महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७९

गण्डकी गाउँपालिका
गोरखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका 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 कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४१ मितिः २०७९।३।२६

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
गण्डकी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
गोरखा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.२ करोड ७४ लाख १५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू. ८९ लाख ६२ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.६ लाख १६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ४ लाख ४७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.७३ लाख ९० हजार रहेको छ । गतवर्ष रु. ५ करोड ४४ लाख ८० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.७ करोड २९ लाख ३३ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। गाउँपालिकाबाट 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। गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले 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।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

गण्डकी गाउँपालिका, गोरखा

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(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	
३५	८५	२७४१५	-	३	८९६२	३५	८२	१८४५३	६१६	७३९०	१०४४७	-	-	१७८३७	-

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गोरखा	५४४८०	-	-	५४४८०	-	१८४५३	७२९३३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : गण्डकी गाउँपालिका, गोरखा , गण्डकी गाउँपालिका , गोरखा

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	PURAN GURUNG	२०७८-४-१	
कार्यालय प्रमुख	JIT BAHADUR BHANDARI	२०७८-७-१४	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	BUDDHI PRASAD SUBEDI	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	२७,४१५,१९४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,८४,३३,४९८.८	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५१,७०,६२,४०२.४२	चालु खर्च	३८,८५,०२,४५,२०२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,५०,०२,६८२.८१	पूँजीगत खर्च	१४,१२,३१,७६६.१५
राजश्व बाँडफाँट	६,९६,८४,०९९.७	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,८८,३०,२७७.६२
आन्तरिक आय	१,६२,०९,७३६.८२		
अन्य आय	२,८४,५०,०२७.६८		
कुल आय	६५,६४,०८,९४९.४३	कुल खर्च	३९,०१,०३,०७,२४५.७७
बाँकी मौज्दात		२०,६२,७७,९५२.४४	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>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 निर्क्यौल 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 २०७८।१०।२४ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>परिचय
स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको 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 ८ वडा, 4५ सभा सदस्य, १२३.८६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल र रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>सञ्चितकोष
स्थानीय संचित कोष - 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 २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः
<table>
<tr><td colspan="9">प्राप्ती भुक्तानी हिसाव</td></tr>
<tr><td rowspan="2">विवरण</td><td rowspan="2">टिप्पणी</td><td colspan="4">यस वर्ष रु.</td><td colspan="3">गतवर्ष रु.</td></tr>
<tr><td>बजेट</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</td><td>वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी</td><td>जम्मा</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</td><td>वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>प्राप्ती (क+ख)</td><td></td><td>५६,०१,६७,७६२.३४</td><td>५५,५०,१७,८७२.२०</td><td></td><td>५५,५०,१७,८७२.२०</td><td>४२,०९,७१,८४०.३८</td><td></td><td>४२,०९,७१,८४०.३८</td></tr>
<tr><td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा</td><td></td><td>५३,८७,६२,०१०</td><td>५२,६५,६७,८४४.५२</td><td>०</td><td>५२,६५,६७,८४४.५२</td><td>४१,२५,०१,५३४.२७</td><td>०</td><td>४१,२५,०१,५३४.२७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
				आम्दानी बाँधिने)										
				११००० कर	११	९,११,८३,८९०	८,०१,३३,२६०.५२	०	८,०१,३३,२६०.५२	५,६६,८७,५४०.३६	०	५,६६,८७,५४०.३६		
				१३००० अनुदान		४४,४७,१८,१२०	४४,०६,७४,००८	०	४४,०६,७४,००८	३३,६६,२६,०००	०	३३,६६,२६,०००		
				संघीय सरकार	१२	४१,९५,४२,१२०	४१,८०,५०,००८	०	४१,८०,५०,००८	३१,२०,६३,०००	०	३१,२०,६३,०००		
				प्रदेश सरकार	१२	२,५१,७६,०००	२,२६,२४,०००	०	२,२६,२४,०००	२,४५,६३,०००	०	२,४५,६३,०००		
				१४००० अन्य राजस्व		२८,६०,०००	५७,६०,५७६	०	५७,६०,५७६	१,६७,१०,१०४.९६	०	१,६७,१०,१०४.९६		
				ख. अन्य प्राप्ति		२,१४,०५,७५२.३४	२,८४,५०,०२७.६८		२,८४,५०,०२७.६८	८४,७०,३०६.११		८४,७०,३०६.११		
				वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	१०,६३,८८८.५०	०	१०,६३,८८८.५०	०	०	०		
				कोषहरु		२,१४,०५,७५२.३४	२,२९,६०,२४९.१८	०	२,२९,६०,२४९.१८	७३,२६,०६३	०	७३,२६,०६३		
				धरौटी		०	४४,२५,८९०	०	४४,२५,८९०	११,४४,२४३.११	०	११,४४,२४३.११		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०		
				भुक्तानी (ग+घ)		६३,८२,९५,७६२.३४	४४,७१,७३,४१८.५६		४४,७१,७३,४१८.५६	३६,६५,०६,३८५.४२		३६,६५,०६,३८५.४२		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६१,६८,९०,०१०	४२,८३,४३,१४०.९४		४२,८३,४३,१४०.९४	३५,९३,४६,१७७.५७		३५,९३,४६,१७७.५७		
				२१०००	१८	१७,१७,४०,५१०	१५,६८,५४,७५४.५१	०	१५,६८,५४,७५४.५१	१२,८७,२१,०३५.६१	०	१२,८७,२१,०३५.६१		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
				पारिश्रमिक / सुविधा										
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	९,५०,९१,१५०	६,२१,१८,००३.०६	०	६,२१,१८,००३.०६	७,१३,७४,८४५.६९	०	७,१३,७४,८४५.६९		
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१,०८,३४,०००	९१,५०,२०३.३७	०	९१,५०,२०३.३७	३,९०,९३,३७३.४१	०	३,९०,९३,३७३.४१		
				२६००० अनुदान	१८	७,०४,३३,०००	४,४८,२४,५७२.७४	०	४,४८,२४,५७२.७४	०	०	०		
				२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,५२,६०,०००	१,२७,८७,४७४.९६	०	१,२७,८७,४७४.९६	२५,२३,३००	०	२५,२३,३००		
				२८००० अन्य खर्च	१८	३४,९१,०००	३२,१२,१४७.९६	०	३२,१२,१४७.९६	२४,८७,७९५.५३	०	२४,८७,७९५.५३		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२५,००,४०,३५०	१३,९३,९५,९८४.३४	०	१३,९३,९५,९८४.३४	११,५१,४५,८२७.३३	०	११,५१,४५,८२७.३३		
				घ. अन्य भूक्तानी		२,१४,०५,७५२.३४	१,८८,३०,२७७.६२		१,८८,३०,२७७.६२	३६,६५,०६,३८५.४२		३६,६५,०६,३८५.४२		
				कोषहरु		२,१४,०५,७५२.३४	१,८०,४५,९६१.३९	०	१,८०,४५,९६१.३९	५६,०७,९३२.८५	०	५६,०७,९३२.८५		
				धरौटी		०	२२,८०,१८८.३७	०	२२,८०,१८८.३७	१५,५२,२७५	०	१५,५२,२७५		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा		०	०	०	०	०	०	०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
			अन्य कार्यक्रम										
			कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी			(१४,९५,८७२.१४)		(१४,९५,८७२.१४)					
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(७,८१,२८,०००)	१०,७८,४४,४५३.६४		१०,७८,४४,४५३.६४	५,४४,६५,४५४.९६		५,४४,६५,४५४.९६		
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९,८४,३३,४९८.८०		९,८४,३३,४९८.८०	४,५५,७४,६४४.५०		४,५५,७४,६४४.५०		
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(७,८१,२८,०००)	२०,६२,७७,९५२.४४		२०,६२,७७,९५२.४४	१०,००,४०,०९९.४६		१०,००,४०,०९९.४६		
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		२०,७२,२९,१३५.७०		२०,७२,२९,१३५.७०	१२,३८,८२,४८७.४८		१२,३८,८२,४८७.४८		

गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः

सि.नं.	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/खर्च
१	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	९५२९२०००.	९२६९२८०७.
२	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	५९०००००.	५६६२५८७.४२
३	३६५०११११४-स्थानीय तह प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	१८०००००.	०.
४	३५०००१२०४-सामाजिक विकास मन्त्रालय (संघ सर्सत)	३०००००.	३०००००.
५	३५००००११४-सामाजिक विकास मन्त्रालय	२००००००.	१५३५७८१.८१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				६	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	४३०००.	४३०००.	
				७	३५००१०११३- शिक्षा विकास निर्देशनालय	५०००००.	४९९९०१.	
				८	३३६००१०२३- गरीबसँग विशेश्वर कार्यक्रम	७७७०००.	६५७०००.	
					जम्मा	१०६६१२०००.	१०१३९१०७७.२३	
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.१			• 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 कार्यान्वयन 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 खरिद अनुसार गुरुयोजना खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको 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 ।	
४.२			• सूचना प्रविधी पद्दतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखे राखेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.३			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	
४.४			• 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 ।	
४.५			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	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४.६</td><td></td><td></td><td>धरौटी फिर्ताः आन्तरीक राजस्व विभागको मिति २०६९।६।१० को पत्रमा अग्रिम भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता गर्नुपुर्व भुक्तानी लिएको रकम र मुल्य अभिवृद्धि कर सम्वन्धीत निर्माण व्यवसायीले कर विवरणमा समावेश गरे नगरेको सम्वन्धीत आन्तरीक राजस्व कार्यालयवाट एकिन गरी भुक्तानी दिने पत्र जारी गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले निम्न निर्माण सेवालाइ कार्य सम्पन्न गरि धरौटी रकम फिर्ता गर्दा कर समायोजन प्रमाण पत्र नलिइ भुक्तानी गरेकोले कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>निर्माण कम्पनी</th><th>कार्य</th><th>भूक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>४।२०७७।९।१०</td><td>सनव्रिज सोलार नेपाल प्रा.लि</td><td>सोलार ब्याकप जडान</td><td>75075</td></tr>
<tr><td>२</td><td>४३।२०७७।११।२१</td><td>तामाकोशी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>फिदिटार भगवनी चौतारा ग्रामीण सडक निर्माण</td><td>208508</td></tr>
<tr><td>३</td><td>५९।२०७७।१२।९</td><td>सालीमार कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>सिम्ले आमडाँडा सडक खण्ड मर्मत</td><td>126160</td></tr>
<tr><td>४</td><td>७४।२०७८।३।२५</td><td>साथी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>२०७६ को ठेक्का नं. ६ को सडक निर्माण</td><td>136755</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>546498</td></tr>
</table></td><td>५४६,४९८</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>आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			• निवृत्तभरण कोष ऐन, २०७५ को दफा १० अनुसार कार्यालयले कर्मचारीको मासिक तलबबाट ६ प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शतप्रतिशत रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था अनुसार कट्टा गरी जम्मा गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले कट्टा गरेको पाइएन ।	
५.३			**वित्तीय विवरणः** 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 • वित्तिय प्रतिवेदन २०७२ ले मौज्दात रकम रु. २०६२७७९५२।४४ र वित्तिय प्रतिवेदनको अनुसूची २४ ले रु. २०७२२९१३५।७० देखाएको छ । • म.ले.प.फा.नं. २७२ मा कूल प्राप्त रकम रु. ५५५०१७८७२।२० देखाएको छ भने आय व्यय विवरणले गत वर्षको मौज्दात र अन्य आम्दानी समेत समावेस गरी वास्तविक आय रु. ६२२९६३८८२।५७ देखाएको छ । यसर्थ वित्तिय प्रतिवेदन र अनुसूचीहरुले देखाएको विवरणले आर्थिक कारोबारको यथार्थ र सही चित्रण गरेको छैन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
५.४			**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.९६३९६०३८।०५ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.९८४३३४९८।८० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.२०३७४६०।७५ बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.२०३७४६०।७५	
६			**बजेट तथा कार्यक्रमः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.१			**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 श्री ललिता अधिकारीले २०७७।३।१० गते रु.५७ करोड ४२ लाख ९९ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।६।१४ मा पारित भएको छ । उक्त बजेटमा ससर्थ तर्फ संशोधन र हिउदे अधिवेशनले थप गरेको रु. ४ करोड २० लाख २९ हजार समेत रु. ६१ करोड ६३ लाख २८ हजार कायम गरेको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।६।२८ 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 ।	
६.२			**अबण्डा बजेटः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु. ३ करोड अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७८।२।२० को निर्णयबाट चालुतर्फ विपत व्यवस्थापन, पहिरो सरसफाइ र सडक स्तरोन्नती शीर्षकमा रु. ६६८११४३ ।- बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
६.३			**क) क्षेत्रगत बजेट र खर्चः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	44663620	15552905	3.63
सामाजिक क्षेत्र	282408000	227718020	53.16
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	191931500	109020399	25.45
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	3700000	2746276	0.64

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम

कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	94186890	73305540	17.11
जम्मा	616890010	428343141	100.00

ख) चौमासिक पूँजिगत 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 कार्यान्वयन 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 तेस्रो चौमासिक र आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	संघिय सरकार	33787	0	4058	29729	18439
२	प्रदेश सरकार	5000	0	0	5000	5000
३	गाउँपालिका	105609	9685	9891	86033	48559
४	कूल खर्च:	144396	9685	13949	120762	71998
	खर्च प्रतिशत		6.71	9.66	83.63	49.86

६.४

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 कार्यान्वियनमा लैजानुपर्दछ । लक्ष्य अनुसार प्रगति नहुने हो भने बार्षिक कार्यक्रमको कुनै औचित्य नरहने हुँदा पालिकाले योजना छनौटमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ । पूजीगत कार्यक्रम तर्फ शुन्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:

कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापकोनाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				वन्टारमहिला समुह कुटानी पिसानी मिल खरिद	७८,०००	०	०		
				दलभन्ज्याङरानिश्वरा कैदी फुजेल सडक सफाइ	५,००,०००	०	०		
				कुनागाउहुदै तोरिश्वरा सडक सफाइ	५,००,०००	०	०		
				छापगाउँदेखी भैरवी हुदै गाउपालिका सडक सफाइ	५,००,०००	०	०		
				वेनिगाउ कोटगाउ छापगाउ चैनपुर सडक सफाइ रकम	५,००,०००	०	०		
				तोलकसानो दर्वुङ राइथोक हुदै वेनिगाउ सडक सफाइ	५,००,०००	०	०		
				गाउपालिकागैरीगाउँ हुदै दलभन्ज्याङ मोटरवाटो गा पा कुलछाप डाडागाउँ स्वाराँ सडक	१२,००,०००	०	०		
				गाउपालिकागैरीगाउँ हुदै दलभन्ज्याङ मोटरवाटो गा पा कुलछाप डाडागाउँ स्वाराँ सडक	१८,००,०००	०	०		
				माझटारखानेपानी आयोजना	२०,००,०००	०	०		
				दर्वुङकोट पर्यटन पुर्वाधार निर्माण	५,००,०००	०	०		
				भुम्लिचोकभैरवि क्षेत्र पर्यटन विकास समिति	१,००,००,०००	०	०		
				भैरवीमन्दिर तथा कम्पाउण्ड निर्माण	१०,००,०००	०	०		
				प्रोटेवलयु एसजि मेसिन खरिद	७,००,०००	०	०		
				ठुलोपधेरा स्थान कक्ष निर्माण योजना	१,००,०००	०	०		
				वडाकार्यालय मर्मत सम्भार	३,००,०००	०	०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				अकलायुवा क्लव भवन निर्माण	८,००,०००	०	०		
				वडाकार्यालय भवनको गेट कम्पाउण्ड लगाय विविध व्यवस्थापन	१०,००,०००	०	०		
				एम्वुलेन्सखरिद	६,००,०००	०	०		
				खानेपानियोजना इन्टेक टयाकी निर्माण	१,५०,०००	०	०		
				विजोरीखानेपानी मर्मत	४,८१,०००	०	०		
				जलविरेखोला फुडोरि खोला सम्म कल्भड नालि निर्माण	१,५२,०००	०	०		
				जलविरेखोला फुडोरि खोला सम्म कल्भड नालि निर्माण	२३,४८,०००	०	०		
				माझटारखानेपानी १ घर १ धारा	२,००,०००	०	०		
				चुर्लिङटारडिप वोरीङ खानेपानी योजना	१०,००,०००	०	०		
				सुन्दरवस्तीवालक्लव भवन मर्मत	१,००,०००	०	०		
				वार्सेगाउँभार्लाङगखोला टोल खानेपानी	२,००,०००	०	०		
				वेनिगाउँखेल मैदान निर्माण	१,५०,०००	०	०		
				कृषिबजार पूर्वाधार निर्माण (५० प्रतिशत लागत सहभागितामा)	५०,००,०००	०	०		
				आग्रीडाडा- दलाभन्न्ज्याङ - रनिस्वारा - कौडी - पौवा - कुवापानी - बतासे भन्न्ज्याङ सडक	१,६७,००,०००	०	०		
				तोमानडाडा आधारभूत विद्यालय छात्रावास तथाभान्साघर निर्माण	२०,००,०००	०	०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>कौडी कम्यूनिटि भिलेज ककिट पदमार्ग निर्माण</td><td>३०,००,०००</td><td>०</td><td>०</td></tr></table>	
७			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः**	
७.१			**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 १२ ऐन, ४ नियमावली, १६ कार्यविधि, १ आचारसँहिता, २ निर्देशिका, १ दिग्दर्शन र १ मापदण्ड समेत ३७ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।	
७.२			**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 विामद 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 २ वटा दर्ता गरी कूल ४ वटा विवाद भएकोमा ३ मात्र फछ्र्यौट भई १ बाँकी देखिन्छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
८			**राजस्व आन्तरिक नियन्त्रणः**	
८.१			**राजश्व वाँडफाँडः** स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको देहाय अनुसारको रकम राजश्व वाँडफाँड गर्नुपर्नेमा नगरेको वा घटी बाँडफाँड गरेको पाइएकोले निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायलाई बाँडफाँड गरी पठाउनु पर्ने रु. <table><tr><td>आय शीर्षक</td><td>संकलित रकम</td><td>प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने प्रतिशत</td><td>पठाएको रकम</td><td>पठाउन बाँकी रकम</td></tr><tr><td>अन्य प्राकृतिक स्रोतको आय तथा रोयल्टी</td><td>4453777</td><td>40</td><td>1355955.4</td><td>425555.4</td></tr></table>	४२५,५५५.४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.२			**रकम ढिला दाखिला गर्नेः** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।	
८.३			• पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
८.४			• ऐनको अधिकार अन्तर्गत गाउपालिकामा जारी भएका ऐनहरु गाउँसभाको जिम्मेवारीमा र नियम ,कार्यविधि, निर्देशिका लगायतका कानूहरु गाउँकार्यपालिकाको जिम्मावारीमा जारी भएको र अद्यावधिक हुने गरेको छ ।	
९			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापनः**	
९.१			**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 कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१४३८४३५०।- खर्च लेखेको छ ।	
९.२			**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 । पालिकामा कूल दरबन्दी संख्या १४४ भएकोमा १२१ पदपूर्ती भई २३ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
१०			**अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ताः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.१			• महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरी कानून बनाएको पाइएन तर पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरेको छ । कानून बनाएर मात्र यस्ता सहायता प्रदान गर्नुपर्दछ ।	
१०.२			**फिर्ता गर्न बाँकी अनुदानः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा निम्नानुसारको रकम संघिय तथा प्रदेश सरकारको सञ्चितकोषमा जम्मा गर्नुपर्ने रु. संघिय स्रोत तर्फको सर्सत चालु अनुदान आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको रकम रु. ३४९१५१८।- संघिय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.३४९१५१८।- प्रदेश सरकार तर्फको सर्सत र विशेषा अनुदानको रकम रु. ४१८६०००।- आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च नभइ बाँकी रहेकोले उक्त रकम प्रदेश सरकारको सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.४१८६०००।-	७,६७७,५१८
११			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
११.१			• साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
११.२			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.३			• सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।	
१२			**खरिद व्यवस्थापनः** पालिकाबाट भएको निर्माण कार्यहरु मध्य ठेक्काबाट भएको अधिकाम्स योजनाहरुको गुणस्तर परिरक्षण गर्ने गरेता पनि उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्यहरुको गुणस्तर परिक्षण गर्ने गरेको पाइएन ।	
१३			**शिक्षा तर्फः**	
१३.१	१७१	२०७८-३-६	**स्वास्थ्य सामाग्रि खरिदः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रियाको सि.नं.१.५ मा स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री व्यवस्थापन गर्न सामुदायीक विद्यालयमा अध्ययनरत पूर्व प्राथमिक कक्षादेखि कक्षा १२ सम्मका विद्यार्थी संख्या एकीन गरी प्रति विद्यार्थी जम्मा रु.२०० का दरले हुन आउने रकम विद्यालयलाई उपलब्ध गराउने र स्वीकृत स्वास्थ्य सम्वन्धि मापदण्डहरुमा उल्लेखित स्वास्थ्य तथा सुरक्षाका मापदण्ड विकास गर्ने खर्च गर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकामा रहेका विद्यालयहरु मध्ये तपसिलको विद्यालयहरुले पेश गरेको स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद विजक परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको सामाग्री खरिद गरेको देखिएन । निकासा रकमको स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२८,६००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	खरिद सामाग्री विल	बाँकी रकम
१	श्री कौदी प्रा.वि.	2000	0	2000
२	श्री कालिका प्रा.वि., फूजेल	15000	0	15000
३	श्री भिमोदय प्रा.वि.	11600	0	11600
	जम्मा			28600

