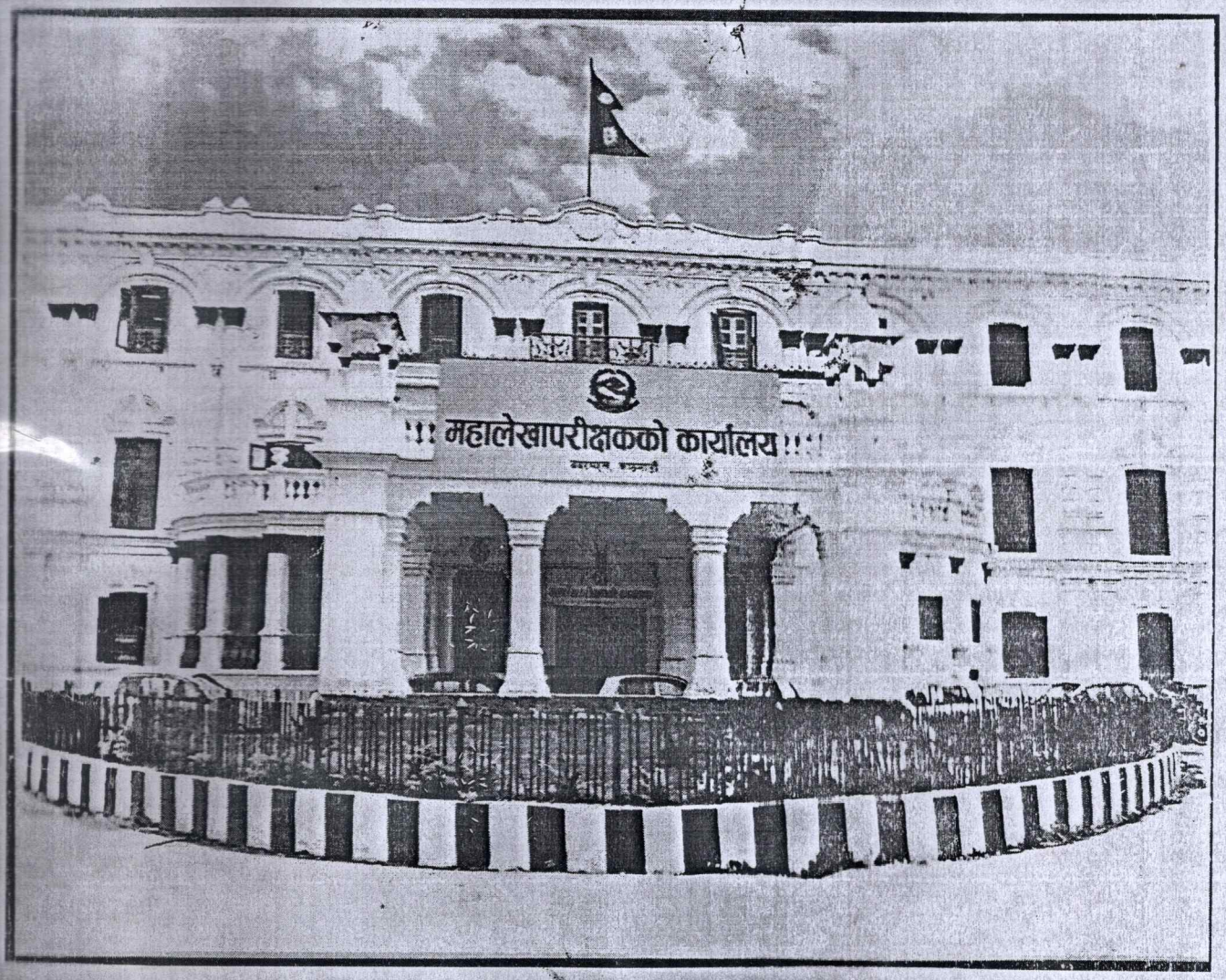
तेरवा गारवा

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८
सत्यवती गाउँपालिका, गुल्मी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाण्डौं,नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
लुम्बिनी कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

मितिः२०७८।५।४

पत्र संख्याः२०७८।७९
च.नं. ६७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
सत्यवती गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,गुल्मी ।

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

(नारायण एम.सी.)
नायव महालेखापरीक्षक

बोधार्थ तथा कार्यार्थः
श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरबार, काठमाडौं - प्रतिवेदन संलग्न छ ।

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328
email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

स्थानीय तहको राय सहितको प्रतिवेदन

(लुम्बिनि,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्याः २०७८/७९
च.नं. ६७

मितिः२०७८।५।४

श्री अध्यक्ष्यज्यू,
सत्यवति गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,गुल्मी ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले सत्यवति गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधारः

१. लेखापरीक्षणबाट रु.४ करोड २४ लाख ७८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.४९ लाख ६८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ५७ लाख ८१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड ८ लाख ७९ हजार र पेश्की बाँकी रु.८ लाख ५० हजार रहेको छ ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७७।११।२३ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना चालिस (४०) यसै साथ संलग्न छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसङ्ग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328
email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यकारिणी, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नारायण एम.सी.)
नायब महालेखापरीक्षक

सत्यवति गाउँपालिका

लेखापरीक्षण प्रतिबेदन

२०७६।७७

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई सस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउ पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस सत्यवती गाँउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४३ सभा सदस्य, ११५.९२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २३ हजार ८०७ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानिय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७६।७७ स्थानिय सञ्चित कोष आय व्यय हिसाबको संश्रिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		17388864.00	१	चालु खर्च	253706581.00	253706581.00
	क) नगद		00	२	पूँजीगत खर्च	157914290.00	157914290.00
	ख) बैंक	17388864.00	00	३	वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी		00
	धरौटी मौज्दात		00		क) ऋण भुक्तानी		00
	विपद् व्यवस्थापन कोष		00		ख) ब्याज भुक्तानी		00
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		55215972.91		ग) अन्य भुक्तानी		00
	क) आन्तरिक राजस्व	4700000.00	00	४	लगानी		00
	ख) राजस्व बाँडफाँड संघ	46327934.49	00		ऋण लगानी		00
	ग) राजस्व बाँडफाँड प्रदेश	4054934.42	00		शेयर लगानी		00
	ग) मालपोत आय	133104.00	00		अन्य लगानी		00
३	वित्तिय हस्तान्तरण संघ		328770000.00		बिपद कोष खर्च	25162794.31	25162794.31
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	94200000.00	00	५	धरौटी फिर्ता	2320911.00	2320911.00
	ख) सशर्त अनुदान	210370000.00	00	६	जनश्रमदान फिर्ता		00
	ग) समपूरक अनुदान	4200000.00	00	७	कोष फिर्ता	9714513.00	9714513.00
	घ) विशेष अनुदान	20000000.00	00	८	मौज्दात		10430786.70
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		38829000.00		क) बैंक मौज्दात	10430786.70	00
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	4130000.00	00		ख) नगद मौज्दात		00
	ख) सशर्त अनुदान	8000000.00	00	९	शसर्त अनुदान फिर्ता		00
	ग) समपुरक अनुदान	12500000.00	00		क) संघिय अनुदान	22933966.21	22933966.21
	घ) विशेष अनुदान	14199000.00	00		ख) प्रदेश अनुदान		00
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त		00		ग) सामाजिक सुरक्षा		00
६	अन्य		00		घ) संघिय समपुरक		00
७	विभिन्न कोषतर्फको कोभिड आय		00	१३	कोष खाताको मौज्दात		6038535.42
८	विपद् व्यवस्थापन कोष	30066657.73	30066657.73		क) विपद् व्यवस्थापन कोष	4903863.42	00
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त		00		ख) कन्टीजेन्सी बचत	1134672.00	00
१०	धरौटी आय	4996644.61	4996644.61	१४	अन्य व्यय		97355792.00
११	लगानीको साँवा फिर्ता		00		क) गरिबसंग विशेश्वर	494960.00	00
१२	अन्य विविध आय		112986764.00		ख) राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण बिभाग	611859.00	00
	क) गरिबसंग विशेश्वर	495000.00	00		ग) स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	6939960.00	00
	ख) राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण बिभाग	618660.00	00		घ) दीर्घसेवा सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा	81898200.00	00
	ग) दीर्घसेवा सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा	91030200.00	00		ङ) कन्टीजेन्सी खर्च	1631232.00	00
	घ) स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	7000000.00	00		घ) पर्यटन पुर्वाधार बिकास आयोजना	5779581.00	00
	ङ) कन्टीजेन्सी बचत	2765904.00	00	१५	विभिन्न कोषतर्फको खर्च		00
	च) कृषि उत्पादन खाद्य तथा पोषण सुरक्षा कोभिड	3760000.00	00				00
	छ) पर्यटन पुर्वाधार बिकास आयोजना	6000000.00	00				00
	ज) एम्बुलेन्स खरिद	1317000.00	00				00
	जम्मा		588253903.25		जम्मा		588253903.25

क्र	भौ.न, मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
	वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् । • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात को हिसाव मिलान गरेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मैज्दात ऋणत्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणत्मक नरहेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तयार गरि लेखापरीक्षणमा पेश भएन। त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
2	**बैक हिसाव मिलान नगरेको:** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, को दफा ७६(२)बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारकव लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयकव सीफारिशमा महालेखा परिक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाचामा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । सो बमोजमि मासकि रुपमा श्रेस्ता र बैक खाताको हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले संचालन गरेको खाताको बैकहिसा मिलान विवरण तयार गरेको छैन।पालिकाबाट पेश भएको वैक स्टेटमेन्ट अनुसार २०७७ आषाढ मसान्तमा रु.३७५५६६७५।१७ वाकी रहेको छ बर्थिक विवरण बमोजिम मौज्दात रु.१६४६९३२२।१२ उल्लेख छ । अतः पालिकाले वैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरिनु पर्दछ ।	
3	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसूची १४ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम	

भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
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 । • स्थानियकोष को संचालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदनमा एकरुपता र सुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचितकोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को व्यवस्थित तरिकाले प्रयोग गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन 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 २०५३ को नियम ६ 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 राखेको छैन । • 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 २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ 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 २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना	

क्रमा	भौ.नं. मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	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। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ३४ जनाको दरबन्दी रहेकोमा ३ दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.४११५०६३१/- तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको 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 ।	
४	**बैक नगदि किताव र बजेटसिट नराखेको :** पालिकाले कुनै पनि आर्थिक कारोवार गर्दा गोश्वरा भौचर उठाइ सो भौचर अनुसार बैंकनगदि किताव र बजेटसीट राख्नु पर्दछ तर पालिकाले कोष लेखा नियन्त्रक कार्यालयको भुक्तानी आदेश मार्फत खर्च लेखिन बजेट उपशीर्षकहरु राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण, ३१४०१०११३ र ३१४०१०११४, गरिव संग विशेश्वर कार्यक्रम ३३६००१०२३, स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदानरी कार्यम्रम ३६५००१०४३, सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण ३१४०१०१२३ को गोश्वरा भौचर सम्म उठाउने गरेको सोको बैंक नगदिकिताव र बजेटसिट राख्ने गरेको छैन । अत : पालिकाले कुनैपनि आर्थिक कारोवार गर्दा गोश्वरा भौचर उठाइ सो अनुसार बैंक नगदि किताव र बजेटसिट राख्नु पर्दछ ।	
५	**सम्पत्ति हस्तान्तरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १७, १८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना	

	भौ.नं, मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
	बजेट तथा कार्यक्रम	
	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/उप प्रमुख श्री सुवर्ण शाही शेरचन ले मिति २०७६।३।१० गते रु.४७ करोड ३५ लाख ८६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।३१ मा पारित भएको छ ।	
	बजेट सीमा निर्धारण समिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
	बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	चौमासिक पूँजीगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क.स	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्चतर्फ	२५३७०६५८१	६१८७७५३६	६३९८७८५५	[illegible]	१०१६२०४४८

२	पूँजिगत खर्चतर्फ	१५७९१४२९०	१०४२८६०	९०९००९४	१४७७८१३३६	१२१५०३१२४
	जम्मा	४११६२०८७१	६२९२०३९६	७३०७७९४९	२७५६२२५२६	२२३१२३५७३
	प्रतिशत		१५.२८	१७.७५	६६.९६	५४.२१

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु..४११६२०८७१ निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु.६२९२०३९६ अर्थात १५.२८ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु.७३०७७९४९ अर्थात१७.७५ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.२७५६२२५२६ अर्थात ६६.९६प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.२२३१२३५७३ अर्थात ५४.२१ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

१०. **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३४८००००/	३१००५००/	७.५३%
२	पूर्वाधार विकास	१०६२३५०००	८९७६४०००	२१.८१
३	सामाजिक विकास	२७०१८८०००	२३४१३००००	५६.८८
४	बातावरण तथा विकास	०	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	१२३९६०००	१२२४७०००	२.९७
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	४९९६५०००	४४४६७०००	१०.८१
	जम्मा	४७३५८४०००	४११६१३०००	

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ५६.८८ प्रतिशत र वातावरण तथा विकासमा बजेट नै विनियोजन तथा खर्च भएको पाईएन।

११. **बिनियोजनभन्दा वढी खर्च–** साथै आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा सीमा नाघी खर्च गर्न नहुने उल्लेख छ । तर यस पालिकाले देहाय अनुसारको शिर्षकमा विनियोजन गरेभन्दा रु.१००००००/- बढी खर्च गरेको छ । निर्धारित बजेटको सिमा नाघि खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	शीर्षक	विनियोजित रकम	खर्च भएको रकम	बढी खर्च भएको रकम
१	युवा तथा खेलकुद	४१०००००	४२०००००	१०००००

१२. **खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यस वर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.४७००००००/- राजश्व वाडफाड र अनुदानबाट रु.४१८११४९७२/- समेत रु.४२२८१४९७२ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२५३७०६५८१/- र पुजीगत तर्फ रु.१५७९१४२९०/- समेत रु.४११६२०८७१/- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.१४ प्रतिशत रहेको छ।यस वर्ष पदाधिकारी मा रु.८१९२३००/-खरच भएको छ जुन आन्तरिक आयको १७४.३० प्रतिशत रहेको छ।पालिकालाई प्राप्त सवै अनुदान र राजश्व वाडफाडको रकमवाट ६१.६४ प्रतिशत चालु र ३८.३६ प्रतिशत मात्र पूजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ।यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्यून खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा वढी खर्च गरेको देखिन्छ।प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजश्व वाडफाडको रकम अधिक रुपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।

संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन

दफा	भौ.नं. मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
13.	**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ८० दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ५७ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका, अधिकृत सहित २३ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
14.	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष ३० जना कर्मचारीहरु लाई रु.५६४१५०/- प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.	५६४१५०
	कर्मचारी प्रोत्साहन तथा अतिरिक्त समय भत्ता सम्बन्धि कार्य विधि २०७७ गाउँपालिका द्वारा मिति २०७६/३/२९ स्विकृत कार्यविधिको परिच्छेद २ को क बमोजिम बढी समय कम गरे वापत दैनिक रु.१०० देखि रु.४००/- को दरले ३० जनालाई रु.२५२९०० र सोहि कार्यविधिको परिच्छेद ४ को (क) बमोजिम विशेष सुविधा वापत दोहोरो जिम्मेवारी वहन गरेको भनि मासिक रु.३००० र रु.९००० को दरले ७ जना कर्मचारीहरुलाई रु.२३४०००/- भुक्तानी दिएको छ । यसरी सो कार्यविधि स्विकृत भएको मिति उल्लेख छैन भने अतिरिक्त समय कार्य गरेको भत्ता भूक्तानी भएको एवम २०७६ चैत्र देखि आषाढ सम्म कोभिड भत्ता समेत भूक्तानी भएको हुँदा दोहोरो जिम्मेवारी वहन गरेको जनाई विशेष सुविधा दिएकोले गाउपालिकालाई थप व्ययभार परेको हुनाले यस प्रकारको खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्छ ।	
15.	**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन 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 व्यवस्था छ।पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन।स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रकिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
16.	**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 ।	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
८	८	७	१

17. **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	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	९९४
मृत्युदर्ता	२५४
बसाईसराई दर्ता	१८४
विवाह दर्ता	३७६
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	५
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	-
कालोपत्रे सडक निर्माण	१
कालोपत्रे सडक मर्मत	-
ग्राभेल सडक निर्माण	-
ग्राभेल सडक मर्मत	-

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।

18. **योजना छनौट र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७६/७७ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।

रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाख सम्म	रु २ लाख देखि ५ लाख सम्मका	रु ५लाख देखि १० लाख सम्मका	रु १० लाख भन्दा बढीको	जम्मा
१३५	७८	६१	८	२१	३०३

उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस जम्मा ३०३वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र १३५ वटा योजनाहरु रहेका छन्।त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ

कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन

19. **कानून र सञ्चालन स्थिति-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ।जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ऐन, नियमावली, ३ कार्यविधि लगायत ३ कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले ३ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा। कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
20.	**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 गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ७ र यो बर्ष थप भएको ८ गरी कुल १५ विवाद दर्ता भएकोमा ४ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ११ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
	पदाधिकारी सुविधा	
21.	**पदाधिकारी सुविधा**- लुम्बिनिप्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी, सदस्य र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भई अनुसूची-१ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरिएको छ। जसअनुसार लुम्बिनिप्रदेश सरकारले प्रभम संशोधन गरी मिति २०७७/३/८ मा पारित गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १(क),१(ख),१(ग) मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा निम्नानुसार रु.१२५४०००/- खर्च लेखेको देखिन्छ ।	

	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष ५जना	का.पा सदस्य ६ जना	सभा सदस्य २८ जना	जम्मा
२०७६ श्रावण-असोज	९००००	८१०००	३०००००	२१६०००	५६७०००	१२५४०००

22.	**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार लुम्बिनिप्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.६९३८३००/- सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।							

सि.नं	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २७ जना	जम्मा
१	बैठक भत्ता	२४३००	२३३००	४५३०००	१०४७००	१००८०००	१६१३३००
२	यातायात खर्च		१०८०००	७२०००	३२४०००	७२९०००	१८८१०००
३	टेलिफोन,मोबाइल	२४०००	२४०००	९६०००	७२०००	१६२०००	३७८०००
४	पुस्तक,पत्रीका, ईन्टरनेट	२७०००	२७०००	१४४०००	१०८०००	२४३०००	५४९०००
५	जनसम्पर्क सुविधा	९००००	७२०००	४३२०००	२७००००	७२९०००	१५९३०००
६	अतिथि सत्कार	५४०००	४५०००	२८८०००	००	००	३८७०००
७	खानेपानी/बिजुली/सर	३६०००	३६०००	००	००	००	७२०००
८	चाडपर्व खर्च	१५०००	१५०००	९६०००	६००००	१८९०००	३७५०००

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
	९	मर्मत	४५०००	४५०००	००	००	००	९००००
	जम्मा		३१५३०	३९५३००	२२२९०००	९३८७००	३०६००००	६९३८३००

23. **निवृत्तभरणलाइ सुबिधा भुक्तानी:** स्थानीयतहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धित कानूनमा संसोधन गर्न बनेको विधेयक २०७६ को दफा नं.३ मा पदाधिकारी र सदस्यले आफु निर्वाचीत भई काम कारवाही शुरु गरेको र मासिक सुविधा र पारिश्रमिक नलिएको पदाधिकारी वा सदस्यले सो सुविधा नलिएको मिति देखि स्थानीयतहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा यस ऐनमा उल्लेख भएको सुविधा पाउने छ भन्ने उल्लेख भए अनुसार पालिकाबाट प्राप्त बिबरण अनुसार देहायमा उल्लेखित निवृत्तभरण पाइरहेका ३ जनाले २०७४ देखि २०७७ आषाढसम्म ३६ महिनाको रु.२४८४०००/- भुक्तानी लिएको देखिन्छ । तसर्थ ऐनमा दोहोरो सुविधा लिन पाउने वा नपाउने सम्बन्धमा स्पष्ट व्यवस्था भएको देखिएन ।

नाम थर	पत्रिका	अतिथि	जनसम्पर्क	चाडपर्व	यातायात	जम्मा
वडा नं.१ वडाअध्यक्ष भिमलाल पाण्डे २०७४ श्रावणदेखि २०७६ असौजसम्म	५४०००	१०८०००	१६२०००	२४०००	२७००००	६१८०००
वडा नं.१ वडाअध्यक्ष भिमलाल पाण्डे २०७६ कार्तिक-२०७७ असार	१८०००	३६०००	५४०००	१२०००	९०००	२१००००
वडा नं.४ वडाअध्यक्ष दान ब.राना २०७४ श्रावणदेखि २०७६ असौजसम्म	५४०००	१०८०००	१९२०००	२४०००	२७००००	६१८०००
वडा नं.४ वडाअध्यक्ष दान ब.राना २०७६कार्तिक-०७७ असार	१८०००	३६०००	५४०००	१२०००	९०००	२१००००
वडा नं.६ विष्णु प्र.भण्डारी २०७४ श्रावणदेखि २०७६ असौजसम्म	५४०००	१०८०००	१९२०००	२४०००	२७००००	६१८०००
वडा नं.६ विष्णु प्र.भण्डारी ०७६ कार्तिक-०७७ असार	१८०००	३६०००	५४०००	१२०००	९०००	२१००००
					जम्मा	२४८४०००

24. **विविध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष विविधतर्फ मात्र रु.१५२९८३८/-खर्च गरेको छ ।

25. **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 रु.१३७०००/-आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ

अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग

26. **अनुदान फिर्ता** – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम तो 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 २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.४१६४७०००/- मध्ये ०७७/०७८ को श्रावण र भाद्र महिनामा रु.२२६५८६८९/- मात्र फिर्ता गरेको ले बाँकी फिर्ता गर्नुपर्ने रु. १८९८८३११

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	२१०३७०००००	१८९७९८०००	२०५७२०००
	विषेश	२०००००००	८५९४०००	११४०६०००

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	समपुरक	४२०००००	३७५६०००	४४४०००	
प्रदेश सरकार	शसर्त	८००००००	८००००००	०	
	विषेश	१४१९९०००	११२५८०००	२९४१०००	
	समपुरक	१२५०००००	६२१६०००	६२८४०००	
	जम्मा	२६९२६९०००	२२७६२२०००	४१६४७०००	
	फिर्ता पठाएको			२२६५८६८९	
	बाँकी			१८९८८३११	

२७. **अनुत्पादक खर्च**- सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु.८३९०००/- खर्च गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

सि.नं.	भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम
१	रानीवन होमस्टे	भवन निर्माण तथा व्यवस्थापन	८३९०००

२८. **ठेक्का व्यवस्थापनः** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहाय बमोजिम भएको देखिन्छ । (रु.हजारमा)

कुल निर्माण खर्च	सोझै खरिद		सिलबन्दी दरभाउपत्र		बोलपत्र	
	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
७७२९५	२०५	४३६७	६	९४४९	१०	६३५७९

२९. **बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजनाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१५७९१४२९०/- पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

३०. **सवारी साधन खरिद** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र प्रान्त संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले २ थान दुई पांगे्र सवारि साधन खरिदमा रु.५७२७००/-बजेटबाट खर्च गरेको छ ।

सि.नं	सवारी साधन	संख्या	रकम
१	मोटरसाइकल	२	५७२७००

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

३१. **आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा

क्र.सं.	भौ.नं, मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ । केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च: ३७६८१४००० आन्तरिक आय: ४७०००००० आन्तरिक आय प्रतिशत: १.२४ उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १.२४ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
	स्थानीय तहरूको विभाज्य कोष- प्रदेशहरुको आन्तरिक आय व्यावस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क मनोरञ्जन कर लाग्नेका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशतले हुने रकम स्थानीयतहले स्थानीय सञ्चित कोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले बाडफाड गर्नुपर्ने बिभाज्यकोषको हिसाब राखेका छैनन । यसबाट अतिरिक्त बिज्ञापन, मनोरन्जन कर यथार्थ असुलीका अभिलेख नहुदा बिभाज्यकोषको बारेमा एकिन हुन सकिएन । अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित गरी बिभाज्यकोषको रकम बाडफाड गर्नुपर्दछ ।	
	व्यवसाय कर- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.१६५६०००/- कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । यसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
	राजश्व अभिलेखः कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद टेलिफर छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अधिकांश आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली अडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुटै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै योजना गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।	
	राजश्व दाखिला : आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी बैंकमा वडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ६ वटा वडा र पालिकाबाट प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन। यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानबिन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैंकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको करः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ को उपदफा१(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरुको दोहोरो अधिकार रहने,	

भौ.नं. मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
कसको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरुले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी प्रदेशले लागु गरेको कानुन अनुसार बाँडफाँड हुने गरेको मा उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरुले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने गरी सो करमा स्थानीय तहहरुको एकल अधिकार कायम गरेको देखिन्छ तर सो अनुरुप प्रदेशहरुले तर्जुमा गरेका कानूनहरु संशोधन गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण सो करको बाँडफाँडमा अस्पष्टता देखिएको छ। यस्तो अवस्थामा संघीय कानून अनूसार नै गर्नु पर्दछ। त्यस अतिरिक्त दफा ६२(क) विपरित हुने गरी संघीय मन्त्रीपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी थप अस्पष्टता सृजना गरेको अवस्था समेत देखियो। स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गरी गिट्टि, ढुंङ्गा,वालुवा करको संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ ।	
आयकर एवं मू.अ.कर	
रितपूर्वकको कर बिजक- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्कको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु.१३३२२५०/-समेत रु.११५८२६९०/- को समाना तथा 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.	१३३२५२०

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कर विजकको अवस्था	विजक नं. र मिति	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम
गा.पा पुजीगत तर्फ					
३२-०७६/१२/५	जलजला निर्माण सेवा	फोटोकपि विल	३५-०७६/१२/५	२२९३७२१	२६३८७९
३१६-०७७/३/३०	जलजला निर्माण सेवा	फोटोकपि विल	७३-०७७/३/२८	२४५८०७९	२८२७९०
३१९-०७७/३/३०	जलजला निर्माण सेवा	फोटोकपि विल	७२-०७७/३/२८	४८९४७५१	५६३११२
३१८-०७७/३/३१	अर्जुन विल्डर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सन	फोटोकपि विल	७०-०७७/३/	१४९०२२३	१७१४४१
				१११३६७९२	१२८१२२२
विपद तर्फ					
६७-०७७/३/३१	प्रदिप कन्स्ट्रक्सन	फोटोकपी विल	३१-०७७/३/२९	४४५८९८	५१२९८
			जम्मा	११५८२६९०	१३३२५२०

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६(ग) मा ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा र बाकी ५०% सम्बन्धित फर्मलाई भुक्तानी दिनपुर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५०% रकम कट्टा गरी दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ अतः कर समायोजन पेश गर्नुहुने अन्यथा असुल गर्ने रु.	८०८०५६

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विजक नं. मिति	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम
		गा.पा.पूजी तर्फ			
९-०७६/८/११	आर आर विल्डर्स	१-०७६/४/२०	१४८२९४८	१७०६०४	८५३०२
४२-०७६/१२/५	सिद्धार्थ हार्डवेयर	९५९३-०७७/२/२१	१८४४१६०	२१२१६०	१०६०८०
		९५९०-०७७/२/२१	१९१६४७१	२२०४७९	११०२३९
		९५७५-०७७/२/२०	२३८६५८६	२७४५६३	१३७२८१
		विपद व्यवस्थापन तर्फ			
२८-०७६/७/२५	सत्यवति निर्माण सेवा	१५-०७६/५/३	४८६३२५	५५९४८	२७९७४
		१८-०७६/५/६	४५५०६७	५२३५२	२६१७६
		२२-०७६/५/९	४२९४४६	४९४०५	२४७०२
		२५-०७६/५/११	१५७९११	१८१६६	९०८३
३०-०७६/७/२५	शिव एण्ड शक्ति निर्माण सेवा	१-०७६/७/२५	५७१३२८	६५७२८	३२८६४
३१-०७६/८/१२	प्रगतिराम कन्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	१-०७६/७/२९	१३१६४५०	१५१४५०	७५७२५
३३-०७६/८/८	राजेश्वरी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	५-०७६/८/८	१४०५७२०	१६१७२०	८०८६०
४२-०७६/९/२२	सत्यवती मिर्माण सेवा प्रा.लि	१-०७६/९/२०	४११८६०	४७३८२	१३६९१
४५-०७६/१०/२१	शिव एण्ड शिकति निर्माण सेवा	२-०७६/१०/२१	२४२२७३	२७८७२	१३९३६
४६-०७६/१०/२३	प्रगतिराम कन्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	३-०७६/१०/२३	३९३९१८	४५३१८	२२६५९
४९-०७६/११/१५	प्रगतिराम कन्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	४-०७६/११/१२	२८११४४	३२३४४	१६१७२
५२-०७६/११/२९	शिव एण्ड शिकति निर्माण सेवा	६-०७६/११/२९	१६४९८०	१८९८०	९४९०
६६-०७७/३/२९	सत्यवति निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	३२९-०७७/३/२४	२७५०७०	३१६४५	१५८२२
	जम्मा				८०८०५६

(क) मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ (ग) मा ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५०% सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा र बाकि ५०% सम्बन्धित फर्म लाई भुक्तानि दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको उपभोक्ता समितिहरु लाई निर्माण कार्य गराएको ति उपभोक्ता समितिले निर्माण व्वसायी र आपूर्तिकर्ताहरु बाट सेवा लिदा कर वजकमा उल्लेख कर को ५०% कट्टा गरि राजश्व दाखिला गरेको छैन । उक्त विजक अनुसार पालिकाले पनि मू.अ.कर वापत ५०% कट्टा गरेको पाइएन

गो.भौ.नं.मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण व्यवसायी/ सेवा प्रदायककोनाम	विजक नं. र मिति	बिल रकम	मू.अ.कर. रकम	५०% रकम

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजु रकम
	[illegible]-०७६/[illegible]	सिचाइ आयोजना कार्यक्रम उ.स	सत्यवती निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	७४-०७६/८/१८	३७२२९९	४२८३०	२१४१५	
	[illegible]-०७६/[illegible]	सिचाइ आयोजना कार्यक्रम उ.स	सत्यवती निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	७५-०७६/८/१८	७१८४११	८२६४९	४१३२४	
	[illegible]-०७६/१२/५	चुचुन्कि मनकामना बरखोलिया मिसना वुढि सत्यवति मो.वा.उ.स	प्रतिक्षा कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	२-०७६/१२/५	१६२७२४५	१८७२०५	९३६०३	
	३८-०७७/१/११	नेटा मोटरबाटो आयोजना नि.उ.स	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	४-०७७/१/११	१३४८२४८	१५५१०८	७७५५४	
	३८-०७७/१/११	नेटा मोटरबाटो आयोजना नि.उ.स	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	३८-०७७/३/३०	१०९४४०८	१२५९०५	६२९५३	
	२२२-०७७/३/१८	साघाट लिम्घा वुढी सत्यवती मो.वा.नि.उ.स	प्रतिक्षा कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स	७-०७७/३/१	१३४१२६७	१५४३०५	७७१५२	
	२२२-०७७/३/१८	साघाट लिम्घा वुढी सत्यवती मो.वा.नि.उ.स	रेसुङ्गा सत्यवति नर्माण कं. प्रा.लि	६-०७७/३/१०	६२७१५०	७२१५०	३६०७५	
	३४०-०७७/३/३१	सत्यवती बहुमुखी क्याम्पस भवन	रुद्रवति ट्रेडर्स कस्ट्रक्सन	०७७/३/१४	१८८४०२	२१६७४	१०८३७	
	३४०-०७७/३/३१		रुद्रवति ट्रेडर्स कस्ट्रक्सन	०७७/३/२१	४१७६४८	४८०४८	२०४२४	
			सत्यवति निर्माण सामाग्रि सप्लायर्स	३००-०७७/३/२०	२१९५५९०	२५२५९०	१२६२९५	
				विपद तर्फ				
	५३-०७६/१२/५	चौरकाटे सिचाइ योजना उ.स	अस्लेवा स्टोर्स	०७७/१०/१	१३८६१४८	१५९४६८	७९७३४	
				कुल जम्मा			६४७३६६	

उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य

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 व्यवस्था रहेको छ। उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ। लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नक्स अनुसार बिलमा सुनाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नक्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।

लागत सहभागिता- पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

भौ.नं. मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग- हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग -सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४को नियम(७१) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायबाट संचालित हुने निर्माण कार्यमा रोलर, कम्पाक्टर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रिब्यूटर, विटुमिन व्याइलर जस्ता हेभि मेशिन प्रयोग गर्न नपाईने, तर लागत अनुमान तयार गर्दको समयमा हेभी मेशिन पर्योग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनि उल्लेख भाएको र सम्बन्धित प्राविधिको सीफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहभती लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउपालिका द्वारा उपभोक्ता समिति मार्फत सडक निर्माण तथा मर्मत सुधार सम्बन्धि काममा तपसिल अनुसार देखिन आएको छ ।

(क) लेखापरीक्षणका समयमा पेश भएका ड्राइङ,डिजाइन, लागत अनुमान तथा सम्झौतामा हेभि मेशिन पर्योग गर्नु पर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य हो भनि खुल्ने आधार/प्रमाण नपाइनुका साथै सम्बन्धित प्राविधिक बाट त्यस सम्बन्धि सीफारिश भएको देखिएन ।

