महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कपुरकोट गाउँपालिका
सल्यान

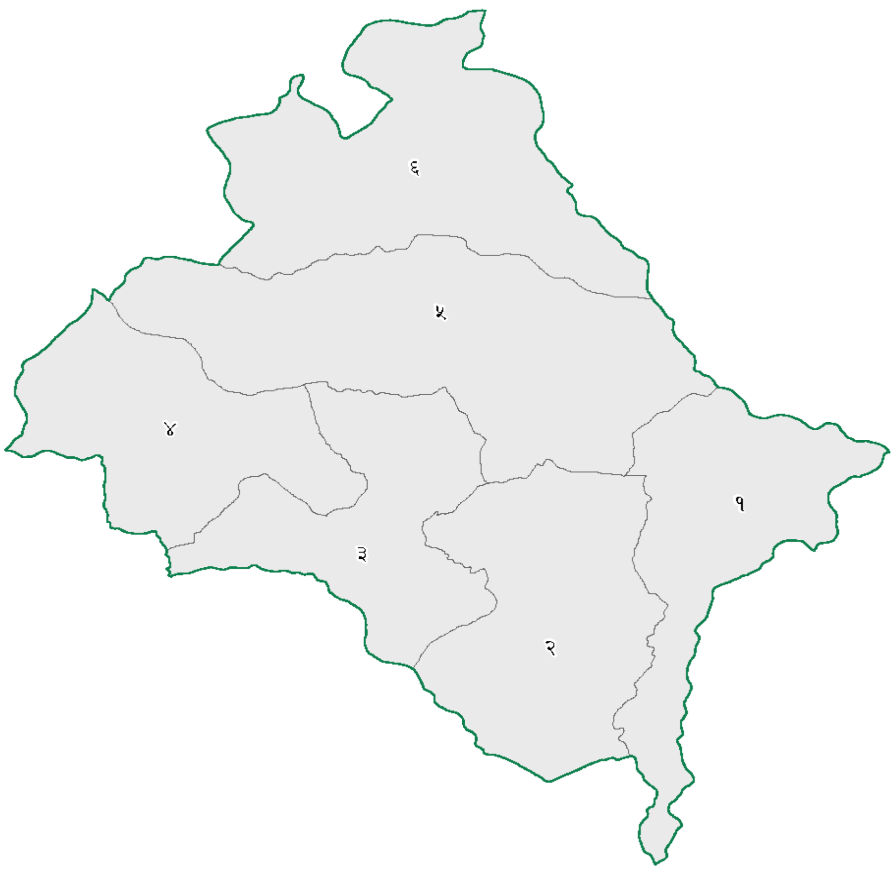
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कपुरकोट गाउँपालिका

सल्यान



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कपुरकोट गाउँपालिका

सल्यान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना,

कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनलय, कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ५३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
कपुरकोट गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सल्यान ।

कैफियत सहितको राय

हामीले कपुरकोट गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू २ करोड ५८ लाख ८५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. २४ लाख १४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ३७ लाख ६७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ८५ लाख ३४ हजार र पेश्की रु ११ लाख ७० हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ६ करोड ७३ लाख ४६ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ९ करोड ३१ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन 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 अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(...............)
नायब महालेखापरीक्षक

कपुरकोट गाउँपालिका, सल्यान

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६८	१५५	२५८८५	०	०	०	६८	१५५	२५८८५	२४१४	८५३४	१३७६७	०	०	२२३०१	११७०

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
कपुरकोट गाउँपालिका, सल्यान	६७३४६	०	३२००	६४१४६	०	२५८८५	९००३१

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : कपुरकोट गाउँपालिका, सल्यान , कपुरकोट गाउँपालिका , सल्यान

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Mohan khadka	२०७८-४-१	
कार्यालय प्रमुख	Bharat Kumar Oli	२०७८-११-१३	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Bishnu Prasad Acharya	२०७८-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	२५,८८४,८८९.४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,९५,९२,१४३.१६	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२५,०२,९४,६८३	**चालु खर्च**	२०,९५,८१,२१८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,६३,२५,७५८.७	**पूँजीगत खर्च**	१२,१३,१०,१७५.७
राजश्व बाँडफाँट	६,५७,९३,३४१.०८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	३२,४६,०८५
आन्तरिक आय	१२,२४,६८५		
अन्य आय	४५,३२,२३२.५		
कुल आय	३४,८१,७०,७००.२८	**कुल खर्च**	३३,४१,३७,४७८.७
बाँकी मौज्दात		५,५५,४४,३९०.१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय लोकतन्त्र स्थापना गरी लाभ जनतासम्म पुर्याउने समानुपाति समावेशी र न्यायोचित वितरणद्धारा कानुन राज्य र दिगो विकासको अवधारण अनुरुप ३ तहको सरकार विचको सहकारिता सहअस्तित्व र समन्वय प्रवर्धन गरी उत्तरदायित्व र जिम्मेवारीको पारदर्शिता निश्चिता गरी सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्न २०७३ सालमा यो गाउपालिकाको स्थापना भएको हो । कर्णाली प्रदेश, सल्यान जिल्ला स्थित १८२०४ जनसंख्या भएको यो गाउपालिकामा ११९.२१ वर्ग कि.मि. क्षेत्रफल र ६ वडा रहेका छन । महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना, २०७९ अनुसार स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजनाबमोजिम कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक बिवरण, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र र अन्य बिवरण तथा लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधार मानी गाउपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७८।७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।लेखापरीक्षणबाट देखिएका प्रमुख ब्यहोरा देहाय अनुसार छन।	
२			**एकिकृत आर्थिक बिबरण** स्थानीय संचित कोष स्थानीय संचितकोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन२०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिमगाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आयअनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छः- म.ले.प.फा.नं. २७२ प्राप्ती भुक्तानी हिसाव	

विवरण	टिप्पणी		यस वर्ष रु.			गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		४२८६९८२८८.५०	३५००८९७२५.६४		३५००८९७२५.६४	३३०३८१२९९.५६		३३०३८१२९९.५६
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४१८७४३०००	३४५५५७४९३.१४	०	३४५५५७४९३.१४	३०४२३११३८.०६	०	३०४२३११३८.०६
११००० कर	११	६९६७८०००	६५७९३३४१.०८	०	६५७९३३४१.०८	५७५६०१००.८१	०	५७५६०१००.८१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			१३००० अनुदान		३४६९३५०००	२७६६२०४४१.७०	०	२७६६२०४४१.७०	२४४८३७९८०	०	२४४८३७९८०	
			संघीय सरकार	१२	३१२३९४०००	२५०२९४६८३	०	२५०२९४६८३	२१६३५४९१६	०	२१६३५४९१६	
			प्रदेश सरकार	१२	३४५४१०००	२६३२५७५८.७०	०	२६३२५७५८.७०	२८४८३०६४	०	२८४८३०६४	
			१४००० अन्य राजस्व		२०३००००	१९१८७२५.३६	०	१९१८७२५.३६	१७३१०५७.२५	०	१७३१०५७.२५	
			१५००० विविध प्राप्ति		१०००००	१२२४९८५	०	१२२४९८५	१०२०००	०	१०२०००	
			ख. अन्य प्राप्ति		९९५५२८८.५०	४५३२२३२.५०		४५३२२३२.५०	२६१५०१६१.५०		२६१५०१६१.५०	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०	
			कोषहरु		९९५५२८८.५०	२४७०३७७.५०	०	२४७०३७७.५०	२३०८४५३३.५०	०	२३०८४५३३.५०	
			धरौटी		०	२०६१८५५	०	२०६१८५५	३०६५६२८	०	३०६५६२८	
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		५२०७९१७८८.५०	३३४१३७४७८.७०		३३४१३७४७८.७०	३१७२७८१७८.०९		३१७२७८१७८.०९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		५१०८३६५००	३३०८९१३९३.७०		३३०८९१३९३.७०	३०४८६९५६०.०९		३०४८६९५६०.०९	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	९४७४६०००	८६०९५३६३	०	८६०९५३६३	८११५७५८२.०९	०	८११५७५८२.०९	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१४५६१७०००	८४२३०१२५	०	८४२३०१२५	८८४४९१४८	०	८८४४९१४८	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	५०००००	०	०	०	२५०००००	०	२५०००००	
			२६००० अनुदान	१८	१०८३५५००	१०८३५५००	०	१०८३५५००	६३०८५८५	०	६३०८५८५	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	२७२६७०००	२६८२५४३०	०	२६८२५४३०	११८३६१६६	०	११८३६१६६	
			२८००० अन्य खर्च	१८	१९०००००	१५९४८००	०	१५९४८००	१३०६११२	०	१३०६११२	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२२९९७१०००	१२१३१०१७५.७०	०	१२१३१०१७५.७०	११३३११९६७	०	११३३११९६७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			घ. अन्य भूक्तानी		९९५५२८८.५०	३२४६०८५		३२४६०८५	३१७२७८१७८.०९		३१७२७८१७८.०९	
			कोषहरु		९९५५२८८.५०	२५८६८५	०	२५८६८५	११७७९२४६	०	११७७९२४६	
			धरौटी		०	२९८७४००	०	२९८७४००	६२९३७२	०	६२९३७२	
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-९२०९३५००	१५९५२२४६.९४		१५९५२२४६.९४	१३१०३१२१.४७		१३१०३१२१.४७	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			३९५९२१४३.१६		३९५९२१४३.१६	३७७९४३०८.१९		३७७९४३०८.१९	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		-९२०९३५००	५५५४४३९०.१०		५५५४४३९०.१०	५०८९७४२९.६६		५०८९७४२९.६६	
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		५५५४४३९०.१०		५५५४४३९०.१०	४०६४७४३०.६६		४०६४७४३०.६६	

अन्तर सरकारी अख्तियारी तर्फः

ब.उ.शि.नं	बार्षिक बजेट	निकासा	खर्च
सामाजिकसुरक्षा (३१४०१०१२३)	६०५२२०७२	६०४१३८२८	६०४१३८२८
एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार बिकास कार्यक्रम	११९०००००	११९०००००	११९०००००

<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>मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम(३०१००१०२३)</td><td>१०५०००</td><td>१०५०००</td><td>१०५०००</td></tr>
<tr><td>मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम(३०१००१०२४)</td><td>१४२१००००</td><td>८४६४६६०</td><td>८४६४६६०</td></tr>
<tr><td>भूमि व्यवस्था, कृषि तथा सहकारी मन्त्रालय[३१२०००११३</td><td>१४५०००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>सामाजिक विकास मन्त्रालय(३५००००११३) कोभिड नि.का.</td><td>५०००००</td><td>४९००००</td><td>४९००००</td></tr>
<tr><td>आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय(३१४०००११३)</td><td>१०००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>८७४८२०७२</td><td>८१३७३४८८</td><td>८१३७३४८८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
<tr><td>३.१</td><td></td><td></td><td>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 बमोजिम दरवन्दी स्वीकृत र पदपूर्ति गर्नुपर्नेमा पालिकाले स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखीदरवन्दी स्वीकृत र पदपूर्ति गरेको देखिएन। अधिकृतस्तरका पदहरु रिक्त रहेको तथा राजस्व क्षमताले नभ्याउने गरी तल्लोतहका पदमा करार कर्मचारी राखेको देखिन्छ । पालिकाको क्षमता अनुसार ऐनले तोके बमोजिम दरबन्दी स्वीकृत र पदपुर्ति गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.२</td><td></td><td></td><td>निजामती सेवा कानून वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलवभत्ता खर्च लेख्नुपर्नेमा पालिकाले स्वास्थ्य ,कृषि, पशु र शिक्षा तर्फका कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिबेदन पास गरेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३.३			स्थानीय सरकार संचालनमा ऐन २०७४ मा गाँउपालिकाले आफ्नो कार्यबोझ र आन्तरिक आय समेतको आधारमा संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी समायोजन हुने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारी लोक सेवा आयोगमा विज्ञापन गरी खुल्ला प्रतिश्पर्धाबाट नियुक्ति गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष परामर्शदाता शान्ती इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी एन्ड रिसर्च प्रा.लि. बाट पालिकाको संगठन व्यवस्थापन तथा सर्वेक्षण कार्य गराई रु ४९४९४० भुक्तानी गरेकोमा संगठन व्यवस्थापन तथा सर्वेक्षण कार्य प्रशासनको टोली विज्ञबाट गराउनु पर्नेमा परामर्सदाताबाट गराएको नियमित देखिएन । जसबाट प्राप्त प्रतिवेदनले औल्याईएको दरवन्दी कार्यालयको कार्यबोझ र आन्तरिक आयले धान्न सक्ने गरी पद अनुसारको कार्य विवरण सहित पेश गरेको तथा कार्यालयले संगठन व्यवस्थापन तथा सर्वेक्षण गरी प्राप्त प्रतिवेदनको स्विकार गरी कार्यान्वयन गरेको समेत देखिएन ।	
३.४			स्थानीय सरकार संचालनमा ऐन २०७४ मा गाँउपालिकाले आफ्नो कार्यबोझ र आन्तरिक आय समेतको आधारमा संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी समायोजन हुने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारी लोक सेवा आयोगमा विज्ञापन गरी खुल्ला प्रतिश्पर्धाबाट नियुक्ति गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । कार्यालयको कार्यबोझ र आन्तरिक आयले धान्न सक्ने गरी पद अनुसारको कार्य विवरण तयार गररेको देखिएन । कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत गरी पदपुर्ति गर्नुपर्दछ ।	
३.५			अबकाश कोषःस्थानीय 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 गरीअबकाश कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यस बर्ष कर्मचारीको तलवबाट १०प्रतिशत कट्टि गरेको देखिएन ।ऐनको ब्यबस्था अनुसार कल्याण कोषको ब्यबस्था गरी उक्त कोषमा मासिक तलवबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन हुनु पर्दछ ।	
४			**बजेट तथा कार्यक्रम**	
४.१			**वजेट पेश र पारित** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ बमोजिम सभाबाट असार मसान्त भित्र बजेट पास गरी बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । सो अनुरुप पालिकाको सोही अवधि भित्र बजेट स्वीकृत गरी सो अनुरुप अख्तियारी उपलब्ध गराएको छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.२			योजना तर्जुमा – स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र रही आर्थिक अधिकार सम्बन्धी विषयमा कानून बनाउने, वार्षिक बजेट बनाउने, निर्णय गर्ने, नीति तथा योजना तयार गर्ने र त्यसको कार्यान्वयन गर्ने व्यवस्था छ । बजेटको पूर्व तयारी, सीमा, विषयगत क्षेत्र, स्रोत अनुमान र आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारमा बजेट तर्जुमा गर्दा प्राथमिकताक्रम निर्धारण गरेको देखिँदैन । वार्षिक योजना र बजेट तर्जुमा गर्नु पूर्व स्थानीय तहको भौगोलिक, सामाजिक, आर्थिक तथा पूर्वाधार लगायतका क्षेत्रको यथार्थ स्थिति देखिने गरी वस्तुगत विवरण तयार गरेको र सार्वजनिक गरेको देखिंदैन । योजना तर्जुमा, कार्यान्वयन, अनुगमन र लाभको हिस्सेदारीमा स्थानीय समुदायको सहभागिता सुनिश्चित हुने गरी योजना तर्जुमा प्रणाली सुदृढ हुन सकेको छैन । अधिकतम लागत सहभागिता समेत सुनिश्चित हुने गरी योजना कार्यान्वयन गरी अपनत्व लिनेतर्फ ध्यान दिन आवश्यक छ । योजना तर्जुमा प्रणाली सूचक र प्रगतिमा मापन समेत गरिनु पर्दछ । योजनागत भौतिक प्रगति विवरण तयार गरेको छैन ।	
४.३			योजना संसोधनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ बमोजिम गाँउसभाबाट योजना तथा कार्यक्रम पास भई अख्तियारी दिएपछि सभाको निर्णय वेगर फरक योजना तथा फरक शीर्षकमा बजेट खर्च गर्न नपाउने व्यस्था छ । गाउ सभाको निर्णयले योजना सम्शोधन गर्दा छनौट भएको योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन हुन नसक्नाको उचित पुष्ट्याइ उल्लेख नगरी कार्यपालिकाको निर्णयले छनौट भएका योजनाको बिनियोजन भएको योजना कार्यान्वयन हुन नसक्नाको उचित कारणबेगर पुरै बजेट घटाइ योजना बैंकमा नरहेका नया योजनामा बिनियोजन गर्नुपर्ने आधारबेगर बजेट बिनियोजन गरी खर्च गरेको देखियो । जसका कारण ऐनको प्राबधान अनुसार आयको प्रक्षेपण ,साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा ,बजेटको क्षेत्रगत सीमा, निर्धारण बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन अनुसार गाँउ पालिकाले योजना तथा कार्यक्रम स्विकृत गरी कार्यान्वयनका लागी प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाइ अख्तियारी दिइ सकेपछि उचित कारण बेगर कार्यानवयन नगर्नु उचित नदेखिनुका साथै योजना छनौटमा पदाधिकारी हरुको तजबिजिय अधिकार प्रयोग भइ बास्तबिक जनताको आबश्कताको योजना कार्यान्वयन नहुने देखिन्छ । यस बर्ष पालिकाले पुजिगत तर्फ १९ योजना तथा कार्यक्रममा बिनियोजन भएको रकम रु १ करोड ४० लाख ६० हजार बजेट घटाइ ऐन विपरित योजना संसोधन गरी ४० वटा योजना तथा कार्यक्रममा चालुबाट समेत रु १ करोड ७८ लाख ४६ हजार खर्च गर्ने कार्य नियन्त्रण हुन पर्दछ। छनौट भएका योजना कार्यान्वयन नगरी अन्य योजनामा बिनियोजन तथा रकमान्तर गरेका केही उदाहरण निम्नानुसार छन।	

सुरुको छनौट योजना	बिनियोजन रकम	संसोधित योजनामा बिनियोजन तथा रकमान्तर	रकम
घट्टेखाोला आगरखोला पिर्रेबारी सडक निर्माण क्रमागत	५ लाख	कपुरकोट गाडापानी फालावाङ मोटर बाटो	१५ लाख
उनवाङ कृषि टहरा निर्माण	२ लाख	वडा नं. १ को भवन तथा फिल्ड निर्माण	५ लाख
धनवाङ स्वास्थ्य चौकी स्वच्छता साझेदारी कार्यक्रम	२ लाख १६ हजार	सालघारी पेद मोटर बाटो निर्माण	९ लाख
नेपाल स्काउट गाउँपालिका स्तरीय	४ लाख	कालिका मा.वि. फिल्ड निर्माण	५ लाख

