महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
आलिताल गाउँपालिका
डडेल्धुरा

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)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the 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 कानुनबमोजिम 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 व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा 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 रहेको छ । त्यसैगरी 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 लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरित खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, 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 बेरुजु फस्र्योट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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 थियो । 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 तथा प्रतिवेदन तयारीमा 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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.३७३

मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
आलिताल गाउँपालिका,
डडेल्धुरा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. **लेखापरीक्षणबाट रू. ९ करोड १९ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये मिती २०७९।१।१८ मा प्राप्त प्रतिक्रिया बाट रु ६ करोड ८१ लाख ३८ हजार फर्स्यौट भई असुल गर्नुपर्ने रु. ६ लाख ४४ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ७८ लाख ७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.४२ लाख ४२ हजार र पेश्की रु ९१ लाख ८८ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ ।** पालिकाको गत वर्षसम्म रु.८ करोड ५० लाख २१ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. ९ करोड ८३ लाख ८८ हजार रहेको छ । यस पालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

२. पालिकाको 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 औल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

३. 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 अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको 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।

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

आलिताल , गाउँपालिका

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५४	४४	९००१९	०	१०	६८१३८	६४	३४	२१८८१	६४४	४२४२	७८०७	०	०	१२०४९	९१८८

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौंट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
८५०२१	०	८५१४	७६५०७	०	२१८८१	९८३८८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : आलिताल गाउँपालिका, डडेलधुरा , अलिताल गाउँपालिका , डँडेलधुरा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	गणेशदत्त भट्ट	२०७८-११-११	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	भोजबहादुर ऐडी	२०७७-५-४	
लेखा प्रमुख	पारसमणी साउद	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	२१,८८१,२१५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७४,२०,४०६	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३७,७२,०४,१७५	**चालु खर्च**	२६,०७,१९,८९९.७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,१०,३४,०००	**पूँजीगत खर्च**	१९,७०,४९,८५०
राजश्व बाँडफाँट	६,५७,८४,३३४.६६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	९,४३,५९,२४०.८
आन्तरिक आय	६२,०८,८३७		
अन्य आय	७,०९,२६,१५१		
कुल आय	५६,११,५७,४९७.६६	**कुल खर्च**	५५,२१,२८,९९०.५
बाँकी मौज्दात		१,६४,४८,९१३.२	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**वित्तीय विवरण** परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस आलिताल 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 आलिताल गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस आलिताल गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४३ सभा सदस्य, २९२.८७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १६ हजार १ सय २४ जनसंख्या रहेको छ । लेखापरिक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरिक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरिक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरिक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरिक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरिक्षणको विधि अनुसार लेखापरिक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८/६/२४ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् वित्तीय विवरण – 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 • त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**जिम्मेवारी फरक परेको** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ६७,७८,६१८/- मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.७४,२०,४०६/- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.६,४१,७८८/- घटी/बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु. **कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस वुदामा रहेको रू ३७०७८८।–मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।**	२७१,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**बैक हिसाब मिलान नगरेको** बैक हिसाब मिलान नगरेको – 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 बिबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने रू	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
1.	स्थानीय सञ्चित कोष खाता	८७५६३०५.००	४८२४३३३.००	३९३१९७१.००
2.	धरौटी खाता	४८७७४२१.००	१७०४७६२.००	३१७२६५९.००
3.	कोभिड कोष खाता	५८७०३८.२०	१४९६३८८.४०	९०९३५०.२०
4.	कर्मचारी कल्याण कोष खाता	१३२७४१०.००	१३२७४१०.००	०.००
5.	पूँजिगत खाता	०	५३०६९३७१	५३०६९३७१
6.	चालु खाता	०	२९५९३९९१	२९५९३९९१
7.	अन्य खाताहरु	९००७५४.००	९००७५४.००	०.००
	जम्मा	**१६४४८९२८.२०**	**९२९१७००९.४०**	**(७६४६८०८१.२)**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वियनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • 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 ८ ऐन, ३ नियमावली, २५ कार्यविधि समेत ३६ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7ख2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.१,३८,३१,८८३/१० खर्च लेखेको पाईयो । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्पmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल** लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफलः लेखापरीक्षण ऐन २०७५ को दफा २० मा महालेखापरीक्षकले जारी गरेको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन स्थानीय तहको प्रचलित कानून बमोजिम सम्बन्धित स्थानीय तहको सभामा पेश गरी छलफल गर्नु पर्ने र सभा सदस्यहरु मध्येबाट स्थानीय तहको कानून बमोजिम लेखा समिति गठन गरी प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोराहरुमा दफावार छलफल गर्नुपर्दछ । यो वर्ष पालिकाले अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन सभामा छलफल नगरी कार्यपालिकाको वैठकमा पेश सम्म गरेको देखीयो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर दफावार छलफल तथा निर्णय गरेको देखिएन । कानून बमोजिम सभामा दफावार छलफल तथा सो उपर आवश्यक निर्णय गरी कानूनको पालना तथा स्थानीय तहको व्यवस्थाकीय व्यवहारलाई संस्थागत गर्नु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>कानून र सञ्चालन स्थिति
कानून र सञ्चालन स्थिति – 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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि यस नगरपालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन, वटा ३ नियमावली, २५ वटा कार्यविधि लगायत ३६ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएकोछ । साथै पालिकाले ३६ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा र कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेता पनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>कार्य संचालन कार्यविधि
कार्य संचालन कार्यविधिः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ स्थानीय तहको कार्य क्षेत्र निर्धारण गरेको छ र दफा १२ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यक्षेत्र अन्तर्गतको काम कर्तव्य र अधिकार प्रयोग गर्न आवश्यक कानून कार्यविधि तथा मापदण्ड बनाई लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनको उल्लिखित प्रावधान अनुरुप कार्यविधि तथा मापदण्ड नबनाई निम्नानुसार कार्यक्रम संचालन गर्दै आएको छ । कार्यपालिकाबाट कार्यविधि स्वीकृत गराएर कार्य गर्नुपर्दछ । क्र. स. कार्यक्रमको नाम १ लघुउद्यम तथा स्वरोजगार प्रबर्द्धन कार्यक्रम २ संस्कृति तथा पर्यटन प्रबर्द्धन कार्यक्रम ३ जेष्ठ नागरिक तथा महिला विकास शाखा लक्षित कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समिति
न्यायिक समिति – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो बर्ष थप भएको ९ विवाद दर्ता भएकोमा ९ वटा नै फछ्र्यौट भएको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयन
योजना र कार्यान्वयन – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने 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 दीर्घकालीन उपलब्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>७०</td><td>४८४१०००।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>५७</td><td>१४५४१०००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>१२</td><td>९०४२६९०।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>८</td><td>१८११२०००।-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td>३</td><td>२०००००००।-</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>६६५३६६९०।-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** बजेट पेश, पारित र अख्तियारी - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष/उप-प्रमुख श्री जला कुमारी विष्ट (बोगटी) ले २०७७।०३।१० गते रु ४८ करोड ६८ लाख ९८ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०७ 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 ।	
११			**अबण्डा बजेट** अबण्डा बजेट – 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. ५० लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७७/१२/०५ को निर्णयबाट पुजीगत शीर्षकमा रु. ५० लाख बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१२			**चौमासिक पूँजीगत खर्च** चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन 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 ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
१	पूँजिगत खर्च	१९७०४९८५०/-	४७५६७९६/-	५५४४००४१/-	१३६८५३०१३/-	१००४६४६०३/-
	कूल खर्चः	१९७०४९८५०/-	४७५६७९६/-	५५४४००४१/-	१३६८५३०१३/-	१००४६४६०३/-
	खर्च प्रतिशत		**२.४१**	**२८.१३**	**६९.४५**	**५०.९८**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत बजेट र खर्च
क्षेत्रगत बजेट र खर्च - 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>५८४२४०००.००</td><td>५०४२६१७८.००</td><td>८६.३१</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>२३५३८४०००.००</td><td>२१०६१५४९२.००</td><td>८९.४८</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>९३६६८६००.००</td><td>७४९४६२६८.००</td><td>८०.०१</td></tr>
<tr><td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td><td>५०२३१९३५.००</td><td>४७७२८२५३.००</td><td>९५.०२</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>८८६२३४००.००</td><td>७४०५२९५८.००</td><td>८३.५६</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>५२६३३१९३५.००</td><td>४५७७६९७५०.००</td><td>८६.९७</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को कूल खर्च मध्ये सबैभन्दा बढी वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन मा ९५.०२ प्रतिशत र सबै भन्दा घटी पूर्वाधार विकास क्षेत्रमा ८०.०१ प्रतिशत खर्च भएको छ । मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गरी दिगो विकासका स्थानीय लक्ष्य, गन्तव्य र सूचकहरु निर्धारण गरी सोही आधारमा बजेट सांकेतिकरण गरी स्थानीय आवधिक योजनाका नीति कार्यनव्यन हुने गरी बजेट व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>
खर्च बिश्लेषण
खर्च बिश्लेषण – पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रू. ६२,०८,८३७/- राजस्व बाँडफाँड रू. ६,५७,८४,३३५/- र अनुदानबाट रू. ४१,८२,३८,१७५/- समेत रू. ४९,०२,३१,३४७/- आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रू. २६,०७,१९,९००/- पूँजिगत तर्फ रू. १९,७०,४९,८५०/- समेत रू. ४५,७७,६९,७५०/- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.३६ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ८२,४३,०००/- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १३२.७६ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५३.१८ प्रतिशत चालु र ४०.१९ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>
कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ४ प्रतिशतका दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७७/७८ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु. ३५,००,०००/- कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**कर्मचारी करार** कर्मचारी करार – 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 ८ पदमा १८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ५१,००,०००/- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ७ पदमा ८ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ३०,००,०००/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखएको रु.	३,०००,०००
१७			**कल्याण कोष** 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 वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु. ३,००,०००/- ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोभैm कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर उचित नदेखिकएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
१८			**वडा सचिवको पदपूर्ति** वडा सचिवको पदपूर्ति : पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । वडा सचिवको पद पुर्ति समयमा हुन नसक्दा स्थानीय तहको विकास निर्माण तथा सेवा प्रवाह लगायत प्रभावित हुने भएकोले कर्मचारी व्यवस्थापन हुनुपर्दछ । वडा संख्या: ८; वड सचिवको दरबन्दी: ८; वडा सचिवको पदपूर्ति: ७; रिक्त वडा सचिव: १	
१९			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखियो । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वियनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

Table in item १८:

