महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पालुङ्गटार नगरपालिका
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 फस्र्यौट 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 संख्या: २०७८।७९
च.नं. ३२

मिति: २०७९।३।२५

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
पालुङ्गटार नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
गोरखा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले पालुङ्गटार नगरपालिकाको 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. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.५ करोड ७ लाख २६ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७९/३/९ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.१ करोड ८० लाख ६६ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.१९ लाख ६२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड ९ लाख ३४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.६० लाख २७ हजार र पेश्की रू. ३७ लाख ३७ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.६ करोड ३९ लाख ८३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.९ करोड ६६ लाख ४३ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. नगरपालिकाको 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। नगरपालिकाबाट 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, नगरप्रमुख 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।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

पालुङ्गटार नगरपालिका, गोरखा

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछर्यौट			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	
४१	९४	५०७२६	-	३	१८०६६	४१	९१	३२६६०	१९६२	६०२७	२०९३४	-	-	२६९६१	३७३७

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछर्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गोरखा	६३९८३	-	-	६३९८३	-	३२६६०	९६६४३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : पालुङटार नगरपालिका, गोरखा , पलुंगटार नगरपालिका , गोरखा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Tej Raj sharma	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Suvan sharma	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	५०,७२५,९५९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,४०,८९,१८१.७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	६८,२८,६९,८३२	**चालु खर्च**	१,२९,३९,२६,९२४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,६९,२९,४२३	**पूँजीगत खर्च**	२१,६४,९७,६३३
राजश्व बाँडफाँट	१०,४०,६५,१७१.७८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२९,८१,६५५
आन्तरिक आय	५,६३,६६,८११.११		
अन्य आय	१,८०,०३,९५२.८६		
कुल आय	८८,८२,३५,१९०.७५	**कुल खर्च**	१,५१,३४,०६,२१२
बाँकी मौज्दात		१५,१७,८७,९९२.४५	

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 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।२३ 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 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 नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, ५५ सभा सदस्य, १५८.६२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३८२४४ 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 २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः	

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१ - २०७८/०३/३१								
प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		७५,७९,८७,४४७	७०,७४,५०,५९३.७५		७०,७४,५०,५९३.७५	६८,१५,४०,३३८.०८		६८,१५,४०,३३८.०८
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		७५,२८,३२,२०७	६९,८४,०७,८५८.७५	०	६९,८४,०७,८५८.७५	६१,४७,३९,८०७.०८	०	६१,४७,३९,८०७.०८
११००० कर	११	११,३३,३०,४८०	१०,३१,६५,६५६.२२	०	१०,३१,६५,६५६.२२	८,४९,१७,१६७.४९	०	८,४९,१७,१६७.४९
१३००० अनुदान		५८,४४,९१,३१०	५४,६३,७५,८७५.८६	०	५४,६३,७५,८७५.८६	५०,२९,९०,९१०.०३	०	५०,२९,९०,९१०.०३
संघीय सरकार	१२	५२,१२,८९,३१०	५०,५८,१२,६५८	०	५०,५८,१२,६५८	४५,६५,८६,९३०	०	४५,६५,८६,९३०
प्रदेश सरकार	१२	२,८२,०२,०००	२,३२,०२,०००	०	२,३२,०२,०००	२,६९,६४,०००	०	२,६९,६४,०००
अन्तरिक श्रोत	१२	२,००,००,०००	८४,००,०००	०	८४,००,०००	१,६५,२६,६३०	०	१,६५,२६,६३०
जनसहभागिता		१,५०,००,०००	८९,६१,२१७.८६	०	८९,६१,२१७.८६	२९,१३,३५०.०३	०	२९,१३,३५०.०३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			१४००० अन्य राजस्व		५,५०,१०,४१७	४,८८,६६,३२६.६७	०	४,८८,६६,३२६.६७	२,६८,३१,७२९.५६	०	२,६८,३१,७२९.५६	
			ख. अन्य प्राप्ति		५१,५५,२४०	९०,४२,७३५		९०,४२,७३५	६,६८,००,५३१		६,६८,००,५३१	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०	
			कोषहरु		५१,५५,२४०	५१,५५,२४०	०	५१,५५,२४०	७७,९६,७९६	०	७७,९६,७९६	
			धरौटी		०	३८,८७,४९५	०	३८,८७,४९५	२४,९२,७८५	०	२४,९२,७८५	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	५,६५,१०,९५०	०	५,६५,१०,९५०	
			भुक्तानी (ग+घ)		८४,३३,४७,२००	६४,९७,५१,७८३		६४,९७,५१,७८३	५५,७४,८६,९५५		५५,७४,८६,९५५	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		८३,८१,९१,९६०	६४,६७,७०,१२८		६४,६७,७०,१२८	४९,३५,१८,२८०		४९,३५,१८,२८०	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२४,६५,२६,४२०	२३,९४,९१,०९६	०	२३,९४,९१,०९६	२४,३२,३३,१७०	०	२४,३२,३३,१७०	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२३,३९,४१,८७०	१६,६९,८१,११५	०	१६,६९,८१,११५	१०,७८,१४,३७३	०	१०,७८,१४,३७३	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	९,००,०००	८,९८,४७२	०	८,९८,४७२	२,५५,०७,९४३	०	२,५५,०७,९४३	
			२६००० अनुदान	१८	९४,५४,०००	८९,२०,२१९	०	८९,२०,२१९	०	०	०	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,०३,८४,०००	७८,७८,९०८	०	७८,७८,९०८	४४,४५,४४१	०	४४,४५,४४१	
			२८००० अन्य खर्च	१८	१,०१,५९,७५३	९२,८७,१०८	०	९२,८७,१०८	१०,३९,५१०	०	१०,३९,५१०	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३२,६८,२५,९१७	२१,३३,१३,२१०	०	२१,३३,१३,२१०	११,१४,७७,८४३	०	११,१४,७७,८४३	
			घ. अन्य भूक्तानी		५१,५५,२४०	२९,८१,६५५		२९,८१,६५५	५५,७४,८६,९५५		५५,७४,८६,९५५	
			कोषहरु		५१,५५,२४०	४३,४२,३७५	०	४३,४२,३७५	६३,०३,६८०	०	६३,०३,६८०	
			धरौटी		०	०	०	०	११,५४,०४५	०	११,५४,०४५	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	५,६५,१०,९५०	०	५,६५,१०,९५०	
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(१३,६०,७२०)		(१३,६०,७२०)				
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(८,५३,५९,७५३)	५,७६,९८,८१०.७५		५,७६,९८,८१०.७५	१२,४०,५३,३८३.०८		१२,४०,५३,३८३.०८	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९,४०,८९,१८१.७०		९,४०,८९,१८१.७०	८७,२९,४२८		८७,२९,४२८	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(८,५३,५९,७५३)	१५,१७,८७,९९२.४५		१५,१७,८७,९९२.४५	१३,२७,८२,८११.०८		१३,२७,८२,८११.०८	
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		१५,१७,८७,९९२.४५		१५,१७,८७,९९२.४५	१५,३९,०६,५२८.०८		१५,३९,०६,५२८.०८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			नगरपालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः	

सि.नं.	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/खर्च
१	३५००१०११३-शिक्षा विकास निर्देशनालय	५०००००.	५०००००.
२	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१६६५४८०००.	१६६५१४४५७.
३	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१७४२३५०७.	१०१२२२८३.
४	३१३०११०१४-राष्ट्रिय सूचना व्यवस्थापन तथा अनुगमन	६८००००.	०.
५	३५००००११४-सामाजिक विकास मन्त्रालय	५००००००.	३१८४४२३.
६	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	४३०००.	४३०००.
७	३३६००१०२३- गरीबसँग विशेश्वर कार्यक्रम	५४६०००.	४२०४३४.
	जम्मा	१९०७४०५०७.	१८०७८४५९७.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**	
४.१			• 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	
४.२			• 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 ।	
४.३			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.४			• सूचना प्रविधी पद्धतिमा 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 ।	
४.५			• 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 ।	
५			**वित्तीय विवरण परीक्षणः**	
५.१			**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. ८५३५९७५४।- मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.९४०८९१८१।७० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.८७२९४२७।७० बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु. ८७२९४२७।७०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			**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 • सञ्चितकोष खातामा गत वर्षको मौज्दात रु. ८५३५९७५४।- देखाएकोमा चालु वर्ष वित्तिय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ ले रु. ९४०८९१८१।७० देखाइ रु. ८७२९४२७।७० बढी देखाएको छ । • धरौटी तर्फ गत वर्षको मौज्दात रु. १३९५५६६३।- भएकोमा यस वर्ष रु. ८७२९४२८।- शुरु मौज्दात देखाइ रु. ५२२६२३५।- घटी देखाएको छ । तसर्थ वित्तिय 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 ।	
५.३			• 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 गरेको छ ।	
५.४			• 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 ।	
६			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः**	
६.१			**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 ११ ऐन, १ नियमावली, १५ कार्यविधि समेत २७ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।	
६.२			**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 विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १८ र यो बर्ष थप भएको २०८ वटा दर्ता गरी कूल २२६ वटा विवाद भएकोमा १९१ मात्र फछ्र्यौट भई ३५ बाँकी देखिन्छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
७			**बजेट तथा कार्यक्रमः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			**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 उप प्रमुख श्री पम्फा बसेलले २०७७।२।३२ गते रु. ८० करोड ४६ लाख ८५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
७.२			**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 ७५ लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम नगर प्रमुखको २०७७।८।१७, २६ लगायत विभिन्न मितिको तोक आदेशानुसार पुजीगततर्फ बाटो, खानेपानी, सडक, भवन शीर्षकमा खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी नगरप्रमुखको तोक आदेशबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
७.३			**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 टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:	

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	200	20000000
२	रु. १ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजना	50	22500000
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	12	11500000
४	रु. १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	0	0
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका	0	0
	जम्मा	262	54000000