(ख) सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ ले उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायलाई कार्य गराउनको लागी पुर्वशर्तको रुपमा राखेको दिगोपनाको अभिवृद्धिल विकास कार्यक्रमको बातावरण संगको अन्तरसम्बन्ध तथा निर्मित संरचनाको स्थायित्वलाई समावेश गर्ने सैद्धान्तिक परिवेशमा उपरोक्त अनुसार भारी उपकरण प्रयोगको अनुपाल बढ्दै जादा समग्र प्रकृतिक वातावरण क्षति हुने जोखिम देखिन आउछ । अर्को तर्फ सोहि दफाले परिकल्पना गरेको रोजगारी श्रृजना सम्बन्धि अवधारणा पनि संकट परेको देखियो ।

(ग) सार्वजनिक खरिद नियमावली, ०२६४ को नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नु पर्ने र कुने निर्माण व्यवसायी वा सव कन्टयाक्टरबाट काम गराउन सकने छैन भनि स्पष्ट उल्लेख छ । त्यस्तै नियम ९७ (१३क) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायले प्राप्त गरेको कुनै कममा निर्माण व्यवसायीलाई संलग्न गराइएको पाइएमा सार्वजनिक निकायले उक्त उपभोक्ता समिति वा लाभग्राहि समुदायसंग भएको सम्झौता रद्द गरी त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई भविष्यमा त्यस्तो किसिमको कुनै कामगर्न नदिने अभलेख राख्ही सो काम गर्ने निर्माण व्यावसायिलाई कालो सूचीमा राख्न सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा सिफारीस गर्नु पर्ने स्पष्ट व्यवस्था छ । पालिकामा उपभोक्ता समितिले भुक्तानी लिने प्रयोजनको लागि पेश गरेको विल भर्पाइ तथा निर्णय अनुसार अधिकांश सडकहरु हेभि मेशिन पर्योग गर्ने कार्य लागन अनुमान तयार गरेको र उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यावासयी मार्फत काम गराएको देखियो । उपभोक्ता समितिले स्थानीय श्रोत साधन र श्रम उपयोग नगरी निर्माण व्यावसयीबाट काम गराउदा परोक्ष रुपमा ठेक्कापट्टा भएको स्थिति छ । यसमा नियन्त्रण हुनुपर्छ । उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्यको सम्झौता गरी निम्न निर्माण व्यवसायीबाट काम गराएको छ ।

भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	खर्च रकम	निर्माण व्यवसायिको नाम	बिल रकम
३०-०७६/१२/५	चुचुल्कि मनकामना वरखोलिया अमरदिप मसिना बुढी सत्यवति मो.वा.यो.उ.स	१६२२८१०	प्रतिक्षा कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	१६२७२४५
३८-०७७/१/११	नेटा मोटर बाटो आयोजना निर्माण उ.स	१८८१८००	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	२४४२६५६
२२२-०७७/३/१८	सापाट लिम्घा बुढी सत्यवति मव.वा.नि.उ.स	१८३४२७०	प्रतिक्षा कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	१३४१२६७
			रेसुङ्गा सत्यवति निर्माण कम्पनि प्रा.लि	६२७१५०
	जम्मा			१९६८४१७
२७३-०७७/३/२४	उल्लिखोला पिपल नेटा जोहाङ जुनिया मो.वा.उ.स	१८८१८००	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	२१३६८४३
१८७-०७७/३/१२	चन्द्रकोट लोकमार्ग ६ट्रयाक खोल्ने उ.स	१८८१८००	प्रदिप कन्स्ट्रकसन	२०३२१९२
३८-०७६/११/२९	दलुङ देखि बुद्ध गुम्वा शिवालय	३७६३६०	सत्यवति निर्माण सेवा	४०६८९०

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
		मन्दिर मो.वा.नि.स				
	२०४-०७७/३/१६	हँसरा मो बाटो मर्मत उ.स	७५२७२०	रेसुङ्गा सत्यवति निर्माण कम्पनि प्रा.लि	३३०६३८	
				सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	३४८०४०	
					६७८६७८	
	२१२-०७७/३/१८	थुम्का मो.वाटो स्तरोउन्नति उ.स	६५८६३०	प्रतिक्षा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	६५८२२५	
	२३६-०७७/३/१९	चिदिपानी चोरकाटे मोटरबाटो स्तरोन्नति उ.स	४८८७६७	प्रदिप कन्स्ट्रक्सन	१९६२५८	
	२५२-०७७/३/२३	ढ्ढापपैरा खेल मैदान निर्मा० उ.स	४७०४५०	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	५५०३३७	
	२६४-०७७/३/२३	मैसासुर काउले अनिभन्ज्याङ हिले खाल्टा मो उ.स	४७०४५०	प्रितक्षा कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	४१६४७२	
				प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरिङ सोलुसन प्रा.लि	५४०१४	
					४७०४८६	
	२६१-०७७/३/२३	भेडि खाल्टा जम्मादि मो.वा.नि.उ.स	३२८८३०	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	४१३९१९	
	२८१-०७७/३/२८	हंसरा पम्झुका सत्यवति मो.वा. नि.यो.उ.स	६५८६३०	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि	८२०४२१	

४२. **जनश्रमदान**- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु. — १९७१५२

खोभौनं./मिति	उपभोक्ता समिति को नाम	सम्झौता रकम	पालिकाले व्यहोर्ने रकम	कार्यसम्पन्न रकम	पालिकाले व्यहोरेको रकम	अनुपातिक व्यहोर्नु पर्ने रकम	असुल गर्नुपर्ने रकम
३१२-०७७/३/३० १०७-०७७/२/२०	मिन्जु दिप खानेपानि आयोजना उ.स	२९४०७१४	२३५२२५०	२६८५८१०	२२८१२९९	२१४८३५५	१३२९४४
३८-०७६/११/२९	दुवुङ देखि वुद्ध गुम्वा शिवालय मन्दिर मो.वा.नि.स	४७१८७०	३७६३६०	४२९७३२	३७६३६०	३४२७५१	३३६०९
२५२-०७७/३/२३	धापपैरा खेल मैदान निर्मा० उ.स	५८८५९८	४७०४५०	५५८१४१	४७०४५०	४४६१०७	२४३४३
२७७-०७७/३/२५	जुनिया खानेपानी योजना उ.स	५९८०२४	४७०४५०	५९००७१	४७०४५०	४६४१९४	६२५६
	जम्मा						१९७१५२

४३. **उपभोक्ता समितिलाई मूल्यअभिवृद्धि कर**- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) बमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा मूलय अभिकृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टेन्जेन्सी तथा जनसहभागिता रकम घटाई बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सपशिल बमोजिमको उपभोक्ता समितिले गरेको सडक निर्माण तथा मोटर बाटो मर्मत सुधार कार्यमा लागत अनुमान तयार गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर समावेश गरि सोहि अनुसारको रकमका उपभोक्ता समितिसग सम्झौता गरी काम गराएको र प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार सम्पन्न कार्यको रकमबाट जनसहभागिता र मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा जनसहभागिताको मात्र कट्टा गरी भुक्तानी गरिएकोले उपभोक्ता समितिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएको अवस्था देखिन्छ अतः उपभोक्ता समितिलाई भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु. — १६५१०३८

भौ.नं, मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समिति र काम	लागत अनुमान मू.अ.कर समेत	सम्पन्न रकम मू.अ.कर समेत	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	
५०-०७६/१२/५	चुचुल्कि मनकामना वरखोलिय खोलिया अमरदिप मसिना बुढी सत्यवति मव.वा.उ.स	२०३४४५६	२०३८६६६	१६२२८१०	२११५७४	
५८-०७७/१/११	नेटा मोटरबाटो आयोजना नि.उ.स	२३८४७६१	२३८५५८६	१८८१८००	२२५५००	
२२२-०७७/३/१८	सापात लिम्घा वुढी सत्यवति मो.बाटी निर्माण समिति	२३०५५६८	२३०७१४८	१८३२२७०	२२६४००	
२७३-०७७/३/२४	उल्लिखोला पिपलनेटा जोहाङ जुनिया मोटर बाटो उ.स	२३७२९११	२३७४१७८	१८८१८००	२४५८३१	
१८७/०७७/३/१२	चन्द्रकोट लोकमार्ग ट्याक खोल्ने उ.स	२३५६३८४	२३५७३३१	१८८१८००	२३३७५६	
३८-०७६/११/२९	दुवुङ देखि वुद्ध गुम्वा शिवालय मन्दिर मो.वा.उ.स	४७१८७०	४२९७३२	३७६३६०	४५५१९	
२०४-०७७/३/१६	हसरा मो.वा.मर्मत आयोजना उ.स	९४०८६९	९४७३५५	७५२७२०	७८०६१	
२१२-०७७/३/१८	धुम्का मो.वा.स्तरोउन्नति उ.स.	८२४१६२	८२४३१२	६५८६३०	७५७२७	
२२३-०७६/३/१८	वडा स्तरिय मोटरबाटो सुधार तथा ट्याक निर्माण उ.स.	४८७३६३	४८८१०८	३८८०००	१९५०३	
२३६-०७७/३/१९	चिरीपानी चोरकाटे मोटरबाटो स्तरोउन्नति उ.स	४८७३३२	४८८७६७	३७६३६०	२२५६०	
२५२-०७७/३/२३	धापपैरा खेल मैदान निर्माण उ.स	५८८५९८	५५८१४१	४७०४५०	६३४७९	
२६४-०७७/३/२३	मैसासुर काउले अनिभज्याङ हिले खाल्टा मो.वा.उ.स	५८९८८४	५९०१८१	४७०४५०	५४१५०	
२६९-०७७/३/२३	भेडि खाल्टा जमादि मो.वा.नि.उस	४१४४६४	४१५६८०	३२८८३०	४७५९१	
२७९-०७७/३/२६	बोरह टेकखोला स्पाङ मो.वा.उ.स	४७०६७०	४७१४२७	३७६३६०	६७७३	
२८९-०७७/३/२८	हंसरा पम्झुका सत्यवति मो.वा.यो.उ.स	८२२६०६	८२४४१६	६५८६३०	९४६१४	
				जम्मा	१६५१०३८	

सम्झौता अनुसार कार्य नभएको – उपभोक्ता समितिले सम्झौता अनुसारको निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्छ । निम्न उपभोक्ता समितीले सम्झौता वमोजिमको निर्माण कार्य सम्पन्न नगराई कार्य सम्पन्न गरेको अवस्था देखियो । सम्झौता अनुसार पुरै कार्य गराइ मात्र कार्य सम्पन्न गराउने गर्नुपर्छ ।

उपभोक्ता समितिको नाम	सम्झौता रकम	सम्पन्न	प्रगति प्रतिशत
ठाडाखोला नेहा सत्यवती मो.वा.निर्माण समिति	२३,६१,१९१/-	१,३८,५४६/-	५.८६
चिउडाडा मो.वा. निर्माण उ.स	२,३८,०३१/-	१,०५,८०७/-	४४.४५

ठेक्का सम्झौता नगरी समझदारी पत्र बाट निर्माण कार्य गरेको: ३२७-०७७/३/३१ निर्माण व्यवसायी ग्रहडेलपर्स संग मध्य सत्यवति लोकमार्ग निर्माणको लागत अनुमान रु.८७९१५३३/-(मू.अ.कर समेत) को वोलपत्रको माध्यमबाट २०७६/११/१ मा सूचना प्रकाशन भै वोलपत्र मूल्याङ्कन समितिले मिति २०७६/११/७ मा वोलपत्र स्विकृतिका लागी छनोट गर्न सिफारिश गर्ने निर्णय गरेको र लकडाउनको कारण वैंक वन्द रहेकोले कार्य सम्पन्न जमानत राख्न नसकेको कारण प्रक्रियमा ढिलाई भईरहेको र यस आ.व मा जसरी पनि उक्त कार्यगर्नु परेको उल्लेख गरी सम्झौता नगरी मिति २०७७/१/२३ मा समझदारी पत्र तयार गरी निर्माण कार्य गराएको छ । यस प्रकार समझदारी पत्र तयारगरि काम

क्र.सं.	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	गराएको र पछि मिति २०७७/३/१५ मा सोहि मितिमा सम्पन्न गर्ने गरी कवोल अंक रु.३५८१९२८/- को ठेक्का सम्झौता गरी प्रथम तथा अन्तिम विलको रु.३५६३८५८/- भुक्तानी गरेको देखियो सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ मा यस प्रकार सम्झौता नै गरी समझदारी पत्रबाट काम गराउने व्यवस्था नभएकोले पालिकाले ऐन नियमको पालना गरी सम्झौता पश्चात मात्र निर्माण कार्य गर्ने गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्छ ।	
	बचत रकम बाट शिलबन्दि दरभाउपत्र बाट गराएको : सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा समित हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ३१ मा रु.२० लाख भन्दा बढी लागत अनुमान भएकव निर्माण कार्य वोलपत्रको माध्यबाट गर्नुपर्ने उल्लेख छ। सत्यवति लोकमार्ग निर्माणका लागी छुट्याएको बजेट बाट लागत अनुमान रु.८७९१५३३/-को काम बोलपत्र माध्यम बाट प्रतिस्पर्धा भई रु.३५६३८५८/- मा भई वचत भएको रकम बाट सोही लोकमार्गको निम्न तिन खण्ड को रु.२० लाख भित्र पारी प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी सिल्ड बन्दि कोटशन मार्फत कार्य हुदा लागत अनुमानको हाराहारिमा आर्थिक वर्षको अन्तिम महिना आषाढ महिनामा ठेक्का सम्झौता भइ कार्य भएको देखियो । अतः पालिकाले समयमा प्रतस्पर्धा सिमित नहुने गरी प्रथम चौमासिकमा ठेक्का सम्झौता गरी कार्य गर्ने गराउन तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	लागत अनुमान	सम्झौता अंक	सम्झौता मिति	सम्मपन्न गर्नुपर्ने	सम्पन्न रकम
बासुरी निर्माण सेवा	हेल्थ सेन्टर चेधा लोप्रादि घुल्टुङ खण्ड	१५०००००	१४८१२६४	०७७/३/७	०७७/३/२५	१४७८०८४
कर्डुन विन्डर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सन	घुमेनि चेहमि अस्लेवा खण्ड	१५०००००	१४९०२७१	०७७/३/९	०७७/३/२५	१४९०२२३
क.क. निर्माण सेवा	स्याङ हसरा खण्ड	१९९९९८७	१९७१७९८	०७७/३/७	०७७/३/२९	१९७१८०४

	खैरेनि वजार सडक पिच गर्ने सम्बन्धमा : निर्माण व्यवसायी श्री कृष्ण सेवा संग खैरेनि वजार सडक पिच कार्यको लागत अनुमान रु.११९२३०७९/-(मू.अ.कर समेत) बोलपत्रको माध्यबाट मिति २०७७/३/१ भित्र सम्पन्न गर्ने गरि मिति २०७७/२/२७ मा मू.अ.कर समेत रु.१०८११०२०/- को सम्झौता भै प्रथम रनिङ विल रु.२३३१६१४/- भुक्तानी भएको छ । सो सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो । (क) सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को दफा १२० मा निर्माण व्यावसायीले सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तिमा २१ दिन भित्र कारण सहितको म्याद थपको निवेदन दिनुपर्ने, म्याद थप गर्नको लागि खुलाइएको कारण मनासिव लागेमा शुरु सम्झौता अवधिकव १५% सम्म बोलपत्र स्विकृत गर्ने अधिकारीले र सो भन्दा बढी २५% सम्म विभागिय प्रमुखले सो भन्दा माथि सम्बन्धित मन्त्रालय को सचिव वा निकायको सचिवले सम्झौता अवधि भित्रै म्याद थपको निर्णय गर्नु पर्ने साथै शुरु सम्झौताको ३०% भन्दा बढी अवधिको म्याद थप नहुने उल्लेख छ। निर्माण व्यवसायिले सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि पछि ०७७/३/२६कोभिड र ज्यामि अभावको कारण देखाई म्याद थप निवेदन दिएको र कार्यपालकाको मिति ०७७/३/२७ को वैठकले मिति २०७७/१०/२९ सम्म म्याद थप गर्ने निर्णय गरेको देखियो । पालिका र निर्माण व्यावसायि विच सम्झौता भएको अवधिमा कोभिडको विद्यमान अवस्था अवगत हुदा हुदै ७ दिनको अवधि राखि सम्झौता गरेकोमा २४० दिन (८ महिना) म्याद थप गरेको नियम संगत देखिएन ।	
	<u>विल भन्दा बढी भुक्तानी</u> <u>विपद तर्फ</u> ६७-०७७/३/३१ निर्माण व्यवसायी प्रदिप कन्स्ट्रकसन ले पहिरो पन्छाउने कार्य गरेबापतको निम्न वमोजिम विजक हरुको रु.११७१३६४/- मात्र खर्च लेखाङ्कन गर्नुपर्नेमा विल भन्दा रु.३६०००/- वढी हुने गरी रु.१२०७३६४/- खर्च लेखेकोले बढी खर्च उक्त निर्माण व्यावसायी	

