महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

शिवनाथ गाउँपालिका

बैतडी

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 फस्र्यौट 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.४००

मितिः २०७९।०३।१९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
शिवनाथ गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
बैतडी।

कैफियत सहितको राय

हामीले शिवनाथ 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.२ करोड ४ लाख ३१ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.११ लाख ८८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.३८ लाख २ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१० लाख ३२ हजार र पेश्की रु.१ करोड ४४ लाख ९ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.९ करोड ९१ लाख १५ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.११ करोड २७ लाख ३३ 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 औंल्याइएको 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

शिवनाथ गाउँपालिका, बैतडी

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
६७	१११	२०४३१				६७	१११	२०४३१	११८८	१०३२	३८०२			६०२२	१४४०९

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्र्यौट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
९९११५		६८१३	९२३०२		२०४३१	११२७३३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : शिवनाथ गाउँपालिका, बैतडी , शिवनाथ गाउँपालिका , बैतडी

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	Raghunath Awasthi	२०७८-७-११	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Tank Prasad Pant	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	Dev Raj Sapkota	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	२०,४३०,९४८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१०,०३,९५,१९७.१९	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३१,४४,१२,७६०	**चालु खर्च**	२१,१४,८५,४४७.२६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,९२,७४,०००	**पूँजीगत खर्च**	१६,८७,०९,४५६
राजश्व बाँडफाँट	५,१८,८७,४७६.८६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१०,१४,९२,०५३.७
आन्तरिक आय	२३,९२,६९४.९१		
अन्य आय	१,६५,६२,६८९.५९		
कुल आय	४१,४५,२९,६२१.३६	**कुल खर्च**	४८,१६,८६,९५६.९६
बाँकी मौज्दात		३,३२,३७,८६१.५७	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>

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 गाउपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३४ सभा सदस्य, ८१.६५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १७१३४ 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 ।१८ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् :

वित्तीय विवरण विश्लेषण

वित्तीय विवरण–स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्यप्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्

·उपरोक्त आयव्यय विवरणमा अन्तरसरकारी अख्तियारीबाट निकासा आम्दानी तथा खर्च समावेश गरेको छैन ।

<table>
<tr><th>वजेट शिर्षक नं</th><th>शिर्षक</th><th>बजेट</th><th>निकासा । खर्च</th></tr>
<tr><td>३७०००११६४</td><td>एकीकृत स्वास्थ्य पूवाधार वि.कार्यक्रम</td><td>८५०००००</td><td>८४१७७६२</td></tr>
<tr><td>३६५००१०४३</td><td>स्था वि पू साझेदारी</td><td>३१०००००</td><td>८०००००</td></tr>
<tr><td>३१४०१०१२३</td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td>४७६०४०००</td><td>४७४४३९४०</td></tr>
<tr><td>३३६००१०२३</td><td>गरिवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम</td><td>५४६०००</td><td>५४३०६८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५९७५००००</td><td>५७२०४७७०</td></tr>
</table>

·स्थानीयतहलेबैंकसमायोजनहिसाबखाताराखेकोछैन।जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु.४३७७८४१।४४ ले फरक देखिएको छ ।

·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 महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईए पनि पूर्णरुपमा लागू नभएको ।

त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			**बैक हिसाब मिलान** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण श्रेस्ताले देखाएको मौज्दात रु १०३१९१५०६।१९ र बैकले देखाएको निम्नानुसार को मौज्दात रु ८३९५१२४८।१७ विच रु. ४३७७८४१।४४ फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने देखिन्छ ।	

खाताको नाम	खाता नम्वर	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी
नेपाल एस वि आइ बैक	४१८९५२४१२०७००२	२८६९,९७३।५८
नेपाल एस वि आइ बैक	४१८२५२४०६०००११	५७५०९,५२५।७३
नेपाल एस वि आइ बैक	४१८२५२४०६०००१०	१६१७१,११९।२७
नेपाल एस वि आइ बैक धरौटी खाता	४१८२५२४०६४००००३	५८३३,८०७।००
नेपाल एस वि आइ बैक (प्रकोप)	४१८२५२४०६४००००९	११२५,८४७।५९
नेपाल एस वि आइ बैक (आकस्मिक कोष)	४१८२५२४०६४००००७	४४०,९७५।००
जम्मा		८३९५१,२४८।१७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**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 छन् । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो को आंशिक प्रगति भएको देखियो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्यभित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा हिसाव मिलान गर्दै गरेको देखियो । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली ,२053 को नियम 6 क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • 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 से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको 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। • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न कर्मचारी अभावले अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • भ्रमण अभिलेख खाताः मितिगत सिलसिलेवार नराखेको, दोहोरो पर्न सक्ने संभावना रहेको । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४			**बरबुझारथ** मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिका मा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।	
५			**सम्पत्ति हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ।यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन।यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने, हिनामिना हुनसक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**बजेट तथा कार्यक्रम** **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी**- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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 मसान्त भित्र 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 उपप्रमुख श्री कुश्मा चन्दले मिति २०७६।३।१० गते रु. ३९ करोड ७४ लाख ७५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।६।९ मा पारित भएको छ । यसै गरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।६।११ 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 दिनु पर्दछ।	
७			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ। उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरि सक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा आगामी आर्थिक वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन।ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमा लगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ।	
८			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भए तापनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रम बीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** 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 ।	

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	१६५८८०००	१२१४२४३७।००	७३.२
२	पूर्वाधार विकास	१२८६४८१५०	१०३९९७२८७।००	८०.८४
३	सामाजिक विकास	२२९३०७४२०	१९९३४४७५६।५०	८६.९३
४	बातावरण तथा विकास	०	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	१७०७२०००	१४४८१३९८।००	८४.८३
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	५७२८३२६०	५०२६३४९९।७६	८७.७५

उपरोक्त विवरणअनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सबैभन्दा बढी ८७.७५ प्रतिशत र घटीमा ७३.२ प्रतिशत रहेको छ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन** **प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ।पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३२ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म २२ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर ,सहित १० पदहरु रिक्त रहेका छन्।दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्यसम्पादनमा असर परेको स्थिति छ।तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ।	
११			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत 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 नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ।पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्कसम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन।स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ।तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ।	
१२			**वडा सचिवको पदपूर्ति** पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । वडा नं ४ मा वडा सचिवको दरवन्दी पदपूर्ति हुन सकेको छैन । वडा संख्या: ६ ; वडा सचिवको दरबन्दी: ६ ; वडा सचिवको पदपूर्ति: ५ ; रिक्त वडा सचिव: १	

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
६	६	५	१

१३ क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सेवाप्रवाहको स्थिति स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकताअनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्थाअनुसार ४ वटा ऐन, १ वटा नियमावली र ११ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।यस वर्ष पालिकाबाट निम्न अनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ:	

विवरण	**जम्मा**
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	२५२८
मृत्युदर्ता	११५
बसाईसराई दर्ता	११५
विवाह दर्ता	१५२
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	०
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	०
कालोपत्रे सडक मर्मत	०
ग्राभेल सडक निर्माण	१
ग्राभेल सडक मर्मत	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**कानुन निर्माण एवं कार्यान्वयन** **कानुन र सञ्चालन स्थिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ। जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानुनहरुबनाई उपलब्ध गराएकोमा यसपालिकाले हालसम्म ४ वटा ऐन, १ वटा नियमावली, ११ कार्यविधि लगायत १६ जटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।साथै पालिकाले १६ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरे तापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन।तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ।	
१५			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्यायसम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेकोछ। समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरणअनुसार गत बर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १३ र यो बर्ष थप भएको ५२ गरी कुल ६५ विवाद दर्ता भएकोमा ५९ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ६ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	
१६			**आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्यप्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तिरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यबस्था भए वमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छ।आन्तरिक लेखापरीक्षणवाट औल्याइएका व्यहोराहरु अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै फछ्र्योट गर्नु पर्नेमा सो गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**पदाधिकारी सुविधा** **स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा:** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने व्यवस्थाअनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ।उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. १०९४८००० । सुविधावापत भुक्तानी भएको छ।	

