



महालेखापरीक्षकको पाँचौँ वार्षिक प्रतिवेदन २०७८



खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका
सोलुखुम्बु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौँ, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
पाँचौँ वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका
सोलुखुम्बु



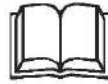
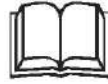
महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौँ, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
पाँचौँ वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका
सोलुखुम्बु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौँ, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to Nation)*

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा *(Integrity)*

स्वतन्त्रता *(Independence)*

व्यावसायिकता *(Professionalism)*

पारदर्शिता *(Transparency)*

जवाफदेहिता *(Accountability)*

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानूनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आवश्यक कानूनहरू तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको, बाँकी अनुदान वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेकोलगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनोट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दीवेगका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौँटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भइ लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका प्रमुखसहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामगन्ज, काठमाडौं, नेपाल
Anamganj, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
रत्नोशी प्रदेश

पत्र संख्या: २०७९/८०
च.नं. ११५

मिति: २०७९/१२/२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,

खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सोलुखुम्बु ।

१. **कैफियतसहितको राय-** हामीले खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

२. **कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार-**

२.१ गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२.२ लेखापरीक्षणबाट रू. ५ करोड ६६ लाख ८६ हजार बेरू देखिएको छ । सोमध्ये बाँकी बेरू असुल गर्नुपर्ने रू. ४७ लाख ५३ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ३ करोड ४८ लाख ३९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ४७ लाख १ हजार र पेशकी रू. २४ लाख १ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रू. १६ करोड ७ लाख ७० हजार बेरू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरू रू. २१ करोड १३ लाख ६१ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

२.३ गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेकोलगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।

२.४ आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

३. **वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

४. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी-** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्यस्तरको आश्रयतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका, सोलुखुम्बु
बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
आर्थिक वर्ष २०७८/७९

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	तगती		सैद्धान्तिक	तगती		सैद्धान्तिक	तगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४८	१०३	५६६८६	०	०	०	४८	१०३	५६६८६	४७५३	१४७०१	३४८३१	०	०	४९५३२	२४०१

प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्वीकृत विवरण

(रु. हजारमा)

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
		प्रतिक्रिया बाट फस्यौट नभएको	
जम्मा रु.			

अघावधिक बेरुजु स्थिति

(रु. हजारमा)

जिल्ला	पालिका	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सोलुखुम्बु	खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका	१६०७७०	०	६०९५	१५४६७५	०	५६६८६	२११३६१

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका, सोलुखुम्बु , खुम्बु पासाङल्हामु गाउँपालिका , सोलुखुम्बु

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	सबिनसिं चौधरी	२०७८-६-५	
कार्यालय प्रमुख	मोहन प्रसाद चापागाइ	२०७८-११-४	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	चेतनाथ कटेल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			५६,६८६,१७०.५३

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		२,७५,९३,०००	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२१,६४,२८,०००	चालु खर्च	१९,६४,८७,५५५.४५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,५५,५७,०००	पूँजीगत खर्च	१४,८९,६२,४२०
राजस्व बाँडफाँट	१५,२५,१४,९००	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	५३,८८,०००
आन्तरिक आय	६,७७,५७,४२८.५६		
अन्य आय	५०,००,०००		
कुल आय	४५,७२,५७,३२८.५६	कुल खर्च	३५,०८,३७,९७५.४५
बाँकी मौज्जात			१०,६४,१९,३५३.११

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																				
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस खुम्बु पासाङल्हामु गाँउपालिकाको 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 गाँउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाँउपालिका अन्तर्गत ५ वडा, २९ सभा सदस्य, १५३९.११ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ९ हजार २१७ जनसंख्या रहेको छ ।</p>																																																					
२			<p>वित्तीय विवरण</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="9">प्राप्ति भुक्तानी हिसाव</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th> <th rowspan="2">टिप्पणी</th> <th colspan="5">यस वर्ष रु.</th> <th colspan="2">गतवर्ष रु.</th> </tr> <tr> <th>बजेट</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत / सोझै भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत /सोझै भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क+ख)</td> <td></td> <td>४३,१०,९१,६६१.७२</td> <td>४४,४४,७६,९१७.३६</td> <td></td> <td>४४,४४,७६,९१७.३६</td> <td>२०,७४,३१,८८२.६०</td> <td></td> <td>२०,७४,३१,८८२.६०</td> </tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td> <td></td> <td>४२,४३,५४,८०६.७२</td> <td>४३,६८,२०,६८२.३६</td> <td>०</td> <td>४३,६८,२०,६८२.३६</td> <td>१९,८२,२३,११४.९१</td> <td>०</td> <td>१९,८२,२३,११४.९१</td> </tr> <tr> <td>११००० कर</td> <td>११</td> <td>७,०९,०१,४३०</td> <td>६,४६,७३,२२८.३०</td> <td>०</td> <td>६,४६,७३,२२८.३०</td> <td>६,००,१८,४४०.२४</td> <td>०</td> <td>६,००,१८,४४०.२४</td> </tr> </tbody> </table>	प्राप्ति भुक्तानी हिसाव									विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.					गतवर्ष रु.		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत / सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत /सोझै भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)		४३,१०,९१,६६१.७२	४४,४४,७६,९१७.३६		४४,४४,७६,९१७.३६	२०,७४,३१,८८२.६०		२०,७४,३१,८८२.६०	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४२,४३,५४,८०६.७२	४३,६८,२०,६८२.३६	०	४३,६८,२०,६८२.३६	१९,८२,२३,११४.९१	०	१९,८२,२३,११४.९१	११००० कर	११	७,०९,०१,४३०	६,४६,७३,२२८.३०	०	६,४६,७३,२२८.३०	६,००,१८,४४०.२४	०	६,००,१८,४४०.२४	
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव																																																								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.					गतवर्ष रु.																																																	
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत / सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत /सोझै भुक्तानी	जम्मा																																																
प्राप्ति (क+ख)		४३,१०,९१,६६१.७२	४४,४४,७६,९१७.३६		४४,४४,७६,९१७.३६	२०,७४,३१,८८२.६०		२०,७४,३१,८८२.६०																																																
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४२,४३,५४,८०६.७२	४३,६८,२०,६८२.३६	०	४३,६८,२०,६८२.३६	१९,८२,२३,११४.९१	०	१९,८२,२३,११४.९१																																																
११००० कर	११	७,०९,०१,४३०	६,४६,७३,२२८.३०	०	६,४६,७३,२२८.३०	६,००,१८,४४०.२४	०	६,००,१८,४४०.२४																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम	
			१३००० अनुदान		२३,२६,४७,०००	२३,१९,८५,०००	०	२३,१९,८५,०००	१२,८६,९९,९९५	०	१२,८६,९९,९९५
			संघीय सरकार	१२	२१,७०,९०,०००	२१,६४,२८,०००	०	२१,६४,२८,०००	१२,८३,६६,६६२	०	१२,८३,६६,६६२
			प्रदेश सरकार	१२	१,५५,५७,०००	१,५५,५७,०००	०	१,५५,५७,०००	३,३३,३३३	०	३,३३,३३३
			१४००० अन्य राजस्व		१२,०८,०६,३७६.७२	१४,०१,६२,४५४.०६	०	१४,०१,६२,४५४.०६	९५,०४,६७९.६७	०	९५,०४,६७९.६७
			ख. अन्य प्राप्ति		६७,३६,८५५	७६,५६,२३५		७६,५६,२३५	९२,०८,७६७.६९		९२,०८,७६७.६९
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
			कोषहरु		६७,३६,८५५	५३,८८,०००	०	५३,८८,०००	८५,९०,५३३.५०	०	८५,९०,५३३.५०
			धरौटी		०	२२,६८,२३५	०	२२,६८,२३५	६,१८,२३४.१९	०	६,१८,२३४.१९
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
			भुक्तानी (ग+घ)		४६,०२,७१,८५५	३५,२९,११,०२२.६४		३५,२९,११,०२२.६४	२८,३३,७६,६८२.१७		२८,३३,७६,६८२.१७
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४५,३५,३५,०००	३४,५४,४९,९७५.४५		३४,५४,४९,९७५.४५	२७,४२,०४,०८०.६७		२७,४२,०४,०८०.६७

