



महालेखापरीक्षकको  
वार्षिक प्रतिवेदन  
२०७९  
गुल्मीदरबार गाउँपालिका  
गुल्मी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल

## दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

## गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## मूल्य मान्यता (Core Values)

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

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
Office of the Auditor General  
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल  
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण अनिर्देशनालय लुम्बिनी प्रदेश

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं. १४२

मिति: २०७९/३/२३

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,

गुल्मीदरवार गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय  
गुल्मी ।

**कैफियत सहितको राय**

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

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

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

- गुल्मीदरवार गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.१ करोड ६८ लाख ८५ हजार बेरू देखाएको छ । सोमध्ये मिति २०७९/३/१७ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.९७ लाख ६४ हजार फर्सौट भई बाँकी बेरू असुल गर्नुपर्ने रु.६ लाख ३७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.२६ लाख ५१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.३० लाख ४४ हजार र पेशकी रु ७ लाख ८९ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्मको रु २ करोड ३७ लाख ७० हजार बेरू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरू रु.२ करोड ३ लाख ९९ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

**वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

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

**वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी**

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

नारायण मराठिनी  
नायब महालेखापरीक्षक

गुल्मीदरवार गाउँपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
सैद्धान्तिक	त्ताती	रकम	सैद्धान्तिक	त्ताती	रकम	सैद्धान्तिक	त्ताती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
१४	३५	१६८८५	०	१३	१७६४	१४	२२	७१२१	६३७	३०४४	२६५१	०	०	५६९५	७८९

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गुल्मी	२३७७०	०	१०४९२	१३२७८	०	७१२१	२०३९९

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : गुल्मीदरबार गाउँपालिका, गुल्मी, गुल्मीदरबार गाउँपालिका, गुल्मी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Laxman Pandey	२०७७-२-२१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Bhabisya Aryal	२०७७-१-१६	
<b>बेरुजु रकम</b>			१६,८८५,७४१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		४,६८,२५,४९९	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३१,२१,३४,३५०	चालु खर्च	२७,७४,५८,६५६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,३१,३७,०००	पूँजीगत खर्च	१५,४६,९४,९७४
राजश्व बाँडफाँट	६,०९,९८,७२९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	५७,०७,७८१
आन्तरिक आय	६०,७४,०५३		
अन्य आय	२,८३,११,४५८		
कुल आय	४५,०६,५५,५९०	कुल खर्च	४३,७८,६१,४११
बाँकी मौज्जात			५,९६,१९,६७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p><b>परिचय</b></p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य, ७९.९९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २२,०३७ हजार जनसंख्या रहेको छ ।</p>	
२			<p><b>वित्तिय अवस्था</b></p> <p><b>सूत्र प्रणाली अनुसारको वित्तिय प्रतिवेदन:</b></p>	

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)		५०,३४,०४,९२६	२०,३०,१७,३९०.२०		२०,३०,१७,३९०.२०	३०,४२,८८,०००		३०,४२,८८,०००
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४९,४६,२७,२१४	१९,३८,३४,४६८.२०	०	१९,३८,३४,४६८.२०	२८,९७,८८,०००	०	२८,९७,८८,०००
११००० कर	११	७,२४,०६,८६०	५,८०,९७,४६८.२०	०	५,८०,९७,४६८.२०	४,४९,००,०००	०	४,४९,००,०००
१३००० अनुदान		४१,९६,२०,३५०	१३,५७,३७,०००	०	१३,५७,३७,०००	२४,४८,८८,०००	०	२४,४८,८८,०००
संघीय सरकार	१२	३५,५१,४९,३५०	९,२६,००,०००	०	९,२६,००,०००	२४,१५,९०,०००	०	२४,१५,९०,०००
प्रदेश सरकार	१२	६,४२,७१,०००	४,३१,३७,०००	०	४,३१,३७,०००	३२,९८,०००	०	३२,९८,०००
जनसहभागिता		२,००,०००	०	०	०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		२६,००,००४	०	०	०	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		८७,७७,७१२	९१,८२,९२२		९१,८२,९२२	१,४५,००,०००		१,४५,००,०००
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		८७,७७,७१२	९०,८७,९२२	०	९०,८७,९२२	१,४५,००,०००	०	१,४५,००,०००
धरोटी		०	९५,०००	०	९५,०००	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		५४,३४,१०,६४७	४३,५८,२८,५७२.७९		४३,५८,२८,५७२.७९	३९,५६,८८,९०१.२४		३९,५६,८८,९०१.२४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		५३,४६,३२,९३५	४३,१५,१७,१९४.०३		४३,१५,१७,१९४.०३	३८,३३,८५,१३१.२४		३८,३३,८५,१३१.२४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	७,१२,८६,३५०	५,८५,९९,०३७.४६	०	५,८५,९९,०३७.४६	३,२१,९२,७३४	०	३,२१,९२,७३४
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	८,८८,२२,०१५	७,७३,२७,७१७.२१	०	७,७३,२७,७१७.२१	५,८६,४४,०६०.२४	०	५,८६,४४,०६०.२४
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	८४,१२,०००	७७,५९,४२०	०	७७,५९,४२०	७,४०,५००	०	७,४०,५००
२६००० अनुदान	१८	११,९०,५२,०००	११,०५,९६,१४०.७०	०	११,०५,९६,१४०.७०	११,११,४१,९५५	०	११,११,४१,९५५



२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,२५,४९,०००	१,१६,२९,५६१	०	१,१६,२९,५६१	९,३४,४५,४४७	०	९,३४,४५,४४७
२८००० अन्य खर्च	१८	१,५४,००,४१३	१,१८,८७,०४०	०	१,१८,८७,०४०	२३,४४,१००	०	२३,४४,१००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२१,९१,११,१५७	१५,३७,१८,२७७.६६	०	१५,३७,१८,२७७.६६	८,४८,७६,३३५	०	८,४८,७६,३३५
घ. अन्य भूक्तानी		८७,७७,७१२	४३,११,३७८.७६		४३,११,३७८.७६	३९,५६,८८,९०१.२४		३९,५६,८८,९०१.२४
कोषहरु		८७,७७,७१२	५६,२५,१८१	०	५६,२५,१८१	१,२३,०३,७७०	०	१,२३,०३,७७०
धरोटी		०	९५,०००	०	९५,०००	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(१४,०८,८०२.२४)		(१४,०८,८०२.२४)			
ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		(४,००,०५,७२१)	(२३,२८,११,१८२.५९)		(२३,२८,११,१८२.५९)	(९,१४,००,९०१.२४)		(९,१४,००,९०१.२४)
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			३,८३,७२,९२४.१८		३,८३,७२,९२४.१८			
वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)		(४,००,०५,७२१)	(१९,४४,३८,२५८.४१)		(१९,४४,३८,२५८.४१)	(९,१४,००,९०१.२४)		(९,१४,००,९०१.२४)
बैंक तथा नगद बाकी	२४		(१९,६४,३८,२५८.४१)		(१९,६४,३८,२५८.४१)	१६,६९,८४,६००.०१		१६,६९,८४,६००.०१

कार्यालयको सूत्र प्रणालीबाट तयार भएको आय व्ययमा देहायको अवस्था देखिएको छ ।

**क) प्रणालीको शुरु मौज्जात:** सुत्र प्रणालीले गत वर्षको अन्तिम मौज्जात र यो वर्षको शुरु मौज्जात बराबर देखाएको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयको सुत्र प्रणालीले गत वर्ष रु ९,१४,००,९०१।२४ ऋणात्मक मौज्जात देखाएकोमा यो वर्षको शुरु मौज्जात रु ३,८३,७२,९२४।१८ देखाएकोले प्रणालीले यथार्थ शुरु तथा अन्तिम मौज्जात देखाएको छैन । कार्यालयले यसको कारण उल्लेख गरेको छैन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।

**ख) अन्तिम बैंक बाँकी मौज्जात:** कार्यालयको पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा यो वर्षको अन्तमा बाँकी बैंक मौज्जात रु ५,९६,१९,६७८।- रहेकोमा सूत्र प्रणाली वित्तीय अवस्था फा न २७२ ले रु १९,६४,३८,२५८।४१ ऋणात्मक बैंक मौज्जात देखाएकोले प्रणालीको वित्तीय विवरणले यथार्थ मौज्जात देखाएको देखिएन । कार्यालयले यसको कारण उल्लेख गरेको छैन ।

**ग) एकिकृत आयव्ययको शुरु मौज्जात:** कार्यालयको गत वर्षको प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको मौज्जात रु ३ करोड ६२ लाख ६ हजार रहेकोमा यो वर्ष तयार गरेको एकिकृत आय व्ययमा रु ४ करोड ७४ ९५ हजार देखाएकोले बढी मौज्जात रु १ करोड १२ लाख ८९ हजार सारेकोमा कार्यालयले कारण उल्लेख गरेको छैन ।

**घ) धरोटी:** कार्यालयको गत वर्षको धरोटी बाँकी रु २७,२९,२६१।-र यो वर्षको आमदानी रु २३,७१,९५३।- समेत रु ५१,०१,२१४।- मध्ये फिर्ता खर्च रु ९५,०००।- भई बाँकी रु ५०,०६,२१४।- रहेकोमा सूत्र प्रणालीले यो वर्षको आमदानी तथा फिर्ता खर्च रु ७,५१,८४९।- मात्र समावेश गरेको देखिएकोले प्रणालीले धरोटीको यथार्थ अवस्था देखाउन सकेको छैन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।

**ङ) राजश्व:** प्रणालीले राजश्व खातामा दाखिला भएको रु उल्लेख गरेको देखिएन ।

**च) आर्थिक विवरणको यथार्थता:** सूत्र प्रणालीले तयार गरेको आर्थिक विवरणले पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्था चित्रण गरेको हुनु पर्दछ । प्रणालीले धरौटी रकम फिर्तालाई पुनः आम्दानी जनाई खर्च लेख्ने गरेको छ । तर प्रणालीमा देहायको कारोबारहरू समावेश भएको नदेखिएकोले उक्त प्रणालीबाट तयार भएको आयव्ययले यथार्थ आर्थिक अवस्था चित्रण गर्न सक्दैन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।

विवरण	गतवर्षको	यो वर्षको आम्दानी/ निकासा	जम्मा	फिर्ता/खर्च रु	बाँकी
धरौटी	२७२९२६१	२३७१९५३	५१०१२१४	९५०००	५००६२१४
विपद् व्यवस्थापन कोष	१५४३९६१	४७०५५५५	६२४९५१६	५६१२७८१	६३६७३५
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	०	७६७१९६००	७६७१९६००	७६७१९६००	०
जम्मा	४२७३२२२	८३७९७१०८	८८०७०३३०	८२४२७३८१	५६४२९४९

३

**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: यसमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।**

३.१

**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको देखिएन । साथै आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धी देहायका कार्यहरू गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने
- पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयारी
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता
- पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक
- जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने

		<p><input type="checkbox"/> सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने</p> <p><input type="checkbox"/> संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता</p> <p><input type="checkbox"/> वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार</p> <p><input type="checkbox"/> मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने र यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गर्ने कार्य</p> <p><input type="checkbox"/> नगदी रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधि गर्ने कार्य</p> <p><input type="checkbox"/> अधुरा आयोजनाको समिक्षा गर्ने कार्य</p>	
३.२		<p><b>म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति:</b> भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीकालागि भ्रमण अभिलेख राखेको भएतापनि अद्यावधिक नगरेको र फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राखे नराखेकोले यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
३.३		<p><b>बेरुजु लगत:</b> कार्यालयको बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
४		<p><b>खरिद व्यवस्थापन: यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</b></p>	
४.१		<p><b>खरिद सम्झौता कार्यान्वयन:</b> कार्यलयले निर्माण कार्यहरु गराउँदा निर्माण कार्य सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न हुने, सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्ने, निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरूप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको परीक्षण गरी प्रमाणित गर्ने नगरिएको, सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एज बिल्ट) नक्शा पेश गर्ने र त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
४.२		<p><b>निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण:</b> सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६३ (१) को खण्ड ग अनुसार सम्झौता अनुसारको गुणस्तर परीक्षण तथा नियमावली, २०६४ को नियम १११ (१) को खण्ड ५ अनुसार गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । त्यस अनुसार निर्माण व्यवसायी वा उपभोक्ता समितिलाई गुणस्तर आश्वस्तता कार्य योजना पेश गर्न लगाई निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सम्पूर्ण निर्माण सामग्री तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गराइनु पर्नेमा केही पाइप तथा निर्माण सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गराएतापनि अधिकाँश निर्माण सामग्री तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन । त्यस्तै कार्यालयका प्राविधिकहरु निर्माणस्थल साइटमा गुणस्तर नियन्त्रणकालागी अनुगमन निरीक्षण गरेर तयार गर्नुपर्ने निरीक्षण अभिलेख तथा साइट रजिष्टर राखेको नदेखिएकोले गुणस्तर नियन्त्रण पर्याप्त भएको सन्दर्भमा आश्वस्तता हुनसक्ने अवस्था देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	

४.३			<b>सार्वजनिक परीक्षण:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले सार्वजनिक परीक्षण गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
५			<b>अवकाश कोष:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोष स्थापनाको स्थापना गरेको देखिएन ।	
६			<b>संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन: यसमा देहायका ब्यहोराहरु देखिएका छन् ।</b>	
६.१			<b>संगठन तथा ब्यवस्थापन सर्वेक्षण</b> 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 ब्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था बमोजिम दरबन्दी स्वीकृत तथा त्यस अुनसार पदपूर्ति भए गरेको देखिएन । कार्यालयको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी संगठन तथा ब्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमामात्र स्वीकृत दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गरिनु पर्दछ ।	
६.२			<b>तलवी प्रतिवेदन:</b> निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा १८ ख अनुसार कर्मचारीहरुको तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र कर्मचारीहरुको तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्नेमा स्थानीय कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारीत नगराई तलव भत्ता खर्च लेखेको देखियो । जिल्ला स्थित कोष तथा लेखानियन्त्रक कार्यालय प्रदेश लेखा ईकाइ र प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलवी प्रतिवेदन पारीत नगरि दिएको जनाई पालिकाका आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको देखियो । निजामती सेवा ऐन अनुसार तलवी प्रतिवेदन पारीत गराई तलव भत्ता खर्च लेखिनु पर्दछ ।	
६.३			<b>योजना छनौट र कार्यान्वयन:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले त्यस अनुसारका योजना छनौट नगरी टुक्रे तथा अनुत्पादक र प्रतिफल नदिनेसमेतका योजनाहरु छनौट र कार्यान्वयन गर्ने गरेको देखियो । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
६.४			<b>सेवा करार:</b> कार्यालयले कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण ब्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत गरेर मात्र सेवा करारमा लिईनु पर्दछ । तर कार्यालयले करार सेवामा कर्मचारी राख्दा कामको तथा सेवा करारबाट कर्मचारीको अस्थायी दरबन्दी स्वीकृत गराउने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
७			<b>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</b>	
७.१			<b>कानून निर्माण र कार्यान्वयन :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा	

		सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १३ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, २४ कार्यविधि लगायत ३९ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिन्छ ।																	
७.२		<b>न्यायिक समिति</b> – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १ र यो बर्ष थप भएको ६ गरी कुल ७ विवाद दर्ता भएकोमा ६ वटा मात्र फछर्यौट भई १ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।																	
८		<b>अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग र फिर्ता</b>																	
८.१		<p><b>अनुदान फिर्ता:</b> संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम खर्च हुन नसकेका शर्त सहितका अनुदान फर्ता गरेको हुनु पर्दछ । पालिकाको सूत्र प्रणालीको प्रतिवेदन बमोजिम संघिय सशर्त अनुदान तर्फ रु १,९५,३२,३४९।६५ र प्रदेश सशर्त अनुदान तर्फ रु ३१,३२,७६७।७७ समेत रु २,२६,६५,१०९।४२ कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता पठाउनु पर्नेमा २०७८ असोज देखि चैत्र २० सम्ममा विभिन्न ८ वटा दाखिला बैंक भौचरहरु अनुसार रु २,०६,८८,८८३।- दाखिला गरेकोले लेखापरीक्षण अवधिसम्म देहाय अनुसार दाखिला गर्न बाँकी देखिएको रु</p> <table border="1" data-bbox="741 651 1355 916"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>संघियकोष</th> <th>प्रदेश कोष</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>फिर्ता गर्नुपर्ने</td> <td>१९५३२३४९.६५</td> <td>३१३२७६७.७७</td> <td>२२६६५१०९.४२</td> </tr> <tr> <td>फिर्ता गरेको</td> <td>२००५९५६५</td> <td>६२९३९८</td> <td>२०६८८८८३.</td> </tr> <tr> <td>बाँकी</td> <td>-५२७२२३.३५</td> <td>२५०३४४९.७७</td> <td>१९७६२२६.४२</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	संघियकोष	प्रदेश कोष	जम्मा	फिर्ता गर्नुपर्ने	१९५३२३४९.६५	३१३२७६७.७७	२२६६५१०९.४२	फिर्ता गरेको	२००५९५६५	६२९३९८	२०६८८८८३.	बाँकी	-५२७२२३.३५	२५०३४४९.७७	१९७६२२६.४२	१,९७६,२२६.४२
विवरण	संघियकोष	प्रदेश कोष	जम्मा																
फिर्ता गर्नुपर्ने	१९५३२३४९.६५	३१३२७६७.७७	२२६६५१०९.४२																
फिर्ता गरेको	२००५९५६५	६२९३९८	२०६८८८८३.																
बाँकी	-५२७२२३.३५	२५०३४४९.७७	१९७६२२६.४२																
८.२		महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, यात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गर्नुपर्दछ । पालिकाले उल्लेखित सहायता दिनको लागि कानूनको व्यवस्था गरेको देखिएन । अतः कानूनी व्यवस्था गरेर मात्र विभिन्न आर्थिक सहायता दिनुपर्दछ ।																	
९		<b>कोभिड व्यवस्थापन कोष तर्फ</b> गत वर्षको जिम्मेवारी रु. १५४३९६९। र यो वर्षको आम्दानी रु. ४७०५५५। समेत रु. ६२४९५९६। भएकोमा खर्च रु. ५६९२७८९। भई बाँकी रु. ६३६७३५। मौज्जात रहेको देखिन्छ । पालिकाले कोभिड तर्फ छुट्टै कोष नराखी विपत व्यवस्थापन कोषमा नै आम्दानी खर्च राखेको देखियो ।																	
१०		<b>पदाधिकारी सुविधा</b>																	
१०.१		<b>पदाधिकारी सुविधा :</b> पदाधिकारी सुस्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा ३ मा लुम्बिनी प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ आषाढ ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको र उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूची १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले																	

पदाधिकारीको यो वर्ष उल्लिखित सेवा सुविधामा निम्नानुसार रु.७५ लाख ४७ हजार खर्च लेखेको देखिन्छ ।

सि.नं	विवरण	प्रमुख/	उपप्रमुख/	वडाअध्यक्ष..... जना७	कार्यपालिका सदस्य 6 जना	सभाका सदस्य 23	जम्मा
		अध्यक्ष	उपाध्यक्ष			जना	
१	बैठक भत्ता	१७८५०	३०६००	२१४२००	१८३६००	117300	563550
२	यातायात खर्च	0	144000	840000	432000	828000	2244000
३	टेलिफोन,मोबाइल	42000	36000	252000	216000	690000	1236000
४	पुस्तक,पत्रीका,	48000	48000	252000	२१६०००	552000	1116000
	ईन्टरनेट						
५	समन्वय तथा सहजीकरण	120000	96000	504000	360000	828000	1908000
६	अतिथि सत्कार	72000	60000	336000	0	0	468000
७	खानेपानी/बिजुली/	120000	120000	0	0	0	240000
	सरसफाई						
८	चाडपर्व खर्च	15000	15000	84000	60000	161000	335000
	जम्मा	417000	519000	2E+06	1284000	3059000	7547000

१०.२

**पदाधिकारी अन्य सुविधाको प्रमाण:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १ मा बजेटको सीमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र उपनियम ५ मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, विल भरपाई आउन नसक्ने काममा खर्च भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने कर्मचारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा समर्थन गराई लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही उपनियम ३ को स्पष्टिकरणमा फुटकर खर्च भन्नाले एक पटकमा २ हजार रुपैया भन्दा कम रकमको टेक्सी रिक्सा भाडा कुल्ली खर्च र दक्षिणा भन्ने उल्लेख छ । लुम्बिनी प्रदेशको प्रदेश सभाले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन-२०७६ को दफा ३,४,५,६,७,८ र ९ संग सम्बन्धित अनुसूची अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई टेलिफोन तथा मोबाइल, पुस्तक पत्रपत्रिका तथा इन्टरनेट, जन मर्मत सुविधा अतिथि सत्कार र खानेपानी विद्युत तथा सरसफाई खर्च दिने व्यवस्था गरेको व्यवस्था अनुसार कार्यालयले स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई यो वर्ष यातायात सुविधा रु.२२४४०००/-, टेलिफोन तथा मोबाइल रु. १२३६०००/-, पुस्तक तथा पत्रपत्रिका इन्टरनेट रु.११९६०००/-, जनसम्पर्क विशेष कार्यसुविधा रु.१९०८०००/-, अतिथि सत्कारमा रु. ४६८०००/-, खानेपानी विजुली तथा सरसफाईमा रु.२४००००/- समेत जम्मा रु. ७२१२०००/- खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले उल्लिखित अनुसारको रु. ७२१२०००/- भुक्तानी गर्दा विल भरपाई नराखी एकमुष्ट मासिक रुपमा भुक्तानी दिने

		गरेकोले उद्देश्य अनुरूप निर्धारित कार्यमा उपयोग भए नभएको यकिन एवं विश्वस्त हुने अवस्था रहेन । अत उद्देश्य अनुरूप खर्च भएको विश्वस्त हुन सक्ने खर्चको प्रमाण पेश गरिनु पर्दछ ।	
११		<b>बिद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास मापदण्ड</b>	
११.१		<b>बिद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास :</b> गाउँपालिकाले बिद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम स्विकृत गरी सोही कार्यक्रम बमोजिम संज्ञौता गरि अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्नेमा उक्त कार्यक्रम स्वीकृत गरेको देखिएन । अतः सो कार्यक्रम स्वीकृत गरी कार्यक्रम अनुसार संज्ञौता गरी अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्दछ ।	
११.२		<b>शैक्षिक गुणस्तर मापदण्ड :</b> गाउँपालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाई सो बमोजिम भए नभएको अनुगमन गरि प्रतिवेदन तयार गरी सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाएको छैन । उक्त मापदण्ड बनाई सोको कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
११.३		<b>निजी विद्यालय व्यवस्थापन :</b> गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने , मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गर्नुपर्ने , शुल्क निर्धारण गर्नुपर्ने र शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गर्नुपर्ने एवं अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको देखिएन । उक्त मापदण्ड निर्धारण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
११.४		<b>बिद्यालयको अनुगमन नियमन व्यवस्था :</b> गाउँपालिकाले विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने , मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गर्नुपर्ने , शुल्क निर्धारण गर्नुपर्ने र शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गर्नुपर्ने एवं अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको देखिएन । उक्त मापदण्ड निर्धारण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
११.५		गाउँपालिकाले शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाई सो बमोजिम भए नभएको अनुगमन गरि प्रतिवेदन तयार गरी सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाएको छैन । उक्त मापदण्ड बनाई सोको कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
१२		<b>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण</b>	
१२.१		<b>सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालय तथा साविक गाउँपालिका । नगरपालिकाको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस गाउँपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरू जिम्मेवारी सारेको पाईएन। हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत नराख्दा जिन्सी मालसामानहरू हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा उक्त मालसामानहरूको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता अद्यावधिक गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।	
१२.२		<b>सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग :</b> गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख राखी अद्यावधिक गर्नुपर्ने, उक्त सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्नेमा अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख राखी, उक्त सम्पत्तिको संरक्षण र	

		उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्ने र सोको पालना गर्नुपर्दछ ।	
१३		<b>बजेट तथा कार्यक्रम</b>	
१३.१		<b>बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी:</b> स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यो वर्षको नीति तथा कार्यक्रम २०७७।३।१० मा पेश गरेकोमा २०७७।३।१० मा पारीत गरि गा पा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई २०७७।३।१० मा अख्तियारी दिएको देखियो ।	
१३.२		<b>बजेट सीमा र अनुमान:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन गरि समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा व्यवस्था छ । तर कार्यालयले पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई बजेट सीमा पठाउने नगरेको र राजश्व परामर्श समितिले बजेट वर्ष पछिका २ वर्षको अनुमान गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
१३.३		<b>प्रोफाइल:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । तर कार्यालयले त्यस अनुसार स्रोत नक्साङ्कन सहितको प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
१३.४		कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
१४		<b>सेवा प्रवाह</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्न सेवा प्रवाह गरेको देखिन्छ :	



विवरण	जम्मा
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	७३५
मृत्युदर्ता	२५८
विवाह दर्ता	१९८
सम्बन्ध विच्छेद	१०
ग्राभेल सडक निर्माण	७०० मी

१५

**स्वास्थ्य तर्फ**

**(क) तलबी प्रतिवेदन :** निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलबि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । अत तलबी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च लेख्नुपर्दछ ।

**(ख) औषधी खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगर पालिकाले यस वर्ष कोटेशनबाट औषधी तथा सर्जिकल सामग्रीहरु समेत गरी जम्मा रु. ११ लाख ७४ हजारको खरीद गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :

- आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं. र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,
- आपूर्ति भएका औषधी एवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए वा नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रु.पमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,

अतः औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

१६ **बजेट, निति तथा कार्यक्रम र स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को कार्यान्वयन:**

१६.१

**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को कार्यान्वयन:**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार पालिकाले गर्नुपर्ने उल्लेख भएका कार्यहरु गरिएको हुनुपर्नेमा दफा ११ अनुसारका देहायका कार्यहरु भएको देखिएन । अत उक्त ऐनद्वारा गर्नुपर्ने कार्यहरु प्रभावकारी रुपमा गरिनु पर्ने देखिन्छ ।

- सार्वजनिक ऐलानी र पर्ती जग्गा, सार्वजनिक भवन,भौतिक पुर्वाधारको संरक्षण र सुरक्षा नभएको
- अनधिकृत निर्माण तथा सार्वजनिक सम्पत्ति अतिक्रमण रोकथाम तथा नियन्त्रण नभएको
- मातृभाषा शिक्षा दिने विद्यालयको अनुमति अनुगमन, तथा नियमन नभएको,
- सामुदायिक विद्यालयको जग्गाको स्वामित्व, सम्पत्ति अभिलेख, संरक्षण र व्यवस्थापन नभएको,
- स्थानीय पुस्तकालय र वाचनालयको संचालन तथा व्यवस्थापन नभएको,

- वायु तथा ध्वनीको प्रदूषण नियन्त्रण र नियमन नभएको,
  - स्थानीय चरन तथा खर्क विकास र व्यवस्थापन नभएको,
  - जेष्ठ नागरिक, क्लब, दिवा सेवा केन्द्र, भेटघाट स्थल, अश्रय केन्द्रको संचालन तथा व्यवस्थापन नभएको,
  - खानेपानी महशुल निर्धारण र खानेपानी सेवा व्यवस्थापन नगरेको,
  - एक मेगावाटसम्मका जलविद्युत आयोजना सम्बन्धी स्थानीयस्तरको नीति, कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नगरेको,
  - स्थानीय तहमा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी नीति, कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नगरेको,
  - स्थानीय विद्युत वितरण प्रणाली र सेवाको व्यवस्थापन, संचालन, अनुगमन र नियमन नभएको,
  - स्थानीय तहमा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी प्रविधि विकास र हस्तान्तरण, क्षमता अभिवृद्धि र प्रवर्द्धन नगरेको,
  - खानेपानी, साना जलविद्युत आयोजना तथा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको,
  - जलाधार, वन्यजन्तु, खानी तथा खनिज पदार्थको संरक्षण सम्बन्धी स्थानीय नीति, कानून, मापदण्ड तयार नगरेको,
  - सामुदायिक भुसंरक्षण र सोमा आधारित आय आर्जन कार्यक्रम नभएको,
  - खानी तथा खनिज पदार्थ सम्बन्धी सूचता तथा तथ्याङ्क संकलन नभएको,
  - बहुमुल्य धातु, पत्थर तथा खनिज पदार्थको संरक्षण र सम्वर्द्धनमा सहयोग नगरेको
  - आयुर्वेदिक, युनानी, आम्ची, होमियोप्याथिक, प्राकृतिक चिकित्सा लगायतका परम्परागत स्वास्थ्य उपचार सेवाको व्यवस्थापन नभएको,
  - खानेपानी महशुल निर्धारण र खानेपानी सेवाको व्यवस्थापन नभएको,
  - स्थानीय साना सतह तथा भूमिगत सिंचाई प्रणालीको संचालन तथा मर्मत सम्भार सेवा शुल्क निर्धारण र संकलन सम्बन्धी व्यवस्थापन नभएको,
  - वातावरण, पर्यावरण तथा जैविक विविधता सम्बन्धी २६ वटा काम कर्तव्य रहेकोमा कुनै पनि कार्यान्वयन नभएको,
  - व्यक्तिगत घटनाको स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नभएको,
  - प्राकृतिक स्रोतबाट हुने रोयल्टी सम्बन्धी नीति, कानून, मापदण्ड तर्जुमा नभएको,
  - यातायात व्यवस्थापन सम्बन्धी स्थानीय नीति, कानून, मापदण्ड, योजना तर्जुमा नभएको,
  - संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधिनमा रही स्थानीयस्तरको भु उपयोग नीति, योजना कार्यक्रम तर्जुमा र कार्यान्वयन नभएको,
  - संघीय तथा प्रदेशको मापदण्डको अधिनमा रही व्यवस्थित वस्ती विकासमा कार्यक्रमको तर्जुमा र कार्यान्वयन, एकीकृत वस्ती विकासका लागि जग्गाको एकीकरण तथा जग्गा विकास र व्यवस्थापन नगरेको,
  - स्थानीयस्तरमा अव्यवस्थित बसोवास व्यवस्थापन नभएको,
  - संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधिनमा रही स्थानीय क्षेत्रभित्र इन्टरनेट सेवा, टेलिसेन्टर, केबुल तथा तारविहिन टेलिभिजन प्रसारणको अनुमति, नवीकरण र नियमन नभएको,
  - स्थानीय बस, ट्रली बस, ट्राम जस्ता मध्यम क्षमताका मास ट्रान्जिट प्रणालीको नीति मापदण्ड, योजना कार्यान्वयन नभएको,
- राष्ट्रिय रेल पूर्वाधारको उपयोग तथा महानगरीय क्षेत्रभित्र शहरी रेल सेवाको संचालन, व्यवस्थापन, मर्मत संभार, समन्वय, साझेदारी र सहकार्य नभएको

१६.२

**नीति तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन:** पालिकाको सभाको अधिवेशनमा प्रस्तुत गरेका नीति तथा कार्यक्रमहरू मध्ये देहायका कार्यक्रमहरू कार्यान्वयन भएका छैनन ।

१) सुशासन तथा संस्थागत विकास तर्फ

.गाउँपालिका क्षेत्र भित्रका लब्ध प्रतिष्ठित तथा विद्वत वर्गको सूचि तयार गरि उनिहरुबाट आवश्यक सहयोग लिने र कार्य अनुभव आदान प्रदान गरी प्राप्त पृष्ठपोषणलाई

गाउँपालिकाको समृद्धि र बृहत्तर विकासमा समाहित कार्य

.गाउँपालिका क्षेत्रभित्र सञ्चारको पहुँच पुर्याउन सम्वन्धित निकायहरुमा पहल गर्दै मुख्य बजार क्षेत्र तथा पार्कमा वाईफाई जोनको शुरुवात गर्ने कार्य

.संघीयता तथा विकास प्रशासनको अनुभव आदान प्रदान गर्न देश तथा विदेशका शहरहरुसंग भागिनी सम्वन्ध कायम गर्ने नीति

.गाउँपालिका भित्रका सार्वजनिक जग्गाहरुको संरक्षणका लागि उपयुक्त नीति बनाउन प्राथमिकता

