महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७९

स्वामिकार्तिक खापर गाउँपालिका, बाजुरा

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. ३९६

मितिः २०७९।३।१९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,

स्वामि कार्तिक खापर गाउँपालिका,

बाजुरा।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रू. ६ करोड ५४ लाख ८५ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७८।७।१७ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.२३ लाख ९५ हजार फस्यौंट भई असुल गर्नुपर्ने रु.९ लाख ९४ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ३ करोड ७५ लाख ५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ३७ लाख ५२ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.९ करोड ६७ लाख ६९ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.१५ करोड ९८ लाख ५८ हजार रहेको छ । यस पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(तारा प्रसाद पाण्डे)

नायब महालेखापरीक्षक

स्वामि कार्तिक खापर गाउँपालिका,बाजुरा

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

<table>
<tr><th colspan="3">प्रारम्भिक बेरुजु</th><th colspan="3">प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट</th><th colspan="3">बाँकी बेरुजु</th><th colspan="7">बेरुजु</th></tr>
<tr><th colspan="2">दफा संख्या</th><th rowspan="2">रकम</th><th colspan="2">दफा संख्या</th><th rowspan="2">रकम</th><th colspan="2">दफा संख्या</th><th rowspan="2">रकम</th><th rowspan="2">असुल गर्नुपर्ने</th><th colspan="5">नियमित गर्नुपर्ने</th><th>पेस्की</th></tr>
<tr><th>सैद्धान्तिक</th><th>लगती</th><th>सैद्धान्तिक</th><th>लगती</th><th>सैद्धान्तिक</th><th>लगती</th><th>अनियमित भएको</th><th>प्रमाण कागजात पेश नभएको</th><th>राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको</th><th>सोधभर्ना नलिएको</th><th>जम्मा</th><th></th></tr>
<tr><td>९६</td><td>५२</td><td>६५४८५</td><td>९६</td><td>१३</td><td>२३९५</td><td>९६</td><td>३९</td><td>६३०८९</td><td>९९४</td><td>२३७५२</td><td>३७५०५</td><td>०</td><td>०</td><td>६१२५७</td><td>८३७</td></tr>
</table>

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
९६७६९	०	०	९६७६९	०	६३०८९	१५९८५८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : स्वामिकार्तिक खापर गाउँपालिका, बाजुरा , स्वामी कार्तिक गाउँपालिका , बाजुरा

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	Paras Bahadur Shahi	२०७८-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Dilip Kumar Shahi	२०७८-४-१	
		बेरुजु रकम	६३,०८९,३११

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,९४,४५,६११.४२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३०,०७,५२,०८०	**चालु खर्च**	२१,५१,९३,६२६.६७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,८८,१३,०००	**पूँजीगत खर्च**	१६,१७,३९,०६३.५४
राजश्व बाँडफाँट	४,३०,४५,८१५.७८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	५,६१,४०,६४३
आन्तरिक आय	९८,९३,६५४.०६		
अन्य आय	६,१९,७९,५५१		
कुल आय	४४,४४,८४,१००.८४	**कुल खर्च**	४३,३०,७३,३३३.२१
बाँकी मौज्दात		३,१५,७४,८८८.०९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** 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 मिति 2078/6/१६ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : **लेखापरीक्षणको क्रममा असूली :** सामाजिक सुरक्षा दिन नमिल्ने भुक्तानी रु.15500/-, दोहोरो स्थानीय भत्ता रु. 45,252/-, पारिश्रमिक कर रु.32,337/- र दोहोरो भुक्तानी गरेको रु.20,000 समेत जम्मा रु. 1,13,089/- लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला भएको छ । **वित्तिय विवरणः–** स्थानीय सरकार सञ्चालन 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 तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन् । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु. 41,000/-ले फरक देखिएको छ । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन् । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तिय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	
२			**जिम्मेवारी फरक परेकोः–** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. २,४७,१७,४१०।- मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु. १९४४५६११.४२ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ५२७१७९८.५८ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	५,२७१,७९८.५८
३			**आर्थिक विवरणः** पालिकाले पेश गरेको आर्थिक विवरण अनुसार आम्दानी रु. ४६,३९,२९,७१२.२६ भएकोमा खर्च रु. 46,46,48,221.3 भएको देखियो । आय भन्दा खर्च रु. 7,18,509.04 ले फरक परेको देखिएकोले हिसाव भिडान गरी एकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु	७१८,५०९.०४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**बैंक हिसाब मिलान गरेकोः–** स्थानीय तह सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखानियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहाय बमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा धरौटी खाताको श्रेस्तामा भन्दा बैंक मौज्दात रु.४१,०००/- कम देखिएकोले सो सम्बन्धमा यकिन गर्नु पर्ने देखिएको रु.	४१,०००

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७८ असार मसान्तको बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७८ असार मसान्तको बाँकी	फरक रु.
१	सञ्चित कोष	१२२४२२	१२२४२२	0
२	चालु खाता	२३८३०१७०.७०	२३८३०१७०.७०	0
३	पूँजीगत खाता	१५६१५१.३९	१५६१५१.३९	0
४	आन्तरिक राजश्व खाता	११०६१	११०६१	0
५	स्थानीय तह विविध कोष खाता	४७८४०९	४७८४०९	0
६	प्रकोप व्य. कोष खाता	१६२०१६८	१६३०१६८	0
७	धरौटी खाता	५३८७५०६	५३४६५०६	41000
जम्मा		३१६०५८८८.०९	३१६०५८८८.०९	41000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन, ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागू गरेको पाइएन । यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु. २३८३०१७०.७० पुँजीगत खर्च खातामा रु १५६१५१.३९ समेत गरी रु 23986322.09 मौज्दात राखेको पाइयो । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • कार्यालयको श्रेष्ता र बैंक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । • विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाईयो। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6 क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्वेश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74 (2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्य सम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाइएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको २७ जनाको दरबन्दी रहेकोमा ५ दरबन्दी रिक्त रहेको पाइयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा. १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण बनाई लागू गरेको पाइएन । • सवारीको लगबुक तयार पारेको देखिएन । • जिन्सी निरीक्षण फाराम तयार पारेको देखिएन । • रसिन नियन्त्रण खाता तयार पारेको देखिएन । • सवारी कर भुक्तानी गर्दा जरीबाना तिरेको पाइयो । • कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख तयार पारेको देखिएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7 (ख) (2) बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारीत गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालकाले तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी रु. २७१२८३५२.९ तलब खर्च लेखेको पाइयो । तलबी प्रतिवेदन पारीत नहुँदा ग्रेड समेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा पालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्यौंट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६			**सम्पत्ति हस्तान्तरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरु जिम्मेवारी सारेको पाइएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**बजेट तथा कार्यक्रमः** **बजेट पेश, पारीत र अख्तियारीः** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री मिमा बुढाले मिति २०७७।३।१० गते रु. ४१ करोड ५७ लाख ९४ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७७।३।२५ मा पारीत भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७७।४।२३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
८			**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 प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
९			**बजेट तथा कार्यक्रम 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 परिपुरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपुरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>
गत बर्षको दायित्वः-
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४० (७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणित गरी राख्नु पर्ने व्यबस्था छ । स्थानीय तहले २०७६।०७७ मा बिभिन्न संस्था, उपभोक्ता समिति, फर्महरुलाई रु. ४५१८८४९४.२४ भुक्तानी दिन बाँकी रहेको बिबरण राखी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गराएको आधारमा यो बर्ष (२०७७/७८) को बजेटमा गत बर्षको भुक्तानीको लागि बजेट व्यबस्था नगरेको अबस्थामा समेत उक्त रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । बार्षिक बजेटले नखाम्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठुलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको देखिएकोले बार्षिक बजेटले बहुबर्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अबस्थामा बाहेक यस प्रकारको दायित्व सिजर्ना हुने गरी खर्च नगर्न व्यबस्था मिलाउनु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>
चौमासिक खर्चको विवरणः
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले 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 ।
<table>
<tr><th></th><th></th><th></th><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चालु खर्चतर्फ</td><td>२१५१९४</td><td>४६७७२</td><td>५४०९७</td><td>११४३२४</td><td>६०५५५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूँजीगत खर्च</td><td>१६१७३९</td><td>६३५८</td><td>५२९५९</td><td>१०२४२२</td><td>६४६९२</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३७६९३३</td><td>५३१३०</td><td>१०७०५७</td><td>२१६७४६</td><td>१२५२४७</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रतिशत</td><td>१००</td><td>१४.१०</td><td>२८.४०</td><td>५७.५०</td><td>३३.२२</td></tr>
</table>
पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार बार्षिक रु. ३७ करोड ६९ लाख ३३ हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. ५ करोड ३१ लाख ३० हजार अर्थात् १४.१० प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. १० करोड ७० लाख ५७ हजार अर्थात् २८.४० प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. २१ करोड ६७ लाख ४६ हजार अर्थात ५७.५० प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. १२ करोड ५२ लाख ४७ हजार अर्थात् ३३.३२ 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 गरिनु पर्दछ ।
</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>१२</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः
स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७/७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>मुख्यक्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्चरकम</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>६६३९२७९५</td><td>६०८९५३७१</td><td>16.16</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास</td><td>६३६५७९०९</td><td>५५९३३२२२.०९</td><td>14.84</td></tr>
<tr><td>सामाजिक विकास</td><td>१९१७३५०३२</td><td>१७१६३७३२१.४२</td><td>45.54</td></tr>
<tr><td>संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन</td><td>५२६१५००</td><td>४७८०२८९</td><td>1.27</td></tr>
<tr><td>अन्य कार्यालय सन्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>८८७४७४४४</td><td>८३६८६४८६.७०</td><td>22.2</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४१५७९४६८०</td><td>३७६९३२६९०</td><td></td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी 45.54 प्रतिशत र संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन क्षेत्रमा सबै भन्दा घटी 1.27 प्रतिशत रहेको छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>
खर्च बिश्लेषणः
पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु. ४३१७७४१ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ३७२७१४९४९.२१ समेत जम्मा रु. ३७७०३२६९०.२१ आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु. २१५१९४००० र पूँजिगततर्फ रु. १६१७३९००० समेत रु. ३७६९३३००० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.१५ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ५१०७००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ११८.२८ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५७.०९ प्रतिशत चालु र ४२.९१ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**लक्ष्य प्रगति :** कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरको प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।	
१५			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यव्स्थापनः** **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 ३२ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म २७ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर र जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित ५ पदहरु रिक्त रहेका छन् । पदपूर्तिमध्ये इन्जिनियर सहित ११ जना करारका कर्मचारी राखी पदपूर्ति गरिएको छ । स्वीकृत 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 बनाउनु पर्दछ ।	
१६			**करार कर्मचारीः–** 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 १२१ जना करार कर्मचारीहरु राखी रु 2,48,25,654 खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.11304680 भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	११,३०४,६८०
१७			**कल्याण कोषः** 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 साविक स्थानीय निकायबाट समायोजन भई आएका कर्मचारीहरुको हकमा मात्र १० प्रतिशत रकम कट्टी गरी कल्याण कोषमा रकम जम्मा गरेको छ । स्थानीय तहमा कार्यरत सबै कर्मचारीहरुको कल्याण कोष स्थापना गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१९			**वडा सचिवको पदपूर्ति** पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट सञ्चालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनु पर्दछ ।	

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
५	५	४	१

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>

सेवा प्रवाहको 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 कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ३५ वटा ऐन, ७ वटा नियमावली, ५३ बटा कार्यबिधि र ११ वटा निर्देशिका स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवा प्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :

<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास</td><td>0</td></tr>
<tr><td>पञ्जिकरणतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>११८०</td></tr>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>६७</td></tr>
<tr><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>६</td></tr>
<tr><td>विवाह दर्ता</td><td>७९</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>०</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>०</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>१०.३७</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>१९.३८</td></tr>
</table>