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			कार्यक्रम				
			ग्लोवल छात्र वृद्धि कार्यक्रम	५ लाख	विपत (तार जाली तथा पाइप खरिद)	२५ लाख	
			राजश्व सुधार कार्ययोजना निर्माण	५ लाख	विपद तथा अन्यआर्थिक सहायता	६ लाख	
			गोरुवाने डाँडागाउँ खाली कृषि सडक निर्माण	२ लाख	गाउँपालिकामा रहेका सबै विद्यालयमा शिशुमा अध्ययनरत विद्यार्थीको लागि शैक्षिक सामाग्री खरिपाटी वितरण	४ लाख ७५ हजार	
			कपुरकोट न्यरोड साझेदारी स्ल्याब निर्माण	१० लाख	मेशिनरी तथा औजार	१० लाख	
			ग्रामिण विद्युत विस्तार कार्यक्रम ३ ४ ५ ६	७० लाख	फर्निचर तथा फिक्चर्स	१० लाख	
			कर्मचारी तालिम खर्च	३ लाख	विविध मर्मत	१२ लाख	
			सरस्वती प्रावि सल्लाम कक्षा कोठा व्यवस्थापन	१ लाख ५० हजार	विविध खर्च	७ लाख	
४.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २४ मा बमोजिम आवधिक योजना, मध्यमकालिन, दीर्घकालीन विकास योजना, आयोजनाको प्राथमिकिकरण गरी नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारको नीति , लक्ष्य र प्रक्रिया तथा दिगो विकास लक्ष्यको आन्तरिकिकरण र सामजस्यता गरेको देखिएन ।				
४.५			बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरणः 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 बमोजिम समिति गठन गरी समितिले आयको प्रक्षेपण साधनको सन्तुलित वितरणको खाका बजेटको कूल सीमा बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण 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 गराउनुपर्नेमा यस बर्षको बजेटमा ऐनको प्राबधान अनुसार आयको प्रक्षेपण साधनको सन्तुलित वितरणको खाका बजेटको कूल सीमा बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गरेको देखिएन । ऐनको पालना हुनुपर्दछ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.६			नीति तथा कार्यक्रम – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम पालिकाले यस बर्ष तयार गरेको नीति तथा कार्यक्रम अन्र्तगत विभिन्न पुजिगत तर्फ २६१ योजना कार्यान्वियन गर्ने उल्लेख गरेको छ । साथै नीतिगत कार्यक्रममा किसानलाइ ब्याबसायिक किसानको रुपमा पहिचान गरी कृषक परिचय पत्र बितरण गर्ने ,उत्पादित कृषि बस्तुको न्युनतम समर्थन मुल्य निर्धारण गर्ने , गाउपालिकाको आन्तरिक आय स्वाबलम्बन पार्न कर तथा राजश्व संकलनका क्षेत्रहरु पहिचान ब्यबस्थापन र बिकास गर्ने , पालिकास्तरिय स्वाश्थ्य प्रयोगशाला सन्चालनमा ल्याउने ,सस्थागत तथा सामुदायिक बिद्यालयहरु समायोजन हुन चाहनेलाइ समायोजन गर्ने , भवन निर्माण आचार संहिता पुणरुपमा कार्यान्वियन गर्ने , घर निर्माण कार्यमा नक्सापास कार्य कार्यान्वियन गर्ने , जतातत‍ै सडकको ट्रयाक खोली बाताबरण बिनास गर्ने कार्यलाइ निरुत्साहित गर्ने, योजना तथा कार्यक्रमलाइ तथ्यांक सँग आबद्ध गर्ने, करको नया क्षेत्रको पहिचान गरी करदाताको अभिलेख प्रबिधिमा आधारित बनाउने ,जस्ता कुराहरु उल्लेख भएकोमा सोको सूचक सहितको कार्यक्रम सन्चालन गरी प्राप्त प्रगति बिबरण पेश भएन । निति तथा कार्क्रममा आएका अधिकांश कार्यक्रम बजेटमा समाबेश नभइ अन्य धेरै कार्यक्रम राखी वार्षिक कार्यक्रम तयार गर्दा सबैमा उत्तिकै ध्यान पुर्‍याउने अवस्था रहदैन भने सबै कार्यक्रम कार्यान्वियनमा आउने अवस्था पनि हुदैन । वार्षिक नीति तथा कार्यक्रम तयार गर्दा कहिले गर्ने, किन गर्ने, कहाँ गर्ने, कसरी गर्ने, सहयोगी निकाय, सम्पन्न गर्ने समय र सूचकांक एवं बजेट सहितको खाकामा बनाउनु पर्नेमा गरिने, दिइने, बढाइने, व्यवस्थाले वास्तविक नतिजा दिदैन । तसर्थ आगामी बर्षमा निति तथा कार्यक्रममा उल्लेख भए अनुसार वार्षिक कार्यक्रम तयार गरी लक्ष्य र सूचक सहित नीति तथा योजना कार्यान्वियनमा ल्याउन आवश्यक देखिन्छ।	
४.७			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम स्थानीय तहले आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण समिति गठन गरेतापनि कार्यान्वियनमा प्रक्षोपण गरेको आय प्राप्त तथा योजनाको सन्तुलन देखिएन ।	
५			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**	
५.१			सरकारी तथासार्वजनिक जग्गा संरक्षण उपयोग तथा हक हस्तान्तरण - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन २०७४ को दफा ९७ मा।गाँउपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाँउ पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेकोअभिलेख राखेको पाइएन । गाँउ पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			सम्पत्ति हस्तान्तरण – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७६ असार मसान्तभित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाँउ पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको अवस्था छ । जिन्सी निरिक्षण गरी गराइ प्रतिवेदन तयार गराइ गाँउ पालिकाले एकीकृत जिन्सी अभिलेख तयार गरी राखेको देखिएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी र एकीकृत अभिलेख नहुदा जिन्सी मालसामानहरु.हराउन हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका र हस्तान्तरण भइ आएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।	
५.३			राष्ट्रिय भवन संहिता– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ४३ बमोजिम भवनको नक्सा पास गर्दा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे अनुसारको राष्ट्रिय भवन संहिताको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । राष्ट्रिय भवन संहिताको अधिनमा रही थप मापदण्ड समेत बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था छ । भवन संहिता पालनालाई गाँउ पालिकाले कार्यान्वियनमा ल्याएको छैन । भवन संहिता कार्यान्वियन गर्न पालिकामा साधन र स्रोत नरहेको सम्बन्धित मन्त्रालयले संहिता लागू गर्ने सक्रियता नदेखाएको मापदण्ड विपरीत भवन निर्माण भएको नक्सा पास नगरी भवन निर्माण गरेको सर्वसाधारण जनताले संहिता पालना गर्नुभन्दा जरिवाना तिर्न सहज मानेको भवन डिजाइन र निर्माणमा एकै प्राविधिकको संलग्नता रही दोहोरो जाँचको व्यवस्था समेत नरहेको अवस्था छ । भवनको नक्सा पास गर्दा भवन संहिताको पालना गर्नुपर्दछ । नक्सापासलाई तदारुकताको साथ कार्यान्वियनमा ल्याइनू पर्दछ।	
५.४			जग्गापदण्ड– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू–जोखिम सम्वेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था छ । यस गाँउ पालिकाले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । स्थानीय तहले आफ्नो सबै क्षेत्र वा कुनै क्षेत्र तोकी त्यस्तो क्षेत्रमा बन्ने भवनहरुको लागि जग्गा तथा भवनको प्रकृति समान ढाँचाको नमूना नक्सा तयार गर्न र सेवाग्राहीको लागि आफ्ना प्राविधिक कर्मचारीबाट नक्सा तयार गराई निःशुल्क उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहेकोमा कार्यान्वियन भएको देखिएन । जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोकी जग्गा तथा भवनको प्रकृतिबमोजिम नक्सा तयार तथा स्वीकृतिको व्यवस्था अपनाउनु पर्दछ ।	
६			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.१			ईन्धन खर्चःआर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९ मा रित पु-याई विल भरपाई प्रमाणका आधारमा भुक्तानी दिई लेखाङ्कन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाँउ पालिकाले यो बर्ष इन्धन कार्यालय प्रयोजनमा वडाको खर्च बाहेक रु १५ लाख ४९ हजार ईन्धन खर्च गरेको छ ।ईन्धन खर्चभुक्तानी दिंदा सवारी साधन नम्बरप्रयोग कर्ताप्रयोजनगन्तव्य स्थानदुरी खुल्नेगरी सवारी लगबुक राखेको पाईएन । आयल स्टोरको विलका आधारमा मात्र भुक्तानी दिएको पाईयो ।सवारी लगबुक नराखी भुक्तानी दिएको खर्चको आधारमा चलेको माईलेज र खपत ईन्धनको तुलना हुन नसकी यस बर्ष खर्च भएको इन्धन खर्चको खर्च पुष्टी हुन सकेन । यसरी ईन्धन खर्च नियन्त्रण र मितव्ययी नभई हिनामिना समेत हुन सक्ने हुँदा कार्यालयबाट एकद्वार प्रणालीमा कुपन प्रयोग गरी लगबुकबाट खपत भएको परिमाणको आधारमा मात्र ईन्धन खर्च लेख्नु पर्दछ । सवारीसाधन खरिद –अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वियन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ मोटरसाइकल खरिदमा रु३ लाख ८४ हजार खर्च गरेको छ।	
६.२			आन्तरीकनियन्त्रणको अवस्था – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी प्रभावकारी नियमित र दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ–आफ्नो कामको प्रकृतिअनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु.देहाय बमोजिम छन् • · जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरि जिन्सी मालसमानको लिलाम मर्मत सम्वन्धी कारवाही नगरेको • उद्देश्य प्राप्तिमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान र सो निराकरणको लागि कार्यक्रम व्यवस्थित नगरेको • पहिचान र सो निराकरणको लागि कार्यक्रम व्यवस्थित नगरेको • कर्मचारीको पद बर्गिकरण अनुसारको कार्य विवरण बनाएतापनि लागू नगरेको • गुनासो पेटिकाको प्रयोग गरी गुनासो वा उजुरीको अभिलेख नराखेको. • वडामा उठ्ने राजस्वको लक्ष्य निर्धारण नगरेको • पुँजीगत खर्चमा प्राथमिकता नअपनाएको • स–साना योजनालाई प्राथमिकतामा राखेको • कोषहरुको कार्यविधि कानून नवनाएको • उपभोक्ताको योगदान न्यूनरुपले जुटाएको • योजनाको सार्वजनिक लेखापरीक्षणमा विस्तृत विवरण नभरेको • मर्मत कोषको कार्यविधि नवनाएको • संस्थागत क्षमता विकासमा न्यून प्रगति गरेको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• प्रथम चौमासिकमा ठेक्का व्यवस्थापन नगरेको • ठेक्का अवधिमा कार्य सम्पन्न नगरी म्याद थप गरेको • राजस्वको प्रक्षेपण र प्राप्ति वैज्ञानिक नदेखिएको • आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको निर्देशिका वनाई कार्यान्वयनमा नल्याएको. • एकीकृत सम्पत्ति विवरण र जिन्सीको एकत्रित लगत र निरीक्षण नगरेको • नेप्सासमा आधारित वित्तीय विवरण तयार नगरेको • भ्रमण अभिलेखमर्मतसवारी साधनको मर्मत अभिलेख नराखेका • खर्च मापदण्ड निर्देशिकाको पालना नगरेको • तालिमगोष्ठीको लागत अनुमान तयार गरी प्रस्ताव आब्हाननगरेको • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको आन्तरिक लेखापरीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानून वमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ।आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उतरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३४ मा स्थानीय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोबारको नियमितत मितव्यिता कार्यक्षमता र प्रभावकारिताको आधारमा मासिक रुपमा लेखापरिक्षण गरी चौमासिक रुपमा प्रतिबेदन गरी आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनबाट औल्याईएको विषयहरुको आधारमा आवश्यक सुधार गर्नु सम्बन्धित स्थानीय तहको कर्तव्य हुने तथा स्थानीय तहले आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए वमोजिम सुधार भए नभएको परीक्षण गर्न तथा आवश्यक कारवाही गर्न सार्बजनिक लेखा समिति गठन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाँउ पालिकको आर्थिक कार्यबिधि ऐन २०७५ मा गाउँकार्यपालिका र मातहत कार्यालयहरुको आर्थिक कारोवारको आन्तरिकलेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका आधारमा तोकिएको मापदण्डभित्र रहगाउँरपालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा वा तोकिएको कर्मचारीबाट हुने ब्यबस्था छ । उपरोक्त व्यवस्था वमोजिम लेखापरिक्षकले आन्तरिक लेखा परीक्षण गरि प्रतिबेदन अन्तिम लेखापरिक्षणको समयमा लेखापरिक्षण कार्यको भौचिङ परिक्षण कार्य सम्पन्न भए पश्चात भाद्र १२ गते मात्र प्राप्त भएको छ । अतः आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्वन्धमा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप मासिकरुपमा परिक्षण गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सबल र सक्षम बनाउनु पर्दछ।	
६.३			बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएकोमा म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत ,म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन,म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत,म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन,म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख, राखेको देखिएन। तोके अनुसार म. ले. प. फाराम अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
६.४			भ्रमण खर्चः भ्रमण खर्च नियमावलीको नियम २०६४ मा सरकारी कामको सिलसिलमा मुलुक भित्र आफ्नो कार्यालय भन्दा वाहिर भ्रमण वा काजमा खटिएका कर्मचारीले	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

मात्र भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले निश्चित काम नतोकी कर्मचारीलाई भ्रमण खर्च लेख्न पाउने देखिदैन ।कार्यालयले भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्देश्यमा सरकारी काम उल्लेख गरी भ्रमण प्रतिबेदन र भ्रमण अभिलेख बेगर अनुगमन मुल्यांकन भ्रमण खर्च रु ४२९५०० र भ्रमण खर्च रु १५३६१३७ गरी कुल रु १९ लाख ६५ हजार भुक्तानी दिएको पाइयो ।भ्रमणमा खटाउदा स्पष्ट काम तोकी भ्रमण अभिलेख र प्रतिबेदन लिएर मात्र भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।

चौमासिक खर्चः- - आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ वमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा चौमासिक प्रगती विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार पुँजीगत तर्फ प्रथम चौमासिकमा शुन्य प्रतिशत दोश्रो चौमासिकमा १४.८६ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ८५.१४ प्रतिशत खर्च गरेको र आषाढ महिनामा मात्र कुल खर्चको ४२.२४ प्रतिशत खर्च गरेको छ । वर्षको अन्तमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।कार्यको गुणस्तरियता सुनिश्चित गर्न आषाढमा खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार गरिनुपर्दछ ।

पूँजीगत खर्च शीर्षक	**कुल खर्च**	**चौमासिक खर्च**			**आषाढ महिनाको मात्र खर्च**
		प्रथम	**दोस्रो**	**तेस्रो**	
पूँजीगत कूल खर्च:	१२१३१०१७५	०	१८०३८०३५	१०३२७२१४०	५१२४७०४७
खर्च प्रतिशत	१००	०	१४.८६	८५.१४	४२.२४

खरिद गुरुयोजना र बार्षिक योजनाः- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ अनुसार १ बर्षभन्दा बढी अवधिसम्म सञ्चालन हुने योजना वा आयोजनाको लागी बार्षिक १० करोड भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा सम्बन्धित निकायले त्यस्तो योजना वा आयोजना वा खरिदको अवधि भरको लागि खरिद गुरुयोजना र नियम ८ अनुसार बार्षिक १० लाख रुपैंया भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक बर्षको अनुमानित बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक बर्षमा गर्ने बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसरी खरिद योजना तयार गर्दा कुनै योजनाको सम्पुर्ण भाग तथा खण्ड खण्ड गरी कुन काम उपभोक्ता समितिबाट र कुन काम अन्य प्रकृयाबाट गराउने हो सो समेत छुट्याई सम्बन्धित निकायबाट निर्णय गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यस आर्थिक बर्षमा पुजिगत तर्फ रु १२ करोड १३ लाख १० हजार खर्च गरेकोमा सञ्चालित योजनाहरुको लागी नियमावलीले तोकेअनुसारको खरिद योजना तयार गरेको छैन । जसले गर्दा खर्चमा पारदर्शिता र मितव्ययिता हासिल गर्न नसकिने साथै खरिद व्यवस्थापन कार्यको प्रभावकारितामा असर पर्न जाने देखिन्छ । बार्षिक खरिद कार्यलाई प्रभावकारी मितव्ययी र पारदर्शी बनाउनुका लागी नियमावलीको परिकल्पना गरे बमोजिमको बार्षिक खरिद योजना र खरिद गुरुयोजना तयार मध्यकालीन खर्च संरचना अन्तर सरकारी बित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले आर्थिक वर्षमा आ–आफनो कार्यक्षेत्र भित्रका बिषयहरुमा सार्वजनिक खर्चको अनुमानित बिवरण तयार गर्दा आगामी ३ वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपण सहित मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले सार्वजनिक खर्च व्यवस्थापन प्रभावकारी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बनाउन यस्तो विधि कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन। सीमित श्रोत साधन लाई प्राथमिकता प्राप्त क्षेत्रमा प्रबाह गर्न लोकप्रियताकालागि वितरणमूखी र बजेट छर्ने प्रबृत्तिमा नियन्त्रण गर्न र योजनाको लाभ लागत बिश्लेषण गरी प्रभावकारी बनाउन मध्यकालीन खर्च सँरचनालाई कार्यन्वयन गर्ने ध्यान दिनु पर्दछ ।	
७			**आर्थिक सहायता र अन्य विविध खर्च**	
७.१			खाना तथा विविध खर्च – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु १७ लाख ५५ हजार खर्च गरेको देखियो ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
७.२			आर्थिक सहायता – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस पालिकाले बिपत तथा आर्थिक सहायतामा यो वर्ष व्यक्ति लाइ रु ४ लाख आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
८			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन**	
८.१			स्थानीय कानुन निर्माण र कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार गाउपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार स्थानीय तहको लागि ४० वटा नमुना कानून प्राप्त भएकोमा पालिकाले सालबसाली तथा अन्य गरी जम्मा २० वटा ऐन,कार्यबिधि २३ र ५ नियमावली र निर्देशिका तर्जुमा गरेको देखिन्छ । निर्माण भएका सबै ऐन, नियम, निर्देशिका तथा कार्यविधि राजपत्रमा प्रकाशन गर्नु पर्दछ । । धेरै कानून बन्न बाँकी रहेबाट यस तर्फ गाउपालिकाको ध्यान जानु आवश्यक छ।	
८.२			न्यायिक समिति – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका उजुरीको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ भने अन्य उजुरी सम्बन्धमा अवधि किटान गरेको छैन । यस पालिकामा आ.व.२०७८।७९ मा २३ वटा मुद्धा दर्ता भइ १० फैसला भएको र ९ वटा खारेज भइ ४ वटा फछ्यौट हुन बाकीको बिबरण पेश भएको छ । न्यायिक समिति बाट न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फछ्र्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।	
९			**वित्तीय विवरण परीक्षण**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.१			स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको देखिएन । बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी फरक परेको रकम यकिन गनुपर्दछ।कार्यालयले बैक खाता र श्रेस्ताको कारोवारको फरकलाई पुष्टि गर्ने बैक हिसाव मिलान विवरण(म.ले.प.फा.न. २१२) तयार गरी वित्तीय प्रतिवेदन साथ पेश गर्नु पर्दछ ।	
९.२			स्थानीय तहमा प्राप्त हुने सबै कार्यक्रमलाई समावेश गरी वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.न. २७२) तयार गर्नुपर्नेमा गाँउपालिकाले सुत्रबाट तयार भएको बित्तिय प्रतिबेदन म.ले.प.फा.नं २७२ मा सिग्यास तर्फको अन्तरसरकारी अख्तियारी तर्फको कार्यक्रम समाबेश नगरेबाट प्रस्तुत प्राप्त आर्थिक विवरणले सवै कारोवारलाइ प्रतिनिधित्व गरेको छैन । स्विकृत लेखा ढाँचामा लेखा राखी नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान अनुसार आर्थिक विवरण तथा प्रतिवेदन तयार गरीनुपर्दछ ।	
९.३			जिम्मेवारी फरक परेको–स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर यस स्थानीय तहको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७७।७८अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा कायम भएको मौज्दात भन्दा यो बर्षको शुरुमा फरक जिम्मेवारी सारेको देखियो । गतको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा अन्तिम मौज्दात रु ४१६४७५२०।१६ रहेकोमा यस बर्ष म.ले.प.फा. न.२७२ को एकिकृत बित्तिय बिबरणमा गत बर्षको जिम्मेवारी ३९५९२१४३।३६ रु जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले घटि जिम्मेवारी सारेको र२०५५३७६।८० सम्बन्धमा यकिन गरी आम्दानी बाँध्नुपर्ने रु	२,०५५,३७७
९.४			फरक आम्दानी बाँधेकोः स्थानिय तहले संचितकोषमा विभिन्न श्रोतबाट आम्दानी भएको रकम तथा संचतिकोष बाट चालु पुँजिगत लगायत विभिन्न खातामा ट्रान्सफर गरेको रकम आम्दानी र ट्रान्सफर बमोजिमकै सुत्रमा प्रविष्टी गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन ।म.ले.प.फा.नं. २७२को अनुसुचि २४ मा बैंक कारोबार भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता भनी ऋणात्मक रु (३०९३.३४ देखाएको सम्बन्धमा कार्यालयले एकिन गरी सम्बन्धित खातामा प्रविष्टी गरि स्रेस्ता अध्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.५			(क) स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस गाँउ पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS basedढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । (ख) स्विकृत लेखा ढाँचामा तोकिएको बिबरण समेत अभिलेखमा आउने गरी म.ले.प. फारामहरुको प्रयोग गरी एकीकृत आर्थिक संकेत तथावर्गीकरण र व्याख्या २०७४ अनुसार आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन गरेको पाईएन । गाँउपालिकाले सुत्रबाट तयार भएको बित्तिय प्रतिबेदन म.ले.प.फा.नं २७२ मा सिग्यास तर्फको संघिय तथा प्रदेश अन्तरसरकारी अख्तियारीको खर्च रु ८ करोड १३ लाख ७३ हजार समाबेश नगरेबाट प्रस्तुत प्राप्त आर्थिक विवरणले सवै कारोवारलाइ प्रतिनिधित्व गरेको छैन । स्विकृत लेखा ढाँचामा लेखा राखी नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान अनुसार आर्थिक विवरण तथा प्रतिवेदन तयार गरीनुपर्दछ ।	
१०			**कर्मचारी व्यवस्थापन** **कर्मचारी करार** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न बाहेक ७ पदमा ५३ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.१६२८५००० हजार खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न दरबन्दी भित्रका ४ पदमा १८ जना र दरबन्दी बेगर ५ जना गरी जम्मा २४ जना करारमा नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.७३२१६३०। भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	
११			**बैक समायोजन हिसावः** बैक हिसाब मिलान नगरेकोः स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको देखिएन । बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी फरक परेको रकम यकिन गनुपर्दछ।	