		<p>.गाउँपालिकामा भू-उपयोग नीति सहितको दीर्घकालीन एकिकृत शहरी विकास योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन</p> <p>.गाउँपालिकाको प्रशासनिक भवन निर्माण गर्ने कार्यलाई उच्च प्राथमिकतामा राखी कार्यान्वयन</p> <p>२) सामाजिक विकास तर्फ</p> <p>. शारीरिक तन्दुरुस्तीका लागि योग तथा ध्यान शिविर सञ्चालन गरी आयुर्वेदिक औषधीहरूको उपयोगमा वृद्धि गर्ने व्यवस्था</p> <p>. सामुदायिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर सुधारको लागि कार्यविधि बनाई शिक्षक दरबन्दी मिलान, विद्यालयहरू समायोजन, शिक्षक तालिम सञ्चालनका कार्यहरूलाई निरन्तरता दिई उत्कृष्ट विद्यालय छनोट गरि पुरस्कृत गर्ने</p> <p>. समग्र विद्यालयको गुणस्तर सुधारका लागि पालिका र प्रधानाध्यापकसंग कार्य सम्पादन सम्झौता गरि प्रधानाध्यापक र विद्यालयको कार्य सम्पादनको मुल्याङ्कनका साथै प्रधानाध्यापक र विद्यालयका विषयगत शिक्षकसंग समेत कार्यसम्पादन गर्ने व्यवस्था र कार्य सम्पादन मुल्याङ्कनको आधारमा शिक्षकहरूलाई कार्यसम्पादन सुधारका लागि अन्तर विद्यालय स्थानान्तर गर्ने नीति अवलम्बन</p> <p>. कक्षा ३, ५ र ८ को परिक्षालाई पालिका स्तरीय रुपमा सञ्चालन गर्ने व्यवस्था मिलाउदै र माध्यमिक तहको परिक्षामा उत्कृष्ट अङ्क ल्याउने छात्र-छात्राहरूलाई पुरस्कारको व्यवस्था</p> <p>. बालमैत्री स्थानीय शासनको अवधारणालाई क्रमशः कार्यान्वयन गर्दै गाउँपालिकालाई बालमैत्री पालिकाको रुपमा विकास गर्न आवश्यक व्यवस्था</p> <p>३) आर्थिक विकास तर्फ:</p> <p>. पालिका भित्र रहेका कृषकहरूको विवरण सङ्कलन गर्नका लागि कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम अभियानको रुपमा सञ्चालन</p> <p>. कृषि, पशु विकास, दुग्ध उत्पादनकालागि सहकारीको प्रवर्धन र विकासमा आधुनिक प्रविधि मार्फत उत्पादकत्व बृद्धि गर्न कृषि सहकारी र कृषक समूहलाई व्यावसायीक तालिम प्रदान</p> <p>. गाउँपालिकाका मुख्य बजार केन्द्रमा कृषि उपज सञ्चालन तथा बिक्री कन्द्रलाई व्यवस्थीत गरिनेछ। प्रदेश सरकारको सहकार्यमा पालिकाको उपर्युक्त स्थानमा शीत भण्डार स्थापना गर्ने कार्य</p> <p>. सहकारीहरू ऐन, नियम र विनियम वमोजिम सञ्चालन भए-नभएको अनुगमन गरि उत्कृष्ट काम गर्ने सहकारीलाई प्रोत्साहन</p>
१६.३		<p><b>बजेट कार्यान्वयन:-</b> स्थानीय सभामाप्रस्तुत आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयले यो वर्षको स्वीकृत बार्षिक बजेट कार्यक्रम मध्ये पूँजीगत तर्फका रु ३७ लाख ७ हजारको १८ कार्यक्रम र चालुतर्फका रु ९ लाख ८६ हजारका १९वटा कार्यक्रमसमेत रु ४६ लाख ९३ हजारका ३७ वटा कार्यक्रमहरू कार्यान्वयन गरेको देखिएन। अतः सभाबाट पारित वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने गरिनु पर्दछ।</p>
१७		<p><b>संगठन र व्यवस्थापन</b></p> <p><b>कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ती :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकातर्फ प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४४ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा २३ जना पदपूर्ती भएको र २१ पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्ने देखिन्छ । अतः रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p> <p><b>कर्मचारी करार :</b> नीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(३) मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने र दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर,</p>

इलेक्टिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न २० पदमा ५८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. १५८६८२००१- खर्च लेखेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न १८ पदमा ४१ जना करार नियुक्ति गरी खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन । अतः गाउँपालिकाले कानुनमा उल्लेख भएका पदहरुमा मात्र करारमा कर्मचारी नियुक्ति गर्नुपर्दछ ।

१८

**क्षेत्रगत बजेट र खर्च, लक्ष्य प्रगति, चौमासिक खर्च र विविध**

**(क) क्षेत्रगत बजेट र खर्च** - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७/७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३४८३९०००	३२०२१०६३	7.42
२	पूर्वाधार विकास	१४०९०२८२६	९०९४३३३७.९६	21.07
३	सामाजिक विकास	२२६९६५३३१	२०११२५२३६.२७	46.6
४	बातावरण तथा विकास	५८५००००	५२६५०३७	1.22
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	६७५६०००	६६१४८०३.३	1.53
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	११९३१९७७८	९५४२१६१६.५	22.11
जम्मा		५३४६३२९३५	४३१५१७१९४.३	८०.७१

**(ख) लक्ष्य प्रगति** - कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।

कार्यक्रम संख्या	यो बर्ष खर्च	वार्षिक प्रगति स्थिती			
		शून्य प्रगती	२५%सम्म प्रगति	५०% सम्म प्रगति	७५% सम्म प्रगति
११०	५३४६३२९३५	४	०	८	१४

**(ग) चौमासिक खर्च** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०६४ को नियम बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पुँजीगत तर्फ रु. ४३ करोड ३१ लाख ६७ हजार निकासा तथा खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. ६ करोड २४ लाख ४८ हजार अर्थात् १४.४१ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. ७ करोड ५५ लाख ९९ हजार अर्थात् १७.९९ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. २९ करोड ५१ लाख २० हजार अर्थात् ६८.१३ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. २१ करोड ५८ लाख ९४ हजार अर्थात् ४९.८४ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएकोले आषाढमा खर्चको चाप बढेको र

सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन नभएको कारण वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने हुनाले स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक खर्चमा सन्तुलन कायम हुने गरी खर्च गरी आषाढमा अधिक खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

**(घ) योजना छनौट र कार्यान्वयन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७६-योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७।७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् :

रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा
११३	६६	५५	३८	२०	२९२

उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु. १ लाख देखि माथिका जम्मा १७९ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. १ लाख भन्दा मुनिका मात्र ११३ वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

**(ङ) खाना तथा 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.१६९६०००/- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

१९

**आन्तरिक लेखापरीक्षण**

स्थानिय तह सञ्चालन ऐन, ०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानिय तहले आर्थिक कारोवारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू अन्तिम लेखापरीक्षण शुरु हुन अगावै फर्स्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणले औल्याएका वेरुजुहरू लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि फर्स्यौट गरेको पाइएन । अतः उक्त वेरुजुहरू तोकिए बमोजिम फर्स्यौट गर्नुपर्ने रु.

१,४५३,९०२

भौ नं मिति	व्यहोरा	वेरुजु
३१। ०७८। ३।३	(क) सिद्धार्थ सामुदायिक विकास केन्द्रको नाममा रहेको पेशकी फर्छ्योट गर्दा विल भरपाइ पेश नभएको रु	७७८८०।
	(ख) रकम भुक्तानीमा १।५ प्रतिशत अग्रिम कर वापतको रकम रु १५०२। र ७२०००। को १० प्रतिशतले हुने वहाल कर रु ७२००।वैक भौचर पेश नभएकोले असुल गर्नु पर्ने रु	८७०२।
३२। ०७८। ३।३	(क) सिद्धार्थ सामुदायिक केन्द्रलाई वितिय साक्षरता कार्यक्रम संचालन गर्न मिति २०७८।१।२७ र २८ गते रु ९९०००।भुक्तानी दिएकोमा उक्त दिन गाउँपालिका समेत लक डाउन भएकोले कार्यक्रम नभइ विल भरपाइ पेश गरी भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु	९९०००।
	(ख) होर्डिंग बोर्ड निर्माण गर्न रु २१४८००।भुक्तानी गरेकोमा सो वनाइ हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश नभएको रु	२१४८००।
३३। ०७८। ३।३	सिद्धार्थ सामुदायिक सिकाइ केन्द्रलाई कम्प्युटर फर्निचर लगायतका सामान खरीद गर्न रु १५३९४२।भुक्तानी दिएकोमा उक्त सामानहरू स्पेशिफिकेशन अनुसार प्राप्त भए नभएको एकिन गर्न नसकेको रु	१५३९४२।
१८८। ०७७। ११।२	कस्तो छ आमा कार्यक्रमको वडास्तरीय अभिमुखीकरण कार्यक्रम वापत श्री नारायण अर्याललाई रु १०५९०।भुक्तानी भएकोमा खर्चको विल भरपाइ तथा पुष्टी हुने कागजात पेश नभएको रु	१०५९०।
३९७। ०७८। ३।११	नारायण प्रसाद अर्याललाई शर्त चालु तर्फको भौचर नं २५५ वाट कोभिड जोखिम भत्ता भनी वैशाख जेठ र असारको भुक्तानी दिइसकेपछि पुनः समानीकरण तर्फको भौचर नं ५९१ वाट प्रोत्साहन स्वरुप भनी रु ३५६३०।भुक्तानी भएको देखिएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	३५६३०।
४६८। ०७८। ३।२६	गाँडाकोट स्वास्थ्य चौकीलाई रु १०००००।भुक्तानी भएकोमा सो को विल भरपाइ पेश नभएको रु	१०००००।
	स्वास्थ्य चौकीमा कार्यरत सि अ हे व श्री प्रकाश अधिकारीको तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा ८ ग्रेड वापत कार्तिक देखि फागुन सम्म	२०६८०।
	४०४०२। भुक्तानी दिनुपर्नेमा १३ ग्रेड वापत रु ६१९००।भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रु २०६८०।असुल गर्नुपर्ने रु	
१७६। ०७८।	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम वापत श्री कृष्ण थापालाई भुक्तानी दिएकोमा पुष्टी हुने विल भरपाइ तथा प्रमाण कागजात पेश नभएको रु	२१६००।

			३।२																							
			२५५।०७८।३।२४	कोरोना रोकथाम नियन्त्रणमा अग्रपङ्क्तिमा खटिने स्वास्थ्य कर्मीहरूलाई मासिक तलवको ५० प्रतिशत जोखिम भत्ता उपलब्ध गराउने भनी नेपाल सरकारले २०७८।१।१९ देखि निर्णय गरेकोमा ५१ जना स्वास्थ्य कर्मीहरूलाई वैशाख १ गते देखि नै जोखिम भत्ता रु १६००७४९। भुक्तानी गरेकोमा निर्णय अगावै नारायण प्रसाद अर्याल लगायत ५१ जनालाई भुक्तानी दिएको जोखिम भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु ३०१७०८।	३०१७०८।																					
			३।१७।०७८।३।२	पोषण कार्यक्रम शिर्षकबाट श्री नारायण प्रसाद अर्याललाई रु १०००००। भुक्तानी दिएकोमा सो को विल भरपाइ पेश नभएको रु	१०००००।																					
				(क) सि अ न मी श्री सिर्जना पोखरेललाई तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा ग्रेड रु ७५२०। का दरले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा ११२८०। का दरले भुक्तानी गरेकोले रु ३७६०। वढी भुक्तानी भएको कार्तिक देखि पौषसम्मको वढी भुक्तानी भएको रु ११२८०।	११२८०।																					
				(ख) सि. अ. न. मी. सिर्जना पोखरेल मिति २०७७।१०।१२ मा यस कार्यालयबाट सरुवा भइ रेसुंगा नगरपालिकामा माघ महिनाको तलव भुक्तानी हुने गरी रमाना भएकोमा माघ महिनाको तलव महँगी भत्ता संचय कोष विमा लगायतको रकम रु ४६२९०।। भौ नं. ५७ मिति २०७७।१०।२८ भुक्तानी भएकोले दोहोरो तलव भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु	४६२९०।																					
				नाइजल निर्माण सेवा प्रा लि ले ठेक्का वापत दाखिला गर्न बाकी रु २५१८०० जरिवाना सहित दाखिला गर्नुपर्ने	२५१८००।																					
२०			<b>अनुगमन तथा बैठक भत्ता: यसमा निम्न व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</b>																							
२०.१			<p><b>अनुगमन भत्ता:</b> कार्यालयले निर्माण सम्पन्न गरेका लगायत कार्यहरुको अनुगमनमा पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु गएको अवस्था भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार दैनिक तथा भ्रमण भत्ता दिइएको हुनु पर्दछ । योजना अनुगमन गरेको अनुगमन भत्ता दिन मिल्ने आधार नदेखिएकोमा कार्यालयले विभिन्न कार्यक्रमको अनुगमनमा गएको देखाई अनुगमन भत्ता रु १,५०,४५०।-दिएको देखियो । यस्तै प्रकार अन्य कार्यक्रममासमेत अनुगमन भत्ता दिएको भए कार्यालयले यकिन गरि असुल गर्नु पर्दछ । साथै देहाय अनुसार अनुगमन भत्ता दिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ न र मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>भत्ता रु</th> <th>कर बाहेक रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३०-२०७८।३।३०</td> <td>वडा अध्यक्ष वल बहादुर थापासमेत १६ जना</td> <td>एक देखि ६ दिनसम्म तरकारी खेती कार्यक्रमको अनुगमन</td> <td>७००००</td> <td>५९५००</td> </tr> <tr> <td>३००-२०७८।३।३०</td> <td>उपाध्यक्ष मीना भण्डारीसमेत १५ जना</td> <td>गरिव पहिचान तथा परीचयपत्र वितरण कार्यक्रमको अनुगमन गरेको</td> <td>१०७०००</td> <td>९०९५०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१७७०००</td> <td>१५०४५०</td> </tr> </tbody> </table>			भौ न र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भत्ता रु	कर बाहेक रु	३०-२०७८।३।३०	वडा अध्यक्ष वल बहादुर थापासमेत १६ जना	एक देखि ६ दिनसम्म तरकारी खेती कार्यक्रमको अनुगमन	७००००	५९५००	३००-२०७८।३।३०	उपाध्यक्ष मीना भण्डारीसमेत १५ जना	गरिव पहिचान तथा परीचयपत्र वितरण कार्यक्रमको अनुगमन गरेको	१०७०००	९०९५०		जम्मा		१७७०००	१५०४५०	१५०,४५०
भौ न र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भत्ता रु	कर बाहेक रु																						
३०-२०७८।३।३०	वडा अध्यक्ष वल बहादुर थापासमेत १६ जना	एक देखि ६ दिनसम्म तरकारी खेती कार्यक्रमको अनुगमन	७००००	५९५००																						
३००-२०७८।३।३०	उपाध्यक्ष मीना भण्डारीसमेत १५ जना	गरिव पहिचान तथा परीचयपत्र वितरण कार्यक्रमको अनुगमन गरेको	१०७०००	९०९५०																						
	जम्मा		१७७०००	१५०४५०																						
२०.२	४२	२०७८-३-३०	<b>बैठक भत्ता:</b> लुम्बिनी प्रदेश सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका २०७५ को परिच्छेद २ बुँदा १ क मा एकै निकायका पदाधिकारी तथा			१३५,१५०																				

कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा बैठक भत्ता उपलब्ध गराउन नमिल्ने र बूढौं न १च मा कार्य प्रकृति अनुसार मितव्ययि ढङ्गले न्यूनतम सङ्ख्यामा बैठक बसी कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बैठकको निर्णय प्रति र उपस्थती समेत संलग्न नगरि गा पा अध्यक्ष श्री अशोक कुमार थापासमेत १७ जनालाई २ देखि १५ वटा सम्मको प्रति बैठक रु १ हजारका दरले बोलपत्र तथा दरभाउपत्रको मुचुल्का तथा मूल्याङ्कन गरेको उल्लेख गरि रु १,५९,०००।- मा कर कटाइ रु १,३५,१५०।-भुक्तानी गरेकोले अक्त रकम नियमसम्म नदेखिएको रु

२०.३

**भत्तामा कर:** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार पटके भत्तामा १५ प्रतिशत कर कटाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका कर्मचारीहरुलाई पटके भत्ता वितरण गरेकोमा कर कटाएको देखिएन अतः उक्त भत्तामा कर कटाउनु पर्ने देखिएको रु