सि.नं	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष 6 जना	कार्यपालिका सदस्य 6	सभाका सदस्य 20	जम्मा
१	बैठक भत्ता	17000	17000	141000	83000	382000	640000
२	यातायात खर्च	210000	189000	42000	27000	30000	498000
३	टेलिफोन,मोबाइल	126000	105000	441000	378000	840000	1890000
४	पुस्तक,ईन्टरनेट	105000	94500	504000	378000	840000	1921500
५	समन्वयसहजीकरण	189000	147000	756000	630000	1260000	2982000
६	अतिथि सत्कार	210000	189000	882000	0	0	1281000
७	खानेपानी/बिजुली	73500	63000	252000	252000	420000	1060500
८	चाडपर्व खर्च	50000	45000	192000	108000	280000	675000
	जम्मा	980500	849500	3210000	1856000	4052000	10948000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिकखरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ। यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ। यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. ९६५५५,६२९।६ पूँजीगत खर्च/ खरिद निर्माण कार्य गरेको छ। तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो। अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ।	
१९			**सवारी साधन खरिद** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ। अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरणअनुसार पालिकाले गाउंपालिका चालु शिर्षकबाट २ थान दुईपांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु. ४९७,२००। खर्च गरेको छ। संघीय वजेटवाट सवारी साधन खरीद गर्दा मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशनको पालना हुनुपर्दछ ।	
२०			**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।पालिका भित्र 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 ।	
२१			**स्थानीय तहरूको विभाज्य कोष** प्रदेशहरुको आन्तरिक आय व्यावस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क, मनोरञ्जन कर लागतका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशतले हुने रकम स्थानीय तहले स्थानीय सञ्चित कोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चितकोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यो वर्ष ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क, मनोरञ्जन कर लागतका शुल्क तथा करको सङ्कलन गर्न सकेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**राजश्व अभिलेख** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सो को लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सो को पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन। कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ।यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ। यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ।अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनु पर्ने देखियो।	
२३			**राजश्व दाखिला** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९(६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिनसम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिनसम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सोसमेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिनभन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्नलगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालय अन्तर्गत ६ वटा वडा पालिका प्राप्त गरेको राजश्व रकम प्रत्येक महिनाको मसान्तमा जम्मा गरेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ।	
२४			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य** **प्राविधिक बिल र कार्यसम्पन्नः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ। प्राविधिकले पेश गर्ने कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्यसम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्सअनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क सबै सम्पन्न योजनामा उल्लेख गरेको पाईएन। यसलेगर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा सो विवरण उल्लेख गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एव सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रमअनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।कामका लागी रोजगारकार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन्।साथै श्रमिकको संख्यापनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्यअनुरुप लक्ष्यहाँसिल गर्नेगरी कार्यान्वयन भएको पाईएन।यस कार्यक्रमअन्तर्गत स्थानीय तह भित्रका वडाहरुमा खानेपानी तथा सरसफाइ कुलो निर्माण सडक मर्मत कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ४२३ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. २,१८,१८,३००। खर्च गरेको छ।लक्षित वर्गलाई १०० दिन बरावरको रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला खर्च लेखेका छन्।उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएतापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।	
२६			**भ्रमण खर्च** सुदुरपश्चिम प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधासम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहायबमोजिम छन्. • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको। • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन स्पष्ट विवरण खुल्ने नगरेको।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>

योजना छनौट र कार्यान्वयन

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँविकासको योजना २०७५÷७६ को अध्ययन गर्दा गाउँपालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन। गाउँपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहायअनुसार छन्।

<table>
<tr><th>रु १ लाख सम्म</th><th>रु १ देखि २ लाखसम्म</th><th>रु २ देखि ५ लाखसम्मका</th><th>रु ५ देखि १० लाखसम्मका</th><th>रु १० लाखभन्दा बढीको</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१३४</td><td>८३</td><td>४२</td><td>२०</td><td>१३</td><td>३१२</td></tr>
</table>

उपरोक्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष रु. १ लाख सम्मका जम्मा १३४ तथा २९९। रु.१० लाखभन्दा मुनिका मात्र १७५ वटा योजनाहरु रहेका छन्।त्यसैले साना र कमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षैंभरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनुपर्ने, संचालित योजनाबाट प्रतिफल भन्दा चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माणकार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>

शिक्षातर्फ

शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३७ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ .विद्यार्थी शिक्षक अनुपात मिल्ने गरी व्यवस्थापन हुनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपूर्ति</th><th>पदपूर्ति मध्ये करार</th><th>विद्यार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td></td><td>३७ विद्यालयहरु</td><td>१००</td><td>९४</td><td>५६</td><td>७००९</td></tr>
</table>

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**धरौटी कट्टा नगरेको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा सार्वजनिक निकायले सम्झौता अनुसार रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा रनिङ विल वा विजकमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम धरौटी कट्टा गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहाय वमोजिमका रनिङ विल भुक्तानी गर्दा रु ४४४३०५।०० धरौटी कट्टा नगरेकोले धरौटी कट्टा गरी जम्मा गर्नुपर्ने देखिएको रु	४४४,३१५

गो भौ र मिति	काम	निर्माण व्यवसायी	विल रकम	कट्टा गर्नुपर्ने धरौटी
४।०७७।६।२७	वडा भवन निर्माण	वेहडाबाबा निर्माण सेवा	२३२७३२४।७७	११६३६६।००
२०।०७७।७।२६	पुडिलवछला खा पा	शाही बन्धु ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	१२१६३६७।००	६०८१८।००
८०।०७८।११।१९	गा पा भवन निर्माण	चन्द्रोदय।गंगेश्वर। वेताल जेभी	११८९३२१।४५	५९४६६।००
१८४।०७८।१।१९	गा पा भवन निर्माण	चन्द्रोदय।गंगेश्वर। वेताल जेभी	४१५३१०७।९६	२०७६६५।००
जम्मा				**४४४३०५।३९**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी र दाखिला** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(ग) (आर्थिक ऐन, २०७६ वाट संसोधन) वमोजिम सरकारी निकाय तथा संघ सँस्थाहरुले करार गरी खरिद गरेको बस्तु तथा सेवाको बिल भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करको ५० प्रतिशत र ३०(२०७८।२।१५ अघि ५० प्रतिशत र त्यस पछि ३० प्रतिशत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था)कट्टा गरी सम्वन्धीत आपूर्तकको नामवाट मूल्य अभिवृद्धि कर शिर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले निम्न फर्मलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेकोमा सोको ५० तथा ३० प्रतिशत रु. २५१२४८।०० कट्टा गरी मूल्य अभिवृद्धि कर शिर्षकमा दाखिला गरेको नपाईएकोले असुल गरी सम्वन्धीत मूल्य अभिवृद्धि शिर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने रु...	२५१,२४८

7.5	फर्मको नाम	विजक नं र मिति	भूक्तानी मू अ कर	कट्टा गर्नुपर्ने मू अ कर
<u>संघीय सशर्त</u>				