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७.४</td><td></td><td></td><td>
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 ।
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>55313810.00</td><td>34819525.00</td><td>5.38</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>346036885.00</td><td>310465516.00</td><td>48.00</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>226453512.00</td><td>144654818.00</td><td>22.37</td></tr>
<tr><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>63104000.00</td><td>30227770.00</td><td>4.67</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>147283753.00</td><td>126602499.00</td><td>19.57</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>838191960.00</td><td>646770128.00</td><td>100.00</td></tr>
</table>
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 उपलब्ध 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">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेसोचौमासिक</th></tr>
<tr><td>1</td><td>संघिय सरकार</td><td>29111.00</td><td>0.00</td><td>450.00</td><td>28601.00</td><td>21261.00</td></tr>
<tr><td>2</td><td>प्रदेश सरकार</td><td>1018.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>1018.00</td><td>1018.00</td></tr>
<tr><td>3</td><td>गाउँपालिका</td><td>183184.00</td><td>6760.00</td><td>35985.00</td><td>140439.00</td><td>98820.00</td></tr>
<tr><td>4</td><td>कूल खर्च:</td><td>213313.00</td><td>6760.00</td><td>36435.00</td><td>170058.00</td><td>121099.00</td></tr>
<tr><td>5</td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>3.17</td><td>17.08</td><td>79.72</td><td>56.77</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७.५</td><td></td><td></td><td>
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 शून्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापकोनाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)		
				निशुल्कघुम्ती सेवाकालागी USG मेसिन खरिद	७,००,०००	०	०.००		
				शिवमन्दिर देखि-१ न वडा कार्यालय,राधाकृष्ण देखि नगरपालिका सडक स्तरोन्नती(सडकवोर्ड नेपाल)	४५,००,०००	०	०.००		
				राधाकृष्ण-CTEVT नया गाउ बाह्रपिर्के नमूना सडक स्तरोन्नति	१८,००,०००	०	०.००		
				ठाडोविस-सुलिकालोहुदै घोडा लडेको भिर सम्म सिढी निर्माण	५,००,०००	०	०.००		
				बडडाडा-राधाकृष्ण-पण्डितगाउ-सडकस्तरोन्नति	८,००,०००	०	०.००		
				वडानं ५ र ३ जोड्ने मोटरबाटो पुल निर्माण	३,००,०००	०	०.००		
				जिवनज्योतीमाबि शौचालय निर्माण	५,००,०००	०	०.००		
				बिरुवाटारबजारको सार्वजनिक शौचालय निर्माण	१५,००,०००	०	०.००		
				स्थानीयसंगकोसहकार्यमा फलफुल तथा बाजेट बिरुवाकोनर्सरी निर्माण पा.न.पा भरी	५,००,०००	०	०.००		
				मोटरवाटोसरसफाई	२,००,०००	०	०.००		
				कटहरे-रातडाँडा-मडकिलो-वानीयागाउ-खोल्ली गाउ-लिगलिगकोट सडक	२०,००,०००	०	०.००		
				रिपगाउँ पोखरी निर्माण	१,५०,०००	०	०.००		
				ठकुरीगाँउवडडाँडा खा.पा मर्मत	१,५०,०००	०	०.००		
				न्यौपानेखोला सार्कीगाँउ प्रतिक्षालय निर्माण	१,५०,०००	०	०.००		
				अर्चलेमण्डली कम्पाउन्ड गर्ने	१,५०,०००	०	०.००		
				सुब्बाडीकृषि सडक	२,००,०००	०	०.००		
				तार्केखोलारिजावयर ड्याम (निरन्तरता)	२,००,०००	०	०.००		
				वडाकार्यालयवाट चुक्ति खोलामा Trail ब्रिज निर्माण (नगरस्तरीय क्रमागत)	१०,००,०००	०	०.००		
				खड्कागाँउज्यामिरेफाँट सडक	१,५०,०००	०	०.००		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>राजस्व आन्तरिक नियन्त्रणः</td><td></td></tr>
<tr><td>८.१</td><td></td><td></td><td>• ऐनको अधिकार अन्तर्गत गाउपालिकामा जारी भएका ऐनहरु गाउँसभाको जिम्मेवारीमा र नियम ,कार्यविधि, निर्देशिका लगायतका कानूहरु गाउँकार्यपालिकाको जिम्मावारीमा जारी भएको र अद्यावधिक हुने गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८.२</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आयः बाह्रविसे घाट हवाई ग्राउण्ड घाट, बालुवा वगरघाट, भोटे वगर, ढीकुर वगर घाट नारायण चौरको ढुङ्गा गिटी वालुवा उत्खनन कार्य रु.८१०००००।४६ (मु.अ.कर समेत) बुझाउने गरी ज्ञानेश निर्माण सेवा सँग सम्झौता भएकोमा निजले मु.अ.कर र अग्रिम कर समेत रु.८२०७५२३। पालिकामा बुझाएकोमा पालिकाले मु.अ.कर रु.९३१८५९। र अग्रिम कर रु.१०७५२३। गरी जम्मा रु.१०३९३८२। राजश्व रकम संघिय संचितकोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.</td><td>१,०३९,३८२</td></tr>
<tr><td>८.३</td><td></td><td></td><td>• पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८.४</td><td></td><td></td><td>रकम ढिला दाखिलाः 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८.५</td><td></td><td></td><td>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><th>आय शीर्षक</th><th>संकलित रकम</th><th>प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने प्रतिशत</th><th>पठाएको रकम</th><th>पठाउन बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>अन्य प्राकृतिक स्रोतको आय तथा रोयल्टी</td><td>17594830</td><td>40</td><td>0</td><td>7037932</td></tr>
</table></td><td>७,०३७,९३२</td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापनः</td><td></td></tr>
<tr><td>९.१</td><td></td><td></td><td>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 ३९जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.९६३३०००।- खर्च लेखेको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
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 । नगरपालिकामा कूल दरबन्दी संख्या ४९ भएकोमा ४४ पदपूर्ती भई ५ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
९.३			**तलबि प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ तथा सम्बन्धित ऐन वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.३४६१२२६२।- खर्च लेखेको पाईयो । तलबि प्रतिवेदन पास गराएर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१०			**अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ताः**	
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. ३१२८२६३६।- मध्य रु. ३०८२३९०६२।- मिति २०७८।८।१३ मा फिर्ता दाखिला भएको र बाँकी रकम संघिय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४५८६७४। • प्रदेश सरकार तर्फको सर्सत चालु अनुदान रु. ८०४८०००।- र विशेष चालु अनुदान तर्फ रु. १४८१७३७।- समेत रु. ९५२९७३७।- आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च नभइ बाँकी रहेकोले उक्त रकम प्रदेश सरकारको सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.९५२९७३७।-	९,९८८,४११
११			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
११.१			• 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 ।	
११.२			• साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११.३</td><td></td><td></td><td>

- सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>

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 पदाधिकारीहरुको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम कर कट्टी गरेकोले छुट पारिश्रमिक कर रकम असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>वार्षिक आय</th><th>कट्टी रकम</th><th>करयोग्य आय</th><th>तिर्नुपर्ने कर</th><th>तिरेको कर</th><th>नपुग कर</th></tr>
<tr><td>इ.अनुप देवकोटा</td><td>४७७८७०</td><td>०</td><td>४७७८७०</td><td>७२८७</td><td>४६८०</td><td>2607</td></tr>
<tr><td>आ.अ.अशोक कुमार श्रेष्ठ</td><td>५०७८७०</td><td>०</td><td>५०७८७०</td><td>१०२८७</td><td>५२२०</td><td>5067</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7674</td></tr>
</table>

</td><td>७,६७४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**अनुत्पादक खर्च** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा निम्नानुसार रु. १३०३०९७ खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ।	

खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम रु
द ओक्सन क्लवलाइ फुटसल निर्माण का लागी	199993
चन्द्रमुखी युवा क्लव मेला महोत्सव	115500
युवा क्लवलाइ खेलकुद सामाग्री वितरण	49324
नेपाल नगरपालिका संघ	25000
शिवरात्री मेला कार्यक्रम	100000
चारघरे चर्च वाद्यवादन सामाग्री वितरण	50000
नेवा देयु देवु नगर समिति	154000
श्री देवी मन्दीर मगर संघ	67900
लिगलिग कालिका मन्दिर	55000
लिगलिग कोट सम्बर्द्धन	44000
अनुग्रह मण्डली चर्च निर्माण	49519
नेपाल कुमाल समाज सुधार समिति	100000
परियार सेवा समाज बजार खरिद तथा वितरण	142380
च्याङ्ली स्पोर्टस क्लव खेलकुद सामाग्री वितरण	200000
जम्मा	1303097

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**जिन्सी सम्वन्धमाः** **जिन्सी दाखिलाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) मा जिन्सी सामान खरीद गरेकोमा खरीद गरेको ७ दिन भित्र जिन्सी दाखिला गर्नु पर्दछ । निम्नानुसारका जिन्सीसमानहरु दाखिला गरेको नपाइएकाले जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१,०५५,१४७

भौ.मिती	विवरण	रकम
1-077/3/22	म्याथका ल्याव सामान ७४ सेट खरीद	150000
117-077/11/18	मिरकोट स्वास्थ्य चोकी काठको दराज १, काठको टेवल १	15400
284-078/3/29	लक्ष्मी मा.वि (प्रिन्टर १, प्रोजेक्टर१, डेक्सटप कम्प्युटर)	149000
115-077/11/18	रजगरे मा.वि (फिजिक्स, केमेष्टि टेवल १/१, फिजिक्स, केमेष्टि र्याक 1/1)	250747
115-077/11/18	शारदा मावि (डेल डेक्सटप,स्माट टि.भी., स्माट टिभि)	490000
	जम्मा	१०५५१४७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**शिक्षा तर्फः**	
१५.१			**पाठ्य पुस्तकः** कार्यक्रक कायान्वयन पुस्तिका २०७७/०७८ को बुदा नं २.४.६.१ मा सामुदायीक विद्यालयलाई निशुल्क पाठ्य पुस्तक उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाबाट यस आ.व मा जनता मा.वि आपपिपललाई पाठ्य पुस्तकको निकासा दिनु पर्ने रु.२३७७२२। मा रु.२४५२६१। निकासा दिएकोले बढी निकासा भएको रु.७५३९। फिर्ता लिई बेरुजु खाता दाखिला गर्नु पर्ने रु.	७,५३९

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१५.२</td><td></td><td></td><td>पाठ्य पुस्तकः भौ.१४१-०७७/१२/१२ बाट निम्नाअनुसारका विद्यालयहरुमा EMIS डाटा अनुसार षाठ्य पुस्तकको निकासा दिइ सकेको अवस्थामा पुन रु.८८३७। पाठ्य पुस्तकको रकम भुक्तानी दिएको छ । गत आ.व.को नपुग पाठ्य पुस्तकको भुक्तानी यस आ.व. को ससर्त चालु बाट भुक्तानी दिएको गत आ.व मा भूक्तानी हुन नसकेको प्रमाण वेगर यस वर्ष भुक्तानी दिएको रकम असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>जम्मा रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>श्री डुम्रे आ.वि</td><td>12953</td></tr>
<tr><td>2</td><td>श्री अमरज्योति जनता मा.वि</td><td>30908</td></tr>
<tr><td>3</td><td>श्री पृथ्वी प्रा.वि</td><td>2072</td></tr>
<tr><td>4</td><td>श्री विन्धवासिनी आ.वि</td><td>4901</td></tr>
<tr><td>5</td><td>श्री जलकन्या प्रा.वि</td><td>3533</td></tr>
<tr><td>6</td><td>श्री शारदा मा.वि</td><td>4593</td></tr>
<tr><td>7</td><td>श्री कालिका प्रा.वि</td><td>2758</td></tr>
<tr><td>8</td><td>श्री अकला मा.वि</td><td>15750</td></tr>
<tr><td>9</td><td>श्री नमूना प्रा.वि</td><td>4693</td></tr>
<tr><td>10</td><td>श्री भृकुटी आ.वि</td><td>6211</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>88372</td></tr>
</table></td><td>८८,३७२</td></tr>
<tr><td>१५.३</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजाः कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिकका २०७७/०७८ को बुदा नं. ७ को व्यवस्था बमोजिम प्रति विद्यार्थि रु.१५ का दरले विद्यार्थीको दैनिक हाँजिरी पुस्तीका प्रमाणीतको आधारमा दिवा खाजा भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जिवन ज्योती माध्यमिक विद्यालयको दिवा खाजा वापत रु.२७३६००। खर्च लेखेकोमा खर्चको विल भर्पाई तथा वितरण भर्पाइ पेश नभएकोले विल भर्पाइ विद्यार्थीको ह्यजिरी वितरण भरपाइ पेश गर्नु पर्ने रु.</td><td>२७३,६००</td></tr>
<tr><td>१५.४</td><td></td><td></td><td>नमुना विद्यालयः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७/७८ को कृयाकलाप नं. ८ मा नमुना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरुप भौतिक निर्माण अनुदान प्रति विद्यालय बार्षिक रु.१ करोड देखि रु.१ करोड ५० लाख अनुदान उपलब्ध गराउन सक्ने साथै सोहि कृयाकलापको (ज) को व्यवस्था बमोजिम स्थानिय तहबाट अनुसूची १० मा उल्लेखित निर्माण समय तालिका निर्माण गरि विद्यालयले आर्थिक वर्षाको जेष्ठ मसान्त सम्म निर्माण कार्य सम्न्न गरी असार १५ सम्ममा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरि प्रमाणित गरी एक प्रति स्थानिय तहमा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले भौ. ३-०७७/१२/१२ बाट नमुना विद्यालय अमर ज्योती मा.वि. लाई रु.७४०००००। र भौ.२१-०७८।३।२९ बाट रु.७४०००००। गरी जम्मा १४८०००००। निकासा दिएकोमा वर्षको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरेकोले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.</td><td>१४,८००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.५			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) अनुसार कुनै निर्माण कार्यसम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको एकिन गर्न प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सशर्त अनुदान अन्तर्गत भौचर २-०७७।१०।२६ बाट विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान अन्तर्गत धर्मोदय मा.वि मिरकोट शौचालय निर्माण रु.४५००००।निकाशा दिएको रकमको निर्माण कार्य सम्पन्न गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न गरि प्राविधिकबाट नापजाँच गरी भौतिक निर्माण कार्यसम्पन्न भएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.	४५०,०००
१५.६			**बुक कर्नर तथा पाठ्य पुस्तकः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका क्रियाकलाप नं२.७.१३.३.(२.२) शिक्षण सिकाइ सामाग्री तथा बुक कर्नर व्यवस्थापन तथा प्रति विद्यार्थी लागत अनुमान प्रतेक सामुदायिक विद्यालयको वाल विकास (कक्षा १-5), (कक्षा ६-८), (कक्षा ९-१०) र (कक्षा ११-१२) तहका विद्यार्थी सङ्ख्या यकिन गर्ने । यकिन गरिएको प्रत्येक तहगत विद्यार्थी सङ्ख्या निर्धारण गरिएको प्रति विद्यार्थी लागत रकमले गणन गरी आएको अंक बराबरको विद्यालयलाई एकमुष्ठ अनुदान दिने व्यवस्था अनुरुप रु.२४४९०००। भुक्तानी भएको छ । साथै क्रीयाकलाप नं.२.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थिहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्राप्त गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्ययपुस्तकको सख्या यकिन गर्ने र सोही आधारमा निकासा गर्नु पर्ने व्यवसेथा छ । यो वर्ष पाठ्यपुस्तक को संख्या यकिन गरी सोही अनुसार रु.३५२०५९५। भुक्तानी भएको छ । पालिकाबाट निकासा दिइएका यी दुइ शिर्षक बुक कर्न र पाठ्य पुस्तकमा विद्यार्थी संख्या फरक फरक भएकाले वास्तविक विद्यार्थी संख्या यकिन गर्न नसकिएकाले खर्च रकम समेत यकिन गर्न सकिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**पेश्की व्यवस्थापनः** **पेश्की फर्छ्यौटः** 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 फर्छ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको फर्छ्यौट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केवारी तथा म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको अनुसूची २३ तथा पेश्की रकम, फर्छ्यौट र बाँकीको विवरण अनुसार नगरपालिकाबाट प्राप्त पेश्कीको मास्केवारी तथा चालु वर्षको म्याद ननाघेको रु.२८७२०००।-, म्याद नाघेको रु. ३३२९६४१।– र गत आ.व. सम्मको म्याद ननाघेको रु.२१२४६५४।– समेत रु. ८३०६२९५।– पेश्की फर्छ्यौट गर्न बाँकी देखिन्छ । उक्त पेश्की रकम वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ को उपनियम ४ अनुसार फर्छ्यौट गर्नुपर्दछ । गत विगतमा गएको पेश्की रु. १२६४६५४।- आ.व. २०७६।०७७ मा फर्छ्यौट भैसकेको कार्यालयले जनाएको छ । तर सुत्रको सिस्टममा पेश्की बाँकी देखाइ रहेको छ । उक्त रकम भौ.नं. ५४ मिति २०७८।१०।१३ मा पेश्की फर्छ्यौट गरी हिसाव मिलान गरेकोले उक्त रकम पेश्की बाँकीमा समावेश गरेको छैन । चालु आ.व. को म्याद नाघेको निम्नानुसारको पेश्की रकम नियमावलीमा व्यवस्था भए वमोजिम फर्छ्यौट गर्नुपर्ने रु	३,७३७,०००