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवा प्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोषजनक देखिएन ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**योजना छनौट र कार्यान्वयन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, 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 सञ्चालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष सञ्चालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् । रु. १ लाख सम्म: २४; रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म: ११; रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका: १८; रु. ५ लाख देखि १० लाखसम्मका: ११; रु. १० देखि ५० लाखसम्म: १२; ५० लाख भन्दा बढी: १८; जम्मा: ९४ उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष जम्मा ९४ वटा योजना सञ्चालन गरेकोमा रु. १ लाख भन्दा मुनिका मात्र २४ अर्थात् २५.५३ प्रतिशत योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु सञ्चालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, सञ्चालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्थातर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२२			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः** **कानून र सञ्चालन स्थितिः–** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सो को अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ३५ वटा ऐन, ७ वटा नियमावली, ५३ कार्यविधि र ११ वटा निर्देशिका लगायत १०६ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । पालिकालाई आवश्यक पर्ने कानून तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	

रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५ लाख देखि १० लाखसम्मका	रु. १० देखि ५० लाखसम्म	५० लाख भन्दा बढी	जम्मा
२४	११	१८	११	१२	१८	९४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**न्यायिक 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 उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद ८ दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ५ र यो बर्ष थप भएको ३ गरी कुल ८ विवाद दर्ता भएकोमा २ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ६ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।	
२४			**पदाधिकारी सुबिधाः** **स्वकीय सचिव र सल्लाहकारः–** सुदूरपश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ (८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्ननहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालिकाले कानून अधिकृतको रुपमा अधिकृत स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री सुविस्त बहादुर शाहीलाई नियुक्त गरी मासिक रु. ४०००० का दरले रु. ५२०००० भुक्तानी भएको छ । तसर्थ, नियमावली वितरीत भएको खर्च अनियमित देखिएको रु.	५२०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुबिधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुबिधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार सुदूरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. ५१०७००० सुबिधा बापत भुक्तानी भएको छ।	

सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष ५ जना	कार्यपालिका सदस्य ५ जना	सभाका सदस्य.१५	जम्मा
१	बैठक भत्ता	२६५००	१६०००	१२९५००	१३१५००		३०३५००
२	यातायात खर्च	८००००	७२०००	१२००००			२७२०००
३	टेलिफोन,मोबाइल	७२०००	६००००	२१००००	१८००००	३६००००	८८२०००
४	पुस्तक,पत्रीका, ईन्टरनेट	६००००	५४०००	२४००००	१८००००	३६००००	८९४०००
५	समन्वय तथा सहजीकरण	१०८०००	८४०००	३०००००	३०००००	५४००००	१३३२०००
६	अतिथि सत्कार	१२००००	१०८०००	४२००००			६४८०००
७	खानेपानी/बिजुली/ सरसफाई	४२०००	३६०००	१२००००	१२००००	१८००००	४९८०००
८	चाडपर्व खर्च	२५०००	२२५००	८००००	४५०००	१०५०००	२७७५००
जम्मा		५३३५००	४५२५००	१६१९५००	९५६५००	१५४५०००	५१०७०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**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 रु. ८,८०,३७०/- खर्च गरेको छ । औचित्यविहीन खाना तथा विविधतर्फ भएको खर्चलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
२७			**आर्थिक सहायताः–** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन् । तर पालिकाले यस वर्ष रु. ११,५४,९००/- आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । सहायता वितरण गर्ने कार्यविधि बेगर आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
२८			**अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोगः** **अनुदान फिर्ताः** – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहाय बमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको रु. २६०२६९३६.२६ निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	२६,०२६,९३६.२६

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम रु.
संघीय सरकार	शसर्त	१६८३५२०८०	१६११९७४५०.२९	०	७१५४६२९.७१
	विषेश	२४००००००	१४१८२९९९.४५	०	९८१७०००.५५
	समपूरक	१८४०००००	१५२११७२०	०	३१८८२८०
प्रदेश सरकार	शसर्त	२२०६०००	२२०६०००	०	०
	विषेश	६८०००००	४८२३१०७	०	१९७६८९३
	समपूरक	१२८०००००	८९०९८६७	०	३८९०१३३
जम्मा		२३२५५८०८०	२०६५३११४३.७४		२६०२६९३६.२६

 https://nams.oag.gov.np

<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>अनुदानको अनुगमनः–
सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहाय अनुसार कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा रु. ३८०१४०० तथा बिभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउ, पूँजी तथा अनुदानमा रु. २३७५००० गरी रु. ६१७६४०० अनुदान खर्च लेखेको छ। तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन् । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैन् । तसर्थ, अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>नाफामूलक संस्थालाई अनुदानः–
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैंन् । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निःशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका नाफामूलक संस्थालाई रु. २३७५००० अनुदान उपलब्ध गराएको छ । त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन्।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>स्याउ ब्लक सञ्चालक समिति</td><td>हाइटेक नर्सरी स्थापना</td><td>२३७५०००</td></tr>
</table>
यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यबस्थापनः
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । पालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहाय बमोजिम भएको देखिन्छः
(रु.हजारमा)
<table>
<tr><th rowspan="2">कुल निर्माण खर्च</th><th colspan="2">सोझै खरिद</th><th colspan="2">सिलबन्दी दरभाउपत्र</th><th colspan="2">बोलपत्र</th></tr>
<tr><th>संख्या</th><th>रकम रु.</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१०२७९०९१३</td><td>११</td><td>१२५१६३७</td><td>१</td><td>१८२६२९६</td><td>२२</td><td>९९७१२९८०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**सवारी साधन खरिदः–** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाइने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले ७ थान दुई पांग्रे सवारी साधन मोटरसाइकल खरिदमा रु. १८२६२९६ बजेटबाट खर्च गरेको छ । सि.नं | सवारी साधन | संख्या | रकम १ | मोटरसाइकल | ७ | १८२६२९६	
३३			**कर दस्तुर एवं आन्तरिक आयः** **आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. 83 लाख 57 हजार प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु. ४३ लाख १८ हजार अर्थात् अनुमान भन्दा 48.34 प्रतिशत कम आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
३४			**आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छः केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च | आन्तरिक आय | आन्तरिक आय प्रतिशत ३७२७१४९४९.२१ | ४३१७७४१ | १.१५ उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १.१५ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३५			**कर तथा शुल्क असूलीः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असूली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छः	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				आय शीर्षक	**अनुमान**	**असूली**	**असूली प्रतिशत**	
				११३१३ एकिकृत सम्पती कर	५००००.००	५०३३५७.००	१००६.७१	
				११३२१घर बहाल कर	१००००.००	४९०००.००	४९०	
				११४५१सवारी साधान कर	२००००.००	०.००	०	
				११६९१अन्य कर	१००००००.००	८५०००.००	८.५	
				१४१९१पर्यटक शुल्क	३०००००.००	०.००	०	
				१११३१सरकारी सम्पती बहाल	६२०००००.००	०.००	०	
				१४२२१न्यायिक दस्तुर	१००००.००	१२५०.००	१२.५	
				१४२४३सिफारिस दस्तुर	८००००.००	३५२४४४.००	४४०.५६	
				१४२४४व्यक्तिगत घटना दर्ता	१५०००.००	०.००	०	
				१४२४५नाता प्रमाणित दस्तुर	१००००.००	०.००	०	
				१४२४९अन्य दस्तुर	१०२२०००.००	२५८७२६०.००	२५३.१६	
				१४२५३व्यवसाय रजिष्टेशन	५००००.००	०.००	०	
				१४३११न्यायिक दण्ड जरिवाना	१०००००.००	७३९४३०.००	७३९.४३	
				१४६११व्यवसाय दस्तुर	१००००.००	०.००	०	
				३२१२१नगद	१६३०००००.००	५००००००.००	३०.६७	
			पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लेखित असूली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ, आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**राजश्व अभिलेख :** पालिकाले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । पालिकाबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ पालिकाबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनुपर्ने देखियो ।	
३७			**राजश्व दाखिला :** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०७६ को नियम १० (३) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत ५ वटा वडाबाट पालिकाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन् । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैंक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानबीन गरी, जरीवाना रकम असूल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैंकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३८			**व्यवसाय करः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत कुनै कर उठाएको देखिएन। तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यः** **प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाइएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
४०			**लागत सहभागिताः—** पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन्। अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	
४१			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएको छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन	

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
266-2078/3/30	नरजंग नरजित सडक निर्माण	सडक निर्माण	1724250	स्काभेटर	1724250
33-2078/2/23	होडौ देखि जिजुवा सडक मर्मत	सडक मर्मत	1425000	स्काभेटर	1425000
	जम्मा				3149250

