महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कनका सुन्दरी गाउँपालिका
जुम्ला

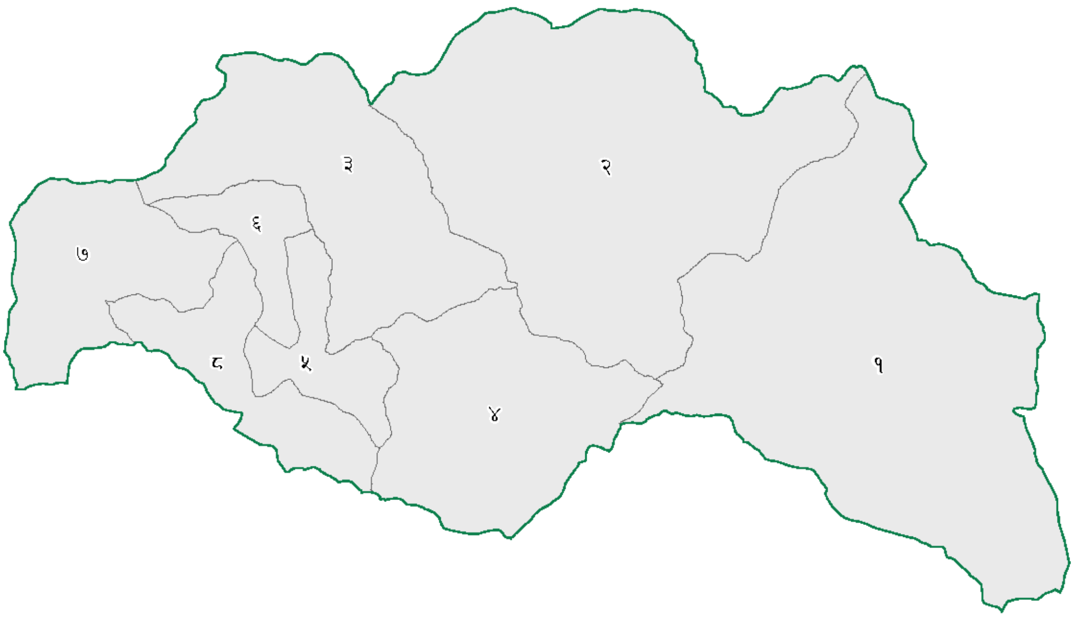
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कनका सुन्दरी गाउँपालिका

जुम्ला



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

कनका सुन्दरी गाउँपालिका

जुम्ला

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. : ४२ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
कनका सुन्दरी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
जुम्ला।

कैफियत सहितको राय

हामीले कनका सुन्दरी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौँ।

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ८ करोड ९९ लाख ८६ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ४२ लाख ५२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ४९ लाख ११ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५ करोड ३ लाख ३९ हजार र पेश्की रु. २ लाख ५ लाख ८३ हजार रहेको छ। पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.९ करोड ८७ लाख ५० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. १८ करोड ८७ लाख ३६ हजार रहेको छ। गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ।
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

नायब महालेखापरीक्षक

कनका सुन्दरी गाउँपालिका, जुम्ला

1. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछर्यौट			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								
५४	३५८	८९९८६	०	०	०	५४	३५८	८९९८६	४२५२	१४९१२	५०३३९	०	०	६५१५१	२०५८३

1.2 प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	**प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.**	**छोटकरी व्यहोरा**	**रकम रु.**
०	०	०	०

2. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछर्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
कनका सुन्दरी गाउँपालिका जुम्ला	९८७५०	०	०	९८७५०	०	८९९८६	१८८७३६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : कनकासुन्दरी गाउँपालिका, जुम्ला , कनकासुन्दरी गाउँपालिका , जुम्ला

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Tirtha Bahadur Kathyat	२०७८-१०-८	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Shankar Acharya	२०७६-२-३०	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	८९,९८५,९४५.२८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,३५,४७,४५८.८३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३१,६७,८५,७६१	**चालु खर्च**	३३,२०,६९,१६२.५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,९४,५५,६७१	**पूँजीगत खर्च**	१०,४३,७४,३६१
राजश्व बाँडफाँट	५,५३,००,६९९	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१९,०६,८३,८४८.११
आन्तरिक आय	९,३१,३६,९६२.८३		
अन्य आय	१०,५४,९३,७०७.२८		
कुल आय	६०,०१,७२,८०१.११	**कुल खर्च**	६२,७१,२७,३७१.६१
बाँकी मौज्दात		६,६५,९२,८८८.३३	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**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 पालीकाको 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 यस पालीकाको उद्देश्य रहेको छ । पालिका अन्तर्गत ८ वडा, ३९ सभा सदस्य, २५५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १४ हजार जनसंख्या रहेको छ । लेखापरीक्षणमा पेश भएसम्मको आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण समष्टिगत लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, प्रेसित आर्थिक विवरण, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सिमित साधन र स्रोत, सूचनाको कमि, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने विद्यमान अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको परीक्षणमा कठिनाई जस्ता सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ बमोजिम लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्र्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणालीको आधारमा सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७९।६।०३ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः-	
२			**वित्तिय विवरण** **पालीकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को संचित कोषको प्राप्ति र भुक्तानी विवरण निम्नानुसार छ:**	

प्राप्तीभुक्तानीहिसाव				
विवरण	बजेट	आफैलेगरेकोप्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझैभुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)	४६०७०९५७२	४२०३५९५४९	३८२०३९७	४२४१७९९४६
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४३८३२१७५७	४०१५४२१३१	०	४०१५४२१३१
११०००कर	६५००८००००	५५३००६९९	०	५५३००६९९
१३०००अनुदान	३७३३१३७	३४६२४१४३२	०	३४६२४१४३२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					५७					
				संघीय सरकार	३२९२५१०००	३१६७८५७६१	०	३१६७८५७६१		
				प्रदेश सरकार	४४०६२७५७	२९४५५६७१	०	२९४५५६७१		
				ख. अन्य प्राप्ति	२२३८७८१५	१८८१७४१८	३८२०३९७	२२६३७८१५		
				वितरणगर्न बाकी राजस्व	०	०	०	०		
				कोषहरु	२२३८७८१५	१८८१७४१८	३८२०३९७	२२६३७८१५		
				धरौटी	०	०	०	०		
				संघीय प्रदेश सरकारवा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०		
				भुक्तानी (ग+घ)	५७२८२९९३९.३३	४४७५६०२८०.५	३८१८८०७	४५१३७९०८७.५		
				ग. भुक्तानी (सञ्चितकोषबाट)	५५०४४२१२४.३३	४३६४४३५२३.५		४३६४४३५२३.५		
				२१०००पारिश्रमिक / सुविधा	१५७७२००४९	१४७९१०९६३	०	१४७९१०९६३		
				२२०००मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१५९०२५२२४.३३	१३२७२३४४६.५	०	१३२७२३४४६.५		
				२५०००सहायता (Subsidy)	०	०	०	०		
				२६०००अनुदान	२८२३०२२	०	०	०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम

२७०००सामाजिक सुरक्षा	७२४००००	६७३९७२८	०	६७३९७२८
२८०००अन्य खर्च	४४९२८१२५	४४६९५०२५	०	४४६९५०२५
३१०००गैर वित्तीयसम्पत्ती / पूँजीगतखर्च	१७८७०५७०४	१०४३७४३६१	०	१०४३७४३६१
घ. अन्यभू क्तानी	२२३८७८१५	११११६७५७	३८१८८०७	१४९३५५६४
कोषहरु	२२३८७८१५	१४८६६९०६	३८१८८०७	१८६८५७१३
धरौटी	०	१६५९२५	०	१६५९२५
संघीय प्रदेशसरकार वा अन्यकार्यक्रम	०	०	०	०
कट्टीरकम भुक्तानी/दाखिलागर्नबाकी		-३९१६०७४		-३९१६०७४
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	-११२१२०३६७.३३	-२७२००७३१.५	१,५९०	-२७१९९१४१.५
च. गतवर्षको जिम्मेवारीरकम (अ.ल्या)		९३५४७४५८.८३		९३५४७४५८.८३
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	-११२१२०३६७.३३	६६३४६७२७.३३	१,५९०	६६३४८३१७.३३
बैंक तथा नगद बाकी		६६३४८३१७.३३		६६३४८३१७.३३

कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालयबाट निकासा प्राप्त

बजेट उपशिर्षक	वार्षिक बजेट	निकासा	खर्च

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th></th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td colspan="2">
<table>
<tr><td>314010123</td><td>७१०४३६७२</td><td>६८२२२४०५</td><td>६८२२२४०५</td></tr>
<tr><td>३७०००११६४</td><td>१५००००००</td><td>१४९९९५३५</td><td>१४९९९५३५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>८६०४३६७२</td><td>८३२२१९४०</td><td>८३२२१९४०</td></tr>
</table>
प्रदेश लेखा ईकाई कार्यालय बाट निकासा प्राप्त
<table>
<tr><th>बजेट उपशिर्षक</th><th>वार्षिक बजेट</th><th>निकासा</th><th>खर्च</th></tr>
<tr><td>३०१००१०२४</td><td>१७२४७०००</td><td>१७०९४९५७.२८</td><td>१७०९४९५७.२८</td></tr>
<tr><td>३०१९११२०३</td><td>६०२५०००</td><td>४१६१३३४</td><td>४१६१३३४</td></tr>
<tr><td>३०१००१०२३</td><td>१०५०००</td><td>१०५०००</td><td>१०५०००</td></tr>
<tr><td>३५००००११३</td><td>५०००००</td><td>४९९९८०</td><td>४९९९८०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२३८७७०००</td><td>२१८६१२७१.२८</td><td>२१८६१२७१.२८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td colspan="2">वित्तीय विवरण विश्लेषणः</td><td></td></tr>
<tr><td>३.१</td><td></td><td></td><td colspan="2">वित्तीय विवरणः
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालीका 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 तोकीय अनुसार पालीका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्
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 मा आधारित प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका 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
३.२			बैंक मौज्दात स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु. १ करोड ९६ लाख ६१ हजार पुजीगत खर्च खातामा रु ५ करोड ४८ लाख ४९ हजार समेत गरी रु ७ करोड ४५ लाख १० हजार मौज्दात राखेको पाईयो ।	
४			**वित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालीका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार पालीका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्	
४.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु. १ करोड ९६ लाख ६१ हजार पुजीगत खर्च खातामा रु ५ करोड ४८ लाख ४९ हजार समेत गरी रु ७ करोड ४५ लाख १० हजार मौज्दात राखेको पाईयो ।	
४.२			**जिम्मेवारी फरक परेको** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. १२ करोड ७६ लाख ९५ हजार मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु. ९ करोड ३५ लाख ४७ हजार जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ३ करोड ४१ लाख ४७ हजार घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा गत वर्ष समेत यकिन नभएको रु.९,३४५,७२४ घटाई यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२४,८०१,९५९.५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.३			**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 गरी पेश गरेको छ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	सञ्चित कोष	४५६३५९०।०८	४५६३५९०।०८	०
२	चालु खाता	१९६६१३४२।२१	१९६६१३४२।२१	०
३	पूँजीगत खाता	५४८४९५८७।०१४	५४८४९५८७।०१४	०
४	मर्मत खाता	०	०	०
५	कल्याण कोष खाता	८३८२३६।००	८३८२३६।००	०
६	प्रकोप कोष खाता	१०५००६५।०	१०५००६५।००	०
	जम्मा रकम	८०९६२८२०.३	८०९६२८२०.३	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**अनुदान फिर्ताः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७९ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु	२०,२४२,८३७