क्रमसं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	बाट असुल गर्नुपर्ने रु. चिकक नं. मिति / रकम २४-०७७/३/२० / ४८८१६६ २३-०७७/३/२० / २३७३०० ३१-०७७/२/२९ / ४४५८९८ जम्मा / ११७१३६४	३६०००
	ना.पा पूजिगत बढी भुक्तानी: (क)३०७-०७७/३/३० निर्माण व्यवसायी प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरिङ सोलुशन प्रा.लि लाई १५ स्थानमा पहिरो पन्छाउने कार्य गरेवापत जेसिवि प्रतिघण्टा २२६०/-(मू.अ.कर समेत) १७९.६ घण्टाको रु.४०५८९६/- मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.४५९७९७/- भुक्तानि दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको रु.५३९०१/- उक्त निर्माण व्यवसायीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	५३९०१
	(ख) २६७-०७७/३/२३ रानिवन होमस्टे पाहुना घर निर्माण समितिलाई लागत अनुमान रु.४२०८०३/- मा जनश्रमदान रु.९१९७३/- र पालिका बाट रु.३२८८३०/- व्यहोर्ने गरी सम्झौता भए अनुसार प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.४३२१६७/- भएको र पालिकाबाट सम्झौता अनुसार रु.३२८८३०/- मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.५०८५/- वढी हुने गरी रु.४३२१६७/- भुक्तानी गरेकोले सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.	५०८५
	बढी प्राविधिक मुल्याङ्कन गरेको (क)१४-०७६/१०/७ सिचाइ आयोजना कार्यक्रम उपभोक्ता समिति संग लागत अनुमान रु.१४४८३९२/- मा जनसहभागिता रु.३२५१३२/- र पालिकाले रु.११२३२६०/- व्यहोर्ने गरी मिति २०७६/८/१९/- मा सम्झौता भई कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.१४४८३९२/- मा पालिकाले रु.११२३२६०/- खर्च लेखेको मा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल परीक्षण गर्दा एच.डि.पि पायप २०० एम.एम ६ केजि पेशरको पाइप ३८४ मिटर मात्र खरिद गरेको देखिन्छ तर प्राविधिक मूल्याङ्कनमा ३९४ मिटर मूल्याङ्कन भएको हुदा प्राविधिक मूल्याङ्कनमा वास्तविक खरिद गरिएको भन्दा १० मिटर वढीको दर रु.२३७०/४६ ले रु.२३७०५/- बढी भुक्तानी भएकोले सम्वन्धित प्राविधिकलाई जिम्मेवार वनाई समझौताको अनुपातमा असूल गर्नुपर्ने रु.	१८३८३
	(ख) २८४-०७७/३/२६ कभर्ड हल तथा शैचालय निर्मण उपभोक्ता समिति संग लागत अनुमान रु.२३५२४१४/- मा जनसहभागिता रु.४७०६१४/- र पालिकाले रु.१८१८०००/- व्यहोर्ने गरी ०७७/१/११ मा सम्झौता भई कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.२३५२४१४/- मा पालिकाले रु.१८८१८००/- खर्च लेखेको फाटवारी परीक्षण गर्दा निम्न व्यहोरा देखिएको छ । (अ) लागत अनुमानमा इटा प्रति गोटा रु.२४/८७ मागरेको छ । उपभोक्ता समितिले इटा खरिद प्रतिगोटा १२/६५ ले खरिद गरेको देखिन्छ प्राविधिक मूल्याङ्कनमा इटाको गाह्रो लगाउने कार्य १४.७५ घ.मि. भएको जसमा नर्मस अनुसार इटा प्रति घ.मि मा ५३० वटा लाग्ने हिसावले ७८१७ वटा लाग्ने देखिन्छ ।इटा खरिद मूल्यको हिसावले ७८१७ वटाको प्रतिगोटा रु.९८८८५/- हुनेमा प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार प्रति गोटा २४/८६ ले रु.१९४३३०/- खर्च भएकोले वास्तविक मूल्य भन्दा बढी प्राविधिक मूल्याङ्कन भएको रु.९५४५५/- मा सन्बन्धित प्राविधिकलाई जिम्मेवार बनाई सम्झौताको अनुपातमा असुल गर्नुपर्ने रु. (आ) स्थानीय अग्राथ काठको प्रयोग गरी झ्याल ढोका चौकोस बनाउने प्राविधिक मूल्याङ्कन मा २.३२ घ.मी को रु.१७५०८७/- उल्लेख छ र उपभोक्ताले पेश गरेको बिल भरपाई मा काठको झ्याल ८ वटा खरिद गरेको भर्पाइ ११५०००/- रहेकोले वास्तविक खर्च गरेको भन्दा प्राविधिक मूल्याङ्कन वढी	७६३२६

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उल्लेख गरेको रु.६००८७/- मा सम्बन्धित प्राविधिकलाई जिम्मेवार बनाइ सम्झौताको अनुपातमा असूल गर्नुपर्ने रु.	४६४३६
	(ख) ३१२-०७७/३/३० मिन्जुदिप खानेपानी आयोजना उपभोक्ता समितिसँग लागत अनुमान रु.२९४७७१४/- मा जनसहभागिता रु.५८८४६४/- र पालिकाले रु.२३५२२५०/- व्यहोर्ने गरि मिति २०७६/८/११ मा सम्झौता भई कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक मूल्याङकनमा डिस्ट्रव्युसन लाइनमा पाइप लेइङ्ग ज्वाइन्टिङ्ग १९८६ मि मा कार्य भएको मा पाइप खन्ने पुर्ने २०८८ मिटर गरेको देखिन्छ । यस प्रकार पायप जडान भन्दा १०२ र मि बढी खन्ने पुर्ने काम बढी देखाएको रु.४६१६९/- मा सम्बन्धित प्राविधिक लाई जिम्मेवार बनाई समझौताको अनुपातमा असूल गर्नुपर्ने रु.	३७५७०
	खने २०८८ मिटरको ७४०३५७/८२ पुर्ने २०८८ मिटरको २२११९९/२० जम्मा ९६१४७६	
	<u>सम्झौता भन्दा बढि र अग्रिम कर कट्टा नगरी गुत्तानी</u> ३३८-०७७/३/३१ सत्यवती रंगशाला निर्माण समिति संग रंगशाला निर्माणकार्य लागत अनुमान रु.६४७८१५५/- मा पालिकाले रु.५१६३८४०/- व्यहोर्ने गरी मित ०७६/११/१० मा सम्झौता भइ कार्य सम्पन्न गरी प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.६४८२९४८/- म संघिय सरकराबाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम को भौ.नं. २२-०७७/३/३१ बाट रु.३८३८६३० र यस भौचरबाट रु.१३७८५०३/- गरी रु.५२१७१३३/- भुक्तानी गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो । (क) सम्झौता मा रु.५१६३८४०/- भुक्तानी हुने उल्लेख भएको भन्दा बढि रु.५३२९३/- ले हुने गरी रु.५२१७१३३/- भुक्तानी भएको हुदा बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु. (ख) आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(३क) अनुसार उपभोक्ता समितिलाई रु.५० लाख भन्दा बढी भुक्तानीमा १.५ % अग्रिमकर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले अग्रिम कर कट्टा नगरी रु.५२१७१३३/- भुक्तानि गरिएकोले अग्रिम कर वापत रु.१.५% ले असूल गर्नुपर्ने रु.	५३२९३ ७८२५७
	<u>सत्यवती बहुमुखि भवन निर्माण सम्बन्धमा</u> ९-०७६/८/११ निर्माण व्यावसायि आर.आर.विल्डर्ससंग सत्यमुखि बहुमुखी क्याम्पस भवन निर्माणको लागत अनुमान रु.९६२४२६८/-(मू.अ.कर समेत) मा वोलपत्र प्रकृयाबाट मिति २०७६/३/२५ मित्र सम्पन्न गर्नु पर्ने गरि मिति २०७५/१२/८ मा रु.६४५२१२८/- (मू.अ.कर. समेत) को ठेक्का सम्झौता भई (तेस्रो तथा अन्तिम विल सम्म रु.६६२४५६०/३८ मू.अ.कर समेत) तेस्रो तथा अन्तिम बिल रु.१४८२९४८/-(मू.अ.कर समेत) भुक्तानी भएकोमा निम्न व्यहोरा देखियो । (क) पालिकाबाट ठेक्का फाइल पेश नभएको कारण म्याद थप भए नभएको परिक्षण गर्न सकिएन । निर्माण व्यवसायीले मिति २०७६/३/२५ मा सम्पन्न गर्नुपर्ने कार्य मिति २०७६/४/२० मा सम्पन्न भएको ठेक्का विलबाट देखिन्छ । अतः सार्वजनिक खरिद नियमानुसार म्याद थपको प्रमाण पेश गर्नु हुने अन्यथा ढिला सम्पन्न गरेको दिन २६ को सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ कम्पोजिस सम्झौता रकमको ०.०५% प्रतिदिनको हर्जना असूल गर्नु पर्ने रु. (ख) सम्झौता भन्दा बढि काम गराउनु पर्नाको स्पस्ट कारण सहित सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५४ अनुसार भेरिएसन अर्डर जारी गरेको प्रमाण पेश गर्नु हुन अन्यथा सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु. २. सत्यवति बहुमुखी क्याम्पस भवन निर्माण समिति संग क्याम्पस भवन निर्माणको लागत अनुमान रु.६०६५७८०/- मा पालिकाले रु.४८५००००/- व्यहोर्ने गरि मिति २०७६/१०/२ मा सम्झौता भई कार्य सम्पन्न गरी प्राविधिक मूल्यङ्कन रु.६०६८७५२/- मा पालिकाले रु.४८५००००/- खर्च लेखेको सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो ।	८३८७७ १७२४३२

	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	(क) आर्थिक वर्ष ०७५/७६ मा सत्यवति बहुमुखी क्याम्पसको भवन निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान रु.९६२४२६८/- को तयार भई बोलपत्रको माध्यमबाट रु.६६२४५६०/-(मु.अ.कर समेत) खर्च गरिसकेको अवस्थामा पुन उक्त क्याम्पसकव थप भनव निर्माण कार्यका लागि बोलपत्र प्रकियामा नगई क्याम्पस भवन निर्माण समिति संग सम्झौता गरि काम गराई रु.४८५००००/- खर्च लेखेको छ । पालिकले यस क्याम्पस भवन निर्माण गर्न के कति लागत लाग्ने हो एक मुष्ठ रुपमा लागत अनुमान तयार न गरि पटक पटक कुनै बोलपत्र प्रकियाबाट कुनै निर्माण समिति मार्फत गराएको नियम संगत देखिएन साथै पालिका ले उक्त क्याम्पसको निर्माण कार्यको लागि के कति खर्च गरेको हो एक ठाउमै देखिने गरि नापी किताव तयार गरेको पाइएन । (ख) भवन निर्माण समितिले सामान खरिद विल रु.२८०१६४०/- र डोर हाजिर विल रु.३५५४९४०/- गरी रु.६३५६५८०/- को संलग्न गरिएको छ । उक्त डोरहाजिर मध्ये रु.१२१५८००/- को रकम वुझेको दस्तखत तथा हाजिर प्रमाणित गर्ने जाँच गर्ने स्विकृत गर्ने कसैको दस्तखत नभएको केवल नाम नामेसी रहेको डोर हाजिर फारममात्र संकलन गरेको छ । अत : ३१४०७८०/- को मात्र विल भरपाई भएकोमा प्राविधिक मूल्याङकन ६०६८७५२/- गरेको हुदा विल भर्पाइ बमोजिमको रकमबाट सम्झौता अनुसारको अनुपातिक हिसावले रु.४११०४००/- भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.४८५००००/- भुक्तानी दिएकोले असूल गर्नुपर्ने रु.	
	खरिद कारवाहीको अभिलेखः सार्वजनकि खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४९ मा सार्वजनिक निकायले हरेक खरिद कारवाहीको निम्ति छुट्टै फाइल खडा गरी राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो अनुसार पालिकाले हरेक खरिदको लागत अनुमान, बोलपत्र आह्वानको सूचना देखि, बोलपत्र खोल्दाको माइन्युट, बोलपत्रको मूल प्रति,सफल बोलपत्रदातालाई पठाइएको स्विकृतिको प्रारम्भिक सूचनाको प्रतिलिपि, असफल बोलपत्र दाताहरुलाई पठाइएको सूचनाको प्रतिलिपि, खरिद सम्झौता, खरिद सम्झौतामा संशोधन गरिएको भए सो सम्बन्धि कागजात र कार्य सम्पन्न गर्दा सम्मको कागजात राख्नुपर्ने र उक्त अभिलेख खरिद कारवाही टुङ्गो लागेको कम्तिमा ७ वर्ष सम्म सुरक्षीत राख्नुपर्ने छ तर पालिकाले यस नियमावलीमा उल्लेख भए अनुसार खरिद कारवाहिको फाइल खडा गरिएको पाइएन । लागत अनुमान र सम्झौता छुट्टाछुट्टै राखेको तथा बोलपत्र मूल्याङ्कन छुट्टै राख्ने गरेको र लेखापरीक्षणमा लागत अनुमान समेत पेश नभएको अवस्था छ । अतः नियमानुसार खरिद कारवाहीको फाइल छुट्टै खडा गरि सम्पूर्ण कागजात एकै फाइलमा राख्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	७१९६००
	सशर्त कार्यक्रमतर्फ	
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम- स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन। कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, 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 तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १९५ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.३२८८०००/- खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई २० दिनदेखि २२ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
	समानीकरण पूँजिगततर्फ	
55.	**सोझै खरिद-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार रु.४२८०३०३/- को सोझै खरिद गरेको देखियो ।	

गा.पा.पुजीगत

गो.भौ.नं.	निर्माण व्यवसायीको नाम	काम को विवरण	रकम
७-०७६/७/२९	सत्यवति निर्माण सामाग्रि सप्लायर्स		७७१२२
११८-०७७/२/२६	सत्यवति निर्माण सामाग्रि सप्लायर्स		२९३२८५
३०२-०७७/३/२९	सत्यवति निर्माण सामाग्रि सप्लायर्स		२७५०००
३५-०७६/११/२०	सत्यवति निर्माण सेवा प्रा.लि		८४८१७
१०-०७६/८/११	जय सगरमाथा अटोमोवाइल्स		२५५८००
१८९-०७७/३/१२	जय सगरमाथा अटोमोवाइल्स		३१६९००
१२४-०७७/३/१	प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरिङ सोलुसन प्रा.लि		२३९६१३
२२-०७६-१०/२३	शिव एण्ड शक्ति निर्माण सेवा		३४०२४५
५४-०७६/१२/६	शिव एण्ड शक्ति निर्माण सेवा		२२१९३२
३०७-०७७/३/३०	प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	पहिरो पन्छाउने	४५९७९७
३०९-०७७/३/३०	रेसुङ्गा सत्यवति निर्माण सेवा	पहिरो पन्छाउने	४४९०६२
२९३-०७७/३/२८	प्रदिप कन्स्ट्रक्सन	पहिरो पन्छाउने	१२६६७३०
	जम्मा		४२८०३०३