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**पेस्की रकम**
१६.१	आमा इन्जिनियरिङ सेवा	६,०४,०००
१६.२	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा	८,११,०००
१६.३	अवि गुरुङ	९०,०००
१६.४	जिएस निर्माण संसार कम्पानी प्रा.लि.	७,२७,०००
१६.५	सिप्रदी ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.	१२,७५,०००
१६.६	अशोक कुमार श्रेष्ठ	१,६०,०००
१६.७	दिपक कोइराला	६०,०००
१६.८	भर राज पाण्डे	१०,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**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।पालिकाले निम्नानुसारका कर्मचारीको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम करकट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	८९,१२०

क्र.स.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक आय	कुल कट्टी	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
						सा.सु कर समेत	
1	बसन्तघिमिरे	689889	178538	511351	10635	5114	5522
2	कृष्ण प्रसाद अधिकारी	706809	199178	507631	10263	5076	5187
3	सृष्टि थपलिया	656049	167258	488791	8379	4888	3491
4	रत्न कुमार श्रेष्ठ	723729	159818	563911	17100	5639	11461
5	सानु देवि जिरेल	656049	149258	506791	10179	5068	5111
6	प्रम बहादुर भण्डारी	706809	115178	591631	22826	5916	16910
7	लक्ष्मण बाबु श्रेष्ठ	706809	160178	546631	14163	5466	8697
8	चन्द्र माया श्ष्ठ	706809	160178	546631	14163	5466	8697
9	भरतराज पाण्डे	706809	115178	591631	22826	5916	16910
10	अर्जुन न्यौपाने	706809	235178	471631	6663	4716	1947
11	रामलाल श्रेष्ठ	706809	199178	507631	10263	5076	5187
	जम्मा						89120

<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></td><td></td><td>

बढी भुक्तानीः

बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाई पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । निम्न भौचर बाट विल भर्पाइ वेगर भुक्तानी भएको रकम दाखिला गर्नु पर्ने रु.

<table>
<tr><th>भौ.मिती</th><th>विवरण</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>293-078/3/29</td><td>उद्यम विकास कार्यक्रमको विभिन्न समयमा वसेका बैठक खर्च रु.३१५००। भएकोमा रु.१२७५। गोविन्द वयकोटीले बुझेको नपाइएकोले बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>1275</td></tr>
<tr><td>161-078/2/20</td><td>नाक कान घाटी, मुख सम्बन्धी स्वास्थ्यकर्मी तथा महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविकालाई २ दिने अभमुखीकरण तालिममा प्रति दिन ४ कक्षाका दरले ८ कक्षाको मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा ११ कक्षाको खर्च लेखेकोले बढी ३ कक्षाको १२०० का दरले कर पछि हुने रु. 3060।बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने</td><td>3060</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>4335</td></tr>
</table>

</td><td>४,९९५</td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>

स्वास्थ्य तर्फः

</td><td></td></tr>
<tr><td>१९.१</td><td></td><td></td><td>

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.४९२७८९८।को औषधी गरेको मा रु.१०६०७२९। ठेक्का व्यवस्थापन बाट खरीद भएको छ भने रु.३८६७१६९। सोझै खरीद गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः

- आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.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,
- आपूर्ति भएका औषधी एवं सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको,
- औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,
- म्याद नाघ्न लागेका तथा म्याद नाँघी डिस्पोजल गर्नुपर्ने र गरेका औषधीको एकिकृत अभिलेख नराखेको,
- 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 ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>१९.२</td><td></td><td></td><td>

भुक्तानीमा करः– आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.२४६९४.६२ अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन । तसर्थ उक्त कर असुल हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>करको दर %</th><th>कर रकम</th></tr>
</table>

</td><td>१९,३१०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				66-077/9/22	क्षयरोग कोहर्ट वापत रकम भुक्तानी	20150	15	945		
				275-078/3/28	मध्य पहाडी लोकमार्ग दुग्ध उत्पादन कार्यक्रम ढुवानी	13500	10	1350		
				274-078/3/28	वाख्रा पकेट कार्यक्रम	38000	10	3800		
				264-078/3/26	स्वास्थ्यमा मासिक बैठक भत्ता भुक्तानी	6000	15	900		
					कृष्ण प्रदा अधिकारी					
					सृष्टि थपलिया	7000	15	1050		
					दिपेन्द्र गिरी	7000	15	1050		
					प्रेम बहादुर भण्डारी	7000	15	1050		
					रत्न कुमार श्रेष्ठ	6000	15	900		
					रामलाल श्रेष्ठ	7000	15	1050		
					भरतराज पाण्डे	5000	15	750		
					लक्ष्मणबाबु श्रेष्ठ	7000	15	1050		
					अर्जुन न्यौपाने	4000	15	600		
					सानु देवी जिरेल	4000	15	600		
					उमेश ढकाल	6000	15	900		
					शैलेन्द्र विष्ट	7000	15	1050		
					कालिका चौलागाई	2000	15	300		
					रमा थापा	1000	15	150		
					गिता श्रेष्ठ	3000	15	450		
					हितकाजी श्रेष्ठ	3000	15	450		
						1000	15	150		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					सुनिल जंग ठकुरी					
					बसन्त घिमिरे	3000	15	450		
					यज्ञमणि लुइँटेल	2100	15	315		
					जम्मा			19310		
२०			**आवासिय छात्रवृतिः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०77।७8 को क्रियाकलाप न.४.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत आवासमा बसी अध्ययन गर्ने विद्यार्थिहरुका लागि प्रति महिना ४ हजारको दरले दश महिनाको रु ४०००० अनुदान दिने उल्लेख छ। आ.व २०७७।७८ मा १० महिनाका लागि निकासा भएको आवासिय छात्रवृति रकम विश्व महामारीका रुपमा फैलिएको कोभिड १९ को कारण सबै विद्यालय बन्द भई शौशिक क्रियाकलाप संचालनमा नरहेको कारण बैशाख देखि असार सम्म को लागि निकासा भएको आवासिय छात्रवृति अनुदान रकम खर्च भएको नभएको एकिन गरी खर्च नभएको अवस्थामा सम्बन्धीत विद्यालय बाट असुल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.							२४,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**शिक्षा तर्फ** **विद्यालय सुधार (SIP) योजनाः** स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालय हरु मध्ये आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयका लागि प्रति विद्यालय रु १५ हजार माध्यामिक तह सञ्चालित विद्यालयहरुलाई प्रति विद्यालय २० हजार दरले विद्यालय सुधार योजना सञ्चालन कार्यको लागि एकमुष्ट अनुदान निकास दिने र यस प्रकारको अनुदान पाउने विद्यालयले विद्यालय सुधार योजना निर्माण सहयोगि पुस्तिका २०७४ बमोजिम विद्यालय सुधार योजना निर्माण तथा अध्यावधिक गरेको विवरण अनिवार्य रुपमा स्थानीय निकायलाई उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा उल्लेख छ। यस वर्ष पालिका बाट विद्यालय सुधार योजना कार्यको लागि २० विद्यालयलाई रु २३५०००।उपलब्ध गराएको र अनुदान उपलब्ध गराएकोमा सबै विद्यालयले विद्यालय सुधार योजना अध्यावधिक गरेको विवरण यस पालिकामा पेश गरेका छैनन। विद्यालय सुधार योजना अध्यावधिक गरेको विवरण पेश नगर्ने विद्यालयलाई यस प्रकारको अनुदान दिन मिल्ने देखिदैन । अतः यस प्रकारको अनुदान निकासा पाएका तपसिलका २० विद्यालयले आ.व. ०७७।७८ मा विद्यायल सुधार योजना अध्यावधिक गरेको विवरण स्थानीय तहमा पेश गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा सम्बन्धित विद्यालयबाट उक्त अनुदान फिर्ता प्राप्त गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१६०,०००
२२			**ठेक्का व्यवस्थापन तर्फः**	

क्र.सं	विद्यालयको नाम	वि सु यो अनुदान रकम
1	जलकन्या प्रा वि च्याङली	15000
2	जीवन ज्योति मा वि च्याङली	20000
3	नमुना वालिवकास प्रा.वि	20000
4	बालकल्याण मा.वि	20000
5	रजगरे मा.वि	20000
6	लक्ष्मी मा वि गाईखुर	20000
7	लामाटारी प्रा वि गाघखुर	15000
8	शारदा प्रा वि बज्रेडाँडा	15000
9	हिमालय प्रा वि आँपिपल	15000
	जम्मा	160000

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.१			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.६६५११६।समेत रु.५७८१३८७।भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।उक्त फर्महरुले कर समायोजन विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.	६६,५११

