महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
भजनी नगरपालिका
कैलाली

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

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

गन्तव्य (Mission)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा ,दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.३५७ मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
भजनी नगरपालिका कैलाली।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रू.५ करोड ७३ लाख १९ हजार बेरुजु देखिएको छ। सो मध्ये मिति २०७९।२।२६ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.३१ हजार फस्यौंट भई असुल गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४६ लाख ४१ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ७६ लाख ५८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड १४ लाख ४४ हजार र पेश्की रू ३५ लाख ४३ बाँकी बेरुजु रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.२५ करोड ७२ लाख ४४ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.१९ करोड ४४ लाख ५६ हजार रहेको छ । यस पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

भजनी नगरपालिका, कैलाली

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
७२	६६	५७३१९	०	६	३१	७१	६०	५७२८७	१४६४१	११४४४	२७६५८	०	०	५३७४४	३५४३

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौंट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
२५७२४४	०	१२०८५६	१३६३८८	७८१	५७२८७	१९४४५६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : भजनी नगरपालिका, कैलाली , भजनी नगरपालिका , कैलाली

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	सुर्य बहादुर सिंह	२०७८-१२-२५	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	धर्मराज विनाडी	२०७७-१२-८	
कार्यालय प्रमुख	हरिराम चौधरी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	निर्प राज भट्टराई	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	५७,३१९,३४९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१०,५५,८८,३९८.७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४१,४९,०२,८१०	**चालु खर्च**	३१,५०,२७,४२०
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,५४,०१,५०६	**पूँजीगत खर्च**	१७,९२,९३,९८५.७
राजश्व बाँडफाँट	११,३६,२२,५७८.२३	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२४,०४,०३,०२५.२
आन्तरिक आय	२,४३,०६,४८३.९५		
अन्य आय	२२,६२,९२,६५३		
कुल आय	८१,४५,२६,०३१.१८	**कुल खर्च**	७३,४७,२४,४३०.९
बाँकी मौज्दात		१८,५३,८९,९९९.४६	

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 नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत 9 वडा, ४९ सभा सदस्य १७६.२५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५१८४५ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**छलफल** लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८।१२।११ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्	
३			**लेखापरिक्षणको क्रममा असुली** प्रशिक्षक भत्ता बढी भुक्तानी रकम रु.१२९१०।- , खरिद इकाइको वैठक भत्ता वापतको रकम रु.३९००००।-, दोहोरो अतिथि सत्कार खर्च भुक्तानी रकम रु.६९८८०।- बढी भ्रमण खर्च रकम भुक्तानी रु.५००००।- समेत जम्मा रु.५२२७९०।- मिति २०७८।१२।८ मा असुल दाखिला भएको छ ।	
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
४.१			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नु पर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । •. स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन, . • स्थानीयसरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीय स्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन • . जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन, • . सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन, •. अधुरा आयाोजनाहरूको समिक्षा गरेको प्रमाण देखिएन , •. पालिका कार्यालयले बैक हिसाव मिलान गरेको देखिएन, •. पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन 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 गर्नु पर्नेमा 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, · • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६क 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 गर्नु पर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन, ·• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनु भन्दा 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, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्य सम्पन्न 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 कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन, • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको , • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको .....जनाको दरबन्दी रहेकोमा ..... दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो, • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितण मुखि रहेको पाईयो , • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• कार्यालयले बेरूजु सम्बन्धि म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मको प्रयोग गरेको देखिएन । अत कार्यालयले म. ले. प. फारामको प्रयोग गरी बेरूजु अद्यावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । • 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 गर्नु पर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४.२			**सूचना प्रविधी पद्धतिः** सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणको ब्यहोरा निम्न रहेको छ । १. कार्यालयको आफनो पहुच भन्दा बाहिरको निकायको पहुच रहेको । २.सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन । ३. सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था गरेको देखिएन । ४ . कार्यालयमा २ प्रकारका सफ्टबेयर सिग्यास र सुत्रको प्रयोग गरेको कारण एकिकृर्त आर्थिक बिवरण तयार गर्ने म्यानुअलमा भर पर्नु पर्ने अवस्था रहेको । समग्र कारोवार एउटै सफ्टवेरबाट नभएको कारण नगरपालिकाको वास्तबिक आय ब्यय निकाल्न समस्या देखिन्छ ।	
४.३			**म.ले.प फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धतिः स**वारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि म.ले.प फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा देखएका ब्यहोरा निम्न रहेका छन ।कार्यालयले म.ले.प. फाराम बमोजिम सवारी साधनको अभिलेख अधावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । • म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक आंशिक रूममा मात्र राखेको देखिन्छ । • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.४			**भ्रमण अभिलेख** : भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीको भ्रमण प्रारम्भ गरे पछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुचि ६ बमोजिम म.ले.प फारामको प्रयोग गरी अभिलेख राख्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा भ्रमण गरेका कर्मचारीहरूको निम्न अनुसारको बिवरण राखेको देखिएन । अत कार्यालयले यसतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । • म. ले. प. फाराम बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन आंशिक रूपमा मात्र लिने गरेको देखिन्छ ।	
५			**मलेप फारम प्रयोग नभएको** राजश्व आम्दानी गर्ने कार्यालयहरुले तोकिएका म ले प फारामहरु प्रयोग गर्नु पर्दछ ।राजश्व तर्फ म ले प फारमहरु १०१ देखि ११५ सम्म तोकिएका छन् ।जस अनुसार म ले प फा नं १०२,दैनिक राजस्व खाता १०५, राजश्व आम्दानीको गोश्वारा खाता १०५, राजस्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता १०६, राजश्वको बैंक हिसाब मिलान विवरण १०९, राजस्व आम्दानीको आर्थिक विवरण/फाँटवारी ११०, करदाताको लगत १११, करदाताको गोश्वारा लगत फाराम ११२, राजस्व/आम्दानीको केन्द्रीय अभिलेख खाता ११४ र कोष अवस्थाको मासिक विवरण ११५ छन ।राजस्व आम्दानी गर्ने पालिका र वडा कार्यालयहरुले उपरोक्त फारमहरु प्रयोग गरेको पाइएन ।तोकिएका म ले प फा नं हरु प्रयोग गरी आम्दानीको अभिलेख चुस्त र दुरुस्त राख्नु पर्दछ ।	
६			**बजेट तथा कार्यक्रम**	
६.१			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** – स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिनाभित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ।तर नगरपालिकाले अन्तर सरकारी बित्तिय खर्च तर्फको कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण को.ले.नि.का. बाट गराए पनि अन्य बजेट शिर्षकको लेखापरीक्षण गराएको छैन। तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
६.२			**रकमान्तर :** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २० बमोजिम कुनै एक अनुदान संकेतअन्तरगतको बजेट उपशिर्षकमा अपुग भएमा सोही शिर्षकमा तोकिएको एक वा एक भन्दा बढी अनुदान संकेत अन्तर्गतको उपशिर्षकमा बचत हुने रकम मध्यबाट बिनियोजन ऐनमा तोकिएको सिमा भित्र रही रकमान्तर गर्न सकिने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाकाको बिनियोजन ऐन २०७७ मा रकमान्तरको प्रावधान रहेको छैन ।यस नगरपालिकामा कार्यपालिकाको निणर्य बमोजिम बिभिन्न शिर्षकमा कुल रू ३ करोड १२ लाख ७१ हजार अर्थात कुल बजेट रू ६५ करोड.१ लाख ९५ दहजारको. ४।८० प्रतिशत रकमाान्तर गरी खर्च गरेको छ र सोको लागी नगसभाको स्वीकृर्ति लिएको छैन । नगरपालिकाको बिनियोजन ऐनमा ब्यवस्था बिना एक शिर्षकबाट शतप्रतिशत सम्म रकमान्तर गरी खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.३			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु २४६९२२९२।६३ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ५३१९०९३३०,६८ समेत रु ५५६६०१६२३।३१ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ३१५०२७४१९।३१ र पूँजिगत तर्फ रु १७९२९३९८५।६९ गरी रु ४९४३२१४०५।७७ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०।४९ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रू १२६०४८०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ५१।०४ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६३।७२ प्रतिशत चालु र ३६।२७ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले 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 ।	
६.४			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नु पर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्ष पछिको 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 गराउनु पर्ने 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 ।	
६.५			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.६			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३३५१७९३५।००	२५१८२७६५।००	५।०९
२	पूर्वाधार विकास	२१९१४३३५३।००	१३२९९४४६४५।६	२६,९०
३	सामाजिक विकास	२६७७२२३४९।००	२२५९५४१३।६	४५।७
४	बातावरण तथा विकास	१२३३०५८।००	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२२५३४४८५।००	१०८०९२६९।००	२।१८
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१०७२६९९०८।००	९५७३९४९३।४६	१९।३६
जम्मा		**६५१४२१०८८**	**४९४३२१४०५।७७**	१००

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ४५।७० प्रतिशत र बातावरण तथा विकास मा सबै भन्दा घटीमा ०।० प्रतिशत रहेको छ ।

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

क्र.स.स	**बजेट उपशिर्षक**	**कुल खर्च**	**चौमासिक खर्च**			
			प्रथम चौमासिक	**दोस्रो चौमासिक**	**तेश्रो चौमासिक**	**आषाढ महिना**
	चालु खर्चतर्फ	३१५०२	६८४२३	९१७२३	१५४८८०	७७०७५
	पूँजिगत खर्चतर्फ	१७९२९३	१७७९५	४७६४१	११६८५७	८२६६३
	जम्मा	४९४३१३	८३२१८	१३९३६५	२७१७३७	१५९७३८
	प्रतिशत		१७।९२	२८।१९	५४।९७	३२।३२

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार बार्षिक रु. ४९४३१३ भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. ८३२१८ अर्थात १६।८४ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु १३९३६५अर्थात २८।१९प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु २७१७३७ अर्थात ५४।९७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु १५९७३८ अर्थात ३२।३२ 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
७			**वित्तीय विवरण परिक्षण**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			**वित्तीय विवरणः** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • सुत्रको कोष प्राप्ति र अनुसुची आम्दानी तथा मौज्दातमा एकरुपता देखिदैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
७.२			**जिम्मेवारी फरक परेकोः** – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहले उपलब्ध गराएको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.९२८३००७०.० रहेकोमा सुत्रको फाराम २७२ मा गत वर्षको अल्या रकम जम्मा रु. ६११९०२०.७२मौज्दात देखिन्छ भने पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा रु. रु.१०५५८८३९८.७ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१२७५८३२८.७ बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्दछ ।	
७.३			**बैक हिसाब मिलान नगरेकोः** – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । अषाढ मसान्तमा श्रेस्ता अनुसार र वैंक स्टेटमेण्ट बमोजिम देहायअनुसार रु. ४०७९८६११.० बैंक बढी फरक परेको सम्मबन्धमा बैक हिसाब मिलान विवरण तयार गरि एकिन गर्नुपर्दछ ।	

क्र सं	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७८।३।३१ को बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७८।३।३१ को बाँकी	भुक्तानी दिन/आम्दानी बाँध्न बाँकी विवरण	फरक
1	आन्तरिक राजश्व खाता	0	24533184.95	०	-२४५३३१८५
2	बाँडफाँडबाट प्राप्त राजश्व खाता	0	4694554.61	०	-४६९४५५५
3	आन्तरिक अनुदान खाता	36141500	3270200	०	३२८७१३००
4	चालु खर्च खाता-जोर बर्ष	22565906.04	1819719.22	९६३७४१९	३०३८३६०६
5		3573352	43122134.89		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				पुजीगत खर्च खता-जोर वर्ष			२१११७५१८	-१८४३१२६५	
			6	स्थानीय तह संचित कोष खाता	54730399.9	115649001.4	०	-६०९१८६०२	
			7	विविध खर्च खाता	15914627	12014627	६८७८९	३९६८७८९	
			8	स्थानीय तह धरौटी खाता	7771198.72	6293074.72	१४७८१२४	०	
			9	स्थानीय तह विविध कोष खाता	10360435	10467785	७३५०	-१०००००	
			10	स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	10000	10000	०	०	
			11	स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	4123287	6404741.88	२९३६७५५	६५५३००	
				जम्मा	१५५१९०७०५.७	२२८२७९०२३.७	३५२४५९५५	-४०७९८६११	
७.४	१२१०	२०७८-३-२०	**कर्मचारी कल्याण कोषः** –१२१०-३।२०- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.५० लाख ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कोष संचालन कार्यविधि तयार नगरी एकमुष्ट रुपमा रकम निकासा गरेको देखिन्छ । नगरपालिका अन्तर्गतका कर्मचारीको स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन लागु हुनु पुर्वको दायित्व एकिन गरि रकम निकासा गर्ने तथा सो अवधि पछिको लागि कर्मचारीको मासिक तलबबाट कट्टी गरि सोही अनुसार थप गरि कोष सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।						
८			**संगठन व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह**						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.१			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः**– 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 १७७ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित १५२ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, सिनियर डिभिजन इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत, लेखा अधिकृत, आलेप अधिकृत सहित २५ पदहरु रिक्त रहेका छन्। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ। तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ।	
८.२			**कर्मचारी करारः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले विभिन्न पदमा ८२ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.२०६५४२८०.० खर्च लेखेको छ। कार्य बोझको विश्लेषण गरी व्यवस्थापन सर्भेको आधारमा कानून बमोजिम मात्र कर्मचारी भर्ना गर्नुपर्नेमा यसरी करार कर्मचारी राख्नु उचि देखिदैन। अत यसरी करारमा कर्मचारी राख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
८.३			**सेवाप्रवाहको स्थिति :** 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 कार्यान्वियनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ७ वटा ऐन, ६ वटा नियमावली र २७ वटा निर्देशिका/कार्यबिधि/मापदण्ड स्वीकृत गरी कार्यान्वियनमा ल्याएको छ। यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	**जम्मा**
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	०
पञ्जिकरणतर्फ	**०**
जन्मदर्ता	२६००
मृत्युदर्ता	४८२
बसाईसराई दर्ता	४५०
विवाह दर्ता	८५३

<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>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>११</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>३.११५ कि.मी.</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>-</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>४५ कि.मि.</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>-</td></tr>
<tr><td>ट्र्याक खोल्ने</td><td>१० कि.मि.</td></tr>
</table>
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा प्रवाहको अवस्था सन्तोषजनक देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८.४</td><td></td><td></td><td>योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७/७८ 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 ।
<table>
<tr><td>रु १ लाख सम्म</td><td>रु १ देखि २ लाख सम्म</td><td>रु २ देखि ५ लाख सम्मका</td><td>रु ५ देखि १० लाख सम्मका</td><td>रु १० देखि ५० लाख सम्मका</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>१०५</td><td>८९</td><td>९०</td><td>५७</td><td>४८</td><td>३८९</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु.२० हजार देखि रु.१ करोड ५७ लाख ३६ हजार सम्मका जम्मा ३८९ वटा योजनाहरु संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र १०५ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>शिक्षा तर्फ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.१			**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 ३९ सामुदायिक विद्यालयहरुमा कुल १७५ शिक्षक दरवन्दी रहेकोमा १७५ जना पदपूर्ति भएको र पदपुर्ती मध्ये ८८ जना करारमा कार्यरत रहेको र जम्मा विद्यार्थी संख्या १०१९४ रहेको विवरण प्राप्त भएको छ । स्वीकृत दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गरि अध्यापन सुचारु गर्नुपर्दछ ।	
९.२			**सार्वजनिक विद्यालय शैक्षिक गुणस्तरः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७५ को दफा ११ (ज) अनुसार माध्यमिक तह सम्मको विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर अभिवृद्धि गर्ने कार्य गाउँपालिकाको अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत पर्दछ सोही अनुसार पालिकाले विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । अत शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्ने र सोही अनुसार विद्यालयको अनुगमन मुल्यांकन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।	
९.३			**निजि विद्यालय अनुगमन मापदण्डः** पालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण, निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण गरेको छैन र निजि विद्यालयले निर्धारण गरेको शुल्क तथा त्यहाँको शैक्षिक गुणस्तरका सम्बन्धमा अनुगमन गरेको छैन । निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी शुल्क र शैक्षिक गुणस्तर कायमका लागि निरन्तर अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	
९.४			**विद्यालयको अनुगमन नियमन व्यवस्थाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार माध्यमिक तह सम्मका बिद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापनको लागि आवश्यक नीति निर्माण, अनुगमन मुल्यांकन तथा निमयन सम्बन्धि कार्य सम्वन्धित पालिकाले गर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विद्यालय अनुगमन समबन्धी मापदण्ड तय गरेको छैन । जसबाट विद्यालय अनुगमन कार्य साथै शिक्षण सिकाई कार्य प्रभावकारी रुपमा संचालन भए नभएको देखिने अवस्था एकिन हुन नसकेकोले अनुगमन मापदण्ड तयार गरी विद्यालय अनुगमन कार्यलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१०			**कानुन निर्माण एवं कार्यान्वयन**	
१०.१			**कानून र सञ्चालन स्थितिः** – 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 ७ वटा ऐन, ६ वटा नियमावली, २० कार्यविधि लगायत ४० वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.२			**न्यायीक समितिः** – 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 १५ र यो बर्ष थप भएको ५६ गरी कुल ७१ विवाद दर्ता भएकोमा ४९ वटा मात्र फछ्र्यौट भई २२ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
११			**खरिद ब्यवस्थापन**	
११.१			**कार्य स्वीकार प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएका निर्माण कार्य आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको निम्न ब्यहोरा राखी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । १ . खरिद सम्झौता संख्या, २. सम्पन्न भएको निर्माण कार्य,पाप्त भएको माल समान वा सेवाको बिवरण, ३.निर्माण कार्य सम्पन्न भएको वा मालसमान वा सेवा पाप्त भएको मिति ४. सम्पन्न निर्माण कार्य,पाप्त मालसमान,वा सेवा स्वीकृत भएको मिति माथि उल्लेखित बमोजिमको ब्यहोरा प्रतिबेदन तयार भएपछि सार्वजनिक निकायले आवश्य प्रक्रिया पुरा गरि भुक्तानीको लागी आर्थिक प्रशासनमा लेखी पठाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयदारा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा संचालित वा बिगत आ.वा.बाट सर्दै आएका यस बर्ष सम्पन भई भुक्तानी भएका योजनाहरुको कार्यालयले कार्य स्वीकार प्रतिबेदन तयार गरेको देखिएन । कार्यालयेले अधिकांश योजनाको नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गर्ने गरेको र उक्त प्रतिबेदनमा समेत कार्य शुरु भएको र सम्पन्न भएको मिति समेत उल्लेख नगरी प्राबिधिक र कार्यालय प्रमुखले सहि गरी रकम भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ । यसरी नियमावलीमा भएको ब्यवस्था पालना नगरी गरेका कार्य समयमा नै भएका हुन भन्न सकिने आधार देखिएन । नगरपालिका कार्यालयले नियमावलीमा भएको ब्यवस्था पालना गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
११.२			**गुणस्तर परीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यावसायीबाट आपर्ति गरेका अधिकाशं तथा उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । अत नगरपालिका कार्यालयले आपुर्ति गरेका समान तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गराउनतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.३			**म्याद थप**: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२०मा ऐनको दफा ५६ बमोजिमको अवस्था परी खरिद सम्झौताको काम त्यस्तो अवधि भित्र पुरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण ब्यावसायी,आपुर्तिकर्ता,सेवा प्रदायक वा परामर्शदाताले कारण खुलाई खरिद सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तीमा २१ दिन अगावै समबन्धित सार्वजनिक निकायमा अवधि थपको लागी निबदेन दिनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यलयमा गत बिगत देखि सम्झौता भई हालसम्म सम्झौता बमोजिमका कार्य सम्पन्न हनु नसकी बाकी रहेका निर्माणका कार्यहरुको निर्माण ब्यवसायीले सो अवधि भित्र निबदेन नदिएको अवस्थामा समेत अधिकाशंको नगरपालिकाले एकमुष्ट रुपमा पटक पटक निर्णय गराई म्याद थप गर्ने गरेको देखिन्छ । यसरी नियमावलीमा भएको ब्यवस्था प्रकृया पुरा नगरी म्याद थप गर्दा बिगत देखिका योजनाहरु सम्पन्न हुन नसकेको देखिन्छ भने अर्कोतर्फ निमार्ण ब्यावसायीको ढिलाईको कारणले गर्दा सम्पन्न नभएका योजनाहरुबाट पूर्वनिर्धारीत क्षेतिपुर्ति लिन नसकिने अवस्था देखियो । अत नगरपालिका कार्यालयले नियमावलीमा भएको ब्यवस्था कार्यान्वियन गर्न तर्फ ध्यादिनु पर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन	

भौचर न.	योजनाको नाम	आर्थिक बर्ष	पार्टीकोनाम	भुक्तानी रकम	कैफियत
६६।२०७७।९।२७	वडा न. ९वडा कार्यालय भवन निर्माण	२०७६।७७	पवन कन्स्टकशन	३४६०८९४	म्याद सकिएको २ दिन पछी निबदेन दिएको
२१।२०७८।३।३	कालापाता देखि हुलाकी सडक सम्म स्तरोन्ती	२०७७।७८	चन्द्रोदय ने. से.	१००७३१०	
८।२०७७।६।१	नगरपालिका नयाँ भवन निर्माण	२०७५।७६	रिया कनस्टकशन	९४६७३२७	
५९।२०७७।९।२७	थापापुर स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	२०७६।७७	रिया कन्स्टकशन	१८३५१४९	
९७।२०७७।१०।१९	न. ७ व८ कार्यालय भवन निर्माण	२०७६।७७	२०७६।७७मेल्टा कन्स्टकशन	२०८४७९५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.४			**सार्वजनिक परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारर्दशिर्ताको प्रर्बद्र्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।अत नगरपालिका कार्यालयले सामाजिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
१२			**पेश्की बाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र खर्च प्रमाणित गर्न आवश्यक विल, भर्पाइ र कागजातसहितको प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले प्राप्त भएको सात दिनभित्र पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्की दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्यौंट हुन नसकी पेश्की बाकीको विवरण कायम गरेको छ । पेश्की बाँकी रकम समयमा नै फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु.	३,५४३,५३९