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				३२३/२०७८/२/२६	उग्रतारा ट्रेड सप्लायर्स	६६७/०७८/२/२३	२६६६७।०	८०००।००		
				४६०/२०७८/३/२०	अम्विकाट्रेड एण्ड सप्लायर्स	१३२/०७८।१।१०,२।१४	८३६८६।०	२५०८५।०		
				४९८/२०७७/६/२६	सेभेनस्टार डिस्ट्रिव्युसन	१५० /२०७८/३/२२	५७५१२।०	१७२५३।०		
				<u>गा पा पूजीगत</u>						
				२१।२०७७।७।२६	शाही बन्धु ट्रेडर्स सप्लायर्स	२।२०७८।२।२३	१५८१२८।	७९०६३।०		
				५८/२०७७/९/२१	रामज्यती सप्लायर्स	४९३।२०७८।३।२९	३४४६३।०	१०३३८।०		
				<u>प्रकोप व्यवस्थापन</u>						
				५/२०७७-०६-२९	टि आर सप्लायर्स प्रा लि	१२५/२०७७-०७-१९	११४७२५	५७३६२		
				३०/२०७८-०१-२०	वेस्टर्न सर्जिकल सप्लायर्स	२९/२०७७-०१-१८	२५४८०	१२७४०		
				३६/२०७८-०२-०९	वेस्टर्न सर्जिकल सप्लायर्स	३०/२०७८-०१-१८	४४१८८	२२०९४		
				७०/२०७८-०३-१४	एबसोलुट सोलुसन इन्टरप्राइजेज	५७/२०७८-०२-२६	६४३७६	१९३१३		
				जम्मा				**२५१२४८**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**सफ्टवेयर खरिद** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन निर्देशिका २०७१ को बुँदा नं ४.१ माकुनै सरकारी निकायले आफ्नो कारोवार विद्युतीय माध्ययमबाट सञ्चालन गर्नको लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । गा पा ले सूचना व्यवस्थापन सम्बन्धी सफ्टवेयर कोड फ्यूजन टेक्नोलजी काठमाडौंबाट रु ५९४१८०।०० खर्च गरेकोमा खरिद भएको सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।	
३२			**पूँजीगत बजेटबाट चालु प्रकृतिका खर्च** पूँजीगत बजेट पूर्वाधार संरचना निर्माण, धार्मिक पुरातात्विक संरचनाहरुको संरक्षण, आय आर्जन तथा रोजगारी सृजना, वातावरण संरक्षण र प्रबर्धन तथा दिर्घकालसम्म प्रतिफल दिने प्रकृतिका योजनाहरुमा खर्च गर्नु पर्दछ ।पालिकाले पूँजीगत बजेटबाट देहाय बमोजिम वितरण मुखी, मनोरञ्जनात्मक, दिवस मनाउने, सामान्य सचेतनामूलक गोष्ठी र राहत वितरण चालु प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रममा खर्च गरेको छ । यस्ता प्रकृतिका खर्च नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

गो भौ नं र मिति	काम	खर्च रकम
६३।२०७७।१०।१९	महिला चेतनामूलक गोष्ठी	९००००।०
९४।२०७७।१०।१९	महिला स्वास्थ्य अभिमुखिकरण	६००००।००
१००।२०७७।१२।१२	फूटवल खेल	१९४१०।००
१०५।२०७७।१२।१२	गा पा स्तरीय भलिभल	४८०५९०।००
१०८।२०७७।१२।१२	वालवालिक हाजिरीजवाफ	५००००।००
१०८।२०७७।१२।१६	खुल्ला महिला दौड	१५००००।००
११५।२०७७।१२।१६	महिला सचेतना अन्तर्राष्ट्रीय नारी दिवस	५००००।००
११६।२०७७।१२।१६	महिला तथा पुरुष भलिभल	१५००००।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			११८।२०७७।१२।१६	गर्भवतीलाई उपाध्यक्षको कोशेली	६९७३३६।००	
			१२२।२०७७।१२।१६	जेष्ठ नागरिक सम्मान ब्लाकेंट खरिद वितरण	४०००००।००	
			१२६।२०७७।१२।२४	महिला प्रजनन स्वास्थ्य अभिमुखिकरण	१०००००।००	
			१३३।२०७७।१२।२५	१११ औं महिला दिवस	१६९३०५।००	
			१५६।२०७८।१।१३	महिला तथा पुरुष भलिभल	१०००००।००	
			१५७।२०७८।१।१३	किशोर किशोरी वृत कार्यक्रम	८००००।००	
			१८३।२०७८।१।१७	अन्तर आ वि हाजिरी जवाफ प्रतियोगिता	१०००००।००	
			२०१।२०७८।२।१३	न्यायिक संचालन खर्च	२७०७८०।००	
			२७५।२०७८।३।१६	वसेडी युवा क्लव	३००००।००	
			२९८।२०७८।३।२०	गा पा अपागं परिचयपत्र वितरण	१५२००।००	
			३१९।२०७८।३।२१	उदयदेव युवा क्लव अनुदान	५००००।००	
			३६०।२०७८।३।२४	उपाध्यक्षको कोसेली गर्भवती महिलालाई	३५७०८०।००	
			३६९।३।२५	वालवालिका कार्यक्रम	१५०००।००	
			जम्मा		**३४४९७०१।००**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**लागत अनुमान सम्झौता वेगरको काम** गो भौ नं २८८।२०७८।३।२८ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा कामको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समितिले व्यहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुरा खुलाई सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्ने र प्रस्ताव प्राप्त गरे पछि कामको सम्बन्धमा सम्झौता गरी कार्य गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले चन्याकुड सडक निर्माण कार्य आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा वडा अध्यक्षको मौखिक आदेश अनुसार १७०० मिटर बाटो कटिङ कार्यको प्राविधिक नापको आधारमा १ वर्ष पश्चात भुक्तानी हुनुपर्ने भनी कार्यपालिका बैठकले मिति २०७७।२।२६ मा निर्णय गरेको र सो निर्णय गरेको १ वर्ष पश्चात अर्थात मिति २०७८।३।२८ मा उपभोक्ता समितिलाई रु ७२३१३२।० भुक्तानी भएको छ । यसरी स्वीकृत बजेट, कार्यक्रम तथा योजना, लागत अनुमान,सम्झौता वेगर र मौखिक आदेशबाट काम गराएको तथा उपभोक्ताको लागत सहभागिताको अंश समेत नरहेको भुक्तानी नियम विपरित रहेको रु	७२३,१३२
३४			**अधुरो योजना** गो भौ नं २१।२०७७।७।२६ सम्झौतामा उल्लेखित अवधिमा निर्माण कार्य सम्पन्न हुनु पर्दछ । पुडिल वछाला पानी वितरण योजना कार्य सम्बन्धमा पालिका र निर्माण व्यवसायी शाही निर्माण सेवा/शाही बन्धु ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स बीच मिति २०७८।३।२५ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।२।४ मा सम्झौता भएको छ ।सम्झौता रकम रु. २५८९२२०।०४ रहेको उक्त योजनाको प्रथम रनिङ विल रु १३७४४९५।० भुक्तानी भएको छ । उक्त कार्यको अवधि समाप्त भैसकेको म्याद थपको लागि निवेदन पनि नदिएको तथा म्याद थप समेत नभएको अवस्था छ । प्रथम रनिङ विल भुक्तानी पश्चात योजना कार्यान्वयनको अवस्थाको सम्वन्धमा अनुगमन गरी कार्य सम्पन्न गराउन पालिकाले थप पहल गर्न जरुरी छ ।	
३५			**काम शुरु नभएको** गो भौ नं ९।२०७८।२।१९ सम्झौतामा उल्लेखित अवधिमा निर्माण कार्य सम्पन्न हुनु पर्दछ । स्वास्थ्य पूर्वाधार अन्तर्गत रु ११११३५२८८।८६ लागत अनुमान रहेको १० वेडको स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माणको लागि निर्माण व्यवसायी के एस मिश्र जेभी र पालिका बीच मिति २०८१।१।२० सम्पन्न हुने गरी मिति २०७८।१। २० मा सम्झौता भएको छ । सम्झौता रकम ७०३७४२४९।५२ मु अ कर समेत रहेको यस योजना कार्यान्वयन गर्न निर्माण व्यवसायीले रु ६१०००००।०० पेश्की लिएको चार महिना व्यतित भईसक्दा कार्य शुभारम्भ समेत भएको देखिएन । समयमा कार्य सम्पन्न गराउन पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**ढुवानी तथा गाडी भाडा** निश्चित मापदण्ड निर्धारण गरी सार्वजनिक खर्च मितव्यी हुनु पर्दछ । पालिकाले गाडी भाडा तथा ढुवानीमा प्रयाप्त रकम खर्च गर्ने गरेको छ । तर मितव्यीता अपनाएको देखिदैन । गाडी भाडा तथा ढुवानीमा एक रुपता र मितव्यीता कायम गर्न पालिकाले भाडा सम्बन्धी मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्न देखिन्छ। खर्च सम्वन्धि केही उदाहरण देहायमा उल्लेख छ ।	
३७			**५ बेड आइसोलेसन वार्ड निर्माण**	
३७.१			पालिका भित्र ५ बेडको आइसोलुन वार्ड स्थापनाका लागि रु ११८२३८६। (मू.अ.कर सहित) को लागत अनुमान स्वीकृत गरी पहिलो पटक मिति २०७७।०७।०४ तथा दोस्रो पटक मिति २०७७।०७।२३ मा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी लागत अनुमान भन्दा १.५५ घटी कबोल गर्ने जयनेपाल ग्रुपसँग मिति २०७८।०१।१५ मा कार्य सम्पन्न गर्ने शर्तमा मिति २०७७।०९।१६ मा सम्झौता भएको छ ।	