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्या नं	भुक्तानी रकम	मुअकर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति
519-078/3/30	अन्नपुर्ण निर्माण सेवा	304762778	1571775	180824	2077/M/7
527-078/3/30	अन्नपुर्ण निर्माण सेवा	304762778	2300000	264602	2077/M/7
479-078/3/30	सनद निर्माण सेवा	300608030	1909612	219690	2077/M/9
	जम्मा		5781387	665116	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.२			**भेरिएसन आदेशः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५४ तथा नियमावलीको नियम ११८ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई तोकिएका अधिकारीले कार्यविधि पालना गरी भेरिएशन आदेश जारी गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । बुढीचौर चौतारा हुँदै वेतेनी मैदान सडक ग्राभेल निर्माण कार्य रु.२१९३२७५।७७ मिति२०७८।३।१२ मा सम्पन्न गर्ने गरी अन्नपुर्ण निर्माण सेवा सँग सम्झौता भएको थियो । नयाँ थप आइटम नं. ४ र ५ थपिएकोमा भेरीएसन आदेश स्विकृत भएको थियो । नयाँ थपिएको आइटममा दर कायम गर्दा नेगोसीयसन गरी कायम गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।जसमा निर्माण व्यसायीले कबोल गरेको दर कम भइ सोही र नभए जिल्ला दरलाई आधार लिइ संझौता गर्नु पर्नेमा निर्माण व्यसायीले कबोल गरेको दर बढी भएको अवस्थामा सोहि दर राखी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.२७२५। असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२,७२५

आइटम नं.	काम	परिमाण	भु.हुनु पर्ने दर	भु.भएको दर	बढी भुक्तानी
4	Machine made Gabin boxes1100×120 mm	153	345	350	765
5	Stone filling work at Gabin box	28	2930	3000	1960
		जम्मा			2725

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.३			**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाई पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।स्टील पार्ट खरीद कार्य कबोल अंक रु.१७७५५२८।३४ मिति २०७८।३।२ सम्म सप्लाई गर्नेगरी मिति २०७७।१२।२मा जुनकीरी इन्डष्ट्रीज सँग सम्झौता भएकोमा भौ.९-०७८।३।८ बाट रु.१७८९६६२। भुक्तानी भएकोले सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी रु.१४१३४। असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१४,१३४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२२.४</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।निम्नानुसारका योजनाहरुमा विल भर्पाइ भन्दा बढी भुक्तानी भएकोले सम्वन्धित निर्माण व्यवसायी बाट असुल गरी दाखिला गर्नस पर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.मिती</th><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>भुक्तानी</th><th>बढ भुक्तानी</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td rowspan="2">547-078/3/30</td><td rowspan="2">पपने फाँट- रानीटार-माझटार सडक स्तरोन्नती</td><td rowspan="2">अल्पश कन्ष्ट्रक्सन प्रालि</td><td rowspan="2">1185775</td><td>11113</td><td>विल वेगर विमा रकम भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>5763</td><td>विल वेगर गुणस्तर परिक्षण रकम</td></tr>
<tr><td>13-077/7/28</td><td>गुन्टार विरावारी देखी आँपपिपल अस्पताल सडक</td><td>डिभाइन लाइट कन्ट्रक्सन</td><td>922136</td><td>15000</td><td>विमालेखमा योजनाको नाम उल्लेख भएकोमा मिति २०७७।७।२-२०७७।७।२ सम्म एक दिनको मात्र विमा अवधि भएको विमा विल राखि रु.१५०००। भूक्तानी भएकाले उक्त रकम असुल गरि बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>31876</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>३१,८७६</td></tr>
<tr><td>२२.५</td><td></td><td></td><td>नगरपालिकाको प्रशाशनिक भवन निर्माणः प्रशासनिक भवन निर्माणको लागि आ.व.२०७४।०७५ मा रु.५४५४०८०६।५८(मु.अ.कर समेत) को लागत अनुमात तयार गरी बोलपत्रको माध्यमबाट ठेक्का बन्दवबस्त गरी निर्माण व्यवसायी खानी/ब्राईट/कुँवर/जे.भी सँग कबोल अंक रु.४९४११९९३।१८ मा कार्य गर्न मिति २०७६।१२।२२ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७५।६।२२ मा संझौता भएको पाइयो ।तोकिएको समयमा काम सम्पन्न हुन नसकि अन्तिम पटक मिति २०७७।८।१५ मा म्याद थप गरी निर्माण कार्यको म्याद मिति २०७७।१०।३० सम्म बढाएको पाइयो। भेरीयसन आदेश समेत रु.५५८३५५५२।२९ संझौता रकम भएकोमा कार्य सम्पन्न पश्चात आठौ तथा अन्तिम विल भुक्तानी हुँदा सम्म रु.५५७५२२७२।९१ भुक्तानी भएको छ ।उक्त स्रेस्ताको लेखापरीक्षणबाट निम्न व्यहोरा देखिएका छन् ।

उक्त निर्माण कार्यको भूक्तानी हुदा एज विल्ट ड्रोइङ वापत को रकम रु.१०००००। समेत भुक्तानी भएकोमा निर्माण व्यवसायीले एज विल्ट ड्रोइङ पेश नगरेकोले एज विल्ट ड्रोइङ पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गरी बेरुजु खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु.
उक्त निर्माण कार्यको म्याद मिति २०७७।८।२९ बाट थप गरि मिती २०७७।१०।३० सम्म बढाइएकोमा सोही अनुसार विमा अवधि मिती २०७८।१०।३० सम्म बढाउनु पर्नेमा सो अनुसार बढाएको प्रमाण पेश हुन आएन Construction work for all Risk वापत निर्माण व्यवसायीलाई विमा वापत रु.२२५६३८।१४ भूक्तानी भएकोले विमाको अवधि वढाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

</td><td>३२५,६३८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**सोझै खरिदः–** **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.५ लाखभन्दा माथि रु.२० 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 एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष वैकल्पिक उर्जा कार्यक्रम अन्तर्गत खरिद गरीएको बायोग्यास र सौर्य उर्जा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	५९४,६२४

भौ. नं.	भुक्तानी पाउने	खरिद विवरण	भुक्तानी रकम
81-077/11/03	पशुपती वायोग्यास तथा निर्माण कम्पनी प्रा.लि	बैकल्पिक उर्जा प्रवर्दन	296625
270-078/3/27	श्री पशुपतीनाथ वायोग्यास उजर्का विकास कम्पनी प्रा.लि	बैकल्पिक उर्जा प्रवर्दन	297999
	जम्मा		594624

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**ठेक्का सम्वन्धिः**	
२४.१			**बीमा नभएकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकामा बाहेक रु.१० लाख रुपैयाभन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यावसायीले त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि सम्मको लागि निर्माण सामाग्री, प्रयोग गरिने मेशिन औजार वा प्लान्ट लगायत निर्माण कार्यको पूर्ण प्रतिस्थापन खर्चको वीमा गराउनुपर्ने उल्लेख छ ।तपसिलको योजनामा प्रयोग गरिने मेशिन औजार वा प्लान्ट लगायत कामदारको वीमा गराएको भएपनि त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि सम्मको विमा गराउनु पर्नेमा घटी अवधिको विमा गराईएको छ । नियमानुसार तोकिएको अवधिसम्मको विमा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१०५,०००

गो.भौ.नं र मिति	ठेक्का नं.	योजना	निर्माण व्यवसायी	कार्यसम्पन्न मिति	भएको विमा अवधि	हुनुपर्ने विमा अवधि	विमा रकम
५३५-०७८/३/३०	७-०७६/७७	पन्थिनी जोगिवेशी योजना	अल्पस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	3/25/2078	1/30/2079	3/25/2079	35000
५३६-०७८/३/३०	१३-०७६/७७	ठाटीपोखरी सापकोटाटार तल्लोटार -नया गाउ सडक	अल्पस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	3/25/2078	1/30/2079	3/25/2079	70000
		जम्मा					105000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.२			**हयूमपाईपको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ ।तपसिलको योजनामा Stone masonary wall मा Hume Pipe ले आगटेको क्षेत्रफल घटाएर भुक्तानी दिनुपर्नेमा पुरै भुक्तानी भएको छ । Stone masonary wall को क्षेत्रमा नियमानुसार Hume Pipe ले आगटेको क्षेत्रफल घटाउनु पर्नेमा नघटाई भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२५,५४२

गो.भौ.नं र मिति	ठेक्का नं.+=	योजना	निर्माण व्यवसायी	कार्य	हयुमपाईपको साईज	घटाउनुपर्ने परिमाण	दर रु.	जम्मा रु.
५३५-०७८/३/३०	७-०७६/७७	पन्थिनी जोगिवेशी योजना	अल्पस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	Stone masonary wall 1:4	45cm Dia & 60cm Dia	2.415	7500	18112
५४२-०७८/३/३०	३०-०७७/७८	ज्योति चौतारा-वार्ड कार्यालय-चाप भञ्ज्याङ्ग सडक	सनद निर्माण सेवा	Stone masonary wall 1:6	60cm Dia	0.609	12200	7430
		जम्मा						25542

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.३	२१३	२०७८-३-४	**रंगरोगन कार्यः** 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 ।श्री अमरज्योती मा.वि.आवासिय भवन निर्माण कार्यको लागी नापी कितावको सि.नं.२ मा Two coat wasable distemper paint कार्यमा १६४१.२० स्क्वायर मिटरको रु.२९१.९० का दरले जम्मा रु.४,७९,०६६.२८ भुक्तानी गरिएको छ । भवनको नर्म्स (१३-१३ क,ख,ग) अनुसार डिस्टेम्पर रंगरोगन कार्यमा प्रति स्क्वायर मिटर रु.१८९.७९ रहेको छ ।प्रति स्क्वायर मिटर रु.२९१.९० का दरले भुक्तानी गर्दा रु.१०२.११ का दरले बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । Two coat wasable distemper paint कार्यमा १६४१.२० स्क्वायर मिटरको रु.१०२.११ का दरले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१६७,५८२
२४.४	५४२	२०७८-३-३०	**पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले तोकिएको म्यादमा सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न हुन नसकेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लिनुपर्ने व्यवस्था छ ।ज्योती चौतारा लुङ्गा हुदै वार्ड कार्यालय- चाँप भञ्ज्याङ्ग सडक योजना कार्यको सनद निर्माण सेवासँग २०७८/३/९ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७८/१/२२ सम्झौता भएको छ । उक्त कार्यको कबोल अङ्क रु.२४,४९,२०७.६१ (मू.अ.कर बाहेक) रहेको छ । सम्पूर्ण कार्य सम्पन्न भएको भनि अन्तिम विल भुक्तानीको लागी सनद निर्माण सेवाले २०७८/३/३० मा माग गरेको छ । २०७८ आषाढ ९ मा सम्पन्न गर्नुपर्ने कार्य २०७८ आषाढ ३० मा सम्पन्न भएकोले २० दिन ढीला कार्यसम्पन्न भएको देखिन्छ । ढीला कार्यसम्पन्न हुनाको कारण उल्लेख गरी म्याद थप पनि भएको छैन । सार्वजनिक खरिद नियमावली अनुसार सम्झौता अङ्क रु. २४,४९,२०७.६१ को ०.०५ प्रतिशत का दरले २० दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	२४,४९२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.५			**प्रोभिजनल समः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ । निम्न निर्माण व्यवसायी सँगको खरिद सम्झौतामा प्रोभिजनल सममा उल्लेखित रकम भुक्तानी दिँदा खर्च भएको वास्तविक विलको आधारमा भुक्तानी दिने उल्लेख छ । तर ती निर्माण व्यवसायीलाई प्रोभिजनल सम वापतको रकम भुक्तानी दिएकोमा सम्बन्धीत कार्यमा खर्च भएको विल भरपाई पेश गरेका छैनन् । वास्तविक खर्च भएको विल भरपाई पेश गर्ने अन्यथा भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३१,०७३

गो.भौ.नं र मिति	ठेक्का नं.+=	योजना	निर्माण व्यवसायी	विवरण	विजक रकम	भुक्तानि रकम	बढी भुक्तानी
५३५-०७८/३/३०	७-०७६/७७	पन्थिनी जोगिवेशी योजना	अल्पस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	विमा	31457	35000	3548
				साईनबोर्ड	0	4000	4000
५३६-०७८/३/३०	१३-०७६/७७	ठाटीपोखरी सापकोटाटार तल्लोटार -नया गाउ सडक	अल्पस कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	साईनबोर्ड	0	८०००	८०००
				विमा	२६५१५	७००००	४३४८५
				ल्याव रिपोर्ट	20000	8475	11525
५४२-०७८/३/३०	३०-०७७/७८	ज्योति चौतारा-वार्ड कार्यालय-चाप भञ्ज्याङ्ग सडक	सनद निर्माण सेवा	ल्याव रिपोर्ट	0	4000	4000
				जम्मा			31073

