महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बागचौर नगरपालिका

सल्यान

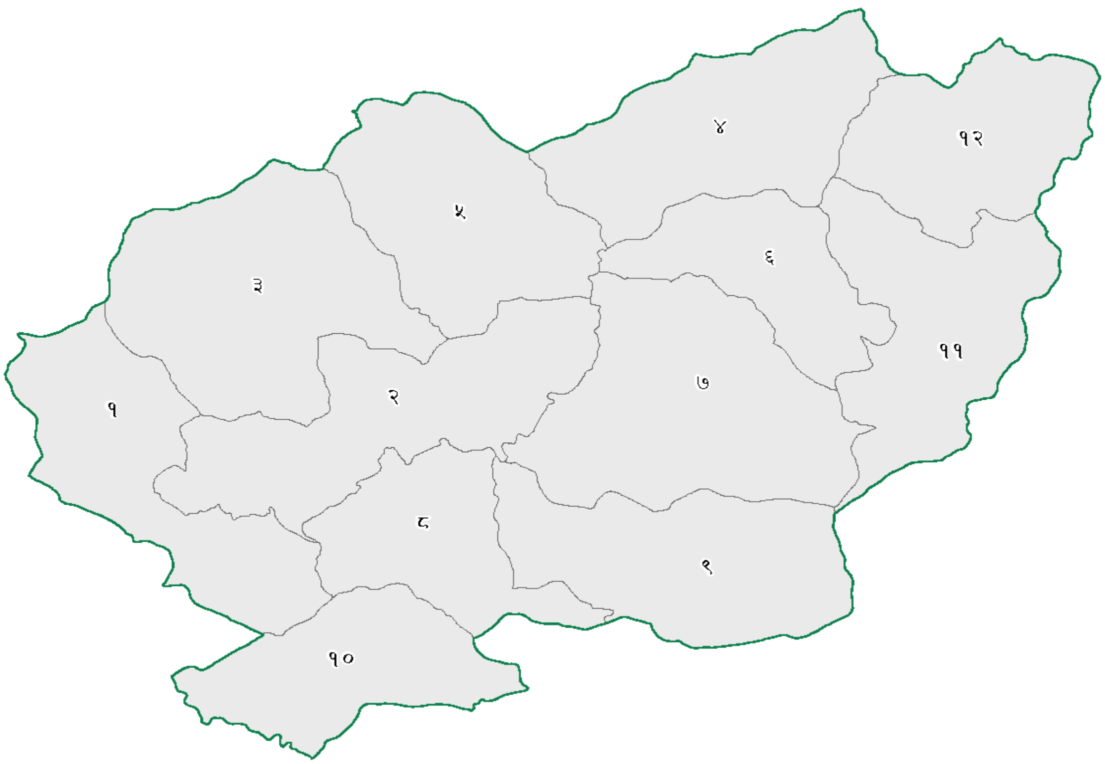
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बागचौर नगरपालिका

सल्यान



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

बागचौर नगरपालिका

सल्यान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि
(VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य
(MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता
(Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना,

कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्योट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनलय, कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ५८ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू,
बागचौर नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
सल्यान ।

कैफियत सहितको राय

हामीले बागचौर नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू १ करोड ५७ लाख ६७ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ९ लाख ९९ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ७२ लाख ६९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ६३ लाख २५ हजार र पेश्की रु ११ लाख ७४ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु २२ करोड ११ लाख ९८ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १८ करोड ७३ लाख ८७ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(..............)

नायब महालेखापरीक्षक

बागचौर नगरपालिका, सल्यान

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५२	५६	१५७६७	०	०	०	५२	५६	१५७६७	९९९	६३२५	७२६९	०	०	१३५९४	११७४

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बागचौर नगरपालिका, सल्यान	२२११९८	०	४९५७८	१७१६२०	०	१५७६७	१८७३८७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : बागचौर नगरपालिका, सल्यान , बागचौर नगरपालिका , सल्यान

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	राम बहादुर हमाल	२०७७-४-१	२०७९-३-३२
लेखा प्रमुख	प्रदीप डि सी	२०७८-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१५,७६६,५५६.४६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१८,५१,८१,५१६.४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५७,६२,८८,५२०.६	**चालु खर्च**	५५,७१,९८,७८६.५८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,८९,०६,१३२	**पूँजीगत खर्च**	२५,०८,७५,३८४
राजश्व बाँडफाँट	४,४४,४८,९५४.६५	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	५४,७५,८५१
आन्तरिक आय	६,५४,३६,७९५.८८		
अन्य आय	१,८८,३१,०९४.५१		
कुल आय	७७,३९,११,४९७.६४	**कुल खर्च**	८१,३५,५०,०२१.५८
बाँकी मौज्दात		१४,५५,४२,९९२.४६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			. उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्योल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७९।६।४ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:	
२			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत १२ वडा, ६२ सभा सदस्य, १६३.१४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६३ हजार जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**सञ्चितकोषको हिसाबः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः **आ.व. : २०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

आ.व. : २०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोभै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोभै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		६५,२२,५७,४७६	६१,१९,२०,०४६.१३		६१,१९,२०,०४६.१३	५५,४१,०३,७३७.३३		५५,४१,०३,७३७.३३
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६५,२२,५७,४७६	६१,०१,६८,५१४.१३	०	६१,०१,६८,५१४.१३	५३,३७,६५,१५३.६६	०	५३,३७,६५,१५३.६६
११००० कर	११	१०,०३,५०,४७६	९,९२,८७,५९१.५१	०	९,९२,८७,५९१.५१	८,६५,५४,२४७.८४	०	८,६५,५४,२४७.८४
१३००० अनुदान		५४,४८,०७,०००	५०,०२,८२,७६३.६०	०	५०,०२,८२,७६३.६०	४३,९४,२८,४०९.३०	०	४३,९४,२८,४०९.३०
संघीय सरकार	१२	४९,०२,१३,०००	४५,५२,२८,२००.६०	०	४५,५२,२८,२००.६०	४१,५८,१७,७६४.३०	०	४१,५८,१७,७६४.३०
प्रदेश सरकार	१२	५,४५,९४,०००	४,५०,५४,५६३	०	४,५०,५४,५६३	२,३६,१०,६४५	०	२,३६,१०,६४५
१४००० अन्य राजस्व		७१,००,०००	१,०५,९८,१५९.०२	०	१,०५,९८,१५९.०२	७७,८२,४९६.५२	०	७७,८२,४९६.५२
ख. अन्य प्राप्ति			१७,५१,५३२		१७,५१,५३२	२,०३,३८,५८३.६७		२,०३,३८,५८३.६७
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		०	०	०	०	१,९५,६९,७३१.६७	०	१,९५,६९,७३१.६७
धरौटी		०	१७,५१,५३२	०	१७,५१,५३२	७,६८,८५२	०	७,६८,८५२
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		८५,४९,६५,४७४	६६,३४,४३,६९०.५८		६६,३४,४३,६९०.५८	५४,३८,८७,४८७.३०		५४,३८,८७,४८७.३०
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		८५,४९,६५,४७४	६६,३१,६२,२८१.५८		६६,३१,६२,२८१.५८	५२,८७,४८,५८५.३०		५२,८७,४८,५८५.३०
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२०,७५,२१,०००	१९,३१,८७,८७६.५८	०	१९,३१,८७,८७६.५८	१७,१७,७५,३३६.३०	०	१७,१७,७५,३३६.३०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१५,०१,५२,६००	१०,२८,४७,९८७	०	१०,२८,४७,९८७	१२,९७,३५,५३७	०	१२,९७,३५,५३७
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	७,४०,५१,४७६	५,७९,८०,५०७	०	५,७९,८०,५०७	५,७१,७३,२६१	०	५,७१,७३,२६१
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	९,२३,३२,०००	७,९०,६३,९०६	०	७,९०,६३,९०६	७९,२२,४४३	०	७९,२२,४४३
२८००० अन्य खर्च	१८	४४,७०,०००	२९,५३,१९०	०	२९,५३,१९०	२५,३९,५७६	०	२५,३९,५७६
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३२,६४,३८,३९८	२२,७१,२८,८१५	०	२२,७१,२८,८१५	१५,९६,०२,४३२	०	१५,९६,०२,४३२
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	०	०	०	०	०	०	०
घ. अन्य भूक्तानी			२,८१,४०९		२,८१,४०९	५४,३८,८७,४८७.३०		५४,३८,८७,४८७.३०
कोषहरु		०	०	०	०	१,३९,८९,०४९	०	१,३९,८९,०४९
धरौटी		०	२,८१,४०९	०	२,८१,४०९	११,४९,८५३	०	११,४९,८५३
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(२०,२७,०७,९९८)	(५,१५,२३,६४४.४५)		(५,१५,२३,६४४.४५)	१,०२,१६,२५०.०३		१,०२,१६,२५०.०३
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१८,५१,८१,५१६.४०		१८,५१,८१,५१६.४०	१७,८०,६२,६४५.६६		१७,८०,६२,६४५.६६
वर्षान्तिको बाकी रकम (ङ + च)		(२०,२७,०७,९९८)	१३,३६,५७,८७१.९५		१३,३६,५७,८७१.९५	१८,८२,७८,८९५.६९		१८,८२,७८,८९५.६९
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१३,३६,५७,८७१.९५		१३,३६,५७,८७१.९५	१८,८५,९८,८९५.६९		१८,८५,९८,८९५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः
<table>
<tr><th>क सं</th><th>खर्च शिर्षक</th><th>बजेट</th><th>निकासा/ खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३०१००१०२४-मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम</td><td>26870000</td><td>23746569</td></tr>
<tr><td>2</td><td>३०१००१०२3-मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम</td><td>105000</td><td>105000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण</td><td>121060320</td><td>121060320</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>144911889</td></tr>
</table>
राजश्व तर्फ
<table>
<tr><td>राजश्व</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>विवरण</td><td>आम्दानी</td><td>दाखिला</td><td>बाँकी</td></tr>
<tr><td></td><td>विभिन्न</td><td>2701992.46</td><td>2701992.46</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असुली
लेखापरीक्षणको क्रममा राजश्व रु.९०००। र सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु.३७५६६५। गरी जम्मा रु.३८४६६५। बेरुजु खाता दाखिला भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण परीक्षणः</td><td></td></tr>
<tr><td>५.१</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण विश्लेषणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः

स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग ल्याएतापनि विभिन्न ३ वटा कोष को रु.११८८३०००।लाई शुत्रको २७२ मा आवद्ध गरेको नपाइएकोले आवद्ध गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.२</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक परेकोः स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.१८३६९५५१६.४ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१८५१८१५१६.४० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१४८६०००।बढी जिम्मेवारी सारी गतवर्षको घटी जिम्मेवारी सारेको हिसाव मिलान गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.३</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा २५ र नियमावली २०७७को नियम ३९ मा भुक्तानीलाई व्यवस्थित र प्रभावकारी बनाउन म.ले.फा. २०२ को व्यवस्था छ ।भुक्तानीको लागी विल भर्पाइ र आवश्यक कागजात संलग्न गरी प्राविधिक तथा अन्य शाखाबाट भुक्तानी कारोबारको सिफारिस पत्र (म.ले.प.फा.न २०२) सिफारिस भै आर्थिक प्रशासन शाखामा प्राप्त भएपछि भुक्तानी गर्नु पर्नेमा सो गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.४</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता) कायम गर्नुपर्ने विषय विगत वर्षको लेखापरीक्षणमा औल्याएपनि हालसम्म सो ब्यवस्थाको पालनाा गरेको पाइएन।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**आन्तरिक नियन्त्रणः**	
६.१			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वियन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ अनुसारको खरिद गुरुयोजना योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	
६.२			म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख	
६.३			• सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वियन गरेको पाइएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको पाइएन ।	
६.४			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	
६.५			• भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको भएतापनि म. ले. प. फाराम ९०७ र ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**सम्पत्ति व्यवस्थापन र सुरक्षाः**	
७.१			**सेवा प्रवाहः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाँउपालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता १४५०, मृत्यु दर्ता २४७ वटा, विवाह दर्ता ४९५, सम्वन्ध विच्छेद १५ वटा, घरवाटो शिफारिश १३४ वटा, नागरीकता शिफारिश ९३९ वटा, वसाइ सराइ ३८७ दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, बाटो सिफारिस, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन । ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
७.२			**जिन्सी व्यवस्थाः** कर्णालीप्रदेश आथिक कार्यविधि ऐन, को दफा ४७ मा कार्यालयमा प्राप्त हुने सबै धनमाल र जिन्सी सामानको संरक्षण गर्नु जिम्वेवार व्यक्तीको हुने उल्लेख गरेको छ । पालिकाको जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा मोटराइकल २, ल्याप्टप ३, प्रिन्टर २, इन्भटर १, टेबुल ६, र दराज ६, आदी सामानको मर्मत सम्भार गर्नु पर्ने उल्लेख गरेता पनि पालिकाले सो तर्फ कार्य अगाडी बढाएको नपाइएकोले प्रतिवेदनमा उल्लेख गरीएको विषय बस्तुको पालना तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
७.३			**जिन्सी दाखिला नभएकोः** कर्णालीप्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, को दफा ४७ मा जिन्सी मालसामानको संरक्षण र लगत कार्यालयले तोकेको कर्मचारीको जिम्मेवारी हुने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत खरिद गरिएका निम्न सामानहरुको जिन्सिदाखिला गरेको नपाइएकाले जिन्सि दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	२०४,००७

भौ.मिती	विवरण	सामानकोनाम	संख्या	भुक्तानी रकम
107-078/11/30	शिबु जागरण मा.वि	डेक्स/बेन्च	36	93384
305-079/3/7	सीद्धार्थ आ.वि	अफिस टेवल, स्टिल दराज	6	70000
349-079/3/21	बाल उपकार आ.वि	अफिस टेवल, कुर्सी, राउण्डीङ् कुर्सी	9	40623

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
८.१			**फोहोरमैला व्यवस्थापनः** पालिका भित्र उत्पादन हुने फोहोरमैला व्यवस्थापन गरी शुन्दर शहर बनाउनु पालिकाको जिम्मेवारीमा पर्दछ । पालिकाले फोहोर मैला व्यवस्थापनको लागि अल्पकालिन डम्पिङ साइड शारदा नदिको किनारमा व्यवस्था गरेको पाइयो । पालिकाले दिर्घकालिन फोहोर व्यवस्थापन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८.२			**नक्सा पासः** नगरपालिकाभित्र बन्ने घरहरुको नक्सा पास गरी घर बनाउनु पर्नेमा हालसम्म पालिकाले घरनक्सापास सुरु गरेको पाइएन। पालिकामा नक्सापास वेगर घर बनाएको पाइयो ।पालिकाभित्र बनेका घरहरु लाभग्राहीले आवश्यकता महशुस गरेमा पालिकामा अभिलेखिकरण गराउने गरेको छ ।नक्सापास वेगर बनेका घरहरु मापदण्ड विपरित हुने हुँदा पालिकामा बनाउने घरहरुको नक्सापस गराउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
९			**बजेट तथा कार्यक्रमः**	
९.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष।उप प्रमुख श्री कल्पना पुनमगरलेले २०७८।३।१० गते रु.७८ करोड ८२ लाख ५२ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।२७ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.२			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्यक्षेत्र	वार्षिकवजेट	खर्चरकम	कुलखर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	39130000	28069470	0.23
सामाजिक क्षेत्र	413679500	37193 239.6	56.09
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	221487898	142240997	21.45
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	20954000	1427 020	2.15
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	153714076	106643254.98	16.08
जम्मा	848965474	663161981.58	100.00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.३			**योजना र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुके योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः	

क्र सं	विवरण	योजना संख्या	रकम
1	1 लाख भन्दा कमका योजनाहरु	43	3595.2
2	1देखि 5 लाख सम्मको योजनाहरु	292	76143.48
3	५ देखि १० लाख सम्मको योजनाहरु	95	69627.6
4	10 देखि 50 लाख सम्मको योजनाहरु	55	95382.5
5	50देखि माथिको योजनाहरु	3	17923.6
	जम्मा	488	262672.38

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.४			**कार्यक्रम तथा प्रगतिः** तोकिएको लक्ष्य पुरा हुने गरी शत प्रतिशत प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु मात्र छनौट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । लक्ष्य अनुसार प्रगति नहुने हो भने बार्षिक कार्यक्रमको कुनै औचित्य नरहने हुँदा पालिकाले योजना छनौटमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ । पूँजीगत कार्यक्रम तर्फ कम प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:	

