महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बनगाड कुपिण्डे नगरपालिका
सल्यान

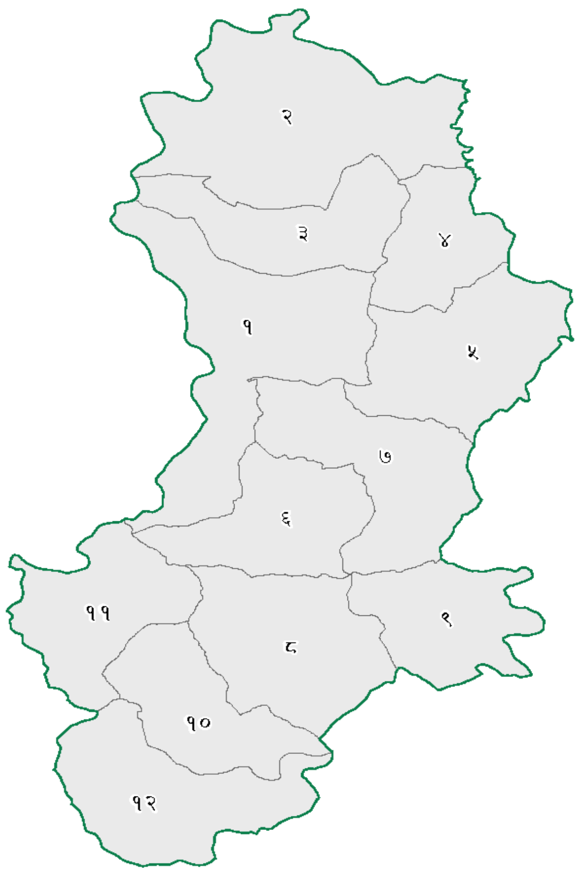
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बनगाड कुपिण्डे नगरपालिका

सल्यान



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

बनगाड कुपिण्डे नगरपालिका

सल्यान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनलय, कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ५७

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू,
बनगाड कुपिण्डे नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
सल्यान ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू ४ करोड १४ लाख ११ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १२ लाख १८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ३ करोड ९५ लाख २४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ५ लाख ९९ हजार र पेश्की रु ७० हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु १४ करोड ७६ लाख २९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १७ करोड ६३ लाख ४० हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(...............)
नायब महालेखापरीक्षक

बनगाड कुपिण्डे नगरपालिका, सल्यान

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५५	५७	४१४११	०	०	०	५५	५७	४१४११	१२१८	५९९	३९५२४	०	०	४०१२३	७०

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बनगाड कुपिण्डे नगरपालिका, सल्यान	१४७६२९	०	१२७००	१३४९२९	०	४१४११	१७६३४०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : बनगाड नगरपालिका, सल्यान , बनगाँड कुपिण्डे नगरपालिका , सल्यान

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	chakra bahadur rawat	२०७७-९-१५	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	dinesh bhandari	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	४१,४११,३०६.५१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१५,३६,३७,३४८.३४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४३,२१,९४,८९८	**चालु खर्च**	३८,५५,९५,७५५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,७३,७७,८२४	**पूँजीगत खर्च**	१६,८८,१२,१३८
राजश्व बाँडफाँट	११,०१,२०,४०२.५६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	६,५५,४०,५६४.५६
आन्तरिक आय	८१,००,५६६.९१		
अन्य आय	६,८३,८३,१४६		
कुल आय	६५,६१,७६,८३७.४७	**कुल खर्च**	६१,९९,४८,४५७.५६
बाँकी मौज्दात		१८,९८,६५,७२८.२५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>.
उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७९।६।६ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>परिचयः
स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत १२ वडा, ६४ सभा सदस्य, ३३८.२१ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३६ हजार ५२ जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>सञ्चितकोषको हिसाबः
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः
<table>
<tr><td colspan="9">आ.व. : २०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२</td></tr>
<tr><td colspan="9">प्राप्ती भुक्तानी हिसाव</td></tr>
<tr><td rowspan="2">विवरण</td><td rowspan="2">टिप्पणी</td><td colspan="4">यस वर्ष रु.</td><td colspan="3">गतवर्ष रु.</td></tr>
<tr><td>बजेट</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</td><td>वस्तुगत/सोभै भुक्तानी</td><td>जम्मा</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</td><td>वस्तुगत/सोभै भुक्तानी</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>प्राप्ती (क+ख)</td><td></td><td>५५,७८,१०,०१२</td><td>४६,४२,१२,६६५.९१</td><td></td><td>४६,४२,१२,६६५.९१</td><td>५४,६५,०६,२४०.८१</td><td></td><td>५४,६५,०६,२४०.८१</td></tr>
<tr><td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td></td><td>५४,८२,६७,०००</td><td>४५,८८,५७,३१३.९१</td><td>०</td><td>४५,८८,५७,३१३.९१</td><td>५२,३२,००,१०१.८१</td><td>०</td><td>५२,३२,००,१०१.८१</td></tr>
<tr><td>११००० कर</td><td>११</td><td>११,२४,३४,०००</td><td>११,२६,१९,९८२.५६</td><td>०</td><td>११,२६,१९,९८२.५६</td><td>१०,००,२१,५८७.५८</td><td>०</td><td>१०,००,२१,५८७.५८</td></tr>
<tr><td>१३०००अनुदान</td><td></td><td>४३,०६,३३,०००</td><td>३३,९४,३६,७६२</td><td>०</td><td>३३,९४,३६,७६२</td><td>४२,०२,५९,४६९</td><td>०</td><td>४२,०२,५९,४६९</td></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>१२</td><td>३८,४०,९३,०००</td><td>३१,४२,८८,३५०</td><td>०</td><td>३१,४२,८८,३५०</td><td>३८,२७,४४,३९०</td><td>०</td><td>३८,२७,४४,३९०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			प्रदेश सरकार	१२	४,६५,४०,०००	२,५१,४८,४१२	०	२,५१,४८,४१२	३,७५,१५,०७९	०	३,७५,१५,०७९	
			१४००० अन्य राजस्व		५१,००,०००	५६,००,९८६.३५	०	५६,००,९८६.३५	२९,१९,०४५.२३	०	२९,१९,०४५.२३	
			१५००० विविध प्राप्ति		१,००,०००	११,९९,५८३	०	११,९९,५८३	०	०	०	
			ख. अन्य प्राप्ति		९५,४३,०१२	५३,५५,३५२		५३,५५,३५२	२,३३,०६,१३९		२,३३,०६,१३९	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	३,८२,५००	०	३,८२,५००	
			कोषहरु		९५,४३,०१२	३२,३९,४६४	०	३२,३९,४६४	१,७३,९३,९०२	०	१,७३,९३,९०२	
			धरौटी		०	२१,१५,८८८	०	२१,१५,८८८	५५,२९,७३७	०	५५,२९,७३७	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		७०,५३,७४,८००	४२,७९,८४,२८६		४२,७९,८४,२८६	४३,००,७१,७०३.४९		४३,००,७१,७०३.४९	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६९,५८,३१,७८८	४२,४२,७१,९३३		४२,४२,७१,९३३	४२,०२,१७,३६२.४९		४२,०२,१७,३६२.४९	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१७,४०,११,०००	१४,८६,२७,००५	०	१४,८६,२७,००५	५,२९,१५,६०५	०	५,२९,१५,६०५	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१२,९७,७१,०००	६,१६,७६,२९७	०	६,१६,७६,२९७	६,९५,१८,७४७	०	६,९५,१८,७४७	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	५,४६,२९,०००	४,७८,९५,३०६	०	४,७८,९५,३०६	१४,४५,३६,९९५	०	१४,४५,३६,९९५	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,९१,३०,०००	७५,११,२८९	०	७५,११,२८९	१८,२४,५२६	०	१८,२४,५२६	
			२८००० अन्य खर्च	१८	४१,४४,०००	२१,८१,५८०	०	२१,८१,५८०	२१,६१,१९२	०	२१,६१,१९२	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३१,४१,४६,७८८	१५,६३,८०,४५६	०	१५,६३,८०,४५६	१४,९२,६०,२९७.४९	०	१४,९२,६०,२९७.४९	
			३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	०	०	०	०	०	०	०	
			घ. अन्य भूक्तानी		९५,४३,०१२	३७,१२,३५३		३७,१२,३५३	४३,००,७१,७०३.४९		४३,००,७१,७०३.४९	
			कोषहरु		९५,४३,०१२	२९,७७,९९६	०	२९,७७,९९६	९०,३६,५११	०	९०,३६,५११	
			धरौटी		०	७,६३,५०२	०	७,६३,५०२	८,१७,८३०	०	८,१७,८३०	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(२९,१४५)		(२९,१४५)				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बिषय								
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१४,७५,६४,७८८)	३,६२,२८,३७९.९१		३,६२,२८,३७९.९१	११,६४,३४,५३७.३२		११,६४,३४,५३७.३२
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१५,३६,३७,३४८.३४		१५,३६,३७,३४८.३४	१०,७९,६८,९५१.२८		१०,७९,६८,९५१.२८
वर्षान्तिको बाकी रकम (ङ + च)		(१४,७५,६४,७८८)	१८,९८,६५,७२८.२५		१८,९८,६५,७२८.२५	२२,४४,०३,४८८.६०		२२,४४,०३,४८८.६०
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१८,९८,६५,७२८.२५		१८,९८,६५,७२८.२५	(२,६३,२७,४५१.६३)		(२,६३,२७,४५१.६३)

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

क सं	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/ खर्च
१	३०१००१०२४-मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम	29669000	10595097
2	३०१००१०२3-मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम	105000	93000
3	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	115741008	114791778
4	365011114-स्गानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	6000000	3114770
	जम्मा	151515008	128594645