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**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 । रितपूर्वकको कर बिजक वेगर भुक्तानी दिएकोले मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१,०४१,४१२

सि.नं.	गो.भौ.नं.र मिति	निर्माण सेवा	विजक नं	विजक मुल्य मू.अ.कर समेत	मू.अ.कर	ननफाईलर मिति
१	७-०७७/७/२	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	4-077/7/1	67800	7800	2077/M/7
२	७-०७७/७/२	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	3-077/6/30	142380	16380	2077/M/7
३	७-०७७/७/२	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	2-077/6/29	88987	10237	2077/M/7
४	३७-०७७/९/१	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	विजक नं नभएको	138086	15886	2077/M/7
५	१३९-०७७/११/२६	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	13-077/12/2	144640	16640	2077/M/7
६	१४३-०७७/१२/१३	सनद निर्माण सेवा (३००६०८०३०)	2-077/12/13	489493	56313	2077/M/9
७	२५५-०७८/३/३१	सनद निर्माण सेवा (३००६०८०३०)	3-078/3/11	1408758	159773	2077/M/9
८	४०९-०७८/३/२७	राईनास कन्स्ट्रक्सन एण्ड डेभ्लोपर्स प्रा.लि.	32-078/3/17	519887	59810	2078/M/3
९	४१९-०७८/३/२८	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	21-078/3/2	128820	14820	2077/M/7
१०	४३६-०७८/३/२८	सनद निर्माण सेवा (३००६०८०३०)	5-078/3/27	747045	84502	2077/M/9
११	४६४-०७८/३/२९	श्री दीप निर्माण सेवा	2-078/3/25	308173	35453	2078/M/3
१२	४७६-०७८/३/२९	बुलेट कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. ६०९७११८३५)	723-078/3/28	999745	115015	2078/M/3
१३	५१७-०७८/३/३०	अन्नपूर्ण निर्माण सेवा (३०४७६२७७८)	34-078/3/30	1963160	225850	2077/M/7
१४	५४२-०७८/३/३०	सनद निर्माण सेवा (३००६०८०३०)	7-078/3/30	1945216	220338	2077/M/9
		जम्मा		9094785	1041412	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**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 गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका वडाहरुमा उठेको राजश्व रकम ढिला गरि दाखिला हुने गरेको पाइयो।समयमै दाखिला नगर्ने कर्मचारीलाइ कार्वाही गरि समयमै राजश्व दाखिला गराउने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।आ.व २०७७।७८ मा निम्नानुसार राजश्व सकंलन भएको देखिन्छ।	

शिर्षक	असुली रकम	दाखिला रकम
सम्पत्ती कर	२३४७३४७.२३	२३४७३४७.२३
भुमीकर/मालपोत कर	३०४३२३२	३०४३२३२
घरवहाल कर	७२८४४५	७२८४४५
व्यवसाय रजिस्ट्रेशन दस्तुर	११८३७८९	११८३७८९
बांडफाड भइ प्राप्त वन रोयल्टी	१५००	१५००
अन्य सेवा सुल्क	८८५३८२	८८५३८२
न्यायिक दस्तुर	१४९०	१४९०
परीक्षा शुल्क	११९००	११९००
अन्य प्रशासनीक सेवा शुल्क	१४८६३७८.८२	१४८६३७८.८२
नक्सापास दस्तुर	१४४५४८६.४८	१४४५४८६.४८
सिफारिस दस्तुर	३०३४९४२.७२	३०३४९४२.७२
व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१४१२७५	१४१२७५
नाता प्रमाणीत दस्तुर	११४८४०	११४८४०
अन्य दस्तुर	२५६१२३	२५६१२३
प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	२५३०१०	२५३०१०
अन्य राजश्व	१८८४९१०	१८८४९१०

जम्मा	१६८२००५१.११	१६८२००५१.११

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**सुरक्षा खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९५ अनुसार कार्यालयको सुरक्षा,सरसफाइ लगायतको कामको लागी सेवा करारमा लिनु परेमा सार्वजनिक निकायले कुनै व्यक्ति ,फर्म सस्था वा कम्पनीसंग करार गरि त्यस्तो करारमा लिन सक्ने व्यवस्था छ ।यसरि करारमा लिनका लागी सेवाको आवश्यकता ,किसिम समयावधि,मोटामोटी खर्च र शर्त समेत तयार गरि सार्वजनिक निकायका प्रमुखबाट स्विकृत गराइ पाच लाख सम्मको सेवासुल्क लाग्ने सेवा सार्वजनिक निकायले वार्ताद्धारा खरिद गर्न सक्ने छ।सो भन्दा बढी शुल्क लाग्नेमा सार्वजनिक निकायले १५ दिनको अवधि राखि स्थानिय पत्रपत्रिकामा सुचना प्रकाशन गरि र सो निकाय,जिल्ला प्रशसन कार्यालय,जिल्ला समन्वय समिति र को.ले.नि.का मा सुचना टास गरि प्रस्ताव माग गर्न सक्ने र प्रस्ताव मुल्याङ्कन गर्दा क्षेत्रगत शर्त पुरा गरि सवैभन्दा घटी सेवा शुल्क प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्विकृत गरि सेवा करार सम्झौता गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले नियमावलिको प्रावधान विपरित २ जना सेक्युरीटी गार्ड ग्रेटफुल सेक्युरीटी मार्फत सेवा करारमा लिइ बार्षिक रु.१००३०२८ भुक्तानी गरेको छ ।जस अनुसार प्रति सेक्युरीटी गार्डलाइ प्रति महिना रु.३८५७८ का दरले भुक्तानी भएको छ ।नियमावलिको व्यवस्था विपरित प्रकृया पुरा नगरि एकमुस्ट संझौता गरि भुक्तानी गर्दा पालिकालाइ बढी व्यभार परेको पाइयो।नियमावलिको प्रकृया पुरा गरि सेवा करारमा लिइ मितव्ययि हुनेगरि भुक्तानी गरिनुपर्दछ।	
२८			**स्व आर्जन कोष** यस कोषमा गत आ व बाट रु.२१८७९४७९.४५ जिम्मेवारी सारिआएकोमा यस वर्ष निकासा ,ऋण असुली तथा व्याज प्राप्त बाट रु.२८५७५४३३.८८ समेत रु.५०४५४९१३.३३ आम्दानि भएकोमा रु.३७३७९३५७.६४ लगानीमा रहेको र रु.१३०७५५५२.६९ बैंकमा मौज्दात रहेको छ । यस वर्ष कुल १८६ कृषक/समुह आदिलाइ रु ३७३७९३५७.८४ लगानी गरेकोमा समयमा व्याज रकम प्राप्त भएको छैन। कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८ असार सम्म कुल रु.४७३७९३५७.६४ प्राप्त गर्नुपर्नेमा रु.९०२००००.८५ प्राप्त गरि रु. ३७३७९३५७.६४ वांकी रहेको विवरण पेश गरेको छ।प्राप्त गर्नुपर्ने वाँकी रकम र सो को व्याज समेत तोकिएको मितिमा प्राप्त गर्नेगरि कोषको कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ।	
२९			**कर्मचारी कल्याण कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष चालु खातावाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.१५ लाख ट्रान्सफर गरेको छ । पालिकाका स्थानीय तहका कर्मचारीवाट रकम कट्टा नगरी कर्मचारी कल्याण कोष शिर्षक अन्तर्गत एकमुष्ट रु १५ लाख ट्रान्सफर गर्नु उचित देखिएन ।साथै उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था समेत भएको छैन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिकाबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने देखिदैन ।ऐन अनुसार कर्मचारीको मासिक तलबबाट १० प्रतिशतले हुन आउने रकम समेत जम्मा गरिनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**शिर्षक फरक पारी खर्च** एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा खर्च शिर्षक उल्लेख गरेको र सोहीअनुसार खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले खर्च शिर्षक फरक पारी खर्च गरेको कारण देहायअनुसारको रकम फरक परेको छ । शिर्षक फरक पारी खर्च गर्नु वित्तीय अनुसासनको उल्लंघन गर्नु हो।शिर्षक फरक पारी खर्च गर्ने कार्यमा पालिकाले नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

खर्चको व्यहोरा	खर्च गर्नुपर्ने शिर्षकको नाम	खर्च गरेको शिर्षकको नाम	खर्च रकम
ऋषि आयल स्टोरलाइ इन्धन वापतको रकम भुक्तनी गरेको	इन्धन	लिगलिगे दौड कार्यक्रम	450221
पालिकाका कर्मचारीलाइ असार महिनाको पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको	कर्मचारी पारिश्रमिक	नमुना गरिवि निवारण कार्यक्रम	1510004
ठकुरी गाउं खानेपानी योजना को भुक्तानी	खानेपानी संरचना निर्माण	ल्याव प्रदर्शनी कक्ष स्थापना तथा सामाग्री खरिद	610825
जम्मा			25710

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**परामर्श सेवा खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७० र ७२ मा बीस लाख रुपैया भन्दा कम रकमको परामर्श सेवा मौजुदा सुचीमा रहेको परामर्शदाताबाट प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्न सक्ने र वीस लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएका परामर्श सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा गराई आसय पत्र माग गर्नु पर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले पालिका भित्रका देहायका योजनाको डि.पि.आर कार्यको लागि २० लाख भित्र पारी लागत अनुमान तयार गरी सोझै खरिद गरी रु.२५०९३५३ भुक्तानी दिएको छ। पालिका भित्रका योजनाको डि.पि.आर कार्यको लागि एउटै प्याकेज बनाई प्रतिस्पर्धा गराउन सक्ने अवस्था रहेतापनि पटक पटक सोझै खरिद कार्य गरेको, पालिकाले गरेको परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा माथि उल्लेखित आधार नलिएको र प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद कार्य गरेको पाइयो।यसरि सोझै खरिद गर्ने कार्यमा निएन्त्रण हुनुपर्छ।	

भौ नं	कामको विवरण	परामर्श दाता	भुक्तानी रकम
४०४	वडा न.९ र १० अन्तरगत पर्ने खारखोला र चुम्दीखोला तटबन्ध कार्यको परामर्श सेवा	टाइअप इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रालि	415840
९४१	वडा नम्बर ५ र ७ को भवन निर्माण परामर्श	कृष्ण इन्जिनियरिङ एण्ड डिजाइन कम्पनी	493075
९४३	खाद्य गोदाम डिजाइन को परामर्श	इनोभेटिभ इन्जि सर्भीस प्रालि	398969
९५५	अन्नपुर्ण मन्दीर-अन्नपुर्ण मावि देखि वडा अफिस रोडको परामर्श	कालिगण्डकी विल्डर्स	291449
९५९	१० नम्बर वडाको भवन निर्माण सेवा	रिसर्च एण्ड डिजाइन प्रालि	476690
९८७	नयांपुल विरुवाटार सडक सेवा परामर्श	एस इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रालि	433330
	जम्मा		2509353

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**सोझै खरिद** 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.५ लाखभन्दा माथि रु.२० 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 एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै 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 रकम नियम सम्मत नभएको रु.	४,९१५,५८५

भौ. नं.	भुक्तानी पाउने	काम तथा खरिद विवरण	भुक्तानी रकम
३६।२०७७।७।२	काजि फर्निचर उद्योग प्रालि	फर्निचर	478429
५८४।२०७७।१२।२५	सितापाइला फर्निचर उद्योग	फर्निचर	79665
५९५।२०७७।१२।२६	शुभकामना सप्लायर्स प्रालि	मसलन्द खर्च	483176
६५।२०७७।७।२४	शुभश्री स्टेशनरी प्रालि	मसलन्द खर्च	131347
५१९।२०७७।१२।११	वि.जि ट्रेडिङ प्रालि	मसलन्द खर्च	490758
८५३।२०७८।३।१३	लक्ष्मिदेवि स्टेशनरी प्रालि	मसलन्द खर्च	241582
९०३।२०७८।३।१७	जागोस सप्लायर्स प्रलि	मसलन्द खर्च	356515
९३।२०७७।७।२७	सत्यश्री खड्ग अफसेट प्रिन्टर्स प्रालि	पुस्तक छपाइ	360018
५२०।२०७७।१२।११	अजक ट्रेडिङ प्रालि	पुस्तक छपाइ	398212
३४८।२०७७।११।३	गण्डकी एग्रो सोलुशन प्रालि	प्लास्टीक टनेल	469999
४५२।२०७७।१२।१	ग्रामिण एग्रिकल्चर टुल्स प्रालि	प्लास्टीक टनेल	265202
६७०।२०७८।१।१५	ग्रिन एग्रोटेक सोलुसन प्रालि	प्लास्टीक टनेल	479000
१०३२।२०७८।३।२८	ए.वि सपलायर्स एण्ड हार्डवोयर प्रालि	जस्तापाता	505283
	जम्मा		4915585