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च 2 प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट 5 प्रतिशतका दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । पालिकाले आ.व २०७७/७८ मा कन्टीन्जेन्सीको लागत अनुमान रु. ८४७५७५१ रहेकोमा रु. ४१७८४१३ खर्च गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन् ।	
४३			**सशर्त कार्यक्रमतर्फः** **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिः-** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका २५ सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका 25 सामुदायीक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	श्री भैरव नाथ मा वि जेरा	९	९	३	३२५
२	श्री स्वामीकार्तिक मा वि वाई	१८	१८	६	३४१
३	श्री कालिका आ वि फैता	३	३		१७९
४	श्री हिमचुली आ वि मिगु	२	२		१४०
५	श्री कर्णाली आ वि छापु	३	३	२	६४
६	श्री शम्भु सुनन्दा मा वि जुकोट	९	९		२४७
७	श्री सूर्यदय आ वि जुकोट	३	३	१	२६१
८	श्री शम्भु सुनन्दा मा वि जुकु	८	८	१	३५७
९	श्री भैरवनाथ आ वि जुकोट	५	५	१	१००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१०	श्री चाखुरे थला आ जोरु	२	२		९०		
				११	श्री राघुमाता मा वि साप्पाटा	७	७	५	५८२		
				१२	श्री मण्डाली आ वि मुक्तिकोट	२	२	१	१३५		
				१३	श्री कोटेढुगां आ वि बाहुनी	२	२	२	८३		
				१४	श्री रुपाली आ वि माझपाटा	३	३		१७७		
				१५	श्री कुलादेवी मा वि बर्कु	३	३	१	२६८		
				१६	श्री मणडाली आ वि खोलिकोट	४	४	४	४३१		
				१७	श्री कालिका आ वि डिम्वरपानी	३	३	३	१८८		
				१८	श्री गगांदेवी आ वि छुद्दरी	३	३	१	७४		
				१९	श्री रुपाली आ वि सुपाना	३	३	३	१२५		
				२०	श्री भगवती आ वि रुडी	२	२	२२	१०९		
				२१	श्री सत्य साई आ वि जोरु			एकमुष्ट अनुदान	१३१		
				२२	श्री विन्दासैन आ वि फयालगाँउ			गा पा स्ययम सेवक २ जना	७४		
				२३	श्री पुगेली आ वि पुणेनी				७१		
				२४	श्री खापर मष्टेश्वरी आ वि खोलाह			एकमुष्ट अनुदान	६०		
				२५	श्री मनमोहन स्मृति आ वि जुकोट			एकमुष्ट अनुदान	४४		
				जम्मा		९४	९४	५६	४६५६		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिका अन्तर्गत रहेको बिभिन्न २५ वटा विद्यालयमा ९४ वटा दरबन्दी रहेकोमा ९४ नै पदपूर्ति भई पदपूर्ति मध्ये ५६ जना करारका शिक्षक रहेको छ । जम्मा विद्यार्थी संख्या ४६५६ को विद्यार्थी र शिक्षक अनुपात एक शिक्षकमा ५० जना विद्यार्थी रहेका छन् ।	
४४			**शिक्षकको तलब भत्ता निकासाः** यस वर्ष शिक्षातर्फ सामूदायिक विद्यालयलाई भौ.नं. १८।०७७।७।२ बाट रु. ४१५४५८५, भौ.नं. १९।०७७।७।२ बाट रु. १५९८१०४१, गो.भौ.नं. ५६।०७७।११।१६ बाट रु. १७४९१७०१.५५, गो.भौ.नं. ७६।०७७।१२।२७ बाट रु. १२३२२८५.९०, गो.भौ.नं. १९३।०७८।१।४ बाट रु. ४५७७८८९.७० र गो.भौ.नं. २१०।०७८।३।१७ रु. १२५०२७४९ समेत जम्मा रु. ५५९४०२५२.१५ तलब भत्ता खर्च निकासा गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:	
४५			**शिक्षक अभिलेखः** पालिकाले पालिकाभित्र रहेका विद्यालयहरुको स्वीकृत दरबन्दी (राहत, करार समेत) विद्यालयमा शिक्षक पदपूर्तीको अवस्था, सरुवाको विवरण, अवकाश विवरण तयार नगरेकोले निकासा भएको रकम वास्तविक भए/नभएको भिडान गर्न सकिएन । कार्यालयले विद्यालयबाट पेश गरेको माग फारामलाई मात्र आधार लिइ तलब निकासा दिएको देखिएको हुँदा शिक्षक सरुवा, अवकाश भए पश्चात पनि रकम निकासा नभएको भनि भिडान गर्न नसकिएको हुँदा अभिलेख तयार गरी खर्चलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
४६			**बाल विकास सहजकर्ता निकासाः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व. २०७७।७८) बमोजिम प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक निकासा अनुदान दिंदा सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्याङ्क २०७७ भरी प्रमाणित भएको यकीन गरी सो आधारमा भर्ना भएका बालबालिकाको आधारमा अनुदान दिने भनी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उक्त विवरण पेश नै नगरी बिभिन्न विद्यालयको २४ बाल सहजकर्ताको लागि वर्षभरी जम्मा रु. २११२००० अनुदान निकासा दिएकोले पालिकाले नियममा उल्लेख भएको व्यवस्था पालना गर्नु पर्दछ ।	
४७			**नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक:** पालिकाले नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक खरिदको लागि २६ विद्यालयलाई गो.भौ.नं. ९१-07८/१/३ बाट रु. १६४१५८०.५ र गो.भौ.नं. २०९-07८/३/१७ बाट रु. ७४३३६०.७ गरी जम्मा रु. २३८४९४१.७ अनुदान निकासा गरिएको छ । सार्वजनिक विद्यालयमा प्रदान गरिने नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक समयमा विद्यालयले खरिद गरी विद्यार्थीले प्राप्त गरे नगरेको, विद्यालयले प्रयोग गर्ने पाठ्यसामाग्री पाठ्यक्रम विकास केन्द्रको स्वीकृत सूची मध्येबाट भए नभएको सम्बन्धमा कार्यालयले प्रभावकारी तवरले अनुगमन गर्नु पर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**करार शिक्षकको नियुक्तिः** शिक्षा नियमावली, २०५९ बमोजिम विद्यालयमा रिक्त रहेको करार शिक्षकलाई नियुक्ति गर्दा शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईले सम्बन्धित स्थानीय तहमा सिफारिस गरी सम्बन्धित विद्यालयले नियुक्त गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले राघुमाता मा.वि.मा पूर्ण बहादुर बुढा लाई करार शिक्षक नियुक्त गरी गाउँपालिका चालु रु. १७८०६७.६६ तलब भत्ता भुक्तानी गरेकोमा अभिलेखिकरण गरेको नदेखिएकोले शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईमा अभिलेखिकरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गरी सङ्घीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १७८०६७.६६ मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
४९			**शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (EMIS) :** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७७।७८) मा EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो को आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रा छात्रवृत्ती र दलित छात्रवृत्ती (कक्षा १-८) प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. ४००। का दरले, शिक्षण सिकाइ सामाग्री तथा Book Corner व्यवस्थापनका लागि कक्षा १-५ प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. १५० का दरले, कक्षा ६-10 प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. २००। का दरले, प्रति विद्यार्थी इकाइ लागतका आधारमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. 500। का दरले, कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. 200। का दरले, दिवा खाजा बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म प्रति विद्यार्थी दैनिक रु. 15। का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग मिलान गरी विवरण दिएकोमा वास्तविक विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी निकासा गएको एकीन गर्ने आधार भएन । कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम EMIS डाटालाई विद्यार्थी हाजिरी पुस्तिका, परीक्षामा सहभागी सङ्ख्या र अनुगमनबाट विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग भिडान गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरेर मात्र अनुदान निकासा दिनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>

औषधि खरिदः

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर निम्नानुसार रु.4152149 का औषधी सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः

<table>
<tr><th>भौ.नं.मिति</th><th>भुक्तानी लिने संस्था</th><th>भुक्तानी रकम रु.</th></tr>
<tr><td>११८।२०७८।१।२२</td><td>देउती सर्जिमेड प्राली</td><td>७५६१०९</td></tr>
<tr><td>२५६।२०७८।३।२६</td><td>एभरेष्ट मेडिको फर्मा</td><td>१९८०००</td></tr>
<tr><td>२८८।२०७८।२।४</td><td>शिशिरमेडिको फर्मा</td><td>२७९४८५</td></tr>
<tr><td>३३।२०७७।७।३</td><td>एभरेष्ट मेडिको फर्मा
देउती सर्जिमेड प्राली</td><td>४९९५००
४३२१७०</td></tr>
<tr><td>४५५।२०७८।३।२६</td><td>अनटाइम मेडिटेक प्रालि</td><td>९५९९६१</td></tr>
<tr><td>४५८।२०७८।३।२७</td><td>शिशिरमेडिको फर्मा</td><td>३८३०७०</td></tr>
<tr><td>४५९।२०७८।३।२७</td><td>विगमेडिटेक</td><td>४९३८५४</td></tr>
<tr><td>३२९।२०७८।२।२६</td><td>गतिमान आयुर्वेद फार्मेसी</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>4152149</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.१</td><td></td><td></td><td>खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.२</td><td></td><td></td><td>आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.३</td><td></td><td></td><td>आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.४</td><td></td><td></td><td>औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०.५			औषधीको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ, औषधीको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५१			**स्यानिटरी प्याडः** गो.भौ.नं. १२१।०७८।१।२२, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २076 को नियम ३७ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिका क्षेत्रभित्रका सामुदायिक विद्यालयका कक्षा ६ देखि १२ सम्मका अध्ययनरत छात्राहरुका लागि निःशुल्क सेनेटरी प्याड व्यवस्थापन कार्यक्रमका लागि उक्त सामग्री वितरण गर्न पालिकाले यस वर्ष ११०४० थान प्रति प्याकेट रु. ३९.८३ का दरले खरिद गरी मु.अ.कर समेत रु. ४९६७९९.८८ देउती सर्जिकललाई भुक्तानी गरेको छ । खरिद गरिएका कुनैपनि सेनिटरी प्याडहरू वितरण नगरी मौज्दात रहेको देखियो । आवश्यकताको पहिचान गरी खरिद गर्नु पर्नेमा सो नगरी खरिद गरिएकोले खर्चको प्रभावकारीता देखिएन । यसरी खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
५२			**५० प्रतिशत अनुदान वितरणः** भौ.नं. ११५।०७८।१।२२, स्थानीय तहमा स्याउको विरुवा रोपण अभियान ५० प्रतिशत अनुदानमा सञ्चालित कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले रु. १९८५८५० को एन्जल फलफूल उत्पादन नर्सरीबाट जम्मा स्याउको बोट संख्या २७००० रु. ७० को दरमा खरीद गरी अधिकतम् २००० तथा न्युनतम १५ गरी विरुवाको बोट लाभग्राहीलाई वितरण गरेकोमा वितरण प्रभावकारी नभएको, मागको विवरण यकीन नभएको, कार्यपालिकाको निर्णय नभएको र वडाको यकीन सिफारिस नभएकोले यस्तो अनुदान अन्तर्गत सञ्चालित कार्यक्रमलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।	

<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>

स्वास्थ्य उपकरण खरिदः

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ५ क १ अनुसार सार्वजनिक निकायको प्रमुखले कुनै मालसामान निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नुअघि ऐनको दफा ४ वमोजिमको स्पेशिफिकेसन योजना नक्सा डिजाइन विषेश आवश्यकता वा अन्य विवरण तयार गर्नु वा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न स्वास्थ्य सामग्रीहरु एम भि ए प्याक सेट इ एन टि सेट अटोक्लेभ सक्सन मेसिन रेजुक्सिसन सेट लगायतका सामग्रीहरु रु. ८७६६५४।मा खरिद गरेको देखियो।यसरी खरिद गर्नु पुर्व लागत इष्टमेट उक्त सामग्रीहरुको स्पेसिफिकेशन वेगर नै खरिद गरेको देखिएको छ । यसरी उपरोक्त प्रकृया पुरा नगरि गरिद गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>भौ.नं. मिति</th><th>पार्टिको नाम</th><th>भुक्तानी रकम रु.</th></tr>
<tr><td>४५८।२०७८।३।२७</td><td>शिशिर मेडिको फर्म</td><td>३८३०७०</td></tr>
<tr><td>४५९।२०७८।३।२७</td><td>विग मेडिटेक</td><td>४९३५८४</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>८७६६५४</td></tr>
</table>

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**रित नपुगेको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भर्पाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने र सोही नियमावलीको नियम ३६ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले औषधी खरिद गाडी मर्मत लगायतको अधिकांश भुक्तानीहरुमा रकम जसले कारोवार गरेकोहो कर्मचारीको नाममा चेक काटने गरेको र खरिद तथा मर्मत कार्य गरीएको पार्टिको बीलको आधारमा खर्च लेख्ने गरेको परिपाटि देखियो। जस्ले गर्दा सम्वन्धित पार्टिले उक्त रकम प्राप्त गरे नगरेको सम्वन्धमा यकिन हुने आधार रहेन। अतः यसरी गरेको कारोवार वाट भुक्तानी भएकोमा सम्वन्धित पार्टिले वुझेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिएको रु.	३२७,५४७

भौ.नं.मिति	**रकम वुझ्ने**	**पार्टिको नाम**	**भुक्तानी रकम रु.**
४६२।२०७८।३।२८	प्रास दिपक शाही	क्रसरोड इन्टरनेशनल	१०९३९९
४४८।२०७८।३।२६	किर्ति कटेल	न्यु नेपाल अटोपार्टस	५३६००
८२।२०७७।८।२३		डिजे अटोपार्टस नेशनल मोटर पार्टस न्यु नेपाल अटोपार्टस दिलिप अटोवर्कशप	४७६०६ ३०४०० १९२०० ९३००
३७६।२०७८।३।७	दिपक शाही	महाकालीपाइप एसेम्वल उध्योग एसवाइएस सप्लायर्स	३१६०० २६४४२
जम्मा			327547