राजश्व तर्फः

राजश्व				
४	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी
	विभिन्न	61799066	61799066	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुलीः** लेखापरीक्षणको क्रममा रु.१९००। असुल भएको छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**वित्तीय विवरण परीक्षः**	
५.१			**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 गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन। • तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गरेको नपाइएको।	
५.२			**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.१८२८३९५१९ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१५३६३७३४८.३४ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.२९२०२१७०.६६।घटी जिम्मेवारी सारी गतवर्षको घटी जिम्मेवारी सारेको हिसाव मिलान गर्नु पर्ने रु. क) आ.व२०७६/०७७ को अन्तिम मौज्दात रु.११२९२७१९७.५८ भएकोमा आ.ब २०७७/०७८ मा अ.ल्या रु.१०७९६८९५१.२८ गरि रु.४९५८२४६.२२ घटी जिम्वेवारी सारेको छ । ख) आ.ब.२०७७/०७८ को अन्तिम मौज्दात रु.२२४३९३०५६.६० भएकोमा आ.ब २०७८/०७९ को अन्तमा रु.१५३६३७३४८.३४ गरी रु.७०७५५७०८.२६ कम अ.ल्या गरेको पाइयो ।	२९,२०२,१७०
५.३			**बैक हिसाब मिलान नगरेकोः** – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण (म.ले.प.फा. नं. २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको कुनै पनि खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको ले गर्दा स्रेस्ता भन्दा बैक रु.३७०६५४८.७५ ले बढी देखिएको छ । अतः पालिकाले बैक हिसाव यकिन गर्न बैक हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नु पर्ने हुन्छ ।	

सि.नं.	खाताको नाम	स्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैक अनुसार बाँकी	फरक रकम
१	ग २.७,विविध खाता	290613	808354	-517741
5	ग ३.१,स्थानिय तह धरौटी खाता	7355030	7000474	354556
6	ग ४.१ स्थानिय तह सञ्चित कोष खाता	181330026.3	184873390	-3543363.75
	जम्मा	188975669.3	192682218	-3706548.75

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**बजेट तथा कार्यक्रमः**	
६.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप-प्रमुख श्री मन्जु यरीले २०७८।६।१३ गते रु.६६ करोड ९ लाख १७ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।६।१३ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।६।१३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६.२			**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 स-साना र टुके योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः	

क्र सं	विवरण	योजना संख्या	रकम
1	1 लाख भन्दा कमका योजनाहरु	19	1823967
2	1देखि 5 लाख सम्मको योजनाहरु	222	68230264
3	५ देखि १० लाख सम्मको योजनाहरु	21	14915420
4	10 देखि 50 लाख सम्मको योजनाहरु	11	20012702
5	50देखि माथिको योजनाहरु	3	26331229
	जम्मा	276	131313582

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन भएको छैन । समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय। अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा गरेको देखिएन ।	
६.४			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ	

मुख्यक्षेत्र	वार्षिकवजेट	खर्चरकम	कुलखर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	29500000	17104419	4.12
सामाजिक क्षेत्र	268257000	210264838	50.63
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	240635788	114882642	27.66
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	3100000	1929854	0.46
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	137639000	71111547	17.13
जम्मा	679131788	415293300	100

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.५			**चौमासिक पूँजीगत खर्चः** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

पूँजीगत खर्च शीर्षकको वजेट	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	असारमहिनाको
सबै	228796	7000	16200	205596	94015
खर्च प्रतिशत	१००	3.05	7.08	89.87	41.09

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

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)
1	औलबेशि स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण	३५,००,०००	०	०
2	मुक्ति मा बि भवन निर्माण गत आबको भुक्तानि बाँकी	३,००,०००	०	०
3	जयनेपाल निमाबि भवन निर्माण गत आबको भुक्तानि बाँकि	१६,००,०००	०	०
4	हेलिप्याडका लागि आबश्यक सामाग्री खरिद	१,५०,०००	०	०
5	फर्निचर तथा फिक्चर्स	१३,५९,०००	०	०
6	फर्निचर तथा फिक्चर्स	४०,००,०००	०	०
7	सहकारी तथा साझेदारीमा गौशाला निर्माण तथा सन्चालन अनुदान	१२,००,०००	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				8	वडा कार्यालयको DPR वडा नं ६	१,००,०००	०	०		
				9	वडा कार्यालयको DPR वडा नं ६	४,००,०००	०	०		
				10	नगरपालिका WASH गुरुयोजना निर्माण	२०,००,०००	०	०		
				11	काव्रा तल्लो मैदु खानेपानि योजना डि पीआर निर्माण वडा नं ६	५,००,०००	०	०		
				12	सिम खरिक खानेपानि आयोजना डिपिआर निर्माण	५,००,०००	०	०		
				13	किम्टाकुरा आसिमोट पोखरा सडक	१७,००,०००	०	०		
				14	पोखरा वडापोखरा सडक निर्माण	५,००,०००	०	०		
				15	पानिखोला देखि माल्पे गाउँ सडक निर्माण	४,००,०००	०	०		
				16	औलबेशि काप्रा हरले कोटखरिक सडक मर्मत	२,००,०००	०	०		
				17	काउले घरेलि दुरुमखोला सडक निर्माण	९,००,०००	०	०		
				18	औलबेशि घर्तिगाउँ सडक मर्मत	२,५०,०००	०	०		
				19	आपचौर खाप्चे निगालचुला सडक निर्माण प्रदेश समपुरक आयोजना	५०,००,०००	०	०		
				20	आपचौर खाप्चे निगालचुला सडक निर्माण प्रदेश समपुरक आयोजना	५०,००,०००	०	०		
				21	सडक बोर्डसग साझेदारि सडक मर्मत	७,५०,०००	०	०		
				22	देबस्थल नाम्रा धारागाउँ पोखरा औलबेशि बामे सडक प्रदेश समपुरक आयोजना	५०,००,०००	०	०		
				23	देबस्थल नाम्रा धारागाउँ पोखरा औलबेशि बामे सडक प्रदेश समपुरक आयोजना	५०,००,०००	०	०		
				24	डिपिआर अनुसार थप ग्रामिण बिद्युतिकरण कार्यक्रम	६५,००,०००	०	०		
				25	ग्रामिण बिद्युतिकरण निर्माण प्रदेश समपुरक आयोजना	५०,००,०००	०	०		
				26	ग्रामिण बिद्युतिकरण निर्माण प्रदेश समपुरक आयोजना	५०,००,०००	०	०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				27	घाटगाउँ खानेपानि निर्माण गत आबको भुक्तानि बाँकि	५,३०,०००	०	०		
				28	बाझकोट स्वास्थ्य चौकि खानेपानि निर्माण गत आबको भुक्तानि बाँकि	८०,०००	०	०		
				29	बामे स्वास्थ्य चौकि खानेपानि निर्माण गत आबको भुक्तानि बाँकि	१,५०,०००	०	०		
				39	नगरको ल्याण्डफिल्ड साइट निर्माण	२०,००,०००	०	०		
				40	ह्युम पाइप खरीद	१०,००,०००	०	०		
				42	देवस्थल खानेपानि मर्मत	५,००,०००	०	०		
				43	वडा कार्यालयको DPR निर्माण वडा नं ५	५,००,०००	०	०		
				44	वडा कार्यालयको DPR निर्माण वडा नं ४	५,००,०००	०	०		
६.७			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.१५६०१७३५८.३४। राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.४४९७०९६५९.९१ समेत रु.६०५७२७०१८.२५ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२६७८९१४७७। र पूँजिगत तर्फ रु.१५६३८०४५६।समेत रु.४२४२७१९३३। खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २३.५६ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.७७०२४६३। खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४.९३ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ७०.१९ प्रतिशत चालु र ४९.७८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।							
७			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**							
७.१			साविक गाउापालिका/नगरपालिका, संघिय विषयगत कार्यालयको सम्पती र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन।							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.२			**नक्सा पासः** नगरपालिकाभित्र बन्ने घरहरुको नक्सा पास गरी घर बनाउनु पर्नेमा हालसम्म पालिकाले घरनक्सापास सुरु गरेको पाइएन । पालिकामा नक्सापास वेगर घर बनाएको पाइयो ।पालिकाभित्र बनेका घरहरु लाभग्राहीले आवश्यकता महशुस गरेमा पालिकामा अभिलेखिकरण गराउने गरेको छ ।नक्सापास वेगर बनेका घरहरु मापदण्ड विपरित हुने हुँदा पालिकामा बनाउने घरहरुको नक्सापस गराउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
७.३			स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पति, दायित्व तथा अभिलेख उङ्कत कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनु पर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पुर्ण सम्पतिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानिय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन।	
७.४			**जिन्सी व्यवस्थाः** कर्णालीप्रदेश आथिक कार्यविधि ऐन, को दफा ४७ मा कार्यालयमा प्राप्त हुने सबै धनमाल र जिन्सी सामानको संरक्षण गर्नु जिम्वेवार व्यक्तीको हुने उल्लेख गरेको छ । पालिकाको जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा मोटराइकल ३, ल्याप्टप ६, डेक्सटप कम्प्युटर ९, प्रिन्टर ४, भ्याकुम क्लिनर २, सोलार प्यानल ४, मोबाइल ४, र दराज १ आदी सामानको मर्मत सम्भार गर्नु पर्ने उल्लेख गरेता पनि पालिकाले सो तर्फ कार्य अगाडी बढाएको नपाइएकोले प्रतिवेदनमा उल्लेख विषय पालना तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ	
७.५			• सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) मा दाखिला गर्ने गरेता पनि पुराना सामानहरु सम्पुर्ण अद्यावधिक गरेको पाइएन। एकिकृत जिन्सी नराखी शाखागत जिन्सी खाता राख्ने गरेको साथै वडागतमा खरिद गरेको जिन्सी समानको अभिलेख वडाहरुमानै राख्ने गरेको पाइयो ।	
७.६			**व्याकहो लोडरः** पालिकामा आवश्यक परेको समयमा प्रयोगमा ल्याउने साथै पालिकामा गरिने विकास निर्माणको कार्यमा सहयोग र संचालन रहने गरि किनिएको व्याकहो लोडर संचालनकोलागि पालिकाले कार्यविधि बनाएको पाइएन। पालिकाबाट वाहिर प्रयोग गर्न दिएबापत वर्ष भरिमा रु.२९८९०। आम्दानी गरेको पाइयो । पालिकाबाट बाटो मर्मत गर्ने कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाइएपनि पालिकाको मेसीन प्रयोगमा नल्याइ उपभोक्ता समितिले उक्त काम बाहिरको मेसीनको प्रयोग गरि गरेको पाइयो ।मेसिनले पालिका भित्र समय समयमा गरिएका कामको लागत अनुमान, कार्य सम्पन्न, मेजरमेन्ट तयार गरी मेसीनको बास्तविक आम्दानी पहिचान गर्नु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । मेसीन को लागि इन्धन, मर्मत, अपरेटर आदीमा गरी वर्ष भरिमा रु.८८१०३६। खर्च भएको छ । मेसिन कुन स्थानमा काम गरेको छ, लागत अनुमान नापि किताप तथा कार्य सम्पन्न समेत तयार गरी आम्दानी बढाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
८			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.१			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वियन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ अनुसारको खरिद गुरुयोजना योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.२			म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख	
८.३			• सूचना प्रविधी पद्वतिमा 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 राखेको पाइएन ।	
८.४			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	
८.५			• भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको भएतापनि म. ले. प. फाराम ९०७ र ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइन ।	
९			**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापनः**	
९.१			**कर्मचारी करारः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ७० जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.८७१०७९४। खर्च लेखेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.२			**तलवि प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख)२ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.१५२६५६६। खर्च लेखेको पाइएको छ। तलवि प्रतिवेदन तयार गरी तलब खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
९.३			**कर्मचारी दरबन्दीः** कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत भएको छ । सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिक तर्फ २४ र प्रशासनिक तर्फ ५८ समेत ८२ कर्मचारीको दरबन्दी स्विकृत भएकोमा क्रमश १२ र २३ समेत ३५ पदपूर्ती भइ प्राविधिक तर्फ ७ जना र प्रशासनिक तर्फ ३५ गरी ४० पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
९.४			**सेवा प्रवाहः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाँउपालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता २६६३, मृत्यु दर्ता २७३ वटा, सम्वन्ध विच्छेद ११, विवाह दर्ता ४९१, वसाइ सराइ १५० गरी जम्मा ३५८८ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले नाता प्रमाणित, घरबाटो शिफारिश, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन । ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
१०	०		**अनुगमनको प्रतिवेदन पेश नभएको** कार्यक्रमसंचालन निर्देशिका २०७८।७९ मा विद्यालयलाई निकासा भएको रकमको अनुगमन गरि प्रतिवेदनजारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयलेविद्यालय संचालन अनुदान, विद्यालय सुधारयोजना, लेखापरीक्षण, ल्याव सामाग्रीसहयोग र विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुद्धिढिकरण अनुदान रु५५६००००। विद्यायललाईनिकासा दिएकोमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन जारी गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**कोभिड तर्फः** आ.व २०७८।७९ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ।	