<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>असुल गर्नुपर्ने
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा बिल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले देहायका भुक्तानीमा बिल भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु
:
1. १३३।२०७९।२।१६ संचार सामाग्री प्रसारण तथा छपाई कार्यक्रम वापत इश्वर पुन मगरलाई रु ७००००। भुक्तानी भएकोमा सो साथ रु ६८२०० को बिल भरपाइ मात्र रहेकोले बिल भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु १८०० असुल गर्नुपर्ने
2. १३४।२०७९।२।१८ तरकारी पकेट कार्यक्रम संचालन गर्न १ दिने स्थलगत तालिम रु २९०२० खर्च लेखेकोमा बिल भरपाइ रु २८०२० मात्र रहेकोले बढी भुक्तानी भएको रु १००० असुल गर्नुपर्ने
3. सोही कार्यकममा नौलो जनजागरण कृषक समूहका सदस्यहरुलाई सोही समूह रहेको स्थानमा गई तालिम प्रदान गरेकोमा समूहका सदस्यलाई यातायात खर्च भुक्तनी गरेको रु १३०००। अनियमित देखिएको रु</td><td>१५,८००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा
सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु. ९९०९४०। खर्च लेखेका छन् । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालिन 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 ।
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>परामर्शदाताको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री शान्ती इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी एण्ड रिसर्च दाङ</td><td>गाउँपालिकाको संगठन व्यवस्थापन सर्भे अद्यावधिक तथा कर्मचारी कार्यविवरण तयारी</td><td>४९४९४०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>आवास इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी</td><td>कृषि बजार निर्माणको लगि डिपिआर</td><td>४९६०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९९०९४०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td>२७२</td><td>२०७९-३-१६</td><td>कर दाखिला गर्नुपर्ने
कर्मचारीहरुको क्षमता अभिबृद्धिको आइसिटी तालिमको लागी रु १४६०००। खर्च लेखि बुद्धिराज पौडेललाई भुक्तानी दिएकोमा मिति २०७८।२।१७ देखि १८ सम्म पालिका भवनमा भएको उक्त तालिममा कट्टा गरेको पारिश्रमिक कर वापत रु १८९०। र अग्रीम आयकर वापत रु १५२१। गरी जम्मा रु३४११। दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</td><td>३,४११</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन सम्बन्धमा** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर यस पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको अन्तिममा मात्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराइ २०७९।५।१२ मा लेखापरिक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको छ । अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगवै आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका वेरुजुका सम्बन्धमा कार्यालयबाट कार्यान्वयन हुनुपर्नेमा सो भएको पाइएन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	५५४,२२५

सि नं	आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको व्यहोराहरु	रकम
१	गो भौ न ७-२०७८/०९/२६ गा पा पुजिगत तर्फको गा पा परिसर मर्मतका लागि ज्ञानु निर्माण सेवा तथा सप्लायर्स लाई रु ४९६५३५ ।–भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ४९६८२६।– भुक्तान भएकोले फिर्ता गर्नुपर्ने रु	२९०
२	भौ न ८६-२०७८/१०/१३ मा गा पा चालु तर्फ PIMS Update भनी सिस्टम टेक्नोलोजिलाई रु ३३४५०।– भुक्तान भएको मा वार्षिक update को सम्झौता श्रेस्तामा नभएकोले असुल गर्ने रु ३३४५०	३३४००
३	गो भौ न २१९-२०७९/०२/२० वडा न ५ को दोस्रो चौमासिक भुक्तानीमा इन्धन तर्फ रु १२०००।– र सवारि मर्मत तर्फरु ७३००।– भुम्तान विल भर्पाई नभएकाले असुल गर्नुपर्ने रु १९३००।-	१९३००
४	गोभौ- २६६-२०७९/०३/२४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फ नमुना युवा परिषद संचालनका लागि गाउपालिकाको सिफारिसबाट ५ जना तथा वडाहरुबाट ३ जनाका दरले १८ गरि जम्मा २३ जनाको सहभागिता भई कार्यक्रम संचालन हुनुपर्नेमा २६ जनाको खर्च पेश गरेकोले ३ जनाको त्रमश २०,२१ र २२ गतेको रु ४५००।– बढि भएको र ३ जनाको यातायात खर्च रु ६०००।– भुक्तान भएको जम्मा रु १०५००। असुल गर्नुपर्ने रु	१०५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय				बेरुजु रकम
						००		
				५	गो भौ न २२०-२२७९/०२/२० वडा न ६ को दोस्रो चौमासिक भुक्तानीमा मर्मतमा ५३५०।– भुक्तानि हुनुपर्नेमा रु ८४५०।– भएकोले असुल उपर गर्नु पर्ने रु ३१००।-	३१००		
				६	भौ न २०८-२०८९/०२/१७ मा गा पा चालु तर्फ वडा नं २ मा यूवा क्लबहरुलाई खेलकुद सामाग्री खरिद तथा वितरण कार्यक्रममा प्रकाश वलीलाई ढुवानी बाफत रु ९०००।– भुक्तानि दिएको तर खरिद कार्य कपुरकोटबाट भई ढुवानी दाङबाट राखेकोले असुल गर्नुपर्ने कर कट्टी गरी रु८३७०।–	८३७०		
				७	भौ न २३३-२०८९/०३/०१मा गा पा चालु तर्फ एम्बुलेन्स चालक टोपजङ्ग थापालाई पेश विलका आधारमा भुक्तानि दिंदा रु ७००।– बढि भुक्तानी भएकाले फिर्ता गर्ने रु ७००।-	७००		
				८	भौ न २६७-२०७९/०३/१६ मा गा पा चालु तर्फ सवीरी साधन मर्मत तर्फ दिलिप अटो मोबाइल लाई भुक्तानि दिनुपर्ने रकम रु ४६६०१।– तर गा पा बाट भुक्तानि पाएको रु ४७६०१।– बढि भुक्तानी रु १०००।– फिर्ता गर्नुपर्ने रु १०००।–	१०००		
				९	भौ न ८७-२०७८/१०/१३ मा गा पा चालु तर्फ प्राविधिक कर्मचारिलाई Advanced Surveying तालिम बाफत स्मार्ट सिए.डि प्रा लिले १८०००।– भुक्तानि लगेकोमा कार्यालयले कुन कर्मचारि भनि सिफारिस गरेको नदेखिएकोले खर्च एकिन गर्न नसकिएको रु १८०००।-	१८०००		
				१०	भौ न ९२-२०७८/१०/१६ मा गा पा चालु तर्फ विमल मोबाइलबाट २ वटा मोबाइल खरिद गरेको तर वितरण/हस्तान्तरण विवरण श्रेस्तामा नभएकोले नियमित गर्ने रु ५२००।-	५२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
					००	
			११	भौ न ९३-२०७८/१०/१७ मा गा पा चालु तर्फ सुनिल स्टेशनरीबाट कार्यालय सामाग्री खरिद आदेश विना गरेकोले नियमित गर्नुपर्ने रु ७८७६१	७८७६१	
			१२	गो.भौ.नं ३०-२०७९/०३/२४ सं स बाट हस्तान्तरित पुँजीगत बाट सरस्वती आ वि जामुनेलाई ICT Lab व्यवस्थापनका लागि भुक्तानि भएको रु ६५००००।– र भुक्तानी हुनुपर्ने रु ६४८८५७।- बढी भुक्तानी भएको रु ११४३।- असुल हुनु पर्ने	११४३	
			१३	गो भौ नं ३१२-२०७९/०३/२४ गा पा चालु तर्फको भुक्तानीमा वडा नं १ र २ का विभिन्न सामाग्री खरिद तथा वितरणमा भूक्तानी हुनुपर्ने रु २४९८५०।– तर भुक्तानी भएको रु २५९९००।– बढि भुक्तानि वडा सचिब भुवन डाँगिबाट असुल रु ५०।-	५०	
			१४	गो भौ नं ३२३-२०७९/०३/२५ गा पा चालु तर्फको भुक्तानीमा स्वास्थ्य चौकी रिममा विभिन्न सामाग्री खरिदमा भूक्तानि हुनुपर्ने रु २६०४८।– तर भुक्तानी भएको रु १३००००१ बढि भुक्तानि स्वास्थ्य इन्चार्ज लोक बहादुर बस्नेतबाट असुल रु ३९५२।-	३९५२	
			१५	गो भौ नं १०७-२०७९/०१/०४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको राष्ट्रिय महिला स्वास्थ्य स्वयम सेविका..... भुक्तानिमा जम्मा रु ९७००।– हुनुपर्नेमा १००००।– भुक्तानी भएकोले बढि रकम फिर्ता रु ३००।– भुक्तानि अरुण दाहालको नाममा	३००	
			१६	गो भौ नं १३३-२०७९/०२/१६ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको संचार सामाग्री प्रशारण तथा छपाईमा भुक्तानी जम्मा रु ६८२००।– हुनुपर्नेमा ७००००।– भुक्तानी भएकोले बढि रकम फिर्ता रु १८००।– भुक्तानि ईश्वर पुनको नाममा	१८००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			१७	गो भौ नं २०७-२०७९/०३/१८ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको औषधि खरिदमा टिप्पनि रु ४०००००।– तर मास मेडिसिेल्सलाई भुक्तानि रु ४१५७३४।– भएकोले बढि रकम फिर्ता रु १५७३४।-	१५७३४	
			१८	गो भौ नं २१४-२०७९/०२/१८ मा गणतन्त्र दिवशको अवसरमा विभिन्न कार्यक्रममा निर्णायक मण्डलको पारिश्रमिक भत्ता रु ४५००।– खर्च भएको तर पे फ गर्दा पारिश्रमिक कर नकाटेकाले रमेश कुमार आचार्यले राजस्व दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु ६७५।-	६७५	
			१९	गो भौ नं २२९-२०७९/०३/०१ मा का स मु मुल्याङकन समितिको लागि खर्च स्वरुप रु ४००००।– पेश्की लगेको तर बास्तविक खर्च रु ५१०००।– भएकोमा पेश विल भर्पाई जोडजम्मा गर्दा रु- ४९८००।– मात्र भएकोले बढि भुक्तान रकम खगेन्द्र बहादुर शाहिबाट असुल रु १२००।-	१२००	
			२०	खरिद कार्यको लागी पालिकामा जिन्सि शाखा गठन तथा व्यवस्थापन भए पनि वडा कार्यालयले वडा अध्यक्षको र कतिपय शाखामा शाखा प्रमुखको आदेश तथा स्वीकृतिमा खरिद गरिएकोले एक वर्षमा पालिकामा के कति सामाग्रीको खरिद तथा दाखिला भए भनि एकीन गर्न नसकीएको।	सैद्धान्तिक	
			२१	गो भौ नं २५०-२०७९/०३/०९ गा पा चालु तर्फको कार्यक्रममा युनिका कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म कपुरकोट -३ लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु २८३५।-	२८३५	
			२२	गो भौ नं ८९-२०७८/१२/२३ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको कार्यक्रममा फुलबारि कृषक समुह कपुरकोट -५ लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु ५२६०।– समुह अध्यक्ष- कुल बहादुर बुढाथोकी	५२६०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			२३	गो भौ नं ९१-२०७८/१२/२४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको कार्यक्रममा हरियालि कृषक समुह कपुरकोट -४ लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु २९२४।– समुह अध्यक्ष- टेक कुमारि पुन	२९२४	
			२४	गो भौ नं ९२-२०७८/१२/२४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको कार्यक्रममा तुसारेखोला बहुउद्देशीय कृषि फर्म कपुरकोट -५ लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु ५२००।– सुजन बोहरा	५२००	
			२५	गो भौ नं ११२-२०७६/१/०६ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको कार्यक्रममा खसटोल कृषक समुह कपुरकोट -४ लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु २१९३।–	२९९३	
			२६	गो भौ नं २३५-२०७९/०३/२४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु तर्फको कार्यक्रममा श्रृजना बहुउध्यशिय सहकारि संस्था कपुरकोट -५ लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु ५२६०।–	५२६००	
			२७	गो भौ नं ८-२०७८/०९/२७ गा पा पुजिगत तर्फको कार्यक्रममा फलाटे मोटरबाटो नि उ स.लाई दिएको भुक्तानीमा कन्टिन्जेन्सी बाफतको रकम नकाटी भुक्तानी गरेकोले बढि निकासा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु ६०००।–	६०००	
			२८	स्वास्थ्य तर्फको सम्मान कार्यक्रममा विभिन्न सामाग्री खरिद गरि पेश भएका बिलमा एउटै सामाग्रीको फरक फरक मूल्य देखिएकोले खर्च एकिन हुन नसकेको ।	सैद्धान्तिक	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			२९	निम्न फर्मलाई मु.कर वापतको रकम मध्ये ३०% भुक्तानीमा कट्टी गरी राजस्व दाखिला हुनु पर्नेमा पुरै भुक्तानी भएकोले कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नु पर्ने		
			३०	क. गो भौ १५-२०७९/२/१३ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट जिवन ज्योती मा वि मा ल्याब व्यवस्थापन अनुदान तर्फ A.C engineering solution लाई ९४५०।– सिकाई समुहलाई ३९०।– गरि जम्मा रु ९८४०।–	९८४०	
			३१	ख.. गो भौ ३२-२०७९/२/२५ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट जिवन ज्योति मा वि ल्याब व्यवस्थापन अनुदान तर्फ विभिन्न फर्मलाई दिएको भुक्तानि बाफत रु ८८११७।–	८८११७	
			३२	ग. गो भौ ३३-२०७९/२/१३ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट सरस्वति आ वि रातामाटा भवन निर्माण तर्फ विभिन्न फर्मलाई दिएको भुक्तानि बाफतको मू अ कर रु ६५५७९।–	६५५७९	
			३३	घ. गो भौ ३४-२०७९/२/२५ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट जनज्योति आ वि भवन निर्माण तर्फ विभिन्न फर्मलाई दिएको भुक्तानि बाफतको मू अ कर रु २७३६८।-	२७३६८	
			३४	गो.भौ.न. ६१ बेन्जर फर्निचर प्यालेसले पाउनुपर्ने भुक्तानीमा VAT रकमा ३०% कट्टि गरि दिनुपर्नेमा त्यसो नगरेको । भुक्तानी दिएको रकम रु ८९९९९।- जसको भ्याटको ३०% रकम रु ९१०५।- हुन आउछ ।समायोजन भौचर पेश गर्नुपर्ने	९१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
					०५	
			३५	निम्न फर्मलाई अ आ कर वापतको रकम भुक्तानीमा कट्टी गरी राजस्व दाखिला हुनु पर्नेमा पुरै भुक्तानी भएकोले समायोजन प्रमाण पेश गर्नु पर्ने		
			३६	क. गो भौ १५-२०७९/२/१३ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट ल्याब व्यवस्थापन अनुदान तर्फ A.C engineering solution लाई ३५२४।– सिकाई समुहलाई १५०।– गरि जम्मा रु ३६७५।–	३६७५	
			३७	ख.. गो भौ ३२-२०७९/२/२५ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट जिवन ज्योति मा वि ल्याब व्यवस्थापन अनुदान तर्फ विभिन्न फर्मलाई दिएको भुक्तानि बाफतको अ आ कर रु २३०८१।–	२३०८१	
			३८	ग. गो भौ ३३-२०७९/२/१३ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट सरस्वति आ वि रातामाटा भवन निर्माण तर्फ विभिन्न फर्मलाई दिएको भुक्तानि बाफतको अ आ कर रु २५३३९।–	२५३३९	
			३९	घ. गो भौ ३४-२०७९/२/२५ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूँजिगतबाट जनज्योति आ वि भवन निर्माण तर्फ विभिन्न फर्मलाई दिएको भुक्तानि बाफतको अ आ कर रु १०८३४।-	१०८३४	
				जम्मा	५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			४ ४ २ २ ५	
१६			**अग्रीम आयकर** आयकर ऐन २०५८ को दफा नं ८९ क मा मूल्य अभिवृद्धि कर बिजकको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने र दफा ८७ ८८ र ८९ अनुसार मूल्यवृद्धि करमा दर्ता नभएको व्यक्ति वा फर्मलाई भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाको विभिन्न सुचना छपाई तथा कार्यक्रम प्रशारण गरेवापत गाउँबेशी सूचना केन्द्र कपुरकोट(३०३७१७३४५)लाई आषाढ महिनामा ६ वटा बिल बाट रु ८८००० मा १५% कर वापत रु १३२०० कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा १.५% मात्र कर कट्टा गरी भुक्तानी गरेकोमा नपुग कर रकम रु ८१३० असुल गर्नुपर्ने रु	८,१३०
१७			**स्थानीय तथ्याङ्क अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क संकलन अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक भौगोलिक अवस्था प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी जंगल तथा अन्य श्रोत पूर्वाधार अन्तर्गत सडक पुल खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको गाँउ प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाँउपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा गाँउ प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना बजेट प्रक्रिया र कार्यान्वियनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा। गाँउपालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ।	
१८			**अस्पताल भवन निर्माण** १५ शैयाको अस्पताल भवन निर्माण कार्यको लागी रु १७१५२४१०३ को लागत अनुमानमा मु.अ.कर समेत रु ११९६२५५४६।७५ मा मिति २०८१।३।३० भित्र कार्य सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७८।३।२४ मानिर्माण ब्याबसायी पि.एस.रोयल जे.भि.धनगढि कैलाली सँग सम्झौता भइ यस बर्ष प्रथम रनिङ बिलबाट रु १२९००००० कार्य मुल्यांकन भइ भुक्तानी भएको देखियो । कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अबधि ३३ प्रतिशत पुरा हुदा बित्तिय प्रगति १०.७८ प्रतिशत मात्र हुदा कार्यालयले गत बर्ष २०७७।७८ मा परामर्सदाता बाट रु १९ लाख खर्च गरी तयार गरेको आयोजनाको बिस्तृत अध्ययन प्रतिबेदन (डि.पि.आर) मन्त्रालयबाट स्विकृत नभएको कारण निर्माण ब्याबसायीले काम गर्न नसकेको भनी हाल ३ तल्लाको भवन तथा कम्पाउन्डवालको निर्माण कार्य स्थगन भएको देखिन्छ। यस सम्बन्धमा कार्यालयबाट आबश्यक मापदन्ड अनुसारको डि.पि.आर स्विकृत तथा भवन निर्माण कार्य समयमा सम्पन्न गराइ १५ शैयाको अस्पतालको सेवा प्रवाह गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**स्थलगत अवलोकन** सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्बजनिक निकायले रनिङ बिल वा अनय कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राबिधिक नापजाँच गरी नापी बिताबमा उल्लेख भएको बास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले ठेक्का नम्वर ५÷२०७८।७९ जिवनज्योती माध्यमिक बिद्यालयको भवन निर्माण कार्यको अन्तिम बिलको रु ९३७७०४० कार्य मुल्यांकन गरी उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी गरेकोमा बिद्यालयमा लेखापरिक्षणको क्रममा २०७९ भाद्र ११ गते स्थलगत रुपमा अवलोकन गर्दा सर्फेस फिनिसिङ कार्य आइटम नम्वर ६.१ सिमेन्ट कंक्रीट फ्लोरिङको कार्य ३२६.२७ बर्ग मिटर कार्य भैरहेको देखियो । उपभोक्ता समितिले कार्य सम्पन्न नगरेको उक्त कार्यको प्रति बर्ग मिटर रु २५० का दरले बढि भुक्तानी भएको मु.अ.कर समेत असुल गरी संघिय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु	९२,१७१
२०	२११	२०७९-२-१७	**म्याचिङ फन्ड** पालिकाले म्याचिङ फन्ड तर्फ कृषि बन पशु बिबिध म्याचिङ भनी अबन्डाको रुपमा रु ३० लाख बजेट बिनियोजन गरी कर्णाली जनजागरण युवामन्च नेपाल नामक गैर सरकारी सस्थाले बिरेन्द्र माध्यमिक बिद्यालयमा पुस्तकालय स्थापना गर्न बिभिन्न बिधाका रु २५ लाख बराबरका ५५९४ थान पाठ्यपुस्तक बिद्यालयमा हस्तान्तरण गरेको भनी गाउपालिकाको लागत सहभागिता बापतको रु ५ लाख सस्थालाइ भुक्तानी गरेकोमा सस्थाले हस्तान्तरण गरेका पुस्तक बिबलालयको लाइब्रेरीमा दर्ता गरेको प्रमाण पेश नगरी बिद्यालयको लेटरप्याडमा ५५९४ थान पुस्तक प्राप्त भएको ब्यहोराको पत्र संलग्न गरेको देखियो । उक्त बिद्यालयमा लेखापरिक्षणको क्रममा २०७९ भाद्र ११ गते स्थलगत रुपमा अवलोकन गर्दा बिभिन्न बिधाका पुस्तक मुल्य नखुलाइ २२०० थान पुस्तक मात्र आम्दानी बाधेको देखियो । तसर्थ लागत सहभागिता अनुसारका रु २५ लाख बराबरका पुस्तक प्राप्त गरी बिद्यालयमा आम्दानी गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	५००,०००
२१			**नाफामुलक सस्थालाइ अनुदान** नाफामूलक संस्थाको भवन निर्माणःस्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ मा वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालिन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन। यस बर्ष बचत तथा सहकारी संस्थालाई भवन निर्माण अनुदान रु ५ लाख दिएको देखिएकोले यस्तो संस्थालाई अनुदान दिने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** स्थानीय तहको एकीकृत समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ।	