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
८	८	७	१

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>
सेवाप्रवाहको स्थिति
सेवाप्रवाहको स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा स्थानीय तहको एकल काम कर्तव्य र अधिकार २२ वटा, संघ र प्रदेशको सहकार्यमा प्रयोग हुने साझा अधिकार ११ वटा र स्थानीय तहको अन्य काम कर्तव्य र अधिकार २ वटा समेत ३५ कार्य सूचि तोकिएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास</td><td></td></tr>
<tr><td>पञ्जिकरणतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>१३९४</td></tr>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>१७४</td></tr>
<tr><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>२८३</td></tr>
<tr><td>विवाह दर्ता</td><td>३२५</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>२</td></tr>
<tr><td>प'र्वाधार विकास सडक निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>०मि.</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>0 मि.</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>कि.मि.</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>कि.मि.</td></tr>
</table>
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाह मध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोषजनक देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>
पदाधिकारी सुविधा
पदाधिकारी सुविधा – स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भई अनुसूची–२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानित सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरेको छ । जसअनुसार सुदूरपश्चिम प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ असार ११ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूची १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । जसबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले मासिक पारिश्रमिक वापतको सूविधा पाउने देखिदैन ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**खाना तथा विविध खर्च** खाना तथा विविध खर्च – 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. ११,६२,७८४/- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
२३			**आर्थिक सहायता** आर्थिक सहायता – 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 विभिन्न प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. १५,७८,०००/- आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
२४			**मन्दिर निर्माण तथा मर्मत** मन्दिर निर्माण तथा मर्मतः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष विभिन्न ११ वटा मन्दिरहरु निर्माण तथा मर्मतमा रू. १०,००,०००/- विनियोजन गरी खर्च लेखेको छ । दिगो र उत्पादनमूलक क्षेत्रमा पुँजिगत बजेट बिनियोजन गरी स्थानीय रोजगारी सृजना तथा गरिवी निवारणमा केन्द्रित हुनु पर्नेमा मन्दिर निर्माण जस्ता धार्मिक कृयाकलापमा कूल पालिकाको पुँजिगत बजेटको ०.५१ प्रतिशत खर्च भएको देखियो । भक्तजनहरुको आस्था र दान भेटीबाट संरक्षण तथा सम्वर्द्वन गर्नु पर्ने गरी मन्दिरहरुको व्यवस्थापनमा सम्बन्धित उपभोक्ताहरु लाई जिम्मेवारी बढाई पालिकाले स्थानीय वित्तीय आधार बढाउन बढी ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२५			**मापदण्ड वेगर अनुदान** मापदण्ड वेगर अनुदान – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । व्यक्ति वा संस्थालाई दिइने अनुदान निश्चित मापदण्डमा आधारित हुनुपर्दछ । तर पालिकाले देहायका नाफामूलक प्रकृतिका संस्थालाई सोझै अनुदान रकम उपलब्ध गराएको देखियो । निश्चित मापदण्ड विना छनौट भएका व्यक्ति वा संस्थालाई दिइने अनुदान खर्चमा प्रभावकारी नियन्त्रण हुनुपर्दछ । **सि.नं.** | **अनुदान पाउने संस्थाको नाम** | **प्रयोजन** | **अनुदान रकम** १ | सहकारी संस्था | भवन निर्माण | ३,००,०००/-	
२६			**अन्य कार्यालयको खर्च** अन्य कार्यालयको खर्चः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्र भन्दा वाहिरको कार्यालय तथा संघ संस्थाको लागि बजेट विनियोजन गरी गरिएको निम्नानुसार खर्च मितव्ययी र बजेट प्रभावकारी भएको देखिएन नगरपालिकामा यस्तो प्रकृतीको खर्चले थप व्ययभार वढ्दै जाने देखिन्छ । यस्तो प्रकृतीको खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। **क्र स** | **कार्यलय वा संस्थाको नाम** | **कामको प्रकृतिको** | **भुक्तानी रकम** १ | नेपाल प्रहरी | व्यवस्थापन खर्च | २,००,०००/-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**अनुदान फिर्ता** अनुदान फिर्ता – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने वित्तीय समानिकरण वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु	

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	268904175	241503382	27400793	
	विषेश	11000000	10961131	38869	
	समपुरक	13800000	10916658	2883342	
	अन्य				
प्रदेश सरकार	शसर्त	17014000	16576910	437090	
	विषेश	5500000	5134396	365604	
	समपुरक	11577000	11577000	०	
	अन्य				
	जम्मा	**327795175**	**296669477**	**31125698**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा रु. ७५,००,०००/- खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**अनुगमन प्रतिवेदन** अनुगमन प्रतिवेदनः विशेष अनुदान तथा समपुरक सम्बन्धी कार्यविधि २०७५ मा विशेष र समपुरक अनुदानबाट संचालन हुने आयोजना प्रभावकारी रुपमा लक्षित प्रतिफल प्राप्त हुने गरी संचालन भए नभएको सम्बन्धमा सम्बन्धित स्थानीय तहले नियमित अनुगमन गर्नुपर्ने र सोको अनुगमन प्रतिवेदन तथा चौमासिक रुपमा प्रगति प्रतिवेदन सम्बन्धित प्रदेश मन्त्रालय, नेपाल सरकारको सम्बन्धित विषयग मन्त्रालय र जिल्ला समन्वय समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी समपुरक अनुदानबाट संचालित योजनाहरुको नियमित अनुगमन गर्न सम्बन्धित योजना प्रभावित क्षेत्रको निर्वाचित प्रदेश सभा सदस्यको अध्यक्षतामा गठित अनुगमन समितिले अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित प्रदेश सरकार समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाबाट निम्नानुसार विशेष तथा समपुरक अनुदान अन्तर्गत संचालित निम्नानुसार योजनाहरुको कार्यविधिमा भएको व्यवस्था बमोजिम नियमित अनुगमन गरी अनुगमन तथा प्रगति विवरण सम्बन्धित निकायहरुमा पठाएको छैन । कार्यविधिको व्यवस्था अनुसार अनुगमन हुनुपर्दछ । **क्र. स.** | **स्रोत** | **योजनको नाम** | **खर्च** | **गा पा को खर्च** | **जम्मा खर्च** १ | समपुरक अनुदान | आलिताल गाङ्वेत सडक विस्तार | २४५१६५८ | २४५१६५७ | ४९०३३१५ २ | समपुरक अनुदान | गोदाम-डोला-चिरान-कालाकोट रिङरोड | ३७२६०२३ | ३७२६०२३ | ७४५२०४६	
३०			**प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास अनुदान** प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास अनुदानः स्थानीय तहको प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७६ मा गाँउपालिकाको प्रशासकीय भवन बनाउने प्रयोजनको लागि ६० प्रतिशत नेपाल सरकारले र बाकी ४० प्रतिशत लागत स्थानीय तहले व्यहोरिने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष नेपाल सरकारबाट रू. १८,००,०००/- अनुदानको रुपमा प्राप्त भएकोमा निम्नानुसार निर्माण व्यवसायीलाई प्रशासकीय भवन निर्माणको लागि रू. ४,५२,०००/- भुक्तानी भएकोमा सोको ६० प्रतिशतले हुने अंस रू. २,७१,२००/- कटाई बाकी रकम रू. १,८०,८००/- संघीय संचित कोषमा फिर्ता हुनु पर्दछ ।	
३१			**कर तथा शुल्क असुली** कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**आय** **आय शीर्षक** | **अनुमान** | **असुली** | **असुली प्रतिशत** मालपोत/भुमीकर | 700000 | 692545 | घरजग्गा वहाल कर | 500000 | 466711 | व्यवसाय कर | 500000 | 180465 | अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क | 1200000 | 780573 | सिफारिस दस्तुर | 600000 | 548723 | व्यक्तिगत घटना दस्तुर | 350000 | 285727 | अन्य कर | 1100000 | 1095767 | सरकारी सम्पतिको वहालबाट प्राप्त आय | 700000 | 524313 | बेरुजू | 1000000 | 160477 | अन्य | 6388000 | 1473536 | पालिकाभित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।	
३३			**राजश्व वाँडफाँड** राजश्व वाँडफाँड- सुदूरपश्चिम आर्थिक ऐन २०७७ को दफा २, ४, ५ र ८ मा स्थानीय तहले संकलन गरी स्थानीय तहको विभाज्य कोषमा जम्मा गरी सोको ६० प्रतिशत सम्बन्धित स्थानीय संचित कोषमा जम्मा गरी बाँकी ४० प्रतिशत सम्बन्धित प्रदेश संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । 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 **आय शीर्षक** | **संकलित रकम** | **प्रदेशलाई पठाउनुपर्ने ४० प्रतिशत** | **पठाएको रकम** | **पठाउन बाँकी रकम** घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क | ५४५५६९ | ३६३७१२ | ३६३७१२ | ०	