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
प्रदेश सञ्चित कोषवाट	0	राहात वितरण	0
स्थानिय तहको आफ्नै वजेटवाट	6061170	क्वारेन्टाइन निर्माणा तथा व्यवस्थापन	0
संघीय सञ्चीत कोषबाट	0	आइशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	0
अन्य स्रोतवाट	0	जनशक्ती परिचालन	0
		औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिद	0
		स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण, राहत वितरण, संङ्क्रमित तथा संकास्पद व्यक्ति व्यवस्थापन	0
		वाँकी	6061170
जम्मा	6061170	जम्मा	6061170

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१२</td><td>०</td><td></td><td>
जिन्सीमालसामान फिर्ता नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को नियम ९४(३) मा जिन्सी मालसामान तथा तत्सम्बन्धि स्रेस्ता भण्डार शाखा प्रमुखको जिम्मामा रहने उल्लेख छ ।निवर्तमान नगर प्रमुख र उपप्रमुखको प्रयोग रहेको देहाय वमोजिम सामानहरु फिर्ता गरेको नपाइएकोले फिर्त प्राप्त गरि जिन्सी दाखिला गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><td>नगर प्रमुख गोविन्द कुमार पुन</td><td>नगर उपप्रमुख मन्जु यरी</td></tr>
<tr><td>ग्याँस सेट रु ६५००</td><td>ग्याँस सेट रु ६५००</td></tr>
<tr><td>टिभी रु २८०००</td><td>टिभी रु २०५००</td></tr>
<tr><td>सामसुङ्ग मोवाइल रु २५०००</td><td>सामसुङ्ग मोवाइल रु ११७५०</td></tr>
<tr><td>पलङ्ग रु २८०००</td><td>पलङ्ग रु १२०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा ९०५००</td><td>डिस होम ३०००</td></tr>
<tr><td></td><td>सोफासेट रु ३००००</td></tr>
<tr><td></td><td>दराज रु ६७००</td></tr>
<tr><td></td><td>डी फ्रज रु २६५००</td></tr>
<tr><td></td><td>लामा फल्टर रु १२०००</td></tr>
<tr><td></td><td>किचेन रयाक रु ४५००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा रु १३३४५०।०</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१२.१</td><td>नगरप्रमुख उपप्रमुख</td><td>२,२३,९५०</td></tr>
</table>
</td><td>२२३,९५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३	१२५	२०७९-३-२३	**भुम्ति माविलाई बढि भुक्तानी** भुम्ति माविलाई पोषण संवेदनशील कार्यक्रम अर्न्तगत स्कुल खानेपानी तथा सरसफाई योजना अर्न्तगत खानेपानी मर्मत आयोजना सम्पन्न पश्चात रु ७२१६९७ भुक्तानी भएकोमा देहाय अनुसार भएको पाइयो १- ३ आइटमको माटो खन्ने कार्यको नापी कितावमा ६८६.३० घन मिटर देखाएकोमा कार्यसम्पन्न तथा उपभोक्ताको विलमा ६८९.२१ देखाएकोले बास्तवीक नापी भन्दा २.९२बढि परिमाण मुल्यङ्कन हुन गइ बढि भुक्तानी हुन गएको रकम रु ५३५ का दरले असुल हुनु पर्ने रु १५६२ २- एचडिपि पाइपको खरिद तथा प्रयोग १७५० मीटर भएकोमा खन्ने पुर्ने कार्य १९०० मीटर भएकोले पाइपको वास्तवीक लम्वाइ भन्दा बढि खन्ने पुर्ने कार्य भएको पाइएकोले बढि भुक्तानी हुन गएको रकम रु ३७८०१ को अनुपातिक रुपले उपभोक्ताको श्रमदान १५ प्रतिशत रु५६७० कट्टा गरी रु ३२१३१ असुल हुनु पर्ने	३३,६९३

	ल	चौ	उ	परिमाण	रकम खन्ने रु ५३५रपुर्ने रु १६२का दरले	ल	चौ	उ	परिमाण	रकम खन्ने रु ५३५र पुर्ने रु १६२का दरले	बढि रकम
खन्ने	१९००	.४	.९	६८४	३६८७२७	१७५०	.४	.९	६३०	३३७०५०	३१६७७
पुर्ने				६८४को ७०% = ४७८.८	७७५६५				६३०को ७०% =४४१	७१४४२	६१२४
जम्मा											३७८०१

क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम
१३.१	भुम्ति मावि	३३,६९३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४	०		**शिर्षक फरक पारि खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८(१)मा स्विकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाँकी रहेमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्न निकासा दिनु पर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले देहाय बमोजिम खर्च शिर्षक फरक पारी लेख्ने कार्य नियम सम्मत देखिएन ।	
१५			**अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ताः**	

भौ न मिति	विवरण	खर्च लेखेको शिर्षक	खर्च लेख्नु पर्ने शिर्षक	रकम
५३-१२।१२	प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ता र विद्यालयका कर्मचारीको तलव	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर एंव कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ता र विद्यालयका कर्मचारीको तलव १.१.४.१	६९९८५००
५२-१२।१२	"	"	"	८८५००
८६-३।१	विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	प्रति विद्यार्थि लागतका आधारमा शिक्षण शिकाई एंव कक्षा ८ को परिक्षा व्यवस्थापन २.७.१३.३	विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान २.७.३.१०	३६१०००
१२४-३।२२	शिक्षक शिकाई सामाग्री र ल्याव सामाग्री सहयोग	प्रारम्भिक वाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान	शिक्षक शिकाई सामाग्री र ल्याव सामाग्री र ल्याव एशिस्टेन्ट तलव	९२००००
जम्मा				८३६८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.१			**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 व्यवस्था छ । प्रदेश स्रोत तर्फको आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको सर्सत अनुदान चालु रु. १७३०५००।, शसर्त अनुदान पुँजिगत रु.२३१७४४।, विषेश अनुदान पुँजिगत रु.३००००००।र समपुरक अनुदान पुँजिगत रु.५२३२७२। समेत रु.५४८५५१६।बाँकी रहेकोमा निकासा फिर्ता गरेको नपाइएकोले फिर्ता गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. क्रम / कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम / असुली रकम १५.१.१ / विषेश अनुदान पुँजिगत / ३०,००,००० १५.१.२ / शसर्त अनुदान पुँजिगत / २,३१,७४४ १५.१.३ / समपुरक अनुदान पुँजिगत / ५,२३,२७२ १५.१.४ / सर्सत अनुदान चालु / १७,३०,५००	५,४८५,५१६
१५.२			**फोहोरमैला व्यवस्थापनः** पालिका भित्र उत्पादन हुने फोहोरमैला व्यवस्थापन गरी सुन्दर शहर बनाउनु पालिकाको जिम्मेवारीमा पर्दछ । पालिकाले फोहोर मैला व्यवस्थापनको लागि अल्पकालिन डम्पिङ साइड व्यवस्था गरेको पाइयो । पालिकाले दिर्घकालिन फोहोर व्यवस्थापनको व्यवस्थापन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१५.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता) कायम गर्नुपर्ने विषय विगत वर्षको लेखापरीक्षणमा औल्याएपनि हालसम्म सो ब्यवस्था अनुसार गरेको देखिएन ।	
१६			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वियनः**	
१६.१			**न्यायीक समितिः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २४ र यो बर्ष थप भएको २४ गरी कुल ५१ विवाद दर्ता यस वर्ष १२ विवाद फर्छयौट भइ ३९ विवादन बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.२			**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 ९ ऐन, ३ नियमावली, १२ कार्यविधि,९ निर्देशिका र १ मापदण्ड समेत ३४ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।	
१७			**आर्थिक सहायता र अन्य विविध खर्चः**	
१७.१			**आर्थिक सहायताः–** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले बाढी पिडित, औषधि उपचार, विरामि, आगलागी आदी प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.१०००००। आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१७.२			**खाना तथा विविध खर्चः –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.२२२८६५४। खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**पेश्की व्यवस्थापनः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धि नियमावली, २०७७ बमोजिम पेश्की फर्छयौट हुनु पर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष समया अवधि बाँकी रएका निम्न निर्माण व्यवसायीको मोविलाइजेसन पेश्की रु.२२८९०००। र व्यक्तिगत पेश्की रु.७००००। गरी जम्मा रु.२३५९०००। बाँकी रहेकोले नियमानुसार फर्छयौट गर्नु पर्ने रु.	७०,०००