क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	मौज्दात
आर्थिक विकास	२५३५७०००	११९७७१७१	४७.२३	१३३७९८२९
सामाजिक विकास	२६८२२२०००	१८७६८०४१५.७०	६९.९७	८०५४१५८४.३०
पूर्वाधार विकास	१२८६७८०००	६४१४८१६७	४९.८५	६४५२९८३३
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	५१३६०००	२२४८५४६	४३.७८	२८८७४५४
कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	८३४४३५००	६४८३७०९४	७७.७	१८६०६४०६
जम्मा	५१०८३६५००	३३०८९१३९३.७०	६४.७७	१७९९४५१०६.३०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**परामर्स सेवा** डीपीआरखर्च –बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले योबर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ। यस्तो अध्ययनकार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागतअनुमान तयारगर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन।डी.पी.आर.तयार गर्दा गाँउपालिकाको प्राविधिकजनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्टगर्दै आगामी दिनमा पालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
गोठीबन धनठाना खानेपानी योजनाको डीटेल इष्टीमेट	फोकस इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	५ लाख	४९७२००	५५८७३३८४
कपुरकोट पाखापानी सातदोबाटो सडक ६.८ कि.मि.	मेगा सिभिल इन्जिनियरिङ सोलुसन एन्ड कन्सल्टेन्सि प्रा.लि.	५ लाख	४९९२४८	२८६९६००१८
खाली सिन्दुरी रह्याले सडक ८.६ कि.मि.	मुनाल कन्सल्ट्यान्स प्रा.लि.	५ लाख	४९९८०४	३१४०८५२९०
सेतोपैरा गर्पा खानेपानी योजनाको डीटेल इष्टीमेट	ल्यान्डस्केप इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	५ लाख	४९७२००	३६९५४८४९
कृषि बजार निर्माण	आवाश इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	५ लाख	४९६६३५	४०४५०२९३
कपुरकोट गाउपालिकाको एकिकृत बिकास गुरुयोजना गत बर्षको सम्झौता	इन्जिनियरिङ घर प्रा.लि.	२० लाख	१८१८२३१	३९५४९०००००
जम्मा		४५ लाख	४३०८३१८	४६८९२२३८३४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.१			मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम(३०१००१०२४) श्रम अनुपातः कर्णाली प्रदेश मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालन कार्यबिधि २०७८ को दफा ३ मा आयोजना छनौट को आधार र अनुसुचि÷५मा आयोजना कार्यान्वियनको श्रम र निर्माण सामाग्री अनुपात तोकेको छ । यस बर्ष पालिकाले ५वडामा सडक स्तरबृद्धि÷३,सडक निर्माण÷४, सिचाइ कुलो निर्माण÷१, वाल घेराबार÷१र सल्याप निर्माण÷१ गरी १०वटा योजना छनौट गरी ज्याला ,सामाग्रीमा तथा कन्टिन्जेन्सीमा रु ८४६४६६० खर्च गरेकोमा अनुसुचि÷५ मा तोकेको श्रम र सामाग्री अनुपात भन्दा ज्याला रकम बढी मुल्यांकन गरी भुक्तानी गरेको देखियो ।कार्यबिधि अनुसार योजना छनौट तथा कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ ।	
२४.२			सहभागिताः कर्णाली प्रदेश मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालन कार्यबिधि २०७८ को दफा ५ माआयोजना छनौट गर्दा स्थानियस्तरमा सृजना हुने रोजगारी तथा स्थानिय सामाग्रीको प्रयोग युवा, महिला ,दलित र बिपन्न समुदायको रोजगारी प्रबर्द्धनहुने अधिक्तम प्रतिशतको लागत साझेदारी हुनेगरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले यस बर्ष छनौट गरेका योजनाकमा उक्त लागत साझेदारी सुनिश्चित हुने आधार, तथ्यांक तथा लगत राखेको देखिएन। दफा ४ मा योजना माग गर्दा र कार्यान्वियनमा एकाघर परिबारका तथा सो ब्याक्तिले अन्य आयोजना माग गर्न नपाउने ब्यबस्था छ।जसबाट छनौट भएका योजनाका लाभग्राही लक्षित समुहका र एकाघरका नभएको एकिन गर्ने आधार तय गर्नुपर्दछ।	
२४.३			अनुगमनः लेखापरिक्षणः कर्णाली प्रदेश मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालन कार्यबिधि २०७८ को दफा १७ मा मुख्यमन्त्री तथा मन्त्रीपरिषदको कार्यालय, बिषयगत मन्त्रालय ,कर्णाली प्रदेश योजना आयोग, जिल्ला समन्वय समिति, सम्बन्धित स्थानिय तह र बिषयगत कार्यालयले कार्यक्रमको अनुगमन तथा मुल्यांकन गर्ने ब्यबस्था छ । यस बर्षका योजना सम्बन्धित स्थानियतह बाहेक कार्यबिधिले तोकेका निकायबाट अनुगमन मुल्यांकन गरी प्रतिबेदन दिएको देखिएन। कार्यबिधि अनुसार कार्यक्रमको पारदर्सि र प्रभावकारीकताका लागी अनुगमन हुनुपर्दछ ।	
२४.४			सार्बजनिक लेखापरिक्षणः कर्णाली प्रदेश मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालन कार्यबिधि २०७८ को दफा १४ मा आयोजना कार्यान्वयन गर्ने निकायले अन्तिम भुक्तानी गर्नुपुर्व आयोजनाको लागत, प्रगति बिबरण ,खर्चका बिल, भर्पाइ, श्रमिकको नाम, प्राप्त रकम र खर्च बिबरण लगायतका बिषयमा सार्बजनिक लेखापरिक्षण गराउनुपर्ने र त्यसरी लेखापरिक्षण गराउदा आम उपभोक्ता, स्थानिय प्रतिनिधि, सामुदायिक सस्थाका प्रतिनिधि र सम्बन्धित स्थानियतहले तोकेको सम्भव भएसम्म अधिकृतस्तरको कर्मचारीको उपस्थितिमा गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले उक्तानुसार सबै पक्षको उपस्थितिमा भएको सार्बजनिक परिक्षण प्रतिबेदन बेगर प्राबिधिक मुल्यांकनको आधारमा भुक्तानी गरेको देखियो ।जसबाट खर्चको बास्तबिकता एकिन गर्ने आधार बलियो देखिएन।तसर्थ कार्यबिधिले तोके अनुसारको सार्बजनिक लेखापरिक्षण प्रतिबेदन लिएर मात्र भुक्तानी हुनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**सेवा प्रबाहको स्थितिः** सेवा प्रबाहलाइ चुस्त दुरुस्त एबं प्रभावकारी बनाउन पालीकाले प्रयाप्त ध्यान दिनु पर्दछ । पेश भएको बिबरण अनुसार यस बर्ष गाँउ पालिकाले पन्जिकरण तर्फ जन्म मृत्यु दर्ता ÷१०९३, नागरिकता सिफारिस ÷६६०, घरबाटो सिफारिस÷५४, नाता प्रमाणित ÷४२ र अन्य ५५६ देखिन्छ। पूर्वाधार विकासतर्फ सार्वजनिक निर्माण र सडकको तथ्याङ्क पेश भएको छैन । सेवा प्रवाह सम्बन्धी सबै तथ्याङ्क एकीकृत गरी भौतिक प्रगति विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ। स्थानीय तहको अधिकार सम्बन्धी व्यवस्था कार्यान्वियन गर्न संघ, प्रदेश र स्थानीय तहबीचको सहकारीता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई अगाडि बढाई जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शीता सुनिश्चित गरी शुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्ने दायित्व सम्बन्धित पालिकामा रहेको छ । पालिकामा दरबन्दी अनुसार कर्मचारी नभएको कारण जनशक्तिको अभाव, कार्यालय भवन लगायतका पूर्वाधारको अभावमा सेवा प्रवाह थप प्रभावकारी हुन सकेको देखिएन । निर्वाचित पदाधिकारीबाट ५ वर्षे कार्ययोजना समेत बनाउन नसकेको स्थिति छ । सभाबाट स–साना टुक्रे धेरै योजना पारित हुने, पारित योजनाहरु.कार्यान्वियन नगरी योजनाको रकम अन्य शीर्षकमा रकमान्तर गर्ने, अनुत्पादक खर्च र वितरणमा ध्यान केन्द्रीत गर्ने, दीगो योजना नबनाउने, पदाधिकारीहरु.सुविधा प्राप्तिमा केन्द्रीत रहने लगायतका कारण प्रभावकारी सेवा प्रवाह हुन नसकेको अवस्था छ । पालिकाले सेवाग्राहीबाट सेवा सन्तुष्टि मूल्याङ्कन गर्ने व्यवस्था अवलम्बन गरेको देखिएन । जनशक्ति कठिनाईले समेत सेवा प्रवाहमा असर पारेको अवस्था छ । कार्यको प्राथमिकीकरण हुन नसक्दा स्थानीय तह आपैmँले गर्ने, निजी क्षेत्रले गर्ने, साझेदारीमा गर्ने र नागरिक संस्था मार्पmत गराउने कार्यहरुको पुनरावलोकन नहुँदा सेवा प्रवाह अपेक्षा अनुरुप हुन सकेको छैन.।	
२६			**परामर्श सेवा** सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले परामर्श सेवाको खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु.४३लाख ७१ हजार खर्च लेखेको देखियो । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि मात्र प्रतिस्र्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन।	
२७			**जनसहभागिता** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम श्रममूलक प्रविधिमा आधारित भएर जनसहभागिता जुटाउनुपर्ने व्यवस्था छ । विकासमा जनसहभागिता वृद्धि गर्न लाभग्राही सहभागितामा योजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा लागत सहभागिता समेत जुटाउनु पर्दछ । पूर्वाधार सम्बन्धि योजनामा लाभग्राही समूहले गर्नुपर्ने योगदानको १५ प्रतिशत निर्धारण गरेको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिमार्पmत पूर्वाधार निर्माणमा सो अनुरुप जुटाउनु पर्ने सहभागिता न्यून हुँदा अनुदान खर्चमा भार परेको छ । तसर्थ स्थानीय तहमा सञ्चालन हुने निर्माण कार्यमा योजना छनौटदेखि कार्यान्वियन अनुगमन र मूल्याङ्कन चरणसम्म लाभग्राही समुदायलाई अधिकतम रुपले सहभागिता गराउनु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**वातावरणीय प्रभाव** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ मा पालिका क्षेत्रमा स्थल जल वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । गाँउ पालिकाले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन गाँउ पालिकाले बातावरणिय प्रभाव मुल्यांकन नगरी यस बर्ष बिगत बर्षको जस्तै मेशिनबाट नया सडकको ट्र्याक खोलि सम्रचनागत कार्य र नाली निर्माण नगरी छोडेको देखियो वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई बातावरण संरक्षणको दीर्घकालिन योजना तयार गरी कार्यक्रम संचालन गरिनुपर्दछ ।.	
२९			**मौजुदा सूची** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६(क) बमोजिम प्रत्येक सार्वजनिक निकायले दफा ३० को उपदफा (६) दफा ४१ को उपदफा (१) को खण्ड (क) र दफा ४६ बमोजिम गरिने खरिदको लागि खरिदको प्रकृति अनुसार आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी परामर्शदाता गैर सरकारी संस्था वा सेवा प्रदायकको दफा १०(२) बमोजिमको योग्यताको आधारमा छुट्टाछुट्टै सूची तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले त्यसरी मौजुदा सूची तयार गरेको छैन । यसले गर्दा कार्य विशिष्टीकरणको आधारमा खरिद प्रक्रिया नहुने तथा उपयुक्त योग्यता र क्षमता नभएकाबाट समेत सेवा प्राप्त गर्दा गुणस्तरीय सेवा प्रवाह नहुने देखिन्छ । तसर्थ कानूनको पालनामा कार्यालयले ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३०			**सामाजिक परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाँउ पालिकाले सार्वजनिक परीक्षणअन्तर्गत योजना संचालन कार्यान्वयन र कार्यप्रक्रियामा पारदर्शिता र जवाफदेहिताको वृद्धि गर्न सार्वजनिक परीक्षण सम्बन्धी उपभोक्ता समिति परिचालन निर्देशिका बनाइ पालना गरेको देखिएन । योजनाको सार्वजनिक परीक्षण तथा भौतिक र बित्तिय प्रतिबेदन सम्बन्धी ढाँचामा आबश्यक सबै बिबरण नभरी केबल फरम्याट राखि समितिका पदाधिकारीले दस्तखत गरी राखेको अवस्थाले योजनामा सार्वजनिक परीक्षण अवलम्वन गरेको पाइएन । केही ठूला योजनाहरूमा छनौटबाट सामाजिक परीक्षणको व्यवस्था समेत अवलम्वन गर्नुपर्नेमा बाह्य निकायबाट सो प्रक्रिया पनि यो वर्ष कार्यान्वयन भएको देखिएन । पालिकाबाट संचालित सबै पँजिगत एवं चालु योजनामा निर्देशिकाले तोके बमोजिम सबै बिबरण भरी तोकेको ढाँचा अनुरुप सार्वजनिक परिक्षण गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१</td><td>८</td><td>२०७९-३-१२</td><td>फलाँटे खानेपानी योजना
सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम उपभोक्ता समितिले सन्चालन गरेको निर्माण कार्यमा खरिद गरेका निर्माण सामाग्रीको ज्याला सहितको कार्य मुल्यांकन पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।यस उपभोक्ता समितिसँग एच .डि. पि. पाइप खरिद जडान र ट्यांकी निर्माण कार्यको रु १८०००७० लागतमा कार्यालयले रु १४४०००० भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता भइ कार्य सम्पन्न हुदा खरिद गरिएका पाइप भन्दा घटि जडान गरेको देखिएकोले जडान गर्न र पुर्न बाकी पाइपको खन्ने पुर्ने ज्याला सहितको प्राबिधिक मुल्यांकन पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>पाइपको बिबरण</th><th>परिमाण</th><th>खरिद मुल्यांकन मिटर</th><th>सम्पन्न परिमाण मिटर</th><th>बाकी परिमाण मिटर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="3">एच.डि.पि पाइप</td><td>२५ एम एम</td><td>७३७</td><td rowspan="3">२३१०</td><td rowspan="3">२७६८</td><td rowspan="3">३४६५२१</td></tr>
<tr><td>२० एम एम</td><td>३७५१</td></tr>
<tr><td>३२ एम एम</td><td>५९०</td></tr>
</table></td><td>३४६,५२१</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>१५५</td><td>२०७९-३-२</td><td>दानबाङ खानेपानी योजना निर्माण
सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम उपभोक्ता समितिले सन्चालन गरेको निर्माण कार्यमा खरिद गरेका निर्माण सामाग्रीको ज्याला सहितको कार्य मुल्यांकन पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।दानबाङ खानेपानी योजना निर्माण उपभोक्ता समितिलाइ रु १७५८५७९ कार्यमुल्यांकन गरी रु १४४४००० भुक्तानी गर्दा कार्य मुल्यांकनमा एच.डि.पि. पाइप २० एम एम १० के.जि.को ४७३५ मिटर खरिद तथा जडान देखिएकोमा उपभोक्ता समितिले एच.डि.पि. पाइप २० एम एम १० के.जि. को ३८०० मिटर मात्र खरिद गरेको बिल संलग्न गरेको देखिएकोले खरिद नभएको ९३५ मिटर पाइपको खरिद र जडान पुर्ने १४९.६० बर्ग मिटर समेत बढि भुक्तानी रु ११७०५१ को उपभोक्ता समितिको अंश कट्टी गरी हुने रु ९६११२ असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>९६,११२</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>१४</td><td>२०७९-२-१३</td><td>सुरक्षित नागरिक आवाश कार्यक्रमः
सार्बजनिक खरिद नियमावली नियमावली २०६४ बमोजिम निर्माण कार्यको सामाग्री र ज्याला सहितको कार्य मुल्यांकन हुनुपर्ने ब्यबस्था छ।.आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत गाउपालिकाका ६ वटा वडामा १३२ जना नागरिक छनौट भएकोमा प्रति परिबार रु ५० हजारका दरले रु ६६ लाख अनुदान रकममा गाँउ पालिकाले गत बर्ष २०७७।७८ मा १०६ जनालाइ प्रथम किस्ता बापत रु १५८८६।७९ का दरले रु १६ लाख ८४ हजार उपलब्ध गराएकोमा यस आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा २३ जनालाइ रु ३३६२२ का दरले प्रथम किस्ता रु ७६७३२६ उपलब्ध गराएको देखियो ।लेखापरिक्षण अवधि सम्म प्रथम किस्ता लिएका लाभग्राहिले कार्यसम्पन्न गरेको प्रमाण पेश भएन ।सम्झौता अनुसारको कार्य सम्पन्न गराउने तर्फ गाँउ पालिकाले पहल गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**म्याचिङ्ग फण्ड** गाँउपालिकाले गाँउ सभाबाट लागत सहभागिता एकीन गरेर मात्र योजना तथा कार्यक्रम स्वीकृत गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गाँउ सभामा गाँउपालिकाले बिबिध समपुरक कृषि,बन, पशु शिर्षकमा' म्याचिङ्ग फण्ड वापत रु ३० लाख अवण्डा राखि पछि आवश्यकतानुसार तजविजीय अधिकार प्रयोग गरी योजना तथा कार्यक्रममा म्याचिङ्ग फण्ड भनि खर्च गरेको नियम संगत देखिएन। हरेक योजना तथा कार्यक्रमको नाम स्थान र लागत सहभागिता रकम उल्लेख गरेर मात्र म्याचिङ्ग बजेट व्यवस्था र खर्च गर्नु पर्दछ।	