56.	**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन। कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्राइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।	
57.	**सार्वजनिक परीक्षण-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबद्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।	
58.	**सफ्टवेयर खरिद-** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका,	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	२०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु.१५००००/- खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।	
59.	**योजना परिर्वतन** : कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार नगरसभाबाट पारित भएका योजना मध्ये २१ वटा योजनाहरु तोकिएको कार्यक्रम नगरी सो को गाउँसभावाट अन्य २१ वटा कार्यक्रममा परिवर्तन गरी सञ्चालन गरेको देखियो । योजना परिर्वतन गर्नुपर्नाको कारण उल्लेख छैन । पुँजीगत निर्माणको कामबाट स्वास्थ्य चौकिलाई औषधी खरिद एवं बादी समुदायमा भोज भतेरको लागि भाडा खरिदगरेको समेत देखियो । यस्तो परम्परा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
60.	**प्रशासनिक खर्चको आधार**:- कार्यालयले प्रशासनिक कार्यको लागि बजेट विनियोजन गर्दा कार्यालयले गर्ने विभिन्न कार्य र सो कार्य गर्न खरिद गर्नु पर्ने सामान,सेवा वा महसूलको आधारमा कार्यालयको जनशक्ति,मातहतका वडा आदिलाई आधार लिनु पर्दछ ।कार्यालले प्रशासनिक खर्चमा रकम विनियोजन गर्दा लिएको आधार स्पष्ट भएन । प्रशासनि कार्यको लागि रकम विनियोजन गर्दा निश्चित आधारमा विनयोजन गरी न्यून, प्रशासनिक खर्चमा अधिक उपलब्धि हुसल गर्नु पर्दछ ।	
61.	**जिन्सी व्यवस्थापन** :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ५० बमोजिम कार्यालयमा कुनै प्रकारबाट प्राप्त भएका जिन्सी सामानको लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसमान के कस्तो अवस्थामामा छन, कार्यालय प्रमुखले एक आर्थिक वर्षमा कम्तिमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्ता मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारीले वा प्राविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लिई कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन नियममा व्यवस्था भए बमोजिम निरिक्षण गराइ प्रतिवेदन लिएको पाइएन ।	
62.	**खरिद व्यवस्थापन** :- सार्वजनिक खरिद नियामवली,२०६४ को नियम ३ बमोजिम सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद कार्वाही तयार गर्दा खरिद आवश्यकताको पहिचान माग संकलन गर्ने,खरिद सम्बन्धी विभिन्न प्राविधिक कुरा समाधान गर्न र आपूर्तिकर्ताको उपलब्धता यकिन गर्न बजारमा प्रचलित खरिद संम्झौताको जानकारी लिने,अघिल्ला वर्षहरुमा समान प्रकृतिको मालसमान,निर्माण कार्य वा परामर्श सेवा अन्य सेवा खरिद गरिएको भए त्यस्तो खरिद प्रक्रियाको अध्ययन गर्ने,खरिद विवरण तयार, परिमाण र क्षेत्र यकिन गर्ने,खरिदलाई बढी सुविधाजनक समुह विभाजन गर्ने वा प्याकेजमा समावेश गर्ने, खरिद योजना तयार गर्ने,खरिदको लागत अनुमान तयार गर्ने,खरिदको आर्थिक स्रोत र रकम पहिचान गर्ने,खरिद विधि छनौट गर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन ।	
62.1.	कार्यालयको दैनिक प्रशासन संचभालनको लागि चालु तथा पूँजिगत खर्च शिर्षकबाट मसलन्द,छपाई,विविध प्रकारका सामाग्री खरिदको लागि कार्यालय संचालनमा, मेशिनरी औजारमा,फर्निचरमा खर्च गरेको संघिय तथा प्रदेश सरकारको शसर्त बजेट बाट समेत विभिन्न सामान खरिद गरिएको छ।कार्यालयले सामान खरिदको लागि माग संकलन,लागत अनुमान तयारी,,सामानको प्रकृति अनुसार समुह विभाजन र प्रत्येक समूहको रकम परिमाण अनुसार खरिद विधि छनौट गरी खरिद गरेको पाईएन।कार्यालयमा प्रयोग हुने कतिपय सामान कार्यालयबाट खरिद गरेको भए पनि विषयत शाखाबाट खरिद गरी कर्मचारीले सोधभर्ना माग गरेको तथा कतिपय सामान पेश्कीबाट खरिद गरेको देखियो।त्यस्तै शिक्षा,कृषि,पशु,,सामाजिक विकासको लागि छुट्याईएको अधिकांश बजेट संम्बन्धित शाखाका कर्मचारीले पेश्कीबाट खरिद गरेकोमा खरिद गरिएको रकम सम्बन्धित सप्लायर्स तथा सेवा	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपलब्ध गराउनेलाइ दिएको भरपाइ वा बैंक ट्रान्सफर गरेको समेत देखिएन ।	
62.2.	सामान प्रयोग गर्ने वा सेवाग्राहीलाई सामान वितरण गर्ने जिम्मा पाएको व्यक्तिले आफैं कार्यक्रम तयार गर्ने,आफै पेश्की लिने वा माल सामान पेश्किबाट खरिद गरी सोधभर्ना लिई आफै वितरण गर्दा आन्तरिक नियन्त्रणको अभावमा बजार मूल्य भन्दा बढीमा बस्तु वा सेवा प्राप्त हुन सक्ने भएकोले बस्तु वा सेवा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको प्रावधान अनुसार सोझै,दरभाउपत्र, सिलबन्दी दरभाउपत्र,बोलपत्र लगायतका उपयुक्त खरिद विधि छनौट गर्ने,बिक्रेतालाई सोझै भुक्तानी गर्ने लयागतका प्रक्रिया अवलम्बन गरी खरिद प्रणालीलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
62.3.	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ मा ५ लाख सम्मको मालसमान खरिद ३ आपूर्तिकर्ताबाट दरभाउपत्र लिई सबै भन्दा घटी रकम प्रस्ताव पेश गर्ने आपूर्तिकर्ताबाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले दरभाउपत्रबाट खरिद गरेका सामानको भुक्तानी दिएको भौचर साथ ३ दरभाउपत्र संलग्न गरेको भएपनि दरभाउपत्रको फोटोकपि संलग्न गरेको, तुलनात्मक तालिका बनाई स्वीकृत गराउने नगरेको,आपुर्तिकर्तालाई पत्राचार गरी दरभाउपत्र माग नगरेको, दरभाउपत्र बाट मालसामान खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका आपूर्तिकर्तालाई लिखित पत्राचार गरी सक्कल प्रति दरभाउ लिने प्राप्त दरभाउपत्र दर्ता गर्ने,तुलनात्मक तालिका तयार गर्ने लगायतका कार्य गरी खरिद प्रणालीलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
63.	**कार्यक्रमको अनुगमनः-** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपूँजी तथा अनुदानमा अनुदान खर्च लेखेको छ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ	

गौ.भौ.नं.र.मिति	रकम	विवरण	अनुदान पाउने	कैफियत
२५।०७७।३।२९	३०००००	कुखुरा चल्ला उत्पादन तथा बितरण	कुखुरा चल्ला उत्पादन तथा बितरण उ स वडा नं २	कुखुरा चल्ला बितरण भरपाइ पेश तथा खोर र ह्यान्चारी निर्माण भएकोमा प्राबिधिक मूल्यांकन पेश नभएको
३७।०७७।३।३०	६०००००	पशु सेवा प्राबिधिक मार्फत वडा नं ४ लिम्घा र वडा नं ७ जुनियामा कुखुरा चल्ला उत्पादन तथा बितरण	वडा नं ४ लिम्घामा लिम्घा र वडा नं ७ जुनियामा कुखुरा चल्ला उत्पादन तथा बितरण	खोर निर्माण भएकोमा प्राबिधिक मूल्यांकन पेश नभएको
१४।०७७।२।१५	११८६८७५	५० वटा मिनिट्रीलर खरिद बापत गिरीधारी कृषि मेसिनरी सप्लायर्सलाइ भुक्तानी	बितरण भरपाइ पेश नभएको	

कृषि तथा पशु सेवा तर्फका कार्यक्रमहरु निश्चित प्रतिशत अनुदानमा संचालन हुने हुँदा कृषकसँग प्रस्ताव माग गरी कार्यालय र कृषकले व्यहोर्ने अनुदानको सम्बन्धमा स्पष्ट गरी कार्यक्रम संचालन गर्ने,कृषकले दिएको अनुदान रकमबाट उद्देश्य अनुरुपको कार्य भए नभएको सम्बन्धमामा अनुगमन गरी अनुदानलाई प्रतिफलमुखि बनाउनु पर्दछ ।

64.	**गोश्वरा भौचर लगायत बिल भरपाइ पेश नभएको** पालिकाले यस आ ब मा गरेको सम्पूर्ण कारोबारको अभिलेख सुत्र मार्फत गरी गोश्वरा भौचार खडा गरी बैंक नगदी किताब तथा सम्बन्धित खातामा प्रविष्टी हुनुपर्नेमा बैंक नगदी किताबमा खर्च लेखांकन भएको तर देहायका गोश्वरा भौचार तथा बिल भरपाइ पेश नभएको रु	२४५५९६२

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	ब उ शा नं	गो भौ नं र मिति	रकम	बिबरण	
	गा पा शिक्षा पूँजीगत	६।०७७।३।२६	७०००००	जनता मा बि लाइ सवारी साधन खरिद गर्न पेश्की दिएको	
	गा पा चालु	४१८।०७७।३।१५	३९२९०१		
	गा पा चालु	५६०।०७७।३।३१	४५०००	पेश्की फछ्र्यौट गरेकोमा गोश्वरा भौचार र बिल भरपाइ पेश नभएको	
	गा पा चालु	३१।०७६।७।५	४२६९५	रेनु गैरेलाइ सोधभर्ना रकम भुक्तानी दिएकोमा पेश नभएको	
	गा पा स्वास्थ्य पूंजीगत	२।०७६।८।६	३२००००	१५ शैया अस्पताल जग्गा व्यवस्थापन लागि जग्गाधनी यमनाथ भण्डारीलाइ दिएको	
	गा पा स्वास्थ्य पूंजीगत	४।०७६।१०।७	१०००००	उपभोक्ता समितिलाइ दिएको बैंक नगदी किताबा उ स को नाम नखुल्ने	
	गा पा स्वास्थ्य पूंजीगत	५।०७६।११।१९	७५५३६६	प्रा स्वा के जोहाङ्गको बैंक खातामा पठाएकोमा सो को बिल भरपाइ पेश नभएको	
	गा पा स्वास्थ्य पूंजीगत	९।०७७।३।२८	१०००००	प्रा स्वा के जोहाङ्गको लागि खरिद गरिएकोमा गा पा स्वास्थ्य शाखाको जिन्सीमा रहेकोले सोही संस्थाको जिन्सीमा आम्दानी बांधेको प्रमाण पेह हुनुपर्ने	
	जम्मा		२४५५९६२		

65. कार्यक्रमबाट खाजा लगायतको भुक्तानी पालिकाबाट सञ्चालित हुने योजना तथा कार्यक्रमहरुको बजेटबाट तोकिएका कार्यक्रममा मात्र खर्च गर्न पाउनेमा देहाय बमोजिमका योजना तथा कार्यक्रमहरुमा उपभोक्ताहरुले खाजा खाना लगायतका बिल भरपाइ पेश गरेको आधारमा पालिकाले भुक्तानी दिएकोले त्यस्तो साधारण प्रकारको खर्च भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएको रु

गो भौ नं	रकम	खाजा समेत भुक्तानी	ब उ शि नं	उपभोक्ता समितिको नाम र काम	कैफियत
१३।०७७।३।२३	२३२०००	११७५०	मुख्यमन्त्री	जनजागृती महिला कृषक उ स वडा नं ६ अदुवा खेती	कृषकहरुलाइ अदुवा र अन्य सामाग्री बझाएको भरपाइ पेश नभएको

११७५०

66. <u>संघिय हस्तान्तरित पूँजीगत</u>

नविकरणिय उर्जा नविकरणिय उर्जाको काम गराउदा बैकल्पिक उर्जा प्रवर्धन केन्द्रद्धारा जारी गरेको दररेटलाइ आधार मानी गुल्मी जिल्ला ग वर्गमा पर्ने हुनाले ४० वाटको लागी प्रति सेट रु ९८०५३।०० का दरले १५ सेटको रु १४७०७९५।०० लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले जिल्ला दररेटको आधारमा ४० वाटको १५ सेट सडक सोलार बत्तिको लागि प्रति सेट रु ११८५४५।०० को दरले रु १७७८१७५।०० लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्धी कोटेशनको माध्यमबाट खरिद गरी रु १६२८३१४।१७ आक्वा फ्रेस नेपाल एण्ड सोलार प्रा ली काठमाडौंलाई भुक्तानी गरेको हुदा रु ३०७३८०।०० ले बढी व्ययभार परेको रु

३०७३८०

67. पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियमा १२१ मा खरिद सम्झौता बमोजिम समयमै सामान सप्लाइ गर्न नसकेमा सम्झौता रकमको प्रति दिन ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । ग्वादी खोला ट्रस पुलको निर्माण सामाग्री सप्लाइ गर्नको लागी सिलबन्दी कोटेशनबाट जुनकिरी इन्ड्रष्टिज बुटबलसंग मिति २०७६।१०।१६ गतेमित्र सप्लाइ गर्नेगरी रु १२६१३२७।०० मा मिति २०७६।७।१७ मा सम्झौता गरेकोमा गो भौ नं ४।०७७।२।५ बाट रु १४२०८७२।०० भुक्तानी दिएकोमा सप्लायर्सले तोकीएको समयमा सामान सप्लाइ नगरेको र म्याद थप समेत नभएकोले २५ दिन ढीलो गरी सप्लाइ गरेको रु १५७६७।०० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु

१५७६७

68. <u>प्रदेश हस्तान्तरित पूँजीगत</u>

अग्रिम आयकर कट्टा नभएको जलजले खानेपानी उपभोक्ता समिति वडा नं ६ बाट खानेपानीको निर्माण गरी रु ५१९६५३२।०० भुक्तानी दिएकोमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ अनुसार अग्रिम आयकर १.५ प्रतिशत रु ७७९४८।०० कट्टा गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा कट्टा नगरी भुक्तानी दिएकोले

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा असुल हुनुपर्ने रु	बेरुजू रकम
69.	सुकुम्बासी आवास यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस पालिकाको वडा नं ५ का कृष्ण बहादुर बि क लाइ रु ५००००००।०० भुक्तानी भएकोमा प्राबिधिक मूल्यांकन रु४११०१२।०० भएकोले मूल्यांकन भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु ८८९८८।०० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु	७७८४८ ८८९८८
70.	सुकुम्बासी आवास यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस पालिकाको वडा नं ६ का चित्र बहादुर घर्तिलाई मिति २०७७।२।१५ मा सम्झौता गरी रु ४००००००।०० दिएकोमा लागत अनुमान र प्राबिधिक मूल्यांकन पेश नभएको रु	४०००००
71.	संघिय पर्यटन सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले केही उपभोक्ता समितिबाट २० प्रतिशत जनसहभागिता गराएको र देहायका उ स बाट उपभोक्ताको जनश्रमदान गर्नु नपर्नेगरी लागत अनुमान तयार गरी निर्माण कार्य गराएकोले केही निर्माण कार्यमा जनश्रमदान हुने गरी लागत अनुमान तथा जनश्रमदान गराएको तर देहायका कामको लागत अनुमान तयार गर्दा जनश्रमदान गर्नुनपर्ने गरी स्वीकृत भएको हुदा उपभोक्ताको योगदान हुनेगरी योजना संचालन गर्नुपर्दछ ।	

गो भौ नं र मिति	रकम	उपभोक्ता समिति	मूल्यांकन रकम	कार्यालयले भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्नुपर्ने रकम
२।०७७।३।१८	१००००००	मसिनादह पुन निर्माण	१००९७३०	८०७७८४	८०७७८४	२०१९४६
६।०७७।३।३०	३४६५००	राममन्दिर निर्माण	३४६६५०	२७७३२०	३४६६५०	६९३३०
९।०७७।३।३१	१५०००००	बुढी सत्यवति मन्दिर प्लाष्टर	१००३०२९	८०२४३२	१००३०२९	२००६०५
		बुढी सत्यवति मन्दिरको शौचालय निर्माण	५०२४६६	४०१९७२	५०२४६६	१००४९३
		जम्मा				५७२३७४

72.	संस्थाबाट निर्माण कार्य सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालिम, अभुमुखिकरण, सवलीकरण मूल प्रवाहिकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संसथाबाट गराउदा छिटो छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैर सरकारी संस्थाबाट तोकिए बमोजिमको प्रक्रया अपनाई त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा प्राप्त गर्न सक्ने उल्लेख भएतापनि निर्माण कार्य संस्थाबाट गराउन पाउने व्यवस्था नभएतापनि पालिकाले देहायका निर्माण कार्य साटेक नेपाल भन्ने संस्थाबाट गराएको देखियो । सो संस्थाले निर्माण काममा भएको खर्चको बिल भरपाइ पेश नगरेको,काम गर्नको लागि प्रस्तावना पेश नगरेको,संस्थाको बिजक पेश नगरेको र संस्थालाइ भुक्तानी दिदा अग्रिम आयकर कट्टा नगरेको आदी कारणले निर्माण कार्य संस्था मार्फत देहाय अनुसार रु १३००००००।०० गराएको नियमसम्मत नभएको रु	१३०००००

गो भौ नं र मिति	रकम	कामको बिबरण
३।०७७।३।२४	३०००००	क्वाङ्ग सत्यवति बुढी सत्यवति गोरेटोबाटो सुधार
४।०७७।३।२४	१००००००	सत्यवति क्वाङ्ग स्टल निर्माण
जम्मा	१३०००००	