<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></td><td></td><td>रकम ढिला दाखिला गर्ने
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 गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तर्गतका 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>३५</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति दर्ता
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न १०७ उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रू. १,६०,५०,०००/- भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्ययको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>भेरिएसन
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०७६३ को दफा ५४ (१) ख अनुसार १० प्रतिशत सम्मको भेरिएसन रा.प.प्र. कार्यालय प्रमुखले स्विकृत गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाले पुष्प कन्स्ट्रक्सनलाई वडा नं १ को वडा भबनको लागत अनुमान रु ७३,८२,५७८/२० को ८.१९ प्रतिशत रु ६,०४,४२८/८०(२०७७/६/४) मा भेरिएसन स्विकृत गर्दा रा.प.तृ, प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको तहबाट स्विकृत भएकोले सो भन्दा माथिल्लो तहबाट जारी हुनुपर्ने देखिनाले नियमित गर्नु पर्ने रु कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुदामा रहेको रु ६०४४२८।८० मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गस गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>बिमा
बिमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ अनुसार १० लाख भन्दा माथिको ठेक्कामा अनिबार्य रुपमा निर्माण कार्य सुरु गरेको मितिबाट त्रुटी सुधार्ने अबधि सम्मको कामदार, सामाग्री, निर्मित संरचना एवम् तेस्रो पक्ष समेतको बिमा गर्नु पर्ने प्राबधान छ । गाँउपालिकाले बिभिन्न ठेक्कमा निम्न बमोजिम नियम बिपरीत बिमा ढिला गर्ने वा नगर्ने गरेकोले नियम सम्मत मान्ने आधार नभएको रु
<table>
<tr><th>सि.न</th><th>ठेक्का सम्झौता गर्ने फर्म</th><th>ठेक्का सम्झौता रकम</th><th>ठेक्काको बिवरण</th><th>सम्झौता अबधि</th><th>बिमा</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>उग्रतारा निर्माण सेवा</td><td>७७७७०६१/०५</td><td>गोलाम-डोला-चिरान-कालाकोट रिडरोड निर्माण</td><td>२०७७/२/३२-२०७७/९/१६</td><td>नभएको</td><td>नियम सम्मत नभएको</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>भवानी युवराज निर्माण सेवा</td><td>४३८०६५३/५६</td><td>आलीताल गांखेता गैरा सडक स्तरोन्नती</td><td>३०/१/२०७८-२७/३/२०७८</td><td>26३९३</td><td>योजनाको सुरुवातमा नगरी भुक्तानीको समयमा पेश गरेको</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>जि. एन. कन्स्ट्रक्सन</td><td>७६,७१,७८९/२२</td><td>गोदाम डोला चिरानकोट रिडरोड</td><td>२०७८/१/२७-२०७८/३/२५</td><td>३६७११/०७</td><td>योजनाको सुरुवातमा नगरी अन्तिम भुक्तानीको समयमा पेश गरेको</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>एल.डि. कन्स्ट्रक्सन</td><td>२२०५३००/०५</td><td>कोभिड-१९ आईसोलेशन सेन्टर निर्माण</td><td>२०७८/२/१९-२०७८/६/१५</td><td>नभएको</td><td>नियम सम्मत नभएको</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>पुष्प कन्स्ट्रक्सन</td><td>४९९९९९९/४०</td><td>वडा नं. १ को वडा भवन निर्माण</td><td>२०७७/३/२८-२०७८/२/२५</td><td>५००००</td><td>२०७७/९/७ मा मात्र ईन्स्योरेन्स गरेको ।</td></tr>
</table></td><td>११३,१०४.०७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**लागत अनुमानको स्विकृति** लागत अनुमानको स्विकृति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४ (१)क तथा स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ अनुसार रा.प तृतिय श्रेणीको कार्यालय प्रमुखले रु एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण खरिद कार्यको लागत अनुमान स्विकृत गर्न सक्ने व्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले अस्पताल भबन निर्माणको लागि तयार पारेको रु १०,७३,५५,६५५/-(भ्याट र पिएस बाहेक)को लागत अनुमान राज पत्राङ्कित तृतिय श्रेणीको प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतबाट स्विकृत गराई राजेन्द्र निर्माण सेवा प्रा.लि संग रु ६,४७,७७,४७०/४४(पिएस र भ्याट बाहेक) मा ठेक्का सम्झौता समेत गरेकोले नियमसम्मत नभएको रु कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस वुदामा रहेको रु ६४७७७४७०।44– मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गस गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।	
३९			**निर्माण स्थलको ब्यबस्था** निर्माण स्थलको ब्यबस्था: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६(३) बमोजिम निर्माण स्थलको व्यबस्था नभई खरिद कार्य कारबाही अगाडि बढाउनु हुदैन भन्ने व्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले वडा नं १ को वडा भबनको निर्माण कार्यको लागि खरिद गरेको जमिनको क्षेत्रफल १०९१ बर्ग मिटर रहेकोमा सो वडा भबनको लागि पुष्प कन्स्ट्रक्सन संग ४९,९९,९९९/४० (पिएस र भ्याट बाहेक)संग ठेक्का सम्झौता भई निर्माण सम्पन्न भएको भबनको क्षेत्रफल १२७७ बर्ग फिट रहेकोले वडा कार्यालयले स्वामित्व भन्दा बढी जमिन एलानी वा निजी के हो सोको स्वामित्व देखाउनु पर्ने रु.	४,९९९,९९९.४
४०			**अन्तिम भुक्तानी** अन्तिम भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ अनुसार कार्य सम्पन्न भएको ३० दिन भित्र एज बिल्ड नक्सा सहित पेश गरी नियम १२४ अनुसारको कार्य स्विकार भए पछि अन्तिम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले गोदाम-डोला-चिरानकोट सडक निर्माण ठेक्कामा भवानी युवराज निर्माण सेवालाई जि.सि.सि को ७१.२ को व्यबस्था बिपरित एज बिल्ट नक्सा पेश नगरी अन्तिम भुक्तानी गरेकोले (एज बिल्ट पेश नगरेमा रु १०००० रोक्का राख्ने सम्झौता रहेको) असुल गर्नु पर्ने रु.......	१०,०००
४१			**मोबिलाईजेशन पेश्की** मोबिलाईजेशन पेश्की: सार्वजनिक खरिस ऐन, २०६३ को दफा ५२क (१) अनुसार निर्माण खरिदको सम्झौता रकमको २०% मा नबढ्ने गरी मोबिलाईजेशन पेश्की दिनु पर्ने व्यबस्था छ ।यस गाँउपालिकाले उग्रतारा कन्सट्रक्सनलाई गोलाम-डोला-चिरान-कालकोट रिङ्गरोड निर्माणमा रु ७७७७०६१/०५(पिएस र भ्याट बाहेक) मा ठेक्का सम्झौता भएकोमा सोको २०% सम्म रु १५५५४१२/२१ दिनु पर्नेमा रु १५८००००/- भुक्तानी दिएकोले रु २४,५८७/७९ बढी भुक्तानी दिईएकोले नियमसम्मत नभएको भुक्तानी रु कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस वुदामा रहेको रु २४५८७।७९– मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**उग्रतारा कन्स्ट्रक्सनको ठेक्का** उग्रतारा कन्स्ट्रक्सनको ठेक्का: गोलाम-डोला-चिरान-कालाकोट रिङरोड निर्माण गर्ने २०७६/७७ को कुल रकम ठेक्कामा निम्न बमोजिमको तीन आईटमहरुमा बढी काम भएको देखिन्छ । साईट क्लियरिङको काममा मुख्यगरी बिओक्यूमा बुट्यान फाड्ने कार्य उल्लेख भए पनि बिओक्यूमा भन्दा ४७.९२% बढी साईड क्लियरिङको कार्य भएको देखिन्छ ।	

सि.न	बिवरण	बि.ओ.क्यू परिणाम	सम्पन्न परिणाम	कबोल दर	फरक परिणाम	फरक रकम
1.	खन्ने	२६१९४.६७	२९३५५.११	६५	३१६०.४४	२०५४२८.६०
2.	साईट क्लियरिङ	१०१४०	१५०००	१०	४८६०	४८६००.००
3.	रिटेनिङ वाल	३४०.७९	३४४.३८	५५००	३.५९	१९७४५.००
जम्मा						२७३७७३/६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**मालसमान तथा उपकरण खरिद** मालसमान तथा उपकरण खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा १३ मा सार्वजनिक निकायले कुनै मालसामान तथा उपकरण खरिद गर्दा तयार गरिने बोलपत्र सम्बन्धी कागजातमा मालसामानको प्राविधिक स्पेशीकेसन उल्लेख गर्नु पर्ने र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २१ मा सोही प्राविधिक स्पेशिफिकेशनमा आधारित भई सम्झौता गर्नुपर्ने भने नियम ४२ मा आपुर्ति भएको मालसामान बोलपत्र सम्बन्धी कागजातमा उल्लेख भएको स्पेशिफिकेसन बमोजिमको भए नभएको कुरा परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष खरिद गरेका निम्नानुसार माल सामान तथा उपकरणहरुको सम्बन्धित विषय विज्ञको सहायतामा प्राविधिक स्पेशिफिकेसन तयार पारेको देखिएन भने उपयुक्त प्राविधिक विशेषता निहित रहेको भनि सम्बन्धित विषय विज्ञबाट निरक्षण समेत भएको देखिएन जसले गर्दा खरिद गरिएका सामान गुणस्तरीय तथा आवश्यक प्राविधिक विशेषता भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।	

क्र स	मालसामानको विवरण	आपुर्तिकर्ता	भुक्तानी रकम
१	प्रिन्टर तथा डेस्कटप र अन्य कम्प्युटर पार्टसहरु विभिन्न मितिमा	परशुराम ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	७,६८,०००/-
	ल्यापटप	उग्रतारा ट्रेडिङ्ग हाउस	४५१३९३/-
२	टेलिभिजन		४२,४७७/-
३	मोटर साइकल खरिद		१०८२६९९/९९

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई(आर.भि.डब्लु.आर.एम.पी तर्फ)
बिल भरपाई(आर.भि.डब्लु.आर.एम.पी तर्फ) सूदुरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७(३) बमोजिम, सरकारी रकम भुक्तानी गर्दा खर्चको बिल भर्पाई र अन्य प्रमाण सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यबस्था छ । चाई कापडी खानेपानी तथा सरसफाई योजनामा ६०० बोरा सिमेन्ट लोड अनलोड गर्दा नर्मस अनुसार १०% बोरा बिग्रने हुनाले ६० बोरा खरिद गर्नु पर्नेमा ६०० बोरा ढाक्नको लागि ६०० बोरानै खरिद गरेको देखिएकोले ५४० बोराको रु ३० को दरले रु १६२०० बढी भुक्तानी भएकोले असुल उपर गर्नु पर्ने रु..</td><td>१६,२००</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>कृषि अनुदान बढी भुक्तानी:</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.१</td><td></td><td></td><td>कृषि अनुदान बढी भुक्तानी: कृषिको कार्यक्रम सम्झौताको शर्त बमोजिम ५० प्रतिशत कृषकको अंश सहित आलुको बिउ बितरण गर्ने ब्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले भौ.न ६९/२०७७/१०/०८ मा लक्ष्मी एग्रोभेट सेन्टर डडेल्धुरालाई आलुको बिउ बापत रु ८,५४,००० भुक्तानी हुदा कृषकले व्यहोर्ने अंश समेत रु ३८००० बढी भुक्तानी भएकोले असुल उपर गर्नु पर्ने रु</td><td>३८,०००</td></tr>
<tr><td>४५.२</td><td></td><td></td><td>कृषिको कार्यक्रम सम्झौताको शर्त बमोजिम ५० प्रतिशत कृषकको अंश सहित आलुको बिउ बितरण गर्ने ब्यबस्था छ । गाँउपालिकाले सिमास तरकारी तथा फलफूल केन्द्रलाई अदुवा र बेसारको बिउ खरिद बापत रु ४,६६,५०० भुक्तानी भएको छ । रु ७,४५,००० को बिजक पेश भएकोमा सम्झौताको शर्त बमोजिम ५०% कृषकको अनुदान समेत रहने हुनाले रु ३५००० बढी भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td>३५,५००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>बिजक बेगर भुक्तानी
बिजक बेगर भुक्तानी:– आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले विद्यालयमा विज्ञान प्रयोगशाला स्थापनाका लागि निम्न विद्यालयला्इ सामान खरिद वापतको रकम भुक्तानी भएको छ । फोटोकपी विल संलग्न राखी भुक्तानी भएको उक्त रकम आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलीको उक्त नियम विपरित भएकोले सक्कल बीजक पेश हुनुपर्ने रू.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२६३-२०७८/३/१६</td><td>सरस्वति मा.वि.</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला स्थापना</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२९८-२०७८/३/२०</td><td>कुडौसरी आधारभूत विद्यालय</td><td>शिक्षामा नविन प्रविधि प्रवर्द्धन</td><td>२१६९९९.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>३३२-२०७८/३/२३</td><td>जनज्योती आ.वि.</td><td>शिक्षामा नविन प्रविधि प्रवर्द्धन</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>३६९-२०७८/३/२५</td><td>भुवनेश्वरी मा.वि.</td><td>पुस्तकालय निर्माण</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२१६६९९९.००</td></tr>
</table>
कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुदामा रहेको सरस्वती मा वि रु ६५००००।¬–,कुडासैनी आ वि रु २१६९९९।–जनज्योति आ वि रु ६५००००।–समेत रु १५१६९९९।¬¬– मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।</td><td>६५०,०००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी</td><td>९,१८७,६१३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पेश्की बाँकी: सुदूरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७६ को नियम ७४(३) बमोजिम लिएको पेश्की फछ्यौट गर्नु पर्दछ । यस गाँउपालिकाले निम्न बमोजिमका म्याद नाघेका पेश्की बाँकी राखेकोले फछ्यौट गर्नु पर्ने रु...	