क्र सं	भौ.मिती	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	पेश्की रकम
	ठेकेदार			
1	**1-078/4/1**	**नगरपालिका भवन निर्माण**	**एसोसियट्स जय भवानी जे.भि**	**800000**
2	**1-078/4/1**	**कार्यालयको प्रशासनिक भवन निर्माण**	**एसोसियट्स जय भवानी जे.भि**	**1200000**
3	**1-078/4/1**	**जय नेपाल नि.मा वि भवन निर्माण वडा न.४**	**नवदिप निर्माण सेवा**	**289000**
	व्यक्तिगत			
4	**23-078/9/11**	**मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवती उत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम**	**गोपाल विक**	**70000**
	जम्मा			**2359000**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९	०		**पारिश्रमिक कर कट्टा नभएको** आयकर ऐन २०५८को दफा ८७ को अनुसुची १ बमोजिम कर योग्य आय हुने पदाधिकारी तथा कर्मचारीको तलबभत्ता भक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर गणना गरी अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ। निम्नानुसार कर्मचारीलाई मिति २०७७ श्रावण महिना देखि २०७८ आषाढ महिनासम्मको तलबभत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर कट्टा गरेको देखिएन । निम्नानुसार वार्षिकआयमा छुट पाउने खर्च कटाई लाग्ने पारिश्रमिक कर असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्नेरु.	२३,८३१

कर्मचारीको नाम	कुल वार्षिक आय	कुल छुट	करयोग्य आय	कर रकम
अनमी शिवा शाह	६०९१२१	५२४३३२	८४७८८	८४७९
हेअ इन्द्रराज पोखरेल	५४३६६६	५१९४९०	२४१७६	२४१८
ब वैद्य उमेश कुमार शाह	५५६७५७	५१९४९८	३७२५८	३७२६
सिअनमि सन्तोषी रावल	५९३७५४	५८६४६९	७२८५	७२९
अनमि यमुना यरि	६०९१२१	५२४३३२	८४७८९	८४७९
				२३८३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०	०		**शिर्षक फरक पारी खर्च** शिर्षक फरक पारि खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८(१)मा स्विकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाँकी रहेमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्न निकासा दिनु पर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले देहाय बमोजिम शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको पाइएकोले अनियमित देखिएको छ ।यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

भौ न मिति	विवरण	खर्च लेखेको शिर्षक	खर्च लेख्नु पर्ने शिर्षक	रकम
१२-६।२४	गाडी मर्मत	विविध	मर्मत तथा संभार	३०४७५
४९-९।५	इन्धन फिल्डखर्च	पदाधिकारी इन्धन	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	१३७५०
५०-९।५	इन्धनखर्च वडा सचिव/प्राविधिक	पदाधिकारी इन्धन	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	१३७४९
६०-९।११	छपाई	मसलन्द तथा कार्यालय समाग्री	छपाई	१९९८७६
१६१-११।२०	एम्वुलेन्स इन्धन	पदाधिकारी इन्धन	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	९९९८
२०९-१२।११	अनुगमन	पदाधिकारी इन्धन	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	६३६१४
२५४-१।१५	अनुगमन	पदाधिकारी इन्धन	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	१६३७४९
२८८-३।२	अनुगमन	पदाधिकारी इन्धन	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	२१६८०१
जम्मा				६९८२६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**ठेक्का व्यवस्थापनः**	
२१.१			**१५ शैया अस्पतालः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा लागत अनुमान तयार गर्दा अनुसुची-१ बमोजिम तयार गर्नु पर्ने पर्ने उल्लेख छ । लागत अनुमान रु.१७२५८९६२८।५३ भएको पालिकामा निर्मित १५ शैयाको अस्पतालमा लागत अनुमान बनाउँदा २ वटा १८०cc को रु.४९३८०५।२ को मोटर साइकल समावेश गरेको पाइयो । योजनाको लागत बढाउने गरी सवारी साधन समावेश गरी लागत अनुमान बनाएको पाइयो ।रु.१११११८६०७७। मा काम गर्ने गरी ग्राण्ड डिजाइन कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि सैग संझौता भएकोमा हाल सम्म काम सुरु भएको पाइएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२१.२</td><td></td><td></td><td>मु.अ.कर भुक्तानीः मुलाखोला खेतगारा खानीगाउ मेलटाकुरा किम टाकुरा बराह पोखरा खनेपानी आयोजना रु.३५४३७१९०(मु.अ.कर समेत) मिति२०७८।३।१४ सम्म सम्पन्न गर्ने गरि जि यू पि प्रा लि सँग मिति २०७७।३।१४ मा संझौता भएको थियो । निर्माण व्यवसायीले समयमा काम सम्पन्न नभएको कारण योजनाको म्याद मिति २०७८।९।१४ सम्म थप भएको छ । निर्माण व्यवसायीले रु.३५१७६५८५.२५ को कार्य गरी भुक्तानी लिएको छ । भुक्तानीको क्रममा सोलार प्यानल Non Vat able item भए पनि निर्माण रु.५८९४३२५। मा मु.अ.कर रु.७८८२६३। समेत भुक्तानी भएको पाइयो ।मु.अ.कर लाग्ने र मु.अ.कर नलाग्ने मिश्रीत ठेक्कामा सम्पुर्ण रकमको निर्माण व्यवसायीले मु.अ.कर नेपाल सरकारलाई तिर्नु पर्ने भएकोले निर्माण व्यवसायीलाई सोलार प्यानलमा मु.अ.कर भुक्तानी दिइएको पालिकाको भनाइ छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.३</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पादन जमानतः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ११०(४) अनुसार सम्झौता गर्नु पुर्व त्रुटी सच्याउने अवधि सम्मको भन्दा कम्तिमा १ महिना बढी परफरमेन्स बैक ग्यारेन्टी भएको हुनु पर्ने व्यवस्था छ । निम्न कामका निर्माण व्यवसायिहरुले तोकिएको समय भन्दा कम अवधिको बैङ्क जमानत राखी संझौता गरेको साथै म्याद थप गर्दा बैक जमानतको म्याद थप गर्ने गरेको पाइएन । अतः कार्यसम्पादन जमानतको बैक म्याद थप गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>संझौता रकम</th><th>काम सम्पन्न गर्नु पर्ने अवधि म्याद थप समेत</th><th>बैक जमानतको अवधि</th><th>जमानतको हुनु पर्ने अवधि</th><th>नपुग अवधि</th><th>कार्यसम्पादन जमानत रकम</th></tr>
<tr><td>देवस्थल नाम्रा धारागाउँ पोखरा औल बेसी बामे सडक स्तर उन्नती</td><td>न्यू मिलन निर्माण सेवा</td><td>४०२५ ५३१</td><td>०७८।९।३०</td><td>२०७८।३। ३०</td><td>२०७९।९।३०</td><td>१८</td><td>२३८०००</td></tr>
<tr><td>देवस्थल नार्म्रा धारागाउँ पोखरा औलबेसी बामेरोड (क)</td><td>न्यू मिलन नि.सेवा</td><td>41514 45.56</td><td>078/९/९</td><td>079/3/31</td><td>079/9/9</td><td>6</td><td>१३२५०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१५६३०००</td></tr>
</table>
</td><td>१,५६३,०००</td></tr>
<tr><td>२१.४</td><td></td><td></td><td>लागनअनुमान वेगर तथा ओभरहेड सहितको परामर्श सेवाः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, जसमा लागत अनुमान तयार गर्दा मन्त्रालयले तयार पारेको नम्स, गत वर्षको नर्म्स सोही प्रकृतिको कार्य गर्ने अन्य निकाय आदिले तयार पारेको नर्म्स आदि कुरालाई आधार बनाइ लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने साथै लागत अनुमान तयार गर्दा ओभरहेड समावेश नहुने व्यवस्था रहेको छ । गरिवि निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम (मेडपा) पालिकाबाट संचालन पुर्व लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा सो तयार नगरि परामर्श दाता सँग TOR माग गरि सोको मुल्याङ्कन बाट परामर्श दाता डेभलपमेन्ट सोसाइटी नेपालले रु.१३५५२६५.५० मा गर्ने गरी संझौता गरेको पाइयो । परामर्श दाताबाट संचालित निम्न तालिममा निम्नानुसारको ओभरहेड समावेश गरी मु.अ.कर समेत जम्मा रु.८५८७५। भुक्तानी दिएको छ । उद्योग बाणिज्य तथा आपूर्ति मन्त्रालयले गरिवि निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निर्देशिका, २०७७ मा ओभरहेड रकम कार्यक्रम खर्चको १०% भन्दा कम हुने व्यवस्था गरेको पाइयो। सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा नभएको व्यवस्था मन्त्रालयले कार्यक्रम संचालन कार्यविधिमा व्यवस्था गरी सोही अनुसार ओभरहेड रकम भुक्तानी गरेको पाइयो।तसर्थः सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार मन्त्रालयले कार्यविधि वनाउनु पर्ने देखिन्छ।	