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**अग्रिम कर कट्टि नगरेकोः** ४४८।२०७८।३।२६, आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानी मा अग्रिम कर कट्टि गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।गाडि मर्मत गर्दा नेपाल अटो पार्टस वांके लाइ रु ५३६००। भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम कर कट्टि गरेको नदेखिएकोले उक्त रकमको १५ प्रतिशत का दरले हुने रु.८०४०।दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.	८,०४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**कोटेसन वेगर खरिदः** ३३।२०७७।७।३, सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ ४ अनुसार सार्वजनिक निकायले एकलाख रुपैया भन्दा वढि रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचिमा रहेका कम्तिमा ३ वटा आपुर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकवाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान तयार नगरि विभिन्न पार्टिहरुसंग कोटेसन माग गरेकोमा २टा पार्टि एभरेष्ट मेडिको फर्मा र कुन्जन मेडिको फर्माले एउटै दरको कोटेशन पेश गरेको मा एभरेष्ट मेडिको फर्मा वाट रु १००६६८२। को औषधी खरिद गरेको छ ।यसरी एउटै मुल्य कायम गरेको भएतापनि एभरेष्ट मेडिको फर्मा वाट खरिद गर्नु पर्नाको कारण पेश हुन आएन। यसरी खरिद प्रकृयाको रित नपुर्याइ खरिद गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गरीनु पर्दछ।	
५७			**पेश्की सम्बन्धमाः** ३१।२०७७।१०।१३, ११८।२०७८।१।२२ प्रदेश आर्थिक कार्विधि नियमावली, २०७६ को नियम ७४ अनुसार प्रचलित कानून वमोजिम कार्यालयले नेपालभित्र वा विदेशवाट मालसामान खरिद गर्दा सोझै सम्वन्धित विक्रेतालाइ भुक्तानी दिनुपर्ने र मालसामान खरिद गर्न पेश्कि रकम वुझिलिने कर्मचारिले मालसामान खरिद गरी कार्यालयमा फर्केको ७ दिन भित्र सो पेश्की रकम फर्छ्यौट गर्न मालसामान सहित विल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले मिती २०७७।१०।१३ मा औषधी खरिद गर्न सि.अहेव पारस वहादुर शाहीलाइ रु. ८००००० पेश्की दिइ फर्छ्यौट गरेकोमा निजले पेश गरेको विल अनुसार मिति २०७८।१।२२मा पेश्की फर्छ्यौट गरी दैनिक तथा भ्रमणभत्ता वापत रु. १३८३०। ढुवानी भाडा रु. ३८२३०।र मिति २०७७।११।२२ को विल पेश गरी देउति सर्जिमेड लाइ भुक्तानी गरी रु. ७६२१७४। समेत जम्मा रु. ८१४२३४। खर्च लेखेको छ । यसरी खरिद कार्य गर्दा लागत अनुमान पेश नगरिनु र आवश्यक वाहेकका विल भर्पाइहरु पेश गरिनु तथा औषधी उपकरणहरु सामग्री खरिद गर्नु भन्दा २ महिना अगाडि पेश्की रकम लिइ समयमै कारोवार नगरीनुले सहि समयमा वजेट रकम उपयोग भएको देखिएन । पेश्की रकमलाई तोकिएको समय सिमा भित्रै फर्छ्यौट गर्न तर्फ गाउँपालिकाले ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।	
५८			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः–** 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 । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम पालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकीकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन । श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाइएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस वर्ष २७० जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ११३७४००० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ३० 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 देखिंदैन् ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९			**फरक योजनामा खर्चः** शसर्त अनुदान तोकिएको शर्त तथा कार्यक्रममा मात्र खर्च गरिनु पर्दछ । गाउँपालिकाले नरजंग नरजित नरपति लिक मार्गको लागि शसर्त अनुदान बाट प्राप्त अनुदानलाई तोकिएको भन्दा फरक योजना होडौ देखि जिजुवा सडक मर्मतमा रु. 14,25,000/- भुक्तानी गरेको रकम नियमित गर्नु पर्ने रु.	१,४२५,०००
६०			**समपुरक योजनाः** समपुरक बजेट बाट संचालित योजनामा स्थानीय तहको ५० प्रतिशत लागत सहभागिता हुनु पर्दछ । गाउँपालिकाले समपुरक बजेट बाट निम्नानुसारको योजना सञ्चालन गर्दा 50 प्रतिशत लागत सहभागिता गरेको नदेखिएकोले रु. 87,96,514/- कार्याविधि विपरित खर्च गरेको रु.	८,७९६,५१४

क्र.सं.	योजनाको नाम	कुल खर्च	गाउँपालिकाले बेहोर्नु पर्ने रकम	गाउँपालिकाले बेहोरेको	फिर्ता गर्नु पर्ने
१	नरजंग नरजित नरपति लोक मार्ग	11435980	5717990	1728250	3989740
२	ढिकुरी सिचाई	6608691	3304346	1108691	2195655
३	घट्टेपाटा जलविद्युत	175000	87500	0	87500
४	भाम सिचाई	4019431	2009716	1219431	790285
5	जेरी मिगु सडक	3466668	1733334	0	1733334
	जम्मा				8796514

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			**समानीकरण पूँजिगततर्फः** **परामर्श सेवाः**– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले गाउँपालिका प्रोफाइलको लागि परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु. १९०४०५० खर्च लेखेका छन् । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्धकालीन पूँजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>

डी.पी.आर. खर्चः–

बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरु योजना डी.पी.आर. लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम रु.</th><th>खर्च रकम रु.</th><th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th></tr>
<tr><td>प्रशासनिक भवन</td><td>युनाइटेड नेपाल इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी</td><td>१४९८९४६</td><td>१४४२०२९</td><td></td></tr>
<tr><td>१० शैय्या अस्पताल</td><td>कर्मा कन्सल्ट प्रा.लि.</td><td>१९१६७५१</td><td>१९०३२९५</td><td></td></tr>
<tr><td>नरजंग नरपति सडक खण्ड</td><td>इन्जिनिरिङ्ग</td><td>१९८२२६१</td><td>१९८२२६१</td><td></td></tr>
<tr><td>शम्भु सुनन्दा मा.वि., जुकोट</td><td>भिलेज डेभलपमेन्ट एण्ड वर्किङ्ग</td><td>४९९९९६</td><td>४९६६०६</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा:</td><td>५८९७९५४</td><td>५८२४१९१</td><td></td></tr>
</table>

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>

उपभोक्ता समितिबाट खरिद कार्यः

104-2078/1/5, सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97(१) मा एक करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले खाली खोला लघु जलविद्युत योजनाको जलविद्युत सामग्री खरिद समेत उपभोक्ता समितिबाट गराई रु. 8,92,050/- /- भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त भुक्तानीलाई नियमित गराउनु पर्ने रु.

</td><td>८९२,०५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			**मेसिन प्रयोगः** 266-2078/3/30, गाउँपालिकाले नरजंग नरजित नरपति सडक निर्माणको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु. 17,24,250/- भुक्तानी गरेकोमा सो उपभोक्ता समितिले गाउँपालिकाको मेसिन प्रयोग गरी सो कार्य सम्पन्न गरेको र उक्त मेसिनको भाडा नतिरेको देखिएकोले गाउँपालिकाको निर्णय अनुसार एक प्रतिशत उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरी बाँकि रु. 17,07,007.50/- सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल गरी गाउँपालिकाको स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु. **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १७०७००७.५ मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**बेरितको कर विजकः** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक व्यक्ति वा फर्मले कुनै वस्तु वा सेवा आपुर्ति गर्दा अनुसुची ५(क) वमोजिमको ढांचामा कर विजक जारी गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरुले जारी गरेको विजकमा निम्नानुसार कैफियत देखिएको मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. 4,69,620.31 सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	१६४,१०९.४९

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	भुक्तानीपाउनेकोनाम	प्याननं.	विजकमिति	विजकनं.	विजकरकम	समायोजनगर्नुपर्नेमुअकरकररकम	कैफियत
१	212-2078/3/21	शम्भु कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	600194444	2078/3/21	1	421673	54817.49	विजकमा कर रकम केरमेट गरेको
२	263-2077/3/30	सुनन्दा मास्टेश्वरी निर्माण सेवा	301691264	2078/3/30	4	4700166.37	305510.82	पान नं. सच्याएको
३	प्रदेश 24-2078/3/27	चन्दल कन्स्ट्रक्सन	612757387	2078/3/27	-	840707	109292	विजक नं. नभएको
४	३७५।०७८।३।७	दाजुभाई ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६१४२६३६२०	०७७।१०।११	-	२०८००	२३९२.९६	विजक नं. हातले लेखेको
		जम्मा					469620.31	

कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदा अन्तर्गत नं २ मा रहेको रु ३०५५१०.८२ मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**नन फाइलरः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १९(१) मा करदाताले प्रत्येक कर अबधिको कर सो अबधी समाप्त भएको मितिले २५ दिन भित्र बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरु नन फाइलर रहेको देखिंदा मूल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. 8,80,174.4 सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रुः	८८०,१७४.४

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	भुक्तानीपाउनेकोनाम	प्याननं.	विजकमिति	विजकनं.	विजक रकम	समायोजनगर्नुपर्नेमु.अ.करकररकम	ननफाइलररहेकोमिति
1.	44-2077/10/28	माष्टमान्डु कन्स्ट्रक्सन	614501371	2077/10/15	1	423061	54997	2077/9
2.	274-2078/3/31	मालिया कनस्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	612711316	2077/9/17	1	3876927.93	252000.32	2077/8
3.	272-2078/3/31	कुलादेवि निर्माण सेवा	603624643	2077/7/4	1	2606022.96	169391.49	2077/6
4.	93-2077/12/25	चन्दल कन्स्ट्रक्सन	612757387	2077/12/24	2	420353.98	54646	2077/8
5.	102-2078/1/3			2078/1/3	3	420353.98	54646	
6.	शसर्त24-2077/2/4			2078/2/4	5	421481.49	54792.59	
7.	प्रदेश 5-2078/1/21			2078/1/21	4	1843852	239701	
	जम्मा						880174.4	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			**उपभोक्ता समितिलाई अग्रिम करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ मा उपभोक्ता समिति मार्फत् हुने कार्यको भुक्तानी स्वरुप उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरी रु. ५० लाख भन्दा बढीको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो निम्नानुसार उपभोक्ता समितिलाई रु. ५० लाख भन्दा माथिको भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर वापतको रकम कट्टी नगरेकोले रु. 2,88,127 अग्रिम कर बापतको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल गर्नु पर्ने रु	२८८,१२७

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी	रकम रु.
1	201-2078/3/18	तुसारे खानेपानी योजना	6650000	99750
२	शसर्त86-2078/3/26	जेरा खानेपानी तथा सरसफाइ उपभोक्ता समिति	5908459	88627
३	99-2078/3/30	शम्भु सुनन्दा मा वि घेरबार निर्माण	6650000	99750
	जम्मा			288127

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८			**कार्यसम्पादन जमानतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११०(४)मा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायबमोजिमको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता गर्दा मर्मत सम्भार अवधि 365 दिन हुने भनि उल्लेख गरेकोमा पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि नियमावलीले तोकेको भन्दा कम अविधिको भएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि भएको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने रु	३,०९१,०००

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	फर्म	कार्य सम्पादन जमानतको विवरण	अवधि	हुनुपर्ने अवधि	रकम
1.	19-2077/9/2	वडा नं. ३ भवन निर्माण	एस ई कनस्ट्रक्सन प्रा.ली.	Sunrise Bank SR-071-PB-002/20	29 July 2021	15 Aug 2022	640000
2.	94-2077/12/15	दाते ओखर देखि तल्ला खाली सिचाई योजना	आर जे निर्माण सेवा	Sunrise Bank SR-050-PB-089/20	19 Jan 2022	13 may 2022	1283000
3.	शसर्त35-2077/2/26	रुपाली प्रा.वि. भवन निर्माण	आर डि पि कन्स्ट्रक्सन	रा.वा.बैंक G20441000049	2079/4/31	म्याद थपको १३ महिना	1168000
		जम्मा					3091000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानीः** 127-2078/1/24, सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम १२३ (१) (ख) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले पिपलधारा खानेपानी तथा सरसफाई योजनाको लागी किस्मत कन्स्ट्रक्सनलाई भुक्तानी गर्दा क्ल ह्याम्बर आईटम १ थानको सम्झौतामा रु. ५०० उल्लेख भएकोमा रु. 5000 का दरले रु. 4500 बढी भुक्तानी गरेको देखिएको छ । साथै सम्झौतामा उल्लेख नभएको निम्नानुसारको आईटममा रु. 47,425.27 भुक्तानी गरेको देखिएको छ । सम्झौतामा उल्लेख भएको दर भन्दा बढी र सम्झौतामा उल्लेख नगरेको आईटममा दिएको भुक्तानी रु. 51925.27 असूल गर्नुपर्ने रु.	५१,९२५