क्र.सं.	पेश्की प्रयोजन	पेश्की लिनेको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको
१	जैविक कृषि उत्पादन गर्न प्रोत्साहनका लागि कृषक पाठशाला संचालन कार्यक्रम	ना.प्रा.स. दिनेश कुमार चौधरी	२०००००.०	-
२	सुधारका लागि ४ वटै स्वास्थ्य संस्थाका स्वास्थ्य आमा समुहका लागि विविध कार्यक्रम	जनस्वास्थ्य अधिकृत श्री किर्ति सिं वि.के.	२०००००.०	-
३	स्वास्थ्य चौकीको न्युनतम सेवा मापदण्ड कार्यान्वयन, सुदृढिकरण तथा समिक्षा	जनस्वास्थ्य अधिकृत श्री किर्ति सिं वि.के.	३५००००.०	-
४	उच्च जोखिममा रहेका समुदायमा विरामी खोजपड्ताल कार्यक्रम	जनस्वास्थ्य अधिकृत श्री किर्ति सिं वि.के.	५००००.०	-
५	कुष्ठरोगको विरामी, परिवार तथा छिमेकीको सम्पर्क परिक्षण तथा LPEP सेवाको निरन्तरता	जनस्वास्थ्य अधिकृत श्री किर्ति सिं वि.के.	१०००००.०	-
६	जुनोटिक रोग सम्बन्धि स्कुल प्रशारण शिक्षा कार्यक्रम	पशु सेव प्रविधिक श्री त्रिलोक नाथ चौधरी	९००००.०	-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			७	भजनी न.पा.को शैक्षिक योजना निर्माण	शिक्षा अधिकृत श्री देवराज अवस्थी	३५००००.०	-	
			८	वडा नं. ७ को वडा कार्यालय निर्माण	मेल्टा कन्ष्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली.	८१९५१८.०	-	
			९	वडा नं. ७ को वडा कार्यालय निर्माण	मेल्टा कन्ष्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली.	३१९५१८.०	-	
			१०	सहरी स्वास्थ्य केन्द्रको भवन निर्माण वडा नं. ८	ध्रुवतारा निर्माण सेवा	१५२०००.०	-	
			११	सहरी स्वास्थ्य केन्द्रको भवन निर्माण वडा नं. ८	ध्रुवतारा निर्माण सेवा	१५२०००.०	-	
			१२	तुम्नही नाला कल्भर्ट निर्माण	वि.एस. कन्ष्ट्रक्सन	(८९९००.०)	-	
			१३	वडा नं. ३ को वडा कार्यालय भवन निर्माण	देविम विल्डर्स	३७८२७९.०	-	
			१४	वडा नं. ३ को वडा कार्यालय भवन निर्माण	देविम विल्डर्स	१६००००.०	-	
			१५	पदाधिकारी कल्याण कोष खर्च (बिमा)	सिटिजन लाईफ इन्स्योरेन्स कम्पनी ली.	२३७१२४.०	-	
			१६	सवारी साधन मर्मत खर्च	फरहरी थारु	७५०००.०	-	
			जम्मा			३५४३५३९.०		
१३			**विपद व्यवस्थापन कोष** विपद 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 पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ व २०७७।७८ मा रु७९६४४७१। विपद व्यवस्थापन कोषको रकम खर्च गरेकोमा कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन ।ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन** आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०६ (१) तथा १११ (१,२,३,४, ५, ६ र ७) बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार प्रयोगमा नरहेको, मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्ने विभिन्न मालसमान तथा सामाग्रीहरुलाई १ महिनाभित्र लिलाम प्रकृया शुरु गर्नुपर्ने तथा मिनाहा दिनुपर्ने विभिन्न सामाग्रीहरुलाई समिति बनाई मिनाहा दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले उपलब्ध गराएको जिन्सी प्रतिवेदन अनुसार २२ किसिमका १३१ वटा सामान मर्मत गरेमा सञ्चालनमा ल्याउन सकिने, ८ किसिमका ४८ सामाग्रीहरु जस्तै एल ई डी डिस्पले, डेस्कटप कम्प्यूटर , ल्यापटप, सेन्ट्रिफ्यूज मेसिन लगायतका सामान मर्मत हुन नसक्ने भई लिलाम गर्नुपर्ने र विभिन्न भवन, पालिका तथा वडाको जग्गाको जग्गाधनी प्रमाणपूर्जा बनाउनको लागि आ व २०७८।७९ कार्यपालिकाले निर्णय गरेको छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित उक्त सामानहरुको मर्मत तथा लिलाम गरेको पाइएन ।उल्लिखित सामानहरुलाई कार्यालयले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत तथा लिलाम गरी कार्यालयको जिन्सी अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।कार्यालयले पेश गरेको प्रतिवदेनमा चालु आर्थिक वर्षमा खरिद गरेको सवारीसाधन वा मालसमानको जिन्सीमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१५			**सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेख** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यस्था छ । नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेख राखेको पाइएन । सार्वजनिक पर्ति ऐलानि जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन हुने अवस्था देखिदैन । भण्डार शाखा अनुसार पालिका भित्रको २ बिघा जग्गा अतिक्रमण भई मानिसहरुको बसोबास रहेको छ । संरक्षण उपयोग नीति र मापदण्ड पालना भएको छैन । नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सम्पत्तिको अभिलेख, रेखदेख, मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नपर्दछ ।	
१६			**करार कर्मचारी** 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 कोभिड व्यवस्थापनको लागि करारमा ३ जना कर्मचारीहरु करारमा कार्तिकदेखि चैत्रसम्म राखि रु.३५२८२६। खर्च लेखेको छ । कोभिड व्यवस्थापन प्रयोजनार्थ क्वारेटाइन तथा आइसोलेसनमा राखेको करार कर्मचारीहरु चैत्र सम्म राखेको देखियो । कार्तिक पश्चात क्वारेन्टाईन तथा आइसोलेसन बन्द रहेको अवस्थामा पनि मंसिर देखि चैत्रसम्म रु.२८४५४३।करार वापत तलब भुक्तानी भएको पाइयो । साथै ति कर्मचारीहरुको नियुक्ति प्रकृया सम्बन्धि अभिलेख प्राप्त हुन नसकेकोले के कसरी भएको हो भनी एकिन हुन सकिएन । क्वारेन्टाईन एवम् आईसोलेसन संचालन नभएको अवधिमा पनि भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु	२८४,५४३
१७			**जिन्सी लगत खाता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार साविकको गाविस र विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
१८			कोभिड खर्च	

कोभिड खर्च

(क) कोभिड १९ बाट उत्पन्न परिस्थितिको व्यवस्थापन गर्न नगरपालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोष खडा गरी आन्तरिक तथा बाह्यबाट श्रोत व्यवस्थापन गरी क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन, गाडी भाडा, जनशक्ति परिचालन कोभिड सम्बन्धि सुचना प्रकाशन, औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री सोझै खरिद कोभिड भत्ता, आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन टिकापुर अस्पताल, कोरोना बिमा र स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण ५ बेडको अस्पतालमा खर्च गरेको छ ।प्रकोप व्यव्थापन कोषको आय तथा व्ययको अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ। एकमुष्ठ रुपमा खर्च देखाइएको उक्त रकम कहाँ कहाँ कसरी खर्च भएको हो खुल्दैन ।अतः एकिन नगरी हुने यस्ता खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।कोभिड कोषमा संघीय सरकार र आफ्नो निकायबाट अनुदान पटक पटक प्राप्त भएकोमा सो को निकायगत प्राप्ति एवं शीर्षकगत खर्चको विस्तृत विवरण नगरपालिकाले तयार गरेको छैन ।औषधि खरिद, अन्य संस्थालाई गरेको सहयोग र क्वारेन्टिन सञ्चालन खर्च लगायतका शिर्षकगत पुष्टि हुने विवरण सहितको लेखा अद्यावधिक नगरेको कारण खर्च एकिन गर्न सकिने अवस्था छैन । पालिकाबाट कोभिड बिरामी संख्या विवरण प्राप्त नभएकोले प्रति बिरामी कति खर्च भएको हो तथा कोभिड शिर्षकमा भएको खर्च सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन ।

आम्दानी	रकम	खर्च शीर्षक	खर्च रकम
अल्या	७००००००	राहात वितरण	०
संघीय सञ्चित कोषबाट	१००००००	क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	२७९५८७१
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	२०००००
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	०	कोरोना बिमा खर्च	२०००००
संघीय कोभिड कोषबाट	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	१५७४८३८
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	९९८४८६
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	०	कर्मचारीहरुलाई जोखिम भत्ता	९९८३५९
राष्ट्रिय बिमा कम्पनी	२०००००	बाँकी	१४७७४४६
छिमेकी लघुवित्त संस्था लि भजनी	३००००		
जनता सामुदायिक पुस्तकालय भजनी	१५०००		
जम्मा	८२४५०००	जम्मा	८२४५०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(ख) नगरपालिकाको विवरण अनुसार कोभिड १९ सम्बन्धि एन्टिजेन १६३ र पि सी आर ४०८ गरी जम्मा ५७१ कोभिड १९ सम्बन्धि परीक्षण भएको विवरण प्राप्त भएको छ । पालिकाले आ व २०७७।७८ मा प्राप्त गरेको कोभिड १९ खोपको विवरण देहायनुसार छ	
१९			**संझौताको अभिलेख** नगरपालिकाले आय प्राप्तिको श्रोतहरुको संझौताहरु अद्यावधिक गरी अभिलेख व्यवस्थित तरिकाले सुरक्षित राख्नुपर्दछ । पालिकाको आय प्राप्तिका लागि भएका तालको बाहेक (बहाल, शुल्क जस्ता)सम्झौताहरु अद्यावधिक पनि छैन र अभिलेख पनि सही तरीकाले राखिएका छैनन् । आन्तरिक आय रु.२ करोड ४६ लाख ९२ हजार २९२.६३प्राप्त छ । उक्त रकम सम्बन्धमा प्राप्त हुनुपर्ने र प्राप्त भएको रकम सम्बन्धमा कार्यालयले परीक्षण भिडान गरी आन्तरिक नियन्त्रण सबल बनाएको पनि छैन ।लेखापरीक्षणका लागि भिडान गर्ने आधार प्रमाण समेत संलग्न पनि गरेको छैन ।पालिकाले आय प्राप्ति हुने क्षेत्रहरुको संझौता तथा अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२०			**पदाधिकारी सुविधा**	

भ्याक्सिनको नाम	प्राप्त भाईल	डोज	खर्च भाईल	खर्च डोज	फिर्ता भाईल	फिर्ता डोज	जर्ति डोज	पहिलो मात्रा लगाएको	दोश्रो मात्रा लगाएको
कोभिशिल्ड	७००	७०००	५६०	५६००	१४०	१४००	८५	२७१५	२७१५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.१			**पदाधिकारी सेवा सुविधा**: नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.१२६०४८००.० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।	

सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिकासदस्य ८ जना	सभाका सदस्य ३० जना	जम्मा
१	बैठक भत्ता	१५०००	१६०००	१३२०००	१०८०००	७३१००	३४४१००
२	यातायात खर्च	०	१२००००	३४९२००	५४०००	९१०००	६१४२००
३	टेलिफोन,मोबाइल	८४०००	७२०००	४३२०००	३३६०००	७२००००	१६४४०००
४	पुस्तक,पत्रीका, ईन्टरनेट	७८०००	६००००	४३२०००	३३६०००	९०००००	१८०६०००
५	समन्वय तथा सहजीकरण	१२००००	१०८०००	७०२०००	५७६०००	१४४००००	2946000
६	अतिथि सत्कार	१३२०००	१२००००	८६४०००	०	०	१११६०००
७	खानेपानी/बिजुली/ सरसफाई	४८०००	४२०००	२७००००	२४००००	३६००००	९६००००
८	चाडपर्व खर्च	२७५००	२५०००	१६२०००	८००००	२८८००००	३१७४५००
	जम्मा	५०४५००	५६३०००	३३४३२००	१७३००००	६४६४१००	१२६०४८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.२			**आर्थिक सहायताः** –स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनु दान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष १९८ जनालाई रु.२०००।- देखि रु.२००००।- का दरले रु.१००२०००.० आर्थिक सहायता वापत नगद वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता वितरण गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
२०.३			**खाना तथा विविध खर्चः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.४१०२८५.० खर्च गरेको छ । जसमध्ये नगर सभा सञ्चालनको लागि पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा रु.२३४७१०.० खर्च गरेको छ ।	
२१			**बोलपत्रबाट खरिद**	
२१.१			**मितब्ययित** : सार्वजनिक खर्चमा मितब्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को प्रस्तावनामा स्रोतको बढदो माग ब्यवस्थापन गर्ने चुनौती रहेको बर्तमानअवस्थामा कोभिड १९ को सक्रमणले आर्थिक क्रियाक्रलाप प्रभाबित भई सार्वजनिक स्रोत परिचालनमा थप दबाब सिर्जना भएको र यस रोकथामको नियन्त्रण र उपचचारका लागि स्वास्थ्य क्षेत्रमा सरकारको खर्च बढाउन,अर्थतन्त्रको पुनस्थापना गर्न अनिर्वार्य दायित्व ब्यवस्थापन गर्न तथा निर्माणाधीन आयोजनालाई निरन्तरता दिदै सार्वजनिक खर्चलाई थप मितब्ययी एव.नतिजामुखि बनाउन बाञ्छनीय भएकोले मापदण्डको बुदा न.३ मा अति आवश्यक बाहेक फनिर्चर तथा फिक्चर्स खरिद गर्न नपाईने, बुदा न,५ मा बैदेशिक भ्रमण किफाएती बनाउने, बुदा न. ६ मा कार्यालयका पदाधिकारी उपस्थित मात्रको बैठकको भता दिन नपाईने,बुदा न.७ मा नया सवारी साधन अर्थको सहमति बेगर खरिद गर्न नपाईने,बुदा न. ८ मा सम्पति लिलाम असोज मसान्तभित्र गरि सक्नु पर्ने, बुदा न. ९ मा दिघर्कालिन दायीत्व सिर्जना हुने गरि ठेक्का बन्दो बस्तो गर्न नपाईने आदी मापदण्ड निधारण गरी यी मापदण्ड सबैले पालना गर्नु पर्ने छ भनी उल्लेख गरेको छ ।लेखापरिक्षणको क्रममा उक्त कुरा पालना गरे नगरेको अवलोकन गर्दा अधिकांश बिषय बस्तुको पालना गरेको अवस्था देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले उक्त प्रावधानको पालना गरी सार्वजनिक खर्चलाई मितब्ययी बनाउनतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२१.२			**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 बनाउनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु १७९२९३२०३।००.पूँजीगत खर्चबाट खरिद खरिद तथा 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 खरिद कार्य मितब्ययी। प्रतिश्प्रधात्मक र पपारदर्शी बनाउनु पर्दछ	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.३			**अधुरा आयोजना**– आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तियउत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३)मा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च बेहोर्न पर्ने उचित आधार र प्रयाप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले बिलभरपाई बमोजिमको रकम आगामी बर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको बिवरण तयार गरी आर्थिक बर्ष समाप्त भएको सात दिन भित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राखुनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को बिभिन्न निर्माण कार्यको अधुरा योजनाको भुक्तानी दिन बाँकी भनी एकमुष्ट नाम नामेसी सहितको बिवरण नराखी रकम राखेको देखिन्छ । यसरी राखेको बिवरणको आधारमा नाम नामेसी भुक्तानी दिन बाकी जिम्मेवारी सारेको र आर्थिब बर्ष २०७७।७८ मा भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।यसरी भुक्तानी दिनु पर्ने रकमको नाम नामेसी सहितको कच्चावारी तयार गरी आर्थिक बर्ष समाप्त भएको ७ दिन भित्र प्रमाणित गरी राख्नु पर्नेमा नाम नामसी सहित राखेको देखिएन । नगरपालिका कार्यालयले कानुनमा भएको ब्यवस्था अनुसार नाम नामसी सहितको कच्चावारी राखेको नदेखिकोले भुक्तानी दिन बाकी रकम भुक्तानी भएकै योजनाको नै हो भन्न सकिएन ।अत नगरपालिकले यसरी भुक्तानी दिन बाकी रहेको रकमको नामनामेसी सहितको बिवरण खुलाई राख्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । केही उदाहरण निम्म छन।	
२१.४			**आयोजना समिक्षा**– आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०६४ को नियम ३३ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकि जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ । यस प्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ । यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बषौसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन । केही उदाहरण निम्न छन।	

योजनाको नाम	आर्थिक बर्ष	निर्माण कम्पनीको नाम	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम
नगरपालिका भवन निर्माण	२।२०७५।७६	नागार्जुन नि.से.	६४४३५५२५	९४६७३२७
सिमा प्रहरीचौकी लालबोझीको भवन नि.उ.स	२०७६।७७	मेल्टा कन्सटकशन	बजेट अनुसार	८०९६१७
वडा न. ३ कार्यालय भवन निर्माण	३।२०७६।७७	देबिम बिल्डर्स	४२६२८६१	१५५६०८५
थापापुर स्वास्थ्य भवन निर्माण	३।२०७६।७७	रिया कन्स्टकशन	२६५२६८७	२३४४६७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.५			**भेरिएशन आदेश :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा खरिद सम्झौता गर्दाका बखत पुर्वाअनुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सो सम्झौता कार्यान्वियनको क्रममा सृजना भई ऐनको दफा ५४ बमोजिम सार्वजनिक निकायले भेरिएशन आदेश जारी गर्नु पर्न भएमा यस नियमावलीको प्रक्रिया पुरा गरी जारी गर्नु पर्ने छ भने उपनियम २ मा निर्माण कार्यको भेरिएशन आदेश जारी गर्नु पर्दा देहाए बमोजिमको बिवरण खुलाई ऐनको दफा ५४ बमोजिम त्यस्तो भेरिएशन स्वीकृत गर्ने अधिकार भएको सार्वजनिक निकायको प्रमुखले प्रमाणित गरेको हुनु पर्ने ब्यवस्था छ। क, ,निर्माण कार्यको डईङ डिजाईन तथा स्पेशिफिकेशन आदी बदल्नु पर्ने वा नपर्ने र बदल्नु पर्ने भएमा निर्माण कार्यको आभारभुत प्रकृती वा क्षेत्र परिवर्तन हुने वा नहुने कुरा, ख, भेरिएशन परिमाणको प्राबिधिक पुष्टयाई र कारण, ग, ऐनको दफा ५क को उपदफा २ बमोजिम लागत अनुमानमा प्रभाव पर्ने भए सोको प्रतिशत र घ, स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रममा परे वा नपरेको कुरा माथी उललेखित प्रक्रियाका आधिकाश चरण पुरा नगरी ठेक्का न २।२०७५।७६ नगरपालिका प्रशासकीय भवनको अन्तिम बिलको रकम भुक्तानी दिदा शुरू सम्झौता रकममा रू ३१७२१०८।०० भेरीशन भनी लागत अनुमानको ५।५ प्रतिशत रकम भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।यसरी कानुनी प्रक्रिया पालना नगरी सोझै लागतमा भेरिएशन आदेश भनी भुक्तानी दिएको रू ३१७२१०८।०० नियमसंगत देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ	३,१७२,१०८
२१.६			**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 उल्लेखित 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 ।	
२१.७			**बढी भुक्तानी:** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ। यस कार्यलयले अमर आ.त्वि.को ४कोठे भवन निर्माणको कार्य सम्पन्न गरी पेश भएको प्राबिधिक बिल अनुसार रु २३४६२३९।००भुक्तानी हुनु पर्नेमा भौचर न. ५।२०७८।३।१०सम्म गरी रू २३५०१४३।०० ठेकेदार श्रीयाज निर्माण सेवालाई भुक्तानी भएकोमा बढी भुक्तानी हुन गएको रू ३९०४ ।००असुल गरी नगरपालिका संचित कोष दाखिला हुनु पर्ने रू........	३,९०४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.८			**नापी किताबः** निर्माण सम्वन्धी कामको विवरण नापी किताबमा अभिलेखको रुपमा जनाई राख्नुपर्दछ । प्रयोग गरिने नापी किताबहरु नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख जनाई प्रयोग गर्दा माग फारम भरी निकासा गराई प्रयोग गर्नु पर्नेमा कार्यालयवाट निर्माण कार्यको अभिलेख राख्ने प्रयोजनको लागि नापी किताबको रुपमा प्रयोग नगरी कम्प्यूटरमा राखी लुजसिटको रुपमा प्रयोग गरेको देखियो । उक्त लुज सिटहरु एकिकृत गरी बाइन्डिङ गरी राखेको समेत पाइएन । यसरी लुजसिटमा राख्दा निर्माण कार्यको अभिलेख एकिकृत रुपमा नराखेको कारण परिक्षण तथा मुल्याङ्कन गर्न कठिनाई पर्ने देखिन्छ । साथै लुजसिटमा राखेका विवरणहरु हराउने सम्भावना बढी हुने हुँदा निर्माण कार्यको अभिलेख नापी किताबको रुपमा राखि सोको नियन्त्रणका लागि नापी किताब नियन्त्रण खाता समेत प्रयोगमा ल्याउनु पर्ने देखिन्छ । यस नगरपालिका कार्यालयदारा गत आ.वा.मा संचालित योजना हरुको भुक्तानी यस बर्ष कार्य सम्पन्न भएको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिन्छ । लेखापरिक्षणको क्रममा गत आ.वा.का नापी किताब भुक्तानी बिवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले जोडजम्मा भिडान गर्न सकिएन । अत कार्यालयले क्रमागत योजनाहरुको नापी किताब एकिकृत गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।	
२१.९			**अन्तिम बिल भुक्तानी :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२४ मा खरिद सम्झौता बमोजिम सम्पन्न भएको कार्य सार्वजनिक निकायले स्वीकार गरे पछि निर्माण ब्यवसायीलाई करारको शर्त बमोजिम अन्तिम बिलको भुक्तानी दिनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले नगरपालिकाको मुख्य प्रशासकीय भवन निमार्णको अन्तिम बिलको भुक्तानी २०७७।९।२७ मा दिएको देखिन्छ ।लेखापरिक्षणको क्रममा उक्त भवनको ढोकाको पल्लामा भएको काठ सम्झौता अनुसार सालको राखेको देखिएन सो सम्बन्धमा नगरपालिका कर्मचारी र प्राबिधिक समेतलाई जिज्ञासा राख्दा वास्तबिक सालको पल्ला नै भएको भनी एकिन साथ भन्न नसकेको र सोही क्रममा भवनको अन्तिम तल्लामा अवलोकन गर्दा एउटा ढोका टुटफुट भएर त्यही राखेको देखियो जुन काठ सालको नभएर आप र सिसम जस्तो देखिन्छ। नगरपालिका कार्यालयले ढोकाको पल्लाको लागी मात्र नापी किताबमा रू १०३०२५९।००राखि भुक्तानी दिएको अवस्थामा पल्लामा राखेको काठ वास्तबिक साल नै हो भनी एकिन हुन नसकेकोले नगरपालिका कार्यालयले नागार्जुन मिलिनियम जे.भि. ले प्रयोग गरेको काठ वास्तबिक साल भए नभएको छानबिन गरेर मात्र निजको धरौटी फिर्ता गर्नु पर्दछ । अवलोकनको क्रममा खिचिएका फोटोहरू यस प्रकार छन । : Open photo टपको फुटको ढोकाको पल्ला सालको नभएको Open photo भवनको मुल कामा सेतो काठ देखिएको Open photo छतको फुटैको ढोका	
२२			**सोझै खरिदततर्फ**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.१			**कोटेशनको कार्य**: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा र नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको खरीदमा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्ने, एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पधी मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृतिका समान प्रतिस्पधी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था समेत छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा बोलपत्र वा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग नगरी अधिकांश निमार्णका कार्य कोटेशनदारा गरेको देखिन्छ । यसरी बिभिन्न योजनाको निमार्ण गराएको कार्य गुणस्तरीय भए नभएको कार्यालयले अनुगमन समेत गरेको, र प्रमाण अभिलेख राखेको देखिएन साथै उक्त कार्यको ल्याब परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी एउटै प्रकृतिका कार्य फरक फरक लागत अनुमान तयारी गरी सोही अधारमा सोझै कोटेशन माग गरी कार्य गर्दा ० प्रतिशत देखि ५ प्रतिशत सम्म घटेको मात्र देखिन्छ भने बोलपत्रको माग गरी कार्य गराउदा करिब ५ देखि ५२ प्रतिशत सम्म घटी प्रतिस्पधा भएको देखिन्छ। यसरी प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै कोटेशनद्रारा गरेको खरिद नियमसंगत देखिएन । अत कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीको प्रक्रिया पालना गरी खरिद प्रतस्पर्धी,मितब्ययी र पारदर्शी बनाउनु पर्दछ । । यस्ता केही उदाहरण निम्न प्रकार छन ।	

गो.भौ. न	कार्यक्रमको नाम	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम	घटी
१५७।२०७७।१२।८	मेशिनरी तथा औजार खरिद	४८९०६४	४८९०६४	०
१५५।२०७७।१२।८	मेशिनरी तथा औजार खरिद	४९४२१०	४९४२१०	०
१४४।२७७।१२।३	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	४८३६४०	४८३६४०	०
१५८।२०७७।१२।१०	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	४८६४६४	४८६४६४	०
२७८।२०७८।३।२६	मेशिनरी तथा औजार खरिद	१९७१८५	१९७१८५	०
३००।२०७८।३।२९	मेशिनरी तथा औजार खरिद	४८१३८०	४८१३८०	०
१०९।२०७७।११।२	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	१३०५१५	१३०५१५	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.२				४,३४१,४७४

एकै प्रकृतिको समान खरिद :सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (१)मा तोकिएको सिमामा मात्रै मालसामान वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोझै खरिद गरेको वा निर्माण कार्य सोझै गराउन सक्ने ब्यवस्था छ भने सोही दफाको १(ख) एक आर्थिक बर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै ब्यक्ती, फर्म,कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न सकिने छैन भन्ने ब्यवस्था छ र सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको निमार्ण कार्य वा खरीदमा शिलवन्दी दरभाउपत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्नेमा एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धि मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृति समान प्रतिस्पधी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले उपलब्ध गराएको बिवरण अनुसार एउटै प्रकृतिको समान एक पटक भन्दा बढी पटक,पटक ट्क्रा गरी खरिद गरेका केही उदाहरण निम्न छन । यसरी सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीमा भएको ब्यवस्था बिपरित एउटै प्रकृतिका समान पटक पटक खरिद गरेको रु ४३४१४७४.।०० नियमसंगत भन्न सकिएन ।अत नगरपालिका कार्यालयले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन।