क्र.सं.	तालिमको नाम	ओभरहेड रकम	१३% मु.अ.कर	जम्मा
1	साबुन बनाउने तालिम	7140	928.2	8068.2
2	कृष्टल गहना बनाउने तालिम	6880	894.4	7774.4
3	तरकारी खेती तालिम	3220	418.6	3638.6
4	कुखुरा पालन तालिम	4570	594.1	5164.1
5	होमस्टे तालिम	9530	1238.9	10768.9
6	डुगां चलाउने तालिम	10570	1374.1	11944.1
7	सिलाइ कटाइ तालिम	20475	2661.75	23136.75
8	मागमा आधारित सहयोग सामाग्र वितरण	8200	1066	9266
9	आलु खेती तालिम	2650	344.5	2994.5
10	बाख्रा पालन तालिम	2760	358.8	3118.8
	जम्मा	75995	9879.35	85874.35

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.५			**नगरपालिका प्रशासनिक भवन निर्माणः** लागत अनुमान रु.६३३२६६५०.८३।– लगत अनुमान भएको भवनको बोलपत्रको माध्यमबाट २०७८।९।२१ सम्म कार्यसम्पन्न गर्ने गरी निर्माण व्यवसायी एशोशियट-जय भवानी जे.भी सँग मुअकर समेत रु.५२९६८८४६.४७।– मा सम्झौता गरी निर्माण कार्य गराएको पाइयो । समयमा कार्य सम्पन्न नभएकोले योजनाको म्याद मिति २०७८।३।२१ सम्म थप भएकोमा असार मसन्त सम्म रु.१७०६२३३१.३३ भुक्तानी भएको छ । कार्य सम्पन्न नभएको योजनाको लेखापरीक्षण अवधि सम्म म्याद थप भएको नपाइएकोले योजनाको म्याद थप गरी कार्य सम्पन्न गराउने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।	
२१.६			**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 उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रु. १६४४५२४। नियम सम्मत देखिएन।	

भौ. मिति	सप्लायर्स	सामान	भुक्तानी रकम
20-078/10/15	नेटकम सोलुशन एण्ड अफिस अटोमेसन सप्लायर्स	मेसीनरी औजार	499813
296-079/3/24	यु. एण्ड एस. सप्लायर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.		४,९८,८९५
294-079/3/24	आरटेक सप्लायर्स		944913
	नेटकम सोलुशन एण्ड अफिस अटोमेसन सप्लायर्स		199794
	जम्मा		1,644,524

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.७			**परामर्श सेवामा ओभरहेड भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२(४) अनुसार अनुसुची १(क) मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान बनाउने व्यवस्था गरेको छ । जसमा लागत अनुमान तयार गर्दा ओभरहेड समावेश नहुने तर व्यवस्थापन खर्च ४% जोड्न पाउने व्यवस्था रहेको छ । कुभिण्डे ताल आ इ इ को लागत अनुमान बनाउँदा १५% रु.५७६६७।२ ओभरहेड समेत समावेस गरी रु.४९९५९०.१८ को लागत अनुमान तायर गरेकोमा एलाइट इन्जिनियरिङ सोलुसन प्रा.लि लाइ भौ.२७९-०७९।३।२२ बाट रु.४९८५००।भुक्तानी भएकोमा ४% व्यवस्थापन खर्च वहायकको ११% ओभरहेड रु.४२१९६। मा मु.अ.कर १३% समेत गरी रु.४७६८१। संवन्धित परामर्शदाता सँग असुल गरी नगरपालिका खातामा दाखिला गर्ने रु.	४७,६८१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.८			**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. 2708227.51 समेत रु.24942523.33 भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि उक्त फर्म कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।उक्त फर्मले कर समायोजन विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.	२,७०८,२२७.५१

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्या नं	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति	कैफियत
9-078/9/22	ओलि निर्माण सेवा	303675002	4498212	517493.44	2078/M/9	
4,२५ -078/8/27,	एशोशियट-जय भवानी जे भि	613321040	17062331.33	1962923.07	2078/M/2	
22-078/10/25	ओलि निर्माण सेवा	607315752	1886828	55803	2078/M/10	
264-079/3/21	गोल्डेन होम इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि.	606898821	498669	57369		कर विजक ४ हातले लेखेको
305-079 3/25	डोप्के देउली काफलपानी पातल खोला खानेपानी डि पि आर निर्माण		996483	114639		कर विजक ३ हातले लेखेको
	जम्मा		24942523.33	2708227.51		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२१.९</td><td></td><td></td><td>विमा नगरेको: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा खरिद संझौतामा अन्यथा व्यवस्था भएमा बाहेक दश लाख रुपैया भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था भएता पनि निम्न योजनाहरुको लागत अनुमानमा विमाको व्यवस्था गरेको पाइएन ।लागत अनुमानमा विमाको व्यवस्था नहुँदा प्रकृतिक रुपमा आइपर्ने विपत्तीबाट हुने क्षतिमा क्षतिपुर्ति प्राप्त हुन नसक्ने हुँदा लागत अनुमानमा विमाको व्यवस्था गर्ने साथै विमाको व्यवस्था भएका योजनामा निर्माण व्यवसायीहरुलाई अनिवार्य विमा गराउन लगाउनु पर्ने देखिन्छ।

<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>योजनाको नामा</th><th>लागत अनुमान</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>1</td><td>नेथे खोला वाझकोट सडक स्तरोन्नती</td><td>1931016</td><td>विमाको व्यवस्था भएको तर विमा नगरेको</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२१.१०</td><td></td><td></td><td>कम अवधिको विमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, को नियम १२० मा १० लाख रुपैया भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्दा निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्री, कामदार, प्लान्ट आदिको विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ ।देवस्थल नाम्रा धारागाउँ पोखरा औलवेसी बामेरोड (क) निर्माण कार्य न्यू मिलन निर्माण सेवा सँग रु.४१५१४४५।मिति २०७८।३।२५ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।१०।२९ मा संझौता भएको थियो। योजना समयमा सम्पन्न नभई योजनाको म्याद मिति २०७८।९।९ सम्म थप गरेको पाइयो । योजनाको विमा गराउँदा योजनाको अवधिमा थप एक वर्षको विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था भएता पनि निर्माण व्यवसायीले मिति २०७८।३।२३ देखी मिति मिति २०७८।४।२ सम्म १० दिन सम्मको मात्र विमा गराइ रु.३०७८९। विलमा रु.५००००। भुक्तानी भएको छ। कम अवधिको विमा गरी विल भन्दा बढी भुक्तानी भएकोले विल भन्दा बढी भुक्तानी रु.१९२११। असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>१९,२११</td></tr>
<tr><td>२१.११</td><td></td><td></td><td>परामर्श दातालाइ बढी भुक्तानी: वडा नं.३ वडा कार्यालय भवन डि.पि.आर निर्माण कार्य गोल्डेन होम इन्जिनियरिङ मार्फत गराइ भौ.१६४-०७९।३।६ बाट रु.४९८६६९। भुक्तानी भएको छ । परामर्श दाताले वडा नं.३ वडा कार्यालय भवनको डि.पि.आर मा भवनको लागत अनुमान तयार गर्दा Water and sanitary 8% र electrics work 6% of civil work गरी विस्तृत लागत अनुमान तयार नगरी लम सममा लागत अनुमान तयार गरेको पाइयो ।परामर्शको काममा परामर्श दाताले वि.ओ.व्यू ectrical Engineer को लाग रु.१४०००। राखेको तर विस्तृत लागत अनुमान तयार गरेको पाइएन। परामर्श दातालाई निजले नगरेको कामको म.अर समेत रु.१५८२०। भुक्तानी भएकोले असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्ने रु</td><td>१५,८२०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.१२			**परामर्श खर्चः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २९ मा सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा उपलब्ध जनशक्तीबाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा व्यक्ती फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट सेवा खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ यस्तै गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १२ मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने नियम १४(२) ग अनुमान स्वीकृत गर्नुपर्ने, नियम ६९ मा विभिन्न कुरा सहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै नियम ७० मा बिस लाख रुपैया सम्मको परामर्श सेवा सो खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले यस वर्षको वजेट तथा कार्यक्रमबाट परामर्शमा रु.३५०००००खर्च गरेको छ। प्याकेज बनाइ वोलपत्र माध्यमवाट परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्नेमा सोझै खरिद गरेको देखिएकोले नियम पालना गरि परामर्श सेवा खरिद गर्नु पर्दछ ।	
२२			**उपभोक्ता बाट गरेको कार्यः**	
२२.१			**उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कुनै सार्वजनिक नियकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी कितावमा उल्लेख भएको बास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । परिस्थितिकीय प्रणालिमा आधारित अनुकुलन आयोजना कार्यक्रमा उपभोक्ता समितकी योगदान २०% लागत सहभागिता हुने उल्लेख छ । लागत अनुमान रु.५७२०३५.९४।भएको लैयटा क्षेत्र गह्रा सुधार कार्यको लागत सहभागीता १६.०९ सहभागिता हुने गरि संझौता गरेको पाइयो।कार्यक्रमा उल्लेखित सहभागिता प्रतिशत भन्दा कम सहभागितामा लागत अनुमान तयार गरेको छ। उपभोक्ता समितिले रु.५७२१८४। को काम गरेकोमा २०% लागत सहभागिता घटाइ रु.४५७७४७। भुक्तानी हुनु पर्नेमा भौ.१४-०७९।३।२० बाट रु.४८००००। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.२२२५३। उपभोक्ता समिति सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२२,२५३
२२.२			**कार्यालय भवन उपभोक्ता समिति मार्फत संचालनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कामको स्वामित्व लाभग्राही समुहलाईनै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाका निम्न भवनहरु उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण गरिएको छ । उपभोक्ता समितिले गर्ने कार्य लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनामा कार्य गर्न दिनुपर्ने र हस्तान्तरण नहुने र अनिवार्य रुपमा कार्यालयलेनै गर्नु पर्ने कार्यहरु पालिका आफैले गर्नु पर्नेमा नियमावलीमा भएको व्यवस्था प्रतिकुल हुने गरी लाभग्राहि समुदय मार्फत कार्य गराउनु नियम सम्मत नदेखिएको रु.	३७१,८४६