३५			**अग्रीम कर**	
३५.१			अग्रीम करः आयकर ऐन २०५८ अनुसार ज्याला भुक्तानीमा १ प्रतिशत, सामाग्री खरिदको कर बिजक पेश भएकोमा १.५ प्रतिशत, सेवा शुल्कको कर बिजक पेश नभएकोमा १५ प्रतिशत, ढुवानी र भाडामा १० प्रतिशत तथा सामाग्री सहितको ढुवानीमा कर बिजक पेश नभएकोमा २.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा अग्रीम कर घटि कट्टी गरेको देखिएकोले कर रकम असल गर्नुपर्दछ ।	
३५.२	३२	२०७९-३-२५	आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ (१)अनुसार सप्लायर्सलाइ निर्माण सामाग्रीको रु ५० हजार रुपैया भन्दा बढिको भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा ज्याला भुक्तानीमा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा जिबनज्योती मा.बि. रीमको तालिम हल निर्माण बापतको रु ४२२१२०६ कार्य मुल्यांकनमा बिल भर्पाइ संलग्न गरी बिद्यालयलाइ रु ३५७४४६५ भुक्तानी गर्दा ज्याला भुक्तानी रु १५९१९०० को सामाजिक सुरक्षा कर रु १५९१९ तथा ९ सप्लायर्सको भुक्तानीमा १।५ प्रतिशत अग्रीम कर रु ४६५६६ कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु	६२,४८५
३५.३			नमुना बिद्यालय जिवनज्योती माध्यमिक बिद्यालय रीमको ५ बर्षे गुरुयोजना निर्माणको भौतिक पक्षको डि.पि.आर लागी बिद्यालयले माग गरेको दरभाउपत्र अनुसार ए.सि. इन्जिनियरिङ सोलुसन प्रा.लि.लाइ मुल्य अभिबृद्धि कर समेत रु २७०००० भुक्तानी गरेकोमा आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रीम कर रु ३५८४ कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु	३,५८४
३५.४	३३	२०७९-३-२५	आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ (१)अनुसार सप्लायर्सलाइ निर्माण सामाग्रीको रु ५० हजार रुपैया भन्दा बढिको भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा ज्याला भुक्तानीमा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर, निर्माण सामाग्री सहितको ढुवानी भर्पाइमा २.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा गाँउ पालिकाले सरस्वती आ.बि. ४ कोठे भवन निर्माण बापतको रु ४७६००१८ कार्य मुल्यांकन मा बिल भर्पाइ संलग्न गरी बिद्यालयलाइ रु ३६ लाख भुक्तानी गर्दा ज्याला भुक्तानी रु १४१७४५० को सामाजिक सुरक्षा कर रु १४१७५ तथा ६ सप्लायर्सको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर रु ३१०५६ र खरिद ढुवानी रु १३०५००० को २.५ प्रतिशत कर रु ३२६२५कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु	७७,८५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**अग्रीम कर**	
३६.१			नमुना बिद्यालय जिवनज्योती माध्यमिक बिद्यालय रीमको शौक्षिक तथा ब्यबस्थापकिय योजना निर्माण बापत परामर्सदाता बिनायक रेग्मी राप्ती गाउपालिका लालमटिया दाङ लाइ कर बिजक बेगर रु १५०००० भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन २०५८ अनुसार कर बिजक पेश नभएको भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गरी रु १२७५०० भुक्तानी गरेको सादा भर्पाइ पेश भएकोले कर रकम असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु	२२,५००
३६.२	१५	२०७९-२-१३	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ३९ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र चेकजाँच गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ। आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ३९ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र चेकजाँच गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ। नमुना बिद्यालय जिवनज्योती माध्यमिक बिद्यालय रीमको ५ बर्षे गुरुयोजना निर्माणको भौतिक पक्षको डि.पि.आर लागी बिद्यालयले माग गरेको दरभाउ पत्र अनुसार ए.सि. इन्जिनियरिङ सोलुसन प्रा.लि.लाइ मुल्य अभिबृद्धि कर समेत रु २७०००० भुक्तानी गरेकोमा लेखापरिक्षणमा डि.पि.आर प्रतिबेदन पेश नभएको रु	२७०,०००
३६.३	३४	२०७९-३-२५	आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ (१)अनुसार सप्लायर्सलाइ निर्माण सामाग्रीको रु ५० हजार रुपैया भन्दा बढिको भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा ज्याला भुक्तानीमा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर, ढुवानी भर्पाइमा १० प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा जनज्योती आ.बि. २ कोठे भवन निर्माण बापतको रु २०१०७२७ कार्य मुल्यांकन मा बिल भर्पाइ संलग्न गरी बिद्यालयलाइ रु १७२८००० भुक्तानी गर्दा ढुवानी भुक्तानी रु ४८०००को कर रु ४८०० तथा ३ सप्लायर्सको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर रु १२२४२ कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१७,०४२
३७			**परामर्सदाताको प्रतिबेदन** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ३९ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र चेकजाँच गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ। नमुना बिद्यालय जिवनज्योती माध्यमिक बिद्यालय रीमको शौक्षिक तथा ब्यबस्थापकिय योजना निर्माण बापत परामर्सदाता बिनायक रेग्मी राप्ती गाउपालिका लालमटिया दाङलाइ कर बिजक बेगर रु १५०००० भुक्तानी गरेकोमा लेखापरिक्षणमा परामर्सदाताको प्रतिबेदन र कर बिजक पेश नभएको रु	१५०,०००
३८	३१	२०७९-३-२४	**असम्बन्धित खर्चमा अनुदान** कक्षा ११ सन्चालन भएका प्रबिधिकधार बिद्यालयको ल्याव ब्यबस्थापन अनुदान अन्तर्गत जिबनज्योती मा.बि. रिमलाइ रु १० लाख अनुदान भुक्तानी गर्दा ल्याव ब्यबस्थापन सँग असम्बन्धित सारंगी , मादल,हार्मोनियम,माउस, किबोर्ड , स्पिकर सामान खरिदको रु १०००२० बिल संलग्न गरेको देखियो ।असम्बन्धित खर्चको अनुदान रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१००,०२०
३९			**जिन्सी स्रेस्ता**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९.१			जिन्सी दाखिलाः सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २८ मा जिम्मेवार ब्याक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी जिन्सी मालसामान ७ दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गर्नु पर्ने र सो म्यादभित्र जिन्सी दाखिला गरेको स्रेस्ता खडा गर्न नसकेमा त्यसको मनासिव कारण खुलाइ अनुरोध गरेमा बढिमा ३० दिन सम्मको म्याद थप गरिदिन सक्ने ब्यबस्था छ।पालिकाले निम्नानुसार बिद्यालयको जिन्सी सामान खरिदको भुक्तानी गरेकोमा बिद्यालयबाट जिन्सी मालसामान ७ दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश गरेको नदेखिएकोले खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
३९.२	३०	२०७९-३-२४	सरस्वती आधारभुत बिद्यालय जामुनेलाइ आइसिटी ल्याब स्थापना सुदृढिकरण बापत रु ६५०००० भुक्तानी गर्दा कम्प्युटर टेबुल÷९,ल्यापटप आइफाइब ÷१,प्रोजेक्टर ÷१,डेष्कटप÷१०,मोनीटर ÷१०, स्ट्याण्ड प्रोजेक्टर÷१,दराज ÷१, जिन्सी खाता पाना नम्बर र दाखिला नम्बर उल्लेख नभएको दाखिला प्रतिबेदन पेश गरेको देखिएकोले खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेरु रु	६५०,०००
३९.३	२९	२०७९-३-२४	जिबनज्योती मा.बि.रिमलाइ आइसिटी ल्याब स्थापना सुदृढिकरण बापत रु ६५०००० भुक्तानी गर्दा माइक्रोफोन÷२,स्पीकर÷३, क्यामरा÷१,ल्यापटप आइथ्री ÷८,सर्भर सिष्टम÷१, जिन्सी खाता पाना नम्बर र दाखिला नम्बर उल्लेख नभएको दाखिला प्रतिबेदन पेश गरेको देखिएकोले खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेरु	६५०,०००
३९.४	३१	२०७९-३-२४	कक्षा ११ सन्चालन भएका प्रबिधिकधार बिद्यालयको ल्याव ब्यबस्थापन अनुदान अन्तर्गत जिबनज्योती मा.बि. रिमलाइ रु १० लाख अनुदान भुक्तानी गर्दा ल्याव ब्यबस्थापन सँग सम्बन्धित २१९ आइटमको दाखिला नम्बर र जिन्सि खाता पाना नम्बर उल्लेख नभएको दाखिला प्रतिबेदन संलग्न गरेको देखिएकोले कार्यालयबाट अनुगमन गरी खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेरु	८९९,९८०
४०			**जिन्सी स्रेस्ता**	
४०.१	१८१	२०७९-३-२३	बिरेन्द्र माध्यमिक बिद्यालयलाइ भवन मर्मत तथा फर्निचर बापत रु ३३५००० भुक्तानी गरेकोमा फर्निचर जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश गरेको नदेखिएकोले खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेरु	३३५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.२	१५३	२०७९-३-१	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ३९ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र चेकजाँच गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ। ल्यापटप आइसेवन खरिद बापत डिजिटल कम्प्युटर एन्ड इलेक्ट्रोनिक्स वर्ल्ड तुलसिपुर दाङ लाइ रु ९९७०० भुक्तानी गर्दा जिन्सि सामान पालिकाको जिन्सि लेखा प्रणाली सिस्टम PAMS मा दाखिला नगरी दाखिला प्रतिबेदनमा रिम स्वास्थ्य चौकी प्रमुख लोक बहादुर बस्नेतलाइ बुझाएको देखिएकोले कार्यालयको जिन्सि प्रणालिमा दाखिला गरी सहायक जिन्सी खाताबाट कर्मचारीलाइ बुझाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	९९,७००
४०.३	१६१	२०७९-३-१२	३ वटा प्रा. बि. हरुमा दराज÷१,टेबुल÷२,प्र.अ. कुर्सि÷२,प्लास्टिक कुर्सि ÷१४,कार्पेट ४५ मिटर खरिदको पब्लिक होम डेकोर एन्ड सप्लायर्स दाङ लाइ रु ८२६७८ र ढुवानी बापत प्रकाश खत्रिलाइ रु १७२५० भुक्तानी गरेकोमा उक्त जिन्सि सामाग्री बिद्यालयमा हस्तान्तरण गरी जिन्सी खातामा दाखिला प्रमाण पेश नभएकोले खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने? रु	९९,९२८
४०.४	३०	२०७९-३-२५	जिबनज्योती मा.बि.लाइ नमुना बिद्यालय तालिमहल ब्यबस्थापनमा डेष्क बेन्च÷८०,कुर्सि÷५०,अफिस टेबुल ÷१, दाखिला प्रतिबेदन पेश गरेको देखिएकोले खरिद गरिएका जिन्सी यथास्थानमा दाखिला गरि श्रेष्ता खडा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेरु	८०८,८९८
४१	१५६	२०७९-३-२	**कार्य मुल्यांकन** सार्बजनिक खरिद नियमावली नियमावली २०६४ बमोजिम निर्माण कार्यको सामाग्री र ज्याला सहितको कार्य मुल्यांकन हुनुपर्ने ब्यबस्था छ। निर्माणमा प्रयोग हुने ग्याबिन तार १३७५ बर्गमिटर खरिद गरी कोहिनुर इन्फ्रास्टक्चर प्रा.लि. कोहलपुरबाट रु ४९४०९२ भुक्तानी गरेकोमा खरिद गरेको निर्माण सामाग्री निर्माण कार्यमा प्रयोग भएको मुल्यांकन प्रमाण पेश हुनुपर्ने	४९४,०९२
४२	१५३	२०७९-३-१	**ढुवानी भाडा** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ३९ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र चेकजाँच गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ। उपभोक्ता समितिले सिमेन्ट पाइप फिटिङ सामाग्री दाङ तुलसिपुर बाट निर्माणस्थल सम्म ढुवानी बापत टिपरधनी शिशिर गिरीलाइ रु १ लाख बुझाएको भर्पाइ राखी भुक्तानी गरेकोमा दाङ देखि २१ किलोमिटर र साइड सम्मा ९ किलोमिटर गरी कुल ३० किलोमिटर दुरीको १ ट्रीपको गाडिभाडा रु १ लाख को पुष्टी हुने आधार प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३	१७१	२०७९-३-२०	**जिल्ला दररेट भन्दा बढिमा खरिद** सितलबजार टुनीबोट स्तरउन्नती सडक निर्माण उ.स. लाइ ९०० एमएम एन पि थ्री ह्युमपाइप सप्लाइ र जडान समेत रु १२१७०१७ कार्य मुल्यांकन गरी रु ९६०००० भुक्तानी गर्दा ह्युमपाइपको मु.अ.कर बाहेक जिल्ला दररेट प्रति थान रु २७५०० रहेकोमा उ.स. ले सत्य साइ पाइप एण्ड पोलइन्डष्ट्रीज प्रा. लि. नारायणपुर दाङको कर बिजक नम्बर ४३ मिति २०७८।१०।१७ बाट प्रतिथान मु.अ.कर बाहेक रु ३१६२५ को खरिद बिल संलग्न गरेको देखिएकोले जिल्ला दररेट भन्दा बढी ९ थानको रु ३७१२५ मा उपभोक्ता समितिको अंश कट्टी गरी बढी भुक्तानी भएको रु २९२८५ असुल गर्नुपर्ने रु	२९,२८५
४४			**पेश्की बाकी** प्रदेश समपुरक तर्फको तुसारेखोला मिलन बजार ठुलासिम सल्लाम लिफ्ट खानेपानी योजनाको निर्माण ब्याबसायी भुमि निर्माण सेवा सँग भएको सम्झौता रकम रु २२७५३६४३ मा तेस्रो तथा अन्तिम बिल सम्मको मुल्यांकन रु २२७३५८३१ मा दोस्रो बिल सम्म भुक्तानी भएको रु १५५४१४१८ कट्टी गर्दा भुक्तानी हुन बाकी रु ७१९४४१२ आगामी बर्ष भुक्तानी दिने गरी भुक्तानी बाकीको बिबरण प्रमाणित गरेकोमा गाँउ पालिकाले निर्माण ब्याबसायीले लिएको मोबिलाइजेशन पेश्की रु २०७०००० मध्ये दोस्रो बिल गो .भौ १२७ मिति २०७९।१।१२ .बाट कट्टी भएको रु ९ लाख मात्र घटाइ कार्यालयले मिति २०७९।३।३१ मा छुट्टै पेश्की फछ्यौट्ट गरेको रु ११७०००० नघटाइ भुक्तानी बाकीको दायित्व प्रमाणित गरेको देखियो ।तसर्थ उक्त पेश्की रकम पेश्की बाकि कायम गरी फछ्यौट प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१,१७०,०००
४५	३२	२०७९-३-२५	**मुल्य अभिवृद्धि कर** सार्वजनिक खरिदनियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिलाई लागत अनुमानमा समावेश भएको मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जिबवज्योती मा.बि. रीमको तालिम हल निर्माण बापतको रु ४२२१२०६ कार्य मुल्यांकन गरी ब्यबस्थापन समितिलाइ रु ३५७४४६५ भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सिमेन्ट रड र ईट्टामा मूल्य अभिवृद्धि कर जोडी लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम संझौता गरेकोमा कार्यमूल्यांकन पश्चात मूल्यांकन भएको परिमाणमा खपत भएको निर्माण सामाग्रीमा समावेश भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु ४८२१७४ भन्दा घटी रकरु ३९७०२८ को मूल्य अभिवृद्धि कर तिरेको कर विजक पेश हुँदा समेत मूल्यांकन अनुसारको पुरै रकम भुक्तानी दिएको देखिएकोले ।उपभोक्ताले वास्तविक तिरेको भन्दा बढी मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु ८५१४६ असुल गर्नुपर्ने रु	८५,१४६
४६			**उपभोक्ता समितिबाट कार्य**	
४६.१			नन्फाइलरः मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु ५१७३८६५समेत रु४२९१५०२३ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो।कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	५,१७३,८६५