Table under item ३६:

गो भौ नं र मिति	स्थान	गाडी भाडा
४०।७।२५	काठमाडौं	५५०००।००
१९१।११।२८	धनगढी शिवनाथ	२००००।००
११३।१०।११	धनगढी शिवनाथ	३००००।००
११०।९।२७	वैतडी शिवनाथ	३६०००।००
३७१।३।१०	धनगढी शिवनाथ	३००००।००
२८८।२।९	धनगढी शिवनाथ	५००००।००
२८९।३।१०	धनगढी शिवनाथ	५८०००।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७.२			सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ दफा ५६(२) अनुसार काबु बाहिरको परिस्थिति, सार्वजनिक निकायले उपलब्ध गराउनुपर्ने कुरा उपलब्ध गराउन नसकेमा वा अन्य मनासिव कारणबाट खरिद सम्झौताको अवधि नबढाई नहुने भएमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले म्याद थप्न सक्ने प्रावधान छ । पालिकाले जयनेपाल ग्रुपसँगको सम्झौता बमोजिम कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि भित्र निर्माण कार्य नसकेर मिति २०७८।०३।१५ मा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेकोमा ढिलाइको उचित कारण सहितको म्याद थप निवेदन तथा म्याद थपको स्वीकृति पत्र पेश भएन।अत समयमा कार्यसम्पन्न नगरेकोमा म्याद थपको निवेदन तथा स्वीकृति सम्बन्धी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ (क) अनुसार निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निर्माण व्यवसायीले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी सधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति दिनु पर्ने व्यवस्था बमोजिम ढिला सम्पन्न भएको अवधिको ६२ दिनको प्रतिदिन रु.५९१।० का दरले रु ३६६४२।० असुल गर्नुपर्ने रु...	३६,६४२
३८			**रितपूर्वकको करविजक** मूल्य अभिवृद्धिकर नियमावली, २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले स्वीकृत गरेदेखि वाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत विद्यालयहरुमा कम्प्युटर ल्याब स्थापनाका लागि प्यान नं ६०१२८५३९२ एबसोलुट सोलुसन इन्टरप्राइजेजसँग बिजक नं ०५७।२०७८।०२।२६ बाट रु ६१४३७६। बराबरको डेस्कटप कम्प्युटर, प्रिन्टर, ल्यापटप आदि खरिद गर्दा जारी गरेको बिजक रितपुर्वक नरहेको(बिजक नं केरमेट भएको)अवस्थामा समेत भ्याटेबल आइटम रु ४९५२००। को १३ प्रतिशतले हुने मु अ कर रकम रु ६४३७६। भुक्तानी दिएको देखिएकोले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गरेको र कारोवार अंक समेत खुल्ने गरी मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने, रु.....	६४,३७६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>

गाउँपालिका समानीकरण कार्यक्रम कृषितर्फ

कृषिजन्य सामग्री खरिदः आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) मा कार्यालयले कारोवारको लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले निम्न गोश्वारा भौचरबाट तरकारीका बिउबिजन, औजार उपकरण तथा विषादि लगायत कृषिजन्य सामग्री खरिद वापत रु. ५८४७४०/- भुक्तानी गरेको छ। कृषि सामग्रीहरु खरिद गरेको बिलहरु संलग्न भएपनि कुन किसानले कति संख्यामा बुझेको हो सो सम्बन्धी प्रमाण खुल्ने भरपाइ कागजात फाँटवारीमा संलग्न छैन ।यसरी कृषिजन्य सामग्री वितरण नगरी राख्दा सो को उपयोग समयमा हुन नसकेर बिउबिजन र विषादिहरु खेर जाने सम्भावना हुने हुँदा खर्चको उपयोगिता एवं प्रभावकारिता पुष्टि हुन सकेन । अत: के कति किसानले कति संख्यामा बिउबिजन विषादि बुझेको सो सम्बन्धी भरपाइ कागजात पेश हुनुपर्दछ, अन्यथा उक्त रकम खर्च लेख्नेबाट असूल गर्नुपर्दछ, रू....

<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>खरिद सामग्री</th><th>खरिद गरेको फर्म</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>०२/२०७७-१०-०८</td><td>तरकारीका बिउबिजन</td><td>कृषक सहयोग केन्द्र</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>०३/२०७७-१०-०८</td><td>स्प्रेयर</td><td>कृषक सहयोग केन्द्र</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>०३/२०७७-१०-०८</td><td>सिलपोलिन प्लास्टिक</td><td>आशिष एग्रोभेट सेन्टर</td><td>९८७००</td></tr>
<tr><td>०४/२०७७-१२-१२</td><td>विभिन्न विषादिहरु</td><td>कृषक सहयोग केन्द्र</td><td>९६०४०</td></tr>
<tr><td>०६/२०७७-१२-१२</td><td>विभिन्न विषादिहरु</td><td>कृषक सहयोग केन्द्र</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>५८४७४०</td></tr>
</table>

</td><td>५८४,७४०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**पारिश्रमिक कर कट्टी छुट** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८(१) मा कुनै आय वर्षमा रोजगारीवाट प्राप्त गरेको पारिश्रमिक सो वर्षमा सो व्यक्तिको रोजगारीको आय मानी गणना गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ भने ८(२) मा रोजगारीवाट प्राप्त पारिश्रमिक गणनामा ज्याला, तलब, विदाको रकम, अतिरिक्त समय काम गरे वापतको रकम, शुल्क, कमिसन, पुरस्कार, उपहार, वोनस लगायतका कुराहरु समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसारको स्वास्थ्यकर्मीलाई मासिक तलव भत्ताको अतिरिक्त जोखिम भत्ता भुक्तानी गरेकोमा सो भत्ता वापतको रकमलाई वार्षिक आयमा समावेश गरी कर गणना गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।अत: नपुग कर सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु...	२२,७८२

कर्मचारीको पद, नाम	**वार्षिक खुद आय**	**पारिश्रमिक करयोग्य आय**	**पारिश्रमिक कर**
ध्रुव दयाल	५९७५३५	१०७५३५	११५०७
नरेन्द्र सिंह महता	५०९६२०	१९६२०	१९६२
लक्ष्मीदत्त जोशी	५८३१३५	९३१३५	९३१३
जम्मा			**२२७८२**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>

गाउँपालिका चालु खर्च

भत्ता तथा सुविधा करः आयकर ऐन २०५८ को दफा ८ मा प्राकृतिक व्यक्तिको आय वर्षको पारिश्रमिक गणना गर्दा तलब भत्ता लगायतका रोजगारीका सम्वन्धमा गरिएका सबै प्रकारका भुक्तानी समावेश गरिने र कुल करयोग्य आयबाट छुट तथा कट्टा गर्न पाउने रकम कट्टा गरी बांकी करयोग्य आयमा दफा ८७ अनुसूची १ बमोजिम पारिश्रमिक कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष भुक्तानी भएको पारिश्रमिक तथा सुविधा गणना गर्दा पाउने छुट कट्टि गरी तत्पश्चात् देहायका पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुको निम्नानुसार पारिश्रमिक करयोग्य आय भएको तर भुक्तानी भएको रकममा पारिश्रमिक कर कट्टि नगरेकोले निम्नानुसार पारिश्रमिक कर असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु ...