क्रम	भौचर नम्ब र	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			२१००० पारिश्रमिक सुविधा	१८	८,७७,७०,७५०	७,५९,६४,३५५.९५	०	७,५९,६४,३५५.९५	८,४३,१९,४२१.७६	०	८,४३,१९,४२१.७६	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१३,३९,४२,५७०	९,३६,३८,०१४.९६	०	९,३६,३८,०१४.९६	४,७८,२५,७५८.२०	०	४,७८,२५,७५८.२०	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	२,६८,८५,०००	१,९३,४४,२१७.५४	०	१,९३,४४,२१७.५४	१,४७,२९,८४६	०	१,४७,२९,८४६	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	३४,५०,०००	३३,५०,०००	०	३३,५०,०००	२१,९४,६४७	०	२१,९४,६४७	
			२८००० अन्य खर्च	१८	४७,५०,०००	४१,९०,९६७	०	४१,९०,९६७	२८,०७,८७४	०	२८,०७,८७४	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१९,६७,३६,६८०	१४,८९,६२,४२०	०	१४,८९,६२,४२०	१२,२३,२६,५३३.७१	०	१२,२३,२६,५३३.७१	
			३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	०	०	०	०	०	०	०	
			घ. अन्य भूक्तानी		६७,३६,८५५	७४,६१,०४७.१९		७४,६१,०४७.१९	२८,३३,७६,६८२.१७		२८,३३,७६,६८२.१७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बेरुजु रकम
			कोषहरु	६७,३६,८५५	५३,८८,०००	०	५३,८८,०००	७८,०४,६१५.५०	०	७८,०४,६१५.५०
			धरौटी	०	२०,७८,२६२.१९	०	२०,७८,२६२.१९	१३,६७,९८६	०	१३,६७,९८६
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०	०	०
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		(५,२१५)		(५,२१५)			
			ड. यो वर्षको बचत (न्युन)	(२,९१,८०,१९३.२८)	९,१५,६५,८९४.७२		९,१५,६५,८९४.७२	(७,५९,४४,७९९.५७)		(७,५९,४४,७९९.५७)
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		२,६९,१७,८४९.४७		२,६९,१७,८४९.४७	२,०९,४५,४८५.०६		२,०९,४५,४८५.०६
			वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	(२,९१,८०,१९३.२८)	११,८४,८३,७४४.१९		११,८४,८३,७४४.१९	(५,४९,९९,३१४.५१)		(५,४९,९९,३१४.५१)
			बैंक तथा नगद बाकी	२४	११,८४,८३,७४४.१९		११,८४,८३,७४४.१९	२,०४,९४,४२१.१२		२,०४,९४,४२१.१२
३			सेवा प्रवाह							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																							
			<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (२) मा गाँउपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आफ्ना नागरिकहरूलाई प्रदान गर्ने सेवाहरूका सम्बन्धमा कानुनी व्यवस्था र अन्य क्रियाकलाप समेटी सेवालाई प्रभावकारी रूपले सञ्चालन गर्नुपर्नेमा यस वर्ष उपलब्ध गराईएका सबै सेवाहरूको विवरण सहितको प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन लेखापरिक्षणमा प्राप्त विवरण अनुसार गाँउपालिका तथा अन्तर्गतका वडाबाट यस वर्ष सम्पादित सेवा प्रवाहको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>निवेदन</th> <th>सिफारस संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सिफारिस</td> <td>३६७</td> <td>३६७</td> </tr> <tr> <td>नाता प्रमाणित</td> <td>३४०</td> <td>३४०</td> </tr> <tr> <td>जन्म दर्ता</td> <td>२८२</td> <td>२८२</td> </tr> <tr> <td>मृत्यु दर्ता</td> <td>११९</td> <td>११९</td> </tr> <tr> <td>बसाईसराई दर्ता आएको</td> <td>४४</td> <td>४४</td> </tr> <tr> <td>बसाई सरी गएको</td> <td>८</td> <td>८</td> </tr> <tr> <td>विवाह दर्ता</td> <td>१२७</td> <td>१२७</td> </tr> <tr> <td>सम्बन्ध बिच्छेद दर्ता</td> <td>१</td> <td>१</td> </tr> <tr> <td>औषधी उपचार</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>अन्य</td> <td>४६५</td> <td>४६५</td> </tr> <tr> <td>स्वीकृत घरनक्सा पास</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td> <td>११ कि मि</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	निवेदन	सिफारस संख्या	सिफारिस	३६७	३६७	नाता प्रमाणित	३४०	३४०	जन्म दर्ता	२८२	२८२	मृत्यु दर्ता	११९	११९	बसाईसराई दर्ता आएको	४४	४४	बसाई सरी गएको	८	८	विवाह दर्ता	१२७	१२७	सम्बन्ध बिच्छेद दर्ता	१	१	औषधी उपचार	०	०	अन्य	४६५	४६५	स्वीकृत घरनक्सा पास	०	०	पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	११ कि मि	०	
विवरण	निवेदन	सिफारस संख्या																																									
सिफारिस	३६७	३६७																																									
नाता प्रमाणित	३४०	३४०																																									
जन्म दर्ता	२८२	२८२																																									
मृत्यु दर्ता	११९	११९																																									
बसाईसराई दर्ता आएको	४४	४४																																									
बसाई सरी गएको	८	८																																									
विवाह दर्ता	१२७	१२७																																									
सम्बन्ध बिच्छेद दर्ता	१	१																																									
औषधी उपचार	०	०																																									
अन्य	४६५	४६५																																									
स्वीकृत घरनक्सा पास	०	०																																									
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	११ कि मि	०																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम			
			<table border="1"> <tr> <td>ग्राभेल सडक मर्मत</td> <td>०.३६ कि मि</td> <td>०.३६ कि मि</td> </tr> </table> <p>ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार सेवालाई प्रभावकारी बनाउन सेवा प्रवाह मापनको आधार तय गरी सेवा प्रवाह कार्यलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>	ग्राभेल सडक मर्मत	०.३६ कि मि	०.३६ कि मि	
ग्राभेल सडक मर्मत	०.३६ कि मि	०.३६ कि मि					
४			<p>आर्थिक सहायता</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन । यस स्थानीय तहले आगलागि क्षति वापत रु३०००००, अन्य संस्था सहायता वापत रु२३५५३३, शैक्षिक सहायता वापत रु ९००००० लगायत प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संस्थालाई रु.१४३५५३३। आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>				
५			<p>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिका अन्तर्गतका सबै सम्पत्तिहरूको नेपाल सरकारबाट स्वीकृत ढाँचामा (PAM) मा अभिलेख गरी अद्यावधिक गरेको पाइएन । पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नराखेको साथै सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड तयार गरेको छैन । सार्वजनिक ,पती ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन भएको पाइएन । ऐन बमोजिम सम्पत्ति व्यवस्थापन कार्य हुनुपर्दछ ।</p>				
६			<p>जिन्सी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५ मा जिन्सी सामानको लगत तयार गर्नुपर्ने नियम ९६ मा मुल्य कायम गरी राख्नुपर्ने नियम ९९ मा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । पालिकाले पाम्स (PAMS) मा जिन्सी अभिलेख राखेता पनि वडा कार्यालय तर्फ खरिद गरिएका जिन्सी सामाग्रिको अभिलेख पाम्स (PAMS) मा राखेको पाइएन । पालिका तथा वडा कार्यालय मा अलग अलग जिन्सी खाता राखे गरेको पाइयो । अत सबै जिन्सी सामाग्रिको पाम्स (PAMS) मा एकिकृत जिन्सी अभिलेख राख्नु पर्दछ ।</p>				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			<p>जिन्सी सहायक खाता: महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको पत्र संख्या २०७६/७७, च नं १, मिति २०७६/४/१ को पत्र अनुसार माननीय महालेखापरीक्षक ज्यू बाट स्वीकृत भएका म ले प फारमहरु प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था बमोजिम कार्यालयले म ले प फारम ४१२ बमोजिमको ढाँचामा मालसामान बुझिलिने र बुझाउनेको नाम र दस्तखत, मालसामानको नाम, परिमाण, स्पेशिफिकेशन, सामानको पहिचान नं, मोडल नं, सामान बुझाएको र फिर्ता गरेको मिति र मुल्य समेत खुलाइ जिन्सि सहायक खाता राखुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले जिन्सी सहायक खाता राखेको पाइएन । तोकिएको ढाँचामा जिन्सि सहायक खाता राखु पर्दछ।</p>	
८			<p>संगठन संरचना /दरबन्दी पदपूर्ति: 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 गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षण मा प्राप्त विवरण अनुसार ४९ दरबन्दि मा २३ पदपूर्ति र २६ पद रिक्त देखिएको मा पालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरेको पाईएन। अतः संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा संगठन संरचना कायम तथा दरबन्दि स्वीकृत गरि पदपूर्ति गर्नु पर्दछ।</p>	
९			<p>करार कर्मचारी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा नगरपालिकाको अधिकार क्षेत्र तथा कार्यबोझ समेतको विश्लेषण गरि संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी विवरण तयार नगरि जम्मा १८ जना कर्मचारी करारमा राखि रु ६७०१०४० तलब भत्तामा खर्च लेखेको छ। त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४कोदफा८३(८) बमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालयसहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचेल गायतका पदमा मात्र करार वाट सेवा लिनसकिने व्यवस्था गरेकोछ। स्थानीय तहले माथिउल्लेखित पदवाहेककोसहायक चौथो १पाँचौँ ६ अमिन १ सेक्युरिटी गार्ड १ गरी जम्मा ९ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ३३७८७००। भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.</p>	३,३७८,७००
१०			<p>तलवि प्रतिवेदन निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम				
			पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को तलवी प्रतिवेदन पारित नगरि तलव भत्तामा रु. २१५७५८६९/- खर्च लेखेको पाइयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नभएकोले वास्तविक तलव तथा ग्रेड रकमको खर्च यकिन गर्ने अवस्था रहेन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ ।					
११			अवकाश कोष/कल्याण कोष स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका अवकाशकोष र कल्याणकोषको व्यवस्था गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।					
१२			कानून नवनाएको 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 कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था बमोजिम भत्ता दिँदा सम्बन्धित कानून बनाएको पाइएन ।					
१३			वित्तिय विवरण विश्लेषण					
१३.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्मायवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार खर्च खातामा रहेको रकमलाई २०७९।४।३१ मा मात्र संचित कोष खातामा फिर्ता गरेको छ । फिर्ता गरेको रकम मध्ये रु. ५१०४२५।८० गत विगतको सोहि खातामा रहेको रु. ३३४९००७।५० तथा राजश्व खातामा जम्मा गर्नु पर्ने चालु खर्च खातामा जम्मा गरेको समेत देखिएकोले वास्तविक फिर्ता गर्नुपर्ने रकम भन्दा बढि रकम संचित कोषमा फिर्ता गरेको छ ।					
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>पूँजिगत खर्च खाता</th> <th>चालु खर्च खाता</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४३०१५१३७।५७</td> <td>३३६६९८९६।२४</td> </tr> </tbody> </table>		पूँजिगत खर्च खाता	चालु खर्च खाता	४३०१५१३७।५७	३३६६९८९६।२४	
पूँजिगत खर्च खाता	चालु खर्च खाता							
४३०१५१३७।५७	३३६६९८९६।२४							
१३.२			पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फको आय र व्ययलाई प्राप्ती भुक्तानीमा समावेश गरेको पाइएन ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.३			गत वर्ष बैंक मौज्दात बापत लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा रु.२५४८०१९३।२८ बाँकी देखाएकोमा यो वर्षको प्राप्ति भएको रकमलाई सो खर्च रकमबाट रु.२६९१७८१७ देखाएको छ । यो वर्ष मौज्दात रकम रु.१७३९२४६।१९ बढी जिम्मेवारी सारेकोले सो को भिडान प्रतिवेदन तयार गरी मौज्दात यकिन गर्नु पर्दछ ।	
१३.४			स्थानीय तहले पेश गरेको कोषहरूको कारोबारलाई शुत्रमा आवद्ध गरी अद्यावधिक भई हिसाव मिलान गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष चालु खर्च बापतको रकम सोही खाताबाट भुक्तानी गर्नु पर्नेमा विविध खर्च खाताबाट ठुलो कान्छा गोलेलाई रु.६४३००। भुक्तानी गरेको देखियो । सम्बन्धित खर्च खाताबाट मात्र कारोबार गर्नु पर्दछ ।	
१३.५			वित्तीय प्रतिवेदन अन्य भूक्तानी तर्फ (म.ले.प.फा.न. २७२) मा कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी सबै रकम सम्बन्धित खातामा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष प्रदेश सभा तर्फको रु.४३९०। तथा किशोर किशोरी शसक्तिकरणको रु. ८२५ समेत रु. ५२१५ अग्रिम कर कट्टी नगरी बढी भुक्तानी गरेकोले छुट कर रकम असुल गर्नु पर्ने रु.	५,३१५
१३.६			स्थानीय तहमा प्राप्त हुने सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम, पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम, लगायतलाई समेटी समावेश गरी वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.न. २७२) तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा खर्च बापतको रकम तोकिएको खातामा जम्मा नगरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउने गरेको ।	
१४			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली</p> <p>आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७८ मा स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन । यस सम्बन्धि देखिएका थप व्यहोराहरू देहायअनुसार छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोबारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन • गाउँपालिकाले जिन्सी मालसामानको एकिकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता राखेको पाइएन • गाउँपालिकाले वडा कार्यालयमा रहेको जिन्सी मालसामानको अभिलेख मूल जिन्सी खातामा अद्यावधिक गरेको पाइएन • गाउँपालिकाले जिन्सी निरिक्षण गरेको पाइएन • कट्टा गरेको कर तोकिएको अवधीमा सम्बन्धित राजस्व खातामा जम्मा गरेको पाइएन • पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको देखिएन • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेको पाइएन • सञ्चालित योजनाहरूको उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिने गरेको देखिएन • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन</p> <p>सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम १०३ मा राखेको देखिएन। सफ्टवेयर फेलर वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन।</p> <p>• गाउँपालिकाले म.ले.प. फारमा १०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र १०६ बमोजिमको सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको पाईएन ।</p> <p>• भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ बमोजिम कार्यालयले भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाईएन ।</p> <p>• सरकारी भ्रमण गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेरमात्र भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेको पाईएन।</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ८८ मा कार्यालयले वेरुजुको लगत राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ.व. ०७३/७४ पछिको वेरुजुको लगत राखि अद्यावधिक गरेको पाइयो त्यस अघिको वेरुजुको लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन ।</p> <p>आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले मितव्ययिता पारदर्शिता र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित नियमको प्रवधान पालना गरी उपर्युक्त विषयमा सुधार गर्नु पर्दछ।</p>	
१५			<p>कानून निर्माण तथा कार्यान्वयन</p> <p>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 व्यवस्था भएकोमा</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले हाल सम्म १३ ऐन ८ नियमावली १७ कार्यविधि १ निर्देशिका १ विनियम १ निर्माण भइ कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।	
१६			न्यायिक समिति स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रिया सम्बन्धि व्यवस्था छ। न्यायिक समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिमा विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। न्यायिक उजुरी विवरण माग गरेकोमा लेखापरिक्षण मा पेश भएन। न्याय सम्पादन प्रकृतिमा लाइ ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।	
१७			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। यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु ४२४५२८५। खर्च गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
१८			कार्यविधिको पालना	
१८.१			स्थानीय तहले नेपाल सरकार तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त गर्ने समपुरक र विशेष अनुदान बापतको रकम वार्षिक कार्यक्रममा समावेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकालाई प्रदेश सरकारबाट यो वर्ष रु. १ करोड समपुरक अनुदान प्राप्त भएकोमा सो रकमलाई पालिकाले २ ढल निर्माण ३ सडक स्तरोन्नतीको योजनामा रकम विनियोजन गरेको छ। समपुरक रकम खर्च गर्दा पालिकाले व्यहोर्नुपर्ने अंश समेतको आधारमा छुट्याई खर्च गर्नुपर्नेमा यो वर्ष समपुरकबाट रु. ८८४१०१०।- खर्च गरेकोमा छनोट भएका योजनामा पालिकाले आफ्नो हिस्सा बापतको रकम व्यहोरि कार्य गराउनु पर्नेमा रु.२५/२५ लाखमा २ ढल योजना उपभोक्ता समितिबाट गर्च गरेको पाईयो। स्विकृत कार्यविधि पुरा गरेर मात्र रकम खर्च गर्नु पर्दछ।	
१८.२			समपुरक कार्यविधि अनुसार तोकिएको साझेदारी रकम समावेश गर्नु पर्दछ। पालिकालाई विशेष अनुदान प्राप्त नभएको तर समपुरक बापत प्राप्त रकम रु. १ करोड मध्ये रु. ८८४१०१० खर्च गरेकोमा कार्यविधि अनुसार गाउँपालिकाको साझेदारी रकम समावेश गरेको पाईएन। साझेदारी रकम व्यहोरेर मात्र समपुरकको खर्च गर्नु पर्दछ।	
१८.			संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक बाहेकका अनुदान खर्च	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम खर्च हुन नसकेका शर्त सहितका अनुदान फिर्ता गर्नु पर्दछ । पालिकालाई समपुरक अनुदान रकम मध्ये २०७९ आषाढ सम्म खर्च नभई बाँकी रहेको रु. ११५८९९०।- पालिकाले २०७९।४।९ मात्र प्रदेश लेखा इकाई कार्यालयमा जम्मा गरेको छ ।	
१९			बजेट तथा प्रगती	
१९.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा गरी नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरि कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता गरि कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले खुम्बु खाद्यन्न ढुवानी कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा नेपाल खाद्य व्यवस्था तथा व्यापार कम्पनी लि.ले लुक्ला सम्म विक्रिको लागि ढुवानी गरेको चामल लाई खुम्बु क्षेत्रमा विक्रि गर्न लुक्लामा तोकिएको दरवाटै पालिकाका ३,४ र ५ वडा हरुका ८ स्थानमा ढुवानी गराउन यो वर्ष ४९५०० के.जी. को लागि रु. १७७१२७५ मा २०७९।०३।०९ भित्र ढुवानी गरि सक्ने सर्तमा २०७८।११।१९ मा माउन्टेन शेर्पा कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स संग बि.ओ.क्यु रहेकोमा सम्झौता पत्रमा रु.२०३३६८२ उल्लेख गरि सम्झौता गरेकोले वास्तविक रकम भन्दा बढिको सम्झौता देखिएकोले बि.ओ.क्यु बराबरको मात्र भुक्तानी गर्नु पर्दछ । ढुवानीकर्ता फर्मले तोकिएको समयभित्र कार्य पुरा नगरेकोमा निर्माण व्यवसायीले २०७९।०३।०२ मा म्याद थप माग गरी २०७९।०९।२५ सम्म थप गरेकोमा उक्त म्याद थप पत्र कार्यालयमा दर्ता भएको पाईएन । भौ.नं.३५८ मिति २०७९।०३।२४ बाट यो वर्ष कार्यालयले २ वडाका ३ स्थानमा ६८४ बोरा (१७१०० के.जी.) को रु. ४७८६६८। भुक्तानी गरेको छ । व्यापारिक प्रयोजनमा विक्रि गरिएको चामलको ढुवानी खर्च व्यहोर्नु अघि लाभग्राही नछुट्याई सबै ढुवानी लागत व्यहोरिएको र भुक्तानी गर्दा वडा कार्यालयबाट प्राप्त सिफारिसमा चामल खरिद गर्ने लाभ ग्राहीको नाम नामेसी बेगर नै भुक्तानी गरेकोले वास्तविक लाभग्राहीको लागि मात्र खर्च गरेको मात्र आधार देखिएन । पालिकाले संचालन गर्ने लक्षित कार्यक्रमहरूमा खर्च गर्दा कार्यक्रममा समेटिने लाभग्राही समेत यकिन गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।	
१९.२			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ रकमान्तर तोकिए बमोजिम हुनु पर्दछ । पालिकाले २०७७।३।१० मा रु.४०,०१,४०,०००।- को बजेट पारित गरेकोमा सो बजेटलाई २०७८।९।.. को पालिका को बैठक बाट ३४ योजनाको रु. ४७८२७०००।- रकम घटाई ८१ वटा योजनाहरूका रु. ८७८०२०००।- वढाई कुल बजेट रु. ४४०११५०००।- कायम गरेर र सोमा संघिय शर्त शिर्षक रु.१३४२००००।- थप भई कुल बजेट रु. ४५३५३५०००।- कायम गरी खर्च गरेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
१९. ३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २४ मा बमोजिम आवधिक योजना, मध्यमकालिन, दीर्घकालीन विकास योजना, आयोजनाको प्राथमिकिकरण गरी नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारको नीति, लक्ष्य र प्रक्रिया तथा दिगो विकास लक्ष्यको आन्तरिकिकरण र सामजस्यता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सो बमोजिम आन्तरिकिकरण र सामजस्यता गरेको पाईएन । ऐनको पालना गरी बजेट तर्जुमा र योजनाको प्राथमिकीकरण गर्नुपर्दछ ।																					
१९. ४			कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्ने मा प्रतिवेदनहरू तयार गरेको पाईएन ।																					
२०			<p>कोभिड - १९ तर्फ पालिकाले कोभिड - १९ को संक्रमणको रोकथाम तथा उपचार तथा राहत वितरण कार्यमा निम्नानुसार आम्दानी र खर्च गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आय</th> <th>रकम</th> <th>व्यय</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघिय सरकार शशर्त</td> <td>२१०००००।-</td> <td>कोभिड महामारीवाट प्रभावित परिवारलाई भुक्तानी ।</td> <td>२००००००।-</td> </tr> <tr> <td>पालिकाको चालु बजेट तथा विपद व्यवस्थापन कोषवाट</td> <td>१००,००,०००।-</td> <td>सुरक्षा सामग्री खरिद तथा ढुवानी</td> <td>३१७५३०८।-</td> </tr> <tr> <td>चिन सरकारको सहायता</td> <td>३११५५९०।-</td> <td>प्रभावित वडा नं. १ का वासिन्दालाई राहत वितरण</td> <td>३११५५९०।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१५२१५५९०।-</td> <td></td> <td>८२९०८९८।-</td> </tr> </tbody> </table> <p>कार्यविधिको पालना :- कोभिड १९ को प्रभाववाट रोजगारी र आय आर्जन गुमाएका अनौपचारिक तथा असंगठित क्षेत्रमा रहेका अति विपन्न परिवारलाई नगद हस्तान्तरण कार्यविधि २०७८ मा नगद राहत प्राप्त गर्न योग्य लाभग्राही सम्बन्धित व्यवस्था रहेको छ ।</p>	आय	रकम	व्यय	रकम	संघिय सरकार शशर्त	२१०००००।-	कोभिड महामारीवाट प्रभावित परिवारलाई भुक्तानी ।	२००००००।-	पालिकाको चालु बजेट तथा विपद व्यवस्थापन कोषवाट	१००,००,०००।-	सुरक्षा सामग्री खरिद तथा ढुवानी	३१७५३०८।-	चिन सरकारको सहायता	३११५५९०।-	प्रभावित वडा नं. १ का वासिन्दालाई राहत वितरण	३११५५९०।-	जम्मा	१५२१५५९०।-		८२९०८९८।-	५८४,२३८