गो भौ मिति	योजनाको नाम	निर्माण ब्याबसायी।सप्लायर्स	भुक्तानी रकम	मु अ कर	नन्फाइलर मिति

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			२÷२०७८।१२।३० प्रदेश पुजिगत	लापु खोरबारे सारपानी सडक नि.उ.स.	उपहार निर्माण सेवा(६०३५५१३७०)	१७९९ ५२०	२०७ ०२४	२०७८ माघ देखि	
			८१÷२०७८।१२।२५ गा.पा. पुजिगत	कालापात्ला भित्र खोला सडक विस्तार	उपहार निर्माण सेवा(६०३५५१३७०)	६०३२ २७	६९३ ९७	२०७८ माघ देखि	
			९३÷२०७८।१२।३० गा.पा. पुजिगत	इटडाडा अर्नेटी खोला सडक विस्तार	उपहार निर्माण सेवा(६०३५५१३७०)	१०८२ १८४	१२४ ४९९	२०७८ माघ देखि	
			११÷२०७९।१।१५ शशर्त पुजिगत	कपुरकोट किमुचौर फलाबाङ सडक उ .स.	जयमाँ÷सुसन लोकमणि जे.भि. बिजक नं १ मिति २०७८।१२।२३ (६१७४७२९०८)	८४९२ ७७५	९५३ २१५	२०७८ पौष देखि	
			१००/१६६ २०७९।१।५,३।१६ शशर्त पुजिगत	कपुरकोट किमुचौर फलाबाङ सडक उ .स.	जयमाँ÷सुसन लोकमणि जे.भि. बिजक नं १ मिति २०७८।१२।२३ (६१७४७२९०८)	७७२० ३२७	८८८ १७९	२०७८ पौष देखि	
			२४÷२०७९।३।१६ शशर्त पुजिगत	कपुरकोट किमुचौर फलाबाङ सडक उ .स.	जयमाँ÷सुसन लोकमणि जे.भि. बिजक नं ३ मिति २०७९।३।९ (६१७४७२९०८)	३८६० १७४	७१० ५३०	२०७८ पौष देखि	
			२४÷२०७९।३।१६ शशर्त पुजिगत	कपुरकोट किमुचौर फलाबाङ सडक उ .स.	जयमाँ÷सुसन लोकमणि जे.भि. बिजक नं ५ मिति २०७९।३।२४ (६१७४७२९०८)	५७१५ ५७८	६५१ ७९२	२०७८ पौष देखि	
			२७÷२०७८।११।२ गा.पा. पुजिगत	खामागाडे बाँजबोट मोटरबाटो विस्तार योजना	वली एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. (३००४२१०७१) बिजक नं २ मिति नभएको	४७७६ ९९	५४९ ५६	२०७८ माघ देखि	
			८३÷२०७८।१२।२५ गा.पा. पुजिगत	लेक सल्लाम तरकारी संकलन केन्द्र निर्माण	वली एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. (३००४२१०७१) बिजक नं ८ मिति २०७८।१२।२	४१९७ ६६	४८२ ९१	२०७८ माघ देखि	
			१६८÷२०७९।३।१९ गा.पा. पुजिगत	जम्बोट किमुगैरा ढल निकास तथा मोटरबाटो मर्मत	वली एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. (३००४२१०७१) बिजक नं १७ मिति नभएको	५५८९ ७	६४३ ०	२०७८ माघ देखि	
			१५÷२०७८।१०।१३	घांगे मोटरबाटो निर्माण	एन.एस.विल्डर इन्जिनियर्स(३०४९३५६५५)	२४००	२७६	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			गा.पा. पुजिगत	योजना	बिजकनं ५ मिति २०७८।९।१५	७७	१९	अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१६÷२०७८।१०।१३ गा.पा. पुजिगत	तल्लो कटौजेरी मोटरबाटो निर्माण उ. स .	एन.एस.विल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं ७ मिति २०७८।९।२५	१७९९०८	२०६९७	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			३०÷२०७८।११।२ गा.पा. पुजिगत	वडा नं.३ मोटर बाटो मर्मत संभार निर्माण	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं १९ मिति २०७८।११।१	४९९९४२	५७५१६	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			३१÷२०७८।११।२ गा.पा. पुजिगत	टेकनडाँडा गेरुखोला मोटरबाटो निर्माण	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं ११ मिति २०७८।९।३०	१८०३०७	२०७४४	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			३२÷२०७८।११।२ गा.पा. पुजिगत	वडा नं २ को विभिन्न सडकको मर्मत सम्भार	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं ८ मिति २०७८।९।२६	५७९७०२	६६६९२	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			७७÷२०७८।१२।२४ गा.पा. पुजिगत	बलटाकुरा ढोरवाङ मोटरबाटो स्तर उन्नती योजना	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं २१ मिति २०७८।१२।२३	४७९३५४	५५१४७	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			८०÷२०७८।१२।२५ गा.पा. पुजिगत	झिम्मन दहखोला सडक विस्तार	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	७१७५६९	८२५५३	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			८२÷२०७८।१२।३० गा.पा. पुजिगत	टेकन डाँडा सल्लेरी मोटरबाटो निर्माण	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं २४ मिति २०७८।१२।२०	८४५५८	९७२८	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			८६÷२०७८।१२।३० गा.पा. पुजिगत	सिवाङ अम्लेचौर काउलेपानी सडक विस्तार	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं २६ मिति	२१९०८६	२५२०४	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					२०७८।१२।२४				
			८९÷२०७८।१२।२८ गा.पा. पुजिगत	गेरुखोला रिठाबोट सडक वडा २	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं १३ मिति २०७८।१०।२	११९९७८०	१३८०२८	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१२१÷२०७९।१।११ गा.पा. पुजिगत	सडक मर्मत	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं २८ मिति २०७९।१।९	७८०४००	८९७८१	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१४९÷२०७९।२।२६ गा.पा. पुजिगत	दवाङ मोटरबाटो निर्माण	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	९४७५१	१०९०१	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१७१÷२०७९।३।२० गा.पा. पुजिगत	सीतलबजार टुनिबोट स्तरउन्नती सडक	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५) बिजकनं २५ मिति २०७८।१२।२४	९१७९७२	१०५६०७	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१७२÷२०७९।३।२० गा.पा. पुजिगत	सालघारी पेद मोटर बाटो निर्माण	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	१०७६४०२	१२३८३४	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१७८÷२०७९।३।२१ गा.पा. पुजिगत	कपुरकोट पाखानी सडक स्तर उन्नती]	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	५४१७२१	६२३२२	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१८५÷२०७९।३।२४ गा.पा. पुजिगत	रीठाबोट सिमलकुना मोटरबाटो	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	२४६४८६२	२८३५६८	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१८९÷२०७९।३।२४ गा.पा. पुजिगत	मिलन बजार खाली सडक मोड सुधार तथा स्तर उन्नती	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	४७७६२४	५४९४८	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			१९०÷२०७९।३।२४ गा.पा. पुजिगत	वडा नं ५ मा सडक मर्मत सम्भार	एन एस बिल्डर इन्जिनियर्स उद्योग(३०४९३५६५५)	३६०२४२	४१४४४	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ पौष देखि	
			३२÷२०७८।११।२	वडा नं २ को विभिन्न सडकको	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड	१४१५	१६२	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			गा.पा. पुजिगत	मर्मत सम्भार	सप्लायर्स(६०६८९३३६३) बिजकनं ६ मिति २०७८।९।२४	६६	८६	अ करमा २०७८ माघदेखि	
			३५÷२०७८।११।३ गा.पा. पुजिगत	पातलकटेरी कृषि सडक	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स(६०६८९३३६३) बिजकनं १० मिति २०७८।१०।२	११९९३८	१३७९८	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ माघदेखि	
			५०÷२०७८।१२।२० गा.पा. पुजिगत	खहरे किमटाकुरा अम्रैडाँडा सडक विस्तार	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स(६०६८९३३६३) बिजकनं १४ मिति २०७८।११।१	४८३७०२	५५५३२	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ माघदेखि	
			९७÷२०७९।१।५ गा.पा. पुजिगत	कालापात्ला कृषि टहरा निर्माण योजना	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स(६०६८९३३६३) बिजकनं २५ मिति २०७९।१।४	३७३५७	४२९७	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ माघदेखि	
			१११÷२०७९।१।८ गा.पा. पुजिगत	सेतोपैरा चुच्चेखोला सडक विस्तार	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स(६०६८९३३६३) बिजकनं १६ मिति २०७९।२।२४	२४९७०७	२८७२७	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ माघदेखि	
			१५८÷२०७९।३।९ गा.पा. पुजिगत	पधेरीखोला टुनीगैरा मोटरबाटो विस्तार योजना	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स(६०६८९३३६३) बिजकनं २८ मिति २०७९।३।१	२४९७०७	२८७२७	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ माघदेखि	
			१८८÷२०७९।३।२४ गा.पा. पुजिगत	काले भकम सडक विस्तार	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स(६०६८९३३६३)	३११६४२	३५८५२	आयकरमा २०७७।७८ देखि र मु अ करमा २०७८ माघदेखि	
			जम्मा			४२९१५०२३	५१७३८६५		
४६.२			उपभोक्ता समितिको कार्यमा हेभि मेशिन प्रयोग र निर्माण कार्य सब कन्ट्राक्टमाः सार्बजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ताबाट सन्चालित निर्माण						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यमा हेभि मेशिनको प्रयोग गर्नुपर्ने भएमा प्राबिधिकको सिफारिसमा सार्बजनिक निकायबाट सहमति लिइ प्रयोग गर्न सकिने तर उक्त कार्य उपभोक्ता समितिले सम्पन्न गर्नुपर्ने सब कन्ट्राक्टबाट गराउन नपाउने र उपभोक्ता समिति आफैले गर्न नसक्ने भएमा सार्बजनिक निकायले आबश्यक जाँचगरी समितिसँग भएको सम्झौता तोडि बाँकी काम खरिद ऐन र नियमावली बमोजिम गराउनु पर्ने ब्यबस्था छ। गाँउ पालिकाले यस बर्ष निम्नानुसारका नयाँ ट्र्याक खोल्ने र सडक बिस्तार गर्ने कार्य मेशिनबाट गर्नेगरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी भुक्तानी गरेकोमा उपभोक्ताले उक्त कार्य सम्पन्न गरी पेश गरेका बिल भर्पाइ परिक्षण गर्दा मेशिनको कार्य गराउदा समितिले मेशिन मालिकसँग मेशिन भाडामा लिने लिखित सम्झौता गरी मेशिन प्रयोग भएको लगबुकको आधारमा भाडा भुक्तानीमा कर कट्टा गरी भुक्तानी गरेको देखिएन । कार्यालयले मेशिन प्रयोगको स्विकृत दररेट अनुसारको प्रति घ.मि.को दर अनुसार सम्झौता गरी सम्पन्न कार्यमा मु.अ. कर समेत थप गरी भुक्तानी गरेको छ। उपभोक्ता समितिले सम्पन्न कार्यको प्रयोग गरेको मेशिनको क्षमता उल्लेख नगरी जिल्ला दररेट अनुसारको प्रति घण्टा कार्य गरेको समयमात्र उल्लेख भएको निर्माण ब्याबसायिको कर बिजक पेश गरेको छ।जसबाट कार्यालयले सम्झौता तथा मुल्यांकन गरेको परिमाण र उपभोक्ताले पेश गरेको निर्माण ब्याबसायिको कर बिजकमा उल्लेख भएको बकेट ब्रेकरको घण्टा अनुसार भएको कार्य परिमाण बिजकमा उल्लेख नभएकोले बास्तबिक कार्य परिमाण एकिन गर्न सकिएन।उपभोक्ताले मेशिन मालिकसँग भएको सम्झौता र प्रमाणित लगबुक बेगर कार्यालयबाट भएको भुक्तानी बराबरको कर बिजक र दर बिश्लेषणमा नपरेको ज्यालाको नगद सहभागिता नदेखाइ डोर हाजिर मात्र संलग्न गर्दा उक्त कार्य उपभोक्ता आफैले गरी सब कन्ट्राक्टमा नलगाएको भन्न सक्ने आधार देखिदैन।तसर्थ उपभोक्ता समितिको श्रम नदेखिने शत प्रतिशत मेशिनबाट हुने यस्तो कार्य उपभोक्ता समिति सग सम्झौता गरी सब कण्ट्राक्टमा गराएको कर बिजक संलग्न गरी भुक्तानी दिने कार्य नियन्त्रण गरी सार्बजनिक खरिद ऐन नियम अनुसार निर्माण ब्याबसायिबाट प्रतिस्प्रधा गराइ गराउनु पर्ने देखिन्छ।	

गो.भौ. मिति	योजनाको नाम	कार्य मुल्यांकन(घ.मि.को आधारमा) रु	मेशिनको कर बिजक अनुसार भुक्तानी(प्रति घण्टाको आधारमा) मु.अ कर समेत	निर्माण ब्याबसायिको नाम	उ.स. भुक्तानी रकम
१२÷२०७८।९।२८(गा.पा. पुजिगत)	जिम्मल मधोरा गौराचौर तिडाँडा कृषि सडक स्तरोन्नती	२४०५०४	२३८१८७	श्रि जी. कन्सट्रक्सन प्रा.लि	१९२००००
१३÷२०७८।९।२९(गा.पा. पुजिगत)	साउनेखोली जुम्लेटाकुरी धैरेनी पोकडाँडा तारापरे मोटरबाटो निर्माण (नया ट्र्याक))	३६२२८०	३५७६१७	न्यू बुढाथोकी निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स	२८८००००
१५÷२०७८।१०।१३(गा.पा. पुजिगत)	घांगे मोटरबाटो निर्माण योजना (नया ट्र्याक))	२४०१०५	२४००७७	एन.एस.विल्डर इन्जिनियर्स	१९२००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१६÷२०७८।१०।१३(गा.पा. पुजिगत)	तल्लो कटौजेरी मोटरबाटो निर्माण (नया ट्र्याक))	१८०४४४	१७९९०८	एन.एस.विल्डर इन्जिनियर्स	१४४०००	
			१७÷२०७८।१०।१३(गा.पा. पुजिगत)	साउने पानी सिमलगैरा कृषि सडक बिस्तार	२४४२२४	२५०६९०	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	१९२०००	
			१८÷२०७८।१०।२४(गा.पा. पुजिगत)	सालडाँडा खसटोल जोड्ने मोटरबाटो (नया ट्र्याक))	२४०५९७	२४८७२४	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	१९२०००	
			१९÷२०७८।१०।१४(गा.पा. पुजिगत)	जम्पानी मोटरबाटो निर्माण (नया ट्र्याक))	११७९८५	११५११५८	श्रि जी. कन्सट्रक्सन प्रा.लि	९६०००	
			२१÷२०७८।१०।१६(गा.पा. पुजिगत)	एरीटोल सेतीखोला जोड्ने मोटरबाटो (नया ट्र्याक))	२४०३०१	२३९८७६	डि.एस. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	१९२०००	
			२४÷२०७८।१०।१८(गा.पा. पुजिगत)	अमिलुया गज्याम कृषि सडक निर्माण(नया ट्र्याक))	३६७५५८	३६२७३०	श्रि जी. कन्सट्रक्सन प्रा.लि	२८८०००	
			२७÷२०७८।११।२(गा.पा. पुजिगत)	खामागाडे बाँजबोट मोटरबाटो (नया ट्र्याक))	४७७८८९	४७७६९९	वली एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	३८४०००	
			३७÷२०७८।११।३(गा.पा. पुजिगत)	वडा नं 5 सडक मर्मत	१०८७६६३	१०७९९९४	श्रि जी. कन्सट्रक्सन प्रा.लि	८६४०००	
			१०९÷२०७९।१।	सानेपोखरी ढोरवांग सडक(नया ट्र्याक))	९६१२४६	९५२०६०	न्यू बुढाथोकी निर्माण	७६८००	