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	सशर्त	२०९६५१०००	१९०८३१८५३	१८८१९१४७
	विशेष	८७३२७३९	७२८२७३७	१४५०००२
	समपुरक	०	०	०
प्रदेश सरकार	शसर्त	११५१५५५७	११५१५५५७	०
	विषेश	२९८०१२५	२९३३४१६	४६७०९
	समपुरक	४६६२७८९	४६६२७८९	८०००
	जम्मा			**२०२४२८३७**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट २५ लाख ८३ हजार र राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ६ करोड ५० लाख ८ हजार समेत रु ६ करोड ७५ लाख ९१ हजार आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ३३ करोड २० लाख ६९ हजार र पूँजिगत तर्फ रु ६ करोड ५५ लाख ३४ हजार समेत रु ३९ करोड ७६ लाख ३ हजार खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.६४ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु ३७ लाख ७२ हजार खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १४६ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ८० प्रतिशत चालु र २० प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । पालिकाले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**अबण्डा बजेटः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष रु १ करोड बजेट अबण्डामा राखेको छ । अबण्डा रकम कार्यपालिकाको निर्णयबाट ८० लाख ४२ हजार गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
८			**बजेट सीमा निर्धारण समितिः** 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 प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
९			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** 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 भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१०			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार 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 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 । पालिकाका उपाध्यक्ष श्री उर्मिला खत्री भण्डारी ले मिति २०७८।०३।२७ गते रु ५५ करोड ४ लाख ४२ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८।०४।०१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।०४।०१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>

क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	२५३५३५५०	२३२७२५७५	५.३३
२	सामाजिक विकास	१९९७६६९३५	१६४७९४३९३	३७.७६
३	पूर्वाधार विकास	१३१६३३७२६	७५२६७६९१	१७.२५
४	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	१६१२७०००	१३१२४४०५	३.०१
५	वातावरण तथा विकास	०	०	०
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१७७५६०९९३.३३	१५९९८४४५९	३६.६६
जम्मा		**५५०४४२१२४.३३**	**४३६४४३५२३.५०**	१००

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये आर्थिक विकास मा सबैभन्दा बढी ३७.७६ प्रतिशत र संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन मा सबै भन्दा घटीमा ३.०१ प्रतिशत रहेको छ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**योजना छनौट र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७८।८९ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।	

रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाख देखि ५० लाख सम्मको	रु ५० लाख भन्दा बढीको	जम्मा
१४३	११८	१३७	४९	२७	५	४७९

विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु. १ लाख देखि ६० लाख सम्मका जम्मा ४७९ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. १ लाख भन्दा मुनिका मात्र १४३ वटा योजनाहरु रहेका छन् । साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरी योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने र दीर्घकालिन असर समेत नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**तलवि प्रतिवेदन** निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु १४ करोड ८८ लाख ४५ हजार तलब खर्च लेखेको पाईयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।	
१४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** 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 । · पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिमको 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 प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।	

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 बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । · स्थानीय तह 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 गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । · विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि 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 अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । · जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । · मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । · कार्यालयले उद्वेश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । · कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे 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 । · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। · ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । · संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । · 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। · वातावरण संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन । · पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ७७ जनाको दरबन्दी रहेकोमा ७ दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । · सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । · निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । · निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलव ी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु १४ करोड ८८ लाख ४५ हजार तलब खर्च लेखेको पाईयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन · मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालीकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१५			**सेवा प्रवाहको स्थितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली र १२ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यान्वियनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ	

विवरण	**जम्मा**
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	निवेदन दर्ता
पञ्जिकरणतर्फ	०
जन्मदर्ता	५८७
मृत्युदर्ता	९१
बसाईसराई दर्ता	७३
विवाह दर्ता	१५५
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	१
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	२ कि मी
कालोपत्रे सडक निर्माण	०
कालोपत्रे सडक मर्मत	०
ग्राभेल सडक निर्माण	२ कि मि
ग्राभेल सडक मर्मत	०

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पूर्वाधार निर्माणको लक्ष्य सहित प्रगति हासिल गर्नुपर्नेमा पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**चौमासिक खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम नियम ३५ बमोजिम त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नियमानुसार त्रैमासिक कार्य लक्ष्य र प्रगती तयार गरेको छैन । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तिमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्र.स.स	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
	चालु खर्चतर्फ	३३२०६९१६२.५०	९४७१८२१५	८२६६९८८६।५०	१५४६८१०६१	११२६६१९७०
	पूँजिगत खर्चतर्फ	६५५३४८००	७१८५०२२	६९३०६५१	५१४१९१२७	३७५७५४४१
	जम्मा	३९७६०३९६२.५	१०१९०३२३७	८९६००५३७.५	२०६१००१८८	१५०२३७४११
	प्रतिशत		२५.६३	२२.५	५१.८	३७.७८