भौ.मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	कैफियत
249-079/3/21	निगलचुला स्वास्थ्य चौकी मर्मत उ.स	निगलचुला स्वास्थ्य चौकी	371846	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.३			**डण्डीमा वढी भुक्तानी:-** निर्माण कार्यको नापी तथा भुक्तानी स्वीकृत नर्म्स बमोजिम हुनुपर्दछ। शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग बबरमहल, काठमांडौले स्वीकृत गरेको नर्म्स अनुसार भवन निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने विभिन्न साइजको फलामे डण्डीको ल्याप्स, चियर, वेष्ट आदिको लागि ५ प्रतिशत नर्म्स वमोजिम नै थप गरी दर विश्लेषण गरेको (१.०५ के.जी बराबर १ के.जी) अवस्थामा निम्न योजनाहरुमा नर्म्स अनुसार दर विश्लेषण गदर्कै बखत ५ प्रतिशत थप गरे पश्चात पुन नर्म्स वेगर मेजरमेन्ट पछी आएको परिमाणमा पुन laping र Wastage ५%-१०% सम्म थप गरी भुक्तानि दिएकोले बास्तविक मेजरमेन्ट भन्दा बढी भुक्तानी रकम सम्वन्धित उपभोक्ता समिति सँग असुल गरी बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.	५०,००५

योजनाको नाम / उ.स	भौ.मि	थप गरेको प्रतिशत	ल्यापिङ र वस्टेज देखाएको परिमाण	दर	बढी भु.रकम
अमल टाकुरा खानेपानी आयोजना	266-079/3/21	5	14.29	129	1843
दिप सृजना प्रा.वि घेराबारा तथा खानेपानी मर्मत	264-079/3/21	10	4.092	129	528
ठुलो रैयाज खानेपानी निर्माण	139-079/3/2	5	7.75	129	1000
वनगाड क्याम्पस भवन निर्माण	8-078/9/22	10	349.38	129	45070
तालिगाउँ खानेपानी निर्माण	59-078/12/21	5	12.13	129	1564
जम्मा					50005

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.४			**कडा चट्टानको स्थीतिः** सार्वजनिक खरिद नियमावली ०६४ को नियम १२३ मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप । जाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाको कार्यालयले ४ योजनाको सडक निर्माण कार्यमा एक्साभेटरको ब्रेकर द्वारा ४६४८ घ.मी कडा चट्टान निकालिएको नापि गरि प्रति घ.मी दर ८८३.४७ ले रु २४०४३६९। खर्च लेखेको छ। एक्साभेटरको ब्रेकर द्वारा उक्त परिमाणको कडा चट्टान निकालिएको उल्लेख गरेको खर्च लेखे पनि ब्रेकर लगाई निकालिएको उक्त कडा चट्टान निर्माण कार्यका समितिहरुले सड़क निर्माण कार्यको संरचना निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको छैन भने उक्त परिमाणको कड़ा ढुङ्गा निकालिएको स्थान आसपास संकलन गरेको वा पालिकाले रोयल्टी प्राप्त गरेको समेत देखिदैन निकालिएको कडा ढुङ्गाको स्थानीय दर अनुसार प्रति घ.मी रु.९५०। ले ४६४८। घ.मि को रु.४४१५६००। आम्दानी हुन आउनेमा उक्त कडा चट्टान संकलन गर्दा प्रति घ. मी रु.९१०। पर्ने जाने देखिन्छ संकलन खर्च घटाउँदा समेत निकालिएको उक्त ४६४८ घ.मि डुङ्गा कुल मुल्य रु. १८९५२०। हुन आउँछ। कडा चट्टान निकालिकएको खर्च लेख्ने तर त्यसको प्रयोग संकलन को स्थीति वा रोयल्टी आम्दानी नदेखाउन मिल्ने देखिदैन । अत ब्रेकर प्रयोग गरी निकालिकोले उक्त कडा ढुङ्गाको स्थीति पालिकाले एकिन गरिनु पर्दछ ।	

भौ.मिति	योजनाको नाम	कडा चट्टानको परिमाण घ.मि	खर्च लेखेको दर	खर्च रकम
7-079/3/24	पाट्के कोइरालाघारी निमारे राइरा सडक	852.17	863.47	735819
280-079/3/23	भदरा केउले सडक निर्माण	880.63	863.47	760389
270-079/3/21	अधेरी मुस्याराना सडक निर्माण कार्य	354.52	863.47	306113
206-079/3/20	च्युराकारा काफल पानी सडक स्तरोन्नती तथा निर्माण	764.31	863.47	659965
173-079/3/7	पतिहाल्ना गिठा चौर सडक निर्माण	1376.65	863.47	1188695
168-079/3/7	आरु खर्क भदाल सडक निर्माण	442.66	863.47	382217
	जम्मा	4670.94	4317.35	4033198

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२३.१</td><td></td><td></td><td>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 अभिबृद्धी कर भन्दा बढी मु.अ.कर भुक्तानी भएकोले सम्वन्धीत सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>कार्यक्रम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मु.अ.कर भुक्तानी</th><th>हुनु पर्ने मु.अ.कर भुक्तानी</th><th>बढी भुक्तानी मु.अ.कर श्रमदान पछि</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>1</td><td>वनगाड खोला गैरिबजार तटबन्ध निर्माण</td><td>ग्याविन जाली खरिद</td><td>550447</td><td>20840</td><td>15758</td><td>5082</td><td>कर विजक कमको पेस</td></tr>
</table></td><td>५,०८२</td></tr>
<tr><td>२३.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाबाट संचालिन योजनाः पालिकाले यस वर्ष २९७ वटा योजना संचालन गरेकोमा ९६ वटा (३२.३२) प्रतिशत योजनाहरु सडक विस्तार र मर्मतमा रु.४५४५३७६१ खर्च गरेको छ । सडक निर्माण र विस्तार कार्यको लागत अनुमान पालिकाबाट तयार गर्दा जम्मा कामको ९०% मेसीनबाट गर्ने र १०% मानिसबाट गर्ने गरि दर विश्लेषण गरी दर कायम गरेको पाइयो। योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गर्ने गरी संझौता भएता पनि सम्पुर्ण विल निर्माण व्यवसायीको पेश गरी डोर हाँजिरी पेश नभएको बाट सम्पुण काम मेसीनले गरेको पाइन्छ । सम्पुर्ण काम मेसीनबाट गरेको अवस्थामा मानिसले १०% काम गरेको भनी दर विष्लेषण गरि सम्पुर्ण योजनाहरुमा भुक्तानी भएको रु.४५४५३७६१। को १०% रु.४५४५३७६।खर्च लेख्नु उचित देखिएन। अतः आगामी दिनमा मेसीनबाट गरिने काममा शत प्रतिशत मेसीनको दर प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरी कार्यसम्पन्न तथा भुक्तानी गर्नु पर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.३			**मेशिन प्रयोग गरी जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिवाट गराएकोः** सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायको सहमति वाहेक उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदायवाट अन्य कुनै जटिल प्रकृतिको कार्य गराउँदा त्यस्तो कार्यमा लोडर,एक्साभेटर,रोलर,डोजर,ग्रेडर, बिटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, वोइलर जस्ता हेभी मेशिन प्रयोग गर्न नहुँने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ को (९) मा उल्लेख छ। साथै त्यस्तो कार्यमा हेभी मेशिन प्रयोग गरेको पाइएमा समितिसंग भएको सम्झौता रद्द गरिने समेत सोहि नियमावलीको नियम ९(क) मा उल्लेख छ। पालिकाले उपरोक्त व्यवस्था विपरित हुनेगरी हेभी मेसिन प्रयोग गर्ने गरी तपशिलका कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति सँग सँग सम्झौता गरी निर्माण कार्य गराएको पाइयो। सडकको नयाँ ट्र्याक निर्माण जस्तो जटिल कार्य समिति मार्फत गराउँनु कानुन विपरित रहेको पाइयो। समिति मार्फत गरिने यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ।	