<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>७(गा.पा. पुजिगत)</td><td></td><td></td><td></td><td>सेवा एण्ड सप्लायर्स</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१३३÷२०७९।२।९(गा.पा. पुजिगत</td><td>पाके डाँडा बुढाथोकीटोल हुँदै मेलखोला मोटरबाटो निर्माण(नया ट्र्याक))</td><td>३६००००</td><td>३५७१६६</td><td>न्यू बुढाथोकी निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स</td><td>२८८००
०</td></tr>
<tr><td>१३६÷२०७९।२।९(गा.पा. पुजिगत</td><td>चिसापानी बाघमारे मोटरबाटो निर्माण</td><td>२४०२०१</td><td>२३८१८०</td><td>न्यू बुढाथोकी निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स</td><td>१९२००
०</td></tr>
<tr><td>७७÷२०७८।१२।२४(गा.पा. पुजिगत)</td><td>बलटाकुरा ढोरवाङ मोटरबाटो स्तर उन्नती योजना</td><td>५९२५७३</td><td>४७९३५४</td><td>एन.एस.विल्डर इन्जिनियर्स</td><td>३८४००
०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>५९५३५७०</td><td>५८१७४२०</td><td></td><td>४६५६०
००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४६.३</td><td></td><td></td><td>
मूल्य अभिबृद्धि कर कट्टी नगरी भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिलाई लागत अनुमानमा समावेश भएको मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । फायल परिक्षण गर्दा पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट हुने कार्यमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सिमेन्ट रड र ईट्टा जस्ता मुल्य अभिबृद्धि कर लाग्ने निर्माण सामाग्रीमा मूल्य अभिवृद्धि कर जोडी लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम संझौता गरेकोमा कार्यमूल्यांकन पश्चात मूल्यांकन भएको परिमाणमा खपत भएको निर्माण सामाग्रीमा समावेश भएको मूल्य अभिवृद्धि कर भन्दा घटी रकमको मूल्य अभिवृद्धि कर तिरेको कर विजक पेश हुँदा समेत मूल्यांकन अनुसारको पुरै रकम भुक्तानी दिएको देखिएकोले ।उपभोक्ताले वास्तविक तिरेको भन्दा बढी मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु ४१२६२८ असुल गरि कार्यालयबाट अन्य उपभोक्ताको समेत कर बिजक र मुल्यांकन अनुसारको मु.अ.कर. जोडजम्मा गरि बढि भुक्तानी एकिन गरिअसुल गर्नुपर्ने देखियो रु
<table>
<tr><td>गो.भौ.मिति</td><td>योजना\उपभोक्ता समितिकोनाम</td><td>कार्य मुल्यांकन</td><td>मुल्यांकनमा समाबेश भएको मु.अ.कर रकम</td><td>कर बिजकमा उपभोक्ताले तिरेको मु.अ.कर रकम</td><td>उपभोक्ताले तिरेको मु.अ.कर भन्दा बढि भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>४÷२०७९।१।८</td><td>कटौजेरी लिफ्ट खानेपानी उ.स.</td><td>पि.सि.सि.१:३:६÷१.६७घ.मि,स्टोनमेसनरी१:४÷२.२७घ.मि.,आर.सि.सि.१: २: ४: ÷२२.७५ घ.मि.रड÷१६१७ के.जि.,प्लास्टर÷२५२ ब. मि,.२*१*१</td><td>६९९४५</td><td>५९७३३</td><td>१०२१२</td></tr>
</table>
</td><td>४१२,६२८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			प्रदेश पुजिगत		ग्याबियन÷६ बक्स,पाइप फिटिङ सामाग्री खरिद÷रु १२६६९०,पाइप खरिद÷ रु ३२३७७९				
			९÷२०७८।९।२३(गा.पा. पुजिगत)	पाङग्राङ तरकारी संकलन टहरा निर्माण	पि.सि.सि.१:२:४÷३.७१घ.मि, ,स्टोनमेसनरी१:४÷३.७घ.मि., प्लास्टर÷२२ ब.मि,. २६ गेज सि.जि.आइ सिट ÷६.८८ बण्डल, कालो पाइप ६६४ के.जि.	२३९३९	१६२५७	७६८२	
			२५÷२०७८।१०।२८(गा.पा. पुजिगत	सितलबजार गैरा चौर स्ल्याव निर्माण क्रमागत	पि.सि.सि.१:३:६÷१९.४घ.मि.,	७७७९	४४८७	३२९२	
			४९÷२०७८।११।११(गा.पा. पुजिगत	ठूला खेत सिंचाइ कुलो निर्माण	पि.सि.सि.१:३:६÷७.५घ.मि., पि.सि.सि.१:२:४÷१०घ.मि.,	८८२७	४२९२	४५३५	
			४४÷२०७८।११।४(गा.पा. पुजिगत	साउनेपानी तरकारी संकलन टहरा निर्माण	पि.सि.सि.१:२:४÷३.७१घ.मि., स्टोनमेसनरी१:४÷३.७घ.मि., प्लास्टर÷२२ ब.मि,. २६ गेज सि.जि.आइ सिट ÷४६ ब.मि., कालो पाइप ६६४ के.जि.	२३९३९	९०४०	१४८९९	
			३९÷२०७८।११।३(गा.पा. पुजिगत	खोरवारे कृषि टहरा निर्माण	पि.सि.सि.१:२:४÷३.९३घ.मि., स्टोनमेसनरी१:४÷ ३.४५ घ.मि., प्लास्टर÷२१ ब. मि २६ गेज सि.जि.आइ सिट ÷४६ ब.मि., कालो पाइप ६५८ के.जि..	२०७४०	८५७५	१२१६५	
			१०३÷२०७९।१।	सुसाउने सवदाह गृह वडा ४	पि.सि.सि.१:३:६ ÷५.५७ घ.मि.,रड ७५७ के.जि.,१:१\२:३÷९.५८ घ.मि., स्टोनमेसनरी१:४÷ ८.९१ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:६÷ ४.५४ घ.मि.,कालोपाइप	२५०४०	१३८८३	१११५७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			६(गा.पा. पुजिगत		२१८ के.जि.				
			१०६÷२० ७९।१। ७(गा.पा. पुजिगत	वडा कार्यालय ६ मर्मत	मार्वल २९.७३ ब.मि., आल्मुनियम २२ ब.मि.,प्यानल १९ ब.मि.,पेन्ट ६८१ ब.मि., रेलिङ १९६ र.मि.,गेट ३२७ के.जि.,टायल्स १३ ब.मि.,सेरामिक्स १९ ब.मि., पि.सि.सि.१:२:४÷११.१५ घ.मि.,	८८२२८	८०९७३	७२५५	
			७०÷२०७ ८।१२। २३(गा.पा. पुजिगत	शिद्ध बाबा शिशु केन्द्र सिस्नेरी दुइ कोठे शौचालय निर्माण	पि.सि.सि.१:३:६÷१.५घ.मि., पि.सि.सि.१:२:४÷४.२घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷३.९७ घ.मि. रड २८५ के.जि., प्लास्टर÷५३ ब. मि	१२२०२	८२४६	३९५६	
			११९÷२० ७९।१। ८(गा.पा. पुजिगत	मुसेखोला तल्लो कुलो निर्माण	रड ३०३ के.जि.,१:१\२:३÷११.४७ घ.मि.,	१२५९७	९१३८	३४५९	
			१४२÷२० ७९।२। १९(गा.पा. पुजिगत	दहवन कृषि टहरा निर्माण]	पि.सि.सि. १: २: ४:÷६.६७ घ.मि., स्टोनमेसनरी१:४÷ ४.८५ घ.मि., प्लास्टर÷१९ ब. मि	५३५०	२६५९	२६९१	
			१४७÷२० ७९।२। २५(गा.पा. पुजिगत	गरेडाँडा कृषि टहरा निर्माण	स्टोनमेसनरी१:६÷ ३.३९ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷ ४.८४ घ.मि.,कालोपाइप ४५६ के.जि. पि.सि.सि.१:२:४÷५.६५घ.मि., प्लास्टर÷८७ ब. मि	१९३५५	७४३०	११९२५	
			१६३÷२० ७९।३।	साना किसान सहकारी भवन	१:२:४÷१३.८७ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷१३.९३ घ.मि.,रड १०८९ के.जि.	५३८१३	२३४१९	३०३९४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१४(गा.पा. पुजिगत	निर्माण					
			१८३÷२० ७९।३। २४(गा.पा. पुजिगत	जीवनज्योति भवन निर्माण ५	पि.सि.सि.१:३:६÷०.८ घ.मि.,रड ५१६ के.जि.,१:२:४÷५.२ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷६ घ.मि., प्लास्टर÷८५० ब. मि,. स्टोनमेसनरी१:६÷५ .५घ.मि.,	७१४३७	६१४१९	१००१८	
			१८७÷२० ७९।३। २४(गा.पा. पुजिगत	आर्युवेदिक भवन मर्मत तथा बाकी काम	पि.सि.सि.१:३:६÷०.१५ घ.मि.,रड १३४ के.जि.,१:२:४÷३.७८ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷६ घ.मि., प्लास्टर÷१४ ब. मि,. कालोपाइप १३०७ के.जि.	३४१८६	१२१६५	२२०२१	
			१९६÷२० ७९।३। २५(गा.पा. पुजिगत	विरेन्द्र मा.वि. गर्पा ३ कोठे भवन निर्माण]	पि.सि.सि.१:२:४÷२७ घ.मि.,रड ३९५१के.जि.,१:१\२:३÷५२ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷६१ घ.मि., प्लास्टर÷७३५ ब. मि,. स्टोनमेसनरी१:४÷ ३० घ.मि., स्टोनमेसनरी१:६÷ १४ घ.मि.,	२०१३२०	७१४६६	१२९८५४	
			१९८÷२० ७९।३। २५(गा.पा. पुजिगत	भालुदुला खापा मर्मत वडा नं ५	पि.सि.सि.१:३:६÷२ घ.मि.,रड १९१३ के.जि.,१:२:४÷१३ घ.मि., , प्लास्टर÷१६४ ब. मि,. स्टोनमेसनरी१:४÷ २ घ.मि.,	३२८०४	१५२९९	१७५०५	
			१९९÷२० ७९।३। २५(गा.पा. पुजिगत	जानकी आवि डांग्री भवन निर्माण ६]	पि.सि.सि.१:३:६÷७.८७ घ.मि.,रड २९६५ के.जि.,१:१\२:३÷२९.३८ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷१६ घ.मि., प्लास्टर÷३२७ ब. मि,. स्टोनमेसनरी१:४÷ ७ घ.मि., झ्याल ढोका रु १६१८८५	१०२३३७	७५०६४	२७२७३	
			७२÷२०७ ८।१२।	भवानी मावि तारवार	पि.सि.सि.१:२:४ ÷१३.५७ घ.मि.,रड २७४ के.जि.,१:१\२:३÷३.५४ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷ १ घ.मि.,कालोपाइप २१५० के.जि. प्लास्टर÷२५ ब. मि,.	५०५७०	११३८९	३९१८१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			२४(गा.पा. पुजिगत						
			७३÷२०७८।१२।२४(गा.पा. पुजिगत	भवानी मावि भवन निर्माण ६	पि.सि.सि.१:३:६ ÷९ घ.मि.,रड २१८३ के.जि.,१:१\२:३÷२५ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷ २० घ.मि.,कालोपाइप २१५० के.जि. प्लास्टर÷९६७ ब. मि,.	८१२६०	६३४५६	१७८०४	
			७४÷२०७८।१२।२४(गा.पा. पुजिगत	केतुकेघारी एक घर एक धारा निर्माण योजना]	पि.सि.सि.१:२:४ ÷४.२ घ.मि.,रड ७३ के.जि., प्लास्टर ५७९ ब. मि,.	५३९५	३७७२	१६२३	
			८४÷२०७८।१२।२५(गा.पा. पुजिगत	ओखर पाटा स्ल्याव निर्माण	पि.सि.सि.१:३:६ ÷१८घ.मि.	७२१८	३७४४	३४७४	
			९८÷२०७९।१।५(गा.पा. पुजिगत	शिवद्धय प्रावि भवन निर्माण गर्पा	पि.सि.सि.१:३:६÷८.३९ घ.मि.,रड ३३४३ के.जि.,१:१\२:३÷३७ घ.मि., ब्रिक मेसनरी १:४÷ १६ घ.मि., प्लास्टर÷२९० ब. मि,. स्टोनमेसनरी१:४÷ ७ घ.मि.,	९५९५०	७५६९७	२०२५३	
						१०५४२३१	६४१६०३	४१२६२८	
४६.४			औषतमा इष्टीमेट समग्र मुल्यांकनः सार्बजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ताबाट सन्चालित निर्माण कार्यमा हेभि मेशिनको प्रयोग गर्नुपर्ने भएमा प्राबिधिकको सिफारिसमा सार्बजनिक निकायबाट सहमति लिइ प्रयोग गर्न सकिने ब्यबस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारका योजनामा मेसिन प्रयोग गरी ट्र्याक खोल्ने कार्यको लागत अनुमान तयारगर्दा माटो र चट्टान को प्रति घ.मि. औषतको आधारमा लागत अनुमान गरेकोमा कार्य सम्पन्न भइ मुल्यांकन गर्दा माटो र चट्टानको प्रतिशत तथा परिमाण नखुलाइ एकमुष्ट परिमाण मुल्यांकन गरेको देखिदा इष्टीमेट गरे अनुसारको औषतमा नै प्रकृति अनुसार कटिङ कार्य भएको भन्न सकिएन।पालिकाले जिल्ला						८७१,२४१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दररेट अनुसार प्रति घ.मि.समान्य माटो, कडा माटो , सामान्य चट्टान, मध्यम चट्टान र कडा चट्टान को क्रमशःरु ६०,, ७० २६०, ७५० र १५०० प्रकृति अनुसार प्रतिशत छुट्टाइ प्रतिशतको आधारमा औषत दरमा दर बिशलेषण र सम्झौता गरेकोमा कार्यसम्पन्न पश्चात दर बिश्लेषण अनुसारको कार्य मुल्यांकन नगरी एकमुष्ट प्रकृति नछुट्टाइ परीमाण मात्र मुल्यांकन गरी चट्टान समेतको औषत दरमा भुक्तानी गरेकोले मुल्यांकन नभएको औषत दरमा भुक्तानी गर्न मिल्ने देखिएन। सामान्यतया अधिकांस स्थानमा समान्य माटो, कडा माटो , सामान्य चट्टान, देखिने हुदा सो प्कृतिको मात्र भुक्तानी गरी मध्यम चट्टान र कडा चट्टान को इष्टीमेटको प्रतिशतको आधारमा बढि मुल्यांकन गरेको रकम उपभोक्ताको अंश कट्टी गरी असुल गर्नुपर्ने रु	

योजनाको नाम	सम्झौता अनुसार माटोको प्रकृति र प्रतिशत	औषत दर	मुल्यांकन परिमाण घ.मि.	मुल्यांकन रकम	पालिकाको भुक्तानी प्रतिशत	बढि भुक्तानी
झिम्मन दहखोला सडक बिस्तार	समान्य माटो ३०, कडा माटो ४०, सामान्य चट्टान १५ मध्यम चट्टान ५ र कडा चट्टान१०प्रतिशत	२७२	२५०२.६	६८०७०७	८२	८३७२७
गेरुखोला रीठाबोट मोटरबाटो	समान्य माटो २०, कडा माटो ६० , सामान्य चट्टान १३, मध्यम चट्टान ८ र कडा चट्टान १ प्रतिशत	१६२	७०८९.३	११४८४६६	७९.५	८२१७३
सिलबाङ अम्रैचौरकाउलेपानी कृषि सडक	समान्य माटो ३०, कडा माटो ५० , सामान्य चट्टान १५, मध्यम चट्टान५	१२९	१५२६	१९६९३१	७७	७५८२
रीठाबोट सिमलकुना मोटरबाटो	समान्य माटो २७, कडा माटो ३४ , सामान्य चट्टान १४, मध्यम चट्टान १२ र कडा चट्टान १३ प्रतिशत	४१२	५६६१.७५	२३३२६४१	७७	४४९०३३
लापु खोरबारे सारपानी सडक	समान्य माटो २५, कडा माटो ४५ , सामान्य चट्टान २२, मध्यम चट्टान ८	१८४	९७८०	१७९९५२०	८०	११५१७०
गिद्धखोर सिन्केखोला मोटरबाटो	समान्य माटो ३०, कडा माटो ४५ , सामान्य चट्टान १०, मध्यम चट्टान ८ र कडा चट्टान ७ प्रतिशत	२४०	३४९७.७	८३९४४८	७९	९९४७४
खहरे किमटाकुरा अम्रैडाडा	समान्य माटो ३०, कडा माटो ५५ , सामान्य चट्टान ८, मध्यम चट्टान ७	१२९	३६३३.५	४६८७२४	८२	२६९०४
कालेभकम सडक बिस्तार	समान्य माटो ३०, कडा माटो ६० , सामान्य चट्टान ७, मध्यम	१००	२९९०.७	२९९०७	८०	७१७८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td></td><td>चट्टान ३</td><td></td><td></td><td>०</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>८७१२
४१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td>२३३</td><td>२०७९-३-२२</td><td>प्रतिवेदन
एक शैक्षिक संस्था एक उद्यम कार्यक्रम (मा वि) अन्तर्गत गो भौ नं २३३।०७९।३।२२ पालिकाको एक शैक्षिक संस्था एक उद्यम कार्यक्रम कार्यान्वय कार्यविधि २०७९ कार्यान्वियनको लाग शैक्षिक संस्थालाई उद्यम गर्ने सिकाई स्थलको रुपमा विकास गर्ने उद्देश्यका साथ लक्षित सामुदायिक संस्थालाई रु ५०००००। अनुदान दिने व्यवस्था भएकोमा सोही अनुसार एक मात्र प्रस्ताव जीवन ज्योति मा विको परेकोले सोही विद्यालयलाई अनुदान दिने निर्णय भएको पाइयो । उक्त अनुदान दिँदा विद्यालयसँग सम्झौता गरी सो मिति देखि एक महिना भित्र प्रारम्भिक प्रतिवेदन सम्बन्धित पालिकामा पेश गर्नुपर्ने र त्यसपछि चौमासिक रुपमा वित्तीय र भौतिक प्रगति पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही अनुरुप विद्यालयसँग गरेको सम्झौता र प्रारम्भिक प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।</td><td>५००,०००</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>विद्यालयको जिन्सी व्यवस्थापन
विद्यालय लेखाङ्कन दिग्दर्शन २०७६ को खण्ड ८ मा जिन्सी मालसामान तथा सम्पत्ति व्यवस्थापनको बारेमा उल्लेख छ । विद्यालयको जिन्सी मालसामान भौतिक सम्पत्तिहरुको सुरक्षाको व्यवस्था गर्ने प्रमुख दायित्व विद्यालय व्यवस्थापन समिति र प्रधानाध्यापकको हुने, विद्यालयले आफुसँग भएका सबै जिन्सी मालसामन तथा सम्पत्तिहरुको अभिलेख राख्दा खर्च भएर जाने र नजाने मालसामान वा सम्पत्तिको अभलेख छुट्टा छुटै राख्ने, यस्ता मालसामानहरुको अभिलेखका लागि छुट्टाछुट्टै पानामा लेखांकन गर्नुपर्ने र सो को अभिलेखाङ्कन अनुसूची ३ को फाराम नं ३२ अनुसार हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिका अन्तर्गतका विद्यालयहरुको लागि पालिकाबाट हस्तान्तरण भएका खप्ने मालसामानहरुको दाखिला प्रतिवेदनमा जिन्सी खाता पाना नं १ राखी पालिका पेश गर्ने गरेको पाईयो । यसरी पालिकाबाट बर्षैपिच्छे मालसामान विद्यालयरुलाई खरीद बिलको आधारमा अनुदान दिने र पालिकाबाट जिन्सी अभिलेख राखे नराखेको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन । जसबाट विद्यालयको सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग सम्बन्धमा विश्वसनीय आधार भएन । यस सम्बन्धमा पालिकाबाट आवश्यक छानवीन गरी जिन्सी श्रेस्ता अद्यावधिक गराई सम्पतिको संरक्षण गराउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९	१६	२०७८-६-२०	**शिक्षण सहयोग अनुदान** कार्यान्वयन कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को कृयाकलाप नं २५१२ मा माध्यमिक विद्यालय तहमा अंग्रेजी गणीत र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदानमा प्रति शिक्षकलाई मासिक ३५९९०। का दरले १२ महिनाको हिसाबले अनुदान भुक्तानी गर्नुपर्ने, शिक्षण सिकाइ अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि २०७७ को परिच्छेद ३ मा शिक्षण अनुदानमा छनौट भएका शिक्षकहरुलाई शुरु स्केल भन्दा बढी हुने गरी भुक्तानो गर्न नहुने र कार्यविधि अनुसार प्रचलित शुरु स्केल अनुसार नपुग रकम स्थानीय तहले थप गर्ने उल्लेख रहेको छ । पालिकाले ४ जना शिक्षकको नियुक्ती पश्चात प्रथम चौमासिक निकासा श्रावणमा फरक फरक मितिमा भएको नियुक्तीको आधारमा श्रावणको रु १२९३३० र भाद्र देखि कार्तिक सम्मको रु ४३१८८०। गरी जम्मा रु.५६१२१० निकासा गर्नुपर्नेमा रु ५९५२१०। निकासा गरेको देखिएकोले बढी निकासा भएको रु ३४०००। असुल गर्नुपर्ने रु	३४,०००
५०			**सेनिटरी प्याड** सेनिटरी प्याड व्यवस्थापन कार्यविधि २०७६ को परिच्छेद ३ दफा ५ बमोजिम विद्यालयले आफ्ना छात्राहरुको संख्याको आधारमा आवश्यक पर्ने सेनिटरी प्याड माग गर्ने र नगरपालिकाबाट उपलव्ध भएको सेनिटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले अभिलेख राखी विद्यालयले छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी अभिलेख अध्यावधिक गर्नुपर्ने र वितरण गरेको अभिलेख भरपाई सुरक्षित राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाको जिन्सी खाता अभिलेख परीक्षण गर्दा आ व २०७७।७८ मा खरिद भएको ११६४० थान प्याकेट सेनिटरी प्याड चालु आ व मा अल्या देखाएको र आ व २०७८।७९ मा खरीद नभएकोले सोही ११६४० थान प्याकेट मिति २०७९।४।१७ मा मात्र निकासा खर्च गरेको जिन्सी अभिलेखबाट देखिएता पनि लेखापरीक्षण अवधिसम्म उक्त सेनिटरी प्याड स्टोरमा नै रहेको पाइयो । यसरी आ व २०७७।७८ मा खरिद गरेको सेनिटरी प्याड हाल सम्म पनि पालिका अन्तर्गतका छात्राहरुले नपाएकोले कार्यक्रमको कार्यान्वयन भएको पाइएन ।	
५१			**समानिकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता वापत सशर्त अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ । साबिकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी संचालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका गाउँपालिकाले समानिकरण अनुदानबाट २४ विद्यालयको लागि २४ शिक्षक ११ लाइब्रेरियन तथा ४ स.का अनुदान गरी जम्मा ३९ जनाको रु८४ लाख ५७ हजार ८७० अनुदान निकासा गरेको नियम सम्मत देखिएन ।	८,४५७,८७०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>