आय	रकम	व्यय	रकम																					
संघिय सरकार शशर्त	२१०००००।-	कोभिड महामारीवाट प्रभावित परिवारलाई भुक्तानी ।	२००००००।-																					
पालिकाको चालु बजेट तथा विपद व्यवस्थापन कोषवाट	१००,००,०००।-	सुरक्षा सामग्री खरिद तथा ढुवानी	३१७५३०८।-																					
चिन सरकारको सहायता	३११५५९०।-	प्रभावित वडा नं. १ का वासिन्दालाई राहत वितरण	३११५५९०।-																					
जम्मा	१५२१५५९०।-		८२९०८९८।-																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>कार्यविधिको दफा ३(२) मा नगद राहतको लागि निवेदन दिदाको समयमा निवेदनको एक घरपरीवार का कुनै सदस्यले वैदेशिक रोजगारी, नेपाल सरकारबाट उपलब्ध हुने सामाजिक सुरक्षा भत्ता, पेन्सन सुविधा, प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम वा एक पटक राहतको रूपमा नगद प्राप्त गरेको परिवारले यो राहत प्राप्त गर्न नसक्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले वडा नं. २,३,४ र ५ वडाका २०० जनालाई प्रति व्यक्ती रु. १०,०००।- का दरले रु.२०००००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । नगद राहत हस्तान्तरण गर्नु अघि सम्बन्धित वडाध्यक्ष समेतको सिफारिस र घरधनिको समेत सिफारिस समावेश गरेको भएता पनि, कार्य विधिले तोकेवमोजिम परिवारको सदस्यले वैदेशिक नोकरी, पेन्सन, सामाजिक सुरक्षा भत्ता, र प्रधानमन्त्री रोजगार योजना र यस भन्दा अघि २०७६।७७ र २०७७।७८ मा कोभिड राहत वापत नगद रकम प्राप्त गरे नगरेको सम्बन्धमा छानविन तथा यकिन गरेको प्रमाण समावेश गरेको पाइएन । राहत वितरण सम्बन्धमा गरिएको कार्यविधिका सबै प्रकृया पुरा गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा आंशिक आधार पुरा गरी भुक्तानी गरेको पाइयो । तोकिएको सबै आधार पुरा गरेर मात्र राहत वितरण गर्नुपर्दछ ।</p> <p>जिन्सी सहायता वितरण अवस्था :- कोभिड -१९ को संक्रमणबाट प्रभावित नागरिकको लागि प्राप्त राहत तोकिएको आधार पुरा गरेर मात्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकालाई चिन सरकारबाट निम्नानुसार जिन्सी सामाग्री प्राप्त हुने र उक्त सहायता वापतको जिन्सी सामाग्रीको भंसार महशुल तथा ढुवानी समेतको लागि पालिकाले रु. ८,१४,८१४।- खर्च गरेको पाइयो ।</p> <p>सहायता प्राप्त सामाग्री २००० बोरा (१० के.जी प्याकेज) ५०० बोरा पिठो (२५ के.जी प्याकेज) ३००० थान माक्स</p> <p>पालिकाले उक्त सहायतालाई तातोपानी नाकाबाट पालिका सम्म ढुवानी गरेवापत ढुवानी खर्च र भंसार महशुल भुक्तानी गरेको मध्ये पिठो २५००० बोरा उपलब्ध गराए पनि पिठो सडेको अवस्था देखाई १२५०० बोरा मात्र बुझिलिएको छ । प्राप्त गरिएका उक्त सामानहरू वडा नं.१ मा वितरण गरेको अभिलेखबाट देखिएकोमा २०७८।१२।३० मा तातोपानी नाकाबाट बुझिलिएका उक्त सामाग्रीहरूलाई प्रति घर परिवारको लागि ३० के.जी. का दरले चामल वितरण गर्ने निर्णय गरी वितरण शुरु गरिएमा वडा सचिवले ६२ जनाको लागि छुट्याइएको राहत एकै व्यक्तिलाई बुझाएको भर्पाई समावेश गरेको पाइयो । विभिन्न गुम्बामा समेत एकमुष्ठ रूपमा चामल पिठो वितरण गरेको पाइयो । पालिकाको निर्णयानुसार व्यक्तिगत रूपबाट सम्बन्धितलाई सहायता सामाग्री बुझाउनु पर्नेमा एकै व्यक्तिलाई ६२ जनाको राहत बुझाएको सम्बन्धमा पुन यकिन गर्नुपर्ने र तोकिएको व्यक्तिहरूले राहत प्राप्त गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.५३२८००।-</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>(क) सहायतामा प्राप्त ३०००० थान मास्क वितरण गरेको नपाइएकोले उक्त माक्सको उपयोग अवधी यकिन गरी म्याद समाप्त भएको उचित व्यवस्थापन गरी टुंगो लगाउनु पर्दछ ।</p> <p>आइसोलेसन केन्द्र भाडा :- कोभिड १९को संक्रमणको रोकथाम तथा उपचारको लागि प्राप्त रकम तोकिएको कार्यमा मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आइसोलेसन केन्द्र स्थापना गर्नको लागि घर भाडामा लिएकोमा २०७८।३।१० पछि उक्त केन्द्रमा कुनै कोभिड प्रभावित विरामी नरहेकोमा कार्यालयले २०७८ कार्तिक सम्म घर भाडा वापत रु. २५६५००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । निश्चित कार्यको लागि प्राप्त रकम सो कार्यको अवस्था रहे नरहेको यकिन गरेर मात्र खर्च गर्नु पर्दछ ।</p> <p>भुक्तानीको प्रमाण :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलि २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्नु अघि रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । खुम्जुड मा.वि.मा आइसोलेसन सेन्टर स्थापना गरीएको उल्लेख गरी वडा नं. ४ को २०७८।४।२५ को सिफारिसको आधारमा खुम्जुड मा.वि.को नामको खुम्जुड विजुली कम्पनीको विध्युत महशुल विल समावेश गरी वडा सचिव मुकेश कुमार यादवको नाममा रु.५१४३८।- समेत सचिवलाई भुक्तानी गरेको छ । उक्त रकम विजुली कम्पनीलाई बुझाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.५१४३८।-</p>	
२१			अभिलेख व्यवस्थापन	
२१.१			ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख काम हुने सबै सार्वजनिक निकायले म ले प फा नं ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म ले प फा नं ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संचालन गरेको योजनाको ठेक्का सम्बन्धी लगत अभिलेख राखेको पाईएन ।	
२१.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीको अभिलेख राख्नुपर्नेमा नियमले तोके बमोजिम पालिकाले गरेका सबै प्रकारका खरिदको अभिलेख तयार गरी राखेको पाईएन ।	
२२			<p>विद्यालय व्यवस्थापन :</p> <p>पालिकाले वित्तिय हस्तान्तरण अन्तर्गतका कार्यक्रमहरू सञ्चालन गरी खर्च गर्दा स्विकृत कार्यविधिको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शिक्षा तर्फको कार्यक्रमहरू सञ्चालन गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को व्यवस्था अनुसार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सञ्चालन गरेका कार्यक्रमहरूको अवस्था निम्नाअनुसार देखिएको छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> पालिका अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूको सबै त्रियाकलापहरूको कार्यपालिका बाट नियमित रूपमा अनुगमन गर्ने 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम													
			<p>व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालय अनुगमन मापदण्ड निर्धारण नगरेकाे साथै अनुगमन गरि प्रतिवेदन समेत तयार गरी सार्वजनिक गरेकाे पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> पालिकाभित्र रहेका सम्पूर्ण निजी विद्यालयहरूकाे निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण र अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकाेमा निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण र मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको छैन । शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गरेको र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन । कार्यालयले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड नबनाएको र मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेकाे छैन अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गरि प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा साे वमाेजिम कुनैपनि त्रियाकलाप सञ्चालन गरेकाे पाईएन । सामुदायिक विद्यालयको अभिलेख अद्यावधिक र प्रत्येक विद्यालयका शिक्षक र कर्मचारीको अभिलेख अद्यावधिक भएकाे । शिक्षक र कर्मचारीको तलव भत्ता र ग्रेडको रकम खुलेको प्रतिवेदन नरहेकाे साथै अभिलेख बमोजिम निकासा अभिलेख खाता नरहेकाे र निकासा अभिलेख खाता र निकासा रकम भिडान भएकाे पाईएन । 														
२३			<p>धरौटी सदरस्याहा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा धरौटी सम्बन्धि व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयमा प्राप्त भएको धरौटीमध्ये प्रयोजन समाप्त भएको धरौटी तथा राजस्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने निम्नानुसारका रकमहरू हालसम्म धरौटी खातामै मौज्जात राखेकोले नियमअनुसार सदरस्याहा गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भौ.नं. १७, मिति २०७९।०३।३२</td> <td>७९०००</td> <td>संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्नेमा धरौटी खातामा जम्मा भएको ।</td> </tr> <tr> <td>एभरेष्ट इन्साइट</td> <td>९८०००</td> <td rowspan="3">आ.व. २०७५।७६ मा जम्मा भएको धरौटी रकम आ.व. २०७६।७७ मा म्याद समाप्त भएको ।</td> </tr> <tr> <td>स्मार्ट इन्साइट</td> <td>४००००</td> </tr> <tr> <td>स्टारनेट इन्साइट</td> <td>४०००</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	रकम	कैफियत	भौ.नं. १७, मिति २०७९।०३।३२	७९०००	संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्नेमा धरौटी खातामा जम्मा भएको ।	एभरेष्ट इन्साइट	९८०००	आ.व. २०७५।७६ मा जम्मा भएको धरौटी रकम आ.व. २०७६।७७ मा म्याद समाप्त भएको ।	स्मार्ट इन्साइट	४००००	स्टारनेट इन्साइट	४०००	२२९,०००
विवरण	रकम	कैफियत															
भौ.नं. १७, मिति २०७९।०३।३२	७९०००	संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्नेमा धरौटी खातामा जम्मा भएको ।															
एभरेष्ट इन्साइट	९८०००	आ.व. २०७५।७६ मा जम्मा भएको धरौटी रकम आ.व. २०७६।७७ मा म्याद समाप्त भएको ।															
स्मार्ट इन्साइट	४००००																
स्टारनेट इन्साइट	४०००																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																							
२४			<p>पेशकी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फर्स्यौट हुन बाँकी पेशकी तोकिएको कार्य पूरा गराई असुल फर्स्यौट र नियमित हुनु पर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशकी लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम</th> <th>म्याद ननाघेको</th> <th>म्याद नाघेको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(क) कर्मचारीपेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>धन प्रसाद आचार्य</td> <td>३००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>धन प्रसाद आचार्य</td> <td>२००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>धन प्रसाद आचार्य</td> <td>३००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>धन प्रसाद आचार्य</td> <td>८००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>धन प्रसाद आचार्य</td> <td>१०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>धन प्रसाद आचार्य</td> <td>२००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(ख) संस्थागत पेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>डिमदोर्जी फाउन्डेशन</td> <td>१३३९०१५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(ख) निर्माणव्यवसायीपेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>डि.सि कन्स्ट्रक्सन</td> <td>१०९९०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>रेड पान्डा कन्स्ट्रक्सन</td> <td>११४१०००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	पेशकी लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	(क) कर्मचारीपेशकी			धन प्रसाद आचार्य	३००००		धन प्रसाद आचार्य	२००००		धन प्रसाद आचार्य	३००००		धन प्रसाद आचार्य	८००००		धन प्रसाद आचार्य	१०००००		धन प्रसाद आचार्य	२००००		(ख) संस्थागत पेशकी			डिमदोर्जी फाउन्डेशन	१३३९०१५		(ख) निर्माणव्यवसायीपेशकी			डि.सि कन्स्ट्रक्सन	१०९९०००		रेड पान्डा कन्स्ट्रक्सन	११४१०००		२,४०९,०००
पेशकी लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको																																									
(क) कर्मचारीपेशकी																																											
धन प्रसाद आचार्य	३००००																																										
धन प्रसाद आचार्य	२००००																																										
धन प्रसाद आचार्य	३००००																																										
धन प्रसाद आचार्य	८००००																																										
धन प्रसाद आचार्य	१०००००																																										
धन प्रसाद आचार्य	२००००																																										
(ख) संस्थागत पेशकी																																											
डिमदोर्जी फाउन्डेशन	१३३९०१५																																										
(ख) निर्माणव्यवसायीपेशकी																																											
डि.सि कन्स्ट्रक्सन	१०९९०००																																										
रेड पान्डा कन्स्ट्रक्सन	११४१०००																																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																					
			<table border="1"> <tr> <td>एन.एस कन्स्ट्रक्सन</td> <td>८०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>बिरुवा ए.डि.जे.भी</td> <td>१५००००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>रेड पान्डा कन्स्ट्रक्सन</td> <td></td> <td>११४१०००</td> </tr> <tr> <td>(ख) उपभोक्ता समिति पेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>थाङ्गुते सामुदायिक भवन भित्री निर्माण</td> <td></td> <td>६०००००</td> </tr> <tr> <td>पैया खानेपानी निर्माण</td> <td></td> <td>६६००००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा पेशकी</td> <td>१९६५९०१५</td> <td>२४०१०००</td> </tr> </table>	एन.एस कन्स्ट्रक्सन	८०००००		बिरुवा ए.डि.जे.भी	१५००००००		रेड पान्डा कन्स्ट्रक्सन		११४१०००	(ख) उपभोक्ता समिति पेशकी			थाङ्गुते सामुदायिक भवन भित्री निर्माण		६०००००	पैया खानेपानी निर्माण		६६००००	जम्मा पेशकी	१९६५९०१५	२४०१०००	
एन.एस कन्स्ट्रक्सन	८०००००																								
बिरुवा ए.डि.जे.भी	१५००००००																								
रेड पान्डा कन्स्ट्रक्सन		११४१०००																							
(ख) उपभोक्ता समिति पेशकी																									
थाङ्गुते सामुदायिक भवन भित्री निर्माण		६०००००																							
पैया खानेपानी निर्माण		६६००००																							
जम्मा पेशकी	१९६५९०१५	२४०१०००																							
२५			आन्तरिक लेखापरीक्षण व्यहोरा																						
२५. १			<p>(आ.ले.प) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ वमोजिम निर्माण कार्य सम्मान भएपछी कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले युवा वर्ष आ.वि.मा फर्निचर तथा ल्याव निर्माण कार्य गराई रु. २०००००।- खर्च गरेकोमा उक्त काममा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी स्वीकृत गरेको नपाइएकोले नियमानुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिखोला - पाङमा - थामडाडा सम्मको सडक मर्मत तथा सरसफाई कार्य गर्न ४ प्याकेज तयार गरी फरक फरक निर्माण व्यवसायीबाट दररेट मार्फत कार्य गराई रु.१९८००५३।२९ भुक्तानी गरेको पाइयो । एकै सडक खण्डमा पटक पटक मर्मत कार्य गराई भुक्तानी गर्नाले खरिद कार्य मितव्ययी र प्रतिस्पर्धी भएको मात्रै आधार देखिएन । कानूनको पालना गरी प्रतिस्पर्धात्मक रूपमा मितव्ययी रूपमा खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।</p>																						
२५. २			<p>समानिकरण पुँजिगत तर्फ :- (आ.ले.प) २३।०७८।७।११ स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७२(२) मा गाँउपालिकाले आर्थिक कारोवार र खर्च गर्दा नेपाल सरकारबाट स्वीकृत शिर्षकको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ल्यापटप समेत विभिन्न मेशिनरी</p>	१४२,९४७																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			<p>औजार मर्मत गरी वालार्क इन्टरनेशनल प्रा.ली. लाई रु.९९३२७।- भुक्तानी गरेकोमा सो खर्च मेशिनरी औजार खरिद शिर्षक वाट लेखाङ्कन गरेको अनियमित देखिएको रु.९९३२७।-</p> <p>आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा मितव्ययी ढंगवाट स्वीकृत कार्यमा मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सरकारी विज्ञापन छपाई कार्यको भुक्तानीमा छुट नलिई पुरै रकम भुक्तानी गरेको पाईयो । भौ.नं. ६५।०७८।११।२३ वाट हेराल्ड मिडिया एण्ड एडभरटाइजिड एजेन्सी प्रा.ली.लाई सोझै विज्ञापन सूचनाको भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशतले हुने छुट रु. ४३६२०।- कट्टा नगरी पुरै भुक्तानी गर्नाले वढी खर्च गरेको अनियमित रु.४३६२०।-</p>	
२५. ३			<p>(आ.ले.प)</p> <p>आयकरऐन २०५८ को दफा ८९ वमोजिम रु.५० हजार भन्दा बढीको भुक्तानीमा अग्रिम कर वापत १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले मन्जुश्री बौद्ध मा.वि.मा किचन तथा डाइनिङ हल निर्माण कार्यमा खरिद गरिएका मालसामानको भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने अग्रिम कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले छुट कर वापतको रकम असुल हुनुपर्ने रु. ६००५।- सार्वजनिकखरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ मा सम्झौतामा तोकिएको अवधी भित्र कार्य सम्पन्न नभएमा निर्माण व्यवसायीले पुर्व निर्धारित क्षतिपूर्ती तिर्नुपर्ने व्यवस्था छ । डिमदोर्जे पर्यटन सडक ट्रयाक ओपन कार्य गर्ने दियालो निर्माण सेवा संग २०७८।०८।२५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७८।०६।१६ मा सम्झौता भएको छ । उक्त कामको नापजाँच र विल तयार गर्दा अवधी नखुलाई व्यवसायीले २०७८।०९।१४ मा मात्र फाइनल विल पेश गरेकोले ढिला कार्य गरेवापत नियमानुसार लाग्ने पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ती वापतको असुल हुनुपर्ने रु.४४३७।३६</p> <p>आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा विल विजकको भुक्तानी गर्नुअघी रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं. ५५।०७८।११।०५ वाट चौरीखर्क-क्याडमा खानेपानी उपभोक्ता समितिलाई कामको भुक्तानी गर्दा फायर हाउस पाइप खरिद कार्यको विल वमोजिम रु. २९२९८६।४० मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रनिड विलमा उक्त कामको रु.२,९८,२२८।- भुक्तानी गरेकोले विल भन्दा बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु.५२४१।६०</p>	१५,६८३.८६
२६			कार्यक्रम र संचालन अवस्था	
२६. १			<p>नाफामुलक संस्थामा लगानी</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २६ (क) मा गाँउपालिकाले वृहद पुर्वाधार निर्माणमा अन्य गाँउपालिका सँग साझेदारी वा</p>	१,९००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>सम्झौता गरी संयुक्त व्यवस्थापन गर्न सक्ने तथा दफा २४ (द) मा सार्वजनिक निजी साझेदारीमा कुनै योजना संचालन र व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वोम खोला हाइड्रोलाई रु.१९०००००।- रकम उपलब्ध गराएकोमा उक्त हाइड्रोपावरको लगानी सम्बन्धी सम्झौता शर्त तथा व्यवस्थापनको मोडालिटी समेत यकिन नभएकोले पालिकाको लगानी शेयर वा ऋणको सम्बन्धमा पुन यकिन गरी लगानीको सुरक्षा तथा फिर्ता सम्बन्धमा यकिन गरी सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p> <p>वितरण मुखी कार्यक्रम :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २४(३) गाँउपालिकाले योजना बनाउदा प्राथमिकता दिनुपर्ने कुराहरु तोकि योजनाहरु आर्थिक विकास, गरीबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमुलक, जनताको आमदानी र रोजगार बढ्ने योजना छनोट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले खुम्बु खाद्यन्न ढुवानी योजना अन्तर्गत नेपाल खाद्य व्यवस्था तथा व्यापार कम्पनीले लुक्ला सम्म ढुवानी गरेको चामललाई सोही दरमा पालिकाको वडा नं. ४ र ५ सम्म पुर्याई प्रति परिवार १ बोरा (३० के.जी.) का दरले वितरण गर्न निर्माण व्यवसायीबाट ढुवानी गर्ने कार्यको ठेक्का सम्झौता गरेकोमा यो वर्ष तोकिएको अवधिमा कार्य पुरा नभई म्याद थप गरी खर्च गर्ने गरेको छ । तोकिएको आधारबाट योजना छनौट गरी संचालन गर्नुपर्दछ ।</p>	
२६. २			<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ वमोजिम स्वीकृत योजना तथा कार्यक्रमको रकम खर्च गरिसकेपछी सो योजना सम्पन्न गरेको अनुगमन प्रतिवेदन समेत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले इलाका प्रहरी कार्यालय लुक्लाको लागि उल्लेख गरी २०७८।१२।३० र २०७८।१२।७ मा खरिद गरिएका रु. ३८६९७७।- मूल्यका फर्निचरहरु दाखिलाको आधारमा रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्निचरहरु सम्बन्धित कार्यालयलाई बुझाएको नपाइएकोले तोकिएको योजनामा खरिद गरिएका मालसामान सम्बन्धित संस्थालाई बुझाउनु पर्ने नपर्ने यकिन गरी सो कामको कार्य पुरा गरेको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु.</p>	३८६,९७७
२६. ३			<p>लाभग्राही छनौट अवस्था:- आर्थिक कार्यविधित तथा वित्तय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्नु अघि रित पुगे नपुगेको यकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ५।०७९।१।११ न्यू तिनचुली इलेक्ट्रीक सप्लायर्सबाट ११ थान सोलार प्यानल खरिद गरी रु. ९८०२७०।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त सोलार प्यानल सम्बन्धीत लाभग्रीको घरमा जडान र संचालन सम्पन्न भएको अनुगमन प्रतिवेदन नरहेको साथै सोलार प्राप्त गर्ने सम्बन्धी छनौट र सम्झौता समेत समावेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.</p>	९८०,२७०
२६. ४			<p>कार्य सम्पन्न :पालिकाले सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रमबाट घरमा जस्तापाता लगाउने कार्यको लागि प्राप्त निकासबाट निम्नानुसारका व्यक्तिहरुलाई रु.५० हजार का दरले रकम उपलब्ध गराएकोमा तोकिएको कार्य पुरा भएको कार्य सम्पन्न प्रमाण सामावेश नभएकोले</p>	१५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<p>उक्त कार्य सम्पन्न गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>नाम थर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>डिमा नुरु शेर्पा</td> <td>५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>फु दोर्जे शेर्पा</td> <td>५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>मान व तामाङ</td> <td>५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>१५०,०००।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	नाम थर	रकम	१.	डिमा नुरु शेर्पा	५०,०००।-	२.	फु दोर्जे शेर्पा	५०,०००।-	३.	मान व तामाङ	५०,०००।-			१५०,०००।-	