एउटै प्रकृतीका समान खरिद

सि.न.	भौचर न.	कामको नाम	पार्टीको नाम	रकम	कैफिएत
१	२७।२०७७।३।३०	मेशिनरी तथा औजार खरिद	अफिस फनिसिङ	४८७०३०	
२	१५७।२०७७।१२।८	मेशिनरी तथा औजार खरिद	रयाजल ट्रेड सप्लार्स	४८९०६४	
२	१५५।२०७७।१२।८	मेशिनरी तथा औजार खरिद	एल.बि. कम्प्युटर सेन्टर	४९४२१०	
४	१७३।२०७७।१२।२२	मेशिनरी तथा औजार खरिद	रयाजल ट्रेड सप्लार्स	४५४४४०	
५	२२०।२०७८।३।८	मेशिनरी तथा औजार खरिद	न्यु मनिस ईलोक्टोनिक्स	४९७४२६	
६	२७८।२०७८।३।२६	मेशिनरी तथा औजार खरिद	आयुष कम्प्युटर ट्रेडस	१९७१८५	
७	३००।२०७८।३।२९	मेशिनरी तथा औजार खरिद	केशन ईन्टरप्राईजेज	४८१३८०	
८	१०९।२०७७।११।२	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	एल बि. फनिचर्स उधोग	१३०५१५	
९	१४४।२७७।१२।३	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	जानकी फिनिसीङ ईन्टरप्राईजेज	४८३६४०	
१०	१५८।२०७७।१२।१०	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	एच.एच. फनिचर्स	४८६४६४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				११	१९४।२०७८।१।१४	फनिचर्स तथा फिक्चर्श	अफिस फनिसिङ	१४०१२०			
						जम्मा		४३४१४७४			
२२.३			**कार्यक्रम बेगरको भुक्तानी** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्क्रममा ज्याला भुक्तानी गर्दा नै ३ प्रतिशत रकम औजार खरिद वापत रकम भुक्तानी भई सकेको अवस्थामा पुन नगरपालिकाबाट प्रधानमन्त्री रोजगारको लागी भनी भौचर न.१८।२०७८।१।९बाट रू २९९०६०।०० समान खरिदको लागी भनी खर्च लेखेको नियमसंगत नदेखिएको रू								२९९,०६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.४			**जिन्सी दाखिला :**आर्थिक कार्यबिध तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को नियम ९५मा कार्यालयलाई पाप्त मालसमानको बिवरण र मुल्य समेत खुलाई सम्पती तथा जिन्सी समान खातामा आम्दाी बाधी लगत अधावधिक गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८मा खरिद गरी जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका समानहरूको बिवरणमा स्पेसिफिकेशन उल्लेख गरेको देखिएन । यसरी स्फेसिफिकेशन बेगर जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका समानको पुर्ण बिवरण खुल्ने अवस्था देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले जिन्सी दाखिला गर्दा मुल्यमा सम्पती तथा समानको स्पेशिपिकेशन सहितको बिवरण खुलाई जिन्सी कितावमा आम्दानी जनाउनु पर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन । :_	

भौचर न.	समानको नाम	मुल्य	कैफिएत
३९।२०७७।१०।२०	ल्यापटप १०आई ५ल्यापटप १०आई ७ डेष्टप १५ प्रिन्टर १५, फोटोकबपी मेशिन १	३०५२१३०	समानको स्पेशिपिकेशन खुलाई दाखिला गरेको देखिएन ।
२२०।२०७८।३।३०	ल्यापटप २ आई ५, डेष्टप ४ प्रिन्टर १,	४९७४२६	समानको स्पेशिपिकेशन खुलाई दाखिला गरेको देखिएन ।
३००।२०७८।३।३०	ल्यापटप ४ आई ५ डेष्टप १,प्रिन्टर १,	४८१३८०	समानको स्पेशिपिकेशन खुलाई दाखिला गरेको देखिएन ।
२०१।२०७८।३।८	ए.सी २६ थान	३५५४९८०	समानको स्पेशिपिकेशन खुलाई दाखिला गरेको देखिएन । वारेन्टी कार्ड राखेको देखिएन ।

२३	१२९०	२०७८-३-२५	**भ्याट विल नभएको** मुक्त कमलरिहरुको लागि आयआर्जन कार्यक्रम अन्तर्गत ३० जनाको लागि तालिम सञ्चालन गर्नको लागि ग्लोवल एजुकेशन एकेडमीले पेश गरेको प्रस्तावना अनुसार कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने गरि सम्झौता अनुसार तालिम कार्यक्रम सञ्चालन भएकोमा संस्थाले पेश गरेको प्रस्तावनामा भ्याट सहित १३९०००।– हुने भनि उल्लेख गरेकोमा भ्याट विल संलग्न नगरी टुक्रे विलको आधारमा सवै रकम भुक्तानी भएकोले प्रस्तावना अनुसारको १३ प्रतिशत भ्याट रकम रु.१६०००.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१६,०००
२४			**उपभोक्तोको काम**	
२४.१			**उपभोक्ताको कामः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउदा वा सो सम्वन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्वेश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			लाभग्राही समूहबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरियता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनु पर्ने कार्यविधी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उललेख छ । यस कार्यालयले बाटो निर्माण, भवन निर्माण कलभर्ट खानेपानी संरचना निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई गरेको देखिन्छ। यसरी उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, ग्रेडर, , रोलर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ । उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरिय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्देश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको मनासिव मान्न सकिएन । सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधि तयार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै प्रतिस्पर्धात्मक र गुणस्तरिय निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरूरी देखिएको छ । केही उदाहरण निम्न छन ।	

सि.न.	उपभोक्ता समितको नाम	रकम
१	पच्मुडिया टान्सफर देखि जोगीरामको घर हुदै बाटी नि.उ.स	२०९५४०९।००
२	मिलन चोकदेखि अम्वारी जाने बाटो ग्राबेल उ.स.	१९३३१४८।००
३	धर्म तिमिद्शैनाको घरदेखिअनाथालय सडक ग्राबेल उ.स.	७६६६७०।००
४	चौराह मन्दिरदेखि हलौना बाबा मन्दिर हुदै बाटो ग्राबेल उ.स.	९६७४४१।००
५	भजनी सुख्खड लिकं रोड नजिक खुशिराम चौधरीको घर नजिक कान्द्रा आ.ब. जाने स्डक नि.उ..स.	३०५९६८९।००
६	जवालपुर मिलनपुर काडा खोला झो.पु नि.उ.स.	१३५३९०४।०००
७	कनैयापुर कौवा खोला झो .पु नि. उ.स	१४०४२१७।००
८	चम्मन चौराहा देखि दक्षिइपुरूवा सम्म सडक नि.उ.स.	१४४७७७३।००
९	भजनी उधोग बाणिज्य सघ अधुरी भवन निर्माण उ.स	१६८६४३१।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.२			**अनुगमन तथा समिक्षा :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा १६ (ख) ५ मा उप प्रमुख वा उपाध्यक्षले योजना तथा कायक्रमको अनुगमन सुपरिबेक्षण गरी सो को प्रतिबेदन बैठकमा पेश गर्ने र (ग) २ मा वडाबाट कार्यन्वयन हुने योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्ने गराउने सो को अनुगमन तथा आवधिक समिक्षा गर्ने गराउने ब्यवस्था छ । यस पालिकामा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा संचालन भएका योजना तथा कार्यान्वियन भई सम्पन्न भएका योजनाको प्राबिधिक प्रतिबेदनका आधारमा खर्च भुक्तानी गरेकोमा सोको नगरपालिका उप प्रमुख र सम्बन्धित वडा अध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिबेक्षण गरेको प्रतिबेदन पेश गरेको देखिन्छ भने पालिकाद्वारा संचालित योजनाहरु लक्ष्य अनुसार सम्पन्न भए भएन भन्ने पालिकाले आधिकारिक समिक्षा गरेको प्रतिबेदन छैन । अत यसले गर्दा पालिकादारा संचालित सबै योजना तथा कार्यक्रम लक्ष्य अनुसार नै सम्पन्न भएका छन भन्ने प्रष्ट आधार देखिएन । पालिकादारा संचालित योजना तथा कार्यक्रमको स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा उल्लेख भएको ब्यवस्था बमोजिम अनुगमन तथा सुपरिबेक्षणग गरी समिक्षा गरेको प्रतिबेदन अभिलेखगत रुपमा राख्नु पर्दछ ।	
२४.३			**रोयल्टी रसिद पेश नभएको:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ मा कामको प्राबिधिक मुल्याङकन बिल भरपाई खर्च प्रमाणीत गर्ने अन्य बिल भरपाई समितिबाट प्रमाणित गरी सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले उपभोक्ता समितबाट गराईएका निम्न कार्यमा देखिको ब्यहोरा तल उल्लेख गरिएको छ । अत नगरपालिका कार्यालयले सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले पेश गरे बमोजिमको रोयल्टी रकम सम्बन्धित स्थानिय तहलाई बुझाएको नगदी रसिद भए प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रोयल्टी रकम रू. ५५४१००।०० असुल गरी नगरपालिका कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू........	५५४,१००

भौचर न	उपभोक्ता समिति	स्थानिय तह	रसिद न	दर	रकम
१।२०७८२।११	पहलवान गाउदेखि भुसूवा सडक ग्राबेल उपभोक्ता समिति	बरदगोरिया	१.१८९३७बाट १०००घ.मी २.१२२६००बाट१२००३घ.मी ३.२२५९६बाट <u>१७०घ.मी</u> जम्मा २३७०	७५	१७७७५०
२८।२०७८।३।	हुलाकी सडक ठेकीपुर देखि सडक मर्मत उ.स	बर्दगोरिया	१५३२बाट१५ टिपरको ६९६ घ.मि	७५	५२२००
२७।२०७८।३।२५	सोनाफाटदेखि बहादुरपुर हुदै सडक मर्मत उ.स	बर्दगोरिया	रसिद न.१५३१ बाट ६९४	७५	५२०५०
५।२०७८।	चम्मन चौराहा देखि दक्षिइपुरूवा सम्म सडक नि.उ.स.	बर्दगोरिया	रसिद २२५९५बाट ९१० घ.मि.	७५	६८२५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			३।२१						
			१५।२०७८।३।२५	भजनी बजार पेट्रोलपम्प देखिदक्षीण तल्ला होटल हुदै प्रहरी कार्यालय जोडने सडक नि.उ.स.	बर्दगोरिया	रसिद न ५११६६ बाट२४०घ.मी.	७५	१८०००	
			२०।२०७८।३।२५	सेती लोकमार्ग देखि बर्दवाफाट हुदै डल्फिन अवलोकनक्षेत्र मर्मत	बर्दगोरिया	रसिद न.१५६४बाट ६६०घ.मी	७५	४९५००	
			३०।२०७८।३।२६	ब्रखिहान टोलमा पक्की नाला सहित सडक कालोपत्रे उ.स.	बर्दगोरिया	रसिद न. १५३७बाट ६००घ.मी र १५५६बाट ६०० घ.मि जम्मा १२००	७५	९००००	
			२४।२०७७।३।२५	भजनी बौनिया सडक देखि नवलपुर सडक उ.स	बर्दगोरिया	रसिद न.१५६५बाट ६१६	७५	४६३५०	
				जम्मा				५५४१००	
२४.४			**प्रमाण पेश नभएको:** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा भौचर न. २४८।२०७८।३।१८ बाट रू ४५००००।०० धनौरा खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिएकोमा उपभोक्ता समितिले उक्त रकमको बिल भरपाई पेश गरेको देखिएन । अत बिल भरपाई पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू...........						४५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.५			**गुणस्तर परीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । केही उदाहरण देहाय बमोजिम छन् ।	

सि.नं	निर्माण कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१	पहलवान गाउदेखि भुसूवा सडक ग्राबेल उपभोक्ता समिति	३३८२९९२।००
२	चम्मन चौराहा देखि दक्षिइपुरूवा सम्म सडक नि.उ.स.	१४४७७७३।००
३	भजनी बजार पेट्रोलपम्प देखिदक्षीण तल्ला होटल हुदै प्रहरी कार्यालय जोडने सडक नि.उ.स	१३२८७९८।००
४	सेती लोकमार्ग देखि बर्दवाफाट हुदै डल्फिन अवलोकनक्षेत्र मर्मत	८३२८६९।००
५	भजनी उधोग बाणिज्य सघ अधुरी भवन निर्माण उ.स	१६८६४३१।००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२४.६</td><td></td><td></td><td>ग्राभेलमा रोयल्टी बिल नभएको: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ। यस कार्यालयले उपभोक्ता समितिको बिलको रकम भुक्तानी गर्दा प्रबिधिक बिलमा ग्राबेलमा रोयल्टी भनी मुल्याङ्कन गरेको तर रोयल्टी तिरेको बिल बिजक पेश नगरी भुक्तानी दिएका केही उदाहरण निम्न छन । अतः रोयल्टी वापत भुक्तानी गरेको रकम उपभोक्ताले तिरेको भए प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु..
<table>
<tr><th>उपभोक्ता समितीको नाम</th><th>भौचर न</th><th>प्रयोग ग्राबेलको परिमाण</th><th>ग्राबेल रोयल्टी दर</th><th>बिल पेश भएको परिमाण</th><th>फरक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>संजिबको घरदेखि पदमराजको घरसम्म नाला नि.उ.स.</td><td>५७।२०७७।९।३</td><td>४४२</td><td>७५</td><td>४४२</td><td>४४२</td><td>३३१५०</td></tr>
<tr><td>प्रतिक्षालयदेखि बाडी पिढडितको घर सम्म ग्राबेल उ.स.</td><td>९५।२०७७।१०।१८</td><td>४१९</td><td>७५</td><td>४१९</td><td>४१९</td><td>३१४५३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>६४६०३</td></tr>
</table></td><td>६४,६०३</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट खरिद</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.१</td><td></td><td></td><td>बिज्ञापन खर्च :राष्टिय स्तरका प्रकाशनबाट सरकारी सुचना प्रकाशन गर्दा न्युनतम १५ प्रतिशत छुट दिने प्रकाशन र सुचना बिभाग बिच सम्झौता भएमा यस नगरपालिकाले सौर्य बिज्ञान सेवा केन्द्रलाई अन्नपुर्ण पत्रिकामा बिज्ञापन प्रकाशन गरे वापत भौचर न.२।२०७७।८।१७बाट रू १२३२००।००भुक्तानी दिएकोमा सम्झौता अनुसार १५ प्रतिशतले हुने रू १८४८०।००छुट नलिई भुक्तानी दिएको देखिएकोले उक्त भुक्तानी हुन गएको रू१८४८०।०० असुल गरि संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू.........</td><td>१८,४८०</td></tr>
<tr><td>२५.२</td><td></td><td></td><td>मु अ कर बिजक बेगर कर भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई कार्यालयलले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष निम्न उपभोक्ता समितिलाई हयुमपाइप,माटो तथा ग्राबेलरोलिङ,सिमेन्ट, फलाम डण्डी बिटविन,आदी समान खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा विल पेश नभएको समानको मु.अ कर भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बिजक बेगर मु.अ.कर भुक्तानी दिएको रू २६८१६६।०० नियम संगत देखिएन । अत नगरपालिका कार्यमलयले मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको बिजक लिएको भए मु.अ.कर.समायोजन सहितको प्रमाण उपभोक्ताबाट पेश गर्न लगाउने अन्यथा उक्त मु.अ.करअसुल गरी सघिय संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू..........
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>२८६,१६६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			उपभोक्ता समितीको नाम	भौचर न	कामको बिवरण	भुक्तानी भएको रकम	करकटटी भएको रकम	बाकी रकम	१३प्रतिशतले बिजक पेश नभएको रकम	
			पच्मुडिया टान्सफर देखि जोगीरामको घर हुदै बाटी नि.उ.स	२००। २०७८।१। २०	हपुमपाईप खरिद	७७१५३	०	७७१५३	८८७६	
			पच्मुडिया टान्सफर देखि जोगीरामको घर हुदै बाटी नि.उ.स		रोलिङको काम	२२०१०६	०	२२०१०६	२५३२१	
			दिनेश चौधरीको घरदेखि बाटो ग्राबेल उ.स.	२०३। २०७८।२। २६	माटो र ग्राबेल रोलिङ	८९४४६	०	८९४४६	७९१५	
			मिलन चोकदेखि अम्वारी जाने बाटो ग्राबेल उस.	२३३। २०७८।३। १६	माटो र ग्राबेल रोलिङ	२४५०७३	०	२४५०७३	२८१९४	
			धर्म तिमिद्शैनाको घरदेखिअनाथालय सडक ग्राबेल उ.स.	२०७८।३। २२	माटो र ग्राबेल रोलिङ	२९९६१	०	२९९६१	३४४६	
			चौराह मन्दिरदेखि हलौना बाबा मन्दिर हुदै बाटो ग्राबेल उ.स.	५७। २०७८।३। २२	माटो र ग्राबेल रोलिङ	६३६०५	०	६३६०५	७३२०	
			भजनी सुख्खड लिकं रोड नजिक खुशिराम चौधरीको घर नजिक कान्द्रा आ.ब. जाने स्डक नि.उ..स.	२१२०७८। ३।२५	माटो र ग्राबेल रोलिङ	१०६२५४	०	१०६२५४	१२२२३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				भजनी सुख्खड लिकं रोड नजिक खुशिराम चौधरीको घर नजिक कान्द्रा आ.ब. जाने स्डक नि.उ..स.	२१। २०७८।३। २५	बिटबिन	३२७२२९	२८९८७९२	३७३४९	४२९६		
				भजनी सुख्खड लिकं रोड नजिक खुशिराम चौधरीको घर नजिक कान्द्रा आ.ब. जाने स्डक नि.उ..स.	२१। २०७८।३। २५	Providing mixing andpremix with compaction.m3.६६। २८०को 15455	१०२३६८८ यसमा बिटबिनको मात्र ९०८ मु.अ.कर छ	०	९०८	६०१८०		
				भजनी बजार पेट्रोलपम्प देखिदक्षीण तल्ला होटल हुदै प्रहरी कार्यालय जोडने सडक नि.उ.स	१५। २०७८।३। २५	माटो र ग्राबेल रोलिङ	२७१७७	०	२७१७७	३१३६		
				भजनी बजार पेट्रोलपम्प देखिदक्षीण तल्ला होटल हुदै प्रहरी कार्यालय जोडने सडक नि.उ.स	१५। २०७८।३। २५	Providing mixing andpremix with compaction.m3.२७।७०को 15455	९४७७३४ यसमा बिटबिनको मात्र ९०८ मु.अ.कर छ	०	९०८	२५१५१		
				सेती लोकमार्ग देखि बर्दवाफाट हुदै डल्फिन अवलोकनक्षेत्र मर्मत	२०। २०७८।३। २५	माटो र ग्राबेल रोलिङ	४१०१७	०	४१०१७	४७१८		
				ब्रखिहान टोलमा पक्की नाला सहित सडक कालोपत्रे उ.स.	३०। २०७८।३। २६	बिटबिन प्रयोग	३३४४७६	२९००३३	४४४४०	५११२		
				ब्रखिहान टोलमा पक्की नाला सहित सडक कालोपत्रे उ.स.	३०। २०७८।३। २६	माटो र ग्राबेल रोलिङ	४३७८५	०	४३७८५	५०३६		
				ब्रखिहान टोलमा पक्की नाला सहित सडक	३०।	Providing mixing andpremix with compaction.m3.62.13 को	९४७७३४ यसमा	०	९०८	५६४१४		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			कालोपत्रे उ.स.	२०७८।३।२६	15455	बिटबिनको मात्र ९०८ मु.अ.कर छ				
			सोनाफाटदेखि बहादुरपुर हुदै सडक मर्मत उ.स	२७। २०७८।३।२५	माटो र ग्राबेल रोलिङ	४३६५९	०	४३६५९	५०२२	
			पहलवान गाउदेखि भुसूवा सडक ग्राबेल उपभोक्ता समिति	१। २०७८२।११	माटो र ग्राबेल रोलिङ	१५०१०६	०	१५०१०६	१४३७९	
			अधुरो महिला भवन निर्माण उ.स	१९७। २०७८।१।१५	फलाम डण्डी	२३६८१९	२१०१४२	२६६७६	३०६६	
			उधोग बाणिज्य संघ भजनीको पर्खाल नि.उ.स	१७०। २०७७।१२।१८	फलाम डण्डी	५५२९४	०	५५२९४	६३६१	
					जम्मा				२८६१६६।००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.३			**काठमा दोहोरो भुक्तानी:** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले प्रतिक्षा महिला सामुदायीक भवन निर्माणको लागी प्राबिधाक बिल अनुसार भौचर न.१६।२०७८।३।२५बाट रू ११३९८१९।०० भुक्तानी दिएकोमा बिलभर्पाई परीक्षण गर्दा उक्त भवनको लागी प्राबिधिक मुल्याङकन अनुसार २१।५ १क्यु फिट काठ प्रयोग हुनेमा सामुदायिक बनबाट रू ४६१२८।०० मा ५७।६७ क्यु. फिट काठ खरिद गरेको र नगरपालिका बाट उक्त मुल्य भन्दा बढी रू २८३१४१।०० भुक्तानी गरेको देखिएकोले खरिद मुल्य भन्दा बढी भुक्तानी भएको रू २३७०१३।००असुल गरी संचित कोष दाखिला हुनु पर्दछ । साथै बढी खरिद गरीएको काठ कहा प्रयोग भएको छ एकिन गरी सामुदायीक बनलाई हिसाब दिनु पर्ने देखिन्छ ।	२३७,०१३
२५.४			**उपभोक्ता समिति बहुबर्षिय:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा उपभोक्ता वा लाग्राही समुदायबाट गराउने कार्य एक आर्थिक बर्षभित्र सम्पन्न हुने गरी सम्झौता गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस गाउपालिका कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ मा सम्झौता गरी रनिङ बिलका आधारमा भुक्तानी दिई बाकी रहेको कार्यलाई पुन सोही उपभोक्ता समितीलाई काम गराई बहुबर्षिय बनाई म्याद थपका आधारमा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ भुक्तानी दिएको देखिन्छ । अत कार्यालयले यस्ता कार्यलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।केही उदाहरण निम्न छन ।	

सि.न.	उपभोक्ता समितीको नाम	रकम
१	मिलन चोकदेखि अम्वारी जाने बाटो ग्राबेल उस.	१९३३१४८
२	जवालपुर मिलनपुर काडा खोला झो.पु नि.उ.स	१३५३९०४
३	कनैयापुर कौवा खोला झो .पु नि. उ.स	१४०४२१७
४	भजनी उधोग बाणिज्य सघ अधुरी भवन निर्माण उ.स	१६८६४३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.५			**फरक शिर्षक खर्च:** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १२ मा कुनै बजेट उपशिर्षकमा बिनियोजित रकम अपयार्प्त छ र खर्च नगरेमा सरकारी हानी नोक्सानी हुने वा सरकारी काममा बाधा पर्ने देखेमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई सोही उपशिर्षकको अर्को खर्च शिर्षकमा मौज्दात बजेटबाट खर्च गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले सो नगरी नगरपालिकाबाट संचालित योजनामा नगरपालिका खातामा रकम हुदा हुदै सशर्त बजेटबाट लखराया बाढी प्रतिकार्य परियोजना सुरक्षीत भवन निर्माण उपभोक्ता समितीलाई रू ७७६०००।००भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी निश्चत कार्यको लागी तोकिएर आएको बजेट अन्य कार्यमा खर्च गरेको नियमसंगत देखिएन ।अत यसरी फरक शिर्षकमा खर्च लेखेको रकम नगरपालिका संचित कोषबाट संघिय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू............	७७६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.६			**अधुरा उपभोक्ताका योजनाः** कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा बिनियोजित बजेट अनुसार लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिती संग सम्झोता गरी सोही आधारमा कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गरी रकम भुक्तानी दिएको तर कार्य अधुरो नै रहेको देखिन्छ। यसरी सम्झौता गरी बजेट अनुसार मात्र कार्य नसकिने गरी नगरपालिकाले बजेट बिनियोजन गर्ने परीपाटीले गर्दा कार्यले पुर्णता नपाउने र बजेट अनावश्यक खर्च हने देखिएकोले नगरपालिका कार्यालय एक आर्थिक बर्ष भित्र कार्य सम्पन्न हुन योजनाको लागी बजेट बिनियोजन गरी खर्च गर्नतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।केही उदाहरण निम्न प्रकार छन ।	