<table>
<tr><th>पदाधिकारीको नाम</th><th>पारिश्रमिक करयोग्य आय</th><th>लाग्ने पारिश्रमिक कर</th></tr>
<tr><td>गा पा अध्यक्ष कर्ण सिंह साउद</td><td>९७०००।००</td><td>९७००</td></tr>
<tr><td>गा वा उपाध्यक्ष कुश्मा चन्द</td><td>२२५००।००</td><td>२२५०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>११९५०</td></tr>
</table>

</td><td>११,९५०</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>

•

सुदूरपश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७५ मा मोबाइल उपलव्ध गराउने व्यवस्था छैन । पालिकाले निम्नानुसार जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीलाई निम्नानुसार मूल्यको मोबाइल वितरण गरेको देखियो । ऐन नियमको पालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>नाम</th><th>मोबाइल</th><th>मूल्य</th></tr>
<tr><td>११५।०७७।८।२६</td><td>उपाध्यक्ष कुश्मा चन्द</td><td>सामसुङ्ग एम३१</td><td>२९९९९।</td></tr>
<tr><td rowspan="2">११८।०७७।८।२६</td><td rowspan="2">कर्मचारीको लागी २ थान</td><td>एम आइ नोट ९</td><td>२४९९९।</td></tr>
<tr><td>एम आइ एम २</td><td>२२०३५।</td></tr>
</table>

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>भाडा अभिलेख नभएको
भौ नं २५८।०७८।३।१८ बाट विभिन्न घरधनीहरुलाई विभिन्न महिनाको घरभाडा रु १०६२६९। भुक्तानी दिएकोमा सो को भाडा अभिलेख रजिष्टर नराखेबाट कुनै महिनाको दोहोरो भुक्तानी भयो भएन यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ घरभाडा भुक्तानीको व्यवस्थित अभिलेख राख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी
भौ नं ३८७।०७८।३।१६ बाट सवारी साधन मर्मत खर्च रु १७२७७४। लेखेकोमा गोश्वारा भौचरसाथ दक्षिणकाली इन्कर्पोरेटेड प्रा लि को विजक नं १९८८ मिति ०७७।१०।१२ को रु ७८९२९।६०, विजक नं २४७९ मिति ०७७।११।२५ को रु ४३६४।०६ र विजक नं २८५२ मिति ०७७।१२।३० को रु ८०६८।२० गरी जम्मा रु ९१३६१।८६ को मात्र फाँटवारी संलग्न भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु ८१४१२।१४ असूल गर्नुपर्ने रु ...</td><td>८१,४१२</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>फोटोकपी विल
निम्न भौ नं तथा मितिबाट बजेट खर्च लेख्दा सक्कल विल विजक संलग्न नगरी फोटोकपी विल विजक पेश भएकोले सक्कल प्रति पेश गर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>विवरण</th><th>विजक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४३३।०७८।३।२२</td><td>सुविसु केवल नेट प्रा लि</td><td>११३७८०९।३।१३</td><td>२७१२००।</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३३९०००।</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४५.१</td><td>सुविसु केवल नेट प्रा लि</td><td>३,३९,०००</td></tr>
</table></td><td>३३९,०००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>.
भौ नं ४०५।०७८।३।२० बाट अपांगता परिचयपत्र वितरण समिति गठन र सो सम्वन्धी विभिन्न समयमा बसेको वैठक भत्ता भनी रु ७६०००। खर्च लेखेके छ । सो कृयाकलापको लागि बजेट नै व्यवस्था नगरी पदाधिकारी बैठक भत्ता शिर्षकबाट खर्च लेखेकोले अनियमित देखिएको रु</td><td>७६,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			. भौ नं ४०६।०७८।३।२० बाट खानेपानी सरसफाइ तथा स्वच्छता (वास) व्यवस्थापन समितिको विभिन्न समयमा बसेको वैठक भत्ता भनी रु ५२०००। खर्च लेखेके छ । सो कृयाकलापको लागि बजेट नै व्यवस्था नगरी पदाधिकारी बैठक भत्ता शिर्षकबाट खर्च लेखेकोले अनियमित देखिएको रु	५२,०००
४८			**विपद व्यवस्थापन** **समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ 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 गरेकोमा 7 वटा बैठक बसी विभिन्न कार्य गरेको छ । ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम तोकिएको काम , कर्तव्य र अधिकार प्रभावकारी रुपमा सम्पादन गर्नुपर्दछ ।	
४९			**विपद् व्यवस्थापन 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 9699915.59 आम्दानी भई रु. 8222623 खर्च गरी बाँकी रु. 1477292.59 देखिन्छ।पालिकाले खर्च मध्ये रु.8222623 भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिए बमोजिम खर्च लेखेको/नियम बनाएको/कोष खडा गरेको छ । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।	
५०			**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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित विवरण बेगरको भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ७७ को उपनियम १३) मा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न बिल भरपाइ बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखा परीक्षकको स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण प्रमाणित गराई राख्नुपर्नेछ ।पालिकाले निम्न भौचरहरुबाट गत आ व को रकम भुक्तानी गर्दा भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित कच्चावारी बेगर भुक्तानी गरेको नियमित गर्नुपर्ने रु…	१८१,२१२