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. ३९ करो८ ७६ लाख ३ हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. १० करोड १९ लाख ३ हजार अर्थात २५.६३ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. ८ करोड ९६ लाख, अर्थात २२.५ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. २० करोड ६१ लाख, अर्थात ५१.८ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । आषाढ महिनामा मात्र रु. १५ करोड ०२ लाख ३७ हजार अर्थात ३७.७८ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापनः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७.१</td><td></td><td></td><td>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 ७७ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ७० जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित ७ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । रिक्त पदहरु पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.२</td><td></td><td></td><td>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 र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. ५३६६००० खर्च लेखेको छ ।
सोही ऐनको 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 गरेकोमा उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु ५३,६६,०००।- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१७.२.१</td><td>गाउँपालिकाको कार्यालय</td><td>५३,६६,०००</td></tr>
</table></td><td>५,३६६,०००</td></tr>
<tr><td>१७.३</td><td></td><td></td><td>पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>वडा संख्या</th><th>वडा सचिवको दरबन्दी</th><th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th><th>रिक्त वडा सचिव</th></tr>
<tr><td>८</td><td>८</td><td>७</td><td>१</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१७.३.१</td><td></td><td>०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**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 देखिएन । 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 पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१९			**महोत्सव तथा अन्य खर्चः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर पालीकाले यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका विभिन्न कार्यमा रु. ४८४२६० खर्च गरेको छ ।	
२०			**खाना, खाजा तथा विविध खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष खाना खाजा तथा विविध मात्र रु. ५८ लाख ८० हजार खर्च गरेको छ । विविध खर्च सम्बन्धी सिमा निर्धारण गरी मापदण्ड बनाएर खर्च गर्नुपर्दछ ।	
२१			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वियनः**	
२१.१			**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 संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली, १२ वटा कार्यविधि लगायत वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले २४ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२१.२</td><td></td><td></td><td>न्यायीक समिति – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको 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 गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ३ र यो बर्ष थप भएको ८ गरी कुल ११ विवाद दर्ता भएकोमा ७ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.१</td><td></td><td></td><td>सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा पालीका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेमर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको तथा अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु गराउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.२</td><td></td><td></td><td>सम्पत्ति व्यवस्थापन. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार सम्पत्ति पालिकाले सम्पत्तिको व्यवस्थित अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी गरेको पाईएन । हस्तान्तरण भईआएको र खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>पेश्की</td><td></td></tr>
<tr><td>२३.१</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकि:आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२(४) मा नियमानुसार म्याद नाघेको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फर्स्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालीकाले देहाय अनुसारका कर्मचारी,संस्थागत तथा निर्माण व्यवसायीलाई नियम अनुसार दिएको लगत गर्नुपर्छ पेश्की फर्स्यौट हुन वाँकी देखिएकोले नियममा व्यवस्था भए बमोजिम पेश्की फर्छयौट गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>पेश्कीको विवरण</th><th>पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>दलित लक्षित कार्यक्रम वडा नं २</td><td>तिलु वि क दलित महिला वडा सदस्य</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कर्मचारी तथा विद्यालय शिक्षकलाई कम्प्यूटर तालिम तथा सूचना प्रविधी शाखा ल्यापटप खरिद</td><td>दानसिँह कार्की सूचना</td><td>२००</td></tr>
</table></td><td>२०,५८३,१००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
					प्रविधि अधिकृत	०००	
			३	अध्यक्ष जनता संग कार्यक्रम	नन्दलाल रावत हेल्थ असिस्टेट	१०० ०००	
			४	पालिका स्तरमा स्वास्थ्य संस्थाहरुको मासिक बैठक डाटा भेरिफिकेशन एवं गुणस्तर सुधार साथै चौमासिक एवं बार्षिक समिक्षा	झरना वली नायव सुव्वा	१०० ०००	
			५	उपचारात्मक सेवा अन्तर्गतका कार्यक्रमहरु (आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र (स्वास्थ्य चौकी) / आधारभूत अस्पतालको न्युनतम सेवा मापदण्ड कार्यक्रम संचालन तथा सुद्रिधिकरण र आँखा नाक कान घांटी तथा मुख स्वास्थ्य सम्वन्धि अभिमुखीकरण तथा बिद्यालय स्क्रीनिंग कार	नेत्र बहादुर खत्री जनस्वास्थ्य अधिकृत	३५० ०००	
			६	कोभिड १९ विरुद्ध खोप अभियान संचालन ब्यवस्थापन खर्च -पालिकास्तरिय समिक्षा तथा योजना र पालिका तथा स्वास्थ्य सस्था स्तरिय सुपरिवेक्षण_	नेत्र बहादुर खत्री जनस्वास्थ्य अधिकृत	१६९ ०००	
			७	सिप विकास तथा तालिम	कल बहादुर बुढा	१५० ०००	
			८	पशुपंक्षी आदीबाट हुने ईन्फुएन्जा बर्ड फ्लु AMR सिष्टिसर्कोसिस टक्सोप्लाज्मोसिस आदि विभिन्न सरुवारोग सम्बन्धि रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि सचेतना कार्यक्रम	लाल बहादुर रावत पशु चिकित्सक	२०० ००	
			९	किसान सूचीकरण कार्यक्रम	नन्द बहादुर खत्री सहायक	३०० ०००	
			१०	सूचना तथा अभिलेख केन्द्र संचालन र स्मार्ट पालिकाकोलागि सफ्टवेयर तथा डिजिटल बोर्ड खरिद	दानसिँह कार्की सूचना प्रविधि अधिकृत	५०० ०००	
			११	राष्ट्रपति रनिङ्ग सिल्ड प्रतियोगिता (स्थानीय तहस्तरीय)	लोकराज उपाध्याय	१०० ०००	
			१२	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत	जय लाल उपाध्याय	६१६ ००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१३	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	कल बहादुर बुढा	४१० ०००	
			१४	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	कृष्णविक्रम आचार्य	४३० ०००	
			१५	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	जय बहादुर बुढा	४१० ०००	
			१६	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	झरना वली	४०० ०००	
			१७	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	बम बहादुर रावत	३९० ०००	
			१८	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	शुदर्सन काफ्ले	४३० ०००	
			१९	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार प्रयोजनार्थ	हरि बहादुर बुढा	४१० ०००	
			२०	सवैका लागि शिक्षा-	लोकराज उपाध्याय	२०० ०००	
			२१	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा गर्भवती उत्प्रेरणा सेवा न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	पाण्डवगुफा स्वास्थ्य चौकी	४०० ०००	
			२२	पाण्डवगुफा माद्यामिक फर्निचर खरिद वडा नं ७ आन्तरिक श्रोत	पाण्डवगुफा मा.वि.कोटघर	२३१ ०००	
			२३	काँफल डाँडा आ.वि. आन्तरिक व्यस्थापन खर्च	काँफलडाँडा आधाभूत विद्यालय	५०० ०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२४	मालिका माद्यामिक विद्यालय खिच्चने विज्ञान प्रयोगशाला	मालिका माध्यमिक विद्यालय खिच्चने	१००००००	
			२५	मालिका माध्यमिक विद्यालय खिच्चने आन्तरिक व्यवस्थापन वडा नं ७	मालिका माध्यमिक विद्यालय खिच्चने	१३००००	
			२६	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण (२ कोठे तथा ४ कोठे)	पाण्डवगुफा मा.वि.कोटघर	१३०००००	
			२७	कनकासुन्दरी विद्यालय चार कोठे भवन ट्रस	कनकासुन्दरी मा.वि. लुड्कु	३३००००	
			२८	खेलकुद मनोरन्जन र अतिरिक्त क्रियाकलाप	कनकासुन्दरी मा.वि. लुड्कु	२०००००	
			२९	स्वास्थ्य संस्थालाई कार्यालय व्यवस्थापन खर्च र अन्य गा.पा. भित्रका कार्यक्रमहरु	पाण्डवगुफा स्वास्थ्य चौकी	५४०००	
			३०	स्वास्थ्य संस्थालाई कार्यालय व्यवस्थापन खर्च र अन्य गा.पा. भित्रका कार्यक्रमहरु	बुम्रमाडिचौर स्वास्थ्य चौकी	३४०००	
			३१	स्वास्थ्य संस्थालाई कार्यालय व्यवस्थापन खर्च र अन्य गा.पा. भित्रका कार्यक्रमहरु	मालिकाबोता स्वास्थ्य चौकी	३४०००	
			३२	स्वास्थ्य संस्थालाई कार्यालय व्यवस्थापन खर्च र अन्य गा.पा. भित्रका कार्यक्रमहरु	विराट स्वास्थ्य चौकी	३४०००	
			३३	समपुरक कोष (विविध समेत)	खस सिंजा सभ्याता संरक्षण बिकास प्रतिष्ठान	१४५०००	
			३	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण (२ कोठे तथा ४ कोठे)	पाण्डवगुफा	२३०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			४		मा.वि.कोटघर	००००	
			३५	समपुरक कोष (म्याचिङ्ग फण्ड) तथा विविध कार्यक्रम वडा नं २	श्री नेरा मा.वि.मालिकावोता	१४८५००	
			३६	गोरुचौरमा शिव मन्दिर निर्माण वडा नं ६	गोरुचौर शिव मन्दिर निर्माण उ.स.	७४२०००	
			३७	गोठीज्युला देखी वडा नं ८ का सबै बस्तिहरुमा मालिकाबोता बत्ती जडानको लागि तार पोल खरिद वडा नं ८	रोत नौमुलि जलविद्युत नि.उ.स.	६०००००	
			३८	दलित उत्थान कार्यक्रम वडा नं ५	दलित लक्षित कार्यक्रम कुखुरा पालन उ.स.	१०००००	
			३९	वडा कार्यालय भवन निर्माण वडा नं ७	वडा नं. ७ वडा कार्यालय भवन निर्माण उ.स.	४८००००	
			४०	काभ्रा विद्युत वडा नं १	काभ्रा विद्युत नि.उ.स.	३२००००	
			४१	समपुरक कोष वडा नं ५	वडा कार्यालय भवन नि.उ.स.	५१००००	
			४२	बुद्ध मष्टो क्षेत्र विकास कोष स्थापना	बुद्धमष्टो क्षेत्र विकास समिति	२५००००	
			४३	कनकासुन्दरी मन्दिर जाने रेलिङ्ग सहितको बाटो वडा नं ४	कनकासुन्दरी मन्दिर जाने रेलिङ्ग सहितको बाटो नि.उ.स	१६५००००	
			४	इन्धन (कार्यालय प्रयोजन)	दान बहादुर बुढा	२५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			४			००	
			४५	सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाईको आन्तरिक व्यवस्थापन तथा अन्य कार्यक्रम वडा नं ६	जय कृष्ण हमाल	३००००००	
			४६	उपभोक्ता समितिलाई क्षमता विकास तालिम वडा नं ६	गजेन्द्र महाल	१०००००	
			४७	गर्भवती महिला प्रोत्साहन कार्यक्रम वडा नं ६	जय कृष्ण हमाल	२०००००	
			४८	कर्मचारी तथा विद्यालय शिक्षकलाई कम्प्यूटर तालिम तथा सूचना प्रविधी शाखा ल्यापटप खरिद	जनक बहादुर बुढा	३०००००	
			४९	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	अज विर बुढा	२५०००	
			५०	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	अम्बिका देवकोटा	२५०००	
			५१	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	अस्मिता उपाध्याय	२५०००	
			५२	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	असौजी बुढा	२५०००	
			५३	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	कर्णजित बुढा	२५०००	
			५४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	कृष्ण बुढा	२५०००	
			५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	कृष्ण माया उपाध्याय	२५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			५			००	
			५ ६	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	कृष्ण माया न्यौपाने	२५० ००	
			५ ७	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	किन्कली रावत	२५० ००	
			५ ८	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	खाम्बा रावत	२५० ००	
			५ ९	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	खिउरी कार्की	२५० ००	
			६ ०	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	गणेश बहादुर शाही	२५० ००	
			६ १	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	गोवी कार्की	२५० ००	
			६ २	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	चन्द्र विरे रावत	२५० ००	
			६ ३	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	जंग बहादुर बुढा	२५० ००	
			६ ४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	जम्मा बुढा	२५० ००	
			६ ५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	जय बहादुर रोकाया	२५० ००	
			६	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	जयलाल आचार्य	२५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			६			००	
			६७	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	टिकाराज उपाध्याय	२५०००	
			६८	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	डबल बहादुर शाही	२५०००	
			६९	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	तुथकली कठायत	२५०००	
			७०	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	तन्जन बुढा	२५०००	
			७१	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	तराईने कार्की	२५०००	
			७२	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	तुला कठायत	२५०००	
			७३	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	तारा देवी बडुवाल	२५०००	
			७४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	तारा पछाइ	२५०००	
			७५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	देउमले दमाई	२५०००	
			७६	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	दत्त बहादुर खत्री	२५०००	
			७	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	देवी सिंह खत्री	२५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			७			००	
			७८	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	धन लक्ष्मी घर्ति	२५०००	
			७९	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	नन्द कली थापा	५००००	
			८०	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	नन्द बहादुर बुढा	२५०००	
			८१	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	नन्द राम बुढा	२५०००	
			८२	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	पम्फा रोकाया	२५०००	
			८३	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	प्रेमानन्द भट्ट	२५०००	
			८४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	भक्त जंग भण्डारी	२५०००	
			८५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	मच्चा बोगटी	२५०००	
			८६	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	मुन बहादुर बुढा	२५०००	
			८७	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	मन बहादुर रावत	२५०००	
			८	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	मन विर सार्की	२५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			८			००	
			८९	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	मुनराम कठायत	२५०००	
			९०	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	माया देवी काफ्ले	२५०००	
			९१	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	मिथाले कामी	२५०००	
			९२	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	रड्क बडुवाल	२५०००	
			९३	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	रुप सार्की	२५०००	
			९४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	रुमा रोकाया	२५०००	
			९५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	राज बहादुर शाही	२५०००	
			९६	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	राम माया रोकाया	२५०००	
			९७	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	लक्ष्मी बुढा	२५०००	
			९८	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	लोक बहादुर बुढा	२५०००	
			९	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	विजु भट्ट	२५०	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			९			००	
			१००	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	शान्ती रावत	२५०००	
			१०१	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	सुनपुरा कामी	२५०००	
			१०२	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	सुरजित घर्ति	२५०००	
			१०३	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	सर्प बुढा	२५०००	
			१०४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	सुरेश हमाल	२५०००	
			१०५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम - ६३ वटा	सिंग बिर कामी	२५०००	
			१०६	स्थलगत अनुशिक्षण गरि स्वास्थ्यकर्मिहरूको क्षमता अभिवृध्दि एवं तथ्यांङकको गुणस्तर सुनिश्चित क्षयरोगका कार्यक्रमको अर्ध बार्षिक समिक्षा तथा उपचार नतिजाको कोहर्ट विश्लेषण	जय लाल उपाधध्याय	५००००	
			१	क्षयरोगका जोखिम समुह तथा स्वास्थ सेवाको पहुच कम भएका समुदायमा सकृय क्षयरोग खोजपडताल कार्यक्रम घरपरिवारका	जय लाल उपाधध्याय	३५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			०७	सदस्यहरूको सम्पर्क परिक्षण समुदायमा क्षयरोगका विरामीहरूको खोजपडतालका लागि क्षमता अभिवृद्धि तथा परिचालन ।		००	
			१०८	पाण्डगुफा स्वास्थ्य चौकी आन्तरिक व्यवस्थापन तथा औषधी खरिद वडा नं ८	जय लाल उपाधध्याय	३०००००	
			१०९	अपाङ्गका लागि सिप तथा क्षमता विकास कार्यक्रम वडा नं ३	प्रेम बहादुर बुढा	५००००	
			११०	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम :- कर्णाली प्रदेशको जुम्ला जिल्ला क्षेत्र नं. १ अन्तर्गत कनकासुन्दरी पालीका- ६३ वटा	प्रेम बुढा	२५०००	
			१११	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम :- कर्णाली प्रदेशको जुम्ला जिल्ला क्षेत्र नं. १ अन्तर्गत कनकासुन्दरी पालीका- ६३ वटा	प्यारीलाल दमाई	२५०००	
			११२	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमकालागि निर्माण सामाग्री तथा हाते औजार खरिद	इश्वरङ्ग आचार्य	४९००००	
			११३	सवारी साधन मर्मत खर्च	डम्बर बहादुर बुढा	५००००	
			११४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम :- कर्णाली प्रदेशको जुम्ला जिल्ला क्षेत्र नं. १ अन्तर्गत कनकासुन्दरी पालीका- ६३ वटा	हस्त बहादुर भण्डारी	२५०००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			११५	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम :- कर्णाली प्रदेशको जुम्ला जिल्ला क्षेत्र नं. १ अन्तर्गत कनकासुन्दरी पालीका- ६३ वटा	झप्रे बुढा	२५०००	
			११६	कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि २०७८ बमोजिम हुने गरी अधिकतम लाभग्राही परिवार संख्या ३२९लाई रू.१० हजारका दरले नगद हस्तान्तरण प्रयोजनार्थ	हिमाली भण्डारी	४१००००	
			कुल जम्मा			२०५८३१००	
२३.२			म्याद नगएको पेश्की				

क्र.सं.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने व्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	रकम
१	१५ शैया अस्पताल	टिडिआर तुल्सी मजदुर जे भि	१३५०००००

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
२३.२.१		०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च: ३९७६०३९६२.५; आन्तरिक आय: २५८३२९१; आन्तरिक आय प्रतिशत: ०.६ उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा०.६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
२५			**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 (तालिका तल) पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।	

केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत
३९७६०३९६२.५	२५८३२९१	०.६

आय शीर्षक	**अनुमान**	**असुली**	**असुली प्रतिशत**
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	२३५७२००	२२६७०००	८७.७५
घरजग्गा वहाल कर	१५३०००	१३४२१५	५.१९
व्यवसाय कर	१०००००	७५२५०	२.९२
वहाल विरौटी शुल्क	१५००००	१०६८२६	४.१४
जम्मा	२७६०२००	२५८३२९१	१००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**राजश्व अभिलेख** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी रसिद के कति रहेको एकिन गर्न सकिएन । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखियो ।	
२७			**राजश्व दाखिला** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ८ वटा वडा पालिकाबाट प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैंक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैंकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । साथैपालिकाको अभिलेख अनुसार चालु आ व २०७८।०७९ एम्बुलेन्स संचालनबाट प्राप्त रु २,६८,४०० राजश्व मध्ये रु ३८,४०० राजश्व दाखिला गरेको नपाईएकाले राजश्व खातामा दाखीला गर्नुपर्ने रु	३८,४००
२८			**कर दाखिला** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार करकट्टी गरी भुक्तानी दिएकोमा राजमश्व दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने र	१८,४७०

गो.भौ.नं	कर्मचारीको नाम	रकम	पारीश्रमिक कर १० प्रतिशत
३५५।२०७९।०२।३१	श्री झरना वली	१०५७५०	१०५७५
८०।२०७९।०२।१८	श्री जनक हमाल	७८९५०	७८९५
जम्मा			१८४७०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**पारीश्रमिक करकट्टि** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ पारीश्रमिक कर १५ प्रतिशत को दरले करकट्टि गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न पदाधिकारी र कर्मचारीहरुले विभिन्न मितिको १५ प्रतिशत करकट्टि नगरी भुक्तानि दिएको निम्न रकम सम्बन्धित कर्मचारीहरु बाट असुल गर्नुपर्ने रु	२३,०८४