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**अनुगमन भत्ता** गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीमा पदाधिकारीलाइ मासीक रुपमा अनुगमन वापत भत्ता दिने गरेको देखिन्छ र त्यसवाहेक अनुगमनको नाममा अन्य सुविधा दिएको छैन भने कर्मचारीलाइ अनुगमन गरेको भनि भत्ता दिने कानुन छैन साथै नेपालको संविधानले वित्तीय अनुशासन कायम गर्ने सम्वन्धी कुरा संघीय कानून अनुसार हुने उल्लेख गरेको छ । तर यस स्थानीय तहले आफैले एक कार्यविधि तयार गरी अनुगमन मुल्यांकन समितिको वैठक वसेको भनि जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीलाई भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।अनुगमन सम्वन्धमा अन्य कानुनमा यसरी भत्ता दिने व्यवस्था नभएको र कर्मचारीको हकमा समेत यस्तो भत्ता पाउने कुनै कानूनी आधार नभएकोमा पालिकाले भत्ता वितरण गरेको छ । कानूनी आधार वेगर भत्ता दिनु अनियमित देखिएको रु	१६६,५००

भौ नं	विवरण	भत्ता रकम
७७६।२०७८।३।४	नदिजन्य पदार्थ उत्खनन् वापतको अनुगमन भत्ता	43500
९१८।२०७८।३।२२	बजार अनुगमन गर्दाको अनुगमन भत्ता	123000
जम्मा		166500

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**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 ।तोकिएको समयमा आपुर्तिकर्ताले मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीको IRD Portal मा PAN Search गर्दा सेवाप्रदायक देहायका निर्माण व्यवसायीहरु लामो समयदेखि नन्फाइलर देखिएका छन् ।नन्फाइलरलाइ मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी हुने समयमा दाखिला नहुने स्थितिले कर राजश्वमा असर पर्ने देखिंदा निम्न निर्माण व्यवसायीबाट मु.अ.कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु.	१९१,७२२

भौ.न।मिती	फर्मको नाम	कुल भुक्तानी	मु.अ.कर रकम	मु.अ.कर नम्बर	विजक नम्बर	कैफियत
३३।२०७७।७।२	शुभलाभ कन्सट्रक्सन प्रालि	५५५४५४	63901	६०६५८८५३३	२	२०७७ असारदेखि ननफाइलर
११४०।२०७८।३।२९	साइन्टिफिक नलेज प्रालि	११११०६२	127821	६०९५१६४२९	२०५	२०७७ माघ देखि ननफाइलर
	जम्मा		191722			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५	250	२०७८-३-२४	**वितरण भर्पाइः** **वितरण भर्पाइः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सन्जिवनी नर्सरी बाट चिउरीको विरुवा रु.१०००००। मा खरीद गरिएको छ । चिउरी २००० वटा विरुवा प्रति गोटा रु.५० का दरले खरीद गरेकोमा १८०० वटाको मात्र वितरण भर्पाई पेश भएको छ ।वितरण नगरी कार्यालयमा रहेका २०० विरुवाको रु.५० का दरले हुने रु.१००००। को वितरण भर्पाइ पेश गर्नु पर्ने रु.	१०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा दर्ता सिविरः** वडा नं 8,9,10 मा घटना दर्ता शिविर संचालन वापत लिगलिग पालुङटार आइ टी सोलुसन लाई रु.४६४९९९ भुक्तानी भएको छ । तिन वटा वडामा जम्मा ४८ वटा घटना दर्ता भएको अवस्थामा लिगलिग पालुङटार आइ टी सोलुसनलाई रु.४६४९९९। भुक्तानी भएको छ । उक्त शिविर सञ्चालनको कार्यक्रम पेश हुन आएन ।	
३७			**कृषि तर्फः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७.१</td><td></td><td></td><td>
कृषि अनुदानः पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ।
<table>
<tr><th>भौ.मिती</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>275-078/3/28</td><td>मध्यपहाडी लोक मार्ग दुग्ध उत्पादन कार्यक्रम</td><td>1907300</td></tr>
<tr><td>274-078/3/28</td><td>वाख्रा पकेट कार्यक्रम</td><td>1316000</td></tr>
<tr><td>356-077/11/13</td><td>लिगलिग भिलेज मौरी फार्मलाई मौरी पालन सम्बन्धि तालिम तथा घार वितरण</td><td>300000</td></tr>
<tr><td>167-8/29</td><td>गण्डकी एग्रो सोलुसनलाई प्लास्टिक टनेल खरिद</td><td>१,७६,३९९</td></tr>
<tr><td>417-077/11/20</td><td>ग्रामिण एग्रिकल्चर टुल्स टनेल खरिद</td><td>168345</td></tr>
<tr><td>278-078/3/28</td><td>मौरिघार खरिद</td><td>११,००,६८५</td></tr>
<tr><td>249,250-078/3/24</td><td>सञ्जीवनी नर्सरीलाई विरुवा खरीद</td><td>649480</td></tr>
<tr><td>60-077/9/24</td><td>आलुको विउ खरिद</td><td>४,७२,०९०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>6090299</td></tr>
</table>

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 कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७.२	278	२०७८-३-२८	सेराना मौरीको घार ५० प्रतिशत लागत साझेदारी कार्यक्रमा साझेदारीको रकम संकलन गरिएको प्रमाण वेगर मौरीघार ३४८ प्रति घार रु.३३33.5, महमदानी ७ प्रति गोट रु.१०१७०, घुम्ट्री टोपी २१ प्रति गोटा रु.५०८.५, पन्जा २१ प्रति गोटा रु.१९२.१, मौरी राख्ने स्ट्यान्ड २१ प्रति गोटा रु.४५२, धुवदानी २१ प्रति गोटा रु.१०१७, रानो ढोका २१ प्रति गोटा रु.५६.५, रानो Excluder २१ प्रति गोटा रु.३५०.३, खरीद गरी रु.११००६८५। भुक्तानी भएकोमा उक्त खरिद गरिएका सामाग्रीहरु खरिद उद्देश्य अनुसार वितरण गर्नुपर्नेमा मौरीघार ३०४ को मात्र वितरण भएको र अन्य सामानहरु रु.८७३०१।वितरण गरेको प्रमाण पेश हुन आएन । अतः कार्यक्रम अनुसार उक्त सामान बुझीलिएको पहिचान हुने प्रमाण सहितको भर्पाइ पेश हुनु पर्ने रु.	८७,३०१
३८			**प्रमाण पेश गर्नुपर्नेः**	
३८.१	४४१	२०७८-३-२९	**जिन्सी दाखिलाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्ति आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । श्री अकला मा.वि.ले स्कवायर पाईप भिजिटर ६० थान, फोरलेग ८० थान खरिद गरी डोर हाजिरको आधारमा कुर्ची निर्माण गरी रु.३,८८,०००.०० खर्च गरिएको छ ।उक्त लागतमा निर्माण भएका कुर्चीको संख्या र निर्मित कुर्ची विद्यालयको सम्पतिमा प्रविष्ट भएको देखिएन । निर्मित सरकारी जिन्सी मालसामान यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	३८८,०००
३८.२	४९२	२०७८-३-३०	**पेश्की कायम गर्नुपर्नेः** गण्डकी प्रदेश कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ४२ अनुसार प्रत्येक कारोबारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोकेबमोजिमको रीत पुर्‍याइ राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । उमाशंकर निर्माण सेवालाई कृषि विकास बैंकको बैक ग्यारेन्टी रु.७,००,०००.०० को आधारमा सडक बोर्डबाट संचालित योजनाको लागी पेश्की उपलब्ध गराउने तोक आदेश अनुसार रकम उपलब्ध गराईएको छ ।निर्माण व्यवसायीको नाममा पेश्की रहने गरी पेश्की स्वरुप भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सिधै खर्च लेखिएको छ । उमाशंकर निर्माण सेवाको नाममा पेश्की कायम भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	७००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>
भरपाइ वेगरको खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम३९(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 पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.न।मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३५६। २०७७।११। १३</td><td>८० घार मौरि प्रतिघार रु.३५०० का दरले रु.२८०००० मा खरिद गरिएको मा ७७ घार वितरण भएको भरपाइ पेश भएको छ ।बांकी ३ घार वितरण तथा प्रयोगको भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>10500</td></tr>
<tr><td>६२९। २०७७।१२। ३१</td><td>नगरस्तरिय योजना अन्तर्गत एक विद्यालयःएक फुलबारी शिर्षकमा १४ वटा सामुदायीक माध्यमिक विद्यालयका लागी रु.२०००० हजारका दरले रु.२८०००० निकासा भएको छ। उक्त रकम बराबरको फुलबारी बनाएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>280000</td></tr>
<tr><td>६६४। २०७८।१। १५</td><td>एक विद्यालय एक फुलबारी कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका भित्रका सवै २९ वटा विद्यालयलाइ प्रतिविद्यालय रु.१०००० का दरले रु.२९०००० निकासा भएको पाइयो ।उक्त रकमबाट फुलबारी बनेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>290000</td></tr>
<tr><td>६९८। २०७८।२। २०</td><td>सुचना युक्त वालकक्षा निर्माण वापत कालिका प्राथमिक विद्यालय तथा सगरमाथा प्राथमिक विद्यालयलाइ प्रति विद्यालय रु.१५०००० का दरले रु.३००००० निकासा भएको छ। सुचनायुक्त वालकक्षा निर्माण तथा सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>300000</td></tr>
<tr><td>११३९। २०७८।३। २९</td><td>वाराही ह्युम पाइप उद्योग बाट ३०० मि.मि १४ थान रु.१४१५८९ मा ,४५० मि.मि १८ थान रु.२५२२१६ मा तथा ६०० मि.मि को ५ थान रु.९६०५० मा खरिद गरेको छ।सो परिमाणको ह्युम पाइप वितरण तथा प्रयोग भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>489855</td></tr>
<tr><td>११८४। २०७८।३। ३०</td><td>कक्षा १ र ६ को स्थानिय पाठ्यपुस्तक आंबुखैरेनी छापाखानाबाट १२५० प्रति, प्रति पुस्तक रु.२५४ मा छपाइ गरिएको पाइयो।७४४ वटा पुस्तक विद्यालयमा वितरण गरिएको तथा बांकी पुस्तक ५०६ वटा कार्यालयको स्टोरमै रहेको देखिन्छ।बांकि रहेको उक्त पुस्तक वितरण गरि भरपाइ पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>128524</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>1498879</td></tr>
</table>
</td><td>१,४९८,८७९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**उपभोक्ता समिति तर्फः** **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 उपभोक्ताले पेश गरेको विलको मुल्य अधिबृद्धी कर भन्दा बढी मु.अ.कर भुक्तानी भएकोले सम्वन्धीत सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१२,२२२
४१			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यः**	
४१.१			**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 प्रत्यक्ष रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	

क्रम ४० को तालिका:

क्र सं	कार्यक्रम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर भुक्तानी	हुनु पर्ने मु.अ.कर भुक्तानी	बढी भुक्तानी मु.अ.कर श्रमदान पछि
1	धर्मोदय मा.वि शौचालय निर्माण	इट्टा खरीद	525000	6211	3106	3105
2	भिरकोट मा.वि शौचालय निर्माण	इट्टा खरीद	525000	4423	2212	2211
3	साझा सुविधा केन्द्र भवन निर्माण कार्य	इट्टा खरीद	485000	14190	7284	6906
	जम्मा					12222