गोभौनंमिति	खर्चकोविवरण	रकम	कैफियत
१।०७७।०६।२५	क्वारेन्टाइनव्यवस्थापनखर्च	१००४५५	चन्द्रदेवल मा वि वार्ड नं ४
३।०७७।०६।२७	क्वारेन्टाइनव्यवस्थापनखर्च	३३७२७	नागार्जुन मा वि वार्ड नं २
४।०७७।०६।२९	क्वारेन्टाइनव्यवस्थापनखर्च	४७०३०	राजेन्द्र भट्टलाई क्वारेन्टाइन खर्च भुक्तानी
जम्मा		**१८१२१२**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्** **भ्रमण खर्चः-** भ्रमण खर्च नियमावली 2064 अनुसार भ्रमण आदेश स्वीकृत भएको 35 दिन भित्र भ्रमण खर्च बिलको रकम भुक्तानी लिई सक्नुपर्दछ।यस गाउँपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्ततिर साउन देखि असार सम्मको भ्रमण भत्ता एकैचोटी भुक्तानी भएको देखिन्छ।तसर्थ भ्रमण आदेश स्वीकृत भएको 35 दिन भित्रको मात्र भ्रमण खर्च बिलको रकम भुक्तानी दिनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**वडा विविध खर्च** वडा अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरुलाई कार्यालय सञ्चालन खर्च वाफत वडा कार्यालयहरुलाई भुक्तानी दिएकोमा वडा कार्यालयहरुले खाना नास्ता तथा अन्य सामानहरुको बिल पेश गर्नुपर्नेमा भरपाईको आधारमा खर्च लेखेको पाईन्छ। तसर्थ विवध खर्चमा मितव्ययिता र एकरुपता ल्याउन विविध खर्च सम्बन्धि कार्यविधि बनाई लागू गर्नुपर्ने देखिन्छ।विविध खर्च भुक्तानी भएका केहि उदाहरणहरु निम्न छन्। <table><tr><th>वडा नं.</th><th>भौ.नं. र मिति</th><th>विविध खर्च</th></tr><tr><td>4</td><td>233.2077.12.06</td><td>138885</td></tr><tr><td>3</td><td>239.2077.12.13</td><td>152000</td></tr><tr><td>6</td><td>278.2078.01.16</td><td>152000</td></tr><tr><td>1</td><td>373.2078.03.14</td><td>140145</td></tr><tr><td>2</td><td>374.2078.03.14</td><td>136420</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	
५४			**२४।२०७७।०६।२१** धनगढी टायर हाउसबाट रु 41000 को 2 थान टायर खरिद गरिएकोमा माग फारम, खरिद आदेश, दाखिला रिपोर्ट नराखिएको रु...	४१,०००
५५			**५०।२०७७।०६।२५** समावेशी ट्रेडर्सबाट कार्यालय सामग्री खरिद वाफत रु 135221 को सामान सोझै खरिद गरिएकोमा एक लाख भन्दा माथिको खरिदमा कोटेशन आह्वान गरि खरिद गर्नुपर्दछ।	
५६			**३०२** एरिका प्रिन्टिङ सोलुसनलाई होडिङ बोर्ड खरिद वाफत रु 19142 भुक्तानी भएकोमा नक्कल बिल राखिएकोले सक्कल बिल राख्नुपर्ने रु..	१९,१४२
५७			**४२४।२०७८।०३।२३** सामुदयिक रेडियो मेलौलीलाई सम्झौता बमोजिम रु 30000 भुक्तानी भएकोमा सम्झौतामा प्रथम पक्षको हस्ताक्षर नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**सशर्त चालु** १४६।२०७७।१०।१९ पुस्कर सिह साउदलाई स्वीकृत भ्रमण आदेश अनुसारको भ्रमण भत्ता भुक्तानी भनिएकोमा भ्रमण आदेश नै नभएको/नराखिएको रु.	९,५००
५९			**१६३।२०७७।१०।२९** कोड फ्युजन टेक्नोलोजिजलाई स्वास्थ्य सुचना व्यवस्थापन सफ्टवेयर वाफत रु.497200 भुक्तानी भएको छ।तीन वटा कोटेशन मध्ये कोड फ्युजन टेक्नोलोजिजले प्रति एकाई सफ्टवेयरको मुल्य 44000 राखेकोमा एउटा सफ्टवेयर जम्मा मूल्यमा 440000 राखेको देखिन्छ।तसर्थ उक्त फर्मको कोटेशन गलत रहेको देखिन्छ।	
६०			**१७७।२०७७।११।०९** नवदुर्गा टेक्नोलोजी प्रा.लि. बाट डेस्कटप, प्रिन्टर कार्यालय सामग्री खरिद वाफत रु 499686 को सामान सोझै खरिद गरिएकोमा एक लाख भन्दा माथिको खरिदमा कोटेशन आह्वान गरि खरिद गर्नुपर्दछ।	
६१			**३४८।२०७८।०३।०२** कोड फ्युजन टेक्नोलोजिज प्रा.लि. लाई संयन्त्र स्वचालित स्वास्थ्य व्यवस्थापन प्रणाली निवकरण (सफ्टवेयर) वाफत रु 97180 भुक्तानी भएकोमा नक्कली बिल राखी भुक्तानी भुक्तानी भएको रु..	९७,१८०
६२			**४९८।२०७८।०३।२२** सेभेन स्टार डिस्टिव्युटर्स लाई डेस्कटप खरिद वाफत रु. 499912 भुक्तानी भएकोमा नक्कली बिल राखी भुक्तानी भएको रु...	४९९,९१२
६३			**५१०।२०७८।०३।२२** एम्विशन टेक्निकल ईन्स्टिच्युटलाई डाटा डिजिटाएजेशन वाफत रु 84000 भुक्तानी भएकोमा सम्झौता नक्कल राखेको रु..	८४,०००
६४			**५५४।२०७८।०३।२४** कैलपाल प्रिन्टिङ प्रेसलाई शिक्षण सामाग्रि छपाई वाफत रु 298563 भुक्तानी भएकोमा शैक्षिक समाग्रिहरुको माग फारम, खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन नभएको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**५५८।२०७८।०३।२** रुपक होजियारीलाई बुन्ने धागो खरिद वाफत रु 249999 भुक्तानी भएकोमा धागो खरिदका लागि कोटेशन आह्वान नगरि सोझै खरिद गरिएकोले एक लाख भन्दा माथिको खरिदमा कोटेशन आह्वान गरि खरिद गर्नुपर्दछ।	
६६			**५७७।२०७८।०३।२९** प्रजापति ओझालाई गाडी भाडा वाफत रु 65000 भुक्तानी भएकोमा रकम बुझिलिनेको हस्ताक्षर नभएको	
६७			**४३०।२०७८।०३।१७** पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा कैलपाल मन्दिर निर्माण योजना लाई रु. 517000 अनुगमन नगरि भुक्तानी भएको ।	
६८			**५३०।२०७८।०३।२३** सिद्धनाथ मन्दिर गोरा खलो घेरपर्खाल निर्माण योजना लाई रु 818328 भुक्तानी भएकोमा बैंक दाखिला गरेको प्रमाण/रिसिप्ट/बुझिलिएको हस्ताक्षर राखिएको देखिएन ।	
६९			**गाउँपालिका पुँजीगत** **हेवि इक्विपमेन्टको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली,2064 को नियम 97(9) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा रोलर, डोजर आदी जस्ता हेभी मेशिनहरुको प्रयोग गर्न नपाईने व्यहोरा उल्लेख छ।लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेसिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेसिन प्रयोग गर्न सकिनेछ भन्ने व्यवस्था नियमावलीले गरेको छ।गाउपालिका भित्रका अधिकांश उपभोक्ता समितिले सडकको सामान्य माटो काट्ने काममा समेत हेभी मेसिन प्रयोग गरेका छन।पालिका अन्तर्गतका सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितहरुले हेभी मेशिनको प्रयोग गरी सडक निर्माणका लागि प्रविधिकको सिफारिस गराई गाउँपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन। हेभी मेशिनको प्रयोग गरी सडक निर्माणका कार्यमा भुक्तानी भएका योजनाहरु देहाय बमोजिम छन।	