योजनाको नाम	लागत अनुमान	निर्माण व्यवसायीको विल रकम	निर्माण व्यवासायिको विल रकम	उपभोक्ता समितलाई भुक्तानी रकम
गंगा लहुहारे पाचारे आपचौर दोरपिपल सडक मर्मत उ.स	568220.21	पुरी कन्ष्ट्रक्सन	601160	469598
खैरागार ढोर लौरबर सडक निर्माण उ.स	566466	देवस्थल निर्माण सेवा	550693	464769
जनता प्रा.वि फिल्ड निर्माण उ.स	564826	दिगो निर्माण सेवा	368109	480383
कुपिण्डेताल अगनेटा सडक मर्मत	846212	पुरी कन्ष्ट्रक्सन	874672	659706
मरट रातामाटा सडक निर्माण	1019482	पुरी कन्ष्ट्रक्सन	1051013	864000
बुढाटोल खानी गाउँ	1142794.36	जनकीरी कन्ष्ट्रक्सन	1144125	960000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.४			**उपभोक्ता सममितीको सहभागिताः** नगरपालिकाले उपभोक्ता समितिमार्फ काम गराउँदा उपभोक्ता समितिको १५% सहभागिता रहने गरी संझौता गर्ने गरेको पाइयो । उपभोक्ता समिति बाट निर्माण हुने सडकमा समितिको सहभागिता रहने उल्लेख भएता पनि उपभोक्ता समितिले डोज हाजिरी पेश नगरि सबै रकमको मेसीनको विल पेस गरेको पाइयो । सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको प्रत्यक्ष सहभागिता हुने योजना मात्र उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले सडक निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिमार्फत गराउँदा सम्पुर्ण कार्यको विल निर्माण व्यवसायीको हुनु र श्रमीकको योगदान नहुनु सार्वजनिक खरिद नियमावलीको विपरीत भएको पाइयो । अतः श्रमिकको प्रत्यक्ष सहभागिता हुने योजनामात्र उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु पर्ने देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२४</td><td>१३३</td><td>२०७८-९-२५</td><td>प्रेस्कृप्सनमा दवाईको परिमाण उल्लेख नभएको
निशुल्क आर्यूवेद स्वास्थ शिविर र जेष्ठ नागरिक स्वास्थ शिविर कार्यक्रम संचालन वापत रु ४९९८८० को औषधि खरिद भई उत्त कार्यक्रम संचालन गर्दा स्वस्थ परिक्षण गरी प्रेस्कृप्सन दिंदा दवाइको परिमाण, संख्या र इकाई उल्लेख गरेको पाइएन। कार्यक्रम संचालन गर्दा दवाइको परिमाण कति थियो कति खर्च भइ कति बाँकी छ विश्लेषण गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td>०</td><td></td><td>तलवी प्रतिवेदन पारित नभएको
निजामति सेवा ऐन २०४९को दफा ७(ख)२ मा तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेख्नु हदैन भन्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले यस वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी स्वास्थ तर्फका कर्मचारीहरुलाई रु१८५४८४९२। तलव भत्तामा खर्च लेखेको पाइयो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td>३७३</td><td>२०७९-३-२४</td><td>अग्रिम कर कट्टा नभएको
पशुपन्छिको विकास पकेट कार्यक्रमको लागत साझेदारी मा संचालन भएको कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापत रु ३९००० भुक्तानी भएकोमा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा नभएको रु</td><td>५,८५०</td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>कृषि अनुदानः
कृषि अनुदानः पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु र नगरपालिकाको तर्फ गरीजम्मा ३० वटा कार्यक्रम संचालन गर्न ८४ लाख बजेटको व्यवस्था गरेकोमा कृषि प्राविधिकको तलबमा रु.९३१३५०। र निम्न अनुसारको कार्यक्रमा रु.445100। समेत रु.1358450। मात्र खर्च गरेको छ । गरी कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ। कार्यक्रम गर्नकालागि छुट्याएको बजेटको ५.२९ प्रतिशत मात्र कार्यहुनु प्रभावकारी कृषि क्षेत्रको विकासका लागि उचित नदेखिएकाले कार्यक्रम गराउने र प्रगति ह्यासिल गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>भौचर नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>192-078/12/2</td><td>निशुल्क तरकारीको उन्नत तथा हाईब्रिड किट वितरण</td><td>१,९५,२५०</td></tr>
<tr><td>2</td><td>367-२०७९/०३/२४</td><td>बर्षे फलफुल विरुवा खरिद</td><td>150000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>231-078/12/24</td><td>निशुल्क विषादि वितरण</td><td>99850</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>445100</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८</td><td>०</td><td></td><td>अनुदान प्राप्त गर्ने कृषकको अभिलेख नभएको
स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदान प्राप्त गर्ने कृषकको नामनामेसि सहितको अभिलेख अध्याविधक गरी नराखेको कारण पटक पटक एकै फर्म तथा व्यक्तीलाई अनुदान उपब्ध गराए नगराएको विश्लेषण गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रमः
मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रममा जम्मा बजेट रु.२९६६९०००। भएकोमा रु.१०५९५०९७। खर्च भएको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् । संचालन निर्देशिका, २०७७ को अनुसुची ५ बमोजिम श्रम र सामाग्रीको अनुपात बमोजिम कार्यक्रम सांलन गर्नु पर्नेमा अनुसुचिको पालना भएको पाइएन । क) अनुसुची-१ बमोजिमको ढाँचामा राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा पन्ध्र दिनको सुचना प्रकाशन गर्नु पर्नेमा सुचना टाँस गरेको पाइएन । ख) कार्यविधिको बुँदा नं.५ मा आयोजनाको छनोटको आधार पेस गरेपनि सो-बमोजिम आयोजना छनोट गरेको पाइएन। ग) कार्यविधिमा उल्लेख भए अनुसारका सवै क्षेत्रमा कार्यक्रम संचालन नगरि बाटो विस्तार योजना मात्र संचालन गरेको पाइयो । विद्यालय भवन, खेल मैदान, घेराबारामा श्रम र सामाग्रीको अनुपात पुर्याउन नसकिने भनी उपभोक्ता समितिले बाटो विस्तार गर्ने कार्य मात्र गरेकोले बजेट ३५.७१% मात्र खर्च भएको छ । खर्च गर्दा निर्देशिकामा भएको व्यवस्था अनुसार कार्यक्रम संचालन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आय तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td></td><td></td><td>एम्बुलेन्स आम्दानीः यस वर्ष एम्वुलेन्स संचालन बाट जम्म रु.१०३८३४०। आम्दानी भएकोमा रु.१०३४५००। बैक दाखिला गरी रु.१७५४०। कम दाखिला गरेको पाइयो । एम्बुलेन्सको सेवा लिएका निम्नानुसारका व्यक्तीबाट दाखिला हुनु बाँकी राजश्व रकम दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>सेवा लिएको मिती</th><th>रसिद नं.</th><th>नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>2078/10/10</td><td>117</td><td>दिपक नेपाली</td><td>6500</td></tr>
<tr><td>2</td><td>2079/3/15</td><td>200</td><td>लक्ष्य बुढा</td><td>8000</td></tr>
<tr><td>3</td><td></td><td></td><td>विरवल विक चालक</td><td>3040</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>17540</td></tr>
</table></td><td>१७,५४०</td></tr>
<tr><td>३०.२</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आयः ढुङ्गा गिटी बालुवाको ठेक्का गत विगतमा लाग्ने गरेकोमा पालिकाले यस वर्ष आइ इ इ नगरेको कारणले ठेक्का लगाउन सकेको पाइएन। पालिकाले आफ्नो आन्तरिक राजश्व बढाउन आ.इ इ गराइ घाटमा रहेको मेटरियलको उत्खनन गरी आन्तरिक राजश्व बढाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०.३			**आन्तरिक आयः** 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 दाखिला समयमै गराउने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।आ.व २०७८।७९ मा पालिकामा निम्नानुसार राजश्व सकंलन भएको देखिन्छ।	

शिर्षक	असुली रकम	दाखिला रकम
एकीकृत सम्पति कर	300000	56375
भुमीकर/मालपोत कर	1300000	932831
घरवहाल कर	500000	115927
पर्यटन शुल्क	500000	0
नक्सापास दस्तुर	20000	2235399
अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	2500000	1901436
व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	1000000	343510
व्यवसाय कर	500000	546656
जम्मा	6620000	6132134

अनुमान गरेको राजश्व अनुसार असुल गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०.४			**राजश्व तर्फः** आर्थिक कार्यबिधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्वव रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिनसम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालय अन्तर्गत १२ वटा वडाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको पाईएन । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। गतवर्षको लेखापरीक्षणमा समेत सो विषय औल्याए पनि यस सुधार भएको नपाइएकाले सुधार तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । पालिकामा राजश्वलाइ व्यवस्थित गराउन सफ्टवेयरको प्रयोग गरी एकिकृत सम्पति कर लागु गर्नु पर्नेमा सो नगरी रसिदको प्रयोग गरेको पाइयो । सेवा ग्राहीले पेश गरेको विवरणको आधारमा मात्र सम्पती कर संकलन गरिएको छ । सफ्टवेयर प्रयोग नभएकोले बास्तवमा संकलन हुनुपर्ने सम्पती कर कती छ यकिन गर्न सकिएन । वडा नं.१ को निमन्नानुसारका रसिदहरु जोड जम्मा गर्दा रु.१८७३। कम दाखिला गरेको पाइएकाले गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२,७८७
३०.५			**गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको करः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ को उपदफा १ १ (च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरुको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरुले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी प्रदेशले लागु गरेको कानुन अनुसार बाँडफाँड हुने गरेको देखिन्छ। सो अनुसार कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न फर्मबाट नदिजन्य पदार्थ विक्रावापत रु.७६५०००। संकलन गरेकोमा सो को ४० प्रतिशत रकम रु.३०६०००।प्रदेश संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३०६,०००

(३०.४ अन्तर्गतको तालिका)

क्र.सं	रसिद नं.	जोड जम्मा	दाखिला हुनु पर्ने रकम	नपुग रकम
1	201-250	18837	18700	137
2	401-450	21700	21550	150
3	10451-10500	21900	20300	1600
4	वडा नं.१ को जेष्ट र असार महिनाको रसिद ५८०१-५८५०	22550	21650	900
	जम्मा			2787