क्र.सं.	नाम थर	रकम																	
१.	डिमा नुरु शेर्पा	५०,०००।-																	
२.	फु दोर्जे शेर्पा	५०,०००।-																	
३.	मान व तामाङ	५०,०००।-																	
		१५०,०००।-																	
२७			<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण मुल्यांकन आलेप मुल्यांकन स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७७(२) वमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षणले औल्याएका कैफियत सम्बन्धित अधिकारीले अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउन पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएका कैफियतहरू सम्परीक्षण नगराएकोले प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।</p> <p>शशर्त पुँजिगत तर्फ :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ वमोजिम सरकारी रकम भुक्तानी गर्नुअघी त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं. २०७९।३।२४ बाट युनिटेक ट्रेड सेन्टरबाट ल्यापटप खरिद गरी रु. १६३८५०।- भुक्तानी गरेकोमा सक्कल विल विजक समावेश नभएकोले मु.अ.कर वापतको भुक्तानी रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.१६३८५११।-</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा सो को रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं. ३३।२०७८।९।११ वाट डिम दोर्जी सडकमा ट्रयाक ओपन कार्य गर्न परामर्शदाता एस एल.पी. इन्जीनियरिड सर्भिसलाई रु.२८६५६८।- भुक्तानी गरेकोमा सो को सक्कल विजक पेश नगरेकोले उक्त खर्च पुष्टि हुने सक्कल विजक पेश हुनुपर्ने रु. २८६५६८।-</p> <p>वडाकार्यालय भवनको सर्भेक्षण कार्यवापत भौ.नं.३६।२०७८।०९।११ वाट कम्लेक्स स्टडी एण्ड रिसर्ज सेन्टरलाई रु. २६९०००।- भुक्तानी गरेकोमा सक्कल विजक पेश नभएकोले सो को सक्कल विजक पेश हुनुपर्ने रु.२६९०००।-</p>	३,८९७,३८०															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराउने कार्यविधी सम्बन्धी व्यवस्था छ । फाक्दीड-राडिदड जाने बाटो निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई रु.१५००,०००।- भुक्तानी गरेकोमा नियम ९७(६) बमोजिम उक्त कामको भुक्तानी गर्नु अघी उपभोक्ता समितिले आफ्नो समिति वा समुदायको बैठक वाट अनुमोदन गरिएका विल भर्पाई तथा स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम योजनाको अनुगमन प्रतिवेदन समेत समावेश नभएकोले उक्त खर्चको पुष्टयाई हुने खरिदका विल भर्पाई र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.१५००,०००।</p> <p>आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को परिच्छेद १० मा कार्यालयमा खरिद गरिएका र प्राप्त भएका सबै मालसामानहरु तोकिए बमोजिम म.ले.प. फा.नं.४०७ र ४०८ को व्यवस्था बमोजिम जिन्सी दाखिला तथा हस्तान्तरण वा आमदानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिखोला स्थित सामुदायिक अस्पताललाई भ्याक्सीन फ्रिज लगायतका सामान खरिद कार्यमा रु.१४८६५१५।- भुक्तानी गरेकोमा खरिद गरिएका मालसामानहरु उक्त संस्थालाई हस्तान्तरण गरी सो को फिर्ता दाखिला लिई जिन्सी PAMS मा अध्यावधिक विवरण पेश हुनुपर्ने रु.रु.१४८६५१५।-</p> <p>आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्नुअघी रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न भौ.नं.र मितिबाट विभिन्न व्यक्तीलाई भुक्तानी गर्दा श्रेस्ता साथ खर्च पुष्टि हुने प्रमाण समावेश नगरेकोले खर्च पुष्टी हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. १७३००।-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>37 078 9 13</td> <td>५३००।-</td> <td>कामी डोल्मा शेर्पा तथा अर्थीमाया तामाङ</td> <td>२०७८।७।२४ को दैनिक तथा भ्रमण भत्तामा जहाजको टिकट नरहेको</td> </tr> <tr> <td>49 078 11 17</td> <td>१२०००।-</td> <td>धन प्रसाद आचार्य र अर्जुन कुलुड</td> <td>भ्रमण भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्दा म.ले.प. फा.नं. अनुसार भ्रमण खर्च विल समावेश नरहेको</td> </tr> </tbody> </table> <p>आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्नुअघी रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं. २६८।२०७९।१।१९ वाट दैनिक भ्रमण भत्ताको रकम भुक्तानी गर्दा लुक्ला देखी बुक्सा सडकमा बस भाडा वापत रु.२०००।- समेत भुक्तानी गरेकोमा उक्त खण्डमा बस सेवा संचालन नभएकोमा समेत भाडा वापत रकम</p>	भौ.नं.मिति	भुक्तानी रकम	भुक्तानी पाउनेको नाम	कैफियत	37 078 9 13	५३००।-	कामी डोल्मा शेर्पा तथा अर्थीमाया तामाङ	२०७८।७।२४ को दैनिक तथा भ्रमण भत्तामा जहाजको टिकट नरहेको	49 078 11 17	१२०००।-	धन प्रसाद आचार्य र अर्जुन कुलुड	भ्रमण भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्दा म.ले.प. फा.नं. अनुसार भ्रमण खर्च विल समावेश नरहेको	
भौ.नं.मिति	भुक्तानी रकम	भुक्तानी पाउनेको नाम	कैफियत													
37 078 9 13	५३००।-	कामी डोल्मा शेर्पा तथा अर्थीमाया तामाङ	२०७८।७।२४ को दैनिक तथा भ्रमण भत्तामा जहाजको टिकट नरहेको													
49 078 11 17	१२०००।-	धन प्रसाद आचार्य र अर्जुन कुलुड	भ्रमण भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्दा म.ले.प. फा.नं. अनुसार भ्रमण खर्च विल समावेश नरहेको													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
			भुक्तानी गरेको पाइयो । साथै भौ.नं. ३१२।२०७८।३।८ बाट भुमे संचार प्रा.ली.को भुक्तानी गर्दा सक्रल विल समावेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनपर्ने रु.१११५००।-											
२८			राजश्व असुल											
२८.१			<p>राजश्व दाखिला : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ अनुसार नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोहि दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले बैक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । दफा २८ बमोजिम आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सोभन्दा बढी ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । ऐनबमोजिम आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी रकम आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि पनि समयमा दाखिला गरेको नदेखिएकाले छानविन गरि जरिवाना सहित असुल गर्नुपर्ने रकम रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>वडा</th> <th>जम्मा राजश्व</th> <th>दाखिला</th> <th>असुल गर्नुपर्ने १० प्रतिशत जरिवाना सहित</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मुकेश यादव आङ्गडेण्डी शर्पा</td> <td>४</td> <td>५८९७८६</td> <td>३३१३३५</td> <td>२८४२९६।१०</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	वडा	जम्मा राजश्व	दाखिला	असुल गर्नुपर्ने १० प्रतिशत जरिवाना सहित	मुकेश यादव आङ्गडेण्डी शर्पा	४	५८९७८६	३३१३३५	२८४२९६।१०	२८४,२९६.१
कर्मचारीको नाम	वडा	जम्मा राजश्व	दाखिला	असुल गर्नुपर्ने १० प्रतिशत जरिवाना सहित										
मुकेश यादव आङ्गडेण्डी शर्पा	४	५८९७८६	३३१३३५	२८४२९६।१०										
२८.२			<p>राजश्व : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ८१ मा आन्तरिक नयन्त्रण सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र प्रवेश गर्ने विदेशी पर्यटकसंग लुक्ला तथा टोकटोकमा काउन्टर खडा गरी प्रति व्यक्ति रु २००० पर्यटन सेवा शुल्क लिने गरेको पाईयाे । पर्यटक संग रकम असुल गर्दा टिकटको माध्यमबाट गर्ने गरेको छ । टिकटमा उल्लेखित मितिलाई अर्धकट्टीमा उल्लेख नभएकोले रजिष्टरमा जम्मा देखाईएको रकमलाई अवधि (दैनिक) अनुसार भिडान गर्न सकिएन । नमुना छानाैट गरी परिक्षण गरिएकोमा टाेकटाेक काउन्टरमा रु ३४९६००००।- आय देखिएकोमा २०७८ चैत्र देखि आषाढ सम्मको आम्दानी रु २३९२०००।- २०७८ श्रावण मा मात्र बैक दाखिला गरेको छ । टोकटोक काउन्टरमा २०७९।०३।०८, २०७९।०३।१२, २०७९।०३।१७ र २०७९।०३।१८ मा पर्यटक प्रवेश नदेखिएकोमा सगरमाथा राष्ट्रिय निकुञ्ज कार्यालयले सोही अवधिमा पैदल मार्ग (टोकटोक) बाटै आएको पर्यटक बाट प्रवेश शुल्क असुल गरेको देखिएकाले पालिकाले असुल गर्ने प्रवेश</p>											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			शुल्क छुट भएको देखियो । लुक्लामा रहेको प्रवेश शुल्क काउन्टरमा पैदल पर्यटकको प्रवेश शुल्क मात्र असुलको व्यवस्था भएकोमा लुक्लामा हेलिकप्टर बाट आई साेझै नाम्चे र अन्यन्त्र जाने पर्यटकबाट एयरपाेर्टमा प्रवेश शुल्क लिने नगरेकोले पालिकाले हेलि सेवा बाट लुक्ला आई पुन : हेलिबाट अन्यन्त्र जाने पर्यटकको प्रवेश शुल्क असुल गर्ने व्यवस्था गरी सबै आय लाई यर्थाथ गर्नुपर्दछ ।																	
२९			आन्तरिक आय																	
२९.१			गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८को दफा ६ मा गाउँपालिकाको क्षेत्रभित्र व्यापार व्यवसाय वा सेवामा व्यावसाय कर लगाइने र असुल गरिने उल्लेख छ । उक्त दफासँग सम्बन्धित अनुसूचीमा प्रति हेलिकप्टर कम्पनीहरूबाट वार्षिक रु.२,००,०००।०० का दरले शुल्क असुल गरिने उल्लेख छ । प्रत्येक वर्षको आर्थिक ऐनमा राजस्व संकलनको माध्यम बनाइने गरी अनुसूचीमा व्यवस्था गरेको भएतापनि हेलिकप्टर कम्पनीहरूबाट शुल्क संकलन गर्न सकेको देखिएन । गतवर्षको प्रतिवेदनबाट समेत यस सम्बन्धि व्योहोरा औल्यईएकोमा यस वर्ष समेत निम्नाअनुसारका हेलिकप्टर कम्पनिहरूले व्यवसायिक उडान गरको भएपनि पालिकालाई बुझाउनुपर्ने वार्षिक रकम नबुझाएकोले गतवर्षको बक्यौता समेत यस वर्षको असुल गर्नुपर्ने रु. व्यवसायिक उडान गर्ने हेलिकप्टर	२,०००,०००																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>हेलिकप्टर</th> <th>वार्षिक उर्नु पर्ने व्यवसाय कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कैलाश</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>अल्टिच्युड</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>फिस्टेल</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>मनाङ्ग</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>प्रभु</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>डाइनेष्टि</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>श्री एयर</td> <td>२०००००।००</td> </tr> </tbody> </table>		हेलिकप्टर	वार्षिक उर्नु पर्ने व्यवसाय कर	कैलाश	२०००००।००	अल्टिच्युड	२०००००।००	फिस्टेल	२०००००।००	मनाङ्ग	२०००००।००	प्रभु	२०००००।००	डाइनेष्टि	२०००००।००	श्री एयर	२०००००।००	
हेलिकप्टर	वार्षिक उर्नु पर्ने व्यवसाय कर																			
कैलाश	२०००००।००																			
अल्टिच्युड	२०००००।००																			
फिस्टेल	२०००००।००																			
मनाङ्ग	२०००००।००																			
प्रभु	२०००००।००																			
डाइनेष्टि	२०००००।००																			
श्री एयर	२०००००।००																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
			<table border="1"> <tr> <td>हेलिएभरेष्ट</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>सिम्रिक एयर</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>मुस्ताङ्ग एयर</td> <td>२०००००।००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२००००००।००</td> </tr> </table>	हेलिएभरेष्ट	२०००००।००	सिम्रिक एयर	२०००००।००	मुस्ताङ्ग एयर	२०००००।००	जम्मा	२००००००।००	
हेलिएभरेष्ट	२०००००।००											
सिम्रिक एयर	२०००००।००											
मुस्ताङ्ग एयर	२०००००।००											
जम्मा	२००००००।००											
२९. २			गाँउपालिकाले विभिन्न श्रोतको आम्दानी संकलन गर्दा यथासम्भव सफ्टवेयरको प्रयोग गरी बैङ्किग प्रणाली मार्फत गर्नुपर्दछ । स्वीकृतआर्थिकऐनअनुसारव्यवसायकर, मालपोत, घरभाडा, सम्पतिकर, पर्यटन शुल्क, सेवा शुल्क दस्तुर लगायत कर तथा गैरकर राजश्व अन्तर्गत विभिन्न श्रोतको आम्दानी संकलन गर्दा २०७८ असोज १ गतेबाट सफ्टवेयरको प्रयोग गरेता पनि नगदी रसिदबाट समेत आम्दानी गरेको छ । गाँउपालिकाले छपाई गरेको नगदी रसिद जिन्सीमा आम्दानी नगर्नुको अतिरिक्त कुन कुन वडातथा आम्दानी प्राप्त हुने स्थानहरुलाई के कती रसिद नम्बरका के कति थान नगदी रसिद प्रयोग गर्न दिएको हो सो समेतको अभिलेख नराखेकोले गाँउपालिका र वडा तथा अन्य आय प्राप्त हुने अन्य स्थानहरुले प्रयोग गरेको नगदी रसिदको हिसाब यकिन हुन सकेन । जसले गर्दा आम्दानी हुनुपर्ने र दाखिला गर्नुपर्ने रकमको यर्थाथ हिसाब एकिन हुन सकेन । तसर्थ गाँउपालिकाले आन्तरिक आयको अभिलेखलाई थप व्यवस्थित बनाई सुधार गर्नुपर्दछ ।									
३०			खरिद कार्य र खर्च									
३०. १			मालसामान खरिद स्थिती :- सार्वजनिक खरिद नियमाली २०६४ को नियम ११ मा मालसामान खरिद कार्य गर्दा स्पेशिफिकेशन र लागत अनुमान तयार गरेर मात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बैकल्पिक उर्जा तर्फको कार्यक्रमबाट न्यू तिनचुली इलेक्ट्रिक सप्लायर्सबाट ११ थान सोलार सिस्टम खरिद गरी रु.९८०२७०।- भुक्तानी गरेको पाईयो । सोलार प्यानल खरिद पश्चात प्यसल र व्याट्रीको वारेन्टी ग्यारेन्टी सम्बन्धमा सप्लायर्स सँग सम्झौता नभएको सोलार जडान र संचालनको अनुगमन प्रतिवेदन नरहेको, सोलार प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको छनौट आधार समेत समावेश नभएकोले हस्तान्तरीत रकम तोकिएको सवै आधार पुरा गरी खर्च गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९८०,२७०								
३०.			कन्टिन्जेन्सी खर्च :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा योजनाको लागत अनुमानमा समावेश रहेको कन्टिन्जेन्सी									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			रकम स्वीकृत कार्यविधीको आधारमा २ प्रतिशत वर्कचार्ज स्टाफ र २ प्रतिशत अन्य सानातिना कार्यमा खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले २०७९ वैशाखमा ठेक्का सम्झौता भई मोविलाइजेशन पेशकी मात्र उपलब्ध गराइएको डिमदोर्जे पर्यटन सडकको हेरालु मा सुपरभाइजर नियुक्ती गरी रु. १३६२५०।- खर्च गरेको पाइयो । सडक निर्माण कार्य शुरु नभएको अवधिमा निर्माण सुपरभाइजर नियुक्ती गरी खर्च गरेको कार्यले कन्टिन्जेन्सी खर्च तोकिएको काममा मात्र प्रयोग गरेको मात्रै आधार देखिएन । नियममा भएको व्यवस्था पालना गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।	
३०. ३			झोलुङ्गेपुल नर्फ: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता वमोजिम रनिड विल विजकको भुक्तानी गर्दा नापी कितावमा सम्पन्न भएको कामको आधारमा प्रमाणीत रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले साम्दे भोटकोशी झोलुङ्गेपुल निर्माण कार्यमा स्टील पार्टसको ठेक्का पट्टा गरी सप्लायर्स मंगलम गणेश इन्टरप्राइजेजको प्रतिलिपी विजकको आधारमा रनिड विल तयार गरी भौ.नं.१२।२०७९।३।२४ वाट रु. १७,९७,६२५।- भुक्तानी गरेको पाइयो । रकम भुक्तानीको लागी तयार गरिएको रनिड विलमा मु.अ.कर. वापत रु.२१०,८९९।९५ थप गरेकोमा इन्टरप्राइजेजको कर विजकमा रु. २०६,८९९।९५ मात्र मु.अ.कर समावेश रहेकोले बढी भुक्तानी गरेको रु.४०४३।- साथै सप्लायर्स ले पेश गरेको विजकमा स्टील पार्टसको तौल ५५७३।७४ केजी मात्र रहेकोमा ६३८१।४५ केजीको भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम रु. २३०३८।-समेत असुल गर्नुपर्ने रु.२७०८१।- २) कार्यालयले फेब्रिकेटरलाई फेब्रिकेशन वापतको रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त सामानहरु सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले बुझिलिएको नपाइएको र यो वर्ष सम्म पूलमा स्टिल पार्टसहरु जडान भै कार्य सम्पन्न समेत भएको नपाइएकोले पुल निर्माण गरेर सो को प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	२७,०८१
३०. ४			कन्टिन्जेन्सी खर्च :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा योजनाको लागत अनुमानमा समावेश रहेको कन्टिन्जेन्सी रकम स्वीकृत कार्यविधीको आधारमा २ प्रतिशत वर्कचार्ज स्टाफ र २ प्रतिशत अन्य सानातिना कार्यमा खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले २०७९ वैशाखमा ठेक्का सम्झौता भई मोविलाइजेशन पेशकी मात्र उपलब्ध गराइएको डिमदोर्जे पर्यटन सडकको हेरालु मा सुपरभाइजर नियुक्ती गरी रु. १३६२५०।- खर्च गरेको पाइयो । सडक निर्माण कार्य शुरु नभएको अवधिमा निर्माण सुपरभाइजर नियुक्ती गरी खर्च गरेको कार्यले कन्टिन्जेन्सी खर्च तोकिएको काममा मात्र प्रयोग गरेको मात्रै आधार देखिएन । नियममा भएको व्यवस्था पालना गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।	
३१			प्याकेज अवस्था	८४९,७४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम									
			<p>सोझै खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा निर्माण सम्बन्धी कामको रनिड विल विजक भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न कामको नापी कितावमा प्रमाणित कार्यको मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले एन.एस.कन्ट्रक्सनबाट सोझै खरिदको माध्यमबाट सडक निर्माण कार्य गर्दा (खरिखोला-बुक्सा खण्ड) सडक चेनेज नखुलाई रु.९९४१९५।८० मा खरिद सम्झौता गरेको छ । सो कामको २०७९।०३।२६ मा तयार गरी रु.८४९७४०।- भुक्तानी गरेको पाइयो । खरिखोला बुक्सा सडकमा कार्य गर्ने गरी छुट्टै प्याकेजको काम संचालन भैरहेकोमा ठेक्का पट्टा बाट बचत रकमको थप कार्य गराउन सोझै खरिद मार्फत कार्य गराई भुक्तानी गरेको उक्त कार्यमा सडकको चेनेज नखुलाई कायम गरिएको क्वान्टिटी तथा भुक्तानी खर्च यकिन गर्ने आधार नभएको खर्च रु.</p>										
३२			<p>खरिद कार्यको मुल्यांकन सिलबन्दी दरभाउ पत्र सार्वजनिक खरिद नियमाली २०६४ को नियम ८४(३)क मा सिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत खरिद कार्य गर्दा पहिलो पटकको सूचना बमोजिम तिनवटा भन्दा कम सिलबन्दी दरभाउपत्र पेश हुन आएमा सो सम्बन्धमा कुनै कुरा उल्लेख नगरी दोश्रो पटक सूचना प्रकाशन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ई विडिड मार्फत ठे.नं.१२।०७८।७९ र १३।२०७८।७९ बाट सिलबन्दी दरभाउपत्र माग गरेको २०७९।१।०९ मा ई विडिड मूचूल्का खोल्दा १।१ वटा मात्र सिलबन्दी दरभाउपत्र परेको तथा कवोल अंक मा Not Disclosed उल्लेख भएकोमा कार्यालयले उक्त दुवै प्याकेजमा एक एक वटा मात्र दरभाउपत्र पेश गरेको निर्माण व्यवसायीहरूको दरभाउपत्र स्वीकृत गरी निम्नानुसार ठेक्का बन्दोवस्त गरी खर्च गरेको पाइयो ।</p> <table border="1" data-bbox="459 986 952 1189"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>ठेक्का नं.</th> <th>कवोल रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>१२।२०७८।७९</td> <td>१४३००२८।-</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>१३।२०७८।७९</td> <td>१५८६२३२।-</td> </tr> </tbody> </table> <p>दुवै ठेक्का प्याकेजमा एक एक वटा मात्र दरभाउपत्र परेकोमा नियमको व्यवस्था बमोजिम पुन सूचना प्रकाशन गर्नु पर्नेमा सो बमोजिम नगरी खरिद कार्य गरी खर्च गर्नाले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धी र मितव्ययी नभएको अनियमित देखिएको रु.</p>	क्र.सं.	ठेक्का नं.	कवोल रकम	१.	१२।२०७८।७९	१४३००२८।-	२.	१३।२०७८।७९	१५८६२३२।-	३,०१६,२५८
क्र.सं.	ठेक्का नं.	कवोल रकम											
१.	१२।२०७८।७९	१४३००२८।-											
२.	१३।२०७८।७९	१५८६२३२।-											
३३			<p>उपभोक्ता समिति कार्य अवस्था</p>										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३. १			<p>सीमा भन्दा बढीको कार्य : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । नियममा जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश नभएको रु १ करोड सम्मको कार्य उपभोक्ता समितिबाट तोकिए बमोजिम गराउने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले डिपिआर लागत रु.३०५२५८८०।- रहेको लुक्ला कभर्ड हल योजना २०७६।७७ देखी स्वीकृत गरी उपभोक्ता समुह मार्फत कार्य गर्दै यो वर्ष रु.६११५४३०।- खर्च गरेको पाइयो । योजनामा आ.व. २०७७।७८ मा कुनै रकम स्वीकृत नभएकोमा २०७८।७९ मा पुन योजना स्वीकृत गरी रु.२०,०००००।- बाट कार्य गर्न उपभोक्ता समितिसँग समेत गरी पेशकी दिई खर्च गराएकोमा कामको नापजाँच गरी विल तयार गर्दा २६ गेजको ४०१.८७ व.मी. कभड हल छापेको कामको तथा ३१७.९१ व.मी. जस्तापाताबाट हल वारेको कामको विल तयार गरी रकम भुक्तानी गरेकोमा तेस्रो रनिड बिलमा उपभोक्ता समितिले मालसामान मात्र (जस्तापाता लगायत अन्य) को रु. २३,६५,३१२।- को रनिड बिल तयार गरेको छ । कभड हल निर्माण कार्यको स्थलगत निरीक्षण गर्दा गत विगतमा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराई फाउण्डेशन तयार गरी। beam पोल गाडिएको भएता पनि डिपिआर डिजायन भन्दा हाइट कम भएकोले थप कार्य नगरेको, खरिद गरिएका मालसामानहरू जस्तापाता र अन्य सामग्री निर्माण स्थलमै देखिएको, कभड हल निर्माण नभएको रनिड बिल बमोजिम जस्तापाताले छाउने र घेराबार नभएकोले दोस्रो रनिड बिल तयार गरी रकम भुक्तानी देखाएको कार्य वास्तविक नदेखिएको, उपभोक्ता समितिले मालसामान खरिद गरेको विल राखी भुक्तानी गरेकोमा खरिद विल रकम भन्दा रनिड विल रु ९५३९५।- बढी भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.</p> <p>२) उपभोक्तालाई दिइने कामको भएको सीमा भन्दा बढीको लागत रहेको काम उपभोक्ता समितिबाट गराई खर्च गरेको, डिपिआर डिजायन भन्दा फरक डिजायनमा कार्य गराएको, नभएको कामको विल तयार गरेको समेतको अवस्था देखिएको, कभर्ड हलको निर्माण पुरा हुने गरी श्रोत सुनिश्चित नगरी खर्च शुरू गरेको सम्बन्धमा पुन यकिन गरी नियममा भएको व्यवस्था पालना गरेर मात्र योजना कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्दछ ।</p>	९५,३९५