गो.भौ.नं./मिति	**उपभोक्ता समिति**	**प्रयोग भएको साधन**	**रकम रु.**
213.2078.02.20	टोटखाली टा बसुला सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	576000।
232.2078.02.28			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					ओल्या बसेडी सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	1171200।		
				248.2078.03.04	सुल्लेखान कफाडी सडक निर्माण उ.स.	स्काभेटर	800000।		
				250.2078.03.07	कटोजा गडा पन्चेश्वर कानली सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	750000।		
				259.2078.03.09	गाउँपालिका खेलमैदान नि.उ.स.	स्काभेटर	1000000।		
				267.2078.03.13	पोखरेटी सडक निर्माण उ.स.	स्काभेटर	500000।		
				358.2078.03.24	स्वाल वेडुमाई सेलावन सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	384000।		
				397.2078.03.29	शर्मालि पौखर नड्यावटा सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	768000।		
				398.2078.03.29	दन्नी कोनिकनला कुस्मौत सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	672000।		
				399.2078.03.29	बछला पोखरा सडक नि.उ.स.	स्काभेटर	576000।		
७०			**१२२।२०७७।१२।१६** गाउँपालिकाले जेष्ट नागरिक सम्मानको लागी रु. 400000 को कम्बल खरिद गरि स्टोर दाखिला गरेको देखिन्छ।जुन प्रयोजनका लागी खरिद गरिएको हो त्यस प्रयोजनमा खर्च गरेको/नगरेको अथवा जेष्ट नागरिकहरुलाई वितरण गरेको हो होईन भन्ने प्रमाण नराखिएको/भरपाई राख्नुपर्ने रु..						४००,०००
७१			**२२८।२०७८।०२।२६** कुडी मन्दिर आर्थिक सहयोग वाफत तारा दत्त भट्टलाई रु 30000 भुक्तानी भएकोमा के को आधारमा भुक्तानी भएको हो भन्ने एकिन हुन सकेन । प्राविधिक ईस्टिमेट,मुल्याङ्कन केहि नभएको डोर हाजिरको आधारमा व्यक्तिलाई भुक्तानि गरिएको ।						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२			**५७७।२०७८।०३।२९** टेक्नोकेयर इनोभेटर लाई कार्यालय सामाग्री खरिद वाफत रु 38850 भुक्तानी भएकोमा माग फारम, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन नभई भुक्तानी भएको रु..	३८,८५०
७३			**५७७।२०७८।०३।२९** ICT Computronix Sales and Suppliers लाई कार्यालय सामाग्री खरिद वाफत रु 39253 भुक्तानी भएकोमा माग फारम, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन नभई भुक्तानी भएको ।	
७४			**३४६।२०७८।०३।२३** दलित उत्थान तथा आयमुलक कार्यक्रम सञ्चालन वाफत रु 500000 को 13 थान सिलाई मेसिन र आरन सुधार सामाग्री खरिद गरिएकोमा उक्त सामाग्रीहरु स्टोरमा नरहेको पाईयो।लक्षित समुहलाई वितरण नगरि आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बजेट खर्च गर्न खरिद गरिएको देखिन्छ।तसर्थ उक्त सामाग्री लक्षित समुह लाई वितरण गरी आयमुलक क्रियाकलाप सिर्जना गर्नुपर्दछ। उक्त कार्यक्रम अनुगमन गरे वाफत रु 23000 अनुगमन भत्तामा खर्च गरेको देखिन्छ।अनुगमन गरेको कुनै पनि प्रमाण भेटिएन। अनुगमन प्रतिवेदन र फोटोहरु राख्नुपर्ने रु..	५००,०००
७५			**बालबालिका तर्फ** बालबालिका तर्फको बजेट बाट रु. 75000 रकम 5 जना किशोरी विना बिल भरपाई सामान्य माईन्युटको आधारम भुक्तानी भएको देखिन्छ।उक्त रकम के के मा खर्च भयो भन्ने यथेष्ट प्रमाण नभेटिएको।५ जना किशोरीहरु के को आधारमा छनौट गरिएका र उनीहरुले के के काम गरे भन्ने प्रमाण केहि नरहेको देखियो।	
७६			**३९७।२०७८।०३।२९** पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा शर्माली पौखर नड्यावटा सडक नि.उ.स.योजना लाई रु. 768000 अनुगमन नगरि भुक्तानी भएकोले अनुगमन प्रतिवेदन राख्नुपर्दछ।	
७७			**३९९।२०७८।०३।२९** पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा बछला पोखरा सडक नि.उ.स.योजना लाई रु. 576000 अनुगमन नगरि भुक्तानी भएकोले अनुगमन प्रतिवेदन राख्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८			**४००।२०७८।०३।३०** पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा शिवनाथ मन्दिर पदमार्ग नि.उ.स.योजना लाई अनुगमन प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर नगरि भुक्तानी भएकोले हस्ताक्षर गरी अनुगमन प्रतिवेदन राख्नुपर्दछ।	
७९			**४१४।२०७८।०३।३०** पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा शुक्र कमली निर्माण सेवा लाई अनुगमन प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर नगरि भुक्तानी भएकोले हस्ताक्षर गरी अनुगमन प्रतिवेदन राख्नुपर्दछ।	
८०			**४१८।२०७८।०३।३०** पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा प्रमोद कन्स्ट्रक्सन लाई अनुगमन प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर नगरि भुक्तानी भएकोले हस्ताक्षर गरी अनुगमन प्रतिवेदन राख्नुपर्दछ।	
८१			**सशर्त पुँजीगत** १५१।२०७८।०३।३० पाँच लाख भन्दा माथिको योजनामा अनुगमन समितिबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन राख्नुपर्नेमा शुक्र कमली निर्माण सेवा लाई अनुगमन प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर नगरि भुक्तानी भएकोले हस्ताक्षर गरी अनुगमन प्रतिवेदन राख्नुपर्दछ।	
८२			**२९।२०७७।१२।२६** रौटेपानी खानेपानी तथा सरसफाई योजनामा बिल भरपाई बढी (रु.5940575) र भुक्तानी कम (61046) भएकोले के को आधारमा भुक्तानी भएको हो एकिन हुन सकेन।	
८३			**प्रदेश चालु** ५।२०७८।०३।२४ महिला सबलिकरण सचेतनामुलक कार्यक्रम सञ्चालन वाफत रु 495450 को 41 थान सोलार खरिद गरिएकोमा उक्त सामाग्रीहरु स्टोरमा नभेटिएको पाईयो।सोलार दाखिला मात्र गरि लक्षित समुहलाई वितरण नगरि आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बजेट खर्च गर्न खरिद गरिएको देखिन्छ।तसर्थ उक्त सामाग्री लक्षित समुह लाई वितरण गरी भरपाई राख्नुपर्दछ।	४९५,४५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८४			**३।२०७८।०३।२३** महिला सबलिकरण सचेतनामुलक कार्यक्रम सञ्चालन वाफत रु 468105 को 31 सेट सिलाई मेसिन खरिद गरिएकोमा उक्त सिलाई मेसिनहरु स्टोरमा थन्किएर रहेको पाईयो। सिलाई मेसिनहरु दाखिला मात्र गरि लक्षित समुहलाई वितरण नगरि आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बजेट खर्च गर्न खरिद गरिएको देखिन्छ।तसर्थ उक्त सामाग्री लक्षित समुह लाई वितरण गरी भरपाई राख्नुपर्दछ।	४६८,१०५
८५			. ४ महिला सबलिकरण सचेतनामुलक कार्यक्रम सञ्चालन वाफत रु 500000 को विभिन्न बोट विरुवा खरिद गरिएकोमा उक्त बोट विरुवाहरु वितरण गरेको भरपाई नराखेकोले उक्त सामाग्री लक्षित समुह लाई वितरण गरी भरपाई राख्नुपर्दछ।	५००,०००
८६			**औषधी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचनाप्रकाशन गरी तोकेको बिक्रीमूल्यमा सोझैखरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर स्थानीय तहहरुले उक्तप्रक्रिया वेगर रु.२०,७२,०००। का औषधि सोझै खरिद गरेको छ।यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
८७			. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,	
८८			. आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषयविज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश गरेको छैन ।	
८९			. आपूर्ति भएका औषधी एंव सर्जिकल समानस्टोर दाखिला हुनु अघि स्पेशीफिकेशनअनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
९०			. औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९१			. औषधिको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
९२			. तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तअनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्नेगरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
९३			**पेश्की वाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की दिएको रकम नियमावलीमा तोकिएको म्याद भित्र नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की दिने र लिने दुबै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ।पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार यो वर्ष विभिन्न कर्मचारी, उपभोक्ता समिति तथा सरोकारवालालाई उपलब्ध गराएको म्याद नाघेको पेश्की रु. १,४४,०९,०००। लेखापरीक्षण अबधिसम्म फछ्र्यौट भएको नदेखिएकोले नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ, रू.	१४,४०९,०००

सि नं	गो भौ नं मिति	पेश्की लिने व्यक्ति फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
1.	१८८।२०७८।०१।२०	भूमिराज आ वि		६६०००
2.	४३।२०७८।०२।१३	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय		११६४०००
3.	२०२।२०७८।०२।१३	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय		९५०००
4.	२०३।२०७८।०२।१३	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय		६३०००
5.	८५।२०७८।०३।२४	उदय माध्यमिक विद्यालय	०	१८०००००
6.	८६।२०७८।०३।२४	भगवती आधारभूत विद्यालय	०	१८०००००
7.	८७।२०७८।०३।२४	कृष्ण आधारभूत विद्यालय	०	१७७३०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