२०,५५०

भौ न र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भत्ता रु	कर रु
२९-२०७८।३। २५	एम आई एस अपरेटर धाम बहादुर ढेंगा	सामाजिक सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धि काम एक सय दिनको प्रति दिन रु ५ सयले	५००००	७५००
ऐ	फिल्ड सहायक विनिता ज्ञवाली		५२०००	७८००
२४६-२०७८।३। २४	श्रृजना थापा खत्रीसमेत ७ जना	जेष्ठ नागरिक तथा लैंगिक अल्पसंख्यककव तथ्याङ्क संकलन रु ५ सय प्रतिदिनले १० दिन	३५०००	५२५०
	जम्मा			२०५५०

२०.४

२५२

२०७८-३-२५

**अभिमुखिकरण र प्रशिक्षण:** अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्यक्रम सन्चालन निर्देशिका अनुसार स्थानीय तहमा अभिमुखीकरण कार्यक्रममा प्रशिक्षण गर्दा कार्यालयका कर्मचारी भए कार्यपत्रको रु ७ सय मात्र दिनुपर्ने र प्रस्तुतीकरणको दिन नमिल्ने व्यवस्था छ । प्रदेश सरकारद्वारा जारी खर्च मितव्ययिता सम्बन्धी कार्यविधिमा समेत सोही व्यहोरा उल्लेख छ । कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता शिविर सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रममा प्रशिक्षण प्रतिकक्षा कार्यपत्रको रु ७ सयका दरले भत्ता दिनुपर्नेमा प्रवचनसमेतको रु १ हजार ५ सयका दरले दिएकोले देहाय अनुसार बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु

१६,३२०



सि न	कर्मचारीको नाम	कक्षा संख्या	बढी दर	जम्मा रु	कर रु	खुद बढी रु
१	श्री नवराज घिमिरे	४	८००	३२००	४८०	२७२०
२	श्री सुरेश खनाल	७	८००	५६००	८४०	४७६०
३	श्री धाम ब ढेंगा	७	८००	५६००	८४०	४७६०
४	श्री जङ्ग ब सर्तुगी	१	८००	८००	१२०	६८०
५	श्री रुम ब गाहा	१	८००	८००	१२०	६८०
६	श्री पूर्णिमा घिमिरे	१	८००	८००	१२०	६८०
७	श्री माया टण्डन	१	८००	८००	१२०	६८०
८	श्री तेजेन्द्र थापा	१	८००	८००	१२०	६८०
९	श्री युक्त ब राना	१	८००	८००	१२०	६८०
	जम्मा	२४	८००	१९२००	२८८०	१६३२०

२१

**पेशकी बांकी**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ७४ मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेशकी सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३ अनुसार निर्माण व्यवसायीलाई खरिद सम्झौता बमोजिम दिएको मोबिलाइजेसन पेशकी प्रत्येक रनिड विलबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेशके दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फछर्यौट हुन नसकी बांकी रहेको पेशकी फछर्यौट हुनुपर्ने रु

७८९,०००

			पेशकी लिने व्यक्तिको नाम	प्रयोजन	म्याद ननाघेको पेशकी रकम	म्याद नाघेको पेशकी रकम	
			नवराज घिमिरे	सीप विकास तालिम	०	१५९०००	
			नवराज घिमिरे	डोजर अपरटर कार्यक्रम	०	३०००००	
			भिमसेन थापा	विमा तथा नविकरण		३००००	
			पन्थ कृष्ण जेभी	स्वास्थ्य चौकी निर्माण	५४७०००		
			अर्जुन सुस्मा एण्ड सृष्टी निर्माण जेभी	भलायचौर खानेपानी योजना	९०००००	०	
			अर्जुन सुस्मा एण्ड सृष्टी निर्माण जेभी	बोटपुछार सुपालेघाट लिफ्ट खानेपानी योजना	७०००००	०	
			इश्वरी मा.वि.	प्राविधिक शिक्षा	०	३०००००	
			जम्मा		२१४७०००	७८९०००	
२२			<b>भलाया चौर लिफ्ट खानेपानी योजना ठे न ४-२०७६।७७</b>				
२२.१			<b>निर्माण कार्य</b> : ठेक्का नं. ४।०७६।७७ भलायचौर लिफ्ट खानेपानी योजना निर्माण कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको लागत अनुमान रु. ९६९६९२८।६४ को कवोल अंक रु. ५३११४८०।२५ मा निर्माण व्यवसायी गुल्मेली कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्ससंग २०७७।६।३० मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।१२।२ मा सम्झौता भएकोमा उल्लेखित मितिमा काम सम्पन्न भई रु. ५१४९५९६।४५ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :				
२२.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृत्या पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । (क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन । (ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको । (ग) प्रगति अनुगमन नगरेको । (घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन । (ङ ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन । (च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन (छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन				
२२.३							
२२.४			<b>बिमा</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी				

		नोकसानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त विमाको म्याद कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने मितिले त्रुटी सच्याउने अवधि २०७८।३।२० सम्म हुनुपर्नेमा २०७७।३।२० सम्मको मात्र भएकोले १ वर्ष घटी अवधिको बिमा गरेको देखिन्छ । अतः नियमले तोके अनुसार बिमा गरी विमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।	
२२.५		<b>गुणस्तर परीक्षण :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरू सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरूको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण भएका संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षण गर्नु पर्दछ ।	
२२.६		<b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) मा खरिद संझौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेशिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जांचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा तयार गराएको देखिएन । उक्त निर्माण कार्य २०७७।६।३० मा सम्पन्न भएकोमा उक्त प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । अतः यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
२३		<b>५।०७६।७७ बोटेपुछार लिफ्ट खानेपानी योजना निर्माण कार्य</b>	
२३.१		<b>निर्माण कार्य :</b> ठेक्का नं. ५।०७६।७७ बोटेपुछार लिफ्ट खानेपानी योजना निर्माण कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको लागत अनुमान रु. ९६९८०३०।०७ को कवोल अंक रु. ७८६९२१८।७० मा निर्माण व्यवसायीसंग २०७७।३।२० मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।१२।२ मा सम्झौता भएकोमा उल्लेखित मितिमा काम सम्पन्न भई रु. ७६७८६४२।५९। भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरू निम्न छन् :	
२३.२		सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । (क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन । (ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको । (ग) प्रगति अनुगमन नगरेको । (घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन । (ङ ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन । (च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन (छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन	
२३.३		<b>गुणस्तर परीक्षण :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरू सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरूको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण भएका संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षण गर्नु पर्दछ ।	

२३.४		<p><b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) मा खरिद संज्ञौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जांचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा तयार गराएको देखिएन । उक्त निर्माण कार्य २०७७।६।३० मा सम्पन्न भएकोमा उक्त प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । अतः यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।</p>	
२४		<p><b>ठेक्का नं ८।०७६।७७ गौडाकोट मजुवा सडक</b></p>	
२४.१		<p><b>निर्माण कार्य</b> : ठेक्का नं. ८।०७६।७७ गौडाकोट मजुवा सडक निर्माण कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको लागत अनुमान रु. ८७२८९६३।२७ को कवोल अंक रु. ३९९२५६५।४३ मा निर्माण व्यवसायी सूर्योदय कन्स्ट्रक्सनसंग २०७७।३।२० मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।१२।१ मा सम्झौता भएकोमा उक्त ठेक्काको म्याद २०७७।६।३० सम्म कार्य सम्पन्न भएकोमा २०७७।६।२५ मा काम सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :</p>	
२४.२		<p><b>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन ।</p> <p>(ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको ।</p> <p>(ग) प्रगति अनुगमन नगरेको ।</p> <p>(घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन ।</p> <p>(ङ ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन ।</p> <p>(च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन</p> <p>(छ) संज्ञौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन</p>	
२४.३		<p><b>म्याद थपको निवेदन</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा सम्झौताको अवधिभित्र काम सम्पन्न गर्न नसकिने भएमा निर्माण व्यवसायीले कारण खुलाई खरिद सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तिमा २९ दिन अगावै अवधि थपको लागि निवेदन दिनुपर्नेमा व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायीले कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति २०७७।३।२० भन्दा २९ दिन पहिले २०७७।२।३० मा निवेदन दिनु पर्नेमा २०७७।३।१६ मा १६ दिन ढिलो गरी निवेदन दिएको देखिन्छ । अतः म्याद भित्र निवेदन नदिने निर्माण व्यवसायीलाई हर्जाना लगाउनु पर्दछ ।</p>	
२४.४		<p><b>बिमा</b>: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त बिमाको म्याद कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने मितिले त्रुटी सच्याउने अवधि २०७८।६।३० सम्म हुनुपर्नेमा २०७८।२।३० सम्मको मात्र भएकोले ४ महिना घटी अवधिको बिमा गरेको देखिन्छ । अतः नियमले तोके अनुसार पूरै अवधिको बिमा गरी विमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
२४.५		<p><b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) मा खरिद संज्ञौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि</p>	

		समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जांचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा तयार गराएको देखिएन । उक्त निर्माण कार्य २०७७।६।३० मा सम्पन्न भएकोमा उक्त प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । अतः यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
२५		<b>ठेक्का नं ४।०७५।७६ अर्वाडदी खानेपानी योजना</b>	
२५.१		<b>निर्माण कार्य :</b> ठेक्का नं. ८।०७६।७७ अर्वाडदी गैरा लिफ्ट खानेपानी योजना निर्माण कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको लागत अनुमान रु. ९००१८९३।६९ को कवोल अंक रु. ८८४४१०२।४० मा निर्माण व्यवसायी रुरु रुन्छा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्ससंग २०७७।१।३१ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।२।३० मा सम्झौता भएकोमा उक्त ठेक्काको म्याद २०७७।६।३० सम्म कार्य सम्पन्न भएकोमा २०७७।६।२८मा काम सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	
२५.२		<b>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । (क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन । (ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको । (ग) प्रगति अनुगमन नगरेको । (घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन । (ङ ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन । (च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन (छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन	
२५.३		<b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) मा खरिद संझौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जांचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा तयार गराएको देखिएन । कार्यालयले उक्त प्रतिवेदन तयार गराई नियमको पालना गर्नु पर्दछ ।	
२५.४		<b>बिमा:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त विमाको म्याद कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने मितिले त्रुटी सच्याउने अवधि २०७८।६।३० सम्म हुनुपर्नेमा २०७८।२।३० सम्मको मात्र भएकोले ४ महिना घटी अवधिको बिमा गरेको देखिन्छ । अतः नियमले तोके अनुसार पूरै अवधिको बिमा गरी विमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।	
२६		<b>ठेक्का नं. २।०७५।७६ खहरे खानेपानी योजना</b>	
२६.१		<b>निर्माण कार्य :</b> ठेक्का नं. २।०७५।७६ खहरे खानेपानी योजना निर्माण कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको लागत अनुमान रु. ८७०६८३८।७४ को कवोल अंक रु. ७६९७८०२।०७ मा निर्माण व्यवसायी रुरु रेशुङ्गा कन्स्ट्रक्सन कम्पनीसंग २०७७।१।३१ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।२।२४ मा सम्झौता भएकोमा २०७७।६।३० सम्म म्याद थप भई २०७७।६।१५ मा कार्य सम्पन्न भएकोमा अन्तिम बिलबाट रु. २५३८४७४।९४ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	

२६.२			<p><b>कार्य सम्पादन जमानत :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा सम्झौता गर्न बोलपत्र दाताले ऐनको दफा २७ (४) बमोजिम त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिना बढी अवधीको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त ठेक्काको कार्य सम्पादन जमानतको म्याद २०७८।१।३० सम्म भएकोमा म्याद थप भई २०७८।१।२१ मा कार्य सम्पन्न भएकोमा २०७९।१।११ सम्म म्याद थप गर्नुपर्नेमा ३ महिना घटी देखियो । यसरी कार्यसम्पादन जमानत त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि भित्र हुन सक्ने त्रुटी सच्याउने कार्यमा जोखिम हुने भएकोले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट नियम बमोजिम कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्दछ ।</p>
२६.३			<p><b>बिमा:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त विमाको म्याद कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने मितिले त्रुटी सच्याउने अवधि २०७८।७।१५ सम्म हुनुपर्नेमा २०७७।२।२५ सम्मको मात्र भएकोले १७ महिना घटी अवधिको बिमा गरेको देखिन्छ । अतः नियमले तोके अनुसार बिमा गरी विमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।</p>
२६.४			<p><b>गुणस्तर परीक्षण :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरु सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरुको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण भएका संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षण गर्नु पर्दछ ।</p>
२६.५			<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन ।</p> <p>(ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको ।</p> <p>(ग) प्रगति अनुगमन नगरेको ।</p> <p>(घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन ।</p> <p>(ङ ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन ।</p> <p>(च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन</p> <p>(छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन</p>
२६.६			<p><b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) मा खरिद संझौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेशिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जांचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा तयार गराएको देखिएन । कार्यालयले उक्त प्रतिवेदन तयार गराई नियमको पालना गर्नु पर्दछ ।</p>
२७			<p><b>पदम बहादुर मा वि भवन निर्माण ठे न ८-२०७७।७८ गजल सि साइन जे भी:</b></p>
२७.१	४३	२०७८-३-३०	<p><b>निर्माण कार्य:</b> कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु ५१,२०,३८२।६७ भएको पदम बहादुर मा वि भवन निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी गजल सि साईन जेभीको मु</p>

			अ कर सहितको कबोल अंक रु ३५,७७,२९७।३३ स्वीकृत गरी मिति २०७८।३।२५ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।१०।२८ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी यो वर्ष दोश्रो चालु वीलसम्मको मु अ करसमेत रु १९,३२,१४७/८३ भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२७.२			<p><b>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरु गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p><b>क)</b> खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने</p> <p><b>ख)</b> सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने</p> <p><b>ग)</b> सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताका कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने</p> <p><b>घ)</b> निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य</p> <p><b>ङ)</b> बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने</p> <p><b>च)</b> सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदिन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने</p>	
२७.३			<p><b>निर्माण कार्यको अवधि थप:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले म्याद सकिनु कम्तीमा २१ दिन अगावै अवधि थपकोलागी निवेदन गर्नु पर्ने र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले सम्झौता बमोजिमको काम समय मै सम्पन्न गर्न भरमदुर प्रयास गरेको नगरेको, निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौता बमोजिम उपलब्ध उपलब्ध गराउनु पर्ने कुरा उपलब्ध गराए नगरिएको वा कार्यालयको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको वा काबु बाहिरको परिस्थितिको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको यकिन गरि अवधि थप गर्न सकिने व्यवस्था छ ।</p> <p>उक्त निर्माण कार्यको शुरु कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।३।२५ सम्म रहेकोमा व्यवसायीको २०७८।३।१४ को अवधि थप मागको निवेदन अनुसार कार्यालयले २ महिना ढीला गरि २०७८।५।२७ को निर्णयले २०७८।११।३०सम्म अवधि थप गरेको देखियो । तर व्यवसायीले म्याद थप गर्दा सम्पन्न काम तथा बाँकी कार्यको प्राविधिक प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको र अवधि थप माग गर्दा कार्य योजना तथा कार्य तालिका तयार नगरेकोले व्यवसायीले निर्माण कार्यसम्पन्न गर्न भरमदुर प्रयास गरेको भन्ने पुष्ट्याई हुने देखिएन । अत यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
२७.४			<p><b>बिमा:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ को उपनियम १ को खण्ड (ङ) उपखण्ड २ अनुसार निर्माण कार्यको विमा गराउँदा त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि प्रारम्भ हुनु अघि उत्पन्न भएको कुनै कारणबाट त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानीसमेत बेहोर्ने गरि विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित निर्माण कार्यको निर्माण सम्पन्न गर्नुपर्ने शुरु अवधि २०७८।३।२५ रहेकोमा उक्त समयमा कार्य सम्पन्न नभएकोले २०७८।१।२९ सम्म थप गरेकोले विमाको अवधि त्रुटि सच्याउने अवधि २०७९।१।२९ सम्म रहेको हुनु पर्नेमा बिमा नै गराएको देखिएन । सम्झौताको दफा १३ मा निर्माण कार्यको विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको र वि ओ क्यूमा समेत रु ३० हजार विमा शुल्कको लागी बजेट व्यवस्था रहेकोमा बीमा गराएको छैन र विमा रकम भुक्तानी दिएको पनि छैन। अतः ठेक्का सम्झौता तथा नियमावली अनुसार निर्माण कार्यको बिमा गराई जोखिम न्यूनीकरण गरिनु पर्दछ ।</p>	
२८			<b>अमर अर्वाथोक स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण ठे न ६-२०७७।७८ पन्त श्रीकृष्ण जे भी</b>	
२८.१	१९	२०७८-३-२२	<p><b>निर्माण कार्य:</b> कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु १९९,१४,९३८।५७ भएको अमर अर्वाथोक स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी पन्त श्रीकृष्ण जेभीको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु १२८,७६,०४८।९३ स्वीकृत गरी मिति २०७८।३।३० मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।१।६ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यकालागी यो वर्ष दोश्रो चालु वीलसम्मको मु अ करसमेत रु ६३,३९,८४२/७१ भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</p>	