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.२	१७१	२०७८-३-६	**CUG Sim card खरिदः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रियाको सि.नं.१.२ शिक्षक तथा विद्यार्थीलाई सियुजि सेवामा आवद्ध गर्न कक्षा ४-१२ सम्मका विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी रु.१२५ का दरले ३ महिनाको रकम विद्यालयलाई अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । यस पालिकामा रहेका विद्यालयहरु मध्ये तपसिलको विद्यालयहरुले विद्यार्थीहरुलाई वितरणको लागी खरिद गरेको CUG Sim card को विजक परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको सामाग्री खरिद गरेको देखिएन । निकासा रकमको CUG Sim card खरिद विजक तथा वितरण प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	११,२५०

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम
१	श्री शिला भैरब प्रा.वि.	2375
२	श्री थुम्का प्रा.वि.	4375
३	श्री स्थानेश्वर प्रा.वि.	1250
४	श्री भवानी आ.वि.	10250
५	श्रि चण्डी आ.वि.	6250
६	श्री रत्नेश्वर मा.वि.	24375
७	श्री कालिका प्रा.वि.फुजेल	3250
८	श्री चित्रादेवी आ.वि.	8500
९	श्री पातलदेवी आ.वि.	10625
१०	श्री भिमोदय प्रा.वि.	2625
११	श्री सूर्योदय मा.वि.	20250

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१२	श्री त्रिकला आ.वि.	5125		
					जम्मा	99250		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.३	१७१	२०७८-३-६	**पाठ्यपुस्तक खरिदः** कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को २.४.६.१ अनुसार प्रविष्ट तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई यकिन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिकभित्र विद्यालयहरूलाई निकासा दिने र यसरी निकासा दिँदा पहिलोपटकमा. वि.द्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्याको मात्र निकासा दिने बाँकी २५ प्रतिशत रकम २०७८ बैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विधार्थी भर्ना भएको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको आधारमा नपुग हुने रकममा थप निकासा दिन सकिने व्यवस्था छ । आ.व. २०७७/७८ मा ४६ विद्यालयहरूलाई पाठ्य पुस्तक खरिदको लागी रु.३०,५९,८७४.०० भुक्तानी गरिएको छ । विद्यालयले पेश गरेको पाठयपुस्तक खरिद विजक परीक्षणमा निकासा रकम भन्दा घटीको विजक पेश गरेका छन। घटी विजक पेश गर्ने निम्न विद्यालयबाट रकम फिर्ता गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु	४१,५५५

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रु.	खरिद विजक रु.	घटी रु.
१	श्री थुम्का प्रा.वि.	38286	36806	1480
२	श्री चण्डी आ.वि.	44061	42883	1178
३	श्री चक्रदेवी प्रा.वि.	6105	2592	3513
४	श्री दिर्घेश्वर मा.वि.	160745	158783	1962
५	श्री अकला आ.वि.	13667	11568	2099
६	श्री चित्रादेवी आ.वि.	63089	59102	3987
७	श्री पातालदेवी आ.वि.	89720	77613	12107
८	श्री त्रिकला आ.वि.	34510	29814	4696

<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>
<table>
<tr><td>९</td><td>श्री जिवनज्योती विद्यालय</td><td>20866</td><td>19762</td><td>1104</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>जनजागृति विद्यालय, गोर्दी</td><td>42548</td><td>41496</td><td>1052</td></tr>
<tr><td>११</td><td>श्री भलायडाँडा प्रा.वि.</td><td>35411</td><td>33362</td><td>2049</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>श्री दलभञ्ज्याङ्ग प्रा.वि.</td><td>21812</td><td>15484</td><td>6328</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>41555</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.४</td><td>१७१</td><td>२०७८-३-६</td><td>छात्रबृत्तिः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को ४.२ अनुसार IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्वन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्ति दिन सकिने व्यवस्था छ । ४६ विद्यालयहरुलाई रु.८,०८,०००.०० छात्रवृत्ति निकासा दिएको छ । तपसिलको विद्यालयले पेश गरेको छात्रवृत्ति वितरण भरपाई परीक्षणमा निकासा रकम भन्दा घटी वितरण गरेको देखिन्छ । निकासा रकम भन्दा घटी वितरण गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा रु.</th><th>प्रमाण पेश रु.</th><th>घटी रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री स्थानेश्वरी प्रा.वि.</td><td>6000</td><td>2800</td><td>3200</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री भवानी आ.वि.</td><td>23200</td><td>19200</td><td>4000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री चण्डी आ.वि.</td><td>17200</td><td>13600</td><td>3600</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री रत्नेश्वर मा.वि.</td><td>42000</td><td>34800</td><td>7200</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री चक्रदेवी प्रा.वि.</td><td>4400</td><td>1600</td><td>2800</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री दीर्घेश्वर मा.वि.</td><td>47200</td><td>23600</td><td>23600</td></tr>
</table>
</td><td>६२,८००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				७	श्री बटुकी आ.वि.	40000	38000	2000	
				८	श्री चित्रादेवी आ.वि.	26800	19600	7200	
				९	श्री जिवनज्योती विद्यालय	10000	8800	1200	
				१०	श्री विजय भवानी मा.वि	39600	37200	2400	
				११	श्री महादेव प्रा.वि.	10400	8000	2400	
				१२	श्री भलायडाँडा प्रा.वि.	15200	13600	1600	
				१३	श्री दलभञ्ज्याङ्ग प्रा.वि.	10400	8800	1600	
					जम्मा			62800	
१४			**पेश्की व्यवस्थापनः** **पेश्की फर्छौटः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (४) अनुसार पेश्की लिने व्यक्ति वा सस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र पेश्की फर्छौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको फर्छौट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केवारी तथा म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको अनुसूची २३ अनुसार चालु वर्ष र गत वर्षको समेत रु. १९२७२४७५।- पेश्की फर्छौट गर्न बाँकी देखिन्छ । उक्त पेश्की रकम वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ को उपनियम ४ अनुसार फर्छौट गर्नुपर्दछ । चालु आ.व. को म्याद नाघेको सिनर्जि होम जे. भि. को पेश्की बाँकी रकम रु. ८८९००००।- नियमावलीमा व्यवस्था भए वमोजिम फर्छौट गर्नुपर्ने रु.						८,८९०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**पारिश्रमिक कर** आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८ मा रोजगरावाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदातावाट कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाका निम्न कर्मचारीहरुको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम कर कट्टी गरेकोले छुट पारिश्रमिक कर रकम असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४०,६११

नाम थर	वार्षिक आय	कट्टी रकम	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
पुरण गुरुङ	६८९१६३	१८८६१६	५००५४७	९५५४	६३३५	3299
बुद्धि प्रसाद सुवेदी	६५४५४३	१८२८५६	४७१६८७	६६६८	६००१	667
प्रकाश श्रेष्ठ	५३४१२४	०	५३४१२४	१२९१२	४८५०	8062
तुलसी घिमिरे	४९५६८५	०	४९५६८५	९०६८	४६८०	4388
मनिषा गुरुङ	४९५६८५	०	४९५६८५	९०६८	४६८०	4388
वेदहरी अधिकारी	६२१८२०	९८८६०	५२२९६०	११७९६	४९३०	6866
दिलिप खांड	६११७१३	९८८६०	५१२८५३	१०७८५	४३९०	6395
सुदिप पन्त	६१९४२०	९८८६०	५२०५६०	११५५६	४९३०	6626
जम्मा						40611