क्र.सं.	आईटमको नाम	परिमाण	दर	भुक्तानी रु.
1	पोलिथिन पाईप जडान कार्य(२०/25)	1497.3	3.13	4679.06
2	पोलिथिन पाईप जडान कार्य(32)	1098.3	3.88	4255.91
3	पोलिथिन पाईप जडान कार्य(40/50)	1421.7	4.69	6664.22
4	पोलिथिन पाईप जडान कार्य(63/75/90)	609.4	47.5	28946.5
5	जि आई पाईप जडान कार्य(15/20)	39.8	65.13	2591.98
6	जि आई पाईप जडान कार्य(25/32)	3.2	89.88	287.6
	जम्मा			47425.27

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**अधुरो निर्माण कार्यः** सार्वजनिक निर्माण गर्दा आवश्यकतामा आधारीत प्रतिफल दिने किसिमको हुनुपर्दछ। पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गर्ने गरी सञ्चालन गरेका निम्न योजनाहरूमा सम्झौता भन्दा झन्डै आधा परिमाणको मात्र काम हुदा समेत कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । अपुरो निर्माण भएको कारण सो संरचनाहरू प्रयोगमा आउन नसक्नाले निर्माण गर्नुको उदेश्य परिपूर्ति हुन नसक्ने देखिन्छ। सम्झौता अनुसारको काम समयमै सम्पन्न गराउने तर्फ पालिकाको ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ ।	

क्र.सं.	निर्माण कार्य	निर्माण व्यवसायी	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	यो वर्ष सम्मको खर्च रु.
१	ढिकुरी सिचाई	दिनेश निर्माण सेवा एण्ड टेक्निकल प्रा लि	२०७६।९।२५	२०७८।३।३०	२२७९३३६५
२	नरपति नरजगं नरजित सडक	मार्गदेवी निर्माण सेवा	२०७७।१०।५	२०७८।०३।३१	१२५६०००।०
६	स्वामीकार्तिक मा वि भवन	ओडखेत निर्माण सेवा	२०७७।०९।०६	२०७८।०३।३०	९५८७६७।०
९	रुपाली प्रा वि भवन	आर डि पि कन्टक्शन फर्म	२०७७।०८।१६	२०७८।३।३१	१८०००९५।०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः-** 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 पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।	
७२			**सार्वजनिक परीक्षणः-** 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 जवाफदेहिता र पारर्दशिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३			**सफ्टवेयर खरिदः-** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले जिन्सी व्यवस्थापन सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी रु. ४९७३४० खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्ट्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।	
७४			**गुणस्तर परीक्षणः-** 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 कुनै पनि सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	
७५			**समानीकरण चालुतर्फः** **भ्रमण खर्च :** कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् . • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानूनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७६			**भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदनः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउमा खाजा खर्च बापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ । नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित पालिकाले अनुसूची–६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाका बिभिन्न कर्मचारीले बिभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण बील अनुसार बजेट खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित राखेको छैन् । एउटै गोश्बारा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्याँकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण/अनुगमन प्रतिबेदन बेगर तेरिज तयार नगरी खर्च लेखेको, एकै दिन गएर फर्कन सक्ने स्थान समेतको दैनिक भ्रमण भत्ता रु. ९३०७६५ भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन । नियमावलीमा उल्लेख भए बमोजिम भ्रमण प्रतिबेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्ने र एकैदिन जान आउन सकिने स्थानमा बास बस्ने गरी काज खटाउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
७७			**पारिश्रमिक करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४ को अनुसूची १ (२) अनुसार बार्षिक आयमा कर गणना गर्दा दम्पत्तिको हकमा (क) रु. ४५०००० सम्म १ प्रतिशत, (ख) रु. ४५०००० देखि रु. ५५०००० सम्म रु. १००००० मा १० प्रतिशत, (ग) रु. ५५०००० देखि रु. ७५०००० सम्म रु. २००००० मा २० प्रतिशत, (घ) रु. ७५०००० देखि रु. २०००००० सम्म रु. १२४५००० मा ३० प्रतिशत र रु. २०००००० भन्दा बढीको आम्दानीमा (घ) बमोजिम लाग्ने करको दरमा थप २० प्रतिशत अतिरिक्त कर लाग्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा कार्यरत अधिकृत स्तर तथा पारिश्रमिक पुग्ने अन्य कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक कर माथि उल्लिखित व्यवस्था अनुसार रु. 20,008.6 कर कट्टि नगरेकोले उक्त कर असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु	

क्र.सं.	नाम	जम्मा खुद आय	छुट हुने रकम	कर लाग्ने आय	लाग्ने कर	कट्टी गरेको पारिश्रमिक रु.	नपुग पारिश्रमिक कर रु.
१	राजन रेग्मी (कम्प्युटर अधिकृत)	६१९५९०	४९००००	१२९५९०	१५९१८	०	१५९१८
5	बन्धु विक्रम शाही (जलस्रोत अधिकृत)	५५१४२६	४९००००	६१४२६	६१४२.६	2052	4090.6
जम्मा							20008.6

कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु २०००८.६ मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८			**प्रमाण कागजात बेगर भुक्तानीः** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (२) अनुसार स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारको रकम खर्च गर्नु पूर्व खर्चको अख्तियारी दिनेले खर्चको यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र खर्चको स्वीकृती दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीहरु कैफियतमा उल्लिखित प्रमाण बेगर भुक्तानी दिएको देखियो । अतः बजेट खर्च गर्दा खर्चका	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र भुक्तानी दिई अनावश्यक खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	

भौ.नं.र मिति	**नाम**	**विवरण**	**खर्च रकम रु.**	**कैफियत**
गाउँपालिका, चालु				
४९।०७७।७।३	रण बहादुर महतारा	सामुदायिक स्वास्थ्यको लागि फर्निचर सामाग्री	२६९००	दाखिला बेगर खर्च भएको।
११६।०७७।१०।२८	निरेश कट्टेल	विविध कार्यक्रम	६८८१७०	कार्यक्रमको प्रतिवेदन र फोटोहरु नभएको ।
१७०।०७७।११।४		मष्टामाण्डु मर्मत योजना नि.उ.स.	२३७५००	योजनाको लागत अनुमान नभएको ।
४१३।०७८।३।१७		भुवानी बाल विकास केन्द्र भवन निर्माण	४०६१२५	पालिकाको अनुगमन प्रतिवेदन नरहेको ।
४४२।०७८।३।२५		शिक्षा सम्बन्धी कार्यक्रम खर्च	४१९११७	कार्यक्रमको कार्य योजना छैन् ।
शसर्त ७७।०७७।१२।२७		शुन्य दरबन्दी भएका ६ वटा विद्यालयलाई अनुदान निकासा	११५७४६०	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन नभएको।
८०।०७७।१२।२९		खापर मष्टेश्वरी आ.वि., खोलाह	१००००००	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन नभएको।
		सत्यसाई आ.वि., जोरु	१००००००	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन नभएको।
		मनमोहन स्मृति आ.वि., जुकोट	१००००००	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन नभएको।
१२३।०७८।१।२३		पोषण कार्यक्रम	१८०२००	कार्यक्रमको योजना नभएको ।
१७२।०७८।३।७		मिगु आलु पकेट सञ्चालक समिति	४७३१३६	कार्यक्रमको सम्झौता पेश नभएको तथा पालिकाले अनुगमन गरेको प्रतिवेदन संलग्न नरहेको ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२४३।०७८।३।१८		खेलकुद उपक्षेत्र अन्तर्गत क्लब गठन	१०००००	कार्यक्रमको कार्य योजना नभएको ।
२४८।०७८।३।२६		सामाजिक जागरण समृद्धिका लागि युवा परिचालन	१५००००	कार्यक्रमको योजना र प्रतिवेदन नभएको ।
२६२।०७८।३।२८		मिगु आलु पकेट सञ्चालक समिति	१२५६००	कार्यक्रमको कार्य योजना नभएको ।
२६९।०७८।३।२८		बहुक्षेत्रिय कार्यक्रम	३२०४२०	कार्यक्रमको फोटोहरु संलग्न नरहेको ।
२७१।०७८।३।२८		सुरक्षित आवास कार्यक्रम	११३४०००	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन संलग्न नरहेको ।
२७८।०७८।३।२९		बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	१४९९६०	कार्यक्रमको कार्य योजना, प्रतिवेदन र फोटोहरु नभएको ।
२८१।०७८।३।२९		विविध कार्यक्रम	४१२०००	कार्यक्रमको फोटोहरु र प्रतिवेदन संलग्न नरहेको।
२८८।०७८।३।३०		सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम	१६२०००	पालिकाले अनुगमन गरेको प्रतिवेदन नरहेको।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७९			**सूचना प्रविधिको लागत अनुमानः** सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा 5 बमोजिम एक लाख रुपैया भन्दा माथिको खरिद कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले इन्टरनेट जडान सम्बन्धी खरिद गर्दा नर्मदा इन्फोसिस लाई रु. ४९५७३१ भुक्तानी गरेकोमा सो को लागत अनुमान तयार पारेको छैन् । लागत अनुमान बिना भुक्तानी भएको कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८०</td><td></td><td></td><td>
घटी कर कट्टिः

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्कमा १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले निम्न बमोजिममा १५ दरले कर कट्टि नगरी घट्टि कट्टि गरेकोले घटी कर रु. २९७०० सम्बन्धितबाट असूल गरी सङ्घीय राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>गो.भौ.नं.र मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम रु.</th><th>कर कट्टि गर्नुपर्ने रु.</th><th>कट्टि भएको</th><th>कम कट्टि असूल गर्नुपर्ने रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३३७।०७८।२।२६</td><td>अपडेट मल्टिमिडिया हाउस</td><td>११००००</td><td>१६५००</td><td>१६५०</td><td>१४८५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३४६।०७८।२।२८</td><td>पौरखी विकास सञ्चार सहकारी संस्था लि.</td><td>३००००</td><td>४५००</td><td>४५०</td><td>४०५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>३७४।०७८।३।७</td><td>नजिक मिडिया प्रा.लि.</td><td>३००००</td><td>४५००</td><td>४५०</td><td>४०५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>४०६।०७७।११।११</td><td>किनारा मिडिया प्रा.लि.</td><td>५००००</td><td>७५००</td><td>७५०</td><td>६७५०</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>२९७००</td></tr>
</table>
</td><td>२९,७००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**प्यान नं. नभएको बीलः** सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 19 मा सार्वजनिक निकायले खरिद गर्दा स्थायी लेखा नं. प्राप्त गरेको फर्मबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमका खर्चको बील प्यान नं. नभएको फर्म बाट खरिद गरी भुक्तानी गरेको रु. 5,49,175/- लाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु.	५४९,१७५