३३. २			<p>उपभोक्ता समितिको कामको भुक्तानी अवस्था :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउने सम्बन्धी कार्यविधी रहेको छ । नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा अपनाउनुपर्ने कार्यविधीको व्यवस्था भई उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउनु अघी लागत व्यहोरिने कुरा खुलाई सम्झौता गर्नुपर्ने, सम्पन्न निर्माण कार्यको संचालन र मर्मत सम्भार उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, उपभोक्ता समितिलाई ओभरहेड र जनसहभागिता कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने, उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्यांकन, विल, भर्पाई, खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गरिएका विल भर्पाई सहितको खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिखोला-मगरटोल-पाङ्गा सडक निर्माणमा रु.</p>	१,०००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			<p>५६७५०००।- तथा खरिखोला-सिक्ली युलोड-भालुखोला सडक निर्माणमा रु.५९,९००००।- उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराई भुक्तानी गरेको छ । उक्त दुवै योजनाको लागत रु.६५ लाख भन्दा बढी रहेको र उपभोक्ता सहभागिता सहितको कार्य गराई खर्च गर्दा उपभोक्ता समितिले व्यहोरिएको श्रमदान खुल्ने डोर हाजिरी फारम, सम्झौता अवधी भन्दा अघिल्लो अवधिको एक्साभेटर प्रयोग गरी सडक खन्ने कार्य गराएकोमा एक्साभेटर संचालन अवधी खुलेको विल समावेश नगरेको, काम सम्पन्न भए पश्चात योजना अनुगमन समितिले अनुगमन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा सम्झौता अवधी अगावैको मितिबाट अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरेको, ज्यामी ज्याला भुक्तानीको डोर हाजिरी समेत कामको सम्झौता अवधी भन्दा अघिको अवधी उल्लेख गरेको समेत देखिएकोले उपभोक्ता समितिबाट गराइएका उपभोक्ताका सडक निर्माण सम्बन्धी कार्यको मुल्यांकन गरी भुक्तानी गर्नुअघी तोकिएका सबै मापदण्ड पुरा गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।</p> <p>डि.पि.आर वेगर उपभोक्ता समितिबाट कार्य :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ५ क मा सार्वजनिक निकायको प्रमुखले निर्माण कार्य खरिद गर्नु अघि स्पेसिफिकेशन, डिजायन, नक्सा तथा अन्य आवश्यक विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न स्थानमा नयाँ ट्रयाक खोल्ने कार्य उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गरी खर्च गर्ने गरेको पाइयो । सडकको नयाँ ट्रयाकको कार्य गर्नुअघी DPR तयार गरी स्वीकृत गरेको पाइएन । अधिकांश सडक उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराएकोमा कामको सम्झौता गर्दा Hard rock, Medium rock, Hard Soil समेतको आइटम समावेश गरी क्वान्टिटी सम्झौता गर्ने गरेको पाइयो । नमूना छनौट गरी परिक्षण गरिएकोमा कुप्रा-यालुखोपमा सडकको DPR वेगर नै उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गर्दा नै Hard Rock, Medium Rock, Hard Soil को परिमाण स्वीकृत गरी मेशिनबाट कटिडको जिल्लादरवाट ८०/२० प्रतिशत को दररेट विक्षेपणमा लागत अनुमान स्वीकृत गरेको छ । उक्त कामको भुक्तानी गर्न तयार गरेको रनिड विलमा निम्नानुसार कामको नापजाँच गरी विल भुक्तानी गरेको पाइयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्य क्षेत्र</th> <th>ल.ई अनुसार</th> <th>रकम</th> <th>प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०+०००-०+९२०</td> <td>८० प्रतिशत मेशिन</td> <td>९५४०६५४।-</td> <td>६७.३३</td> </tr> <tr> <td>०+०००-०+५०० साल खोप तर्फ</td> <td>२० प्रतिशत मेनुअल</td> <td>९४७,५००।-</td> <td>३२.६७</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपभोक्ता समितिले पाएको काम मेशिन प्रयोग गरी ट्रयाक ओपनिड कार्य गरेकोमा पेश गरेको एक्साभेटरको कामको विल अनुसार रु. ९५,४८,६९४।- मात्र रहेकोमा कार्यालयले रु.२३,००,०००।- भुक्तानी गरेको छ । स्वीकृत लागत अनुमान र सम्झौता भन्दा फरक गरी मेशिन र मेनुअल दरवाट कामको विल तयार गरी भुक्तानी गरेको छ । डि.पि.आर वेगर विभिन्न चट्टान सहितको आइटम स्वीकृत गरेको र मेशिनलाई भुक्तानी गरेको रकम भन्दा बढी दरवाट कामको मुल्यांकन गरी भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा पुन यकिन गरी</p>	कार्य क्षेत्र	ल.ई अनुसार	रकम	प्रतिशत	०+०००-०+९२०	८० प्रतिशत मेशिन	९५४०६५४।-	६७.३३	०+०००-०+५०० साल खोप तर्फ	२० प्रतिशत मेनुअल	९४७,५००।-	३२.६७	
कार्य क्षेत्र	ल.ई अनुसार	रकम	प्रतिशत													
०+०००-०+९२०	८० प्रतिशत मेशिन	९५४०६५४।-	६७.३३													
०+०००-०+५०० साल खोप तर्फ	२० प्रतिशत मेनुअल	९४७,५००।-	३२.६७													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			<p>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.९४७५००।-</p> <p>साझेदारी संस्था संगको कार्य : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिड विलको भुक्तानी गर्दा सम्पन्न कामको नापजाँच गरी नापी कितावमा प्रमाणित रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले केन्जुन लुक्ला गुम्बामा शौचालय निर्माण कार्य गर्न हिमालयन ट्रष्ट, क्लास इन क्लाउड तथा गा.पा. समेत ३ संस्थाको संयुक्त लगानीबाट निर्माण गर्ने गरी रु. २९,५५,०००।- बाडफाड गरी सम्झौता गरेको छ । उक्त शौचालयको कूल लागत अनुमान उल्लेख नगरी पालिकाले रु. १० लाख व्यहोर्ने गरि व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उपभोक्ता समितिलाई काठमाण्डौवाट सिमेन्ट, डण्डी, कार्गोवाट ढुवानी गरेको रु. ६,७५,४५०।- को कार्गो विल र रु.६०००३।- को प्लाइउड, तथा मष्टररोल वापत रु. ४,८८,१५०।- समावेश गरी यो वर्ष रु. १०,००,०००।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त शौचालयको निर्माण कार्यमा साझेदार संस्थाबाट रकम प्राप्त गरी सम्पूर्ण निर्माण कार्य पुरा भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु. १०,००,०००।-</p>	
३३.३			<p>कामको अवस्था र भुक्तानी :-</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ वमोजिम रनिड विलको भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न कामको नापी कितावमा प्रमाणित रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बैकर खानेपानी योजनामा पालिकाको तर्फबाट रु. ३०,०००००।- र बाँकी रु. ३१६०५३।- उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरेको छ । उक्त खानेपानी योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी पुरै रकम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकोमा योजनाको लागि खरिद गरिएका विभिन्न साइजका २७१९ मी. पाइपहरु योजनामा जडान बाँकी रहेको, वडाध्यक्षले सिफारिस गरेको समेत देखियो । उपभोक्ता समितिको कामको मुल्यांकन गर्दा इन्टेक निर्माण कार्यको रु. ८५३,४८३।२७ तथा ३३०० केजी पाइपको हेलीवाट ढुवानी वापत रु. ३,९६,०००।- र टुल्स फिटिड खरिदमा रु.१०००००।- को विल समावेश गरी योजनामा छुट्याएको पुरै रकम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको देखियो । खानेपानी योजनामा लागत अनुमान अनुसारका सबै कार्य र खरिद गरिएका पाइपहरु समेत जडान भै सकेको कामको अवस्था यकिन नभएकोले यस सम्बन्धमा पुन कामको नापजाँच तथा स्वीकृत स्टक्चरको निर्माण र पाइपहरु जडान गरीएको कामको नापी तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.</p>	१,६४७,५१७
३३.४			<p>पाइप खरिद वेगरको भुक्तानी:-</p> <p>उपभोक्ता समितिलाई निर्माण सम्बन्धी कामको भुक्तानी गर्दा काममा प्रयोग गरिएको मालसामान वा निर्माण सामग्रीको खरिद तथा प्राप्ति विवरण समेत यकिन गरेर समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई मात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय र सानो गुमेला खानेपानी योजना</p>	४२५,९९३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उपभोक्ता समितिबिच कामको बाडफाड सहितको सम्झौता लेखापरीक्षणमा पेश भएन । योजनाको भुक्तानी साथ संलग्न नापी किताव र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा पाइप ट्रेन्च खन्ने पुर्ने कार्यको लागि (इन्टेक देखि आरभिटी सम्मको) ७८० मी पाइप लाइन खन्ने कामको रु. ४२५९९३।८३ समेत भुक्तानी गरेको छ । योजनामा यस वर्ष पाइप खरिद नभएको र लागत अनुमानमा पाइपको प्राप्ती वा स्टक वा उपभोक्ता समितिले पाइप खरिद गरेको प्रमाण वेगर पाइप लेइडको कामको खन्ने कार्यको भुक्तानी गरेकोले पाइप प्राप्तिको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	
३४			खरिद कार्य अवस्था	
३४.१			बढी भुक्तानी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा ओभरहेड रकम भुक्तानी नगरिने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिखोला सामुदायिक अस्पताल निर्माण समिति संग तारजालीमा हुंगा भने कामका लागि ११० थान जालीको लागत अनुमान को दर २६३२।१० रहेकोमा उपभोक्ता समितिले काम गरी पेश गरेको जाली खरिद र ढुवानीको विल बमोजिम प्रति जाली रु.२३७६।५६ मात्र रहेकोले बढी दर वाट जालीको भुक्तानी गरेको रु. २८५४९४।- असुल हुनु पर्ने रु.	२८५,४९४
३४.२			कार्यक्रमको अनुगमन तथा प्रगति विवरण :- वित्तिय हस्तान्तरित कार्यक्रमहरु संचालन गरी खर्च गर्दा तोकिएको कार्यविधिको पालना गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकालाई पर्यटनबोर्ड नेपालबाट प्राप्त रकम रु. १४९९०००।- लाई २०७९।३।१९ मा शेर्पा कल्चर म्युजियम स्थापना समेतको कार्य गर्ने गरी विभिन्न मालसामान समेतको खरिद विजक समावेश गरी खर्च गरेकोमा उक्त रकमबाट तोकिए बमोजिम म्युजियमको स्थापना संचालन भएको कामको प्रगति र अनुगमन प्रतिवेदन समेत समावेश नभएकोले स्वीकृत कार्यक्रम र उद्देश्य अनुसारको खर्च सुनिश्चितता हुनु पर्दछ रु.	१,४९९,०००
३४.३			कामको भुक्तानी अवस्था :- सार्वजनिक खरिद नियमालो २०६४ को नियम १० मा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरी नियम १२३ मा कामको विल भुक्तानी गर्दा नापजाँचबाट कायम भएको परिमाण वास्तविक समय काम हुनु पर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं. १०९।०७९।३।२५ वाट ठे.नं.१२।२०७८।७९ को विल भुक्तानी गर्दा Dry Soiling at different change उल्लेख गरी कामको सम्झौता गरेको आधारमा सडक चेनेज नखुलाई २६६ घ.मी. Soiling को रु.१०६४०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । कामको स्थान नखुलाई गरिएको भुक्तानी सम्बन्धमा पुन यकिन गरी प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु. डि.पि.आर वेगरको सडक निर्माण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ (३) मा सार्वजनिक निकायले बजेटको	१२,६४९,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<p>सुनिश्चितता नगरी कानून बमोजिम गर्नुपर्ने वातावरणीय अध्ययनको प्रतिवेदन स्वीकृत नगराई, कार्य गर्न नहुने, सबै निर्माण सम्बन्धी कार्य गर्दा नियम ५(क) मा योजनाको नक्सा डिजायन समेत तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले २०७७।७८ मा लागत अनुमान तयार गरेको आधारमा खरिखोला - सिक्ली- भालुखोप र मगरटोल - खरिखोला - पाङ्गा २ वटा खण्डमा उपभोक्ता समितिबाट Track Opening को कार्य गरी यो वर्ष निम्नानुसार रु. ११५८५०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सडक खण्ड</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>विल रकम</th> <th>मेसिनबाट कटिङ्गको विल</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खरिखोला — सिक्ली खोच</td> <td>६५८९८३५</td> <td>६३०००३१</td> <td>३९६००००</td> <td>५९९००००</td> </tr> <tr> <td>मगरगाँउ - खरिखोला-पाङ्गा</td> <td>६५५३३२०</td> <td>६५५९३६२</td> <td>३९३५६००</td> <td>५६७५०००</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्तानुसारको सडक खण्डमा उपभोक्ता समिति सँग कामको सम्झौता गर्दा Hard Rock, Medium Rock समेतको माटो खन्ने कार्यको क्वाटीटी समावेश गरी विल तयार गरेको छ । उपभोक्ता समितिले एक्साभेटर प्रयोग गरी Track Opening को कार्य गराएको आधारमा एक्साभेटर भाडा वापत क्रमशः रु ३९,३०,०००। र रु. ३९३५६००। को विल पेश गरेको पाइयो । नयाँ ट्रयाक कटिङ्ग कार्य डि.पि.आर वेगर उपभोक्ता समितिबाट गराएको कडाचट्टान र मध्यम चट्टान समेतको आइटम समावेश गरेको, मेशिनको भाडा वापत उपभोक्ता समितिले भुक्तानी रकम भन्दा बढी रकमको विल तयार गर्दै भुक्तानी गरेको समेत देखिएकोले यी सडकमा गरिएको भुक्तानी सम्बन्धमा पुन छानविन र यकिन गरी खर्च सुनिश्चित गर्नुपर्ने रु. ११५८५०००।-</p>	सडक खण्ड	लागत अनुमान	विल रकम	मेसिनबाट कटिङ्गको विल	भुक्तानी रकम	खरिखोला — सिक्ली खोच	६५८९८३५	६३०००३१	३९६००००	५९९००००	मगरगाँउ - खरिखोला-पाङ्गा	६५५३३२०	६५५९३६२	३९३५६००	५६७५०००	
सडक खण्ड	लागत अनुमान	विल रकम	मेसिनबाट कटिङ्गको विल	भुक्तानी रकम															
खरिखोला — सिक्ली खोच	६५८९८३५	६३०००३१	३९६००००	५९९००००															
मगरगाँउ - खरिखोला-पाङ्गा	६५५३३२०	६५५९३६२	३९३५६००	५६७५०००															
३४.४			<p>शर्त विपरितको कार्यमा खर्च :- प्रदेश समपुरक अनुदानबाट संचालन गरिने योजनाको कार्य ठेक्का पट्टाबाट गराउनु पर्ने एक पटक ठेक्कापट्टा भई वचन रहेको रकमबाट पुन ठेक्काको कार्य गराउन नहुने तथा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउन नपाइने व्यवस्था समपुरक अनुदान संचालन कार्यविधिमा व्यवस्था रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त समपुरक अनुदानबाट यस वर्ष गुम्वाटोल ढल निर्माण र लुक्ला बजार ढल निर्माण कार्य गर्न रु.२५।२५ लाख योजनाको लागत छुट्याई २ वटा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराई रु. ४९,७५०००।- खर्च गरेको पाइयो । हाल ढल निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउदै वर्ष पिच्छे रकम खर्च हुने गरेको छ । पालिकाले लुक्ला बजारमा प्रशोधन केन्द्र सहितको ढल बनाउने योजनाको DPR गर्ने कार्यमा परामर्श सेवा वाट कार्य गराई प्रतिवेदन तयार गरेको पाइयो । DPR प्रतिवेदनमा प्रशोधन केन्द्र सहितको ढलको लागत रु.८७,२६,०९,९८३।- अनुमान गरेको कार्य सालवसाली प्रदेशबाट अनुदान प्राप्त गरी तोकिएको आधार नै पुरा नगरी खर्च गराएकोले नियमित देखिएको रु. ४६,७५,०००।-</p>	४,६७५,०००															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			योजना स्वीकृती स्थिती	
३५.१			<p>स्रोत सुनिश्चितता :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ मा सार्वजनिक निकायले खरिदको लागि अवस्थक वजेट व्यवस्था नभई तथा प्रचलित कानून बमोजिम गर्नुपर्ने वातावरणीय अध्ययनको प्रतिवेदन स्वीकृत नगराई खरिद कारवाही शुरु गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले थामडाडा-पैया-सुर्के सडकखण्डको ट्रयाक खोल्ने कार्य गर्न गाँउपालिकाको ५० प्रतिशत र अन्य दुई हाईड्रोवाट कम्पनीको ५० प्रतिशत लागत व्यहोर्ने २०७७।१०।१३ मा सम्झौता गरेको आधारमा यो वर्ष उक्त सडक खण्डको कार्य गर्न ठेक्का बन्दोवस्त गरी रु.१,५०,००,०००।- पेशकी खर्च भएकोमा हाइड्रोपावर कम्पनीहरुले २०७९ आषाढ सम्म कुनै रकम जम्मा गरेको पाइएन । सम्झौताको शर्त अनुसार हाइड्रो पावर कम्पनीहरुले तोकिएको अवधी भित्र रु. ५,२६,१८,८६४।— व्यहोर्नुपर्ने भएकोमा लेखापरीक्षण अवधी (२०७९ भाद्र) सम्म १ कम्पनीले मात्र रु. १९,७९,०२८।— जम्मा गरेको पाइयो ।</p> <p>कार्यक्षेत्र :- हाइड्रोपावर कम्पनीहरूसंग भएको सम्झौतामा सडकको लम्वाई १०.२५० कि.मि. सम्म ८ मि चौडाईको सडक निर्माण कार्यमा आधा आधा व्यहोर्ने सम्झौता भएकोमा पालिकाले ठेक्का बन्दोवस्त गर्दा १४+६०० -३४ +१४० सम्मको २० + ५४० कि.मि. सडकको कार्यक्षेत्र र कामको परिमाणको BOQ तयार गरी ठेक्का बन्दोवस्त गरेको पाइयो ।</p> <p>लागत अनुमान र वातावरणीय प्रतिवेदन :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ र १० मा निर्माण कार्य गर्नु अघी वातावरणीय प्रमाण अध्ययन प्रतिवेदन स्वीकृत गर्नुपर्ने र सडक निर्माण कार्यको लागी DPR समेत तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो सडक खण्ड सगरमाथा राष्ट्रिय निकुञ्ज क्षेत्रमा समेत निर्माण गर्ने गरी (चौरी खर्च सम्म) ठेक्का बन्दोवस्त गरेकोमा ०+०००-१६+२१४ सम्मको DPR तयार गरीएको भएतापनि बाँकी खण्डको DPR लेखापरीक्षणमा पेश भएन । ठेक्का भै सकेकोमा वातावरणीय प्रतिवेदन समेत स्वीकृती गरेको पाइएन । लेखापरीक्षणमा प्राप्त DPR मा थामडाडा-चौरीखर्क सम्मको ०+००० -१६+२१४ क्षेत्रको लागत रु.१६,९३,४०,४८७।७३ रहेको भएतापनि हाल ठेक्का पट्टा मा समावेश गरिएको १४+६०० -३४+१४० चेनेज समेतको कार्य परिमाण थप गरी विल अफ क्वांटीटी मा Hard Rock र Medium Rock समेतको आइटम समावेश गरी ठेक्कापट्टा गरेको पाइयो । शुरु DPR भन्दा फरक चेनेज र क्षेत्रको समेत कार्य परिमाण थप गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरेकोले ठेक्कापट्टा गर्नुअघी पुरा गर्नुपर्ने कार्य पुरा भएको देखिएन । ठेक्का पट्टामा समावेश थप आइटम वि.बो.क्यू को परिमाण यकिन हुने डि.पि.आर.को प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।</p>	
३५.२			<p>योजना स्वीकृती र लगानी :-</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ५(क) मा सार्वजनिक निकायले विशेष कार्य खरिद गर्नु अघि स्पेशिफिकेशन, योजना, नक्सा डिजायन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिखोला खानेपानी योजनाको DPR लगायतको डिजायन स्वीकृत नगरी विभिन्न</p>	१,५००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			पाइप फिटिङ्स खरिद तथा RVT र Valve chamber को कार्य गराउने गरी रु. ५० लाखको लागत अनुमान तयार गरेको र यो वर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराई रु.१५०००००।- भुक्तानी गरेको छ । यो वर्षको कामको भुक्तानी गर्दा RVT तर्फको काममा ढलान सम्बन्धी काम नगराई १००० केजी फलामे डण्डी को रु. १८१,८००।-भुक्तानी गरेको छ । यस वर्षको कामको लागि उपभोक्ता समिति र पालिका विच कामको वाडफाड समेतको योजना सम्झौता लेखापरीक्षणमा पेश भएन । लागत अनुमान अनुसारको कार्यको रु. १५०००००।- खर्च गरिएकोमा योजनाको भुक्तानी गर्नुअघी अनुगमन प्रतिवेदन समेत तयार नगरेकोले खर्च सुनिश्चित नभएको भुक्तानी रु.	
३६			अभिलेख व्यवस्थापन	
३६.१			खाता विवरण : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ अनुसार खाता खोलेको मिति देखि हालसम्म तथा आर्थिक वर्षको अन्तसम्म एक पटक पनि कारोबार नगर्ने लाभग्राहीको खाताको विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा कार्यविधि अनुसार खाता खोलेको मिति देखि हालसम्म तथा आर्थिक वर्षको अन्तसम्म एक पटक पनि कारोबार नगर्ने लाभग्राहीको खाताको विवरण तयार गरेकाे पाईएन ।	
३६.२			लाभग्राही विवरण : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकमको गत वर्षको र यस वर्षको तुलना गरीे लाभग्राही अभिलेख अध्यावधिक गर्नुपर्ने साथै नवीकरण तथा लगत कट्टा र थप भएको लाभग्राहीको विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकमको गत वर्षको र यस वर्षको तुलना गरीे लाभग्राही अभिलेख अध्यावधिक गर्नुपर्ने साथै नवीकरण तथा लगत कट्टा र थप भएको लाभग्राहीको विवरण तयार गरेकाे छैन ।	
३७			बढी भुक्तानी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ को बुदा नं ९ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको योग्यता सम्बन्धमा व्यावस्था छ साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको अभिलेख अद्यावधिक गरि भत्ता नपाउने व्यक्तिको नाम हटाउने र उपनियम ४ मा ऐन विपरित हुने गरि भत्ता लिएको पाईएमा सरकारी बाँकी सरह असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको लगत कट्टा विवरण र रिवर्स फिड लाई आधार मानी परिक्षण गर्दा निम्नुसनरको लाभग्राहीलाई पाउने रकम भन्दा बढी रकम भुक्तानी दिएको देखिन आएकाेले थप छानविन गरि असुल गर्नुपर्ने रु	५१,४९६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय						बेरुजु रकम	
			वडा	बैंक	लाभग्राहीको नाम	समुह	ना प्र नं	लगत कट्टा मिति		बढी भुक्तानी रकम
			४	सिद्धार्थ बैंक लि	दाफुटि शेर्पा	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२।८३।९९६	२०७८।१२।१६	१२४१.३३	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			४	सिद्धार्थ बैंक लि	ग्याल्जे शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	३७।४९३	२०७८।११।१६	५८६६.६६	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			३	कुमारी बैंक लि	डिमा वाडछु शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	२३८-३६८	२०७८।१२।०४	३४६६.६६	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			५	सिद्धार्थ बैंक लि	डमी शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	१७९४३१	२०७९।१०।०१	१०८००	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			४	सिद्धार्थ बैंक लि	आड डोमालेशेर्पा	जेष्ठ नागरिक	३६०।१३३	२०७८।०९।२१	१२००	दोस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			१	नेपाल इन्भेष्टमेन्ट बैंक लि	बुद्ध माया थापा मगर	जेष्ठ नागरिक	३५८।८७९	२०७८।०८।१५	६०००	दोस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			३	कुमारी बैंक लि	कामी डोमा शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	४२।२९३	२०७८।०५।०८	६९३३.३३	प्रथम त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			१	नेपाल इन्भेष्टमेन्ट बैंक	लाक्पा गेलु शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	१६९१२०१	२०७८।१०।१२	६४००	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम	
				लि						
			२	कुमारी बैंक लि	डोमा शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	११२००५।१२	२०७८।११।२८	४२६६.६७	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			४	सिद्धार्थ बैंक लि	डिमा तेन्जिङ शेर्पा	जेष्ठ नागरिक	२३६१	२०७८।११।३०	४०००	तेस्रो त्रैमासिकको सबै रकम वितरण
			जम्मा						५०१७४.६७	
३८			मर्मत सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १५(५) मा सार्वजनिक निकायले कुनै माल सामान मर्मतगर्दा सम्बन्धित विशेषज्ञबाट लागू अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी सवारी साधन तथा मेशिन औजार मर्मत गर्दा म.ले.प.फा.नं. ४१४ बमोजिमको ढाँचामा मर्मत संभार तथा संरक्षण आवेदन फारम र म.ले.प.फा.नं. ४१५ बमोजिमको ढाँचामा मर्मत संभार तथा संरक्षण अभिलेख खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष सवारी साधन मर्मतमा रु. ९९९०६९१/-, खर्च गरेकोमा मर्मत संभार तथा संरक्षण अभिलेख खाता अध्यावधिक रहेको पाइएन। मर्मत अभिलेख पाम्स (PAMS) राखेतापनि वडा तर्फ मर्मत गरिएका सामग्रीहरूको अभिलेख पाम्स मा राखेको पाइएन।							
३९			फरक खर्च शिर्षक: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को नियम ७२(२) मा गाँउपालिका तथा नगरपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेवमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शिर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने र दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्विकृत सिमा र शिर्षक वाहिर गई बजेट खर्च गर्न पउने छैन भन्ने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसार फरक खर्च शिर्षक वाट भुक्तानी भएको अनियमित रु						३,२३७,९८०	
			भौचर नं र मिति	विवरण	खर्च लेख्नुपर्ने	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम	कैफियत		