२८.२			<p><b>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरू गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरू गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p><b>क)</b> खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने</p> <p><b>ख)</b> सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने</p> <p><b>ग)</b> सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताका कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने</p> <p><b>घ)</b> निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य</p> <p><b>ङ)</b> बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने</p> <p><b>च)</b> सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने</p>	
२८.३			<p><b>निर्माण कार्यको अवधि थप:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले म्याद सकिनु कम्तीमा २१ दिन अगावै अवधि थपकोलागी निवेदन गर्नु पर्ने र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले सम्झौता बमोजिमको काम समय मै सम्पन्न गर्न भरमग्दुर प्रयास गरेको नगरेको, निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौता बमोजिम उपलब्ध उपलब्ध गराउनु पर्ने कुरा उपलब्ध गराए नगराएको वा कार्यालयको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको वा काबु बाहिरको परिस्थितिको कारणबाट काममा ढिलाई भए नभएको यकिन गरि अवधि थप गर्न सकिने व्यवस्था छ ।</p> <p>उक्त निर्माण कार्यको शुरु कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।३।३० सम्म रहेकोमा व्यवसायीको नियमावलीमा तोकिए भन्दा ६ दिन ढिला गरी २०७८।३।१४ को अवधि थप मागको निवेदन अनुसार कार्यालयले २ महिना भन्दा बढी ढिला गरि २०७८।५।२७ को निर्णयले २०७८।९।३०सम्म अवधि थप गरेको देखियो । तर व्यवसायीले म्याद थप गर्दा सम्पन्न काम तथा बाँकी कार्यको प्राविधिक प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको र अवधि थप माग गर्दा कार्य योजना तथा कार्य तालिका तयार नगरेकोले व्यवसायीले निर्माण कार्यसम्पन्न गर्न भरमग्दुर प्रयास गरेको भन्ने पुष्ट्याई हुने देखिएन । अत यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
२८.४			<p><b>श्रोत सुनिश्चित एवं पूर्व स्वीकृती:</b> कार्यालयले तुला र बहुवर्षिय योजनाहरू सम्बन्धित अर्थ मन्त्रालयबाट श्रोत सुनिश्चित गरेर योजना कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले मु अ कर र कन्टिन्जेन्सीसमेत लागत अनुमान रु १,९९,१४,९३८।५७ भएको स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माणकालागी २०७८।३।३० (७ महिना) मा सम्पन्न गर्ने गरि २०७७।९।२६ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । तर यस अनुसारको भवन निर्माण कार्य सम्झौतामा तोकिएको समय ७ महिनामा सम्पन्न हुन नसक्ने भएतापनि श्रोत सुनिश्चित नगरि ठेक्का लगाएकोले २०७८।५।२१ मा अर्थ मन्त्रालय सहमती पश्चात मात्र कार्यालयले २०७८।९।३० सम्म अवधि थप गरेको देखियो । अतः तुला निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित भए पश्चातमात्र निर्माण कार्य कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।</p>	
२९			<p><b>पन्ध्र शैयाको अस्पताल निर्माण ठे न १७- २०७७।७८ वि को ई अर्जुन न्यू लिजा जे भी</b></p>	
२९.१	४५	२०७८-३-३०	<p><b>निर्माण कार्य:</b> कार्यालयले मु अ करसमेत लागत अनुमान रु १७,४२,८७,१७७।- भएको १५ शैयाको अस्पताल भवन निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी विकोई अर्जुन न्यू लिजा जे भीको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु १२,४२,८७,१७७।१६ स्वीकृत गरी मिति २०८०।३।३१ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७८।३।२५ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यका लागी यो वर्ष मोविलाईजेशन पेशकी रु १,२८,६६,०००/- भुक्तानी गरेकोमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।</p>	
२९.२			<p><b>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा देहायका कार्यहरू गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा उल्लिखित कार्यहरू गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	



			<p>क) खरिद सम्झौता भएपछि सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीसंग आवश्यकतानुसार पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गर्नु पर्ने</p> <p>ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्ने</p> <p>ग) सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौताको कार्य योजनाको प्रगति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्ने</p> <p>घ) निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यस्थल सुम्पने कार्य</p> <p>ङ) बजेट र लागत लेखा (कस्ट एकाउन्टीङ्ग) को पक्ष लगायत सम्झौता कार्यान्वयनको वित्तीय व्यवस्थापन पक्षको व्यवस्थापन गर्ने</p> <p>च) सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन एक तहमाथीको अधिकारी समक्ष पेश गर्ने</p>	
२९.३			<p><b>श्रोत सुनिश्चित एवं पूर्व स्वीकृती:</b> कार्यालयले ठुला र बहुवर्षिय योजनाहरू सम्बन्धित अर्थ मन्त्रालयबाट श्रोत सुनिश्चित गरेर योजना कार्यान्वयन गरिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले मु अ कर र कन्टिन्जेन्सीसमेत लागत अनुमान रु १७,४२,८७,१७७/- भएको १५ शैयाको अस्पताल भवन निर्माणकालागी २०८०।३।३१ मा सम्पन्न गर्ने गरि २०७८।३।३० मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्यको अर्थ मन्त्रालयबाट पूर्व सहमती एवं श्रोत सुनिश्चित तथा आयोजना बैंकमा समावेश गरेको देखिएन । अतः ठुला निर्माण कार्यको श्रोत सुनिश्चित भए पश्चातमात्र निर्माण कार्य कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।</p>	
३०	४५	२०७८-३-३०	<p><b>परामर्श सेवा खरिदको मु अ कर</b></p> <p>मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार ठेक्का सम्झौता अनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीमा मु अ कर करको ३० प्रतिशत कट्टी गरि सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम अन्तरगत १५ शैयाको अस्पतालको डि पी आर तयार गरेको परामर्श सेवा खर्च परामर्शदाता इगल्स सोलुसन प्रा लिलाई मु अ कर समेत रु १७,५४,३२५/- भुक्तानी गर्दा मु अ कर रु २,०९,८२५/- को ३० प्रतिशत हुने रु ६०,४४७।५० कट्टी गरेको नदेखिएकोले असुल गरी सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>	६०,४४७.५
३१			<p><b>ठेक्का नं. ९।०७७।७८ खर्ज्याङ्ग बाख्रे मोटरबाटो स्तरोन्नति गर्ने कार्य</b></p>	
३१.१			<p><b>निर्माण कार्य:</b> ठेक्का नं. ९।०७७।७८ खर्ज्याङ्ग बाख्रे मोटरबाटो स्तरोन्नति गर्ने कार्यको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको लागत अनुमान रु. ९७०५४७४।०४ को कवोल अंक रु. ४१२७८९९।१६ मा निर्माण व्यवसायी केडि कन्ट्रक्सन प्र.लि. संग २०७८।३।२५ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।१।१९ मा सम्झौता भएकोमा २०७८।१।३० सम्म म्याद थप भई तेश्रो रनिङ विलसम्म रु. ३३५६२४०।८१ भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोराहरू निम्न छन् :</p>	
३१.२			<p><b>खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११ मा बोलपत्रबाट हुने खरिदमा सम्झौता कार्यान्वयनको अवस्था अनुसार देहायका प्रकृया पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालना भएको देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेको छैन ।</p> <p>(ख) सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका पेश नगरेको ।</p> <p>(ग) प्रगति अनुगमन नगरेको ।</p> <p>(घ) निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको छैन ।</p> <p>(ङ ) कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित राखेको छैन ।</p> <p>(च) बजेट र कस्ट एकाउन्टीङ्ग, वित्तीय व्यवस्थापन</p> <p>(छ) संझौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन</p>	

३१.३			<b>बिमा:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी समेत बेहोर्ने गरी बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायीले उक्त ठेक्काको बिमा गराएको छैन । अतः नियमले तोके अनुसार बिमा गरी विमा गरी जोखिम न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।	
३१.४			<b>गुणस्तर परीक्षण :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामानहरू सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान बनाउंदा नै निर्माण सामग्रीहरूको गुणस्तर परिक्षणको प्रोभिजन राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । सो प्रोभिजन नराखेको कारण निर्माण भएका संरचना गुणस्तर भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः लागत अनुमान बनाउंदा गुणस्तर सुनिश्चित गर्नको लागि गुणस्तर परीक्षणको प्रोभिजन राखी परीक्षाण गर्नु पर्दछ ।	
३२			<b>गाउँपालिका सभाहल निर्माण ठे न ५-२०७७।७८ रुरु रेसुङ्गा कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा लि</b>	
३२.१	४	२०७७-१२-१	<b>निर्माण कार्य:</b> कार्यालयले सभाहल निर्माणकालागी निर्माण व्यवसायी रुरु रेसुङ्गा कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा लिको मु अ कर सहितको कबोल अंक रु २२,५६,२२५।७४ स्वीकृत गरी मिति २०७७।१२।३० मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।८।३ मा ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । उक्त निर्माण कार्य मिति २०७७।११।१४मा रु २१,८७,६९३/- खर्चमा निर्माण सम्पन्न गरेकोमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।	
३२.२			<b>एज विल्ट नक्शा:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएकव ३० दिन भित्र सम्बन्धीत निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको एज विल्ट नक्शा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा पेश गरेको देखिएन यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
३२.३			<b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र कार्य स्वीकार प्रतिवेदन:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ अनुसार कार्यालयले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार्दा खरिद सम्झौता संख्या, सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, सम्पन्न भएको मिति र सम्पन्न निर्माण कार्य स्वीकृत भएको मितिसमेत खुलाई सोको प्रतिवेदन बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम १२५ मा खरिद समझौता सम्पन्न भएको मितिले ३० दिन भित्र एज विल्ट नक्शा पेश गर्नु पर्ने र निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रईङ्ग डिजाइन वा स्पेशिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उक्त निर्माण कार्यको अन्तिम बील भुक्तानीको समयमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र कार्य स्वीकार प्रतिवेदन एउटै बनाएको देखियो । उक्त निर्माण कार्य निर्माण व्यवसायीको निवेदन अनुसार २०७७।११।१४ मा सम्पन्न भएकोले निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने अवधिसमेत सम्पन्न भए पश्चात कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । यसरी निर्माण कार्यको अन्तिम बील भुक्तानी कै समयमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा निर्माण व्यवसायीलाई अनुचित फाइदा पुग्न जाने देखिन्छ । अतः उक्त कार्य नियमसम्मत नदेखिएकोले यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
३३			<b>उपभोक्ता समिति</b>	
३३.१			<b>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । । निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउँदै गर्दा एक्कासी जटिल खालका हेभी इक्विपमेण्ट को प्रयोग गर्नुपर्ने अवस्था आएमा सम्बन्धित निकायको स्वीकृत लिई स्थानीय तहमा सुचिकृत भएका निर्माण व्यवसायीबाट उक्त जटिल कार्य	

गराउन सकिने व्यवस्था छ ।पालिकाले प्रायः जसो योजनामा हेभी इक्विपमेन्टको प्रयोग गर्न अनुमति दिएको छ ।अतः हेभी मेशिन प्रयोग गर्दा श्रममुलक रोजगारी श्रृजना गराउने खालका कार्यहरू गराउन सकिने भनी कानूनमा भएको व्यवस्थाको बिपरीत हुन जान्छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् ।

गोभोनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
२९।०७७।११।२	गापा स्तरीय मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	सडक खन्ने	२०२६०००।	एक्साभेटर	९९६२५५।
२७८।०७८।२९	मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	सडक खन्ने	१००००००	एक्साभेटर	४९८०००।
२४९।०७८।३।१७	मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	सडक खन्ने	११७१०००	एक्साभेटर	४७४०००।
२१।०७७।१०।११	सडक मर्मत तथा सुधार उपभोक्ता समिता	सडक मर्मत सुधार	१००००००	एक्साभेटर	५८८०००।
१५३।०७८।३।१५	जुभङ्ग मोटरबाटो मर्मता सम्भार उपभोक्ता समिति	सडक निर्माण	३५००००	एक्साभेटर	१७५५००।

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।

३३.२	१८५	२०७८-३-२१	<b>बढी भुक्तानी</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिलाई संझौता बमोजिम भएको निर्माण कार्यको विल भुक्तानी गर्दा बास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले वडा नं ४ कार्यालय भवनको सभाहल तथा कोठा निर्माण कार्य बापत उपभोक्ता समितिलाई . १०००००। भुक्तानी गरेकोमा सो निर्माण कार्यको प्राविधिक मूल्यांकन बमोजिम रु. ९८९४८५। भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. १०५१५। बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले सो रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,५१५
३३.३			<b>पाइप खरिद</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिलाई संझौता बमोजिम भएको निर्माण कार्यको विल भुक्तानी गर्दा बास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले कोटेशनबाट रु. २००००।- को विभिन्न साइजका ३९०० मिटर एचडिडिपि पाइप खरिद गरी वडा नं. ३ का विभिन्न उपभोक्ता समितिका अध्यक्षहरूलाई भर्पाई गरी दिएकोमा कुन कुन उपभोक्ता समितिलाई वितरण गरेको हो सोको भर्पाई पेश गरेको छैन । उक्त पाइपहरू के कति जडान भएका छन् सोको नियम बमोजिम प्राविधिक मूल्यांकन समेत गरेको देखिएन । अतः पाइपहरू वितरणको भर्पाई र वितरित पाइप जडान भएको देखिने नापी समेतको प्राविधिक मूल्यांकन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।	
३३.४			<b>मूल्य अभिवृद्धि कर</b> : मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ र ८ मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका प्रत्येक व्यक्तिले आफुले कुनै बस्तु तथा सेवाको आपूर्ति गर्दा तोकिए बमोजिमको बिजक जारी गर्नु पर्ने र मूल्य अभिवृद्धि कर योग्य बस्तु तथा सेवा बिक्रीमा मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपभोक्ता समितिहरू मार्फत निम्नानुसारको सडक खन्ने कार्य गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मबाट एक्साभेटर भाडामा लिएकोमा तोकिए बमोजिम बिजक जारी नगरी सेतो कागजमा भर्पाई पेश गरेको देखियो । जसले गर्दा निजले बिक्रीमा असुल गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर लुकाउनुका साथै बिक्री खातामा अभिलेख नराखी आय समेत नजनाउन सक्ने सम्भावना रहन्छ । अतः उपभोक्ता समितिले व्यवसायीहरूबाट मेशन भाडामा लिई काम गराएकोमा उक्त फर्मको कर बिजक पेश गर्नु पर्दछ ।	

भौ न मिति	योजनाको नाम	दर्तावाल फर्मको नाम	भुक्तानी भएको भाडा रकम
२९।२०७७।११।२	गापा स्तरीय मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	बाराही निर्माण सेवा	२९८९३५।
		बिहानी निर्माण सेवा	२४३९४५।
		सृष्टी निर्माण सेवा	२२२८८५।
		सोमै कन्ट्रक्सन	२३०४९०।
२७८।०७८।२।२९	तूला आंगन हटिया मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	बाराही निर्माण सेवा	२०९०२२।
		शाइन कन्ट्रक्सन	२०९०२२।
१३७।०७८।३।२७	शाखा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	शाइन कन्ट्रक्सन	४७४३५०।
२३४।०७८।३।२७	सडक मर्मत तथा सुधार उपभोक्ता समिति	बाराही निर्माण सेवा	१६७८९५।
		शाइन कन्ट्रक्सन	१६७८९५।
२१।०७७।१०।११	सडक मर्मत तथा सुधार उपभोक्ता समिति	सृष्टि निर्माण सेवा	५८८०००।
१५३।०७८।३।१५	जुभङ्ग मोटरबाटो मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति	बाराही निर्माण सेवा	१७५५००।
१६९।०७८।३।१	वडास्तरीय मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	सोमै कन्ट्रक्सन	४८४७७०।
जम्मा			३४६४७०९।