सि न	योजनाको नाम	गो. भौ.न र मिति	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
१	जवालपुर मिलनपुर काडा खोला झो.पु नि.उ.स.	१२।२०७७।१२।४	८१७४२५३	१३५३९०४
२	कनैयापुर कौवा खोला झो .पु नि. उ.स	१३।२०७७।१२।६	८६१४६६३	१४०४२१७
३	सिमा प्रहरीचौकी लालबोझीको भवन नि.उ.स.	३३०।२०७८।३।३०	बजेट अनुसार बर्षमा २ ।३ पटक बनाउने गरेको	४९३८४९
४	मसलखाम सामुदायीक भवन नि.उ.स.	१२६।२०७७।११।१७	बजेट अनुसार	४५००००
५	ज्योति चर्चको अधुरो भवन निर्माण	७।२०७७।३।२२	बजेट अनुसार	५७२८२७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**आन्तरिक आयको अनुमान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले पेश गरेको आय–व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर, रु.२ करोड ८७ लाख २४ हजार ९९९ आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु.२ करोड ४६ लाख ९२ हजार २९३ अर्थात अनुमान भन्दा १४.०३ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । कार्यालयले आन्तरिक आय अनुमानको तुलनामा असुली कम देखिएकोले याथार्थपरक आय अनुमान गर्न सकेको देखिएन । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी लिने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्याविधक गरी करको दायरामा ल्याउदै कार्यालयले आम्दानीका सबै स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आयआर्जन वृद्धि गर्ने तर्फ ध्यान दिन आवश्यक छ । साथै राजश्वमा कार्यालयको प्राप्त राजश्व र प्राप्त हुनुपर्ने राजश्व एकिन गर्न भिडान गर्ने पद्धति बनाएको छैन ।साथै लेखापरीक्षणका लागि पनि भिडान गर्ने आधार संलग्न नगरेकोले प्राप्त आम्दानी सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन ।	
२७			**सिलबन्दीबाट तालको ठेक्का** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा ३१(१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले बीसलाख रुपैयाभन्दा बढी लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसमान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले लौकाहभौकाह तालको ठेक्का रु२७०००००। मा सिलबन्दी दरभाउ पत्र खरिद विधिबाट भएको पाइयो ।नियमावली अनुसार रु२० लाख भन्दा बढीको खरिद कार्य गर्दा बोलपत्र माध्यमद्वारा खरिद गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो गरेको देखिएन ।पालिकालाई यस प्रक्रियाले प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी ठेक्का कार्य भएकोले कम आम्दानी प्राप्त हुने अवस्था देखिएको छ ।	
२८	१९३	२०७८-३-३१	**घटी आम्दानी बाँधेको** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ बमोजिम बैंक दाखिला भई आएको रकमको बैंक भौचरको आधारमा आम्दानी जनाई श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको बैंक भौचरअनुसार रु.२,४६,८८४।को आम्दानी भएको तर आम्दानी रु.२३५८८४।– मात्र बाँधेको देखियो ।घटी आम्दानी रु.११०००। आम्दानी बाँध्नु पर्ने रु	११,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>

असुल गर्न बाँकी आन्तरिक आय

सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७४ को दफा २४ (३) आफ्नो जिम्मा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले सात दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरीवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढी ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले उपलब्ध गराएको बक्यौता असुली विवरणको आधारमा आ व २०७७।७८ को मात्र देहायको तालको रकम असुल गर्न बाँकी आन्तरिक आय रु१०६६२५२३ रहेकोमा जरिवाना सहित असुल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>ठेकेदारको नाम</th><th>आय ठेक्काको नाम</th><th>असुल गर्नु पर्ने रकम</th><th>जरिवाना</th><th>जम्मा असुल हुनपर्ने रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रेम बहादुर चौधरी</td><td>दिदीबहिनी ताल</td><td>२४३२१०</td><td>२४३२१</td><td>२६७५३१</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रमेश कुमार चौधरी</td><td>भखारी ताल</td><td>४३५६००</td><td>४३५६०</td><td>४७९१६०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रामसागर चौधरी</td><td>चुतिहावा ताल</td><td>१२१२६</td><td>१२१३</td><td>१३३३९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>प्रेम बहादुर भुल</td><td>घोरताल गिदनिया</td><td>४५५१७७७</td><td>४५५१७८</td><td>५००६९५५</td></tr>
<tr><td>५</td><td>प्रेम बहादुर भुल</td><td>सोनिया रुपिया नुक्ली ताल</td><td>३५७१४२५</td><td>३५७१४३</td><td>३९२८५६८</td></tr>
<tr><td>६</td><td>दल बहादुर चौधरी</td><td>पहला चंगान ताल</td><td>३३४५६५</td><td>३३४५६</td><td>३६८०२१</td></tr>
<tr><td>७</td><td>कन्चन कुश्मी चौधरी</td><td>लोटिहवा सोरहवा ताल</td><td>५४४५००</td><td>५४४५०</td><td>५९८९५०</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">जम्मा</td><td>९६९३२०३</td><td>९६९३२०</td><td>१०६६२५२३</td></tr>
</table>

</td><td>१०,६६२,५२४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**राजश्व दाखिला** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७४ को दफा २४ (३) आफ्नो जिम्मा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले सात दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरीवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढी ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण योजनअनुसार ९ वटा वडा मध्ये २ वटा वडा (वडा नं ४ र ९) र पालिकाको श्रेस्ता परीक्षण गर्दा ऐनमा तोकिएको अवधि भन्दा ढिलो राजश्व दाखिला गरेको पाइयो । देहायको वडाहरुले ढिलो दाखिला गरेकोले १० प्रतिशतले हुने जरिवाना पालिकाले असुल गरेको पाइएन । अन्य वडाको सम्बन्धमा पनि ढिलो दाखिला हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ पालिकाबाट छानविन भई प्रमाण पेश हुनपर्दछ । शीर्षक: ढिलो दाखिला रकम पालिका: ५२७५६७ वडा नं.४: ५२५००० वडा नं ९: १३७०५५६	
३१			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**	
३१.१			**योजना कार्यान्वयनः** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा बाटो निर्माण, सिचाइ कुलो मर्मत, माटो पटानी, सरसफाइ कार्य, चेकड्याम निर्माण लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ७४१ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १३०९४६५८.६२ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ९५ 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 । रोजगारी सृजना सहित स्थानीय तहमा भौतिक पूर्वाधार विकास तथा स्वरोजगारी क्षमता अभिवृद्धि गर्ने प्रमुख लक्ष्य रहेको उक्त कार्यक्रममा रोजगारमुखी योजना कार्यान्वयन गर्दा बजेट बेरोजगारीको संख्या र सम्भाव्य योजना समेत मिल्ने गरी कार्यक्रम छनौट एवं स्वीकृत गरेर कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नु पर्नेमा सो वेगर वजेट खर्च भएको छ । सञ्चालित कार्यक्रमको संक्षिप्त विवरण देहायबमोजिम रहेको छ	

वडा नं.	योजनाको नाम	योजनामा भएको खर्च	खर्च मध्ये ज्यालामा भएको	जम्मा रोजगार	औषत रोजगार

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
						खर्च	प्राप्त संख्या	दिन	
			१	ढलनिकास तथा सार्बजनिक स्थल सरसफाई	३५४६९८.१९	३५४६९८.१९	७	९५	
			२	२ नं. वडा काँढा नदीको किनारमा चेक्डेम निर्माण	१६७८२६.०६	१६७८२६.०६	९४	९५	
			३	२ नं. वडा सबै टोल बस्तीको सडक मर्मत गर्ने	२०३०९४१.४४	२०३०९४१.४४	६४	९५	
			४	काढा नदी नियन्त्रण	९३४६०१.५८	९३४६०१.५८	३०	९५	
			५	४ नं. वडाका सडक मर्मत कार्यक्रम	१९६४२७.२०	१९६४२७.२०	६५	९५	
			६	धनौरा बजार र मन्दिरको सरसफाई	५२२०६.६६	५२२०६.६६	१७	९५	
			७	तलबद्रा झर्ना खेम बहादुरको घर सम्म कुलो सरसफाई	२५७९६२.३२	२५७९६२.३२	२२	९५	
			८	राजिपुर खोप्हन घर देखि बोर्डिंग स्कुल सम्म कुलो सरसफाइ	२४७७२५.७२	२४७७२५.७२	२२	९५	
			९	कोल्कत्ला तालड्याम निर्माण	२५७९६२.३२	२५७९६२.३२	२१	९५	
			१०	रत्न सिंहको घर देखि पदम सुनारको घर सम्म बाटोमा माटो पटानी	३२८०८३.०३	३२८०८३.०३	४३	९५	
			११	आशा रामको घर देखि ताल सम्मको बाटोमा माटो पटानी	६७५६१.४६	६७५६१.४६	१९	९५	
			१२	भिम बहादुर मल्लको खेत देखि सिमल बारी सम्म कुलो सरसफाई	७५२३९.०१	७५२३९.०१	६५	९५	
			१३	प्रदिप साउदको घर देखि कालापातल सम्म चेकड्याम मर्मत सम्भार	१३९२१७.७६	१३९२१७.७६	१७	९५	
			१४	चम्रौधा देखि लखरायको लालीगुरास सामुदायिक वनसम्म चेक ड्याम मर्मत तथा निर्माण	४६३२०६.१५	४६३२०६.१५	३१	९५	
			१५	वडा नं. ७ र ५ को सिमाना कलबरा देखि लौवस्ता सम्म चेक ड्याम मर्मत तथा निर्माण	३३१६६५.८४	३३१६६५.८४	२७	९५	
			१६	भगतपुर देखि कर्मदेव सम्म चेक ड्याम मर्मत तथा निर्माण	२०५२४३.८३	२०५२४३.८३	१७	९५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१७	सिमा रोड देखि फाटा टोल सम्म झरण निर्माण तथा मर्मत	६४४९०५.८०	६४४९०५.८०	२८	९५	
			१८	सरस्वती सामुदायिक वनदेखी दुदुवाफाटा सम्म चेक ड्याम मर्मत तथा निर्माण	५२२०६६.६०	५२२०६६.६०	१७	९५	
			१९	कल्बलुवा देखि उत्तर टाइगरको घरसम्म चेकड्याम निर्माण	३९७६९१.९१	३९७६९१.९१	२१	९५	
			२०	पुरैना तालको कुल झरन	६३४१५७.३७	६३४१५७.३७	२२	९५	
			२१	वडा नं. ८ भित्रका सम्पूर्ण कुलो झारण निकासा	२६१५४५.१३	२६१५४५.१३	१२	९५	
			२२	वडा नं. ८ त्रिपुरा सुन्दरी विद्यालयको पुरानो जिर्ण भवन भत्काई सरसफाई	१६८९०३.९०	१६८९०३.९०	११	९५	
			२३	वडा नं. ८ भित्रका सडक मर्मत तथा निर्माण	१५३५४९.०	१५३५४९.०	१२	९५	
			२४	कन्द्रा नदि देखि सुवर खोडला सम्म पहलवान र भकुन्दरी रामफलको खेत देखि दक्षिण कन्द्रा नदि सम्म झर्नाहिया कुलो मर्मत	४१४५८२.३०	४१४५८२.३०	१८	९५	
			२५	प्रकाश सिंहको घर देखि कन्द्रा नदी सम्म सिचाई कुलो मर्मत सम्भार र राधा स्वामी सत्संम घर देखि पूर्व दिदि बहानी ताल सम्म बाटो पटानी सहित मर्मत	२९१७४३.१०	२९१७४३.१०	१९	९५	
			२६	चुट्की गोबरहान घर देखि बक्लहान घर सम्म सडक मर्मत गन्जहुवा	२१३९४४.९४	२१३९४४.९४	१९	९५	
				जम्मा	१३०९४६५८.६२	१३०९४६५८.६२	७४१		
३१.२	१२३०	२०७८-३-२१	**वेरोजगार व्यक्ति विवरण प्रविष्टीः** पालिकाले खर्च गर्दा मितव्यायिता अपनाइ खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले रोजगार संयोजकको दैनिक कामकाजको कार्य गर्नको लागि ९ जना कर्मचारीलाई ७ दिनको अवधिको लागि काजमा नियुक्त गरि प्रति डाटा इन्ट्रिवापत रु.२० का दरले १६९४ जनाको विवरण प्रविष्टि गरेको भनि रु.३३८८०.० रोजगार संयोजक श्री जीवन कुमार चौधरी मार्फत भुक्तानी गरेको छ । रोजगार संयोजकको कार्यविवरण अन्तर्गतको कामको लागि कुनै निर्णय वेगर थप कर्मचारी काममा राखि खर्च लेखेको रकमलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.						३३,८८०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>

विमा रकम भुक्तानी

राष्ट्रसेवक कर्मचारीको सावधिक जीवन बीमा कोष व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७६ मा कार्यविधिको वुँदा नं.४ अन्तर्गतका कर्मचारीहरुले वुँदा नं. ५ को प्रक्रिया पुरा गरेर मात्र सावधिक जीवन बीमा कार्यक्रममा सहभागी हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यविधि अनुसार कार्यक्रममा सहभागि नभएका देहायका कर्मचारीलाई सावधिक जीवन बीमा वापतको मासिक रु.४००.० थप गरि भुक्तानी गरेको तर कर्मचारी बीमा कार्यक्रममा सहभागि भएको नदेखिएको तथा थप रकम सम्बन्धित कोषमा जम्मा नभइ कर्मचारीको पारिश्रमिकको रुपमा भुक्तानी भएको देखिएकोले सावधिक जीवन बीमा बापत भुक्तानी भएको रकम रु.४८०००.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>पद</th><th>मासिक रकम</th><th>वार्षिक रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पूर्ण प्रसाद जोशी</td><td>सहायक पाँचौ</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>विष्णुराज न्यौपाने</td><td>सहायक पाँचौ</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बासुदेव विनाडी</td><td>सहायक पाँचौ</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुमन कुमार चौधरी</td><td>सहायक चौथो</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>प्रेमराज चौधरी</td><td>सहायक चौथो</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>राम बहादुर थारु</td><td>का.स.</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>लिखिराम चौधरी</td><td>का.स.</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>लाल बहादुर बस्नेत</td><td>का.स.</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>९</td><td>लेख राम चौधरी</td><td>का.स.</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>असर्फी लाल चौधरी</td><td>का.स.</td><td>४००.०</td><td>४८००.०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४००.०</td><td>४८०००.०</td></tr>
</table>

</td><td>४८,०००</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>३३</td><td>२८७</td><td>२०७७-६-३०</td><td>न्यायिक परामर्श
पालिकाले सेवा परामर्श कार्यक्रम अन्तर्गत कानूनी परामर्शको लागि कानुनी सल्लाहाकारको रुपमा श्री हरिराम श्रीपाइलीलाई नियुक्त गरि मासिक रु.२००००.० मा कामकाजमा लगाइ राखेको अवस्थामा न्यायिक समितिमा कानुनी परामर्श तथा राय प्रदान गरेबापत ६ दिनको लागि रु.४१०००.० र यातायता खर्च वापत ३ दिनको रु.१५०००.० अधिवक्ता गम्भिर सिंह ऐरलाई रु.५६०००.० भुक्तानि दिएको छ । पालिकाले नियुक्त गरेका कानुनी सल्लाहाकारबाट कामकाज नगराई वाहिरबाट काम गराउनु पर्ने कारण स्पष्ट नगरि वाहिरबाट कार्य गराइ भुक्तानी भएको रकमलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.</td><td>५६,०००</td></tr>
<tr><td>३४</td><td>४१३</td><td>२०७७-८-१८</td><td>बढी भ्रमण भत्ता भुक्तानी
भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ६(१) अनुसार सरकारी कामको सिलसिलमा मुलुकभित्र भ्रमण गर्दा भ्रमण गर्न टीकट खरिद गर्नु पर्ने भएमा टिकट खरिद गर्दा लागेको रकम भुक्तानी दिइने उल्लेख छ । पालिकाले श्रोतव्यक्ति श्री राजकिशोर लालकर्णलाई शिक्षकको तलबी प्रतिवेदन पारित गराउन राष्ट्रिय किताबखाना जाने प्रयोजनको लागि मिति २०७७।८।३ देखि ऐ.९ सम्मको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरि पठाएकोमा भजनी देखि काठमाडौँ सम्मको यातायात खर्च वापत रु.२१००.० का दरले आउँदा जाँदाको रु.४२००।० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.८४००.० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम रु.४२००.० असुल दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>४,२००</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>बैठक भत्ता
पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । उक्त ऐनमा पदाधिकारीलाई कार्यपालिका र सभाको बैठक बाहेक अन्य वैठक उपलब्ध गराउन मिल्ने व्यवस्था भएको देखिदैन । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयबाट जारी गरिएको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को बुँदा ७.१.१ अनुसार प्रयोजन खुल्ने गरि मात्र वैठक वस्ने, कानुन बमोजिम गठन भएका र एकै निकायका मात्र पदाधिकारी/कर्मचारी नभएको वैठकमा मात्र बैठक भत्ता उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । ऐन तथा निर्देशिका विपरितको बैठक भत्ता भुक्तानीलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>शिर्षक</th><th>प्रयोजन</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३३४-७।१८</td><td>अन्य भत्ता</td><td>स्वा.चौ. भवन निर्माण उजुरी छानविन समिति</td><td>८ जना ३ बैठक</td><td>३६०००.०</td></tr>
<tr><td>८०४-११।१९</td><td>अन्य भत्ता</td><td>स्थानिय तह मल वितरण व्यवस्थापन समिति</td><td>८ जना ६ बैठक</td><td>४८०००.०</td></tr>
<tr><td>११८१-३।१८</td><td>पदाधिकारी वैठक भत्ता</td><td>नगर शिक्षा समित</td><td>२३ जना ४ बैठक</td><td>७८०००.०</td></tr>
</table></td><td>४५९,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			११८१-३।१८ | पदाधिकारी वैठक भत्ता | स्थानीय तहस्तरिय सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन समिति | १४ जना ३ बैठक | ३७५००.०	

११८१-३।१८	पदाधिकारी वैठक भत्ता	दिवाखाजा व्यवस्थापन उपसमिति	११ जना १ वैठक	१६५००.०
११८२-३।१	पदाधिकारी बैठक भत्ता	कृषि व्यवसाय प्रर्वर्द्धन समिति	११ जना ७ बैठक	७२०००.०
१२६६-३।२३	पदाधिकारी वैठक भत्ता	उद्यम विकास समिति	१४ जना ६ बैठक	६९०००.०
१२६७-३।२३	पदाधिकारी वैठक भत्ता	सामाजिक विकास समितिको	१२ जना २ दिन	२३०००.०
१२८८-३।२५	करार सेवा शुल्क	भुमि सम्बन्धी समस्या समाधान सहजीकरण समिति	१५ जना ४ बैठक	५५५००.०
१३३४-३।२९	पदाधिकारी बैठक भत्ता	रोजगार स्थानीय निर्देशक समिति	९ जना २ दिन	२४०००.०
जम्मा				४५९५००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६	१३५९	२०७८-३-३०	**नगर सभामा खटिएका कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता** नगर सभा नगर पालिकाको नियमित कामकाजको विषय भएको तथा उक्त नगर सभाको लागि राजश्व परामर्श समिति, विधायन समिति, आर्थिक समितिले नियमित रुपमा बैठक बसी बैठक भत्ता भुक्तानी लिइ सकेको अवस्थामा नगरसभाका खटिने कर्मचारीलाई प्रोत्साहन स्वरुप पालिकाका ३२ जना कर्मचारीलाई १ महिना बराबरको रु.८४०४०१.० भत्ता भुक्तानी गरेको छ । सभामा खटिने कर्मचारीले अतिरिक्त समयमा कामकाज गरेको विवरण उल्लेख नभएको तथा सम्बन्धित विषयगत समिति क्रियाशिल भइ काम गरिरहेको अवस्थामा पालिकाका कर्मचारीलाई थप प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराएकोले विना आधार प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी भएको रकमलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	८४०,४०१
३७	४७	२०७८-३-२५	**आधार नखुलाई भत्ता भुक्तानी** सामुदायिक पशुहरुलाई व्यवस्थापन, नस्ल सुधार परिजिवी नियन्त्रण वन्ध्याकरण मिनिरल व्लक वितरण कार्यक्रमको रु.४२५०००.० पेश्की रकम हरिलाल जैशिले फछ्र्योट गर्दा फिल्ड सर्वेक्षण बापत सर्वेक्षकलाई डोर हाजिर भराइ सर्वेक्षण वापतको रकम भुक्तानी भएकोमा श्री हरिलाल जैशी र त्रिलोक नाथ चौधरी लाई ९ दिन सर्वेक्षण गरेको भनि १३५००.० मा रु.२०२५.० करकट्टी गरि रु.११४७५.० का दरले रु.२२९५०.० भुक्तानी भएकोमा निजहरुले के कार्य गरेको एकिन विवरण संलग्न नगरि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	२२,९५०
३८			**सवारी शुल्कमा जरिवाना** पालिकाले समयमा नै कार्यालयमा रहेका सवारी साधन नविकरणको लागि कार्य गर्न नसक्दा यस आर्थिक वर्षमा पालिकालाई देहायबमोजिम सवारी निवकरणमा जरिवाना लागेको छ । जसबाट पालिकालाई रु.१२८००.० थप व्यायभार परेको देखिन्छ । समय भित्रै सवारी साधन नवीकरण नगरी जरिवाना वापतको रकम रु.१२८००।- नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	१२,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				सवारी साधन नं.	किसिम	नविकरण शुल्क जरिवाना सहित	जरिवाना रकम		
				से-१- ग-८०	सरकारी	१८०००.०	३०००.०		
				से-१-ग-८०	नविकरण	१६००.	८००.		
				से-१-ग-१३५	सरकारी	१८०००.०	३०००.०		
				से-१-ग-१२५	नविकरण	१६००.०	८००.०		
				से-१-ब-२३७	सरकारी	३०००.०	५००.०		
				से-१-व-२३७	नविकरण	४००.०	२००.०		
				से-१-ब-२६८	नविकरण	४००.०	२००.०		
				से-१-ब-२६८	सरकारी	३०००.०	५००.०		
				से-१-ब-३७५	नविकरण	४००.०	२००.		
				से-१-ब-३७५	सरकारी	३०००.०	५००.०		
				से-१-ब-५६८-५६९	सरकारी	९४५०.०	४५०.०		
				से-१-ब-९८५-९९४	सरकारी	२६२५०.०	१२५०.०		
				से-१-ब-११६६-११६७	सरकारी	६०००.०	१०००.०		
				से-१-ब-११६६-११६७	नबिकरण	८००.०	४००.०		
					जम्मा	९१९००.०	१२८००.०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**मागमा आधारित व्यावसायिक तालिम** कुनै पनि कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा त्यसको लाभ लागत, कार्यक्रममा सहभागि को हुने, सहभागि गराउने आधार के हुने लगायतको निर्धारण गरेर मात्र कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ। पालिकाले विदेशबाट फर्किएका ५ जना युवाहरु (पशुपंक्षी व्यावसायका लागि मागमा आधारित गाइ, भैसि, बाख्रा, बंगुर, कुखुरा आदि) कार्यक्रमको स्थानीय कृषि व्यवसाय प्रवर्द्धन समितिको निर्णय र सम्झौता अनुसार यज्ञ वहादुर धामी, बिर बहादुर चौधरी, मष्ट एग्रो फर्म, लक्ष्मी वाख्रा पालन फर्म र सेती एग्रो फर्मलाई जनही रु.१८००००.० का दरले रु.९०००००.० भुक्तानी गरेको छ। फर्म दर्ता गरी व्यावसायिक रुपमा कृषि तथा पशुपालन व्यावसायमा लागेको फर्मलाई अनुदान दिनुपर्नेमा पालिकाले सोझै २ जना व्यक्तिलाई पनि रकम भुक्तानी दिएको छ। भुक्तानी रकम सवै खोर निर्माणमा खर्च गरेको विल भर्पाइ पेश भएको छ। फर्म छनौट हुने आधार एकिन नगरि सम्झौता र विल भर्पाइको आधारमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, अनुगमन प्रतिवेदन नै संलग्न नगरी रकम भुक्तानी भएको देखिन्छ। अतः उक्त फर्म छनौट हुने आधार तथा खर्च रकमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नपर्ने रु.	९००,०००
४०	८०६	२०७७-११-१९	**भजनि क्लवद्वारा फुटवल प्रतियोगिता** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाइ प्रमाण कागजात संलग्न राखि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले भजनी क्लब भजनीलाई खेलकुद कार्यक्रमको लागि वडा नं. २ को सिफारिसको आधारमा रु.२१८१५७।–रकम भुक्तानी गरेको छ। कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने प्रस्तावनाका आधारमा अग्रिम रुपमा शर्त र सम्झौता तय सम्झौता रकम मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो वेगर कुनकुन खेलकुदका क्रियाकलाप सञ्चालन भएको होसोको विवरण, उपस्थिति विवरण, लगायतको विवरण समेत संलग्न नगरि क्लवले पेश गरेको विलको आधारमा रकम भुक्तानी गरेको छ। कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने सम्झौता, कार्यादिश र कार्यक्रम सञ्चालन भएको देखिने समग्र प्रतिवेदन गर्नुपर्ने रु.	२१८,१५७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**अन्य कार्यालयको खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्यिता, प्रभावकारिता, कार्यदक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्र भन्दा वाहिरको कार्यालय तथा संघ संस्थाको लागि बजेट विनियोजन गरी गरिएको निम्नानुसार खर्च मितव्ययी र बजेट प्रभावकारी भएको देखिएन । नगरपालिकामा यस्तो प्रकृतीको खर्चले थप व्ययभार वढ्दै जाने देखिन्छ। यस्तो प्रकृतीको खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