क्रम	भौचर नम्ब र	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					शिर्षक				
	१०१।२०७८।०८।१४		४ जना कर्मचारीहरुको छुट तलब तथा ग्रेड भुक्तानी	पारीश्रमिक कर्मचारी	पारिश्रमिक पदाधिकारी		२१३६४६		
	२३४।२०७८।१२।२४		कर्मचारी पोषाक खर्च भुक्तानी	कर्मचारी पोषाक	पारिश्रमिक कर्मची		४२००००		
	३७९।२०७९।०३।२५		मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	ईन्धन		९७५००		
	३७२।२०७९।३।२५		कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी	कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार	पारीश्रमीक पदाधिकारी		५३१७५६		
	३७९।२०७९।३।२५		मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	पदाधिकारी इन्धन		९७५००		
	३७८।२०७९।३।२५		ग्यास रिफिल खर्च भुक्तानी	इन्धन अन्य प्रयोजन	इन्धन पदाधिकारी		६१७००		
	३९०।२०७९।३।२५		डकुमेन्ट्री निर्माण वापतको खर्च भुक्तानी	कार्यक्रम खर्च	अनुगमन मुल्याडकन खर्च		३०००००		
	३९८।२०९।३।२५		मसलन्द तथा कार्यालय	मसलन्द तथा	दलित लक्षित		८६५९३५	जिन्सि	दाखिला