३४		<b>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमः</b>	
३४.१		<b>कार्यक्रम खर्चः</b> स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गत रु ४५ लाख विनियोजन भएकोमा विभिन्न ५ कार्यमा बजेट बाँडफाँड गरि खर्च गरेकोमा देहाय अनुसारका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
३४.२		<b>योजना छनौटः</b> स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सन्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७७ को नियम १० को उपनियम ६ मा एक निर्वाचन क्षेत्रमा एक आर्थिक वर्षमा न्यूनतम रु १० लाख रुपैयाँ लागत अनुमान भएका बढीमा ३० वटा मात्र छनौट गर्न सकिने उल्लेख भएकोले रु १० लाख भन्दा कमको योजना छनौट गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर समितिले देवीस्थान मन्दिर निर्माणमा रु ७ लाख र तूलाचौर लामडाँडा राजा हरियाली सडक निर्माणमा रु ८ लाख छनौट गरेको देखियो । यसरी योजना छनौट गर्ने कार्यमा सुधार गरिनु पर्दछ । साथै रु १० लाख भन्दा घटी हुनेगरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु	१,५००,०००

३४.३		<b>सार्वजनिक परीक्षण:</b> नियमावलीको नियम १६ मा नियमावली बमोजिम सन्चालित कार्यक्रमहरू प्रभावकारी बनाउन स्थानीय तहले प्रचलित कानून बमोजिम सार्वजनिक परीक्षणका विधि अवलम्बन गरि सार्वजनिक परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यक्रम अन्तरगत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत विभिन्न ५ कार्यक्रम कार्यान्वयन गरि रु ४५ लाख खर्च गरेकोमा पालिकाले सार्वजनिक परीक्षण गरेको देखिएन । अतः नियमावलीको व्यवस्था अनुसार सार्वजनिक परीक्षण गरी कार्यक्रम कार्यान्वयनलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।																															
३४.४		<b>आयोजना अनुगमन:</b> नियमावलीको नियम १५ अनुसार आयोजनाको अनुगमन गरि स्थानीय तहलाई नियमित रूपमा प्रतिवेदन दिनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा सन्चालित योजनाको अनुगमन गरि प्रतिवेदन दिने र पृष्ठ पोषणको कार्यहरू हुने गरेको देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।																															
३५		<b>पालिका कोसेली घर कार्यक्रम</b> <b>कार्य सम्पन्न र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उप नियम ५ मा अनुसार सरकारी रकम खर्च लेख्दा खर्च पुष्ट्याई गर्ने बील भरपाई र प्रमाण कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले पालिका कोसेली घर कार्यक्रम अन्तरगत कृषि उपज संकलनकालागी नवरत्न कृषि सहकारी लाई रु १० लाख अनुदान दिएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापिको मूल्याङ्कनसमेत तयार गरेको देखिएन । उक्त कार्यको नापिको मूल्याङ्कन, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र सहकारीको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश नभएको र	१,०००,०००																														
३६		<b>मुख्यमन्त्री ग्रामिण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम:</b>																															
३६.१		<b>बजेट र खर्च:</b> मुख्यमन्त्री ग्रामीण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम अन्तरगत कार्यक्रम सन्चालनकालागी पूँजीगततर्फ रु २१ लाख, चालुतर्फ रु ३६ लाख ५० हजार र प्रशासनिक सन्चालनतर्फ रु २ लाख ५० हजारसमेत विनियोजन रु ६० लाख भएकोमा खर्च रु ५८ लाख २२ हजार ७०५ भएको देखिएको छ । यसमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।																															
३६.२		खर्चको प्रमाण: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बील भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसार खर्च लेख्दा खर्चको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । अतः खर्च प्रमाणित गर्ने खर्चका प्रमाण कागजात पेश गर्नु पर्ने र	६४७,५०४																														
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ न र मिति</th> <th>तालीम/कार्यक्रम</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी पाउने को नाम</th> <th>रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६-०७८।१।१२</td> <td>विद्युतवायरिङ</td> <td>बील/भ्याट बील नभएको</td> <td>देवसन्स कृष्ण ईलेक्ट्रिकल्स</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>१३-०७८।३।३०</td> <td>कुखुरापालन</td> <td>ऐ</td> <td>नेवा कृषि पशुपन्छ तथा मत्स्यस्य फार्म</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td>१९-०७८।३।२४</td> <td>मौरीघार खरिद</td> <td>४१ घार पाउनेको भरपाई र निर्णय नभएको</td> <td>रेसुङ्गा मौरी फार्म</td> <td>३४८५००</td> </tr> <tr> <td>२५-०७८।३।२७</td> <td>आरन सुधार</td> <td>७ वेल्डिङ र २ ग्रिण्डर वितरणको भरपाई र निर्णय नभएको</td> <td>विभिन्न</td> <td>९९००४</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>६४७५०४</td> </tr> </tbody> </table>	भौ न र मिति	तालीम/कार्यक्रम	विवरण	भुक्तानी पाउने को नाम	रु	६-०७८।१।१२	विद्युतवायरिङ	बील/भ्याट बील नभएको	देवसन्स कृष्ण ईलेक्ट्रिकल्स	१५००००	१३-०७८।३।३०	कुखुरापालन	ऐ	नेवा कृषि पशुपन्छ तथा मत्स्यस्य फार्म	५००००	१९-०७८।३।२४	मौरीघार खरिद	४१ घार पाउनेको भरपाई र निर्णय नभएको	रेसुङ्गा मौरी फार्म	३४८५००	२५-०७८।३।२७	आरन सुधार	७ वेल्डिङ र २ ग्रिण्डर वितरणको भरपाई र निर्णय नभएको	विभिन्न	९९००४		जम्मा			६४७५०४	
भौ न र मिति	तालीम/कार्यक्रम	विवरण	भुक्तानी पाउने को नाम	रु																													
६-०७८।१।१२	विद्युतवायरिङ	बील/भ्याट बील नभएको	देवसन्स कृष्ण ईलेक्ट्रिकल्स	१५००००																													
१३-०७८।३।३०	कुखुरापालन	ऐ	नेवा कृषि पशुपन्छ तथा मत्स्यस्य फार्म	५००००																													
१९-०७८।३।२४	मौरीघार खरिद	४१ घार पाउनेको भरपाई र निर्णय नभएको	रेसुङ्गा मौरी फार्म	३४८५००																													
२५-०७८।३।२७	आरन सुधार	७ वेल्डिङ र २ ग्रिण्डर वितरणको भरपाई र निर्णय नभएको	विभिन्न	९९००४																													
	जम्मा			६४७५०४																													

३६.३	२६	२०७८-३-२८	स्वरोजगार तालीम: विदेशबाट फर्केका कृषकहरूलाई स्वरोजगार बनाउन दिइने आर्थिक सहयोग विदेशबाट फर्केको प्रमाणको आधारमा दिइएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले कार्यक्रम अन्तर्गत बर्मेली कृषि तथा पशुपन्छि फार्मका प्रदिप सुनारलाई रु ५०००० आर्थिक सहयोग दिएकोमा निज विदेश फर्केको प्रमाण राखेको देखिएन । अतः विदेशबाट फर्केको प्रमाण बेगर अनुदान दिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु	५०,०००
३६.४			<b>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन:</b> मुख्यमन्त्री ग्रामीण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २.१ मा निर्देशक समितिले आफ्नो स्थानीय तहमा सन्चालित कार्यक्रम वा परियोजना स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यान्वयन भए नभएको अनुगमन गरी त्यसको प्रतिवेदन स्थानीय तहमा दिनु पर्ने र अनुगमनको मासिक प्रतिवेदन व्यवस्थापन समिति र समन्वय इकाइमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर त्यस अनुसार अनुगमन प्रतिवेदन बनाएको छैन र बार्षिक खरिद योजना तयार गरेको पनि देखिएन । बार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले भौतिक र आर्थिक प्रगतिको विश्लेषण गर्न सकिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
३७	९४	२०७७-९-८	<b>खरको छानामुक्त कार्यक्रम</b> नापी मूल्याङ्कन र कार्यसम्पन्न प्रमाण: खरको छानामुक्त कार्यक्रम अन्तर्गत नागरिकहरूलाई जस्तापाता वितरण गरेपश्चात घर निर्माणमा प्रयोग गरि निर्माण सम्पन्न भएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले हुलास स्टील ईण्डष्ट्रिजबाट बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गरेका रु २५,४९,९९५।- मूल्यको २४५ वण्डल जस्तापाता पालिका अन्तर्गतका विभिन्न वडाका खरको छाना भएका नागरिकहरूलाई वितरण गरेकोमा जस्तापाताको प्रयोगबाट घर निर्माण भएको नापीको मूल्याङ्कन र कार्यसम्पन्न भएको प्रमाण तयार नगरी खर्च लेखेको देखियो । अतः उक्त कर्कटपाता प्रयोग गरि घर निर्माण भएको नापीको मूल्याङ्कन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नगरेकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२,५४९,९९५
३८			<b>कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम:</b>	
३८.१			<b>कार्यक्रम खर्च:</b> कोभिडको महामारीका कारण कृषि क्षेत्रमा परेको प्रभाव न्यूनीकरणकालागी ग्रामिण रोजगारी सिर्जना र आय आर्जनमा सघाउने उद्देश्यले प्रदेश सरकारले कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम सन्चालन गर्न स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदानमा बजेट व्यवस्था गरि साना कृषि औजार तथा यन्त्र उपकरणमा अनुदान, कोभिड प्रभावित भई गाउँ फर्केका कृषकहरूलाई उत्पादन सामग्रीमा अनुदान, एक स्थानीय तह एक उत्पादन कार्यक्रम र कृषि पशुपन्छी अधिकृत जनशक्ति सेवा करार कार्यक्रम स्थानीय तहबाट गराउने उद्देश्यले स्थानीय तह मार्फत सन्चालन हुने कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७७ कार्यान्वयनमा रहेको देखियो । यस कार्यक्रम अन्तर्गत एक स्थानीय तह एक उत्पादन कार्यक्रममा रु १७ लाख, विदेशबाट फर्केका युवाहरूलाई उत्पादन सामग्रीमा अनुदान रु २० लाख र साना कृषि औजार तथा यन्त्र उपकरणमा अनुदानतर्फ विनियोजन रु १७ लाख ५० हजारसमेत विनियोजन रु ५४ लाख ५० हजार भएकोमा उत्पादन सामग्री अनुदानमा रु १७,७४,७०६।- र यन्त्र उपकरणमा रु १७,५०,०००।- समेत रु ३५,२४,७०६।- खर्च गरेकोमा देहायका व्यहोराहरू देखिएका छन् ।	
३८.२			<b>लक्षित वर्गलाई अनुदान:</b> कोभिड प्रभावित भई विदेशबाट फर्केका कृषकहरूलाई उत्पादन सामग्रीमा अनुदान पाउने १०० मध्ये ६ जनाको पासपोर्ट नम्बर उल्लेख गरेको र अन्य ९४ जना सबै भारतबाट फर्केको जनाएको देखियो । पासपोर्ट न भएका मध्ये मोरिपालक कृषक याम बहादुर नेपाली सन २०१७ जनवरी १२ मा मलेसियाबाट, वाख्रापालक किस्मत खाजु २०२० सेप्टेम्बरमा इजरायलबाट, तरकारी खेती गर्ने दिन बहादुर टण्डन २०१८ जनवरी ४ मा कतारबाट, सुजन रजाली २०२० जुनमा २२ माल्दिव्सबाट, बाख्रापालक मानबहादुर बुचा २०२० फरवरि ८ मा कतारबाट फिर्ता भएको देखाएकोमा सुजन रजाली २०२० जुन २२ मा मालदिभ्स भएको तर नफर्केको, दिन बहादुर टण्डन १० जुन २०१० मा नै कतारबाट फर्केको र जुन १२ बाट भिसा अवधि नै समाप्त भएको देखियो । त्यस्तै भारतबाट फर्केका भनिएका ९४ जना कसैको पनि भारतमा गएको वा भारतमा गएर काम गरेको कुनै प्रमाण रहेको देखिएन । यसबाट वास्तविक लक्षित वर्गले अनुदान पाउन सकेको अवस्था देखिएन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	

३८.३			<p><b>प्रगति विवरण:</b> स्थानीय तह मार्फत सन्चालन हुने कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७७ को दफा ६ को उपदफा २ र ३ अनुसार स्थानीय तहहरूले कार्यक्रमको चौमासिक तथा वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरि सम्बन्धित जिल्ला स्थित कृषि ज्ञान केन्द्र वा एकिकृत कृषि तथा पशुपंछि विकास कार्यालय मार्फत मन्त्रालयमा पठाउने व्यवस्था रहेकोमा त्यस अनुसार पठाउने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
३८.४			<p><b>कार्यक्रमको दिगोपना र निरन्तरता :</b> कार्यालयद्वारा सन्चालित कार्यक्रमहरू निरन्तर र प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयन भएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले कोभिड विशेष कार्यक्रम अन्तर्गत यो वर्ष विभिन्न कृषाकलाप सन्चालन गर्न रु ५४ लाख ५० हजार विनियोजन भएकोमा अनुदानग्राहीहरूलाई रु ३५,२४,७०६।- अनुदान खर्च गरेको छ । तर कार्यक्रमको निरन्तरता र दिगोपना हुने गरी कार्यान्वयन गरेको देखिएन । अतः अनुदान कार्यक्रमको दिगोपना र निरन्तरता हुनेगरी प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।</p>	
३८.५			<p><b>अनुगमन मूल्याङ्कन र सम्झौता कार्यान्वयन:</b> यसमा निम्न अवस्था देखियो ।</p> <p><b>क) अनुगमन र मूल्यांकन:</b> उक्त कार्यविधिको दफा ६(३) अनुसार स्थानीय तहले कार्यक्रम सन्चालनकोलागी आवश्यक प्राविधिक सहयोग र अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्य गर्ने गराउने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही कार्यविधिको दफा ११ मा मा सम्बन्धित स्थानीय तहले कार्यक्रम सन्चालन र सम्पन्न भए पश्चात अनुगमन तथा मूल्याङ्कन र उपलब्धी मापन गरि प्रतिवेदन गर्नुपर्ने, चौमासिक र वार्षिक रूपमा कार्यक्रमको प्रगति विवरण तयार गरि मन्त्रालयमा पेश गर्नु पर्ने, कार्यक्रमको निरीक्षण, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्य प्रदेश सभाको विषयगत विषयगत समिति तथा सम्बन्धित क्षेत्रका माननीय सदस्यहरू, मन्त्रालय, निर्देशनालय र मातहत कार्यालयबाट समेत गरिने र यस बमोजिम निरीक्षण, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गरि दिएको निर्देशनको अनुदानग्राही र स्थानीय तहले पालना गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर त्यस अनुसार कार्यक्रमको निरीक्षण, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्ने गरेको देखिएन । अतः निर्देशिका अनुसार कार्यक्रमको अनुगमन मूल्याङ्कन गरि कार्यक्रमलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।</p> <p><b>ख) सम्झौता कार्यान्वयन र अनुगमन:</b> कार्यालयले अनुदानग्राहीसंग गरेको सम्झौताका शर्तहरूको कार्यान्वयन पूर्णतः कार्यान्वयन भएको हुनु पर्दछ । अनुदानग्राहीसंगको सम्झौतामा अनुदानग्राहीले नियमित रूपमा प्रगति विवरण लागूत तथ्याङ्कहरू उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर अनुदानग्राहीहरूले त्यस अनुसार तथ्याङ्क तथा प्रगति विवरणहरू पेश गर्ने गरेको देखिएन र कार्यालयलेसमेत त्यस अनुसार माग तथा अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	
३९	३७९	२०७८-३-२३	<p><b>बिउ बोका वितरण कार्यक्रम</b></p> <p>कार्यालयले बीउ बोका अनुदानमा वितरण गर्न खरिद गरिएका वीउ बोका खरिद गर्दा उत्पादकत् परिक्षण, पशु बीमा, खरिद गर्दा जात र तौल अनुसार खरिद गर्नु पर्ने, कृषकहरूलाई वितरित बोकाको संरक्षण, उपचार बीमा गराउने, वर्ण शंकर हुन नदिन साटासाट गर्नुपर्ने शर्त राख्नु पर्ने र बीउ बोकाबाट हुने प्रगति एवं कारोबारको प्रतिवेदन एव अनुगमन गर्ने व्यवस्था गरेको हुनु पर्दछ ।</p> <p>तर व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम अन्तर्गत कल्पना बाब्रा फार्म समेत ३ वटा फार्मबाट प्रतिगोटा रु २७ हजारका दरले ३९ वटा वीउ बोका रु १० लाख ५३ हजारमा खरिद गरि बाब्रा पालक कृषक ईन्द्रकला थापासमेत विभिन्न ३९ जनालाई एक एक गोटाका दरले बितरण गरेको देखियो । तर वीउ बोका खरिद र वितरणमा उल्लिखित कार्यहरू गरेको नदेखिएकोले बिउ बोकाको संरक्षण, उत्पादकत्व र प्रभावकारी उपयोग हुन नसक्ने जोखिम रहेको छ । अतः उल्लिखित बीउबोकाहरूको अनुगमन प्रतिवेदन र बीमा गराएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने</p>	१,०५३,०००
४०			<p><b>निशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरण कार्यक्रम र तलवी प्रतिवेदन:</b></p>	
४०.१			<p><b>पाठ्यपुस्तक वितरण:</b> कार्यालयले माध्यामिक तहसम्मको शिक्षा निशुल्क वितरण गर्ने नेपाल सरकारको निति अनुसार विद्यालयहरूलाई दिएको निकासबाट खरिद पुस्तक</p>	