73.	साटेक संसंथालाइ बढी भुक्तानी क्वाङ्ग सत्यवति बुढी सत्यवति गोरेटोबाटो सुधारको साह्रे माटो काट्ने काम सडक बिभागको नमर्स अनुसार प्रति घ मी को रु ४२०।२४ रहेकोमा सो संस्थालाइ रु ५६०।३२ ले ६१६.१६ घ मी को रु ३४५२४६।०० भुक्तानी भएकोले रु ८६३१०।०० बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु	८६३१०

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
74.	**संस्थाबाट अग्रिम कर असुल हुन बांकी** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार अग्रिम आयकर १.५ प्रतिशत रु ७७९४८।०० कट्टा गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा देहाय अनुसार साटेक नेपाल संस्थामार्फत निर्माण कार्य गराएकोमा अग्रिम आयकर कट्टा नगरी रु १९५००।०० भुक्तानी दिएकोले असुल हुनुपर्ने रु गो भौ नं र मिति | रकम | कामको बिबरण | १५ प्रतिशतले हुने कर रकम ३।०७७।३।२४ | ३००००० | क्वाङ्ग सत्यवति बुढी सत्यवति गोरेटोबाटो सुधार | ४५००० ४।०७७।३।२४ | १०००००० | सत्यवति क्वाङ्ग स्टल निर्माण | १५०००० जम्मा | १३००००० | | १९५००० समायोजन पेश गर्ने	१९५०००
75.	<u>स्थानिय पूर्वाधार कार्यक्रमतर्फ</u> **ठूलो लुम्पेक गस्कोट गिदुवा देहिङ्ग मोटरबाटो** यस सडक निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान रु ४८५०६५७।७५ मू अ कर समेत रहेको कार्य वोलपत्रको माध्यबाट अर्जुन बिल्डर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा ली संग मिति २०७७।२।१७ गते रु ३३०६५५३।०० मा सम्झौता भइ गो भौ नं ६।०७७।३।३० बाट रु ३५६४०२३।०० भुक्तानी दिएको देखिन्छ। उक्त निर्माण व्यवसायीलाइ सम्झौता रकम भन्दा रु २५७४७०।०० बढी भुक्तानी भएकोमा सो निर्माण कार्यमा बढी भुक्तानी हुन गएको कारण र प्राबिधिक पुष्टयाइ पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने र	२५७४७०
76.	**ठूलो लुम्पेक गस्कोट गिदुवा देहिङ्ग मोटरबाटो** यस सडक निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान रु ४८५०६५७।७५ मू अ कर समेत रहेको कार्य वोलपत्रको माध्यबाट अर्जुन बिल्डर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा ली संग मिति २०७७।२।१७ गते रु ३३०६५५३।०० मा सम्झौता भइ गो भौ नं ६।०७७।३।३० बाट रु ३५६४०२३।०० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यस सडकको निर्माण कार्य बोलपत्रको माध्यमबाट गराउदा बचत भएको रकमबाट मानिसद्धारा निर्माण गर्ने दररेट अनुसार रु १६२६२६८।०० को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ताले २० प्रतिशतले हुने रु ३२६२६८।०० र कार्यालयले रु १३००००।०० व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिसंग मिति २०७७।३।३ मा सम्झौता भएकोमा निम्न व्यहोरा देखिन आएको छ ।	
77.	**उपभोक्तालाइ बढी भुक्तानी** ठूलो लुम्पेक गस्कोट गिदुवा देहिङ्ग मोटरबाटो निर्माण उपभोक्तालाइ कुल निर्माण कार्य भएको रु १३६६१३४।०० को २० प्रतिशतले हुने रु २७३२२७।०० व्यहोर्नुपर्नेमा रु ६६१३४।०० मात्र व्यहोरेको पाइएकोले कम भएको रु २०७०९२।०० असुल हुनुपर्ने रु	२०७०९२
78.	**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 । ठूलो लुम्पेक गस्कोट गिदुवा देहिङ्ग मोटरबाटो निर्माण उपभोक्तालाइ कुल निर्माण कार्य प्राबिधिक मूल्यांकन रु १३६६१३४।०० भएकोमा प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरिङ्ग सलुसन्स प्रा ली गुल्मीबाट काम गराइ रु १३००३५८।०० मात्र भुक्तानी दिएको देखियो । मानिसद्धारा निर्माण गर्ने दररेट अनुसार रु १६२६२६८।०० को लागत अनुमान तयार गरी गरी मेशिन प्रयोग गरी निर्माण कार्य गराएको एवम नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई यस सम्बन्धमा जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ । साथै निर्माण व्यावसायीबाट कम मूल्यमा काम गराई बढी भुक्तानी लिएको रु ६५७७६।०० असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	६५७७६
79.	**कन्टिजेन्सी खर्च** मुलपानी सडक मर्मत वापत रुद्रबेनी हार्डवेयर सेन्टर अस्लेवालाइ गो भौ नं ५।०७७।३।२३ बाट रु१४१४२०।०० भुक्तानी दिएकोमा निर्माणको काम निर्माण व्यवसायी तथा	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपभोक्ता समितिबाट गराउनुपर्नेमा सप्लायर्सबाट गराएको र सो सप्लायर्सले मू अ कर बिजक जारी गरेको छैन । यसरी निर्माण कार्य सप्लायर्सबाट गराएको नियमसम्मत नहुनुको साथै मू अ कर वापत दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु	१६२७०
80.	<u>संघिय सशर्त चालु</u> यस गा पा मा संचालित ४३ वटा विद्यालयहरुमा कार्यरत शिक्षक र विद्यालय कर्मचारीहरुको तलवी पेरोल तथा दरबनदी विवरण राखेको छैन।	
81.	यस सत्यवती गा पा अन्तर्गत संचालित विद्यालयहरुमा बालविकास देखि कक्षा ५ सम्म अध्यनरत विद्यार्थीहरुका लागि दिवा खाजा वापत साउनदेखि पौष सम्म रु३४३५७५०।०० र माघदेखि चैत्रसम्म रु२०१३८४०।०० गरि कुल रु५४४९५९०।०० निकासा दिएकोमा निम्न विद्यालयहरुबाट पेश भएको भरपाइ समेतको प्रमाण अनुसार भरपाइ एवम खर्च भन्दा बढी रकम निकासा देखिएकोले विद्यालयहरुबाट बढी निकासा भएको रकम रु७६६०७०।०० असुल गर्नुपर्ने रु	७६६०७०

सि नं	विद्यालयको नाम	प्रथम निकासा			दोश्रो निकासा			बढी भुक्तानी
		खर्च	भुक्तानी	बढि	खर्च	भुक्तानी	बढि	
१	जनता मा वि	१९३८१५	२२२७५०	२८९३५	१०८३९०	१२८७००	२०३१०	४९२४५
२	राम मा वि	९३९७५	९७२००	३२२५	५२४५५	५६१६०	३७०५	६९३०
३	ढाँगा आ वि	२५४२५	२९७००	४२७५	१४९४०	१७१६०	२२२०	६४९५
४	मचाकोट आ वि	३५९५५	३७८००	१८४५	१९६०५	२१८४०	२२३५	४०८०
५	रामवरी आ वि	२३७७५	२४३००	५२५	१२९७५	[illegible]	१०६५	१५९०
६	लक्ष्मीपुर मा वि	२०८०६५	२०६५५०	-१५१५	९६५८५	११९३४०	२२७५५	२१२४०
७	धुसेनी आ वि	५९६५५	५८०५०	-१६०५	२७३००	३३५४०	६२४०	४६३५
८	नेरागगनपूर आ वि	१२२६४०	१२२८५०	२१०	५१९९०	७०९८०	१०९९०	११२००
९	धर्मपुर मा वि	८५५४५	९४५००	८९५५	४३७४०	५५३८०	११६४०	२०५९५
१०	भानु आ वि	७०५७५	८२३५०	११७७५	३५३४०	४६०२०	१०६८०	२२४५५
११	साजपुर आ वि	९३५१०	११४७५०	२१२४०	४६३९५	६२४००	१६००५	३७२४५
१२	गोगलपुर आ वि	९४०३५	७५६००	-१८४३५	४८५१०	६१६२०	१३११०	०
१३	मनकामना मा वि	५४०९०	७५६००	२१५१०	२६०४०	३९७८०	१३७४०	३५२५०
१४	सिद्ध आ वि	६८८५०	६८८५०	०	२३१४५	३९७८०	१६६३५	१६६३५
१५	नवविहानी आ वि	९२५५	१६२००	६९४५	७०६५	९३६०	२२९५	९२४०
१६	सरस्वती मा वि लिम्धा	१७६९१०	१४८५००	-२८४१०	७५३३०	८५८००	१०४७०	०
१७	एकसिंग मा वि	१०९२१५	११७४५०	८२३५	४८७९५	६७८६०	१९०६५	२७३००
१८	नवदुर्गा आ वि	१३९२००	१४७१५०	७९५०	७८६९०	८५०२०	६३३०	१४२८०
१९	सत्यवती आ वि	१६३२०	२१६००	५२८०	७०८०	१२४८०	५४००	१०६८०
२०	पुष्पमोहन आ वि	५७०१५	९०४५०	३३४३५	२१६७५	५२२६०	३०५८५	६४०२०
२१	कालिका आ वि	१२२२५०	१२४२००	१९५०	६७२७५	९०३६०	२३०८५	२५०३५
२२	ग्राम विकास आ वि	८८०८०	९४५००	६४२०	४६३६५	६०८४०	१४४७५	२०८९५
२३	गौरीशङ्कर आ वि	४०२००	६४८००	२४६००	२१९१५	३७४४०	१५५२५	४०१२५
२४	सरस्वती आ वि जोहाङ्ग	१२८५३५	१५१२००	२२६६५	६९३६०	८६५८०	१७२२०	३९८८५
२५	जो र प्र ला मा वि	१२८५३५	१२१५००	-७०३५	५००७०	७०२००	२०१३०	१३०९५
२६	बालकल्याण आ वि	७७५८०	१०८०००	३०४२०	५५२४५	६२४००	७१५५	३७५७५
२७	ज्ञानोदय आ वि रितौदी	५०८०५	७२९००	२२०९५	२९८३५	४२१२०	१२२८५	३४३८०
२८	ज्ञानोदय आ वि चेघा	१४९८५	१३५००	-१४८५	६९१५	७८००	८८५	०
२९	भवानिशङ्कर आ वि	५१५५५	६८८५०	१७२९५	२७६७५	३९७८०	१२१०५	२९४००
३०	गणेश आ वि	३९४९५	५८०५०	१८५५५	२३५८०	३३५४०	९९६०	२८५१५
३१	हिमालय आ वि	४१५८०	४८६००	७०२०	२१०९०	२८०८०	६९९०	१४०१०
३२	जुनियाँ मा वि	१६८६००	१८६३००	१७७००	८२५१५	१०७६४०	२५१२५	४२८२५
३३	चिदिपानी मा वि	१५७१२५	१९०३५०	३३२२५	८३४९०	१०९९८०	२६४९०	५९७१५
३४	हेमन्त आ वि	४७६५५	४९९५०	२२९५	१७०७०	३५७४०	८६७०	१०९६५

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

	३५	भासे जनसहयोग मा वि	६०३४५	५६७००	-३६४५	२८६२०	३१९८०	३३६०	०
	३६	दवुइ आ वि	३६४६५	३६४५०	-१५	१६८६०	२३४००	६५४०	६५२५
		जम्मा							७६६०६०

	गाउँपालिका कृषि चालु	
82.	भौ नं १८, ०७७।३।२२ उपभोक्ता समितिद्धारा सम्पन्न ५० वटा भकारो सुधार कार्यक्रमको लागि सशर्तबाट रु ३००००० र गा पा चालुबाट रु ५००००० गरि कुल ८००००० भुक्तानी दिएको पाइयो। तर प्रति भकारो १५००० भन्दा बढी नदिने व्यवस्था अनुसार ५० भकारोका लागि रु ७५०००० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ५००००।०० बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	५००००
	गाउँपालिका चालु पशु	
83.	गा पा चालु शिक्षा भौ नं ४९, ०७७।३।३० सामुदायिक विद्यालयहरुमा अस्थायी करार शिक्षक नियुक्ती प्रयोजनार्थ सहजिकरण वापत प्रती परिक्षा रु २००० का दरले जम्मा रु १४०००।०० प्र प्र अ यादव भण्डारीलाइ भुक्तानि भएको पाइयो । यसरी सहजिकरण वापत प्रति परिक्षा रु २००० पाउने नर्मस पेश गर्नुपर्ने अन्यथा निजबाट उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१४०००
84.	**भ्रमण खर्चः** लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् । • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिएं बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा मितव्ययिता कायम गरि खर्चमा नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	सामाजिक सुरक्षातर्फ	
85.	**सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ ।तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अधावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन ।	

लुम्बिनी गाउँपालिका गाउँपालिकाको कार्यालय गोडाङ्ग, गुल्मी लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
86.	सामाजिक सुरक्षा कार्याक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एसं) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेछ ।	
87.	सामाजिक सुरक्षा कार्याक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १६(घ) बैकिङ प्रणाली मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा नगइसकेको स्थानीय तहको हकमा सम्बन्धित वडा समितिको रोहवरमा भत्ता रकम वितरण गर्नुपर्नेछ ।	
	विपद् व्यवस्थापन	
88.	**विपद् व्यवस्थापन :** विपद् जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ कव दफा २३ (१४)मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोष संचालन सम्बन्धि व्यवस्था सम्बन्धित स्थानिय तहले वनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले विपद् व्यवस्थापनकोषमा आम्दानी रु.३००६६६५७/-मा खर्च रु.२५१६२७९४/- भई रु.४९०३८६३/- वाँकि रहेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा उल्लेख गरिएको छ।सो सम्बन्धमा निम्न वमोजिम देखियो । (१) पालिकाले विपद् व्यवस्थापन कोषमा रु.३००६६६५७/- आम्दानी उल्लेख गरेको छ । आम्दानीको गोश्वरा भौचर उठाई वैंक नगदि कितावमा प्रविष्टिगरी शीर्षकगत अभिलेख राख्नु पर्ने कुनै पनि अभिलेख राख्ने गरेको छैन । अत : आम्दानीको गोश्वरा भौचर उठाइ वैंक नगदि किताव लगायत आम्दानीको अभिलेख राख्नुपर्दछ । (२) पालिकाले विपद् व्यवस्थापन कोषको खर्चको हिसाव निम्न वमोजिम ३ वटा राखिएको छ।जस अनुसार खर्च रु.२४८३५५२५/- देखिन्छ तर एकिकृत आर्थिक विवरणमा रु.२५१६२७९४/- उल्लेख गरिएको छ अत : आ.वि.मा वढी खर्च देखाएको रकम हिसाव मिलान गर्नुपर्ने रु.	३२७२६९

विवरण	खर्च
विपद् तर्फ	१२८१४९५०
आवास तर्फ	४४७००००
कोभिड-१९ तर्फ	७५५०५७५
जम्मा	२४८३५५२५

(३) सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४१(३) तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४५ मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने व्यवस्था छ । जसमा ऐनको दफा ६६ बमोजिम खरिद गर्दा सार्वनजकि निकायले खरिद को आवश्यकतोको लिखित विवरण गुणस्तर, परिमाण शर्च र कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि जस्ता विवरण तयार गरी आकस्मित परिस्थितिको सामना गर्न आवश्यक परिमाण र समयावधिको लागी मात्र तथा सम्भव प्रस्पर्धा गराइ एउटा मात्र निर्माण व्यवसायी आपूर्तिकर्ता , परामर्शदाता वा सेवा प्रदायक संग लिखित दरभाउ वा प्रस्ताव लिइ र उचित मूल्यको लागी वार्ता गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । २०७६साल श्रावण छ गते राति परेको अविरल वर्षका कारण पालिकाका सवै वडामा ठुला धनजनको नोक्सान भएको साथै पहिरो गएकोले बाटो अवरुद्ध भएको अवस्था उल्लेख गरी पहिरो सफा गर्ने परिमाणको लागत अनुमान तयर नगरी एकसवाभेटर वकेट ,ब्रेकर को घण्टा लागत अनुमान गरि वभिन्न नियर्माण व्यवसायीलाई लिखित दरभाउ वाप्रस्ताव र उचित मूल्यको लागि बार्ता नगरी लागत अनुमान मा नै सोझौ काम गराई भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले कुन कुन स्थानमा पहिरो गएको छ सो को विवरण राखि लागत अनुमान तयार नगरी पटक पटक लागत अनुमान तयार गरी सोझौ विभिन्न निर्माण व्यवसायी वाट काम गराएको छ । साथै पालिकाले आफ्नो नियमित वजेटबाट काम नगराई दाताहूले पिडित जनसमुदायलाई सहयोग गरेको रकमबाट

