महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
बैजनाथ गाउँपालिका
रामपुर, बाँके

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित 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 रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

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

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 थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

बबरमहल/अनामनगर, काठमाण्डौं, नेपाल

Babarmahal / Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

(लुम्बिनी प्रदेश लेखापरीक्षण निर्देशनालय)

पत्र संख्या: २०७८।७९
च.नं.११२

मिति: २०७९।३।२३

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
बैजनाथ गाउँपालिका,गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,रामपुर, बाँके ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. बैजनाथ गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ५ करोड ५ लाख ९५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७८।१२।२४ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.२५ लाख ५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड ४५ लाख ७५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.१ करोड ८७ लाख ७२ हजार र पेश्की रू.४७ लाख ४३ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष रू. १२ करोड ४९ लाख ४९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रू. १७ करोड ५५ लाख ४४ हजार रहेको छ । गाउँ पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको खेस्ता 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 अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित 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।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित 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।

(नारायण मरासिनी)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 01-4772220, 4771270, 4262958, Post Box: 13328

email: aag.mgmt@oagnep.gov.np/ dir.mgnt@oagnep.gov.np/ Web Page: www.oag.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

बैजनाथ गाउँपालिका

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

२०७७।७८

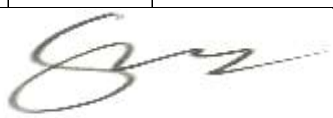
(रु. हजारमा)

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								
७३	१०५	५०५९५	०	०	०	७३	१०५	५०५९५	२५०५	१८७७२	२४५७५	०	०	४३३४७	४७४३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बाँके	१२४९४९	०	०	१२४९४९	०	५०५९५	१७५५४४



आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : बैजनाथ गाउँपालिका, बाँके , बैजनाथ गाउँपालिका , बाँके

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	दान बहादुर ऐडी	२०७७-५-२८	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	महेन्द्र जंग शाही	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	पुर्ण प्रसाद जैसी	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	५०,५९५,०२९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१५,२६,६५,७१३	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४७,५२,९१,०८०	चालु खर्च	३३,१७,९६,१५३.९९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,२३,३४,०००	पूँजीगत खर्च	२७,७४,४८,७५४.५
राजश्व बाँडफाँट	११,१९,७४,५४२.४५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२१,५५,१४,६७१.६३
आन्तरिक आय	६,३५,५६,५७८.१५		
अन्य आय	१९,८८,४६,४३२.०८		
कुल आय	८९,२०,०२,६३२.६८	कुल खर्च	८२,४७,५९,५८०.१२
बाँकी मौज्दात		२१,९९,०८,७६६.०४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परीचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न बैजनाथ गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता उत्तरदायित्व पारर्दशिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यसको उद्धेश्य रहेको छ ।यो गाँउपालिका अर्न्तगत 8 वडा ४७ गाँउ सभा सदस्य महिला 29046 पुरुष 25372 परिवार संख्या १1066 जनसंख्या तथा लुम्विनी प्रदेशमा अवस्थित छ।	
२			**एकिकृत आ।वी** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम यस उपमहानगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरण ,प्राप्त अनुदान तथा सहायता,आन्तरिक आम्दानि र स्थानिय सरकारवाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आय व्यय हिसावकोआर्थिक वर्ष २०७७।७८को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।	

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		147537146.52	१	चालु खर्च	331796153.99	331796153.99
	क) नगद	0		२	पूँजीगतखर्च	277448754.50	**277448754.50**
	ख)बैंक	147537146.52		३	वित्तियव्यवस्था भुक्तानी	0	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		**175531120.6**		क) ऋणभुक्तानी	0	
	क) आन्तरिकराजस्व	63556578.15			ख) ब्याजभुक्तानी	0	
	ख) राजस्वबाँडफाँड	102868547.8			ग) अन्यभुक्तानी	0	
	ग) सवारीसाधन कर	9105994.65		४	लगानी		
	ग) अन्य आय	0			ऋण लगानी	0	
३	वित्तिय हस्तान्तरणसंघ		**475291080**		शेयर लगानी	0	
	क) वित्तियसमानीकरण अनुदान	154400000			अन्य लगानी	0	
	ख) सशर्तअनुदान	320891080		६	धरौटी		**14853091**
	ग) समपूरकअनुदान	0			फिर्ता / सदर स्याह	3640118	
	घ) विशेषअनुदान	0			बाँकी	11212973	
४	प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान		**42334000**	७	कोष फिर्ता	0	
	क) वित्तियसमानीकरण अनुदान	5682000		८	मौज्दात		**187496810.34**
	ख) सशर्तअनुदान	14850000			क) बैंक- संचित कोष	**100943545**	
					ख) बैंक -पूजिगत खाता	**69707094.2**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				ग) समपुरकअनुदान	12802000			ग) बैंक -चालु खाता	**16846170.7**		
				घ) विशेषअनुदान	9000000		९	अनुदानफिर्ता		44227190.36	
			५	अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त	0			क) संघसशर्त	४२९११३८९.८६		
			६	अन्य	**0**	**153453295.9**		ख)प्रदेशसमपुरक	**1027051.5**		
				क) गरिबसंग बिश्वेश्वर कार्यक्रम	546000			ग) प्रदेशसशर्त	२४७५५२		
				ख) स्थानीयपूर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	12708800			घ) प्रदेशविषेश	४११९७		
				ग) सामाजिकसुरक्षा तथा संरक्षण	139198495.90			ङ) बेरुजु खातामा दाखिला	**0**		
				घ) सामाजिकबिकास कार्यक्रम	1000000		१०	गत बर्षकोबढी अल्या	**0**		
			७	विभिन्नकोषतर्फको आय			११	जनश्रमदानमौज्दात	**0**		
				क_ प्रकोप व्यबस्थापन कोष	32507709.68	**35307709.68**	१२	कोष खाताकोखर्च		**14108726.9**	
				ख_ लैंगिक हिंसा निवारण कोष	100000			क_ प्रकोप व्यबस्थापन कोष	12695402.5		
				ग_ कर्मचारी कल्याण कोष	2000000			ख_ लैंगिक हिंसा निवारण कोष	0		
				घ नेपालपर्यटन बोर्ड	700000			ग_ कर्मचारी कल्याण कोष	717879.4		
			८	जनसहभागिता (नगद)	0			घ) नेपालपर्यटन बोर्ड	695445		
			९	विषयगतनिकायबाट प्राप्त	0		१३	कोष खाताकोमौज्दात		**21198982.78**	
			१०	धरौटी आय		**14853091**		क_ प्रकोप व्यबस्थापन कोष	19812307.18		
				गत बर्षकोमोज्दात	5128567			ख_ लैंगिक हिंसा निवारण कोष	100000		
				यो बर्षकोथप	9724524			ग_ कर्मचारी कल्याण कोष	1282120.6		
			११	लगानीकोसाँवा फिर्ता	0			घ) नेपालपर्यटन बोर्ड	4555		
							१४	अन्य खर्च - को ले नि का निकासा		**153453295.90**	
			१२	अन्य विविधआय	0			क) गरिबसंग बिश्वेश्वर कार्यक्रम	546000		
			13	प्रदेश तथा स्थानीय सरकार क्षमता बिकास कार्यक्रम	360902.5	**360902.5**		ख) स्थानीयपूर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	12708800		
								ग) सामाजिकसुरक्षा तथा संरक्षण	139198495.90		
								घ) सामाजिक बिकास कार्यक्रम	1000000		
							15	प्रदेशतथा स्थानीय सरकार क्षमता	360902.5	**360902.5**	

<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></td><td></td><td>बिकास कार्यक्रम</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>16</td><td>बिभिन्न दायित्व भुक्तानीबाँकी रकम</td><td>-२७५५६२.११</td><td>-२७५५६२.११</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>1044668346.16</td><td>1044668346.16</td><td></td><td>जम्मा</td><td>1044668346.16</td><td>1044668346.16</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षण
लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । बैङ्क नगदी किताबसमेत आर्थिक कारोबारका अंकगणितिय शुद्धता तर्फ कार्यालय र आन्तरिक लेखापरिक्षणले गर्ने जोड जम्मामा निर्भर गरिएको छ। लेखापरीक्षणमा पेश भएसम्मका आर्थिक कारोवारसंग सम्बन्धित निकायबाट प्राप्त जानकारी अनुसार तयार गरि स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिमको जोखिम विश्लेषण, नमूना छनौट र व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्रको आधारमा लेखापरीक्षण नीति मापदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन एवं व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यास र लेखापरीक्षण सीमासमेतको आधारमा परिक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षणको मस्यौदा प्रतिवेदन उपर व्यवस्थापनसंगको बहिर्गमन बैठकमा छलफल गरि कायम भएको व्यहोरा सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्रतिवेदनको यथार्थता र पर्याप्तताको निम्ति पुष्ट्याई समेत संकलन गरी त्यसका आधारमा यो प्रतिवेदन तयार गरिएको छ । लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोरा मध्ये तत्काल प्रमाण पेश हुन आएका व्यहोरालाई यो प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । पूँजीगत खर्चतर्फ रु लाख भन्दा बढी भुक्तानी भएका खर्चका गोश्वारा भौचरहरुको नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । उल्लिखित आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८।११।१३ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>अनुदान र निकासा</td><td></td></tr>
<tr><td>४.१</td><td></td><td></td><td>अनुदान फिर्ता – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको रु ४४२२७१८९ मिति २०७८।०४।३ फिर्ता गरेको छ ।
<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>शसर्त</td><td>३२०८९१०८०</td><td>२७७९७९६९०</td><td>४२९११३८९</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>शसर्त</td><td>१४८५००००</td><td>१४६०२४४८</td><td>२४७५५२</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>९००००००</td><td>८९५८८०३</td><td>४११९७</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>१२८०२०००</td><td>११७७४९४८</td><td>१०२७०५१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३५७५४३०८०</td><td>३१३३१५८८९</td><td>४४२२७१८९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.२			**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 यस वर्ष रु१२५६३३७ आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । ।	
५			**सेवा प्रवाह**	
५.१			कार्यालयले सेवा प्रदान गर्ने सेवाको बारेमा कार्यालय स्वयंले मूल्याङ्कन नगरेको तालुक निकायहरुबाट भएको अनुगमनको प्रतिवेदन अनुगमन गर्ने निकाय (oversighting agency) बाट भएको अनुगमनको प्रतिवेदन लेखापरीक्षक स्वयंले गरेको अवलोकन अध्ययन र मूल्याङ्कनका आधारमा	
५.२			**सेवाप्रवाहको स्थिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली र १२ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	निवेदन दर्ता	सिफारिस भएको संख्या
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	114	97
पञ्जिकरणतर्फ		
जन्मदर्ता	1730	
मृत्युदर्ता	458	
बसाईसराई दर्ता	1099	
विवाह दर्ता	167	
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	20	
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण		