		<p>सम्बन्धित विद्यार्थीहरूले प्राप्त गरेको हुनु पर्दछ । पालिका क्षेत्रभित्र पालिकाले पाठ्यपुस्तक निकासी दिनुपर्ने ३४ वटा विद्यालयहरूकालागी यो वर्ष रु २०,६८,०००/- निकासी दिएको देखियो । पालिकाबाट निकासी पाउने विद्यालय मध्ये थाक्सीपोखरा मा वि, रुन्खादह मा वि, राजारुन्खा मा वि, पदम बहादुर मा वि, शारदा मा वि र ईश्वरी मा विसमेत ६ विद्यालयलाई नमूना छनौट गरि वितरित निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको विवरण परिक्षण गर्दा देहायको व्यहोराह देखियो । यस्तै व्यहोराहरु अन्य विद्यालयमासमेत हुने भएकोले कार्यालय स्वयंले यकिन गरि सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <p>क) पाठ्यपुस्तक वितरण गर्दा सम्बन्धित विद्यार्थी वा निजको अभिभावकले बुझेको हुनु पर्नेमा कक्षा ८ मा अध्ययन गर्ने तिला पेमी, रिजन बस्नेत र सोहन पुन मगरसमेत ३जनाको पुस्तक खड्क थापाले बुझेर लगेको देखिएको देखिएकोले सम्बन्धित विद्यार्थीले नपाउने जोखिम रहनसक्ने</p> <p>ख) विद्यार्थीको पुस्तक बुझेर लैजाने अभिभावको सम्पर्क नम्बर राख्ने नगरेकोले सम्पर्क नम्बर राखि पारदर्शी बनाइनु पर्ने</p>	
४०.२		<p><b>कार्यक्रम कार्यान्वयन:</b> कार्यालयले माध्यामिक तहसम्मको शिक्षा निशुल्क वितरण गर्ने नेपाल सरकारको निति अनुसार विद्यालयहरूलाई दिएको निकासीबाट खरिद पुस्तक सम्बन्धित विद्यार्थीहरूले प्राप्त गरेको हुनु पर्दछ । शिक्षा तथा मानवश्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित आ व २०७७।७८ को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा कृयाकलाप न ३.१ मा उल्लिखि व्यवस्था कार्यान्वयनमा देहायको अवस्था देखिएकोले सुधार गरिनु पर्दछ । ।</p> <p>१ IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसंग सत्यापन गराई सत्यपित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गराई सोको आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गर्ने उल्लेख भएकोमा त्यस अनुसार अभिलेख अद्यावधिक गराएको देखिएन ।</p> <p>२ यकिन संख्याको आधारमा दोश्रो चद्यमासिकमा विद्यालयलाई अनुदान दिने र यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटक विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने र २०७८ बैसाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणको आधारमा यकिन गरि नपुग रकम मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था रहेकोमा त्यस अनुसार हुने गरेको देखिएन ।</p> <p>३ विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रको शुरुमै पुरा सेटमा नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चितता गर्ने कार्य स्थानीय तहबाट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा अनुगमन गर्ने गरेको देखिएन ।</p> <p>४ स्थानीय तहले शैक्षिक सत्रको शुरुमै पाठ्यपुस्तक उपलब्धता र वितरणको सम्बन्धमा विक्रेता र विद्यालय विच समन्वय गर्ने र सो को प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइ मार्फत शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रमा जेष्ठको पहिलो हप्ता भित्र अनिवार्यरूपमा पाठाउने व्यवस्था भएतापनि त्यस अनुसार कार्यान्वयन भएको देखिएन ।</p>	
४०.३		<p><b>पाठ्यपुस्तकमा बढी निकासी:</b> कार्यालयले विद्यालयहरूलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम निकासी गर्दा यथार्थ खर्चको आधारमा निकासी दिएको हुनु पर्दछ । कार्यालयले विद्यालयहरूलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम निकासी गर्दा देहाय अनुसार बढी निकासी दिएको देखिएकोले अन्य विद्यालयहरूमासमेत बढी निकासी दिएको हुनाले कार्यालय स्वयमले यकिन गर्नु पर्दछ । साथै देहाय अनुसार बढि निकासी दिएको देखिएको रकम असुल गरिनुपर्ने देखिएको रु</p>	९,७९७



सि न	विद्यालयको नाम	दिनुपर्ने रु	दिएको रु	बढी रु
१	थाक्सी पोखरा मा वि	१२९०१४	१३५४२१.७	६४०८
२	सूर्योदय मा वि	१५२४०९	१५३१३८	७२९
३	पदम ब मा वि	११३८६९	११६५२९	२६६०
४	ईश्वरी मा वि	१६३४३०	२१९४२४	५५९९४
	जम्मा	५५८७२२	६२४५१२	६५७९०

४०.४			<p><b>तलवी निकासः</b> कार्यालयले विद्यालयहरूलाई शिक्षकहरूको तलव भत्ता निकासः गर्दा विद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारीत तलवी प्रतिवेदनको आधारमा निकासः दिएको हुनु पर्दछ। कार्यालयले पेश गरेको काब्रे पोखरी माध्यामिक विद्यालयका शिक्षक श्री श्रीराज खड्कालाई पारीत तलवी प्रतिवेदन अनुसार मासिक तलव बृद्धि ३ ग्रेडका दरले दिनु पर्नेमा ६ ग्रेड दिएकोले मासिक ३ ग्रेडको प्रति ग्रेड रु १,२००। का दरले १२ महिनाको रु ४३,२००।- दर्शौं खर्च रु ३६००।- र कर्मचारी संचयकोष थप रु ४,३२०। समेत रु ५१,१२०।- बढी निकासः दिएको देखियो। अतः निजलाई ६ ग्रेड भुक्तानी गर्न मिल्ने आधार नदेखिएकोले उक्त रकम असुल गरिनु पर्ने रु</p>	५१,१२०
४१			<p><b>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</b>  <b>निजीश्रोतका शिक्षकलाई अनुदानः</b> कार्यालयले विद्यालयलाई तलव भत्ता निकासः गर्दा स्वीकृत दरबन्दी अनुसार निकासः दिएको हुनु पर्दछ। कार्यालयले विभिन्न २२ विद्यालयलाई निजीश्रोतका शिक्षकहरूकालागी रु ५६,१६,४५०।- निकासः दिएको देखियो। अतः उल्लिखित अनुसार दिएको निकासः नियमसम्मत देखिएन। यस सम्बन्धमा गत विगत वर्षहरूमा समेत औल्याउने गरेकोमा त्यसतर्फ कुनै सुधार नगरी पुनरावृत्ति हुनु उचित देखिंदैन। अतः स्वीकृत दरबन्दी नभएका शिक्षकहरूकालागी तलव भत्ता निकासः दिने कार्य नियन्त्रण गरिनु पर्दछ।</p>	
४२	३८८	२०७८-३-३०	<p><b>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम</b>  <b>निकासः र खर्चः</b> गरिवीको रेखामूनी रहेका र प्रकोपका कारण घरबार विहिन भएका विपन्न परिवारहरूले सुरक्षित र वातावरणमैत्री आवास निर्माण आफैले गर्न चाहेमा जस्तापाता र सहुलियत दरको काठ लगायतका सामग्री खरिदकालागी र पराल वा खरको छाना भएका घर परिवारलाई जस्तापाताको छानामुनि ल्याउने गरि सुरक्षित नागरिक आवास निर्माणकालागी यो कार्यक्रम लागु भएको छ। कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी शहरी विकास भवन निर्माण विभागद्वारा सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ जारी गरेको छ। यस पालिकाले यो वर्ष कार्यक्रम कार्यान्वयनकालागी रु १८,८३,०००।- खर्च लेखेकोमा देहायको व्यहोराहरू देखिएका छन्।  <b>क) सुविधाः</b> कार्यविधिको दफा २१ मा नेपाल सरकारबाट भूकम्प पून निर्माण, प्रकोप व्यवस्थापन वा यस्तै अन्य कार्यक्रमबाट लाभान्वित लाभग्राहीलाई यो अनुदान उपलब्ध गराईने छैन भन्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त विषय यकिन गरेको देखिएन।  <b>ख) कार्य प्रगतिः</b> कार्यविधिको दफा ६ अनुसार कुनै व्यक्तिले झुठा विवरण पेश गरी अनुदान लिएमा वा जुन प्रयोजनकालागी अनुदान उपलब्ध गराईएको हो सोही प्रयोजनमा खर्च नगरी अन्य प्रयोजनमा खर्च गरेको पाइएमा वा किस्ता बमोजिमको गर्नु पर्ने प्रगति अनुदान उपलब्ध गराएको मितिले ३ महिना भित्र नगरेमा लाभग्राहीबाट अनुदान रकम असुल उपर गर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आषाढ महिनाको अन्तमा कार्य प्रगतिको आधार नलिई न्यून रकमको किस्तामा अनुदान दिएको देखियो। अतः कार्यविधिको अनुशरण गरी अनुदानको उपयोगलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ।</p>	
४३			<p><b>प्रशासनिक खर्च</b></p>	

४३.१

**कार्यसम्पादन मूल्यांकन बैठक भत्ता:** कर्मचारीको कार्यसम्पादन मूल्यांकन गरेवापत कर्मचारीहरूलाई बैठक भत्ता दिने व्यवस्था देखिंदैन ।कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादन मूल्यांकन गर्दा बैठक वसेको जनाइ देहाय अनुसार रु ५४०००।भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो ।अतः नियममा व्यवस्था नभएको अवस्थामा देहायका कर्मचारीहरूलाई का.स.मू.बैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु

५४,०००

सि.नं.	पदाधिकारीको नाम	बैठक संख्या	भत्ता दर	रकम	भुक्तानी
१	जि.स.अ.श्री विजय कुमार कार्की	६	१०००।	६०००।	५१००।
२	प्र.प्र.अ.श्री लक्ष्मण पाण्डे	१२	१०००।	१२०००।	१०२००।
३	प्रशासकीय अधिकृत श्री उद्धव पन्थी	६	१०००।	६०००।	५१००।
४					
५	शा.अ.श्री योगराज अर्याल	१२	१०००।	१२०००।	१०२००।
६	ख. श्री रेशम भुषाल	६	१०००।	६०००।	५१००।
७	अधिकृत श्री टंक प्रसाद पन्थी	६	१०००।	६०००।	५१००।
८	ले.अ.श्री भविष्य अर्याल	६	१०००।	६०००।	५१००।
९	सूचना सहायक श्री प्रकाश थापा	६	१०००।	६०००।	५१००।
	जम्मा	६०	१०००।	६००००।	५४०००।

४३.२

**वडा समितिको बैठक भत्ता:** कार्यालयले वडा समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा वडाध्यक्ष १,वडा सदस्य ४,तथा वडा सचिव १ समेत ६ जनाको समिति रहने व्यवस्था छ। सो समितिका पदाधिकारी वेगरका देहायका कर्मचारीहरूलाई बैठक भत्ता दिन मिल्ने नदेखिएको रु

७४,८००

वडा नं	कर्मचारीको नाम	वैठक संख्या	दर	भुक्तानी रकम	कैफियत
१	का.स.श्री टिकाराम पराजुली	१२	१०००।	१०२००।	माघ-असार
२	अ.स.इ.गोकर्ण प्रसाद तिमिल्सिना	१२	१०००।	१०२००।	माघ-असार
२	का.स. श्री समुन्द्र श्रेष्ठ	१२	१०००।	१०२००।	माघ-असार
३	का.स.श्री नैना थापा	१२	१०००।	१०२००।	माघ-असार
४	का.स.श्री ओम वहादुर रंजाली	१२	१०००।	१०२००।	माघ-असार
५	का.स.श्री मोहन तनामी	६	१०००।	५१००।	माघ-असार
६	का.स.श्री दिनेश प्रसाद श्रेष्ठ	१२	१०००।	१०२००।	माघ-असार
७	ना.प्र.स.श्री जय हिमाल कंडेल	६	१०००।	५१००।	माघ-असार
७	का.स.श्री भेष विक्रम खत्री	४	१०००।	३४००।	-
७	का.स.श्री तुलसा घिमिरे अर्याल	२	१०००।	७००।	-
	जम्मा	८८	१०००।	७४८००।	

४३.३

**अनुगमन भत्ता:** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७६ को दफा १४(२)मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा पाउने व्यवस्था देखिंदैन। त्यसैगरी भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ मा समेत अनुगमन खर्च दिने व्यवस्था रहेको पाइदैन। पालिकाले कार्यविधि बनाई अनुगमन मूल्यांकनमा निम्नानुसार रु ६२४७५०।- खर्च छ। तर संघीय तथा प्रदेश कानूनमा उक्त सुविधा पाउने व्यवस्था नभएकोले सो खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.