क्र स	**कार्यलय वा संस्थाको नाम**	**कामको प्रकृतिको**	**भुक्तानी रकम**
१	इलाका प्रशासन कार्यालय	गाडी मर्मत	५६०११.०
२	इलाका ट्राफिक कार्यालय	ट्राफिक विट निर्माण	१०७२२३.०
३	अस्थायी प्रहरी चौकी झलझलिया	चौकी मर्मत	९७८१५.०
४	सशस्त्र प्रहरी वल नेपाल वि.ओ.पी. पगियापसार	निर्माण	९००००.०
५	सशस्त्र प्रहरी वल नेपाल वि.ओ.पी. कालापातल	टन्ट्र निर्माण	९००००.०
६	सशस्त्र प्रहरी वल नेपाल वि.ओ.पी. हलौनधाट	निर्माण	८७३००.०
७	प्रेस संगठन नेपाल	-	४५०००.०

<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>

गत आ.व.को भुक्तानी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ७ दिन भित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिमको भुक्तानी रकमको दायित्व विगत आर्थिक वर्षमा नै सिर्जना भएकोमा भुक्तानी वाँकी विवरण तयार नगरी रु.८२३५०.० भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२७-५। २५</td><td>घरधनी श्री नरेन्दर थापा</td><td>आषाढ महिनाको छूट घरभाडा रकम भुक्तानी</td><td>२२०५०.०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२३६-६। २३</td><td>श्री राम औतार डगौरा</td><td>वडा नं. १ सरसफाई बापतको २०७७ आषाढ महिनाको छुट ज्याला भुक्तानी</td><td>१२१५०.०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२३७-६। २३</td><td>सरसफाइ सेवा शुल्क</td><td>वडा नं.७ सरसफाई बापतको २०७७ बैशाख महिनाको छुट ज्याला भुक्तानी</td><td>१२१५०.०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>६०-५। ३०</td><td>नगर प्रमुख सहित १४ जना</td><td>गहुँ ब्लक, तरकारी पकेट र बदाम पकेट कार्यक्रम अनुगमन भत्ता भुक्तानी भ्रमण आदेश अनुगमन प्रतिवेदन नभइ माइन्यूटका आधारमा खर्च</td><td>३६०००.०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>८२३५०.०</td></tr>
</table>

</td><td>८२,३५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम** गरिवि नीवारणको लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७७ को बुँदा नं.४०(३) मा प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रममा उद्यमिलाई प्रदान गरिने प्रविधिको कुल रकममा कार्यालयले उद्यमिलाई आपुर्तिकर्ताले कवोल गरेको कुल अंकको २० प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाइ बढीमा ८० प्रतिशत मात्र कार्यालयले आपुर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निर्देशकाले गरेको व्यवस्था विपरित देहायबमोजि शतप्रतिशत रकम भुक्तानी गरेकोले निर्देशिकाले तोके भन्दा बढी भुक्तानी लिनेबाट असुल गर्नुपर्ने रु. भौ.नं. | भुक्तानी लिने | जम्मा रकम | २० प्रतिशतले हुने रकम ४०६-३।३० | जानकी फर्निसिङ्ग एण्ड इन्टरप्राइजेज | ४६८९५.० | ९३७९.० ४०९-३।३१ | अधिकृत छैठौ रेखा चौधरी | २४००००.० | ४८०००.० जम्मा | | २८६८९५.० | ५७३७९.०	५७,३७९
४४			**छाडा चौपाया तथा कान्जी हाउस व्यवस्थापन कार्यक्रम** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) अनुसार बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यता समेत कायम गर्ने गरि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा छाडा चौपाया व्यवस्थापन कार्यक्रममा हेरालु ज्याला वापत रु.७९३०८०.०, गौसाला निर्माण वापत रु.२८३२०२.०, भुसेला नर्माण वापत रु.२८८००.० समेत जम्मा रु.११०५०८२.० खर्च गरेको छ । यसरी खर्च गर्ने कुनै मापदण्ड तयार पारेको छैन, जसबाट कार्यक्रममा एकमुष्ट रुपमा विनियोजन गरिएको रकम स्वेच्छिक रुपमा खर्च भएको देखिन्छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित काञ्जि हाउसमा के कति संख्यामा पशु रहेका छन् त्यसको विवरण पालिकामा उपलब्ध छैन । कर्मचारी नै राखि काञ्जि हाउस व्यवस्थापन गरेको भनि खर्च लेखेकोमा उक्त काञ्जि हाउसबाट संकलित पशु मल, दुधजन्य सामाग्री विक्रि गरि आयआर्जन गर्नेतर्फ पनि पालिकाले ध्यान दिएको देखिदैन । अतः पालिकाबाट अनुगमन गर्ने तथा काञ्जी हाउसबाट आयआर्जन गर्नेतर्फ जोड दिनुपर्दछ ।	
४५			**बाल विकास केन्द्र संचालन** साविक जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट पालिकामा ४८ वाल विकास केन्द्र स्वीकृत भइ सञ्चालन रहेको र हाल पालिका भित्र ९३७ जना वालबालिका बाल विकास केन्द्रमा अध्यायनरत रहेको विवरण पेश भएकोमा प्रति वाल विकास सहजकर्ता १९.५ विद्यार्थी अनुपात शिक्षा मन्त्रालयको मापदण्ड अनुसार रहेको अवस्थामा दरबन्दी मिलान, विद्यालय संचालन व्यवस्थापन कार्यविधि पनि निर्माण नगरी बाल बिहानी बालबिकास केन्द्र संचालन गरी बाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक वापत रु.७८०००.० भुक्तानी गरेको छ । यसरी पालिकाले स्वीकृति दिइ सञ्चालनमा रहेको बाल विकास केन्द्रको सञ्चालन मापदण्ड के हुने भन्ने सम्बन्धमा पालिका अनविज्ञ छ । उक्त बालविकास केन्द्रलाई सहयोग गरिराख्नु पर्ने हो होइन निर्क्यौल गरि गर्नुपर्ने भएमा कसरी सञ्चालन गर्ने सो सम्बन्धमा कानुन निर्माण गरेर मात्र सञ्चालन अनुमति प्रदान गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६	१००३	२०७८-१-१५	**कर्मचारी पिकनिक खर्च** विविध खर्च कार्यक्रमबाट नयाँ वर्षको अवसरमा सुभकामना तथा कर्मचारि पिकनिक कार्यक्रमको लागि कुनै निर्णय नै नगरि रु.५७६०५.० खर्च गरेको छ । यसरी पिकनिक खर्च लेख्न नमिल्नेमा भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु	५७,७०५
४७	१२८९	२०७८-३-२५	**उपभोक्ता समितिको निर्वाचनमा खर्च** पालिकाले भजनी खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी निर्वाचनको लागि बैठक भत्ता, खाजा खर्च, मतदानस्थल निर्माण खर्च वापत विल भर्पाइको आधारमा विविध शिर्षकबाट रु.६०७६०, सेवा र परामर्श शिर्षकबाट रु.६०७६०.० समेत जम्मा रु.१२१५२०.० हरिलाल जैशीलाई भुक्तानी गरेको छ । खानेपानी उपभोक्ता समिति आफैमा एक स्वतन्त्र निकाय भएकोमा निर्वाचनको लागि कर्मचारीलाई सहयोग गर्न खटाई खाजा खर्च, बैठक भत्ता तथा मतदान स्थल निर्माण गर्नको लागि रकम खर्च गरेको कार्यलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	१२१,५२०
४८			**कार्यक्रम तथा अनुगमन तुलना** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) अनुसार बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यता समेत कायम गर्ने गरि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले वडा कार्यलयबाट सञ्चालन हुने विभिन्न वितरण मुखि कार्यक्रममा वडा कार्यालयमा कार्यक्रम गरि सामाग्री वितरण गर्ने अनि अनुगमन भत्ता वापत कार्यक्रम खर्चको २० प्रतिशत सम्म खर्च गर्ने गरेको देखिन्छ । जसबाट सानो बजेटका वितरणमुखि कार्यक्रम छनौट गर्ने तथा त्यसमा पनि अनुगमन भत्ता वितरण गर्दा कार्यक्रम प्रभाबकारी नहुने हुँदा यस्ता कार्यक्रममा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । जसका केहि उदाहरण देहायबमोजिम छन् ।	

भौ.नं.	कार्यक्रम	जम्मा खर्च	अनुगमनमा खर्च	खर्च प्रतिशत
१२२४-३।२१	हजार दिने आमालाई पोषण सम्बन्धी सचेतना मुलक कार्यक्रम वडा नं. ६	६००००.०	१२०००.०	२०%
१२२४-३।२१	राहत तथा उद्वार सामाग्री वितरणः-वडा नं. ६	१०००००.०	९०००.०	९%
१३२३-३।२९	कृषक समुहलाई मौसमी तथा बेमौसमी तरकारीको विउविजन वितरण कार्यक्रमः- वडा नं.६	७५०००.०	१०५००.०	१४ %

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९	८२८	२०७७-११-२५	**मेलमिलाप सम्बन्धि आधारभुत तालिम** अर्थ मन्त्रालयबाट जारी गरिएको कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७५ को वुदा नं. ७.१.१५ अनुसार नगरपालिका स्तरमा सञ्चालन हुने सहायक स्तरको तालिम तथा प्रशिक्षण कार्यक्रममा प्रशिक्षक भत्ता १ घण्टा ३० मिनेटको एक सेशनको रु.१५००.० (कार्यपत्र सहित) उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । सहायक चौथो श्री चिरञ्जिवी प्रसाद उपाध्याय रु.४९३००९.० पेश्की फछ्र्यौट गर्दा निर्देशिका विपरित मिति २०७७ माघ २७ देखि फाल्गुण ४ सम्म सञ्चालन भएको मेलमिलाप सम्बन्धी आधारभुत तालिम कार्यक्रममा प्राकृतिक स्रोत द्वन्द रुपान्तरण केन्द्र नेपालका श्री चुप बहादुर थापासँग सम्झौता गरि ४८ घण्टा (४४ सेशन) को लागि प्रतिशेसन रु.४७००.०, यातायात खर्च वापत एकमुष्ठ रु.१००००.० र खाना वस्ने सुविधा उपलब्ध गराउने गरि सम्झौता गरेको छ । सम्झौता अनुसार प्रशिक्षण भत्ता रु.१७५७८०.०, यातायात खर्च रु.१००००.० र होटल बास खर्च रु.१५६००.० समेत जम्मा रु.२०१३८०.० भुक्तानी भएको छ । निर्देशिका अनुसार एउटा सेशन कम्तिमा १ घण्टा ३० मिनेटको हुनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा ४८ घण्टाको तालिममा जम्मा ३२ सेशन मात्र हुनुपर्नेमा ४४ भएकोले १२ सेशनको रु.४७००.० दरले रु.४७९४०.० (करकट्टी पछिको), र ३२ सेशनको प्रतिशेसन रु.१५००.० हुनुपर्नेमा रु.४७००.० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी प्रति सेशन रु.३२००.० दरले रु.८७०४०.० (करकट्टी पछिको) समेत रु.१३४९८०.० सम्बन्धितबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु	१३४,९८०
५०			**सामाजिक सुरक्षा तर्फ** (क) **लाभग्राहीको नाम दर्ता र नविकरणः-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ दफा ५ को खण्ड क जेष्ठ नागरिकले आफ्नो उमेर पुग्ने मिति उल्लेख गरी आगामी आर्थिक वर्षको लागि यस आ.व.मा नै तोकिएको म्यादभित्र दरखास्त दिनुपर्नेछ एंव दफा ६ को उपदफा (१) को खण्ड क मा आगामी आ.व.को फागुन मसान्तभित्र उमेर पुग्ने जेष्ठ नागरिकहरुले आगामी आ.व. मा उमेर पुग्ने मिति उल्लेख गरी प्रत्येक आर्थिक वर्षको श्रावण १ गतेदेखि पुस मसान्तभित्र नाम दर्ताको लागि दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको २ वटा वडा नं (५ र ९) को स्रेस्ता परीक्षण गर्दा अधिकांश लाभग्राहीहरुले समयावधिभित्र नाम दर्ता तथा नविकरण गराएको पाईएन् । (ख) **Dormat खाताको विवरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ अनुसूची ७ र ८ अनुसूची ७ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरु मध्ये निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र केन्द्रिय पञ्जिकरण बिभागलाई दिनुपर्ने साथै अनुसूची ८ को बुदाँ नं. १० मा बैंकले निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र सम्वन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक, सनराइज बैंक, कृषि विकास बैंक र लक्ष्मी बैंक भजनीले नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा Dormat खाताको विवरण पालिकालाई दिएको पाइएन । यसले गर्दा फिर्ता हुनुपर्ने रकम फिर्ता भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाले उक्त बैंकसँग Dormat खाताको विवरण मागि कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ । (ग) **तोकिएको समयभित्र भत्ता वितरण नगरेकोः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६(क) बमोजिम स्थानीय तहले प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ता भित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र वितरण गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले कार्यविधिले तोकेको मितिमा पेश्की लिएको तथा समयमा नै वितरण गरी फछ्र्यौट गरेको देखिएन । <table><tr><td colspan="2">प्रथम चौमासिक</td><td colspan="2">दोश्रो चौमासिक</td><td colspan="2">तेश्रो चौमासिक</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम

पेश्की लिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति	पेश्की लिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति	पेश्की लिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति
२०७७।८।१४	२०७८।३।२६	२०७८।२।१७	२०७८।३।२१	२०७८।२।१७	२०७८।३।२१

(घ) नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैक मार्फत भत्ता वितरण भए पनि व्यक्तिलाई नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरिएको छ ।तपसिलको व्यक्तिलाई नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी भत्ता वितरण गरिएकोले वास्तविक लाभग्राही पहिचान हुन सकेन ।नमुना छनौटको रुपमा परीक्षण गरिएको वडा ५ र ९ मा यस्तो प्रकृति देखिएकोमा केही उदाहरण निम्न छ ।बाँकी वडाको हकमा तहाँ कार्यालयबाट छानविन गरी वास्तविक लाभग्राही पहिचान गरी भत्ता भुक्तानी हुनुपर्दछ ।

क्र.सं.	भुक्तानी पाउने	वडा नं.	उमेर	भत्ताको प्रकार	चौमासिक	जम्मा रकम
1	छेदी देवि राजी	५	७६	जेष्ठ नागरिक	तिनटै	३६०००
2	फतिराम राजी	५	२४	लोपोन्मुख	तिनटै	३६०००
३	प्रकाश राजी	५	३५	लोपोन्मुख	तिनटै	३६०००
४	राम बहादुर राजी	५	३९	लोपोन्मुख	तिनटै	३६०००
५	आसारानी डगौराआ	९	६६	विधवा	तिनटै	२४०००
६	खोस्ती डगौरा	९	६४	विधवा	तिनटै	२४०००
७	मन्धारा देवि अवस्थी	९	६६	विधवा	तिनटै	२४०००
८	चत्रै राजी	९	२३	लोपोन्मुख	तिनटै	३६०००
९	देव बहादुर राजी	९	२४	लोपोन्मुख	तिनटै	३६०००

(ङ) मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष 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 अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कट्टा गरेको देखिएन । लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा हुने व्यवस्था कडाइका साथ लागु गर्नु पर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>बसाइसराई गरी गएकोलाई भत्ता वितरण
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा १८ बमोजिम बसाइ सराई गएकोले भत्ता पाउने व्यवस्था छ ।पालिकाको वडा नं ५ को स्थायी ठेगाना भएको जेष्ठ नागरिक पल्टु राम डगौरा मिति २०७७।९।३। बसाँइ सरी गएकोमा निजलाई दोश्रो चौमासिकको मात्र रु३३००।भुक्तानी हुनुपर्नेमा दोश्रो र तेश्रो चौमासिकको रकम पुरै रु२४०००। गरी रु२०७००। बढी भुक्तानी गरेको पाइयो ।बसाँइ सरी गएको ठाउँबाट भत्ता नलिएको प्रमाण पेश हुनपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु</td><td>२०,७००</td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानी
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण क्रममा वार्षिक लेखापरीक्षण योजनाअनुसार यस पालिकाको २ वटा वडा (वडा नं.५ र ९) को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा वडा नं ५ को बैंकिङ्ग प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामा तिनवटै चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट फरक फरक नाम भएका निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ । अन्य वडामा समेत दोहोरो नागरिकताका आधारमा वितरण भएको हुन सक्ने सम्बन्धमा देखिएकोले छानबिन गर्दै वास्तविक व्यक्ति पहिचान गरी एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु. ६८४०००। असुल हुनुपर्ने अन्यथा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र.सं</th><th>नाम थर</th><th>ना.प्र.नं.</th><th>भत्ताको किसिम</th><th>दर</th><th>भत्ता रकम</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>चुटकनिया देवि डगौरा</td><td>४२१</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>गिता देवि हमाल</td><td>४२१</td><td>विधवा</td><td>८०००</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>देखुवा थारु</td><td>४४१</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>ढालु देवि साउद</td><td>४४१</td><td>विधवा</td><td>८०००</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>देव सिंह बुढा</td><td>५६५</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>6.</td><td>मुडि देवि</td><td>५६५</td><td>लोपोन्मुख</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>7.</td><td>जानकी डगौरा</td><td>१२२३००१८</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>8.</td><td>बन्धिया देवि डगौरा</td><td>१२२३००१८</td><td>एकल महिला</td><td>८०००</td><td>२४०००</td></tr>
</table></td><td>६८४,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				9.	झन्त्रु डगौरा	१५०	जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	३६०००	३६०००		
				10.	सारु विश्वकर्मा	१५०	विधवा	८०००	२४०००			
				11.	कल्धारी भण्डारी	४०६	जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	३६०००	३६०००		
				12.	पुरेना बहादुर राजी	४०६	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				13.	कालु देवि साउद	७९५	जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	३६०००	३६०००		
				14.	रेवति देवि राजी	७९५	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				15.	फुलबस्नी देवि डगौरा	१९५	जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	३६०००	३६०००		
				16.	खिडानी डगौरा	१९५	विधवा	८०००	२४०००			
				17.	सोम लाल डगौरा	१२२३०८२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	३६०००	३६०००		
				18.	ज्योति राजी	१२२३०८२३	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				19.	गुमा कामी	५५७	जेष्ठ नागरिक दलित	८०००	२४०००	३६०००		
				20.	जित बहादुर राजी	५५७	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				21.	जालु कामी	१७५	जेष्ठ नागरिक दलित	८०००	२४०००	३६०००		
				22.	जावा विश्वकर्मा	१७५	जेष्ठ नागरिक दलित	८०००	२४०००			
				23.	कल्धारी दमाई	५५८	जेष्ठ नागरिक दलित	८०००	२४०००	३६०००		
				24.	धान बहादुर राजी	५५८	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				25.	पार्वति विश्वकर्मा	१४९	एकल महिला	८०००	२४०००	३६०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				26.	जुना देवि राजी	१४९	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				27.	ढालु देवि साउद	४४१	विधवा	८०००	२४०००	३६०००		
				28.	सरस्वति देवि साह	४४१	विधवा	६०००	२२०००			
				29.	अमृता राजी	२३०	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००		
				30.	भिम बहादुर राजी	२३०	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				31.	भाजुरी देवि राजी	६७२०३२६६१०	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००		
				32.	गोविन्द राजी	६७२०३२६६१०	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				33.	विष्णु राजी	३९७९३	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००		
				34.	कृष्णा राजी	३९७९३	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				35.	चानी राजी	७०२	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००		
				36.	लाल बहादुर राजी	७०२	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
				37.	दान बहादुर राजी	६७२०३२७०	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००		
				38.	दिल कुमारी राजी	६७२०३२७०	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००			
					जम्मा					६८४०००		

<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>

नगरपालिकाको विवरण भन्दा बढिलाई भत्ता भुक्तानी

नगरपालिकाको महिला तथा बालबालिका विकास शाखाको विवरण अनुसार नगरपालिकामा रहेको क वर्ग र ख वर्गको अपाङ्गभन्दा बढीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको देखियो ।पालिकाको विवरण भन्दा देहायको संख्यामा बढिलाई भुक्तानी भएको भत्ता रु४४०००। सम्बन्धमा यकिन गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><td rowspan="2">वडा नं</td><td colspan="5">क वर्गको अपाङ</td><td colspan="5">ख वर्गको अपाङ्ग</td><td>जम्मा बढी रकम</td></tr>
<tr><td>पालिकाअनुसार</td><td>भत्ता वितरण</td><td>बढी</td><td>दर</td><td>रकम</td><td>पालिकाअनुसार</td><td>भत्ता वितरण</td><td>बढी</td><td>दर</td><td>रकम</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>६</td><td>७</td><td>१</td><td>१२०००</td><td>१२०००</td><td>१७</td><td>२२</td><td>५</td><td>६४००</td><td>३२०००</td><td>४४०००</td></tr>
</table>

</td><td>४४,०००</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>

एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानी

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण क्रममा वार्षिक लेखापरीक्षण योजनाअनुसार यस पालिकाको २ वटा वडा (वडा नं.५ र ९) को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा वडा नं ९ को बैंकिङ्ग प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामा तिनवटै चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट फरक फरक नाम भएका निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ । अन्य वडा कार्यालयहरुमा समेत दोहोरो नागरिकताका आधारमा वितरण भएको हुन सक्ने सम्बन्धमा देखिएकोले छानबिन गर्दै वास्तविक व्यक्ति पहिचान गरी एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु.२८८०००। असुल हुनुपर्ने अन्यथा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>ना.प्र.नं.</th><th>भत्ताको किसिम</th><th>दर</th><th>भत्ता रकम</th><th>बेरुजु</th></tr>
<tr><td></td><td>६७३०३००८</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दा माथि</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>धार्मी देवि बन्तोला</td><td>६७३०३००८</td><td>विधवा</td><td>८०००</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>सावित्री राजी</td><td>४७७</td><td>लोपोन्मुख</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>बम बहादुर डगौरा</td><td>४७७</td><td>अति अशक्त अपाङ्ग</td><td>६४००</td><td>१९२००</td></tr>
<tr><td>पृथ्वी राजी</td><td>९७०४</td><td>लोपोन्मुख</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td><td rowspan="2">३६०००</td></tr>
<tr><td>बबिता कुमारी राजी</td><td>९७०४</td><td>लोपोन्मुख</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td></tr>
</table>

</td><td>२८८,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

जानी राजी	३१४	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००
भिम बहादुर राजी	३१४	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	
कुसमी राजी	५७६	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००
बिना देवि राजी	५७६	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	
पल्टी राजी	६१४	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००
माया कुमारी राजी	६१४	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	
पहाडी राजी	३६९	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००
सिता राजी	३६९	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	
सुक्ला राजी	५५२	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	३६०००
टेक बहादुर राजी	५५२	लोपोन्मुख	१२०००	३६०००	
जम्मा					२८८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**मृत्यु पश्चातको समेत भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ बमोजिम दफा १६(ख) बमोजिम भत्ता खाईपाई आएको कुनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा भत्ता मृतकको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण योजनानुसार नगरपालिकाको २ वटा (वडा नं.५ र ९) श्रेस्ता परीक्षणमा वडाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा लाभग्राहीको मृत्यु पश्चात पाउनु पर्ने अवधिको रकम भन्दा देहायको व्यक्तिलाई बढि रकम गएको देखिन्छ ।कार्यविधि विपरीत बढी भुक्तानी भएको रकम रु.१६८७९०। वडाले पुरै सिफारिस गरेको भए सम्बन्धितबाट, बैकमा भए बैकबाट वा बैंकबाट मृत्यु भएको व्यक्तिको बाँकी रकम फिर्ता भएको भए प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	१६८,७९०

वडा नं	लाभग्राहीको नाम	ना प्र नं	भत्ताको प्रकार	मृत्यु भएको मिति	दर	पाउनु पर्ने रकम	भुक्तानी रकम	बढि रकम	चौमासिक