<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>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>4.1 किमि</td><td></td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>0</td><td></td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण/स्तरोन्नत</td><td>११.८७१ किमि</td><td></td></tr>
<tr><td>भवन निर्माण</td><td>२</td><td></td></tr>
<tr><td>पक्की पुल / कल्भर्ट</td><td>३</td><td></td></tr>
<tr><td>घेराबार</td><td>१</td><td></td></tr>
</table>
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी व्यवस्थापन सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.१</td><td></td><td></td><td>संगठन तथा व्यवस्थान सर्वेक्षण-स्थानिय सरकार संचालन ऐन,2074 को दफा 83 बमोजिम स्थानिय तहको कार्यक्षमता,राजश्व क्षमता,खर्चको आकार र स्थानिय तहको आवश्यकता समेतलाई आधार मानि कर्मचारी समायोजन पछि मात्र स्थानिय तहलाई आवश्यक पर्ने कर्मचारी सर्वेक्षण तथा व्यवस्था भएकोमा सो अनुसार गरेको पाईएन । यस कार्यमा पालिकाले सुधार गरीनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.२</td><td></td><td></td><td>सेवा करारः कार्यालयले कामको र सेवा करार बाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताब गर्नुपर्ने र अस्थायि दरबन्दी श्रृजना गर्न नसकिने व्यवस्था वमोजिम पालिकाको विकास निर्माण तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक सेवाको दरबन्दी स्विकृत गरेर मात्र सेवा करारमा लिईनुपर्दछ।तर पालिकाले करार सेवामा कर्मचारी राख्दा कामको तथा सेवा करारको अस्थायि दरबन्दी स्विकृत गराउने गरेको पाईएन ।यस्तो कार्यमा सुधार गरीनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.३</td><td></td><td></td><td>तलवि प्रतिवेदनः कार्यालयले कर्मचारी र पारीश्रमिक भत्ता सुविधा वितरण गर्दा तलवी प्रतिवेदन पारीत गराएर मात्र भूक्तानी गरेको हुनुपर्दछ ।तर पालिकाले यस वर्ष तलवि प्रतिवेदन पारीत गराएको देखिएन । लेखापरीक्षणको क्रममा जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा प्रतिवेदन पारीतका लागि पठाएकोमा उक्त कार्यालयले पारीत गरेको भनाई कार्यालयको रहेको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन**	
७.१			**कानून निर्माण र कार्यान्वयन 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 ११ वटा ऐन, २६ वटा नियमावली, निर्देशिका र कार्यविधिलगायत ३७ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ। यस पालिकाले ३७ वटा कानूनहरु निर्माण गरे पनि सबै ऐन कार्यान्वयनमा नआएको र कार्यान्वयनको चरणमा रहेको छ। आवश्यक थप कानुन यथाशीघ्र बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
७.२			**न्यायीक समिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नरहेको र यो बर्ष कुल २२५ विवाद दर्ता भएकोमा १६३ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ६२ बाँकी देखिन्छ ।न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेकोम्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ । न्यायसम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौंट वा कारबाही र किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	
८			**आन्तरिक नियन्त्ण**	
८.१			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः 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 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो। पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०53 को नियम 6 क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित 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 रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 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 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक राखे नराखेको र अद्यावधिक नभएको म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखे नराखेको र अद्यावधिक नभएको वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन 2049 को दफा 7 ख 2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८.२			**म. ले. प. फाराम**ः भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ मा सरकारी कामको शिलसिलामा मा भ्रमण जाने समबन्धि व्यबस्था रहेको छ ।पालिकाले भ्रमण जाने कर्मचारीको अभिलेखका लागी म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको पाईएन । भ्रमण पश्चात भ्रमणमा जाने कर्मचारीहरुवाट म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन लिने गरेको छैन ।पालिकाले भ्रमणमा जाने कर्मचारी पदाधिकारीको अभिलेख राखी कार्यसम्पन्न पश्चात तोकिएको ढाँचामा भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।	
८.३			बेरुजु लगतः म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका देहायका म. ले. प. फाराम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फारामको अभिलेख नराखेको म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत नराखेको म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख नरहेको	
९			**कोभिड-19 नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन**	
९.१	विभिन्न		**जोखिम आकलन र पूर्व तयारी तथा जनशक्ति व्यवस्थापन** पालिकाले कोभिड-१९ को रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि २० शैँयाको कोभिड-१९ विशेष अस्पताल स्थापना गरेको छ । अस्पतालमा १ जना चिकित्सक २ जना स्टाफ नर्स तथा १ जना कार्यालय सहयोगीको व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले एम्वुलेन्सको व्यवस्था गरेको छ । अस्पतालमा आईसोलेसन बेड, अक्सिजन प्लान्ट, अक्सिजन सिलिण्डर, पिपिई लगायत स्वास्थ्य सुरक्षा सामग्रीको व्यवस्था गरेको छ । कोभिड १९ का बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न स्वस्थ्यकर्मी तथा अन्य कर्मचारीहरुको व्यवस्थापन सम्बन्धी मार्गनिर्देशन, २०७७ को अनुसार पालिकालले जोखिम विमा गरेको छ । पालिकले कोभिड १९ का बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न स्वस्थ्यकर्मी तथा अन्य कर्मचारीहरुको सुविधा सम्वन्धि मार्गदर्शन, २०७७ वमोजम कोरोना भाइरस (किोभड – १९) को संमणको उपचारमा संल जनशिको १०० प्रतिशत जोखम भत्ता कायालयले उपलध गराएको छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९.२</td><td>२३</td><td>२०७८-८-९</td><td>अनुगमन भत्ताः कोरोना भाइरस (कोरोना-19) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश,2077 मा राहात वितरण तथा क्वारेन्टाईन को अनुगमन भत्ताको खर्च लेख्न मिल्ने व्यवस्था छैन।कार्यालयले कोरोना भाइरस (कोरोना-19) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश,2077 मा भएको व्यवस्था विपरीत कार्यालयका निम्नानुसारका कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई क्वारेन्टाईन अनुगमन तथा निरीक्षण भत्ता वितरण गरेकाले अतिरीक्त व्यय भार भएको रु
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>९.२.१</td><td>मान बहादुर रुचाल</td><td>११,९००</td></tr>
<tr><td>९.२.२</td><td>शारदा रेग्मी वि क</td><td>११,९००</td></tr>
<tr><td>९.२.३</td><td>दान बहादुर ऐडी</td><td>१५,३००</td></tr>
<tr><td>९.२.४</td><td>पूर्ण प्रसाद जैसी</td><td>१५,३००</td></tr>
<tr><td>९.२.५</td><td>तप्त राज आचार्य</td><td>११,९००</td></tr>
<tr><td>९.२.६</td><td>लक्ष्मण राज शाही</td><td>१५,३००</td></tr>
<tr><td>९.२.७</td><td>लक्ष्मी रोकाय</td><td>१५,३००</td></tr>
<tr><td>९.२.८</td><td>गुमान बहादुर दमाई</td><td>५,९५०</td></tr>
</table></td><td>१०२,८५०</td></tr>
<tr><td>९.३</td><td></td><td></td><td><u>निर्देशिका र हेल्थ प्रोटोकल निर्माण र कार्यान्वयनः</u> कार्यालयले कोभिडसँग सम्वन्धित निर्देशिका एवं हेल्थ प्रोटोकल तयार गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । तीन तहका सरकारका निकायहरुमा निर्देशिका एवं हेल्थ प्रोटोकल कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन । निर्देशिकामा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९.४</td><td>विभिन्न</td><td></td><td><u>पीसीआर प्रयोगशाला संचालन र अनुगमन सम्बन्धी व्यवस्था</u> २०७७ श्रावण देखि २०७८ असार मसान्त सम्ममा पालिकाले पि.सी.आर परीक्षण को लागि आफ्नै प्रयोगशाला स्थापना गरेको छ । कार्यालयले यस आर्थिक बर्षमा १५१ नमूना सकलन गरी १७ केस पोजेटिभ देखिएको थियो ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.५	विभिन्न		**औषधि, कीट तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद तथा अनुदान प्राप्तिको स्थिति** - औषधि, कीट तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद गर्दा कार्यालयले आवश्यकता पहिचान गरेको देखिएन । पालिकाले आवश्यक औषधि सिधै खरिद भएको छ । सामानहरु दाखिला गरेर वितरण गरेको छ । औषधि र कीट उपकरण आपूर्तिको लागि सम्झौता गरी भूक्तानी गरेको छ तर ढुवानि भाडाको दर फरक फरक राखेको छ । महामारी रोकथामको लागि विभिन्न स्रोतबाट प्राप्त स्वास्थ्य सामग्रीको अभिलेख पालिकाले राखेको छैन ।	
९.६	४६	२०७८-११-२०	**अनुगमन भत्ताः** कोरोना भाइरस (कोरोना-19) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश,2077 मा राहात वितरण तथा क्वारेन्टाईन को अनुगमन भत्ताको खर्च लेख्न मिल्ने व्यवस्था छैन।कार्यालयले कोरोना भाइरस (कोरोना-19) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश,2077 मा भएको व्यवस्था विपरीत कार्यालयका निम्नानुसारका कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई सहयोगात्मक अनुगमन गरे वापत निरीक्षण भत्ता वितरण गरेकाले अतिरीक्त व्यय भार भएको रु	२२१,६८०

क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम
९.६.१	मान बहादुर रुचाल	१९,५५०
९.६.२	शारदा रेग्मी बि.क.	१९,५५०
९.६.३	दान बहादुर ऐडी	१९,५५०
९.६.४	पूर्ण प्रसाद जैसी	१९,५५०
९.६.५	तप्त राज आचार्य	१९,५५०
९.६.६	गुमान ब.दमाई	४,२५०
९.६.७	लक्ष्मण राज शाही	२४,८२०
९.६.८	लक्ष्मी रोकाया	२४,८२०
९.६.९	लक्ष्मी बि.क.	५,१००
९.६.१०	लक्ष्मी पौडेल	८५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				९.६.११	खेम राज साप्कोटा	५,२७०		
				९.६.१२	भरत के.सी.	५,२७०		
				९.६.१३	भिम खड्का	१३,६००		
				९.६.१४	निता शाह	५,९५०		
				९.६.१५	युब राज धिताल	१९,५५०		
				९.६.१६	भक्त वहादुर थारु	२,१२५		
				९.६.१७	लिला बहादुर खत्रि	२,१२५		
				९.६.१८	रमेश वि.क.	२,१२५		
				९.६.१९	मदन थारु	२,१२५		
				९.६.२०	अमरदिप महावत	५,९५०		
९.७	विभिन्न		**क्वारेन्टीन र आईसोलेसन व्यवस्थापन** पालिकाले १ वटा आईसोलेसन स्थापना गरेको थियो जसमा ७८ जना रहेका थिए । विरामिको चापका कारण त्यही आईलोसेन सेन्टरलाई कोभिड अस्पतालमा रुपान्तरण गरेको छ । कोभिड १९ विशेष अस्पताल अहिले सम्म पनि कार्यान्वयनमा रहेको छ ।					
९.८	विभिन्न		**राहत सम्बन्धी कार्यको** - पालिकाले यस आ.व.मा राहात वितरण गरेको छैन । नगद राहात वितरण गरेको छैन । राहात वितरण नगरेको हुनाले राहत पाउनेको अभिलेख र संख्या अध्यावधिक नगरेको पालिकाले जनाएको छ ।					
९.९	विभिन्न		**खोप प्राप्ति र वितरणको अवस्था** पालिकाले खोप खरीद गरेको छैन । नेपाल सरकार बाट विभिन्न चरणमा ३३७१६ डोज खोप अनुदान प्राप्त गरकोमा सबै वितरण गरेको छ । पालिकाले खोप भण्डारणका लागि छुट्टै केन्द्रको निर्माण तथा सञ्चालन गरेको छैन ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.१०	विभिन्न		**<u>समन्वय र सहकार्य सम्बन्धी कार्यको मूल्यांकन</u>** कोभिड नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा संघीय निकाय, प्रदेश सरकार अन्तर्गतका निकाय एवं स्थानीय तहहरुसँगको समन्वय र सहकार्यको गरेको पाईएन ।अन्तर निकायबीच सुचना आदन प्रदान भएको देखिएन । संघ प्रदेश र स्थानिय तह बीच कार्यबिबरण स्पष्टता देखिएन साथै जिम्मेबारीमा दोहोरोपना समेत भएकोले समन्वय तथा सहकार्यमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१०	विभिन्न		**आन्तरीक आम्दानिी निम्नानुसार रहेको छ।** **<u>आन्तरीक आम्दानि-</u>** कार्यालयले यस आर्थिक बर्षमा निम्मानुसारको आन्तरीक आम्दानी प्राप्त गरेको छ ।	

आ.व. : २०७७/७८ प्रकार : आन्तरिक राजस्व खाता अवधी : २०७७/०४/०१-२०७८/०३/३१

सि.नं.	स्रोत समूह	बजेटको स्रोत/तह	प्राप्तिको श्रोत	विधि	वार्षिक अनुमानित आय	आम्दानी	
२	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११३१३ -एकीकृत सम्पती कर	नगद	३५०००००	३३०६६३२.१	
३	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११३१४ -भुमिकर/मालपोत	नगद	९१०००००	३४९६३३९१.६	
४	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११३२१ -घरवहाल कर	नगद	४००००००	८७३४९९.१	
५	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११३२२ -वहाल विटौरी कर	नगद	६०००००	८८१५५५१.७५	
६	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११४५१ -सवारी साधन कर (साना सवारी)	नगद	५०००	०	
७	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११४७९ -अन्य मनोरञ्जन कर	नगद	१००००	०	
८	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	११६९१ -अन्य कर	नगद	६८०५०००	२९४५१२५.९५	
९	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४१५९ -अन्य स्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	नगद	४०००००	०	
१०	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२२४ -परीक्षा शुल्क	नगद	२०००००	०	
११	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२२९ -अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	नगद	१००००००	१०८०००	
१२	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२४२ -नक्सापास दस्तुर	नगद	५०००००	८३४४९२.८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				१३	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२४३ -सिफारिश दस्तुर	नगद	२००००००	६३१६४९०.७३		
				१४	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२५३ -व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	नगद	२५००००	९५८९४४		
				१५	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२५४ -रेडियो/ एफ.एम.सञ्चालन दस्तुर	नगद	५००००	०		
				१६	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४२६५ -अन्य क्षेत्रको आय	नगद	२०००००	४०५५२००.१२		
				१७	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४३१२ -प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत	नगद	२००००	४६५०		
				१८	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१४६११ -व्यवसाय कर	नगद	६००००	२४४६००		
				१९	अन्तरिकश्रोत	आन्तरिकश्रोत	१५१११ -बेरूजू	नगद	२०००००	१३००००		
				जम्मा					३२५०००००	६३५५६५७८.१५		
११	विभिन्न		**कोभीडको आय व्यय**									

कोभीडको आय व्यय

<u>कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७७।७८ प्राप्त रकम र खर्च</u> पालिकाको यो बर्ष कोभिड-१९ को लागि प्राप्त रकम तथा खर्चको विवरण निम्मानुसार रहेको छ ।