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			<table border="1"> <tr> <td></td> <td>सामाग्री खरिद बापत बत्स एण्ड सन्स प्रा लि लुभु लाइ भुक्तानी</td> <td>कार्यालय सामाग्री</td> <td>कार्यक्रम - (२२५२२)</td> <td>नभएको ,लागत अनुमान नभएको, सोझै खरिद गरेको</td> </tr> <tr> <td>३९७।२०७९।३।२५</td> <td>सोलु बहुमुखि क्याम्पस लाइ मेचि कालि अभियान कार्यक्रम का लागि सहयोग</td> <td>बजेट ब्यवस्था नभएको</td> <td>स्थानिय पाठ्यक्रम निर्माण तथा परिक्षा संचालन खर्च</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td>४०२।२०७९।३।२६</td> <td>विविध खर्च भुक्तानी</td> <td>विविध</td> <td>अनुगमन मुल्याडकन खर्च</td> <td>१४९९४३</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३२३७९८०</td> </tr> </table>		सामाग्री खरिद बापत बत्स एण्ड सन्स प्रा लि लुभु लाइ भुक्तानी	कार्यालय सामाग्री	कार्यक्रम - (२२५२२)	नभएको ,लागत अनुमान नभएको, सोझै खरिद गरेको	३९७।२०७९।३।२५	सोलु बहुमुखि क्याम्पस लाइ मेचि कालि अभियान कार्यक्रम का लागि सहयोग	बजेट ब्यवस्था नभएको	स्थानिय पाठ्यक्रम निर्माण तथा परिक्षा संचालन खर्च	५०००००	४०२।२०७९।३।२६	विविध खर्च भुक्तानी	विविध	अनुगमन मुल्याडकन खर्च	१४९९४३	जम्मा				३२३७९८०	
	सामाग्री खरिद बापत बत्स एण्ड सन्स प्रा लि लुभु लाइ भुक्तानी	कार्यालय सामाग्री	कार्यक्रम - (२२५२२)	नभएको ,लागत अनुमान नभएको, सोझै खरिद गरेको																				
३९७।२०७९।३।२५	सोलु बहुमुखि क्याम्पस लाइ मेचि कालि अभियान कार्यक्रम का लागि सहयोग	बजेट ब्यवस्था नभएको	स्थानिय पाठ्यक्रम निर्माण तथा परिक्षा संचालन खर्च	५०००००																				
४०२।२०७९।३।२६	विविध खर्च भुक्तानी	विविध	अनुगमन मुल्याडकन खर्च	१४९९४३																				
जम्मा				३२३७९८०																				
४०			<p>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</p> <p>सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा नं. ३८ मा प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहका सबै कार्यालयहरू, सबै पदाधिकारी एवं कर्मचारीहरूले समेत मार्गदर्शन बमोजिम मितव्ययी एवं प्रभावकारी तवरले खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खर्च शिर्षकमा रु. ३०९९२८८/- विनियोजन गरी यस वर्ष रु. २४७६०००/- खर्च गरेको छ । कार्यालयलाई वर्षभरमा आवश्यक पर्ने सामानको एकमुष्ट विवरण बनाई सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रावधान बमोजिम खरिद योजना बनाई प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद गर्नुपर्नेमा पटक पटक सोझै बजारबाट खरिद गरी खर्च लेखेको पाइयो । सामानको आवश्यकता तथा परिमाण शुरुमै निश्चित गरी प्रतिस्पर्धात्मक रूपले खरिद कारवाही अवलम्बन गर्नुपर्नेमा पटक पटक खरिद गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गरी कानुनको पालना गर्दै खरिदलाई मितव्ययी तथा प्रतिस्पर्धी बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																					
४१			<p>विविध खर्च</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविधखर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.४२४५२८५/- खर्च गरेको छ</p>																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।																									
४२			<p>परामर्श सेवा सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोभैम खरिद गरी रु. ३०९८९६५ । खर्च लेखेको छ । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>निर्माण कार्य</th> <th>परामर्श दाता</th> <th>रकम</th> <th>कैफयत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ठमिछोवा खेलमैदान निर्माण</td> <td>अस्मि मल्टिप्रपोज प्रा लि</td> <td>६९९४७०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>वम खोला मिनि हाइड्रो निर्माण</td> <td>इन्जिनियरको घर प्रा लि</td> <td>१०९९९९८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>दिडवुचे खोला झोलुङ्गे पुल निर्माण</td> <td>वान डिग्री कन्सल्टेन्ट प्रा लि</td> <td>४९९९९९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>खुमजुड मेमोरियल पार्क निर्माण</td> <td>युजिभ इन्जिनियरिङ सोलुशन प्रा लि</td> <td>७९९४९८</td> <td>अन्तिम प्रतिवेदन प्राप्त नभएको</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>३०९८९६५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	निर्माण कार्य	परामर्श दाता	रकम	कैफयत	ठमिछोवा खेलमैदान निर्माण	अस्मि मल्टिप्रपोज प्रा लि	६९९४७०		वम खोला मिनि हाइड्रो निर्माण	इन्जिनियरको घर प्रा लि	१०९९९९८		दिडवुचे खोला झोलुङ्गे पुल निर्माण	वान डिग्री कन्सल्टेन्ट प्रा लि	४९९९९९		खुमजुड मेमोरियल पार्क निर्माण	युजिभ इन्जिनियरिङ सोलुशन प्रा लि	७९९४९८	अन्तिम प्रतिवेदन प्राप्त नभएको	जम्मा		३०९८९६५		
निर्माण कार्य	परामर्श दाता	रकम	कैफयत																									
ठमिछोवा खेलमैदान निर्माण	अस्मि मल्टिप्रपोज प्रा लि	६९९४७०																										
वम खोला मिनि हाइड्रो निर्माण	इन्जिनियरको घर प्रा लि	१०९९९९८																										
दिडवुचे खोला झोलुङ्गे पुल निर्माण	वान डिग्री कन्सल्टेन्ट प्रा लि	४९९९९९																										
खुमजुड मेमोरियल पार्क निर्माण	युजिभ इन्जिनियरिङ सोलुशन प्रा लि	७९९४९८	अन्तिम प्रतिवेदन प्राप्त नभएको																									
जम्मा		३०९८९६५																										
४३			<p>सफ्टवेर खरिद नेपाल सरकारको सूचनाप्रविधि प्रणाली(व्यवस्थापनतथासञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यम बाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचनाप्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचनाप्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले मालपोत भुमिकर र तलवी भरपाइ सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिदगरी रु ६९८२२७ । खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभाग बाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नु पर्दछ ।</p>																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
४४			<p>भ्रमण खर्च भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले भ्रमण आदेश नं., भ्रमणमा खटिनेको नाम, दर्जा, भ्रमण खटिएको स्थान, मिति समेत खुल्ने गरी अनुसूचि ६ बमोजिमको ढाँचामा कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गरी भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने र भ्रमणमा खटाउने पदाधिकारीले विश्वास्नीय आधार र प्रमाण स्थापित हुने गरी आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था समेत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष अनुगमन मुल्याङ्कन खर्च मा रु १०१८६९३ र भ्रमण खर्च मा रु ३५३०१९० गरि जम्मा रु ४५४८८८३। खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइएन । भ्रमण तथा अनुगमन प्रतिवेदन आंशिक रूपमा राखेको पाइयो। भ्रमण पश्चात अनिवार्य रूपमा भ्रमण प्रतिवेदन तथा अनुगमन प्रतिवेदन राख्ने तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको व्यवस्था समेत गरी निययमावलीको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।</p>																
४५			<p>बढी भुक्तानी निम्न पदाधिकारी हरूको २०७९ बैसाख ११ गते वाट लागु हुने गरी राजिनामा स्वीकृत भएकोमा बैसाख १५ सम्मको सुविधा भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको ५ दिनको सुविधा असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा अध्यक्ष डिमा दोर्जे शेर्पा</th> <th>दिन</th> <th>बढी भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वडा अध्यक्ष आङ फुर्वा शेर्पा</td> <td>५</td> <td>२१३४</td> </tr> <tr> <td>वडा अध्यक्ष मिडमा छिरी शेर्पा</td> <td>५</td> <td>२१३४</td> </tr> <tr> <td>वडा अध्यक्ष लक्ष्मण अधिकारी</td> <td>५</td> <td>२१३४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>८५३६</td> </tr> </tbody> </table>	वडा अध्यक्ष डिमा दोर्जे शेर्पा	दिन	बढी भुक्तानी रकम	वडा अध्यक्ष आङ फुर्वा शेर्पा	५	२१३४	वडा अध्यक्ष मिडमा छिरी शेर्पा	५	२१३४	वडा अध्यक्ष लक्ष्मण अधिकारी	५	२१३४	जम्मा		८५३६	८,५३६
वडा अध्यक्ष डिमा दोर्जे शेर्पा	दिन	बढी भुक्तानी रकम																	
वडा अध्यक्ष आङ फुर्वा शेर्पा	५	२१३४																	
वडा अध्यक्ष मिडमा छिरी शेर्पा	५	२१३४																	
वडा अध्यक्ष लक्ष्मण अधिकारी	५	२१३४																	
जम्मा		८५३६																	
४६			<p>बढी तलब भुक्तानी नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालय ले २०७८ श्रावण १ देखि लागु हुनेगरि विभिन्न श्रेणी तथा पदको तलबमान तोकेको छ। रा प तृतीय श्रेणी प्रमुख प्रसाशकिय अधिकृत श्री विनोद भट्टराइ र श्री सविन सिंह चौधरी लाइ श्रावण महीनाको तलब भुक्तानी गर्दा शुरु स्केल रु ३७९९० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ४२३८०को दरले भुक्तानी गरेको पाइयो। संचयकोष थप रु४३९ समेत गरि जम्मा रु ४८२९ वढी</p>	९,६५८															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			<p>भुक्तानी भएको मा दुवै जनाको वढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु ९६५८</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>तलव स्केल</th> <th>भुक्तानी भएको तलव स्केल</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बिनोद भट्टराइ</td> <td>३७९९०</td> <td>४२३८०</td> <td>४८२९</td> </tr> <tr> <td>सविन सीह चौधरी</td> <td>३७९९०</td> <td>४२३८०</td> <td>४८२९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>९६५८</td> </tr> </tbody> </table>	नाम	तलव स्केल	भुक्तानी भएको तलव स्केल	वढी भुक्तानी	बिनोद भट्टराइ	३७९९०	४२३८०	४८२९	सविन सीह चौधरी	३७९९०	४२३८०	४८२९	जम्मा			९६५८	
नाम	तलव स्केल	भुक्तानी भएको तलव स्केल	वढी भुक्तानी																	
बिनोद भट्टराइ	३७९९०	४२३८०	४८२९																	
सविन सीह चौधरी	३७९९०	४२३८०	४८२९																	
जम्मा			९६५८																	
४७			<p>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कानून नबनाई यो वर्ष विभिन्न २१ जना कर्मचारीहरूलाई ३० दिनको शुरु तलव बराबर ले रु ३५५४५६ र राजस्व संकलनमा खटिने ५ जना कर्मचारीहरूलाई अतिरिक्त समय काम गरेवापत रु १९६३००, उत्कृष्ट तथा सर्वोत्कृष्ट कर्मचारी पुरस्कार बापत १० जना कर्मचारीलाई रु ५०००००। गरि जम्मा रु १०३१७५६। प्रोत्साहन भत्तामा खर्च गरेको छ। यस्तो खर्च कानून द्वारा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।</p>																	
४८			<p>इन्धन खर्चको मापदण्ड सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरूपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष इन्धन खर्चको कुनै मापदण्ड नै तयार नगरी इन्धन (कार्यालय प्रयोजन) मा रु. १७४८००/ र इन्धन पदाधिकारी मा रु ८००७७७ गरि जम्मा रु ९७५५७७ इन्धनमा खर्च गरेको छ । पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रूपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, ईन्धन खर्च र सवारीको प्रयोग (किलोमिटर) बिप्लेशन सहित लग बुक अध्यावधिक गरि इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राखे व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p>																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
४९			<p>खर्च पुष्टि प्रमाण नभएको आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न बमोजिम खर्चको भुक्तानी गरेकोमा श्रेस्तासाथ विलभरपाइ राखेको पाइएन। खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३८४।२०७९।३।२५</td> <td>क्षमता विकास तालिम वापत इभल्व इन्जिनियरिङ प्रा लि लाइ भुक्तानी</td> <td>९९९०००</td> <td>विल भरपाइ नभएको</td> </tr> <tr> <td>३९५।२०७९।३।२५</td> <td>हेराल्ड मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ एजेन्सि प्रा लि लाइ भुक्तानी</td> <td>२५५२६३</td> <td>सकल विल नभएको, भुक्तानीको प्रयोजन नखुलेकोले खर्च पुष्टि नभएको, फरक खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी</td> </tr> <tr> <td>३९९।२०७९।३।२५</td> <td>उपभोक्ता समिति तालिम खर्च, पिसफुल लज एण्ड रेस्टुरेन्ट को विल भुक्तानी</td> <td>१०००००</td> <td>बिलमा मिति उल्लेख नभएको, सम्बन्धित लाइ भुक्तानी भएको भरपाइ पेश नभएको</td> </tr> <tr> <td>३८५।२०७९।३।२५</td> <td>ट्रिमल्याण्ड स्टोर बाट कार्पेट खरिद वापत दावा शेर्पा लाइ भुक्तानी</td> <td>३९३९५८</td> <td>जिन्सि दाखिला नभएको, मू अ कर दर्ता नभएको संग खरिद ,फरक खर्च शिर्षक बिबिध बाट भुक्तानी ,सम्बन्धित लाइ रकम भुक्तानी भएको भरपाइ पेश नभएको।</td> </tr> <tr> <td>२९७।२०७९।२।३९</td> <td>बिभिन्न १३ जना कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधि हरुले बिभिन्न योजनाहरु अनुगमन गरेको अनुगमन खर्च दिप कुमार वस्नेत लाइ भुक्तानी</td> <td>५६८७५०</td> <td>रु २९७५००को सामाग्री खरिदको र असार महिनाको खाना खजा को रु२७९२५० को पान बिल मात्र समावेश खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश नभएको</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं र मिति	विवरण	रकम	कैफियत	३८४।२०७९।३।२५	क्षमता विकास तालिम वापत इभल्व इन्जिनियरिङ प्रा लि लाइ भुक्तानी	९९९०००	विल भरपाइ नभएको	३९५।२०७९।३।२५	हेराल्ड मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ एजेन्सि प्रा लि लाइ भुक्तानी	२५५२६३	सकल विल नभएको, भुक्तानीको प्रयोजन नखुलेकोले खर्च पुष्टि नभएको, फरक खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी	३९९।२०७९।३।२५	उपभोक्ता समिति तालिम खर्च, पिसफुल लज एण्ड रेस्टुरेन्ट को विल भुक्तानी	१०००००	बिलमा मिति उल्लेख नभएको, सम्बन्धित लाइ भुक्तानी भएको भरपाइ पेश नभएको	३८५।२०७९।३।२५	ट्रिमल्याण्ड स्टोर बाट कार्पेट खरिद वापत दावा शेर्पा लाइ भुक्तानी	३९३९५८	जिन्सि दाखिला नभएको, मू अ कर दर्ता नभएको संग खरिद ,फरक खर्च शिर्षक बिबिध बाट भुक्तानी ,सम्बन्धित लाइ रकम भुक्तानी भएको भरपाइ पेश नभएको।	२९७।२०७९।२।३९	बिभिन्न १३ जना कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधि हरुले बिभिन्न योजनाहरु अनुगमन गरेको अनुगमन खर्च दिप कुमार वस्नेत लाइ भुक्तानी	५६८७५०	रु २९७५००को सामाग्री खरिदको र असार महिनाको खाना खजा को रु२७९२५० को पान बिल मात्र समावेश खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश नभएको	२,३६९,६९९
भौचर नं र मिति	विवरण	रकम	कैफियत																									
३८४।२०७९।३।२५	क्षमता विकास तालिम वापत इभल्व इन्जिनियरिङ प्रा लि लाइ भुक्तानी	९९९०००	विल भरपाइ नभएको																									
३९५।२०७९।३।२५	हेराल्ड मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ एजेन्सि प्रा लि लाइ भुक्तानी	२५५२६३	सकल विल नभएको, भुक्तानीको प्रयोजन नखुलेकोले खर्च पुष्टि नभएको, फरक खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी																									
३९९।२०७९।३।२५	उपभोक्ता समिति तालिम खर्च, पिसफुल लज एण्ड रेस्टुरेन्ट को विल भुक्तानी	१०००००	बिलमा मिति उल्लेख नभएको, सम्बन्धित लाइ भुक्तानी भएको भरपाइ पेश नभएको																									
३८५।२०७९।३।२५	ट्रिमल्याण्ड स्टोर बाट कार्पेट खरिद वापत दावा शेर्पा लाइ भुक्तानी	३९३९५८	जिन्सि दाखिला नभएको, मू अ कर दर्ता नभएको संग खरिद ,फरक खर्च शिर्षक बिबिध बाट भुक्तानी ,सम्बन्धित लाइ रकम भुक्तानी भएको भरपाइ पेश नभएको।																									
२९७।२०७९।२।३९	बिभिन्न १३ जना कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधि हरुले बिभिन्न योजनाहरु अनुगमन गरेको अनुगमन खर्च दिप कुमार वस्नेत लाइ भुक्तानी	५६८७५०	रु २९७५००को सामाग्री खरिदको र असार महिनाको खाना खजा को रु२७९२५० को पान बिल मात्र समावेश खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश नभएको																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
			<table border="1"> <tr> <td>३९४।२०७९।३।२५</td> <td>भ्रमण खर्च भुक्तानी</td> <td>१३२६४०</td> <td>बिल भरपाइ पेश नभएको</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२३६९६११</td> <td></td> </tr> </table>	३९४।२०७९।३।२५	भ्रमण खर्च भुक्तानी	१३२६४०	बिल भरपाइ पेश नभएको	जम्मा		२३६९६११		
३९४।२०७९।३।२५	भ्रमण खर्च भुक्तानी	१३२६४०	बिल भरपाइ पेश नभएको									
जम्मा		२३६९६११										
५०			<p>कर दाखिला आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कार्यालयले कट्टी गरेको अग्रिम कर रकम तोकिएको अवधिभित्र सम्बन्धित राजस्व कार्यालयमा जम्म गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विविध विविध खर्च खाता (पर्यटन बोर्ड) तर्फको कारोबारमा कट्टी गरेको अग्रिम कर बापतको रु.६५७६५ सम्बन्धित कार्यालयमा दाखिला गरेको नपाईएकोले उक्त रकम सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु. ६५७६५</p>	६५,७६५								
५१			कामको अवस्था									
५१.१			<p>कार्य सम्पन्न: शर्त कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा स्वीकृत कार्यविधिको आधारमा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । शिक्षा तर्फका कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को व्यवस्था बमोजिम गर्नुपर्ने गरी तोकिएको छ । निम्नानुसारका विध्यालयलाई ICT ल्याव स्थापना गर्न २०७९।३।१९ मा (ल्यापटप, प्रोजेक्टर, सेतोपाटी खरिद) रकम निकासी दिएकोमा उक्त रकमबाट विध्यालयहरूले तोकिए बमोजिम मेशिनरी औजार खरिद गरी ल्याव स्थापना गरेको प्रमाण समावेश नगरेकोले सबै कार्य पुरा भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.१३,००,०००।-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विध्यालयको नाम</th> <th>निकासी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>हिमालय मा.वि. नाम्चे</td> <td>६५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>लुक्ला आधारभुत मा.वि.</td> <td>६५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१३०००००।-</td> </tr> </tbody> </table>	विध्यालयको नाम	निकासी रकम	हिमालय मा.वि. नाम्चे	६५०,०००।-	लुक्ला आधारभुत मा.वि.	६५०,०००।-	जम्मा	१३०००००।-	१,३००,०००
विध्यालयको नाम	निकासी रकम											
हिमालय मा.वि. नाम्चे	६५०,०००।-											
लुक्ला आधारभुत मा.वि.	६५०,०००।-											
जम्मा	१३०००००।-											
५१.२			<p>थप शिक्षक तलब भत्ता :- स्थानीय तहको गठन पश्चात सामुदायिक विध्यालयमा कार्यरत शिक्षकहरूको तलबभत्ता बापतको रकम संघिय शर्त अनुदानबाट व्यहोरिने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष आफ्नो क्षेत्रभित्रका ४ सामुदायिक विध्यालयमा ८ जना शिक्षक र २ कर्मचारीको लागि आन्तरिक श्रोतबाटमासिक रु.३०१२०।- का दरले १३ महिनाको लागि रु.३९१५८६०।- खर्च गरेको पाइयो</p>									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			।पालिकाले शिक्षा ऐन २०७९ पारित गरी लागु गरेको भएतापनि शिक्षक तथा विद्यालयहरूको समायोजनको कार्य नगरी थप शिक्षक र कर्मचारीको लागि रकम खर्च गर्नले पालिकाको आर्थिक दायित्वमा वृद्धि भएको छ । थप शिक्षकको आवश्यकता सम्बन्धमा पुन यकिन गरेर मात्र खर्च गर्नु पर्दछ ।																					
५२			शिक्षातर्फ																					
५२.१			<p>दिवा खाजा : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको त्रियाकलाप न २.७.११.१ बमोजिम विद्यालयमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षादेखि कक्षा ५ सम्म अध्यायनरत बालबालिकाहरूका लागि प्रति विद्यार्थी दैनिक रु १५ का दरले १८० दिनका लागि विद्यालय अनुदान निकासा दिने र स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराईएका विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपि प्रमाणित गराई स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या यकिन भए पश्चात थप अनुदान दिने व्यावस्था रहेको छ । पालिकाले स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराईएका विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपि प्रमाणित गराई स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या यकिन गरेको छैन र विद्यालयले अनुदान निकासा माग गर्दा IEMIS मा भएको विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी विद्यार्थी संख्या देखाइ माग गरेको र पालिकाले रकम निकासा गरेको देखिएको हुँदा देहायबमोजिम बढि निकासा भएकाे रकम असुल गर्नुपर्ने रु २२७५५</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>बढी विद्यार्थी</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नौलेख आधारभुत विद्यालय</td> <td>१</td> <td>५८५</td> <td>ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या ३ जना रहेको र ४ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।</td> </tr> <tr> <td>जनसेवा आधारभुत विद्यालय</td> <td>१६</td> <td>२०३५५</td> <td>ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या १८ जना रहेको र ३४ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।</td> </tr> <tr> <td>पेमा छोलिङ आधारभुत विद्यालय</td> <td>१</td> <td>१८१५</td> <td>ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या १५ जना रहेको र १६ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२२७५५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	बढी विद्यार्थी	रकम	कैफियत	नौलेख आधारभुत विद्यालय	१	५८५	ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या ३ जना रहेको र ४ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।	जनसेवा आधारभुत विद्यालय	१६	२०३५५	ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या १८ जना रहेको र ३४ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।	पेमा छोलिङ आधारभुत विद्यालय	१	१८१५	ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या १५ जना रहेको र १६ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।	जम्मा		२२७५५		४४,०५५
विद्यालयको नाम	बढी विद्यार्थी	रकम	कैफियत																					
नौलेख आधारभुत विद्यालय	१	५८५	ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या ३ जना रहेको र ४ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।																					
जनसेवा आधारभुत विद्यालय	१६	२०३५५	ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या १८ जना रहेको र ३४ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।																					
पेमा छोलिङ आधारभुत विद्यालय	१	१८१५	ECD तहमा IEMIS मा अद्यावधिक भएको विद्यार्थी संख्या १५ जना रहेको र १६ जना विद्यार्थीलाई रकम निकासा भएको ।																					
जम्मा		२२७५५																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																						
			<p>ईन्टरनेट व्यावस्थापन अनुदान : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका त्रियाकलाप न २.७.१३.१० को ५.५ अनुसार विद्यालयहरूमा ईन्टरनेट जडान गर्ने र जडित ईन्टरनेटको शुल्क भुक्तानी गर्ने प्रयोजनका लागि प्रति विद्यालय वार्षिक रु १२ हजारका दरले अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । तपशिल बमोजिमका विद्यालयहरूमा रकम निकासी दिँदा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको मापदण्ड बमोजिम रीत नपुगेको हुँदा खर्चको पुष्टि प्रमाणित गर्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्याथा असुल गर्नुपर्ने रकम रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालय</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>महेन्द्रज्योती मा वी</td> <td>व्यक्तिगत मोबाईल नम्बरमा रिचार्ज गरेकाे ।</td> <td>२८००</td> </tr> <tr> <td>थामे आधारभुत विद्यालय</td> <td>प्रमाण कागजात नरहेको ।</td> <td>६५००</td> </tr> <tr> <td>हिमालयन आधारभुत विद्यालय</td> <td>प्रमाण कागजात नरहेको ।</td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२१३००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालय	विवरण	रकम	महेन्द्रज्योती मा वी	व्यक्तिगत मोबाईल नम्बरमा रिचार्ज गरेकाे ।	२८००	थामे आधारभुत विद्यालय	प्रमाण कागजात नरहेको ।	६५००	हिमालयन आधारभुत विद्यालय	प्रमाण कागजात नरहेको ।	१२०००		जम्मा	२१३००								
विद्यालय	विवरण	रकम																								
महेन्द्रज्योती मा वी	व्यक्तिगत मोबाईल नम्बरमा रिचार्ज गरेकाे ।	२८००																								
थामे आधारभुत विद्यालय	प्रमाण कागजात नरहेको ।	६५००																								
हिमालयन आधारभुत विद्यालय	प्रमाण कागजात नरहेको ।	१२०००																								
	जम्मा	२१३००																								