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
			५	बालविर डगौरा	१२२३३५१	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष	२०७७।६।२८	१२०००	८८००	३६०००	२७२००	तिनवटै	
			५	लल्लु डगौरा	१२२३०२२३		२०७७।३।१८	१२०००	०	३०९७	३०९७	प्रथम	
			५	कपुरे साउद	६७२०३२।४००३७		२०७७।५।७	१२०००	३७००	२४०००	२०३००	प्रथम दोश्रो	
			५	मंसुरी राजी	८५९		२०७७।३।१५	१२०००	०	३६०००	३६०००	तिनटै	
			५	गुन्हौ डगौरा	१२२३०२५९		२०७७।६।१६	१२०००	७६००	२४०००	१६४००	प्रथम दोश्रो	
			५	महामति बोहरा	२२५		२०७७।८।१५	१२०००	१५००	५६९०	४१९०	दोश्रोको केहि दिन	
			५	झुन्तरी डगौरा	१५०		२०७७।१०।५	१२०००	६५००	१४९०३	८४०३	प्रथम र दोश्रोमा	
			५	राम सिंह चौधरी	७०१२३		२०७८।३।१३	१२०००	१०३००	१२०००	१७००	तेश्रो पुरा	
			५	लक्ष्मण थारु	३६७०४		२०७७।१२।१४	१२०००	१४००	१२०००	१०६००	तेश्रो पुरा	
			५	देउकला राजी	१७६	लोपोन्मुख	२०७७।७।८	१२०००	९८००	३६०००	२६२००	तिनटै	
			९	कुक्री डगौरा	१९१५९	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष	२०७७।३।२८	१२०००	०	१२०००	१२०००	प्रथम	
			९	बुधनि थरुनि	४७५		२०७८।३।३	१२०००	९३००	१२००	२७००	तेश्रो	
				जम्मा							१६८७९०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**दोहोरो सरकारी सुविधा** सामाजकि सुरक्षा ऐन २०७५ को दफा १५ बमोजिम कुनै सरकारी वा सार्वजनिक पदमा नियुक्ति, निर्वाचित, मनोनित भएको व्यक्ति, अन्य कुनै प्रकारले नियमित रुपले पारिश्रमिक, निवृत्तभरण, अवकाश सुविधा एवं अन्य सुवधा पाइरहेको व्यक्ति सामाजिक सुरक्षा भत्ता नपाउने व्यवस्था छ ।पालिकाको आ व २०७७।०७८ को पुरै चौमासिक सामाजिक सुरक्षाको भत्ता परीक्षण गर्दा पालिकामा देहायको व्यक्ति जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारी रहेको छ ।जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता पनि भुक्तानी गरेको पाइयो । ऐन विपरीत दोहोरो सुविधा भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट रु१४४००० असुल हुनुपर्ने आव २०७६।०७७को दोश्रो र तेश्रो चौमासिकको सम्परीक्षण बाहेक गत विगतमा पनि पालिकाबाट भुक्तानी भएको जानकारी आएकोले हिसाब यकिन गरी असुल गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१४४,०००

नाम	विवरण	दर	रकम	कैफियत
बिल्लु राजी	कार्यपालिका सदस्य	१२०००	३६०००	भजनी नगरपालिका
भुन्टे राजी		१२०००	३६०००	
आरमन राजी	स्थायी कर्मचारी अ स ई घोडाघोडि नगरपालिकामा कार्यरत	१२०००	३६०००	२०७६ पुषमा नियुक्ति
जितराम राजी	ज्यालादारी कर्मचारी	१२०००	३६०००	२०७५।११।१ देखि नियुक्ति
	जम्मा		१४४०००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>पेन्सनरलाई भत्ता भुक्तानी

:
राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागले पालिकाको लग इन आइडमा स्थानीय तहले लगत कट्टा गर्नुपर्ने भनि जम्मा ४७ पेन्सनरहरुको नाम राखिएकोमा पालिकाले लगत कट्टा नगरी विभिन्न चौमासिकको भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो ।यस सम्बन्धमा राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागसँग सोधपुछ गर्दा पेन्सनरको लिस्टमा रहेको व्यक्तिहरु पेन्सनर हो होइन सम्बन्धमा यकिन आधार पेश गर्न सकेन ।लेखापरीक्षण योजनानुसार नगरपालिकाको २ वटा वडा नं. ५ र ९ को श्रेस्ता परीक्षणमा पालिकाले पेन्सनरहरुलाई भत्ता भुक्तानी गरेको व्यक्ति वास्तविकमा पेन्सनर होइन भने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा पेन्सनर भएर पनि भत्ता भुक्तानी भएमा पेन्सनरबाट रु१४८८००। असुल हुनुपर्दछ ।अन्य वडामा बाँकी ४२ जनालाई भत्ता भुक्तानी हुने सक्ने सम्बन्धमा छानबिन गरी भत्ता भुक्तानी भएको पाइएमा असूल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>वडा नं</th><th>नाम</th><th>ना प्र नं</th><th>भत्ताको प्रकार</th><th>दर</th><th>जम्मा रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="4">५</td><td>चुलिया डगौरा</td><td>१२२३०३१३</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>रेनु चमार</td><td></td><td>दलित बालबालिका</td><td>१६००</td><td>४८००</td></tr>
<tr><td>आरोसी राजी</td><td></td><td>लोपन्मुख जाति</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>नवल राजी</td><td>१७९२</td><td>लोपन्मुख जाति</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>लबरु डगौरा</td><td>४६३९०२२२</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>१२०००</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>१४८८००</td></tr>
</table></td><td>१४८,८००</td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>शिक्षक पारिश्रमिक</td><td></td></tr>
<tr><td>५८.१</td><td>२४८</td><td>२०७८-३-२</td><td>वढी तलब भुक्तानीः- २४८-३।२ शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आबश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ । पालिकाले माध्यमिक तहका शिक्षक श्री विद्या प्रसाद भट्टको आ.व. २०७२।७३ को छुट तलब भत्ता सर्वोच्चको ०७३-WO-०४१३ को रिट तथा मिति २०७७ साल असार १८ को फैसला अनुसार २०७२ श्रावण देखि २०७३ असार सम्मको तलब भत्ता भुक्तानी भएकोमा निजको प्रमाणित तलब अनुसार ३७२९२४।- हुनुपर्नेमा ३९६७००।– भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी रकम रु.२३७७६।– असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२३,७७६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८.२			**एकमुष्ट अनुदानमा सञ्चालित विद्यालयमा थप अनुदानः-** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रबाट स्वीकृत गरिएको वार्षिक एकमुष्ट अनुदानमा विद्यालय सञ्चालन गर्ने कार्यविधि, २०७६ को बुँदा नं. ८ अनुसार यस्तो अनुदान प्राप्त गर्ने विद्यालयले दुइ शिक्षक, एक बाल विकास सहजकर्ता, एक विद्यालय सहयोगीको लागि पुग्ने वार्षिक पारिश्रमिक अनुदानमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका विद्यालयमा एकमुष्ट अनुदान उपलब्ध गराएकोमा कार्यविधि अनुसार विद्यालय १ जना बालविकास सहजर्ता र १ जना विद्यालय सहयोगीको व्यवस्था सोही अनुदान मार्फत विद्यालयले गर्नुपर्नेमा पुन पारिश्रमिक शिर्षकबाट अनुदान उपलब्ध गराएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२७३,०००

विद्यालयको नाम	बालविकास सहजकर्ता पारिश्रमिक	विद्यालय सहयोगी	जम्मा दोहोरो रकम
बाबा इभान आ.वि. भजनी ८	७८०००.०	५८५००.०	१३६५००.०
बाल उद्यान प्रा.वि. भजनी ६	७८०००.०	५८५००.०	१३६५००.०
जम्मा			२७३०००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८.३			**बढी ग्रेड भुक्तानीः-** शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आबश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ । नगरपालिकाले देहायका शिक्षकको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा शिक्षक किताबखानाबाट पारित तलबी प्रतिवदेनका आधारमा तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा देहायबमोजिम श्रावण देखि चैत्र महिना सम्म ग्रेड बापतको रकम रु.२३५४०.० बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२३,५४०

विद्यालय	शिक्षक	हुनुपर्ने ग्रेड	भएको ग्रेड	दर	वार्षिक जम्मा	१०% सञ्चय कोष	जम्मा बढी भुक्तानी
महुन्याल मा.वि.	राज किशोर लाल कर्ण	६	७	१२००.०	१२०००.०	१२००.०	१३२००.०
महेन्द्र मा.वि.	नन्द कृष्ण न्यौपाने	६	७	९४०.०	९४००.०	९४०.०	१०३४०.०
जम्मा					२१४००.०	२१४०.०	२३५४०.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९			**स्वास्थ्य तर्फ**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९.१	३६१	२०७८-३-२४	**शिर्षक फरक पारी रकम स्वास्थ्य पारिश्रमिकः-** अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ (२) अनुसार शसर्त अनुदान प्रदान गर्दा नेपाल सरकारले योजना कार्यान्वयन गर्ने सम्बन्धमा आवश्यक शर्त तोक्न सक्नेछ र सम्वन्धीत प्रदेश तथा स्थानीय तहले त्यस्तो शर्तको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोभिड-१९ अस्थायी अस्पतालमा कार्यरत चिकित्सक तथा स्वास्थ्य कर्मी लगायतको २०७८ असार मसान्तसम्मको पारिश्रमिक शिर्षकबाट ८ जना स्वास्थ्य कर्मीलाई हाजिरि विवरणको आधारमा रात्रिकालिन सेवा वापत रु.१९३३२४.० र अन्तरंग सेवा प्रवाह गरेको रकम रु.१४१२७०.० समेत जम्मा रु.३३४५९४.० पालिका तर्फबाट भुक्तानी हुनुपर्नेमा शसर्त अनुदानबाट भुक्तानी भएकोले भुक्तानी रकम रु.३३४५९४.० संघिय संचितकोषमा सोधभर्ना हुनुपर्ने रु.	३३४,५९४
५९.२			**स्वास्थ्य वढी ग्रेडः-** निजामति सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख) अनुसार जिल्ला स्थित कार्यालयले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गरि सोही अनुसार तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले स.अ.न.मी. पाँचौ श्री जानकी कुमारि चौधरीलाई श्रावण, भाद्र, असोज र पर्व खर्चमा पारित तलबी प्रतिवेदन अनुसार ५ ग्रेड भुक्तानी गर्नुपर्नेमा ७ ग्रेड भुक्तानी गरेकोले बढि ग्रेड वापतको रकम रु.४९८२.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु. त्यस्तै हे.अ. श्री जित बहादुर चौधरीको मेल्लेख गाउँपालिकाको च.नं. २४७ मिति २०७६।६।१० को पत्रअनुसार रमाना भइ हाजिर भएकोमा निजको रमाना पत्रमा निजको ग्रेड १८८०।– हुने उल्लेख भएकोमा निजको समायोजन सहित ४ र ग्रेड वृद्धि मिति जेष्ठ भएकोमा निजको २०७७ श्रावण मसान्तको ग्रेड ५ रकम रु.४७०० हुनुपर्नेमा रु.६५८१.० भएकोले बढी रकम भुक्तानी रु.२६६९६.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३१,६७८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५९.३</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिदः-सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ (१क) मा पचास लाख रुपैया सम्मकोऔषधिजन्य मालसामान खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरि खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कोटेशन माग गरी देहायबमोजिम रु.२८३९३५३.० बराबरको औषधी तथा औषधिजन्य सामाग्री सोझै खरीद गरेको छ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>आपूर्तिकर्ता</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>३९-८।२१</td><td>व्रह्मशक्ति आयुवर्द फर्मा धनगढी</td><td>४९५६८७.०</td><td></td></tr>
<tr><td>३६५-३।२५</td><td>हरिभक्त मेडिटेक सप्लायर्स</td><td>११६२८२२.०</td><td></td></tr>
<tr><td>३६६-३।२५</td><td>अरोमा मेडिको फर्मा</td><td>११८०८४४.०</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२८३९३५३.०</td><td></td></tr>
</table>
औषधि खरिद सम्बन्धमा राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन भएको औषधीको मुल्य अनुसारको औषधि खरीद कार्य नगरेको, आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि निशुल्क वितरणको भएको प्रमाण समावेश नभएको, आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकीन गर्न सकिदैन । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारेर जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५९.४</td><td></td><td></td><td>दरन्दीभन्दा बढी कर्मचारीः पालिकाले स्वास्थ्य तर्फका स्थायी कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा स्वास्थ्य मन्त्रालयबाट स्वीकृत भएको दरबन्दी बमोजिमका कर्मचारीलाई मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्वीकृत दरबन्दी तेरिज अनुसार यस नगरलिका अन्तर्गत ३ स्वास्थ्य चौकी र १ प्राथमिक स्वास्य केन्द्र रहेकोमा सोही अनुसार जम्मा ३१ जना मात्र स्वास्थ्य कर्मचारीलाई कामकाज गराउनु पर्नेमा पालिकाले ३६ जना कर्मचारीलाई कामकाज गराएको छ । जस अनुसार पालिकामा ४ जना पाचौँ तहको र १ जना चौथो तहको कर्मचारी दरबन्दी भन्दा बढी कार्यरत रहेको देखिन्छ । दरबन्दी भन्दा बढी कर्मचारी काममा लागाउँदा पालिकालाई बार्षिक रु.१८१२३३०.० थप व्यायभार पर्ने गरेको छ । अत स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बढी हुने गरी सरुवा गर्ने तथा दरबन्दी बाहिरको कर्मचारीलाई हाजिर गराइ कामकाज गराउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</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>५९.५</td><td></td><td></td><td>पारिश्रमिक करः- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीबाट प्राप्त आयको गणना गर्दा नेपालमा श्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुचि १ बमोजिमको दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायबमोजिमका पदाधिकारीको कम करकट्टी गरि भुक्तानी गरेकोले नपुग कर सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>कर योग्य आय</th><th>लाग्ने कर</th><th>तिरेको कर</th><th>नपुर कर</th></tr>
<tr><td>सि.अ.हे.व. छैठौ किर्ति सिंह वि.क.</td><td>५९५४८२.०</td><td>१९५९६.०</td><td>१७८३६.०</td><td>१७५९.०</td></tr>
<tr><td>सि.अ.हे.व. छैठौँ कैलाश बहादुर डगौरा थारु</td><td>५३९३३४.०</td><td>११४३३.०</td><td>४८१३.०</td><td>६६२०.०</td></tr>
<tr><td>सि.अ.न.मी. छैठौँ शान्ति बलम्पाकी</td><td>४९६३६२.०</td><td>७१३७.०</td><td>५९६४.०</td><td>११७३.०</td></tr>
<tr><td>सि.अ.हे.व. छैठौ डिल्लीराज जोशी</td><td>५९५४८२.०</td><td>१९५९६.०</td><td>१७८३६.०</td><td>१७५९.०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>११३११.०</td></tr>
</table></td><td>११,३११</td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>कृषि तथा पशु सेवा</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.१</td><td></td><td></td><td>पशु पकेट कार्यक्रमः- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल २०७७ को बुँदा नं. ४.१.४ अनुसार कार्यक्रम सञ्चालनको लागि न्यूनतम क्षेत्रफल/संख्या निर्धारण गर्ने, कार्यक्रम सञ्चालनको लागि लक्षित समुदाय/वर्ग छनौट गर्ने, तालिम तथा क्षमता विकास कार्यक्रम तथा उत्पादन मुलक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने, सम्बन्धित कृषकसँग सम्झौता गरेर मात्र अनुदान उपलब्ध गराउने, कार्यक्रमको नियमित अनुगमन तथा चौमासिक र वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार पशु पकेट कार्यक्रम अन्तर्गत बंगुर र माछा पालन कार्यलाई पकेटको रुपमा कार्यक्रम गर्ने गरि निर्णय गरि मिति २०७७।११।१६ मा इच्छुक कृषकलाई कार्यक्रममा आवद्ध हुनको लागि २० दिने सुचना प्रकाशन गरेकोमा स्थानीय कृषि व्यवसाय प्रवर्द्धन समितिको मिति २०७८।३।१० को निर्णय अनुसार १४ वटा समूह बंगुर पकेट कार्यक्रममा र २३ वटा समुह/फर्म लाई माछा पकेट कार्यक्रममा सहमागि गराउने निर्णय भएको गरेको छ । तर उक्त निर्णय विपरित वंगुर पालनको लागि त्रिशक्ति बंगुर पालन समिति र माछा पालनको लागि एकिकृत साना माछा पालन समूह छनौट गरी क्रमश रु.१० लाख र रु.१५ लाखमा समितिको छनौटको आधार, छनौटको निर्णय, के कार्यक्रम गर्ने हो त्यसको प्रस्तावना, कार्ययोजना, गर्नुपर्ने कार्य लगाएतको विवरण नभएको नै संलग्न नगरी सोझै सम्झौता गरि रकम भुक्तानी गरेको छ । समितिले पेश गरेको विल भर्पाइको आधारमा भएको खर्चबाट अपेक्षित रुपमा पकेट निर्माण भएकोमा एकिन हुन सकिदैन । अतः समिति छनौटको आधार, गरेको कार्य, प्राप्त प्रतिफल लागएत अनुगमन गरि रकम तोकीए बमोजिम भएको एकिन हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,५००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०.२	३८९	२०७८-३-२७	**सुधारिएको चुलो वितरण कार्यक्रमः**- ३८९-३।२७- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाइ प्रमाण कागजात संलग्न राखि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सुधारिएको चुलो(वायोग्यास) प्रविधि जडान कार्यक्रममा बायुपंखी सुधारिएको चुल्हो २० थान रु.९७७५।– दरले रु.१९७५००.० मा खरिद गरेकोमा उक्त चुल्हो क-कसलाई वितरण गरेको हो र वितरण गर्दा के आधारमा वितरण भएको सो खुल्ने आधारसहितको वितरण भर्पाइ पेश नभएकोले वितरण भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने रु.१९७५००.०	१९७,५००
६०.३			**कृषि पकेट कार्यक्रमः**- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल २०७७ को बुँदा नं. ४.१.४ अनुसार कार्यक्रम सञ्चालनको लागि न्यूनतम क्षेत्रफल/संख्या निर्धारण गर्ने, कार्यक्रम सञ्चालनको लागि लक्षित समुदाय/वर्ग छनौट गर्ने, तालिम तथा क्षमता विकास कार्यक्रम तथा उत्पादन मुलक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने, सम्बन्धित कृषकसँग सम्झौता गरेर मात्र अनुदान उपलब्ध गराउने, कार्यक्रमको नियमित अनुगमन तथा चौमासिक र वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने लगायतको व्यवस्था छ । पालिकाले म्यानुअलले गरेको व्यवस्था अनुसारको मापदण्ड बमोजिम कृषक छनौटको लागि सुचना प्रकाशन लगाएतको प्रक्रियबाट गहुँ पकेट- ३ वटा, आलु पकेट- १, धान पकेट- २, बदाम पकेट-२ गरि ८ वटा पकेट कार्यक्रममा रु.१६१३४१३। खर्च गरेको छ । पकेट कार्यक्रममा अधिकांस रकम विउ, वोरिङ्ग, अन्य कृषि औजार खरिद गरि विरणको आधारमा खर्च लेखेको छ । कार्यक्रमको अनुगमन, मासिक तथा चौमासिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । जसबाट भुक्तानी रकम तोकीएको कार्यक्रममा खर्च भएको नभएको तथा म्यानुअल अनुसार पकेट निर्माण हुने नहुने एकिन हुन र गरिएको खर्चबाट अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन । अत कार्यक्रम सञ्चालन म्यानुअलले तोकेको प्रक्रिया पुरा गरी प्रतिफल प्राप्त हुने गरी खर्च गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६१			**पदाधिकारि सुविधा तर्फ**	
६१.१			**वडा कार्यालय वैठक भत्ता वढी दरमा भुक्तानीः**- पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । पालिकाले वडा नं. ५ को वडा कार्यालयको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा श्रावण र भाद्र महिनको २।२ वटा गरी ४ वैठकको बैठक भत्ता दर रु.१०००.० का दरले रु.२४०००.० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१५००.० दरले रु.३६०००.० भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी भएको रु.१०२००.०(१५ प्रतिशत करकट्टी पछी) भुक्तानी लिने वडा सचिव श्री उत्तम कुँवर मार्फत असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु	१०,२००
६१.२			**अनुगमन भत्ताः**- पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । त्यस्तै कर्मचारीलाई पनि कार्यालयको कामको सिलसिला कार्यालय बाहिर जानु परेमा भ्रमण आदेश स्वीकृत गरि जानु पर्ने र सोहि अनुसार भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराउनुपर्दछ । पालिकाले ऐनमा व्यवस्था पनि नभएको तथा सवैलाई कार्यक्रम अनुगमन गरेको भनि अनुगमन भत्ता वापत रु.९०२२०४.० भुक्तानी गरेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था विपरित भुक्तानी भएको अनुगमन भत्तालाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	९२४,७०४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			भौ नं.	कार्यक्रम	कार्यक्रम गर्ने	भुक्तानी लिने	रकम	
			८८-१०।२३	पोषण कार्यक्रम	सि.अ.न.मी छैठौँ शान्ती बलम्पाकी	प्रतिनिधि २, कर्मचारी १	३०००.०	
			२२५-२।२५	घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा दर्ता शिविर सञ्चालन	भोजराम चौधरी	प्रतिनिधि २ कर्मचारी ३	७५००.०	
			२८४-३।८	स्वास्थ्यकर्मीहरुको बृहत पोषण तथा क्षमता अभिवृद्धि तालम ११।८ र ११।१ गते	शान्ति बलम्पाकी	प्रतिनिधि २	१९६००.० १९६००.०	
			४७-३।२५	पशु तथ्याङ्क संकलन अनुगमन	हरिलाल जैसी	विभिन्न ७ जना	२२५००.०	
			६३०-१०।८	अनुगमन मुल्यांकन खर्च	योजना अगुगनम समिति	उप प्रमुख सहित २८ जना	२२०५००.०	
			८६७-१२।५	अनुगमन मुल्यांकन खर्च	योजना अनुगमन समिति	२२ जना	८४०००.०	
			६००-१०।५	योजना अनुगमन	वडा स्तरिय योजना अनुगमन	वडा पदाधिकारी सहित ६ जना	५२५००.०	
			७६९-११।१०	योजना तथा कार्यक्रम अनुगमन		वडा नं. २ अनुगमन समिति	५९६००.०	
			१००१-१।१४	वडा स्तरिय योजनाको अनुगमन		वडा नं. ५ पदाधिकारी सहित ७ जना	८००००.०	
			१०८३-३।२	योजना अनुगमन		वडा नं. ९ वडा पदाधिकारी र वडा सचिव	६००००.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see nested table below)	

११५३-३।१४	योजना अनुगमन		वडा नं. ७ वडा पदाधिकारी र २ जना अन्य	६३०००.०
१२११-३।२०	वडा स्तरिय योजना अनुगमन		वडा नं. ६ वडा पदाधिकारी र २ कर्मचारी रु.११४२ दर १० बैठक	७९९४०.०
१२१२-३।२०	योजना अनुगमन खर्च		वडा नं. ८ वडा पदाधिकारी र २ कर्मचारी	७००००.०
१२१८-३।२१	योजना अनुगमन		वडा नं. ९ वडा पदाधिकारी सहित ५ जना	२००००.०
१२३७-३।२२	वडास्तरिय योजना, कार्यक्रम अनुगमन		वडा नं. १ पदाधिकारी ५ जना र १ कर्मचारी	६३०००.०
जम्मा				९२४७०४..०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१.३			**वडा कार्यालय भित्र अनुगमन भत्ताः**- पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । ऐनमा अनुगमन सम्बन्धमा कुनै व्यवस्था नभएको तथा वडा पालिका भित्रका योजना तथा वडा कार्यलयमा भएका तालिम, गोष्ठी लगाएतका कार्यक्रममा दैनिक कामकाजको सिलसिलामा भ्रमण आदेश स्वीकृत नगरी तथा अनुगमन गरेको माइन्यूटको आधारमा योजना अनुगमन गरेको उल्लेख गरी देहायबमोजिम रु.१३९५००.० भत्ता भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	११८,५७५

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	अनुगमन कार्यक्रम	रकम	१५% कर कट्टी पछिको रकम	कैफियत
७३४-११।३	गरिव अपांग द्वन्द्वपिडित र जेहेन्दार विद्यार्थीलाई	वडा कार्यालयमा कार्यक्रम गरि २० जना विद्यालर्थीलाई झोला, कापि कलम. लुगा वितरण गरेको अनुगमन भत्ता वापत वडा पालिकाका प्रतिनिधि र वडा सचिवले	६०००.०	५१००.०	वडाको कार्यालयमा