सत्यवती गाउँपालिका
गाउँपालिकाको कार्यालय
जोहाङ, गुल्मी
लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

निर्माण व्यवसायीहरुलाई पहिरो पन्छाउने कार्य गराय खर्च लेखेको हुदा उद्देश्य अनुरुप खर्च भएको नदेखिनु का साथै सारवजनिक खरिद ऐन नियमावली मा व्यवस्था भएको विधिको पालना नगरी सोझै कार्य गराएको रु. ५९५९०३१

गो.भौ.नं. मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	विल नं. मिति	रकम
३०-०७६/७/२५	शिव एण्ड शक्ति निर्माण सेवा	१-०७६/७/२५	५७१३२८
३१-०७६/८/२	प्रगतिराम कन्सट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	१-०७६/७/२९	१३१६४५०
३३-०७६/८/८	राजेश्वरी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	५-०७६/८/८	१४०५७२०
४२-०७६/९/२२	सत्यवती निर्माण सेवा	१-०७६/९/२०	४११८६०
४५-०७६/१०/२१	शिव एण्ड शक्ति निर्माण सेवा	२-०७६/१०/२१	२४२२७३
४६-०७६/१०/२३	प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	३-०७६/१०/२३	३९३९१८
४९-०७६/११/१५	प्रगतिराम कन्स्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	४-०७६/११/१२	२८११४४
५२-०७६/११/२९	शिव एण्ड शक्ति निर्माण सेवा	६-०७६/११/२९	१६४९८०
६७-०७६/३/३१	प्रदिप कन्स्ट्रक्सन	२४-०७७/३/२० २३-०७७/३/२० ३१-०७७/२/२९	४८८१६० २३७३०० ४४५८९८
		जम्मा	५९५९०३१

(४) गाउपालिकाको वडा नं.१,२,३ र ४ मा पहिरोको कारणले पूर्ण घर क्षति भएका व्यक्तिहरुलाई यस वर्ष घर निर्माणको लागी पहिलो किस्ता, दोस्रो किस्ता र तेस्रो किस्ता गरि निम्न अनुसार रु.४४७००००/- खर्च लेखिएको छ । किस्ता प्राप्त गरी घर निर्माण सम्पन्न गराउन पालिकले पहतल गरिनु पर्दछ र किस्ता प्राप्त गरी घर निर्माण नगर्ने बाट रकम फिर्ता गरिनुपर्दछ । घर पूर्ण क्षतिभएका लाई रु.५००००००/- दिने व्यवस्था भएकोमा ३ जना व्यक्तिलाई रु.५५००००/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु. १५००००

लाभग्राहिको नाम	पहिलो किस्ता	दोस्रो किस्ता	तेस्रो किस्ता	जम्मा रकम	फिर्ता गर्नुपर्ने रकम
चन्द्र बहादुर वि.क		३२०००००		३२०००००	
तिलक दर्जी	१५०००००	२०००००	२०००००	५५०००००	५००००
खिम ब.राना	१५०००००	२०००००	२०००००	५५०००००	५००००
बहादुर दमाई	१५०००००	२०००००	२०००००	५५०००००	५००००
खोम ब.तरामु	१५०००००	१५०००००		३०००००	
याम बहादुर तरामु	१५०००००	१५०००००		३०००००	
देवि प्रसाद सिजाली	१५०००००			१५०००००	
डिल ब.तरामु	१५०००००			१५०००००	
वेलमति सुस्तलिङ	१५०००००	२०००००		३५०००००	
निम कुमारी सिजाली	१५०००००	१५०००००		३०००००	
कृष्ण वि.क	१५०००००	१५०००००		३०००००	
भुमा सुनार	१५०००००	२०००००		३५०००००	
धन ब. वि.क	१५०००००			१५०००००	
किसन वि.क	१५०००००			१५०००००	
जम्मा	१९५०००००	१९२०००००	६०००००	४४७०००००	१५०००००

89. **कार्ययोजनाः** विपद् जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन नियमाली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम कर्तव्य र अधिकारमा परिषद/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकिकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरि स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने बजेट विनियोजन गर्न लगाउने सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने। विपद पुर्वतयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने ऐन वमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र संचालन, तथ्याङ्क

सत्यवती गाउँपालिका गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय गोहत्रा, गुल्मी लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	अध्यावधिक गर्ने विपद् घर परिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागु गरी गर्ने, गराउने सम्बन्धि व्यवस्था छ।पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरु गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु गराउनु पर्दछ ।	
90.	**वार्षिक प्रतिवेदन** -विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन२०७४ ,को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
91.	**सरकारी तथा सार्जवजनिक जग्गा संरक्षण हक हस्तान्तरण उपयोग तथा** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी तथा सामुदायिक सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख मर्मत सम्हार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको अभिलेख राखेको/पाइएन।पालिकाले आफ्नोक्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नुपर्दछ ।	
92.	**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम वेरुजु** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३४ मा स्थानिय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोवारको नियमितता मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताका आधारमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने, आन्तरिक लेखापरीक्षणको प्रतिवेदन औल्याइएको विषय वस्तुहरु सुधार भए नभएको परिक्षण गर्न तथा आवश्क कारवाहि गर्न लेखापरीक्षण समिति गठन गर्नु पर्दछ र आन्तरिक लेखापरीक्षकले प्रस्तुत गरेको प्रतिवेदन र सो उपर भएको कारवाहीको प्रतिवेदन स्थानीय तहको प्रमुख समक्ष पेश गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि पालिकाले आन्तरीक लेखापरीक्षण सम्म गराई प्रतिवेदन लिने कार्य भएको सो प्रतिवेदनमा औल्याइएका विषय वस्तुहरु सुधार भए नभएको परीक्षण गर्ने तथा आवश्यक कारवाही गर्ने लेखापरीक्षण समिति गठन गरेको पाईएन।अतः पालिकाले लेखापरीक्षक समिति गठन गरी आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएका विषय बस्तुहरु सुधार भए नभएको परीक्षण तथा आवश्यक कारवाही गरी प्रमुख समक्ष पेश गर्नु पर्दछ । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएका विषयवस्तु हरु निम्न छन ।	
92.1.	<u>गा.पा. चालू</u>	
	• गो.भौ.नं.२६ मिती-२०७६/७/१ ज्योति केन्द्रलाई ईन्धन प्रयोजनको लागी रु१०८५१९/- भुक्तानी भएकोमा इन्धन कुपन, सवारी लगबुक संलग्न नभएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु.	१०८५१९
	• गो.भौ.नं.९१ मिती-२०७६/९/१५ युवराज सलामिले खाजा वापत शोधभर्ना दिएको रकम पदाधिकारी सुविधाबाट खर्च लेखाङ्कन गरि भुक्तानि दिएको खर्च रु. १५०००/- नियमित नभएको रु.	१५०००
	• गो.भौ.नं.९८ मिती-२०७६/६/१६ कार्यक्रम खर्च अन्तर्गत मुक्ती प्रसाद भण्डारीलाई भुक्तानी दिएकोमा रु.११५५/- कर कट्टी गर्नुपर्नेमा नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	११५५
	• गो.भौ.नं.८५,७१ मिती-२०७६/८/१७ संगिन घिउ थापालाइ सवारी साधन मर्मत खर्चवाट रु ३४७७०/- कार्यालय प्रमुखको तोक आदेश र स्विकृति विना भुक्तानी दिएको नियमित गर्नुपर्ने रु.	३४७७०
	• गो.भौ.नं.१०३ मिती-२०७६/९/१८ हरि प्रसाद श्रेष्ठलाइ सवारि साधन प्रयोजनका लागी रु १००००/- भुक्तानी दिएकोमा निजको निवेदन सम्झौता पत्रमा हस्ताक्षर तथा रकम वुझेको भरपाइ नभएकाले नियमित गर्नुपर्ने रु.	१००००
	• गो.भौ.नं.१४० मिती-२०७६/१०/१० ज्योति केन्द्रलाई इन्धन कुपन तथा सावरी लगबुक	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	कागजात समावेश नगरी भुक्तानी दिएको नियमित गर्नुपर्ने रु.	२९९९९
	• गो.भौ.नं.१५४ मिती-२०७६/१०/१५ मुक्ती प्रसाद भण्डारीलाइ कार्यक्रम खर्च वापत रु.४५१६०/- भुक्तानी दिएकोमा रु.२५८६०/- को अग्रिम कर रु ३८८/- कट्टि गर्नुपर्ने मा रु.२७९/- मात्र कट्टी भएकाले नपुग रकम रु १०९/- र पारीश्रमिक कर रु.११२५/- गरी जम्मा असुल गर्नुपर्ने रु.	१२३४
	• गो.भौ.नं.३५६/७४ मिती-२०७२/२/२८ नामदेव पाण्डेलाइ सवारी साधन प्रयोजनको लागी रु १४०००/- भुक्तानी दिदा गाडी भाडा सम्झौता पत्रमा मसबन्धित पक्षहरुको हस्ताक्षर तथा कार्यालय प्रमुखको स्विकृति विना भुक्तानी दएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु.	१२६००
	• गो.भौ.नं.३६८ मिती-२०७६/३/१ इन्धन कार्यालय प्रयोजनका लागी ज्योती केन्द्र,बुटवललाई भुक्तानी दिदाँ इन्धन लगबुक कुपन र विलै भिडान भएको पाइएन । विल अनुसारको परिमाण ६३१.४७ को रु ५९८०३।०० भुक्तानी भएकोमा इन्धन कुपन अनुसार ४६३ परिमाणको रु.४३८४८.५५ मा भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु १५९५५ बढी भुक्तानी भएको रु.	१५९५५
	• गो.भौ.नं.४३० मिती-२०७७/३/१९ विक्रम शाहिको पेश्कि फछ्र्यौट गर्दा विल रकम रु ६९२०१/- को अग्रिम आयकर रु १०३८/- कट्टि नगरी भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	१०३८
	• गो.भौ.नं.४३८ मिती-२०७७/३/२२ प्रकाश भट्टराईको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा कट्टी गर्नुपर्ने कर रु ३३३५।०० कट्टी नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	३३३५
92.2.	<u>शिक्षा तर्फ:</u>	
	• गो.भौ.नं.९ मिती-२०७६/८/९ सत्यवती खेलकुद कार्यक्रममा रेनु गैरेलाई भुक्तानी दिदा १५% कर कट्टि नगरी भुक्तानी दिएको असुल गर्नुपर्ने रु.	२५५०
	• गो.भौ.नं. १८ मिति २०७६/११/७ वाट परिक्षा संञ्चालन गर्दा रेनु गैरेलाई भुक्तानीमा पारिश्रमिक कर रु.६६९३ कट्टी नगरेको रु.	६६९२
92.3.	<u>कृषी तर्फ:</u>	
	गो.भौ.नं.१५ मिती-२०७७/२/२२ किवि विरुवा वितरण कार्यक्रमका लागि किवी पकेट क्षेत्र संचालक समितिलाई रु.२००००/- भुक्तानी दिएकोमा रु.२५०००/- ढुवानी खर्चको वहाल कर रु.२५००/- कट्टी नगरी भुक्तानी दिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	२५००
92.4.	<u>मुख्यमन्त्री कार्यक्रम :</u>	
	• गो.भौ.नं.३७ मिती-२०७७/३/३० कार्यालयले कुखुरा पालन कार्यक्रमका लागि नारायण खनाललाई रु.६००००/- रकम भुक्तानी दिएकोमा आवश्यक कागज र विल भरपाई सलग्न नभएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु.	६०००००
	• गो.भौ.नं.१९ मिती-२०७७/३/२८ सरकारी रकम खर्च गर्दा प्रभावकारी अनुगमन तथा मुल्याङ्कन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सुकुम्बासी घर निर्माणका लागी वसन्त रेग्मीलाई भुक्तानी दिएकोमा अनुगमन मूल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न गरेको प्रमाण पेश नभएको रु	३७५०००
	• गो.भौ.नं. २७ मिती-२०७७/३/३० सुकुम्वासी घर निर्माणका लागी यादव पाण्डेलाई रु .४००००/- भुक्तानी दिएकोमा अनुगमन र मुल्याङ्कन कार्य सम्पन्न गरेको देखिने प्राविधिक मूल्याङ्कन पेश हुनुपर्ने रु.	४०००००
92.5.	<u>विपद आवास निर्माण:</u>	
	विपदबाट क्षति भएका आवास निर्माणका लागि एक जना व्यक्तिलाई पहिलो, दोस्रो र तेस्रो किस्ता	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	भुक्तानी दिदा ३ जना ब्यक्तिलाई रु.५५००००/- का दरले रु.१६५००००/- भुक्तानी दिएको देखियो । साथै प्राविधिक मुल्याङ्कन,कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन र गा.पा.स्तरीय अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न नभएको रु. गो.भौ.नं.२५ मिती-२०७७/३/२९ बहादुर दमाई रु. ५००००/- गो.भौ.नं.२६ मिती-२०७७/३/२९ तिलक दर्जी रु. ५००००/- गो.भौ.नं.२८ मिती-२०७७/३/९ खुम बहादुर राना रु. ५००००/- जम्मा रु. १५००००/-	१५००००
92.6.	<u>खरका छाना विस्थापन कार्यक्रम</u> गो.भौ.नं.२१६ मिती-२०७७/३/१८ रि रोज मिडीया एण्ड एड्भरटाइजिङ्ग प्रा.लि.लाई सुचना प्रकाशन लागी रु.१५३२९५/-भुक्तानी दिएकोमा बिल भरपाई अनुसार अग्रिम आयकर रु.२०३५/- कट्टी गर्नुपर्ने देखिएकोमा रु.१७१३/- मात्र कट्टी गरेको हुदाँ नपुग रु३२२।०० असुल गर्नुपर्ने रु.	३२२
92.7.	<u>वडा १.पुंजीगत</u> गो.भौ.नं. २७५ मिती-२०७७/३/२४ पुर्ण सरसफाइको लागी शौचाल तथा फोहोरमैला व्यवस्थापन कार्यक्रम का लागी कमला शर्मालाई रु.१००००००/- भुक्तानी दिएकोमा खरिद गरेका सम्पुर्ण सामान वितरणको भरपाई संलग्न नभएकोले आवश्यक पुष्टाई सहित प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१०००००
92.8.	<u>वडा नं. २</u> गो.भौ.नं.२१२ मिती-२०७७/३/१८ थुम्का मो.वा स्तरोन्नती निर्माण कार्यका लागी प्रतिक्षा कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली लाई मिती २०७७/२/३० मा विजक नं.४ बाट मु.अ कर रु ७५७२५/- कट्टा हुनुपर्नेमा रु७२७२५/- कट्टा गरेकोले नपुग मु.अ. कर रु. ३०००/- असुल गर्नुपर्ने रु.	३०००
92.9.	<u>वडा नं. ४</u> गो.भौ.नं.१३२ मिती-२०७७/३/२ बुलबुल सिँचाइ कुलो निर्माणका लागि विनियोजित रकम रु.१९४०००/- मा ढुवानी खर्च रु. ४९०००/- भएकोमा बुलबुल सिँचाई कुलो निर्माण उ.स लाई रु १८६७४०/- भुक्तानी दिएकोमा बहाल कर कट्टि नगरी भुक्तानी दिएकोले रु.४९००/- असुल गर्नु पर्ने रु.	४९००
92.10	गो.भौ.नं.३३६ र ५८ मिती-२०७७/३/३१ नेटा मोटरबाटो आयोजनामा रु.१९४००००/- खर्च लेखांकन गरेकोमा आवश्यक कागजात तथा विल भरपाई संलग्न नगरी खर्च लेखेको हुदाँ बिल भर्पाई संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	१९४००००
92.11	<u>पुजीगत गा.पा</u> गो.भौ.नं.४७ मिती-२०७६/१२/५ मोटरबाटोसम्म ट्रेकिङ्ग पदमार्ग निर्माणका लागी श्री धर्मपुर मा.वि.उ.स लाई रु.९७०००/- भुक्तानी दिएकोमा रु.११०००/- ढुवानी खर्च लेखेकोमा सो बापतको बहाल कर कट्टि गर्नुपर्ने रु.	११००
92.12	<u>स्वास्थ्य चालु</u> गो.भौ.नं.४० मिती-२०७७/२/१३ स्वास्थ्य उपचार राहत कोषबाट उषा श्रीसलाई रु.५०००/- भुक्तानी दिएकोमा निवदेन, वडाको सिफारिस तथा बिल भरपाई संलग्न नभएकोले आवश्यक कागजात प्रमाण संलग्न गर्नुपर्दछ ।	
92.13	<u>स्वास्थ्य शशर्त :</u> • गो.भौ.नं.१९ मिती-२०७६/९/१५ औषधी लगायका सामाग्रीको ढुवानी तथा रिप्याकिङ र वितरणका लागी खिमलाल पाण्डेलाई रु.५०००/- भुक्तानी दीएकोमा बहाल कर रु.२४००/- हुनुपर्नेमा रु. १०५०/- मात्र कट्टी गरेकोमा अपुग रकम असुल गर्नुपर्ने रु. • गो.भौ.नं.४० र २७ मिती-२०७६/११/२९ हिमलाल भण्डारीलाई दादुरा रुवेला खोप	१३५०

