महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

तेमाल गाउँपालिका

काभ्रेपलाञ्चोक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
तेमाल गाउँपालिका
काभ्रेपलाञ्चोक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

तेमाल गाउँपालिका

काभ्रेपलाञ्चोक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

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 २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको 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 साथै 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 पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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 ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट मूलतः खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा न्युन रहेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, दरबन्दी अनुसार पदपुर्ती नभएको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको जस्ता व्यहोराहरु देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको जस्ता समस्याहरु रहेका छन् ।

उल्लिखित विषयहरुका अलवा स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको समेत देखिएन । त्यसैले

लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय,बागमती प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ११५ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
तेमाल गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
काभ्रेपलान्चोक ।

कैफियत सहितको राय

हामीले यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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 २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू २ करोड ३४ लाख १२ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु १ करोड ४० लाख ३१ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ५३ लाख ३७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ३६ लाख ६० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ३ लाख ८४ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु १८ करोड ९६ लाख १९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १९ करोड ८ लाख १५ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुगमन मुल्याङ्कन कार्य प्रभावकारी नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन 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 कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन 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 कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउपालिकाको 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 अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम 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।

(श्यामप्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

तेमाल गाउँपालिका, काभ्रेपलान्चोक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५२	८५	२३४१२	०	१७	१४०३१	५२	६८	९३८१	५३३७	३८४	३६६०	०	०	४०४४	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	१०	संचित कोष फिर्ता	७२५
२	३८	पानी टयाङ्की र सिलाई मेसिन बितरण गरेको प्रमाण पेश	५६९
३	३९	गोबर परिक्षण गरेको प्रमाण पेश	९८
४	४१	बिउबिजन वितरण गरेको प्रमाण पेश	१५०
५	४२	पशु चिकित्सक बाट प्रमाणित र सिफारिस गरेको प्रमाण र फोटो पेश गरेको	१५०
६	४९	कालिका निर्माण सेवाले मुल्य अभिबृदि कर कर समायोजनको प्रमाण पेश गरेको	६८८
७	५०	जिसान नेटवर्क प्रा लिको प्रमाण पेश भएको	२९७
८	५३	कालिका निर्माण सेवाको कर विजकको प्रमाण पेश	१००
९	५४	कार्य सम्पन्न प्रमाण पेश	२५५३
१०	६९	राजस्व खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश	८७०१
		जम्मा	**१४०३१**

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
तेमाल गाँउपालिका काभ्रेपलान्चोक	१८९६१९	०	८१८५	१८१४३४	०	९३८१	१९०८१५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : तेमाल गाउँपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक , तेमाल गाउँपालिका , काभ्रेपलाञ्चोक

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	केदार प्रसाद ढकाल	२०७८-५-११	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	सुर्य प्रसाद त्रिपाठी	२०७८-८-५	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	९,३८१,३६७

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		५,२९,८९,०९४.५२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,३३,२८,०००	**चालु खर्च**	२९,०२,२७,४११.८६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,९६,५४,०००	**पूँजीगत खर्च**	१५,५३,६२,३१६
राजश्व बाँडफाँट	८,५१,५८,८६७.७२	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१७,८३,४३,६०२.३
आन्तरिक आय	१,५९,२०,७५६.१९		
अन्य आय	१३,१८,४७,५००.५		
कुल आय	६०,५९,०९,१२४.४१	**कुल खर्च**	६२,३९,३३,३३०.१६
बाँकी मौज्दात		३,४९,६४,८८८.७७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			परिचय	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु तेमाल गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस तेमाल गाउँपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४८ सभा सदस्य, ८९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा करिव २२ हजार जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**लेपको क्रममा असुली** लेखापरीक्षणको दौरानमा वा.नं ८ बाट रु७३,५००। असुली भई दाखिला भएको छ।	
३			**एकिकृत आर्थिक विवरण** यस स्थानीय तहको आ.व. ७८।७९ को सुत्रद्धारा जेनेरेटेड मलेप फा.न. २७२ आर्थिक विवरणमा गतवर्षको जिम्मेवारी फरक परेको, कार्यसंचालन कोष तथा अन्तरसरकारी अख्तियारितर्फको कारोबार समेत छुटेकोले तेमाल गाउँपालिकाको आ.व.०७८.७९ मा अन्तरसरकारी अख्तियारी, कार्यसंचालन कोष तथा विनियोजन खर्चतर्फको एकिकृत आ.वि. निम्नानुसार रहेको छ ।	

सि.नं.	आय शिर्षक	आय	सि.नं.	व्यय शिर्षक	जम्मा व्यय
१	गत बर्षको नगद मौज्दात (बिभिन्न कोषहरु समेत)	५२९८९०९४.५२	१	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमको खर्च	२०२६२२३९०.७
१.१	नगद मौज्दात (संचित कोष खाता)	४४१२०७२०.२२	१.१	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	१८६१५३७०१.७
१.२	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	५००००००	१.२	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम सशर्त अनुदान पुँजीगत	१०८३६१३३
१.३	धरौटी मौज्दात (धरौटी खाता)	३८६८३७४.३	१.३	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम विशेष अनुदान पुँजीगत	५६३२५५६
			२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमको खर्च	१७९३८५५९
	यस आ.ब.को आम्दानी		२.१	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	२३३६२८०
२	संघीय अनुदान	३३३३२८०००	२.२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुँजीगत	९८८६२९०
२.१	संघ समानीकरण	९,५६,००,०००	२.३	प्रदेश समपुरक	५७१५९८९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२.२	संघ सशर्त चालु	२०७५७८०००	३	तेमाल गा. पा. तर्फको खर्च	२३०९५५४४४.९४
२.३	संघ शसर्त अनुदान पुँजीगत	१,३५,५०,०००.	३.१	तेमाल चालु	८१८४०४८५.१६
२.४	संघ विषेश अनुदान पुँजीगत	१,६६,००,०००.	३.२	पुँजीगत खर्च	१२३२९१३७९
३	बागमती प्रदेशबाट प्राप्त अनुदान	३९६५४०००	३.३	शिक्षा चालु	६०५३८७१
३.१	सशर्त अनुदान चालु	३२४९०००	३.४	स्वास्थ्य चालु	९५९९०२३
३.२	सशर्त अनुदान पूजीगत	१,००,००,०००	३.५	कृषि चालु	४२४४०५१
३.३	वित्तिय समानीकरण प्रदेश	७७७७०००		कुल चालु खर्च- रु.२९०२२७४११.८६	
३.४	प्रदेश समपुरक अनुदान	१८६२८०००		कुल पूजीगत खर्च- रु.१५५३६२३१६	
४	जम्मा आन्तरिक आय	१५९२०७५६.१९	४	अन्तर सरकारी अख्तियारी (भुक्तानी आदेश मार्फत)	११९५६४५५२
५	बाँडफाँड प्राप्त राजश्व	८५१५८८६७.७२	४.१	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१११९४५५५२
५.१	राजश्व बाँडफाँड संघ	६६९२७३६७.७८	४.२	स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	०
५.२	राजश्व बाँडफाँड प्रदेश	१८२३१४९९.९४	४.३	प्रदेश पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	७५७३६४०
६	अन्तर सरकारी अख्तियारी (भुक्तानी आदेश मार्फत)	११९५६४५५२	४.४	Cgas फिर्ता	४५३६०
६.१	सामाजिक सुरक्षा	१११९४५५५२	५	विपद व्यावस्थापन कोष (आकस्मिक कोष)	५९२६६३६
६.२	स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	०	६	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष ब्यय	२०४१४४
६.३	प्रदेश पुर्वाधार बिकास	७६१९०००	७	धरौटी फिर्ता	१५८९३२३.३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	साझेदारी कार्यक्रम			अन्य विविध खर्च	
७	मर्मत सम्भार कोष आय	१४१३३६२	८	पालिका भवन निर्माण	६००००००
८	धरौटी आम्दानी	२२३८३७२	९	अनुदान फिर्ता	४५०५८९४७.३
९	अन्य विविध आय	८६३१२१४.५	९.१	संघ सशर्त अनुदान चालु	१७४८८०७०.३
	९.१) जिल्ला समन्वयबाट प्राप्त	६००००००	९.२	संघ सशर्त तथा विशेष अनुदान पूजीगत	१३६३२४३६
	९.२) plgsp द्धारा सुचना अधिकृतको तलब निकासा	२५२९३७.५	९.३	प्रदेश सशर्त अनुदान चालु	९१२७२०
	९.३) ५०% अनुदान वापतको रकम जम्मा	२३७८२७७	९.४	प्रदेश सशर्त अनुदान पूजीगत	११३७१०
	९.४) आकस्मिक कोष खाता (आन्तरिक आयबाट रु.८० लाख आम्दानी बाधिएको)	-	९.५	प्रदेश समपूरक अनुदान पूजीगत	१२९१२०११
	-	-	१०	जम्मा बैक मौज्दात बिबरण	३४९६४८८८.४७
	-	-	१०.२	संचित कोष खाता	१३१५७१६७.४७
	-	-	१०.३	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता	४७९५८५६
	-	-	१०.४	धरौटी खाता	४५१७४२३
	-	-	१०.५	विभाज्य कोष खाता	१२८१९७०
	-	-	१०.७	आकस्मिक कोष खाता	२०७३३६४
	-	-	१०.८	आन्तरीक राजश्व खाता	२६१३७२३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>-</td><td>-</td><td>१०.९</td><td>चालु खर्च खाता</td><td>२००४५५३</td></tr>
<tr><td></td><td>-</td><td>-</td><td>१०.१</td><td>पुँजीगत खर्च खाता</td><td>४४००४५५</td></tr>
<tr><td></td><td>-</td><td>-</td><td>१०.११</td><td>विविध खर्च खाता</td><td>१२०३७७</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>६५८८९८२१८.९३</td><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>६५८८९८२१८.९३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरणतर्फ
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राखुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम पालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को वितिय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न वमोजिम रहेको छ ।
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>यस वर्ष रु.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>बजेट</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</td><td>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>प्राप्ती (क+ख)</td><td>५१,२१,७०,८४९.४२</td><td>४५,९२,०५,५०५.८७</td><td></td><td>४५,९२,०५,५०५.८७</td></tr>
<tr><td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td>४८,९२,५७,४८७.४२</td><td>४५,५६,८५,१६३.८७</td><td>०</td><td>४५,५६,८५,१६३.८७</td></tr>
<tr><td>११००० कर</td><td>८,७८,९८,०००.००</td><td>८,९७,३७,२८३.८७</td><td>०</td><td>८,९७,३७,२८३.८७</td></tr>
<tr><td>१३००० अनुदान</td><td>३७,२१,६०,०००.००</td><td>३५,५९,१२,२७९.००</td><td>०</td><td>३५,५९,१२,२७९.००</td></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>३३,२५,०६,०००.००</td><td>३३,०६,८४,०००.००</td><td>०</td><td>३३,०६,८४,०००.००</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>३,९६,५४,०००.००</td><td>२,५२,२८,२७९.००</td><td>०</td><td>२,५२,२८,२७९.००</td></tr>
<tr><td>१४००० अन्य राजस्व</td><td>२,७१,९९,४८७.४२</td><td>७५,२९,१८१.००</td><td>०</td><td>७५,२९,१८१.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१५००० विविध प्राप्ति	२०,००,०००.००	२५,०६,४२०.००	०	२५,०६,४२०.००
ख. अन्य प्राप्ति	२,२९,१३,३६२.००	३५,२०,३४२.००		३५,२०,३४२.००
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	१२,८१,९७०.००	०	१२,८१,९७०.००
कोषहरु	२,२९,१३,३६२.००	०	०	०
धरौटी	०	२२,३८,३७२.००	०	२२,३८,३७२.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)	५६,१२,९१,५६९.६४	४६,१४,२०,०४६.९४		४६,१४,२०,०४६.९४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	५३,८३,७८,२०७.६४	४४,५५,८९,७२७.८६		४४,५५,८९,७२७.८६
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१९,६६,२३,६२०.००	१८,३१,३५,७४४.५०	०	१८,३१,३५,७४४.५०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१०,५८,३७,१३१.६४	९,२६,९५,२२६.३६	०	९,२६,९५,२२६.३६
२५००० सहायता (Subsidy)	२४,७५,०००.००	२३,०९,०००.००	०	२३,०९,०००.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	२,१४,७०,०००.००	८३,२६,५४६.००	०	८३,२६,५४६.००
२८००० अन्य खर्च	४०,७३,१००.००	३७,६०,८९५.००	०	३७,६०,८९५.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२०,७८,९९,३५६.००	१५,५३,६२,३१६.००	०	१५,५३,६२,३१६.००
घ. अन्य भूक्तानी	२,२९,१३,३६२.००	१,५८,३०,३१९.०८		१,५८,३०,३१९.०८
कोषहरु	२,२९,१३,३६२.००	१,४३,८८,६७९.७८	०	१,४३,८८,६७९.७८
धरौटी	०	१५,८९,३२३.३०	०	१५,८९,३२३.३०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी</td><td></td><td>(१,४७,६८४.००)</td><td></td><td>(१,४७,६८४.००)</td></tr>
<tr><td>ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)</td><td>(४,९१,२०,७२०.२२)</td><td>(२२,१४,५४१.०७)</td><td></td><td>(२२,१४,५४१.०७)</td></tr>
<tr><td>च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)</td><td></td><td>६,९३,६७,३७१.५२</td><td></td><td>६,९३,६७,३७१.५२</td></tr>
<tr><td>वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)</td><td>(४,९१,२०,७२०.२२)</td><td>६,७१,५२,८३०.४५</td><td></td><td>६,७१,५२,८३०.४५</td></tr>
<tr><td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td></td><td>७,२१,५२,८३०.४५</td><td></td><td>७,२१,५२,८३०.४५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४.२</td><td></td><td></td><td>• स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।

स्थानीय तहको विभाज्य कोष खाता र राजस्व खाताबीच बैंक कारोबारमा रु.५० लाखको भिन्नता, राजस्व खाता र संचित कोष खाताबीच बैंक कारोबारमा रु.२७,२२,००० र संचित कोष खाता र खर्च खाताबीच बैंक कारोबारमा रु.२३०६०३१६.३ गरी कुल रु.२५३३८३१६.३ बैंक कारोबारमा भिन्नता देखिएकोले स्थानीय तहले भिन्नता सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्दछ ।

सुत्रमा गतवर्षको जिम्मेवारी बढी बाधिएको, यसवर्षको प्राप्तिमा फरक परेको, कार्यसंचालन कोषतर्फ सम्पूर्ण कारोबार प्रविष्टि नगरेको तथा अन्तरसरकारी अख्तियारीतर्फको विवरण छुटेको लगायतका विभिन्न कारणले यस स्थानीय तहको एकिकृत आर्थिक विवरणसमेत तयार गरिएको छ। जसअनुसार यसवर्षको बैंक मौज्दात रु.३४९६४८५८ देखिन्छ । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.३</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक परेको — स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा संचित कोष, धरौटी, प्रकोप व्यवस्थापन लगायत अन्य सम्पूर्ण शीर्षकहरुमा रु.८६६१५६७८.४ मौज्दात रहेकोमा मिति ०७८।४।५ र ४।७ मा संघीय सशर्त चालु र पूजीगत तर्फ रा.वा.बैंक.को भौ.नं. १०९९१९९५ मार्फत रु.२८३८४८८८ र भौ.नं. १०९९१९९५ मार्फत प्रदेश चालु तथा पूजीगततर्फ रु.३८४९५३८ र प्रदेश समपूरक तर्फ भौ.नं. १०९९१९९५ मार्फत रु.१ करोड गरी कुल रु.४२२३४४२४ अनुदान फिर्ता दाखिला भएकोले गत वर्षको मौज्दात रकम रु.४४३८१२५४.४ रहेको देखिन्छ ।तर पालिकाले संचित कोषतर्फ रु.४४१२०७२०.२२, धरौटीतर्फ रु.३८६८३७४.३, प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ रु.५०लाख गरी कुल रु.५२९८९०९४।५२ गत वर्षको जिम्मेवारी बाँधेको देखियो । पालिकाले गत वर्षको प्रतिवेदन भन्दा बढी रु.८६०७८४०.१२ आम्दानी बढी बाँधेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			साथै सुत्र अनुसार पालिकाले गतवर्षको जिम्मेवारी अल्यातर्फ रु.४४१२०७२०.२२, धरौटीतर्फको जिम्मेवारी रु.३८६८३७४.३, प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फको जिम्मेवारी रु.५०लाख, आकस्मिक कोषतर्फको जिम्मेवारी रु.८०लाख र विविध खर्चको जिम्मेवारी रु.८३७८२७७ गरी कुल रु.६९३६७३७१.४२ अल्या गरेको देखिन्छ । पालिकाले गो.भौ.नं. १।०७८।६।१४ मा आकस्मिक कोषतर्फ रु.८० लाख संचितकोषबाट ट्रान्सफर गरी आम्दानी बाधेकोमा र पालिकाले गो.भौ.नं. १।०७८।६।१३ मा विविध खर्चतर्फ जिल्ला समन्वय समितिबाट रु.६० लाख र ५०% अनुदान तर्फको लगायत गत वर्षको बाँकी रु.२३७८२७७ गरी विविध खर्च तर्फ कुल रु.८३७८२७७ आम्दानी बाधेकोमा सुत्रमा गतवर्षको जिम्मेवारी अल्या तर्फ जोडिइ गत वर्षको मौज्दात अल्या रु.६९३६७३७१.४२ देखिन्छ । यसरी संचित कोषबाट ट्रान्सफर गरि तथा विविध खर्चको यसवर्षको अनुदान रकम आम्दानी बाधेको रकम गतवर्षको जिम्मेवारीतर्फ समावेश भएको देखियो ।	
४.४			स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने रु.	

खाता नं	खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु	फरक
७१०१००००००१२०२	ग १.१, आन्तरिक राजस्व खाता	२६१३७२३.०९	२६९१२४२	७७५१९
७१०१००००००२२०२	ग १.२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	०	०
७१०१००००००३२०२	ग १.३, आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	०
७१०१००००००१२०१	ग २.१, चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष	२००४५५३.८४	२६५८२२	-१७३८७३२
७१०१००००००२२०१	ग २.३, पूँजिगत खर्च खाता- विजोर वर्ष	४४००४५५	२८८३१२०	-१५१७३३५
७१०१००००००५२०२	ग २.७, विविध खर्च खाता	१२०३७७	३९२०७७	२७१७००
७१०१००००००३२०१	ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता	४५१७४२३	४५१७४२३	०
७१०१००००००४२०१	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	२५००६७९२	१५९५६७९२	-९०५००००
७१०१०००००२९३२०१	ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	१२८१९७०	६८३१०७०	५५४९१००
७१०१००००००७२०२	ग ७.१, स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	२०७३३६४।२२	२११८४२२	४५०५८
७१०१०००००३८८२०१	ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	४७९५८५६	४७९७०९३	१२३७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see table below)	

	जम्मा	४६८१४५१४.१५	४०४५३०६१	-६३६१४५३
	बैंक कारोबारमा भिन्नता [विभाज्य कोष खाता र राजस्व खाता]	५०,००,०००.००		
	बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]	(२७,२२,०००.००)		
	बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	२,३०,६०,३१६.३०		
	जम्मा	७,२१,५२,८३०.४५	४०४५३०६१	

५

क्षेत्रगत बजेट र खर्च

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार गरे नगरेको,

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	५,८७ ,९३ ,२५२	२,५८ ,६० ,८३५	५.८०%
सामाजिक क्षेत्र	३०,७८ ,९८ ,०२०	२७,३५ ,१८ ,३१२.७	६१.३८%
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१०,५० ,३३ ,२१६	९,४० ,९० ,५४१	२१.११%
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित	१,२८ ,२५ ,५४२	५५,९७ ,७५६	१.२५%
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	५,३८ ,२८ ,१७७.६४	४,६५ ,२२ ,२८३.१	१०.४४%
जम्मा	५३,८३ ,७८ ,२०७.६४	४४,५५ ,८९ ,७२७.८६	१००.००%

उपर्युक्त विवरण अनुसार गाउँसभाले विनियोजन गरेको बजेटमध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास क्षेत्रमा ६१.३८ प्रतिशत, पूर्वाधार विकासमा २१।११ प्रतिशत र कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिकमा १०।४४ प्रतिशत, आर्थिक विकास तर्फ ५।८ प्रतिशत र सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रतर्फ १.२५ प्रतिशत मात्र रहेको देखियो ।अतः संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह तथा वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन क्षेत्रमा बजेट विनियोजन गरी सो क्षेत्रमा सुधार गर्नुपर्ने देखियो।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री दुर्गा माया तामाङ ले मिति २०७८।०३।१० गते रु ५१ करोड ५४ लाख २२ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८।०३।१५ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८-०४-०१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७			**त्रैमासिक पूँजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा अनुसुची २ बमोजिम त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेस्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	
१	तेमाल गापा पुजिँगत	१२८६०८	८३२	२८७७	१८२२१	१०६६७७	७४३२३
२	संघीय ससर्त	१६४६८	०	०	२९५०	१३५१८	१०८३३
३	प्रदेश ससर्त	९८८६	०	०	३९६४	५९२१	४०००
४	शिक्षा गा पा	३९८	०	३९८	०	०	०
	कूल खर्चः	१५५३६०	८३२	३२७५	२५१३५	१२६११६	८९१५६
	खर्च प्रतिशत	१००	०।५३%	२।१०%	१६.१७%	८१.१७%	५७।३८%

साथै संघीय तथा प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित सशर्त अनुदान रकम तर्फ कुल रु.२६९६०५००० प्राप्ति भएकोमा रु.२२०५६०९४९.७ खर्च भइ रु.४९०४४०५०.३ फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएकोमा आर्थिक वर्ष ७८.७९ को अन्त्यमा विभिन्न गो.भौ.नं/मितिमार्फत रु.४५०५८९४७.३ अनुदान फिर्ता गरेकोमा सुत्रमा जम्मा रु.१४३४७७२१ मात्र फिर्ता गरेको देखिएकोले रु.३०७११२२६ बढी फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएकोले सम्बन्धितहरुबाट फरक विवरणसम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**अनुदान फिर्ता** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४५ र बागमती प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली ,२०७६ को नियम ३४ मा संघीय संचित कोष तथा प्रदेश संचित कोषबाट स्थानीय तहमा भएको वित्तिय हस्तान्तरणको रकम मध्ये सम्बन्धित आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभई जुनसुकै खातामा बाकी रहेको सशर्त अनुदान, समपूरक अनुदान र विशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्षभित्र संघीय संचित कोष तथा प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेछ र कुनै कारणवश सोही आर्थिक वर्षभित्र फिर्ता गर्न नसकेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भएको एक महिनाभित्र फिर्ता गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष संघीय सरकार र प्रदेश सरकारबाट वित्तीय हस्तान्तरण भएको देहाय अनुसार सशर्त अनुदान, विशेष अनुदान तथा समपुरक अनुदानबापत रु.२६,९६,०५,०००.०० प्राप्त गरेकोमा रु. २२,०५,६०,९४९.७० खर्च भइ रु. ४९०४४०५०.३ खातामा बाकी रहेकोमा पालिकाले विभिन्न मितिमा रु.४५०५८९४७.३ दाखिला फिर्ता गरेकोमा रु.३९८५१०३ हालसम्म पनि फिर्ता गरेको देखिएन ।तसर्थ फिर्ता गर्न बाकी संघीय सशर्त अनुदानबापतको रकम रु.३९८५१०३ संघीय संचित कोषमा फिर्ता हुनुपर्ने रु.	३,९८५,१०३

विवरण	सुत्रमा प्राप्ति	खर्च	फिर्ता गर्नुपर्ने	फिर्ता भएको	फिर्ता गर्न बाकी	सुत्रले फिर्ता देखाएको	सुत्रले फिर्ता बाकी देखाएको	बढी फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको
संघ सशर्त चालु	२०७५७८०००	१८,६१,५३,७०१.७०	२१४२४२९८.३	पालिकाले संघीय चालु गो.भौ.नं।मिति २३१। ०७९।३।२७ मार्फत रु.१७४८८०७०।३० निकासा फिर्ता खर्च लेखि मिति ०७९।३।२९ मा रा.वा.बैंक को भौ.नं.१०८६७९२७ मार्फत रु.१७४८८०७०।३० फिर्ता भएको	३९३६२२८	१३२२०००	२,०१,०२,२९८.३	१६१६६०७०.३
संघ शसर्त अनुदान पुँजीगत	१,३५,५०,०००.	१,०८,३६,१३३.००	२७१३८६७	पालिकाले संघीय पूजीगत गो.भौ.नं।मिति ३०६।०७९।३।२७ मार्फत कुल फिर्ता बाकी रु.१३६८१३११ मध्ये रु.१३६३२४३६ निकासा फिर्ता खर्च लेखि मिति ०७९।३।२९ मा रा.वा.बैंक को भौ.नं.१०८६७९३० मार्फत रु.१३६३२४३६ फिर्ता भएको	४८८७५	०	२७१३८६७	१३६३२४३६
संघ विषेश अनुदान पुँजीगत	१,६६,००,०००.	५६,३२,५५६.००	१,०९,६७,४४४.			०	१,०९,६७,४४४.	
प्रदेश शसर्त अनुदान चालु	३२,४९,०००.	२३,३६,२८०.००	९,१२,७२०.००	पालिकाले प्रदेश चालु गो.भौ.नं।मिति २७।०७९।३।२७ मार्फत रु.९१२७२० निकासा फिर्ता खर्च लेखि मिति ०७९।३।२९ मा	०	०	९,१२,७२०	९,१२,७२०.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see nested table below)	
९			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।	

				रा.वा.बैंक को भौ.नं. १०८६७९२९ मार्फत रु.९१२७२० फिर्ता दाखिला भएको				
शसर्त अनुदान पुँजीगत	१,००,००,०००.	९८,८६,२९०.००	१,१३,७१०.	पालिकाले प्रदेश पूजीगत गो.भौ.नं।मिति १२।०७९।३।२७ मार्फत रु.११३७१० निकासा फिर्ता खर्च लेखि मिति ०७९।३।३१ मा रा.वा.बैंक को भौ.नं ०७९८८९९० मार्फत रु. ११३७१० फिर्ता दाखिला भएको	०	१,१३,७१०.	०	०
समपुरक अनुदान पुँजीगत	१,८६,२८,०००.	५७,१५,९८९.००	१,२९,१२,०११.	पालिकाले गापा पूजीगत गो.भौ.नं।मिति ४२४।०७९।३।२७ मा रु. १,२९,१२,०११ निकासा फिर्ता खर्च लेखि मिति ०७९।३।३१ मा रा.वा.बैंक को भौ.नं. ०७९८९५६१ मार्फत रु.१२९१२०११ फिर्ता दाखिला भएको	०	१,२९,१२,०११	०	०
जम्मा	२६,९६,०५,०००.	२२,०५,६०,९४९.७	४९०४४०५०.३	४५०५८९४७.३	३९८५१०३	१४३४७७२१	३४६९६३२९.३	३०७११२२६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमके मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले जिन्सी सामाको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन२०७४ को दफा१३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन को दफा २०७४ ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार नगरेको । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन२०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको पाईयो । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समिति को नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१०			**संघीय खातामा फिर्ता गर्नुपर्ने** ***...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२ /२० को निर्णयबाट रु. ७२४७११ /- सम्परीक्षण गरिएको /)***	०
११			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** 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 । यस गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार गाउँपालिकामा गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयमा २८ जना र वडाहरुमा कुल १८ जना गरी प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४६ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म २४ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, प्रशासन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अधिकृत, सब इन्जीनियर, कृषि अधिकृत,पशु सेवा अधिकृत सहित २२ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१२			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा तथा अनुदानमा खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१३			**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 गाउँकार्यपालिका तथा वडाहरुमा विभिन्न पदमा ४० जना कर्मचारीहरु र स्वास्थ्य संस्थातर्फ ३० जना कर्मचारीहरु करारमा राखि करार सेवा शुल्कबापत रु.७५,२३,७०७ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेक गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय तथा वडाहरुमा विभिन्न पदमा २३ जना करार नियुक्ति गरी तलब भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएको छ ।	
१४			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण चौमासिक रुपमा नभइ आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मात्र गराएको देखियो । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५			**जिन्सी व्यवस्थापन**	
१५.१			पालिकाले गो.भौ.नं।मिति १५३।०७९।२।१२ मार्फत वडा नं १ को लागि १ ल्यापटप, २ वटा प्रिन्टर खरिद गरी रु.१४९९०० खर्च लेखेकोमा सो जिन्सी सामाग्रीहरु वडामा मात्रै जिन्सी दाखिला गरेकोमा पालिकाको एकिकृत जिन्सी खातामा दाखिला गरेको देखिएन । तसर्थ वडाहरुले खरिद गरेको जिन्सी सामाग्रीहरु पालिकाको एकिकृत जिन्सी खातामा दाखिला हुनुपर्दछ ।	
१५.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को नियम १०६ (१) जिन्सि निरिक्षण प्रतिबेदनमा जिन्सि लिलाम बिक्री गर्ने, मर्मत गर्ने , कार्यालय प्रमूखले थप परीक्षण गराउन सक्ने र कार्यालयको वार्षिक भौतिक परीक्षण प्रतिवेदनका आधारमा सो कार्यालयको जिन्सी निरिक्षण प्रतिबेदनमा उल्लेख भए अनुसारका जिन्सि सामग्रीको ब्यबस्थापन गर्ने ब्यबस्था रहेको छ। कार्यालयले यस आ.ब.मा जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिबेदन तयार नगरेकोले जिन्सी ब्यबस्थापनका सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन। सार्बजनिक सम्पत्ति	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS)प्रणाली बाट राखी सबै वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सि सामग्रीको अद्यावधिक अभिलेख राख्नुपर्नेमा सो अनुसार अभिलेख गरेको पाइएन। अतः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को नियम १०६ अनुसार अभिलेख राख्नुपर्ने देखिन्छ।	
१६			**कानुन र सञ्चालन स्थिति** 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 १० वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, ११ कार्यविधि लगायत २५ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएकोछ । साथै पालिकाले २५ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि २ वटा ऐन, २ वटा नियमावली र ४ कार्यविधि गरि कुल ८ वटा कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
१७			**न्यायिक 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 यो बर्ष कुल ९ वटा विवाद दर्ता भएकोमा ५ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१८			**विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष विविधतर्फ मात्र रु.३१९९२६५ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
१९			**पि पि सि सिमेन्टको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नम्र्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौतामा समेत कार्यालयले तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य गरेमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायका देहायका योजनामा ओ.पि.सि.सिमेन्टको प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले पि.पि.सि. सिमेन्ट खरिद गरी प्रयोग गरेको मू..अ.कर बिजक समावेश गरेकामा समेत कार्यालयले लागत अनुमानकै दरमा भुक्तानी गरेको छ । जिल्ला दररेट अनुसार ओ.पि.सि. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु. ८४० (मू.अ.कर बाहेक) र पि.पि.सि. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.७०० (मू.अ.कर बाहेक) रहेको छ । जसबाट एकातर्फ तोकिएको गुणस्तर बमोजिमको कार्य भएको नहुन सक्छ भने आर्कोतर्फ प्रति बोरा रु.११० (मू.अ.कर समेत) का दरले बढी भुक्तानी भएको छ । तोकिएको गुणस्तरमा कार्य नभएको अवस्थामा यसले निर्माण कार्यको दिगोपनामा असर गर्ने देखिन्छ । नमुना छनौट गरिएका तपसिल बमोजिमको योजनामा तोकिए भन्दा फरक गुणस्तरको निर्माण सामाग्रीको प्रयोग भएको अवस्थामा समेत लागत अनुमान कै दरमा भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	३०,७७०

गोश्वरा भौचर	उपभोक्ता समिति/आपुर्तक	सिमेन्ट वोरा संख्या	बढी भुक्तानी
१४- ९।२७	पालिका भवन अगाडीको कम्पाउण्ड निर्माण उ. स	२१५	१८२७५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४३- १२।१६</td><td>नारायणस्थान बिद्यालयसंगैको चौतारा निर्माण उ.स</td><td>४७</td><td>३९९५</td></tr>
<tr><td>३८२- ३।२२</td><td>सिरनटोल माउलचौर सत्तल निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१००</td><td>८५००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३०७७०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>
बैंक खातामा भुक्तानी
महालेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आ.व २०७६।०७७ देखि सम्पुर्ण सरकारी कार्यालयहरुमा अनिवार्य रुपमा CGAS/E-Payment लागु गरि सबै प्रकारका भुक्तानीहरु सम्बन्धित व्यक्ति/पार्टीको नाममा विद्युतिय माध्यमबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले निम्न अनुसारका सप्लायर्स फर्मलाई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयका कर्मचारी मार्फत रु. ।- भुक्तानी गरेको पाईयो।कर्मचारीले वा सम्बन्धितले सोधभर्ना पनि नमागेको अबस्थामा पनि पार्टीलाई आफुले माग गरेको रकम बुझाँएको भरपाई समेत संलग्न राखेको देखिएन।सरकारी निकायबाट भुक्तानी हुने सबै प्रकारका भुक्तानीहरु बैंकखाता बाटनै गर्नुपर्ने देखिन्छ।
<table>
<tr><th>भौनं मिति</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>आपुर्तक</th><th>सामग्री</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>५-८।२०</td><td>नरेन्द्र देबकोटा</td><td>राजेश हार्डवेयर</td><td>पाईप</td><td>७१,९२४।</td></tr>
<tr><td>५-८।२०</td><td>नरेन्द्र देबकोटा</td><td>जय भिमशेन सप्लायर्स</td><td>निर्माण सामग्री</td><td>९९,८३५।</td></tr>
<tr><td>६-८।२१</td><td>नरेन्द्र देबकोटा</td><td>राजेश हार्डवेयर</td><td>पाईप</td><td>७५,९९२।</td></tr>
<tr><td>११-९।११</td><td>नरेन्द्र देबकोटा</td><td>न्युक्रीयसन</td><td>ल्यापटप</td><td>९९,८००।</td></tr>
<tr><td>१२-९।१३</td><td>नरेन्द्र देबकोटा</td><td>राजेश हार्डवेयर समेत</td><td>फर्निचर समेत</td><td>३,०० ,०००।</td></tr>
<tr><td>१६-९।२९</td><td>आशिक लामा</td><td>Wohme shynagke Thangk kakhang</td><td>प्रबेशद्वार निर्माण</td><td>४,९९ ,०००।</td></tr>
<tr><td>२५- ११।३०</td><td>हरिश्चन्द्र बि.क</td><td>बाबुराम ग्रील वर्कशप</td><td>गोलो भर्याङ्ग</td><td>३५,०००।</td></tr>
<tr><td>२६- ११।४</td><td>ईन्द्रजित तामाङ्ग</td><td>यू. के सुर्य चन्द्र फर्निचर उद्योग</td><td>र्याक निर्माण</td><td>३०,५००।</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१२,११ ,५५१।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन।	
२२			**गुणस्तर परीक्षण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	
२३			**अनुगमन** गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक, सवारी साधन खरिद, ठेक्का स्वीकृति र ओभरहेड लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२४			**विपद् जोखिम न्यूनिकरण कार्ययोजना** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू आशिंक रुपमा पालना गरेको पाइयो । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	
२५			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले कार्यविधि तयार नगरी यस वर्ष रु. १,६२,६५१ आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । पालिकाले कार्यविधि बनाएर आर्थिक सहायता खर्च लेख्नेतर्फ जोड दिनुपर्छ ।	
२६			**नाफामुलक संस्थालाई अनुदान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष तिमाल सामुदायीक ग्रामीण बिद्युतीकरण सहकारी संस्था लि. नाफामूलक	३८४,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
संस्थाको सीिढी निर्माणको लागि रु३,८४,०००। अनुदान उपलब्ध गराएका छन् ।तर त्यसबाट उपरोक्त सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन ।यसरी नाफामूलक संस्थालाई अनुदान दिएको नियमसंगत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं</td><td>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</td><td>प्रयोजन</td><td>अनुदान रकम</td></tr>
<tr><td>३१३- ३।१९</td><td>तिमाल सामुदायीक ग्रामीण बिद्युतीकरण सहकारी संस्था लि.</td><td>सींढी निर्माणको</td><td>रु३,८४ ,०००।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>रु३,८४ ,०००।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>
शिक्षक दरबन्दी, पदपूर्ति तथा विद्यार्थी संख्या
शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम ९२ मा मन्त्रालयको स्वीकृत दरबन्दीको आधारमा सामुदायिक विद्यालयमा रहने शिक्षक दरबन्दी अनुसुची १२ मा उल्लेख भएबमोजिम हुने र नियम ७७ मा सामुदायिक विद्यालयको प्रत्येक कक्षामा विद्यार्थी संख्या सामान्यतया उपत्यका तथा तराई, पहाड र हिमाली क्षेत्रमा क्रमश पचास, पैतालिस र चालिस हुनुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४१ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>क. स .</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>शिक्षक दरबन्दी</td><td>पदपूर्ति</td><td>पदपुर्ति मध्ये करार</td><td>विद्यार्थी संख्या</td></tr>
<tr><td>१</td><td>जनचेतना मा. वि .</td><td>१६</td><td>१६</td><td>४</td><td>३८४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>मल्लवीदेवी प्रा. वि .</td><td>२</td><td>२</td><td>१</td><td>३६</td></tr>
<tr><td>३</td><td>भूपालेश्वर प्रा. वि .</td><td>२</td><td>२</td><td>२</td><td>२२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>पञ्चकन्या आ. वि .</td><td>६</td><td>६</td><td>२</td><td>८६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>नव जागरण प्रा. वि .</td><td>२</td><td>२</td><td>०</td><td>१८</td></tr>
<tr><td>६</td><td>सिम भञ्याङ प्रा. वि .</td><td>२</td><td>२</td><td>०</td><td>३६</td></tr>
<tr><td>७</td><td>सर्वोद्धार मा. वि .</td><td>१०</td><td>१०</td><td>४</td><td>१७१</td></tr>
<tr><td>८</td><td>सरस्वती प्रा. वि .</td><td>२</td><td>२</td><td>०</td><td>२१</td></tr>
<tr><td>९</td><td>बालकल्याण प्रा. वि .</td><td>४</td><td>४</td><td>२</td><td>३१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१०	जनउद्धार प्रा. वि .	३	३	१	३०	
			११	सुनकोशी प्रा. वि .	५	५	०	३६	
			१२	भूमे मा. वि .	१३	१३	५	२१८	
			१३	कालिदेवी प्रा. वि .	५	५	५	४४	
			१४	तेमाल मा. वि .	१२	१२	५	१६७	
			१५	कालिका आ. वि .	७	७	४	८७	
			१६	दोर्जे घ्याङ प्रा. वि .	३	३	१	४३	
			१७	नारायणस्थान मा. वि .	१७	१७	२	१९५	
			१८	हिमालय प्रा. वि .	३	३	०	२१	
			१९	महाकाली प्रा. वि .	२	२	०	१६	
			२०	नारायणस्थान आ. वि .	९	९	१	८९	
			२१	हिमचुली प्रा. वि .	१	१	०	५	
			२२	सरस्वती प्रा. वि .	२	२	१	२५	
			२३	पञ्चकन्या मा. वि .	१८	१८	२	२८०	
			२४	बुद्धकोल्तोङ प्रा. वि .	३	३	०	१८	
			२५	सुनाकन्या प्रा. वि .	३	३	०	२८	
			२६	निर्मला प्रा. वि .	४	४	०	४६	
			२७	कालीदेवी प्रा. वि .	२	२	०	१५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२८	माहाँकाल आ. वि .	५	५	१	७०
२९	राधाकृष्ण मा. वि .	१०	१०	३	१५२
३०	भूमेश्वर आ. वि .	८	८	३	११०
३१	खड्केश्वरी प्रा. वि .	२	२	१	२५
३२	कालीदेवी प्रा. वि .	३	३	१	७
३३	जनज्योती मा. वि .	१०	१०	३	१६४
३४	सेतीदेवी मा. वि .	७	७	१	११८
३५	सनमान आ. वि .	५	५	३	१०६
३६	शिवशक्ति प्रा. वि .	३	३	१	२५
३७	कुशेश्वर मा. वि .	१६	१६	३	४०९
३८	माहाकाली प्रा. वि .	२	२	१	१२
३९	बुद्धकिरण आ. वि .	३	३	०	१११
४०	कालीदेवी प्रा. वि .	२	२	१	१५
४१	बिजुलीकन्या आ. वि .	५	५	०	३७
	जम्मा	२३९	२३९	६४	३६४५

२८			**विपद् व्यवस्थापन कोष** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले आकस्मिक कोषतर्फ गत वर्षको मौज्दात समेत रु८० लाख र प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ गतवर्षको मौज्दात समेत रु.५० लाख गरी कुल रु. १करोड ३० लाख आम्दानी भई आकस्मिक कोषतर्फ रु. ५९२६६३५.७८	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>र प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ रु. २०४१४४ गरी कुल रु.६१३०७७९.७८ खर्च गरी आकस्मिक कोषतर्फ रु.२०७३३६४.२२ र प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ रु.४७९५८५६ गरी कुल रु.६८६९२२० बाँकी रकम देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>वार्षिक प्रतिवेदन
विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td>८</td><td>२०७९-२-२६</td><td>धरौटी फिर्ता
सार्बजनिक खरिद नियमाबली २०६४ को नियम १२४ (२क) मा यस नियममा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि रिटेन्सन मनि भुक्तानी गर्दा आन्तरीक राजश्व कार्यालयमा कर बिबरण पेश गरेको, अर्थात मुल्य अभिबृध्दी कर समायोजनको प्रमाण समेत पेश गरे पश्चात मात्र धरौटी फिर्ता दिने ब्यबस्था रहेको छ। यस कार्यालयले साङ्ग दोर्जे। शान्ति जे.भि लाई Temal rural municipality office Building गा.पा. भवन निर्माण पश्चात धरौटी फिर्ता दींदा मुल्य अभिबृध्दी कर समायोजनको प्रमाण पेश गरे पश्चात फिर्ता दिनु पर्नेमा सो बेगरनै रु७,६९,९५७। धरौटी रकम फिर्ता गरेकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</td><td>७६९,९५७</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>८३</td><td>२०७८-१२-३०</td><td>राजश्व लेखांकन गर्ने सफ्टवयेर
कार्यालयले राजश्व आम्दानीलाई लेखाङ्कन गर्दा प्रयोग गर्ने सफ्टवेयर एकरुपताका लागि महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयबाट स्विकृति लिएर मात्र चलाउनु पर्नेमा स्वीकृत नलिई स्मार्ट टेक नेपाल प्रा.ली बाट राजस्वको लेखाङ्कन गर्ने सफ्टवेयर बापत रु ४,९७,२००। भुक्तानी भएकोले म.ले.नि.काको स्विकृती लिएर एउटै प्रणालीबाट आम्दानीलाई लेखाङ्कन गर्नुपर्ने सफ्टवेयर प्रयोग गर्नुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>अनुत्पादक खर्च
सार्वजनिक खर्चलाई मितव्ययी तथा प्रभावकारी बनाउने सम्बन्धी मापदण्ड, २०७८ को बुँदा १८ (८) मा सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहायका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु. ५५६९१११ खर्च गरेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>६०देखि ७० वर्षका एकल पुरुषलाई भत्ता</td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td>२४५८०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सत्यनारायण मन्दिर संरक्षण समिति</td><td>चन्दा दान</td><td>१११११</td></tr>
<tr><td>३</td><td>विभिन्न पार्टीलाई भुक्तानी</td><td>पालिकाको प्रशासकीय भवन उद्घाटन</td><td>३००००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>५५६९१११</td></tr>
</table>
यस्ता खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्नुपर्छ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>३३.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ७१ जनालाई न्युनतम ९ दिन देखि बढीमा १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई रु.३४६३१६८ खर्च गरेको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।
<table>
<tr><td>क. स .</td><td>योजनाको नाम</td><td>रोजगार संख्या</td><td>न्यूनतम दिन</td><td>अधिकतम दिन</td><td>कुल दिन</td><td>दर</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>१</td><td>दलित बस्ती गोरेटो बाटो निर्माण</td><td>७ जना</td><td>८९</td><td>९१</td><td>६२८</td><td>६०८</td><td>३८१८२४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सिन्दुरे खोला देखि समिन सडक मर्मत सम्भार</td><td>३६ जना</td><td>२४</td><td>९०</td><td>२७२४</td><td>६०८</td><td>१६५६१९१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बोल्दे हेल्थ सेन्टर देखि हर्कयाब सडक मर्मत</td><td>२८ जना</td><td>९</td><td>१००</td><td>२३४४</td><td>६०८</td><td>१४२५१५२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>७१ जना</td><td></td><td>जम्मा</td><td>५६९६</td><td></td><td>३४६३१६८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३३.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगारतर्फ ढुंगा संकलन, फुटाउने तथा ढुवानी नम्स प्रयोग गरी मानिस प्रति दिनको नम्स तयार गरेको पाइयो । जसअनुसार पालिकाले प्रयोग गरेको नम्स अनुसार ढुंगा संकलन, फुटाउने तथा ढुवानी ५०० मिटर सहितको प्रति घ.मि. रु.२३२८.५ हुने देखियो । तर पालिकाले ढुवानीतर्फ ढुंगालाई असजिलो सामानको दररेट रु.५.२५ राखी नम्स तयार गरि प्रति घ.मि. रु.२५२८.५ ले भुक्तानी गरेकोले प्रति घ.मि. रु.२०० ले बढी भुक्तानी भएको देखियो । पालिकाले निम्नानुसारका योजनाहरुमा ढुंगा संकलन, फुटाउने तथा ढुवानीतर्फ बढी दरले भुक्तानी गरेको देखिएकोले असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>मानिस प्रति दिन</td><td>ज्याला दर रु.</td><td>जम्मा रु.</td></tr>
<tr><td>ढुंगा संकलन</td><td>१</td><td>६०८</td><td>६०८</td></tr>
<tr><td>ढुंगा फुटाउने</td><td>१</td><td>६०८</td><td>६०८</td></tr>
<tr><td>ढुवानी सजिलो सामान ५०० मिटरको लागि</td><td colspan="2">(रु . ४ . ४५ * १६००)/(३ . २ * ० . ५)</td><td>१११२.५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>रु. २३२८ . ५</td></tr>
</table>
<table>
<tr><td>सि. नं .</td><td>योजना</td><td>कार्यसम्पन्न रकम</td><td>कार्य</td><td>परिमाण घ. मि .</td><td>दर रु.</td><td>कुल रकम रु.</td></tr>
</table></td><td>१६१,५१४</td></tr>
</table>

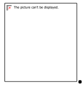
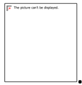
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>बोन्दे हेल्थ सेन्टर देखि हर्कमान सम्म सडक नि.</td><td>१४२५४७५</td><td>ढुंगा संकलन, फुटाउने तथा ढुवानी</td><td>३२६.८</td><td>२००</td><td>६५३६०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा नं ४ सिन्दुरखोला देखि समिन डाडा सडक मर्मत</td><td>१६५६३२५</td><td>ढुंगा संकलन, फुटाउने तथा ढुवानी</td><td>४८०.७७</td><td>२००</td><td>९६१५४</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१६१५१४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>
बढी ग्रेड रकम भुक्तानी
बिद्यालय किताबखाना बाट तलबी प्रतिबेदन ग्रेड पारीत गरी तलबखर्च लेखुपर्नेमा निम्न अनुसारको ग्रेड रकम बढी भुक्तानी भएकोले देहायका शिक्षकहरुलाई बढी ग्रेड रकम भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.६०,१०२।
<table>
<tr><td>शिक्षक</td><td>विद्यालय</td><td>श्रेणी</td><td>१ ग्रेड बढी माघसम्म (९५४*७)</td></tr>
<tr><td>जेमबहादुर तामाङ</td><td>भुमे मावि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>सानुबाबु कुँवर</td><td>तेमाल मावि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>खड्गबहादुर लामा</td><td>नारायणस्थान आवि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>दिलीपकुमार तामाङ</td><td>नारायणस्थान आवि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>तारा अधिकारी</td><td>नारायणस्थान आवि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>बाबुलाल तामाङ</td><td>नारायणस्थान मावि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>गुञ्जमान लामा</td><td>महाँकाली प्रावि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>सार्कीमान तामाङ</td><td>कालिदेवी प्रावि</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td>विमलादेवी मैनाली</td><td>राधाकृष्ण मैनाली</td><td>प्रा.वि. तृतीय</td><td>६, ६७८।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>६०, १०२।</td></tr>
</table>
</td><td>६०,१०२</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>१८७</td><td>२०७९-३-२२</td><td>
कम करकट्टी भएको
आयकर ऐन२०५८को दफा८८(१)अनुसार बासिन्दा ब्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको सेवाशुल्क (मू.अ.कर जारी नगरीकन) भुक्तानी भएकोमा सेवा शुल्क भुक्तानीको १५%ले कट्टी गर्ने प्रावधान रहेको छ। नाङशाल एशोसियसन नेपालसंग गरिबी निबारणका लागी लघु उद्यम बिकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७७ बमोजिम स्तरोन्नती,आबश्यकता पहिचान,
</td><td>१७४,०७१</td></tr>
</table>

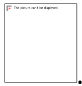
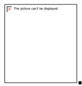
क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पुनर्ताजगी एडभान्स सिप विकास तालिम दिइएको प्रमाण र सहभागिको प्रगति पेश गर्नुपर्ने र सेवा शुल्क बापत रु१२,८९,४१५।को १.५%ले रु१९,३४१।मात्र कट्टी गरेकोमा१५%ले कट्टी गर्न नपुग भएको कर रकम१,७४,०७१।दाखिला गर्नुपर्ने	
३६			**औषधी व्यवस्थापन सम्बन्धी**	
३६.१			पालिकाले खरिद गरेका औषधिहरूमा “नेपाल सरकारको निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी” भन्ने लोगो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले खरिद गरेका र हस्तान्तरण भई आएका निःशुल्क वितरण गर्ने औषधिहरू मध्ये नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देहाय का औषधिहरूमा निम्नानुसार रहेको पाइयो ।म्याद बाँकी रहेको औषधिहरू किन्नलाई प्राथमिकता दिनुको साथै निःशुल्क वितरणको लागि भनी औषधिमा खुलाउनुपर्ने देखिन्छ।	

औषधिहरूको नाम	Expiry date	Batch no.	Remarks
Ibuprofen Tablets	Oct.२०२५	भएको	Supply only
Salbutamol Sulphate	May-२३	भएको	Ins. Supply
Ranitidine Hydrochloride Tablets	Nov.२०२३	भएको	Price
Supramox Amoxycilin Capsules	Feb-२५	भएको	Price
Hyoscine Butylbromide Tablets	Jul-२३	भएको	Supply only
Vitamin B-complex Tablets	May-२४	भएको	Not for Sale
Chlorpheniramine Maleate Tablets	Sep-२४	भएको	Ins. Supply

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.२			तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । (क) खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, (ख) आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, (ग) आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । (घ) औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>(ङ) औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>लाभग्राहीको योगदान नभएको
गरिबी निवारणको लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७७ अनुसार सहभागी उद्यमीले जम्मा मुल्यको २० प्रतिशत योगदान गर्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ। कार्यालयले निम्नानुसारका कार्यक्रम सम्पन्न गर्दा २० प्रतिशत योगदान गरेको नदेखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>आपुर्तक/कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी</th><th>२०%ले हुने</th></tr>
<tr><td>२१८-३।२४</td><td>सम्भाब्य उत्पादनको उत्पादकत्व र बजार प्रतिस्प्रधा बृद्धि एबं प्रबिधि हस्तान्तरण कार्यक्रम</td><td>बरदान सप्लायर्स एण्ढ ट्रेढर्स बाट ८ वटा सिलाई मेशिन</td><td>१,४०,०००।</td><td>२८,०००।</td></tr>
<tr><td>२१९-३।२४</td><td>गरिबी निबारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम</td><td>सबल सप्लायर्स एण्ड ट्रेडीङ्ग हाउस ७१ वटा पानी टयाङ्की</td><td>४,२९ , २३०।</td><td>८५,८४६।</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१,१३ , ८४६।</td></tr>
</table></td><td>११३,८४६</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>वितरणको प्रमाण पेश नभएको

...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २० को निर्णयबाट रु. ५६९२३० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३९</td><td>३१९</td><td>२०७९-२-१०</td><td>गोबर परीक्षण सम्बन्धी

...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २० को निर्णयबाट रु. ९८४९९।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>व्यवसायिक प्रतिवेदन पेश</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कृषितर्फ साना व्यबसायी कृषि उत्पादन कार्यक्रममा निम्नानुसारका व्यबशायी /शहकारीलाई नयाँ र निरन्तरताको पकेट कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा उक्त कार्यक्रमको प्रभाबकारीता ,उत्पादनको बढोत्तरी र सार्थकताको सम्बन्धमा प्रगती प्रतिबेदन समेत पेश गर्नुपर्नेमा निम्नानुसारका साना व्यबसायी कृषि उत्पादन कार्यक्रमका लागि भुक्तानी भएकोमा ब्यावसायिक प्रतिवेदन पेश नभएकोले पेश गर्नुपर्ने।
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>कार्यक्रम सञ्चालक</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१६२-०७९।३।१३</td><td>फुलबारी तरकारी बिउ उत्पादक शहकारी फर्म वा.नं- १</td><td>पकेट कार्यक्रमको निरन्तरता ०७७।०७८को निरन्तरता</td><td>६,०० ,०००।</td></tr>
<tr><td>९८-०७८।१२।१८</td><td>कृषि सहकारी फर्म कृषक समुह</td><td>मकैको पकेट कार्यक्रम ०७७।०७८मा सुरु नभएतापनि निरन्तरता कार्यक्रममा समाबेश</td><td>६,०० ,०००।</td></tr>
<tr><td>९४-०७८।१२।१८</td><td>साना व्यबसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र वा.नं- ६</td><td>बाखा पकेट कार्यक्रमको निरन्तरता ०७७।०७८को निरन्तरता</td><td>६,०० ,०००।</td></tr>
<tr><td>१०९-७८।१२।३०</td><td>बेलिमाया कृषि तथा पशुपक्षी फर्म</td><td>तरकारी बालीको साना ब्यावसायीक कृषि उत्पादन पकेट</td><td>१२,०० , ०००।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३६,०० , ०००।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td>३४२</td><td>२०७९-२-१७</td><td>बिउ बिजन वितरणको भरपाई पेश
........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २० को निर्णयबाट रु. १५००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४२</td><td>४७०</td><td>२०७९-३-२३</td><td>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने
........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २० को निर्णयबाट रु. १५००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४३</td><td>८</td><td>२०७८-७-१४</td><td>ECD Tools Kid Set वितरणको प्रमाण पेश</td><td>४७८,०५७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ बमोजिम बिल, भरपाई, कागजातका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यबस्था रहेको छ। यस पालिकाले ECD Tools Kid Set हरु रु. ४,९९,७८७।मा खरिद गरेकोमा तेमाल गापा अन्तर्गत २२ वटा बालविकास केन्द्र र १ वटा तेमाल गापालाई गरी २३ सेट सामाग्री खरिद भएको तर बालविकास केन्द्रहरुलाई वितरण गरेको भरपाई नभएकोले सोको वितरणको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	
४४			**नर्म्स भन्दा बढी डिजेल खर्च** सडक बिभाग बाट पारीत भएको नर्म्स अनुसार सडकमा प्रयोग हुने मेशिन (डोजरका)लागी प्रती घण्टा ९.१२र१४.४० लीटर डिजेल आबश्यक हुने गरी नर्म्स पारीत भएको छ।मेशिन चलेको प्रति घण्टा१४.४०(बढीका) दरलेनै हिसाब गर्दा पनि पारीत नर्म्स भन्दा बढी मात्रामा डीजेल खर्चमाग भै सोहि अनुसार उपभोक्ता समुहलाइ नर्म्समा उल्लेख भए भन्दा बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ। पालिकाले स्काभेटर, ब्याकलोडर, ब्रेकर र बकेटको प्रयोग गर्दा hard, mixed, soft rock र बाटो सफा गर्दा के कति डिजेल खपत हुने भन्ने सम्बन्धमा सम्बन्धित कार्यालयको परामर्श लिई आधार बनाउनुपर्नेमा सो नबनाएकोले तल उल्लेखित उ. स. हरुलाई डिजेल बापत भएको भुक्तानी मितव्ययी र यथार्थ ढङ्गबाट भएको छ भन्ने आधार देखिएन।	

भौ.नं मिति	उपभोक्ता समुह/भुक्तानी लिने निकाय	मेशिन प्रयोग घण्टा	डिजेल खर्च भु.ली	नर्म्समा खर्च गर्न मिल्ने ली	नर्म्सभन्दा बढी खर्च ली	बढी डिजेल खर्च मुल्य
२४३- ३।९	सिगटी चिहानडाँडा सडक तथा सत्तल निर्माण उ. स	७८	१२००	११२४	७६	१०,५५६।
३५७- ३।२०	कामिटोल सडक निर्माण उ . स	३२	५१०	४६१	४९	८,०२९।
जम्मा						१८,५८५।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५	२७४	२०७९-३-१६	**बिल पेश हुनुपर्ने** पालिकाले भन्ज्याङ लामागाउ कोट तिमाल सडक मर्मतका योजनामा भन्ज्याङ लामागाउ कोट तिमाल सडक मर्मत उ.स.संग रु.४३३७०४ को लागत अनुमात तयार गरी सम्झौता गरेकोमा रु.४३४०२५ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले उक्त उपभोक्ता समितिलाई सोलिङ कार्यमा प्रति घ.मि. ३२६८.८ का दरले १०१.५२ घ.मि. कार्यको भुक्तानी गरेकोमा ढुंगा सोलिङ कार्य १०१.५२ घ.मि. मा १११.६७ घ.मि. ढुंगा लाग्नेमा उपभोक्ता समितिले ढुंगा खरिद गरेको बिल पेश भएको पाइएन । सोलिङ कार्यमा ढुंगा खरिदतर्फ प्रति घ.मि. रु.२२६०(भ्याट समेत) ले भुक्तानी भएकोले १११.६७ घ.मि. ढुंगा खरिदतर्फ रु.२५२३७३ को बिल पेश हुनुपर्ने रु.	२५२,३७३
४६			**मू अ कर बिजक** मू.अ.कर नियमाबली २०५३ को नियम १७.१ अनुसार मुल्य अभिबृध्दी करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै बस्तु वा सेवाको आपुर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्विकृत गरेदेखि बाहेक प्रापकलाई अनुसुची ५ बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक जारी गर्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ।साथै आन्तरीक राजश्व बिभागको मिति २०५५।३।३२ र २०६५।७।१० को परिपत्र अनुसार मुल्य अभिबृध्दी करमा दर्ता भएको करदाताले हरेक बर्ष बिजकको क्रम संख्या १ बाट शुरु गर्नुपर्ने,कर बिजकमा हातले नम्बर राख्न नहुने र केरमेट गर्न नहुने उल्लेख।यस कार्यालयले निम्न अनुसारका आपुर्तिकर्ताहरुलाइ भुक्तानी दिदा संलग्न गरेका बिलहरुमा हातले नम्बर राखेको र बिलको मितिनै उल्लेख नभएकोले मुल्य अभिबृध्दी कर बापत भएको भुक्तानी रु७५४४५। को समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	९४,१३७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

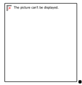
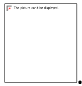
भौ.नं/मिति	सम्बन्धित उपभोक्ता समिति/आयोजनाको नाम	आपूर्ति कर्ताको नाम/निर्माण यबसायी	भुक्तानी रकम	मू.अ.कसमायोजन पेशगर्ने	कैफियत
३८- १२।१४	ठुलो पर्सेलका लागी कम्प्युटर खरिद	जय भिमशेन सप्लायर्स	८००००	१०,४००।	४३५ हातले बिजक नं लेखेको
२६१- ३।१४	वडा नं१मा लिड डिस्प्ले खरिद	कर्कलो मल्टी पर्पोज प्रा.ली	९९८०१	११,४८१।	७८ हातले बिजक नं लेखेको
२४४- ३।१०	वडा नं२मा लिड डिस्प्ले खरिद	कर्कलो मल्टी पर्पोज प्रा.ली	९९८०१	११,४८१।	७९ हातले बिजक नं लेखेको
३८५- ३।२२	बास्कोटा टोल मास्लो सढक मर्मत उ.स	भुपालेश्वर महादेब कन्स्ट्रक्सन	६४९७५	७,४७५।	बिजक नं अस्पष्ट लेखेको
३०२- १२।३०	वडा नं. ७ को वडा व्यवस्थापन खर्च	माँ चण्डी फर्निचर फर्निसिङ एण्ड सप्लायर्सलाई	४६३३००।	५३,३००।	हातले२०१ बिजक नं लेखेको
जम्मा				९४,१३७।	

४७

एउटै निर्माण स्थलको कार्य फरक फरक उपभोक्ता समितिलाई

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १११ मा खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्न निर्माण व्यवसायीलाई निर्माणस्थल सुम्पने र सम्झौता कार्यान्वयन सम्बन्धी कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । कार्यालयले पालीका भबन अगाडीको कम्पाउण्ड वाल निर्माणको कार्य एकै स्थान र एउटै संरचना निर्माणको कार्य समेत टुक्रा गरि देहाय अनुसार फरक फरक उपभोक्ता संग निर्माण कार्य सम्झौता गरेको छ ।

भौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१४- ७८।९।२७	पालीका भबन अगाडी कम्पाउण्ड वाल निर्माण उ स	कम्पाउण्ड वाल निर्माण	१४,४० ,०००।
३३- ७८। १२।१०	पालीका भबन आँगन व्यवस्थापन निर्माण उ स	आँगन ब्यबस्थापन निर्माण	९,६० ,०००।
जम्मा			२४,०० ,०००।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>क्रमागत रुपमा गरिने कामको नापी किताब(Hard copy)र(As Build Drawing) नराखे र कामै पिच्छे उपभोक्ता समिति गठन गर्नाले एउटै निर्माण स्थलको फरक काम यकिन गर्न सकिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>जटिल संरचना निर्माण
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>३५१- ७९।३ ।२०</td><td>ठुलो गाँउ टोडकै टेकनपुर जोडने सडक निर्माण उ.स</td><td>ठुलो गाँउ टोडकै टेकनपुर जोडने सडक निर्माण</td><td>२०,०० ,०००।</td></tr>
<tr><td>२१९- ७९।३ ।८</td><td>१नं वडा कार्यानय भबन निर्माण उ.स</td><td>वा.नं१को भबन निर्माण</td><td>१३,५३ ,६००।</td></tr>
<tr><td>३११- ७९।३।१९</td><td>९नं वडा कार्यानय भबन निर्माण उ.स</td><td>वा.नं१को भबन निर्माण</td><td>१३,४४ ,४००।</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>४६,९७ ,६००।</td></tr>
</table>
नियमाबलीको ब्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>निर्माण सम्झौता गर्दा र कार्य सम्पन्न गर्दा फरक प्यान नं. भएको

..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २० को निर्णयबाट रु. १५००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>कार्य स्विकार/सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नभएको

..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु.२१६५१२।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>डि पि आर खर्च</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।
<table>
<tr><td>गो भौ नं मिति</td><td>विवरण</td><td>फर्मको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१६३।१०।०७</td><td>पञ्च बुद्ध गुम्बा डि पि आर</td><td>आर एल कन्सल्ट प्रा लि</td><td>२८५२००</td></tr>
<tr><td>२८२।१२।३०</td><td>भण्डारी डाँडाँ लामा गाउकोट तिमाल सडक</td><td>Attractive Engineering Consultancy Pvt Ltd</td><td>२३६१२५</td></tr>
<tr><td>२८३।१२।३०</td><td>सिमखोला काफलबोट चुखाडाँडाँ गाउ विमिरे सडक</td><td>AP Engineering Consultancy Pvt Ltd</td><td>२५८०६१</td></tr>
<tr><td>४३८।३।२१</td><td>औधौगिक ग्राम सिन्धडाँडाँ</td><td>Federal Engineering Solution Pvt Ltd</td><td>९९२७०५</td></tr>
<tr><td>४८९।०३।२५</td><td>सहिद पार्क डि पि आर</td><td>Federal Engineering Solution Pvt Ltd</td><td>३२९१६९</td></tr>
<tr><td>३६५-३।२१</td><td>धुल्खु सुनकोशी सिँचाई</td><td>Federal Engineering Solution Pvt Ltd</td><td>१८३२२९</td></tr>
<tr><td>३६६-३।२१</td><td>लगुम्बा डाँडामामा बुद्ध निर्माण</td><td>Dream House Engineering Solutions Pvt. Ltd.</td><td>५९३२५०</td></tr>
<tr><td>२१२-१२।२७</td><td>सेल्फी ढुङ्गा निर्माण</td><td>Zip Consult Pvt. Ltd.</td><td>२३८०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>म्याद थप बेगर नै भुक्तानी
सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० (१) मा सार्बजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५६(२) मा काबूबाहिरको परिस्थिति, सार्वजनिक निकायले उपलब्ध गराउनु पर्ने कुरा उपलब्ध गराउन नसकेमा वा अन्य मनासिब कारणबाट खरिद सम्झौताको अवधि नबढाई नहुने भएमा सम्झौता प्राप्त गर्ने व्यक्तिको निवेदन बमोजिम अधिकार प्राप्त अधिकारीले तोकिएको आधारमा अवधि बढाउन सक्ने उल्लेख छ । त्यस्तै सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० (१) मा ऐनको दफा ५६ बमोजिमको अवस्था परी खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायी,ले कारण खुलाई खरिद सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तीमा एक्काईस दिन अगावै सार्वजनिक निकायमा अवधि थपको लागि निवेदन दिनु पर्ने ब्यबस्था छ । कार्यलयले गाँउपालीका भबन निर्माणका लागि साङ्ग दोर्जे /शान्ती जे.भीसंग मिति २०७६।४।७।मा शुरुमा मू.अ कर बाहेक रु४,००,४२,१७३। मा सम्झौता भएको,म्याद थप भै मिति २०७७।११।३१ सम्म कायम रहेको ,टिप्पणी उठेतापनि कार्यपालीकाबाट स्विकृति नभएको साथै निर्धारित मितिमा रिजर्भ ट्याङ्की र प्रवेशद्वार बाँकी नै रहँदा पनि मिति २०७७।११।२५मा भुक्तानीको लागि अनुरोध गरिएकोमा उक्त समयमा काम सम्पन्न गरी ठेक्का बिलनै संलग्न गरेको देखिएन।मिति २०७८।६।४मा म्याद थप बेगरनै अन्तिम बिल रु६८,३१,८३८।भुक्तानी भएकोले म्याद थप गरेर मात्र भुक्तानी हुनुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td>४१६</td><td>२०७९-३-२</td><td>बिजक पेश हुनुपर्ने</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २० को निर्णयबाट रु. १०००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>जडान र कार्यसम्पन्न पेश गर्नुपर्ने
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ बमोजिम कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश भएता पनि निम्न अनुसारका पाईप खानेपानी पाइप तथा फिटिङ्ग/औजार खरिद गरी सोको जडान (Laying Jointing)गरी नापी कितावमा जडान गरेको नदेखिएको र बिभिन्न सफ्टवेयर सि सि टी भी खरिद भएको तर उक्त खरीदको प्रयोजन पुर्ण भएको देखिएन। निम्न लिखित पाईप खानेपानी पाइप तथा सफ्टवेयर सि सि टी भी जडान भएको नदेखिएकोले दुरुपयोगको सम्भावना समेत हुने देखिएकोले जुन कार्यको लागी खरिद भएको हो सो कार्यमा जडान भएको र कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौनं./मिति</th><th>आपुर्तक र सामग्री</th><th>कार्य प्रयोजन</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>६२-७८।८।२०</td><td>पाईप</td><td>खानेपानी ब्यबस्था</td><td>१,०० ,०००।</td></tr>
<tr><td>२६२-३।१४</td><td>धारापाखा त्रिपाठीटवल खा पा उ स</td><td>फिटीङ्ग सामग्री</td><td>३,८४ ,०००।</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२० को निर्णयबाट रु. २५५३१५०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>ढुङ्गा खरिदमा भ्याट रकम भुक्तानी
पालिकाले गो.भौ.नं।मिति १५८।०७९।२।१७ मा सिरनटोल देखि तल्लोटोल सिढी निर्माण उ.स.लाई ढुंगा सोलिङ कार्यमा प्रति घ.मि. रु.३२६८.८ का दरले भुक्तानी दिएकोमा प्रति घ.मि. ढुंगा खरिद कार्यमा रु.२६० भ्याट भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले उक्त उपभोक्ता समितिलाई ढुंगा सोलिङ कार्यमा ८३.९८ घ.मि. कार्यमा ९२.३७ घ.मि. ढुंगा खरिद मा रु.२४०१८ भुक्तानी दिएकोमा पालिकाले ढुंगा खरिदमा भ्याट बिल पेश गरेको नदेखिएकोले भ्याट बापतको बढी भुक्तानी रकम रु.२४०१८ असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>२४,०१८</td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>कर कट्टीमा छुट
आयकर ऐन २०५८को दफा ८८,८९ अनुसार सामाजिक सुरक्षा र बहाल कर लिनुपर्नेमा निम्नानुसारको भुक्तानीमा कर कट्टी गर्ने ब्यबस्था रहेकोमा कर कट्टि छुट भएको देखिएकोले दाखिला गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>भौ.नं/मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>कार्य प्रयोजन</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>८३।१।११</td><td>गोकुलेश्वर महादेव चौतारा निर्माण</td><td>सामाजिक सुरक्षा र बहाल कर</td><td>८,०२१।</td></tr>
</table></td><td>१७,०२१</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४१४।१।११</td><td>वडा नं ७को भवन निर्माण</td><td>बहाल कर</td><td>९,०००।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१७,०२१।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>
विज्ञापनमा छुट
सरकारी निकायबाट पत्रपत्रिकामा सुचना वा विज्ञापन दिंदा २५% सम्म छुट दिने प्रावधान रहेको छ।यस पालिकाले सूचना प्रकाशन गर्दा निम्न अनुसार१५% मात्र छुट लिएको देखिएकोले सरकारी निकायले पाउने छुट पुरा नलिएको हुँदा पालिकालाई थप रु२५,७१०। व्ययभार परेको छ। आगामी समयमा बिज्ञापनमा पूर्ण छुट लिनुपर्ने देखिन्छ।
<table>
<tr><td>भौ.नं/मिति</td><td>बिज्ञापनकर्ता</td><td>विज्ञापन शुल्क</td><td>छुट लिएको (१५%)</td><td>छुट लिनुपर्ने (२५%)</td><td>बढी व्ययभार</td></tr>
<tr><td>२- ७८।६।१८</td><td>क्रियटिभ मिडिया प्रिन्ट प्रा.लि.</td><td>१४८१६३</td><td>२२२२४</td><td>३७०४०</td><td>१४,८१६।</td></tr>
<tr><td>२३- ७८।६।१८</td><td>जोइन मल्टिपल सर्भिस प्रा.लि</td><td>१०८९४५</td><td>१६३४२</td><td>२७२३६</td><td>१०,८९४।</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>२५,७१०।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td>११३</td><td>२०७९-१-१५</td><td>
अन्तिम मूल्याङ्कन भन्दा बढी भुक्तानी
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७को नियम ३९(५)मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भर्पाइ, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था रहेको छ। लामागाउँ याङ्वेल खोला सडक मर्मत अन्तरगत उपभोक्ता समितिलाई रकम भुक्तानी गर्दा प्राविधिकको अन्तिम मूल्याङ्कन र योजना शाखाको भुक्तानी टिप्पणी भन्दा बढी रु.६०००।- रकम भुक्तानी भएको सो वढी रकम असुल उपर गर्नुपर्ने।
</td><td>६,०००</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>
सोझै खरिद
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसारको सोझै खरिद गरेको देखियो ।
<table>
<tr><td>गो.भौ.मिति</td><td>आपूर्तिकर्ता</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>३८÷६।२२</td><td>सवल सप्लायर्स एण्ड ट्रेडिङ्ग हाउस</td><td>प्रशासकि भवन उद्घाटन तथा सामाग्री</td><td>४१२८२२</td></tr>
<tr><td>४५÷७।८</td><td>सिल्करोड ईनभेष्टमेन्ट एण्ड ट्रेडिङ्ग प्रा लि</td><td>सर्भर अपग्रेट उपकरण खरिद तथा सेवा विस्तार</td><td>४८५०००</td></tr>
<tr><td>४७÷७।८</td><td>जिसान नेटवर्क</td><td>पालिका भवन IP Phone फोन व्यस्थापन</td><td>४९४२६२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४७÷७।८	स्नोवल टेक्नोलोजी ईन्कोअपरेसन प्रा लि	फाईवर राउटर खरिद	४८९०००
६४÷७।१४	स्मार्ट टेक नेपाल प्रा लि	सफ्टवेर खरिद तथा सेवा विस्तार	४९००००
२८६/ २०७९ / ०१ / ०४	प्रौढ नेपाल आईटी सप्लायर्स प्रा लि	न्यायिक समिति व्यस्थापन सामाग्री खरिद	४९८३३०
२८६/ २०७९ / ०१ / ०४	प्रौढ नेपाल आईटी सप्लायर्स प्रा लि	न्यायिक समिति व्यस्थापन सामाग्री खरिद	४९८३३०
जम्मा			२८,६९ ,४१४।