बजेट/आम्दानीको स्रोत	२०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम	२०७८ आश्विन मसान्तसम्म प्राप्त रकम	खर्च शीर्षक	२०७८ असार मसान्तसम्म खर्च रकम	२०७८ आश्विन मसान्तसम्म खर्च रकम
संघीय सञ्चित कोषबाट	०		राहात वितरण	०	
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०		क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	६८३४९३	
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	२२००००००		आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	१०७४४६९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			संघीय कोभिड कोषबाट	१००००००		जनशक्ति परिचालन	४७९४४४१।५	३२७५२०	
			प्रदेश कोभिड कोषबाट	०		औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	४०३८०७३	१७४९९७३	
			अन्य स्रोतबाट प्राप्त			स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	११६६६२	०	
			· मौज्दात · पूर्वाधार बिकास साझेदारी · संघ संस्थाहरु	४७१२७७४।६८ २९०६९३५ १८८८०००	१९८१२३०७.१८	· ने ग उ म न पा तथा बिपद ब्यबस्थापन समिति · पत्रपत्रिका।प्रहरी।सहयता । लास ब्यबस्थापन · इन्टरनेट · बिमा	८५०००० ६३१४६४ ४०६८०० १०००००	१९७०००	
			·			·	१९८१२३०७.१८	17537005.18	
			जम्मा	३,२५,०७,७०९.६८	१९८१२३०७.१८	जम्मा	३,२५,०७,७०९.६८	१९८१२३०७.१८	
१२			**शिक्षा**						
१२.१			**शिक्षक दरवन्दी** –पालिकाले शिक्षा नियमावली अनुसार शिक्षक दरवन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । कार्यालयले जिल्ला शिक्षा तथा समन्वय इकाइले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.वि., नि.मा.वि.,र मा.बि. कास्थायी, अस्थायी र राहात दरवन्दी शिक्षक, विद्यार्थी संख्या र भौतिक पूर्वाधारलाई यकिन गरी दरवन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः यसरी दरवन्दी मिलान वेगर पालिकाले गरेको शिक्षक तलब निकासा वास्तविक छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन।						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.२			**छात्रवृत्तिः-** सामुदायिक विद्यालयका आधारभुत तथा माध्यामिक तहमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि दिइने विपन्न लक्षित र सिमान्तकृत लगायतका छात्रवृत्ती समयमा निकाशा माग नगरेकोले विद्यालयहरु मार्फत विद्यार्थीमा वितरण हुन सकेको छैन ।यसरी प्रदान गरेको रकमको सम्वन्धमा अनुदान प्राप्त विद्यालय व्यवस्थापन समितिले स्थानीय तहको निर्देशन एवम् आधारहरुलाई ध्यानमा राखी शिक्षक, शिक्षक अभिभावक संघ समेतको सहभागितमा विद्यालयमा उपलव्ध अनुदान (छात्रवृत्ति) मध्येबाट विद्यालय व्यवस्थापन समितिले थप आधारहरु तय गरी छात्रवृत्ति पाउने छात्रछात्राहरुको नामावली सहितको विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस किसिमको छात्रवृति शैक्षिक सत्र २०७७ मा भर्ना भएका विद्यार्थीहरुले मात्र पाउने व्यवस्था छ। पालिकाले अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन। छात्रवृत्ती वितरण गरीएका विद्यार्थीको नामावली र वितरणको भरपाई अनुसार रु.४०७३८००।०० अनुदान उपलव्ध गराएको छ। उक्त रकम के कति दलित, अपाङ्ग, छात्रा र छात्रलाई उपलव्ध गराएको हो एकिन गर्न सकिएन। छात्रवृत्ती वितरणको अनुगमन गरी प्रगति प्रतिवेदन पेश नभएकोले निर्देशिकाले तोकेको मापदण्ड पुगेका विद्यार्थिहरुले मात्र छात्रवृत्ती प्राप्त गरेका छन भन्न सक्ने आधार नभएको रु.	४,०७३,८००
१२.३			**दिवा खाजा:-** शिक्षा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को बुदा नं ७ मा स्थानिय तहहरुले विद्यार्थिको दिवा खाजा कार्यक्रमका लागि विद्यालयलाई अनुदान उपलव्ध गराउदा खाजा व्यवस्था प्रवन्ध मिलाउनुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले दिवाखाजा उपलव्ध गराईएका विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिका (परीक्षामा सामेल भएको दिन समेत) को प्रतिलिपि विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई स्थानिय तहमा संकलन गरी संख्या एकिन भए पश्चात मात्र पालिकाले चौमासिक रुपमा अनुदान उपलव्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। यस आर्थिक वर्षमा पालिका मातहतका विद्यालयलाई रु.२५९७०००।०० दिवा खाजा रकम निकासा दिएको छ। विद्यार्थीको संख्या, हाजिरी भएको दिन र विद्यार्थीलाई खाजा खुवाएको सुनिश्चित हुने प्रमाण वेगर खाजा खर्च लेख्न मिल्ने आधार नदेखिएकोले आधार एकिन गरी वास्तविक खर्च बाहेकको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु	२,५९७,०००
१२.४			**वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने** (क) गो भौ न ।०७८।३।१३ मा EGRP कार्यक्रम अन्तर्गत अभ्यास पुस्तिका भाग२ १२०० थान र स्व अध्ययन पुस्तिका भाग१ ४०० थानम्याक्स वेल वाट खरिद गरि रु ४९७२००।०० भुक्तानि दिएकोमा भाग १ र भाग २ २२९।२२९ थान मात्र विधालयलाइ हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम पेश भएकोमा वाँकी भाग१ ९७१ थान रु ३१०।७५ र भाग२ १७१ थान रु ३१०।७५ को दरले रु ३५४८७६।५० पुस्तकको वितरण भरपाइ पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु ३५४८७६।५०	३५४,८७६.५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.५			**अनुदानको अनुगमन -** कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।पालिकाले पाठ्यपुस्तकमा रु.१५५०७०६।००, अनुदान विद्यालयहरुमा पठाएको छ । विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको अनुदान रकमको कार्य प्रगति विवरण तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन। सार्वजनिक विद्यालयमा प्रदान गरिने नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक समयमा विद्यालयले खरिद गरी विद्यार्थीलाई उपलब्ध गराए नगराएको, विद्यालयले प्रयोग गर्ने पाठ्यसामाग्री पाठ्यक्रम विकास केन्द्रको स्वीकृत सूची मध्येबाट भए नभएको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ ।।अनुदानको अनुगमन र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन संलग्न नहुँदा तोकिएको शीर्षकमा खर्च भयो भएन यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ अनुगमन प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखिएको छ।	१,५५०,७०६
१२.६			**वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने (**क) गो भौ न २१८।०७७।३।१३ मा EGRP कार्यक्रम अन्तर्गत अभ्यास पुस्तिका भाग१ १२०० थान र भाग२ ४०० थान म्याक्स वेल वाट खरिद गरि रु ४९९४६०।०० भुक्तानि दिएकोमा भाग १ र भाग २ २२९।२२९ थान मात्र विधालयलाइ हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम पेश भएकोमा वाँकी भाग१ ९७१ थान रु ३७२।९० र भाग२ १७१ थान रु ३१६।४० को दरले रु ४३४५४१।५० पुस्तकको वितरण भरपाइ पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु ४३४५४१।५० (ख) दर्पण डिजिटल प्रिन्टर्स लाइ शैक्षिक वुलेटिन २२० थान को रु २१४।७० को दरले र शिक्षक डायरी ३६५ थान रु ३९५।५० को दरले जम्मा रु १९१५९१।५० भुक्तानि गरेकोमा उक्त वुलेटिन र डायरी लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि वितरण नभएको र कार्यालयमा मौज्दात रहेको मा सो को वितरण भरपाइ पेश हुनु पर्ने रु १९१५९१।१०	६२६,१३२.६
१३			**बजेट तथा खर्च सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् ।**	
१३.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी**- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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 शारदा रेग्मी बि.क. ले मिति २०77।३।10 गते रु ६९ करोड १७ लाख ९५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति२०७७।३।२९ मा पारित भएको छ ।यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.२			**<u>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति</u>** स्तानिय तहले एकिकृत,समानुपातिक र दिगो विकासका निमित्त क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक रुपमा बटेट बिनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हून्छ। पालिकले आ.व.२०७७/७८ को निम्नानुसारको विवरण पेश गरेको छ ।	

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिकविकास	५,६८,७०,०००	३,२५,७६,७८६	५७.२८
२	पूर्वाधारविकास	२८,६७,८७,५४४.५२	१८,७३,०४,८६०	६५.३१
३	सामाजिकविकास	२७,४१,३१,०००	२४,०४,६०,०९७.१४	८७.७१
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	३,३३,८६,०००	३,०४,५३,६६१	९१.२१
५	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१७,५१,८१,३००	११,८४,४९,५०४.३५	६७.६१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.३			**चौमासिक खर्च**- कार्यालयले उपलव्ध गराएको चौमासिक खर्चको विवरण यसप्रकार रहेको छ । तेश्रो चौमासिक तथा असार मसान्तमा मात्र धेरै खर्च गर्ने प्रवृत्तीमा पालिकाले सुधार गर्नुपर्दछ ।	

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
चालु खर्चतर्फ	३२,८७,३१,१५३.९९	८,०३,८२,९३५.३७	६७६१२८९२.८२	१८०७३५७२५.८	५,४६,२३,२८२.३४
पूँजिगत खर्चतर्फ	२७,७४,४८,७५४.५०	३,६०,९१,९१८	57813081	193543755	९,८९,६८,६८२.५०
जम्मा	६०६१७९९०८.४९	११६४७४८५३.३७	१२५४२५९७३.८२	३७४२७९४८१.३	१५३५९१९६४.८४
प्रतिशत		१९.	२०.	६१.	२५.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**पेश्की व्यवस्थापन**	
१४.१			**पेश्की-** आर्थिक कार्यविधि तथा नियमावली,2077 को नियम ४७ (4) अनुसार पेश्की वा व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको पन्ध्र दिन भित्र आफुले सम्पन्न गरेको कामको सम्वन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक विल भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदनको आधारमा पेश फर्छौट गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले पेशगरेको विवरण अनुसार निम्नानुसारको पेशी फर्छौट गर्नुपर्ने रु.	४,७४३,४७८

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**पेस्की रकम**
१४.१.१	श्री ईश्वरी मा वि	७,६१,५९५
१४.१.२	श्री सिंह भवानी आ वि बैजनाथ ५	६,६७,३८३
१४.१.३	प्रभात मा वि बैजनाथ ५	२५,००,०००
१४.१.४	बागेश्वरी असल शासन क्लव वास	७५,०००
१४.१.५	लालपुर लिफ्ट सिचाईजल उ स 3	३,४७,५००
१४.१.६	बैजनाथ खानेपानी तथा सरसफाई उ स	४२,०००
१४.१.७	जनक बहादुर रावत	५०,०००
१४.१.८	लाल बहादुर बोहरा	३,००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.२			**मोविलाईजेशन पेश्की-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७७ को नियम ४७ अनुसार कार्यालयले निम्न फर्महरुलाई मोविलाईजेसन पेश्की दिएकोमा सो पेश्की नियम ५२ अनुसार म्याद नाघेको छैन । तोकिएको समयमा नै कार्यसम्पन्न गरी पेश्की फछ्र्यौट गर्न तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ । क्र.स. | पेश्किको विवरण | रकम रु. 1 | बाबा ईन्फ्रा प्रोजेक्ट प्रा ली | 264000 2 | बाबा ईन्फ्रा प्रोजेक्ट प्रा ली | 224000 3 | राँरा ईनोभेसन प्रा ली | 140000 जम्मा | ६२८०००	
१५	विभिन्न		**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम तर्फ** **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**–स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम समुदायिक पूर्वाधारहरु को विकास मार्फत नागरिकको जीवन यापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ।प्रधान मन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगार को तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर , सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकताक्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्य क्रम मा संलग्न गराई रोजगारी दिनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगार को तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छ ।बेरोजगार को सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छ।कामकालागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरु को पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सीदाखिला भएको, तर अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन्।साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन।यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तह भित्रका 8 वटै वडाहरु मा सडक नाला, मोटर बाटो,, लगायतका कार्यक्रम सञ्चालनख गरी यस वर्ष.289 जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु 10494324.50 छ।लक्षित वर्गलाई न्युनतम 25 देखि १०० दिन सम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्चसमेत खर्चले खेका छन्।उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारीसृ जना भएता पनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।रोजगारमा समाबेस भएका श्रमिकको बैक खातामा पैसा भुक्तानी नगरी हातहातमा पैसा वितरण गरि भर्पाई पेस गरेकाले बैक मार्फत रकम भुक्तानी गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>

आन्तरीक आय

आन्तरिक आयः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ कोदफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमानिर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्तहुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्नसक्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आर्थिक वर्ष २०77।78 मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ।

केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत
३९,२९,२२,६१३.१४	६,३५,५६,५७८.१५	16.17

</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>

पदाधिकारी थप सुविधा

<u>**ईन्धन तथा मोविल खर्च**</u>-लुम्विनि प्रदेशको स्थानिय तहका सदस्य तथा पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन,२०७६ को दफा ४ (३) बमोजिम पदाधिकारीको लागि सवारी साधन उपलब्ध गराएकोमा पदाधिकारीले यस दफा बमोजिमको यातायात सुविधा पाउने छैनन् तर त्यस्तो सवारी साधनलाई अनसूुची बमोजिमको इन्धन र मोबिल उपलब्ध गराईनेछ । भन्ने कुरा उल्लेख छ । पालिका अध्यक्ष श्री मान बहादुर रुचाल ठकुरी र उपाध्यक्ष श्री शारदा रेग्मी बि.क.ले पालिका बाट यातायात सुविधा वापत नियमानुसार प्राप्त गर्ने रकम यातायात सुविधा लिएको देखिन्छ । साथै कार्यालय बाट सवारी साधन उपलब्ध नगराएको अवस्थामा समेत ईन्धन वापत बार्षिक रु.१५१३२०।- र मोविल वापत बार्षिक रु.९९९९.९६ सुविधा लिएको देखिएकोले ऐनमा भएको सुविधा भन्दा बढि भूक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**असुली रकम**
१७.१	मान बहादुर रुचाल ठकुरी	१,६१,३१९
१७.२	शारदा रेग्मी बि.क	१,६१,३१९

</td><td>३२२,६३८</td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>

पूजिगत खर्च तर्फ निम्नानुसारका व्यहोरा देखिएका छन् ।

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.१	विभिन्न		**कार्य सम्पादन र पेश्की जमानतको म्याद समाप्त भएको**-ठेक्का न.७ 075/076 को निर्माण व्यवसायी नमस्ते रबि निर्माण सेवा सँग सडक कालो पत्रे गर्नु कार्यका लागि 076/03/05 मा रु.4134289.85 मा सम्झौता भई 076/03/20 सम्म म्याद रहेकोमा उक्त म्याद सम्म कार्य सम्म कार्य सम्पन्न हुन नसकेको र प्रथम विलबाट रु.2052334।– मात्र भूक्तानी भएको छ । कार्यसम्पादन जमानतमा रु.1555000।– को म्याद 077/02/02 सम्म र मोविलाईजेसन पेश्की रु270533 को म्याद क्रमशः 2077/02/02 र 2076 असार मसान्तमा समाप्त भएको छ । गाउँपालिका द्वारा विभिन्न मितिमा ६ पटक गरी जम्मा ३० महिना २०७८ पौष २० सम्म म्याद थप भएको अवस्थामा पनि उक्त कार्य सम्पन्न भएको नदेखिएकोले नियमानुसार कार्य सम्पादन जमानत रु 1555000 र मोविलाईजेसन पेश्की रु 270533।– समेत जम्मा रु.1825533।– को म्याद थप गराई कार्यसम्पन्न गराउनुपर्ने रु.	१,८२५,५३३
१८.२	विभिन्न		**बिल भरपाई संलग्न नभएको**- नमूना विद्यालय निर्माण कार्यका लागि प्रभात मा.वि.वैजानाथलाई रु. 1 करोड २५लाख अनुदान उपलव्ध गराएकोमा स्विकृत कार्यक्रम अनुसार कार्य संचालन भएको प्रमाण कागजपत्र पेश नभएकोले सम्झौता अनुसार कार्यसम्पन्न भएको प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने रु.	१२,५००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१८.३</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>बोलपत्रमा प्रतिस्पर्धाको स्थिति- सार्वजनिक खरिद नियमावली,2064 को नियम 9 मा लागत अनुमान तयारी गर्दा निर्माण कार्यको लागत,समयावधी र गुणस्तरलाई ध्यान दिनुपर्ने र नियम १० मा स्विकृत नर्म्स र दररेटलाई आधार मानी तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार परीक्षण गर्दा गाउँपालिका द्वारा यस वर्ष ठेक्का व्यवस्थापन भएका तालिकामा उल्लेख गरीए अनुसारका ठेक्कामा ५३ प्रतिशत देखि 67 प्रतिशत सम्म घटि दरमा कवोल गरेको अवस्था देखिएकोले कार्यालयले लागत अनुमानलाई यथार्थपरक बनाई ठेक्का व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>ठेक्का न.</th><th>कामको विवरण</th><th>लागत अनुमान रकम</th><th>स्विकृत रकम</th><th>घटेको प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>1</td><td>4-077/78</td><td>सडक स्तरोन्नती</td><td>12042941.25</td><td>4609455</td><td>65</td></tr>
<tr><td>2</td><td>10-077/78</td><td>सडक स्तरोन्नती</td><td>7631537</td><td>2865797</td><td>62</td></tr>
<tr><td>3</td><td>13-077/78</td><td>सडक कालोपत्रे</td><td>7896046.9</td><td>3649185.13</td><td>53.78</td></tr>
<tr><td>4</td><td>14-077/78</td><td>सडक स्तरोन्नती</td><td>7628771</td><td>2519806</td><td>67</td></tr>
<tr><td>5</td><td>16-077/78</td><td>सडक कालोपत्रे</td><td>4515686</td><td>1895866</td><td>58.01</td></tr>
<tr><td>6</td><td>18-077/78</td><td>सडक कालोपत्रे</td><td>3543033</td><td>1510497</td><td>57</td></tr>
<tr><td>7</td><td>19-077/78</td><td>सडक कालोपत्रे</td><td>5138424</td><td>2104225</td><td>59.04</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१८.४</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>ठेक्मा सम्झौतामा ढिलाई- सडक स्तरोन्नतिका लागि रु.5991077।9 को लागत अनुमान रहेको ठेक्का न.21,077/78मा सबैभन्दा घटि रकम रु.1815388.20 वाला निर्माण व्यवसायी श्री एल्.एम्.पि.कन्स्ट्रक्सन को ठेक्का स्विकृत २०७८।२।५ मा भएकोमा उक्त निर्माण व्यवसायि सँग ५ महिना पश्चात मात्र मिति 2078/07/07 मा मात्र सम्झौता भएकोमा सो को कारण पेश भएन । सार्वजनिक खरीद ऐन,2063 र नियमावली,2064 बमोजिम को अवधि भित्र ठेक्का व्वस्थापनको कार्य गरि कानुनको पालनामा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.५			**मानखोला झोलुंगे पुल-** साविक जिल्ला प्राविधिक कार्यालय वाँके बाट ठेक्का प्रकृया शुरु गरी निर्माणाधिन रहेको मानखोला झोलुंगे पुलको निर्माण सामाग्री खरिदका लागि आपूर्तिकर्ता रिजहवान ईन्जिनियरीङ्लाई रु.2995482 र सो को उपभोक्ता समितिलाई निर्माण कार्य वापत रु.775341 समेत जम्मा रु.3770823।– यस वर्ष गाउँपालिका बाट भूक्तानी भएको छ । उक्त ठेक्का को शुरु म्याद २०७४।09।03 देखि २०७४।१२।३ सम्म रहेको र तत्पश्चात साविकको जिल्ला प्राविधिक कार्यालय खारेज भएका कारण लामो समय अलपत्र रहेको र उक्त कार्यको शुरु लागत अनुमान,उपभोक्ता समितिको अंश पहिले भूक्तानी भैसकेक रकम, भूक्तानी हुन बाँकी रकम र काम खुल्ने प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले गाउँपालिकाले सो को वास्तविक अवस्थाको यकिन एवं अनुगमन निरीक्षण गर्नुपर्दछ ।	
१८.६	विभिन्न		**उपभोक्ता समिति बाट जटिल निर्माण कार्य-** 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 मार्प**m**त् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् गो.भौ.न. मिति | काम | भुक्तानी रकम 321 078/03/22 | पक्की नाला निर्माण | 743602.00 325 078/03/18 | भवन निर्माण | 500000.00 261 2078/03/09 | पक्कि कल्भर्ट निर्माण | 500000.00 258 2078/03/08 | सडक स्तरोन्नती | 1000000.00 234 2078/03/01 | तटवन्ध निर्माण | 1500000.00 226 2078/02/26 | कल्भर्ट निर्माण | 692558.00	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१८.७</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>लागत अनुमान बढी दरमा भएको- सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 10मा निर्माण कार्यको लागत तयार गर्दा स्विकृत नर्म्स र जिल्ला दररेटको आधारमा तयार गर्नुपर्ने र त्यसरी तयार गरेको लागत अनुमान एक तह माथिको प्राविधिक वा विभागीय प्रमूख बाट जाँच गरी स्विकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तयार गरेको निम्नानुसारको ठेक्काहरुको निम्न आईटमहरुमा माटो खन्ने कामको दर विश्लेषण गर्दा निम्नानुसार वढि दरमा गरेकाले निर्माण कार्यमा थप व्यय भार परेको रु.
<table>
<tr><th>ठेक्का न.</th><th>आईटम न.</th><th>काम</th><th>परिमाण हुनुपर्ने</th><th>हुनुपर्ने रु.</th><th>भएको रु.</th><th>वढि दर</th><th>थप व्यय भार परेको</th></tr>
<tr><td>22 076/077</td><td>8.1</td><td>माटो खन्ने</td><td>1664 घ.मी.</td><td>69</td><td>231.87</td><td>162.87</td><td>271015.68</td></tr>
<tr><td>14 076/077</td><td>8.1</td><td>माटो खन्ने</td><td>330.32 घ.मी.</td><td>69</td><td>231.87</td><td>162.87</td><td>53747.10</td></tr>
<tr><td>21 077/078</td><td>8.1</td><td>माटो खन्ने</td><td>1696 घ.मी.</td><td>69</td><td>231.87</td><td>162.87</td><td>276227.52</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>600989.62</td></tr>
</table></td><td>६००,९८९</td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>खरिद</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>१९.१</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 सोभैm गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभैm खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नमुना छनौट गरि परीक्षण गरिएका निम्न बस्तु तथा खरिदमा पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ लागत अनुमानकै हाराहारीमा निम्नानुसार रु २६३२२४५ माल समान सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ न र मिती</th><th>सामाग्री कार्य</th><th>सप्लार्यस</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>७।७७।५।१७</td><td>साईरन मेशिन</td><td>टेक माईन्डस</td><td>४०६८००</td></tr>
<tr><td>१८।७७।६।११</td><td>ल्याप्टप ३ प्रिन्टर ७</td><td>टेक्नोलिङ्क सप्लार्यस</td><td>४५५०००</td></tr>
<tr><td>१०१।७७।११।५</td><td>डेक्सटप ५</td><td>एच पि ट्रेड</td><td>४३००००</td></tr>
<tr><td>१०२।७७।११।५</td><td>डेल ल्याप्टप ३</td><td>टेक्नोलिङ्क सप्लार्यस</td><td>२७२५००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३७।७७।७।२</td><td>टेबुल कुर्सी</td><td>डाँगी स्टिल उद्योग</td><td>२४९५००</td></tr>
<tr><td>१०६।७७।११।१४</td><td>फर्निचर</td><td>एस एच फर्निचर उद्योग</td><td>१६७०००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">१२५</td><td rowspan="2">फर्निचर</td><td>भगवती फर्निचर</td><td rowspan="2">६५१४४५</td></tr>
<tr><td>बुद्ध फर्निचर</td></tr>
</table>
</td><td>२,६३२,२४५</td></tr>
<tr><td>१९.२</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा लागत अनुमान सर्विजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० को अनुसूची १क अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा प्रशासनिक खर्च वापत ४ प्रतिशत राखी लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले पालिका स्तरिय आवद्यिक योजना तयारीका लागी परामर्श सेवा खरिद गर्न तयार गरेको लागत अनुमान रु १५०४३७० मा ४ प्रतिशतले हुने रु ४४८२८ राखी लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा ३८३६७० प्रशासनिक खर्च वापत थप गरी लागत अनुमान स्विकृत गरी सोही बमोजिम प्रस्तावदाता श्री इन्टेन्सिभ स्टडिज एण्ज रिसर्च सेन्टर सँग सम्झौता तथा भुक्तानी गरी रु ३३८७२७ बढी भुक्तानी दिएको असुल गर्नु पर्ने रु</td><td>३३८,७२७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९.३			**पालिकाको प्रोफाइल**: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ ।कार्यालयले पालिका प्रोफाइल तयारीका लागी रु १५०००११७ को लागत अनुमान तयार गरी सूचिकृत परामर्शदाता वाट लिएको प्रस्तावका आधारमा प्राबिधिक प्रस्तावमा सफल भई न्यून कबोल गर्ने गभर्नेन्स स्टडिज एण्ज रिसर्च सेन्टर सँग मिति २०७७।११।०९ मा रु १४९५९५१ को सम्झौता गरी कार्यसम्पन्न गरी सम्झौता अनुसार भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न अनुसार रहेका छन् । **क** लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकावाट तयार भएको रु १५०००११७ को लागत अनुमानको आधार पेश भएन । **ख** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० को अनुसूची १क अनुसार प्रशासनिक खर्च ४ प्रतिशत राखी लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तयार पारेको लागत अनुमानमा १० प्रतिशत कायम गरी प्रस्तावदाता श्री गभर्नेन्स स्टडिज एण्ज रिसर्च सेन्टरको प्रसतावमा समेत सोही १० प्रतिशतका आधारमा सम्झौता र भुक्तानी भएकोले नियमावलीको व्यवस्था विपरीत बढी लागत अनुमानका आधारमा रु ७२२१० को बढी सम्झौता तथा भुक्तानी भएको असुल गर्नु पर्ने रु	७२,२१०
१९.४			**विमा**-सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ बमोजिम सम्झौता अन्यथा व्यवस्था भएको बाहेक रु १० लाख भन्दा बढीकी निर्माण कार्य गराउदा विमाको व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।कार्यालयले विभिन्न योजाना अन्तरगत बोलपत्रबाट सञ्चालित कार्यमा लागत अनुमान तथा ठेक्काको सम्झौतामा विमाको व्यवस्था गरेको पाइयो तर ठेक्काको सम्झौतामा भएको विमाको व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको शूरु हुँदा नै विमा गर्नुपर्नेमा अधिकांश ठेक्काका निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्य शूरु हुँदा विमा गरेको पाईएन ।नमुना परीक्षण गरीएका निम्न निर्माण कार्यको वील भुक्तानी गर्दा विमा नगरेको अवस्थामा विमा बापतको रकम भुक्तानी दिएकोले उक्त रकम निर्माण व्यवसायीवाट असुल गर्नु पर्नेरु	३०,०००

योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	विमा अवस्था	भुक्तानी रकम
वडा न २ कार्यालय	बि एन एल कन्ट्रक्सन	नभएको	१५०००
वडा न ४ कार्यालय	बि एन एल कन्ट्रक्सन	नभएको	१५०००
जम्मा			३००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१९.५</td><td></td><td></td><td>अमानतवाट कार्य सार्वजनिक खरिद निमावली २०६४ को नियम ९८ अनुसार रु १००००० सम्मको निर्माण कार्य अमानत वाट गराउन सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले एकैकर्मचारी व्यक्तीवाट पटक पटक अमानतवाट कार्य गराएको पाईयो । अमानतवाट कार्य गराउदा स्विकृत लागत अनुमानकै दरवाट खर्च हुने हुदा प्रतिस्पर्धा वाट हुने बचत रकम ब्ययभार पर्नुका साथै कार्यको गुणस्तरमा समेत विश्वत हुने देखिदैन । अत पालिकाले अति आवस्यक अवस्था सृजना नभई प्रतिसपर्धा सिमित हुने गरी एउटै ब्यक्तिवाट समेत अमानतवाट कार्य गराई खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ न मिती</th><th>वडा न</th><th>काम</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०९।७७।११।१८</td><td>२</td><td>डिगिया मन्दिर</td><td>मदन प्रसाद थारु</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>१८२।७८।२।४</td><td>२</td><td>धारा जडान</td><td>मदन प्रसाद थारु</td><td>४०८३०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१४०८३०</td></tr>
</table></td><td>१४०,८३०</td></tr>
<tr><td>१९.६</td><td></td><td></td><td>टुक्रा पारी निर्माण – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८५ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभैm गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभैm खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नमुना छनौट गरि परीक्षण गरिएका निम्न बस्तु तथा खरिदमा पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत सार्वजनिक निर्माण खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ रु ८२९९१९७ लागत अनुमानका निर्माण कार्य रु ८२५४११२ सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>क्र(स)</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>लागत अनुमान</th><th>सम्झौता भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्रेयस कन्ट्रक्सन प्रा.लि कोहलपुर २ बाँके</td><td>रत्नराजमार्ग देखि जनजागरण स्कुल सम्म जाने सडक</td><td>४९८५७४</td><td>४९७०१३</td></tr>
<tr><td>२</td><td>समिप निर्माण सेवा. बैजनाथ ६ बाँके</td><td>मेसीनरी वाल र कल्भट निर्माणका</td><td>२६१४०८</td><td>२६०८२३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>नविना कन्ट्रक्सन बैजनाथ ५ बाँक</td><td>वडा नं ५ को संगमचोक देखि वनकटवा गाउँ जाने सडक</td><td>४९९३७२</td><td>४९६०१५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जे.आर कन्ट्रक्सन बैजनाथ १ बाँके</td><td>वडा नं २ कार्यालयको पेटी</td><td>४९८७७१</td><td>४९७६६०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>बि.एल.एन. कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. बैजनाथ २ बाँके</td><td>वडा नं ४ कार्यालयको पेटी</td><td>४८४५८६</td><td>४८४२२८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>८,२५४,११२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			६	धिताल बिल्डर्स बैजनाथ ४ बाँके	सिमलघारी देखि बानियाभार सडकमा थप काम	२३५१८१	२३२००३	
			७	नविना कन्ट्रक्सन बैजनाथ ५ बाँके	संगमचोक देखि वनकटवा गाउँ जाने सडक	४९९३७२	४९६०१५	
			८	एल एम.पी कन्ट्क्सन बैजनाथ ४ बाँके	वडा नं ४ कार्यालयको पेटी र्याम	४०३,०२६	४०१३९३	
			९	खुशी बिल्डर्स बैजनाथ ५ बाँके	चिसापानी सडक स्तरन्नोनति	४९७५३९	४९६७३०	
			१०	डिग्रे शाही कुमारी कन्ट्रक्सन कोहलपुर १०	बनकट्टा गाँउ देखी त्रिवेणी बाटो मर्मत	४३६६७५	४३५८४३	
			११	खुशी बिल्डर्स बैजनाथ ५ बाँके	मौवाधारी चोक देखी वाट निर्माण	४९९८१९	४९२६८४	
			१२	धिताल बिल्डर्स बैजनाथ ४	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र वडा नं २ को पेटीनिर्माण	४९४८९९	४९४२९४	
			१३	भुपेन्द्र निर्माण सेवा कोहलपुर	सभाहलको फिल्डमा माटो पटान ग्ा्रभेल	४९९९५५	४९४८२२	
			१४	श्री मल्ल कन्रटक्सन कम्पनी सिम्ता ६ सुर्खेत	रामपुर देखि गढरहि जाने सडक ग्ा्रभेल तथा माटो पटान	४९९१०१	४९२९२५	
			१५	शुभशान्ति निर्माण सेवा नेपालगञ्ज ८ बाँके	रत्नराज मार्ग गाभर लाइन्सपार्क जाने सडक	४९९९५६	४९७३२६	
			१६	नबिन निर्माण सेवा जगतीपुर ९ जाजरकोट	सभाहल शौचालय निर्माण	४९९०७८	४९६४६२	
			१७	क्षेत्री कन्ट्रक्सन बारेकोट ६ जाजरकोट	शौचालय पलष्टर तथा पि.सि.सि पलम्बीग सामानहरु	४९६११९	४९३९७२	
			१८	गौतम निर्माण सेवा नलगाड ३ जाजरकोट	शौचालय आर.सी.सी ,पनिङ्ग ,पलम्बरका सामानहरु	४९५७६६	४९३९०४	
						८२९९१९७	८२५४११२	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१९.७</td><td></td><td></td><td>रितपूर्बकको कर बिजक – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना छनौट गरिएका मध्ये निम्न कारोबारमा गाउँपालिकाले रित पूर्कको कर वीजक बेगर देहायका निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु १०९००८८ निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसासयिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्यान नं.</th><th>कर विजकको अवस्था</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मुअकर कर रकम</th><th>५० प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>०४।७७।४।३२</td><td>अनामिका कन्ट्क्सन</td><td rowspan="2">######</td><td rowspan="2">हातले लेखेको बीजक न ४ र ५</td><td>६२९८०६</td><td>७३६०६</td><td>३६८०३</td></tr>
<tr><td>५।</td><td>अनामिका कन्ट्क्सन</td><td>४६०२८२</td><td>५२९२५</td><td>२६४७७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१०९००८८</td><td></td><td>६३२००</td></tr>
</table></td><td>६३,२००</td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.१</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई नभएको आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ उप नियम ५ मा विल भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले नमुना विद्यालय निर्माण कार्यका लागी जन प्रभात मा वि बैजनाथलाई रु१ करोड २५ लाख भुक्तानी भएकोमा स्विकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यसंचालन भएको प्रमाण कागजात पेश नभएकोले सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न भएको बि ल भरपाई प्राबिधिक मुल्याङ्कन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ ।</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>२०.२</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश नभएको सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ को नियम १२३ ख अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्यको प्राविधिक नापजाँच पश्चात वास्तविक कार्यसम्पन्न परिमाणको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यसैगरी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ उप नियम ५ मा विल भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकावाट विभिन्न मितिमा खरिद भएका ४५० देखी ९०० एम एम साईजका ह्ययुम पाईपहरु योजनगत रुपमा जडान भएको देखिने नापी किताव प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यालयमा जिन्सी आम्दानी जनाएको प्रमाण वेगर खर्च लेखेको पाईएकाले योजनागत रुपमा जडान भएको नापी किताव वा जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ न र मिति</th><th>सप्लार्यस</th><th>परिमाण</th><th>मुल्य रु</th></tr>
<tr><td>८४।७७।१०।८</td><td>उप्रेती पाईप पोल उद्योग</td><td>४३।७५ मि</td><td>२६९९२१</td></tr>
<tr><td>८५।</td><td>बागेश्वरी ह्यूम पाईप</td><td>६७ मि २५ थान</td><td>४४०४५२</td></tr>
<tr><td>२००</td><td>बालाजी ह्यूमपाईप</td><td>३७ मि</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>९६०३३७</td></tr>
</table>
</td><td>९६०,३३७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.३			**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 उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएका सवै निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । निर्माण व्यवसायीवाट हुने कार्यमा समेत पुर्ण रुपमा ऐनको पालना भएको देखिएन । नमुना छनौट गरिएका निम्न निर्माणकायमा गुणस्तर परिक्षणवापत रु ७०००० भुक्तानी दिएकोमा गुणस्तर परीक्षण गरेको नदेखिएकोले उक्त कार्यवापत भएको भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने रु	१२०,०००

योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	गुणस्तर परिक्षण अवस्था	भुक्तानी रकम
वडा न २ कार्यालय	बि एन एल कन्ट्रक्सन	नभएको	५००००
वडा न ४ कार्यालय	बि एन एल कन्ट्रक्सन	नभएको	५००००
मकैवारी देखी जवदाह वाटो	बि एन एल कन्ट्रक्सन	नभएको	२००००
जम्मा			120000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**उपभोक्ता**	
२१.१			**नापजाँच** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ को नियम १२३ ख अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्यको प्राविधिक नापजाँच पश्चात वास्तविक कार्य भएको आधारमाभुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयवाट चिसापानी तटबन्ध निर्माण उपभोक्ता समितीलाई ३१०।५ घ मी ग्याबिन जालीको गुणस्तर परीक्षणका लागी प्रति घ मी ३५।९५ का दरले रु १११६२ भुक्तानी भएकोमा गुणस्तर परीक्षण गरीएको पाईएन । अत उपभोक्ता समितिवाट नभएको कार्यका लागी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु	११,१६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.२			**सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराएको** : सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्क्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । देहायका उपभोक्ता समितिले ग्राभेलको काम आफै गर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा देहायका निर्माण व्यावसायीबाट काम गराएको देखियो । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई यस सम्बन्धमा जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।	

गो.भौ नं/मिति	उपभोक्ताको नाम	कार्य सम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम
२१३।७८।२।१४	२८ घर शान्ति टोल वाटो उ स	९३५७९५	७९३०५८	एच बि पी कन्ट्क्सन	९३८७७६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.३			**बढी भुक्तानी** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित योजनाहरुमा स्वीकृत नर्म्सभन्दा फरक दरवाट मेशिन द्वारा खन्नेकार्यको लागत अनुमानको स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ । उपभोक्ता समितिलाई सम्झौताकै दरमा भुक्तानी हुने हुदाँ रु ४०९११७ बढी भुक्तानी भएको छ । तसर्थ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरि अन्य निर्माण कार्यमा समेत बढि भुक्तानी भएको सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी असुल गर्नु पर्ने रु	४०९,११७

क्र.स.	उ.स. को नाम	हुनु पर्ने दररेट	भएको दररेट	परिणाम	फरक जम्मा रकम	जनसहभागिता बाहेकको रकम
१	कन्या राज बाटो उ.स. बैजनाथ -०२ बाँके	६४	२०१.६	९५९.४७	१३२०२३	१०८२५८
२	तटबन्द निर्माण उ स बैजनाथ -०१ चिसापानी करेली	६४	२०१.६	१२९	१७७५४	१५८०१
३	सडक को नालीमा माटो पटान र फिल्ड बराबर गर्ने उ स	६४	२०१.६	१२०	१६५१५	१५३५५
४	२८ घर शान्तिटोलको बाटो ग्रावेल उ स बैजानाथ -०६	६४	२०१.६	५१५.२	७०९०६	५९५६१
५	एच.गाउ स्कुल पश्चिमको बाटो ग्रावेल उ स बैजानाथ	६४	२०१.६	५४४	७४८७०	६२८९१
६	पितमारी चोक देखि लधौरा सम्म सडक ग्राभेल उ स	६४	२०१.६	५९४	८१७५२	६८६७१
७	कलर्भट निर्माण उ स चिसापनी	६४	२०१.६	३३०	४५०७३	४०५६५
८	क्रमागत बाटो नि उ स गाभर	६४	२०१.६	३०७	४२२३३	३८०१५
						४०९११७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.४			**प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनु पर्दछ ।	
२२			**उपभोक्ता वाट जटिल संरचना**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.१			**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 ।	

उ.स. कोनाम	ईक्यूपमेन्ट	भुक्तानी रकम	भुक्तानी भएकोरकम
कन्या राज बाटो उ.स. बैजनाथ -०२ बाँके	जेसी बि	५३५०००	१९३४२९
तटबन्द निर्माण बैजनाथ -०१ चिसापानी करेली	जेसी बि	१२००००	२६०१०
सडक को नालीमा माटो पटान र फिल्ड बराबर गर्ने कामबैजनाथ -	जेसी बि	१५००००	२४१९५
२८ घर शान्तिटोलको बाटो ग्रावेल बैजानाथ -०६बाँके	जेसी बि	५६००००	१०३८७९
एच.गाउ स्कुल पश्चिमको बाटो ग्रावेल बैजानाथ -०६बाँके	जेसी बि	५४५३४५	१०९६८६
पितमारी चोक देखि वडा न, ०३ उत्तर लधौरा सम्म सडकग्राभेल	जेसी बि	५५२३५०	११९७६८
जम्मा		**२४६२६९५**	**५७६९६७**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.२			**जटिलसंरचना निर्माण** – 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 मार्पत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :	

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२५४।	सामुदायिक भवन नि उ स	भवन निर्माण	५०००००
२०४	लालापुर सिचाई उ स	लिफ्ट सिचाई	३४७५००
२०२	पक्कि नाला निर्माण उ स	पक्कि नाला	३०००००
१७८	पक्कि कल्भर्ट नि उ स	कल्भर्ट	७८६५३६
३२१	पक्कि नाली नि उ स	पक्कि नाली	७४३६४२
३०५	सामुदायिक भवन नि उ स	भवन	५०००००
२६१	पक्कि कल्भर्ट नि उ स	कल्भर्ट	५०००००
२३४	तटबन्ध निर्माण उ स	तटबन्ध निर्माण	१५०००००
२२६	पक्कि कल्भर्ट नि उ स	कल्भर्ट	७९२५५८
	जम्मा		५९७०२३६

नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप गराउनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३	609	२०७८-३-२०	**चालु तर्फ वैठक भत्ता** लुम्विनि प्रदेशको सार्वजनिक खर्वको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्यिता सम्वन्धी निर्देशिका, २०७५ १वैठक भत्ता सम्बन्धी मापदण्हरु निर्धारण गरको छ । एउटै निकाय र अन्तरगतका कर्मचारीहरु भएको वैठकमा वैठक भत्ता लिन नपाउने साथै कानुनी रुपमा गठन भएका समितिको वैठक भत्ता मात्र भूक्तानी गर्न मिल्ने व्यवस्था छ।पालिकाले क्वारेन्टाईन संचालन तथा व्यवस्थापन समितिको वैठक भत्तामा समेत खर्च लेखेको देखिएकोले यस्ता खर्चहरु नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
२४			**करारका कर्मचारीहरु** **कर्मचारी करार**–स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्य बोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले विभिन्न पदमा ७3 जना कमर्चारीहरुलाई करारमा राखी रु. **16598000** खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे र सरसफाई सम्बन्धि पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने र सो बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने व्यवस्था गरेकोछ।स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पदमा 12 जना नियुक्त गरी रु.3945760।- तथा खर्च लेखेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	३,९४५,७६०

सि.न.	नाम		पद	मासिक तलव
१	भिम बहादुर खडका	वडा नं ६	हेल्थ अशिष्टेन्ट	२८२००.
२	युवराज धिताल	वडा नं ४	हेल्थ अशिष्टेन्ट	२८२००.
३	निता शाह	वडा नं २	हेल्थ अशिष्टेन्ट	२८२००.
४	दिपेन्द्र थारु	वडा नं ७	हेल्थ अशिष्टेन्ट	२८२००.
५	मनिषा खत्री	वडा नं ७	स्टाफ नर्स	२८२००.
६	गौरी पुन मगर	वडा नं ६	स्टाफ नर्स	२८२००.
७	अनिता वली (आचार्य)	वडा नं ४	स्टाफ नर्स	२८२००.
८	तारा कठायत	वडा नं २	स्टाफ नर्स	२८२००.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				९	नारायण थापा मगर	वडा नं २	कार्यालय सहयोगी	१९४८०		
				१०	नितु कुमारी नाथ योगी	वडा नं ६	कार्यालय सहयोगी	१९४८०		
				११	पुष्पा चलाउने	वडा नं ४	कार्यालय सहयोगी	१९४८०		
				१२	श्यामशरण थारु	वडा नं ७	कार्यालय सहयोगी	१९४८०		
				वार्षिक जम्मा				३९४५७६०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**भत्ता** **अनुगमन भत्ता**-लुम्विनि प्रदेशको सार्वजनिक खर्वको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्यिता सम्वन्धी निर्देशिका, २०७५ १वैठक भत्ता सम्बन्धी मापदण्हरु निर्धारण गरको छ । एउटै निकाय र अन्तरगतका कर्मचारीहरु भएको वैठकमा वैठक भत्ता लिन नपाउने साथै कानुनी रुपमा गठन भएका समितिको वैठक भत्ता मात्र भूक्तानी गर्न मिल्ने व्यवस्था छ।मापदण्डमा अनुगमन भत्ता लिन पाउने व्यवस्था समेत छैन । पालिकाले उपभोक्ताहरुलाई १ दिने तालिम अनुगमन भत्ता वापत निम्नानुसारका कर्मचारीहरुलाई निम्नानुसारको रकम भूक्तानी गरेकोले नियम विपरीत भएको भूक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.	२४,६५०

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**असुली रकम**
२५.१	भगवान थारु	८५०
२५.२	सिताराम थारु	८५०
२५.३	भद्र बहादुर वस्नेत	८५०
२५.४	मन ब खत्री	८५०
२५.५	काली वहादुर सिह	८५०
२५.६	राम चरण थारु	८५०
२५.७	प्रेम थापा	८५०
२५.८	रुप बहादर मल्ल	८५०
२५.९	राम कुमार गुरुङ्ग	६,८००
२५.१०	शारदा रेग्मी विक	४,२५०
२५.११	मान वहादुर रुचाल	६,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**विविध**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२६.१</td><td></td><td></td><td>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन – स्थानीय सरकार सञ्चालनऐन, २०७४ को दफा ८३बमोजिम 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।पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित 97 दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित 84 जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्राबिधिक तथा प्रशासनिक सहित 13 पदहरु रिक्त रहेका छन्। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिका को समग्र कार्यसम्पादनमा असर परेको स्थिति छ।तसर्थ रिक्तपदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.२</td><td></td><td></td><td>योजना छनौट र कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।सभा बाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७७।७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन।पालिकाले यसवर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन्।
<table>
<tr><th>विधी</th><th>रु १ लाख सम्म</th><th>रु १ लाख देखि २ लाखसम्म</th><th>रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</th><th>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th><th>रु १०-५० लाख सम्म</th><th>५० लाख भन्दा बढी</th></tr>
<tr><td>उपभोक्ता</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td><td>28</td><td>20</td><td>0</td></tr>
<tr><td>ठेक्का</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>3</td><td>25</td><td>1</td></tr>
<tr><td>कोटेशन</td><td>0</td><td>0</td><td>20</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>1</td><td>1</td><td>22</td><td>32</td><td>46</td><td>1</td></tr>
</table></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>२६.३</td><td></td><td></td><td>वडा सचिवको पदपूर्ति :पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>वडा संख्या</td><td>वड सचिवको दरबन्दी</td><td>वडा सचिवको पदपूर्ति</td><td>रिक्त वडा सचिव</td></tr>
<tr><td>8</td><td>8</td><td>७</td><td>१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>8</td><td>७</td><td>१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६.४</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य प्रगति: कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरका प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नु पर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन।बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतला◌ाइ जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ।
<table>
<tr><th rowspan="2">कार्यक्रम/योजना</th><th rowspan="2">कुल कार्यक्रम</th><th colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिती</th></tr>
<tr><th>शून्य प्रगती</th><th>२५%सम्म प्रगति</th><th>५०% सम्म प्रगति</th><th>७५% सम्म प्रगति</th></tr>
<tr><td>मुख्य कार्यक्रम संख्या</td><td>131</td><td>23</td><td>24</td><td>3</td><td>८1</td></tr>
<tr><td>सहायक कार्यक्रम संख्या</td><td>55</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६.५</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु 63556578 राजस्व बाँडफाँडरु 111800000 अनुदानबाटसमेत गरी कुल बजेट रकम र826355844.52 आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु 417422300 र पूँजिगत तर्फ रु ४०,८९,३३,५४४.५२ बिनियोजन भएको देखिएकोछ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा 7.89 प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सुबिधामा १,००,०६,७२९.०३ खर्च भएको छ। यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>गाउँपालिका चालुमा निम्नानुसारका व्यहोरा देखिएका छन् ।</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>२७.१</td><td>214
गाउँपालिका
चालु</td><td>२०७७-९-१२</td><td><u>नम्स भन्दा वढि भूक्तानी</u> अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७५ को ७.१.१५ सबै प्रकारका तालिम गोष्ठी सेमिनार,कार्यशाला संचालन सम्वन्धी खर्चको मापदण्डको सि.न.४ मा तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालन गरीने सबै प्रकारका तालिमको श्रोत व्यक्ती तथा प्रशिक्षकको पारीश्रमिक सम्वन्धि व्यवस्था गरेको छ । सम्वन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिममा कार्यालय कै प्रशिक्षक रहेको अवस्थामा कक्षा वापतको पारीश्रमिक नलिने तथा कार्यपत्र वापतको पारीश्रमिक प्रतिकार्य पत्र रु.१०००।- लिन पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले सञ्चालन गरेको उपभोत्ता हित संरक्षण सम्वन्धी तालिममा कार्यालय कै निम्नानुसारका प्रशिक्षकले प्रति कार्यपत्र वापत रु.१०००।- लिनुपर्नेमा प्रतिकार्यपत्र रु २०००।- लिएकोमा नम्स भन्दा बढि भूक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>२७.१.१</td><td>कमल प्रसाद देवकोटा</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>२७.१.२</td><td>दान वहादुर ऐडी</td><td>४,०८०</td></tr>
<tr><td>२७.१.३</td><td>पूर्ण प्रसाद रेग्मी</td><td>२,०४०</td></tr>
</table></td><td>७,८२०</td></tr>
<tr><td>२७.२</td><td></td><td></td><td>वैंठक भत्ता-
लुम्विनि प्रदेशको सार्वजनिक खर्वको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्यिता सम्वन्धी निर्देशिका, २०७५ १वैठक भत्ता सम्बन्धी मापदण्हरु निर्धारण गरको छ । एउटै निकाय र अन्तरगतका कर्मचारीहरु भएको वैठकमा वैठक भत्ता लिन नपाउने साथै कानुनी रुपमा गठन भएका समितिको वैठक भत्ता मात्र भूक्तानी गर्न मिल्ने व्यवस्था छ।पालिकाले विभिन्न समितिको वैठक भत्ता वापत वापत कर्मचारीहरुलाई रकम भूक्तानी गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७.३</td><td>50</td><td>२०७८-२-१९</td><td><u>अनुगमन भत्ता-</u> लुम्बिनी प्रदेश सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ को परिच्छेद 2बुदा नं १(क)अनुसार स्पष्ट विषयबस्तु र कार्ययोजना बेगर कार्यालय समयमा एकै निकायका कर्मचारी तथा पदाधिकारी मात्र बस्ने बैठकमा बैठक भत्ता उपलव्ध गराउन नमिल्ने उल्लेख छ। साथै उक्त मापदण्डले अनुगमन भत्ताको समेत व्यवस्था गरेको छैन।साथै लुम्विनी प्रदेशका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी मापदण्डमा समेत अनुसुचि भन्दा वेगरको सुविधा दिन नमिल्ने व्यवस्था छ ।नमूना छनौटका आधारमा श्रेष्ता परीक्षण गर्दा गाउँपालिका कृषि पूजिगत तर्फको ट्रेभिज फिल्ड अनुगमन मुल्यांकन गरेवापत निम्नानुसारका पदाधिकारी तथा कर्मचारीले लिएको अनुगमन भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>२७.३.१</td><td>मान वहादुर रुचाल</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>१७,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				२७.३.२	शारदा कुमारी वि क	१,७००		
				२७.३.३	दान वहादुर ऐडी	१,७००		
				२७.३.४	रुप वहादुर मल्ल	८५०		
				२७.३.५	प्रेम वहादुर थापा	८५०		
				२७.३.६	राम चरण थारु	८५०		
				२७.३.७	काली वहादुर सिंह	८५०		
				२७.३.८	मन वहादुर खत्री	८५०		
				२७.३.९	भद्र वहादुर खत्रि	८५०		
				२७.३.१०	सिताराम थारु	८५०		
				२७.३.११	भगन थापा	८५०		
				२७.३.१२	लक्ष्मी थारु	८५०		
				२७.३.१३	पूर्ण प्रसाद जैसी	८५०		
				२७.३.१४	तप्तराज आचार्य	८५०		
				२७.३.१५	डोटी नेपाली	८५०		
				२७.३.१६	धव्रेन्द्र आचार्य	८५०		
				२७.३.१७	खड्ग वहादुर सिंह	८५०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.४	7	२०७७-५-१४	**<u>नन् फाईलर-</u>** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट कार्यालय सञ्चालन खर्च वापतको लागि मिसन अफसेट प्रा.ली. लाई रु. 374510।- भुक्तानी दिएकोमा भ्याट रु. 43085 ।- लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि उक्त फर्मले कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । त्यसकारण मिसन अफसेट प्रा.ली कर दर्ता न. 304777303 को विजक न.02 बाट भूक्तानी भएको रकमको कर समायोजन प्रमापत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	२२,७७६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७.५</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भत्ता- लुम्विनि प्रदेशको सार्वजनिक खर्वको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्यिता सम्वन्धी निर्देशिका, २०७५ १वैठक भत्ता सम्बन्धी मापदण्हरु निर्धारण गरको छ । एउटै निकाय र अन्तरगतका कर्मचारीहरु भएको वैठकमा वैठक भत्ता लिन नपाउने साथै कानुनी रुपमा गठन भएका समितिको वैठक भत्ता मात्र भूक्तानी गर्न मिल्ने व्यवस्था छ।मापदण्डमा अनुगमन भत्ता लिन पाउने व्यवस्था समेत छैन । पालिकाले दौरा सुरुवाल कोट सिलाई तालिम अनुगमन भत्ता वापत निम्नानुसारका कर्मचारीहरुलाई निम्नानुसारको रकम भूक्तानी गरेकोले नियम विपरीत भएको भूक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>२७.५.१</td><td>भिम वहादुर भुषाल</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>२७.५.२</td><td>धिरेन्द्र सिंह ठकुरी</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>२७.५.३</td><td>मान वहादुर रुचाल ठकुरी</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>२७.५.४</td><td>शारदा रेग्मी विश्वकर्मा</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>२७.५.५</td><td>दान वहादुर ऐडी</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>२७.५.६</td><td>पूर्ण प्रसाद जैसी</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>२७.५.७</td><td>वहादुर दमाई</td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>२७.५.८</td><td>डोटी नेपाली</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>२७.५.९</td><td>तप्त राज आचार्य</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>२७.५.१०</td><td>धन वहादुर नेपाली</td><td>८५०</td></tr>
</table></td><td>१२,७५०</td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>शर्शत चालु तर्फ</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>२८.१</td><td>286</td><td>२०७८-३-२९</td><td>सुरक्षित आवास कार्यक्रम तर्फः २८६।०७८।३।२९ मा सुरक्षित नागरिक आवास कार्यन्वयन कार्यविधी २०७६ को दफा ७ को उपदफा (४) मा अनुदान उपलव्ध गराउँदा सम्वन्धित स्थानिय तहसँग सम्झौता भएपछी पहिलो किस्ता वापत ६० प्रतिशत रकम उपलव्ध गराइने र दफा ८ मा उपदफा (७) वमोजिम प्राप्त पहिलो किस्ताको रकमवाट काठ र जस्तापाता लगायतको सामाग्रि खरिद गरी निर्माण कार्य सम्पन्न भएको भनि स्थानिय तहको प्राविधिक वाट अनुसुची ३ वमोजिमको प्राविधिक सहितको शिफारिसको आधारमा सम्वन्धित स्थानिय तहवाट लाभग्राहिलाइ अन्तिम तथा द्रोस्रो किस्ता उपल्ध गराउने व्यस्था रहेकोमा कार्यालयवाट यस वर्ष विभिन्न जम्मा रु २१८३६९२।०० मा पहिलो किस्ता वापत १७० जना लाभग्राहीको खातामा रकम निकाशा गरेको मा कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ। अनुदानको अनुगमन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नहुँदा तोकिएको शीर्षकमा खर्च भयो भएन यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td>261</td><td>२०७८-३-२१</td><td>बैठक भत्ता- गो. भौ .न . २६१।०७८।३।२१मा अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७५ को परिच्छेद ७ बुँदा नं. ७.११ मा उल्लिखित बैठक भत्ताको मापदण्ड अनुसार एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानून बमोजिम गठन भएका समितिका बैठकका लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । उल्लेखीत व्यवस्थाको विपरीत कार्यालयले देहायका भौचरबाट कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुकोमात्र सहभागितामा विभिन्न् समिति तथा उप समितिको बैठक बसेवापतको खर्च लेखेको देखियो । साथै नियमानुसार नपाउने देहाय बमोजिमको खर्च रु लेखेकोले भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>बैठक सम्बन्धी व्यहोरा</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>भुक्तानी रु.</th></tr>
<tr><td rowspan="9">सेनेटरी व्यवस्थापन समितिको वैठक</td><td>शारदा कुमारी रेग्मी</td><td>5950</td></tr>
<tr><td>संगिता सुनार</td><td>5950</td></tr>
<tr><td>विश्वराज ढकाल</td><td>5950</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मण राज शाही</td><td>3400</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मी रोकाय</td><td>2550</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मी ज्ञवालि</td><td>5950</td></tr>
<tr><td>विष्णु कुमार शर्मा</td><td>5950</td></tr>
<tr><td>पार्वति वि क</td><td>5950</td></tr>
<tr><td>लाल वहादुर वोहरा</td><td>5950</td></tr>
</table></td><td>७३,१००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			वसन्त राज न्यौपाने 3400 मान वहादुर रुचाल 5950 दान वहादुर ऐडि 4250 पूर्ण प्रसाद जैसी 5950 तप्तराजआचार्य 5950 जम्मा 73100।00	
२८.३	82	२०७७-९-२७	८२-077/९/२७ **सेनिटरी प्याड :** सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरुलाई महिनावारीका समयमा आवश्यक पर्ने सेनिटरी प्याड निशुल्क उपलब्ध गराउन ४ वटा फर्मवाट कोटेशन माग गरी रारा प्रोडक्स एण्ड प्याकेजिङ्ग उधोगलाइ प्रति पकेट रु.६७।८० का दरले २९०५७ प्याकेटको रु. २२६६४४।६० (मूअकर समेत) भुक्तानी गरिएको छ ।त्यसै गरी गो भौ न १९२।०७८।२।२६ मा कोटेशन मार्फत एन वि विजनेश गुरुप अफ कम्पनि प्रा लि लाइ प्रति पकेट ७०।०६ का दरले १९५८२ प्याकेट गरी जम्मा ४८६३९ प्याकेट खरिद गरी भुक्तानि दिएकोमा सो सम्बन्धमा देखिएका कोटेशन व्यहोरा निम्न छन् (क)पालिकाले उक्त सेनिटरी प्याड विभिन्न सामुदायिकविद्यालयलाइ मिति २०७७।५।३० मा १५०३२ प्याकेट वितरण गरेको देखिन्छ । (ख)पालिकाले ७ वटा संस्थागत विधालयलाइ २३५७२ प्याकेट वितरण गरेको देखिन्छ । यस अन्तर्गत १४०२५ प्याकेट रु ६७।८० को दरले रु ९५०८९५।०० र ९५४७ प्याकेट रु ७०।०६ का दरले रु ६६८८६२।८२ गरी जम्मा रु १६१९७५७।८२ गरेको छ।कार्यविधको दफा २ मा सामुदायिक विधालयका अध्ययनरत छात्राहरुलाइ महिनावारी व्यवस्थापन सामग्री उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहेकोमा पालिका वाट संस्थागत विधालयलाइ वितरण गरेको नियमसंगत नदेखिएको रु १६१९७५७।८२ (ग)१००३५ प्याकेट वितरण नगरी लेखापरीक्षणको अवधि सम्म पनि मौज्दात रहेको ले सो को वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने रु ७०३०५२।१० (घ)सेनेटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०७६दफा ५ वमोजिम उपलव्ध सेनिटरी प्याडकोअभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राखीसामदायिक विधालयले छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी अभिलेख अधावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी कार्यक्रमको कार्यान्वयनको प्रगति विवरण मन्त्रालयले तोकेको ढाँचामा चौमासिक रुपमा विधालयले स्थानिय तहमा र स्थानिय तहले प्रदेश सामाजिक विकास मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा यस सवन्धमा कुनै प्रगति विवरण प्राप्त नभएको हुदा यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । कार्यालयले वर्षभरी विद्यार्थीलाई सेवा दिन खरिद गर्ने प्याड आर्थिक वर्षको अन्तमा अर्थात आषाढ ३१ मा खरिद गरेकोले लक्षित उद्वेश्य पुरा हुने	२,३२२,८०९.९

२८४ क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	१५ २०० बेरुजु रकम
			अनुगमन भत्ता–(शशर्त चालु) लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउने उल्लेख व्यवस्था गरेको छैन् । पालिकाले अनुगमन गरेको भनी प्रतिव्यक्ती रु १०००। का दरले देहाय अनुसार पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मुख्य मन्त्रि ग्रामिण विकास कार्यक्रम अन्तर्गत स्यालो ट्यूव वितरण गर्दा भएको अनुगमन त्यसै गरी ०७८।३।२० देखी ०७८।३।२५ सम्म व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्वन्धि दर्ता शिविर संचालनको अनुगमन वापत अनुगमन भत्ता वितरण खर्च लेखेको छ। कार्यालयले ऐन विपरीत अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले कर कट्टी पछिको रकम असूल गर्नुपर्ने	

पद र नाम	दिन	दर	जम्मा रकम	वुझेको भत्ता
अध्यक्ष मान वहादुर रुचाल	12	1000	12000	10200
उपाध्यक्ष शारदा रेग्मि वि क	12	1000	12000	10200
नन्द वि क	8	1000	8000	6800
निर्मला मल्ल	8	1000	8000	6800
दान वहादुर एडि	12	1000	12000	10200
पूर्ण प्रसाद जैसी	12	1000	12000	10200
तप्तराज आचार्य	12	1000	12000	10200
डोटी नेपालि	12	1000	10200	10200
केशव प्रसाद चालिसे	8	1000	8000	6800
यमुना शर्मा	4	1000	4000	3400
सिर्जना सिंह	4	1000	4000	3400
अमर सिंह	4	1000	4000	3400

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				वसन्त राज न्यौपाने	4	1000	4000	3400	
								95200	
२८.५	विभिन्न		लेखापरीक्षणको क्रममा स्वास्थय तर्फका विभिन्न कार्यक्रम मध्ये हात्तिपाइले रोग तर्फको कार्यक्रमहरु परीक्षण गर्दा निम्नानुसार व्यहोरा देखियो । (क) **अभिलेख / प्रतिवेदन :** हात्तिपाइले रोग निवारण अन्तर्गत आम औषधी सेवन कार्यक्रमको कार्यक्रम सम्पन्न भइ सके पश्चात निर्दिष्ट फारममा प्रतिवेदन तयार गरी स्थानिय तहले आफू मातहतका स्वास्थ्य संस्थाहरुको प्रतिवेदन एकिकृत गरी सम्वन्धित निकायमा पेश गर्नु पर्ने मा पालिकाद्धारा उक्त प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको नदेखिएकोले सो सम्वन्धमा विश्वस्त हुन सकिएन । (ख) हात्तिपाइले रोग विरुद्धको आम औषधी सेवन कार्यक्रमको अनुगमन निरिक्षणका लागी प्रतिस्थानिय तहमा वढी मा रु २५००० खर्च गर्न सकिने व्यवस्था निर्देशिकाले गरेकोमा पालिकाद्धारा उक्त कार्यक्रममा अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण वापत रु ६५००० खर्च गरेको देखिएकोले निर्देशिकाले व्यवस्था गरे भन्दा वढि खर्च लेखेको रु ४००००।०० (कर कट्टी वाहेक) रु ३४०००।०० असुल हुनु पर्ने (ग)विभिन्न तालिम कार्यक्रमहरुमा भुक्तानि भएको सहजकर्ता पारिश्रमिक निर्देशिकामा व्यवस्था गरे भन्दा वढी असुल हुनु पर्ने रु						४५,५४०

	नाम थर	भुक्तानि रकम(कर कट्टि) पश्चात	भुक्तानि हुनु पर्ने (कर कट्टि) पश्चात	वढी भुक्तानि
स्थानिय तह गोष्ठी	लक्ष्मणराज शाही	1190	850	340
	लक्ष्मि रोकाय	1190	850	340
	अमर दिप	300	300	150
स्वास्थ्य कर्मी तालिम १ दिनको	लक्ष्मणराज शाही	2380	850	1530
	लक्ष्मि रोकाय	2380	850	1530
महिला स्वास्थय सेविकाहरुलाइ तालिम	लक्ष्मणराज शाही	1190	595	595
	लक्ष्मि रोकाय	1190	595	595
वडा स्तरीय ८ वडामा ४ दिनको	लक्ष्मणराज शाही	4760	2380	2380
		4760	2380	2380

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	लक्ष्मि रोकाय			
		19340	9650	9840

(ग)गा पा अन्तर्गत स्वास्थ्य सस्थाहरु मा कार्यरत स्वास्थ्य कर्मीहरुलाइ २ दिने हात्ति पाइले रोग निवारण अभियान को अभिमुखिकरण कार्यक्रममा यातायात खर्च वापत रु ५००।०० का दरले दिनु पर्ने भन्ने निर्देशिकाको व्यवस्था रहेकोमा पालिकाद्धारा रु १००० का दरले भुक्तानि दिएको देखीएकोले वढी भुक्तानि रु (कर कट्टी वाहेक) असुल

नाम थर पद	दर	भुक्तानि	भुक्तानि हुनु पर्ने	वढी भुक्तानि
प्रदिप कुमार थारु	1000	1700	850	850
माधव पौडेल	1000	1700	850	850
जम्मा				1700

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**सामाजिक सुरक्षा**	
२९.१			**सार्वजनिक सुनुवाइः** वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सक्ने कुरा सम्बोधन गरी नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरूमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । कार्यविधिको पालना गर्नुपर्दछ	
२९.२			पारदर्शिताः कार्यविधिको दफा ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरू सम्बन्धी विवरण वडा समितिको सिफारिशका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्नेचौमासिक वा वार्षिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको पनि समीक्षा गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नामनामेसी स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको निर्णय पुस्तिका तथा वेवसाइट अवलोकन गर्दा उल्लिखित कार्यहरू भएको पाइएन । कार्यविधि बमोजिम सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी खर्चलाई पारदर्शी बनाउन आवश्यक छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.३			**लाभग्राही परिचयपत्र अभिलेखः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १० र ११ अनुसार स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित मुल अभिलेख अद्यावधिक गरि वडा कार्यालय अनुसार तयार गर्ने र केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सुचना प्रणाली एम आ एस मा प्रविष्ट गरि प्रणालीबाट प्राप्त भए बमोजिमको परिचय पत्र लाभग्राहीले भत्ता पाउन सुरु गर्ने चौमासिक भन्दा अघिल्लो चौमासिक सम्ममा उपलब्ध गराइसक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निर्देशिका अनुसार मुल अभिलेख परिचयपत्र तथा एम आ एस प्रविष्टी गरेको भएतापनि सो को अधावधिक अभिलेख तयार गरेको नदेखीएको साथै निष्क्रिय रहेका लाभग्राहीहरुको वैक खाता समेतको अनुगमन निर्देशिका अनुसार गरिनु पर्दछ।	
२९.४			**भत्ता विवरणको अनुगमनः** कार्यविधिको दफा २८ मा स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समितिले चौम◌ासिक रुपमा बैठक बस्ने तथा अनुगमन प्रतिवेदन प्रमुख वा अध्यक्ष समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर त्यस अनुसार अनुगमन गर्ने बैठक बस्ने तथा प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । अतः कार्यविधि अनुसारको कार्यहरू कार्यान्वयन गरिनुपर्ने देखिन्छ ।	
२९.५			**तथ्यांक अध्यावधिक :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा १९ अनुसार विभागले स्थानीय तहमा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न स्थानीय तह, विभाग र बैङ्क तथावित्तीय संस्थाबीच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाईं प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रीकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउने र उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ । कार्यालयले प्रत्येक वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको तथ्याङ्क, कार्यविधि बमोजिम अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा प्रथम चौमासिकको एम.आई.एस. अध्यावधिक तथ्याङ्क लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको छैन ।कार्यविधि बमोजिम कार्यालयले केन्द्रीकृत व्यवस्थापन प्रणालीमा सूचना अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
३०			**डीपीआर खर्च** **डीपीआर खर्च** – 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 देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत

<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>ufpFkflnsfsf] cfjflws of]hgf</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>@</td><td>वडा न ३ को नौवस्ता गाउँ देखि पुल्चोक हुदै भौरीकुना र सिमलघारी देखि जनमत टोल वडा न ४</td><td>– Aarogy Builders @ Consulting Pvt.Ltd Gokernshwor 7 Kathmandu _</td><td>४७०४९२।</td><td>४६२६२२</td><td>(९ करोड</td></tr>
<tr><td>#</td><td>BankatawaGaun,TriveniChowk, Bhajyaagaudi,Dakshinladhaura to Digiya School Samma Road (3rd part)’’(4.6 KM)</td><td>Magneta Solutions pvt.ltd</td><td>478614.68</td><td>478614.68</td><td>4,19004</td></tr>
<tr><td>$</td><td>वडा नं ४ को जनमतटोलको अधुरो वाटो हुदै नौलापुर,बिकास नगर,चिल्नेटा हुदै दाङ्गपुरुवा</td><td>Civil Architecture And software Consult,Pvt.Ltd Balkhu Kathamandu</td><td>४,७२,५१४। ६५</td><td>459797/</td><td>१ करोड</td></tr>
<tr><td>%</td><td>वडा नं ६ को गढरही चोक देखि रामपुर हुदै गुनापुर सम्मको सडकको</td><td>- Jara Engineering @ Construction Service Pvt.Ltd Kohalpur 10 Banke</td><td>३९६४५०.९६</td><td>390641/</td><td>१० करोड</td></tr>
<tr><td>^</td><td>गुनापुर चोक देखि कलालमपुर नालामा पुल</td><td>Moon Light Enginering Cosultancy and Research PVT. LTD. Birendranagar surkhet</td><td>७५३१४३.३१</td><td>752919</td><td>१ करोड २० लाख</td></tr>
<tr><td>&</td><td>पानीटंकी देखि बोडिङ्गबस्ती बैदारल टोल हुदै वानीयाभार चोक सम्म</td><td>Elementry,Engineering Consultancy Pvt.Ltd Kohalpur 11 Banke</td><td>४३६३७७.६४</td><td>429626/</td><td></td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>
खर्चमा मितव्यिता
खर्च मितव्यिता कायम गर्नु पर्ने– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यसै गरी खर्च लेख्दा आवस्यकता र औचित्यका आधारमाआवस्यक प्रमाण कागजात सहित मितव्ययी तवरले गर्नु पर्दछ । तर पालिकाले यस वर्ष निम्न बमोजिम खर्च लेखेको देहाय बमोजिम पाईयो ।
<table>
<tr><td>शिर्षक</td><td>बार्षिक बजेट रू हजारमा</td></tr>
<tr><td>सभामा पेश भएको कुल बजेट</td><td>८२,६३,५५</td></tr>
<tr><td></td><td>0</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम

अवण्डा बजेट	
रकमान्तर भएको रकम	0
खर्च तर्फ	बार्षिक खर्च रकम
मर्मत खर्च - सवारी साधन	९,९७
ईन्धन खर्च	१६,४३
विविध खर्च	३९,१७
आर्थिक साहायता	१२,५६
अनुगमन खर्च	२४,३०
भ्रमण खर्च	१,९७
सेवा परामर्श खर्च	५९,१६
कर्मचारी पारीश्रमीक	१४,७०,९३
पदाधिकारी पारीश्रमिक	१,००,०६
बैठक भता	४३,३६
प्रोत्साहन खर्च	0
कुल कन्टिजेन्सी खर्च	७,२७
करार कर्मचारी संख्या ७३ को लागी खर्च रकम	१,६५,९८

प्रोत्साहन खर्चको मापदण्ड कार्यविधि तयार नगरी मितव्ययी तवरले खर्च गरेको छैन। विद्युतिय हाजिरी अभिलेख र सुचक बेगर प्रोत्सान खर्च लेखेको छ।

भ्रमण अभिलेख नराखी तथा भ्रमणको स्पस्ट उदेश्य वेगर कतिपय पालिका क्षेत्र भित्रै भ्रमण तथा अनुगमन गरेको आधारमा भ्रमण खर्च लेखेको पाईयो।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मर्मत अभिलेख खाता नराखेको कारण कुन सवारी साधनको मर्मत खर्च के कति भएको हो अवस्था यकिन गर्न सकिएन । निश्चित उदेश्य सहित बिशेष परिस्थितिमा मात्र कानुन द्वारा गठित समितीको बैठकमा मात्र बैठक खर्च लेख्न पाईने व्यवस्था विपरित कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुलाई कार्यालयकै नियमित कार्य सम्बन्धमा भएका बैठकको भता दिएको पाईयो । विविध खर्चको प्रयोजन नखुलेको आवस्यकता आंकलन नगरी खर्च गरेको तथा प्यान विल राखी एउटै पार्टीवाट पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी खरिद गरि भुक्तानी गरेको पाईयो ।सवारीलग बुक बेगर ईन्धन खर्च गरेको पाईयो । यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	
३२			**गैर सरकारी संस्था मार्फत खरीद** **गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य** – सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ मा भएको व्यवस्था बमोजिम जनचेतना सम्बन्धी तालिम,अभिमुखिकरण,सवलीकरण मुल प्रवाहिकरण जस्ता कार्य गैरसरकारी संस्था बाट गराउन सक्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९ मा त्यस्तो कार्य १० लाख रुपैया सम्मको हुनुपर्ने र उक्त संस्था कानूनवमोजिम दर्ता भै सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको मौजुदा सुचिमा समावेश भै नियमानुसार छनौट हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालीकाले यसवर्ष बातावरण तथा ग्रामीण विकास केन्द्र लाई नागरीक सहायता कक्षा (Help Desk)संचालनका लागि कार्य पालिकाको निर्णाएनुसार सम्झौता भई रु.१४७६०००। भुक्तानी दिएको छ । कार्यालयमा आउने सेवाग्राहिलाई समन्वय र सहजीकरण गर्ने कार्य कार्यालयको नियमित जनशक्तिबाट सम्पादन हुनुपर्नेमा यस प्रकृतीको कार्य गैरसरकारी संस्था मार्फत गराईनु उचित नदेखिएकोले अनियमित देखिएको रु.	१,४७६,०००
३३			अनुगमन तथा सम्परीक्षण **अनुगमन तथा सम्परीक्षण–** क) **अनुगमन तथा सम्परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
१२४९४९०००	0.00	१२४९४९०००

ख) **सम्परीक्षण** आर्थिक कर्याविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा ४० बमोजिम कार्यालयबाट सम्परीक्षण गरी आर्थिक वर्ष विभिन्न मध्ये कायम समपरीक्षण गरी लगत

कट्टाको लागि अनुरोध भई आएकोमा यो वर्ष निम्नानुसारको बेरुजु लगत कट्टा गर्न मनासिव देखिएको छ ।

बेरुजुको दफा	बेरुजुको बेहोरा	लेखि आएको रु	फछ्र्यौटको ब्यहोरा / कारण	आ.व.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				बेरुजुको दफा	बेरुजुको बेहोरा	लेखि आएको रु	फछ्र्यौटको ब्यहोरा / कारण	आ.व.	
				6	बैक हिसाब मिलान नगरेको	564231	राजश्व भौचर तथा राजश्व शिर्षक प्रप्त नभएकोले संचित कोषमा आम्दानी बाँध्न नसकिएकोले संचित कोषको बैक खातामा रकम बढी देखिन गएको तथा प्रकोप ब्यबस्थापन कोषमा चेक नसाटीएको कारण केहि रकम बढी देखिन गएको । सो बजेट अ. ल्या गरि आ ब २०७७/ ०७८ मा आम्दानी बाँधि सकिएको । संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७	
				50	ग्रेड भुक्तानीः— सूर्योदय माध्यामिक विद्यालय चिसापानीका शिक्षक श्री धनश्याम रेग्मीलाई ग्रेड रकम उपलव्ध नपर्नेमा रु.१२०० उपलव्ध गराएको कर्मचारी सञ्चयकोष थप र चाडवाड खर्च समेत रु.१५८४० बढि भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु	15840	रा बा बैंक शाखा कार्यालय नेपालगंज भौचर नं 26202768 मिति 2078/ 07/ 03 मा दाखिला गरिएको । संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७	
				51	बढि निकासा :- ने रा प्राथमिक विद्यालय कमरापुरको पहिलो चौमासिकमा माग फारम अनुसार रु ५३३३३६ हुनुपर्नेमा रु ६५०४३० निकासा भएकोले माग भन्दा बढी रु ११७०९४ निकासा भएको	117094	रा बा बैंक शाखा कार्यालय नेपालगंज भौचर नं 26202679 मिति 2078/ 07/ 03 मा दाखिला गरिएकोले संपरिक्षण गरि दिनु हुन ।	२०७६/ ०७७	
				53	कम करकट्टीः कोभिड १९ बाट भएको शैक्षिक क्षति न्यूनीकरण तथा विद्यार्थीको सिकाई प्रवर्द्वन कार्यक्रमका लागि कृष्णसार एफ एममा रेडियो स्कुलिङ्ग कार्यक्रम संचालन गर्नको लागि रु १३०००० भुक्तानी गरेको छ । नियमानुसार लाग्नुपर्ने रु १९५०० करमा जम्मा रु १९५० मात्र कट्टी गरेकोले नपुग रकम असुल गर्नुपर्ने रु	17550	गो भौ न 158-2077/ 03/ 21 मा भुक्तानी गर्दा अग्रीम आयकर कट्टा गरिएको। सो संस्थाले आयकर छुट पाउने संस्थाको रुपमा दर्ता भएकोले थप कर नलाग्ने हुनाले संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७	
				75	सामाजिक सुरक्षा तर्फको पेश्की	**57854800**		२०७६/ ०७७ को बेरुजु	
				75	कुमारी वैक लि चिसापानी शाखा	17019000	गो भौ न १५/ ०७७-०६-२९ अनुसार कागजात संलग्न छन ।	२०७६/ ०७७	
					एन आई सी एसिया वैक कोहलपुर शाखा	10096400	गो भौ न १२/ ०७७-०६-२९ अनुसार कागजात संलग्न छन ।		
					एन आई सी एसिया वैक बैजनाथ शाखा	14434200	गो भौ न १६/ ०७७-०६-२९ अनुसार कागजात संलग्न छन ।		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				बेरुजुको दफा	बेरुजुको बेहोरा	लेखि आएको रु	फछ्र्यौटको ब्यहोरा / कारण	आ.व.		
					कामना सेवा विकास वैक कोहलपुर शाखा	7435000	गो भौ न १४/ ०७७-०६-२९ अनुसार कागजात संलग्न छन ।			
					कुमारी वैक लि सम्झना शाखा	6570600	गो भौ न १७/ ०७७-०६-२९ अनुसार कागजात संलग्न छन ।			
					कामना सेवा विकास वैक बैजनाथ शाखा	2299600	गो भौ न १३/ ०७७-०६-२९ अनुसार कागजात संलग्न छन ।			
				80	पेश्की बाँकीः					
					भट्टी टोल -मान खोला, च्यामा झो.पु, बैजनाथ गाउँपालिका, बाँके- च्यामाझलुङ्गे पुल निर्माण उ. स.	800000	संघीय सरकार पूजिगत गो भौ न ३५-2078/ 02/ 24 बाट पे फ गरिएको । संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७		
					भट्टी टोल -मान खोला, च्यामा झो.पु, बैजनाथ गाउँपालिका, बाँके- झोलुङ्गे पुल भट्टी टोल उ.स.	250000	संघीय सरकार पूजिगत गो भौ नं 08-2077/ 06/ 30 मा पे फ गरिएको । संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७		
				८०	लागु औषध दुर्व्यशनी न्यूनीकरण सम्बन्धी तालिम- धनबहादुर नेपाली	130000	बैजनाथ गा पा चालु -163-2077/ 07/ 27 बैक दाखिला तथा पे फ गरेको कागजात संलग्न छन । संपरिक्षण थरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७		
					आमा सुरक्षा कार्यक्रम- तिलक खत्रि	20000	बैजनाथ स्वास्थ्य चालु गो भौ न 16-2077/ 07/ 03 मा पे फ गरिएको । संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७		
				54	**वितरण नगरी मौज्दात राखेको :** स्यानिटरी प्याड ७५२४६ प्याकेट आम्दानी जनाएकोमा कार्यालयले २६ वटा विद्यालयलाई ५३९०४प्याकेज स्यानिटरी प्याड वितरण गरेकामा २१३४२ थान वितरण नगरी मौज्दात राखेको छ । कार्यक्रम अनुसार सम्बन्धित सामुदायिक विद्यालयलाई स्यानिटरी प्याड वितरण गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	602911	कागजातहरु संलग्न छन । संपरिक्षण गरिदिनु हुन ।	२०७६/ ०७७		
				39	बिपद जोखिम नक्साङ्कन : वडा क्षेत्र भरि बिपद जोखिम हुन सक्ने क्षेत्रको नक्साङ्कन	150000	कागजात संलग्न छन ।	२०७५/ ०७६		
				52.3	सामान खरिद गर्दा अग्रीम करकट्टी दाखिला नगरिएको	3442	रा बा बैंक को भौचर नं 8999655 मिति २०७७/ १२/ ०८ मा जम्मा गरिएको ।	२०७५/ ०७६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बेरुजुको दफा	बेरुजुको बेहोरा	लेखि आएको रु	फछ्रौंटको ब्यहोरा / कारण	आ.व.
52.4	हिरा सिंह वली	2000	रा बा बैंक भौचर नं 8008505 मिति २०७६/ ११/ २९ र मिति २०७६/ ११/ ११ मा भौचर नं 8999651 मा नगद दाखिला ।	२०७५/ ०७६
29.3	रारा राधा रानी मधयबर्ती सामुदायिक बन उ स	6000		२०७५/ ०७६
54	बिष्णुमाया श्रेष्ठ	4620		२०७५/ ०७६
64	कृष्ण ब बिष्ट	1000		२०७४/ ०५
64	पूर्व परुवा कल्भर्ट निर्माण	1485		२०७४/ ०५
66	७ नं वडा कार्यालय	4582		२०७४/ ०७५
	जम्मा रु.	60455555		60455555

ग) **अध्यावधिक बेरुजु** यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
१२४९४९०००	६०४५५५५५	५०५९५०२९	०.00	११५०८८४७४