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	अभियानका लागी पेश्की रकम रु.१०४०००/- भुक्तानी दिएकोमा पेश्कि फछ्र्यौट गर्दा कट्टि गर्नुपर्ने कर कट्टि नगरी फछ्र्यौट भएकोले असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु १. अग्रिम कर २३१९०/- को १.५% रु. ३४८/- २. पारिश्रमिक कर रु.१७८५+१९४२ गरी रु.३७२७/- जम्मा रु. ४०७५/-	४०७५
92.14	सुशासन ऐन,२०६४ तथा नियमावली,२०६५ ले सेवा प्रवाह पारदर्शि तथा चुस्त हुनुपर्ने उल्लेख गरेको छ। गाउँपालिकाले सरकारी कार्यालयको महत्वपुर्ण कक्षको रुपमा रहेको नागरिक वडापत्र तथा हेल्पडेक्सको व्यवस्था गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्ने देखिन्छ।	
92.15	**अभिलेख व्यवस्थापनः** सरकारी कार्यालयमा प्रयोग गरिने कागजपत्र तथा अभिलेखहरु भविष्यमा समेत प्रमाणको रुपमा पेश गर्नुपर्ने त्यस्तो कागजात तथा अभिलेखहरुको सुरक्षित व्यवस्थापन विशेष ध्यान दिनुपर्छ ।	
92.16	**अनुगमन तथा मुल्यांङ्कनः** सरकारी खर्चमा मितव्ययिता तथा प्रभावकारीता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ अनुसार सुरकारी रकम खर्च प्रभावकारी अनुगमन तथा मुल्याङ्कन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले सवै प्रकारका योजनाको अनुगमन तथा मुल्याङ्कनमा ध्यान दिनुपर्छ।	
92.17	**उपभोक्ता समितिको कामः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्बन्धित सेवा प्रापत गर्दा मितव्ययी, गुणस्तरीय वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्दश्यनैं रोजगारी सिर्जना गर्ने वा लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा तोकिएबमोजिमको कार्यविधि पूरा गरी त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने व्यवस्था छ। नियम ९७ (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट संचालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर रोलर, डोजर, ग्रेडर,विटुमिन व्वाइलर जस्ता हेभि मेसिनहरु प्रयोग गर्न नपाईने र नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समितिले पाएको कार्य आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र अन्य कुनै निर्माण व्यवसायि वा सव कन्ट्रक्टर बाट गराउन नसकिने व्यवस्था छ। उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने यस्ता कार्य डोजर तथा हेभी मेसिनकव पर्योग बढ्दै जादाँ वातावरणमा प्रत्यक्ष असर पर्ने रोजगारीमा वृद्धि नहुने हुँदा यस व्यवस्थाको मुख्य उद्देश्य नै पुरा हुने देखिदैन। यस्ता कार्यलाई नियन्त्रण गर्नुपर्छ ।	
93.	**पेश्की बाँकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नयम ७४ र ७९ बमोजिम पेश्की लिने र कार्यविधि अपनाई तोकिए वमोजिम फछ्र्यैट गर्ने व्यवस्था देहाय अनुसार दिएको पेश्की रु २१६२०००।०० मध्य निर्माण व्यवसायीलाइ दिएको रु १२८००००।०० र अन्य पेश्की रु ८५००००।०० फछ्र्यौट भएको नदेखिएकोले असुल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु.	८५००००

सि.नं.	पेश्की लिनेको नाम	रकम
१	रेनु गैरे	१०००००
३	मिनेत्र न्यायकि विववद समाधान केन्द्र प्रा.लि	५००००
४	श्री कृष्ण कन्स्ट्रक्सन	१२८००००
५	जनता मा.वि	७०००००
	जम्मा	२१३००००

कोभिड -१९ खर्च :

94. कोभिड-१९ पालिकाले कोभिड रोग रोकथाम र नियन्त्रणका लागि के कति आम्दानी भएको छ सो कव अभिलेख राखेको छैन । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार कोभिड-१९ को लागि खर्च भएको निम्न अनुसार छ ।

सि.नं.	खर्च शिर्षक	रकम
१	क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन	४०७८०८६
२	मास्क सिलाई	१७१३५०
३	स्वास्थ्य सामाग्री खरिद	३७७४३५
४	हेल्पडेस्क स्थापना	१३००००
५	प्रचार प्रसार तथा जनचेतना	२०८०५०
६	आइसोलेशन व्यवस्थापन	१३३०५५
७	खाद्यान्न वितरण	९४८२००
८	जेष्ठ नागरिक औषधि वितरण	५०४६५५
९	गाडी भाडा	३४७०२६
१०	पि.पि.ई र भि.टि.एम	५१८३३५
११	इन्धन	१०४०४
१४	कोभिड कुथ निर्माण	९७९४०
१५	जनशक्ति परिचालन	२६०३९
	जम्मा	७५५०५७५

(क) पालिकाले कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रणका लागि के कति रकम प्राप्त भएको छ उल्लेख गरिएको छैन। कोभिडको लागि प्राप्त भएको रकमको अभिलेख नराखेको कारण कोभिडको लागि के कति रकम प्राप्त भएको छ यकिन हुन सकिने स्थिति छैन। अतः पालिकाले के कति प्राप्त भएको छ स्पष्ट अभिलेख राखिनु पर्दछ

(ख) पालिकाले कोभिडको लागि रु.७५५०५७५/- खर्च गरेको शिर्षक गत खर्चको विवरणपेश गरेको छ । उक्त खर्चको शिर्षकगत अभिलेख नराखिएकोले शीर्षकगत खर्च भिटन गर्न सकिने स्थिति छैन । अत : गोश्वरा भौचर अनुसार खर्च भएको शिर्षकगत खर्च अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

95. **जोखिम आंकलन र पूर्व तयारीः** पालिकाले कोभिड-१९ महामारीको जानकारी पश्चात गर्नुपर्ने तयारीहरु प्रवेश विन्दुमा निगरानी, प्रवेश विन्दुमा स्क्यानीङ्ग, समुदाय तह स्क्यानिङ्ग, इमरजेन्सि रेस्पोन्स टिम परिचालन क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन, आइसोलेशन केन्द्र स्थापना सम्बन्धि कार्यहरुको कार्य योजना तयार गरि कार्य गरेको पाइएन।

96. **जोखिम भत्ताः** नेपाल सरकरा द्वारा जारि भएको कवरोना भाइरस (कोभिड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्वस्थापन आदेश २०७७ को दफा ७ (ङ) मा अनुगमन मूल्याङ्कन तथा व्यवस्थापनमा संलग्न प्रशासनिक जनशक्तिलाई नेपाल सरकारले तोकेको शुरु तलव स्केलको ५०% र कन्टयाक ट्रेसिङमा खटिएका स्वास्थ्यकर्मी, क्वारेन्टिनमा खटिएका जनशक्तिलाई ७५% जोखिम भत्ता प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ५५ जना स्वास्थ्यकर्मी लाई रु.१५६४१४३/- १८ जना प्राविधिकलाई रु.२२५४०५/- रु ३९ जना प्रशासनिक कर्मचारीहरुलाई रु.५१३६०२/- गरी जम्मा रु.२३०३१५०/- जोखिम भत्ता खर्च लेखेको छ । जोखिम भत्ता कोभिड -१९ बाट खर्च नलेखी अन्य शिर्षकबाट खर्च लेखेको छ

97. **क्वारेनटाइन र आइसोलेसन व्यवस्थापन :** पालिकाले ३५ विद्यालय सहित ३६ स्थानमा क्वारेन्टिन/होल्डिङ सेन्टर राखेको , ५४४ वेडसंख्या मा दैनिक रुरपमा वैसेको अधिकतम संख्या २० जना रहेकव र २०७७ आषाढ मसान्त सम्म ५३० जना क्वारेन्टिनमा बसेको विवरण प्राप्त भएको छ । त्यस्तै जोहाङ वडा नं. ६ मा आइसोलेशन केन्द्र संचालन गरेको जसमा अधिकतम ४ जना र आषाढ मसान्त सम्म १५ जना वसेको विवरण प्राप्त भएको छ । निर्माण तथा व्यवस्थापनको लागी प्राप्त विवरण अनुसार क्वारेन्टिन/होल्डीङ्ग सेन्टरमा रु.४०७८०८६/- र आइसोलेसनमा रु.१३३०५५/- गरी रु.४२१११४१/-खर्च भएको छ। पालिकाले क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर र आइसोलेशन निर्माण तथा व्यवस्थापन गर्न आवश्यक सामाग्री हरुको विवरण तयार गरी सार्वजनकि खरिद ऐन २०६३ को दफा ६६ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४५

अनुसारको खरिद विधि अवलम्वन नगरी वडाका कर्मचारी /पदाधिकारी बाट सोझै खरिद गरी खर्च गर्ने गरेको छ अत : आवश्यक सामानहरुको विवरण तयार गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीमा व्यवस्था भएको खरिद विधि अवलम्वन गरी व्यवस्थित रुपमा खरिद कार्य गर्नु पर्दछ ।

98. **राहत वितरण सम्बन्धमा :** पालिकाले लकडाउनका कारण गुजारा चलाउन समस्या परेका परिवारको लागी पाण्डे व्रदर्श संग सोझौ निम्न वमोजिम का राहत सामाग्री रु.९५१०७६/- खरिद भएको छ । उक्त खरिद राहत सामान वडा नं.१ देखि ८ सम्म वितरण गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।

राहत सामाग्री को विवरण	परिमाण	दर	रकम
चामल	११००० के.जि	४८/७५	५३६२५०
दाल	९६१ के.जि	११६	१११४७६
चिनि	७००	८३/२५	५८२७५
साबुन लुहाउने	१७०० पिस	२९/७५	५०५७५
तोरि तेल	७०० लि.	१७२	१२०४००
आयोडिन नुन	७०० के.जि	२७/५२	१७१५०
साबुन लुगाधुने	१७०० पिस	३३/५०	५६९५०
जम्मा			९५१०७६

99. **केश अनुसन्धान तथा कन्ट्याक्ट ट्रेस :** पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार केश अनुसन्धान तथा खोज पड्तालका लागी ३ संख्याको टिम परिचालनमा रु.१६००००/- खर्च भएको , ५४४ संख्यामा केश अनुसन्धान गरिएको कन्ट्याक्टमा आयका ७१ संख्यामा पहिचान गरिएको र सामान्य परामर्श फलोअप तथा रेफर र संख्यामा गरिएको उल्लेख छ ।

100. **औषधि, स्वास्थ्य सामाग्रि एवं उपकरण खरीद :** पालिकाले कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रणका लागी आवश्यक औषधि, स्वास्थ्य सामाग्रीहरु सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६६ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १४५ बमोजिम विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने विधि अवलम्बन नगरी पटक पटक आपूर्तिकर्ताहरु बाट खरिद गर्दा एउटै सामान फरक फरक मूल्यमा खरिद भएको देखियो । अतः आकस्मिक रपमा विशेष परिस्थितिमा औषधि तथा स्वास्थ्य सामाग्री व्यवस्थित तरिकाबाट व्यवस्थापन गर्न पालिकाले आवश्यक सामानहरुको पहिचान नगरी पटक पटक फरक फरक आपूर्तिकर्तावाट खरिद भएको देखियो अत : आवश्यकताको पहिचान सार्वजनिक खरिद भन नियमावलीमा व्यवस्था अनुसारकव खरिद विधि अवलम्बन गरी समयमै व्यवस्थित रुपमा आपूर्ति गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं. मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	रकम	खरीद मध्य मूख्य सामान	परिमाण	दर
१६-०७७/२/२५	मेडिकेयर ट्रेड लिक	१४९१६०	पि.पि.सेट	२२ सेट	६०००
३३-०७७/३/२८	एच.आर मेडिको कन्सर्न	९३२२५	पि.पि.सेट	३३ सेट	२५००
३७-०७७/३/२८	अन्नपुर्ण सर्जिकल हाउस	५४६५४	पि.पि.सेट	१० सेट	३०८०
२४-०७७/३/१८	ओमविग ट्रेडिङ हाउस प्रा.लि.	१६०८१९	सर्जिकल माक्स	२००० पिस	८/८५
			KN95 मास्क	२० पिस	२७५

101. निम्न कर्मचारीहरुलाई निम्न गोश्वरा भौचरहरुवाट क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन फिल्ड खर्च भनि दैनिक भ्रमण तथा फिल्ड भत्ता दिएको देखिन्छ । कोभिड-१९ को रोकथामको लागी अग्रपंन्तिमा खटिएका कर्मचारीलाई जोखिम भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुसार पालिकाले जोखिम भत्ता खर्च लेखेको छ । क्वारेन्टाइनमा फिल्ड भत्ता भ्रमण भत्ता दिन पाउने व्यवस्था नभएता पनि निम्न कर्मचारीहरुलाई फिल्ड तथा दैनिक भत्ता दिएको रकम असूल हुनुपर्दछ रु. १११४००

गो.भौ.नं. मिति	नाम	रकम
३२-०७७/३/२८	हिमलाल भण्डारी	३८६५०
३५-०७७/३/२८	मोन बहादुर खसरी	३४००
३६-०७७/३/२८	सुर्य बहादुर राना	७०३००
४१-०७७/३/२८	शिला ढकाल	१०३००

	४४-०७७/३/२८	रनमाया थापा मगर	३०८००		
	जम्मा		१११४००		

अनुसुची १

सत्यवति गाउँपालिका
सञ्चित कोष विवरण
आर्थिक वर्ष २०७६/०७७

(रु. हजारमा)

क.स.	स्थानिय तह	जिल्ला	आय: गत वर्षको जिम्मेवारी	आय: संघ तथा प्रदेश अनुदान	आय: राजस्व बाँडफाड रकम	आय: आन्तरिक आय	आय: अन्य आय	जम्मा आय	खर्च: चालु खर्च	खर्च: पुँजिगत खर्च	खर्च: अन्य खर्च	खर्च: जम्मा खर्च	मौज्दात
			१	२	३	४	५	(२+३+४+५)	७	८	९	१० (७+८+९)	११ (१+६-१०)
१	सत्यवति गाउँपालिका	गुल्मी	१७३८९	३६७५९९	५०३८३	४७००	१४८१८४	५८८२५५	२५३७०७	१५७९१४	१६०१६४	५७१७८५	१६४७०

अनुसुची २

बेरुजु बर्गीकरण
(विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोवार)

(रु. हजारमा)

क.स	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजु: दफा संख्या: सैद्धान्तिक	प्रारम्भिक बेरुजु: दफा संख्या: लगती	प्रारम्भिक बेरुजु: रकम	प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट: दफा संख्या: सैद्धान्तिक	प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट: दफा संख्या: लगती	प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट: रकम	बाँकी बेरुजु: दफा संख्या: सैद्धान्तिक	बाँकी बेरुजु: दफा संख्या: लगती	बाँकी बेरुजु: रकम	बाँकी बेरुजु: अशुल गर्नुपर्ने	बाँकी बेरुजु: नियमित गर्नुपर्ने: अनियमित भएको	बाँकी बेरुजु: नियमित गर्नुपर्ने: प्रमाण कागजत पेश नभएको	बाँकी बेरुजु: नियमित गर्नुपर्ने: राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	बाँकी बेरुजु: नियमित गर्नुपर्ने: सोधभर्ना नलिएको	बाँकी बेरुजु: नियमित गर्नुपर्ने: जम्मा	बाँकी बेरुजु: पेश्की: कर्मचारी	बाँकी बेरुजु: पेश्की: अन्य	बाँकी बेरुजु: पेश्की: जम्मा
१	गुल्मी	सत्यवति गाउँपालिका	१८८	१०५	५५१९४	0	३९	१२७१६	१८८	६६	४२४७८	४९६८	१०८७९	२५७८९	0	0	३६६६०	१००	७५०	८५०

अनुसुची-३

अद्याबधिक बेरुजु स्थिति

(रु. हजारमा)

क.स	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाँकी	यो बर्षको फछ्यौट	बाँकी	यो बर्ष सं.प.बाट कायम भएको बेरुजु	यो बर्षको बेरुजु	कुल बाँकी बेरुजु
१	सत्यवति गाउँपालिका	गुल्मी	५५५६३	३४७८	५२०८५	0	४२४७८	९४५६३

सत्यवती गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
जोइबा, गुल्मी
लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल