महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(डोर मुकाम, चामे, मनाङ)

अ.छा.वे.

Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: २०७६।७७
च.नं.: ६६

मिति: २०७६।०६।०४

विषय: **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतज्यू,
नार्पाभूमि गाउँपालिका,
गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
च्याँखु, मनाङ ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को विनियोजन/ राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७६।०६।०४ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ३० (तीस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेश भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हो । लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(नीरप्रसाद सुवेदी)
निर्देशक

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

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
चामे, मनाङ :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थान : नार्पाभूमि गाउँपालिका, च्याँखू, मनाङ ।
आर्थिक वर्ष : २०७५।७६

पदाधिकारी		अवधि		बेरुजू रकम
		देखि	सम्म	
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	प्र.प्र.अ. श्री नारायण प्रसाद बास्तोला	२०७५।४।१	२०७५।११।२२	२,७३,०५,६१७/१०
	प्र.प्र.अ. श्री लक्ष्मण अर्याल	२०७५।११।२३	२०७६।१२।९	
	प्र.प्र.अ. श्री नैत्रमणी न्यौपाने	२०७५।१२।१०	२०७६।३।३२	
लेखा प्रमुख	ले.पा. श्री राज कसेरा	२०७५।४।१	२०७६।२।२	
	ले.पा. श्री मनोज बस्नेत	२०७६।२।३	२०७६।३।३२	

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो गाउँपालिका अर्न्तगत ५ वडा रहेको २१ गाउँ सभा सदस्य ७३७.५४ वर्ग की.मी.क्षेत्रफल, ६१५ जनसंख्या र गण्डकी प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार संचालन नभएका व्ययहरुको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं	आय तर्फ			सि.नं	व्यय तर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		२८२५४०९१.९१	१	**चालु खर्च**	३१२२९६३५.८८	३१२२९६३५.८८
	क) नगद	०.०		२	**पुजिगत खर्च**	१०२८३२६५३.७०	१०२८३२६५३.७०
	ख) बैक	२८२५४०९१.९१		३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**	०.००	०.००
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		१००३३७२.००	४	**लगानी**	०.००	०.००
	क) घर बहाल बाट प्राप्त	४८९००.०		५	**धरौटी फिर्ता**	०.००	०.००
	ख) विष्फोटक पदार्थ विक्रीबाट	८०५२५०.०		६	**फिर्ता**	११६०७८९५.७६	११६०७८९५.७६
	ग) मालपोत बाट प्राप्त	२२६६९.०		७	**अर्थ बजेट**	०.००	०.००
	घ) नगदी रसिद बाट प्राप्त	३८८९७.०		८	**मौज्दात**		१९३३१३५५.४५
	ङ) अन्य आय	८७६५६.०			नगद मौज्दात	०.००	
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		८२३६३१००.००		बैक मौज्दात		
	क) वित्तीय समानिकरण अनुदान	६०००००००			क) ने.बै.लि चालु	२६१४८४५.०५	
	ख) सर्शत अनुदान	२२३६३१००.०			ख) ने.बै.लि पुँजीगत	५८३९६०२.०४	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१०९९००००		ग) कोष खाता	१०८७६९०८.३६	
	क) वित्तीय समानिकरण अनुदान	१०९९००००			ग) धरौटी मौज्दात	०.००	
५	**राजश्व बाँडफाँड बाट प्राप्त**	२४६२७८२०.८८	२४६२७८२०.८८		ङ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२००००००	
६	**प्रकोप व्यवस्थापन कोष आम्दानी**	२००००००	२००००००				

७	जनसहभागिता (नगद)	०.०	०.००				
८	विषयगत निकायबाट प्राप्त		१७३१५०००.००				
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३४००००.०					
	सामाजिक सुरक्षा कोष	१८७००००.०					
	संसदीय विकास कोष	५५००००००.०					
	झोलुङे पुल निर्माण कार्यक्रम	४३००००००.०					
	एल जि सि डि पि	३०५०००.०					
	संस्कृति पर्यटन मन्त्रालय बाट	५०००००००.०					
९	धरौटी आय	०.०	०.००				
१०	अन्य विविध आय	४४८१५६.०	४४८१५६.००				
	जम्मा	१६७००१५४०.७९	१६७००१५४०.७९		जम्मा	१६७००१५४०.७९	१६७००१५४०.७९

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति मापदण्ड, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यावसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरिएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिति २०७६।६।३ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् :		
१.	**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली :** लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको रु. ८८,२५०।- असुल भई दाखिला प्रमाण पेश भएको छ ।		

क्र.सं.	दाखिला विवरण	खाता	रकम
१.	सा.सु.कर	"	६२५००
२.	अग्रिम कर	"	१५७५०
३.	ढुवानी कर	"	१००००
	जम्मा		८८२५०

२. **बजेट पेश एवं पारित :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(१) बमोजिम कार्यपालिकाले तोकेको कुनै सदश्यले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्यय (बजेट) को अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ दश गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने र छलफल पश्चात पेश भएको बजेट असार मसान्त भित्र पारित गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा आषाढ १३ मा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत भई २०७५ आषाढ १९ मा बजेट पारित गरेको छ । २०७६।१।२० मा गाउँसभाले संशोधित कार्यक्रम पारित गरेको छ । ऐनमा संशोधित बजेट तथा कार्यक्रम सम्बन्धमा व्यवस्था नभएको र आर्थिक वर्षको अन्तिम चौमासिकमा आएर कार्यक्रम संशोधन गर्दा शुरु बजेट तथा कार्यक्रम विपरित भएका कार्यक्रमको अनुमोदन गर्ने कार्यमा सिमित रहने हुँदा बजेट तथा कार्यक्रम पारित गर्दा यर्थाथपरक बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । यस वर्ष निम्नानुसार वर्गीकरण गरी बजेट पेश भएको पाइयो ।

सि.नं.	वजेट वर्गिकरण	व्ययको अनुमान
१	चालु खर्च	४९३०२६५६.०
२	पूँजीगत खर्च	९७९७४०००.०
	जम्मा	१४,७२,७६,६५६.०

३. **खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ बमोजिम सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिनभित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष गाउँपालिकाको प्रमुखबाट प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी दिएको प्रमाण पेश नभएकोले कानूनमा भएको व्यवस्था बमोजिम गर्नुपर्दछ ।

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
४.	**विद्युतीय लेखा :** अर्थ मन्त्रालयको च.नं.२९३ मिति २०७४।९।२ को प्रदेश तथा स्थानीय तह सञ्चित कोषका व्यवस्थपन प्रणाली कार्यान्वयन सम्बन्धी पत्रानुसार बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण निर्देशिका २०७४ को वूंदा नं.५.१० मा सबै स्थानीय तहहरुले Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सबै स्थानीय तहले सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट युसर आईडि तथा पासवर्ड प्राप्त गरी आफ्नो सञ्चित कोषको हिसाब लगायत बजेट निर्माण, लेखापालन र प्रतिवेदनका लागि यस प्रणालीको उपयोग गर्ने उल्लेख गरेकोमा यो वर्ष गाउँपालिकाले SUTRA प्रयोगमा ल्याएको देखिएन । अत: SUTRA प्रयोग गरी लेखा प्रणाली व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।		
५.	**चौमासिक खर्च :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजि स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्याक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा १८.७६ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा १८.९७ प्रतिशत र तेस्रो चौमासिकमा ६२.२७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ मसान्तमा ५२.१५ प्रतिशत खर्च देखिनुले संन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । आषाढ महिनामा गरिने निर्माण कार्यको मौसमको प्रतिकुलताले गर्दा कामको गुणस्तरमा कमी हुने र ढिलो कार्य भई सेवाप्रवाहमा समेत ढिलाई हुने भएकाले चौमासिकगत खर्च गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।		

क्र. सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम	दोस्रो	तेस्रो	आषाढ महिना
१	३६५०१५३	१२३८४००।०	४१२८००।०	४१२८००।०	४१२८००।०	४१२८००।०
२	३६५१५८३	३०५०००।०	०।००	०।००	३०५०००।०	३०५०००।००
३	३६५१६०३	५५००००००।०	०।००	०।००	५५००००००।०	५५००००००।०
४	३७११०८३	३४००००।०	०।००	०।००	३४००००।०	३४००००।००
५	३२५१०६४	५००००००।०	०।००	०।००	५००००००।०	५००००००।०
६	३६५८०९४	३८७८२२४।७४	०।००	०।००	३८७८२२४।७४	३८७८२२४।७४
७	८०१७०७३	८८४५४४२८.९६	१९२३४४७५	१९४५१०९७	४९७६८८५६.३२	३९१७३७७९.३२
	जम्मा	१६२६१६२४.७४	४१२८००	४१२८००	१५४३६०२४.७४	१५४३६०२४.७४
	प्रतिशत	१००	१८.७६	१८.९७	६२.२७	५२.१५

६.	**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी दरवन्दी :** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ८३ मा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार, स्थानीय आवश्यकता र विशिष्टता समेतलाई ध्यनमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा विषयगत शाखा र महाशाखा रहेको सगंठन संरचना कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । संघीय सरकारबाट समायोजन प्रक्रिया अन्तिम निष्कर्षमा नपुगेको र कार्यालयको स्वीकृत २१ दरवन्दी मध्ये ४ मात्र पदपूर्ति भएकोले **८०.९५ प्रतिशत पद** रिक्त देखियो । कार्यालयको निर्दिष्ट उद्देश्य प्राप्तिका लागि दरवन्दी अनुसार पदपूर्ति गर्नेतर्फ सम्बन्धित निकायले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		

क्र.सं.	स्वीकृत पद	तह	सेवा	पदपूर्ति	रिक्त
१	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	८ औं	प्रशासन	१	
२	इन्जिनियर	७/८ औं	इन्जि.		१
३	अधिकृत	७/८ औं	शिक्षा		१
४	अधिकृत	७/८ औं	प्रशासन		१
५	अधिकृत	६ औं	प्रशासन		१
६	आन्तरिक लेखापरीक्षक	५ औं	प्रशासन		१
७	सहायक	५ औं	प्रशासन	१	
८	कम्प्यूटर अपरेटर	५ औं	विविध		१
९	लेखा सहायक	५ औं	प्रशासन		१
१०	प्रा.स.	५ औं	शिक्षा		१
११	हे.अ.	५/६ औं	स्वास्थ्य	१	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण

१२	सव-इन्जिनियर	५ औं	इन्जि.		१
१३	अ.सव-इन्जिनियर	चौथो	इन्जि.		१
१४	खा.पा.स.टे	४/ ५ औं	इन्जि.		१
	वडा तर्फ				
१५	सहायक	५ औं	प्रशासन		१
१६	सव.इन्जिनियर	५ औं	इन्जि.		३
१७	सहायक	४ औं	प्रशासन	१	
१८	अ.सव.इन्जिनियर	४ औं	इन्जिनियर		२
				४	१७

७. **सेवा प्रवाह :** कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा नागरिकता सिफारिस ८, नाता प्रमाणित ६, घरबाटो सिफारिस ४, जन्म मृत्यु दर्ता ९ र अन्य १५ समेत ४२ को संख्यामा सेवाप्रवाह गरेको छ । यसबाट **औषतमा प्रतिमहिना ३.५ वटा मात्र सिफारिस** भएको देखिन्छ । गाउँपालिकाको जनसंख्या ६१५ जना मात्र भएकोले सेवा प्रवाहको संख्या कम भएको कार्यालयले जनाएको छ। सेवाप्रति जनतालाई सुसुचित गर्नु जरुरी देखिन्छ ।

८. **बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को (उ(दफा ६७ मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसी तादात्म्यता तथा परिपूरकता मिलाउने व्यवस्था छ । अतः तोकिए अनुरुपको प्रक्रिया मिलाई कार्यक्रम तयार गर्नुपर्दछ ।

९. **श्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम गाउँपालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजस्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ। उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरण, बजेट सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा २०७४ आषाढ ४ मा गरेको निर्णयबाट निम्नानुसार शीर्षकहरु सीमा निर्धारण गरेको पाइयो । तोकिएको सिमा बमोजिम यथार्थ खर्चको क्षेत्रगत विवरण तयार गरेको छैन । कुल चालु र पुजीगत खर्च रु.१३,४०,६२,२८९।५६ भएकोमा श्रोत अनुमानको ८९.२२ प्रतिशत खर्च भएको भने कुल १४,७२,७६,६५६।- विनियोजन गरेकोमा यथार्थ खर्च ९१.०३ प्रतिशत देखियो । खर्चको क्षेत्रगत अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

क्र.सं.	वजेट वर्गिकरण	व्ययको अनुमान	यथार्थ खर्च
१	चालु खर्च	३३८५५०००.०	३१२२९६३५.८६
२	गाउँपालिका गौरबमा आयोजनाहरु	१८५००००००.०	१०२८३२६५३.७०
३	समपूरक कोष	३८००००००.०	
४	सशर्त अनुदानको कार्यक्रमका लागि	१९२००००००.०	
५	लक्षित वर्गाका लागि	१९५००००००.०	
६	वडा कार्यालयका लागि	७२९४००००००.०	
	जम्मा	१५०२४५०००.०	१३,४०,६२,२८९.५६

१०. **स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख :** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । तथ्याङ्क बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यसतर्फ गाउँपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।

११. **समिति गठन :** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा २२ मा गाउँसभाले आफ्नो कार्यप्रणालीलाई व्यवस्थित गर्न नियमावली वनाई लेखा समिति, विधायन समिति, सुशासन लगायत आवश्यकता अनुसार समिति र विशेष समिति गठन गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । २०७५ भदौ २९ को कार्यपालिकाको निर्णयबाट विभिन्न ११ समिति गठन गरेकोमा उक्त समितिहरुले सक्रिय रुपमा

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	कार्य गरेको देखिएन । सोलाई सक्रिय बनाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।		
१२.	**न्यायिक समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५३(२) बमोजिम गाउँपालिकाको न्यायिक समितिले गरेको कामको वार्षिक विवरण अध्यक्ष वा प्रमुख मार्फत सम्बन्धित सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । समितिमा यस वर्ष कुनै मुद्दा नपरेको जानकारी प्राप्त भएको छ । मुद्दाको अभिलेख राख्नुपर्दछ ।		
१३.	**स्थानीय राजस्व परामर्श समिति** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६५ बमोजिम गाउँपालिकामा राजस्व सम्बन्धी परामर्शको लागि स्थानीय राजस्व परामर्श समिति गठन गरेको देखिन्छ । ऐनको दफा ६५(२) मा समितिले राजस्व सम्बन्धी नीति तथा कानूनको तर्जुमा गर्ने, राजस्वका स्रोत, दायरा र दर समेतको विश्लेषण गरी आगामी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजस्वको अनुमान गर्ने, राजस्वका दर र क्षेत्र लगायतका आधारमा आन्तरिक आयको विश्लेषण र अनुमान गर्ने, कर नीतिको सम्बन्धमा परामर्श दिने जस्ता अधिकार एवं काम, कर्तव्य तोकेको छ । यस गाउँपालिकामा राजस्व परामर्श समिति गठन भई काम कारबाही गरेको जानकारी प्राप्त भएतापनि सो समितिका बैठक माइन्यूट, निर्णयहरु तथा कार्यपालिकालाई प्रस्तुत गरेको प्रतिवेदन लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन ।		
१४.	**योजना बनाई कार्यान्वयन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रको विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत एवं क्षेत्रगत विषयको मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले तदनुसार मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना बनाएको देखिएन । अतः योजना बनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।		
१५.	**नक्सा पास :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास गाउँई भवन निर्माण गर्न नहुने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष नक्सा पासको कार्य गरेको देखिएन । तसर्थ नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गराउनेतर्फ पहल गरिनु पर्दछ ।		
१६.	**चौमासिक प्रगति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(३) बमोजिम प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले गाउँपालिकाको कोषबाट खर्च भएको रकमको चौमासिक प्रगति त्यस्तो अवधि समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र कार्यपालिकाको बैठकमा पेश गर्नुपर्नेमा पेश गरेको देखिएन ।		
१७.	**श्रोत नक्साङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक स्रोत अर्न्तगत खानी, जङ्गल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन वा गाउँपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाइएन ।		
१८.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानूनवमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको छैन । आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् : • पुराना मालसमानको मूल्य नखुलेको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(४) • जिन्सी मालसमानको लिलाम/मर्मत नभएको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५०(३) • भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन अनिवार्य रुपमा पेश नगरेको (भ्रमण खर्च नियमावली, को नियम १८) • पेश्की समयमा फछ्र्यौट गाउँको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३)) • उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान र सो निराकरणको लागि कार्यक्रम व्यवस्थित गाउँको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५(२)) • वार्षिक खरिद योजना तयार नभएको, (नार्पाभूमि सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम ३)		

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	• सवारी साधनको लगबुक नराखेको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को ३६(३)) कानूनको परिपालना पूर्णरुपमा नगरेको कारणले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी नभएको र सेवा प्रवाहमा ढिलाइ भएको हुँदा यथोचित व्यवस्थापनद्वारा कार्य सम्पादन/सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।		
१९.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रीय स्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन ।		
२०.	**बजेट विनियोजन एवं आयोजना सञ्चालन :** आ.व. २०७५।७६ मा अनुमानित कूल बजेट रु.१४ करोड ७२ लाख बजेट पारीत गरी पूर्वाधार, सामाजिक विकास, आर्थिक विकास, सामाजिक विकास तथा वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन क्षेत्रगत क्रियाकलापमा बजेट व्यवस्था गरेको देखिन्छ । आय-व्यय अनुमान तयार गर्दा निम्न बमोजिम वडास्तरका आयोजना र गाउँस्तरका आयोजना तर्जुमा गरिएको पाइयो ।		

क्र.सं.	क्षेत्रगत कियाकलाप	आयोजना संख्या	बजेट (रु हजारमा)	प्रति योजना औषत बजेट (रु.हजारमा)
१	पूर्वाधार	२०	५९७८०	२९९३.५
२	सामाजिक विकास	२३	६९००	३००
३	आर्थिक विकास	१६	९९०५	६१९.०६
४	संस्थागत विकास	१२	८६९९	५७४.९२
५	वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन	४	२२५०	५६२.५

	उपरोक्त क्षेत्रगत योजनाहरुका अतिरिक्त सशर्त अनुदानका केन्द्रीय बजेट, बजेट उपशीर्षक तथा आन्तरिक स्रोतबाट सञ्चालन, वित्तीय सामानीकरण (चालु, पूँजीगत) बाट खर्च व्यहोरीने गरी वजेट तर्जुमा गरेको देखिन्छ । औषतमा पुर्वाधारका ३० लाखका योजना कार्यान्वयन गरिएको छ भने सामाजिक विकासतर्फ ३ लाखका योजना कार्यान्वयन गरेको देखिएको छ । कार्यालयले वितरणमुखी योजना छनोट नगरी रणनीतिक र पुँजी निर्माण गर्ने योजना छनोट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		
२१.	**वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाउँपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । सोही अनुसार कार्यविधि निर्माण तर्फ ठोस पहल भएको देखिएन ।		
२२.	**सवारी कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउन सक्ने उल्लेख छ । तर यस गाउँपालिकाले हालसम्म सवारी कर नलिएको देखियो ।		
२३.	**मनोरञ्जन कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगित थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको आर्थिक ऐनमा करको व्यवस्था गरेकोमा असुल गरेको पाइएन ।		
२४.	**योजना परिमार्जन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(२) बमोजिम गाउँसभाले योजना तथा कार्यक्रम र बजेट पारीत गरे बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँसभाको २०७६।१।२० को निर्णयबाट चालुबाट रु.७७ लाख र पूँजीगतबाट ३ योजनाको रु. ८४ लाख गरी रु.१ करोड ६१ लाख संशोधन गरेको छ । ऐनमा संशोधित बजेट तथा कार्यक्रम सम्बन्धमा व्यवस्था नभएको र आर्थिक वर्षको अन्तिम चौमासिकमा आएर कार्यक्रम संशोधन गर्दा शुरु बजेट तथा कार्यक्रम विपरित भएका कार्यक्रमको अनुमोदन गर्ने कार्यमा सिमित रहने हुँदा बजेट तथा कार्यक्रम पारित गर्दा यर्थाथपरक बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । संशोधनको केही उदाहरण निम्न अनुसार रहेका छन् ।		

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण

क्र.सं.	विवरण	बजेट रकम
१	कार्यालय संचालनमा थप (चालु)	१०,००,०००.०
२	था खोला जलविद्युत, मर्मत तथा विस्तार	४२,००,०००.०
३	ना खोला जलविद्युत टरवाइन खरिद	१३,००,०००.०
४	गा.पा. केन्द्र च्याँखु जग्गा खरिद	१५,००,०००.०
५	साम्डुप क्ष्योलिङ गूम्बामा भान्छाघर तथा डायनिङ निर्माण	१०,००,०००.०

२५. **पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा र प्रदेशसभाका सदस्यले पाउने सुविधा प्रदेश कानून बमोजिम हुने उल्लेख छ । सुविधामा पारिश्रमिक पर्ने नपर्ने विषयमा न्यायिक निकायमा विचाराधीन रहेको छ । गण्डकी प्रदेशले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ बाट सुविधाका रुपमा पारिश्रमिक पाउने व्यवस्था गरेबमोजिम यस वर्ष नार्पाभूमि गाउँपालिकाले अध्यक्षको रु.३,७२,०००।०, उपाध्यक्षको रु.३,१२,०००।- र अन्य पदाधिकारीको रु.२२,६८,०००।- गरी रु.२९,५२,०००।- खर्च लेखेको देखियो ।

सि.नं.	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष ५ जना	कार्यपालिका सदस्य ५ जना	सभाका सदस्य ९ जना	जम्मा
१	मासिक सुविधा	३७२०००।००	३१२०००।००	१०८००००	५४००००	६४८०००	२९५२०००
२	सञ्चार सुबिधा (मासिक दरमा)	१८०००।००	९६०००।००	३००००।००	०।००	०।००	५७६००।००
३	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	७५००	७५००	७५००	७५००	७५००	३७५००।००
४	खाजा भत्ता (मासिक)	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन
५	पुस्तक पत्रपत्रिका (मासिक)	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन
६	अनुगमन भत्ता (मासिक)	१००००।००	७०००	७०००	७०००	७०००	३८०००।००
७	खानेपानी, बिजुली महसुल (मासिक)	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन
८	सरसफाई, मर्मत (मासिक)	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन
९	अतिथि सत्कार (मासिक)	१००००	१००००	५००००।००	३००००००।००	०।००	१००००००।००
१०	यातायात खर्च (मासिक)	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन	छैन
	जम्मा	**४,१७,५००**	**३,४६,१००**	**११,७४,५००**	**५,८४,५००**	**६,६२,५००**	**३१८५१००**

सशर्त अनुदान पशु तर्फ :

२६. भेटेरीनरी अस्पताल तथा पशु सेवा विज्ञ केन्द्र, लमजुङले दिएको रमाना पत्र अनुसार कार्यालय सहयोगी श्री मिङमार छोपेल गुरुङ (१५४९७४) २०७६।२।१७ बाट लागु हुने गरी नार्पा भूमि गाउँपालिकामा सरुवा भएको देखिन्छ । कार्यालयमा निजको हाजिरी परीक्षण गर्दा २०७६।२।१८ बाट हाजिर भएको देखिन्छ । सम्बन्धित जिल्ला र कार्यालयमा हाजिर नभई निजलाई सो जिल्ला या कार्यालयमा तोकिएको स्थानीय भत्ता भुक्तानी गर्न नमिल्नेमा निजलाइ कार्तिकदेखि आषाढ सम्मको रु.५०,६७०। भुक्तानी गरिएको छ । निज मनाङ भित्रको कुन कार्यालयमा कहिलेबाट कहिले सम्म कार्यरत रहेको हो प्रष्ट खुल्ने प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्यथा निज कार्यालयमा हाजिर भएको दिन बाहेक अन्य दिनको भुक्तानी भएको स्थानीय भत्ता रु.४२,६००। सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्दछ । — ४२,६००/-

२७. २९-२०७६।१२७
प.से.प्रा.स राम प्रसाद अधिकाकरीको रु.१,०७,८००।० को पेश्की फछ्र्यौट गर्दा रु. १,५००।० अग्रिम आय कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु.९०६।० मात्र कट्टी गरेकोले छुट अग्रिम आयकर रु.५९४।- निज बाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ । — ५९४/-

सशर्त अनुदान शिक्षा तर्फ :

२८. **पोशाक भत्ता बढी भुक्तानी** : नेपाल सरकारले तोके बमोजिम शिक्षकहरुलाई पोशाक भत्ता पाउने व्यवस्था रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ बाट अन्यको हकमा पोशाक भत्ता रु.७,५००।० बाट रु.१०,०००।० बृद्धि गरिएकोमा हिमाली जिल्लाको हकमा कुनै सम्बोधन नभएकोले साबिक पाइरहेको रु.१५,०००।० नै भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.२०,०००।० भुक्तानी भएकोले निम्नानुसार शिक्षकहरुलाई बढी भुक्तानी भएको रु.२५०००।- असुल गर्नुपर्दछ । — २५०००/-

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण

क्र.सं.	गो.भौ.नं. - मिति	शिक्षकको नाम	बढी भुक्तानी रु.
१	११ - २०७६/३/२६	श्री सुदिप आले मगर	५,०००।०
२	१५ - २०७६/३/२७	श्री सुरेश प्रसाद धवल	५,०००।०
३	१५ - २०७६/३/२७	श्री अजय राम गुरुङ	५,०००।०
४	१५ - २०७६/३/२७	श्री मुखिया वि.क.	५,०००।०
५	१५ - २०७६/३/२७	श्री जुन माया गुरुङ	५,०००।०
		जम्मा	२५,०००।०

सशर्त अनुदान स्वास्थ्य तर्फ :

२९. भौ.नं.३०- २०७५।८।२४

बढी भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) तथा तथा ११३(३) मा खर्च गर्दा रीत पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । भिटामिन ए वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यक्रममा सहभागीलाई यातायात खर्च वापत रु.७,२००।० खर्च भएको दाबी गरेकोमा रु.३,६००।० मात्र वितरण भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्दछ । — ३६००/-

३०. **भ्रमण खर्च बढी भुक्तानी :** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७(२) मा भ्रमण वा काजमा खटिएको पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएका जिल्लामा भ्रमण गर्दा दैनिक भत्ताको रकममा थप दश प्रतिशत रकम पाउने उल्लेख छ । निम्नानुसार कर्मचारीहरुलाई तोकिएको भन्दा अन्य जिल्ला भ्रमण गर्दा समेत थप दश प्रतिशत भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको निजहरुबाट असुल गर्नुपर्दछ । — १०८०/-

सि.नं.	गो.भौ.नं. - मिति	नाम	थप नपाउने अवधि	बढी भुक्तानी रु.
१	६९ - २०७६/३/१३	अ.हे.व.अमित सापकोटा	२ दिन	२४०.०
२	६९ - २०७६/३/१३	अ.हे.व. विषराम परियार	२ दिन	२४०.०
३	८० - २०७६/३/३१	हे.अ. अमिताम आलम	३ दिन	३६०.०
४	८० - २०७६/३/३१	अ.हे.व. राम यादव	२ दिन	२४०.०
	जम्मा			१०८०.०

३१. **भ्रमण खर्च र स्थानीय भत्ता :** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपयोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपयोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता, बैठक भत्ता, स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका कर्मचारीहरु विभिन्न मितिमा भ्रमणमा खटिई भ्रमण अवधिको दैनिक भ्रमण भत्ता र स्थानीय भत्ता दुवै उपयोग गरेको देखिएकोले कानूनी व्यवस्था बमोजिम दोहोरो भत्ता नपाउने हुँदा निम्नानुसारको भ्रमण अवधिको स्थानीय भत्ता रु.३२०२।७० असुल हुनुपर्दछ । — ३,२०३/-

कर्मचारीको नाम थर	भ्रमण अवधि	भ्रमण दिन	मासिक स्थानीय भत्ता	दोहोरो भुक्तानी
अ.न.मी. अनिता राना	२०७५/१/४ -१/६	३	८०८०.०	७८२.०
अ.हे.व. विषराम परियार	२०७५/३/४ - ३/६	३	८०८०.०	७५७.५
हे.अ. अमिताम आलम	२०७५/३/२६ - ३/२८	३	९६५०.०	९०४.७
अ.हे.व. श्रीराम यादव	२०७५/३/२६ - ३/२८	३	८०८०.०	७५७.५
			जम्मा	३२०१.७

३२. भौ. नं. ८९– २०७६।३।३१

कार्यक्रम विपरित खर्च : स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन मार्गदर्शन २०७५।७६ मा महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविका अर्धवार्षिक समीक्षा बैठक को उद्देश्य तथा सञ्चालन प्रक्रिया उल्लेख छ । यस वर्ष गाउँपालिका यस कार्यक्रममा रु.२,२७,९००।० खर्च गरेको छ । मार्गदर्शन बमोजिम हरेक स्थानीय तहमा पौष र असारमा सो बैठक सम्पन्न गर्नुपर्नेमा पालिकाले कार्यक्रमलाई टुक्रयाई नार र फू स्वास्थ्य चौकीमा अलग अलग समीक्षा बैठक सञ्चालन गरेको पाइयो । यस अतिरिक्त नार स्वास्थ्य चौकीमा कार्तिक र जेष्ठ तथा फू स्वास्थ्य चौकीमा कार्तिक र बैशाख महिनामा समीक्षा बैठक भएको पाइयो । अतः तोकिए बमोजिम कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
३३.	**औषधि खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियवमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान गुणस्तर बमोजिमका भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिका यस वर्ष निम्नानुसार औषधि तथा औषधिजन्य सामग्री खरिद गरेकोमा निरीक्षण प्रतिवेदन समावेश गरेको छैन । जनताको स्वास्थ्यसँग जोडिएको संवेदनशिल विषय भएकोले नियमानुसार औषधि तथा जन्य सामग्रीको नेपाल सरकारले तोके बमोजिम गुणस्तरीय भए नभएको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्ने परिपाटी बसाल्नुपर्दछ ।		

क्र.सं.	गो. भौ. - मिति	आपूर्तकको नाम	भुक्तानी रकम रु.
१	७२ - २०७६/३/१३	भिमदेवी मेडिसिन सप्लायर्स	२९९०६९.०
२	८२ - २०७६/३/३१	भिमदेवी मेडिसिन सप्लायर्स	१९८३६,९
३	८३ - २०७६/३/३१	ओम मेडिकल एण्ड सर्गिकल	६९९९८.९८
		जम्मा	३८८९०४.८८

३४.	**प्राविधिक नापजाँच:** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसका लागि जिल्ला दररेट निर्धारण समितिद्वारा निर्धारित दर र विभागीय नर्म्स बमोजिम निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । त्यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ (१) ख मा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बिभिन्न योजनाको दररेट विश्लेषण गर्दा अदक्ष श्रमिकको दररेट राखी दर बिश्लेषण गर्नुपर्नेमा अर्धदक्ष श्रमिकको दरको आधारमा नर्म्स विपरित दररेट विश्लेषण गर्दा विभिन्न आईटमको दररेट हुनुपर्ने दर भन्दा बढि कायम भई निम्नानुसार बढि मुल्याङ्कन भई भुक्तानी भएको देखियो । जिल्ला दररेट तथा नर्म्सको पालना नगर्नाले योजनाको बढि मुल्याङ्कन भई कार्यालयलाई बढि व्ययभार परेको देखियो । असम्बन्धित दर राखी दर विश्लेषण गरी मुल्याङ्कन गर्ने प्राविधिक कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई बढी मुल्याङ्कन भई भुक्तानी भएको **रु.**१२,९१,४७१/- निम्नानुसारको रकम उपभोक्ताबाट तथा सोझै अमानतबाट कार्य गर्ने व्यक्तिबाट असुल गर्नुपर्दछ ।	१२,९१,४७१/-	

गो.भौ.न.मिति	व.उ.शी.न.	योजनाको नाम	कामको विवरण	प्रयोग गरेका दर	प्रयोग गर्नु पर्ने दर	बढि मूल्यांकन भएको दर	परिणाम	बढि मूल्यांकन रकम	जम्मा रकम
११३/०७६-३-२६	पुँजीगत.	**उपभोक्ता समितितर्फ:** क्याडभिर देखि फू गाउँसम्मको बाटोमा ढ्याक ओपन							
		लागत इस्टिमेट: ७१५१२८८।२२ कार्यसम्पन: ७१५१२८८।२२ भुक्तानी:६५०००००००	-Earthwork in excavation in hard rock without blasting, chiseling being not needed	६,३६०.२५	५,८९६.७५	४६३.५०	३१.७६	१४७२१.९२	
			-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	४५४.००	३३६६८.६४	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	४,०३५.००	३,८५५.००	१८०.००	५६.६२	१०१९०.८५	
						जम्मा			५८५८१.४१
११६/०७६-३-२७	पुँजीगत	कातो च्याँखु सडक तातोपानी खण्ड ढ्याक ओपन							
		लागत इस्टिमेट: ३८५०१६२।३६ कार्यसम्पन: ३८५०१६२।३६ भुक्तानी:३५०००००००	-Earthwork in excavation in hard rock without blasting, chiseling being not needed	५,३५६.००	५,१९१.२०	१६४.८०	७२.७३	११९८६.४४	
			-Boulder/ Stone moving including lead 10m. & lift 1.5m.	१,०७१.२०	१,०३८.२४	३२.९६	१३६.४३	४४९६.७९	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	३,३१०.००	३,२४६.००	६४.००	१००.१६	१६४८३.२३	
			-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	३७९.००	२०९८०.०३	
						जम्मा			५३९४६.५०
१११/०७६-३-२६	पुँजीगत	कातो च्याखु सडक स्याउबारी खण्ड ढ्याक ओपन							
		लागत इस्टिमेट: ७७०४५०४।२९ कार्यसम्पन: ७७०४५०४।२९	-Earthwork in excavation in hard rock without blasting, chiseling being not needed	४,८६६.७५	४,६८६.५०	१८०.२५	३४.५०	६२१८.६३	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	३,०१०.०	२,९४०.	७०.०	६८.७५	४८१२.५९	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
		भुक्तानी:७००००००००							
			-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	६८१.३५	६५६.११	२५.२४	१३५.००	११०३१.२१	
						जम्मा			११०३१.२१
१२९/०७६-३-२९	पुँजीगत	नाम्के पर्यटकीय बाटो निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: १८७०२४२।९९ कार्यसम्पन: १८७०२४२।९९ भुक्तानी:१७०००००००	-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	११०९.८०	२९२६५.४३	
			-Earthwork in excavation in hard rock without blasting, chiseling being not needed	५,३५६.०	५,१९१.२०	१६४.८०	७०.५२	११६२२.११	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	७२६२.०	७,०७६.४०	१८५.६०	५५.१३	१०२३१.३३	
			Stone filling in Gabion crates	३४८४.०	३,३७६.८०	१०७.२०	१८.००	१९२९.६०	
						जम्मा			५३०४८.४७
०५/०७६-३-३०	पर्यटन	थानेन ताङचे गुल्कयो गोरेटो बाटो निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: १६५३४२२।९० कार्यसम्पन: १६५३४२२।९० भुक्तानी:१५०००००००	-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	१२१२.९०	३१९८४.२४	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	५,२८६.०	५,१६१.२०	१२४.८०	११६.१६	१४४९६.५९	
							०.००	४६४८०.८२	
१२८/०७६-३-२६	पुँजीगत	महेन्द्रपुल देखि नारसम्मको बाटो निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: २७२७५०९।८९ कार्यसम्पन: २७२७५०९।८९ भुक्तानी:२५०००००००	-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	१९२२.३४	५०६९२.१४	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	३,३१०.००	३,२४६.००	६४.००	१९९.७६	१२७८४.७२	
			-Earthwork in excavation in hard rock without blasting, chiseling being not needed	५३५६.००	५,१९१.२०	१६४.८०	७७.८५	१२८२९.०६	
						जम्मा			७६३०५.९२
१३०/०७६-३-२९	पुँजीगत	च्याँखुमा कर्मचारी आवास भवन निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: ८११८९४४।०२ कार्यसम्पन: ८११८९४४।०२ भुक्तानी:७३८००००।०	site clearance	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	४३९.८०	११५९७.५३	
			Earthwok in excavation	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	१०७.१९	२८२६.६०	
			Stone masonary wall with mud mortar	११६२९.४०	११३१४.२०	३१५.२०	६८.०३	२१४४३.०६	
			Stone masonary wall with mud mortar	११६२९.४०	११३१४.२०	३१५.२०	१४२.२४	४४८३४.०५	
			Making Beam	९७५६९.६७	९६७७३.७१	७९५.९६	४.४६	३५४९.९८	
			Making truss rafter& Baterns	१२३६२९.२७	१२२०५७.६३	१५७१.६४	२.८९	४५४२.०४	
			Ground Floor Planking	४६२५.९८	४६१२.७४	१३.२४	६६.४६	८७९.९३	
			Stone soiling	७४८८.००	७२५७.००	२३१.००	३४.०२	७८५८.६२	
			PCC work 1:3:6	३१७३२.४०	३१४१२.४०	३२०.००	२०.५२	६५६६.४०	
			PCC work For RCC 1:2:4	४१०७५.९०	४०६५९.९०	४१६.००	३.७७	१५६८.३२	
			Reinforcement work	२९४.६५	२९४.२७	०.३८	३१५.२९	११९.८१	
			Making Chaukosh	१३९४३८.५०	१३९३२९.७०	१०८.८०	२.०७	२२५.२२	
			Making Frame of pannel door	९९२७.७१	९९१२.५७	१५.१४	१९.२९	२९२.०५	
			Making Frame of wondow	८०११.४७	७९९८.५६	१२.९१	२७.८९	३६०.०६	
			CGI sheet Roofing	१९६०.९७	१९५६.९७	४.००	३१६.६८	१२६६.७२	
			Plain Ridge sheet	१३८५.७३	१३७६.१३	९.६०	३७.९६	३६४.४२	
			10 mm wall plank	२४९६.६७	२४९४.५५	२.१२	२७६.९९	५८७.२२	
			10 mm ceiling plank	२४९६.६७	२४९४.५५	२.१२	१९६.१३	४१५.८०	
			20 mm thick plaster	१०३८.२७	१०३०.२७	८.००	२७५.४६	२२०३.६८	
			Flag stone paving	१९४३.८०	१९१९.१६	२४.६४	२६.०३	६४१.३८	
						जम्मा			११२१४२.९
१२५/०७६-३-३०	पुँजीगत	नार गाउँका लागि खानेपानी ट्याङकी मर्मत							
		लागत इस्टिमेट: १६५०३३१।३१ कार्यसम्पन: १६५०३३१।३१ भुक्तानी:१५०००००००	Earthwok in excavation	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	४३.८६	११५६.५९	
			Stone soiling	५५१२.००	५,३४२.४०	१६९.६०	२.१८	३६९.७३	
			PCC 1:3:6	२९८६०.४०	२९,५९८.००	२६२.४०	२.१८	५७२.०३	
			Stone masonary wall with C/S 1:6	२८७३१.९४	२८,२२४.७४	५०७.२०	१३.७९	६९९४.२९	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
			12.5 mm thick plaster	७६०.२०	७५३.७३	६.४७	५०.१९	३२४.७३	
			Cement punning	५८६.०५	५८२.८५	३.२०	५०.१९	१६०.६१	
			1:2:4 PCC for RCC	३९२०३.९०	३८,८४५.५०	३५८.४०	४.८६	१७४१.८२	
			MS Bar	२९४.७२	२९४.३३	०.३९	७७८.९५	३०३.७९	
			Form work	१९५८.९८	१,९५२.८९	६.०९	१३.०१	७९.२३	
			Earthwok in excavation	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	२६२.५०	६९२२.१३	
			Earthwork in filling	२६०.००	२५२.००	८.००	२६२.५०	२१००.००	
						जम्मा			२०७२४.९४
१०५/०७६-३-२६	पुँजीगत	माडकाडदेखि पाडकेसम्म कुलो मर्मत							
		लागत इस्टिमेट: ४१८२७४९।८६ कार्यसम्पन: ४१८२७४९।८६ भुक्तानी:३८००००००।००	Earthwork in excavation	७४९.८४	७२६.७७	२३.०७	२१३.३२	४९२१.२९	
			Stone soiling	१०,६३६.००	१०,३७५.२०	२६०.८०	३४.९८	९१२२.७८	
			1:2:4 PCC for foundation	३०,७४५.९०	३०,५०२.७०	२४३.२०	४६.६५	११३४५.२८	
			Stone masonary wall with C/S 1:6	२७०८८.९४	२६,५८१.७४	५०७.२०	६०.८६	३०८६८.१९	
			12.5 mm thick plaster	६७६.८१	६७०.३४	६.४७	३१०.९८	२०१२.०४	
						जम्मा			५८२६९.५९
११२/०७६-३-२६	पुँजीगत	फू वडा नं.५ वडा कार्यालयको पर्खाल निर्माण तथा कम्पाउण्ड मिलाउने							
		लागत इस्टिमेट: ११२०८११।०७ कार्यसम्पन: ११२०८११।०७ भुक्तानी:१०००००००।००	Earthwork in excavation	१०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	४०.२०	२९८१.२३	
			Stone soiling	१८५२.५०	१,७१७.५०	१३५.००	१.६७	२२५.४५	
			Stone masonary wall with mud mortar	९०३६.७५	८,४९२.२५	५४४.५०	९९.१२	५३९७०.८४	
			PCC 1:3:6	३६२१७.४०	३५,३१७.४०	९००.००	३.७६	३३८४.००	
			MS Bar	३४४.४७	३४३.३९	१.०८	३५.१८	३७.९९	
			1:2:4 PCC for RCC	४७०७८.९०	४५,९०८.९०	११७०.००	०.१६	१८७.२०	
						जम्मा			६०७८६.७२
१०९/०७६-३-२६	पुँजीगत	टसिलाकाड गुम्वा मर्मत							
		लागत इस्टिमेट: ५५०१४५।५४ कार्यसम्पन: ५५०१४५।५४ भुक्तानी:५००००००।००	Stone masonary wall with mud mortar	८०१८.९०	७,५५९.९०	४५९.००	३०.९३	१४१९६.८७	
			Making Beam	१२०८७४.९९	१२०,७१६.५९	१५८.४०	१.४९	२३६.०२	
			Making Chaukosh	१५५६५७.७५	१५५,३५१.७५	३०६.००	०.३७	११३.२२	
			Making Frame of pannel door	११७५५.१२	११,७१२.५५	४२.५७	१.८१	७७.०५	
						जम्मा			१४६२३.१६
१३३/०७६-३-२६	पुँजीगत	नयाँ फू सामुदायिक गुम्वा निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: ५५०९८७३।६१ कार्यसम्पन: ५५०९८७३।६१ भुक्तानी:५०००००००।००	Making Beam	१२०,१६६.२४	१२०,००७.८४	१५८.४०	५.३६	८४९.०२	
			Making Chaukosh	१५४,९१५.२५	१५४,६०९.२५	३०६.००	०.९८	२९९.८८	
			Making Frame of pannel door	११,६०४.६३	११,५६२.०५	४२.५८	५.६७	२४१.४३	
			Making frame of window	८,८३०.१४	८,७९३.८१	३६.३३	३५.६९	१२९६.६२	
			Form work	२,२२५.८२	२,२०१.३१	२४.५१	२०६.३५	५०५७.६४	
			Stone masonary wall with mud mortar	२१,०५३.१५	१९,८२४.६५	१,२२८.५०	८८.८९	१०९२०१.३७	
			Stone soiling	१३,५८५.००	१२,५९५.००	९९०.००	२३.५३	२३२९४.७०	
			PCC 1:3:6	३६,२१७.४०	३५,३१७.४०	९००.००	४.७१	४२३९.००	
			MS Bar	३४४.४७	३४३.३९	१.०८	१८६१.५८	२०१०.५१	
			1:2:4 PCC for RCC	४७,०७८.९०	४५,९०८.९०	१,१७०.००	१८.५१	२१६५६.७०	
						जम्मा			१६८१४६.९
६/०७६-३-२९	सांसद विकास कोष	नयाँ फू सामुदायिक गुम्वा निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: २२०३४६४।८० कार्यसम्पन: २२०३४६४।८० भुक्तानी:२०००००००।००	Dismantle of stone masonary wall	१,३०९.१०	१,२१३.७०	९५.४०	१७८.१६	१६९९६.४६	
			Earthwork in excavation	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	१०४.५७	७७५४.९१	
			Stone masonary wall with mud mortar	१५,८६५.१५	१४,९७८.६५	८८६.५०	५५.८६	४९५१९.८९	
			Stone soiling	८,८९२.००	८,२४४.००	६४८.००	१०१.८१	६५९७२.८८	
			Earthwork in filling	३०८.७५	२८६.२५	२२.५०	२३४.३०	५२७१.७५	
						जम्मा			१४५५१५.९०
५/०७६-३-२९	सांसद विकास कोष	मेतामा खानेपानी निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: ११०६०४६।४३ कार्यसम्पन: ११०६०४६।४३ भुक्तानी:१०००००००।००	Earthwork in excavation	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	४७.३०	१२४७.३०	
			Stone soiling	५५१२.००	५,३४२.४०	१६९.६०	२.०९	३५४.४६	
			PCC 1:3:6	२९२३६.४०	२८,९९३.२०	२४३.२०	२.०९	५०८.२९	
			12.5 mm thick plaster	७५३.९६	७४७.६८	६.२८	५१.७७	३२५.१२	
			1:2:4 PCC for RCC	३८५७९.९०	३८,२४०.७०	३३९.२०	५.६२	१९०६.३०	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
			MS Bar	२९४.७२	२९४.३३	०.३९	६६९.०५	२६०.९३	
			Form work	१९५८.९८	१,९५२.८९	६.०९	१३.०१	७९.२३	
			Earthwork in excavation	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	१४१.७५	३७३७.९५	
						जम्मा			८४१९.५८
१०६/०७६-३-२६	पुँजीगत	योजनाको नामः फू मा कर्मचारी आवास भवन निर्माण							
		लागत इस्टिमेटः ४८४३९८३।८६ कार्यसम्पनः४८४३९८३।८६ भुक्तानीः४४००००००।००	site clearance	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	९८.९१	७३३५.१७	
			Earthwok in excavation	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	३५.०१	२५९६.३४	
			Stone masonary wall with mud mortar	१२,७११.९०	११,९१०.९०	८०१.००	२६.५८	२१२९०.५८	
			Stone masonary wall with mud mortar	१२,७११.९०	११,९१०.९०	८०१.००	३८.०८	३०५०२.०८	
			Stone masonary wall with mud mortar	१२,७११.९०	११,९१०.९०	८०१.००	३९.४७	३१६१५.४७	
			Making Beam	११६,८९८.१२	११६,७३९.७२	१५८.४०	३.५६	५६३.९०	
			Making truss rafter& Baterns	१४४,८००.७७	१४४,०२०.७७	७८०.००	१.३१	१०२१.८०	
			Ground Floor Planking	५,३८०.५५	५,३७४.७०	५.८५	२१४.२७	१२५३.४८	
			Stone soiling	६,४५५.५०	६,०६८.५०	३८७.००	७.३७	२८५२.१९	
			PCC 1:3:6	३३,२५३.४०	३२,५६९.४०	६८४.००	४.९१	३३५८.४४	
			1:2:4 PCC for RCC	४४,११४.९०	४३,१६०.९०	९५४.००	१.९३	१८४१.२२	
			MS Bar	३४५.२१	३४४.१३	१.०८	११३.४१	१२२.४८	
			Making Chaukosh	१५१,४९१.५०	१५१,१८५.०५	३०६.४५	१.१७	३५८.५५	
			Making Frame of pannel door	११,६०४.६३	११,५६२.०५	४२.५८	१६.२७	६९२.७८	
			Making frame of window	९,५३४.१४	८,७०९.९४	८२४.२०	९.६७	७९७०.०१	
			CGI sheet Roofing	२,२४३.३८	२,२३२.१३	११.२५	६६.९२	७५२.८५	
			Plain Ridge sheet	१,६२१.८३	१,५९४.८३	२७.००	१२.२०	३२९.४०	
			8 mm wall plank	२,९८६.३५	२,९८०.४०	५.९५	१४१.०५	८३९.२५	
			8mm ceiling plank	२,९८६.३५	२,९८०.४०	५.९५	५५.७७	३३१.८३	
						जम्मा			११५६२७.८
०२/०७६-३-२६	पर्यटन	ट्रेल पुल तथा विश्राम स्थल निर्माण							
		लागत इस्टिमेटः ११०२७०२।२९ कार्यसम्पनः११०२७०२।२९ भुक्तानीः१०००००००।००	Earthwork in excavation in bms	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	३५७.२७	२६४९५.१४	
			Stone soiling	१८५२.५०	१,७१७.५०	१३५.००	१२.५५	१६९४.२५	
			Stone masonary wall with mud mortar	११३८३.२५	१०,६६७.७५	७१५.५०	५८.०१	४१५०६.१६	
			PCC 1:3:6	३८९६७.४०	३८,०६७.४०	९००.००	१.४२	१२७८.००	
						जम्मा			७०९७३.५५
०३/०७६-३-२७	पर्यटन	प्राडग्रेन पर्यटकिय बाटो निर्माण							
		लागत इस्टिमेटः ११०१४१९।२० कार्यसम्पन ११०१४१९।२० भुक्तानीः१०००००००।००	Earthwork in excavation in bms	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	११२१.६५	२९५७७.९७	
			Stone masonary wall with mud mortar	५२८६.००	५,१६१.२०	१२४.८०	२६.५२	३३१०.२४	
						जम्मा			३२८८८.२२
०४/०७६-३-२६	पर्यटन	घुर सघँपु गुम्वा निर्माण							
		लागत इस्टिमेटः १६५२३९४।३० कार्यसम्पनः १६५२३९४।३० भुक्तानीः१५००००००।००	site clearance	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	२८.५१	२११४.३०	
			Earthwok in excavation	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	१३.६०	१००८.५७६	
			Stone masonary wall with mud mortar	१३,८८५.१५	१२,९९८.६५	८८६.५०	२५.१३	२२२७७.७५	
			Stone masonary wall with mud mortar	१३,८८५.१५	१२,९९८.६५	८८६.५०	३३.९४	३००८७.८१	
			Making Beam	१३३२३८.७४	१३३,०८०.३४	१५८.४०	०.८३	१३१.४७	
			Making truss rafter& Baterns	१६४०२५.१४	१६१,६८५.१४	२,३४०.००	०.५२	१२१६.८०	
			Stone soiling	८८०२.००	८,२४४.००	५५८.००	३.१४	१७५२.१२	
			1:2:4 PCC for foundation	४१००२.४०	४०,३१८.४०	६८४.००	२.५५	१७४४.२०	
			Making Chaukosh	१६८६१०.२५	१६८,३०४.२५	३०६.००	०.४०	१२२.४०	
			Making Frame with pannel of door	१२२२३.०	१२,१८०.४३	४२.५७	२.६०	११०.६८	
			Making Frame with pannel of window	९०८८.२२	९,०५१.९०	३६.३२	५.९५	२१६.१०	
			Ceiling Planking	६०३५.७३	६,०२९.८८	५.८५	३०.१२	१७६.२०	
			CGI sheet Roofing	२५१९.८६	२,५०८.६१	११.२५	३३.५६	३७७.५५	
			Plain Ridge sheet	१७६०.०७	१,७३३.०७	२७.००	६.६९	१८०.६३	
			12.5 mm thick plaster	८८६.१८	८६८.५४	१७.६४	३३.००	५८२.१२	
						जम्मा			६२०९८.७१
०४/०७६-३-२६	सांसद विकास कोष	प्राडग्रेन पर्यटकिय बाटो निर्माण							

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
		लागत इस्टिमेट: ११०४३७९।८७ कार्यसम्पन ११०४३७९।८७ भुक्तानी:१०००००००।००	-Earthwork in excavation in hard type clay, soft moorum,boulder(up to 30cm.) mixed soil including lead 10m. & lift 1.5 m.	१,०१७.६४	९४३.४८	७४.१६	८४८.३०	६२९०९.९३	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	४०३५.००	३,८५५.००	१८०.००	५९.७६	१०७५६.१०	
						जम्मा			७३६६६.०३
७/०७६-३-२९	सांसद विकास कोष	नार गुम्बा निर्माण							
		लागत इस्टिमेट: १६०३४२९।०६ कार्यसम्पन १६०३४२९।०६ भुक्तानी:१५००००००।००	Earth work in excavation	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	५९.५१	१५६९.२८	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	१०६४१.४०	१०,३५६.६०	२८४.८०	५३.०८	१५११७.१८	
			Stone soiling	४५२४.००	४,३८४.८०	१३९.२०	४.६०	६४०.३२	
			PCC 1:3:6	२८६८६.४०	२८,४४३.२०	२४३.२०	३.०७	७४६.६२	
			1:2:4 PCC for RCC	३७७७९.९०	३७,४४०.७०	३३९.२०	३.०७	१०४१.३४	
			MS Bar	२८३.६०	२८३.२२	०.३८	२९४.३१	१११.८४	
			12.5 mm thick plaster	७२८.०३	७२२.१४	५.८९	३१०.०८	१८२६.३७	
			Making Chaukosh	१२२३१९.७५	१२२,२१०.९५	१०८.८०	०.५५	५९.८४	
			Making Frame with pannel of door	९३०९.३३	९,२९४.२०	१५.१३	९.०६	१३७.०८	
			Making Frame with pannel of window	७६४६.५२	६,९६०.६८	६८५.८४	२.२३	१५२९.४२	
						जम्मा			२२७७९.३०
						उपभोक्ताको		कुल रकम	१२१९५७६.७५
		अमानतमा सोझै कार्यादेशबाट कार्य गरेको तर्फ							

गो.भौ.न. मिति	व.उ.शी. न.	योजनाको नाम	कामको विवरण आइटम न.	प्रयोग गरेका दर	प्रयोग गर्नु पर्ने दर	बढि मूल्याङकन भएको दर	परिणाम	बढि मूल्याङकन रकम	जम्मा रकम
१४६/०७६-३-३१	पुँजीगत	फू गाउँको हेलिप्याड मर्मत-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:२००००००।०	Earthwork in excavation in bms	८९०.४४	८२५.५५	६४.८९	७.९८	५१७.६७	
			Stone compaction & soling	६५४५.५०	६,०६८.५०	४७७.००	५.३२	२५३६.९०	
			-P.C.C.(1:3:6) in foundation.	३३९९४.४०	३३,२५६.४०	७३८.००	१.३४	९८६.१८	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	६३८१.५०	६,०३०.५०	३५१.००	१७.३४	६०८७.४७	
						जम्मा			१०१२८
१४९/०७६-३-३१	पुँजीगत	फू मा खानेपानी मर्मत-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:४५००००।०	Earthwork in excavation in bms	८९०.४४	८२५.५५	६४.८९	९६.८५	६२८४.६	
			Earthwork in Filling	३०८.७५	२८६.२५	२२.५०	९६.८५	२१७९.१३	
			PCC 1:3:6 in foundation	३३९९४.४०	३३,२५६.४०	७३८.००	४.४०	३२४७.२०	
						जम्मा			११७११
१२७/०७६-३-३१	पुँजीगत	भाल्टे घट्टा मर्मत-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:३००००००।०	Gabion works	८३६१.५६	८,३४३.५६	१८.००	१६.००	२८८.००	
						जम्मा			२८८.००
१५१/०७६-३-३१	पुँजीगत	मेता सिचाई मर्मत-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:५००००।००	Earthwork in excavation in bms	७४९.८४	७२६.७७	२३.०७	५२.८०	१२१८.१०	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	३३१०.००	३,२४६.००	६४.००	३.१८	२०३.५२	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजू रकम रु.		फछ्र्यौटको विववरण
						जम्मा			१४२१.६
१४७/०७६-३-३१	पुँजीगत	ले खोलामा काठे पुल निर्माण, नार-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:३०००००००	Earthwork in excavation in bms	७४९.८४	७२६.७७	२३.०७	७.७६	१७९.०२	
			Making Beam	११४६१९.०४	११४,५६२.७२	५६.३२	०.२३	१२.९५	
			Making Truss	८०३४३.६४	७९,५११.६४	८३२.००	०.४०	३३२.८०	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	७६५७.२०	७,४५९.४४	१९७.७६	२९.२४	५७८२.५०	
			Bridge width Planking	२५४१.७१	२,५३५.८९	५.८२	५.८२	३३.८७	
						जम्मा			६३४१.२
१४८/०७६-३-३१	पुँजीगत	च्याँखु देखि तल्लो च्याप सम्मको खानेपानी मर्मत-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:१५०००००००	Earthwork in excavation in bms	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	७७.१८	२०३५.२४	
			Stone compaction & soling	५५१२.००	५,३४२.४०	१६९.६०	१.३२	२२३.८७	
			PCC 1:3:6 in foundation	२९२३६.४०	२८,९९३.२०	२४३.२०	१.५५	३७६.९६	
			12.5 mm plaster	७५३.९६	७४७.६८	६.२८	२५.००	१५७.००	
			Earthwork in Filling	२६०.००	२५२.००	८.००	४८.५२	३८८.१६	
						जम्मा			३१८१.२
१४५/०७६-३-३१	पुँजीगत	नाम्म्याको गोरेटो बाटो मर्मत							
		भुक्तानी:३०००००००	Earthwork in excavation in bms	७४९.८४	७२६.७७	२३.०७	३३३.००	७६८२.३१	
			-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	३३१०.००	३,२४६.००	६४.००	१५.२७	९७७.२८	
						जम्मा			८६५९.६
१२६/०७६-३-३१	पुँजीगत	बाढी पहिरो रोकथाम धुर्जुग्युङ खोला							
		भुक्तानी:३५०००००००	-Stone (Rubble) masonary with dry stone only	१०३६६.००	१०,१८६.००	१८०.००	३३.५०	६०३०.००	
						जम्मा			६०३०.००
१४४/०७६-३-३१	पुँजीगत	फोहोर व्यबस्थापन, च्याँख-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:२१०००००००	Earth work excavation in BMS.	८५६.९६	८३०.५९	२६.३७	१७.५१	४६१.७४	
			Stone solling work.	३५३६.००	३,४२७.२०	१०८.८०	०.३३	३५.९०	
			-P.C.C.(1:3:6) in foundation.	२९८६०.४०	२९,५९८.००	२६२.४०	०.३३	८६.५९	
			-Stone (Rubble) masonary with hard block stone inc/s (1:6) mortar	२८७३१.९४	२८,२२४.७४	५०७.२०	५.९५	३०१७.८४	
			MS bar	२९४.७२	२९४.३३	०.३९	४४.६३	१७.४१	
						जम्मा			३६१९.५
४९/०७६-३-३०	पुँजीगन	कोतो देखि मेता सम्मको बाटो मर्मत-दिनेश बुढामगरबाट अमानतमा कार्य							
		भुक्तानी:	-Earthwork in	७४९.८४	७२६.७७	२३.०७	८१३.००	१८७५५.९१	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
		६३५०००।००	Excavation in bms						
			- stone Masonary Dry wall	३,३१०.००	३,२४६.००	६४.००	२७.४९	१७५९.३६	
						जम्मा			२०५१५
						अमानतको		कुल रकम	७१८९५
								उपभोक्ता र अमानतको कुल जम्मा	१२,९१,४७१/-

३५. **मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी** : मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(ग) अनुसार २०७६ जेष्ठ १६ बाट लागु हुने गरी सरकारी निकायले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने वस्तु, सेवा वा दुवै आपूर्ति गरी सो वापतको भुक्तानी गर्दा भुक्तानी गर्ने मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था २०७५ साल जेष्ठ १५ बाट लागु भएको छ । कार्यालयले निम्न भुक्तानीमा पचास प्रतिशतले हुन आउने मूल्य अभिवृद्धि कर मात्र सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा शत प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर रकम नै भुक्तानी गरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । मूल्य अभिवृद्धी कर रकम भुक्तानी गर्ने निकायबाट दाखिला नहुँदा नियमको पालना नहुनुको साथै भुक्तानी गर्ने निकायबाट नै ५० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गरी करको चुहावट नियन्त्रण गर्ने उद्धेश्य पुरा नहुने भएकाले कट्टी गर्न छुट भएको उक्त कर रकम रु. २,७६,०३८/५१ सम्बन्धित फर्मबाट असुल गर्नुपर्दछ । — २,७६,०३९/-

गो.भौ.नं.-मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/विवरण	फर्मको नाम	बिजक नं./मिति	विल रकम	१३% मू.अ.कर	६.५०% कट्टी गर्नुपर्ने रकम
७२-२०७६।३।१३	सशर्त स्वास्थ्य	औषधिजन्य खरिद	भिमदेवी मेडिसिन सप्लायर्स (६०८१९४९९८)	१८२-२०७६।३।३	८१२०	१०५५	५२७
७२-२०७६।३।१३	सशर्त स्वास्थ्य	औषधिजन्य खरिद	भिमदेवी मेडिसिन सप्लायर्स (६०८१९४९९८)	१८३-२०७६।३।३	१५४५०	२००८	१००४
८३-२०७६।३।३१	सशर्त स्वास्थ्य	औषधिजन्य खरिद	ओम मेडिकल एण्ड सर्गिकल(३०२३२४११८)	२६५-२०७६।३।३१	६१९४६	८०५२	४०२६
६-२०७६।३।१३	सशर्त चालु	सोलार खरिद	अन्नुर्ण फेवा कन्सर्न प्रा.लि.(६०३५०६८३३)	०१९-२०७६।३।१३	४३४०५५.८०	३८०३८.७०	१९०१९.३५
७-२०७६।३।१३	सशर्त चालु	सुधारिएको चुल्हो प्रविधि	अन्नुर्ण फेवा कन्सर्न प्रा.लि.(६०३५०६८३३)	-२०७६।३।१३	४४२४०.००	५७५१.२०	२८७५.६०
११-२०७६।३।३१	सशर्त चालु	सौर्य उर्जा सम्भाव्यता अध्ययनको रिपोर्ट	प्रोग्रेस इन्जिनियरिङ्ग ग्रुप प्रा.लि. (६००५४९३३०	००५-२०७६।३।३०	२२१०००	२८७३०.००	१४३६५.००
२-२०७६।३।१६	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	ल्यापटप, प्रिण्टर आदि खरिद	कस्मिक कम्प्रपयूटिङ सोलुसन्स (६०१७४५८३२)	-२०७६।३।१६	१८३४४१.८८	२३८४७.४५	११९२३.७५
३-२०७६।३।१६	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	ड्रोन खरिद	हिमालयन सोलुसन प्रा.लि.	०५४-२०७६।३।९	६९९११.५०	९०८८.५०	४५४४.२५
२६२-२०७६।३।३१	गा.पा. चालु	रुम हिटर लगायत	नेशनल स्ट्रक्चर एण्ड इन्जिनियरिङ्ग प्रा.लि. (३०००४०४२९)	४१४-२०७६।३।३१	७६५५०.००	९९५१.५०	४९७५.७५
२६३-२०७६।३।३१	गा.पा. चालु	फोम म्याट्रेस लगायत	लक्ष्मी फोम एण्ड लूप म्याट इन्ड्रस्ट्रिज(६००७३११३३)	५२७-२०७६।३।८	३४९४०८.००	४५४२३.०४	२२७११.५२
२६३-२०७६।३।३१	गा.पा. चालु	गुम्बाको डिपिआर, लागत अनुमान	विन इर्निजिनियरिङ्ग ग्रुप प्रा.लि. (६०५९८१४९६)	०१०-२०७६।३।३१	२५०००.००	३२५०.००	१६२५.००
३-२०७६।३।२६	झोलुंगे पुल (३६५८०९४)	पुल सामग्री	सेफ स्टील्स प्रा. लि. (६००३३८१२९)	३२८-२०७६।३।२२	७३१३९२.६९	९५०८१.०४	४७५४०.५२
१५६-२०७६।३।३१	पूँजीगत	मोबाइल टावर मर्मत, हाइड्रो पावर अपरेटर तथा वाइरिङ तालिम	पार्टनरशिप डेभलपमेन्ट फोरम (६०४०६०५३२)	००२-२०७६।३।२२	२६५४८७	३४५१३	१७२५६.५०
१५५- २०७६।३।३१	पूँजीगत	मोबाइल टावर मर्मत, हाइड्रो पावर अपरेटर तथा वाइरिङ तालिम	ग्रामिण विकास अनुसन्धान केन्द्र RDRC (६०१६८१९०३)	००९-२०७६।३।२०	४४२४७८	५७५२२	२८७६१
१५४- २०७६।३।३०	पूँजीगत	उपभोक्ता समितिका सदस्यहरुलाई सचेतना तालिम	उर्गेन बिजनेश प्रमोशन प्रा.लि. (६००३०११५८)	००२-२०७६।३।२०	२६५४८७	३४५३१	१७२५६.६५
१४०- २०७६।३।३०	पूँजीगत	सर्भे उपकरण खरिद भुक्तानी	सर्भे हाउस इन्टरप्राइजेज (३०१२१५२७३)	१०२-२०७६।३।२४	४४००००	५७२००	२८६००
१३९-२०७६।३।२९	पूँजीगत	सोलार प्यानल खरिद	स्टोर अफिस इन्टरनेशनल (३०१४४२०१५)	२४८५-२०७६।३।२९	७०७९६.४६	९२०३.५४	३१०१.७७
१३५-२०७६।३।३१	पूँजीगत	सोलार प्यानल खरिद ४ नं वडा कार्यालय	ए.जि.पावर सप्लायर्स (३०९४७६६४६)	०३०-२०७६।३।२६	२७३८९०	३५६०५.७०	१७८०२.८५
१०१- २०७६।३।१६	पूँजीगत	वृर्तचित्र निर्माण	क्याराभान मिडिया प्र.लि. (६०६८०३०३७)	०१४- २०७६।३।१	४३२६४९.५५	५६२४४.४५	२८१२२
				जम्मा	४४११३०३.८८	५५५०९६.१२	२७६०३८.५१

३६. **रितपूर्वकको कर विजक :** मूल्य अभिवृद्धिकर नियमावली, २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	गरेदेखि वाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बीजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न भौचर र मितिबाट निम्न फर्मले जारी गरेको बिजक रितपुर्वक नरहेको देखियो ।		

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	विवरण	फर्म	बिल रकम	मु.अ.कर रकम	कैफियत
१५५ - २०७६/०३/३१	पूँजीगत	मोबाइल टावर मर्मत, हाइड्रो पावर अपरेटर तथा वाइरिङ सम्वन्धी तालिम	ग्रामिण विकास अनुसन्धान केन्द्र (६०१६८१९०३)	४४२४७८	५७५२२	बिल नं ००९ केरमेट गरेको
१५२ - २०७६/०३/३१	पूँजीगत	टर्वाइन खरिद	स्ट्रक्चर एण्ड इनर्जी हब नेपाल प्र.लि. (६०२४७२८३६)	३७१६८१.४२	४८३१८.५८	फोटोकपी बिल (टरवाईनको स्पेशिकेशन नखुलेको)
१४२ - २०७६/०३/३१	पूँजीगत	था खोला जलविद्युत मर्मत तथा बिस्तार योजना	नेपाल ट्रान्सफर्मर तथा एलिड इन्जिनियरिङ प्रा.लि. (६०४३७३४३०)	२२००००	२८६००	मिति केरमेट
			जम्मा	१०३४१५९.४२	१३४४४०.५८	

	मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता भएको व्यक्तिले रितपूर्वकको बिजक पेश नगर्नु तथा कार्यालयले विल विजकको चेक जाँच गरी नियमावलीको पालना गर्ने तर्फ उचित ध्यान नदिनु नै यसको मुख्य कारण रहेको पाइन्छ । यसबाट भुक्तानी गरिएको कर रकम सरकारको राजश्वमा जम्मा नभइ सरकारी आम्दानी घट्न जाने देखिन्छ । तसर्थ मुअकरमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको कर बीजक जारी गर्ने र कार्यालयले भुक्तानी दिँदा सो को चेकजाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयबाट भुक्तानी लिएको मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु.१,३४,४४०/५८ सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	१,३४,४४०/-	
३७.	**दररेट विश्लेषण बेगर आइटमको भुक्तानी-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(२) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा जमिन मूनि गरिने कार्यको नर्म्स भए त्यस्तो नर्म्स बमोजिम र त्यस्तो नर्म्स नभएको अवस्थामा आवश्यक नर्म्स तयार गरी त्यस्तो नर्म्स नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषद्बाट स्वीकृत गराई स्वीकृत नर्म्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसै गरी नियम ११ मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा आधार लिनुपर्ने विषयहरु उल्लेख गरिएको छ । कार्यालयले निम्नानुसारका योजनामा जलविद्युतको टर्वाइन खरिद तथा ढुवानी गरेकोमा तोकिए बमोजिम दररेट विश्लेषण गरी लागत अनुमान तयार नगरी विलको आधारमा भुक्तानी गरेको छ । पेश भएको विलको आधारमा मुल्यांकन गर्दा यथार्थ मुल्यांकन नहुने हुन्छ । अतः कार्यालयले निर्माण तथा मालसामान खरिदको दररेट विश्लेषणको आधारमा लागत अनुमान तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।		

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/कार्यक्रम	विवरण	भुक्तानी
१५२ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	ना खोलामा जलविद्युतको टरवाईन खरिद गरि ढुवानी गर्ने कार्यको भुक्तानी	ढुवानी	३८००००
१४२ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	था खोला जलविद्युत मर्मत तथा बिस्तार योजना	Wire Making & Transportation	६१८०००
			Connection & Fitting	११५०००
		जम्मा		१११३०००

३८.	**सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ भने सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४(१) मा रु.२० लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान वा अन्य सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी खरिद गर्न सकिने, नियम ८५(१) मा रु.५ लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ भने नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एकपटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले रु. ४३,८८,६०१/६२ मूल्यको विभिन्न मालसामान खरिद गर्दा ऐन नियमको व्यवस्था विपरित सोझै बजारबाट खरिद गरेको देखिएकोले कानूनी व्यवस्था बमोजिम खरिद गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	४३,८८,६०२/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं	योजना/कार्यक्रम	फर्मको नाम मु.क.द.नं.	रकम रु.	कैफियत
१५७ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	सिल्पोलिन प्लाष्टिक खरिद - पे.फ. महेश पाखिन	पाण्डे स्टोर्स पाल्पा (३०१३५५७८६)	१९२००९.६१	पेश
१५७ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	सिल्पोलिन प्लाष्टिक खरिद - पे.फ. महेश पाखिन	पाण्डे स्टोर्स पाल्पा (३०१३५५७८६)	१४२६३३.०१	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
१४० -२०७६/०३/३०	पूँजीगत	सर्भे उपकरण खरिद	सर्भे हाउस इन्टरप्राइजेज (३०१२१५२७३)		४३७२००	
१३९ -२०७६/०३/२९	पूँजीगत	सोलार प्यानल खरिद	स्टोर अफिस इन्टरनेशनल (३०१४४२०१५)		४४५०००	
१३५ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	सोलार प्यानल खरिद ४ नं वडा कार्यालय	ए.जि.पावर सप्लायर्स (३०९४७६६४६)		३९९४९५	
१०१ -२०७६/०३/१९	पूँजीगत	वृर्तचित्र निर्माण	क्याराभान मिडिया प्र.लि. (६०६८०३०३७)		४८८८९४	
९९ -२०७६/०३/१३	पूँजीगत	फर्निचर तथा अन्य सामाग्री ख़रिद तथा ढुवानी	प्र.भु सप्लायर्स लम्जुङ (६००७४२३१९)		१५००००	
९० -२०७६/०२/१६	पूँजीगत	ल्यापटप खरिद	एन.एस. मेघाटेक (६०१६४४८७८)		७००००	
७४ -२०७६/०१/२५	पूँजीगत	फर्निचर खरिद	अशोक काष्ठ कार्यालय (३००२०५३७०)		९६७४०	
३८-२०७६/०८/१२	पूँजीगत	सोलार टुकी खरिद	सुर्य रोशनी इण्डष्ट्रियल प्रा.लि. (३०४२७०२७५)		४४१०००	
३३ -२०७६/०६/२२	पूँजीगत	फर्निचर खरिद भुक्तानी	सिटिजन फर्निचर ट्रेड लिङक प्रा.लि. (६००२६१८५७)		३००५८०	
२६१-२०७६।३।३१	चालु	किचन सामग्री खरिद	सञ्जय किचन स्टोर		१२५०५०	
१५६-२०७६।३।३१	पूँजीगत	मोबाइल टावर मर्मत, हाइड्रो पावर अपरेटर तथा वाइरिङ तालिम	पार्टनरशिप डेभलपमेन्ट फोरम (६०४०६०५३२)		३०००००	
१५५- २०७६।३।३१	पूँजीगत	मोबाइल टावर मर्मत, हाइड्रो पावर अपरेटर तथा वाइरिङ तालिम	ग्रामिण विकास अनुसन्धान केन्द्र RDRC (६०१६८१९०३)		५०००००	
१५४- २०७६।३।३०	पूँजीगत	उपभोक्ता समितिका सदस्यहरुलाई सचेतना तालिम	उर्गेन बिजनेश प्रमोशन प्रा.लि. (६००३०११५८)		३०००००	
				जम्मा	४३८८६०१.६२	

३९. **घोडा तथा दाना राशन :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४(१) मा रु.२० लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान वा अन्य सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी खरिद गनुपर्ने व्यवस्था छ । सोही नियमावलीको नियम ८८(१) मा राशन व्यवस्था गर्नुपर्ने प्रत्येक सार्वजनिक निकायको प्रमुखले आफ्नो निकायको निम्ति स्वीकृत राशन दरबन्दी अनुसार प्रत्येक बर्षको भाद्र मसान्तभित्र नेपाल राष्ट्र बैंकबाट प्रकाशित हुने सम्बन्धित क्षेत्रको उपभोक्ता मूल्यसूची, कृषि उपजको मूल्य निर्धारण गर्ने सरकारी निकायले प्रकाशित गरेको मूल्यसूची, सडक सुविधा, स्थानीय बजार दर तथा गत बर्षको खरिद सम्झौता दररेट तथा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयबाट कुनै निर्देशिका जारी भएको भए त्यस्तो निर्देशिकाको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उक्त कानूननको पालना नगरी निम्नानुसारका घोडा तथा दाना सोझै खरिद गरेको देखिएको छ । घोडा खरिदका लागि राष्ट्रिय पत्रिकामा सिलबन्दी दरभाउपत्रको सूचना जारी नगरी सोझै खर्च गरेको र राशन खरिदको प्रक्रिया नअपनाई पदाधिकारीलाई सोझै दाना बापतको भुक्तानी गरेको नियमित देखिदैन । — १५,७३,३००/-

गो.भौ.नं./मिति	विवरण	भुक्तानी लिने व्यक्ति	भुक्तानी	कैफियत
२७-२०७५/०६/२१	घोडा खरिद थान-१	सोनाम तेजे लामा-५ नं.वडाध्यक्ष	१७५०००	
२६-२०७५/०६/२१	घोडा खरिद थान-२	छेङ फूर्वा लामा	३६००००	
२५-२०७५/०६/१९	घोडा खरिद थान-१	छिरिङ धोर्जे लामा	१४००००	
२४-२०७५/०६/१९	घोडा खरिद थान-१	नाङ छोवाङ लामा	१६००००	
२३-२०७५/०६/१९	घोडा खरिद थान-२	फुङजो वाङदी लामा	३२१०००	
१२०-२०७६/०३/३०	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	उपाध्यक्ष - कोन्जो तेन्जिङ लामा	४५०००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
११७-२०७६/०३/२७	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	३ नं वडा अध्यक्ष साङगी धावा लामा	१०७००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
१०३-२०७६/०३/२७	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	१ नं वडा अध्यक्ष रितर छेपेल लामा	१७०००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
८९-२०७६/०२/१०	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	३ नं वडा अध्यक्ष साङगी धावा लामा	६७३००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
८९-२०७६/०२/०९	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	१ नं वडा अध्यक्ष रितर छेपेल लामा	६७३००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
८४-२०७६/०२/०९	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	२ नं वडा अध्यक्ष मेङमर फुन्चो लामा	६५०००	सादा बिल PAN बिल
८३-२०७६/०२/०७	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	अध्यक्ष मिङमा छिरिङ लामा	५००००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
८१-२०७६/०२/०७	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	४ नं वडा अध्यक्ष छिरिङ डेण्डो घले	४५०००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको
८०-२०७६/०२/०७	घोडाको दाना खरिदको बिलको सोधभर्ना	५ नं वडा अध्यक्ष सोनाम तेजे लामा	५००००	PAN बिलबाट खरिद गरी दाखिला समेत नभएको

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	जम्मा १५७३३००		
४०.	**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ अनुसार खरिद सम्झौतामा उल्लेखित अवधिभित्र कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । यस गाउँपालिका कार्यालयवाट निम्न योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको छैन् । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बेगर उक्त योजना तोकिएबमोजिम निर्माण भएको छ भन्ने एकिन हुन सकिंदैन । तसर्थ कार्यालयले रु. ८१,९६,२५१.० को कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।	८१,९६,२५१/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	विवरण १ (योजना/कार्यक्रम)	ल.ई	भुक्तानी	कैफियत
१०६ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	था खोला जलविद्युत मर्मत तथा बिस्तार योजना	७८३४१९३.१९	७२९६७५३	रु ३६३०१२।३९ प्राविधिक मुल्यांकन पेश भएको
१३५ -२०७६/०३/३१	पूँजीगत	४ नं वडा कार्यालय फू को सोलार जडान कार्य	-	३९९४९८	
५१ -२०७६/०१/१९	पूँजीगत	पुरानो सत्य गुम्बा मर्मत	५५४६९०.९८	५०००००	(Final Bill)
		जम्मा	५५४६९०.९८	८१९६२५१	

४१.	**अन्य कार्यालयको खर्च :** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा ६ मा मातहत कार्यालयको लागि तालुक मन्त्रालय/विभागवाट रकम खर्च गर्ने अख्तियारी दिने र मातहतका कार्यालयले तालुक कार्यालयवाट प्राप्त अख्तियारीको सिमा भित्र रहेर खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष छुट्टै अस्तित्व र वजेट व्यवस्था भएका जिल्लास्थित निम्नानुसार कार्यालयलाई रु.६,७६,५०० भुक्तानी गरी अन्य कार्यालयको खर्च यस कार्यालयले व्यहोरेको छ । यस्तो खर्चको कारण कार्यालयको बजेट प्रणालीमा असर पर्ने देखिन्छ । यस्तो खर्च नियमित देखिदैन ।	६,७६,५००/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	विवरण	संस्था व्यक्ति	भुक्तानी रकम
१५०-०७६।०३।३१	पूँजीगत	फर्निचर सामाग्री वितरण	मेता प्रहरी चौकी	५००००
१३९-०७६।०३।२९	पूँजीगत	सोलार जडान	नेपाल दुरसञ्चार कम्पनी लिमिटेडको कम्पनीको टावरमा जडान गरेको	४४५०००
१३६-०७६।०३।२९	पूँजीगत	भि-स्याट फोनको ब्याट्री खरिद	नेपाल दुरसञ्चार कम्पनी लिमिटेड कम्पनीको भि-स्याट टावरमा जडान गरेको	३१५००
३४-०७५।०७।१८		दैविक प्रकोप उद्दार सामाग्री खरिद	मेता प्रहरी चौकी	१५००००
			जम्मा	६,७६,५००/-

४२.	**विष्फोटक पदार्थको नर्म्स** -सडक विभागबाट सडक निर्माणका लागि २०६५/१/२३ मा पारित नर्म्सबमोजिम कडा चट्टानका लागी प्रति घनमिटर ०.२५ के.जी.जिलेटिन (बिष्फोटक पदार्थ) खर्च हुने उल्लेख भएकोमा । उक्त नर्म्स संशोधन भई २०७५।०४।२८ पश्चात प्रति घनमिटर ०.३५ के.जी खर्च हुने उल्लेख छ । कार्यालयद्धारा निर्मित निम्नानुसारकासडक खण्डमा तोकिएको नर्म्सभन्दा प्रति घनमिटर बढी बिस्फोटक पदार्थ खर्च भएको छ । बिष्फोटक पदार्थको प्रयोग आवश्यकता भन्दा बढी भएमा वातावरणमा नराम्रो असर पुग्न जाने भएकोले अत्यावश्यकीय र कडा चट्टान फोर्नको लागि मात्र बिष्फोटक पदार्थको प्रयोग गर्ने र नर्म्सको अधीनमा रही दक्षतापूर्ण ढङ्गले विष्फोटक पदार्थको उपयोग गर्नुपर्दछ । नर्म्स भन्दा बढी बिस्फोटक पदार्थ खर्च गरेको रु. २,५२,५४३।- नियमित देखिदैन ।	२,५२,५४३/-	

गो.भौ.नं./मिति	योजना	ल.ई	कार्यसम्पन्न परिमाण	कडा चट्टानको परिमाण	नमर्स बमोजिमको परिमाण	मूल्याङकन परिमाण	नमर्स भन्दा बढी परिमाण	विष्फोटक पदार्थ प्रयोग दर	दर	बढी खर्च	कैफियत
११६-२०७६/०३/२७	कोतो-च्याँखु सडक तातोपानी खण्ड ट्याक ओपन	३८५०१६२.३६	३८५२४३०.७३	४२९.६० घ.मि.	१५०.६६ के.जि.	२७५ के.जि.	१२४.६४ के.जि.	०.६४ प्रति के.जि.	४३०	५३५९५.२०	नमर्स विपरित मध्यम चट्टानमा समेत विष्फोटक पदार्थ प्रयोग गरेको
११३-२०७६/०३/२६	क्याङभिरदेखि फू गाउँसम्मको बाटोमा ट्याक ओपन	७१५१२८८.२२	७१५१९८०.९३	३६२.५०	१२६.८८ के.जि.	४०० के.जि.	२७३.१२ के.जि.	१.१० के.जि.	४३०	११७४४१.६०	"
१११-२०७६/०३/२६	कोतो च्याँखु सडक स्याउबारी खण्ड ट्याक ओपन	७७०४५०४.२९	७७०५५८९.९०	११७२.७२	४१०.४५ के.जि.	६०० के.जि.	१८९.५५ के.जि.	१.३५ के.जि.	४३०	८१५०६.५०	"

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	जम्मा १८७१०००१.५६	२५२५४३.३	

४३. **अग्रिम करकट्टी** : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ (३क.) मा उपभोक्ता समितिमार्फत काम गराउने गरी गरिएको पचास लाख रुपैयाँभन्दा बढीको भुक्तानी रकममा १.५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ । कार्यालयले निम्न उपभोक्ता समितिलाई ५०. लाख भन्दा बढीको भुक्तानी गर्दा सो व्यवस्था अनुसार करकट्टी गरेको देखिएन । यसबाट नियमको पालना भएको देखिएन घटी कर कट्टी गरेको रकम रु.७८६६०।१० असुल गर्नुपर्दछ । — ७८६६०/१०

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	विवरण १ (योजना/कार्यक्रम)	योजनाको ल.ई	भुक्तानी	१.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी	दाखिला गरेको	असुल गर्नुपर्ने
१३०-२०७६/०३/२९	पूँजीगत	च्याँखुमा कर्मचारी आवास भवन निर्माण	८११८९४४.०२	७३८००००	११०७००	९३४०३	१७६५७
११३-२०७६/०३/२९	पूँजीगत	क्याङभिरदेखी फू गाउँसम्मको बाटोमा ट्रयाक ओपन	७१५१२८८.२२	६५०००००	९७५००	६५०००	२६००३.१
१११-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	कोतो च्याँखु सडक स्याउबारी खण्ड ट्रयाक ओपन	७७०४५०४.२९	७००००००	१०५०००	७००००	३५०००
		जम्मा	२२९७४७३६.५३	२०८८००००	३१३२००	२२८४०३	७८६६०.१०

४४. **मू.अ.कर बेदर्तावालासँग खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार विस हजार भन्दा माथिको खरिद गर्दा स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वस्तु तथा सामग्री खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएका फर्मसँग खरिद गरेको नमुना निम्नानुसार छन् । जिल्लामा मू.अ.करमा दर्ता भएका फर्म नभएका कारण स्थायी लेखा नम्बर भएका फर्मबाट खरिद गरिएको कार्यालयले जनाएको छ । नियमको पालना गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	विवरण	फर्मको नाम	रकम रु.	कैफियत
४८-२०७५।८।१८	पूँजीगत	योजना किताब, व्यानर खरिद को २ बिल		३७५५०	
२७९-२०७६।३।३१	चालु	Busel nBinocular, Digital Altimeter,	Himalaya Base Camp center(300723539)	११५००	VAT मा दर्ता नभएको
		Colour Printer Ink	IT Service Center (602776039)	४९००	प्यान नं. जाँच गर्दा प्यान दर्ता नभएको
			जम्मा	५३९५०	

४५. ११८- २०७६/०३/२७

गुम्बा उदघाटन खर्च : गाउँसभाबाट पारित बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गर्न मिल्ने देखिँदैन । यस गाउँपालिकाको २०७६ बैशाख २० गतेको पाँचौं गाउँसभाबाट आ.व. २०७५/०७६ को लागि पारित बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी साम्डु छेलिङ गुम्बाको उदघाटन तथा सामाग्री ढुवानी लगायतको चालु प्रकृतिको योजना छनौट गरी गुम्बा उदघाटन समितिको अध्यक्ष श्री खामसुङ छिपेल लामालाई पेस्कीका माध्यमबाट रु ३,००,०००।० भुक्तानी गरेको छ । उक्त कार्यक्रमका लागि गोरखाली गुरुङ खाद्य स्टोर बेशिसहर (६०१०५६१०७) बाट रु.२,०१,२९०।- को चामल,दाल लगायतका खाद्य सामाग्रीको फोटोकपी बिल संलग्न गरी मानिसबाट १८ भारी प्रति भारी रु ६५००।- ले रु १,१७,०००।० र खच्चडबाट १०६ खेप, प्रति खेप रु १७४० का दरले रु १,८४,४४०।० गरी रु ३,०१,४४०।० को ढुवानीको भरपाईका आधारमा कार्यालयले रु ३,००,०००।- भुक्तानी दिएको छ । ढुवानी गर्दा सामानको तौल, किसिम, तथा जिल्ला दररेटका आधारमा मूल्याङकन गरिएको समेत छैन । पूँजीगत बजेटबाट अनुत्पादक तथा वितरणमुखी र फजुल खर्च गर्नाले स्रोत साधनको सदुपयोग भएको देखिँदैन । यस्ता नियमको पालना नगरी गरिएका फजुल खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने र निर्णय गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउनुपर्छ । अनुत्पादक खर्चलाई नियमित मान्न सकिदैन । — ३,००,०००/-

४६. ६०-२०७५/११/२१

अवलोकन भ्रमण : पूँजीगत शीर्षकबाट चालु प्रकृतिको खर्च गर्न मिल्ने देखिदैन । गाउँपालिकाको आन्तरिक आय ६,४९,२७८।- रहेको अवस्थामा कार्यालयले पूँजीगत बजेट उपशीर्षक र समानीकरण अनुदानबाट ७ दिने अवलोकन भ्रमणमा रु ६,५०,०००।० खर्च गरेको छ । बेशिसहर, काठमाडौं, हेटौंडा, — ६,५०,०००/-

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	जनकपुर, इटहरी, बिराटनगर-पशुपतिनगर लगायतका स्थानको भ्रमणमा ३८ जना कर्मचारी तथा पदाधिकारीको संलग्नता रहेको र कार्यपालिकाको २०७५ माघ १ गतेको निर्णयले उक्त भ्रमण गरेको देखिन्छ । आन्तरिक आयबाट मात्र यस्तो खर्च गर्न पाउनेमा पूँजीगत अनुदानबाट चालु प्रकृतिको खर्च गरेको देखियो । आन्तरिक आयको करिब **९९.४३ प्रतिशत रकम** अवलोकन भ्रमणमा खर्च गर्नाले आय बचत नभई स्रोत संकट पर्ने देखिन्छ । पूँजीगतबाट चालु प्रकृतिको खर्च गरेको नियमित देखिएन ।		
४७.	३९-२०७५/०८/१३ **संस्कृति संरक्षण कार्यक्रम :** सार्वजनिक निकायले कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा तोकिएको विभागीय नर्म्स बमोजिम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले २ नं वडाका वडा अध्यक्ष मेङमर फून्जो लामालाई स्थानीय संस्कृति संरक्षण, प्रवर्द्धन र टोल पढाई शिक्षा कार्यक्रम सञ्चालन बापत रु १,००,०००।- सोधभर्ना भुक्तानी दिएको छ । पेश भएको कागजातमा २०७५/०७/१२ गते २५ जनाको उपस्थितिमा भएको बैठकको माईन्युट पेश गरी आजका मितिले लगातार ५ दिन कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने निर्णय गरियो भन्ने व्यहोरा उल्लेख गरी लक्ष्मी होटल तथा रेष्टुरेन्ट नार मनाङको रु ८५,२०० र नोर्लिङ गेष्ट हाउस तथा रेष्टुरेन्ट नार मनाङको रु १७,५००।- को खाजा, चिया, बिस्कुट, खादा लगायतको मात्र बिल पेश भएको छ । उक्त शिक्षा कार्यक्रम कुन कुन मितिमा सञ्चालन गरिएको हो, प्रशिक्षक, सहजकर्ता लगायत ५ दिनको उपस्थितिको माइन्युट समेत संलग्न गरेको देखिएन । पेश भएको कागजातमा संलग्न तस्विरमा बौद्ध धर्मसंग सम्बन्धित झांकी प्रदर्शन गरेको देखिएको छ । कार्यालयले खर्च लेख्दा खरिद कानुन तथा नर्म्सको पालना नगरेको तथा आंशिक कागजातको आधारमा गाउँपालिकाको पदाधिकारीलाई सोधभर्ना भुक्तानी दिने परिपाटी गर्नुका साथै बैठकको उपस्थिति लगायतका तालिम सम्वन्धि व्यहोरा खुल्ने कागजात पेश हुनुपर्दछ ।	१,००,०००/-	
४८.	१३३- २०७६/०३/२९ पूँजीगत र ६- २०७६/०३/२९ (३६५१६०३) **दोहोरो नापी :** कार्यालयले नयाँ फू सामुदायिक गुम्बा निर्माण कार्यको समानीकरण अनुदानबाट रु ५५,०६,७५३।७४ को लागत अनुमान भएको योजनामा कार्यालयले ५० लाख व्यहोर्ने गरी २०७५/०५/१९ मा सम्झौता भएकोमा कार्यालयले रु ५५,०९,८७३।६१ को प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भई रु ५०,००,०००।- भुक्तानी दिएको छ । त्यसैगरी सोही नामको योजनामा स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (३६५१६०३) तर्फ रु २२,०३,४६४।८० लागत अनुमान रहेको निर्माण कार्यको कार्यालयले रु २०,००,०००।० भुक्तानी दिने गरी २०७५/०८/१२ मा सम्झौता भएकोमा रु २२,०३,४६४।८० को प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरी रु. २०,००,०००।० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । उक्त दुवै योजनाको नापी किताब, उपभोक्ता बिल तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको निर्माण कार्य दुबै बिलमा नापजाँच भई मूल्याङ्कन भएको देखिन्छ । नापी किताबमा चेनेज तथा कुन कार्य कुन स्थानमा गरेको भन्ने व्यहोरा उल्लेख नगर्दा उक्त कार्यको दोहोरो नापी भई भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा विश्वस्त हुन सकिदैन । एउटा योजनाको एउटै नापी किताब राखी सोहि बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी कुन बजेट उपशीर्षकबाट कति भुक्तानी हुने भन्ने सम्वन्धमा भुक्तानीको अंश देखाई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा फरक फरक नापी किताब तयार गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नाले नियमको पालना नहुनुका साथै दोहोरो नापी हुने जोखिम रहन्छ । निम्नानुसारको एउटै आइटम दुबै योजनामा दोहोरो नापी भई भुक्तानी भएको सम्वन्धमा कार्यालयले छानबिन गरी पेश गर्नुपर्दछ ।	१४,९५,६५९/-	

नयाँ फू सामुदायिक गुम्बा निर्माण (समानीकरण अनुदान तर्फ मूल्याङकन भएको) १३३-२०७६/०३/२९				नयाँ फू सामुदायिक गुम्बा निर्माण (स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम तर्फ) ६-२०७६/०३/२९				दोहोरिएको		
आइटम नं	परिमाण	दर	मूल्याङ्कन रकम	आइटम नं	परिमाण	दर	मूल्याङ्कन रकम	परिमाण	दर	मूल्याङ्कन रकम
Stone (Rubble masonary with mud mortal	८८.८९ घ.मि.	२१०५३.१५	१८७१४३३.५०	Stone (Rubble masonary with mud mortal	५५.८६ घ.मि.	१५८६५.१५	८८६१५४.१५	५५.८६ घ.मि.	२१०५३.१५	११७६०२८.९६
Dry stone Filling & compaction in foundation	२३.५३ घ.मि.	१३५८५	३१९६२९.६०	Dry stone Filling & compaction in foundation	१०१.८१ घ.मि.	८८९२	९०५३२५.३५	२३.५३ घ.मि.	१३५८५	३१९६२९.६०
	जम्मा									१४,९५,६५८/५६

४९.	**अमानत र सोझै कार्यादेशबाट कार्य गरेको** : सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९८ बमोजिम १ लाख भन्दा बढी रकमको अमानतबाट निर्माण कार्य गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । यस		

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	नार्पाभूमि गाउँपालिकाको मिति २०७६/०१/२० मा आ.व. २०७५/०७६ को बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गर्ने मुख्य उद्देश्य राखी पाचौं गाउँसभा बसेको देखियो । सभाको निर्णय नं १८ मा यस गाउँपालिका अति दुर्गम तथा विकट भएकोले तत्काल सञ्चालन गर्नुपर्ने योजनाहरुमा तुरुन्तै उपभोक्ता समिति गठन गरी ठेक्का प्रक्रियाबाट सम्पन्न गर्न नसकिने विशेष अवस्था जनाई तत्काल स्थानीय जनताको श्रमदान समेत हुन नसक्ने अवस्था देखाई सूचना समेत जारी नगरी कार्यादेश मार्फत व्यक्तिगत निर्माण व्यवसायी (मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता समेत नभएको) लाई गाउँपालिकाका अध्यक्ष श्री मिङमा छिरिङ लामाले कार्यादेश दिई अमानतबाट निर्माण कार्य गराई रु.२६ लाख ९० हजार भुक्तानी दिएको देखियो । यस्ता निर्माण व्यवसायीहरु प्रचलित कानुन बमोजिम दर्ता नभएको तथा स्थायी लेखा नम्वर समेत लिएको देखिएन । योजनाको फरफारक गर्दा योजनाको सार्वजनिक परीक्षण समेत गरेको देखिएन । कानुनमा व्यवस्था नै नभएको विधिबाट सार्वजनिक खरिद गरेको देखिएकाले गाउँपालिकाको बजेट तथा खर्च प्रणालीमाथी विश्वस्त हुन सकिएन । हिमपात, बाढी पहिरो तथा आवागमनमन बन्द भएका कारण जनसहभागिता जुट्न नसक्ने अवस्थामा गाउँसभाले निर्णय गरी कार्य गरिएको कार्यालयले जनाएको छ । कानुनको पालना नगर्ने पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई प्रतिष्पर्धाको आधारमा खरिद गर्ने व्यवस्था कायम गर्नुपर्दछ । नियम विपरित सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ को पालना नगरी अमानत र व्यक्तिगत कार्यादेशबाट कार्य गरेको नियमित देखिदैन ।	२६,९०,०००/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	कार्यक्रम	व्यक्ति ठेकदार	ल.ई	मुल्याङ्कन	भुक्तानी
१४९-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फू मा खानेपानी मर्मत	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	४५०५३९.९८	४५०५३९.९८	४५००००
१४८-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	च्याँखु देखि तल्लो च्याप सम्मको खानेपानी मर्मत	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	१५०१२८.४३	१५०१२८.४३	१५००००
१४७-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	ले खोलामा काठे पुल निर्माण	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	३००१४४.०१	३००१४९.०१	३०००००
१४६-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फू गाउँको हेलिप्याड मर्मत	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	२००२२१.३३	२००२२१.३३	२०००००
१५१-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	मेता सिंचाई मर्मत	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	५०१०३.२१	५०१०३.२१	५००००
१५०-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	मेता प्रहरी चौकीको लागि आवस्यक सामाग्री व्यवस्थापन	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	५००६१.२१	५००६१.२१	५००००
१४५-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	नाम्याको गोरेटो बाटोमा हिंउपहिरो पन्छ्याउने	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	३००२३९.४५	३००२३९.४५	३०००००
१४४-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फोहोर व्यवस्थापन च्याँखु	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	२१०३२४.६१	२१०३२४.६१	२१००००
१२७-२०७६/०३/३०	पूँजीगत	भाल्ते घट्ट मर्मत	तोपराज परियार (धारापानी(९ ना.प्र.प.नं. ४७१०१३।२७, मनाङ)	३०४७४७.१७	३०४७४७.१७	३०००००
१२६-२०७६/०३/३०	पूँजीगत	धुर्जुग्युङ खोलाको भुक्तानी	उर्जमान बूढा (मिल्ल गा.बि.स. ६ रोल्पा ना.प्र.प.नं. ५५३८, रोल्पा)	३५१०१९.१२	३५१०१९.१२	३५००००
१०२-२०७६/०३/१९	पूँजीगत	कृषि तारजाली छेकबार	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	१५१४७४.५७	१५१४७४.५७	१५००००
४९-२०७५/०८/१८	पूँजीगत	कोतो देखि मेता सम्मको बाटो मर्मत (हिंउ तथा बाढिपाहिरो पन्छ्राउने)	दिनेश बूढा मगर	१८००००	१८००००	१८००००
			जम्मा	२६९९००३.०९	२६,९९,००८.०९	२६,९०,०००

५०. **अधिक पेश्की परिचालन** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(५) मा खरिद सम्झौता भएपछि सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता रकमको बढीमा एक तिहाई रकम सम्मको अग्रिम रुपमा पेश्की दिन सक्नेछ । कार्यालयले यस नियम विपरित एक तिहाई भन्दा बढी रकम पेश्की दिने गरेको पाइयो । उदाहरणार्थ निम्नानुसार प्रस्तुत गरिएको छ । पेस्की तोकिएबमोजिम दिइनुपर्दछ ।

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना	ल.ई	पेश्की दिन सकिने एक तिहाई	पेश्की रकम	बढी पेश्की परिचालन
१४२ -२०७६।३।३१	पूँजीगत	था खोला जलविद्युत मर्मत तथा बिस्तार योजना	७८३४१९३.१९	२६१११३६.५९	६८८९०००	४२७७८६३.४०

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
१५२ -२०७६।३।३१	पूँजीगत	ना खोलामा जलविद्युतको टरवाईन खरिद गरि ढुवानी गर्ने कार्यको भुक्तानी	८०००००	२६६६६७	८०००००	५३३३३३
१३१ -२०७६।३।२९	पूँजीगत	तेरिला पास पर्यटकीय बाटो निर्माण	४९५३४९९.६४	१६५११६६.५५	३४८९८५०.२४	१८३८६८३.६९
१२३ -२०७६।३।३०	पूँजीगत	साम्डुप क्ष्योलिङ गुम्वामा भान्छाघर तथा डायनिङ निर्माण	११०१६७५.०६	३९७२३२.३६	५०००००	१३२७६७.६४
११३ -२०७६।३।२६	पूँजीगत	क्याङभिरदेखी फू गाउँसम्मको बाटोमा ट्याक ओपन	७१५१२८८.२२	२३८३७६२.७४	४४७२५८३.७१	२०८८८२०.९६
६ -२०७६।३।२९	३२५१०६४	नयाँ फू सामूदायिक गुम्बा निर्माण	२२०३४६४.८०	७३४४८८.२६	१५०००००	७६५५११.७३
२ -२०७६।२।२६	३२५१०६४	मेता खानेपानी योजना	११०६०४६.४३	३६८६८२.१४	५०००००	१३१३१७.८६
२ -२०७६।२।७	३२५१०६४	क्याङ भिर देखि मारकाङ सम्म गोरेटो बाटो निर्माण	११००८१८.१३	३६६९३९.३६	८०००००	४३३०६०.६२
		जम्मा	२६२५०९८५.४७	८७८००७५	१८९५१४३३.९५	१०२०१३५८.९

५१. **सार्वजनिक परीक्षण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७८ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन हुने कार्य मितव्ययी एबं दक्षतापूर्वक सञ्चालन गर्न अनुगमन एवं सार्वजनिक एवं सामाजिक परीक्षण तथा सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाबाट संचालित योजनाहरुको अनुगमन गर्ने कार्य गरेतापनि सवै योजनाको सार्वजनिक परीक्षण संचालन गरेको देखिएन । ऐनको व्यवस्था कार्यान्वयन हुनुपर्दछ ।

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/कार्यक्रम	व्यक्ति ठेकदार	ल.ई	मुल्याङ्कन	भुक्तानी	कैफियत
१४९-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फू मा खानेपानी मर्मत	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	४५०५३९.९८	४५०५३९.९८	४५००००	अमानत बाट
१४८-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	च्याँखु देखि तल्लो च्याप सम्मको खानेपानी मर्मत	"	१५०१२८.४३	१५०१२८.४३	१५००००	अमानत बाट
१४७-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	ले खोलामा काठे पुल निर्माण	"	३००१४४.०१	३००१४९.०१	३०००००	अमानत बाट
१४६-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फू गाउँको हेलिप्याड मर्मत	"	२००२२१.३३	२००२२१.३३	२०००००	अमानत बाट
१५१-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	मेता सिंचाई मर्मत	"	५०१०३.२१	५०१०३.२१	५००००	अमानत बाट
१५०-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	मेता प्रहरी चौकीको लागि आवस्यक सामाग्री व्यवस्थापन	"	५००६१.२१	५००६१.२१	५००००	अमानत बाट
१४५-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	नाम्याको गोरेटो बाटोमा हिंउपहिरो पन्छ्याउने	"	३००२३९.४५	३००२३९.४५	३०००००	अमानत बाट
१४४-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फोहोर व्यवस्थापन च्याँखु	"	२१०३२४.६१	२१०३२४.६१	२१००००	अमानत बाट
१३८-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	गा.पा.कार्यालय भवनमा विद्युत व्यारिङ	कोन्जो तेन्जिङ लामा (गा.पा. उपाध्यक्ष)	७९५४८	-	७९५४८	मुल्याङ्कन नभएको
१३७-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	धार्मिक तथा पर्यटकीय स्थलहरुको मर्मत तथा संरक्षण	कोन्जो तेन्जिङ लामा (गा.पा. उपाध्यक्ष)	६९४००	-	६९४००	मुल्याङ्कन नभएको
१३३-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	फू सामूदायिक गुम्वा निर्माण		५५०९८७३.६१	५५०९८७३.६१	५००००००	खर्च सार्वजनिक नभएको
१३१-२०७६/०३/२९	पूँजीगत	तेरिला पास पर्यटकीय बाटो निर्माण		४९५३४९९.६४	४९५४१६६.५१	४४९४९९९.९६	खर्चको सुचना टाँस नभएको
१३०-२०७६/०३/२९	पूँजीगत	च्याँखुमा कर्मचारी आवास भवन निर्माण		८११८९४४.०२	८११८९४४.०२	७३८००००	सूचना नभएको
१२९-२०७६/०३/२९	पूँजीगत	नाम्के पर्यटकीय बाटो निर्माण		१८७०२४२.९९	१८७०८०४.८४	१७०००००	सूचना नभएको
१२८-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	महेन्द्रपुल देखी नारसम्मको बाटो निर्माण		२७२७५०९.८९	२७२५५२३.८९	२५०००००	सूचना नभएको
१२७-२०७६/०३/३०	पूँजीगत	भाल्ते घट्टा मर्मत	तोपराज परियार (धारापानी(९ ना.प्र.म.नं. ४७१०१३।२७, मनाङ)	३०४७४७.१७	३०४७४७.१७	३०००००	अमानत बाट
१२६-२०७६/०३/३०	पूँजीगत	धुर्जुग्युङ खोलाको भुक्तानी	उर्जमान बूढा (मिल्ल गा.बि.स. ६ रोल्पा ना.प्र.प.नं. ५५३८, रोल्पा)	३५१०१९.१२	३५१०१९.१२	३५००००	अमानत बाट
१०२-२०७६/०३/१९	पूँजीगत	कृषि तारजाली छेकबार	दिनेश बूढा मगर, मिरुल गा.बि.स. रोल्पा (ना.प्र.प.नं २८४९२ रोल्पा)	१५१४७४.५७	१५१४७४.५७	१५००००	अमानत बाट
१२५-२०७६/०३/३०	पूँजीगत	नार गाउँका लागि खानेपानी ट्यांकी मर्मत		१६५०३३१.३१	१६५०३३१.३१	१५०००००	खर्च सार्वजनिक नभएको
१२४-२०७६/०३/३०	पूँजीगत	साम्डुप क्ष्योलिङ गुम्वामा भान्छाघर तथा डायनिङ निर्माण		१५४१९५३.३५	१५४१९५३.३५	१७००००	खर्च सार्वजनिक नभएको
११३-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	क्याङ भिर देखि फू गाउँ सम्मको बाटोमा ट्याक ओपन		७१५१२८८.२२	७१५१९८०.९३	६५०००००	खर्च सार्वजनिक नभएको
११२-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	फू वडा नं. ५ वडा कार्यालयको पर्खाल निर्माण तथा कम्पाउण्ड मिलाउने		११२०८११.०७	११२०८११.०७	१००००००	सूचना नभएको
१११-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	कोतो च्याँखु सडक स्याउबारी खण्ड ट्याक ओपन		७७०४५०४.२९	७७०५५८९.९०	७०००००	सूचना नभएको
१०९-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	टसिलाकाङ गुम्बा मर्मत		५५०१४५.५४	५५०१४५.५४	५०००००	सूचना नभएको
१०७-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	भाल्टे खोलामा काठे पुल निर्माण		१६५३८१५.२५	१६५०४०६.८३	१५०००००	सूचना नभएको
१०६-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	फू मा कर्मचारी आवास भवन निर्माण		४८४३९८३.८६	४८४३९८३.८६	४४०००१	सूचना नभएको
१०५-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	माडकाडदेखि पाडकेसम्म कुलो मर्मत		४१८२७४९.८६	४१८२७४९.८६	३८०००००	सूचना नभएका
५५-२०७५/०८/२०	पूँजीगत	गाउँपालिका कार्यालय भवन		३३००५९०.९१	३३००५९०.९१	३०००००	सूचना नभएको
४९-२०७५/०८/१८	पूँजीगत	कोतो देखि मेता सम्मको बाटो मर्मत (हिंउ तथा बाढिपाहिरो पन्छाउने)	दिनेश बूढा मगर	१८००००	१८००००	१८००००	अमानत बाट