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापकोनाम	विनियोजन	खर्च
1	५ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	२५,००	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				2	बागचौर अग्ला टाकुरा भ्युटावर सडक स्तरोन्नती	१०,००	०		
				3	जोखेटाकुरा तिल्चा रानीसल्ला सडक निर्माण	५,००	०		
				4	खरीबोट ,लस्तम पिपलबोट ,बन्याचौर हुदै सोतागार ,लाटागार पिपलबोटसम्म सडक स्तर उन्नति (साझेदारी)	१५,००	०		
				5	पेदिखोला नाउलाचौर सम्म सडक स्तरोन्नति (प्रधानमन्त्रि रोजगारकार्यक्रम साझेदारी)	२०,००	०		
				6	वडा नं. ६ मा विद्युत विस्तार	२०,००	०		
				7	परिलेख मौरिघारे चार बस्नेउटा विद्युत विस्तार वडा नं. ९	२०,००	०		
				8	विद्युतको ट्रान्समिटर पोल तार तथा अन्य सामाग्री खरिद	७८,५०	०		
				9	विद्युत विस्तार (साविकका वडाहरु १ ६ र ७)	१७,००	०		
				10	विद्युत विस्तार (अपुग ठाँउहरुमा)	१०,००	०		
				11	वडा नं. ९ मा विद्युत विस्तार	८,००	०		
				12	वडा नं. ३ ५ ६ र ७ विद्युत विस्तारको लागि सामाग्री खरिद	४०,००	०		
				13	पुरानो पोलमा तार तथा विद्युत विस्तार	९,००	०		
				14	वडा नं. ५ मा विद्युत विस्तार	१०,००	०		
				15	ध्याप गैरावेत स्यानी हम्पाल विद्युत विस्तार	११,००	०		
				16	सरस्वती मा वि पेदिखोला डिजिटल विद्यालय निर्माण तथा कार्यालयव्यवस्थापन	२२,५०	०		
				17	शहिदपार्क निर्माण कोटमौला (प्र म रोजगार कार्यक्रमसाझेदारी)	१५,००	०		
				18	शहिद प्रतिक्षालय तथा बाचनालय निर्माण बागचौर	५,००	०		
				19	बहुउद्देश्यीय भवन निर्माण वडा नं.२ (प्र म रोजगार कार्यक्रमसाझेदारी)	२०,००	०		
				20	प्रधानमन्त्री तथा मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रममा साझेदारी	५०,००	०		
				21	पानीचौर हारिचार विद्युत विस्तार	१०,००	०		
				22	साविक वडा नं. १ र २ मा विद्युत विस्तार	१०,००	०		
				23	घर्तिगाँउ अम्रेखोला भीरगाँउ विद्युत विस्तार	१०,००	०		
				24	माजागाँउ लौराबाङ्ग विद्युत विस्तार	१५,००	०		
				25	भगवति आवि भवन निर्माण बागचौर ५	१९,००	०		
				26	पेदिखोला स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण	२०,००	०		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९.५</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्चः- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षकको वजेट</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="4">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेसोचौमासिक</th><th>असारमहिनाको</th></tr>
<tr><td>सबै</td><td>227127</td><td>6888</td><td>33499</td><td>186740</td><td>147684</td></tr>
<tr><td>खर्च प्रतिशत</td><td>१००.</td><td>3.03</td><td>14.74</td><td>82.21</td><td>65.02</td></tr>
</table>
तालिका अनुसार कुल खर्चमध्ये प्रथम चौमासिकमा ३.०३%, दोस्रो चौमासिकमा १४.७४% खर्च भएको र तेस्रो चौमासिकमा ८२.२१% त्यसमा पनि असार महिनामा मात्र ६५.०२% खर्च भएको देखिन्छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मात्र बढि भार पर्ने गरी पुँजिगत खर्च गरेको पाइयो । यसले गर्दा जोखिमका क्षेत्र बढ्न सक्ने, अनुगमन र सुपर्भिजनमा कठिनाई हुने र गुणस्तरमा समेत प्रभाव पार्न सक्ने देखिएकोले स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा तोकिएको लक्षित कार्य सोही अनुरुप सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९.६</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षणः- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७८।७९ को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९.७</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आआय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन भएको छैन । समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय | अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा गरेको देखिएन ।न्तरिक</td><td></td></tr>
<tr><td>९.८</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.१९३७२१००४। राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.६३१३२००.८ समेत रु.६४३३१७३१३। आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.४३६०३३०००। र पूँजिगत तर्फ रु.२२७१२८०००।समेत रु. ६६३१६२०००। खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ३० प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.११९६६०००। खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ६.१८ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६९ प्रतिशत चालु र ३५.९७ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण एवं कार्यान्वियनः</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.१</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १६ ऐन, ६नियमावली, ७ कार्यविधि समेत २९ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.२			**न्यायीक समितिः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २ र यो बर्ष थप भएको ३ गरी कुल ५ विवाद दर्ता यस वर्ष विवाद फर्छयौट नभइ ५ विवादन बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
११			**आर्थिक सहायता र अन्य विविध खर्चः**	
११.१			**आर्थिक सहायताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले बाढी पिडित, औषधि उपचार, विरामि, आगलागी आदी प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.३७४०००। आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
११.२			**खाना तथा विविध खर्चः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.१४२१३१७। खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१२			**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापनः**	
१२.१			**कर्मचारी करारः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ७८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.२०१६५७०६। खर्च लेखेको छ ।	
१२.२			**तलबी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी बार्षभरीमा रु.१७०६३२८७८। खर्च लेखेको पाइयो । अतः कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१२.३			**कर्मचारी दरबन्दीः** कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत भएको छ । सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिक तर्फ ३० र प्रशासनिक तर्फ २३ समेत ५३ कर्मचारीको दरबन्दी स्विकृत भएकोमा क्रमश १ र १८ समेत १९ पदपूर्ती भइ प्राविधिक तर्फ २९ जना र प्रशासनिक तर्फ ५ गरी ३४ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
१३			**धरौटी तर्फः** • धरौटीको व्यक्तिगत अभिलेख राख्ने नगरेको ।	
१४			**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धि नियमावली, २०७७ बमोजिम पेश्की फर्छयौट हुनु पर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष देहाय अनुसार उपभोक्ता समितिको पेश्की रु. ११७३५८२। बाँकी रहेकोले नियमानुसार फर्छयौट गर्नु पर्दछ ।	१,१७३,५८२

क्र सं	भौ.मिती	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	पेश्की रकम
1	56-078/10/18	स्वास्थ्य संस्था नभएका वडामा भवन निर्माण	वडा नं. ३ विद्युत विस्तार उ.स	470250
2	16-079/3/24	हिमनौला चौर, धोपाट बृज झो.पु थारमारे	थारमारे झोलुङ्गेपुल निर्माण उ.स	703332
		जम्मा		1173582