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१</td><td>३७८</td><td>२०७९-३-२४</td><td>नपाउने बैठक भत्ता
वाल विवाह न्यूनिकरण सम्बन्धि अभिमुखिकरण कार्यक्रम संचालन वापत निरु शाहीलाई रु ४२७७३० भुक्तानी भएकोमा वार्ड नं ३ मा अभिभावक शिक्षकहरुलाई तयारी वैठक वापत रु १७००० भुक्तानी गरेकोमा नर्म्समा पूर्व तयारी बैठकको व्यवस्था नभएकोले उत्त रकम खर्च गर्न मिल्ने नदेखिएकोले असुल हुनु पर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td>१३०</td><td>२०७८-१०-२५</td><td>कर विजक नभएका सँग खरिद कार्य
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा मू.अ.कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका फर्मसँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नेट क्लिनिक इनिस्टिच्युट संस्थासँग मेशिनरी औजार मर्मत तथा संचालन सम्बन्धि विभिन्न सामाग्री खरिद गरेकोमा उत्त फर्मले कर विजक जारी गरेको नपाइएको रु</td><td>२२६,८००</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>३७९</td><td>२०७९-३-२४</td><td>नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी
महिलाको लागी शिप विकास तालिम संचालन वापत निरु शाही र कमला डागीलाई रु ६५१६०२ भुक्तानी भएकोमा देहाय अनुसार पाइयो ।
१-जाजरकोटी सम्मान होटल एण्ड गेष्टहाउस लाई कोठा भाडा वापत रु ३६००० भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशत वहाल कर कट्टा नगरेको रु ३६००
२- अर्थमन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका २०७७ को बुंदा ७.१.१५ को ३ मा आवधिक व्यवस्थामा सिप विकास तालिममा बाहिरी स्रोत व्यत्तिको हकमा ३० कार्यदिन सम्म मुख्य प्रशिक्षकलाई रु ७०० मात्र दिन सकिने उल्लेख छ ।कार्यालयले देहाय अनुसार नर्म्स भन्दा बढि हुने गरि रकम भुक्तानी गरेको पाइएकोले बढि भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु ३२०००
<table>
<tr><th>प्रशिक्षकको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>नर्म्स अनुसार पाउने रकम</th><th>बढि भुक्तानी</th><th>बढि भुक्तानी रकम २० दिनको</th></tr>
<tr><td>लक्ष्मि ओली</td><td>१५००</td><td>७००</td><td>८००</td><td>१६०००</td></tr>
<tr><td>कमला डागी</td><td>१५००</td><td>७००</td><td>८००</td><td>१६०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३२०००</td></tr>
</table></td><td>३५,६००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४</td><td>0</td><td></td><td>विज्ञापन छुट नलिएको
विज्ञापन छपाई गरे वापत विभिन्न पत्रिका तथा एजेन्सीबाट २५प्रतिशत छुट दिने गरेको पाइन्छ ।कार्यालयले देहायका फर्महरुबाट विज्ञापन छपाई गरेकोमा छुट सुविधा लिएको नपाइएकोले असुल हुनु पर्ने
<table>
<tr><td>भौ.नं. मिति</td><td>फर्मको नाम</td><td>भुक्तानी रकम</td><td>छुट रकम</td></tr>
<tr><td>१७०-११।२३</td><td>तुलसी मिडिया प्राली</td><td>१०२८००</td><td>२५७००</td></tr>
<tr><td>२६१-१२।१०</td><td>विहानी मिडिया (१० प्रतिशत छुट दिएको)</td><td>१७५५००</td><td>२६३२५ नपुग छुट</td></tr>
</table></td><td>५२,०२५</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>विविध तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>३५.१</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.६१००।अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन ।कट्टी नै नगरेको तथा कम कट्टी गरेको रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>करको दर %</th><th>दाखिला गर्नु पर्ने कर</th><th>दाखिला गरेको रकम</th><th>कम कर रकम</th></tr>
<tr><td>5-079/3/24</td><td>स्वास्थ्य स्वयं सेविकालाई प्रोत्साहन भत्ता</td><td>610000</td><td>1</td><td>6100</td><td>0</td><td>6100</td></tr>
</table></td><td>६,१००</td></tr>
<tr><td>३५.२</td><td></td><td></td><td>दोहोरो भुक्तानीः मुख्य मन्त्री तथा मन्त्री परिषदको कार्यालयको च.नं.८२४ मिति २०७८।९।१६ को पत्रमा सम्वन्धित स्थानिय तहको मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम समेत हेर्ने गरि तोकिएको एक जना इन्जिनियरले प्रति महिना पाँच हजार रुपैया भत्ता दिने उल्लेख बमोजिम महेश देवकोटालाई ७ महिनाको कर पछी रु.२९७५० भुक्तानी भएको छ। पालिकाबाट कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार प्राविधिकहरुलाइ प्राविधिक भत्ता रु.१११६०१२। वितरण गरेको छ । भत्ता वितरण गर्दा दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्नु पर्नेमा प्राविधिकहरुलाई दोहोरो भत्ता समेत वितरण गरेको पाइयो। भत्ता वितरण गर्दा भत्ता भुक्तानीको इन्डिकेटर तयार गरी सोही अनुसार कार्यान्वयन र मुल्याङ्कन गरी भुक्तानी दिनुपर्ने देखिन्छ। इन्जिनियर महेश देवकोटालाई फिल्ड भत्ता रु.१३९१४०। भुक्तानी भएको अवस्थामा पुन मुख्य मन्त्रि रोजगार कार्यक्रमबाट पनि रु.२९७५०।भत्ता भुक्तानी भएको पाइएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असुल गरी बेरुजु खाता दाखिला गर्नु पर्ने रु</td><td>२९,७५०</td></tr>
<tr><td>३५.३</td><td></td><td></td><td>खर्च भौचर निकासा फर्ता लेखेकोः भौ.९-०७९।३।३० बाट रु.२३१७४४।खर्च लेख्दा खर्चको विल भर्पाइ संलग्न गरी भौचरमा खर्च लेख्नु पर्नेमा निकासा फर्ता लेखेको तर निकासा फिर्ताको बैक भौचर संलग्न नरहेकोले सो रकम गाउँपालिका खाताबाट बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>२३१,७४४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५.४			**कन्टिन्जेन्सीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम निर्माण कार्य र परामर्श सेवाको कन्टिजेन्सी खर्च गर्दा स्विकृत कार्यविधिको आधारमा गर्नु पर्ने व्यवस्था भएता पनि सो अनुसार गरेको पाइएन ।	
३५.५			**आन्तरिक लेखापरीक्षणः -** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७८।७९ को समानिकरण तर्फको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३६	३७६	२०७९-३-२४	**नर्म्स भन्दा बढिको लागत अनुमान** कार्यालयले इन्जिनियर तथा सव इन्जिनियहरुको क्षमता अधिबृद्धि गर्न परामर्स सेवाबाट तालिम विकास निर्माण इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सिलाई रु ४९७२०० भुक्तानी गरेको पाइयो।कार्यालयले उत्त कार्यको लागत अनुमानमा रिपोट तयारी वापत अर्थमन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका २०७७ अनुसार ७ दिनको ४००० मात्र राख्न सकिनेमा ३०००० राखेकोले नर्म्स भन्दा बढि राखेको असुल हुनु पर्ने रु	२६,०००
३७			**सामाजिक सुरक्षा तर्फः**	
३७.१			**फिर्ता गर्न बाँकीः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ दफा २६ (२) अनुसार स्थानीय तहबाट वितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम तोकिएको आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वा लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुन नसकेमा वा स्थानीय तहमा नगद मौज्दात भएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सो रकम सम्बन्धित संघीय सरकारको विनियोजन खातामा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिदिए बमोजिम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। लक्ष्मी बैकले पालिकामा फिर्ता गरेको रु.५६९५०५। पालिकाको विविध खातामा आम्दानी बाँकेको बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु५६९५०५। वैकले पालिकालाइ फिर्ता गर्न बाँकी रहेको रु.३००००। बैक बाट प्राप्त गरि बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.३००००। वडा नं. १२ को दुर्गे कामीको मृत्यु दर्ता मिति २०७८।११।५ मा भएकोमा तेस्रो चौमासिकमा रु.४०००। बैक खातामा पठाउनु पर्नेमा रु.१२०००। पठाएको पाइएकाले रु.८०००। निजको खाता बाट प्राप्त गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.८०००। वडा नं.११ का कर्न बहादुर खत्रीको मृत्यु दर्ता २०७८।२।२३ मा चौथो त्रैमासिक भत्ता वितरण गर्दा रु.८०००। खातामा पठाउनु पर्नेमा रु.१२०००। पठाएको पाइएकाले रु.४०००। निजको खाताबाट बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	६११,५०५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७.२			**भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु.११४७९१७७८।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको २ वटा वडाहरु वडा नं. ८ र १ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छन्ः निष्कृय खाता तथा लगत कट्टाः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने वैंक तथा वित्तिय संस्थाले खाताहरु मध्ये निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिना भित्र दिनुपर्ने र कार्यविधिको दफा २६ (३) अनुसार एक आर्थिक वर्ष सम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक वैंकबाट अनुसूची ११ वमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भूक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रचलित कार्यविधि अनुसार वैंक तथा वित्तिय संस्थाले निष्कृय खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले वैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृया पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।	
३७.३			नागरिकता नम्बर दोहोरोः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु १ र ८ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.३६२८९१७।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।	१७,३२०

Installment	Ward Number	Member Name	Gender	Age	Birth Date BS	Citizenship Number	Regular Amount
2	1	Nankli budha	FEMALE	59	17-5-2018	553009	7980
2	1	Girmi Sahu	FEMALE	58	27-2-2019	553009	7980
2	1	Saraswati Giri	FEMALE	54	22-02-2024	71-787	5320

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			2	1	Saraswati Giri	FEMALE	54	12/2/2024	71-787	5320	
			4	1	Debi Sahu Kshetri	FEMALE	79	22-1-1998	553009	12000	
			4	1	Girmi Sahu	FEMALE	58	27-2-2019	553009	7980	
			4	1	Nankli budha	FEMALE	59	17-5-2018	553009	7980	
			2	8	Bhuili Pun	FEMALE	69	1/2/2008	332	12000	
			2	8	Moti Kawarni	FEMALE	77	20-1-2000	332	12000	
			2	8	Mumi Budha Magar	FEMALE	73	10/5/2004	571	12000	
			2	8	Tili kawaarni	FEMALE	67	20-7-2010	571	7980	
			3	8	Bhuili Pun	FEMALE	69	1/2/2008	332	12000	
			3	8	Moti Kawarni	FEMALE	77	20-1-2000	332	12000	
			3	8	Mumi Budha Magar	FEMALE	73	10/5/2004	571	12000	
			3	8	Tili kawaarni	FEMALE	67	20-7-2010	571	7980	
			4	8	Bhuili Pun	FEMALE	69	1/2/2008	332	12000	
			4	8	Moti Kawarni	FEMALE	77	20-1-2000	332	12000	
			4	8	Mumi Budha Magar	FEMALE	73	10/5/2004	571	12000	
			4	8	Tili kawaarni	FEMALE	67	20-7-2010	571	7980	
			4	8	Nokhe Yari	MALE	70	25-09-2008	1301-705	12000	
			4	8	Nokhe Yari	MALE	70	25-09-2008	1301-705	12000	
										3628917	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			अनुगमन तथा सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फस्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ४(२)(घ) मा बेरुजु फस्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।	

आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
2075/ 076	17	लागत अनुमान स्विकृत नगरेको सम्बन्धा मिति२०७९।३।१० गतेको नगरसभाको निर्णय नं ४ बाट नियमित गरिएको प्रमाण पेस			3163395		3163395
2074/ 75	38	सवारी साधन भाडा सम्बन्धमा मिति२०७९।३।१० गतेको नगरसभाको निर्णय नं ४ बाट नियमित गरिएको प्रमाण पेस			1176000		1176000
2074/ 75	37	सवारी साधन खरिद सम्बन्धमा मिति२०७९।३।१० गतेको नगरसभाको निर्णय नं ४ बाट नियमित गरिएको प्रमाण पेस			8360152		8360152
		जम्मा					12699547

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			अद्यावधिक बेरुजुः यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (रकम रु. हजारमा)	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
१४७६२९	१२७००	४१४११	0	१७६३४०

https://nams.oag.gov.np