६०

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 । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

गो. भौ . नं।मिति	योजना/ उ . स .	कार्यसम्पन्न रकम रु.	प्रयोजन	उपकरण	उपकरणमा खर्च रकम रु.
७१।०७८।१२।२९	भोटेपाटी पालुघाट चेग्रेन पालघाटटार मैनाजाङ गैरी गाउँ सडक नि./ उ . स .	२९०५६६	माटो खन्ने	स्काभेटर	१७४५९२
७५।०७८।१२।२९	वडा ग्राउण्ड व्यवस्थापन/ उ . स .	३४८४८३	सबै प्रकारको माटो खन्ने	स्काभेटर	२१००६७
१४१।०७९।२।११	डौ डाडा परारचे मुहान खैरीपाखा कृषि स. नि .	५२६५९९	सबै प्रकारको माटो खन्ने	स्काभेटर	५२६९९५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१५०।०७९।२।१२	मेटवाल कोकाम काकलिङ सडक नि./उ . स .	८३८९९५	सबै प्रकारको माटो खन्ने	स्काभेटर	४१३३२८
१५१।०७९।२।१२	भोज्याङ बेसी निगाले खोला पान्थली तलेचौर सडक नि./उ . स .	१८४४३०५	माटो तथा नरम ढुगा खन्ने	स्काभेटर	८२५६९३
२०७।०७९।३।१६	राक्सेखोप बोजाबारी सडक नि./ उ . स .	७३७६४३	सबै प्रकारको माटो खन्ने	स्काभेटर	७३८७४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			**बिल भरपाई पेश नभएको** पालिकाले स्टोन मेसिनरी वर्क १:६ का लागि प्रयोग गरेको नम्सअनुसार प्रति घ.मि. रु.९८०८.९ ले भुक्तानी गरेकोमा सो नम्समा प्रति १ घ.मि. कार्यमा बास प्रति गोटा रु.२५० का दरले १वटा लाग्ने गरि भुक्तानी भएको देखियो । पालिकाले निम्नानुसारका योजनाहरुमा बास समेतको भुक्तानी दिएकोमा बास खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश नभएकोले बास बापत भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.९२१८०	९२,१८०

ब. उ . शी . नं .	गो. भौ . नं।मिति	योजना/ उ . स .	कार्यविवरण	परिमाण घ . मि .	दर रु.	रकम
प्रदेश पू. वि . का .	१।०७९।१।८	मैनाजाङ स्वास्थ्य इकाइ निर्माण/ उ . स .	स्टोन मेसिनरी वर्क १ः ६ मा बासको भुक्तानी	३७.७२	२५०	९४३०
भौतिक पूर्वाधार वि. का .	३।०७९।१।११	महाकाल देवी मन्दिर नि. अधुरो योजना / उ . स .	स्टोन मेसिनरी वर्क १ः ६ मा बासको भुक्तानी	४९	२५०	१२२५०
प्रदेश पू. वि . का	३।०७९।३।२०	श्री सर्वोदर मा. वि . घेराबार कम्पाउण्ड नि . / उ . स .	स्टोन मेसिनरी वर्क १ः ६ मा बासको भुक्तानी	८०	२५०	२००००
प्रदेश पू. वि . का	५।०७९।३।२२	श्री तेमाल मा. वि . भवन नि . / उ . स .	स्टोन मेसिनरी वर्क १ः ६ मा बासको भुक्तानी	१५३	२५०	३८२५०
गापा. पूजीगत	७४।०७८।१२।२९	सेतिदेवी कालिदेवी मन्दिर नि. उ . स .	स्टोन मेसिनरी वर्क १ः ६ मा बासको भुक्तानी	४९	२५०	१२२५०
					जम्मा	९२१८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**फरक नर्म्सको प्रयोग गरी बढी भुक्तानी** पालिकाले गो.भौ.नं।मिति ३।०७८।१२।८ मार्फत तल्लोछाप लखनटोल भङगुर ठुलो पर्सेल सडक नि./उ.स. लाइ स्टोन मेसिनरी वर्क कार्य १:६ कार्यमा सडक नम्सअनुसार प्रति घ.मि. रु.८६५५ रहेकोमा भवन नम्सअनुसार रु.९८०८.९ का दरले ४६ घ.मि. कार्यको भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी सडक निर्माण कार्यमा भवन नम्स अनुसार भुक्तानी दिएकोमा प्रति घ.मि. ११५३.९ का दरले ४६ घ.मि. कार्यको रु.५३०७९ बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने रु.५३०७९	५३,०७९
६३			**उसबाट जटिल संरचना** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन : गो. भौ . नं।मिति | योजना/ उ . स . | कामको विवरण | कार्यसम्पन्न १।०७९।१।८ | मैनाजाङ स्वास्थ्य इकाइ निर्माण/ उ . स . | भवन निर्माण कार्य | ११२७२९६ ५।०७८।१२।२८ | राधाकृष्ण मा. वि . भवन निर्माण/उ . स . | भवन निर्माण कार्य | २१९६०८४ २८६।०७९।३।१७ | साचे चौतारा रेलिङ तथा बेन्च नि./ उ . स . | रेलिङ नि. | ३९७३१३	
६४			**प्रति घण्टा बढी भुक्तानी** गो.भौ.नं।मिति १२७।०७९।२।१० मार्फत स्याङबाटोल जोडने सडक नि/उ.स. लाई ७२५८ घ.मि. सामान्य माटो खन्ने कार्य का लागि भुक्तानी दिएको देखियो । सडक नम्स अनुसार ७२५८ घ.मि. सामान्य माटो खन्ने कार्यका लागि स्काभेटर १२१ घण्टा चल्ने देखिन्छ तर पालिकाले नव आदर्श नि.से.-१०० घण्टा स्काभेटर चलेको बिल पेश गरेको छ । तसर्थ पालिकालाई २१ घण्टाको प्रति घण्टा रु.२१०० का दरले बढी भुक्तानी भएको रकम रु.४४१०० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने	४४,१००
६५			**बढी भ्याट रकम भुक्तानी** पालिकाले मा कोट तेमाल सर्स्युखर्क बाट हुदै बोहोरे दोभान जाने सडक निर्माणका लागि तेमाल सर्स्युखर्क बाट हुदै बोहोरे दोभान जाने सडक निर्माण उ.स.संग रु.२२०१२८५ को लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता गरेकोमा गो.भौ.नं।मिति १०।०७९।३।२१ मार्फत रु.२११५७९९ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरि भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले उक्त योजनामा उ.स.लाई सोलिङ कार्यमा प्रति घ.मि. रु.३२६८.८ का दरले ३२६.८३ घ.मि. कार्यको रु.१०६८३४१ भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले उक्त सोलिङ कार्यमा ढुंगा खरिदमा प्रति घ.मि. रु.२६० का दरले भ्याट भुक्तानी गरेकोमा कुल ३२६.८३ घ.मि. सोलिङ कार्यका लागि ३५९.५१ घ.मि. ढुंगा खरिद गरि रु.९३४७३ भ्याट भुक्तानी गरेकोमा पालिकाले भूपालेश्वर महादेव कन्स्ट्रक्सनमार्फत ढुंगा खरिद गरेको बिल पेश गरेकोमा भ्याट रकम रु.४६०२३ समेत रु.४०००४९ को बिल पेश भएको देखियो । पालिकालाई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापी किताबमा बढी भ्याट भुक्तानी भएको रु.४७४५० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने रु.	४७,४५०

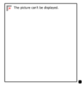
क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद** पालिकाले निम्नानुसारका गो.भौ.नं मार्फत उपभोक्ता समितिमार्फत खरिद गरेको देखियो । पालिकाले उपभोक्ता समितिमार्फत श्रममूलक तथा रोजगारी सिर्जना हुने कार्य गराउन जोड दिदै उपभोक्ता समितिमार्फत खरिद गराउने परिपाटीको अन्त्य गर्ने तर्फ जोड दिनुपर्दछ ।	

गो. भौ . नं।मिति	योजना/ उ . स .	कार्यसम्पन्न रकम	सामाग्री खरिद	खरिद रु.
१२५।०७९।२।१०	कालिवन झर्न खा. पा . मर्मत उ . स .	४३५५६५	५० एमएम पिएन १६ पाइप १४०० आरएम	३२१११४
४०३।०७९।३।२४	साउपेगाडी लिफ्टीङ सिचाइ नि./ उ . स .	५४५८४१	सबमर्जिबल पम्प तथा एचडीइपी पाइप	४८९५६५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			**लागत सहभागिता** पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	
६८			**सामाजिक सुरक्षा तर्फ**	
६८.१			आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को प्रथम दोस्रो तेस्रो त्रैमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता जम्मा रु ११११९४५५५२।निकासा भएकोमा रु १११५९०७७० लाभग्राहिको खातामा जम्मा गरी वितरण गर्दा वाँकी रहेका प्रथम दोस्रो र तेस्रो त्रैमासिकको मृत्यु भएका लाभग्राहिहरुको समेत फिर्ता रकम रु ७२०२०० मध्ये चौथो त्रैमासिकको सेवाग्राहीहरुको खातामा जम्मा हुनुपर्ने रकम भन्दा प्राप्त रकम नपुग भएकाले उक्त फिर्ता रकम वाट ७०६९८७ रकम खातामा जम्मा गरी वाँकि रकम रु १३२१३ र चौथो त्रैमासीकको फिर्ता रकम ३४१५६९ मृत्यु भएका लाभग्राहिहरुको मृत्यु दिन भन्दा पछिको वाँकी रकम गरी जम्मा रु ३५४७८२ कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा २०७९।०५।०८ मा फिर्ता गरेको छ ।पालिकाले लाभग्राहीलाई बैंक मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गराएको सम्बन्धमा परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम उल्लेख गरिएको छ . सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा परिचय पत्र नवीकरण सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन बैंक मार्फत भत्ता वितरण सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन नियमित अनुगमनका साथै केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी लगत अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले बैंकमार्फत भत्ता वितरण गर्दै आएकोमा बैंकलाई उपलब्ध गराएको पेश्की समायमा फर्स्योट गरेको छैन । साथै मृत्यु भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा गरी अद्यावधिक गरेको छैन । लगत अद्यावधिक नगरेको कारण बैंकमा बढी रकम निकासा जाने र निष्कृय लाभग्राहीको खातामा जम्मा भई ठूलो रकम निष्कृय रहने गरेको देखियो । बैंकले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसारका १४४ निष्कृय लाभग्राहीको रु ८६६१६६०।५४का सम्बन्धमा वास्तविक अवस्था यकिन गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता हुनुपर्दछ । लगत कट्टा भईसकेका लाभग्राहिको डोमि खाता खोली रकम जम्मा गरेको देखियो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८.२			सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायको एउटै नाम \नागरिकता नम्बर भएको व्यक्तिलाई नमुना छनौट लेखापरीक्षणको क्रममा भत्ता दोहोरो भुक्तानी भएको देखिएकाले वास्तविक लाभग्राही कार्यालयले यकिन गरी दोहोरो भत्ता रकम असुल हुनुपर्दछ। रु. ५२७७६३।००	५२७,७६३

वडा नं	सासु प्राप्त गर्नेको नाम	नागरिकता नं	रकम	कैफियत
८	कामि सिंह घिसिङ्ग	१००९८	४८०००	२०७६।०९।१४ मा लगत कट्टा
८	मायाँ तामाङ	१८७४	२४०००	२०७७।०८।२० मा लगत कट्टा
८	वुद्धि तामाङ्ग	१८५२	२४०००	२०७७।११।२३ मा लगत कट्टा
८	वहादुर सिंह राय	३०३०७०७०४	२४०००	२०७८।०१।१७ मा लगत कट्टा
८	हर्क सिंह तामाङ्ग	२२८२९	२४०००	२०७८।०३।०३ ल क
८	कान्छि मायाँ तामाङ्ग	३००१६९०२२७०	१३६५५	२०७८।०४।२६ मा लगत कट्टा
८	सेती तामाङ	१९०५	१९०६७	२०७८।०५।०७ मा लगत कट्टा
८	विष्णुमायाँ मगर	१४४४	६०००	२०७८।०५।१५ मा लगत कट्टा
८	कृष्ण सिंह तामाङ्ग	७५१४	४१०६७	२०७८।०५।२२ मा लगत कट्टा
८	गोपनी तामाङ्ग	३०३०७०२०३	८८००	२०७८।०७।२४ मा लगत कट्टा
७	ठूली तामाङ्ग	७२/ १२०	४८०००	२०७७।०९।१५ मा लगत कट्टा
७	किर्तीमान तामाङ्ग	२५२२८०९	३६०००	२०७८।०१।२१ मा लगत कट्टा
७	साईलि तामाङ्ग	२२०१	१२०००	२०७८।०३।३१ मा लगत कट्टा
७	धामु तामाङ्ग	२०६१	१२०००	२०७८।०४।०१ मा लगत कट्टा