६२४,७५०

भौ.नं मिति	पदाधिकारीको नाम	अनुगमन संख्या	भत्ता दर	भुक्तानी रकम
४७१-०७८।३।२६	उपाध्यक्ष श्री मिना भण्डारी लगायत ३३ जना	३७०	१०००	३९४५००।
५९९-०७८।३।३०	का.पा.सदस्य ईश्वरी परियार सहित १३ जना	९७	१०००	८२४५०।
४६-०७७।७।५	अध्यक्ष श्री अशोक कुमार थापा सहित ३७ जना	१३८	१०००	११७३००।
६११-०७८।३।३०		१३०	१०००	११०५००।
			जम्मा	६२४७५०।

४३.४		<p><b>वढी भुक्तानी:</b> गुल्मी दरवार गाउँपालिकाको सार्वजनिक खर्च मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका २०७७ को दफा १८(७)मा तालिम,गोष्ठी,सेमिनारमा वाह्य प्रशिक्षक सहभागी गराइ कार्यक्रम संचालन गर्नु पर्दा प्रतिसेसन कार्यपत्र सहित २५००। भुक्तानी दिने व्यवस्था छ।शुसासन तथा क्षमता विकास केन्द्र नेपालले २०७८।१।४ देखि २०७८।१।१९ सम्म पालिकामा संचालन गरेको मेलमिलापकर्ता तालिम वापत निर्देशिका विपरित देहायका प्रशिक्षकहरुलाई भत्ता दिएकोले नपाउने भत्ता वापतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="741 156 1352 421"> <thead> <tr> <th>प्रशिक्षकको नाम</th> <th>कक्षा</th> <th>दिएको दर</th> <th>दिनुपर्ने दर</th> <th>वढी दर</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्री विनिता गुरुङ्ग</td> <td>२५</td> <td>३४००</td> <td>२५००</td> <td>९००</td> <td>२२५००।</td> </tr> <tr> <td>श्री जीवन वस्नेत</td> <td>१९</td> <td>३४००</td> <td>२५००</td> <td>९००</td> <td>१७९००।</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४४</td> <td>३४००</td> <td>२५००</td> <td>९००</td> <td>३९६००।</td> </tr> </tbody> </table>	प्रशिक्षकको नाम	कक्षा	दिएको दर	दिनुपर्ने दर	वढी दर	वढी भुक्तानी	श्री विनिता गुरुङ्ग	२५	३४००	२५००	९००	२२५००।	श्री जीवन वस्नेत	१९	३४००	२५००	९००	१७९००।	जम्मा	४४	३४००	२५००	९००	३९६००।	३९,६००						
प्रशिक्षकको नाम	कक्षा	दिएको दर	दिनुपर्ने दर	वढी दर	वढी भुक्तानी																												
श्री विनिता गुरुङ्ग	२५	३४००	२५००	९००	२२५००।																												
श्री जीवन वस्नेत	१९	३४००	२५००	९००	१७९००।																												
जम्मा	४४	३४००	२५००	९००	३९६००।																												
४३.५		<p><b>गत वर्षको भुक्तानी:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१५) मा दायित्व सृजना भइ भुक्तानी दिन बाँकीको विवरणमा समावेश भएको तलव भत्ता रकम मात्र भुक्तानी दिन सक्ने व्यवस्था छ।भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित नगरी वोट माझी स्वास्थ्य इकाइमा कार्यरत कर्मचारी श्री कपिल भण्डारीलाई २०७६।९।१९ देखि २०७६।११।३० सम्मको तलव भत्ता खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.....</p>	५४,०००																														
४३.६		<p><b>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता:</b> स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६१ वमोजिम स्थानीय सेवाको गठन संचालन व्यवस्थान सेवाका सर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून वमोजिम व्यवस्था छ।त्यस्तै अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७४१ वमोजिम अतिरिक्त समय र विदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नर्मस स्वीकृत गराइ खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७४१ को ५ मा प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनु पर्ने व्यवस्था छ।स्थानीय तहले यो वर्ष ३८ कर्मचारीलाई वर्षभरि रु २२०९५९२।८८ प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेखेकोले थप व्ययाभार पर्न गएको रु</p>	२,२०९,५९२.८८																														
४४		<p><b>आन्तरिक आय र आय ठेक्का व्यवस्थापन:</b></p>																															
४४.१		<p><b>आय ठेक्का:</b> कार्यालयले तयार गरेको विवरण अनुसार पालिका क्षेत्र भित्रको नदिजन्य पदार्थ विक्रिकालागी देहाय अनुसार ठेक्का बन्दोवस्त गरी आन्तरिक आय असुल गरेको देखियो । पालिकाले उल्लिखित ठेक्कामा नदिजन्य पदार्थ उत्खनन् गरि विक्रि वितरण गरेको परिमाणको अभिलेख निर्माण व्यवसायी तथा कार्यालय दुवैले राखेको नदेखिएकोले उत्खनन् परिमाणको विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p> <table border="1" data-bbox="400 1056 1693 1342"> <thead> <tr> <th>ठे न</th> <th>कार्य क्षेत्र</th> <th>व्यवसायीको नाम</th> <th>कबोल अङ्क रु</th> <th>मु अ कर रु</th> <th>सम्झौता मिति</th> <th>पहिलो किस्ता रु</th> <th>दाखिला मिति</th> <th>दोश्रो/तेश्रो किस्ता रु</th> <th>दाखिला मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१-२०७७।७८</td> <td>वडा न १ माझी बस्ती बाट २००मि</td> <td>नाइजल निर्माण सेवा</td> <td>४४००००</td> <td>५७२००</td> <td>२०७७।८।५</td> <td>२५९९००</td> <td>२०७७।८।५</td> <td>२५९९००</td> <td>नगरेको</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४४००००</td> <td>५७२००</td> <td></td> <td>२५९९००</td> <td></td> <td>२५९९००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>उल्लिखित अनुसार ठेक्का बन्दोवस्त गरि राजश्व असुली गरेकोमा निम्न व्यहोराहरु देखिएका छन्।</p>	ठे न	कार्य क्षेत्र	व्यवसायीको नाम	कबोल अङ्क रु	मु अ कर रु	सम्झौता मिति	पहिलो किस्ता रु	दाखिला मिति	दोश्रो/तेश्रो किस्ता रु	दाखिला मिति	१-२०७७।७८	वडा न १ माझी बस्ती बाट २००मि	नाइजल निर्माण सेवा	४४००००	५७२००	२०७७।८।५	२५९९००	२०७७।८।५	२५९९००	नगरेको			जम्मा	४४००००	५७२००		२५९९००		२५९९००		
ठे न	कार्य क्षेत्र	व्यवसायीको नाम	कबोल अङ्क रु	मु अ कर रु	सम्झौता मिति	पहिलो किस्ता रु	दाखिला मिति	दोश्रो/तेश्रो किस्ता रु	दाखिला मिति																								
१-२०७७।७८	वडा न १ माझी बस्ती बाट २००मि	नाइजल निर्माण सेवा	४४००००	५७२००	२०७७।८।५	२५९९००	२०७७।८।५	२५९९००	नगरेको																								
		जम्मा	४४००००	५७२००		२५९९००		२५९९००																									

		<p><b>क) नदीजन्य पदार्थको घाटगद्दी:</b> नदीजन्य पदार्थ विक्रिकालागी व्यवसायीहरूसंग भएको सम्झौता अनुसार नदीजन्य पदार्थको संकलन, भण्डारण र घाट गद्दीको व्यवस्था संकलन स्थलबाट ५०० मिटरको दूरीमा गरिने व्यवस्था भएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा घाटगद्दी गर्ने नगरेको र उत्खन्न स्थल तथा घाटगद्दी स्थलमा परिमाण नाप तथा विश्लेषण गर्ने नगरेको जानकारी गराएकोले उत्खनन परिमाणको नाप तथा विश्लेषण हुन सक्ने अवस्था रहेन । अतः उत्खनन स्थलभन्दा ५०० मिटरको दूरीमा घाटगद्दी गराउने तथा परिमाण नाप गर्ने व्यवस्था गरि उत्खनन कार्यको नियमन र नियन्त्रणलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।</p> <p><b>ख) नदीजन्य पदार्थ विक्री अभिलेख:</b> नदीजन्य पदार्थ विक्रिकालागी व्यवसायीहरूसंगको सम्झौता अनुसार बोलपत्रदाताले ढुङ्गा गिटीसमेत नदीजन्य पदार्थ विक्रिको अभिलेख राखी सोको परिमाण खुल्ने तेरिजसमेत तयार गरि पालिकाको राजश्व शाखामा साप्ताहिक रुपमा अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उक्त ठेक्काबाट २५०० घ फी नदीजन्य पदार्थ उत्खनन गरि विक्री गर्न ठेक्का बन्दोबस्त गरेकोमा उत्खनन परिमाणको तेरिज पठाउने गरेको देखिएन र कार्यालयलेसमेत माग गरि विश्लेषण गर्ने गरेको देखिएन । अतः सम्झौता अनुसार उत्खनन परिमाणको विवरण माग गरि नियमन र नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।</p> <p><b>ग) बैंक जमानत:</b> ठेक्का रकमको बाँकी ५० प्रतिशत बैंक जमानत लिएर मात्र ठेक्का चलान पूर्णो दिनुपर्नेमा बैंक जमानत नलिइ चलानपूर्ति दिएकोले नियमसम्मत देखिएन ।</p> <p><b>घ) अनुगमन मूल्यांकन:</b> आय ठेक्का व्यवसायीसंगको सम्झौतामा नदीजन्य पदार्थको उत्खनन संकलन गरि घाटगद्दी क्षेत्रबाट विक्री वितरण गर्ने क्रममा उल्लिखित शर्तहरू पालना भए नभएको सम्बन्धमा गाउँपालिकाले अनुगमन गरि आवश्यक निर्देशन दिने उल्लेख रहेकोमा त्यस अनुसार अनुगमन मूल्यांकन गरि निर्देशन दिने गरेको देखिएन ।</p>	
४४.२		<p><b>क) राजश्व बक्यौता र मु अ कर:</b> पालिकाको असुल गर्नु पर्ने राजश्व बक्यौताको अभिलेख लगत अद्यावधिक राखेको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयले असुल गर्न बाँकी राजश्वको बक्यौता अभिलेख राखेको छैन । त्यस्तै उल्लिखित व्यवसायीबाट मु अ कर रु ५७२००। को ५० प्रतिशतले दोश्रो किस्ता रु २८६००। को सम्झौता अनुसार १०:प्रतिशत जरिवाना रु २८६०। समेत रु ३१४६०। असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु</p> <p><b>ख) बक्यौता अभिलेख:</b> पालिकाको असुल गर्नु पर्ने राजश्व बक्यौताको अभिलेख लगत अद्यावधिक राखेको हुनु पर्दछ । तर पालिकाले उठाउने मालपोत तथा आय ठेक्कालागयतको असुल गर्न बाँकी राजश्व बक्यौताको अभिलेख राख्ने गरेको देखिएन । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p>	३१,४६०
४४.३		<p><b>आय ठेक्का ढिला दाखिलामा व्याज:</b> कार्यालयले नदीजन्य पदार्थ विक्रिकालागी ठेक्का आह्वान गरेकोमा सबभन्दा बढी कबोल गर्ने व्यवसायीको ठेक्का स्वीकृत भइ सम्झौता भएको र सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र ठेकेदारले गाउँपालिकालाई बुझाउनु पर्ने किस्ता रकम नबुझाएमा बाँकी किस्ता रकमको १० प्रतिशतका दरले व्याजसमेत असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । व्यवसायीसंगको सम्झौतामा दोश्रो किस्ता रु १२५९५०। मिति २०७७।१।३० सम्ममा र अन्तिम किस्ता २०७८ बैसाख मशान्तसम्म बुझाउनु पर्नेमा २०७८ आषाढ मशान्तसम्म पनि दाखिला गरेको नदेखिएकोले १० प्रतिशत व्याज रु २५१९०। समेत रु २८३६९०। असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु</p>	२८३,६९०
४४.४		<p><b>क) मु अ कर दाखिला:</b> पालिकाले उल्लेखित ठेक्काबाट पहिलो किस्तामा असुल गरेको मु अ कररु २८६००। सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्नेमा पालिकाको आफ्नै खातामा दाखिला गरेको देखिएकोले संघिय सन्चित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु</p> <p><b>ख) राजश्व बाँडफाँट सन्चित कोष दाखिला:</b> नेपाल सरकार (मन्त्रीपरिषद्) द्वारा जारी ढुङ्गा, गिटी, वालुवा उत्खनन विक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ को दफा १४ को राजश्व बाँडफाँट सम्बन्धी व्यवस्थामा गाउँपालिका वा नगरपालिकाले यस मापदण्ड बमोजिम साधारण निर्माणमुखी खानीजन्य र नदीजन्य पदार्थको विक्री एवं अनुमति वा नविकरण शुल्क वा करबाट संकलित राजश्व मध्ये ६० प्रतिशत रकम सम्बन्धीत गाउँपालिका वा नगरपालिकाको स्थानीय सन्चित कोषमा र ४० प्रतिशत रकम सम्बन्धीत प्रदेश सन्चित कोषमा जम्मा हुने गरि बाँडफाँट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले नदीजन्य पदार्थ विक्रिको आय व्यवसायी नाइजल निर्माण सेवाबाट प्राप्त पहिलो किस्ताको रु २,२०,०००/- संकलन गरेकोमा ६० प्रतिशतले स्थानीय सन्चित कोषमा दाखिला गरी ४० प्रतिशतले रु ८८,०००/- प्रदेश सन्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्नेमा दाखिला गरेको देखिएन । अतः उक्ता रकम प्रदेश सन्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</p>	११६,६००

४४.५		<p><b>सन्चित कोष दाखिला:</b> कार्यालयले संकलन गरेको घर बहाल कर पालिकाको सन्चित कोष दाखिला गरि घर बहाल कर बाहेक अन्य बहाल कर रकम सन्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गर्नु पर्नेमा पालिकाको कोषमा दाखिला गरेकोले अनुसूची २ बमोजिकको बहाल रकम संघिय सन्चित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु</p>	१,७७७,६४७
४४.६		<p><b>राजश्व रकम ढिला दाखिला:</b> प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही बमोजिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा २ मा १० दिनसम्म ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत र १० दिन भन्दा बढी ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवान र विभागीय कारवाहीसमेत गरिने उल्लेख छ ।</p> <p>कार्यालयले तयार गरि लेखापरीक्षणार्थ पेश गरेको राजश्व आम्दानी तथा दाखिला विवरण अनुसार तोकिएको समयमा नगद दाखिला हुने नगरेकोमा जरिवाना तथा कुनै कारवाही गर्ने गरेको देखिएन । पालिका कार्यालयले वडाहरुमा नगदि रसिद काटिने जनाएको भएता पनि पालिकाको आय शाखाबाट आम्दानी तथा बैक दाखिलाको दैनिक भीडान गर्ने गरेको नदेखिएकोले यथार्थ आम्दानी तथा दाखिला भिडान हुन सक्ने अवस्था देखिएन । पालिकाले तयार गरि पेश गरेको आम्दानी दाखिलाको विवरणमा लकडाउन नभएको अवधि श्रावण देखि चैत्रमहिनासम्मको दाखिला विवरण नमूना छनौट गरि परीक्षण गरिएकोमा अनुसूची १ मा उल्लेख भए अनुसार राजश्व आम्दानी ढिला दाखिला गरेको देखिएकोले सोही अनुसार अन्य वडा तथा कार्यालयमासमेत हुनसक्ने भएकोले कार्यालय स्वयमले यकिन गरि जरिवाना असुल गर्नु पर्दछ । साथै यसमा सुधार गरि अनुसूची अनुसारको जरिवाना असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु</p>	१५४,५०५
४५		<p>सम्परीक्षण</p> <p><b>क) अनुगमन र सम्परीक्षण:</b> प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७४ को दफा ७४ दफा ३८ बमोजिम अन्तिम लेखापरीक्षणबाट कायम भएको वेरुजु असुल गरी वेरुजु फछ्यौट तथा नियमित गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। आ.व.२०७६।७७ सम्म वांकी वेरुजु रु २ करोड ३७ लाख ७० हजार रहेकोमा सम्परीक्षणको लागि रु १,०४,९२,४८६।-पेश भई सम्परीक्षण भएको छ।</p>	

आ.व.	दफा	बेरुजुको छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम	कैफियत
२०७६।७७	३४	रुरु रेसुंगा कन्स्ट्रक्सनको ढुंगा गिट्टी वापतको असुल गर्न बाँकी रकम रु८६४४८।-	८६४४८।-	दाखिला भएको।
२०७६।७७	४२	हार्डवेयर नेपाल प्रा.लि वालाजु काठमाडौंवाट जि.आइ.पाइप,एच.डि.पी पाइप,निपल, सकेट लगायतका सामानहरु खरिद गरेको तथा प्राविधिक पुष्ट्याइ सहितको संभौता पेश नभएको रु २०५९४९९।-	२०५९४९९।-	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	४३	प्राविधिक पुष्ट्याइ पेश नभएको रु ९९५८७६५।	९९५८७६५।	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	६६	रुरु रुन्खा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लिवाट सोलार खरिद गरी वढी व्ययभार पारेको रु ९४२३४९।-	९४२३४९।-	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	६९	दिवा खाजा खर्चको माग फाराम,विद्यार्थी हाजिरी तथा भरपाइ लगायतका प्रमाण पेश नभएको रु ४००६८००।	४००६८००।	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	७७.७	हार्डवेयर नेपाल प्रा लि वाट खानेपानीका सामान खरीद गरेकोमा प्राविधिक परीक्षण तथा भरपाइ पेश नभएको रु २०३९५००।	२०३९५००।	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	७७.९	मासु पसल सधारको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको रु ७५०००।	७५०००।-	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	७७.९	वौदिकखोला खानेपानी निर्माणको प्राविधिक मूल्यांकन प्रमाण पेश नभएको रु ३०५३४।	३०५३४।	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	७७.९७	पानी विजुलीको विल पेश नभएको रु ५५७७।	५५७७।	प्रमाण पेश भएको।
२०७६।७७	७७.३९	२९-०७७३।३० र २९-०७७।३।३० क्वारेन्टाइन निर्माणका सामान जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश नभएको रु ९६९०२।	९६९०२।-	प्रमाण पेश भएको।
		जम्मा	९०४९२४८६।	

ख) अद्यावधिक बेरुजु - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ।

(रु.हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)
२३७७०	९०४९२	९६८८६	०	३०९६४