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्थापन तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.१</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.१० लाखभन्दा माथि रु.५० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रु.२२०४७४३।नियम सम्मत देखिएन।
<table>
<tr><td>भौ.मिति</td><td>सप्लायर्स</td><td>सामान</td><td>भुक्तानीरकम</td></tr>
<tr><td>४-4/6/20७७</td><td>श्रीबगेश्वरी कम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स</td><td>कम्प्युटरतथा प्रिन्टर खरिद</td><td>४,९९,१२१</td></tr>
<tr><td>२-२७८।११।३</td><td>बगेश्वरीकम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स</td><td>कम्प्युटरतथा प्रिन्टर खरिद</td><td>१,९८,५४१</td></tr>
<tr><td>४-०७८।१२।१०</td><td>न्यु सिटीकम्प्युटर एण्ड सप्लायर्स</td><td>कम्प्युटरतथा प्रिन्टर खरिद</td><td>१,९७,७५०</td></tr>
<tr><td>७-२०७७।६।२०</td><td>सिद्दिविनायक फर्निचर उद्योग</td><td>फर्निचरसामाग्री खरिद</td><td>४,९५,०५३</td></tr>
<tr><td>४७५-०७९।३।२५</td><td>जयखैरावाङ्ग दर्शन काष्ठ फर्निचर उद्योग</td><td>फर्निचरसामाग्री खरिद</td><td>८,१४,२७८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२२०४७४३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.२</td><td></td><td></td><td>लागनअनुमान वेगरको परामर्श सेवाः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, जसमा लागत अनुमान तयार गर्दा मन्त्रालयले तयार पारेको नर्म्स, गत वर्षको नर्म्स, सोही प्रकृतिको कार्य गर्ने अन्य निकाय आदिले तयार पारेको नर्म्स आदि कुरालाई आधार बनाइ लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसारका कार्य गर्दा लागत अनुमान वेगर फर्महरुसँग कोटेशन लिइ कार्य गराएको पाइयो । नियमावलीको व्यवस्थाको अनुरुप लागत अनुमान तयार गरी भुक्तानी गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्न देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>काम</th><th>परामर्श दाता</th><th>भौ.मिती</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>डिजिटल नगर प्रोफाइल निर्माण</td><td>स्मार्ट पालिका प्रा.लि</td><td>2-078/3/11</td><td>598200</td></tr>
<tr><td>2</td><td>पञ्चवर्षिय प्रगति विवरण सहितको पुस्तिका प्रकाशन तथा वृत्त चित्र निर्माण कार्य</td><td>रियल भ्वाइस भिडिया हाउस, माइण्ड शेयर ग्रफिक प्रिन्टर्स</td><td>289-079/3/20</td><td>999032</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.३</td><td></td><td></td><td>नगरपालिका भवनः सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६३ मा निर्माण व्यवसायी वा परामर्शदत्ताले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा सारभुत त्रुटि गरेको वा सम्झौता अनुसारको दायित्व सारभुत रुपमा पालना नगरेको अवस्थामा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले एक वर्ष देखि तीन वर्षसम्म कालोसूचीमा राख्न सक्ने व्यवस्था छ । भवन निर्माण कार्यको लागि परामर्शदात्ता मुनलाईट सोलुसन प्रा.ली | ले रु ९९६८००३३/- लागतको चारतले भवन डिजाईन गरे अनुसार प्रथम तलाको रु.३८६८१२८७।– लगत अनुमान भएको कामको बोलपत्रको माध्यमबाट २०७५ असोज मसान्त सम्म कार्यसम्पन्न गर्ने गरी निर्माण व्यवसायी प्राकृतिक निर्माण सेवा प्रा. लि सँग मु.अ.कर बाहेक रु.३२९९३४९०।– को खरिद सम्झौता गरी निर्माण कार्य गराएकोमा तोकिएको समयमा निर्माण कार्य सम्पन्न नभएकाले २०७५ चैत्र मसान्त सम्म म्याद थप गरेको छ । हालसम्म मु.अ.कर समेत रु ३७२८२६४३। सम्झौता अकको ९० प्रतिशत भुक्तानी भएको देखिन्छ। कार्यपालिका बैठक ०७७।७८ (४ न.) बाट निर्माण व्यवसायी प्राकृतिक निर्माण प्रा. ली. लाई ०७७।३।१ को म्याद थप सम्बन्धी निवेदनको आधारमा भवन निर्माणको बांकी काम २०७७ साल पौष मसान्त सम्म थप गर्ने निर्णय गरेको र उक्त निर्माण व्यवसायीको कार्य सम्पादन जमानत १० डिसेम्बर २०२० मा समाप्त भएकोमा थप भएको छैन । कोरोनाको समयमा आइसोलेसनको रुपमा प्रयोग भएको भवन हाल प्रयोग विहिन अवस्थामा रहेको छ ।पालिका भवन वनेको अवस्थामा हस्तान्तरण नभएको साथै प्रयोगमा नआएकोले पालिकाले ठूलो रकम भाडाको रुपमा खर्च भइ रहेको छ । अतः भवन प्रयोग ल्याउने तर्फ पालिकाले पहल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१५.४</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पादन जमानतः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ११०(४) अनुसार सम्झौता गर्नु पर्व त्रुटी सच्याउने अवधि सम्मको भन्दा कम्तिमा १ महिना बढी परफरमेन्स बैक ग्यारेन्टी भएको हुनु पर्ने व्यवस्था छ । निम्न कामका निर्माण व्यसायिहरुले तोकिएको समय भन्दा कम अवधिको बैङ्क ग्यार्नेटी राखी संझौता गरेको साथै म्याद थप गर्दा बैक ग्यारेन्टीको म्याद थप गर्ने गरेको पाइएन । अतः कार्यसम्पादन जमानतको बैक म्याद थप गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । गत वर्षमा पनि यस व्यहोरा औल्याएकोमा हालसम्म सुधार भएको नपाइएकोले यसमा पालिकाको विषेश ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यसायी</th><th>संझौता रकम</th><th>काम सम्पन्न गर्नु पर्ने अवधि म्याद थप समेत</th><th>बैक जमानतको अवधि</th><th>जमानतको हुनु पर्ने अवधि</th><th>नपुग अवधि</th><th>कार्यसम्पादन जमानत रकम</th></tr>
<tr><td>अम्ला टाकुरा शौचालय शभाहल पार्क निर्माण</td><td></td><td>5546915</td><td>07९/3/20</td><td>078/11/18</td><td>4/20/2080</td><td>5 महिना</td><td>372369</td></tr>
<tr><td>सहिद रिङरोड कालाखेत, चौरपानी लामाडाँडा सडक मर्मत</td><td>हरिसिद्धि कन्स्ट्रक्न एण्ड सप्लायर्स</td><td>4825160</td><td>078/8/13</td><td>3/11/2079</td><td>079/9/13</td><td>6 महिना</td><td>3576213</td></tr>
<tr><td>विद्युत विस्तार वडा नं.४, ११, र १२</td><td>दिश्ना टेक्नोलोजि</td><td>10540632</td><td>2/25/2079</td><td>079/3/14</td><td>3/25/2080</td><td>12</td><td>904651</td></tr>
<tr><td>कोटबार स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण</td><td>जेनिसा निर्माण सेवा एण्ड सप्लाय</td><td>6374515.7</td><td>78/10/20</td><td>079/5/11</td><td>079/11/20</td><td>6</td><td>1320000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>6173233</td></tr>
</table></td><td>६,१७३,२३३</td></tr>
<tr><td>१५.५</td><td></td><td></td><td>मु.अ.कर नलाग्ने सामानमा मु.अ.कर भुक्तानीः नविकरणिय उर्जा प्रविधि जडान कार्यक्रम अन्तर्गत २० वाटका ५० वटा सोलार प्यानल राइजिशङ नेपाल अटोमोबाइल इलेक्ट्रोनिक कन्सल्टेन्स ट्रेड एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि सँग प्रति सोलार प्यानल मु.अ.कर समेत रु.८८३०।का दरले खरिद गरी भौ.११-०७९।३।१६ बाट रु.१७६६००। (मु.अ.कर रु.२०३१६।) भुक्तानी भएको छ ।मु.अ.कर नालग्ने सामानमा मु.अ.कर रु.२०३१६। भुक्तानी भएको रकम सप्लायर्स सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>२०,३१६</td></tr>
<tr><td>१५.६</td><td></td><td></td><td>कम अवधिको विमाः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, को नियम १२० मा १० लाख रुपैया भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्दा निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्री, कामदार, प्लान्ट आदिको विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ ।भाटभिटे लिफ्ट खानेपानी पम्प ह्याउस संरक्षणको लागि पक्की पर्खाल निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा लागत अनुमान रु.१०३४२५१।मा श्रमदानको अंश २२.६४% रहने गरी संझौता भएकोमा उपभोक्ता समितिलाई विमा वापत रु.१३५००। भुक्तानी भएकोमा रु.२०२०। विल पेश भएकोले विल वेगर बढी भुक्तानी भएको रु.११४८०। सम्बन्धित उपभोक्ता समिति संग असुल गरी नगरपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.११४८०। नियमावलीको नियम १२३मा रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी कितावमा उल्लेख भएको बास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । Plain Cement concreting on top of the wall (1:3:6) नापि किताब अनुसार ०.१०४ घन मिटर प्रति घन मिटर रु.१०३३६.५ का दरले रु.१०७५। भुक्तानी हुनु पर्नेमा ०.६३ घन मिटर प्रति घन मिटर रु.१०३३६.५ का दरले रु.६५१२। भुक्तानी भएकाले बढी भुक्तानी रु.५४३७। असुल गरि नगरपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.५४३७। उपभोक्ता समितिले लागत अनुमान र कार्य सम्पन्नमा ढुवानी रु.११५६६५। राखी भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ता समितिले रु.१०००००। मो विल पेश गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु.१५६६५। असुल गरी रु ३२५८२।नगरपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>३२,५८२</td></tr>
<tr><td>१५.७</td><td></td><td></td><td>विमा र ल्याव टेष्टमा बढी भुक्तानीः सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा विल विजको भुक्तानीको व्यवस्था छ ।सहिद रिङरोड कालाखेत, चौरपानी लामाडाँडा सडक मर्मत कार्य हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्सले विमामा मु.अ.कर सहितको रु.८०८१७। को विल पेश गरेकोमा पुन मु.अ.कर १३ प्रतिशत थप गरी रु.९१३२३। भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी मु.अ.कर रु.१०५०६। र गुणस्तर परीक्षणको रु.५६५०। प्रमाण वेगर भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.१६१५६।असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>१६,१५६</td></tr>
<tr><td>१५.८</td><td></td><td></td><td>नन्फाइलरः मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.८३२४३। समेत रु.537161।भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि उक्त फर्म कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।उक्त फर्मले कर समायोजन विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्यान नं</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मुअकर रकम</th><th>नन्फाइलर रहेको मिति</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>078-078/11/5</td><td>स्मार्ट पब्लीकेशन प्रा लि</td><td>66767400</td><td>797600</td><td>91759</td><td>2078/M/7</td><td>लागत अनुमान वेगर कोटेशनबाट काम गरेको</td></tr>
<tr><td>467-079/3/25</td><td>सुरभि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स</td><td>124799932</td><td>453918</td><td>52220</td><td>2078/M/10</td><td>लागत अनुमान वेगर कोटेशनबाट काम गरेको</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>1251518</td><td>143979</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>१४३,९७९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यः**	
१६.१			**एउटै योजना दुइ पटक संचालनः** छत्तिखेल्ने खेल मैदान निर्माण क्रमागत योजना बजेट तथा कार्यक्रममा राखी एकपटक संचालन पश्चात पुन रकमान्तर गरी संचालन गरी कुल रु.१६१२७७३।भुक्तानी गरेको पाइयो । एउटा योजनामा एकैपटक लागत अनुमान बनाइ कार्य गर्दा काम प्रभावकारी छीटो, गुणस्तरिय र दोहोरोपना नहुने हुँदा एकै पटक संचालन गरीनु पर्दछ ।	

योजना	लागत अनुमान	उ.योगदान	गरेको काम	योगदान	भुक्तानी रकम
छतिखेल्ने खेल मैदान निर्माण योजना 1	1368440	228440	1367575	228248	1139135
छतिखेल्ने खेल मैदान निर्मण योजना २	572887	97887	571525	97616	473638
	जम्मा				1612773

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.२			**मु.अ.कर भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको स्रेस्ता, विलभरपाई स्थानीय निकायले जाँचगरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ ।निम्नानुसारका योजनाहरुमा उपभोक्ताले गरेको कार्यको पेश गरेको विलको मुल्य अभिबृद्धी कर भन्दा बढी मु.अ.कर भुक्तानी भएकोले सम्वन्धीत सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	६७,४२४