सि.न	बजेट शीर्षक	पेश्की लिनेको बिवरण	रकम
1.	नागरीक आबास कार्यक्रम	राज बहादुर थापामगर	25000
2.		हर्क बहादुर मल्ल	25000
3.		रमेश कामी	25000
4.		सरु देवी दमाई	25000
5.		बिमा देवी घर्ती मगर	25000
6.		दत्ते बोहरा	25000
7.		नरपति पातली	25000
8.		रत्ना कामी	25000
9.		सुन्दरराम सार्की	25000
10.		शान्ति बि क	25000
11.		ज्ञानु आउजी	25000
12.		डम्मर बहादुर सिजाली मगर	25000
13.		गोमती देवी रामजाली मगर	25000
14.		पार्वती देवी धामी	25000
15.		चम्फादेवी बुढा मगर	25000
16.		नवल सिह मडै	25000
17.		गिता राना मगर	25000
18.		खेम बहादुर थापा	25000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

19.	आर बी डब्लु आर एम पी	श्री घट्टीगाड बालविकास केन्द्र	८७२१९
20.		श्री घट्टीगाड बालविकास केन्द्र	८७२१९
21.		श्री अशिग्राम प्राथमिक विद्यालय	१८२०३१
22.		श्री अशिग्राम प्राथमिक विद्यालय	१७९८३१
23.		श्री घट्टीगाड बालविकास केन्द्र	६२,०००
24.		श्री मष्टादेव तरकारी विउ उत्पादन कृषक समुह	४३२९८९
25.	उपभोक्ता समितिहरु	श्री सिद्धनाथ कृषक समुह	४३२९८९
26.		जम्रेनी एकिकृत घरायसी माछा पोखरी निर्माण समिति	४,३२,९८९
27.		थली प्लाष्टिक घर निर्माण उ.स.	४१९७००
28.		थलि जम्रेनी खा.पा. तथा स.नि. उपभोक्ता समिति	३१३०००
29.		थलि जम्रेनी खा.पा. तथा स.नि. उपभोक्ता समिति	१०६१९३
30.		थलि जम्रेनी खा.पा. तथा स.नि. उपभोक्ता समिति	२५४०००
31.		चिरान सोलार लिफ्ट खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना	६६५७९१
32.		चिरान सोलार लिफ्ट खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना	६६५७९१
33.		सत्ते दमाड धुलिखेत खानेपानी तथा सरसफाई योजना उ.स.	१३०००००
34.		सत्ते दमाड धुलिखेत खानेपानी तथा सरसफाई योजना उ.स.	७५००००
35.		श्री हम्तड खानेपानी तथा सरसफाई योजना	१३९८१६५
36.		श्री हम्तड खानेपानी तथा सरसफाई योजना	५६७७०६
37.	भुबनेश्वरी मा.बि को जग्गा खरिदको लागि पेश्की	शेर बहादुर बोगटी	४०००००
जम्मा			9187613