क्रम ४१.१ को तालिका:

सि.नं.	भौ.नं . र मिति	योजनाको नाम	निर्माण गर्ने संस्था	भुक्तानी रकम
१	५२-०७७/९/१९	विद्यालय ट्रष्ट भवन निर्माण	सुदर्शन आ.वि.	660198
२	१६४-०७७/१२/३१	विद्यालय कम्पाउण्ड वाल निर्माण	भिरकोट मा.वि.	282509
३	३८०-०७८/३/२५	विद्यालय माछा पोखरी निर्माण	वाल कल्याण आ.वि.	535000
४	५२४-०७८/३/३०	सरस्वती मन्दिर निर्माण	अन्नपूर्ण मा.वि.	560557
५	५२८-०७८/३/३०	गुरुकुल भवन निर्माण	ओमकार योग आयुर्वेद	376803
			जम्मा	2415067

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१.२			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग ः** 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 । तर नियमावलीको व्यवस्था अनुसार सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।हेभी ईक्विपमेन्ट प्रयोग भएको केही योजनाहरु निम्न रहेका छन् । <table><tr><td>भौ.नं. र मिति</td><td>योजनाको नाम</td><td>विल रकम</td><td>हेभी मेसिनमा खर्च</td></tr><tr><td>६-०७७/७/२</td><td>ठाटीपोखरी माझटार सवै भित्रि सडक निर्माण</td><td>336683</td><td>223740</td></tr><tr><td>२९३-०७८/३/१६</td><td>गलाविसौने लाजिकोट सडक</td><td>2334442</td><td>162920</td></tr><tr><td>३१४-०७८/३/२२</td><td>त्रिवेणी थापाटर मोटरबाटो</td><td>552548</td><td>507998</td></tr><tr><td>४०९-०७८/३/२७</td><td>खोल्लीगाउँ राईगाउँ रातमाटे-नौविसे कृषि सडक</td><td>519887</td><td>519887</td></tr><tr><td>४६४-०७८/३/२९</td><td>वेलवास खेलकुद मैदान निर्माण</td><td>452556</td><td>308173</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4196116</td><td>1722718</td></tr></table>	
४२	८५	२०७८-१-१	**ट्रान्सफरमर खरिदः** गोरखा जिल्लाको जिल्ला दररेट निर्धारण समितिले निर्धारण गरेको दररेट कितावमा ट्रान्सफरमर खरिदको लागी सम्वन्धित कम्पनीबाट दररेट माग गरी घटी दर पेश गर्ने कम्पनीको मूल्यमा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । खत्रीटार खानेपानी डिप बोरिङ्ग खानेपानी योजनाको लागी नापी कितावमा Item no.4 बाट 25 KVA Transformer को मुल्य रु.३,५०,०००.०० भुक्तानी गरिएको छ । सम्वन्धित कम्पनीबाट दररेट माग गरी घटी दर पेश गर्ने कम्पनीको मूल्य कायम गर्नुपर्नेमा सो नगरि सोझै खरिद मुल्य राखिएको छ । यसरी सोझै खरिद मुल्य राखेर भुक्तानी गरिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु.	३५०,०००
४३			**कार्यपरीमाण भन्दा बढी भुक्तानीः**	
४३.१	164	२०७७-१२-३१	**कार्यसम्पन्न रकम भन्दा बढी भुक्तानीः** 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 ।मिरकोट मा.वि.लाई विद्यालयको कम्पाउण्ड वाल निर्माण कार्यमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा रु.२,७५,६५३.८१ कार्य भएकोमा रु.२,८२,५०९.०० भुक्तानी भएको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको रकम भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	६,८५५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.२	310	२०७८-३-२२	**दररेट फरकः** 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 ।साउनेपानी चिसोखोला कुसुण्डे सडक निर्माण कार्यमा Earth work excavation work different type of soil कार्य १४३२.८५ घ.मी. भएको छ । दर विश्लेषणमा नरम माटो रु.६२.५१ र कडा माटोको दर रु.७६.१६ रहेको छ । विभिन्न किसिमको माटो खन्ने कार्य भएकोले नरम र कडा माटोको औषत दर रु.६९.३३ कायम गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कडा माटोको दर रु.७६.१६ राखेको कारणले बढी दर रु.६.८३ ले भुक्तानी भएको देखियो । यसरी बढी भुक्तानी भएको दर रु.६.८३ का दरले १४३२.८५ घ.मी. कार्यको हुने रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	७८,०८६
४३.३	93	२०७७-११-९	**माटो खन्ने कार्यः** 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 । खर्क मोटरबाटो ग्रावेल Gread down near ramji home को ४८२.४० घ.मी कार्यको नरम माटो को दर रु.६२.५१ राख्नुपर्नेमा कडा माटोको दर रु.७६.१६ राखेकोले बढी दर रु.१३.६५ देखिएको छ । साथै २*१*१ को ग्याविन जालीको जिल्ला दर रु.३०० प्रति व.मि.का दरले मूअकर समेत रु.३३९ हनुपर्नेमा रु.३४५ दर राखिएको छ । ग्याविन जालीको बढी दर रु.६ का दरले २२० वर्गमिटरको रु.१३२० र ग्रावेल Gread down near ramji home को ४८२.४० घ.मी कार्यको रु.१३.६५ का दरले रु.६५८५.०० गरी जम्मा असुल गर्नुपर्ने रु.	७,९०५
४४			**ईट्टा सिमेन्ट खरिद कार्यः**	
४४.१	528	२०७८-३-३०	**बिल पेश नभएकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियमा ९७ (६) अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायकले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गुरुकुल ट्रस्ट भवन निर्माण कार्यमा ईट्टा (५६० वटा*७.९७ घ. मि.) ४४६३ वटा प्रयोग भएको देखिन्छ । उक्त निर्माण कार्यमा ईट्टा खरिद गरेको विल विजक देखिदैन ।दर बिश्लेषणमा प्रति ईट्टा रु.१६.९५ (मू.अ.कर समेत) का दरले मुल्य राखीएको छ । नापी किताव अनुसार ७.९७ घ.मी. कार्यमा प्रति घ.मि. ५६० वटा ईट्टा प्रयोग भएको छ । गुरुकुल ट्रस्ट भवन निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका ईट्टा ४४६३ वटाको रु.१६.९५ का दरले जम्मा रु.७५६४८.०० को ईट्टा खरिदको विजक पेश गर्नुपर्ने रु.	७५,६४८
४४.२			**सिमेन्टको मुल्यमा बढी दरः** 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 सिमेन्टमा विजक मूल्य भन्दा बढी मूल्य राखेर दररेट निर्धारण गरिएको छ । दर विश्लेषणमा राखिएको दर (प्रति वोरा) रु.८३० रहेको 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.	५५६,७६५

सि.नं.	गो.भौ.नं र मिति	योजनाको नाम	कार्य विवरण	नर्म्स दर (प्रति मे.टन)	कार्य परीमाण (घ.मि.)	पेश गरेको विजक मुल्य(प्रति मे.टन)	दर विश्लेषणमा राखिएको दर(प्रति मे.टन)	बढी दर	बढी भुक्तानी
१	८९-०७७/११/७	रातमाटे दलित वस्ती सडक	Stone masonary 1:4	0.116	22.95	15142	18758	3616	9627
२	८९-०७७/११/७	रातमाटे दलित वस्ती सडक	pcc 1:3:6	0.22	10.88	15142	18758	3616	8655
३	९२-०७७/११/१९	पञ्चयानमा पार्टी पार्क निर्माण	Stone masonary 1:4	0.116	32.43	14803	18758	3955	14878

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
			४	९४-०७७/११/२०	कुडा जोगिडिही जोर्ती बागडाडा सडक	Stone masonary 1:4	0.116	50.18	12700	18758	6058	35262	
			५	१०४-०७७/१२/१	मालेबगर बाहविसे कदलि मिर्दि कुलो सिंचाई	RCC 1:2:4	0.32	22.76	14600	18758	4158	30286	
			६	११२-०७७/१२/३	खत्री टारचोक-पारी डिसाईटार सडक	RCC 1:2:4	0.32	40.36	13221	18758	5537	71511	
			७	११२-०७७/१२/३	खत्री टारचोक-पारी डिसाईटार सडक	Stone masonary 1:4	0.116	43.32	13221	18758	5537	27824	
			८	११२-०७७/१२/३	खत्री टारचोक-पारी डिसाईटार सडक	pcc 1:3:6	0.22	38.06	13221	18758	5537	46362	
			९	१४४-०७७/१२/२३	बस्ती खोला-भुसुण्डे पूल मोटरबाटो	Stone masonary 1:4	0.116	22.47	12201	18758	6557	17092	
			१०	१४८-०७७/१२/२४	ढापे खोला कल्भर्ट	Stone masonary 1:4	0.116	24.63	15707	18758	3051	8717	
			११	१५४-०७७/१२/२४	सार्की डिही कोषगाडे सडक	Stone masonary 1:4	0.116	20.55	14780	18758	3978	9482	
			१२	१५५-०७७/१२/२४	बोहोरागाउ टिकावसेल घर रोकथाम	Stone masonary 1:4	0.116	34.81	12792	18758	5966	24092	
			१३	१६६-०७८/१/५	पूर्थोकवेसी महिला भवन निर्माण	Stone masonary 1:4	0.116	35.28	11600	18758	7158	29294	
			१४	१८२-०७८/१/२७	कौशलटार सतिघाट सडक	Stone masonary 1:4	0.116	44.84	14012	18758	4746	24686	
			१५	२१०-०७८/३/२	सिम्ले कुवा ड्याम निर्माण	Stone masonary 1:4	0.116	42.93	14800	18758	3958	19710	
			१६	२५६-०७८/३/११	वडा कार्यालय पोखरी निर्माण	Stone masonary 1:4	0.116	60.43	14916	18758	3842	26932	
			१७	२९०-०७८/३/१७	लक्ष्मीनारायण मन्दिर मर्मत	Stone masonary 1:4	0.116	17.7	11610	18758	7148	14677	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१८	२९१-०७८/३/१६	फलेदीकुवा नौखोर सडक	Stone masonary 1:4	0.116	32.67	11610	18758	7148	27090
१९	३५४-०७८/३/२३	लालिगुरास महिला समुह भवन	RCC 1:1/2:4	०.४	19.58	15029	18758	3729	29206
२०	३७९-०७८/३/२५	राधाकृष्ण मन्दिर परिषर निर्माण	Stone masonary 1:4	0.116	27.88	14803	18758	3955	12791
२१	३८०-०७८/३/२५	जलाधार पोखरी निर्माण	Stone masonary 1:4	0.116	39.22	16001	18758	2757	12544
२२	४३१-०७८/३/२८	अमरेखोला सडक बाटो निर्माण	RCC 1:2:4	0.32	26.18	14601	18758	4157	34828
२३	५३२-०७८/३/३०	लिगलिग सामुदायीक सिकाई केन्द्र	RCC 1:1/2:4	0.4	11.45	14125	18758	4633	21219
		जम्मा							556767

४५ **सामाजिक सुरक्षा तर्फः**

४५.१ **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 नगरपालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु. १६६५१४४५६।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको ३ वटा वडाहरु वडा नं. १, २ र ७ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छ ।

४५.२ **नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः** 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। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु १, २ र ७ को परीक्षण गर्दा नगरपालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरुलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.२४६७८००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो नगरपालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुको लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।