नाम र थर	पद	बैठक संख्या	दर	जम्मा	कट्टि भएको कर रकम	१५ प्रतिशत कर	असुल कर रकम
नरविर रावत	गापा अध्यक्ष	२४	१५००	३६०००	५४०	५४००	४८६०
उर्मिला खत्री भण्डारी	गापा उपाध्यक्ष	२४	१५००	३६०००	५४०	५४००	४८६०
नैनसिंह बुढा	प्र प्र अ	१२	१५००	१८०००	२७०	२७००	२४३०
तिर्थ बहादुर कठायत	प्र प्र अ	१०	१५००	१५०००	२२५	२२५०	२०२५
शंकर आचार्य	लेखा सहायक	१८	१५००	२७०००	४०५	४०५०	३६४५
प्रेम बहादुर रावत	प्रशासन सहायक	२१	१५००	३१५००	४७३	४७२५	४२५२
शक्तिसिंह रावत	प्रशासन सहायक	५	१५००	७५००	११३	११२५	१०१२
जम्मा							२३०८४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**भुक्तानीमा कर** आयकर ऐन, २०५८ को दफा८८ अनुसार कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । औषधी तथा अन्य सामाग्री ढुवानी गर्दा नियमानुसार १० प्रतिशतका दरले हुन आउने बहालकर कट्टा गरेको नदेखिएकोले असुल उपर गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	२८,०६५

मिति	भुक्तानि दिने	भुक्तानिरकम	बहालकर १० प्रतिशत	अग्रिम कर
६३९ ।२०७९।०३।३१	रतन हमाल	१००००००	२०००	१२००
११४ ।२०७८।०९।२१	नेत्र बहादुर खत्री	२००००	२०००	-
६४० ।२०७९।०३।३१	सुवाश बहादुर बुढा	५०००	५००	-
६४१ ।२०७९।०३।३१	सम्बन्धित बाट	६५००	६५०	-
५९६।२०७९।०३।२४	लिलाराज जैसी संज्याल	२५०००	२५००	-
५०१।२०७९।०३।१५	हरि बहादुर बुढा	३००००	३०००	-
८७।२०७९।०३।०७	नारायण प्रसाद न्यौपाने	८१०००	-	१२१५
१९।२०७८।०८।२९	विनोद फार्मेसी	५००००	-	७५००
२०।२०७८।०८।२९	निहित फार्मास्युटिकल	५००००	-	७५००
जम्मा			१०६५०	१७४१५
कुल जम्मा	२८०६५			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. २७ लाख ६० हजार २०० प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु. २५ लाख ८३ हजार अर्थात अनुमान भन्दा ७ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
३२			**सामाजिक सुरक्षा तर्फ**	
३२.१			**लगत अध्यावधिक** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ ।तर पालीकाले सो पूर्ण रुपमा गरेको नपाइएकोले सो तर्फ अविलम्ब ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३२.२			मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाच उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आार्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लागातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेख कट्टा गर्नुपर्दछ । तर यस गाँउपालिकाले मुल अभिलेख किताव अद्यावधिक गरेको देखिएन । तर यस पालीकाले सो नगरेको पाइएकोले मूल अभिलेख कट्टा गर्नुपर्दछ ।	
३२.३			सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १२ (२) मा सा सु भत्ता पाउने लाभग्राहीको अन्तिम सुची तयार गरी अनुसुची ३ बमोजिमको ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने यस्तै सा. सु भत्ता वितरण निर्देशिका २०७७ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको मुल अभिलेख अनुसुची ३ बमोजिम लक्षित समुह अनुसारको छुट्टाछुट्टै अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि यस पालिकाले अनुसुची -३ बमोजिमको मुल अभिलेख नराखेकाले लाभग्राहीको बैक खातामा जम्मा भएको रकम सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको अनुसुची ३ बमोजिमको अभिलेखसँग भिडान गर्न नसकिएको । साथै भत्ता वितरण कार्यलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गरी नियमानुसार रकम वितरण गर्नुपर्दछ ।	
३२.४			सामाजिक सुरक्षा कार्याक्रम सञ्चालन कार्यविधि, **२०७७** नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायमहुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एसं) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेछ । तर पालीकाले आंशिक रुपमा मात्त व्यवस्थापन सूचना प्रणाली प्रयोगमा ल्याएकोले पूर्ण रुपमा लागू गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट सामान खरिदः
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१) मा एक करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसारको सामान खरिद समेत उपभोक्ता समितिबाट गराई रु. २४,६१,०२२भुक्तानी गरेको देखिएकोले अनियमित रु
<table>
<tr><td>उपभोक्ता समितिको नाम</td><td>खरिद गरेको सामान</td><td>भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>रिया जलविद्युत निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>विद्युत सामानहरु</td><td>६६५०००</td></tr>
<tr><td>रौता नौमुले विद्युत उपभोक्ता समिति</td><td>विद्युत सामानहरु</td><td>१७९६०२२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२४६१०२२</td></tr>
</table></td><td>२,४६१,०२२</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट सिमा भन्दा बढीको कार्य :
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियमा ९७(१) मा यस नियमावलीमा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि एक करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट गराउन सकिने उल्लेख छ । पालिकाले धोविघाट खोला लघु जलविधुत आयोजना संचालन गर्न मुल लागत अनुमान रु २,७५,४८,३५१ रहेकोमा यस बर्षको रु ३०,०५,७०५.४३ काम टुक्रा पारी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएको देखिएको छ । कुल लागत अनुमान रू १ करोड भन्दा बढी भएको अवस्थामा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन टुक्रा पारी उपभोक्ता समिति मार्फत गराई भुक्तानि गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.</td><td>३,०१५,२६५</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिलाई अग्रिम करः
आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ मा उपभोक्ता समिति मार्फत हुने कार्यको रु ५० लाख भन्दा बढीको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालीकाले गोठिज्युला वृहत खानेपानी उपभोक्ता समितिलाई रु. ५९,६५,८२४ भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी नगरेको ले रु. १,०४,४८९ असुल गर्नु पर्ने रु</td><td>१०४,४८९</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>लागत सहभागिता
पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			**प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः** 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 । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
३८			**सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्क्टरबाट काम गराउन नसकिने व्यवस्था छ । देहायका उपभोक्ता समितिले सम्झौता गरेको काम निर्माण व्यावसायीबाट गराएको पाईयो । सोही नियमको १३(क) बमोजिम उपभोक्ता समितिलाई दिएको काम गर्ने निर्माण व्यवसायि लाई कालो सुचिमा राखी काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई जिम्मेवार वनाई नियमित गर्नु पर्ने रु.	३,७९०,०००

योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी
सार्केधारा देखि डाडा गुम्बा सडक	सिन्जा भ्याली कन्स्ट्रक्सन प्रा ली	२००००००
माथिल्लो लेक चौर मुसेदानी सडक	कनकासुन्दरी निर्माण सेवा	९९५०००
खिच्चने देखि सिमा दह सम्म मोटर बाटो निर्माण	मणि निर्माण सेवा	७९५०००
जम्मा		३७९००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**जटिलसंरचना निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :	

उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी
ब्रुम जलविद्युत उपभोक्ता समिति	विद्युत निर्माण	१४९५०००
चौथा खोला लघु जलविद्युत निर्माण उपभोक्ता समिति	विद्युत निर्माण	४०००००
काभ्रा विद्युत निर्माण उपभोक्ता समिति	विद्युत निर्माण	१६०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**नमुना विद्यालय:** महादेव मा वि नमुना विद्यालय भवन निर्माण तथा डिपआर वापत रु. १ करोड ५० लाख खर्च गरेको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्	
४०.१			**बढी दरमा भुक्तानी:** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १०(४) मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री दरभाउ तथा ज्याला निर्धारण गर्दा तोकिएको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालीकाले महादेव मा.वि को शैक्षिक तथा प्रशासनिक भवन निर्माण गर्न गाउँपालिकाले स्वीकृत गरेको दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु. ११८१७०२ असुल गर्नु पर्ने रु.	१,१८१,७०२

आईटमको नाम	परिमाण प्रशासनिक भवन	परिमाण शैक्षिक भवन	स्वीकृत दर	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी
Formwork	३६२.७३	३८४.४७	७७६	८९३.२८	८७६३१.६१६
Brick work	३४.६	५८.६६	२४१२९	२८१९२.५४	३७८९६५.७४
Steel reinforcement	१५८१२.३८	१४९३३.३६	१३७	१५८.०४	६४६८९०.३७
Bolder soiling	३६.७७	५०.६०	५२०५	५९८५.७५	६८२१४.१२७५
	जम्मा				११८१७०२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४०.२</td><td></td><td></td><td>बढी परिमाणको भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(क) मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाचको गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालीकाले महादेव मा.वि को शैक्षिक तथा प्रशासनिक भवन निर्माण गर्दा नापजाँच गर्दा देखिएको भन्दा बढी परिमाणको भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु. ३,९८,६७४ असुल गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>आईटमको नाम</th><th>ईकाई</th><th>नापी अनुसारको परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>Bricwork १:४ ground floor परिमाण शैक्षिक भवन</td><td>Cum</td><td>४०.६४</td><td>४७.८१</td><td>२८१९३</td><td>२०२१४१</td></tr>
<tr><td>Bricwork १:४ ground floor परिमाण प्रशासनिक भवन</td><td></td><td>१९.२४</td><td>२६.२१</td><td>२८१९३</td><td>१९६५०६</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३९८६४७</td></tr>
</table></td><td>३९८,६४७</td></tr>
<tr><td>४०.३</td><td></td><td></td><td>असान्दर्भिक खर्च: पालीकाले नमुना विद्यालयको डिपिआर गर्न रु. १० लाख भुक्तानी गरेकोमा विद्यालयले डिपिआर वापत टेक्टोनिक इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन प्रा. लि. लाई रु. ४,९६,६३५ भुक्तानी गरेको र वाँकी रु.५,०३,३६५ मध्ये रु. ३०,००० गाडि भाडा र रु.४९,८४० विद्यालय व्यवस्थापन समिति अध्यक्ष तथा पालीका अध्यक्ष समेत बैठक बसी बैठक भत्ता लिएको देखिएकोले असान्दर्भिक रुपमा गरिएको खर्च असुल गर्नु पर्ने रु……</td><td>७९,८४०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**बढी दरमा भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १०(४) मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री दरभाउ तथा ज्याला निर्धारण गर्दा तोकिएको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालीकाले निम्नानुसारको योजना संचालन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरेको दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु. ५,७४,५२७.७८ असुल गर्नु पर्ने रु.	५७४,५२९.७८