क्र.सं.	**भौ.नं.र मिति**	**नाम**	**विवरण**	**खर्च रकम रु.**	**कैफियत**
गाउँपालिका, चालुः					
१	२५।०७७।७।३	शाही होटल	खाना र खाजा	२७३२०	सादा बील रहेको ।
२	४३।०७७।७।३	कार्की होटल	खाना र खाजा	१०६८१०	सादा बील रहेको ।
३	१६६।०७७।१०।२९	कार्की होटल	खाजा र खाना	५१८००	सादा बील रहेको ।
४	२५९।०७७।११।१६	गिरी होटल एण्ड लज	खाना र खाजा	११०६३०	भरपाई मात्र छ बील छैन्।
५	३६९।०७८।३।७	कार्की होटल	खाना र खाजा	४५३७०	सादा बील रहेको ।
६	४१०।०७७।११।११	शाही होटल	खाना र खाजा	४९११०	सादा बील रहेको ।
७	४२५।०७८।३।२०		खाना र खाजा	४३२००	सादा बील रहेको ।
८	४३४।०७८।३।२२	कार्की होटल एण्ड किराना पसल	खाना र खाजा	३६०७५	सादा बील रहेको ।
९	४४९।०७८।३।२६		खाना र खाजा	२९३८०	सादा बील रहेको ।
सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः					
१०	२७६।०७८।३।२८	कार्की होटल	खाना र खाजा	४९४८०	सादा बील रहेको ।
	जम्मा			549175	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८२			**अपुग भरपाईः** ११६।०७७।१०।२८ प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) अनुसार बजेट खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले रु. 336000 को 280 वटा व्याङकेट खरिद गरेकोमा 256 वटा मात्र वितरण गरेको देखिएकोले रु.२८८०० वरावरको 24 वटा ब्लाङ्केट वितरणको सिफारिस तथा भरपाई पेश नभएकोले भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु. **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु २८८००.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
८३			**सवारीको लगबुकः** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) अनुसार बजेट खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई तथा इन्धन खर्च गर्दा सवारीको लगबुक सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमका इन्धन खर्च गर्दा रु. २७१३२१३ सवारीको लगबुकको आधारमा खर्च गर्नुपर्नेमा सवारीको लगबुक बेगर भएको खर्च नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

क्र.सं.	**भौ.नं.र मिति**	**विवरण**	**खर्च रकम रु.**	**कैफियत**
१	२८।०७७।७।३	डिजल	७९३००	सवारीको लगबुक नभएको ।
२	**१४६।०७७।१०।२९**	डिजल	१५६३४२९	सवारीको लगबुक नभएको ।
३	**२७९।०७८।१।३०**	डिजल	६५९०००	सवारीको लगबुक नभएको ।
४	**३९७।०७७।११।१६**	डिजल	३२००९७	सवारीको लगबुक नभएको ।
५	**४७०।०७८।३।२८**	डिजल	९१३८७	सवारीको लगबुक नभएको ।
जम्मा			२७१३२१३	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश गर्नुपर्नेः
भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ६ (१) मा पदाधिकारी वा कर्मचारीले काजमा वा भ्रमणमा जाँदा आफूले यात्रा गर्दा खरिद गरेको टिकट र बोर्डिङ्ग पास पेश गरेमा सोधभर्ना पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिम टिकट र बोर्डिङ्ग पास बेगर रु. 12305 भुक्तानी गरेको हुनाले टिकट वा बोर्डिङ्ग पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं.र मिति</th><th>नाम</th><th>विवरण</th><th>खर्च रकम रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td rowspan="2">१</td><td rowspan="2">२६।०७७।७।३</td><td rowspan="2">तारा सिंह कठायत</td><td>नेपालगन्ज देखि कोल्टी</td><td>४८०५</td><td rowspan="2">टिकट/बोर्डिङ्ग संलग्न नरहेको ।</td></tr>
<tr><td>कोल्टी देखि नेपालगन्ज</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>12305</td><td></td></tr>
</table></td><td>१२,३०५</td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>बजेट खर्च बढी लेखेकोः
भौ.नं. २५३।०७७।११।२३, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले अपडेट मल्टिमिडियालाई रु. १९५०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा बजेट खर्च रु. १९५००० बजेट खर्च लेखेकोले बजेट खर्च लेखेको रु. १७५५०० असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१७५,५००</td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>योजनामा बढी भुक्तानीः
१०८।०७७।१०।१२, बण्डाली माडु निर्माण योजना उपभोक्ता समितिको लागत अनुमान रु. १७८८३१ रहेकोमा पालिकाबाट रकम रु. १५०००० तथा जन श्रमदानबाट रु. ३६२१८.३१ रहने गरी सम्झौता भएकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. १४२५०० भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. १४९६४४ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु. ७१४४ असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>७,१४४</td></tr>
<tr><td>८७</td><td></td><td></td><td>स्वयंसेवक शिक्षकः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (ज) बमोजिम स्थानीय तहलाई दिएको शिक्षा सम्बन्धी अधिकारमा गाउँपालिकालाई विद्यालयमा दरबन्दी सिर्जना गर्ने तथा शिक्षक नियुक्ती गर्ने अधिकार दिएको देखिदैंन् । पालिकाले बिभिन्न २५ विद्यालयमा आफैं दरबन्दी सिर्जना गरी स्वयं शिक्षक नियुक्त गरी गो.भौ.नं. ७५।०७७।७।२ बाट रु. १९२८०००, गो.भौ.नं. १८०।०७७।११।१६ बाट रु. १९२०६६६.६६, गो.भौ.नं. २३१।०७८।१।४ बाट रु. ९५२००० र गो.भौ.नं. ४१८।०७८।३।१० बाट रु. २११०७८३ गरी जम्मा रु. ६९११४४९.६६ खर्च लेखेको छ । तसर्थ, नियमावलीमा भएको व्यवस्थालाई पालना गर्नु पर्दछ ।</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>८८</td><td></td><td></td><td>

स्थानीय भत्ताः

भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ८ को उप नियम ११ बमोजिम सरकारी कामको सिलसिलामा रही पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गरेको अवधिमा स्थानीय भत्ता पाउने व्यवस्था छैन् । पालिकाका देहाय बमोजिमका कर्मचारीले भ्रमण गरेको अवधिमा समेत स्थानीय भत्ता प्राप्त गरेकोले उक्त भत्ता देहाय बमोजिम सम्बन्धितबाट रु. 16647 असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.र मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>भ्रमण अवधि</th><th>स्थानीय भत्ता असूल हुनुपर्ने रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td colspan="5">गाउँपालिका, पूँजीगत</td></tr>
<tr><td rowspan="5">७४।०७७।११।१६</td><td rowspan="5">सुनिल भण्डारी</td><td>०७७।८।२७ देखि ०७७।९।१</td><td>१२८५</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।६।९ देखि ०७७।६।१२</td><td>१०२८</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।५।१६ देखि ०७७।५।२२</td><td>१७९९</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।६।२२ देखि ०७७।६।२६</td><td>१२८५</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।६।२२ देखि ०७७।६।२६</td><td>११२५०</td><td>दोहोरो</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>16647</td><td></td></tr>
</table>

कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १६६४७.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>८९</td><td></td><td></td><td>

प्रतिलिपिको आधारमा भुक्तानीः

१८८।०७८।३।११ प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)) मा खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जे.वी. मल्टिप्रपोज लाई प्रतिलिपि विलको आधारमा भुक्तानी गरेको रु. 94230 को सक्कल बील भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.

</td><td>९४,२३०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९०			**करार कर्मचारीलाई भत्ता भुक्तानीः** करार कार्यविधि निर्देशिका अनुसार करारको कर्मचारीलाई निर्णय वा करार सम्झौतामा तोकिएको सेवा सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा भुक्तानी गर्न मिल्दैंन् । पालिकाले करारमा कार्यरत कर्मचारीलाई सम्झौतामा स्थानीय भत्ता भुक्तानी गर्ने उल्लेख नभए पनि सभाले निर्णय गरी करारमा कार्यरत कर्मचारी राजन रेग्मी (कम्प्युटर अधिकृत)लाई स्थानीय भत्ता रु. १४१७२० भुक्तानी गरेको पाइयो । सम्झौतामा उल्लेख नगरेपनि सभाले निर्णय गरी भुक्तानी गरेको स्थानीय भत्ता रु. १४१७२० लाई नियमित गर्नुपर्ने रु.	१४१,७२०
९१			**पदाधिकारीलाई बैठक भत्ताः** ४३५।०७८।३।२२, सुदूरपश्चिम प्रदेशले जारी गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ बमोजिम यस ऐनमा उल्लेख गरेको सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा लिन नपाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाका देहाय बमोजिमका पदाधिकारीले नियमानुसार पाउनु पर्ने कार्यपालिकाको बैठक भत्ता भन्दा देहायको बढी भत्ता बुझेकोले कर कट्टि पछि रु. ४७४५० सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	४६,८००

क्र.सं.	नाम	विवरण	कर कट्टि	कर कट्टि पछि असूल हुनुपर्ने रु.
१	चिरन्जिवी शाही	अध्यक्ष	९००	३६००
२	मीमा बुढा	उपाध्यक्ष	१५०	८५०
३	जनक बहादुर रोकाया	वडाध्यक्ष	९००	३६००
४	विष्णु बहादुर बुढा	वडाध्यक्ष	९००	३६००
५	विरजीत कटेल	वडाध्यक्ष	९००	३६००
६	काशीराम कैला	वडाध्यक्ष	९००	३६००
७	विष्णु बहादुर शाही	वडाध्यक्ष	९००	३६००
८	लरे वि.क.	कार्यपालिका सदस्य	९००	३६००
९	पूर्वा धामी	कार्यपालिका सदस्य	९००	३६००
१०	जर्मा कठायत	कार्यपालिका सदस्य	९००	३६००

<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>११</td><td>नानी ल्वार</td><td>कार्यपालिका सदस्य</td><td>९००</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>थुमा भूल</td><td>कार्यपालिका सदस्य</td><td>९००</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>पारस बहादुर शाही</td><td>नि.प्र.प्र.अ.</td><td>९००</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>कुमेर बहादुर शाही</td><td>ना.सु.</td><td>७५०</td><td>२७५०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>४७४५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९२</td><td></td><td></td><td>
आवास सुविधाः
कार्यालयका कर्मचारीले आवास सुविधा पाउने व्यवस्था नभएकोमा पालिकाले पदाधिकारी तथा आवासका लागी र स्टोर प्रयोजनका वापत निम्नानुसारको घरभाडा वापत रु.१,११,०००/- खर्च लेखेकोमा नियम सम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>घर धनी</th><th>प्रयोजन</th><th>वार्षिक घरभाडा रु.</th></tr>
<tr><td>अर्जुन नाथ</td><td>आवास</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td>पाण्डव नाथ</td><td>आवास</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>उमानाथ</td><td>आवास</td><td>४२०००</td></tr>
</table>
</td><td>१११,०००</td></tr>
<tr><td>९३</td><td></td><td></td><td>
असान्दर्भिक खर्चः
एकवजेटरी निकायले अर्को सरकारी निकायलाइ कानून वमोजिम शसर्त वा निशर्त अनुदान र निकाशा दिन सक्ने व्यवस्था भएतापनि एउटा कार्यालयमा भएको सञ्चालन खर्च अर्को कार्यालयले भुक्तानी दिन मिल्ने आधार नदेखिएको एवं जुन निकायको लागि घरभाडा भुक्तानी गरिएको हो सोही निकाय वाट पनि घर भाडा खर्च लेख्न सकिने हुंदा दोहोरो भाडा लेख्न सकिने अवस्था विध्यमान रहन सक्दछ। यसरी गाउंपालिकाले प्रहरी कार्यालयको रु ७४०००।र आरोग्य केन्द्रको रु. ९००००।गरि जम्मा रु. १६४०००।भुक्तानी गरेको देखिएको ले अन्य निकायको खर्च नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९४			**मर्मत अभिलेखः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९६ अनुसार सार्वजनिक निकायमा रहेको कुनै मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भए सोको लिखित जानकारी सो निकायको प्रमुखलाइ दिनुपर्ने र सो को जानकारी प्राप्त भएपछि यसै नियमावलिको १३ ५ अनुसार लागत अनुमान तयार गर्न लगाइ खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गाडि मर्मत गर्दा लागत अनुमान तयार नगरी र मर्मत अभिलेख समेत संलग्न नगरी निम्नानुसारको रकम भुक्तानी दिएको देखिन्छ। मर्मत खर्च लेख्दा लागत अनुमान तयार गर्ने र मर्मत अभिलेख समेत संलग्न गरी खर्च लेख्नु पर्दछ ।	