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>
पारिश्रमिक करः
आयकरऐन, २०५८ को दफा ८ मा रोजगारबाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदाताबाट करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।समितिले निम्नानुसारका कर्मचारीको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम करकट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>वार्षिक आय</th><th>कुल कट्टी</th><th>करयोग्य आय</th><th>तिर्नुपर्ने कर</th><th>तिरेको कर
सा.सु कर समेत</th><th>नपुग कर</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>कृष्ण प्रसाद दुवाडी</td><td>675666</td><td>159338</td><td>516328</td><td>11796</td><td>5163.3</td><td>6632.72</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>महेन्द्र पन्त</td><td>672249</td><td>173258</td><td>498991</td><td>9889</td><td>4989.9</td><td>4899.09</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>डा. विकास दुवाडी</td><td>739862</td><td>146281</td><td>593582</td><td>24652</td><td>5935.8</td><td>18716.3</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>बेली श्रेष्ठ</td><td>622149</td><td>101978</td><td>520171</td><td>12218</td><td>5201.7</td><td>7016.29</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>मोतिमाया श्रेष्ठ</td><td>655989</td><td>107258</td><td>548731</td><td>15360</td><td>5487.3</td><td>9872.69</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>47137.1</td></tr>
</table>
</td><td>४७,१३७</td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>शिक्षक तलव भत्ताः</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७.१			**बढी ग्रेडः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप खण्ड २ को १ मा स्थायी शिक्षकहरुको तलवी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय ईकाइ मार्फत विद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा अनुदान दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।विद्यालय शिक्षकबाट कितावखाना शिक्षकको पारित तलवि प्रतिवेदन अनुसार भैरवाश्रम मा.वि. का नि.मा.शि.श्री निर्मला पुडासैनीको ४ ग्रेड पारित भएको मा विद्यालयको माग फारममा ५ ग्रेड माग भएको आधारमा निकासा भएको छ । यसरी पारित प्रतिवेदन भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको ग्रेड दर रु.९४०.०० को दशै खर्च सहित १३ महिना र थप क.सं.कोष गरि जम्मा रु.१३,३४८.०० असुल गर्नुपर्ने रु	१३,३४८
१७.२			**अवकाश शिक्षकको तलव भुक्तानीः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप खण्ड २ को १ मा स्थायी शिक्षकहरुको तलवी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय ईकाइ मार्फत विद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा अनुदान दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।स्थानिश्वर प्रा.वि.का प्रा.शि. श्री धन बहादुर आले २०७७ कातिक २४ गते अनिवार्य अवकाश भएको देखिन्छ ।निजको नाममा हाजिर भएको २३ दिनको रु.३१०६२.०० निकासा हुनुपर्नेमा कातिक महिनाको पुरै तलव रु.४०,८५८ निकासा भएको छ । यसरी अवकाश पश्चात तलव निकासा भएको रु.९७,९६.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	९,७९६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१८</td><td>१०९</td><td>२०७७-१२-१०</td><td>विद्यालय सुधार योजना तथा सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदनः
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को सि.नं. ५.१ क्रियाकलाप नं. २.७.१३.० अनुसार विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान विद्यालय सुधार योजनाका लागि प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१५,०००.०० सामाजिक परीक्षणका लागी प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१०,०००.०० एकमुष्ट अनुदान उपलव्ध हुने व्यवस्था छ । तपसिलका विद्यालयले आ. व. २०७६।७७ को विद्यालय सुधार योजना तथा सामाजिक परीक्षण पेस गरेको छैन ।तपसिलका विद्यालयले विद्यालय सुधार योजना तथा सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन पेस गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री भद्रकाली मा.वि.</td><td>विद्यालय सुधार योजना र सामाजिक परीक्षण</td><td>25000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री भिमोदय मा.वि.</td><td>सामाजिक परीक्षण</td><td>10000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री जनकल्याण प्रा.वि.</td><td>विद्यालय सुधार योजना</td><td>15000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री कालिका प्रा.वि.फूजेल</td><td>विद्यालय सुधार योजना र सामाजिक परीक्षण</td><td>25000</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री कालिका प्रा.वि.दर्बुङ्ग</td><td>विद्यालय सुधार योजना</td><td>15000</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री पातलदेवी आ.वि.</td><td>सामाजिक परीक्षण</td><td>10000</td></tr>
<tr><td>७</td><td>श्री शिलाभैरब प्रा.वि.</td><td>विद्यालय सुधार योजना</td><td>15000</td></tr>
<tr><td>८</td><td>श्री त्रिकला आ.वि.</td><td>विद्यालय सुधार योजना</td><td>15000</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>130000</td></tr>
</table></td><td>१३०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**स्वास्थ्य तर्फः** **औषधी खरिदः–** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा शर्शत अनुदानवाट रु.२६२१००७।को औषधी खरीद गरेकोमा ८१९९००। सिलबन्दी प्रकृयाबाट खरीद गरेको छ भने रु.१८०११०७। सोझै खरीद भएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः • आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संझौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको, • रु.२० लाख भन्दा बढीको औषधी खरीद बोलपत्र माध्यमबाट खरीद गर्नु पर्नेमा सो अनुसार खरिद नगरेको । • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, • पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्वन्धमा अनुगमन नभएको, • तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२०			**टुक्रा पारी खरिदः** 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 । तपसिलको योजनाहरु कोटेशनबाट टुक्राटुक्रा पारी कार्य गरिएको छ ।यसरी कार्य गराउदा प्रतिष्प्रधाबाट बञ्चित भई लागत बढन गएको छ ।तीन वटा निर्माण व्यवसायी/आपूर्तिकर्ताबाट दररेट माग गरी सवैभन्दा घटी कबोल गर्नेसँग कार्य गरेको भएता पनि प्रतिष्प्रधा भएको देखिएन । लागत अनुमानको तुलनामा ०.२० देखि ३ प्रतिशतसम्म मात्र घटेको देखिन्छ । तसर्थ शिलवन्दी दरभाउपत्र वा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने कार्यलाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ । यसरी प्रतिष्पर्धा सिमित गरी टुक्रा टुक्रा पारी गरिएको कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु.	६,८१३,२८३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी/आपूर्तिकर्ता	रकम		
				३	७६-०७७/११/२६	वडा नं. ३ घुम्दी याङ्गदी राङ्गताङ्ग चम्ती सडक	गौमति भैरवि कन्स्ट्रक्सन	399865		
				४	१४-०७७/७/२७	वडा नं. ३ तिवारी डीफाँट मन्तारी दुवाडी स्वारा आटीखर्क	पृथ्वी निर्माण सेवा	494143		
				६	२०-०७७/७/२७	वडा नं. ६ फिस्लिङ्ग चौतारा सडक निर्माण	सचेत कन्स्ट्रक्सन	456422		
				७	१९-०७७/७/२७	वडा नं. ६ दलभञ्ज्याङ्ग तोलक चिसापानी वरोडाडा सडक निर्माण	महादेव भैरवी कन्स्ट्रक्सन	487155		
				८	२१-०७७/७/२७	वडा नं. ६ फिस्लिङ्ग भैरी सडक	कृश्चल कन्स्ट्रक्सन	446881		
				९	१८-०७७/७/२७	वडा नं. ६ दिलभञ्ज्याङ्ग मझुवा तोलक सडक निर्माण	एडभान्स गोरखा कन्स्ट्रक्सन	490361		
				१०	१७-०७७/७/२७	वडा नं. ६ चौतारा कोराक सडक मर्मत	सुविमा निर्माण सेवा	456944		
				११	१२-०७७/७/२७	वडा नं. ६ चैनपूर छापगाउँ छतिवन गैरा बाटो	सिद्धकामना सप्लायर्स	496289		
				१२	४४-०७७/१०/१२	वडा नं. ६ दलभञ्ज्याङ्ग छाप गापा सडक	तामाकोशी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	489858		
				१३	३८-०७७/९/२७	वडा नं. ६ हिक्लुङ्ग-हिक्लुङ्ग झो.पू. सडक	वि एण्ड वि सप्लायर्स	493971		
				१४	४२-०७७/१०/५	वडा नं. ६ आपचोर वालकी हुदै हिक्लुङ्ग सडक	जोगीमारा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	493516		
				१५	११-०७७/७/२७	वडा नं. ७ ज्यामिरघाट आपचौर चुरिलिङ्ग बाटो	यमयम कन्स्ट्रक्सन	494111		
				१६	४७-०७७/११/२१	वडा नं. ७ लामिडाडा भेटार ज्ञानमार्ग बाटो	भद्रचुली कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	196167		
				१७	४३-०७७/१०/५	वडा नं. ८ वडाभरी सडक सरसफाई	संगम सप्लायर्स	220865		
								397762		