S.No.	Social Assistance Type Name	Ward	Personal Id	Member Name	Gender	Age	Citzn.No.	Amount
1	Senior citizen’s allowance-70 above	1	1999050601174	Khadga Bahadur Gurung	MALE	78	503	36000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				2	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2000012501969	Lal Kumari Shrestha	FEMALE	77	503	36000		
				3	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2005060200638	Ghyeu Kumari Bhatta	FEMALE	72	6214	36000		
				4	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2005060201081	Kalawoti Pudasaini	FEMALE	72	6214	36000		
				5	Widow	1	2026081500973	Bunu Thapa	FEMALE	51	6362	24000		
				6	Widow	1	2019030200586	Sakamaya Shrestha	FEMALE	59	6362	24000		
				7	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2005051007091	Indrakauri Gurung	FEMALE	72	641	36000		
				8	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2001010702591	Saraswoti Sarki	FEMALE	76	641	36000		
				9	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2004051200996	Ekdev Adhikari	MALE	73	6465	36000		
				10	Senior citizen’s allowance-70 above	1	1995111501581	Garbe Sarki	MALE	82	6465	36000		
				11	Senior citizen’s allowance-70 above	1	1995050502384	Adi Maya Tamang	FEMALE	82	779	36000		
				12	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2005111000698	Mangali Tamangni	FEMALE	72	779	36000		
				13	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2003081300602	Babulal Kumal	MALE	74	0	36000		
				14	Senior citizen’s allowance-70 above	1	1995040201527	Buddi Bahadur Ale	MALE	82	0	36000		
				15	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2003041801023	Himlal Pantha	MALE	74	0	36000		
				16	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2003070700457	Kau Maya Panta	FEMALE	74	0	36000		
				17	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2000011801983	Kori Tamang	FEMALE	77	0	36000		
				18	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2001051701726	Nanda Maya Sarki	FEMALE	76	0	36000		
				19	Senior citizen’s allowance-70 above	1	2007040301122	Nanda Maya Sarkini	FEMALE	70	0	33000		
				20	Senior citizen’s allowance-70 above	1	1998101800575	Pladoji Tamang	MALE	79	0	36000		
				21	Senior citizen’s allowance-70 above	1	1994101501768	Suk Bahadur Lama	MALE	83	0	36000		
				22	Senior citizen’s allowance-Dalit	1	2012040200928	Bina SarkiFEMALE	65	0	24000			
				23	Full Disability	1	2043021100134	Arjun Sarki	MALE	34	0	36000		
				24	Full Disability	1	2029071500414	Rom Narayan Shrestha	MALE	48	0	36000		
				25	Full Disability	1	2018041501198	Sharadchandra Bistha	MALE	59	0	36000		
				26	Severely Disabled Grant	1	2018110300258	Bal Bahadur Kumal	MALE	59	0	19200		
				27	Severely Disabled Grant	1	2013041400467	Bal Ram Kapri	MALE	64	0	19200		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				28	Severely Disabled Grant	1	2008102000982	Dhan Bahadur Rana	MALE	69	0	19200		
				29	Severely Disabled Grant	1	2010050701801	Dina Nath Parajuli	MALE	67	0	19200		
				30	Severely Disabled Grant	1	2011091100656	Krishna Prasad Pradhan	MALE	66	0	19200		
				31	Severely Disabled Grant	1	2015061200479	Laxmi Maya Gangaju	FEMALE	62	0	19200		
				32	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1999050402116	Chini Maya Nepali	FEMALE	79	105	36000		
				33	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1997051002984	Nilmaya Adhikari	FEMALE	80	105	36000		
				34	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1997092000492	Budi Sarke	FEMALE	80	113	36000		
				35	Senior Citizen's Single women’s allowance	2	2015081000993	Bhabi Devi Sarkini	FEMALE	62	113	24000		
				36	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1985051100247	Guna Maya Neupane	FEMALE	92	132	36000		
				37	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1981051000396	Paddaya Kumari Karki	FEMALE	96	132	36000		
				38	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1995120501309	Parbati Thapa	FEMALE	81	183	36000		
				39	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2005080800839	Tika Devi Niraula	FEMALE	72	183	36000		
				40	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2000031002943	Jamuna Devi Neupane	FEMALE	77	271	36000		
				41	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2007050705568	Laxmi Kumar Shrestha	MALE	70	271	18000		
				42	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2004121601009	Tulasi Maya Bhatta	FEMALE	73	324	36000		
				43	Senior citizen’s allowance-Dalit	2	2016051503377	Lila Kumari Balkuti	FEMALE	61	324	24000		
				44	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1989070300424	Tara Devi Devkota	FEMALE	88	443026	36000		
				45	Senior citizen’s allowance-Dalit	2	2007091800493	Suk Maya Gandare	FEMALE	70	443026	24000		
				46	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2004062000427	Hira Lal Biswokarma	MALE	73	495	36000		
				47	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1999040801997	Uma Pariyar	FEMALE	78	495	36000		
				48	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2004050701929	Santoke Darge	MALE	73	496	36000		
				49	Senior citizen’s allowance-Dalit	2	2010062300162	Maya Devi B.K.	FEMALE	67	496	24000		
				50	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1981101700078	Bali Bhadra Thakuri	MALE	95	5113	36000		
				51	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1999070501939	Nanda Kumari Marahatta	FEMALE	78	5113	36000		
				52	Senior citizen’s allowance-70 above	2	2002022001279	Khamra Maya Lamichhane	FEMALE	75	553	36000		
				53	Senior citizen’s allowance-70 above	2	1986010104163	Raj Kumar Shrestha	MALE	92	553	36000		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				54	Senior Citizen's Single women's allowance	2	2009050101022	Jun Maya Neupane	FEMALE	69	5605	24000		
				55	Senior citizen's allowance-70 above	2	2006031600393	Bal Kumari Dhakal	FEMALE	72	5693	36000		
				56	Senior citizen's allowance-70 above	7	2004081800757	Bishnu Maya Adhikari	FEMALE	73	216	36000		
				57	Senior citizen's allowance-70 above	7	1990041502213	Suki Kumal	FEMALE	87	216	36000		
				58	Senior citizen's allowance-70 above	7	1988020501156	Suk Maya Kumal	FEMALE	89	2209	36000		
				59	Senior citizen's allowance-70 above	7	1988021501981	Suk Maya Magar	FEMALE	89	2209	36000		
				60	Senior citizen's allowance-Dalit	7	2012061900315	Bahahi Kami	FEMALE	65	339	24000		
				61	Senior citizen's allowance-Dalit	7	2012061900299	Batai Kami	FEMALE	65	339	24000		
				62	Senior citizen's allowance-70 above	7	2003020302834	Bhudi Man B,K	MALE	74	4103	36000		
				63	Senior citizen's allowance-70 above	7	2003020503134	Budhhiman Kumal	MALE	74	4103	36000		
				64	Senior citizen's allowance-70 above	7	2005122907758	Jhyape Timilsina	MALE	71	420	36000		
				65	Senior citizen's allowance70 above	7	2003030504221	Prem Bahadur Tamang	MALE	74	420	36000		
				66	Senior citizen's allowance-70 above	7	2003010403105	Aaiti Kumal	FEMALE	74	443021।492	36000		
				67	Severely Disabled Grant	7	2041031300108	Ram Krishna Kumal	MALE	36	443021।492	19200		
				68	Senior citizen's allowance-70 above	7	2006060800443	Durga Maya Adhikari	FEMALE	71	4495	36000		
				69	Senior citizen's allowance-70 above	7	2006060800682	Durga Maya Adhikari	FEMALE	71	4495	36000		
				70	Senior citizen's allowance-70 above	7	2000100201407	Bala Ram Kumal	MALE	77	562	36000		
				71	Severely Disabled Grant	7	2033051900131	Bhesha Narayan Shrestha	MALE	44	562	19200		
				72	Full Disability	7	2014010300605	Some Kumal	MALE	63	589	36000		
				73	Severely Disabled Grant	7	2014010200873	Soma Kumal	MALE	63	589	19200		
				74	Senior citizen's allowance-70 above	7	2005121503293	Jureli Maya Khatri	FEMALE	71	838	36000		
				75	Widow	7	2019050401379	Chij Maya Gurung	FEMALE	58	838	24000		
				76	Senior citizen's allowance-70 above	7	2000100101722	Jurele Kumal	FEMALE	77	853	36000		
				77	Senior citizen's allowance-70 above	7	2004081301665	Ram Bahadur Magar	MALE	73	853	36000		
								Total				2467800		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.३			**बैंकबाट फिर्ता हुन बाँकीः** पालुङटार नगरपालिका अन्तर्गतका १० वटा वडाहरुमा रहेका सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुलाइ सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणका लागि पहिलो, दोस्रो र तेस्रो किस्ता वापतको रकम बैंकहरुको नाममा पेश्की निकाशा भएको रकम मध्येबाट लाभग्राहीहरुको खातामा रकम जम्मा गरेपिछ प्राम्त भरपाई सहित बाँकी रकम फिर्ता गरी पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्नेमा फिर्ता गर्नुपर्ने रकम भन्दा कम रकम फिर्ता गरी पेश्की फर्छ्यौट गरेकोले निम्न बैंकहरुबाट फिर्ता गर्न बाँकी रकम रु. १४३४००।– फिर्ता गर्नुपर्ने भनि आलेप प्रतिवेदनमा समेत औल्याइएकोमा हाल सम्म पनि फिर्ता दाखिला नभएकोले उक्त रकम फिर्ता लिइ संघिय सञ्चितकोष खातामा जम्मा हुनुपर्ने रु.	१४३,४००

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
४५.३.१	प्रभुबैंक पालुङटार शाखा (वडा नं.१)	१,१३,६००
४५.३.२	प्राइमबैंक डुम्रे शाखा (वडा नं.८)	१०,२००
४५.३.३	प्राइमबैंक पालुङटार शाखा (वडा नं.४)	१९,०००
४५.३.४	कृषि विकास बैंक पालुङटार शाखा (वडा नं.२)	६००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५.४</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। लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्दा दोहोरो नहुने गरी वितरण गर्नुपर्दछ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार छनौटमा परेका वडा नं. १ र ७ का लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गरेको विवरण Reverse Sheet (Soft copy) बाट भिडान गर्दा निम्नानुसार रु. ३२४०००।- दोहोरो भूक्तानी हुन गएको पाइयो । अन्य वडाहरुमा समेत दोहोरो भूक्तानी हुन सक्ने भएकाले नगरपालिकाबाट भत्ता वितरण कार्यको यकिन गरिनुपर्दछ । वडा नं. १ र ७ मा भत्ता वितरण गर्दा दोहोरो परेको रकम लाभग्राहीबाट फिर्ता गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

Social Assistance Type Name	Installment	Ward	Personal Id	Member Name	Gender	Age	Birth Date BS	Citzn.No.	Deposited Amount
Senior citizen’s allowance-Dalit	3 times	1	2015060900783	Shanta B.K	FEMALE	62	9-6-2015	129385	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	1st and 3rd	1	2004091003343	Ram Bahadur Newar	MALE	73	10-9-2004	22433	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	1st and 2nd	1	2004071700819	Ful Maya Lama	FEMALE	80	06-08-1998	23534	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	3 times	1	2004081202715	Chetra Kumari Panta	FEMALE	73	12-8-2004	6424	36000
Senior citizen’s allowance-Dalit	3 times	1	2012011300673	Laxmi Maya Kamini/Kami	FEMALE	65	13-1-2012	66061	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	3rd	1	2007031006912	Indra Kumari Bista	MALE	70	10-3-2007	6444	12000
Senior citizen’s allowance-70 above	3 times	7	2003091001422	Tak Bahadur Sarki	MALE	74	10-9-2003	35035	12000
Senior citizen’s allowance-70 above	1st	7	2002040201554	Budha Maya Kami	FEMALE	75	2-4-2002	3719	12000
Senior citizen’s allowance-70 above	3 times	7	2001070502071	Mangle Bahadur Kumal	MALE	76	5-7-2001	4145	36000
Senior citizen’s allowance-Dalit	3 times	7	2013032500291	Dhanmaya Sarki	FEMALE	64	25-3-2013	443021/604	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	1st and 2nd	7	2002052800632	Kishna Bahadur Kumal	MALE	75	28-5-2002	469	24000
Senior Citizen's Single women	3 times	7	2012012000819	Suk Maya Sunar	FEMALE	65	20-1-2012	892	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	2nd and 3rd	7	2006081601044	Sansari Kumal	FEMALE	71	16-8-2006	3639	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	2nd and 3rd	7	1999041701204	Surya Bahadur Kumal	MALE	78	17-4-1999	4048	24000
				Total Amount					324000
</td><td>३२४,०००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षणः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट बेरुजु सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरी नआएकोले सम्परीक्षण गरिएको छैन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			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)
63983	0	50726	0	114709