क्र सं	कार्यक्रम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर भुक्तानी	हुनु पर्ने मु.अ.कर भुक्तानी	बढी भुक्तानी मु.अ.कर श्रमदान पछि	कैफियत
1	गोठाघर घर्मिमुल खानेपानी योजना	पाइप, सिमन्ट र डण्डी	197391	4296	0	4296	मु.अ.कर विजक पेश नभएको
2	बाउथान दारिमबोट परिवन लामाडाँडा सडक मर्मत योजना	हिम्यु पाइप	191822	2275	0	2275	मु.अ.कर विजक पेश नभएको
3	जन कल्याण क्याम्पस	सिमेन्ट खरिद	186355	126287	92024	34263	कर विजक कमको पेस
4	सरस्वती आ.वि जामुने चौर	सिमेन्ट इट्टा	2371571	72874	46284	26590	कम कर विजक पेश
	जम्मा					67424	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.३			**उपभोक्ता समिति मार्फत खरीद कार्यः** पालिकाले यस आ.ब मा १२ वडामा १४ पटक गरी विद्युतिकरण कार्य उपभोक्ता समितिमार्फत गर्दा देखिएका विवरणहरु निमन्नानुसार छन् । १. सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा श्रममुलक र रोजगारी सृजना हुने काम मात्र उपभोक्ता समितिमार्फत गर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाबाट यस वर्ष १४ वटा विद्युत विस्तार योजनाको कुल लागत अनुमान रु.२२७४८७७०।भएकोमा कुल योजनाको खर्च रु.१९६४५६५७।भएको मध्य शारदा एण्ड सुम्नीमा इन्टर प्राइजेजबाट रु.१८०७५८२५। को खरीद गरेको पाइयो । पालिका भित्रको एकै किसिमको ठूलोकाम सार्वजनिक खरीद ऐन नियमावलीको पालना गरी बोलपत्र विधिबाट सामान खरिद गर्नु पर्नेमा सोझै खरिद गरेको नियम सम्बत देखिएन । २. उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा पालिकाले उपभोक्ताको अश १५% हुने भन्ने उल्लेख भएता पनि विद्युतकोकाममा १३% श्रमदान गरेको पाइयो।उपभोक्ता समितिले काम रु.२२५८१२१५। मा १५% श्रमदान गर्दा हुने भुक्तानी रकम रु.१९१९४०३२। भन्दा १३%श्रमदान हुँदा रु.१९६४५६५७। भुक्तानी हुँदा पालिकालाई रु.४५१६२४ बढी व्ययभार परेको छ । तसर्थः पालिकाले श्रमदानको अंश बढाइ पालिकालाई व्यभार पर्न रोक्ने तर्फ पहल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६.४</td><td></td><td></td><td>मेशिन प्रयोग गरी जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिवाट गराएको: सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायको सहमति वाहेक उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदायवाट अन्य कुनै जटिल प्रकृतिको कार्य गराउँदा त्यस्तो कार्यमा लोडर,एक्साभेटर,रोलर,डोजर,ग्रेडर, बिटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, वोइलर जस्ता हेभी मेशिन प्रयोग गर्न नहुँने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ को (९) मा उल्लेख छ। साथै त्यस्तो कार्यमा हेभी मेशिन प्रयोग गरेको पाइएमा समितिसंग भएको सम्झौता रद्द गरिने समेत सोहि नियमावलीको नियम ९(क) मा उल्लेख छ। पालिकाले उपरोक्त व्यवस्था विपरित हुनेगरी हेभी मेसिन प्रयोग गर्ने गरी तपशिलका कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गरी निर्माण कार्य गराएको पाइयो। इक्युपमेन्ट प्रयोग गरी गरेको स्थानीय पुर्वाधार निर्माणका यस्ता कार्य कानुन विपरित रहेको पाइयो।समिति मार्फत गरिने यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ।
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>लागत अनुमान</th><th>निर्माण व्यवसायीको विल रकम</th><th>निर्माण व्यवासायिको विल रकम</th><th>उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>तिपतिपे हुँदै दाउरे खाली लिफ्ट खानेपानी सम्म जोड्ने सडक निर्माण</td><td>275894.3</td><td>कोट अर्जुन निर्माण सेवा</td><td>230045</td><td>214025</td></tr>
<tr><td>लाटागार, थारचौर, चोराला हुँदै दखाले सम्म सडक स्तरउन्नती</td><td>1140799</td><td>जय वागेश्वरी कन्ष्ट्रक्सन प्रा.ली</td><td>954968</td><td>946891</td></tr>
<tr><td>खाली, टोट्केशाल, नुवागाउँ सडक निर्माण</td><td>799685</td><td>नविन किरण कन्ष्टक्सन कम्पनी</td><td>661022</td><td>662272</td></tr>
<tr><td>जोखेटाकुरा तिल्वा रानीसल्ला सडक निर्माण</td><td>7977</td><td>नविन किरण कन्ष्ट्रक्सन कम्पनी</td><td>800464</td><td>791049</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६.५</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कुनै सार्वजनिक नियकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी कितावमा उल्लेख भएबको बास्तविको कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । लागत अनुमान रु.९७३९७७।भएको नगरपालिकाले जोखेटाकुरा तिल्वा रानी सल्ला सडक निर्माण कार्यको लागत सहभागीता १७.०९ प्रतिशत हुने गरी संझौता भएको थियो । उपभोक्ता समिति रु.९५७५१५.६७ को कार्य सम्पन्न गरेकोमा उपभोक्ताको सहभागिता घटाइ रु.७८६७८०। भुक्तानी हुनु पर्नेमा भौ.२३४-०७९।१।२० बाट रु.७९१०४९। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.४२६९। सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी नगरपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>४,२६९</td></tr>
<tr><td>१६.६</td><td></td><td></td><td>लागतअनुमानमा उल्लेखित कार्य नभएको: सार्वनजिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार लागत अनुमानमा उल्लेखित र संझौता बमोजिमको कार्य गर्नु पर्ने उल्लेख छ । खाली टोट्केशाल, नुवागाउँ सडक निर्माण विस्तार र नाला निर्माणको कार्यको लागत अनुमान रु.७९९६८५। भएकोमा उपभोक्ता समितिले सडक विस्तार गर्ने तर नालको काम नगरी भौ.३१-०७८।९।२९ बाट उपभोक्ता समितिलाई रु.६६२२७२ भुक्तानी भएको छ । संझौतामा उल्लेखित कार्य नगरी सजिला कार्यमा सम्पुण बजेट सक्ने प्रकृया रोकिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.७</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति मार्फत सामान खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत श्रममुलक कार्य गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तुसारे खोला लिफ्ट खानेपा निर्माण कार्यको सामान खरिद कार्य लागत अनुमान रु.३३२४८३६। भएकोमा उपभोक्ता समितिले ३ वटा कोटेशन माग गरी मेघराज कन्ष्ट्रक्सन इनर्जी एण्ड सप्लायर्सबाट रु.३३२४८३७ को सामान खरीद गरेको थियो । उपभोक्ता समितिमार्फत हुने काममा १५ प्रतिशत उपभोक्ताको योगदान हुने पालिकाको व्यवस्था भएता पनि यस खरिद कार्यमा लागत सहभागिता भएको नपाइएकाले मु.अ.कर बाहेकको खरिद रु.३१६१३२५। को १५% रु.४७४१९८। उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी भएको रकम नगरपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>४७४,१९८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.८			**कार्यालय भवन उपभोक्ता समिति मार्फत संचालनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कामको स्वामित्व लाभग्राही समुहलाईनै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले पालिका निम्न भवनहरु उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराएको छ । उपभोक्ता समितिले गर्ने कार्य लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनामा कार्य गर्न दिनुपर्ने र हस्तान्तरण नहुने र अनिवार्य रुपमा कार्यालयलेनै गर्नु पर्ने कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको पाइयो । नियमावलीमा भएको व्यवस्था प्रतिकुल हुने गरी लाभग्राहि समुदय मार्फत कार्य गराउनु नियम सम्मत नदेखिएको रु.	४,२६०,९३४

भौ.मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	कैफियत
243-078/3/1	वडा नं.६ भवन निर्माण उ.स	वडा नं.६ भवन निर्माण	2366508	
29-79/3/5	बहु द्देश्यिय भवन निर्माण कोटमौला निर्माण उ.स	बहु द्देश्यिय भवन निर्माण कोटमौला निर्माण	1894426	उपभोक्ता समितिले काठमाण्डौको विल विजक पेश गर्को पाइयो
	जम्मा		4260934	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.९			**डण्डीमा वढी भुक्तानी:**- निर्माण कार्यको नापी तथा भुक्तानी स्वीकृत नर्म्स बमोजिम हुनुपर्दछ। शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग बबरमहल, काठमांडौले स्वीकृत गरेको नर्म्स अनुसार भवन निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने विभिन्न साइजको फलामे डण्डीको लागि ल्याप्स, चियर, वेष्ट आदिको लागि ५ प्रतिशत नर्म्स वमोजिम नै थप गरी दर विश्लेषण गरेको (१.०५ के.जी बराबर १ के.जी) अवस्थामा निम्न योजनाहरुमा नर्म्स अनुसार दर विश्लेषण गर्दाकै बखत ५ प्रतिशत थप गरे पश्चात पुन नर्म्स वेगर मेजरमेन्ट पछी आएको परिमाणमा पुन laping र Wastage थप गरी भुक्तानि दिएकोले बास्तविक मेजरमेन्ट भन्दा बढी भुक्तानी रकम सम्वन्धित उपभोक्ता समिति सँग असुल गरी बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.	८४,८१३

योजनाको नाम / उ.स	भौ.मि	ल्यापिङ र वस्टेज देखाएको परिमाण	दर	बढी भु.रकम
सहिदगेट देखि वागचौर सेवा केन्द्र भवन सम्म सडक स्तरोन्नती	२-०७८।९।२९	37.72	125	4715
पाङ्ग्रेखोला मखाने लिफ्ट खानेपानी योजना	13-079/3/24	115.9	125	14487
शौचालय निर्माण महेन्द्र मा.भि	27-079/3/25	24.38	125	3041
जनकल्याण मा.वि	26-079/3/25	601.85	125	62570
जम्मा				84813