<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>
<table>
<tr><td>१८</td><td>१५-०७७/७/२७</td><td>वडा नं. ८ तोरीस्वारा लमुखोला वेनीगाउँ सडक</td><td>पूजा कन्स्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td>१६-०७७/७/२७</td><td>वडा नं. ८ धवादीघाट तेस्रे कोटगाउँ सडक</td><td>घ्यालचोक सिद्धिदर्शन सप्लायर्स</td><td>298973</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>6813283</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>
ननफाईलरः
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 भुक्तानीमा मू.अ.कर दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरू कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । तसर्थ उक्त फर्मलाई रितपूर्वकको कर बिजक वेगर भुक्तानी दिएकोले मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो. भौ.नं. र मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>विजक नं र मिति</th><th>विजक मूल्य (मू.अ.कर समेत)</th><th>मूअकर रकम</th><th>ननफाईलर मिति</th></tr>
<tr><td>३०-०७८/९/६</td><td>आधिमुल सेवा समाज</td><td>३५-०७७/९/५</td><td>430803</td><td>56004</td><td>2077/M/3</td></tr>
</table>
</td><td>५६,००४</td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्थापनः</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.१</td><td></td><td></td><td>विमा पेश नभएकोः सिउरेनीटार बेनिगाउँ तोलक दलभन्ज्याङ सडक निर्माण कार्य गर्ने कबोल अंकरु.१३८२५४५०।८२ मिति २०७७।१०।१९ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी पृथ्वि।जे के वि र जेभी सँग संझौता भए बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको छ । सार्व जनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु. १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको बीमा निर्माण व्यवसायीले त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा हानि नोक्सानी बेहोर्ने गरी गराउनु पर्ने प्रावधान भएता पनि बिल अफ क्वान्टीटीमा विमाको लागी व्यवस्था भएबमोजिम विमा गराएको भनि रु४३५००। भुक्तानी भएकोमा विमाको विल पेश नभएकोले सक्कल विल पेश गर्नु पर्ने रु.</td><td>४३,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.२			**भेरीएसन आदेशः** सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पुर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थीति सो सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भइ ऐनको दफा ५४ बमोजिम सार्वजनिक निकायले भेरिएसन आदेश जारी गर्नु पर्ने भएमा यस नियमावली बमोजिमको प्रकृया पुरा गरी जारी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा नं ७ को स्वास्थ्य इकाइ निर्माण कार्य रु३५८२८१५। मिति २०७८।३।३० सम्म सम्पन्न गर्ने गरी तामाकोशी कन्ष्ट्रक्सन सँग सम्झौता भइ कार्य सम्पन्न भए बमोजिम रु३५७७६८८। भुक्तानी भएको छ । भेरीएसन आदेश वेगर २ वटा नयाँ आइटम Earth work in Elevation using machanical means including all lifts 634.88 @ 64.52 = 40961 र Gravel filling using river bed materials as per specification 11.7 @ 1341.3 = 15023 गरी जम्मा रु ५५९८४ भुक्तानी भएकोले भेरीएसन आदेश पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्ने रु	५५,८४९
२२.३			**बढि भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ बमोजिम खरिद सभझौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विल भुक्तानी गर्दा करार सर्त अनुसार नापि कितावमा उल्लेखीत वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । अग्रीडाँडा- दलभन्ज्याङ- रानिस्वारा- काँडी पौवा- कावापानी – बतासे भन्ज्याङ सडक पिच कार्य सिनर्जी/होम जे.भी बाट गराइ प्रथम रनिङ विल बाट रु१२४१०४१३। भुक्तानी भएकोमा रनिङ विलको जोड जम्मा रु१२३९७४१३। भएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रु १३०००। बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१३,०००
२२.४			**भुक्तानीमा करः**– आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।विविध खर्च खाताबाट अग्री इन्कर्पोरेटेड प्रा.लि बाट एम्बुलेन्स कर छुटमा खरीद गर्दा भौ.१९-०७८।३।२८ बाट रु.१०४५२८६। खर्च मध्ये मु.अ.कर बाहेकको रु.८५९७०।८०लको अग्रीम कर रु.१२९०। कट्टा गर्नु पर्नेमा कट्टी नगरेकोले दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१,२९०
२२.५			**पेश्की जमानतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३(३) मा पेश्की दिदा निर्माण व्यवसायीबाट त्यस्तो रकम खाम्ने गरी र निजले सम्झौता बमोजिम कार्य गर्न सो नियकायले अनुरोध गरेपछी तत्काल त्यस्तो निकायबाट भुक्तानी हुने गरी बाणीज्य बैङ्कले जारी गरेको बैक जमानत राखी पेश्की रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । अग्रीडाँडा- दलभन्ज्याङ- रानिस्वारा- काँडी पौवा- कावापानी – बतासे भन्ज्याङ सडक पिच निर्माण कार्य रु ७५४२३२०९।१६ मा मिति २०८०।२।३० सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी सिनर्जी-होम जे भि संग सम्झौता भएकोमा निजले रु१३३००००० मिति २०७८।६।१८ सम्मको अवधि भएको प्राइम कमर्सीयल बैकको पेश्की जमानल राखी पेश्की लगेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म रु ८८९००००। पेश्की बाँकि रहेको छ । नियमानुसार पेश्की फर्छयौट गरिनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता
अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ ।पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट देहायका विद्यालयलाइ शिक्षक दरवन्दी पर्याप्त नभएको भनि तलवको लागि रकम निकासा गरेको पाईयो । आवश्यक भए दरवन्दी स्वीकृत गर्ने तर्फ पहल गर्नुपर्नेमा दरवन्दीभित्र नपरेका शिक्षकहरुको लागि तलव भत्ता दिने गरी अनुदान उपलब्ध गराएको पाइयो। यस्तो अनुदान दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>भौ न/मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२५२।२०७७।१२।२५</td><td>निजि स्रोतका ३५ वटा विद्यालय शिक्षक लाइ तलव भत्ता भुक्तानी</td><td>5679646</td></tr>
<tr><td>५१३।२०७८।३।२८</td><td>निजि स्रोतका ४४ वटा विद्यालयका शिक्षक लाइ तलव भत्ता भुक्तानी</td><td>4597220</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>10276866</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td>१२</td><td>२०७८-३-२९</td><td>नन्फाइलरलाइ भुक्तानी
मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १४(१) मा दर्ता भएको व्यक्तिले वस्तु वा सेवा बिक्री गर्दा प्रापकलाइ कर बिजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।उक्त कर विजकबाट Taxable VAT Sales को अशं खरिदमा तिरेको मु.अ.कर घटाइ अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वाटो मर्मत सम्भार तथा सरसफाइ गरेवापत गण्डकी रिसोर्स एण्ड कन्सट्रक्सन मेनेजमेन्ट प्रालि लाइ मुल्य अभिकृद्धि कर रु.४४३४३ सहित रु.३८५४४३ भुक्तानी भएको पाइयो । तोकिएको समयमा आपुर्तिकर्ताले मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गर्नुपर्नेमा व्यवसायीको IRD Portal मा PAN Search गर्दा सेवाप्रदायक सस्था श्री गण्डकी रिसोर्स एण्ड कन्सट्रक्सन मेनेजमेन्ट प्रालि(VAT NO ६०६५५३६५८) २०७८ वैशाख देखि नन्फाइलर देखिएको छ ।नन्फाइलरलाइ मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी हुने समयमा दाखिला नहुने स्थितिले कर राजश्वमा असर पर्ने देखिंदा व्यवसायीबाट मु.अ.कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>४४,३४३</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आय
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन २०७६ को दफा २७ वमोजिम 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</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			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 २०७७।७८ मा निम्नानुसार राजश्व सकंलन भएको देखिन्छ।	

शिर्षक	असुली रकम	दाखिला रकम
सम्पत्ती वहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	153007	153007
भुमीकर/मालपोत कर	1260685	1260685
घरवहाल कर	140009	140009
सवारी साधन कर (साना सवारी)	52253	52253
पूर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर	40454	40454
अन्य मनोरञ्जन कर	3828	3828
अन्य कर	8798927	8798927
अन्य सेवाशुल्क तथा विक्री	436735	436735
नक्सापास दस्तुर	201918	201918
सिफारिस दस्तुर	1433693	1433693
व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	164508	164508
प्रशासनीक दण्ड जरिवाना र जफत	3307903	3307903
व्यवसाय कर	215815	215815

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				जम्मा	16209735	16209735	
२६			**अनुत्पादक खर्च** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा निम्नानुसार रु.९०२२९४ खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ ।				
२७			**शिक्षातर्फः**				

भौ.न/मिति	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम रु
४०१।२०७८।३।९	धार्मिक स्थललाइ भांडा वितरण	147950
४०२।२०७८।३।९	खेलकुद सामाग्री वितरण	100000
१७७।२०७७।११।५	एड्स दिवसको खर्च	18000
२२९।२०७७।१२।५	पञ्चेवाजा वितरण	99892
२०७७।८।८	जेष्ठ महिला स्वास्थ्य स्वयम सेवीका दिवस	96300
१८२।२०७७।११।१३	महिला वालवालीका तथा ज्येष्ठ नागरिक दिवस	80000
२६८।२०७८।१।१५	सहिद वेपत्ता तथा हिरासतमा वसेकालाइ सम्मान	178152
३३८।२०७८।२।२७	सहिद वेपत्ता तथा हिरासतमा वसेकालाइ सम्मान	100000
३२४।२०७८।२।२३	युवाक्लव लाइ खेलकुद सामाग्री वितरण	100000
जम्मा		902294

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.१	१७१	२०७८-३-६	**पाठ्यपुस्तक खरिदः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को २.४.६.१ अनुसार प्रविष्ट तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई यकिन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिकभित्र विद्यालयहरूलाई निकासा दिने र यसरी निकासा दिँदा पहिलोपटकमा. वि.द्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्याको मात्र निकासा दिने बाँकी २५ प्रतिशत रकम २०७८ बैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विधार्थी भर्ना भएको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको आधारमा नपुग हुने रकममा थप निकासा दिन सकिने व्यवस्था छ । आ.व. २०७७/७८ मा ४६ विद्यालयहरूलाई पाठ्य पुस्तक खरिदको लागी रु.३०,५९,८७४.०० भुक्तानी गरिएको छ ।मदरसा ईस्लामिया फैजुल उलुम लाई पाठयपुस्तक अनुदानमा रु.४९३५२.०० निकासा भएकोमा पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको प्रमाण पेश गरेको छैन । २०७८ बैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विधार्थी भर्ना भएको विवरण, पाठयपुस्तक खरिद र वितरण गरेको प्रमाण पेस गर्नुपर्ने रु.	४९,३५२
२७.२	१७१	२०७८-३-६	**शिक्षण सिकाई सामाग्रि खरिदः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं.२.१ मा शिक्षण सिकाई सामाग्रीका लागी प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.२०० का दरले अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ ।यस पालिकामा रहेका विद्यालयहरु मध्ये तपसिलको विद्यालयहरुले पेश गरेको शिक्षण सिकाई सामाग्रि खरिद विजक परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको सामाग्री खरिद गरेको देखिएन । निकासा रकमको शिक्षण सिकाई सामाग्रि खरिद गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	५४,१००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	खरिद सामाग्री विल	बाँकी रकम
१	श्री कौदी प्रा.वि.	5000	0	5000
२	श्री कालिका प्रा.वि. फुजेल	15950	0	15950
३	श्री भिमोदय प्रा.वि.	14350	0	14350
४	श्री त्रिकला आ.वि.	14100	0	14100
५	श्री जनकल्याण प्रा.वि.	4700	0	4700
	जम्मा			54100

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.३	१७१	२०७८-३-६	**CUG Sim card खरिदः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रियाको सि.नं.१.२ शिक्षक तथा विद्यार्थीलाई सियुजि सेवामा आवद्ध गर्न कक्षा ४-१२ सम्मका विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी रु.१२५ का दरले ३ महिनाको रकम विद्यालयलाई अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । यस पालिकामा रहेका विद्यालयहरु मध्ये तपसिलको विद्यालयहरुले विद्यार्थीहरुलाई वितरणको लागी खरिद गरेको CUG Sim card को विजक परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको सामाग्री खरिद गरेको देखिएन ।निकासा रकम भन्दा कम रकमको CUG Sim card खरिद गरेकोले बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३३,५८१

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	खरिद सामाग्री विल	बाँकी रकम
१	श्री तोमनडाँडा आ.वि.	16375	11991	4384
२	श्री भगवती मा.वि.	26500	25401	1099
३	श्री दीर्घेश्वर मा वि.	25125	18051	7074
४	श्री भैरवाश्रम मा.वि.	40750	34694	6056
५	श्री शिव आ.वि.	11750	8381	3369
६	श्री ज्ञानमार्ग मा.वि.	42375	30816	11599
	जम्मा			33581

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.४	१७१	२०७८-३-६	**स्वास्थ्य सामाग्रि खरिदः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रियाको सि.नं.१.५ मा स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री व्यवस्थापन गर्न सामुदायीक विद्यालयमा अध्ययनरत पूर्व प्राथमिक कक्षादेखि कक्षा १२ सम्मका विद्यार्थी संख्या एकीन गरी प्रति विद्यार्थी जम्मा रु.२०० का दरले हुन आउने रकम विद्यालयलाई उपलव्ध गराउने र स्वीकृत स्वास्थ्य सम्वन्धि मापदण्डहरुमा उल्लेखित स्वास्थ्य तथा सुरक्षाका मापदण्ड विकास गर्ने खर्च गर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकामा रहेका विद्यालयहरु मध्ये तपसिलको विद्यालयहरुले पेश गरेको स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद विजक परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको सामाग्री खरिद गरेको देखिएन । निकासा रकम भन्दा कम रकमको स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद गरेकोले बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	५,२८०