भौ.नं. मिति	पार्टिको नाम	भुक्तानी रकम रु.
४१।२००।७।३	शाहीग्यारेज एण्ड अटोपार्टस	९३९७५
२६७।२०७८।१।२२	शाहीग्यारेज एण्ड अटोपार्टस	५९६००
३२८।२०७८।२।२६	मातासफल मोटरपार्टस	९९३४३
१५१।२०७७।१०।२९	शाहीग्यारेज एण्ड अटोपार्टस	५८२५०
१६५।२०७७।१०।२९	कन्स्टक्सन सोलुसन प्राली	१८४३७२
४६२।२०७८।३।२८	क्रसरोड इन्टरनेसनल	१०९३९९
२६५।२०७८।१।२२	क्रसरोड इन्टरनेसनल महाकाली पाइप सेन्टर कन्स्टक्सन सोलुसन प्रालि	६९५०० ६०४५५ ६०९२७
३७६।२०७८।३।७	प्रसिद्ध इन्टर प्राइजेज	११०७९९
२४९।२०७८।१।१५	शाहीग्यारेज एण्ड अटोपार्टस	१२९१२५
४४८।२०७८।३।२६	न्यु नेपाल अटोपार्टस	५३६००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९५			**घर भाडाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४ (१) अनुसार क्षेत्रिय र जिल्ला स्तरको सार्वजनिक निकायको हकमा त्यस्तो निकाय र जिल्ला प्रशासन कार्यालय जिल्ला विकास समिति र को. ले. नि. का. को सूचना पाटीमा कम्तिमा ७ दिनको अवधिको सूचना टाँस गरी भाडाको प्रस्ताव माग गर्नु पर्ने र उपनियम ४ अनुसारको घर भाडा निर्धारण समितिले तय गरेको दर रेटको आधारमा घर भाडा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बिभिन्न वडा कार्यालय लगायत अन्य कार्यका लागी घरभाडा बापत रु. ५६४५००। भुक्तानी गरेको देखियो ।	
९६			**सामाजिक सुरक्षातर्फः** **सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासाः–** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्	
९६.१			सामाजिक सुरक्षा सन्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नामदर्ता र नविकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फाल्गुण मसान्तभित्र विभागले सन्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली एम. आई. एस.मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । कार्यविधिको पालना गरिनु पर्दछ ।	
९६.२			बैंक मार्फत् भत्ता वितरण सामाजिक सुरक्षा सन्चालन कार्यविधि, २०७५ को १६ (घ) बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत् सामाजिक सुरक्षा वितरणमा नगई सकेको स्थानीय तहको हकमा सम्बन्धित वडा समितिको रोहवरमा भत्ता रकम वितरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउंपालिकाले यो वर्ष सवै वडाको वैकिंग प्रणाली मार्फत् सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको देखिएन । वैकिंङ्ग प्रणाली मार्फत् सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरिनु पर्दछ ।	
९६.३			**लाभग्राहीको नाम नवीकरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ को दफा ७ को उपदफा (१) मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका सवै प्रकारका लाभग्राहीहरुले आगामी आ.व.मा पनि भत्ता लिनका लागि तोकिएको ढाँचामा सो कार्यविधिको दफा ६ मा उल्लेखित समयावधि भित्र सम्वन्धित गाउँपालिका वा नगरपालिकामा दरखास्त दिनु पर्ने व्यवस्था छ । सो कार्यविधिको उपदफा (२) मा यसरी नविकरण नगर्ने लाभग्राहीले पछिल्लो आ.व.मा भत्ता नपाउने समेत उल्लेख गरेकोमा यस गाउपालिकाले सोको परिपालना गरेको पाइएन । कार्यविधिको पालना गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९७			**विपद् व्यवस्थापनः** **समिति गठनः-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको र समिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
९८			**कार्य योजनाः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम ९८० मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद कार्यकारी र प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वियन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे र नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने र गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु र गराउनु पर्दछ ।	
९९			**विपद् व्यवस्थापन कोषः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु.१४,६९,३५० आम्दानी भई रु ६,६३,५८२ खर्च गरेको देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम खर्च लेखेको र नियम बनाएको र कोष खडा गरेको छैन\ । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।	
१००			**पि.सि.आर.प्रयोगशालाः-** जिल्ला प्रशासन कार्यालय,बाजुराको च.नं.3388 मिति 2078/2/9 को पत्र बमोजिम मिति 2078/2/6 को समन्वय बैठकबाट जिल्लामा पि.सि.आर. प्रयोगशाला सञ्चालन गर्न जिल्ला स्तरमा एउटा कोषको स्थापना गर्ने र उक्त कोषमा सवै स्थानीय तहले रु. 10 लाख मध्ये कम्तिमा 60 प्रतिशत रु. ६ लाख रकम जेष्ठ १५ गते भित्र र बाँकी ४० प्रतिशत रु. ४ लाख रकम 2078 भाद्र मसान्तभित्र जिल्ला विपद व्यवस्थापन समितिको खातामा जम्मा गर्ने निर्णयको आधारमा यस पालिकाले रु. 6 लाख मिति 2078/२ /1२ गते जिल्ला विपद व्यवस्थापन समितिको खातामा जम्मा हुने गरी रकम पठाएको छ । जिल्ला प्रशासन कार्यालयको निर्णय बमोजिम जिल्लामा लेखापरीक्षण अवधि 2078 आश्विन १५ गते सम्म पि.सि.आर. प्रयोगशाला सञ्चालनमा आएको छैन्। पालिकाबाट पठाएको रकम जिल्ला प्रशासन कार्यालय अन्तर्गत विविध खातामा रही रहेको छ । जिल्लामा पि.सि.आर. प्रयोगशाला सञ्चालनमा नआएको खण्डमा उक्त रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	६००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०१			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१०२			**सरकारी तथासार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** (स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः : पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको र अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु गराउनु र अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
१०३			**आन्तरिक आम्दानी तर्फः** पालिकाले यो वर्ष गत वर्षको नगद जम्मा रु. ५००००००। र डोजर प्रयोग गराइ भाडा वापत रु.२४७६२४०।र अन्य आम्दानी रु. १८४१५०१।समेत जम्मारु. ९३१७७४१।को आन्तरिक आम्दानीको विवरण पेश गरेको छ । देखिएका व्यहोरा निम्न रहेका छन्	
१०३.१			गतवर्षको नगद वांकी मौज्दात भनि यस वर्ष दाखिला गरी रु. ५००००००।को बैंक स्टेटमेन्ट पेश गरेकोमा सो नगद कुन कुन स्रोतबाट प्राप्त भएको हो र नगदै मौज्दात बाकि रहनुको कारण नखुलेकोले सो सम्बन्धमा कार्यालयले स्पष्ट पार्नु पर्ने देखिन्छ ।	
१०३.२			डोजर प्रयोगमा ल्याइ भाडा वापत विभिन्न ट्रयाक खोल्ने तथा मर्मत कार्यवाट रु. २४७६२४०। आम्दानी देखाएकोमा डोजर सञ्चालन सम्वन्धी कार्यविधि तयार नगरी एकमुष्ट आम्दानी देखाएकोले सो प्रयोग गरी उठेको रकम यतिनै हो भन्ने अवस्था रहेन ।	
१०३.३			डोजर भाडामा प्रयोग गरी रु. २४७६२४०।आम्दानी देखाएकोमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार भाडा वापत १० प्रतिशतले हुने अग्रिक कर कट्टि गरेको नदेखिएकोले सो को हुने रु.२४७६२४। संघीय सन्चित कोष खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२४७,६२४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०४</td><td></td><td></td><td>कोभिड १९ तर्फः
कोभिड १९ तर्फः गाउँपालिकाले कोभिड १९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७८ असार मसान्तभित्र रु.10 लाख आम्दानी भएकोमा र रु.९,८६,००७/- खर्च गरेको विवरन पेश गरेको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०५</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकिः–
आर्थिक वर्षको अन्तमा बाँकि रहको देहाय बमोजिमको पेश्की प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ नियम ७४ तथा सार्वजनिक खरिद नियमवली,२०६४ को नियम ११३(५) बमोजिम असूल फछ्र्योट गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td></td><td></td><td colspan="3">गाउँपालिका, चालुः</td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>१३३।०७७।१०।२८</td><td>समुन्द्र बुढा</td><td>वडा सदस्य</td><td>९९००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>८७।०७७।९।१०</td><td>विपना रोकाया</td><td>अमिन</td><td>९०१८४.५</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>१०२।०७७।९।१२</td><td>जनक रोकाया</td><td>वडाध्यक्ष</td><td>५०२६४</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>१०२।०७७।९।१२</td><td>मिमा बुढा</td><td>उपाध्यक्ष</td><td>३६६२५</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>१०२।०७७।९।१२</td><td>लरे बि.क.</td><td>कार्यपालिका सदस्य</td><td>२६४०६</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td colspan="4">सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः</td></tr>
<tr><td>६</td><td>८।०७७।७।३</td><td>भक्त बहादुर कैला</td><td>स्वास्थ्य संयोजक</td><td>५६४५००</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>५३।०७७।११।१६</td><td>नरेन्द्र बुढा</td><td>सि.अ.हे.व.</td><td>४९६२०</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">कुल म्याद नाघेको</td><td>827500</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3"></td><td colspan="3">स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>८</td><td>६।०७८।३।१८</td><td>बंगलामुखी मेनका, जे.भी.</td><td>निर्माण</td><td>६२५३५७०</td><td>म्याद ननाघेको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>८२७,४९९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम

अन्य

९	५८।०७७।११।१६	मार्ग देवी निर्माण सेवा प्रा.लि.	नरजंग नरजित नरपति लोकमार्ग	१२५६०००	म्याद ननाघेको
१०	३१।०७८।२।१९	एन.एस. कन्स्ट्रक्सन	शम्भु सुनन्दा मा.वि., जुकोट भवन निर्माण	८६००००	म्याद ननाघेको
११	७३।०७८।३।२५	एन.एस. कन्स्ट्रक्सन	शम्भु सुनन्दा मा.वि., जुकोट भवन निर्माण	८६००००	म्याद नाघेको
१२	९५।०७८।३।२९	दिनेश निर्माण सेवा, टेक्नीकल जे.भी.	सिचाई संरचना निर्माण	२२०९०४०	म्याद नाघेको
१३	२८१।०७८।३।३१	एस.आई.विल्डर्स कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	पूँजीगत अनुसन्धान तथा परामर्श	२०००००	म्याद ननाघेको
जम्मा म्याद ननाधेको				11638610	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०६			**आन्तरिक लेखापरिक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ (३) बमोजिम आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरूजू अन्तिम लेखापरीक्षणको अवधि सम्म असूल फछ्र्यौट नगरीएको ले असूल फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।	
१०६.१			९९।०७८।१।६, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यक्रम सञ्चालन गरे बापत उद्यम विकास सहजकर्ता सविन शाहीलाई बील भुक्तानी गर्दा रु. ३३३५।– अग्रिम कर र रु. १४००।– बहाल कर कट्टि नगरेको रु.	४,७३५
१०६.२			२४८।०७८।३।२६, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सामाजिक जागरण युवा परिचालन बापत अनिल शाहीलाई रु. १५००००।– भुक्तानी गरिएको मा रु. ८६०००।– को १५% पारिश्रमिक कर कट्टि नगरेको रु. १२९००।– असूल गर्नुपर्ने रु.	१२,९००
१०६.३			२६२।०७८।३।२८, मिगु आलु पकेट सञ्चालन समितिलाई भुक्तानी गर्दा रु. ६९००। पारिश्रमिक कर कट्टि नगरेको असूल गर्नु पर्ने रु. ६९००	६,९००
१०६.४			१४६।०७८।१।१६, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गोव्रखल्ला व्यवसायिक प्लास्टिक घर निर्माण उपभोक्ता समिति लाई भुक्तानी गर्दा रु. ५६४७। अग्रिम कर कट्टि नगरेकोले असूल गरी दाखिला गर्नपर्ने रकम रु.	५,६४७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०६.५			२००।०७८।३।१४, प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत कामदारको ज्याला भुक्तानी गर्दा सा.सु कर रु. १७९१४। कट्टा नगरेकोले असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.	१७,९१४
१०६.६			२१५।०७८।३।२२, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गा.पा.को प्रशासनिक जग्गा खरिद गर्न मार्तडी जाँदा ढुवानी वापत रु. २९२००। भुक्तानी गर्दा रु. २९२०। वहाल कर कट्टा नगरेकोले असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.	२,९२०
१०६.७			२१८।०७८।३।२३, मानव संशाधन केन्द्र वाजुरालाई रु. ३५९०१६। भुक्तानी गरेको तर बील भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न रहेको पाइएन ।	
१०६.८			२१९।०७८।३।२३, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लामासिम मुसेकटा योजना निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा रु. १९५०। अग्रिम कर कट्टि नगरेकोले असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.	१,९५०
१०६.९			२३९।०७८।३।२६, जम्मा रु. १४३३७३। कर कट्टि गरिएको तर जम्मा भौचर रु. १२०९८७। को मात्र रहेकोले रु.२२३८६। को जम्मा भौचर राख्नुपर्ने ।	
१०६.१०			२४२।०७८।३।२६, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जेरा खानेपानी तथा सरसफाई योजना उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरिएको कूल रकम रु. ८१९६८२१। को अग्रिम आयकर रु. १२२९५२। कट्टि नगरेको रु.	१२२,९५२
१०६.११			२४३।०७८।३।२६, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सेरा सैदेव खानेपानी तथा सरसफाई योजना उपभोक्ता समिति भुक्तानी गरिएको कूल रकम रु. ६६९०७३६। को अग्रिम आय कर रु. १००३६१। कट्टि नगरेको रु.	१००,३६१
१०६.१२			२४८।०७८।३।२८, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कटटी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वाघढुंगा घेरवार उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिदा रु. २४५२। अग्रिम कर कट्टि नगरेकोले असूल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.	२,४५२
१०६.१३			२७६।०७८।३।३१, मुल्य अभिवृद्धि कर रु. १६१६५२।, धरौटी रु.५४५००। र अग्रिम कर रु. १६२२७। को दायित्व भौचर संलग्न नरहेकोले राख्नुपर्ने ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०६.१४			१०।०७७।६।११, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रीम कर कटटी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वुढिनन्दा कन्स्ट्रक्सन एण्ड ईन्जिनियरिङ प्रा.लि.लाई रु. ९९८३५५। को बील भुक्तानी दिदा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरेको रु.	१३,२५३
१०६.१५			६५।०७७।७।३, भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सदरमुकाम क्षेत्र वा रात विताउनुपर्ने गरि खटिएको स्थानदेखि पन्ध्र किलोमिटर भित्र आफ्नो वा आफ्नो परिवारको नाममा स्थायी घरवास भएका पदाधिकारि वा कर्मचारि त्यस्तो क्षेत्रमा भ्रमण वा काजमा रहदा दैनिक भत्ता खर्च नपाउने व्यवस्था छ । सूचना अधिकृत रानजराज रेग्मी आफ्नो स्थायी घरवास भएको ठाउँ कोल्टिमा काजमा गएको दैनिक भ्रमण भत्ता रु. १२०००। भुक्तानी लिएको पाइयो ।	१२,०००
१०६.१६			१३३।०७७।१०।२८, आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म पनि वडा सदस्य समुन्द्र वुढाको नाममा रहेको पेश्की फर्छयौट नभएको रु.	९,९००
१०६.१७			२१८।०७७।१२।३०, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २076 को नियम ३7(३) मा बील भरपाई अनुसार लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । १५०००। खर्च लेखेको तर बील भरपाई सलग्न नरहेको रु.	१५,०००
१०६.१८			२१९।०७७।१२।३०, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २076 को नियम ३7(३) मा विल भरपाई अनुसार लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । रु. १५०००। खर्च लेखेको तर बील भरपाई सलग्न नरहेको रु.	१५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०६.१९			०७८।२।३, दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्दा देहायका पदाधिकारि तथा कर्मचारीलाई वढि भुक्तानी गरेको देखिन्छ (क) अ.हे.व. उमेश वहादुर शाही रु.९९०। (ख) ईन्जिनियर जेलर वहादुर शाही रु.१३२०। (ग) वडासदस्य रंगमान शाही रु. २१००। (घ) गा.पा. अध्यक्ष चिरञ्जीवि शाही रु.२८००। **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको अ.हे.व. उमेश वहादुर शाही रु.९९०। र ईन्जिनियर जेलर वहादुर शाही रु.१३२०। जम्मा रु २३१०.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	४,९००
१०६.२०			३१९।०७८।२।२०, भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सदरमुकाम क्षेत्र वा रात विताउनुपर्ने गरि खटिएको स्थानदेखि पन्ध्र किलोमिटर भित्र आफ्नो वा आफ्नो परिवारको नाममा स्थायी घरवास भएका पदाधिकारि वा कर्मचारि त्यस्तो क्षेत्रमा भ्रमण वा काजमा रहदा दैनिक भत्ता खर्च नपाउने व्यवस्था छ । सव इन्जिनियर केशव वुढालाई आफ्नो स्थायि घरवास भएको ठाउँमा काजमा गएको दैनिक भ्रमण भत्ता लिएको रु.८२५०। **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ८२५०.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
१०६.२१			३३१।०७८।२।२६, (क) पत्रकार महासंघ सुदूरपश्चिम प्रदेशको १ दिने अभिमुखिकरण तालिममा जम्मा ६० जना उपस्थिति रहेकोमा खाना खर्च विल रुं. ४५०। का दरले २२० खानाको र नास्ता वाफत रु. १५०। का दरले १६५ नास्ताको विल पेश गरि भुक्तानी लिएको देखिन्छ । जसमा उपस्थिति अनुसार खाना वाफत १८० खाना र नास्ता वाफत १२० नास्ताको मात्र भुक्तानी गर्न सकिने हुँदा वढि भुक्तानी रु. २४७५०। तथा विल भरपाई भन्दा वढि भुक्तानी भएको रु.९०००। गरी जम्मा रु. ३३७५० असूल गर्नुपर्ने रु.	३३,७५०
१०६.२२			३३६।०७८।२।२६, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०76 को नियम 37 (३) मा विल भरपाई अनुसार लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडिमालिका अन्लाइन हाउसलाई रु. १०००००। को विल भुक्तानी गर्दा रु. १५००। अग्रिम कर कट्टि नगरेको रु.	१,५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०६.२३			३४१।०७८।२।२८, फलफुल विरुवा रोपन कार्यक्रममा, (क) कार्यक्रम सञ्चालन गर्न जाँदा ना.प्रा.स. वल वि.क.,नरेश रोकाया,र निरेश कटेलले गाडी नपाउने ठाउँमा यातायात खर्च भनेर रु.१२०००। भुक्तानी लिएको देखिन्छ । **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १२०००.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
१०६.२४			३४१।०७८।२।२८, फलफुल विरुवा रोपन कार्यक्रममा, ना.प्रा.स. निरेश कटेल र वल वि.क.ले प्रतिवेदन तयार गरेवाफत रु.१००००। भुक्तानी लिएको रु.१५००। पारिश्रमिक कर कट्टा नगरेको रु. **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १५००.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
१०६.२५			३६४।०७८।३।७, शिवरात्री मेला खर्च व्यवस्थापन वाफत समुन्द्र वुढालाई भुक्तानी गरेकोमा निजले रु.३५५००। को पुरस्कार वितरण गर्दा रु.८८७५। पारिश्रमिक कर कट्टा नगरेको रु.	८,८७५
१०६.२६			३६९।०७८।३।९, (क) अ.स.इ.फेसन भण्डारीको तलव भुक्तानी गर्दा रु.१७३०। वढि स्थानीय भत्ता भुक्तानी गरेको रु. १७३० तथा शिक्षा अधिकृत दयाराम जोशीको कर योग्य आय रु. ११३७६२। को १०% पारिश्रमिक कर रु.११२१४। गरी जम्मा रु. १२९४४ कट्टि नगरेको रु. **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदा अन्तर्गत अ.स.इ.फेसन भण्डारीको तलव भुक्तानी गर्दा रु.१७३०। वढि स्थानीय भत्ता भुक्तानी गरेको रु १७३०.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	११,२१४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०६.२७			३८०।०७८।३।९, कानून अधिकृत सुविस्त वहादुर शाहीलाई जेठ र असाढ महिनाको तलव भुक्तानी गर्दा रु ८०२०। वढि भुक्तानी गरेको रु. **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ८०२०.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
१०६.२८			४१७।०७८।३।१८, ४ नं. वडा अँध्यक्ष काशिराम कैलाले ६ महिनाको १०५ लिटर पेटोल वाफत रु.१७८५०। भुक्तानी लिएको तर नियम अनुसार प्रतिमहिना रु.२०००। का दरले रु.१२०००। सम्म भुक्तानी गर्न सकिने वढि भुक्तानी रु.५८५०। असूल गर्नुपर्ने । **कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ५८५०.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।**	
१०६.२९			४३८।०७८।३।२४, विजयकुमार थारुलाई पिलुचौर देखि वेर्मा सम्मा गाडी रिजर्भ वाफत वढिमा आतेजाते रु.१००००। सम्म भुक्तानी गर्न सकिनेमा रु.२००००। भुक्तानी गरेकोले असूल गर्नुपर्ने रकम रु.१००००।	१०,०००
१०६.३०			४४६।०७८।२।२५, (क) विभिन्ना विद्यायलयले लिएको पेश्की फर्छयौट गर्दा रु. ५०८५। वहाल कर कट्टा नगरेकोले असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.५०८५। (ख) खरिद गरिएका सामाग्रीहरुको जिन्सि आम्दानि नवाँधेको पाईयो । (ग) रुपाली आधारभुत विद्यालयको रु.१०३४९९। को विल फोटोकपी रहेको पाईयो ।	५,०८५
१०६.३१			५२।०७७।११।१६, रु. १९८२२६१। को बील फोटोकपी रहेकोले सक्कल बील पेश गर्नुपर्ने रु.	
१०६.३२			५३।०७७।११।१६, ईन्जिनियर्स वर्ल्ड प्रा.लि.लाई भक्तानी गर्दा कट्टि गरेको अग्रिम कर रु. २६३१४। को जम्मा भौचर संलग्न नरहेको पाइयो ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०६.३३</td><td></td><td></td><td>९९।०७८।३।३०, शम्भु सुनन्दा मा.वि. घेरवार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरिएको कूल रकम रु. ६६५००००। को अग्रिम कर रु. ९९७५०। असूल गर्नुपर्ने रु.

कार्यालयको प्रतिकृया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ९९७५०.० मिति २०७८/०९/२ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्साइएको हो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०६.३४</td><td></td><td></td><td>१०६।०७८।३।३०, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शम्भु सुनन्दा मा.वि., जुकोटलाई बील भुक्तानी गर्दा रु. ८५१०। अग्रिम कर कट्टि नगरेको रु. ४८७९०५ को बील फोटोकपी रहेको पाइयो ।</td><td>८,५१०</td></tr>
<tr><td>१०६.३५</td><td></td><td></td><td>११२।०७८।३।३१, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सुधारिएको माटोको चुलो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई पेश्की फर्छ्यौट गर्दा पारिश्रमिक कर रु. ४८५०। र अग्रिम कर रु. ६६३६। कट्टि नगरेको रु.</td><td>११,४८६</td></tr>
<tr><td>१०७</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षणः–
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौटगर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजू फछ्र्यौटगर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)</th><th>यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th><th>गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th></tr>
<tr><td>९६७६९</td><td>0</td><td>९६७६९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०८			अद्यावधिक बेरुजू यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्र्योटगर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छः	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
९६७६९	0	6३०८९	0	१५९८५८