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				सि.न	बजेट शीर्षक	पेश्की लिनेको बिवरण	रकम		
				1.	नागरीक आबास कार्यक्रम	राज बहादुर थापामगर	25000		
				2.		हर्क बहादुर मल्ल	25000		
				3.		रमेश कामी	25000		
				4.		सरु देवी दमाई	25000		
				5.		बिमा देवी घर्ती मगर	25000		
				6.		दत्ते बोहरा	25000		
				7.		नरपति पातली	25000		
				8.		रत्ना कामी	25000		
				9.		सुन्दरराम सार्की	25000		
				10.		शान्ति बि क	25000		
				11.		ज्ञानु आउजी	25000		
				12.		डम्मर बहादुर सिजाली मगर	25000		
				13.		गोमती देवी रामजाली मगर	25000		
				14.		पार्वती देवी धामी	25000		
				15.		चम्फादेवी बुढा मगर	25000		
				16.		नवल सिह मडै	25000		
				17.		गिता राना मगर	25000		
				18.		खेम बहादुर थापा	25000		
				19.	आर बी डब्लु आर एम पी	श्री घट्टीगाड बालविकास केन्द्र	८७२१९		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				20.		श्री घट्टीगाड बालविकास केन्द्र	८७२१९		
				21.		श्री अशिग्राम प्राथमिक विद्यालय	१८२०३१		
				22.		श्री अशिग्राम प्राथमिक विद्यालय	१७९८३१		
				23.		श्री घट्टीगाड बालविकास केन्द्र	६२,०००		
				24.		श्री मष्टादेव तरकारी विउ उत्पादन कृषक समुह	४३२९८९		
				25.	उपभोक्ता समितिहरु	श्री सिद्धनाथ कृषक समुह	४३२९८९		
				26.		जम्रेनी एकिकृत घरायसी माछा पोखरी निर्माण समिति	४,३२,९८९		
				27.		थली प्लाष्टिक घर निर्माण उ.स.	४१९७००		
				28.		थलि जम्रेनी खा.पा. तथा स.नि. उपभोक्ता समिति	३१३०००		
				29.		थलि जम्रेनी खा.पा. तथा स.नि. उपभोक्ता समिति	१०६१९३		
				30.		थलि जम्रेनी खा.पा. तथा स.नि. उपभोक्ता समिति	२५४०००		
				31.		चिरान सोलार लिफ्ट खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना	६६५७९१		
				32.		चिरान सोलार लिफ्ट खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना	६६५७९१		
				33.		सत्ते दमाड धुलिखेत खानेपानी तथा सरसफाई योजना उ.स.	१३०००००		
				34.		सत्ते दमाड धुलिखेत खानेपानी तथा सरसफाई योजना उ.स.	७५००००		
				35.		श्री हम्तड खानेपानी तथा सरसफाई योजना	१३९८१६५		
				36.		श्री हम्तड खानेपानी तथा सरसफाई योजना	५६७७०६		
				37.	भुबनेश्वरी मा.बि को जग्गा खरिदको लागि पेश्की	शेर बहादुर बोगटी	४०००००		
				जम्मा			9187613		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**मोबिलाईजेशन पेश्की** सुदूरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७६ को नियम ७४(२) बमोजिम मोबिलाईजेशन पेश्की समयमै फछ्यौट गर्नु पर्दछ । यस कार्यालयले अस्पताल भबन निर्माणको लागि राजेन्द्र निर्माण सेवालाई भुक्तानी दिएको रु 6220000 समयमै फछ्यौट गर्नु पर्दछ ।	
४९			**कानुन विपरितको भुक्तानी** गो भौ नं. ७ २०७७/६/२०: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाका अध्यक्ष तथा सवारी चालक आलिताल बाट काठमाडौँको स्वीकृत भ्रमण आदेश बमोजिम भ्रमणमा गएकोमा दैनिक भ्रमण भत्ताको अवाला काठमाडौमा खाना तथा बास बसेको बिल पेश गरि स.चा. नरेश बहादुर मल्ललाई रु ३५५६५ भुक्तानी दिएको छ । कानुन विपरितको उक्त भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु...	३५,५६५
५०			**प्रयोजन बेगरको खर्च** प्रयोजन बेगरको खर्चः गो भौ नं. २० २०७७/६/२२: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न मितिमा गाडी भाडामा प्रयोग गरेको जनाई रु ८७००० सवारी धनी कर्ण बहादुर थापालाई भुक्तानी दिएकोमा प्रयोगको प्रयोजन तथा प्रयोग गर्ने कर्मचारी तथा पदाधिकारी विवरण खुलाएको छैन । अतः गाडी प्रयोगको विवरण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा कर बाहेक असुल गर्नुपर्ने रु.... **कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस वुदामा रहेको रू ७८३००।– मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।**	
५१			**होटल बास खर्च भुक्तानी** गो भौ नं. ४९ २०७७/६/२५: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले अ हे व नवराज भट्ट र निर्मला पालको स्वीकृत भ्रमण आदेश तथा विल बमोजिम भुक्तानी दिँदा दैनिक भत्ताको अलावा होटल बास खर्च वापत प्रतिदिन रु १००० को दरले २/२ दिनको होटल बास खर्च भुक्तानी गरेको छ । कानुन विपरितको यस्तो भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	४,०००
५२			**गो भौ नं. २१ २०७७/६/२२:** गो भौ नं. २१ २०७७/६/२२: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । आलु बिउ खरिद तथा वितरण वापत ना प्रा स प्रकाश बहादुर घर्तिमगर लाई भुक्तानी दिएकोमा निजले पेश गरेको खर्च तेरिजमा अनलोड बापत रु ४४०० खर्च उल्लेख गरेकोमा भरपाई पेश नभएको रु...	४,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**महंगी भत्ता** महंगी भत्ताः गाउँपालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई महंगी भत्ता बापत देहायका कर्मचारीहरुलाई मासिक रु २००० का दरले रु ९६००० भुक्तानी गरेको छ । करारका कर्मचारीलाई सम्झौतामा उल्लेख नगरिएको मंहगी भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु... <table><tr><td>नाम थर</td><td>पद</td><td>महिना</td><td>रकम</td></tr><tr><td>राजेन्द्र कुमार रावल</td><td>सब ईन्जिनियर</td><td>९</td><td>१८०००</td></tr><tr><td>सिद्धराज भट्ट</td><td>सहायक पाचौँ</td><td>९</td><td>१८०००</td></tr><tr><td>टेक बहादुर राना</td><td>अ.स.ई</td><td>९</td><td>१८०००</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>५४०००</td></tr></table>	५४,०००
५४			**नियमसम्म नभएको** गो भौ नं. ७० २०७७/६/२९: अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को ७.१.१५ मा सबै प्रकारका तालिम गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशालामा सहभागिहरुलाई रु ७०० को दरले भत्ता गराउन सकिने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाको वार्षिक समीक्षा कार्यक्रममा सहभागि ६६ जनालाई रु १००० को दरमा सहभागि भत्ता उपलब्ध गराएको छ । मापदण्ड विपरितको यस्तो भुक्तानी नियमसम्म नभएको रु..	१९,८००
५५			**वढी भुक्तानी** सोही कार्यक्रममा सहभागी भत्ता वापत ७३ जना सहभागिको भत्ता सु.प्र.अ. नवराज ओझालाई भुक्तानी दिइएकोमा ६६ जनाको मात्र भरपाई संलग्न रहेको पाइएकोले बढी भुक्तानी रकम कर बाहेक असुल गर्नुपर्ने रु...	५,९५०
५६			**कानुन विपरितको** गो भौ नं. ७८ २०७७/६/३०: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ३ मा भ्रमण आदेश वा निर्णय विना भ्रमण खर्च गर्ने गरी भ्रमण गर्न नपाइने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले वडा स्वयंसेविकाको अनुगमन वापत स्वीकृत भ्रमण आदेश विनानै दैनिक भ्रमण भत्ता रु. ९९४५ खर्च लेखेको छ । कानुन विपरितको यस्तो भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.. <table><tr><td>नाम थर</td><td>पद</td><td>दर</td><td>दिन</td><td>रकम(कर बाहेक)</td></tr><tr><td>चन्द्र देव बोहोरा</td><td>वडा अध्यक्ष</td><td>१२००</td><td>३.२५</td><td>३३१५</td></tr><tr><td>लोकराज स्वोती</td><td>वडा सचिव</td><td>१२००</td><td>३.२५</td><td>३३१५</td></tr><tr><td>ममता शाह</td><td>हे.अ.</td><td>१२००</td><td>३.२५</td><td>३३१५</td></tr></table>	९,९४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**प्रयोजन खुल्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने** गो भौ नं. ६८,९१ २०७७/६/२९, ७/२: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । विभिन्न मितिमा उपाध्यक्ष जला कुमारी विष्ट(बोगटी) ले गाडी भाडामा लिएको भनी रु ४२००० भुक्तानी भएकोमा गाडी भाडामा लिनुको प्रयोजन खुल्ने कागजात पेश भएको पाइएन । अतः भ्रमण प्रयोजन खुल्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने रु...	४२,०००
५८			**मापदण्ड विपरितको भत्ता** गो भौ नं. ९५ २०७७/७/२: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ । अनुसूची २ मा रा प अनं. तहका कर्मचारीले रु १२०० को दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले इलाका प्रशासन कार्यालय, जोगबुडाका ना.सु. डम्बर सिह खड्कालाई ५.२५ दिनको दैनिक भ्रमण भत्ता रु १६०० को दरमा भुक्तान गरेको छ । मापदण्ड विपरितको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	२,१००
५९			**विद्यालय अनुदान** विद्यालय अनुदानः ९८,९९ २०७७/७/३ गाउँपालिकाले शैक्षिक गुणस्तर सुधार कार्यक्रमकबाट महादेब मा वि खिन्नेभाडी र गौरीशंकर मा वि लाई जनही रु ५००००० का दरले अनुदान निकासा दिएकोमा अनुदानको उपयोग तथा खर्च सम्वन्धी बिल भरपाई लगायतका अन्य कागजात पेश गर्नुपर्ने रु...	१,०००,०००
६०			**जिन्सी आम्दानी बाँध्नुपर्ने** गो भौ नं. १४१ २०७७/८/१५: जेष्ठ नागरिक लक्षित कार्यक्रम अन्तर्गत वडा नं. ३ अन्तर्गतका जेष्ठ नागरिकलाई वितरण गर्न ब्लाङ्केट खरिद गरेकोमा ८ वटा ब्लाङ्केट सम्वन्धीत लाभग्राहीले नबुझी एकैजनाले बुझिलिएको भरपाई पेश गरेको पाइयो । अतः सम्वन्धितले नबुझेको ब्लाङ्केट कार्यालयमा दाखिला गरी जिन्सी आम्दानी बाँध्नुपर्ने रु	१७,६२८
६१			**दोहोरो भुक्तानी** गो भौ नं. १७५ २०७७/८/२९: भ्रमण खर्च नियमावलि, २०६४ अनुसार भ्रमण गर्ने कर्मचारी तोकिएबमोजिमको भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाका वडा नं. ५ का वडा सचिव मेखराज जोशीले सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासाको लागि धनगढी जाँदा सवारी भाडा वापत रु ७००० भुक्तानी भएकोमा रु ३००० को डिजल खर्च समेत भुक्तानी लिएको छ । यस्तो दोहोरो भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	३,०००
६२			**कानुन विपरितको उक्त भुक्तानी** गो भौ नं. २२७ २०७७/९/२१: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाका अध्यक्ष तथा सवारी चालक आलिताल बाट काठमाडौँको स्वीकृत भ्रमण आदेश बमोजिम भ्रमणमा गएकोमा दैनिक भ्रमण भत्ताको अवाला काठमाडौमा खाना तथा बास बसेको बिल पेश गरि स.चा. नरेश बहादुर मल्ललाई रु २००२० भुक्तानी दिएको छ । कानुन विपरितको उक्त भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु...	२०,०२०
६३			**कार्यसम्पादन मापदण्डको मूल्याङ्कन** गो भौ नं. ३०५ २०७७/१०/१३: गाउँपालिकाले वडा नं. १ र २ मा पर्ने गैरा गांखेत सडक मर्मत तथा संभार गर्न उणिकोट सडक मर्मत सम्भार समुह तथा गैरा गांखेत सडक मर्मत सम्भार समूह सम्झौता गरेकव छ । सम्झौतामा हरेक महिनाको सुरुमा मासिक कार्ययोजना तयार गरी सम्झौतामा उल्लेख भएका कार्यसम्पादन मापदण्ड बमोजिम कार्य भएको अवस्थामा मात्र सम्झौता रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरेको छ । तर गाउँपालिकाले ३ महिनाको मर्मत खर्च भुतानी गर्दा मासिक कार्ययोजना तयार गर्ने तथा कार्यसम्पादन मापदण्ड अनुसार कार्यको मूल्याङ्कन नगरी २ समूहलाई क्रमशः १५१४०४ र १५०५०४ भुक्तानी दिएको छ । कार्यसम्पादन मापदण्डको मूल्याङ्कन नगर्दा वास्तविक कार्य भए नभएको यकिन गर्न सक्ने अवस्था भएन । सम्झौतामा उल्लेखित मापदण्डको पालना गरी भुक्तानी दिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>नियम विपरीतको यस्तो भुक्तानी
गो भौ नं. ३७१ २०७७/११/७: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका आयोजनाको अनुगमन गर्दा भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाको वडा नं. ६ का वडा अध्यक्ष कुम्भर बुढा तथा वडा सदस्यहरु गंगा देवी वली, महामति देवि कामी र मिन बहादुर कुँवरले वडा भित्रका आयोजना अनुगमन गर्दा ४.२५ दिनको प्रति दिन रु १२०० को दरले अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिएका छन् । अत नियम विपरीतको यस्तो भुक्तानी प्रति व्यक्ति रु. ५१०० का दरले असुल गर्नुपर्ने रु...</td><td>२०,४००</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>नियम विपरीतको यस्तो भुक्तानी
गो भौ नं. ४८१,४८९ २०७७/११/७: दोहोरो भत्ताः गाउँपालिकाले सञ्चालन गरेको विपद व्यवस्थापन सम्वन्धी सामूदायीक स्तरमा विपद प्रतिकार्य सम्वन्धी ३ दिने तालिममा देहायबमोजिमका व्यक्तीहरुले सहभागी भत्ता तथा प्रशिक्षक भत्ता दुबै बुझेको पाइएकोले दोहोरो भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>पद</th><th>दोहोरो भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>सनबहादुर बुचा मगर</td><td>सेनानी</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>गिर बहादुर गुरुङ्ग</td><td>हवल्दार</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>आकास जोशी</td><td>नायक</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>प्रकास चन्द्र पराजुली</td><td>लेस नायक</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>गंगा तामाङ्ग</td><td>लेस नायक</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>विरेन्द्र चन्द</td><td>सिपाही</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>राजेन्द्र साउद</td><td>सिपाही</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>18900</td></tr>
</table></td><td>१८,९००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**नियम विपरीतको यस्तो भुक्तानी** गो भौ नं. ४६६ २०७७/१२/१८: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका आयोजनाको अनुगमन गर्दा भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाको वडा नं. ८ का पदाधिकारी तथा कर्मचारीले वडा अन्तर्गतका आयोजनाको गरेवापत देहायानुसार अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिएका छन् । अत नियम विपरीतको यस्तो भुक्तानी प्रति व्यक्ति रु. ५१०० का दरले असुल गर्नुपर्ने रु... नाम थर / पद / दर / दिन / रकम १%कर बमहेक गणेश बहादुर थापा मगर / वडा अध्यक्ष / १००० / ४ / ३९६० धन बहादुर देउवा / वडा सदस्य / १००० / ४ / ३९६० कृष्णा राना / वडा सदस्य / १००० / ४ / ३९६० टेक राज भट्ट / वडा सदस्य / १००० / ४ / ३९६० गंगा सार्की / वडा सदस्य / १००० / ४ / ३९६० जयलाल सिंह शाहु / वडा सचिव / १००० / ४ / ३९६० / / / / 23760	२३,७६०
६७			**पुष्ट्याई गर्ने कागजात** गो भौ नं. ५६९ २०७८/०१/३०: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । गाउँपालिकाले वडा नं. ५ का वडा सचिव मेखराज जोशीलाई नारि दिवस सञ्चालनवापत रु ३०००० भुक्तानी गरेकोमा कार्यक्रम सञ्चालन भएको पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश भएको नपाइएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु..	३०,०००
६८			**दोहोरो भुक्तानी** गो भौ नं. ५६५ २०७७/१/२८: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । गाउँपालिकाले राष्ट्रिय परिचयपत्र शिविर सञ्चालन वापत लयलाल सिंह साहुलाई भुक्तानी दिंदा गाडी भाडा रतथा इन्धन खर्च दुबै भुक्तानी दिएको तथा फोटोकपी पेपर तथा फोटोकपी खर्च दुवै भुक्तानी दिएको छ । तसर्थ दोहोरो भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	३,२१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**भत्ता असुल गर्नुपर्ने** गो भौ नं. ७०६ २०७८/०३/१८: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका भ्रमण भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाको वडा नं. ८ का पदाधिकारी तथा कर्मचारीले सामाजिक सुरक्षा वितरण गरेवापतको दैनिक भ्रमण भत्ता लिएको पाइयो । यसरी प्रदेश कानुन विपरीत पदाधिकारीले तथा आफ्नो दैनिक कार्यविवरणमा पर्ने कार्य गरे वापत कर्मचारीले भ्रमण भत्ता लिनु नियमसम्मत देखिदैन । अत यस्तो भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु.. नाम थर / पद / रकम: गणेश बहादुर थापा मगर / वडा अध्यक्ष / ३५०० धन बहादुर देउवा / वडा सदस्य / ३५०० कृष्णा राना / वडा सदस्य / ३५०० टेक राज भट्ट / वडा सदस्य / १०२०० गंगा सार्की / वडा सदस्य / ३५०० जयलाल सिंह शाहु / वडा सचिव / ६७०० भबी राना / का स / ३५०० / / 34400	३४,४००
७०			**असुल गर्नुपर्ने** गो भौ नं. ७४० २०७८/०३/२२: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका आयोजनाको अनुगमन गर्दा भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाको वडा नं. ६ का वडा सदस्यहरु गंगा देवी वली र मिन बहादुर कुँवरले वडा भित्रका आयोजना अनुगमन गर्दा ४.२५ दिनको प्रति दिन रु १२०० को दरले अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिएका छन् । अत नियम विपरीतको यस्तो भुक्तानी प्रति व्यक्ति रु. ५१०० का दरले असुल गर्नुपर्ने रु...	१०,२००
७१			**भ्रमण खर्च** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ३ मा भ्रमण आदेश वा निर्णय विना भ्रमण खर्च गर्ने गरी भ्रमण गर्न नपाइने व्यवस्था छ । वडा नं. ३ का वडा अध्यक्ष कुम्भर बुढा तथा वडा सचिव उत्तरी साउदले भ्रमण आदेश स्वीकृत नगरी रु ७५०० को दरमा भ्रमण खर्च लिएको पाइएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु..	१५,०००
७२			**बील भरपाई बेगरको बढी भुक्तानी** गो भौ नं. ८०२ २०७८/०३/२५: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । गाउँपालिकाले कृष्ण प्रावि लाई शैक्षिक गुणस्तर सुधारवापत रु ७५००० भुक्तानी दिएकोमा रु ६२००० को मात्र बिलभरपाई संलग्न रहेको पाइयो । बील भरपाई बेगरको बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.. कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुदामा रहेको रू १३०००।–मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३			**सम्झौता विपरीतको बढी भुक्तानी** गो भौ नं. ७८९ २०७८/०३/२९: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ। गाउँपालिकाले रेडियो परशुराम एफ एम सँग २०७७ मंसीरमा आषाढ सम्मको (८ महिना) लागी १२ महिनाको रु २२७००० (प्रति महिना १९९१५) भुक्तानी गर्ने सम्झौता गरेको छ। पालिकाले भुक्तानी दिने क्रममा ८ महिनाको रु १५३३३३ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १८०००० भुक्तानी दिएको पाइयो। सम्झौता विपरीतको बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	२६,६६७
७४			**असूल हुनुपर्ने** गो भौ नं. ७४० २०७८/०३/२२: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारिको बैठक भत्ताको दर रु १००० हुने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाको विधायन समितिको २०७८/३/११ र ३/१७ गते बसेको बैठकमा रु १२०० को दरमा भत्ता भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु ..	२,८००
७५			**नियमविपरितको भुक्तानी** गो भौ नं. ७५२ २०७८/०३/२५: आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ ले लगानी प्रतिफल,शेवाशुल्क तथा भाडा भुक्तानी र दफा ८९ मा ठेक्का वा करारको भुक्तानी गर्दा तोकीएको दरले श्रोतमानै कर कटाई भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयका सहायक पाचौँ लोकराज स्वोतिले पेश्की फर्छौट गर्दा कट्टी गरेको बहालकर रु ६०० र अग्रिम आयकर रु ५८४ बैक दाखिला नगरेकोले बैक दाखिला गर्नुपर्ने रु.. कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस वुदामा रहेको वाहल कर रू ६००।– मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।	५८४
७६			**विल भरपाई पेश नभएको** गो भौ नं. ९०४ २०७८/०३/३०: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ। गाउँपालिकाले शिक्षा विकास कार्यक्रमबाट समैजेश्वर प्रा वि लाई रु ५०००० भुक्तानी गरेकोमा सञ्चालित कार्यक्रम तथा विल भरपाई पेश नभएको रु..	५०,०००
७७			**क्षमता विकास कार्यक्रम** गो भौ नं. ८६५ २०७८/०३/२९: गाउँपालिका वडा नं. ८ ले यूवाहरुलाई सिपमूलक तथा क्षमता विकास कार्यक्रम सञ्चालन गरी रु ३००००० खर्च भुक्तानी गरेको छ। यस सम्वन्धी व्यहोरा निम्नानुसार छन्	
७८			आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ। कार्यक्रमको व्यवस्थापन गरेवापत वडा सचिव जयलाल सिंह शाहुले विना विल भरपाई रु ४००० रकम बुझेको भरपाई पेश गरेकोले बील बिनाको उक्त भुक्तानी कर बाहेक असुल गर्नुपर्ने रु..	३,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७९			**समापन गरेवापत भत्ताको भुक्तानी** सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका आयोजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन गर्दा भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीले वडामा सञ्चालित कार्यक्रमको अनुगमन, अध्यक्षता, उद्घाटन तथा समापन गरेवापत भत्ताको भुक्तानी लिएको पाइयो जुन नियमसम्मत छैन । अत यस्तो भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु...	१५,३००

