५७७६।९७</td> </tr> <tr> <td>१८।०७७।९।२६</td> <td>मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति</td> <td>४४११७६</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>४६९६५५।३३</td> </tr> <tr> <td>२५।०७७।९।१९</td> <td>बांझ कटेरी मोटर बाटो मर्मत उस</td> <td>३८७७९७</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>४२५५५५।१५</td> </tr> <tr> <td>२७।०७७।९।२९</td> <td>सीम छापा मोटरबाटो उपभोक्ता समिति</td> <td>२९४११७</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>३२७१२१।४६</td> </tr> <tr> <td>१२।०७७।७।२६</td> <td>ष्यूठान लेख कटेरी मोटरबाटो उपभोक्ता समिति</td> <td>४४११६०</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>४९३००४।५७</td> </tr> <tr> <td>७४।०७७।१२।८</td> <td>भनभने मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति</td> <td>४९२३६५।</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>३६८३८०।</td> </tr> <tr> <td>४१।०७७।१०।२२</td> <td>मलागिरी मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति</td> <td>४९०१९६।</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>२५०२५३।७४</td> </tr> <tr> <td>१३५।०७८।१।१६</td> <td>रघुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति</td> <td>५५००००।</td> <td>एक्साभेटर</td> <td>599568।</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी	प्रयोग भएको मेशिन	भुक्तानी रकम	११।०७७।७।२६	३ नं. मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	४९०१९६	एक्साभेटर	५४५७७६।९७	१८।०७७।९।२६	मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	४४११७६	एक्साभेटर	४६९६५५।३३	२५।०७७।९।१९	बांझ कटेरी मोटर बाटो मर्मत उस	३८७७९७	एक्साभेटर	४२५५५५।१५	२७।०७७।९।२९	सीम छापा मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	२९४११७	एक्साभेटर	३२७१२१।४६	१२।०७७।७।२६	ष्यूठान लेख कटेरी मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	४४११६०	एक्साभेटर	४९३००४।५७	७४।०७७।१२।८	भनभने मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४९२३६५।	एक्साभेटर	३६८३८०।	४१।०७७।१०।२२	मलागिरी मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४९०१९६।	एक्साभेटर	२५०२५३।७४	१३५।०७८।१।१६	रघुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	५५००००।	एक्साभेटर	599568।	
गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी	प्रयोग भएको मेशिन	भुक्तानी रकम																																													
११।०७७।७।२६	३ नं. मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	४९०१९६	एक्साभेटर	५४५७७६।९७																																													
१८।०७७।९।२६	मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	४४११७६	एक्साभेटर	४६९६५५।३३																																													
२५।०७७।९।१९	बांझ कटेरी मोटर बाटो मर्मत उस	३८७७९७	एक्साभेटर	४२५५५५।१५																																													
२७।०७७।९।२९	सीम छापा मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	२९४११७	एक्साभेटर	३२७१२१।४६																																													
१२।०७७।७।२६	ष्यूठान लेख कटेरी मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	४४११६०	एक्साभेटर	४९३००४।५७																																													
७४।०७७।१२।८	भनभने मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४९२३६५।	एक्साभेटर	३६८३८०।																																													
४१।०७७।१०।२२	मलागिरी मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४९०१९६।	एक्साभेटर	२५०२५३।७४																																													
१३५।०७८।१।१६	रघुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	५५००००।	एक्साभेटर	599568।																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																
५८.२			<p>नन फाइलर: मूल्य अभिवृद्धी कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धी करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।निम्न फर्महरुलाई भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवाधिसम्म पनि नन फाइलर रहेको पाइयो ।कानुनी व्यवस्था बमोजिम कर विवरण नबुझाएकोले कर बुझाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>प्यान नं.</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मुअकर कर रकम</th> <th>नन्फाइलर रहेको मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११।०७७।७।२६</td> <td>लालुमाया निर्माण सेवा</td> <td>६०६६२०९६५</td> <td>५४५७७६।७</td> <td>६२७८८।५०</td> <td>२०७७।९</td> </tr> <tr> <td>१८।०७७।९।२६</td> <td>प्रक्षेपण निर्माण सेवा</td> <td>६०९८४६३५९</td> <td>४६९६५५।३३</td> <td>५४०३९।९४</td> <td>२०७८।२</td> </tr> <tr> <td>२५।०७७।९।१९</td> <td>लालुमाया निर्माण सेवा</td> <td>६०६६२०९६५</td> <td>४२५५५५।१५</td> <td>४८९५७।६७</td> <td>२०७७।९</td> </tr> <tr> <td>२७।०७७।९।२९</td> <td>लालुमाया निर्माण सेवा</td> <td>६०६६२०९६५</td> <td>३२७९२९।४६</td> <td>३७६३३।४४</td> <td>२०७७।९</td> </tr> <tr> <td>१२।०७७।७।२६</td> <td>लालुमाया निर्माण सेवा</td> <td>६०६६२०९६५</td> <td>४९३००४।५७</td> <td>५६७९७।३४</td> <td>२०७८।३</td> </tr> <tr> <td>७४।०७७।९।२।८</td> <td>प्रक्षेपण निर्माण सेवा</td> <td>६०९८४६३५९</td> <td>५५०२५३।७४</td> <td>६३३०३।५२</td> <td>२०७८।२</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>३९३४३९।६९</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति	११।०७७।७।२६	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	५४५७७६।७	६२७८८।५०	२०७७।९	१८।०७७।९।२६	प्रक्षेपण निर्माण सेवा	६०९८४६३५९	४६९६५५।३३	५४०३९।९४	२०७८।२	२५।०७७।९।१९	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	४२५५५५।१५	४८९५७।६७	२०७७।९	२७।०७७।९।२९	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	३२७९२९।४६	३७६३३।४४	२०७७।९	१२।०७७।७।२६	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	४९३००४।५७	५६७९७।३४	२०७८।३	७४।०७७।९।२।८	प्रक्षेपण निर्माण सेवा	६०९८४६३५९	५५०२५३।७४	६३३०३।५२	२०७८।२	जम्मा				३९३४३९।६९		३९३,४३९.६९
गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति																																															
११।०७७।७।२६	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	५४५७७६।७	६२७८८।५०	२०७७।९																																															
१८।०७७।९।२६	प्रक्षेपण निर्माण सेवा	६०९८४६३५९	४६९६५५।३३	५४०३९।९४	२०७८।२																																															
२५।०७७।९।१९	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	४२५५५५।१५	४८९५७।६७	२०७७।९																																															
२७।०७७।९।२९	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	३२७९२९।४६	३७६३३।४४	२०७७।९																																															
१२।०७७।७।२६	लालुमाया निर्माण सेवा	६०६६२०९६५	४९३००४।५७	५६७९७।३४	२०७८।३																																															
७४।०७७।९।२।८	प्रक्षेपण निर्माण सेवा	६०९८४६३५९	५५०२५३।७४	६३३०३।५२	२०७८।२																																															
जम्मा				३९३४३९।६९																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																		
५९			<p>सम्परीक्षण</p> <p>(क) सम्परीक्षण: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७४ को दफा ७४ दफा ३८ वमोजिम अन्तिम लेखापरीक्षणबाट कायम भएको बेरुजु असुल गरी बेरुजु फछ्यौट तथा नियमित गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। आ.व. २०७६।७७ सम्म वांकी बेरुजु रु.५५ लाख ८७ हजार रहेकोमा सम्परीक्षणको लागि रु २२०९९९। पेश भएको छ। लगत कट्टाको जानकारी पछि पठाइने छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आ.व.</th> <th>दफा</th> <th>व्यहोरा</th> <th>फस्यौट रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७६।७७</td> <td>३३</td> <td>लक्की कन्स्ट्रक्सनलाई संभौता रकमभन्दा वढी भुक्तानी भएको रु</td> <td>४४५३९।</td> <td>दाखिला भएको</td> </tr> <tr> <td>२०७६।७७</td> <td>५९</td> <td>सेवा भुक्तानीमा ९५ प्रतिशत कर कट्टी नगरी भुक्तानी रु</td> <td>७००००।</td> <td>दाखिला भएको</td> </tr> <tr> <td>२०७६।७७</td> <td>६४.२३</td> <td>राहत सामाग्री खरिदमा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु</td> <td>४६५२।</td> <td>दाखिला भएको</td> </tr> <tr> <td>२०७६।७७</td> <td>६४.२३</td> <td>राहत सामाग्री खरिदमा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु</td> <td>९०००।</td> <td>दाखिला भएको</td> </tr> <tr> <td>२०७६।७७</td> <td>५८</td> <td>कृषि अनुदानमा ५० प्रतिशत अनुदान रहनुपर्नेमा नरहेको रु</td> <td>९००००।</td> <td>दाखिला भएको</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>२२०९९९।</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>ख) अद्यावधिक बेरुजु - यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">(रु. हजारमा)</th> </tr> <tr> <th>गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजु (C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)</th> <th>अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५५८७</td> <td>२२०</td> <td></td> <td>०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	आ.व.	दफा	व्यहोरा	फस्यौट रकम	कैफियत	२०७६।७७	३३	लक्की कन्स्ट्रक्सनलाई संभौता रकमभन्दा वढी भुक्तानी भएको रु	४४५३९।	दाखिला भएको	२०७६।७७	५९	सेवा भुक्तानीमा ९५ प्रतिशत कर कट्टी नगरी भुक्तानी रु	७००००।	दाखिला भएको	२०७६।७७	६४.२३	राहत सामाग्री खरिदमा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	४६५२।	दाखिला भएको	२०७६।७७	६४.२३	राहत सामाग्री खरिदमा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	९०००।	दाखिला भएको	२०७६।७७	५८	कृषि अनुदानमा ५० प्रतिशत अनुदान रहनुपर्नेमा नरहेको रु	९००००।	दाखिला भएको	जम्मा			२२०९९९।		(रु. हजारमा)					गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)	५५८७	२२०		०		
आ.व.	दफा	व्यहोरा	फस्यौट रकम	कैफियत																																																		
२०७६।७७	३३	लक्की कन्स्ट्रक्सनलाई संभौता रकमभन्दा वढी भुक्तानी भएको रु	४४५३९।	दाखिला भएको																																																		
२०७६।७७	५९	सेवा भुक्तानीमा ९५ प्रतिशत कर कट्टी नगरी भुक्तानी रु	७००००।	दाखिला भएको																																																		
२०७६।७७	६४.२३	राहत सामाग्री खरिदमा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	४६५२।	दाखिला भएको																																																		
२०७६।७७	६४.२३	राहत सामाग्री खरिदमा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानी रु	९०००।	दाखिला भएको																																																		
२०७६।७७	५८	कृषि अनुदानमा ५० प्रतिशत अनुदान रहनुपर्नेमा नरहेको रु	९००००।	दाखिला भएको																																																		
जम्मा			२२०९९९।																																																			
(रु. हजारमा)																																																						
गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)																																																		
५५८७	२२०		०																																																			