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
४२-२०७५/०८/१४	पूँजीगत	मेतामा खानेपानी मर्मत	दिनेश बूढा मगर	११२०८७.१३	११२०८७.१३	११००००	अमानत बाट
५-२०७६/०३/३०	३२५१०६४	थानेन ताङचे गुल्क्यो गोरेटो बाटो निर्माण		१६५३४२२.९०	१६५३४२२.९०	१५०००००	खर्च सार्वजनिक नभएको
४-२०७६/०३/२६	३२५१०६४	धुर सघंपु गुम्वा निर्माण		१६५२३९४.३०	१६५२३९४.३०	१५०००००	सूचना नभएको
३-२०७६/०३/२७	३२५१०६४	पाङग्रेन पर्यटकिय बाटो निर्माण		११०१४१९.२०	११०१४१९.२०	१००००००	सूचना नभएको
२-२०७६/०३/२६	३२५१०६४	ट्रेल पुल तथा विश्राम स्थल निर्माण		११०२७०२.२९	११०२७०२.२९	१००००००	सूचना नभएको
७-२०७६/०३/२९	३९५८०९४	नार गुम्वा निर्माण कार्य		१६०३४२९.०६	१६.३४२९.०६	१५०००००	सूचना नभएको
४-२०७६/०३/२६	३६५८०९४	क्याङ भिर देखि मारकाङ सम्म गोरेटो बाटो निर्माण		११००८१८.१३	११०४३७९.८७	१००००००	सूचना नभएको
६-२०७६/०३/२९	३६५८०९४	नया फू सामुदायिक गुम्वा निर्माण		२२०३४६४.८०	२२०३४६४.८२	२००००००	सूचना नभएको
		जम्मा		७०२५७९३२.७१	६६७९४९८४.२०२९	५३८९३९४८.९६	

५२.	**वितरणमूखी खर्च :** पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा उपयोगिताको सृजना नगर्ने खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलार्य कार्यक्रम र प्रयोजलका आधारमा नगरपालिकाले आर्थिक सहायता उपलब्ध गराएको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा समेत पूँजी सृजना नहुने खालका कार्यक्रम जुन वितरणमूखी र उपयोगिता नदिने स्थितिमा रहेका खर्च लाई निरुत्साहित गर्न आवश्यक देखिन्छ । ऐनमा संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानुनी अवस्था समेत देखिदैन । नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा जैमिनि नगरपालीकाले लक्षित समूहको बजेटबाट बिभिन्न वितरणमूखी योजना कार्यान्वयन गरी रु.१४,३४,८४१।० खर्च गरेको र वितरण गरेका बिभिन्न सामग्रीहरु सम्बन्धित संस्थाले दाखिला गरेको प्रमाण समेत संलग्न गरेको नदेखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखएन । पूँजीगत बजेटबाट वितरणमूखी कार्यमा खर्च गरेको नियमित देखिदैन ।	१४,३४,८४१/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/कार्यक्रम)	संस्थाको नाम	रकम	कैफियत
१४३-२०७६/०३/३१	पूँजीगत	रियल नार्पा युवा संस्था र छोकर्ण युवा क्लबका लागि खेलकुद सामाग्री खरिद	रियल नार्पा युवा संस्था, छोकर्ण युवा क्लब	१५००००	सूचना नभएको
१२२-२०७६/०३/२६	पूँजीगत	खेलकुद सामाग्री वितरण लोकप्रिय मा.वि. चामे		५०००००	
१००-२०७६/०३/१३	पूँजीगत	कम्बल, हिटर वितरण तथा ढुवानी		६००००	
९४-२०७६/०३/१३	पूँजीगत	कम्बल वितरण योजना ज्येष्ठ नागरिकहरु		१८१३४१	
३८-२०७६/०८/१२	पूँजीगत	घुम्ति गोठमा सोलारटुकी वितरण		५४३५००	
			जम्मा	१४३४८४१	

	झोलुंगे पुल निर्माण कार्यक्रम तर्फः		
५३.	**खरिद काजगात पेश नभएको :** कार्यालयले रु.८,२६,४६०।८५ को लागत अनुमान भएको पुल सामग्रीको २०७५।११।२२ मा पहिलो पटक सूचना प्रकाशित गरी सिलबन्दी दरभाउपत्र माग गरेकोमा कुनै दरखास्त नपरी पुनः २०७६।१।१४ मा दाश्रो पटक सूचना प्रकाशन गरेको पाइयो । पहिलो पटक कुनै पनि दरखास्त नपरेको पुष्ट्याँई गर्ने माइन्यूट निर्णय र पुनः दोश्रो पटक सूचना आव्हान गर्ने खरिद समितिको निर्णय गरेको काजगात लेखापरीक्षणका क्रममा पेश नभएकोले सो पेश हुनुपर्दछ । दरभाउपत्र विक्री रजिष्टर समेत लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन । पुष्ट्याइको कागजात पेश हुनुपर्दछ ।		
५४.	**दरभाउपत्र अवधि :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा ४०(३) मा सिलबन्दी दरभाउपत्र माग गर्दा राष्ट्रिय वा स्थानीय स्तरको समाचारपत्रमा कम्तीमा पन्ध्र दिनको अवधि दिई सूचना प्रकाशन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले २०७६।१।१४ मा दोश्रो पटक सूचना प्रकाशन गर्दा २०७४।१।२१ सम्म मात्र अवधि हुने गरी सुचना प्रकाशन गरेको र खरिद ऐन बमोजिम नभएको र एक पार्टीले मात्र दरखास्त गरेकोले प्रतिष्पर्धा सिमित भएको देखिन्छ ।		
५५.	**रिटेन्शन मनि कट्टी नगरेको** : गाउँपालिकाको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १३२(४) अनुसार खरिद सम्झौतामा रिटेन्सन मनि कट्टा गर्नु नपर्ने व्यवस्था गरेकोमा बाहेक उपनियम (१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले भुक्तानी गर्दा बिजकमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न आपूर्तकलाई विभिन्न सामग्री खरिदको निम्नानुसार रकम भुक्तानी गरिएकोमा नियमानुसार पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गरी राखेको पाईएन । खरिद नियमको पालना नगर्नाले रिटेन्सन मनि कट्टा नहुनाले आपूर्तिकताले सम्झौता बमोजिमको काम सम्पादन नगरेको		

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	अवस्थामा आइपर्ने थप आर्थिक दायित्व वहन गर्न कठिनाइ हुने हुन्छ । अतः सम्झौता बमोजिम कार्य भएको भनि कार्यालय सन्तुष्ट भए पश्चात धरौटी फुकुवा हुनेगरी धरौटी कट्टी गर्ने व्यवस्था हुनुपर्दछ ।	४१,३२४/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शि.नं.	विवरण	फर्मको नाम	विल रकम	धरौटी रकम
३-२०७६।३।२६	३६५८०९४	पुल सामग्री	सेफ स्टील्स प्रा. लि. (६००३८८१२९)	८,२६,४७३।७३	४१,३२३।६८

५६.	**बिल भरपाई :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार खर्चको आवश्यक विल भरपाई तथा कागजात बेगर खर्च लेखेको देखियो । विनियमावलीको पालना नहुनु यसको कारण हो । यसबाट बिल भरपाइ बेगरको खर्च समावेश गरी तयार गरेको आर्थिक विवरणले समेत यथार्थ चित्रण गर्दैन । उल्लेखित बिल भरपाइं बेगरको रकम असुल हुनुपर्छ ।	६४,३०२/-	

गो.भौ.नं./मिति	ब.उ.शी.नं.	योजना/कार्यक्रम	फर्मको नाम मु.क.द.नं.	रकम रु.
७-२०७६/०३/२९	पूँजीगत	नार गुम्बा निर्माणको भुक्तानी को बिल भरपाई र ढुवानिको बिल पेश नभएको	आइटम नं ११ - स्यानिटरी मेटरियल	६३९२८.४०
१५७-२०७६।३।३१	पूँजीगत	कृषि सामाग्री खरिद कार्यक्रम पे.फ. महेश पाखिन कृषि अधिकृत छैठौं	कार्यक्रम बिल अपुग असुल गर्ने सिल्पोलिन प्लाष्टिकिमा ७५% मात्र अनुदान हुने	३७४.०
		जम्मा		६४३०२.४

	गा. पा. चालु तर्फ :		
५७.	कार्यालयले खर्च लेख्दा प्रमाणित विल, भरपाई, कार्यादेश अनुसार मात्र लेख्ने र सोही अनुसार भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । थ्रीस्टार मेघा मिडिया नेपाल प्रा.लि(६०१२४६३१९) को विजक नं.३५९ मा रु. ४३५००। को मू.अ.कर रकम रु.५६५५। थप गर्नुपर्नेमा रु.६५००। थप गरेकोले बढी मु.अ.कर रकम रु.८४५। निजबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ ।	८४५/-	
५८.	**मर्मत अभिलेख वेगर खर्च** : कुनै पनि सामग्री मर्मत गरे पश्चात् स्वीकृत मर्मत अभिलेख खाता (म.ले.प.फा.नं.२) मा सो मर्मत अभिलेख खातामा प्रविष्ट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले मर्मत वापत यस वर्ष रु.४०,१५०।- खर्च गरेकोमा मर्मत अभिलेख खाता वेगर खर्च लेखेकोले मर्मत अभिलेखमा जनाउने परिपाटि बसाल्नुपर्दछ । मर्मत अभिलेख खातामा नजनाई खर्च गरेको केही उदाहरण निम्नानुसार छन्		

क्र.सं.	गो. भौ., मिति	वडा नं.	मर्मत बिल मिति	मर्मत गरेको सामग्री	रकम
१	१८८, २०७६।२।२४	४	२०७५।११।८	ग.१.ब. ६३४ मोटरसाइकल	११३५०.०
२	१८९, २०७६।२।२४	२	२०७५।११।४	डेल ल्याप्टपको हाउसिंग	१२००.०
३			२०७५।११।४	लेनोभो ल्याप्टपको हाउसिंग	३३००.०
४			२०७५।११।४	ग.१.ब. ६२५ मोटरसाइकल	४०००.०
५	१९०, २०७६।२।२४	१	२०७५।८।२९	ल्याप्टप	६०००.०
६			२०७५।८।२९	क्यानेन ३३७ ड्रम फेरेको	८००.०
७	१९१, २०७६।२।२४	४	२०७५।११।१५	ल्याप्टप	४०००.०
८	१९२, २०७६।२।२६	५	२०७५।११।४	ग.१.ब. ६३४ मोटरसाइकल	२०००.०
९			२०७५।११।४	लेनोभो ल्याप्टप र क्यानेन प्रिन्टर मर्मत	७५००.०
				जम्मा	४०१५०

५९.	**पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा र प्रदेशसभाका सदस्यले पाउने सुविधा प्रदेश कानून बमोजिम हुने उल्लेख छ । गण्डकी प्रदेशले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मा गाउँसभा र कार्यपालिकाको बैठक बस्दा भत्ताको व्यवस्था नगरेतापनि छैटौ गाउँसभा तथा योजना तर्जुमा, नीति तथा कार्यक्रम गोष्ठीमा भत्ता वापत पदाधिकारी र कर्मचारीलाइ २०७६।३।९ र १० गतेका बैठकको रु.७२,६७५।- (कर बाहेक) खर्च लेखेको देखियो । उक्त रकम असुल हुनुपर्दछ ।	७२,६७५/-	
६०.	**सामामजिक सुरक्षाः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ अनुसार जेष्ठ नागरिक सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा जन्म, मृत्यू, विवाह दर्ता, बसाई सराइ आदिको यथार्थ विवरण खुल्ने अभिलेख व्यवस्थित रुपमा राखि सोही बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने विभिन्न वर्ग र श्रेणीलाइ सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धितको बैंक खाता मार्फत भुक्तानी		

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा व्यवस्थित अभिलेखनको व्यवस्था गरेको छैन । जन्म, मृत्यु दर्ताको मुख्य अभिलेखन गर्ने मूल किताव लेखापरीक्षण्मा पेश भएन । भत्ता वितरण गर्दा सम्बन्धितको लगत अध्यावधिक गरेको प्रमाणको आधारमा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।		
६१.	**आन्तरिक आम्दानी** : वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुरुप यस वर्ष रु.२४,५५,००।० आन्तरिक आम्दानी लक्ष्य राखिएकोमा रु.१०,०३,३७२।० आम्दानी भएको छ । उक्त रकममा आफैले खरिद गरी हाल बिक्री गरेको विष्फोटक पदार्थको रु.८०५२५०।- समावेस भएकोले सो वाहेक १९८१२२।- मात्र आम्दानी भएको छ जुन लक्ष्यको तुलनामा ८.०७ प्रतिशत मात्र देखिन्छ । यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :		
६१.१.	गाउँपालिकाको आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७६ को दफा ११(५) बमोजिम आफ्नो निकाय र मातहत कार्यालयको सम्पति र दायित्वको लेखांकन एवं प्रतिवेदन गर्ने दायित्व लेखा उत्तरदायी अधिकृतको हुने उल्लेख छ । गाउँपालिका केन्द्र तर्फ यस वर्ष रसिद नं. ५२ देखि १०० बाट रु.१०,८४०।० आम्दानी देखाएको छ । तर सो रसिदहरु रसिद नियन्त्रण खातामा प्रविष्ट भएको छैन । नगदी रसिद र वैंक दाखिला रकम भिडान हुने गरी लेखा नराखेका कारण असुल भएको रकम हिनामिना समेत हुने सम्भावना देखिएकोले जिन्सी खातामा आम्दानी गरी वितरण गरेका रसिद यकिन गरी प्रयोग भएको र प्रयोग हुन बाँकी रसिद यकिन गरी कार्यालयले छानबिन गरी आन्तरिक आम्दानी दुरुस्त राख्नु पर्दछ ।		
६१.२.	नेपालको संविधान तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले स्थानीय तहले १२ वटा क्षेत्रमा स्थानीय कर उठाउन सक्ने व्यवस्था गरेको छ । १२ वटा क्षेत्र मध्ये २०७५।७६ मा ५ वटा क्षेत्रमा कर लगाएको अवस्था छ । आफ्नो अधिकार क्षेत्रमा रहेका कर कार्यान्वयनमा नआउँदा आन्तरिक आय संकुचित हुन पुगेको अवस्थामा सुधार हुनुपर्दछ ।		

कार्यान्वयन भएको करको विवरण	कार्यान्वयन नभएको करको विवरण
सेवा शुल्क दस्तुर	बहाल विटौरी कर
जडिबुटी, कवाडी, जिवजन्तु कर	पार्किङ शुल्क
भुमि कर	मनोरञ्जन कर
बहाल कर	पर्यटन शुल्क
व्यवसाय कर	सम्पत्ति कर
	सवारी साधन कर
	विज्ञापन कर

६१.३.	स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा प्रति होटेल रु.१,०००।० को दरले कार्यालयले व्यवसाय कर उठाउने व्यवस्था पारित भएकोमा व्यवसायीको अभिलेख समेत नराखेकोले सो कर वापत आम्दानी प्राप्त गरेको छैन । नियमानुसार व्यवसाय कर लगाई आन्तरिक आम्दानी वृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
६१.४.	नेपाली सेनाको सुनाचरी इमल्सन प्लान्टबाट विष्फोटक पदार्थ खरिद गरी चामे, मनाङ स्थित नेपाली सेनाको बंकरमा राखेको र सो विष्फोटक पदार्थ विक्री वापत आम्दानी जनाउने गरेको छ । गाउँपालिकाले निर्धारण गरेको दर अनुसार रकम बैंकमा जम्मा भएपछि नेपाली सेनालाई पत्र लेख्ने गरेको र सोही आधारमा नेपाली सेनाले विष्फोटक पदार्थ निष्कासन गर्ने गरेको छ । निम्नानुसार भौचरहरुबाट विक्री वापत आम्दानी देखाए पनि कसलाई कुन मात्रामा विष्फोटक पदार्थ विक्री गरेको अभिलेख पेश नहुनाले सो लेखाङ्कन सही भएको यकिन नसकिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	३,०१,७५०/-	

सि.नं.	गो. भौ. - मिति	रकम रु.
१	४० - २०७६/३/३१	१,७६,५००।०
२	४३ - २०७६/३/३१	७५,२५०।०
३	४४ - २०७६/३/३१	५०,०००।०
	जम्मा	**३,०१,७५०।०**

६१.५.	**यार्सागुम्बा निकासीः** अन्नपूर्ण संरक्षण क्षेत्र आयोजना ईलाका संरक्षण कार्यालय, मनाङबाट प्राप्त विवरण बमोजि को विवरण अनुसार यस वर्ष यार्सागुम्बा निकासी वापत गाउँपालिकामा २०७५।४।१३	४०,०००/-	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	मा ३०,०००।० र २०७५।४।१७ मा रु.१०,०००।० गरी रु.४०,०००।० आम्दानी देखाउनुपर्नेमा यस गाउँपालिकाले सो आय नदेखाएकोले सो रकम असुल गर्नुपर्दछ ।		
६१.६.	**भ्रमण खर्च र स्थानीय भत्ताः** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपयोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपयोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता, बैठक भत्ता, स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका कर्मचारीहरु विभिन्न मितिमा भ्रमणमा खटिई भ्रमण अवधिको दैनिक भ्रमण भत्ता र स्थानीय भत्ता दुवै उपयोग गरेक्रो देखिएकोले कानूनी व्यवस्था बमोजिम दोहोरो भत्ता नपाउने हुँदा निम्नानुसारको भ्रमण अवधिको स्थानीय भत्ता रु. ४७,६८८।- असुल हुनुपर्दछ ।	४७,६८८/-	