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	खरिद सामाग्री विल	बाँकी रकम
१	श्री तोमनडाँडा आ.वि.	42800	41300	1500
२	श्री भद्रकाली मा.वि.	62000	61020	980
३	श्री भैरवाश्रम मा.वि.	72800	70000	2800
	जम्मा			5280

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.५	१७१	२०७८-३-६	**शिक्षण सिकाई सामाग्रि खरिदः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं.२.१ मा शिक्षण सिकाई सामाग्रीका लागी प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.२०० का दरले अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ ।यस पालिकामा रहेका विद्यालयहरु मध्ये तपसिलको विद्यालयहरुले पेश गरेको शिक्षण सिकाई सामाग्रि खरिद विजक परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको सामाग्री खरिद गरेको देखिएन ।निकासा रकम भन्दा कम रकमको शिक्षण सिकाई सामाग्रि खरिद गरेकोले बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१४,२५०

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	खरिद सामाग्री विल	बाँकी रकम
१	श्री चित्रादेवी आ.वि.	28500	17200	11300
२	श्री जलकन्या देवी प्रा.वि.	6900	3950	2950
	जम्मा			14250

<table>
<tr><td>क्रम</td><td>भौचर नम्बर</td><td>भौचर मिति</td><td>बिषय</td><td>बेरुजु रकम</td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>भरपाइ वेगरको खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका कार्यको भुक्तानीमा विलभरपाइ प्रमाण पेश नभएकोले भरपाइ प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>भौ.न।मिति</td><td>व्यहोरा</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>११८। २०७७।९। १०</td><td>२.१.१ को १००१ स्क्वाएर किलोमिटर प्रतिस्क्वायर किलोमिटर रु.३४४ कोग्याविन तारजाली खरिद गरि वितरण गरेको भरपाइ प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>344344</td></tr>
<tr><td>१४१। २०७७।९। २७</td><td>खानेपानी पाइप खरिद २५ मिलि मिटर को २०० मिटर प्रतिमिटर रु.७७ तथा २० मिलिमिटर को १०३५ मिटर प्रतिमिटर रु.४५ मा खरिद गरि विरण गरेको भरपाइ प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>62050</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>406394</td></tr>
</table></td><td>४०६,३९४</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>कृषि अनुदानः
कृषि अनुदानः पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ।
<table>
<tr><td>क्र.सं.</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>1</td><td>राष्ट्रिय र स्थानीय महत्वका खाद्य तथा पोषण सुरक्षाममा टेवा पुर्याउने वाली वस्तको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम संचालन</td><td>२,४८,६९५</td></tr>
<tr><td>2</td><td>फलफूल दशक अन्तरगत स्थानीय तहमा सुन्तलाजात (सुन्तला, कागति, जुनार) बिरुवा रोपण अभियान कार्यक्रम (५०%25</td><td>३,२६,८३७.५०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम

	अनुदान)	
3	लागत साझेदारीमा बाख्रा प्रवर्द्धन कार्यक्रम	८,८४,७००
4	बाख्राको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट)विकास कार्यक्रम संचालन	१४,९८,६९२
5	चेपाङ्ग, दलित, माझी, वराम र कुमाल लगायात सिमान्तकृत समुदायको लागि आयआर्जन कार्यक्रम	१३,२३,९२१.५४
	जम्मा	९७,४९,२०२.३१

- अनुदान रकम उपलब्ध गराए पनि उक्त कार्यक्रमको अनुगमन तथा निरिक्षण गर्नु पर्नेमा अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन । 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 ।

- राष्ट्रिय आलु, तरकारी तथा मसला विकास कार्यक्रम संचालन प्रकृया २०७७ को बुदा ५ मा कार्यक्रम अनुगमन, मुल्याङ्कन तथा प्रतिवेदन प्रकृया बारे उल्लेख गरेको छ, कार्यक्रम संचालन भएका स्थानीय तहहरुले चोमासीक एवं बार्षिक प्रगति विवरण राष्ट्रिय आलु बाली तरकारी तथा मसलावाली विकास

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			केन्द्रमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ ।साथै समय समयमा सम्वन्धित निकायबाट आवश्यकता अनुसार अनुगमन गर्नु पर्ने उल्लेख भएता पनि पालिकाबाट ७ वटा समुहलाइ कृषि अनुदान उपलब्ध गराउँदा रु.१२१९३५७। खर्च गरेकोमा पालिकाले अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन । कृषक समुहलाइ दिएको अनुदानको समय समयमा अनुगमन नहुँदा अनुदानको उपयोगिता, प्रभावकारीता स्पष्ट नहुने हुँदा समय समयमा अनुगमन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
३०			**विविध खर्चः**	
३०.१			**भर्पाइ वेगर खर्चः** राष्ट्रीय आलु तरकारी तथा मसला विकास कार्यक्रम संञ्चलनको लागि पालिकामा बसेको बैठक भत्रा भौ.२२९-०७९/३/२८ बाट रु.८५००। कर पछी खर्च लेखेकोमा भत्ता बुझेको भर्पाइ संलग्न नभएकोले सो रकम असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	८,५००
३०.२			**वितरण भर्पाइः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। भौ.२२४-०७८/३/२७ सम्बृद्ध नेपाल इनर्जी प्रा.ली बाट ३५ वटा सुधारिएको चुलो रु.३२६८३७। मा खरीद गरेको तर वितरण गरेको भर्पाइ संलग्न नभएकोले वितरण भर्पाइ पेश गर्नु पर्ने रु.	१९८,९३७
३१			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१.१			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइयो । तापनि नियमावलीको व्यवस्था अनुसार सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।	

भौ.नं . र मिति	योजनाको नाम	विल रकम	हेभी मेसिनको प्रयोग
८३-०७७/१२/२६	एक वडा खेल मैदान निर्माण	547489	187852
८६-०७८/१/१५	स्याम्तेस पाङखोला वज्जरे सडक निर्माण	573451	494807
११७-०७८/१/२७	केउरेनी डोडेतिनघरे सडक निर्माण	1146986	923809
११५-०७८/१/२४	फिस्लिङ्ग झोलुङ्गे पूल निर्माण	2101629	1795443
११९-०७८/३/१५	कौदीखोला हुदै थुम्का सडक निर्माण	1119791	977320
			4379231

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१.२			**उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण कार्यः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा ४४ मा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मूख्य उद्देश्य नै रोजगारीको श्रृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा त्यस्तो आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत गरिन सकिने उल्लेख छ साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ ।तर तपसिलमा उल्लेखित उपभोक्ता सहभागी नहुने कार्यमा पनि उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराईएको पाईयो । यसरी उपभोक्ता प्रत्क्षय रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	

भौ.नं . र मिति	योजनाको नाम	निर्माण गर्ने संस्था	भुक्तानी रकम
१०३-०७८/१/२४	वैठक भवन निर्माण	वडा नं ५ स्थित स्वा.चौ.	988818
१४६-०७८/२/८	वडा नं.२ स्थित भदायोडाडा सामुदायीक स्वास्थ्य ईकाइ भवन मर्मत	वडा नं २ स्थित स्वा.चौ.	135391
१९८-०७८/३/१५	वडा नं.५ स्थित भगवति मा.वि.रिटेनिङ्ग वाल निर्माण	भगवति मा.वि.	289075
२३७-०७८/३/२४	वडा नं २ स्थित वडा कार्यालय मर्मत	२ नं. वडा वडा कार्यालय	672707
	जम्मा		2085991

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानीः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२.१			**ओभरहेड भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) वमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टेन्जेन्सी तथा जनसहभागिता रकम घटाई वाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । मालसामान खरिदमा लागत अनुमान तयार गर्दा १५ प्रतिशत ओभरहेड जोडेको कारणले बढी भुक्तानी हुन गएको छ । पालिकाले तपशिल वमोजिमको खरिद कार्यमा १५ प्रतिशत ओभरहेड जोडेर भुक्तानी दिएको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	९६,१२०

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजना/खरिद कार्य	परीमाण	हुनुपर्ने दर (मूअकर बाहेक)	भएको दर (मूअकर बाहेक)	बढी भुक्तानी (मूअकर समेत)
१	२८-०७७/८/२३	एन पि ३/ ४५० एम एम पाईप खरिद	१४ वटा	5000	5720	11390
२	२८-०७७/८/२३	एन पि ३/३०० एम एम पाईप खरिद	२१ वटा	3600	4120	12340
३	३१-०७८/९/९	ग्याविन जाली खरिद	१२७६ व.मी	339	344	7209
४	३७-०७८/२/२	Shackle insulator 500v खरिद	१२७५ वटा	250	287.5	54028
५	३७-०७८/२/२	Nut Bolt 6" खरिद	२३५ वटा	280	322	11153
		जम्मा				96120

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२.२	९५	२०७७-१०-२५	**पाईपको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तपसिलको योजनामा प्रयोग भएको पाईप खरिद गरिएको परिमाण सबै प्रयोग भएको देखिएन ।आशिंक रुपमा मात्र प्रयोग (खन्ने पूर्ने कार्य) भएको देखिन्छ । प्रयोग भएको पाईपमा खरिद गरिएको मध्ये कुन साईजको पाईप प्रयोग भएको हो खुलाईएको छैन । यसरी खरिद भएको पाईप कुन योजनामा प्रयोग भएको हो नापी किताबमा चढाईएको वा उपभोक्ता समिति/लाभग्राहीले बुझेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१३१,७११
३३			**उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानीः**	
३३.१			**उपभोक्ता समितिको विल विजकः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समुदाय वा समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ।तपसिलको योजनामा उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको सिमेन्ट र डण्डीमा विजक मूल्य भन्दा बढी मूल्य राखेर दररेट निर्धारण गरिएको छ । उपभोक्ताले खरिद गरेको वास्तविक विजक दर भन्दा बढी दर राखेर दर विस्लेषण गर्नु उचित देखिएन ।उपभोक्ताले खरिद गरेको मूल्य भन्दा बढी मूल्य राखेको कारणले बढी भुक्तानी भई पालिकालाई बढी व्ययभार पर्न गएको छ ।यसरी बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	४५९,८०३