क्र.स.	नाम थर	पद	रकम
1.	जला कुमारी विष्ट बोगटी	उपाध्यक्ष	१३६०
2.	भोज बहादुर ऐडी	प्र.प्र.अ	१३६०
3.	गणेश बहादुर थापा मगर	वडा अध्यक्ष	३७४०
4.	धन बहादुर देउवा	वडा सदस्य	२०४०
5.	कृष्णा राना	वडा सदस्य	२०४०
6.	टेक राज भट्ट	वडा सदस्य	२०४०
7.	गंगा सार्की	वडा सदस्य	२०४०
8.	जयलाल सिंह शाहु	वडा सचिव	२०४०
9.	पारसमणी साउद	लेखापाल	१०२०
जम्मा			17680

कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस वुदामा रहेको पारसमणि साउद रु १०२०, भोजराज ऐडी रू ११६०।¬¬– समेत रू २३८०।–मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८०			**बेरोजगारको तथ्याङक संकलन** बेरोजगारको तथ्याङक संकलन: गो भौ नं. ७ २०७७/६/२०: नेपाल सरकार श्रम, रोजगार तथा सामाजिक सुरक्षा मन्त्रालयले तयार गरेको रोजगार संयोजकको पदपूर्ति र सेवा सुबिधा सम्बन्धी मापदण्ड, २०७६ को नियम १४(१)क अनुसार रोजगार संयोजकले स्थानिय तहभित्र रहेको बेरोजगार ब्यक्तिको तथ्याङ्क संकलन तथा बिश्लेषण गरी बेरोजगारको सूची अद्याबधिक गर्नु पर्ने ब्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले आ.ब २०७७/७८ मा रु 20 का दरले २००० फर्म भरेको निम्न बमोजिम 6 जना अन्य कर्मचारी द्वारा तथ्याङ्क अद्याबधिक गराई कार्यालयको तर्फबाट रु ३९८६५/- अतिरिक्त आर्थिक भार पारेकोले कर बाहेक असुल हुनु पर्ने रु. क्र.स. | व्यक्तिको नाम | भुक्तानी रकम (कर बाहेक) 1. | मिता मानन्धर | ११०५० 2. | प्रकाश पुन मगर | ९३५० 3. | लोकेन्द्र सिंह भण्डारी | ५९५० 4. | टेक बहादुर राना | ४२५० 5. | राजेन्द्र रावल | ३४०० 6. | देवी सरा सारु | ५८६५ जम्मा | | ३९८६५ ***कार्यलयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुदामा रहेको रू ३९८६५ ।– मिती २०७९।१।१९ मा फस्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिने प्रयोजनको लागि यहाँ दर्शाइएको हो।***	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**नियमविपरितको भुक्तानी** गो भौ नं. ११८ २०७७/०७/२४: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ (१३)मा अघिल्लो आर्थिक वर्षको खर्च चालु आर्थिक वर्षमा भुक्तानी गर्दा भुक्तानी बाँकीको विवरण तयार गरि प्रमाणित गरि राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले २०७६ मंसिर देखि २०७७ आश्विन सम्मको गाउँकार्यपालिकाको बैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी बाकीको विवरण प्रमाणीत गरी राखेको पाइएन । २०७७ श्रावण देखि आश्विन सम्म कार्यपालिकाको जम्मा ५ वटा बैठक मात्र बसेको छ । तसर्थ नियमविपरितको भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	१६९,१५०

क्र.स.	पद	नाम	उपस्थीत बैठक संख्या	भुक्तानी बैठक संख्या	बढी भुक्तानी (कर बाहेक)
1	अध्यक्ष	बल बहादुर गुरुङ	५	२०	१२७५०
2	उपाध्यक्ष	जला कुमारी बिष्ट बोगटी	५	२१	१३६००
3	वडाध्यक्ष	पुर्ण बहादुर ऐर	५	२०	१२७५०
4	वडाध्यक्ष	जनक बहादुर मल्ल	३	१४	९३५०
5	वडाध्यक्ष	लोकेश महर	५	२०	१२७५०
6	वडाध्यक्ष	चन्द्रदेव बोहोरा	५	२०	१२७५०
7	वडाध्यक्ष	प्रकाश सिंह बोहोरा	५	१९	११९००
8	वडाध्यक्ष	कुम्भर बुढा	५	१८	११०५०
9	वडाध्यक्ष	बिर बहादुर बोहोरा	५	१९	११९००
10	वडाध्यक्ष	गणेश बहादुर थापा मगर	४	१७	११०५०
11	का पा सदस्य	गणेश बहादुर कामी	५	२०	१२७५०
12	का पा सदस्य	धनमती देवी थापा मगर	५	१२	५९५०
13	का पा सदस्य	कृष्णा देवि रानामगर	५	२०	१२७५०
14	का पा सदस्य	गोमती देवी बोहरा	५	२०	१२७५०
15	का पा सदस्य	गोमती देवी पार्की	५	११	५१००
जम्मा					१६९१५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८२			**ईन्धन खर्च** कार्यालयले सवारी ईन्धनमा खर्च लेख्दा सवारी लगबुक तयार गरी सोही बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले वडागत रुपमा ईन्धनको खर्च भुक्तानी गर्दा लगबुक प्रविष्ट नगरी वडा कार्यालयबाट प्राप्त बिलको आधारमा मात्र भुक्तानी गरेको छ । यसरी खर्च लेख्दा वास्तविक रुपमा नै खर्च भएको भन्ने यकिन गर्न सकिएन । यस्तो खर्चलाई आवश्यक कार्यविधि बनाई नियन्त्रण गरिनु पर्दछ । बिलको आधारमा मात्र लेखिएको ईन्धन खर्चका केही उदाहरण देहायानुसार छन्:	

क्र.स.	वडा नं.	खर्च अवधी	सवारी संख्या	ईन्धन खर्च
1.	८	३ महिना	१ मोटरसाईकल	१९० लिटर
2.	५	१ महिना	१ मोटरसाईकल	९६ लिटर
3.	७	४ महिना	१ मोटरसाईकल	१७५ लिटर
4.	२	३ महिना	१ मोटरसाईकल	३५७ लिटर

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८३			**सामाजिक सुरक्षा खर्च** सामाजिक सुरक्षा खर्चः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५ बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आ व २०७७।७८ मा कुल ८ वडामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत रु ३८५९९३१४/- वितरण गरेको छ ।यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ।	
८४			**लाभग्राहीको यथार्थ तथ्याङ्क एकिन गर्ने** सामाजिक सुरक्षा कार्याक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एसं) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेमा समयमै सो कार्य भएको छैन ।मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आार्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लगातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सामाजिक सुरक्षाको मुल अभिलेख पेश भएको छैन । यसले गर्दा लाभग्राहीको यथार्थ तथ्याङ्क एकिन गर्न सकिएन ।	
८५			**सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धित सेवाग्राही विवरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १२ मा लाभग्राहीको नाम खर्ता तथा नविकरण, लगत कट्टा, तोकिएको मितिभित्रै परिचय पत्र नविकरण गरि सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, लगत अध्यावधिक गर्नुपर्ने तथा दफा २२ मा स्थानिय तहले सर्शत अनुदानको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रम मन्त्रालयको स्वीकृती वेगर हातहातै नगद वितरण गर्न नपाइने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले ८ वटै वडामा बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण नगरी स्वीकृती विना हातहातै नगद वितरण गरेको पाईयो । एम आई एस प्राणालिका प्रविष्ट गरेको विवरणको समेत विद्युतिय भरपाई ननिकालि हस्तलिखित भरपाईको आधारमा भत्ता वितरण गरेको छ । फलस्वलरुप वितरण भरपाईमा परिचयपत्र नम्बर उल्लेख नभएको, पाउनुपर्ने भन्दा बढी भत्ता भुक्तानी भएको, जेष्ठ नागरिकको हकमा उमेर नपुगिकन भत्ता वितरण भएको, दलित बालबालिकालाई ५ वर्ष पश्चात समेत भत्ता भुक्तानी भएको, नामनै दर्ता नभएका व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको तथा पेश्की रकम समयमानै फर्छौट नभएको पाइयो । यसरी वितरित सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धित सेवाग्राहीले प्राप्त गरे नगरेको यकिन हुन सकेन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८६			**सामाजिक सुरक्षाको रकम फिर्ता** सामाजिक सुरक्षाको रकम फिर्ताः सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५(४) अनुसार सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको रकम वितरण नभएमा फ्रिज भई संघिय कोषमा दाखिला हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले प्रथम, दोस्रो तथा तेस्रो चौमासिकमा वडा कार्यालयहरुलाई दिएको पेश्की मध्ये वितरण हुन नसकेको रकम रु ५६३४६ फिर्ता गर्नुपर्नेमा रु ४०२७८ मात्र संघिय कोषमा दाखिला गरेको छ । वितरण हुन नसकेको बाँकी रकम संघिय कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु...	१६,०६८
८७			**सामाजिक सुरक्षा रकम बढी भुक्तानी** सामाजिक सुरक्षा रकम बढी भुक्तानीः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १३ मा आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राही विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम आई एस) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्ट गर्नुपर्ने र सोही बमोजिम भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको वडा नं ३ को तेस्रो चौमासिकको रकम वितरण गर्दा देहायबमोजिम लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यक्तिहरुलाई भत्ता वितरण गरेको पाइएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	३६,३०१

भत्ताको किसिम	नाम थर	परिचय पत्र नं.	लगत कट्टा विवरण	पाउने रकम	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी
जे.ना.	गंगा देवी मडै	१९९०१२२४००४७७	२०७८/२/१९ मा मृत्यू	७९००	१२०००	४१००
जे.ना.	गंगा देवी मडै	२००४०९०५००५८८	२०७८/२/१८ मा मृत्यू	७८००	१२०००	४२००
जे.ना.	गंगा बहादुर रामजाली मगर	२००२०८०९०२३२७	२०७८/३/१२ मा मृत्यू	१०२००	१२०००	१८००
जे.ना.	बिरा देवी बोहोरा	२००३०४१४०२४०७	२०७८/२/४ मा मृत्यू	६४००	१२०००	५६००
जे.ना.	हरिना देबी बोहोरा	१९९२०७०२००३३९	२०७८/२/८ मा मृत्यू	६८००	१२०००	५२००
विधवा	काली देवी बोहोरा	२०२५०९०५००१८७	२०७८/२/४ मा मृत्यू	४२६७	८०००	३७३३
विधवा	गंगा देवी मडै	२०१८०४१७००२६१	२०७८/२/११ मा मृत्यू	४७३३	८०००	३२६७
विधवा	वसन्ती मस्की राना	२०३६०२२१००५४१	२०७८/२/११ मा दोस्रो विहे	४७३३	८०००	३२६७
विधवा	मन्धरी देवी मडै	२०३००३०५००३२१	२०७८/२/२६ मा दोस्रो विहे	५७३३	८०००	२२६७
विधवा	सिता देवि धामी	२०२२१००१००२६४	२०७८/२/१७ मा मृत्यू	५१३३	८०००	२८६७
जम्मा						३६३०१

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८८			**बिवरण पेश नभएको** सूदुरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७(३) बमोजिम, सरकारी रकम भुक्तानी गर्दा खर्चको बिल भर्पाई र अन्य प्रमाण सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले भौ.न २६/2077/7/24 मा शिबम् सर्जिकल एण्ड सप्लायर्सलाई १०० थान न्यानो झोला खरिद बापतको रु १,०६,८९४ भुक्तानी गर्दा बिवरण पेश नभएकोले बिवरण पेश हुनु पर्ने रु	१०६,८९४
८९			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर रु २३४२२०७। का औषधि सोझै खरिद गरेको छ ।	
९०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम – स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा ३२ वटा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ५१६ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु २६५५१५०२ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनको रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन । पूँजीगत निर्माण: प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रममा माटो खन्ने कार्यमा अधिकांस योजनामा लेबरको ०.८ को फ्याक्टर प्रयोग गरी मिक्सड स्वायलको फ्याक्टर प्रयोग गरी रेट एनालाईसिस गरेको छ । तपशिल बमोजिमका योजनाहरुमा मिस्सड स्वायलको दरले भुक्तानी भएकोले सफ्ट स्वायलको काममा पनि सोही दरले गर्दा निम्न बमोजिम भुक्तानी फरक परेकोले नियमसम्मत नभएको रु	८३८,०५५.०९

सि.न	योजना	कामको बिवरण	ईकाइ	परिणाम	दर	कुल जम्मा
1.	Project:आलित◌ाल त◌ाल पाॅरसरसरसफाईतथािनमा[णउपभोRतासिमित	Earthwork excavation in hard soilmixedwithsoft murram	cum	272.50	413.60	112,706.00
2.	Project:Gaira-GangkhetGraminSadakSolingYojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	166.05	413.6	68678.28
3.	PROJECT:GairaNikaneTimuliKrishiSadakSolingYojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	105.8205	413.6	43767.3588
4.	Project:Goganpani-chadeubidiparyatansadaksolingyojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	55.0725	413.6	22777.986
5.	PROJECT:Lamichaur-Unikot KrishiSadakSolingYojana	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	577.0888125	413.6	238683.9329
6.	Project:Gairagankhetunikot sadaksolingyojana	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	158.49	413.6	65551.464
7.	Project:Unikotasigrammandirgherbaarnirmanyojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	141.6882463	413.6	58602.25867
8.	Project: िसचाई क◌ुलो र सडक न◌ालk िनम◌ा[ण	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	235.35	413.6	97340.76
9.	Project: Bandale, kainadakhanepani muhan sanrakshyancahudbidhayalayawallnirman	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	67.94145876	413.6	28100.58734

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				10.	Project:चनलाप5यामिसचाई कुलो िनमा[ण तथा गोरेटो बाटो ममत[िनमा[ण	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	60.83625	413.6	25161.873		
				11.	Project : chaud bathhada, daadibisauni, chauraa sudum, kantipurranaakebhirbaatonirman	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	548.622	413.6	226910.0592		
				12.	Project: Dadakhark dhatadikathepul nirman, aalital kaptolasadak safaai kaarya ra dadibisaunebatocuttingkaarya	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	319.8	413.6	132269.28		
				13.	Project:gharelukoilanisadak nirmantathamarmat	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	577.4895	413.6	238849.6572		
				14.	Project:jaltudagwannimalle galleksadaknirmantathamarmatyojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	283.6	413.6	117296.96		
				15.	Project:Jimdarthanrapipal chautarinirman	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	517.565	413.6	214064.884		
				16.	Project: Bhagwati mandir dekhijahaltiletagoretobatotatha naalinirmanyojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	791.375	413.6	327312.7		
				17.	Project: Bhitrisaini dhyaadi sadaknaali nirman tatha school dekhighattekholasammakogoreto baato	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	252.73	413.6	104529.128		
				18.	Project:SiradiJaltudagoreto batonirmanyojana	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	523.1125	413.6	216359.33		
				19.	Project: Matahale dekkhifallekharkasammabato upabhoktasamiti	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	517.518	413.6	214045.4448		
				20.	Project:Dogati-mandujane sadakupabhoktasamiti	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	774.052575	413.6	320148.145		
				21.	Project:Nadigada-bhalukhola upabhoktasamiti	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	2002	413.6	828027.2		
				22.	Project:Arani,Aakhali,Bhadi, Bharyakgoretobatotathasadakmarmatyojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	523.3032	413.6	216438.2035		
				23.	Project: Bhaadi balaucha sadakmarmattathabatonirman yojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	662.9204379	413.6	274183.8931		
				24.	Project: Ghattekhola, Koirale,khinnebhadi bhalukhola sadakmarmat tatha goreto batonirmanyojana	Earthwork excavation in hard soilmixedwithsoftmurramof30cm.sizes including removing up to 10mtr.Lead&liftupto1.5mtr.	cum	577.0888125	413.6	238683.9329		
				25.	Project: Melgaja, Nauli, Thalisadakstharunnatiyojana	Earthwork excavation in hard soilmixedwithsoftmurramof30cm.sizes including removing up to 10mtr.Lead&liftupto1.5mtr.	cum	1475.325	413.6	610194.42		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम

26.	Project: Melgaja,Bannegada,Chai,Katal,Raaujaalisadak nirmanyojana	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	632.1125	413.6	261441.73
27.	Project:Cheurenisa.ba.ban pathnirman	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	1017.99	413.6	421040.664
28.	Nameofproject:Kurjeni-dola jodnebatonirman	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	658.887	413.6	272515.6632
29.	Project:Maurihamtad(4)bato nirmanyojana	Earthworkexcavationinhardsoil mixedwithsoftmurram	cum	1138.42375	413.6	470852.063
30.	Project:जैसनाझरनापदमाग[fनमा[णयोजनाउपभोRतासमिति	Earthworkexcavationinhardsoilmixedwithsoftmurram	cum	575.21	413.6	237906.856
जम्मा				16,209.96	413.6	6,704,440.71
Earthworkexcavationinsoftsoil mixedwithclay&silty	cum	16209.96	361.9	5866385.625		
मिक्सड स्वायल र सफ्ट स्वायलको नर्मसको कारण फरक परेको भुक्तानी				838,055.09		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९१			**समिति गठन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
९२			**कार्य योजना** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरे/गराएको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	
९३			**कोभिड कोष** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु. ९९४२०९४ आम्दानी भई रु. ९३५५०७१ खर्च गरी बाँकी रु. ५८७०३८ देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९४			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
९५			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ: पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन। पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ।	
९६			**कोभिड–१९ तर्फ** आ=व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	

आम्दानी स्रोत	**रकम रु**	**खर्च शिर्षक**	**रकम रु**
गत बर्षको बाँकी	५३०००	राहत वितरण	
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	८८८९०९४	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	१०२२२७३
संघीय कोभिड कोषवाट	१००००००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	२०२९०५४
प्रदेश कोभिड कोषवाट		आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	२४८६३४५
अन्य स्रोतबाट		खोप कार्यक्रम खर्च	१०९२२०
		जोखिम भत्ता	१३३३५६९
		प्रशासनिक खर्च	२३०४५०
		अन्य खर्च	२१४४१६०
		वाँकी	५८७०३८
जम्मा	**९९४२०९४**		**९९४२०९४**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९७			**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजू**	९२०,३०२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७७ को दफा ८५ मा आन्तरिक लेखापरीणबाट कायम बेरुजू अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु सम्म फस्र्योट भईसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लिखित निम्नानुसार ब्यहोराहरु लेखापरीक्षण अवधि सम्म फस्र्योट नभएकोले नियमानुसार फस्र्योट हुनु पर्दछ ।

ब.उ,शि.न	भौचर नम्बर	रकम	बेरुजुको ब्यहोरा
गापा चालु	५२,२०७७।६।२८	५०८५	ना.प.स्वा.प्रा. धन बहादुर मडैले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने
	६४,२०७७।६।२९	४९५०	कृषि शाखा प्रमुख लक्ष्मण बहादुर कामील आलुको बिउँ खरीद गरेकोमा सोमा १.५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने अग्रीम आयकर असुल गर्नुपर्ने
	१२६,२०७७।७।२५	३९१८	वडा नं.४ का सचिव लोकराज स्वोतीले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने
	१३६,२०७७।८।१४	८७९	वडा नं.६ का सचिव उत्तरी साउँदले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने
	१४५, २०७७।८।१५	१९३३०	सहायक पाचौ सिद्धराज भट्टले कार्यपालिका बैठकमा खाजा बाफत लिएको भुक्तानी दोहोरो परेकोले असुल गर्नुपर्ने
	१८४, २०७६।९।१	१३८०	शिद्ध खैरेनी कबुलियती बाख्रा पालन समूहले बाख्रा खरीद गरेकोमा सोमा १.५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने अग्रीम आयकर असुल गर्नुपर्ने
	१९३, २०७७।९।२	७०००	नं. ५ का वडा सचिव मेखराज जोशीले समान ढुवानी गरेबाफत भुक्तानी गरेकोमा भरपाईमा सही छाप नभएको ले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने
	३९४,२०७७।११।२९	३८२५	महिला सञ्जाल वडा नं.२ ले नारी दिवस र मदिरा निषेध सम्बन्धि सचेतनामूलक कार्यक्रम सञ्चालनमा भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने
	३९५,२०७७।११।२६	३६९६	वडा नं. ३ का सचिव डम्बर साउँदले आलुको बिउँ खरीद गरेकोमा सोमा १.५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने अग्रीम आयकर असुल गर्नुपर्ने
	४३४,२०७७।१२।६	१९०००	वडा नं.२ का सचिव लाल बहादुर मडैले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने
		३२२५	वडा नं.३ ले सञ्चालन गरेको अन्तर दलित छुवाछुत न्यूनीकरण कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने पारिश्रमिक कर