कर्मचारीको नाम थर	भ्रमण अवधि		जम्मा दिन	मासिक स्थानीय भत्ता	दोहोरो भुक्तानी
	देखि	सम्म			
सुदिप प्रसाद अधिकारी	२०७५/४/२२	२०७५/४/२८	७	९६५०	१९३०.००
	२०७५/०६/१८	२०७५/०६/२४	७	९६५०	१९३०.००
	२०७५/०७/२६	२०७५/०८/०१	६	९६५०	१६०८.००
				जम्मा	५४६८.००
नारायण पन्थी	२०७५/४/४	२०७५/४/९	७	८०८०	१६१६.००
	२०७५/४/१८	२०७५/४/२४	७	८०८०	१६१६.००
	२०७५/५/१	२०७५/५/७	७	८०८०	१६१६.००
	२०७५/५/१८	२०७५/५/२४	७	८०८०	१६१६.००
	२०७५/७/२६	२०७५/८/१	६	८०८०	१६१६.००
	२०७५/१२/१५	२०७५/१२/२१	७	८०८०	१६१६.००
	२०७५/१२/२	२०७५/१२/७	७	८०८०	१६१६.००
				जम्मा	११३१२.००
उज्वल बाडस्तोला	२०७५/९/३	२०७५/९/९	७	१४७६०	२९५२.००
	२०७५/११/३०	२०७५/१२/०६	७	१४७६०	२९५२.००
	२०७५/१२/१६	२०७५/१२/२२	७	१४७६०	२९५२.००
	२०७५/१२/२९	२०७६/०१/०५	७	१४७६०	२९५२.००
	२०७६/३/१६	२०७६/३/२२	७	१४७६०	२९५२.००
				जम्मा	१४७६०.००
नन्द घले	२०७५/११/३	२०७५/११/९	७	८०८०	१९३०.००
रामप्रसाद अंधिकारी	२०७५/११/३	२०७५/११/९	७	९६५०	१९३०.००
अमन दराइ)	२०७५/१२/१९	२०७५/१२/२५	७	९६५०	१९३०.००
	२०७५/११/२४	२०७५/११/३०	७		१९३०.००
	२०७६/०३/०५	२०७६/०३/११	७		१९३०.००
	२०७६/०३/१४	२०७६/०३/२०	७		१९३०.००
				जम्मा	७७२०.००
लक्ष्मण अया)ल	२०७६/०३/१७	२०७६/०३/२३	७	१४७६०	२९५२.००
शान्ता पौडेल	२०७६/०२/२४	२०७६/०२/३०	७	८०८०	१६१६.००
				कुल जम्मा	४७६८८.००

६१.७.	**भुक्तानीमा कर कट्टी तथा दाखिला :** आयकर ऐन २०५८ दफा ८८ र ८९ मा करकट्टी सम्वन्धमा व्यवस्था गरिएको छ । कार्यालयले विभिन्न व्यक्तिवाट तथा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा स्रोतमा कट्टा नगरेको, घटी गरेको राजस्व रकम निम्नानुसार रु. ७५००।- दाखिला गरेको नदेखिएकोले सो रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्दछ ।							७,५००/-	

व.उ.शि.नं.	गो.भौ.र मिति	कार्यक्रमको नाम	संस्थाको नाम	खर्च लेखेको रकम	घटी कट्टा गरेको/नगरेको	जम्मा दाखिला गर्नु पर्ने रकम
चालु	२७८-.२०७६/३/३१	सिविज तालिम कार्यक्रम सम्बन्धि तालिम	ग्रामिण विकास तथा अनुसन्धान केन्द्र, मनमैजु काठमाडौं	२५००००.००	दाखिला भौचरको फोटोकपी पेश भएको	३७५०.००

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
	२७७-२०७६/३/३१ कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधि लक्षित योजना तर्जुमा सम्वन्धि तालिम — साझदारी विकास मञ्च — २५००००.०० — कट्टी नभएको — ३७५०.००		
	जम्मा — ७५००		
६२.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने र आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका कैफियत अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस कार्यालयको आन्तरीक लेखापरीक्षण बिषयगततर्फ कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, मनाङद्धारा र समानीकरण तथा सशर्ततर्फको चामे गाउँपालिकाका लेखाअधिकृत (आ.ले.प) बाट लेखापरीक्षण भएको छ। प्रतिवेदनमा बिभिन्न कर असुली, भ्रमण भत्ता, स्थानीय भत्ता लगायतका बेरुजु उल्लेख गर्दा कुन भौचरमा उक्त व्यहोरा औंल्याइएको हो उक्त भौचरको गोश्वारा भौचर र मिति स्पष्ट ढंगले उल्लेख नगरेकोले प्रतिवेदन कार्यान्वयन गर्न असहज भएको देखियो । प्रतिवेदनको गुणस्तरमा सम्बन्धित निकायले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका निम्नानुसाका बेरुजुहरु लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि असुल फछ्र्यौट नभएकोले असुल गर्नुपर्दछ।		
६२.१.	सुचना प्रविधि अधिकृत श्री उज्जल बास्तोलाको वार्षिक आयमा कर कट्टी गर्नुपर्ने रकम रु. २१५४७।- कट्टी नभएकोले निजबाट असुलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने	२१५४७.००	
६२.२.	कार्यालयबाट विभिन्न मितिमा पेश्की फछ्र्यौट गरी विभिन्न उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा छुट अग्रिम आयकर रु.१५०९।- र सामाजिक सुरक्षाकर वापतको रकम रु.५३५७४ गरि जम्मा रु.५५०८३।- दाखिला नभएकोले असुलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने।	५५०८३.००	
६२.३.	कार्यक्रमको लागि रोजगार संयोजक नियुक्त नभएको अवस्थामा उक्त कार्यक्रमबाट कार्यालयले विभिन्न मितिमा रु. ३४००००।- निकासा लिई रु. ३१८६००।- खर्च गरेको पाईयो। निकासा मध्ये खर्च हुन बांकी रकम रु.२१४००।- को.ले.नि.कामा फिर्ता गरेको पाईएन।	२१,४००/-	
६२.४.	कार्यालयबाट विभिन्न मितिमा घुर संघपु गुम्बा निर्माण र यानेन ताङचे गुल्कयो गोरेटो बाटो निर्माण सम्झौता क्रमश: २०७६।२।७ र २०७६।२।११ मा भएको तर कामको सुरुवात २०७६।२।१ बाट भएको डोर हजिरीबाट देखियो। यथार्थ बिल पेश हुने व्यवस्था हुनुपर्दछ।		
६२.५.	**पेस्की तथा बेरुजु अभिलेख-** स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन समवन्धी आदेश, २०७४ को बुँदा नं.६३ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका वा नगरपालिकामा कायम गरी प्रचलित कानून अनुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु संपरिक्षण गर्नु पर्ने छ भन्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले पेश्की तथा वेरुजु विवरण अभिलेख व्यवस्थित गरेको नपाइएकोले गतको पेस्की, नियमित र असूल गर्ने बेरुजु, सम्परिक्षण र थप बेरुजु समेत व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिन्छ।		
	वित्तीय हस्तान्तरण (वित्तीय समानीकरण अनुदान चालु)		
६२.६.	२२४-०६७/३/१६ बाट विज्ञापन शुल्क बापत रु २५०००।०० भुक्तानी भएकोमा अग्रिम आयकर कट्टा नगरेकोले कर असूल गरी सम्वन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ।	३७५/-	
	वित्तीय हस्तान्तरण (वित्तीय समानीकरण अनुदान पूँजीगत खाता)		
६२.७.	५५-०७५/८/२० बाट गाउँपालिका फिनिसिङ कार्याको लागि सांगी फुर्पालामाको रु.९९००००।०० पेश्की फछ्र्यौट र रु.२०१००००।०० भुक्तानी भएकोमा सम्लग्न लागत अनुमान, नापी किताव, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन स्वीकृत नभएकोले उक्त कागजातहरु स्वीकृत गरी नियमित गर्नुपर्दछ।	३०,००,०००/-	
६२.८.	१५४-०७६/३/३० बाट उर्गेन विजनेश प्रमोशन प्रा.लि.लाई तालिम संचालन रकम रु ३००००००।०० भुक्तानी भएकोमा मु.अ.क.बाहेकको रकम रु २६५४८७।०० को १.५% कर रु ३९८३।०० कर असूल गरी राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ।	३९८३/-	
६२.९.	१५५-०७६/३/३१ बाट रुरल विकास एण्ड रिसर्च सेन्टरलाई मोवाइल टावर मर्मत तालिम संचालन रकम रु ५००००००।०० भुक्तानी भएकोमा मु.अ.क.बाहेकको रकम रु ४४२४७८।०० को १.५% कर रु ६६३८।०० कर असूल गरी राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ।	६,६३८/-	

दफा नं.	भौचर नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विववरण
६२.१०.	१५६-०७६/३/३१ बाट साँझेदारी विकास कार्यक्रमलाई एकिकृत सम्पक्ति कर सम्वन्धी तालिम संचालन रकम रु ३००००००० भुक्तानी भएकोमा मु.अ.क.बाहेकको रकम रु २६५४८७०० को १.५% कर रु ३९८३०० कर असूल गरी राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ ।	३,९८३/-	
	राजस्व वाँडफाँड		
६३.	१२७-०७५/११/२३ बाट संचार महशुल रु ९६४१०० खर्च लेखिएको छ । सो मध्ये चामे साना जलविद्युत आयोजनाको टसी डिण्डु लामाको नामको रु २१४१०० को मिटर रिडरले रिडिङ गरेको विद्युत सेवाको विल मात्र सम्लग्न राखी खर्च लेखिएको रकम अनियमित भएकोले महशुल वुझाएको रसिद पेश गर्नुपर्दछ ।	२,१४१/-	
६४.	**वित्तीय जवाफदेहिता मूल्याङ्कन :** कार्यालयले बिभिन्न ऐन कानून एवं कार्यविधिमा भएको व्यबस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर उच्च राख्नु पर्दछ । व्यबस्थापकीय, वित्तीय व्यबस्थापन, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित बिभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनबाट प्राप्त नतिजा अनुसूची १ मा उल्लेख छ । सो बमोजिम कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरले ६१ अंक प्राप्त गरी "B" ग्रेडिङ्ग प्राप्त गरेको छ । वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार ल्याउनुपर्दछ ।		
६५.	**अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ : गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A) | यो वर्ष फछ्र्यौट (B) | बाँकी (C= A-B) ८१,०६,४२८ | ११०१९७४.३६ | ७०,०४,४५३.६४		
६६.	**सम्परीक्षण:**आर्थिक कार्यबिधि ऐन २०५५ को दफा १८ मा लेखापरीक्षणबाटऔल्याइएको बेरुजु सम्बन्धमा प्रमाण पेश गरी वानियमित गराई वा असुल उपर गरी फछ्र्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने तथा दफा १९ मामहालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट लेखापरीक्षण हुंदा औल्याइको बेरुजुको सम्बन्धमा सो बेरुजुको सुचना प्राप्त भएको ३५ दिनभित्र सम्बन्धित कार्यालयले तोकिए बमोजिम फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनुपर्ने व्यबस्था छ । यस बर्ष कार्यालयले बेरुजु फछ्र्यौट गरी संपरीक्षणका लागि रु. ११,४७,४७४।३६ पेश गरेकोमा निम्नानुसार रु. ११,०१,९७४।३६।- बेरुजु निर्देशानुसार संपरीक्षण गरी जानकारी दिइएको छ ।		
	बेरुजु दफा न | आर्थिक वर्ष | स.पं ब्यहोरा | सम्परीक्षण रकम २०.२ | २०७४.७५ | बेरुजू रकम दाखिला भएको प्रमाण पेश रु. | १७५३१.० ३८ | २०७४.७५ | बेरुजू रकम दाखिला भएको प्रमाण पेश रु. | १२९८९.० ४० | २०७४.७५ | बेरुजू रकम दाखिला भएको प्रमाण पेश रु. | २३९७१.० २०.१ | २०७४.७५ | सरुवा भ्रमण खर्च नलिएको प्रमाण पेश रु. | ३४४००.० ४३.१ | २०७४.७५ | जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश रु. | १०१३०८३.३६ | | जम्मा | ११०१९७४.३६		
६७.	**अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :** काठेखोला गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ : गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (c) | यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D) | यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E) | बाँकी (F= C+D+E) ७००४४५३/६४ | ० | २७३०५६१७/१० | ३४३१००७०/ उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्र्यौट गर्न बाँकी सम्पूर्ण असुल फछ्र्यौट गरिनुपर्दछ ।		

अनुसूची १

वित्तीय जवाफदेहिता मूल्याङ्कन

कार्यालयको नाम : नार्पाभूमि गाउँपालिका, च्याँखू, मनाङ
आर्थिक वर्षः २०७५।७६

क्र.सं.	सूचकहरू (Indicators)	कूल अंकभार	कूल प्राप्तांक	कैफियत
१	**व्यवस्थापकीय पक्ष (सूचक संख्या : ५)**		**०-५**	
	क) संगठन संरचना, दरबन्दी र पदपूर्ती, कार्यविवरण तथा जिम्मेवारी बाँडफाँडको स्थिति,	५	२	
	ख) सञ्चालित कार्यक्रम वा सेवाको अनुगमन तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको पर्याप्तता,	५	३	
	ग) कार्यालयको भौतिक पूर्वाधार तथा सरसफाईको अवस्था,	५	४	
	घ) गुनासो सुनुवाई तथा तालुक निकायबाट हुने निरीक्षण र निर्देशन कार्यान्वयको अवस्था,	५	३	
	ङ) सरकारी सम्पत्तिको लगत, संरक्षण, जिन्सी निरीक्षण तथा सोको प्रतिवेदन कार्यान्वयन स्थिति	५	३	
२	**वित्तीय व्यवस्थापन पक्ष (सूचक संख्या : ५)**		**०-५**	
	क) निकायको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तर्जुमा र कार्यान्वयनको स्थिति,	५	३	
	ख) विनियोजन, राजस्व, धरौटी लगायत सबै आर्थिक कारोबार अभिलेख र प्रतिवेदनको अवस्था,	५	४	
	ग) आन्तरिक लेखापरीक्षण र सोबाट औंल्याइएका व्यहोरा कार्यान्वयनको स्थिति,	५	४	
	घ) अन्तिम लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएको बेरुजूको लगत र फछ्र्यौटको स्थिति,	५	३	
	ङ) वित्तीय सूचना प्रणाली प्रयोग र त्यसको उपयोगको अवस्था ।	५	३	
३	**सेवा प्रवाह (सूचक संख्या : ५)**		**०-५**	
	क) कार्यालयमा रहेका सेवा प्रवाहसँग प्रत्यक्ष सरोकार राख्ने मेसिन तथा उपकरणहरु प्रयोग रहे नरहेको,	५	२	
	ख)सेवाग्राहीको समय र लागत घटाउन विद्युतीय माध्यमबाट सेवा प्रवाहको स्थिति,	५	२	
	ग)सेवा मापदण्ड निर्धारण, टोकन प्रणाली, एकद्वार सेवा प्रणाली, हेल्प डेक्स प्रणाली कार्यान्वयनको अवस्था	५	२	
	घ) निकायबाट प्रवाह हुने सेवाको नागरिक बडापत्र तथा सेवाको गुणस्तर सुधारका सम्बन्धमा उपयुक्त उपायहरुको अवलम्वन,	५	३	
	ङ) कार्यालयको सेवामा मध्यस्थ वा विचौलिया उपस्थितिको अवस्था ।	५	५	
४	**खरिद व्यवस्थापन/विकास निर्माण (सूचक संख्या : ५)**		**०-५**	
	क) खरिद कार्यको स्पेसिफिकेसन, डिजाइन र लागत अनुमान यथार्थताको अवस्था,	५	३	
	ख) खरिद विधिको पालना र प्रतिस्पर्धाको स्थिति,	५	३	
	ग) ठेक्का व्यवस्थापनमा समय तालिकाको पालना र पुँजीगत खर्चको स्थिति,	५	३	
	घ) ठेक्काको सम्झौताअनुसार खरिद कारबाहीको सम्पन्नता तथा सम्झौताअनुसार खरिद कार्य नभएको अवस्थामा त्यसउपर गरिएको कारबाहीको स्थिति,	५	३	
	ङ) तोकिएको मापदण्डअनुसार सार्वजनिक निर्माण तथा खरिद कार्यको गुणस्तर निक्यौलको स्थिति ।	५	३	
	कूल पूर्णाकः १०० प्राप्ताङ्कः **६१** प्राप्त ग्रेडिङः B	१००	६१	

तह	स्कोर	ग्रेडिंग प्रदान गर्ने आधारः
अति उत्तम	८० – १०० प्रतिशत	A
धेरै राम्रो	६० – ७९ प्रतिशत	B
राम्रो	४० – ५९ प्रतिशत	C
सामान्य	४० भन्दा घटी प्रतिशत	D

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	२६,२७,२८,२९,३०,३१,३४,३५,४३,५६,५७, ५९,६१.५,६१.६,६१.७,६२.१,६२.२,६२.३,६२.६,६२.८,६२.९,६२.१०	२०६८२६६.१०
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	३८,३९,४१,४२,४५,४६,४९,५२,५५,६२.७,६३	१५००९२५१.००
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	३६,४०,४७,४८,६१.४	१०२२८१००.००
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की बाँकी		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक	२,३,४,५,६,७,८,९,१०,११,१२,१३,१४,१५,१६,१७,१८,१९,२०, २१,२२,२३,२४,२५,३२,३३,३७,४४,५०,५१,५३,५४, ५८,६०,६१,६१.१,६१.२,६१.३,६२.४,६२.५,६४,६५,६६,६७	
	जम्मा		२७३०५६१७.१०