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	पाईपको किसिम	खरिद परीमाण (मि.)	प्रयोग भएको (मि.)	बाँकी	औषत दर	जम्मा
१	१७९-०७८/३/१०	विभिन्न	1519	840	679	67.68	45955
२	१९७-०७८/३/१५	विभिन्न	370	200	170	504.45	85756
		जम्मा					131711

सि.नं.	गो.भौ.नं र मिति	योजनाको नाम	कार्य विवरण	प्रयोग भएको	सिमेन्टको नर्म्स	कार्य परीमाण	पेश गरेको विजक	दर विश्लेषणमा	बढी दर	जम्मा रकम

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
							सामान		(घ.मि.)	मुल्य(प्र.मे.टन)	राखिएको दर(प्र.मे.टन)			
			१	५६-०७७/१२/१९	घउसुर खोला हिउदे सिंचाई	RCC 1:1.5:3	सिमेन्ट	0.4	13.95	14800	18758	3958	22086	
			२	७३-०७७/१२/२५	असल साथी रिण तथा वचत सहकारी भवन	RCC 1:1.5:3	सिमेन्ट	0.4	16.09	12998	18758	5760	37071	
			३	७९-०७७/१२/२६	कामीगाउँ सिद्धि बाटो निर्माण	PCC 1:2:4	सिमेन्ट	0.32	9.52	13673	18758	5085	15491	
			४	९९-०७८/१/१४	त्रिशक्ति दलित महिला समुह भवन	RCC 1:1.5:3	सिमेन्ट	0.4	8.78	13000	18758	5758	20222	
			५	१०५-०७८/१/१९	पल्लाटार मरनघाट भवन	Masonry 1:6	सिमेन्ट	0.106	20.81	14577	18758	4181	9223	
			६	१११-०७८/१/२१	याङ्दी सिम्ले खानेपानी	PCC 1:2:4	सिमेन्ट	0.4	12.04	13200	18758	5558	26767	
			७	२०४-०७८/३/१६	प्रगति युवा क्लव भवन	PCC 1:1.5:3	सिमेन्ट	0.4	12.96	14690	18758	4068	21089	
			८	२३६-०७७/३/२४	ताङलीचोक	Masonry work	सिमेन्ट	0.159	20.14	12000	18758	6758	21641	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					चिहानडाँडामा लास पोल्ने घर	1:4								
			९	२२६-०७७/३/२२	आगे नया चौतारा हटिया बाटो	PCC 1:3:6	सिमेन्ट	0.22	19.32	13308	18758	5450	23165	
			१०	२३७-०७७/३/२४	२ नं वडा कार्यालय मर्मत	Masonry work1:4	सिमेन्ट	0.159	45.51	11598	18758	7160	51810	
			११	२४५-०७८/३/२७	बटुक कालभैरव मन्दिरको स्तरोन्नती	PCC 1:3:6	सिमेन्ट	0.22	14.74	11000	18758	7758	25158	
			१२	२५०-०७८/३/२८	ढावे पौवा हुदै फलाटे सडक	PCC 1:2:4	सिमेन्ट	0.32	52.08	11600	18758	7158	119292	
			१३	१८०-०७८/३/१०	रानिश्वारा सामुदायीक भवन	12 mm tmt ROD	रड	1.05	2641.52	68.58	92.66	24.08	66788	
					जम्मा								459803	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.२	२११	२०७८-३-१९	**एकघर एक धारा कार्यक्रमः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । एक घर एक धारा कार्यक्रम अन्तर्गत सिखजुगं खानेपानीको लागी प्रति धारा रु.१०७२७.०८ लाग्ने गरी लागत अनुमान तयार गरिएको छ ।नापी कितावमा ७१ धाराको प्रति धारा रु.१०८९३.५७ का दरले भुक्तानि गरिएको छ । यसरी भुक्तानी गर्दा प्रति धारा रु.१६६.४९ बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । लागत अनुमान भन्दा प्रति धारा रु.१६६.४९ का दरले बढी भुक्तानी भएको ७१ धाराको जम्मा रु.११८२०.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	११,८२०
३३.३	२४०	२०७८-३-२७	**फिस्लिङ्ग देविस्थान सडकः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । फिस्लिङ्ग देविस्थान कोराक सडक निर्माण कार्य अन्तर्गत कुल कार्य १२२४६.९० घ.मी. कार्य भएको छ । नरम माटो ४८११.३८, कडा माटो ६१९६.१३, नरम चट्टान १२०१.३२ र कडा चट्टान १७६.०७ घ.मी गरी जम्मा १२३८४.९० घ.मी. कार्यको भुक्तानी भएको छ ।कडा माटो खन्ने कार्यमा १३८.०० परीमाण बढी भुक्तानी भएको देखियो । यसरी बढी भुक्तानी परीमाण १३८.०० को रु.७६.९६ का दरले हुने रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,६२०
३४			**प्रतिवेदन /भरपाई पेश नभएकोः**	
३४.१	२६	२०७७-८-२१	**भरपाई पेश गर्नुपर्नेः** गण्डकी प्रदेश कार्यविधि ऐन २०७४ को दफा ४२ अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले यस ऐन बमोजिम राख्नु पर्ने प्रत्येक कारोबारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोके बमोजिमको रीत पुयाई लेखा तयार गरी अद्यावधिक राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कृषि शाखाले बादर धपाउने यन्त्र २०० थान खरिद गरी रु.४,९८,३३०.०० खर्च लेखेको छ । बादर धपाउने यन्त्र २०० थान मध्ये १९६ थान वितरण गरेको भरपाई पेश भएकोले बाँकी रहेका ४ थान वितरण भएको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	९,९६७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४.२	४५	२०७७-११-१२	**सम्भाव्यता अध्ययन तथा परीक्षणः** यस पालिकाको वार्षिक नीति तथा बजेट पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं. ४७ मा प्याराग्लाईडिङ्ग उडान निर्माण थालडाँडा कार्यको लागी रु.४,००,०००.०० विनियोजन भएको छ ।प्याराग्लाईडिङ्ग एडभेन्चर संभाव्यता अध्ययन तथा परीक्षण वापत सागर कार्कीलाई उडान गराउने र उडान गर्ने व्यक्तीहरुलाई रकम वुझाएको भरपाईको आधारमा रु.१,१७,५००.०० खर्च गरिएको छ ।उक्त उडान पश्चात कुनै कार्य भएको छैन । प्याराग्लाईडिङ्ग एडभेन्चर संभाव्यता अध्ययन तथा परीक्षणमा खर्च गरेको भएपनि उडान गर्न मिल्ने नमिल्ने सम्वन्धमा कुनै प्रतिवेदन पेश भएको छैन ।प्रतिवेदन वेगर भएको खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.	११७,५००
३४.३	२८	२०७७-८-२३	**प्रयोग वा वितरण भरपाई पेशः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । राधाकृष्ण हयूमपाईप इण्डष्ट्रिजबाट एन पि ३/३०० एम एम साईजको १४ थान र एन पि ३/३०० एम एम साईजको २१ थान पाईप खरिद गरी रु.४८९०३६.०० भुक्तानी गरिएको छ ।खरिद गरिएका हयुमपाईपहरु योजनामा प्रयोग भएको वा उपभोक्ता समिति/लाभग्राहीले वुझेको प्रमाण तथा अनुगमन समितिको प्रतिवेदन समावेश छैन । खरिद गरिएका हयुमपाईपहरु योजनामा प्रयोग भएर नापी कितावमा चढाईएको वा उपभोक्ता समिति/लाभग्राहीले वुझेको प्रमाण सहित अनुगमन समितिको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	४८९,०३६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>

उपभोक्ता समिती तर्फः

उपभोक्ता समितिको योगदान कम रहेकोः पालिकाले उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी कार्यविधि तयार गरी सोही अनुसार कार्य गर्नु पर्ने साथै उपभोक्ता समिती र पालिका विच भएको सम्झौता बमोजिम उपभोक्ता समितिको योगदान रहने साथै भुक्तानी दिदा उपभोक्ता समितीको योगदान अश कट्टा गरि भुक्तानी दिनु पर्दछ । निम्नानुसारका योजनाहरुमा उपभोक्ता समितीको योगदान कम भइ भढी भुक्तानी हुन गएको रु.९७९३। सम्बन्धीत उपभोक्ता समिति सँग असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

क्र स	योजनाको नाम	गरेको काम	भएको भुक्तानी	हुनु पर्ने भुक्तानी	बढी भुक्तानी
१ ०७८।१।१३	स्मरण युवा क्लव सामुदायीक भवन	१३२०७०५	१११८५८८	१११७४४८	११४०
२० ०७८।३।२२	ज्यामिरे घाट कौली हुँदै फिस्लिङ्ग सडकस्तर उन्नती	१६१४५१४	१३६७३६९	१२६५२३३	२१३६
२ ०७८।३।१३	वालकी आ वि वाल निर्माण	२९३४८३	३०००००	२९३४८३	६५१७
	जम्मा				9793

</td><td>९,७९३</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>

सामाजिक सुरक्षा तर्फः

</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td>

भत्ता वितरणः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत 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. ९२६९२८०७।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको २ वटा वडाहरु वडा नं. ५ र ८ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छः

</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.२</td><td></td><td></td><td>

नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			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 ५ र ८ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.१८६६४००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो गाउँपालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुको लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।	