५२.२			<p>भर्पाई बेगर भुक्तानी : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ ले सामुदायिक विद्यालयमा अध्यायनरत बाल विकासदेखि कक्षा ५ सम्मका विद्यार्थीहरूलाई विद्यालयमा हाजिर भएकाे दिनको प्रति दिन १५ रुपैयाका दरले दिवा खाजा दिन मिल्ने व्यवस्था गरेको छ र कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको त्रियाकलाप नम्बर ७.२.१.१ को ४.२ मा गैर आवसीय छात्रवृत्ति रकम वितरण सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ, IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याडकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यर्थाथ तथ्याडकसंग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गराई साे का आधारमा छात्रवृत्ति रकम अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले भौचर नम्बर ३१, २०७८।०९।०९ र भौचर नम्बर ११२, २०७९।०३।२१ बाट दिवा खाजा र भौचर नम्बर ३१, २०७८।०९।०९ बाट छात्रवृत्ति रकम निकासी गर्दा , वितरण गरेकाे भर्पाई संलग्न नगरि रकम निकासी गरेकाले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु ९८४४९१</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">विद्यालयको नाम</th> <th colspan="3">दिवा खाजा</th> <th colspan="3">छात्रवृत्ति</th> <th rowspan="2">जम्मा</th> </tr> <tr> <th>वितरण</th> <th>भर्पाई</th> <th>फरक</th> <th>वितरण</th> <th>भर्पाई</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्री जनसेवा आ वि</td> <td>१६७११५</td> <td>१६४६४०</td> <td>२४७५</td> <td>१८८००</td> <td>१८८००</td> <td>०</td> <td>२४७५</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	दिवा खाजा			छात्रवृत्ति			जम्मा	वितरण	भर्पाई	फरक	वितरण	भर्पाई	फरक	श्री जनसेवा आ वि	१६७११५	१६४६४०	२४७५	१८८००	१८८००	०	२४७५	९८४,४९१
विद्यालयको नाम	दिवा खाजा				छात्रवृत्ति			जम्मा																		
	वितरण	भर्पाई	फरक	वितरण	भर्पाई	फरक																				
श्री जनसेवा आ वि	१६७११५	१६४६४०	२४७५	१८८००	१८८००	०	२४७५																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम	
			खुम्जुड मा वि	२४१००५	२४१००५	०	३५९००	०	३५९००	३५९००
			पाडबोचे आ वि	४३२००	४३२००	०	२०००	०	२०००	२०००
			पेमा छोलिड आ वि	८५१५५	८५१५५	०	६८००	६८००	०	०
			फोर्चे आ वि	१५२८५	४२००	११०८५	४००	४००	०	११०८५
			नौलेख आ वि	५३८२०	३०४२५	२३३९५	५६००	५६००	०	२३३९५
			बुक्सा आ वि	१००७८५	३२४८९	६८२९६	१०४००	१००००	४००	६८६९६
			युवा वर्ष आ वि	५४९००	०	५४९००	६४००	०	६४००	६१३००
			खरिखोला मा वि	२१९६३०	१५२४३०	६७२००	३३६००	०	३३६००	१००८००
			पाडकोनिजा आ वि	२०६५५	०	२०६५५	२८००	०	२८००	२३४५५
			मेरा आ वि	३२८९५	०	३२८९५	३२००	०	३२००	३६०९५
			लुक्ला आ वि	४३०६८०	२९०३४०	१४०३४०	६२०००	०	६२०००	२०२३४०
			थामे आ वि	८६७४५	५४४००	३२३४५	४८००	०	४८००	३७१४५
			महेन्द्रज्योति मा वि	१७९३७०	१२०३१५	५९०५५	३४८००	०	३४८००	९३८५५
			हिमालयन आ वि	२४१५३०	०	२४१५३०	३१२००	०	३१२००	२७२७३०
			श्री सगरमाथा आ वि	१२४२०	०	१२४२०	८००	०	८००	१३२२०
			जम्मा							९८४४९१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
५२.३			<p>पाठ्यपुस्तक वितरण: कार्यक्रम कार्यान्वय पुस्तिका बुँदा नं २.४.६.१ मा IEMIS मा अद्यावधिक तथ्याङ्क अनुसार विद्यार्थीहरूको यथार्थ विवरण शिक्षा अधिकृतद्वारा प्रमाणित गरि कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या एकिन गरी कक्षा १ देखि १२ सम्मका विद्यार्थीहरूलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । यसरी निकासा उपलब्ध गराउदा तेस्रो त्रैमासिकभित्र ७५ प्रतिशत मात्र अनुदान दिने र पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको, वितरण भए नभएको पालिकाद्वारा अनुगमन गरि शैक्षिक सत्र २०७९ को विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा एकिन गरि नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशतवाट अनुदान दिने व्यावस्था रहेको छ । पालिकाले पहिलो अनुदान उपलब्ध गराएपश्चात पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको, वितरण भए नभएको अनुगमन नगरि थप २५ प्रतिशत अनुदान रकम निकाशा गरेकाले भौचर नम्बर ११२, २०७९।०३।२१ र भौचर नम्बर ७६, २०७९।०१।१५ बाट जम्मा १०२५५८२।११ निकासा गरेको छ, यसरी निकासा दिदा IEMIS मा भएको तथ्याङ्क भन्दा बढी विद्यार्थी संख्या देखाई निकासा दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ६५१४६।५७</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालय</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>महेन्द्रज्योति मा.वि.</td> <td>17025.24</td> </tr> <tr> <td>युवा वर्षा आधारभुत विद्यालय</td> <td>7518.293</td> </tr> <tr> <td>मन्जुश्री बौध आधारभुत विद्यालय</td> <td>10108.8</td> </tr> <tr> <td>बुक्सा आधारभुत विद्यालय</td> <td>6555.51</td> </tr> <tr> <td>खरिखोला माध्यामिक विद्यालय</td> <td>8240.93</td> </tr> <tr> <td>पाडबोचे आधारभुत विद्यालय</td> <td>1857.293</td> </tr> <tr> <td>हिमालय आधारभुत विद्यालय</td> <td>9844.893</td> </tr> <tr> <td>थामे आधारभुत विद्यालय</td> <td>3995.603</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>65146.57</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालय	रकम रु	महेन्द्रज्योति मा.वि.	17025.24	युवा वर्षा आधारभुत विद्यालय	7518.293	मन्जुश्री बौध आधारभुत विद्यालय	10108.8	बुक्सा आधारभुत विद्यालय	6555.51	खरिखोला माध्यामिक विद्यालय	8240.93	पाडबोचे आधारभुत विद्यालय	1857.293	हिमालय आधारभुत विद्यालय	9844.893	थामे आधारभुत विद्यालय	3995.603	जम्मा	65146.57	६५,१४६.५७
विद्यालय	रकम रु																							
महेन्द्रज्योति मा.वि.	17025.24																							
युवा वर्षा आधारभुत विद्यालय	7518.293																							
मन्जुश्री बौध आधारभुत विद्यालय	10108.8																							
बुक्सा आधारभुत विद्यालय	6555.51																							
खरिखोला माध्यामिक विद्यालय	8240.93																							
पाडबोचे आधारभुत विद्यालय	1857.293																							
हिमालय आधारभुत विद्यालय	9844.893																							
थामे आधारभुत विद्यालय	3995.603																							
जम्मा	65146.57																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम														
५३			<p>स्वास्थ्य तर्फ</p> <p>औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री वितरणको अवस्था : कार्यालयलाई प्राप्त रकमबाट औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद गर्दा बार्षिक अनुमान समेत तयार गरि सोही आधारमा खरिद तथा वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले औषधी तथा अन्य स्वास्थ्य सामग्रीकाे प्राप्ति, वितरण र मौज्दातको अभिलेख स्पष्ट रूपमा अद्यावधिक गरेको देखिएन, खरिद गरेर PAMS मा Entry गरिएका औषधीहरूको म्याद समाप्त हुने मिति तथा स्पेशिफिकेशन खुलाई सफ्टवेयरमा आम्दानी तथा खर्च गरेकाे देखिएन । कार्यालयले औषधी तथा अन्य स्वास्थ्य सामग्रीकाे प्राप्ति, वितरण र मौज्दातको अभिलेख स्पष्ट रूपमा अद्यावधिक गरि औषधीहरूको म्याद समाप्त हुने मिति तथा स्पेशिफिकेशन खुलाई सफ्टवेयरमा आम्दानी तथा खर्च स्पष्ट रूपमा स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट स्विकृत सफ्टवेयर ELMIS मा अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p> <p>औषधी वितरण : पालिका अन्तर्गत रहेका स्वास्थ्य चौकि, सामुदायिक अस्पताल र स्वास्थ्य ईकाइमा विभिन्न समयमा स्वास्थ्य सामग्री तथा औषधीहरू वितरण गरेको उल्लेख गरि स्टारबाट मौज्दात घटाउने गरेको पाईयाे, कार्यालयले विभिन्न समयमा स्वास्थ्य सामग्री तथा औषधीहरू वितरण गर्दा विभिन्न कर्मचारीलाई बुझाएको आधारमा स्टक मौज्दात घटाएको पाईयाे । मौज्दातबाट घटाएको औषधी सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थाले आफ्नो स्टोरमा दाखिला गरी हस्तान्तरण फारम फिर्ता गरेको अभिलेख लेखापरिक्षणमा पेश नगरेकाले सो सम्बन्धि प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ९५४५३७</p> <table border="1" data-bbox="459 874 1079 1343"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>स्वास्थ्य चौकी नाम्चे</td> <td>२२३८९८</td> </tr> <tr> <td>ढक बहादुर राई</td> <td>३५०००</td> </tr> <tr> <td>स्वास्थ्य चौकी खम्जुङ</td> <td>२४१४३८</td> </tr> <tr> <td>सगरमाथा सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाइ</td> <td>१४९८१०</td> </tr> <tr> <td>खरिखोला सामुदायिक अस्पताल</td> <td>३०४३९१</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९५४५३७</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	रकम	स्वास्थ्य चौकी नाम्चे	२२३८९८	ढक बहादुर राई	३५०००	स्वास्थ्य चौकी खम्जुङ	२४१४३८	सगरमाथा सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाइ	१४९८१०	खरिखोला सामुदायिक अस्पताल	३०४३९१	जम्मा	९५४५३७	९५४,५३७
विवरण	रकम																	
स्वास्थ्य चौकी नाम्चे	२२३८९८																	
ढक बहादुर राई	३५०००																	
स्वास्थ्य चौकी खम्जुङ	२४१४३८																	
सगरमाथा सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाइ	१४९८१०																	
खरिखोला सामुदायिक अस्पताल	३०४३९१																	
जम्मा	९५४५३७																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
५४			अनुदान कार्यक्रम संचालन आधार	
५४.१			तालिम खर्च :आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्न विल भर्पाई समेतको प्रमाण समावेश हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उधम विकास सहजकर्ता सरिश्मा भट्टराईको नामको रु. ४३६०००।- पेशकी फर्छ्यौट गर्दा २०७८।७।६ देखी २०७८।८।२९ सम्म संचालन भएको तालिमका प्रशिक्षक भ्रमण भत्ता बापत रु. ८०००।- तथा सल्लेरी काठमाण्डौ सामान खरिद गर्न जाँदा आउदाको भाडा रु. २७०००।- र विउ खरिदको सक्कल विजक वेगरको रु. ९८०००।- समेत खर्च पुष्टी हुने टिकट प्रमाण वेगर भुक्तानी गरेकोले खर्च यकिन गर्न नसकिएको प्रमाण वेगरको खर्च रु.	१३३,०००
५४.२			खर्चको प्रमाण :- पालिकालाई प्राप्त प्रदेश सांसद निर्वाचन क्षेत्र विशेष कार्यक्रमको रकमबाट पाड्बोचे गुम्बामा भाडाकुडा खरिद कार्यको लागि प्राप्त रु. ३२५०००।- बाट भाडाकुडा खरिदको विल समावेश गरी पासाड नुर्वु शेर्पालाई भुक्तानी गरेको पाइयो । खरिद गरिएका जिन्सी सामानहरु स्टोर दाखिला नभएको र भाडा कुडाहरु सम्बन्धित गुम्बालाई बुझाएको (हस्तान्तरण) प्रमाण समेत समावेश नभएकोले खर्च यकिन गर्न नसकिएकोले उक्त मालासामान सम्बन्धित गुम्बामा हस्तान्तरण भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३२५,०००
५४.३			अनुदान भुक्तानी बाँकी : प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलमा छनौट भएका अनुदानग्राहीलाई सम्बन्धित फर्म/समुहको खाता मार्फत रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वाखा पकेट कार्यक्रमको रकम ६ वटा फर्म/समुह लाई छनौट गरी भुक्तानी गर्नु पर्ने रकम बैंक र इन्टरनेटको प्राविधिक कारण उल्लेख गरी पशु सेवा प्राविधिक भेष बहादुर घिमिरेको नाममा रु.११,०५,८३७।- चेक मार्फत पठाएको मध्ये लेखापरीक्षण अवधी २०७९ भाद्र सम्म रु. ८०२५३।- बाकी नै देखिएकोले सम्बन्धित खातामा ट्रान्सफर गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सो रकम फिर्ता दाखिला हुनु पर्ने रु.	८०,२५३
५४.४			वडागत योजना खर्च : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ वमोजिम गाँउसभाबाट पारित योजना तथा कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा प्रचलित कानून वमजिमको व्यवस्था पालना गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ३ को स्वीकृत कार्यक्रममा ५ थान मिनि टिलर खरिद गरी रु.३१४०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । मिनि टिलर खरिद गर्नु अघि सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ वमोजिम उक्त टिलरको स्पेसिफिकेसन र लागत अनुमान स्विकृत गरेको पाइएन । खरिद गरिएका टिलरहरु सम्बन्धित वडामा पठाएर छनौट भएका कृषकले तोकिए वमोजिम लागत व्यहोरिएको र वितरण गरेको प्रमाण समावेश नभएको भुक्तानी रु.	३१४,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
५४. ५			<p>कार्यविधि भन्दा फरक कार्यमा खर्च :- वित्तिय हस्तान्तरण अन्तर्गतका कार्यक्रमहरु संचालन गरी खर्च गर्दा स्वीकृत नर्मस र कार्यविधि अनुसार खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना अन्तर्गतको आलु खेती पकेट विकास कार्यक्रम को रकम रु.१२,००,०००।- खर्च गर्दा PAN मा दर्ता नभएका संस्था तथा समुह मार्फत कार्यक्रम संचालन गरेको छ । नाडवाला समुह सँग भएको पकेट संचालनको लागत वाडफाड प्रस्तावना तथा सम्झौतामा उन्नत आलुविउ (जन केरव/कार्डिनल) ४००० के.जी. खरिद गर्ने गरी लागत वाडफाड भएकोमा २००० केजी मात्र उन्नत जातको आलु विउ खरिद गरी बाँकी २००० केजी स्थानीय आलु खरिद गरेको आधारमा रु.२५०,०००।- समेत कार्यक्रमको रकमबाट भुक्तानी गरेको पाइयो । प्रस्तावना र सम्झौता भन्दा फरक गरी सम्झौतामा उल्लेख नभएको र प्रमाणित नभएको आलु विउ स्थानिय खरिद देखाई भुक्तानी गरेको खर्च नियमित नदेखिएको रु.</p> <p>प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल अनुसार कार्यक्रम संचालन गरिने पकेटको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने र अनुगमन हुनुपर्नेमा सो अनुसारको कार्य भएको पाइएन । कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा तोकिएको प्रकृया पुरा गर्नुपर्दछ ।</p> <p>कार्यविधिको पालना :- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलमा परियोजना कार्यान्वयन प्रकृयाको व्यवस्था छ । म्यानुअलको परिच्छेद (२)४.१.४ मा पकेटको लागि क्षेत्रफल।संख्याको न्यूनतम आधार तोक्यो बाखा पकेट संचालन गर्दा हिमाली क्षेत्र (सोलुखुम्बु)मा ६०० वटा बाखाको संख्या पकेट तयार गरी कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा पालिकाले यो वर्ष बाखा पकेट कार्यक्रममा २०७८।६।२ देखी सूचना पछि दर्ता भएका ६ वटा फर्मलाई छनौट गरी पकेटको रकम भुक्तानी गरेकोमा पकेटमा रहेका बाखाको संख्या यकिन नगरेको, परियोजना म्यानुअलमा पकेटको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने गरी तोकिएकोमा प्रोफाइल तयार नगरेको, स्रोत केन्द्र नतोकी बाखा खरिद गरेको र बाखाको स्वास्थ्य जाँच प्रमाण नरहेको, एकै सदस्यलाई समुहले २ वटा भन्दा बढी (हज बहादुर लिम्बु) बाखा वितरण गरेको, प्रस्तावमा उल्लेखित लागतको आधा रकम फर्म/समुहले लगानीको लागि जम्मा गरेको प्रमाण समावेश नभएको समेत देखिएकोले पकेट कार्यक्रम स्वीकृत नर्मश अनुसार भएको भन्ने आधार देखिएन/स्वीकृत नर्मश र कार्यविधि पालना गरेर मात्र अनुदान रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।</p>	२५०,०००
५५			निर्देशिका पालना	
५५. १			<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका र काममा आधारित पारिश्रमिक सम्बन्धी निर्देशिका बमोजिम विनियोजित रकम श्रमिकको ज्यालामा मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा तथा सामाग्री वापतको रकम पालिकाले साझेदारी गर्नुपर्नेमा यो वर्ष पालिकाले यस कार्यक्रमबाट सडक तथा हेलिप्याड निर्माण र पहिरो नियन्त्रण सम्बन्धी कार्य गराएकोमा निर्माण सामाग्री साझेदारी गरेको पाईएन । तोकिएको प्रकृया</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
			पुरा गरेर कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्दछ ।																																					
५५. २			<p>बढी दरबाट कार्य गराई भुक्तानी - प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तरगत निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा ज्याला वापतको दर वा जिल्ला वा स्थानीय दररेट मध्ये जुन घटी हुन्छ सोही दर समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष यो कार्यक्रमबाट सञ्चालन गरेको वडा नं ४ र ५ का निम्न योजनामा तोकिएको दैनिक ज्यालादर भन्दा बढी दर बाट कामको लागत अनुमान तयार गरी सोही दरमा कामको भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको असुल हुने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>फरक दरबाट बढि भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५</td> <td>हिलाजुङ पर्यटकिय बाटो</td> <td>६६९८९३।००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>फोर्चे हेलिप्याड</td> <td>४७९९९७।००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा रकम</td> <td>९९४९०९०।००</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं	योजनाको नाम	फरक दरबाट बढि भुक्तानी रकम	५	हिलाजुङ पर्यटकिय बाटो	६६९८९३।००	४	फोर्चे हेलिप्याड	४७९९९७।००	जम्मा रकम		९९४९०९०।००	९,९४९,०९०																								
वडा नं	योजनाको नाम	फरक दरबाट बढि भुक्तानी रकम																																						
५	हिलाजुङ पर्यटकिय बाटो	६६९८९३।००																																						
४	फोर्चे हेलिप्याड	४७९९९७।००																																						
जम्मा रकम		९९४९०९०।००																																						
५६			<p>पारिश्रमिक कर आयकर ऐन २०५८ बमोजिम पारिश्रमिक आयमा कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न कर्मचारीहरूको पारिश्रमिक कर घटि कट्टि भएकोले बाकि कर दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पद</th> <th>नाम</th> <th>करयोग्य आय</th> <th>पारिश्रमिक कर</th> <th>कट्टि भएको</th> <th>बाँकि कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>अध्यक्ष</td> <td>टासी ल्हमु शेर्पा</td> <td>६९५००</td> <td>६९५०</td> <td>०</td> <td>६९५०</td> </tr> <tr> <td>प प्र अ</td> <td>मोहन प्रसाद चापागाइ</td> <td>९६८८८२</td> <td>९९८९३</td> <td>९८९०</td> <td>९०००३</td> </tr> <tr> <td>ले अ</td> <td>चेतनाथ कट्टेल</td> <td>७६४७०</td> <td>७६४७</td> <td>९९२०</td> <td>५७२७</td> </tr> <tr> <td>अ छैटौ</td> <td>सुजन कुमार वुढाथोकी</td> <td>९९९३९४</td> <td>२८२७८</td> <td>९६७३४</td> <td>९९५४४</td> </tr> <tr> <td>पाचौ</td> <td>भेष बहादुर घिमिरे</td> <td>३२३९९</td> <td>३२३९</td> <td>०</td> <td>३२३९</td> </tr> </tbody> </table>	पद	नाम	करयोग्य आय	पारिश्रमिक कर	कट्टि भएको	बाँकि कर	अध्यक्ष	टासी ल्हमु शेर्पा	६९५००	६९५०	०	६९५०	प प्र अ	मोहन प्रसाद चापागाइ	९६८८८२	९९८९३	९८९०	९०००३	ले अ	चेतनाथ कट्टेल	७६४७०	७६४७	९९२०	५७२७	अ छैटौ	सुजन कुमार वुढाथोकी	९९९३९४	२८२७८	९६७३४	९९५४४	पाचौ	भेष बहादुर घिमिरे	३२३९९	३२३९	०	३२३९	४५,९२७
पद	नाम	करयोग्य आय	पारिश्रमिक कर	कट्टि भएको	बाँकि कर																																			
अध्यक्ष	टासी ल्हमु शेर्पा	६९५००	६९५०	०	६९५०																																			
प प्र अ	मोहन प्रसाद चापागाइ	९६८८८२	९९८९३	९८९०	९०००३																																			
ले अ	चेतनाथ कट्टेल	७६४७०	७६४७	९९२०	५७२७																																			
अ छैटौ	सुजन कुमार वुढाथोकी	९९९३९४	२८२७८	९६७३४	९९५४४																																			
पाचौ	भेष बहादुर घिमिरे	३२३९९	३२३९	०	३२३९																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			पाँचौ	धन प्रसाद आचार्य	३३६८०	३३६८	०	३३६८	
			पाँचौ	दिप कुमा वस्नेत	६४७९६	६४७९	५८३	५८९६	
			जम्मा					४५९२७	
५७	२१ ३	२०७८ -१२-८	पोसाक खर्च २१३/२०७८/१२/८ गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ मा पदाधिकारीले पाउने सुविधा सम्बन्धी व्यवस्था छ। उक्त ऐनमा पदाधिकारीहरु लाइ पोसाक खर्च दिने व्यवस्था रहेको पाइएन। विभिन्न १० जना पदाधिकारीहरुलाइ रु १५००० को दरले पोसाक खर्च वापत रु १५०००० खर्च लेखेको र अन्य पदाधिकारीहरुलाइ पोसाक उपलब्ध गराएको पाइयो। ऐनमा व्यवस्था गरेर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ।						
५८			स्थानीय भत्ता: अर्थ मन्त्रालयको च नं ५ मिति २०७१।४।२ को परिपत्र मा २०७१श्रावण १ देखि लागु हुने गरि स्थानिय भत्ता प्रयोजनको लागि स्थान वर्गिकरण र दर तोकिएको छ। उक्त परिपत्रमा यस पालिका क्षेत्र लाइ ख वर्गमा राखेको देखिन्छ। पालिकाले निम्न कर्मचारीहरुलाइ क वर्गको स्थानीय भत्ताको दरले खर्च लेखेको पाइयो। परिपत्रको वर्गिकरण विपरित खर्च लेखेको उक्त स्थानिय भत्ता खर्च लेख्न मिल्ने भए प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.						३०७,२३०
			सि नं	नाम	क वर्ग	ख वर्ग	फरक	अवधि	वढि भुक्तानी
			१	विनोद भट्टराइ	१४७६०	११८१०	२९५०	२ महिना	५९००
			२	सविन सीह चौधरी	१४७६०	११८१०	२९५०	१ महिना	२९५०
			३	मोहन प्रसाद चापागाइ	१४७६०	११८१०	२९५०	१२ महिना	३५४००
			४	सूजन कुमार बुढाथोकी	१४७६०	११८१०	२९५०	१२ महिना	३५४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बेरुजु रकम
			५	दिव्य श्रेष्ठ	१४७६०	११८१०	२९५०	महिना		
			६	रचना मैनाली	१४७६०	११८१०	२९५०	महिना		
			७	चेतनाथ कट्टेल	१४७६०	११८१०	२९५०	१२ महिना	३५४००	
			८	भेष बहादुर घिमिरे	९६५०	७७१०	१९४०	१२ महिना	२३२८०	
			९	विवेक आचार्य	९६५०	७७१०	१९४०	९ महिना	१७४६०	
			१०	धन प्रसाद आचार्य	९६५०	७७१०	१९४०	१२ महिना	२३२८०	
			११	मुकेश कुमार यादव	९६५०	७७१०	१९४०	महिना		
			१२	रिषिराज कुमार राम	९६५०	७७१०	१९४०	१२ महिना	२३२८०	
			१३	दिप कुमार बस्नेत	९६५०	७७१०	१९४०	१२ महिना	२३२८०	
			१४	छत्र बहादुर खडका	९६५०	७७१०	१९४०	१२ महिना	२३२८०	
			१५	अर्जुन कुमार कुलुड	८०८०	६४६०	१६२०	१२ महिना	१९४४०	
			१६	ख्याम नाथ दंगाल	८०८०	६४६०	१६२०	महिना		
			१७	आडडेण्डी शेर्पा	८०८०	६४६०	१६२०	१२ महिना	१९४४०	
			१८	पासाड डोमा शेर्पा	८०८०	६४६०	१६२०	१२ महिना	१९४४०	
			१९	सरोज सार्की	८०८०	६४६०	१६२०	महिना		
			२०	सन्देश खडका	८०८०	६४६०	१६२०	महिना		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
			जम्मा	३०७२३०																																								
५९			<p>अनुगमन भत्ता: गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन २०७५ को अनुसूची १ (क) मा गाउँपालिका अध्यक्षको रु. १००००/-, उपाध्यक्षको रु. १००००/-, वडाध्यक्षको रु. ४०००/- र कार्यपालिका सदस्यको रु. २०००/- मासिक अनुगमन भत्ताको व्यवस्था छ । उक्त अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा मासिक अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएतापनि पदाधिकारीहरुको अनुगमन भत्ता भुक्तानी भएको पाइयो । अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ ।</p>																																									
६१			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले डोर समक्ष गत विगतको बेरुजु फस्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा फस्यौट मनासिव देखिएकोले सम्परीक्षण गरिएको छ । यस वर्ष सम्परीक्षण भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं</th> <th rowspan="2">आ.व.</th> <th rowspan="2">बेरुजुदफानं</th> <th rowspan="2">बेरुजुरफछ्यौटकोसंक्षिप्तव्यहोरा</th> <th colspan="4">फछ्यौटकोआधार</th> <th rowspan="2">सम्परीक्षण</th> </tr> <tr> <th>असुली</th> <th>प्रमाण</th> <th>नियमित</th> <th>पेशकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>२०७६।७</td> <td>४२</td> <td>कोरोना नियन्त्रण शिर्षकको खर्च</td> <td></td> <td>२८०५०२५</td> <td></td> <td></td> <td>२८०५०२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>२०७५।७</td> <td>५२</td> <td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता</td> <td>२५०८००</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२५०८००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>२०७६।७</td> <td>३०</td> <td>वडाको कार्यक्रम संचालन खर्च</td> <td></td> <td></td> <td>७५००००</td> <td></td> <td>७५००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	आ.व.	बेरुजुदफानं	बेरुजुरफछ्यौटकोसंक्षिप्तव्यहोरा	फछ्यौटकोआधार				सम्परीक्षण	असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी		२०७६।७	४२	कोरोना नियन्त्रण शिर्षकको खर्च		२८०५०२५			२८०५०२५		२०७५।७	५२	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	२५०८००				२५०८००		२०७६।७	३०	वडाको कार्यक्रम संचालन खर्च			७५००००		७५००००	
सि.नं	आ.व.	बेरुजुदफानं	बेरुजुरफछ्यौटकोसंक्षिप्तव्यहोरा					फछ्यौटकोआधार					सम्परीक्षण																															
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी																																					
	२०७६।७	४२	कोरोना नियन्त्रण शिर्षकको खर्च		२८०५०२५			२८०५०२५																																				
	२०७५।७	५२	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	२५०८००				२५०८००																																				
	२०७६।७	३०	वडाको कार्यक्रम संचालन खर्च			७५००००		७५००००																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			२०७६।७७	२९	तालिम संचालन खर्च			४५०००	४५०००
				२९	अनुदान निकासाको खर्चलाई गाउ सभावाट नियमित गरि पेश गरिएको प्रमाण समेत पेश भएको			८०००००	८०००००
				६४	यस दफामा कायम बेरुजू रकम मध्ये भौ.नं. १६३।०७७।१।१५ बाट कोरोना भाइरस नियन्त्रण कार्यमा खरिद भएको PPE ,Face Mask, Gloves लगायतका सामग्री खरिद गरी खर्च गरेकोमा उक्त सामग्रीहरू मातहतका स्वास्थ्य इकाईमा बुझाएको प्रमाण राखी लेखा समिति मार्फत यकिन गरी गाँउसभावाट बेरुजू नियमित गराई प्रमाण पेश गरेको रु.			१४४४६८५	१४४४६८५
					जम्मा				६०९५५१०