योजनाको नाम	आईटम	ईकाई	परिणाम	स्वीकृत दर दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी
कोटघर सियाली देखि बुढासिम सम्म सडक ग्राभेल	Gravelling work without rolling	Cum	१०३५	४६३	९००.६	४५२९१६
वडा नं. ३ कार्यालय भवन	Stone masonry	Cum	१०५.३७	१३०८८.९६	१३२९८.२७	१२१६१३.७८
	Pcc १:२:४	Cum	१४.३२	१७२४१.२	१७४०८.७९	
	RCC १:१.५:३	Cum	६३.४७	२१७६९	२१८१३.२३	
	Formwork	Sqm	५२९.४७	४४४.५९	६२२.७९	
	जम्मा					५७४५२७.७८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>धरौटी कट्टीः
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(४) सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य विल भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनि वापत रनिङ्ग विल बाट पाचँ प्रतिशत रकम कट्टा गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालीकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा कट्टा गर्नु पर्ने रिटेन्सन मनि वापत रु.७,३४,५१० कट्टा नगरेकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी धरौटी खातामा जम्मा गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>क.सं.</td><td>योजनाको नाम</td><td>पार्टिको नाम</td><td>भुक्तानी रकम</td><td>कट्टि गर्नु पर्ने रकम</td></tr>
<tr><td rowspan="2">१</td><td rowspan="2">श्री मस्टा भवानी माध्यमिक विद्यालय</td><td rowspan="2">विराट कन्स्ट्रक्सन</td><td>३८०४२१६</td><td>१९०२११</td></tr>
<tr><td>८०१५३८</td><td>४००७७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कुल देवि आ वि</td><td>भिजन निर्माण सेवा</td><td>१८३९१४८</td><td>९१९५८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पुनेरा देवी गोठी बयाल हुदै नाउढुंगा ग्रामिण सडक</td><td>कृष्ण निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स</td><td>८२४५२७२</td><td>४१२२६४</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>७३४५१०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा तथा डीपीआर खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>४३.१</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा – सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु. २४,४९,०३५ खर्च लेखेका छन् । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।</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>४३.२</td><td></td><td></td><td>डीपीआर खर्च – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वियन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।
<table>
<tr><td>कार्य विवरण</td><td>परामर्शदाता</td><td>स्वीकृत रकम</td><td>खर्च रकम</td><td>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</td></tr>
<tr><td>पियाल चौर गौरी ओखरपाटा सडक</td><td>सोनाम वाङ्दी कन्स्ट्रक्सन प्रा</td><td>४५००००</td><td>४४९५००</td><td>४४९५००</td></tr>
<tr><td>पन्ध्रशैया हस्पिटल निर्माणका लागि</td><td>मष्टो इन्जि नि यरि ङ् कन्सल्टेन्सी</td><td>२००००००</td><td>१,९९९,५३५.००</td><td>१,९९९,५३५.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२४४९०३५</td><td>२४४९०३५</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वियनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्त ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>मुख्यमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम:
मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम का सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्</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>४५.१</td><td></td><td></td><td>बढी ज्याला भुक्तानी: मुख्यमन्त्रि रोजगार कार्यक्रमले श्रमिकको ज्याला स्थानीय दररेट अनुसार हुनपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउपालिकाले निम्नानुसारको योजना संचालन गर्दा कामदारलाई तोकेको भन्दा बढी ज्याला दिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>कामदार संख्या</th><th>काम गरेको दिन</th><th>हुनुपर्ने भुक्तानी</th><th>भएको भुक्तानी</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>रिया जलविद्युत आयोजना</td><td>२१</td><td>६१</td><td>९६०७५०</td><td>९७२०००</td><td>११२५०</td></tr>
<tr><td>बुद्ध सडक योजना</td><td>३०</td><td>६७</td><td>१५२५४२०</td><td>१५०७५००</td><td>१७९२०</td></tr>
<tr><td>शहिद स्मृती भवन</td><td>१२</td><td>७१</td><td>६३९०००</td><td>७३४१२३</td><td>९५१२३</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१२४२९३</td></tr>
</table></td><td>१२४,२९३</td></tr>
<tr><td>४५.२</td><td></td><td></td><td>बढी अनुपातमा भुक्तानी: मुख्य मन्त्रिरोजगार कार्यक्रमको अनुसुची ५ मा योजनाको प्रकृती अनुसार कामदार र निर्माण सामग्रीको अनुपात तोकेको छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजनामा सामग्री खरिद वापत तोकेको अनुपात भन्दा बढी रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले असुल गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>श्रम सामग्री अनुपात</th><th>सामग्रीमा गरेको भुक्तानी</th><th>सामग्रीमा हुनपर्ने भुक्तानी</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>सिम्पाटी खानेपानी योजना</td><td>४०:६०</td><td>९६९९८०</td><td>९४४८२१</td><td>२५१५९</td></tr>
<tr><td>शहिद स्मृती भवन</td><td>५०:५०</td><td>८७७९७६</td><td>८०६०५०</td><td>७१९२६</td></tr>
<tr><td>माथिल्लो रानिसैन आर सी सी सडक</td><td>५०:५०</td><td>९६५२२८</td><td>९४५९६२</td><td>१९२६६</td></tr>
<tr><td>लासगोईला सिमनाउला खानेपानी</td><td>४०:६०</td><td>१३६५१४४</td><td>१२६६६४३</td><td>९८५०१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>२१४८५२</td></tr>
</table></td><td>२१४,८५२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम–** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्वेश्यले स्थानीयतहभित्र 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 क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन। कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वियनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको,अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्वेश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वियन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १४० जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ८१,५९,६६८ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनदेखि १३० दिनसम्म 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 ।	
४७	४९६	२०७९-३-१५	**अनुगमन** वडा नं १ भेडा पकेट क्षेत्र खर्च शीर्षकबाट भेडा पकेट विकास कार्यक्रमको अनुगमन तथा दैनिक भ्रमण कार्यक्रममा सहभागी भए वापत कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भुक्तानी गरिएको रु २७,११५ सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने रु	२७,११५
४८	५९२	२०७९-३-२४	**कार्यसम्पन्न प्रमाण** कार्यक्रम कार्यान्वियन निर्देशिकामा कुनै पनि कार्यक्रम सम्पन्न भएपछि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी दिन नहुने उल्लेख छ । तर पालीका अध्यक्ष जनतासँग कार्यक्रम अन्तर्गत ढ्याम मौरीपालन कृषक समूह को अन्तिम बिल रु ३ लाख भुक्तानी भएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार नभएकोले प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	३००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४९</td><td>१७४</td><td>२०७९-३-२५</td><td>महिला स्वास्थ्य स्वयम सेविकाहरुको बृहत पोषण प्याकेज कार्यक्रममा दैनिक भ्रमण भत्ता र प्रशिक्षकको भत्ता दोहोरो भत्ता भुक्तानि भएकोले निम्नबमोजिकका कर्मचारीहरुले विभिन्न मितिमा पाएको प्रशिक्षण भत्ता असुल उपर गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>पद</th><th>तालिक अवधि</th><th>भुक्तानि रकम</th></tr>
<tr><td>रतन हमाल</td><td>सि अ हे व</td><td>३</td><td>२३५०</td></tr>
<tr><td>लाल बहादुर बुढा</td><td>सि अ हे व</td><td>३</td><td>२३५०</td></tr>
<tr><td>जयलाल उपाध्याय</td><td>सि अ हे व</td><td>३</td><td>२३५०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७०५०</td></tr>
</table></td><td>७,०५०</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>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 प्रक्रियावेगर रु. ३०लाख ४९ हजार को औषधी सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.१</td><td></td><td></td><td>खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.२</td><td></td><td></td><td>आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.३</td><td></td><td></td><td>आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.४</td><td></td><td></td><td>औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</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>५०.५</td><td></td><td></td><td>औषधीको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।
तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>बढी निकासा
नेपाल सरकार तथा पालिकाबाट विद्यालयहरुलाई वार्षिक कार्यक्रम अनुसार दिईने एकमुष्ट अनूदान तथा निकासा सम्बन्धमा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी बाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वन पुस्तीकामा उल्लेख भए अनुसार दिनुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार रु. ३ लाख १६ हजार बढी निकासा दिएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>५१.१</td><td></td><td></td><td>महिला छात्रवृत्ती
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>विद्यार्थी संख्या</th><th>हुनुपर्ने निकासा</th><th>भएको निकासा</th><th>बढी निकासा</th></tr>
<tr><td>Basic School Dhobighat</td><td>२१</td><td>२१५००</td><td>२३०००</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>Devichar Basic School</td><td>६</td><td>६०००</td><td>९०००</td><td>३०००</td></tr>
<tr><td>Kanaka Sundari Secondary School</td><td>१४७</td><td>२०१०००</td><td>२८७५००</td><td>८६५००</td></tr>
<tr><td>Koilichari Secondary School</td><td>८१</td><td>१०६०००</td><td>१२१५००</td><td>१५५००</td></tr>
<tr><td>Kuldev Adhar V</td><td>३२</td><td>३२०००</td><td>४३०००</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>Mahadev Basic School chautha Jumla</td><td>१६</td><td>१६०००</td><td>२३०००</td><td>७०००</td></tr>
<tr><td>Mahadev Secondary School</td><td>६१</td><td>७६०००</td><td>८८५००</td><td>१२५००</td></tr>
<tr><td>Nepal Rastriya Secondary School</td><td>१२६</td><td>१५७०००</td><td>२२१५००</td><td>६४५००</td></tr>
<tr><td>Pandavgupha Secondary School</td><td>१८०</td><td>२१४५००</td><td>२२४५००</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>२११५००</td></tr>
</table></td><td>२२८,३००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दलित छात्रवृत्ती	

विद्यालयको नाम	विद्यार्थी संख्या	हुनुपर्ने निकासा	भएको निकासा	बढी निकासा
Kanaka Sundari Secondary School	४८	१९२००	२४०००	४८००
Hima Pra V	२७	१०८००	११२००	४००
Pandavgupha Secondary School	६५	२६०००	३००००	४०००
Malika Secondary School Khichchane	२२	८८००	११६००	२८००
Kanaka Sundari Secondary School	४८	१९२००	२४०००	४८००
जम्मा				१६८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१.२			**पाठ्यपुस्तक**	८७,८५८

विद्यालयको नाम	विद्यार्थी संख्या	हुनुपर्ने निकासा	भएको निकासा	बढी निकासा
Kanaka Sundari Secondary School	४४५	३०६३९५	३५१७२५	४५३३०
Gyanodaya Basic School	३६	१९२२७	२१६१७	२३९०
basic school sipti	२८	१५५५१	२६२१०	१०६५९
Mahadev Basic School chautha Jumla	३३	१७७०२	२४५०८	६८०६
Kuldev Adhar V	५३	२८५०१	३५००३	६५०२
Bhilepata Basic School	८४	५३६६५	६५९७९	१२३१४
Koilichari Secondary School	२१०	१४३६९६	१४६१३३	२४३७
Devichar Basic School	१०	५३५६	६७७६	१४२०
जम्मा				८७८५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजना तथा कार्यक्रम संचालन गर्दा नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बेगर रु. ३६ लाख भुक्तानी गरेकोले निर्देशिकामा उल्लेख भए अनुसार कार्य स्वीकार प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु.	३,६००,०००

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**असुली रकम**
५२.१		०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>

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 सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

<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>१</td><td>प्रा वि</td><td>६७</td><td>६७</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>नि मा वि</td><td>२०</td><td>२०</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मा वि</td><td>१६</td><td>१६</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>उ मा वि</td><td>४</td><td>४</td><td>-</td><td>-</td></tr>
</table>

गाउँपालिकाले विद्यालयको करार शिक्षकको विवरण तथा विद्यार्थी संख्याको विवरण अभिलेख राखेको देखिएन । अभिलेखलाई व्यवस्थित गर्न सम्बन्धित कर्मचारीलाइ जिम्मेवार बनाईनु पर्दछ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>

प्रशिक्षण भत्ताः

नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालिन निर्देशिका २०७७ मा तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायद्वारा सञ्चालित सबै प्रकारका तालिममा स्रोत व्यक्ति तथा प्रशिक्षकको पारिश्रमिक पालीका स्तरका अधिकृत स्तरीय तालिममा कार्यपत्र वापतको रु १००० तथा कक्षा सञ्चालन वापतको प्रति कक्षा रु ४०० तथा सहायक स्तरीय तालिममा कार्यपत्र वापतको प्रति कक्षा रु ७०० तथा कक्षा सञ्चालन वापतको प्रति कक्षा रु ६०० का दरले भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले तपशिलमा उल्लिखित कार्यक्रमका लागि तोकिएको नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी दिएको रकम सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><td>कर्मचारीको नाम थर</td><td>भौ नं</td><td>दिन</td><td>दिएको दर</td><td>दिनुपर्ने दर</td><td>बढी भुक्तानी भएको रकम</td><td>तालिमको विवरण</td></tr>
<tr><td>रन्नी बहादुर घर्ती</td><td>१८६</td><td>५</td><td>२५००</td><td>६००</td><td>७७२५</td><td>तरकारी खेति सिप विकास</td></tr>
<tr><td>लाल बहादुर रावत</td><td>१८६</td><td>१०</td><td>२५००</td><td>६००</td><td>१३२५०</td><td>कुखुरापालन सिप विकास</td></tr>
<tr><td>जनक राज हमाल</td><td>१९१</td><td>८</td><td>२०००</td><td>६००</td><td>८८००</td><td>बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>दानसिंह कार्की</td><td>१९२</td><td>३</td><td>१५००</td><td>६००</td><td>२०२५</td><td>अनलाईन तालिम</td></tr>
<tr><td>दिपेन्द्र प्रसाद उपाध्याय</td><td>१९२</td><td>५</td><td>१५००</td><td>६००</td><td>३३७५</td><td>अनलाईन तालिम</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

</td><td>१२६,९५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				चन्द्र बहादुर कार्की	१९२	२	१५००	६००	१३५०	अनलाईन तालिम		
				मनोज कार्की	१९२	२	१५००	६००	१३५०	अनलाईन तालिम		
				जनक राज हमाल	१६५	२	१५००	६००	१३५०	पूर्ण खोप सुनिश्चितता		
				नेत्र ब खत्री	१६५	२	१५००	६००	१३५०	पूर्ण खोप सुनिश्चितता		
				ऋषिकेश उपाध्याय	१६५	४	१५००	६००	२७००	महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविका अभिमुखिकरण		
				नेत्र ब खत्री	१६४	३	१५००	६००	२०२५	रिफ्रेसर तालिम		
				जयलाल उपाध्याय	१६४	६	१५००	६००	४०५०	रिफ्रेसर तालिम		
				जनक राज हमाल	१६४	६	१५००	६००	४०५०	रिफ्रेसर तालिम		
				विरेन्द्र प्रसाद उपाध्याय	१६४	३	१५००	६००	२०२५	रिफ्रेसर तालिम		
				लाल बहादुर बुढा	१६४	३	१५००	६००	२०२५	रिफ्रेसर तालिम		
				जंगलाल बुढा	१६४	३	१५००	६००	२०२५	रिफ्रेसर तालिम		
				तेजेन्द्र खत्री	१५६	४	२०००	६००	४४००	मौरीपालन सम्बन्धी		
				नन्द बहादुर खत्री	१५६	४	२०००	६००	४४००	मौरीपालन सम्बन्धी		
				रामकृष्ण बुढथापा	१५६	४	२०००	६००	४४००	मौरीपालन सम्बन्धी		
				तेजेन्द्र खत्री	१११	४	२०००	६००	४४००	तरकारी खेति सम्बन्धी		
				नन्द बहादुर खत्री	१११	४	२०००	६००	४४००	तरकारी खेति सम्बन्धी		
				लाल बहादुर रावत	१०९	६	१५००	६००	४०५०	उन मिसन कार्यक्रम च्यांग्रा प्रवर्द्धन		
				प्रेम रावत	१०९	३	१५००	६००	२०२५	उन मिसन कार्यक्रम च्यांग्रा प्रवर्द्धन		
				बालमन्दिरा भण्डारी	१०९	३	१५००	६००	२०२५	उन मिसन कार्यक्रम च्यांग्रा प्रवर्द्धन		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				छायाँ घर्ती	५६०	६	१५००	६००	४०५०	महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविका अभिमुखिकरण		
				हिमाली भण्डारी	५६०	५	१५००	६००	३३७५	महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविका अभिमुखिकरण		
				धर्मसिंह बुढा	३२	१	१५००	६००	६७५	खरिद आदेश दाखिला माग फाराम सम्बन्धी		
				नैनसिंह बुढा	३२	१	१५००	६००	६७५	खरिद आदेश दाखिला माग फाराम सम्बन्धी		
				नैनसिंह बुढा	६४४	६	२०००	६००	६६००	तालिम प्रशिक्षण		
				दामोदर प्रसाद आचार्य	६४४	१०	२०००	६००	११०००	तालिम प्रशिक्षण		
				भेष बहादुर रोकाया	६४४	१०	२०००	६००	११०००	तालिम प्रशिक्षण		
									१२६९५०			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५	४३९	२०७९-३-९	**बैठक भत्ता** अर्थमन्त्रालय बजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको कार्य संचालन निर्देशिका २०७७ को दफा ७.१.१ वैठक भत्ताको मापदण्ड सि.नं. १ माएउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी वस्ने वैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने उल्लेख छ ।पालीकाले दररेट निर्धारणका लागि भएका वैठकमानिम्नानुसारका कार्यालयकैकर्मचारी मात्र उपस्थिति भएकोमा भत्ता भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु	७६,५००

नाम	दर	दिन	करकट्टी पछिको भुक्तानी
प्रेम ब रावत	१०००	१०	८५००
शक्ती सिंह रावत	१०००	१०	८५००
दिलेन्द्र शाही	१०००	१०	८५००
राज कठायत	१०००	१०	८५००
सुदरश्न काफ्ले	१०००	१०	८५००
मिमसिंह कठायत	१०००	१०	८५००
हिक्मत शाही	१०००	१०	८५००
ईश्वर आचार्य	१०००	१०	८५००
भैरब बहादुर सिर्कमी	१०००	१०	८५००
जम्मा			७६५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**बैठक भत्ता :** कर्णाली प्रदेशका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ११ मा अनुसूची २ को द्रष्टव्यमा ऐनमा उल्लेखित सुविधा बाहेकको सुविधा नपाउने उल्लेख छ । देहाय बमोजिमका कार्यक्रममा नियमानुसार भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	२०,४००

गो भौ नं	मिति	सहभागीको	पद	दि	दर	भुक्तानी	असुल	कैफियत

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					नामथर		न		रकम	गन्नुपर्ने रकम		
			१०९	२०७९।०३।१५	नरविर रावत	अध्यक्ष	१	१० ००	१०००	८५०	उन मिसनका लागि बाख्रा प्रवद्धन कार्यक्रमको स्थलगत अनुगमन खटाउन बसेको बैठक २०७८।१२।२१	
			१०९	२०७९।०३।१५	उर्मिला खत्री भण्डारी	उपाध्यक्ष	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	मनविर बुढा	अध्यक्ष	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	तेजेन्द्र खत्री	प्रा स	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	प्रेम बहादुर रावत	खरिदार	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	लाल बहादुर रावत	अधिकृत छैठौं	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	शक्ति सिंह रावत	नासु	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	हरि बहादुर भण्डारी	वडा नं १	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	शैलेन्द्र रावत	आलेप	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।०३।१५	शंकर आचार्य	स ले प	१	१० ००	१०००	८५०		
			१०९	२०७९।	प्रेम रावत	ना प्रा स	१	१०	१०००	८५०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	०३।१५				००			
१०९	२०७९।०३।१५	जय बहादुर रावत	का स	१	१०००	१०००	८५०	
जम्मा रकम रु						१३०००	१०२००	

गो भौ नं	मिति	सहभागीको नाम थर	पद	दिन	दर	भुक्तानी भएको रकम	असुल उपर गर्नुपर्ने रकम	कैफियत
१०९	२०७९।०३।१५	नरविर रावत	अध्यक्ष	१	१०००	१०००	८५०	उन मिसनका लागि सिन्हाल बाख्रा प्रवर्द्धन कार्यक्रमको अनुगमनको बैठक २०७९।०१।१२
१०९	२०७९।०३।१५	उर्मिला खत्री भण्डारी	उपाध्यक्ष	१	१०००	१०००	८५०	
१०९	२०७९।०३।१५	मनविर बुढा	अध्यक्ष	१	१०००	१०००	८५०	
१०९	२०७९।०३।१५	तेजेन्द्र खत्री	प्रा स	१	१०००	१०००	८५०	
१०९	२०७९।०३।१५	प्रेम बहादुर रावत	खरिदार	१	१०००	१०००	८५०	
१०९	२०७९।०३।१५	लाल बहादुर रावत	अधिकृत छैठौं	१	१०००	१०००	८५०	
१०९	२०७९।०३।१५	शक्ति सिंह रावत	नासु	१	१०००	१०००	८५०	
१०९	२०७९।	हरि बहादुर	वडा नं १	१	१०	१०००	८५०	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>०३।१५</td><td>भण्डारी</td><td></td><td></td><td>००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७९।
०३।१५</td><td>शैलेन्द्र रावत</td><td>आलेप</td><td>१</td><td>१०
००</td><td>१०००</td><td>८५०</td><td></td></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७९।
०३।१५</td><td>शंकर आचार्य</td><td>स ले प</td><td>१</td><td>१०
००</td><td>१०००</td><td>८५०</td><td></td></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७९।
०३।१५</td><td>प्रेम रावत</td><td>ना प्रा स</td><td>१</td><td>१०
००</td><td>१०००</td><td>८५०</td><td></td></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७९।
०३।१५</td><td>जय बहादुर रावत</td><td>का स</td><td>१</td><td>१०
००</td><td>१०००</td><td>८५०</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा रकम रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१३०००</td><td>१०२००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>उपचार खर्च:
कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ ले पालीका अध्यक्षलाई उपचार खर्चको व्यवस्था गरेको छैन । पालीकाले पालीका अध्यक्ष नरविर रावतलाई औषधी उपचार वापत रु. १,५६,३०१ भुक्तानी गरेको देखिएकोले ऐनमा भएको व्यवस्था भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकमअसुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>१५६,३०१</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**अन्य बैठक भत्ता** बजेट खर्च शीर्षक अन्य बैठक भत्ता अन्तर्गत बोलपत्र मूल्यांकन समितिका सदस्यहरुले मूल्यांकन पत्र खोलि मूल्यांकन गरे वापतको रकम बुझिलिई भरपाई पेश गरेको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा तपशिलमा उल्लिखित कर्मचारीहरुको बुझेको भर्पाई नरहेकोले असुल गर्नुपर्ने रु	६०,३५०

गो भौ नं	मिति	नामथर	पद	बोलपत्र संख्या	दर	भुक्तानी दिएको रकम	कैफियत
६४	२०७८।०८।२२	नैनसिंह बुढा	प्र प्र अ	१३	१०००	११०५०	
६४	२०७८।०८।२२	नारायण प्रसाद न्यौपाने	शिक्षा संयोजक	६	१०००	५१००	
६४	२०७८।०८।२२	दिलेन्द्र शाही	ईन्जिनियर	२	१०००	१७००	
६४	२०७८।०८।२२	भरत बहादुर शाही	प्रशासन सहायक	१०	१०००	८५००	
६४	२०७८।०८।२२	सुदर्शन काफ्ले	सव ईन्जिनियर	६	१०००	५१००	
६४	२०७८।०८।२२	प्रेम बहादुर रावत	प्रशासन सहायक	९	१०००	७६५०	
६४	२०७८।०८।२२	शंकर आचार्य	लेखा सहायक	१०	१०००	८५००	
६४	२०७८।०८।२२	राज वहादुर कठायत	खा पा स टे	९	१०००	७६५०	
६४	२०७८।०८।२२	तेजेन्द्र खत्री	प्रा स	६	१०००	५१००	
जम्मा रकम रु						६०३५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९	४६७	२०७९-३-१३	**खर्च शीर्षक फरक पारेकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८ बमोजिम बजेटमा तोकिएको शीर्षकमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर वडा पालिकामा आउने भैपरी खर्च वडा नं ४ शीर्षकबाट करार स्टाफ नर्सको तलव भुक्तानी गरेकोले नियमित गर्नुपर्ने रकम रु	९९,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०	५४१	२०७९-३-२१	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम वडा नं ३ शीर्षकमा जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रममा थर्मस वितरण गरेको तर तपशिल बमोजिमका व्यक्तिहरुको भरपाई मा बुझेको दस्तखत नरहेकोले कार्यक्रम सञ्चालक श्री जय बहादुर बुढा बाट असुल उपर गर्नुपर्ने रकम रु	११,५५०

क्र सं	व्यक्तिको नाम थर	ठेगाना	थर्मस संख्या	दर रु	कैफियत
१	सुरजत्या बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
२	वलविर बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
३	राम बहादुर बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
४	रुपसिंह बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
५	धौली बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
६	चल्लि बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
७	छिर्म बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
८	भोटे बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
९	मटा बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
१०	जर्मा बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
११	झुप्रे बुढा	कनकासुन्दरी ३	१	१०५०	
जम्मा रकम रु ११५५०					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			**भ्रमण खर्च** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २३ मा भ्रमण खर्च लिने प्रयोजनका लागि भ्रमण गर्ने कुनै पदाधिकारी वा कर्मचारीले झुट्टा विवरण पेश गरी भुक्तानी लिएको ठहरेमा झुट्टा विवरण पेश गरी भुक्तानी लिएको रकमको दोब्बर रकम निजले पाउने तलबबाट कट्टा गरी लिइने व्यवस्था छ । साथै भ्रमण आदेश र प्रतिवेदन विना भ्रमण गर्न नहुने उल्लेख भएबमोजिम तपशिल बमोजिमका कर्मचारीलाई भ्रमण खर्च वापत बढी भुक्तानी गरिएको रकम सम्बन्धित बाट असुल उपर गर्नुपर्ने र	५१,२९०

क्र सं	नाम थर	भ्रमण अवधि	भुक्तानी भएको रकम रु	असुल गर्नुपर्ने रकम रु	कैफियत
१	रन्नी बहादुर घर्ती	७ दिन	८२२०	१६४४०	दोहोरो भ्रमण
२	विष्णु प्रसाद उपाध्याय	७ दिन	९६००	१३००	दर भन्दा बढी भुक्तानी
३	रामु न्यौपाने	७ दिन	१३२५०	२६५००	भ्रमण आदेश नरहेको
४	रतन हमाल	३ दिन	२३५०	२३५०	प्रशिक्षण भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो
५	लाल बहादुर बुढा	३ दिन	२३५०	२३५०	प्रशिक्षण भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो
६	जयलाल उपाध्याय	३ दिन	२३५०	२३५०	प्रशिक्षण भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो
जम्मा				५१२९०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**व्यक्तीलाई भुक्तानी** विपद जोखिम न्युनिकरण तथा व्यवस्थापन कार्यक्रम र जलवायु उर्जा तथा वातावरण कार्यक्रमबाट विद्यालय तथा स्वास्थ्य संस्थामा वृक्षारोपण गर्न ८ वटा विद्यालयलाई प्रतिविद्यालय रु. ५,००० का दरले रु.४०,०००।– भुक्तानी गर्दा विद्यालयको खातामा नपठाई व्यक्तीलाई भुक्तानी गरेको देखिएकोले सम्बन्धित विद्यालयले खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.	४०,०००

क्र.स.	नाम	भुक्तानी
१	नविन मल्ल	५०००
२	विर्ख ब. बुढा	५०००
३	गणेश प्र. आचार्य	५०००
४	आईले बुढा	५०००
५	मिन ब. भण्डारी	५०००
६	दिपेन्द्र उपाध्याय	५०००
७	जौमती वि क	५०००
८	मिन ब भण्डारी	५०००
	जम्मा	४००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>स्थानीय भत्ताः
भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ को उपनियम ११ मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रहि दैनिक भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैंनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधी भर फिल्ड भत्ता, बैठक भत्ता, तालिम भत्ता, स्थानिय भत्ता, वाअन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । नियममा भएको व्यवस्था विपरित कार्यालयबाट देहायका कर्मचारीले निम्नानुसारको दिनको दैनिक भत्ता भुक्तानी हूदाँ स्थानिय भत्ता कट्टा गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम थर</th><th>दिन</th><th>दर</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>नैनसिंह बुढा</td><td>५</td><td>२५७</td><td>१२८५</td></tr>
<tr><td>भरत बहादुर शाही</td><td>३०</td><td>२५७</td><td>७७१०</td></tr>
<tr><td>नेत्र बहादुर खत्री</td><td>२१</td><td>२५७</td><td>५३९७</td></tr>
<tr><td>जनक बहादुर बुढा</td><td>१३</td><td>२५७</td><td>३३४१</td></tr>
<tr><td>प्रेम बहादुर रावत</td><td>११</td><td>२५७</td><td>२८२७</td></tr>
<tr><td>सुदर्शन काफ्ले</td><td>१२</td><td>२१५</td><td>२५८०</td></tr>
<tr><td>दानसिंह कार्की</td><td>६</td><td>३९३</td><td>२३५८</td></tr>
<tr><td>जिवन बहादुर रोकाया</td><td>६</td><td>२१५</td><td>१२९०</td></tr>
<tr><td>नरविर रावत</td><td>६</td><td>२९३</td><td>१७५८</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२८५४६</td></tr>
</table></td><td>२८,५४६</td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>प्रदेशको तर्फ आन्तरीक लेखापरीक्षण बेरुजुः</td><td></td></tr>
<tr><td>६४.१</td><td></td><td></td><td>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ मा कानून बमोजिम कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले श्री कनका सुन्दरी मावि लाई ICT ल्याव निर्माणको लागी रु ३,७२,६६८ भुक्तानी गर्दा अग्रीम कर कट्टि कम गरेकाले कट्टी गर्न बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१,९११</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>६४.२</td><td></td><td></td><td>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ मा कानून बमोजिम कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले श्री नेपाल राष्ट्रिय मावि मालिकावोता जुम्लाको ICT भवन निर्माण गर्दा डोर हाजिर अनुसार रु १,१६,७७५ भुक्तानी हँदा कट्टि नगरीएको १ प्रतिशत ले हुन आउने सासु कर असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१,१६७</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर</td><td></td></tr>
<tr><td>६५.१</td><td></td><td></td><td>बढी मूल्य अभिवृद्धि कर: मुल्य अभिवृद्दि कर ऐन २०५२ को दफा ७ मा यस ऐन बमोजिम लाग्ने करको दर १३ प्रतिशत हुने उल्लेख छ । सिन्जा सिंजा भ्याली कन्स्ट्रक्सन प्रा ली (मु.अ. कर नं. ६०९८९०५३०) मिति उल्लेख नगरेको विजक नं. ३० बाट विजक रकम रु. १७४०००० को १३ प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर वापत रु. २२६२०० हुनुपर्नेमा रु.२६००००। उल्लेख गरी रु.३३८०० बढी मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी लिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>३३,८००</td></tr>
<tr><td>६५.२</td><td></td><td></td><td>नन फाईलर: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १९(१) मा करदाताले प्रत्येक कर अबधिको कर सो अबधी समाप्त भएको मितिले २५ दिन भित्र बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरु नन फाईलर रहेको देखिदा मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. १,११,२७६ सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्यान नं.</th><th>विजक मिति</th><th>विजक नं.</th><th>विजक रकम</th><th>समायोजन गर्नु पर्ने मुअकर कर रकम</th><th>ननफाइलर रहेको मिति</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सिंजा भ्याली कन्स्ट्रकस्न प्राली</td><td>६०९८९०५३०</td><td>२०७९।३।२०</td><td>३२</td><td>८४८२९८</td><td>१११२७६</td><td>२०७८।९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५.३			**बेरितको कर विजक** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३को नियम १७ अनुसार मूल्यअभिवृद्धि कर मा दर्ता भएको प्रत्येक व्यक्ति वा फर्मले कुनै वस्तु वा सेवा आपुर्ति गर्दा अनुसुची ५(क) वमोजिमको ढांचामा करविजक जारी गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरु ले जारी गरेको विजकमा निम्नानुसार कैफियत देखिएकोले मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. ५,०६,५८० सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्न रु	५०६,५८०

क्र. सं.	भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	विजक मिति	विजक नं.	विजक रकम	समायोजन गर्नु पर्ने मुअकर रकम	कैफियत
१	४०-२०७९।३।३०	रिद्दी सिद्दि विनायक	३०४१५१४१७	२०७८।११।२		२१५८३०७	२८०५८०	विजक नं. हातले कोरेको
2	४-२०७९।१।१९	सिंजा भ्याली कन्स्ट्रक्स्न प्राली	६०९८९०५३०	-	३०	१७४००००	२२६०००	मिति उल्लेख नगरेको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधि भ्रमण:** कर्मचारी क्षमता विकास तथा पदाधिकारी अवलोकन भ्रमण शिर्षकबाट पालीकाका अमिन श्री शुदर्सन काफ्लेले रु. १० लाख पेश्की लिई फछ्यौंट गरेको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन:	
६६.१			**बढी दैनिक भत्ता:** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ तथा कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ ले भ्रमणमा जादा पाउने दैनिक भ्रमण भत्ताको दर तोकेको छ । पालीकाका कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधिहरु भ्रमणामा जादा सो ऐन तथा नियमावलीमा तोकको दर भन्दा निम्नानुसार रु ३,९७,११५ बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु.	३९७,११५

क्र.सं.	पदाधिकरीको नाम	पद	दिन	पाउनु पर्ने दर	हुनुपर्ने भुक्तानी	भएको भुक्तानी	बढी भुक्तानी
१	नरविर रावत	अध्यक्ष	६.२५	१८००	११२५०	२८६३७	१७३८७
२	उर्मिला खत्री	उपाध्यक्ष	६.२५	१६००	१००००	२८६३७	१८६३७
३	रविलाल आचार्य	वडाध्यक्ष	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
४	धनजित रोकाय	वडाध्यक्ष	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
५	विर्षबहादुर खत्री	वडाध्यक्ष	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६	रन्नलाल उपाध्याय	वडाध्यक्ष	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
७	मुनविर बुढा	वडाध्यक्ष	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
८	जग्गी प्रसाद आचार्य	वडाध्यक्ष	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
९	धरकौरा आचार्य	कार्यपालिका सदस्य	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
१०	शान्ती बुढा	कार्यपालिका सदस्य	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
११	बिजु नेपाली	कार्यपालिका सदस्य	६.२५	१५००	९३७५	२८६३७	१९२६२
१२	भरतबहादुर शाही	नायब सुब्बा	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
१३	लालबहादुर रावत	पशुपंक्षी शाखा	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
१४	जनकराज हमाल	स्वास्थ्य शाखा	६.२५	१६००	१००००	२८६३७	१८६३७
१५	जिवन बहादुर रोकाय	प्रास शिक्षा	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
१६	झरना वली	ना.सु	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
१७	सुदर्शन काफ्ले	सब ईन्जिनियर	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
१८	छायादेवी घर्ती	अनमी	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
१९	लोकराज उपाध्याय	वैद्य	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
२०	दानबहादुर बुढा	चालक	६.२५	१२००	७५००	२८६३७	२११३७
	जम्मा						३९७११५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६६.२</td><td></td><td></td><td>अध्यक्ष सहयोगी भ्रमण खर्च: कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ ले पालीका अध्यक्षलाई कुनै किसिमको सहयोगीको सुविधा उपलब्ध गराएको छैन । पालीकाले अध्यक्षको सहयोगी श्री धौली रावतलाई अवलोकन भ्रमणमा समावेश गराई भ्रमण खर्च रु.२८,६३७ भुक्तानी गरेकोले असुल फिर्ता गर्नुपर्ने रु.</td><td>२८,६३७</td></tr>
<tr><td>६६.३</td><td></td><td></td><td>फोटोग्राफर खर्च: उक्त भ्रमण कार्यमा फोटो खिच्न भनि विशाल उपाध्यायलाई रु. १२,००० भुक्तानी गरेकोमा TOR तथा फोटो खिचेको प्रमाण नदेखिएकोले रु. १२,००० असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>१२,०००</td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>नेपाल जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रम:
गाउँपालिकाले नेपाल जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रमका लागि गाउँपालिकाले रु. १,०७,००,००० आम्दानी गरेकोमा रु. १,०६,१७,४०५ खर्च गरी रु. ८२,५९५ फिर्ता गरेको देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>जिन्सि दाखिला र लेखा