सि.नं.	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	व्य.प.पत्र नं.	नाम	लिङ्ग	उमेर	वडा नं.	नागरिकता नं	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०२१५०६३९५	जुनकिरी सार्की	महिला	७६	५	103657	36000
२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०११०५१६००७२९	जुनकीरी सार्की	महिला	६६	५	103657	24000
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०७१५०४९२८	नर माया आले	महिला	७६	५	११२	19200
४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००००१०१३६३६२	नर माया आले	महिला	७७	५	११२	36000
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०४०८०२६५१	जगत बहादुर आले	पुरूष	७२	५	1267	36000
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०२०७०१९६२	भिम बहादुर आले मगर	पुरूष	७१	५	1267	36000
							132287	36000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
				७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०८१५०७९४५	देवी माया थापामगर	महिला	७६	५				
				८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९९१२२७००८१५	रन माया थापा	महिला	७७	५	132287	36000		
				९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४११०८००४५५	हर्क वहादुर आले	पुरूष	७३	५	1479	36000		
				१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९१०१०५०१८३४	श्री नेत्र वहादुर राना	पुरूष	८६	५	१४७९	36000		
				११	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२००९०६११००५२४	बेली माया मगर	महिला	६९	५	149	24000		
				१२	विधवा	२०२७१००७००६३३	रत्न कुमारी रानामगर	महिला	५०	५	149	24000		
				१३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८५१११५००४४४	अम्बर नाथ योगी	पुरूष	९२	५	210	36000		
				१४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१५०२०७००५१२	जुरेली दमै	महिला	६२	५	210	24000		
				१५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९९०३२००१४०८	जित बहादुर दमै	पुरूष	७८	५	304	36000		
				१६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०६०७०३०८५	सन्तमान कामी	पुरूष	७६	५	304	36000		
				१७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष	२००००८०१०१५७७	गगन माया राना	महिला	७७	५	318	36000		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
					माथि)									
				१८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९४१२०५००९३२	पतन थापा	महिला	८२	५	३१८	35800		
				१९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९९०२११००७२४	रण वहादुर थापा मगर	पुरूष	७८	५	419	36000		
				२०	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२००८०५१७००७०७	छमु सुनार	पुरूष	६९	५	419	24000		
				२१	विधवा	२०३८०३१५०३१०३	चन्द्र कुमारी आले	महिला	३९	५	443012435	24000		
				२२	विधवा	२०३५०५१२०१६८३	डिल माया थापा	महिला	४२	५	443012435	24000		
				२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७०१०७०१०३८	रत्न कुमारी मगर	महिला	७०	५	489	36000		
				२४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०६०६००९८४	सन मान सुनार	पुरूष	७६	५	४८९	36000		
				२५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४०२०४०१५२७	हर्क वहादुर श्रेष्ठ	पुरूष	७३	५	80	36000		
				२६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१२०२११००५०१	माने सार्की	पुरूष	६५	५	80	24000		
				२७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४०२११०१६६२	ट्क बहादुर थापामगर	पुरूष	७३	५	ग गो 1251	36000		
												36000		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			२८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४०७०९०११७८	शेर बहादुर आलेमगर	पुरूष	७३	५	ग गो 1251		
			२९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२००९०११५०३१८१	खिन माया सार्की	महिला	६८	५	0	24000	
			३०	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०२५०५१५०१३८२	खगी माया राना	महिला	५२	५	0	19200	
			३१	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०५१०३१२००२५७	विक्रम राना मगर	पुरूष	२६	५	0	19200	
			३२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८११२०८०००४४	मने सार्की	पुरूष	९५	५	०	36000	
			३३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९९०३०५०२५३५	काजी बहादुर माझी	पुरूष	७८	८	१९३७	36000	
			३४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१२११२९००२१५	राधिका माझी	महिला	६५	८	१९३७	24000	
			३५	विधवा	२०२७०७२६००२०९	टुलकि माया श्रेष्ठ	महिला	५०	८	३४१	24000	
			३६	विधवा	२०२७०७२६०००७६	तुलकी मायाँ श्रेष्ठ	महिला	५०	८	३४१	24000	
			३७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००००५०७०३१९६	विश्वनाथ रेग्मी	पुरूष	७७	८	३५९	36000	
			३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०३०७०५६५६	हिरा लाल श्रेष्ठ	पुरूष	७१	८	३५९	36000	
			३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष	१९९०१२१५०१४६५	एका देवी रेग्मी	महिला	८६	८	४४३०१३	36000	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
					माथि)									
				४०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८४०४२०००२१४	रीमा नेपाली	महिला	९३	८	४४३०१३	36000		
				४१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०७२७००४४३	शिव कुमारी दुवाडी	महिला	७५	८	४४३०१३-११८	36000		
				४२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२११०९००७८८	शिव प्रसाद काप्री	पुरुष	७५	८	४४३०१३-११८	36000		
				४३	विधवा	२०१८११२०००७५७	लक्ष्मि देवी पौडेल	महिला	५९	८	७८११४	24000		
				४४	विधवा	२०१९०८१०००८०२	हरि कुमारी ठकुरी	महिला	५८	८	७८११४	24000		
				४५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०११५१३१११	तुन माया श्रेष्ठ	महिला	७१	८	ग गो३-९-३६८	36000		
				४६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०११५१४०८५	तुनमाया श्रेष्ठ	महिला	७१	८	ग गो३-९-३६८	33000		
				४७	विधवा	२०२८०८२२००१८८	बुद्ध लक्ष्मी श्रेष्ठ	महिला	४९	८	०	24000		
				४८	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०२१०५१२००३०५	इन्द्र मायाँ सार्की	महिला	५६	८	०	19200		
				४९	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०५०१२२४००१२३	ट्क सिँ ठकुरी	पुरुष	२६	८	०	19200		
				५०	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०४४१२०२००१९७	राम कुमार खड्का	पुरुष	३२	८	०	19200		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
				५१	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०५५०४१९००१११	सुजन नेपाली	पुरूष	२२	८	०	19200		
				५२	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०५५११०४००१२६	सुनिल गुरुङ	पुरूष	२२	८	०	19200		
				५३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०१०२०४६०४	किर मायाँ गुरुङ	महिला	७५	८	००	36000		
				५४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५१११००३९४३	काली सुनार	महिला	७२	८	na	36000		
				५५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०११००९३६७	बाबुराम सार्की	पुरूष	७१	८	na	36000		
				५६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१३०६३०००५२६	उजेलि मायाँ नेपालि	महिला	६४	८	na	24000		
				५७	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१२०५०२०१७७४	दिल माया नेपाली	महिला	६५	८	na	24000		
				५८	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१०१०११०४६२५	यम कुमारी श्रेष्ठ	महिला	६७	८	NA	24000		
				५९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२००८०११००५५२८	लाटी मायाँ श्रेष्ठ	महिला	६९	८	NA	24000		
				६०	विधवा	२०२२०६१४००७०३	उमा श्रेष्ठ	महिला	५५	८	na	24000		
				६१	विधवा	२०२३०५१००३६२२	टिका माया नेपालि	महिला	५४	८	na	24000		
				६२	विधवा	२०२६०५१२०११३८	लाल माया नेपाली	महिला	५१	८	na	24000		
				६३	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०५३१११११०१६९४	चेत नारायण श्रेष्ठ	पुरूष	२४	८	na	36000		
												1866400		

<table>
<tr><td>क्रम</td><td>भौचर नम्बर</td><td>भौचर मिति</td><td>
<table>
<tr><td>बिषय</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>बेरुजु रकम</td></tr>
<tr><td>३६.३</td><td></td><td></td><td>
एउटै व्यक्तिलाई दोहोरो भुक्तानीः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ 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। पालिकाले तपशिलका लाभग्राहीहरुलाई दोहोरो तथा लगत कट्टा पछि सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरेको छ। यसरी दोहोरो परेको रकम लाभग्राहीबाट फिर्ता गरी सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३६.३.१</td><td>बिबा सिर्कीनी (जेष्ठ नागरिक, ना.प्रा.नं. ३-८-८१, वडा नं. ५)</td><td>३६,०००</td></tr>
<tr><td>३६.३.२</td><td>सुक माया वि.क./सुनार (जेष्ठ नागरिक, ना.प्रा.नं. ४४१०१२३८६, वडा नं. ५)</td><td>३६,०००</td></tr>
<tr><td>३६.३.३</td><td>विर बहादुर वि.क./सुनार(जेष्ठ नागरिक, ना.प्रा.नं. ५०१२७, वडा नं. ५)</td><td>३६,०००</td></tr>
</table>
</td><td>१०८,०००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>राजश्व तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>३७.१</td><td></td><td></td><td>आन्तरीक आय तर्फः गाउँपालिकाले छोटेटार घाट (क) को ढुङ्गा गिटी बालुला निकासीको न्युनतम मुल्य रु२०२९३५२। कायम भएकोमा बोल पत्रको माध्यमबाट रु २१२७७७७ (मु अ कर र अग्रीम कर बाहेक) मा लब कुश निर्माण सेवा सँग मिति२०७७।११।२५ मा २०७८ जेष्ठ मसान्त सम्म अवधि रहने गरी सम्झौता भएको र निजले प्रथम किस्तामा अधा रकम रु१०६३८८८।५ बुझाइ सम्झौता गरेको छ । बुझाउन बाँकी ५०% रु.१०६३८८८।५ मिति २०७८।४।७ मा दाखिला गरेको पाइयो ।सम्झौताको बुदा नं.१६मा गाउँपालिकालाई बुझाउनु पर्ने किस्ता रकम समयमा नबुझाएमा ठेक्का रद्ध गर्न तथा बाँकी रकमको १० प्रतिशतका दरले व्यज असुल गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।निजले सम्झौता अवधि भन्दा १ महिना ६ दिन ढीला बुझाएकोले बार्षिक १० प्रतिशतका दरले हुन आउने हर्जना रु.१०४९३। असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>१०,४९३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७.२			सिउरेनीटार घाट ढुङ्गा, गिटी वालुवा उत्खननको लागि आ इ इ मा तोकिएको परिमाण उत्खननको लागि हिमालयन टाइम्समा मिति २०७७।११।५ मा दोस्रो पटक सुचना प्रकाशन हुदा ए-वान कन्ष्ट्रक्सनले वोलपत्रमा रु.२२९००००। कबोलगरी सम्झौता गर्न नआएको अवस्थामा पालिकाबाट थप पहल गरेको पाइएन साथै निजले विड बन्ड बापत राखेको धरौटी रु. १५००००। जफत गर्नु पर्नेमा सो समेत गरेको पाइएन । उक्त धरौटी रु.१५००००। जफत गरी राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१५०,०००
३८			अनुगमन तथा सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्योट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्योट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट बेरुजु सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरी नआएकोले सम्परीक्षण गरिएको छैन ।	
३९			अद्यावधिक बेरुजुः यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (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)
54480	0	27415	0	81895