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७</td><td>ठकुरानी तामाङ्ग</td><td>६०८६२</td><td>८०००</td><td>२०७८।११।०१ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>५</td><td>मायाँ तामाङ्ग</td><td>२२३६</td><td>१२०००</td><td>२०७७।१०।२६ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री माया तामाङ्ग</td><td>३०३०४६१४५</td><td>६५३३</td><td>२०७८।०५।११ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>२</td><td>माईलि तामाङ्ग</td><td>६१०३</td><td>११९७४</td><td>२०७८।०६।१८ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>९</td><td>ठूली कामी</td><td>५६४</td><td>२४०००</td><td>२०७४।०२।२७ मा लगत कट्टा दोस्रो किस्ता सम्म गको</td></tr>
<tr><td>९</td><td>टिकाराम तामाङ्ग</td><td>३०५८१६०२</td><td>२४०००</td><td>२०७४।०८।०६ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>६</td><td>धन राज मगर</td><td>९६१</td><td>२२६६७</td><td>२०७८।०४।१० मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>६</td><td>च्याङ्गवा तामाङ्नी</td><td>१५९- २०६</td><td>४८०००</td><td>२०७८।०२।२६ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कामिस्या तामाङ्ग</td><td>१०६७</td><td>१२०००</td><td>२०७८।०९।२७ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कान्छि तामाङ्ग</td><td>१०८१</td><td>१२०००</td><td>२०७८।१०।०१ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुर्यमायाँ श्रेष्ठ</td><td>६७३</td><td>६०००</td><td>२०७८।११।१३ मा लगत कट्टा</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५२७७६३</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>चिउरी आँप बगर ब्लेन्दे बगरको ठेक्का
..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२० को निर्णयबाट रु.८७०१००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td>दहत्तर बहत्तर उठाउने सम्बन्धी ठेक्का
कार्यालयले आ.ब ०७८।०७९मा शुनकोशी क्षेत्र (तेमाल गा.पा.१बोहोरा दोभान) दहत्तर बहत्तर उठाउने र चिउरि आप बगर ब्लेन्दे बगरको दहत्तर बहत्तर उठाउने कार्यको मात्र ठेक्का लगाएको र अन्य क्षेत्रको पनि दहत्तर बहत्तर उठाउने ठेक्का आह्वान गरिएकोमा पुनः ठेक्का आह्वान गरी आन्तरिक आम्दानी बृद्धिका लागि पहल गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>मू अ कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश</td><td>२,३६२,३३८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्यालयले आ.ब ०७८।०७९मा ब्यबसायीहरु संग ठेक्का सम्झौता गर्दा मुल्य अभिबृध्दी करको हकमा मु.अ.कर संकलन गरी संघिय राजश्व खातामा (बेदर्ता वालाबाट संकलन भएको मु.अ.कर खाता नं ३३३१७मा) अर्थात यस तेमाल गाँउपालीकाको नाम बाट दाखिला गर्नुपर्नेमा सम्बन्धित ब्यवसायीको पान नं बाट मु.अ.कर दाखिला गर्नाले दाखिला भएको मु.अ.कर ब्यवसायीहरुले नै मू.अ.कर समायोजन लिने जोखिम रहने हुँदा तेमाल गाँउपालिकाको नामबाट दाखिला गर्नुपर्ने र मु अ कर समायोजन नभएको पत्र ल्याउनुपर्ने।
<table>
<tr><td>सि नं</td><td>ब्यवसायीको नाम</td><td>कामको विवरण</td><td>कवोल अंक मु.अ.कर काहेक</td><td>मु.अ.कर</td></tr>
<tr><td>१</td><td>रेन्जेन दोर्जे बिल्डर्स</td><td>शुनकोशी क्षेत्र (तेमाल गा.पा.१बोहोरा दोभान) दहत्तर बहत्तर</td><td>७१,६९ ,७६१।</td><td>९,३२ ,३३८।</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सिम्लेश्वर बिल्डर्स</td><td>चिउरि आप बगर ब्लेन्दे बगरको दहत्तर बहत्तर</td><td>१,१० ,०० ,०००।</td><td>१४,३० ,०००।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१,८१ ,६९ ,७६१।</td><td>२३,६२ ,३३८।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>कर तथा शुल्क असुली
स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ५५,५७,५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर,घरजग्गा वहाल कर,व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको ०७८।७९ मा संचित कोष खातामा कुल आन्तरिक आम्दानी रु.९,७२,६६,४६४.८७ रहेको छ जसमध्ये कर राजश्व रु. ८,९७,३७,२८३.८७ र गैर कर राजश्व रु.७५,२९,१८१.००रहेको देखिन्छ । जसमध्ये बाडफाड बापत प्राप्त आम्दानी रकम रु.८५१३४११२.६८ र अन्य आन्तरिक आय रु.१२१३२३५२.१९ गरेको देखिन्छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><td>राजस्व उपशीर्षक</td><td>अनुमानित बजेट</td><td>प्राप्त रकम रु.</td><td>असुली प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>११३१३ एकीकृत सम्पती कर</td><td>२,०० ,०००.००</td><td>३,२००.००</td><td>१.६०%</td></tr>
<tr><td>११३१४ भुमिकर/मालपोत</td><td>१५,०० ,०००.००</td><td>३२,९० ,७३८.८८</td><td>२१९.३८</td></tr>
<tr><td>११३२१ घरवहाल कर</td><td>१,०० ,०००.००</td><td>१,०२ ,१००.३१</td><td>१०२.१०%</td></tr>
<tr><td>११४११ बाँडफाँड भई प्राप्त हुने मूल्य अभिबृद्धि कर</td><td>३,४१ ,९४ ,०००.००</td><td>५,९८ ,६४ ,३७१.४६</td><td>१७५.००%</td></tr>
<tr><td>११४२१ बाँडफाँड भई प्राप्त हुने अन्तःशुल्क</td><td>३,४१ ,९४ ,०००.००</td><td>७०,६२ ,९९६.३२</td><td>२०.६५%</td></tr>
<tr><td>११४५६ बाँडफाँटबाट प्राप्त हुने सवारी साधन कर</td><td>१,७२ ,१० ,०००.००</td><td>१,८२ ,०६ ,७४४.९०</td><td>१०५.७९%</td></tr>
<tr><td>११६९१ अन्य कर</td><td>५,०० ,०००.००</td><td>१२,०७ ,१३२.००</td><td>२४१.४२%</td></tr>
<tr><td>जम्मा कर राजस्व</td><td>८,७८ ,९८ ,०००.००</td><td>८,९७ ,३७ ,२८३.८७</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१४२११ कृषि उत्पादनको बिक्रीबाट प्राप्त रकम ; ६,०० ,०००.०० ; ४,२९ ,२३८.०० ; ७१.५३% १४२२९ अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क ; ५,०० ,०००.०० ; ४,३००.०० ; ०.८६% १४२४३ सिफारिश दस्तुर ; ५,०० ,०००.०० ; ८,२५ ,३९५.०० ; १६५.००% १४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर ; ३,०० ,०००.०० ; ७,४७ ,५१०.०० ; २४९.१७% १४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर ; ६०,०००.०० ; १,१० ,८००.०० ; १८४.६६% १४२५३ व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर ; ४,०० ,०००.०० ; १,१३ ,५००.०० ; २८.३७% १४२६५ अन्य क्षेत्रको आय ; १४,९९ ,४८७.४२ ; ० ; ० १४५२९ अन्य राजस्व ; २,३१ ,४० ,०००.०० ; ५१,०८ ,१२०.०० ; २२.००% १४६११ व्यवसाय कर ; २,०० ,०००.०० ; १,९० ,३१८.०० ; ९५.००% जम्मा गैर कर राजस्व ; २,७१ ,९९ ,४८७.४२ ; ७५,२९ ,१८१.०० ; जम्मा आन्तरिक राजस्व ; ११,५० ,९७ ,४८७.४२ ; ९,७२ ,६६ ,४६४.८७ ;	
७३			**व्यवसाय कर** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष गाउँपालिकाले व्यवसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर वापत रु.११३५०० कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छ्रन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
७४			**कृषिमा आयकर** बागमती प्रदेशको प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ६ मा आफ्नो कृषि आय प्रस्तुत गर्ने कृषकहरुको लागि निजहरुको स्वयं घोषणाको आधारमा कृषि आयमा कर लगाई असूल गरिने उल्लेख छ । तर पालिकाले यसवर्ष यस सम्बन्धी कुनै कर असूल गरेको देखिएन।	
७५			**विज्ञापन कर**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>बागमती प्रदेशको प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने, लेख्रे वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागी राखिने बस्तु वा सामाग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लगाइ असुल गरी उल्लेख छ । तर पालिकाले यस सम्बन्धी कुनै कर असूल गरेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>रकम ढिला दाखिला गर्ने
आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) र २८(२) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने र आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागिय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाकी रकम र सोको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढि ढिला गरेको भए दश प्रतिशत जरिवाना गरि दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न, गराउन सक्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । यस स्थानीय तह अन्तरगतका नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>राजश्व दाखिला
गाँउ पालीकाले आएको राजश्व अर्थात उठ्ती भएको आयलाई मात्र आम्दानी बाँध्ने गरेको पाईयो,नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेर वडागत रुपमा क्रमसंख्या समेत खुलाई नगदी रसिदप्याडको बितरण र फिर्ताको अभिलेख राख्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरेकोले राजश्व उठती र दाखिलाको रु१,४६,३८,७८७।यकिन गर्न सकिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>अनुगमन र सम्परीक्षण
लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको आ व र दफाहरुको बेरुजु फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भएकोमा सम्परीक्षणबाट लगत कट्टा गरिएको छ।
<table>
<tr><td>आ.व.</td><td>दफा</td><td>बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</td><td>बेरुजु रकम</td><td>फछ्र्यौट</td><td>सम्परीक्षण</td></tr>
<tr><td>०७५७६</td><td>३०</td><td>प्र.प्र.अ.नविन गाङतान तामाङको पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने।</td><td>६००</td><td>असुली</td><td>६००</td></tr>
<tr><td>०७६।७७</td><td>९०।५</td><td>अ.छैठौं बसन्त बहादुर केसीको बढी भत्ता असुल गर्नुपर्ने।</td><td>५१००</td><td>असुली</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td>०७६।७७</td><td>३८।२१</td><td>अ.छैठौं बसन्त बहादुर केसीको बढी भत्ता असुल गर्नुपर्ने।</td><td>२९७५</td><td>असुली</td><td>२९७५</td></tr>
<tr><td>०७६।७७</td><td>७८</td><td>सा.सु.तर्फको रामराज खरेल, बसन्त बहादुर केसी, उद्दब प्रसाद पाण्डे, अनिता श्रेष्ठ, लक्ष्मण कँडेल, र ईन्द्र बहादुर चिमौरियाको बढी रकम असुल गर्नुपर्ने।</td><td>१०२२०००</td><td>असुली</td><td>१०२२०००</td></tr>
<tr><td>०७७।७८</td><td>२२(ग)</td><td>औषधि खरिदको सम्झौताको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने।</td><td>२९४००४२</td><td>प्रमाण</td><td>२९४००४२</td></tr>
<tr><td>०७५।७६</td><td>१३.२</td><td>आय ठेक्का तर्फको विच कुमार दोङबाट असुल गर्नुपर्ने।</td><td>४१६६८३३</td><td>असुली</td><td>४१६६८३३</td></tr>
<tr><td>०७६।७७</td><td>७८</td><td>वडा सचिव राजकुमार तामाङको नाममा सा.सु.बापतको दोहोरो भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने।</td><td>२४०००</td><td>प्रमाण</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>०७५।७६</td><td>१४.३</td><td>वडा सचिव राजकुमार तामाङको नाममा सा.सु. बापतको दोहोरो भुक्तानी बएको असुल गर्नुपर्ने।</td><td>२४०००</td><td>प्रमाण</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>८१,८५,५५०।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>