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नु पर्नेछ । जिन्सी खातामा बमोजिमका जिन्सी सामानहरु दाखीला नभएको र जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा पनि उल्लेख नभएको हुदा जिन्सी खातामा दाखिला गरी प्रमाणपेश गर्नु पर्ने
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>वडा नं। गापा</th><th>खरिद भएको पसलको नाम</th><th>जिन्सि विवरण</th><th>परि माण</th><th>दर रु.</th><th>जम्मा रकम रु.</th></tr>
<tr><td rowspan="5">२०७।२०७८। १२।१४</td><td rowspan="5">गाँउपालिका</td><td rowspan="3">जनक सुन्दरि कुटानि पिसानि पेलानि मिल एण्ड फर्निचर उधोग</td><td>टेबुल</td><td>१</td><td>५०००</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td>दराज राम्रो</td><td>१</td><td>२२०००</td><td>२२०००</td></tr>
<tr><td>सोफा सेट</td><td>१</td><td>२५०००</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">नवदुर्गा फर्निचर उधोग</td><td>अफिस दराज</td><td>१</td><td>३००००</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>टि टेबुल</td><td>१</td><td>४५००</td><td>४५००</td></tr>
<tr><td>२०१।२०७८। १२।१५</td><td>गाँउपालिका</td><td>POP LIFE DIGITAL</td><td>ASUS VIVOBOOK RYZZ 8 GB 512 SSD LAPTOP</td><td>१</td><td>१२६००० .४३</td><td>१२६००० .४३</td></tr>
</table></td><td>३४२,६४४</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></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>११७।२०७९।०३।२०</td><td>वडा नं ३</td><td>सिञ्जा टेक्निकल ईन्सिच्युट एण्ड सप्लायर्स</td><td>सोलार ब्याट्री</td><td>२</td><td>३१४२०</td><td>६२८४०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सोलार प्यानल</td><td>२</td><td>१४०००</td><td>२८०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>मानिकेज मार्केटीङ्ग बिजनेस सर्भिस प्रालि</td><td>VACCUME CLEANER</td><td>१</td><td>११५०४</td><td>११५०४</td></tr>
<tr><td>३६२।२०७९।२।३१</td><td>वडा नं ६</td><td>अन्जु इलेक्ट्रोनिक्स सेन्टर</td><td>साउन्ड सिस्टम</td><td>१</td><td>८०००</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>३६४।२०७९।०२।३०</td><td>वडा नं ४</td><td>अन्जु इलेक्ट्रोनिक्स सेन्टर</td><td>सामसुङ मोबाइल</td><td>१</td><td>१९८००</td><td>१९८००</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>३४२६४४.४३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>
अग्रिम कर कट्टि
आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ ८८ र ८९ मा खरीद सामानको रकम भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशतको दरले अग्रिम करट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका फर्म हरुबाट औषधी खरिद रकम भुक्तानी गरेकोमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम करकट्टी गरि रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा, अग्रिम करकट्टी नगरि भुक्तानी गरेकोले, कर छुट भएको रकम सम्बन्धित संस्थाबाट असुलउपर गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं</th><th>फर्मको नाम</th><th>भुक्तानि रकम</th><th>१.५ प्रतिशत करकट्टि हुनुपर्ने रकम</th></tr>
<tr><td>१९।२०७८।८।२९</td><td>विनोद फार्मेसि</td><td>५०००००</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td>२०।२०७८।८।२९</td><td>निहित फर्मास्युटिकल</td><td>५०००००</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१५०००</td></tr>
</table>
</td><td>१५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**स्वकीय सचिव र सल्लाहकार–** कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७७ मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिका अध्यक्षको कानूनी सल्लाहकारका रुपमा कार्यालय सहयोगी स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री दिल बहादुर महतलाई नियुक्त गरी मासिक रु. १५ हजारका दरले भुक्तानी गरेको रु. १ लाख ८० हजार नियम सम्मत नभएको रु.	१८०,०००
७१	११७	२०७९-३-२०	**पदाधिकारी अन्य सुविधा** कर्णाली प्रदेश सरकारले मिति २०७७/३/३० मा पारित गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १ र २ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने पर्नेमा वडा नं ३ का निम्नलिखित जनप्रतिनिधिहरुले पालिकाबाट उक्त ऐनमा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी (रिचार्ज कार्ड) संचार खर्च भुक्तानी दिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	३,५००

जनप्रतिनिधिको नाम	पद	रकम
भैरव बहादुर बुढा	वडा अध्यक्ष	१५००
दिल बहादुर बुढा	वडा सदस्य	१०००
खड्क बहादुर बुढा	वडा सदस्य	१०००
जम्मा		३५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>

स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा

नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार कर्णालीप्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. ३७ लाख ७४ हजार सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।

<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>प्रमुख/ अध्यक्ष</th><th>उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष</th><th>वडाअध्यक्ष ८ जना</th><th>कार्यपालिका सदस्य ६ जना</th><th>सभाका सदस्य ३२ जना</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बैठक भत्ता</td><td>५४०००</td><td>५४०००</td><td>४३२०००</td><td>२१६०००</td><td>१४४०००</td><td>९०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>यातायात खर्च</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>टेलिफोन, मोबाइल</td><td>३६०००</td><td>३६०००</td><td>२८८०००</td><td>४८०००</td><td>१४४०००</td><td>५५२०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>पुस्तक, पत्रीका, ईन्टरनेट</td><td>३६०००</td><td>३६०००</td><td>२८८०००</td><td>४८०००</td><td>१४४०००</td><td>५५२०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>समन्वय तथा सहजीकरण</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>अतिथि सत्कार</td><td>६००००</td><td>४८०००</td><td>३८४०००</td><td>४८०००</td><td>२८८०००</td><td>८२८०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>खानेपानी/बिजुली/ सरसफाई</td><td>४८०००</td><td>३६०००</td><td>९६०००</td><td>४८०००</td><td>१४४०००</td><td>३७२०००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>चाडपर्व खर्च</td><td>१५०००</td><td>१५०००</td><td>१२००००</td><td>६००००</td><td>३६००००</td><td>५७००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३७७४०००</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td>२७५</td><td>२०७९-१-९</td><td>

प्रयोजन बेगरको खर्चः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ५७ बमोजिम कारो बारको लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणीत गर्ने बिल भरपाई तथा अन्यकागजात सिलसिलाबद्ध राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिका उपाध्यक्ष श्री उर्मिला खत्री भण्डारीले मिति २०७८।१२।२९ गते सुर्खेत बाट कनकासुन्दरी पालिका सम्म रिजर्भ गरि रु ३० हजार खर्च लेखेकोमा प्रयोजन खुलाएको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु

</td><td>३०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद 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 लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. ६ करोड ५५ लाख ३४ हजार 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 ।	
७५			**विपद् व्यवस्थापन**	
७५.१			**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 ।	
७५.२			**विपद व्यवस्थापन कोषः** 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 तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । यस पालिकामा विपद व्यवस्थापन कोषमा रकम रु २०००००० आम्दानी बाँधेकोमा रकम रु २०८१२६१ खर्च भएकोले नियम बनाई खर्च गर्नुपर्दछ ।	
७५.३			**कार्य योजना -** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ (२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७९ 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 गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु गराउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५.४			**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 भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
७६			**युनिसेफः** सवैका लागि शिक्षा-शिसु विकास कार्यक्रम अन्तरगत तोकिएका वाल विकास केन्द्र,आधारभुत शिक्षा,अनौपचारिक शिक्षा,नीति तथा सुरक्षित विद्यालयका कार्यक्रम कार्यान्वयन रु.२,००,००० आम्दानी गरी खर्च गरेको देखिएको छ ।	
७७			**आन्तरिक लेखापरीक्षणको बेरुजुः** कर्णाली प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७४ दफा ३२ ६ बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु अगावै फस्यौंट तथा सम्परीक्षण गराई अन्तिम लेखापरीक्षण समक्ष प्रस्तुत गर्नुपर्नेछ । निम्नानुसारका आन्तरिक लेखापरीक्षणको बेरुजु फस्यौंट भएको देखिएनः	
७७.१			आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ मा कानून बमोजिम कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तपशिलमा उल्लिखित व्यक्ति तथा फर्मलाई भुक्तानी दिँदा कर कट्टी नगरेकाले नियमानुसार कर दाखिला गर्नुपर्ने रु	११,२००

गो भौ नं	फर्मको नाम	कर रकम
४	रामु न्यौपाने	१५००
१२	बहाल कर	५७००
११४	ग्वातिखोला स्कुल	४०००
जम्मा		११२००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७७.२</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ ले बिल भरपाईको आधारमा लेखा राखी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तपशिलमा उल्लिखित व्यक्ति तथा पार्टीलाई भुक्तानी दिँदा भरपाई नरहेकोले प्रमाणपेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>भुक्तानि पाउने पक्ष</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४८</td><td>श्री नैन सिंह बुढा</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td>८८</td><td>श्री भुपाल थापा</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२५४</td><td>होटल दौतरी एण्ड रेष्टुरेन्ट</td><td>११३३६१</td></tr>
<tr><td>१३३</td><td>श्री साबित्री तिमल्सीना खत्री</td><td>१७५०००</td></tr>
<tr><td>२५६</td><td>श्री कार्मा बुढा</td><td>७७०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४०५३६१</td></tr>
</table>
</td><td>४०५,३६१</td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा दैनिक भ्रमण भत्ताः
भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ (८) मा रात विताउनु पर्ने गरी खटिएको स्थानदेखि पन्ध्र किलोमिटरभित्र भ्रमण वा काजमा रहँदा दैनिक भत्ता र होटल बास खर्च नपाउने व्यवस्था छ । साथै कर्णाली प्रदेश पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा १२ मा आन्तरिक स्रोत समेतका आधारमा अनूसूची २ मा बमोजिमको दरमा नबढ्ने गरी दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने र सोही अनुसूची २ को द्रष्टव्यमा ऐनमा उल्लिखित सुविधा बाहेकको सुविधा नपाउने तथा जिल्ला बाहिर भ्रमण गएको अवस्थामा मात्र भ्रमण खर्च पाउने उल्लेख छ । विभिन्न कार्यक्रमका लागि निम्नानुसारका पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुले अनुगमत तथा दैनिक भ्रमण वापत बुझेको रकम सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं</th><th>मिति</th><th>सहभागिको नामथर</th><th>पद</th><th>दिन</th><th>दर</th><th>भुक्तानी भएको रकम</th><th>असुल गर्नुपर्ने रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७९। ०३।१५</td><td>प्रेमकली बुढा</td><td>गा पा उपाध्यक्ष</td><td>२. २५</td><td>१७ ००</td><td>३८२५</td><td>३८२५</td><td>उन मिसन कार्यक्रम मा बाख्रा प्रवर्द्धन कार्यक्रमको अनुगमन तथा दैनिक भ्रमण</td></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७९।</td><td>प्रेम बहादुर</td><td>नि प्र प्र अ</td><td>२.</td><td>१७</td><td>३८२५</td><td>३८२५</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>४९,२६५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				०३।१५	रावत		२५	००				
			१०९	२०७९।०३।१५	भिम बहादुर भण्डारी	वडा अध्यक्ष	१	१५००	१५००	१५००		
			१०९	२०७९।०३।१५	भैर बहादुर बुढा	वडा नं ३	२.२५	१५००	३३७५	३३७५		
			१०९	२०७९।०३।१५	चन्दकलि बुढा	अनुगमन समिति सदस्य	२.२५	१५००	३३७५	३३७५		
			१०९	२०७९।०३।१५	तेज बहादुर जि सि	अनुगमन समिति सदस्य	२.२५	१५००	३३७५	३३७५		
			१०९	२०७९।०३।१५	विजुली वुढा	कार्यपालिका सदस्य	१	१५००	१५००	१५००		
			१०९	२०७९।०३।१५	विमला भण्डारी	वडा सदस्य	१	१५००	१५००	१५००		
			१०९	२०७९।०३।१५	गोवी बुढा	नि वर्तमान वडा सदस्य	१	१५००	१५००	१५००		
			१०९	२०७९।०३।१५	लाल बहादुर रावत	पशुपंक्षी विकास शाखा प्रमुख	२.२५	१७००	३८७५	३८७५		
			१०९	२०७९।०३।१५	हरि बहादुर बुढा	वडा सचिव	१	१३२०	१३२०	१३२०		
			१०९	२०७९।०३।१५	शैलेन्द्र रावत	आ ले प	२.२५	१३२०	२९७०	२९७०		
			१०९	२०७९।	शक्ति रावत	नासु	२.	१३	२९७०	२९७०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				०३।१५			२५	२०					
			१०९	२०७९।०३।१५	जनक बहादुर बुढा	क अ	२.२५	१३२०	२९७०	२९७०			
			१०९	२०७९।०३।१५	प्रेम रावत	ना प्रा स	२.२५	१३२०	२९७०	२९७०			
			१०९	२०७९।०३।१५	बालमन्दिरा भण्डारी	ना प्रा स	१	१३२०	१३२०	१३२०			
			१०९	२०७९।०३।१५	रतनसिंह बुढा	अ स ई	१	१३२०	१३२०	१३२०			
			१०९	२०७९।०३।१५	जय बहादुर रावत	का स	२.२५	१०५०	२३६२.५	२३६२.५			
			१०९	२०७९।०३।१५	मान बुढा	का स	२.२५	१०५०	२३६२.५	२३६२.५			
			१०९	२०७९।०३।१५	सिंहलाल बुढा	का स	१	१०५०	१०५०	१०५०			
			जम्मा रकम रु						४४५४०	४४५४०			

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>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 । पालिकाले यो वर्षको सम्परीक्षण गराएको छैन । पालिकाको २०७८।७९ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th><th>यो वर्ष कायम बेरुजू (C)</th><th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)</th><th>अध्याविधक बाँकी बेरुजू
(E=A-B+C+D)</th></tr>
<tr><td>९८७५०</td><td>०</td><td>८९९८६</td><td>०</td><td>१८८७३६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>