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६.१०</td><td></td><td></td><td>बाटो विस्तारमा बढी भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कुनै सार्वजनिक नियकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी किताबमा उल्लेख भएको बास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ। लागत अनुमानमा उल्लेख गरिएको भन्दा बढी चौडाइ देखाइ बढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धित उपभोक्ता समिती संग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>चेनेज</th><th>हुनुपर्ने घ.मी</th><th>भएको घ.मी</th><th>फरक</th><th>Soft Soil</th><th>Hard Soil</th></tr>
<tr><td rowspan="2">चौरपानी नुवागाउँ सडक योजना उपभोक्ता समिति (चौडाइ ६.५ मि हुनुपर्नेमा बढी देखाएको)</td><td>०+६९०</td><td>292.5</td><td>315</td><td>22.5</td><td>11.25</td><td>11.25</td></tr>
<tr><td>०+६५०</td><td>268</td><td>309.38</td><td>41.38</td><td>20.69</td><td>20.69</td></tr>
<tr><td>जम्मा परिमाण</td><td></td><td></td><td></td><td>63.88</td><td>31.94</td><td>31.94</td></tr>
<tr><td>दर</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>67.8</td><td>79.1</td></tr>
<tr><td>बढी भुक्तानी</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>2165</td><td>2526</td></tr>
<tr><td>बढी भुक्तानी रकम</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td colspan="2">4691</td></tr>
</table></td><td>४,६९१</td></tr>
<tr><td>१६.११</td><td></td><td></td><td>झोलुंगे पुल निर्माणमा लागतको बाडफाँडः झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम निर्देशिका, २०६६ को परिच्छेद ९ को बुदाँ नं. ९.७ मा झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित कर्यक्रमको लागि सरोकारवालाहरुको कूल लागतमा (लङ्गा र वुल्डग ग्रिप्स समेत) छोटोतरिको नयाँ निर्माणमा नेपाल सरकार क्षेत्रगत कार्यक्रमको ९२%, सम्वन्धित पालिकाको ६ प्रतिशत र समुदायको योगदान बढीमा २ प्रतिशत गरी १०० प्रतिशत लागत व्यहोर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस आ.व. मा धोपारे झोलुङ्गेपुल थारमार निर्माण कार्यमा कुल रु.१४५८६९५। भुक्तानी गरेकोमा ६ प्रतिशत रु.८७५२१। नगरपालिका खाताबाट भुक्तानी हुने पर्नेमा संघिय खाताबाट खर्च गरेकाले नगरपालिका खताबाट बेरुजु खाता दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>८७,५२१</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>०</td><td></td><td>गाडी मर्मत खर्च
कार्यालयले यस वर्ष स्कपियो,व्याकहो लोडर ,एम्बुलेन्स, डवल क्याव र २७ वटा मोटर साइकल मर्मत वापत रु १२७५०००।०० खर्च गरेको पाइयो।अधिक मर्मत कार्यलाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td>०</td><td></td><td>ज्यालादारीमा बढि खर्च
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने प्रावधान छ । तर पालिकाले देहाय बमोजिम विभिन्न पदमा कर्मचारीहरु ज्यालादारीमा राखि रु. ८७६७००० पारिश्रमिक खर्च लेखेको छ ।यसरी स्वीक्रित दरवन्दी बेगर केही संख्यामा बर्ष भरी र केही आंशिक समयको लागी ठुलो संख्यामा ज्यालादारीमा राखी पारिश्रमिक खर्च लेख्ने कार्य नियमसम्मत नहुने हुदा सम्वन्धित पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td>४५४</td><td>२०७९-३-१९</td><td>नपाउने सुविधा
स्थानिय तहका पदाधिकारि तथा सदस्यहरुको पाउने सुविधा सम्बन्धि कानुन २०७७ मा कार्यपालिका सदस्यलाई इन्धन सुविधा दिने व्यवस्था छैन । कार्यालयले कार्यपालिका सदस्य रेशम विकलाई १० लि पेट्रोल रु१८० का दरले रु१८०९। भुक्तानी दिएको पाइयो ।कानूनले नपाउने सुविधा दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१,८०९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td>३५९</td><td>२०७९-३-७</td><td>बढि तलव भुक्तानी
कार्यालयले आधारभुत सेवा केन्द्र पानिचौर को स्वस्थ कर्मचारीहरुलाई ५ महिनाको पौष देखी असार सम्म ३ जनाको रु २५००००।भुक्तानी गरेको मा देहायअनुसार पाइयो ।

१-तीनै जना कर्मचारीको नियुक्ति मिति २०७८।११।८ देखी रहेको पाइएकोले ७ दिनको बढी रकम भुक्तानी भएको पाइएकोले असुल गर्नपर्ने रु
<table>
<tr><td>कर्मचारिको नाम</td><td>तलव रकम</td><td>७ दिनको बढि भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>हे.अ. कमलराज ओली</td><td>२०७००</td><td>४८३०</td></tr>
<tr><td>अ.न.मी. टिका ओली</td><td>१८५००</td><td>४३१७</td></tr>
<tr><td>का.स. सम्झना वराल</td><td>६६००</td><td>१५४०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१०६८७</td></tr>
</table>
२-आयकर ऐन २०५८ अनुसार १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर कट्टा गर्नुपर्नेमा कर कट्टा नभएकोले रु २५००। असुल गरि राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने रु२५००</td><td>१३,१८७</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>१८</td><td>२०७८-६-११</td><td>संझौता भन्दा बढी भुक्तानी
साथी सफ्ट प्रालि घोराहीलाई पे रोल र दर्ता चलानी क्लाउड सर्भर नविकरण,हेरफेर,स्टोरेज क्षमता बृद्बि र सिस्टम अपडेट वापत रु १९९५००।५० भुक्तानी गरेको पाइयो ।तर गतवर्ष २०७७।७८मा सफ्टवेयर खरिद तथा जडान गर्दा संझौताको बुंदा ३मा सफ्टवेयर खरिद भएको १ वर्ष पश्चात हरेक वर्ष पेरोल म्यानेजमेन्ट सिस्टमको cloud का लागी रु ३००००। मर्मत तथा हेरफेरको लागी रु ४००००.र दर्ता चलानीको cloudको लागी रु १५०००। र मर्मत तथा हेरफेर रु २००००।०समेत रु १०५०००।० मा १३प्रतिशत भ्याट रु १३६५०।० समेत रु ११८६५०।०मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु १९९५०१।५० भुक्तानी गरेकोले संझौता भन्दा बढि भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>८०,८५१</td></tr>
<tr><td>२२</td><td>०</td><td></td><td>अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको
कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७८।७९ मा विद्यालयलाई निकासा भएको रकमको अनुगमन गरि प्रतिवेदन जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले विद्यालय संचालन अनुदान, विद्यालय सुधार योजना, लेखापरीक्षण, ल्याव सामाग्री सहयोग र विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुद्बिढिकरण अनुदान रु २७४०१००० । विद्यायललाई निकासा दिएकोमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन जारी गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td>२३०</td><td>२०७९-३-२१</td><td>शिर्षक फरक पारी खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८(१)मा स्विकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाँकी रहेमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्न निकासा दिनु पर्ने उल्लेख भएकोमा आधारभूततहका शिक्षकको तलव विद्यार्थिको दिवा खाजा कार्यक्रमबाट भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु</td><td>१,२३४,८७९</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>८०</td><td>२०७८-१२-१४</td><td>वितरणको भपाई पेश नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तियउतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यत्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा सम्लग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निशुल्क सेनिटेरिप्याड ६४००० पिस रु ४९।७२ मा खरिद गरिएकोमा ६२४०० वितरण गरि १६०० पिस मौज्दात रहेको पाइयो । मौज्दात रहेको सेनिटरि प्याड वितरण गरि भपाई पेश हुनुपर्ने रु</td><td>७९,५५२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५	२१५	२०७९-३-१९	**विल भपाई पेश नभएको** कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७८।७९ को २.४.६.१.मा विद्यालयलाई पाठयपुस्तक वापतको रकम तेस्रो त्रैमासिक भित्र अनुदान दिने। यसरी अनुदान दिदां पहिलो पटकमा विद्यार्थि संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने । शैक्षिक शत्र २०७९ को विद्यार्थि भर्नाको विवरण, पाठयपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशतबाट अनुदान दिने उल्लेख छ । पाठयपुस्तको २५ प्रतिशत रकम निकासा गर्दा पाठयपुस्तक खरिद गरेको विल र पुस्तक वितरण गरेको भर्पाइ देहायका विद्यालयहरुले पेश नगरेको रु विद्यालयको नाम — रकम श्री वालवोध आधारभुत विद्यायल ठुलोगाडाँकोट — २९७९५ श्री शिशुजागरण आधारभुत विद्यालय मैद्योल — ३५५३० श्री बालजगरण आधारभूत विद्यालय कमलपोखरी — २३६४ श्री लोकतान्त्रिक आधारभूत विद्यालय लुरेवारीश् — ३१८३ श्री राष्ट्रियआधारभुत विद्यालय वयलडाडाँ — ४३७५६ श्री हरियाली आधारभुत विद्यालय पोखरिडाडाँ — ४०८३ श्री शिशुकल्याण आधारभूत विद्यालय डुमरे — ५१२९ श्री बालकिरण आधारभुत विद्यालय धामीढुङ्गा — ३३१६ श्री शितलता आधारभूत विद्यालय शैलाजु — ६०५८ 133214	१३३,२१४
२६	०		**तलवी प्रतिवेद परित नभएको** निजामति सेवा ऐन २०४९को दफा ७(ख)२ मा तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेख्नु हदैन भन्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले यस वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी स्वास्थ तर्फका कर्मचारीहरुलाई रु २३१८०५००। तलव भत्तामा खर्च लेखेको पाइयो ।	
२७			**कृषी तर्फः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.१			**कृषि अनुदानः** पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।	

सि नं	विवरण	रकम
1	तरकारी फलफुल तथा अन्य बिउ विजन कर्यक्रम	137824
2	नगरपालिका स्तरीय जैविक मल सम्बन्धि तालिम	129375
3	तरकारी विउ वितरण	499690
4	कृषि विकास कार्यालय संगको सहकार्यमा साझेदारी कार्यक्रम	986968
5	आ.व. २०७७/७८ मा स्थापना भएको गाईको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरता	1075000
6	७५ प्रतिशत अनुदानमा गहुँ मकै धानको उन्नत बिउ वितरण (कृषक कृषक समूह सहकारी)	75475
7	तरकारी फलफुल तथा अन्य बिउ विजन कर्यक्रम	137824
8	फुड स्प्रेय वितरण	36000
9	आकस्मिक बाली संरक्षण सेवा (जैविक तथा रासायनिक विषादि वितरण)	299845

अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ । कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ

गत आ.ब.मा वितरण गरिएको अनुदान रकमको उपभोगिता,उत्पादकत्व तथा अवस्थाको पालिकाबाट अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.२			**साना सिंचाइ कार्यक्रमः** ५०% अनुदान भएको साना सिंचाइ कार्यक्रममा १४ वटा कृषि फर्महरुलाइ भौ२७३-०७९।३।२ बाट रु.१३७३६४९। अनुदान उपलब्ध गराएको छ । कृषकले योजना संचालनका लागि ट्याक्टरबाट ढुङ्गा, गिटी, बालुवा खरीद गर्दा प्रति दिन कति परिमाण, कति ट्रिप आदि नखुलाइ सोझै भर्पाईको आधारमा भुक्तानी गरेको पाइयो । भुक्तानी हुँदा बुझ्ने बुझाउने साथै परिमाण समेत खुल्ने गरी भर्पाइ वनाइ पारदर्शी खर्च गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
२८			**विविध तर्फः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>आ.व २०७८।७९ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ।
<table>
<tr><td>आम्दानीकोस्रोत</td><td>रकम रु</td><td>खर्चको विवरण</td><td>रकम रु</td><td>कैफीयत</td></tr>
<tr><td>गत बर्षकोबाँकी</td><td>०</td><td>राहत वितरण</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td>प्रदेश संचीत कोषबाट</td><td>०</td><td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td>५८०१५</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानीयतहको आफ्नै बजेट बाट</td><td>६२४६५१६</td><td>आइसोलेसन केन्द्र निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td>३४५२७८६</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानीय संचीत कोषबाट</td><td>०</td><td>अन्य खर्च</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td>अन्य स्रोत बाट</td><td>०</td><td>ओषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरीद</td><td>२७३५७१५</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>खोप कार्याक्रम खर्च</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बाँकी</td><td>००</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>६२४६५१६</td><td>जम्मा</td><td>६२४६५१६</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>स्थलगत निरिक्षणः भियूटावरको स्थलगत निरिक्षणगर्दा प्लास्टरको कार्य गर्दा पहितो तल्लामा ढोकाको भाग घटाएको पाइयो तर अन्य ३ वटा तल्लामा भित्री भाग २.९८३ परिमाण प्रति तल्ला र वाहीरी भागमा गरी प्रति तल्ला २.९८३ वर्ग फिट गरी जम्मा १७.८९८ प्रति वर्ग फिट रु.४००। का दरले मु.अ.कर समेत रु.८०८९। निर्माण व्यवसायी किश्चल निर्माण सेवा बाट असुल गरी गाउँपालिका खातमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>८,०८९</td></tr>
<tr><td>२८.३</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रममा नभएको खर्चः पालिकाबाट संचालन गरिने प्रत्येक कार्यक्रमहरु बजेट तथा कार्यक्रमा उल्लेख गरिए बमोजिम संचालन गर्नु पर्दछ । बजेट तथा कार्यक्रममा रु.५०००००। छुट्याएकोमा दुग्ध संकलन केन्द्रको लागि चिलिङ म्याट रु.३३००००। र कार्यक्रममा नै समावेश नभएको जेनेरेटर रु.१७००००।गरी जम्मा रु.५०००००।को सामान टोटल टेक्नोलोजि बाट खरिद गरेको पाइयो ।अतः कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्दा वजेट र कार्यक्रम बमोजिम खर्च गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.४</td><td></td><td></td><td>बैसाखोलि सडक ग्याविन जाली निर्माण कार्यको लागत अनुमान बनाउदा ग्याविन बक्सको परिमाण डिटियल इस्टिमेटमा ३२.४ घ.म देखाइ लागत अनुमान रु.११७६७९.८ हुनु पर्नेमा रु.१७३३६५.८९ देखाएको छ । उपभोक्ता समितिले रु.१२६६२१। लागत अनुमान भन्दा बढीको काम गरेता पनि लागत अनुमान अनुसारको रकमको भुक्तानी उपभोक्ता समितिलाई हुने व्यवस्था अनुसार उपभोक्ता समितिलाइ रु.८६८१४। भुक्तानी हुनु पर्नेमा भौ.४६२-०७९।३।२५ बाट रु.९५७५६। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.८९४२। असुल गरी पालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण बेरुजु
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ। भौ.२-२०७९।३।२३ बाट हिलेखर्क दोबारा जनमुखी प्रा.वी हुदै भित्रिवन भेखोला सडक मर्मत उ.स लाई रु.१५२६५७७। को भुक्तानी गरेकोमा लागत अनुमान उपभोक्ता सम्बन्धि विलमा Secondary Wall Item र soiling work item को स्विकृत ल.ई बमोजिम क्रमश १ घ मि को स्विकृत दर रु.१५७७८१.७५ र १ घ.मि को स्विकृत दर रु.१०२७०९।६९ भएकोमा उपभोक्ता सम्बन्धि विलमा ५६।६३ र ५०।२१ क्वान्टिटी राखी क्रमश रु.३२९५। र रु.२११५। को दर राखी भुक्तानी भएकोले ल ई र उ स को विल यकिन गरि नियमित हुनु पर्ने रु.</td><td>३५,५९३.४६</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०</td><td>४४०</td><td>२०७९-३-२३</td><td>नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी
अर्थ मन्त्रालय कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को बुदा ७.१.१५ मा १ दिनमा ४ वटा मात्र कक्षा मात्र लिन सकिने व्यवस्था छ ।कार्यालयले सामुदायिक विद्यालयका प्रअ तथा व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षहरुलाई विकास तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि १ दिन् अभिमुखिकरण तालिम संचालन गरे वापत प्रशिक्षक भत्ता वापत रु २४००० भुक्तानी भएको छ ।नर्म्स अनुसार १ दिनमा ४ वटा कक्षा मात्र लिन सकिनेमा १६ वटा कक्षा लिएको पाइएकोले नपाउने १२ वटा कक्षाको रु १५०० का दरले हुने रु १८००० मा कर कटाइ असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>नाम पद</th><th>दर</th><th>बढि दिन</th><th>रकम कर कटाई</th></tr>
<tr><td>प्र.प्र.अ. राम बहादुर हमाल</td><td>१५००</td><td>१</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td>शिक्षा शाखा प्रमुख टेक बहादुर डिसी</td><td>१५००</td><td>२</td><td>२२५०</td></tr>
<tr><td>शिक्षा शाखा रविकिरण ओली</td><td>१५००</td><td>३</td><td>३८२५</td></tr>
<tr><td>शिक्षा शाखा विरेन्द्र प्रकाश डिसी</td><td>१५००</td><td>३</td><td>३८२५</td></tr>
<tr><td>विषय विज्ञ पुरुषोत्तम गिरी</td><td>१५००</td><td>१</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२४५०</td></tr>
</table></td><td>१२,४५०</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>३९५</td><td>२०७९-३-१७</td><td>मूल्यअभिबृद्बि कर समायोजन
लेकवेशी मिडिया प्रालीलाई डिजिटल फोटो निर्माण वापत रु २९८९९९। भुक्तानी भएकोमा देहाय अनुसार पाइयो ।
१-सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४ मा सार्वजनिक निकायले मालसामान खरिद गर्नु अघि त्यस सम्बन्धि स्पेशिफिकेशन तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले डिजिटल फोटोको स्पेशिफिकेशन तयर नगरेको तथा उत्त सामन जिन्सी दाखिला नभएको ।
२-मुल्य अभिबृद्बि करनियमावली २०५३ बमोजिम प्रिन्टेड कर विजक पेश गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा उत्तसंस्थाले विजक नं उल्लेख नभएको विजक जारि गरेको पाइएकोले मु अ कर समायोजनको पत्रपेश हुनु पर्ने रु</td><td>३४,३९२</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>0</td><td></td><td>नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी
अर्थ मन्त्रालय कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को बुदा ७.१.१५ को ४मा तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालित सवै प्रकारका तालिममा कार्यालयका कर्मचारी स्रोतव्यत्ति।प्रशिक्षक भएमा रु १०००.० कार्यपत्र वापतको रकम मात्र पाउने र अन्य निकायका स्रोतव्यत्ति भएमा कार्यपत्र वापत रु १०००। र कक्षा लिएवापत रु ६०० समेत रु १६०० । भुक्तानी गर्न सकिने उल्लेख भएकोमा नर्म्समा उल्लेखित रकम मात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा सो भन्दा बढि भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>विवरण</th><th>नामपद</th><th>नर्म्स अनुसार पाउने रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>बढि भुक्तानी कर कटाई</th></tr>
<tr><td>६२।७।२८</td><td>सहकारी लेखापलन तालिम</td><td>राजु केसी</td><td>१६००का दरले ११ दिनको रु १७६००</td><td>२५००का दरले ११ दिनको रु २७५००</td><td>८४१५</td></tr>
<tr><td>३३०-२।२७</td><td></td><td>लोक बहादुर केसी</td><td>१६००का दरले ४ कक्षाको ६४००।</td><td>२५०० का दरले ४ कक्षाको रु १००००।</td><td>३०६०।</td></tr>
<tr><td>३३०-२।२७</td><td></td><td>रमेश खडका</td><td>१६००का दरले ८ कक्षाको १२८००।</td><td>२५०० का दरले ८ कक्षाको रु २००००।</td><td>६१२०।</td></tr>
<tr><td>३३०-२।२७</td><td></td><td>नर बहादुर खडका</td><td>१६००का दरले ३ कक्षाको ४८००।</td><td>२५०० का दरले ३ कक्षाको रु ७५००।</td><td>२२९५।</td></tr>
<tr><td>३३०।</td><td></td><td>पवित्रलाल केसी</td><td>१६००का दरले १ कक्षाको १६००।</td><td>२५०० का दरले १ कक्षाको रु २५००।</td><td>७३५।</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>२०६२५</td></tr>
</table></td><td>२०,६२५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३	२००	२०७८-११-२६	**नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको** सहलगानीमा भैसीभकारो सुधार कार्यक्रममा रु ५०००००।भुक्तानी गरेकोमा उत्त खर्चको नापी तथा कार्यसम्पन्न र अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको रु	५००,०००
३४			**प्रधान मन्त्री रोजगार कार्यक्रम तर्फः**	
३४.१			तुसारे कोटपेत लिफ्ट खानेपानी योजना उपभोक्ता समिति मार्फत रु.३४३३९४३। लागत अनुमान भएको कार्य प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रमबाट रु.५७७०००। र पालिकाबाट रु.२३७५०००।खर्च गर्ने गरी कार्यक्रम तयार गरेको पाइयो ।कार्य सम्पन्न पश्चात भौ.२८७-०७९।३।३ बाट नगरपालिका तर्फ बाट रु.२३५८२९०। र भौ.११२-०७९।३।३ संघिय सरकार प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम बाट रु.५७७०००। गरी जम्मा रु.२९३५२९०। खर्च भएको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमा प्रयोग हुने un-skill labour को संख्या १००० हुने गरी वजेट व्यवस्था गरेको छ । योजनाको कार्य सम्पन्न मा प्रधानमन्त्री रोजगार तर्फ ८७८ जना वास्तविक Unskill Labour लागेको पाइयो ।योजनामा वास्तवमा प्रयोग भएको भन्दा १२२ जना प्रति व्यक्ती रु.५७७। का दरले रु.७०३९४। प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट भुक्तानी भएको छ ।नगरपालिका पुँजिगत बाट खर्च लेखिनु पर्ने मा प्रधानमन्त्री रोजगारबाट खर्च लेखेको पाइएकोले बढी खर्च लेखिएको रकम नगरपालिका खाताबाट बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	७०,३९४
३४.२			**कार्यक्रम जोडि योजना संचालनः** पातिहाल्ना पानीचौर रातामाटा दोभान बजार सडक मर्मत कार्य उपभोक्ता समितिमार्फत रु.३२०६७६०। लागत अनुमान भएको कार्य रु.११५४०००। प्रधान मन्त्री रोजगार कार्यक्रम बाट र रु.२०५२६३५। नगरपालिका पुँजिगत बाट खर्च गर्ने गरी कार्यक्रम तयार गरेको पाइयो । सडक मर्मत कार्यमा सडक विस्तार र ड्रेनको कार्य गराएकोमा सडकको कार्यमा मेसीनको प्रयोग गरेको र ड्रेनको कार्य मानिसबाट गराएको पाइयो । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यकमको श्रमदानको अंश पुरा गराउने उद्देश्यले मेसीनबाट हुनेकाम म्यानुवली गराउदा रु.७९३८१६। बढी खर्च भएकाले नगरपालिकालाइ बढी व्ययभार परेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	७९३,८१६
३४.३			**जलवायु परिवर्तन स्थानिय अनुकुलनः** आयोजना जलबायु परिवर्तन अनुकुलन आयोजना अन्तर्गत स्रोतगत रुपमा प्राप्त बजेटबाट सुवे गैरा लिफ्ट खानेपानी निर्माण योजना वडा नं.६ लाइ रु.३४८७९०६। खर्च लेख्नु पर्नेमा सोही योजनामा प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतको योजनाको रकम रु.९९७५४९। समेत जोडी रु.४४८५४५५। खर्च लेखेको पाइयो ।खर्च लेख्दा स्रोत यकिन नगरी खर्चको स्रोत फरक पारि लेख्नु नियम सम्वत देखिएन ।	
३५			**मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रमको रु.२५६५०९१३।बजेटमा रु.२३२४०४०७। खर्च भएको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को अनुसुची ५ बमोजिम श्रम र सामाग्रीको अनुपात बमोजिम कार्यक्रम सांचालन गर्नु पर्नेमा अनुसुचिको पालना भएको पाइएन । क) अनुसुची-१ बमोजिमको ढाँचामा राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा पन्ध्र दिनको सुचना प्रकाशन गर्नु पर्नेमा सुचना प्रकाशन गरेको पाइएन । ख) कार्यविधिको बुँदा नं.५ मा आयोजनाको छनोटको आधार पेस गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेपनि सो-बमोजिम आयोजना छनोट गरेको पाइएन। ग) कार्यविधिको बुँदा नं.७ मा अनुसुची ५ बमोजिम हुने गरी श्रमीक ज्याला तथा सामाग्रीको लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा सो बेगर कार्यक्रम संचालन गरेको पाइयो ।	
३६			**आन्तरिक आय तर्फः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आयः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन २०७६ को दफा २७ बमोजिम प्रचलित कानुनवमोजिम नेपाल सरकारलाइ प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछी सोही दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सो को भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढांचामा राजश्व लेखा राखी बैंक दाखिला गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका वडाहरुमा उठेको राजश्व रकम ढिला गरि दाखिला हुने गरेको पाइयो।समयमै दाखिला नगर्ने कर्मचारीलाइ कार्वाही गरि दाखिला समयमै गराउने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।आ.व २०७८।७९ मा पालिकामा निम्नानुसार राजश्व सकंलन भएको देखिन्छ।
<table>
<tr><td>शिर्षक</td><td>असुली रकम</td><td>दाखिला रकम</td></tr>
<tr><td>सम्पत्ती वहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर</td><td>300000</td><td>24100</td></tr>
<tr><td>भुमीकर/मालपोत कर</td><td>1500000</td><td>889681.4</td></tr>
<tr><td>घरवहाल कर</td><td>800000</td><td>467280</td></tr>
<tr><td>बहाल विरौटी कर</td><td>500000</td><td>0</td></tr>
<tr><td>अन्य मनोरञ्जन कर</td><td>100000</td><td>0</td></tr>
<tr><td>अन्य सेवा शुल्क तथा विक्री</td><td>2500000</td><td>1110821</td></tr>
<tr><td>अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क</td><td>2500000</td><td>1287025</td></tr>
<tr><td>प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क</td><td>300000</td><td>0</td></tr>
<tr><td>व्यवसाय कर</td><td>1500000</td><td>227400</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>10000000</td><td>4006307</td></tr>
</table>
अनुमान गरेको राजश्व अनुसार असुल गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.२</td><td></td><td></td><td>राजश्व तर्फः आर्थिक कार्यबिधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्वव रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिनसम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालय अन्तर्गत १२ वटा वडाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको पाईएन । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्ने गतवर्षको लेखापरीक्षणमा औल्याएकोमा पनि यस वर्षपनि सुधार भएको नपाइएकाले सुधार तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.३</td><td></td><td></td><td>व्याकलोडर र ट्रिपरको आम्दानीः स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम पालिकाले आन्तरिक आय व्यवस्थापन गर्न सम्पति भाडाको ठेक्का बन्दोबस्त गरी राजश्व असुल गर्ने व्यवस्था छ ।पालिकामा विगत वर्षदेखि रहेको ट्रिपर पालिका भित्रको फोहोर व्यवस्थापनमा मात्र प्रयोगमा ल्याएको अन्यत्र प्रयोग नगरेको पालिकाको भनाइ छ भने व्याकलोडर प्रयोग भए नभएको र राजश्व आम्दानी गरेको सम्बन्धमा लेखापरीक्षणको क्रममा पेश हुन आएन । पालिकामा भएको स्रोत साधनको प्रयोगबाट राजश्व बढाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षाः</td><td></td></tr>
<tr><td>३७.१</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
३७.२			नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु २ र ७ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो प्रविष्टी गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.३२७०१५।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।	