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय					बेरुजु रकम
							असुल गर्नुपर्ने		
					४५२,२०७७।१२।१२	५००००	वडा नं.३ ले सञ्चालन गरेको अन्तर दलित छुवाछुत न्यूनीकरण कार्यक्रममा रु ५००००। को तरकारीको बीउँ खरीद गरेकोमा सो बीउँ वितरण गरेको भरपाई कार्यालयमा पेश नभएकोले वितरण भरपाई पेश गर्नु पर्ने ।		
					४५२,२०७७।१२।१२	१५७३			
					५०२,२०७७।१२।२९	२५००	वडा नं.३ का सचिव उत्तरी साउँदले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने		
					७६८,२०७८।३।२३	४६४५	वडा सचिव लाल बहादुर साउँदले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने		
					७८७,२०७६।३।२४	५८४	वडा नं.२ का का.स.गोपाल बहादुर देउकाले विभिन्न शिर्षकमा बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने		
					८५२, २०७८।३।२५	१५००	वडा नं.४ को दलित जनजाती अपाङ्ग कार्यक्रममा सामग्री खरीद गरेकोमा सोमा १.५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने अग्रीम आयकर वडा सचिव लोकराज स्वोतीबाट असुल गर्नुपर्ने		
						७५००	दशौ गाउँ सभा सञ्चालनमा सिद्धराज भट्टले बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने		
					८८५, २०७७।३।३०	१८००००	घर भाडा र खाना तथा खाजा बाफत होटेल धनी तारा दत्त जाशीले बिल भन्दा बढी भुक्तानि असुल गर्नुपर्ने		
					८९३, २०७७।३।३०	७६५००	कार्यालय र परशुराम एफ.एम.बिच रेडियो कार्यक्रम पालिका खबर बार्षिक रुपमा प्रशारण गर्ने सम्झौता भएकोमा प्रसारीत सामग्रीको अडियो रेकर्ड पेश गर्नुपर्ने		
					७८९, २०७८।३।२४	८००००	कार्यालय र रेडियो सुदुर आवाज ९५ मे.ह. डडेल्धुरा बिच साप्ताहिक कार्यक्रम र भिन्न समयमा सूचना र विज्ञापन प्रशारण गर्ने सम्झौता भएकोमा प्रसारीत सामग्रीको अडियो रेकर्ड पेश गर्नुपर्ने		
						३६००	कार्यालय र रेडियो यूनिटी ९२.२ मे.ह. डडेल्धुरा बिच कारोना भाईरस सम्बन्धि जिङ्गल उत्पादन तथा प्रसारण गर्ने सम्झौता भएकोमा प्रसारीत सामग्रीको अडियो रेकर्ड पेश गर्नुपन		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			साधा पूँजिगत	८०४, २०७८।३।२५	७१४०	योजना अनुगमन बाफत भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने पारिश्रमिक कर वडा सचिव जयलाल सिंह साहु असुल गर्नुपर्ने	
				८०४, २०७८।३।२५	५४२७	घुम्ती द्वाली खेत सिचाई योजना उ.स.वडा नं. ३ ले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				४६६, २०७७।१२।१८	२००३	सुनखोला राउजाली भालु खोला सडक निर्माण योजना ले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				१७०, २०७७।१२।३१	३६७७३	सोलार खरीद बाफत वडा सचिव लाल बहादुर विष्टले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				११८, २०७७।१२।३	२३४४	गरीव विपन्न परीवारको छाना मर्मत कार्यक्रम अन्तर्गत राधा सार्कीको घर निर्माण तथा मर्मत बाफत वडा सचिव मेखराज जोशीले हुदा प्राविधिक मूल्याङ्कन बेगर बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने	
				१६, २०७७।८।१५	१४९९९९	दैनिक भ्रमण भत्ता बाफत धन बहादुर मडैले रु २६४००। भुक्तानी लिएकोमा सोमा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने स्थानीय भत्ता रु २३४४। कट्टी नभएकाल असूलउपर गर्नुपर्ने	
			प्रदेश चालु	३३१, २०७८।३।२५	७५०००	कार्यालय र लिपुलेक मिडिया एण्ड टेक्नोलोजी प्रा.ली.धनगढी बिच वडा नं. ५ को भिडियो डकुमेन्ट्री निर्माण गर्ने सम्झौता भएकाले उत्पादित सामग्रीको पेश गर्नुपर्ने । अन्यथा असुल हुनुपर्ने ।	
				१०२, २०७७।११।२५	४७५०	कार्यालय र लिपुलेक मिडिया एण्ड टेक्नोलोजी प्रा.ली.डडेल्धुरा बिच समग्र स्वास्थ्य क्षेत्रको सेवा,अवस्था गतिविधि समेटिएको भिडिया डकुमेन्ट्री निर्माण गर्ने सम्झौता भएकाले उत्पादित सामग्रीको पेश गर्नुपर्ने । अन्यथा असुल हुनुपर्ने ।	
				२८१, २०७८।३।२२	६२४०	कृषि क्षेत्रको विशेष अनुदान तर्फ अदुवा तथा बेसार उत्पादन कार्यक्रम अन्तर्गत सरस्वती तरकारी उत्पादन समूहले तालिम सञ्चालनमा प्रशिक्षक भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर तथा बहालकर असुल गर्नुपर्ने	
				२३, २०७८।३।३०	५८८०	कृषि क्षेत्रको विशेष अनुदान तर्फ अदुवा तथा बेसार उत्पादन कार्यक्रम अन्तर्गत चौखुट्टे महिला कृषक समूहले अनुगमन र प्रशिक्षक भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			सशर्त चालु	१४, २०७८।३।२५	४२००	कृषि क्षेत्रको विशेष अनुदान तर्फ अदुवा तथा बेसार उत्पादन कार्यक्रम अन्तर्गत सरस्वती तरकारी उत्पादन समूहले अनुगमन भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर तथा बहालकर असुल गर्नुपर्ने	
				१५, २०७८।३।२५	११९५	पोषण सम्बन्धि तालिम र अन्तरक्रीया कार्यक्रममा स्वास्थ्य संयोजक धन बहादुर क्षेत्रीले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				१६, २०७८।३।२५	२१००	न्यानो झोला र विविध खर्च बाफत स्वास्थ्य संयोजक धन बहादुर क्षेत्रीले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				२२, २०७७।७।२	२५७०	मिति २०७७।७।२० देखि ऐ २६ सम्म सञ्चालीत ७ दिने बृहत पोषण प्याकेज सम्बन्धि तालिममा स्वास्थ्य संयोजक धन बहादुर क्षेत्रीले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				२६, २०७७।७।२४	३००	पालिका स्तरीय पोषण कार्यक्रम योजना तर्जुमा गोष्ठीमा स्वास्थ्य संयोजक धन बहादुर क्षेत्रीले बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				२७, २०७७।८।१५	१४००	विभिन्न वडाहरुमा सञ्चालित ग्रामिण अल्ट्रुसाउन्ड कार्यक्रममा सहभागीहरुलाइ भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	
				१०८, २०७७।७।२१	६७५०	वडा नं. ३ मा सञ्चालन भएको मातृ तथा नव शिशु स्वास्थ्य सम्बन्धि २ दिने अभिमुखीकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरेबाफत बिल भरपाई बेगर बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	
				१५५, २०७७।१२।१८	६००	कार्यालय र डडेल्धुरा बस्ने शशिकला कुसुम धामी बीच सेवा परामर्श सम्झौता गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने	
				१९३, २०७८।१।२२	३१५०	स्वा.सं.धन बहादुर क्षेत्री औषधीजन्य सामग्री ढुवानी बाफत बहाल कर असुल गर्नुपर्ने	
				१५६, २०७७।११।१८	६०७५	आयुर्वेद औषधालय व्यवस्थापन समितिमा बैठक भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	
				५६१, २०७८।१।	८९३८५	कृषि क्षेत्रको विशेष अनुदान तर्फ अदुवा तथा बेसार उत्पादन कार्यक्रम अन्तर्गत प्रगतीशील कृषक समूहले तालिम सञ्चालनमा भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				२३			
				२६१, २०७८।३। १५	९२१३	प्रधामन्त्री कृषि आधुनीकीकरण परियोजना व्यवसायीक मकै उत्पादन पकेट कार्यक्रम अन्तर्गत वडा नं. ५ मा रहेको मकै बीउँ उत्पादन पकेट समितिले अनुगमन भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने र सामग्री वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने	
				२९०, २०७८।३। २०	३०००	कृषि क्षेत्रको विशेष अनुदान तर्फ अदुवा तथा बेसार उत्पादन कार्यक्रम अन्तर्गत जन चेतना कृषक समूहले भत्ता वितरण गरेकोमा सोमा १५ प्रतिशतको दरले पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	
			सशर्त पूँजिगत	३६३, २०७८।३। २५	१४११८	प्रधामन्त्री कृषि आधुनीकीकरण परियोजना व्यवसायीक केरा उत्पादन पकेट कार्यक्रम अन्तर्गत वडा नं. ४ मा रहेको समैजी व्यवसायिक केरा कृषक समूहबाट ढुवानी कर असुल गर्नुपर्ने	
					९२०३०२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९८			अनुगमन तथा सम्परीक्षण	

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
85021000	८५१४४६२	७६५०६५३८

यस वर्ष फछ्यौंट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
1.	2076/77	31	कर्मचारीको दायित्व बैक दाखिला गरेको		20195			20195
2.	2076/77	४४	बिद्यालयको भुक्तानीमा कर कट्टी छुटेको	4046				4046
3.		54	जिन्सी दाखिला नदेखिएको: स्मृति ट्रेडको रु १४६०५२ र सुदूरपश्चिम हार्डवियर एण्ड सप्लायसर्सको ९५७०१० गरी रु ११३४८९६			११३४८९६		११३४८९६
4.	2076/77	59	सुरक्षित आबास कार्यक्रमको रु ५०००० जनही भुक्तानी गर्दा कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश गरेको			840000		८४००००
5.	2076/77	85	पेश्की बाँकी				6497417	6497417
6.	2076/77	86	प्रकाश घर्ती र लाल बहादुर मडैबाट क्रमस: ३९४७ र १३९६१ बढी भुक्तानी असुल उपर गरेको	17908				17908
							जम्मा	8514462
							पेश्की बाँहेक बेरुजु फछ्यौट	2017045

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९९			अद्यावधिक वेरुजु	

अद्यावधिक वेरुजु

- यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
85021000	८५१४४६२	८७५५१२७७.५०	-	१६४०५७८१५.५०