8.	८७।२०७८।०३।२४	कृष्ण आधारभूत विद्यालय	०	२७०००
9.	८८।२०७८।०३।२४	हिरापूर माध्यमिक विद्यालय	०	१८०००००
10.	१२६।२०७८।०३।२७	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय	०	२४०७०००
11.	१२६।२०७८।०३।२७	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय	०	२९०००
12.	१४९।२०७८।०३।२९	नागार्जुन आधारभूत विद्यालय	०	८६०००
13.	१४९।२०७८।०३।२९	नागार्जुन आधारभूत विद्यालय	०	३०१०००
14.	१४९।२०७८।०३।२९	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय	०	२१३०००
15.	१४९।२०७८।०३।२९	नागार्जुन माध्यमिक विद्यालय	०	१२०००००
16.	७५।२०७७।११।०९	तल्ली कुकुडी गाड सिंचाई कुलो निर्माण		९९०००
17.	८९।२०७८।१२।०३	धामीटोल बाटो निर्माण		४७०००
18.	१७३।२०७८।०१।१५	धामीटोल बाटो तथा न्वालो निर्माण		९५०००
19.	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम			
20.	८३।२०७८।०३।२३	कुन्दा धनाडी	०	२६८४६
21.	८४।२०७८।०३।२३	बेलु चन्द	०	२५८४६
22.	९१।२०७८।०३।२४	दिपक ओड	०	२५८४६

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				23.	९२।२०७८।०३।२४	कृष्ण सिंह महता	०	२५८४६		
				24.	९३।२०७८।०३।२४	केशव राम कोली	०	२५८४६		
				25.	९४।२०७८।०३।२४	मोहनराम कोली	०	२५८४६		
				26.	९५।२०७८।०३।२४	कैलाश दमाई	०	२५८४६		
				27.	९६।२०७८।०३।२४	शुक्रे दमाई	०	२५८४६		
				28.	९९।२०७८।०३।२६	नन्दन देवी धनाडी	०	२५८४६		
				29.	१००।२०७८।०३।२६	बाली सिंह चाड	०	२५८४६		
				30.	१०१।२०७८।०३।२६	लछिराम तिर्वा	०	२५८४६		
				31.	१०२।२०७८।०३।२६	सुरत सिंह साउद	०	२५८४६		
				32.	१०३।२०७८।०३।२६	शान्ति टमटा	०	२५८४६		
				33.	१०४।२०७८।०३।२६	सुनिल राम पार्की	०	२५८४६		
				34.	१०५।२०७८।०३।२६	जुनकिरी कुमारी	०	२५८४६		
				35.	१०६।२०७८।०३।२६	नरिराम तिर्वा	०	२५८४६		
				36.	१०७।२०७८।०३।२६	गोरख सिंह पाल	०	२५८४६		
				37.	१०८।२०७८।०३।२६	तस्वीर सिंह साउद	०	२५८४६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				38.	१०९।२०७८।०३।२४	किरसन राम महर	०	२५८४६		
				39.	११०।२०७८।०३।२६	पशुपती पार्की	०	२५८४६		
				40.	१११।२०७८।०३।२६	कालु चन्द	०	२५८४६		
				41.	११२।२०७८।०३।२६	जयदेव राना	०	२५८४६		
				42.	११३।२०७८।०३।२६	मदन दमाई	०	२५८४६		
				43.	११४।२०७८।०३।२६	नैन राम सुनी	०	२५८४६		
				44.	११५।२०७८।०३।२६	हन्सा साउद	०	२५८४६		
				45.	११७।२०७८।०३।२७	खेमराम सार्की	०	२५८४६		
				46.	११८।२०७८।०३।२७	प्रेमराम सार्की	०	२५८४६		
				47.	११९।२०७८।०३।२७	गोपाल राम सार्की	०	२५८४६		
				48.	१२०।२०७८।०३।२७	धनीराम दमाई	०	२५८४६		
				49.	१२१।२०७८।०३।२७	पुस्कर राम सार्की	०	२५८४६		
				50.	१२२।२०७८।०३।२७	ज्ञानीराम सार्की	०	२५८४६		
				51.	१२३।२०७८।०३।२७	रमेश दमाई	०	२५८४६		
				52.	१२४।२०७८।०३।२७	जनक राम पार्की	०	२५८४६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				53.	१२७।२०७८।०३।२७	हिरा चन्द	०	२५८४६		
				54.	१२९।२०७८।०३।२८	गणेश सिंह साउद	०	२५८४६		
				55.	१३०।२०७८।०३।२८	नन्द राम दमाई	०	२५८४६		
				56.	१३१।०७८।०३।२४८	हिक्मत दमाई	०	२५८४६		
				57.	१३२।२०७८।०३।२८	कलबीर राम सार्की	०	२५८४६		
				58.	१३३।२०७८।०३।२८	बासु देवी चाड	०	२५८४६		
				59.	१३४।२०७८।०३।२८	कली खत्री	०	२५८४६		
				60.	१३५।२०७८।०३।२८	केशव तिर्वा	०	२५८४६		
				61.	१३६।२०७८।०३।२८	मानसिंह साउद	०	२५८४६		
				62.	१३७।२०७८।०३।२८	नरी सिंह चाड	०	२५८४६		
				63.	१३८।२०७८।०३।२८	रमेश सिंह साउद	०	२५८४६		
				64.	१३९।२०७८।०३।२८	न्वान तिर्वा	०	२५८४६		
				65.	१४०।२०७८।०३।२८	रति पार्की	०	२५८४६		
				66.	१४१।२०७८।०३।२८	केशव दास	०	२५८४६		
				67.	१४२।२०७८।०३।२८	नेफरी पहरी	०	२५८४६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				68.	१४३।२०७८।०३।२८	च्याउरी पार्की	०	२५८४६		
				69.	१४४।२०७८।०३।२८	कमले पार्की	०	२५८४६		
				70.	१४५।२०७८।०३।२८	इन्द्र सिंह सुतार	०	२५८४६		
				71.	१४६।२०७८।०३।२८	धुकुड चन्द	०	८००४		
				72.	१४६।२०७८।०३।२८	धुकुड चन्द	०	१६८५०		
				७३	एकीकृत स्वास्थ्य वि. पु.	के. एस मित्र जे भी.	६१०००००			
						जम्मा	६१०००००	१४४०९०००		

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

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा आ ब २०७६।७७ को सम्मको बेरुजु को रु.६८ लाख १३ हजार सम्परीक्षण भई बाँकी निम्नानुसार रहेको छ ।

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
९९११५	६८१३	९२३०२

स्थलगत लेखापरीक्षणको क्रममा रु ६८१३०८३।०० संपरीक्षणको लागि पेश भएकोमा उक्त रकम संपरीक्षण गरीएको छ ।

सि नं	आ व	वेरुजु दफा न	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार				संपरीक्षण
				असूली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७६/७७	४५	सुरक्षित नागरिक आवास पे फ				६८८९५०।	६८८९५०।
२	२०७६/७७	६७.२	उपभोक्ता समितहरुको पे फ				३७०८००।	३७०८००।००
३	२०७६/७७	६७.१	मालिका इन्जनियरिङ पे फ				५६००००।	५६००००।
४	२०७६/७७	३२	विभिन्न विद्यालयहरुक भौतिक पूर्वाधार तर्फको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश		५१९३३३।०			५१९३३३।०
			जम्मा					**६८१३०८३।००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९५			अद्यावधिक बेरुजु	

अद्यावधिक बेरुजु

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)
९९११५	६८१३	२०४३१		११२७३३

https://nams.oag.gov.np