Installment	Ward Number	Member Name	Gender	Age	Birth Date BS	Citizenship Number	Regular Amount
3	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
3	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
3	7	nokhi b.k	FEMALE	43	25-01-2035	550115-497	7980
3	7	nokhi kami	FEMALE	43	25-1-2035	550115-497	7980
1	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
1	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
2	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
2	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
2	7	nokhi bk	FEMALE	43	25-01-2035	550115-497	7980
2	7	nokhi kami	FEMALE	43	25-1-2035	550115-497	7980
4	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
4	7	tila chand	FEMALE	70	11/3/2007	55017703024	12000
4	7	nokhi b.k	FEMALE	43	25-01-2035	550115-497	7980
4	7	nokhi bk	FEMALE	43	25-01-2035	550115-497	7980
4	7	nokhi kami	FEMALE	43	25-1-2035	550115-497	7980
		Total					3275015

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
३७.३			**भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु. १२१०६०३२०।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको २ वटा वडाहरु वडा नं. २ र ७ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छन्ः **निष्कृय खाता तथा लगत कट्टाः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने वैंक तथा वित्तिय संस्थाले खाताहरु मध्ये निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिना भित्र दिनुपर्ने र कार्यविधिको दफा २६ (३) अनुसार एक आर्थिक वर्ष सम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक वैंकबाट अनुसूची ११ वमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भूक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रचलित कार्यविधि अनुसार वैंक तथा वित्तिय संस्थाले निष्कृय खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले वैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृया पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			अनुगमन तथा सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फस्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ४(२)(घ) मा बेरुजु फस्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।	
३९			अद्यावधिक बेरुजुः यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः	

आ.व.	बेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
2076/ 77	1	घटी मौज्दात सम्वन्धमा जिम्वेसारी हिसाव मिलानको प्रमाण पेश		19778000			19778000

(रकम रु. हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
२२११९८	गत वर्ष संपरीक्षण गरिएको तर लगत नघटेको बेरुजु २९८०० यस वर्ष संपरीक्षण गरीएको १९७७८ गरी जम्मा ४९५७८	१५७६७	0	१८७३८७