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				छात्रावृत्ती	अनुगमन भत्ता भुक्तानी ६ जना			भएको कार्यक्रम अनुगमन	
			१२२४-३। २१	हजार दिने आमालाई पोषण सम्बन्धी सचेतना कार्यक्रम	६ नं. वडा कार्यालयमा भएको कार्यक्रमको अनुगमन वडाका पदाधिकारी र कर्मचारी ८ जना १ दिन १५०० दर	१२०००.०	१०२००.०		
			१२२५-३। २१	राहत तथा उद्वार समाग्रीवितरण	६ नं. वडा पदाधिकारी र प्र.प्र.अ. १ दिन	९०००.०	७६५०.०		
			१२५७-३। २३	वडा स्तरिय योजना अनुगमन	वडा नं.३ पदाधिकारी ५ जना र अन्य २ कर्मचारी ५ दिन	६००००.०	५१०००.०		
			१२४३-३। २२	किशोर किशोरी प्रजनन स्वास्थ्य कार्यक्रम	वडा नं.६ पदाधकिकारी ५ जना र ३ कर्मचारी	१२०००.०	१०२००.०		
			१२४४-३। २३	साहित्य सिर्जनशिल कार्यक्रम	वडा नं. १ पदाधिकारी ५ जना र १ कर्मचारी १ दिन	९०००.०	७६५०.०		
			१२३२-३। २२	विपन्न वर्गका एकल महिलालाई बाख्रा वितरण	वडा नं. ३ पदाधिकारी र ३ कर्मचारी	९०००.०	७६५०.०		
			१२८७-३। २५	समविकास तालिम	वडा नं.६ पदाधिकारी सहित ८ जना	१२०००.०	१०२००.०		
			१३२३-३। २९	कृषक समुहलाई तरकारीको विउ विजन वितरण कार्यक्रम	वडा नं. ८ न पदाधिकारी सहित ७ जना	१०५००.०	८९२५.०		
			जम्मा			**१३९५००.०**	**११८५७५.०**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२	११३	२०७८-३-१८	**आरडीटी किट खरिद** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयको मिति २०७७ साउन १४ गतेको निर्णय अनुसार कोभिड १९ को निदानका लागि आरडीटी परीक्षण नगर्नका लागि सबै संघ प्रदेश र स्थानीय तहलाई जानकारी गराएको छ । पालिकाले मिति २०७८ असारमा ३ मा आयुष सर्जिकेम कैलालीबाट आरडिट कोभिड १९ किट प्रति किट रु६००।को दरले १०० किट भ्याट सहित रु६७८००। को खरिद गरेको पाइयो ।निर्णय विपरीत आरडिट कोभिड १९ किट खरिद गरी खर्च भएको रकम नियसम्मत नदेखिएको रु	६७,८००
६३			**अतिरिक्त समयको भत्ता** अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को परिच्छेद ७ को ७. १.४ बमोजिम अतिरिक्त समयमा गरिने काम र सोबाट प्राप्त हुने नतिजा लेखा उत्तरदायी अधिकृतबाट प्रमाणित हुनुपर्ने र विद्युतिय हाजिर प्रणाली अनिवार्य भएको अवस्थामा मात्र अतिरिक्त समयको भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले शान्ति बालम्पाकी र खिमबहादुर पनाडीलाई साउन भदौ र असोजको कोभिड १९ नियमित रिपोर्टिङमा अतिरिक्त कामकाज गरेको भनि प्रति जना क्रमशः रु.३१६२० गरी जम्मा रु.६३२४०। भुक्तानी गरेको पाइयो ।सो भुक्तानी गर्दा लेखा उत्तरदायी अधिकृतबाट कार्य प्रमाणित नभएको र विद्युतिय हाजिर प्रणालीको आधारमा समेत भुक्तानी भएको देखिएन ।निर्देशिका विपरीत भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु	६३,२४०
६४	९५	२०७७-९-२२	**घटी कर कटी** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ बमोजिम वार्षिक आयमा समावेश नभएको भत्तामा १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहायको कर्मचारीला◌ाइ कोभिड भत्ता बापत रु.१६०८४०। भुक्तानी गरेको छ । सो वापत १५ प्रतिशतका दरले रु२४१२६। कर कट्टि गर्नुपर्नेमा रु१६०८। मात्र कट्टि गरेकोले घटी कर कट्टि भएको रु२२५१७। सम्बन्धीत बाट असुल हुनुपर्ने रु	२२,५१७

कर्मचारीको नाम	भुक्तानी रकम	कर कट्टी हुनुपर्ने	कर कट्टी भएको	कम कर रकम
डिल्ली राज जोशी	७१९८०	१०७९७	७२०	१००७७
सितलदास चौधरी	५६४००	८४६०	५६४	७८९६
कर्ण सिंह पुन	३२४६०	४८६९	३२५	४५४४
	जम्मा			२२५१७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**गत वर्षको दायित्व** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को नियम ३९(१३) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिले ७ दिनभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ ।नगरपालिकाले गत वर्षको खर्च रु. ४०७९४३। भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित गरी राखेको देखिएन ।नियमावली विपरीत भएको भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु	४०७,९४३

गो.भौ.नं. मिति	विवरण	प्रयोजन	भुक्तानी रकम
१८-२०७७/५/१७	जनक प्रसाद भण्डारी	सामग्री खरिद	३४६६
१९-२०७७/५/१७	प्रधुमन कुमार चौधरी	ज्यालादारी	२१०००
	जयन राईस मिल	सामग्री खरिद	५९१६५
२५-२०७७/५/१९	डिल्लीराज जैशी	गाडी भाडा	७०००
२६-२०७७/५/२१	विमला ढुंगाना	ज्लादारी वापत	१५६०००
२९-२०७७/५/२५	महुन्याल मा वि भजनी	विद्युत महसुल	१०८७२७
३१-२०७७/५/३०	प्रकाश कुमार डगौरा	विद्युत महसुल	१४९०
३८-२०७७/६/५	प्रकाश कुमार डगौरा	ज्यालदारी	४३०००
५२-२०७७/६/२६	अन्तराम चौधरी	विद्युत महसुल	८०९५
	जम्मा		४०७९४३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६	११५	२०७८-३-२३	**घटी कर कटी** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ बमोजिम वार्षिक आयमा समावेश नभएको भत्तामा १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले ६० जना कर्मचारीला ्इ कोभिड भत्ता बापत रु.७६३११९। भुक्तानी गरेको छ । सो वापत १५ प्रतिशतका दरले रु११४४६७.८५ कर कट्टि गर्नुपर्नेमा रु७६३१.१९ मात्र कट्टि गरेकोले घटी कर कट्टि भएको रु१०६८३६.६६। सम्बन्धीत बाट असुल हुनुपर्ने रु	१०६,८३७
६७			**अनुदान कार्यक्रम**	
६७.१			**प्रगती अभिलेख नभएको** : बिउबिजन आपुर्ति तथा ब्यवस्थापन निर्देशिका २०७७ बमोजिम उन्नत बिउ खरिदमा बढीमा ५०प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराइने र उक्त रकम कृषकले खरिद गरेको बिउको बिलको आधारमा उपलब्ध गराईने अनुदान वापतको रकम सोझै कृर्षकको बैक खातामा फिर्ता गर्ने ब्यवस्था गर्नु पर्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिका कार्यालयले नगरपालिका भित्रका किसानलाई उपलब्ध गराउने उन्नत बिउ अनुदान कार्यक्रम ७५ प्रतिशतका दरले र अन्य कृर्षि समान ५० प्रतिशत अनुदानमा उपलब्ध गराउने निर्णय नगरपालिकाले गरी निम्न किसिमका बिउ र कृर्षि समान किसानलाई खरिद गरी बितरण गरेको देखिन्छ ।यसरी नगरपालिकाले खरिद गरी बितरण गरेको बिउ र समान किसानले प्रयोग गरे नगरेको र त्यसबाट किसानको उत्पादन कार्यक्रम के कस्तो सकरात्मक प्रभाव परयो र आगामी दिनमा के कस्तो सुधार गर्नु पर्ने हो सो सम्बन्धमा नगरपालिकाले अनुगमन गरी सो को प्रतिबेदन अभिलेख राखेको देखिएन ।अत नगरपालिकाबाट बितरण गरिने अनुदान रकम किसानले पेश गरेको बिलको आधारमा किसानको खातामा पठाउनुको साथै प्रगति प्रतिबेदन र किसानको अभिलेखिकरण गर्नु तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

भौचर .न	बिउ तथा नाम समानको नाम	बितरण संख्या	रकम	न.पा. पुजिगतबाट
३।२०७७।३।१०	सिचाई पम्प सेट रमोटर २३ र१२	१२	४९८९५२	७५ प्रतिशत
६।२०७७।६।७	प्लाष्टीक घर बितरण	२५	३९०८७६	
७।२०७७।९।१४	आलु,काक्रो, फर्सी बोडी बिउ	७६	३९४५००	
८।२०७७।९।२८	बगरखेती ११प्रकारका बिउ बितरण	१०	१९५२९५	
१६।२०७७।११।४	मेयर कृषि कार्यक्रम औषधी बितरण	५०	८६२५०	
१८।२०७७।११।४	मेयर कृषि कार्यक्रम चैते धान बितरण	२२	९६७५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				२०।२०७७।११।१२	मेयर कृषि कार्यक्रम वसन्त मकै बितरण	६२	१४६६८५	५०प्रतिशत		
				२१।२०७७।१२।३	मेयर कृषि कार्यक्रम वडा न.१र२ ब्लक कर्यक्रम	१८	६४९९४३			
				२३।२०७८।३।१०	मुगु तथा ढैची खेती	२१	१०८२६७			
				२४।२०७८३।३०	बेमौसमी तरकारी खेती	९	४२६४३५			
				३७।२०७८।३।२०	मेयर कृषि कार्यक्रम	२७	४९८९३९			
				२९।२०७८।३।२२	बदाम पकेट भजनी	२६	२४८९०७	५० प्रतिशत		
				२८।२०७८।३।२२	कृषि पकैट कार्यक्रम	६प्कारका समान	१९८७९५			
				२७।२०७८।३।२१	कृषि समुह कार्यक्रम २५ प्रकारका समान	३०	६४८२२०			
				२६।२०७८।३।२१	कृषि समुह ५ प्रकारका समान र बिउ	६२	४९९५०५			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७.२			**हाते बिल भरपाईः**आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयबाट उपभोक्ता समितिदारा निमार्ण तथा खरिद कार्यको लागी बिभिन्न समानको बिल भरपाईको भुक्तानी दिदा प्राबिधिक मुल्याङकनलाई आधार नलिई उपभोक्ताकाले पेश गरेको बिल भरपाईको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिन्छ यसरी प्राबिधिकले मुल्याङकंन गरी पेश गरेको बिलको आधारमा उपभोक्ता समितिबाट बिल भरपाई नलिई प्रयोग हुने एउटा मात्र समानको बिल धेरै पेश गरेको आधारमा भुक्तानी भएको कारण कार्यालयदारा निर्माण भएका काम वास्तबिक हुन भन्न सकिने आधार देखिएन र साथै जसले गर्दा समान ढुवानी कति रकम बराबर भएको हो एकिन गर्री ढुवानी कर समेत असुल गर्न सक्ने आधार देखिएन ।अत कार्यालयले निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका वास्तबिक बिल भरपाई मात्र भुक्तानी भौचरसंग राख्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । यस्ता केही उदाहरण निम्म छन	
६८			**विद्यालय अनुदान**	

सि.न.	कार्यक्रमको नाम	योजनाको नाम	समानको नाम	पेश भएको बिल रकम	कैफियत
१	न.पा पुजिगत	चम्मन चौराहा देखि दक्षिइपुरूवा सम्म सडक नि.उ.स.	डिजेलको बिल	४००००	मुल्याङकन १४४७७७३
२		ब्रखिहान टोलमा पक्की नाला सहित सडक कालोपत्रे उ.स.	डिजेलको बिल	७०५९१८	३२३०१९९
३	सथानिय पूर्वाधार साझेदारी	पहलवान गाउदेखि भुसूवा सडक ग्राबेल उपभोक्ता समिति	डिजेलको बिल	९०१५७८	३३८२९९२
४	प्रदेश सरकार	सेती लोकमार्ग देखि बर्दवाफाट हुदै डल्फिन अवलोकनक्षेत्र मर्मत	डिजेलको बिल	२७००६८	८३२८६९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८.१			**निःशुल्क पाठ्यपुस्त अनुदानः** १६७-१२।२४ आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत मिति २०७७।०४।१४ मा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं. ३.१ अनुसार एकीन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिक भित्र विद्यालयहरुलाई अनुदान दिनु पर्दछ । यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने र त्यसपछी २०७८ वैशाखबाट सुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा संख्या एकीन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था गर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निर्देशिका विपरित विद्यालयको मागको आधारमा एकमुष्ट रु.४९१६१७८।–विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराएको छ । विद्यार्थीको प्रमाणीत कागजातका आधारमा नपुग रकम एकिन नगरी एकमुष्ट रकम निकासा गर्दा रकम वरावर विद्यार्थिले पाठ्यपुस्तक पाएको एकिन हुन सकिदैन ।	
६८.२	३६७	२०७८-३-२५	**राष्ट्रिय मा.वि.खैलाड भवन निर्माणः**- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१०) म उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नु पर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब कन्ट्र्याक्टरबाट गराउन नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले २ कोठे भवन निर्माणको लागि राष्ट्रिय मा.वि. खैलाडसंग मिति २०७८।१।२७ मा कार्यालयले रु.१८०००००.० र विद्यालयले रु.३५६०२९.० व्यहोर्ने गरि रु.२१५६०२९.० मा सम्झौता भएकोमा विद्यालयले मिति २०७८।१।२८ मा एक हप्ताको समय राखि टेन्डर आह्वान गरेको, जसअनुसार विद्यालय व्यवस्थापन समितिको मिति २०७८।२।४ को वैठकबाट दुइ जनाले निवेदन दिएको र कम कबोल (कबोल अंक रु.१७४९०००।–) गर्ने श्री दुःख राम चौधरीलाई छनौट गर्ने निर्णय उक्त कबोल अंकमा दुःखराम चौधरीसँग सम्झौता गरेको छ । विद्यालयले पालिकामा मिति २०७८।३।२० मा विविध कारणले कार्य सम्पन्न हुन नसकेको भनि म्याद थपको निवेदन दिएको र पालिकाले भएको कामको मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी कार्यसम्पन्न रकम रु.११७२२५७.८९ मध्ये उपभोक्ताको लागत सहभागिता वापत रु. २३५०००.० कट्टी गरि रु.९३७२५७.८९ भुक्तानी दिएको छ । भौ.नं. ३६८ मिति २०७८।३।२५ मा सम्झौता बापतको थप रकम रु.७९०७४२।– भुक्तानी भएकोमा उक्त रकमको नापी किताब, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, सार्वजनिक सुनुवाइ लगाएतका कागजात पेश भएको छैन । कागजात पेश गर्न बाँकी रकमको कागजात पेश गरि सवकन्ट्याक्टरबाट काम गराइ भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	१,७२८,०००
६८.३	३७	२०७७-८-८	**नमुना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यास्थापकिय योजना कार्यान्वयन अनुदानः**- आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत मिति २०७७।०४।१४ मा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं. ९.१३ अनुसार तोकिएका कार्यक्रमको विगतको प्रगतिको आधारमा विद्यालयलाई प्रस्तावना पेश गर्न लागउने र गुरुयोजना र नमुना विद्यालय व्यवस्थापन निर्देशिकामा उल्लेखित शैक्षिक सुधार क्रियाकलापका आधारमा तत्कालिन रुपमा शैक्षिक सुधार हुने क्रियाकलाप तोकी स्थानीय तह र विद्यालय बीच सम्झौता गरि रु. ५० लाख अनुदान उपलब्ध गराउने तथा विद्यालयले सम्झौता अनुसार कार्य गरे नगरेको नियमित अनुगमन गरि प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले महुन्याल माध्यमिक विद्यालयलाई तत्काल शैक्षिक सुधार हुने क्रियाकलाप नतोकी गुरुयोजना अनुसार कार्य गर्ने भनि विद्यालयसँग सम्झौता गरी एकमुष्ट रु.५० लाख अनुदान उपलब्ध गराएको छ । उपलब्ध अनुदान रकम विद्यालयले कुन कुन कार्यमा खर्च गर्‍यो त्यसको अनुगमन भएको देखिएन । अतः विद्यालयले तोकेबमोजिमको कार्य गरेको नगरेको सम्बन्धमा अनुगमन गरि खर्च रकमको यथार्थ विवरण देखिने गरि अनुगमन तथा प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	५,०००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**धरौटी फिर्ता** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ को दफा ६६ (२) को १ बमोजिम धरौटी रकम फिर्ता लिनको लागि प्रचलित कानूनमा अवधि तोकिएकोमा सोही अवधिभित्र र अवधि नतोकिएकोमा जुन कामको लागि धरौटी राखिएको हो सो काम समाप्त भएको मितिले एक वर्षभित्र धरौटी रकम जम्मा गरेको प्रमाण सहित सम्बन्धित व्यक्तिले धरौटी जम्मा गरेको कार्यालयमा निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले विभिन्न पाटिको तालको ठेक्का कार्यको प्रयोजनको लागि राखिएको धरौटी ठेक्काको ५ वर्ष संझौता अवधि रहेकोमा संझौता अवधि नसके पनि धरौटी फिर्ता गरेको पाइयो । कार्यविधि विपरीत संझौता अवधि नसकि धरौटी फिर्ता भएकोले फिर्ता गर्ने व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाउदै पूनः धरौटी माग गरी धरौटी कायम गर्नुपर्ने रु	१,०३६,२५०

गो भौ नं	ताल	पाटिको नाम	संझौता मिति	धरौटि रकम
४५-२०७८।२।२७	सोसुवा ताल	हिम्मत सिंह चौधरी	२०७८।२।२५	७५०००
६७-२०७८।३।३	लौकाहाभौकाह ताल	सरस्वति कुँवर	२०७८।२।२८	६७६२५०
६९-२०७८।३।११	झल्झलिया ताल	हर्क बहादुर बि सी	२०७८।२।२४	१२५००
७१-२०७८।३।१५	खोल्टिमटियारी ताल	चमेली चौधरी	२०७८।२।२५	३७५००
८१-२०७८।३।१८	लम्की ताल	कमलेश कुमार महतो	२०७८।२।३०	२८७५०
८३-२०७८।३।२१	लालकपरिया ताल	ए आर के पशुपंक्षी	२०७८।२।२६	३७५००
८५-२०७८।३।२१	कोलकत्ला ताल	रबि कुँवर	२०७८।३।१०	१६८७५०
	जम्मा			१०३६२५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**मूल्य समायोजन पेश नभएको** आन्तरिक राजश्व कार्यालयको परिपत्रअनुसार कार्यालयले कार्यसम्पन्न पश्चात संस्थाको धरौटी फिर्ता गर्दा सम्बन्धित संस्थाले सो कारोबार रकम बराबरको मूल्य समायोजन पेश गरे पछि मात्र धरौटी फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले देहायको संस्थालाई कार्यसम्पन्न पश्चात धरौटी फिर्ता गर्दा संस्थाले मूल्य समायोजन पेश गरेको देखिएन ।परिपत्र बमोजिम सम्बन्धित संस्थाबाट मूल्य समायोजन पेश हुनुपर्ने रु	६८६,८३९
७१			**बिबिध कार्यक्रम खर्च**	
७१.१			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** – अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । । यस पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगत देखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय सममिकरणबाट ३० वटा बिधालयका ८९ जनालाई रु ५९२२९५०।०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो । यसरी बित्तियसामानिकरण अनुदान रकमबाट नगरपालिकालाई दिर्घ कालिन दायित्व सृजना हुन गरी निजी शिक्षकलाई तलबमा भुक्तानी गरेको नियम संगत देखिएन ।	

गो भौ नं	संस्थाको नाम	प्रयोजन	धरौटी रकम
३४-२०७७।१०।१९	आई एम ई अटोमोटिभस काठमाडौं	ब्याकहो लोडर खरिद	२०६५५०
३७-२०७७।११।१०	सेती महाकाली गोबर ग्यास तथा कृषियन्त्र विकास प्रा लि		३११२५
९२-२०७८।३।२३	एम कन्सट्रक्सन प्रा लि धनगढी कैलाली	सडक कालोपत्रे निर्माण कार्य	४४९१६४
	जम्मा		६८६८३९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१.२			**सुरक्षित नागरिक आवास** :– कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नं. ७ अनुसार स्थानीय तहको प्राविधिकबाट अनुसुचि ३ बमोजिमको प्रतिवेदन पेश भइ स्थानीय तहले प्रमाणित गरेपछि मात्र निर्माण कार्य सम्पन्न भएको मानिने उल्लेख छ । पालिकाले यस आर्थिक बर्षमा यस कार्यक्रमको लागि १७७ लाभग्राही छनौट गरी जनहि रु.१४३३२ हजारको दरले निम्न भौचरबाट रु. २५३६७६४।००रकम भुक्तानी भएको छ । उक्त रकमबाट लाभग्राहीले तोकिए बमोजिम आवास निर्माण गरे नगरेको सम्बन्धमा पालिकाबाट अनुगमन र प्राविधिक नापजाँच भएको छैन । लेखापरीक्षणको अवधिसम्म पालिकाले दोस्रो किस्ता वापतको रकम निकासा गरेको छैन । अतः प्रथम किस्ता वापतको रकम तोकीए बमोजिम खर्च भए नभएको एकिन गरि दोस्रो किस्ता निकासा गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।]	

भौचर न.	संख्या	दर	रकम
३०।२०७८।३।२५	९	१४३३२	१२८९८८
४१।२०७८।३।३०	५३	१४३३२	७५९५९६
४८।२०७८।३।३०	५०	१४३३२	७१६६००
४९।२०७८।३।३०	१५	१४३३२	२१४९८०
४७।२०७८।३।३०	५०	१४३३२	७१६६००
जम्मा	१७७		२५३६७६४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७१.३</td><td></td><td></td><td>बिद्यालय निमार्णः राष्स्टिय योजना आयोगबाट स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम तथा विभागद्धारा प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ बमोजिम कार्यालयले कार्यक्रम चालु बर्षमा संचालन गर्नुपर्ने भनी उल्लेख छ । यस कार्यालयले निम्न विद्यालयहरुको खातामा विभिन्न कार्यक्रम संचालनका लागि रु. १२६११४७४।०० निकासा गरेको र तत्काले कतिपय कार्यक्रमको कार्यक्रम संचालन गर्न रोक्का समेत राखेको र हालसम्म पनि रोक्का अवस्थामा नै रहेको देखियो । यसरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसार कार्यक्रम सम्पन्न नगरी विल भरपाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगर बजेट कार्यक्रम खर्च लेख्ने व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ । अत कार्यालयले कार्य सम्पन्न प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि न</th><th>बिद्यालयको नाम</th><th>कार्याक्रमको नाम</th><th>भौचर न</th><th>रकम</th><th>कैफिएत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>मोहन्याल मा. बि. भजनी</td><td>भौतिबक पूर्वाधार निर्माण</td><td>२९।२०७८।३।२५</td><td>१००००००००</td><td>नमुना बिधालय</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गणेशमान आ.बि</td><td>४कोठे भवन निर्माण</td><td>२६११४७४</td><td>२६११४७४</td><td>खाता रोक्का</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्म</td><td></td><td></td><td>१२६११४७४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>१२,६११,४७४</td></tr>
<tr><td>७१.४</td><td></td><td></td><td>नगरपालिका भित्र भ्रमण भत्ता स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार आफनो नगरपालिका भित्र भ्रमण भता नपाउने ब्यवस्था छ ।यस नगरपालिका कार्यालयले नगरपालिका भित्रका बिधालय अनुगमन निरिक्षण भनी निम्न ५ जनालाई भ्रमण आदेश दिई स्थान एकिन नगरी रु २००००।०० खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी नियम बिपरीत लेखेको खर्च नियम संगत नदेखिएको रु.........
<table>
<tr><th>सि.न</th><th>नाम थर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री सुर्य बहादुर सिहं</td><td>५०००।००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री देवराज अवस्थी</td><td>५०००।००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री राजकुमार चौधरी</td><td>५०००।००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जंग बहादुर चौधरी</td><td>५०००।००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२००००।००</td></tr>
</table>
</td><td>२०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१.५			**अन्य कार्यालयको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि ताथ बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को -१अनुसार स्वीकृत बजेट रकम नगरपालिकाको लागि भएकोले सोही अनुसार अन्यत्र प्रयोजनमा खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले अन्य मन्त्रालयबाट विनियोजित रकमबाट खर्च गर्नुपर्ने कार्यक्रम, निर्माण तथा मर्मत कार्यको लागि यस कार्यालयले निम्न अन्य संस्थाको भवन निमार्ण गरी भुक्तानी गरेको रकम नियमसम्मत भन्न सकिएन । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यक्रमाको उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नुपर्ने हुँदा अन्य निकायको लागि खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ	

भौचर न	संस्थाको नाम	रकम
१६०।२०७७१२।१२	सिमा प्रहरीचौकी लालबोझीको भवन नि.उ.स.	३१९२१२
१७०।२०७७।१२।१८	उधोग बाणिज्य संघ भजनीको पर्खाल नि.उ.स.	६३७५६८
१९।२०७८।३।२५	भजनी उधोग बाणिज्य सघ अधुरी भवन निर्माण उ.स	१६८६४३१
३३०।२०७८।३।३०	सिमा प्रहरीचौकी लालबोझीको भवन नि.उ.स.	४९३८४९
१७५।२०७७१२।२४	सिमा प्रहरीचौकी लालबोझीको भवन नि.उ.स	८०९६१७

<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>

श्रोतमा कर कटी

आय कर ऐन, २०५८ को दफा ८८ बमोजिम मू अ करमा दर्ता नभएको परामर्शदातालाई १५ प्रतिशतले परामर्श रकम भुक्तानी गर्दा कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायका संस्थाले देहाय बमोजिम तालिम, खेलकुद लगायतको कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा बिल जारी नगर्नुका साथै अग्रिम कर समेत कट्टी गरेको न देखिएकोले उक्त संस्थालाई ऐन अनुसार हुने अग्रिम कर १५ प्रतिशतको दरले असूल गरी संघीय राजश्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>भौ.न.रमिति</th><th>परामर्शदाताको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कर कटी हुनुपर्ने</th><th>कर कटी भएको</th><th>छुट कर रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१६-२०७७।११।१९</td><td>सर्वाङ्गिण अपांगता विकास समाज नेपाल</td><td>वितरण कार्यक्रमको लागि रकम भुक्तानी</td><td>४०००००</td><td>६००००</td><td>७८५८</td><td>५२१४२</td></tr>
<tr><td>३३-२०७८।३।२१</td><td>समाज विकास केन्द्र सुखड</td><td>ढाका बुनाई तालिम</td><td>९९६६५०</td><td>१४९४९७.५</td><td>२१३८०</td><td>१२८११८</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="5">जम्मा</td><td>१८०२६०</td></tr>
</table>

</td><td>१८०,२६०</td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>

खाजा खर्च

अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को परिच्छेद ७ को ७. १.४ बमोजिम अतिरिक्त समयमा गरिने काम र सोबाट प्राप्त हुने नतिजा लेखा उत्तरदायी अधिकृतबाट प्रमाणित हुनुपर्ने र विद्युतिय हाजिर प्रणाली अनिवार्य भएको अवस्थामा मात्र नियमित काम बाहेक विशेष कामको लागि दैनिक २ घण्टा भन्दा बढी अतिरित्त समय काम गर्ने कर्मचारीलाई खाजा खाना खर्च बापत रु ३०० दिन सकिने र सार्वजनिक विदाको दिनमा काम गरे बापत खाजा खाना खर्च बापत रु ६०० उपलब्ध गराइने व्यवस्था छ ।पालिकाले विभिन्न मितिमा आएको बाढीका कारणले विभिन्न वडामा पुर्‍याएको मानविय, धनजन, बालिनाली, पशुपन्क्षी लगायतका क्षेत्रमा पुर्‍याएको हानी नोक्सानी सम्बन्धिको विवरण संकलन गर्न पालिका अन्तर्गत योजनाशाखा, शिक्षा, स्वास्थ्य, कृषि सेवा, पशु सेवा तथा महिला बालबालिका शाखाका कर्मचारीहरुलाई रु८०० को दरले खाजा खर्च भुक्तानी गरेको पाइयो ।निर्देशिका विपरीत अन्य दिनको बढी रु५००। र सार्वजनिक दिनको बढी रु२००। दरले सबै वडाको गरी रु३२६९००।भुक्तानी लिने मार्फत असुल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>जम्मा अन्य दिन</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>बढी</th><th>जम्मा सार्वजनिक दिन</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>बढी</th><th>जम्मा बढी</th></tr>
<tr><td>३३-२०७७।६।१४</td><td>कमल प्रसाद चौधरी</td><td>८५(१३ जना)</td><td>२५५००</td><td>६८०००</td><td>४२५००</td><td>२३</td><td>१३८००</td><td>१८४००</td><td>४६००</td><td>४७१००</td></tr>
</table>

</td><td>३२६,९००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय											बेरुजु रकम
			३८-२०७७।६।१९	भावना विष्ट	८३(१४ जना)	२४९००	६६४००	४१५००	२३	१३८००	१८४००	४६००	४६१००	
			३९-०६/१९/२०७७	रिजु चुकाहा चौधरी	४८ (१०जना)	१४४००	३८४००	२४०००	९	५४००	७२००	१८००	२५८००	
			४०-२०७७।६।१९	जगदिश बहादुर भण्डारी	५२ (१३जना)	१५६००	४१६००	२६०००	१३	७८००	१०४००	२६००	२८६००	
			४१-२०७७।६।२२		८५ (१२जना)	२५५००	६८०००	४२५००	१०	६०००	८०००	२०००	४४५००	
			४२-०६/२२/२०७७	प्रतिक्षा मिश्र	८४(१३ जना)	२५२००	६७२००	४२०००	८	४८००	६४००	१६००	४३६००	
			४४-०६/२७/२०७७	दिनेश कुमार चौधरी	५७(१३जना)	१७१००	४५६००	२८५००	१३	७८००	१०४००	२६००	३११००	
			४५-०६/२९/२०७७	रिजु चुकाहा चौधरी	६८ (१२जना)	२०४००	५४४००	३४०००					३४०००	
			५४-०७/०४/२०७७	दिनेश कुमार चौधरी	५१	१५३००	४०८००	२५५००	३	१८००	२४००	६००	२६१००	
				जम्मा									३२६९००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष भजनी क्लब नाफामूलक संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु.१००००० । अनुदान उपलब्ध गराएको छन।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन ।	
७५	३९	२०७८-३-२९	**कपडा खरिद** सार्वजनिक खरीद नियमावलीको नियम ३ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरीद कार्य गर्दा खरीद आवश्यकताको पहिचान गरेर मात्र खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्षको मिति २०७८/३/२९ मा १९२ मिटर सर्ट र १३८ मिटर प्याण्टको कपडा खरीद गरी रु.१४३७३६।– भुक्तानी गरेको छ । खरीद भएका सबै कपडा लेखापरीक्षण अवधिसम्म कार्यालयमा नै मौज्दात रहेकोले नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यकताको पहिचान बेगर कपडा खरिद गरी गरिएको खर्च नियसम्मत नदेखिएको रु..	१४३,७३६
७६	३३	२०७८-३-२१	**सहभागि छनौट** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ । पालिकाले समाज विकास केन्द्र सुखड कैलालीलाई ढाका बुनाई तालिम संचालनको रु९९६६५०।भुक्तानी गरेकोमा सो संस्थाले लाभग्राही छनोट गरी तालिम संचालन गरेको भनिएकोमा पहिचान कसरी गरेको आधार साथै तालिम सञ्चालन पश्चात्त सोको उपलब्धि प्रगति विवरण संलग्न गरेको देखिएन ।संस्थाले दिएको तालिममा छनौट भएको १४ जनालाई कसरी छनौट गरेको तथा तालिम उपलब्धि सम्बन्धि विवरण पेश हुनुपर्ने रु	९९६,६५०
७७	१४१	२०७८-३-३०	**असम्बन्धित खर्च** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ । नेपाल रेडक्रस सोसाइटीको एम्बुलेन्सले ईलाका प्रहरीको गाडीलाई ठक्कर दिएकोमा प्रहरीको गाडी मर्मत वापत नगरपालिकाले नेपाल अटो ट्रेडर्स कैलाली रु१९९४७३।भुक्तानी गरेको पाइयो ।यसरी नेपाल रेडक्रस सोसाइटीले व्यहोर्नु पर्ने खर्च पालिकाले ब्यहोरी पालिकालाई व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ ।सो रकम नेपाल रेडक्रस सोसाइटीबाट असुल हुनुपर्ने रु	१९९,४७३
७८			**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजु** कम कर कटीः रजवार खोप क्लिनिक भवन निर्माण उ.स. को बिल अनुसार सामाजिक सुरक्षा कर रु४३६२ कटी गर्नुपर्नेमा रु४३६। मात्र कटी भएकोले कम कटी भएको रु३९२६। असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु	३,९२६
७९			अनुगमन तथा सम्परीक्षण	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

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

गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)
२५७२४४	१२०८५६	१३६३८८

यस वर्ष सम्परीक्षणको लागि पेश भएको बेरुजु मध्ये सम्परीक्षण गरिएको बेरुजुको देहायअनुसार छ ।

क्र.सं.	आर्थिक वर्ष	दफा	संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार	रकम
१	२०७५।७६	४४	लौकाह मौकाहा ३ दिवशिय माघ मिलन कार्यक्रम विल भर्पाइ सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने	सम्पन्न कार्यक्रम, विल भर्पाइ पेश	२५५०००.०
२		४७	वितरण भर्पाइ नभएकोले असुल गर्नुपर्ने	वितण भर्पाइ संलग्न भएको प्रमाण पेश	१६००००.०
३		७३	खिम बहादुर पनाडी पेश्की बाँकी	पालिकाबाट पेश्की फछ्यौंट भइ आएको	८००००.०
४		७३	नागार्जुन मिलिनियम जे.भी. पेश्की बाँकी		१५४४४८३.०
५		७३	नागार्जुन मिलिनियम जे.भी. पेश्की बाँकी		६०००००.०
६		७३	नागार्जुन मिलिनियम जे.भी. पेश्की बाँकी		९९६९१५.०
७		७३	नागार्जुन मिलिनियम जे.भी. पेश्की बाँकी		१०५८९१७.०
८		७३	नागार्जुन मिलिनियम जे.भी. पेश्की बाँकी		३५७३३५२.०
९		७४	खेलकुद विकास कार्यक्रमको नपुग आयकर असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिल भइ आएको	१३९.०
१०		७६	खाजा खर्च भुक्तानीमा हस्ताक्षर नभएको	भर्पाइ संलग्न भएको	७८००.०
११		७७	कम पारिश्रमिक करकट्टी असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भएको	३००.०
१२		८०	कम करकट्टी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भएको	९८००.०
१३		८१	कम करकट्टी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भएको	६३७०.०
१४		८३	दरभाउपत्र वेगर सोझै खरिद प्रमाण पेश नभएको	दरभाउपत्र प्रमाण पेश भएको	३४२०००.०
१५		८४	सोझै खरिद सामाग्रीको कार्यसम्पन्न पेश नभएको	दरभाउपत्र प्रमाण पेश भएको	४५०४९९.०
१६		८६	कम पारिश्रमिक कर कट्टी भएको रकम असुल गर्ने	असुल दाखिला भएको	१६२०.०
१७		९०	वाजा खरिद गरेको दाखिल र हस्तान्तरण फाराम नभएको	दाखिला प्रमाण पेश भएको	५००००.०
१८	२०७६।७७	८४	ज.स्वा.अ. श्री कृति सिं. वि.क. अर्धवार्षिक समिक्षा पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्योट भइ आएको	१२०००.०
१९		८४	ज.स्वा.अ. श्री कृति सिं. वि.क. दादुरा रुवेला खोप		१०८०००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम

			अभियान पेश्की बाँकी		
२०		८४	ज.स्वा.अ. श्री कृति सिं. वि.क. रोटा खोप सुरुवात पेश्की बाँकी		२००००.०
२१	२०७६।७७	८४	ज.स्वा.अ. श्री कृति सिं. वि.क. कम्युनिटी डट्स कार्यक्रम पेश्की बाँकी	पेश्की फछर्यौट भइ आएको	५००००.०
२२		८४	ज.स्वा.अ. श्री कृति सिं. वि.क. नियमित तथा पुर्णखोप दिगोपना कार्यक्रम पेश्की बाँकी		७५०००.०
२३		८४	पवन कन्ष्ट्रक्सन पेश्की बाँकी		१०३९६९०.०
२४		८४	पवन कन्ष्ट्रक्सन वडा नं. ९ कार्यालय भवन निर्माण पेश्की बाँकी		७६३०८५.०
२५		८४	ना.प्रा.स. त्रिलोचन नाथ चौधरी नगरपालिका कृषतर्फको पेश्की बाँकी		४२४०००.०
२६		८४	भजनी नगरपालिका चालुतर्फ उपभोक्ता विलभर्पाइ पशे नभएको पेश्की बाँकी		४०००००.०
२७		८४	ज.स्वा.अ. कृर्ति सिं वि.क. विपद तथा महामारि समयमा औषधि खरिद पेश्की बाँकी		२५००००.०
२८		८४	ज.स्वा.अ. कृर्ति सिं वि.क. स्वास्थ्य चालु तर्फ पेश्की बाँकी		१०४४८००.०
२९		४८	सहिद स्मृति भबन निर्माण उ.स. प्रमाण पेश गर्ने	प्रमाण पेश भएको	१२०००००.०
३०		७२	दरिलाला जैसी बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	२५००.०
३१		२७	उठ्न बाँकी आन्तरिक आय असुल गर्नुपर्ने	विल्लु राजि रु.१७०२५ र छत्र वहादुर मल्ल रु.२३१०१८ असुल दाखिल भएको	२४८०४३.०
३२		४५	जनकप्रसाद भण्डारी वढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	३१७६.०
३३	२०७६।७७	८४	सामाजिक सुरक्षा तर्फ पेश्की बाँकी	पेश्की फछर्यौट भइ आएको	१०६०७८२००.०
जम्मा					**१२०८५५६८९.०**

८० सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु

पालिकाले सम्परीक्षणको लागि रु.**१२०८५५६८९.०** पेश गरेकोमा रु.**१२०८५५६८९.०** सम्परीक्षण भएको छ । सम्परीक्षणबाट कायम भएको वेरुजु निम्नानुसार छन्

सि.नं.	आर्थिक वर्ष	दफा	व्यहोरा	रकम
१	२०७६।७७	४८	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीयउत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ३९(१०) कुनै रकम भुक्तानी दिदा विल भर्पाइ चेक जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यलयले आर्थिक वर्षा २०७६।७७ मा भौचर नं.२८६-२०७७।३।३१ बाट शहिद स्मृति भवन निर्माण	९८११७.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
						उपभोक्ता समितिलाई प्राविधिक विल अनुसार रु.११८८५६४.० भुक्तानी दिन पर्नेमा रु.१२ लाख भुक्तानी दिएकोले रु.१२४३५.० वढी भुक्तानी भएको छ, भने प्राविधिक विल अनुसार फलामे डण्डी रु.३४८०५६.० को प्रयोग गरेकोमा सोको मु.अ.कर विजक बेगर भ्याट भुक्तानी भएको देखिएकोले मु.अ.कर भुक्तानी रु.४५२४७.० समेत जम्मा रु.९८११७.० असुल हुनुपर्ने रु.			
			२	२०७६।७७	८४	मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आर्थिक 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 अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कट्टा गरेको देखिएन । लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा हुने व्यवस्था कडाईका साथ लागु गर्नु पर्दछ ।			
			३	२०७६।७७	८४	**डोरम्याट खाताको विवरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ अनुसूची ७ र ८ अनुसूची ७ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरु मध्ये निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र केन्द्रिय पञ्जिकरण बिभागलाई दिनुपर्ने साथै अनुसूची ८ को बुदाँ नं. १० मा बैंकले निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र सम्वन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ । राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकले नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा Dormat खाताको विवरण पालिकालाई दिएको पाइएन । यसले गर्दा फिर्ता हुनुपर्ने रकम फिर्ता भए नभएको यकिन गर्ने सकिएन ।कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाले उक्त बैंकसँग Dormat खाताको विवरण मागि कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ ।			
			४	२०७६।७७	८४	**मृत्यु पश्चातको समेत भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ बमोजिम दफा १६(ख) बमोजिम भत्ता खाईपाई आएको कुनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा भत्ता मृतकको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । देहायको वडाको सम्परीक्षणमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा लाभग्राहीको मृत्यु पश्चात पाउनु पर्ने चौमासिकको रकम भन्दा देहायको व्यक्तिलाई बढि रकम गएको देखिन्छ ।पालिकाले सामाजिक सुरक्षा प्राप्त गर्के लाभग्राही नाम अद्यावधिक तथा लगत कट्टा गरेको देखिएन । कार्यविधि विपरीत बढी भुक्तानी भएको रकम रु.२४६०००।- असुल हुनुपर्ने रु.	२४६०००.०		

वडा नं	नाम	मृत्यु	ना प्र नं	दर	पाउनु पर्ने रकम	भुक्तानी रकम	बढि रकम	चौमासिक
१	जितु डगौरा	२०७६-०९-०८	१२२३३५५०	१२०००	६०००	२४०००	१८०००	दोश्रो र तेश्रो
१	अङनुडगौरा थारु	२०७६-०७-०४	१२३५४	१२०००	०	१२०००	१२०००	दोश्रो
१	हंसा देवीमिश्र	२०७६-१२-०३	६७७१६६२	१२०००	३०००	१२०००	९०००	तेश्रो
२	बरातीलाल डगौरा	२०७७-०१-१५	१२२८३	१२०००	६०००	१२०००	६०००	तेश्रो
	मायादेवी घर्तिमगर	२०७६-१२-१९	३८४	१२०००	३०००	१२०००	९०००	तेश्रो
३	भाने बुढा	२०७६-१०-२८	१२२३३८९३	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रो र तेश्रो

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बेरुजु रकम

४	वासुकामी	२०७६-१०-०५	३६१	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रो
४	नारु भूल	२०७७-०२-२०	६७२०३०।१३४२८	१२०००	९०००	१२०००	३०००	तेश्रो
६	बुधरामडगौरा	२०७६-०७-१३	२६३४	१२०००	०	२४०००	२४०००	दोश्रो र तेश्रो
६	मोती देवीडगौरा	२०७६-१०-१७	६७३०३८-०८-३४३	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रो र तेश्रो
६	असियाडगौरा	२०७६-११-२८	२६१७	१२०००	१२०००	२४०००	१२०००	दोश्रो र तेश्रो
७	परदेशीलाल डगौरा थारु	२०७६-१२-२३	१२२३०७०८	१२०००	१५०००	२४०००	९०००	दोश्रो र तेश्रो
७	जालु रामडगौरा थारु	२०७६-११-१७	१२२३३०६३२	१२०००	१२०००	२४०००	१२०००	दोश्रो र तेश्रो
७	रतन लालकठरिया	२०७६-११-२७	१२२३०६१९	१२०००	१२०००	२४०००	१२०००	दोश्रो र तेश्रो
७	अब्वासखाँ	२०७७-०२-१४	६७२०३२।१०४०	१२०००	९०००	१२०००	३०००	दोश्रो र तेश्रो
८	रोइनीडगौरा	२०७६-१०-०५	६७२०३८।१११७९	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रो र तेश्रो
८	पुनियाडगौरा	२०७६-१०-२१	१५७१६	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रोव र तेश्रो
८	रामपतिदेवी डगौरा	२०७७-०२-३१	११५४	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रो र तेश्रो
८	राम किसनडगौरा	२०७६-१०-२८	००५	१२०००	९०००	२४०००	१५०००	दोश्रो र तेश्रो
८	चौरीडगौरा	२०७७-०१-२८	७५५।७९९०	१२०००	६०००	१२०००	६०००	तेश्रो
८	खोजीरामडगौरा	२०७७-०२-३२	०२६४	१२०००	९०००	१२०००	३०००	तेश्रो
८	सरजियादेवी डगौरा	२०७७-०२-१०	६७-०२-७४-०५०७६	१२०००	९०००	१२०००	३०००	तेश्रो
	जम्मा						२४६०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				५	२०७६।७७	८४	**एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानीः-**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । हाते वितरणबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा वडालेपालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामाएउटै नागरिकता नम्बरबाट फरक फरक नाम भएका निम्न व्यक्तिलाई रु.३४४०००.० भत्ता भुक्तानी भएको छ । वास्तविक व्यक्ति पहिचान गरी एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भए नभएको एकिन गरि प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३४४०००.०

नाम थर	वडा नं.	ना.प्र.नं.	भत्ताको किसिम	भत्ता रकम	बेरुजु रकम	चौमासिक
जोगि बुढा	१	618	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	दोश्रो र तेश्रो
लहिया डगौरा	१	618	विधवा	८०००		
भंगनिया डगौरा	१	12233094	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
मगनिया डगौरा	१	12233094	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००		
अम्मर सिंश कामी	२	661	जेष्ठ नागरिक दलित	१२०००	२४०००	
चन्दिया देवि डगौरा	2	661	विधवा	८०००		
मन्तुरिया डगौरा	३	485	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
कोकिला देवि जैशी	३	485	विधवा	८०००		
लौटन डगौरा	४	46390552	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
डुटीराम डगौरा	४	46390552	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००		
कलसी कामी	४	523	विधवा	८०००	२४०००	
लक्ष्मी देवि महतो	४	523	विधवा	८०००		
चुलिया डगौरा	५	12230313	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
चुलिया डगौरा	५	12230313	विधवा	८०००		
चुतकनिया देवि डगौरा	५	421	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
गिता देवि हमाल	५	421	विधवा	८०००		
प्यारा लाल डगौरा थारु	६	1375	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
दुहिया देवि डगौरा	६	1375	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००		
राम दुलारी डगौरा	६	1022	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
राम दुलारी डगौरा	६	1022	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००		
गजमोति डगौरा	८	753	जेष्ठ नागरिक भत्ता	१२०००	२४०००	
फागुनी देवि डगौरा	८	753	विधवा	८०००		
बबिता देवि राजी	९	9704	लोपोन्मुख	१२०००	२४०००	
पृथ्वी राजी	९	9704	लोपोन्मुख	१२०००		
भिम बहादुर राजी	९	314	लोपोन्मुख	१२०००	२४०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

जानी राजी	९	314	लोपोन्मुख	१२०००		
बिना देवि राजि	९	576	लोपोन्मुख	१२०००	२४०००	
कुसमी राजी	९	576	लोपोन्मुख	१२०००		
फुलमति देवि कठरिया	७	673032।30	विधवा	८०००	८०००	दोश्रो
फलमति देवि कठरिया	७	673032।30	विधवा	८०००		
	जम्मा				३४४०००	

६ | २०७६।७७ | ८४

नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी भुक्तानीः-नगरापालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको वडा नं १ देखि ९ सम्मको सम्परीक्षणमा व्यक्तिलाई नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरिएको छ ।तपसिलको व्यक्तिलाई नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी भत्ता वितरण गरिएकोले वास्तविक लाभग्राही पहिचान हुन सकेन ।जसको केही उदाहरण निम्न छन्

क.सं.	भुक्तानी पाउने	वडा नं.	उमेर	भत्ताको प्रकार	चौमासिक	जम्मा रकम
1	चेत राज डगौरा	१	75	जेषठ नागरिक भत्ता	दोश्रो र तेश्रो	२४०००
2	भारती लाल डगौरा	२	८६			२४०००
३	कासी राम डगौरा	३	७५			२४०००
४	बिस्ना जैसी	४	७८			२४०००
५	खुरकल सुब्बा डगौरा	५	77			२४०००
६	ठगिया डगौरा	६	80			२४०००
७	असिया डगौरा	७	77			२४०००
८	गोपि लाल डगौरा	८	७8			२४०००
९	अमित राजी	९	34	लोपोन्मुख		२४०००

७ | २०७६।७७ | ८४ | ९३०००.०

दोहोरा सरकारी सुविधाः सामाजकि सुरक्षा ऐन २०७५ को दफा १५ बमोजिम कुनै सरकारी वा सार्वजनिक पदमा नियुक्ति, निर्वाचित, मनोनित भएको व्यक्ति, अन्य कुनै प्रकारले नियमित रुपले पारिश्रमिक, निवृत्तभरण, अवकाश सुविधा एवं अन्य सुवधा पाइरहेको व्यक्तिले सामाजिक सुरक्षा भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाको आ.व. २०७६।०७७ को दोश्रो र तेश्रो सामाजिक सुरक्षाको सम्परीक्षण गर्ने क्रममा पालिकामा देहायका पदाधिकारीले सेवा सुविधा भुक्तानी लिएको अवस्थामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.९३०००.० भुक्तानी लिएको देखिन्छ । ऐन विपरीत दोहोरो सुविधा भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने र प्रथम चौमासिकमा पनि भुक्तानी हुने सम्बन्धमा यकिन गरी भुक्तानी भएको भए असुल हुनुपर्ने रु.

नाम	विवरण	दर	रकम	कैफियत
बिल्लु राजी	कार्यपालिका सदस्य	१२०००	२४०००	भजनी नगरपालिका
भुन्टे राजी		१२०००	२४०००	
आरमन राजी	स्थायी कर्मचारी अ.स.ई. घोडाघोडि नगरपालिकामा कार्यरत	१२०००	२१०००	पुषमा नियुक्ति भएकोले पुष देखि आषाढसम्म

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

जितराम राजी	ज्यालादारी कर्मचारी	१२०००	२४०००	२०७५।११।१ देखि नियुक्ति	
	जम्मा		९३०००		
जम्मा					७८१११७.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
८१			अध्यावधिक वेरुजु यस गाँउपालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
२५७२४४	१२०८५६	५७५६२	७८१	१९४७३१