दिवा खाजा

पालिकाले विद्यार्थीको हाजिरी आधारमा विद्यालयको खातामा दिवा खाजा निकासा गरेकोमा देहायको विद्यालयहरुको हाजिरी रजिष्टर परीक्षण गर्दा विद्यार्थीको नाममा हाजिर नभएको अवस्थामा पनि विद्यालयलाई प्रतिदिन रु १५ का दरले निकासा गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>माग रकम जेष्ठ र आषाढ</th><th>निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>कालिका मा वि</td><td>कक्षा ३ को ४ जना, कक्षा ४ को ३ जना र कक्षा ५ को १ जना गरी जम्मा ८ जना विद्यार्थीको ४६१ दिन अनुपस्थित देखिएको</td><td>६९१५.००</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>सरस्वती प्रा वि दानवाङ</td><td>४ जना विद्यार्थीको २८ दिनको</td><td>४२०.००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>७३३५.००</td></tr>
</table>

</td><td>७,३३५</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>

पाठ्यपुस्तक

1. पालिका अन्तर्गतका २४ विद्यालयहरुको लागि विद्यार्थीको संख्यालाई आधार मानी तोकिएको दरमा ७५ प्रतिशत निकासा गर्ने व्यवस्था अनुरुप २०७८ को ४४२५ विद्यार्थी संख्याको लागि ७५ प्रतिशतले रु१९८३७८९। निकासा गरेको छ । शैक्षिक सत्र २०७९ को नया विद्यार्थीको भर्ना सहित जम्मा विद्यार्थी संख्या ४०४९ भएको पालिकाले उपलब्ध गराएको २०७९ को इमिस रिपोर्टले देखाएको छ । सोही आधारमा पाठ्यपुस्तक वापत रु२३७२७९५। विद्यालयहरुलाई निकासा गर्नुपर्नेमा ७५ प्रतिशतले हुने रु १९८३७८९। निकासा घटाइ हुन आउने रकम रु३८९००६ मात्र दोश्रो निकासा गर्नुपर्ने गो भौ नं २१९।०७९।३।२० बाटर रु ५९०८९९। निकासा गरेकोले बढी निकासा भएको रु२०१९८२। असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु
2. जीवनज्योती माध्यमिक विद्यालय रिमको कक्षा १२ मा जम्मा विद्यार्थी संख्या ११३ भएकोमा १३९ जनाको पाठ्यपुस्तकमा निकासा भएको रकम रु ८२४२ असुल गर्नुपर्ने

</td><td>२१०,१३४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**छात्रवृत्ति** कार्यक्रम कार्यान्यन पुस्तिकामा उल्लेख भए विद्यार्थी भर्ना तथा एम आईएस प्रतिवेदन अनुसार छात्रवृत्ति तोकिएको दरमा तथा गैरआवासिय छात्रवृत्तिको निकासा रकम र वितरण भिडान गर्दा देहायका विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्तीमा बढी भएको निकासा असुल गर्नुपर्दछ । 1. कालिका मा वि को इमिस विवरण अनुसार कक्षा १ देखि ८ सम्मको छात्रा संख्या १४४ देखाएकोमा विद्यालयको हजिरी माग गरी परीक्षण गर्दा १३१ जना छात्राहरुमात्र रहेको पाइएकोले बढी छात्रावृत्ति निकासा भएको १३ जनाको रु५२००। असुल गर्नुपर्ने 2. प्राथमिक विद्यालय क्युरेनीको इमिस विवरण अनुसार कक्षा १ देखि ८ सम्मको छात्रा संख्या ४४ देखाएकोमा विद्यालयको हजिरी माग गरी परीक्षण गर्दा ४१ जना छात्राहरु मात्र रहेको पाइएकोले बढी छात्रावृत्ति निकासा भएको ३ जनाको रु १२००। असुल गर्नुपर्ने	६,४००
५५	२६६	२०७९-३-२४	**सहभागीको यातायात खर्च** गो भौ नं २६६।७९।३।२४ युवा क्लब गठन तथा नमुना युवा संसद अभ्यास गाउँ सभा कार्यक्रम संचालन गर्न पालिकाको शिक्षा शाखा प्रमुख श्री सरस्वती भण्डारीले रु ३०००००। पेश्की फछ्र्यौंट गरेको छ । पालिका भवनमा मिति २०७९।३।१९ देखि २२ सम्म संचालन भएको आवासीय कार्यक्रममा २६ जना सहभागी रहेको मा आवासीय तालिममा सहभागीहरुको आउने र जाने दिनको मात्र यातायात खर्च लेख्नुपर्नेमा तालिम अवधि ४ दिनको रु २०००। को दरले भुक्तानी गरेको पाइएकोले २ दिनको भुक्तानी गर्न निमल्ने यातायात खर्च रु २६०००। अनियमित देखिएको रु	२६,०००
५६			**बढी ग्रेड भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय नियमावली, २०७६ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको विद्यालयमा शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित गर्दा प्राविधिक ग्रेड पारित गरेको पाइएन । तसर्थ पारित नभएको देहायका शिक्षकहरुको प्राविधिक ग्रेड संख्या २ वापतको वार्षिक रकम रु १३६७७४।४० असुल गर्नुपर्ने रु	१३६,७७४.४

सि नं	विद्यालयको नाम	शक्षकको नाम	ग्रेड रकम
१	नेपाल राष्ट्रिय मा वि निमुचौर	डण्डिराम बुढा	२८५९८.८०
२	सरस्वती आ वि दानवाङ्ग	गोविन्द प्रसाद आचार्य	३५९८२.८०
३	कालिका मा वि कपुरकोट	चुडामणी के सी	३५९८२.८०
४	जीवनज्योति मा वि रिम	लोकरञ्जन पुन	३६२१०.००
		जम्मा	१३६७७४.४०

५७ क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

शिक्षक विद्यार्थी अनुपात

शिक्षा नियमावली २०५९ को नियम १२ क मा सामुदायिक विद्यालयहरु एक एक आपसमा गाभिनको लागि उक्त नियमावलीको नियमको ७७ बमोजिम पहाडी जिल्ला प्रति कक्षा विद्यार्थी संख्या ४५ जना नभएको खण्डमा आपसमा गाभ्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिका मातहतमा रहेका देहायका सामुदायिक विद्यालयको शिक्षक विद्यार्थी अनुपात निम्नानुसार रहेको हुँदा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार एक आपसमा गाभी शिक्षाको गुणस्तरमा बृद्धि गराउनुपर्दछ ।

सि नं	विद्यालयको नाम	स्थायी दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	शिक्षक अनुपान
१	श्री जनज्योति माध्यमिक विद्यालय कपुरकोट ५ रिम	१२	१०	१	८३६	७०
२	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय कपुरकोट ४ किमुचौर	११	९	१	७६५	७०
३	श्री भवानी माध्यमिक विद्यालय कपुरकोट ५ छाँयानाथ	६	३	३	४६४	७७
४	श्री कालिका माध्यमिक विद्यालय कपुरकोट ३	५	५	०	४०५	८१
५	श्री विरेन्द्र माध्यमिक विद्यालय गर्पा	३	३	०	३४८	११६
६	श्री सिद्ध आधारभुत विद्यालय खाली	३	३	०	१७७	५९
७	श्री सरस्वती आधारभुत विद्यालय जामुने	३	२	१	२३०	७७
८	श्री सरस्वती आधारभुत विद्यालय रातामाटा	३	३	०	१४८	४९
९	श्री सिद्ध आधारभुत विद्यालय ढाँर	३	१	२	१६९	५६
१०	श्री गायत्री आधारभुत विद्यालय गाँडापानी	३	२	०	९३	३१
११	श्री जानकी आधारभुत विद्यालय डाँग्री	१	१	०	७१	७१
१२	श्री शिवोदय प्राथमिक विद्यालय सारपानी	३	१	२	१०३	३४
१३	श्री प्राथमिक विद्यालय क्युरेणी	३	३	०	८४	२८
१४	श्री प्राथमिक विद्यालय मुलपानी	३	२	१	८०	२७
१५	श्री सरस्वती प्राथमिक विद्यालय कालापात्ला	०	०	०	३९	०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				१६	श्री सरस्वती प्राथमिक विद्यालय दानाबांग	३	२	१	७९	२६		
				१७	श्रीजनज्योती प्राथमिक विद्यालय कपुरकोट २	२	०	२	६५	३३		
				१८	श्री दहवन प्राथमिक विद्यालय दहवन	१	०	१	१७४	१७४		
				१९	श्री भुवनेश्वरी प्राथमिक विद्यालय सिन्दुरी	१	१	०	४२	४२		
				२०	श्री भानु प्राथमिक विद्यालय गोठीवन	०	०	०	५७	०		
				२१	श्री जनचेतना प्राथमिक विद्यालय लापु	०	०	०	९६	०		
				२२	श्री सरस्वती प्राथमिक विद्यालय चुनबांग	०	०	०	६६	०		
				२३	श्री सरस्वती प्राथमिक विद्यालय सल्लाम	०	०	०	४७	०		
				२४	श्री सिद्धबाबा प्राथमिक विद्यालय सिस्नेरी	०	०	०	२४	०		
					जम्मा	६९	५१	१५	४६६२			
५८			**प्रशिक्षक भत्ता** अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को परिच्छेद ७ को ७.१.१५ मा सबै प्रकारका तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशाला सञ्चालन सम्बन्धी खर्चको मापदण्ड तोकिएको छ । सोही अनुसार पालिकाले देहायको तालिम तथा गोष्ठी गर्दा उक्त निर्देशिका भन्दा बढी हुने गरी भुक्तानी भएको रकम कर कट्टी पश्चातको रु३९४४०। असुल गर्नुपर्ने रु									३९,४४०

भौ नं	कार्यक्रमको नाम	नाम	कक्षा	दर	बढी रकम
११५।०७९।१।९	टाइफाइड खोप अभियान संचालन	अरुण दाहाल	२	२८००	११९०
		सुवास हमाल	२	२८००	११९०
१५८।०७९।३।२	क्षयरोग अभिमुखिकरण	अरुण दाहाल	६	८४००	३५७०
		सुवास हमाल	६	८४००	३५७०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
						अपेक्षा दाहाल	६	८४००	३५७०		
				१६२।०७९।३।५	पोषण संवेदनशील क्षेत्रका कार्यक्रम	अरुण दहाल	१	१२००	४२५		
						मुना बुढा मगर	१	१२००	४२५		
						टिका राई	४	४८००	१७००		
						लक्ष्मी सिंह	१	१२००	४२५		
						खुमराज डि सी	१	१२००	४२५		
				८६-०७८/१२/२३	कृषक तलिम तथा अभिमुखिकरण	टिका कुमारी राई संयोजक	३	१५००	५१०		
				८७-०७८/१२/२३	पोषण कार्यक्रम	श्रीधर लामिछाने	१	१०००।	१७०		
						लक्ष्मी सिं	१	१०००।	१७०		
						प्रतिभा	३	३०००।	५१०		
						रेणु सेन	१	१०००।	१७०		
						हिरा कु वली	१६	१६०००।	२७२०		
				१३४-२०७९/०२/१८	पकेट निरन्तर कार्यक्रम	सिता वुढाथोकी	१	१२००	३४०		
						टिका कु राई	३	३६००	१०२०		
				१५५-२०७९/०३/०१	पकेट निरन्तर कार्यक्रम	शारदा भण्डारी	२	२८००।	१०२०		
						रिना कु शाही	२	२८००।	१०२०		
				२०६-२०७९/०३/१८	लघुउधम विकास तर्फको उधमि तालिम	अरुणा भण्डारी	२	२८००।	१०२०		
						अभिकिरण डि सि	१०	१४०००।	५१००		
				२१०-२०७९/०३/१९	शिक्षा तर्फको पोषण कार्यक्रम	सुजाता भण्डारी	१	१५००।	५९५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
						ममता देवकोटा	१	१५००	५९५		
						रमेश कु आचार्य	१	१५००	५९५		
						अरुण दाहाल	१	१५००	५९५		
						कृष्ण बहादुर भण्डारी	१	१५००	५९५		
						सरस्वती भण्डारी संयोजक	१	१५००	१०२०		
						रमेश कु आचार्य संयोजक	१	१५००	१०२०		
				२६६-२०७९/०३/२४	नमुना युवा परिषद	सरस्वती भण्डारी	१	१५००	५९५		
						शंकर के सी	५	७५००	२९७५		
						रमेश कु आचार्य	१	१५००	५९५		
						जम्मा			३९४४०		
५९			**ग्रेड सम्बन्धमा** अर्थ मन्त्रालयबाट २०७८ श्रावण १ देखि लागु हुने गरी जारी गरेको तलबमान अनुसार स्वास्थ्य सेवाको अधिकृत छैटौंको अन्तिम ग्रेड ५, सहायक पाँचौंको अन्तिम ग्रेड ६ र सहायक चौथौको अन्तिम ग्रेड ७ हुने व्यवस्था छ । समायोजन ऐन २०७५ को दफा ४ को उपदफा (७)मा स्थानीय तहमा समायोजन गरेवापत २ ग्रेड थप पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले अन्तिम ग्रेड खाइपाइ आएका सि.अ.हे.ब.अधिकृत छैटौं अरुण दाहाललाई निजको अन्तिम ग्रेड ५ मा थप २ ग्रेड समायोजन वापत र प्राविधिक ग्रेड वापत २ ग्रेड गरी जम्मा ९ ग्रेड मात्र भुक्तानी गर्न मिल्नेमा १० ग्रेड भुक्तानी गरेकोले बढी भएको १ ग्रेडको वार्षिक रु१७९९२। बढी ग्रेड भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु								१७,९९२
६०	२४९	२०७९-३-८	**सामाजिक सुरक्षा कर** महिला स्वास्थ्य स्वयम् सेविकासँगको मासिक समिक्षा तथा क्षमता अभिवृद्धि बैठक कार्यक्रममा पालिकामा रहेका ३७ जना महिला स्वयम् सेविकाहरुलाई स्वास्थ्य क्षेत्रमा पुर्याउँदै आएको योगदानको उच्च कदर गर्दै प्रति महिना रु१०००। का दरले १२ महिनाको रु ४४००००। को १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर रु ४४००। दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु								४,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१	268	२०७९-३-२४	**सक्कल बिल वेगर भुक्तानी** विभिन्न मेडिकल सामाग्री खरीद गरेवापत लुम्बिनी बायोमेडिक एण्ड सर्जिकललाई रु ४९९९७ भुक्तानी भएकोमा सो को सक्कल बिल पेश नभएको रु	
६२			**औषधि प्राप्ति बितरण र मौज्दात**	
६२.१			खरिद गरिएको औषधिमा निशुल्क वितरणको लागि उल्लेख नभएको तथा अन्य निकायबाट प्राप्त भएको औषधिको अभिलेख व्यवस्थित नहुदा नष्ट गर्नुपर्ने औषधिको परिमाण पनि स्टोरमा देखियो ।आबश्यकता अनुसार मात्र औषधिको माग र खरिद गर्नुपर्दछ ।	
६२.२			औषधी खरिद – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले यस बर्ष पालिका तर्फ रु १९ लाख ५९ हजारको औषधि सोझै खरिद गरेको देखियो । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३			**औषधी खरीद तथा व्यवस्थापन** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष रु२१ लाख ९६ हजारको औषधी सोझै खरीद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् 1. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो 2. आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, 3. आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । 4. औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । 5. खरीद भएका औषधीमा नि शुल्क भन्ने लोगो नभएको तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६४	२८०	२०७९-३-१८	**तरकारीको बीउ वितरण** वडा नं २ को गरिब किसानलाई तरकारी विउविजन वितरण कार्यक्रम वापत तरकारीको बिउ रु ४९८१०। को खरीद गरी ३ वटा कृषक समूहलाई वितरण गरेकोमा समूहका सदस्यहरुलाई बीउबिजन बुझेको भरपाई पेश नभएको तथा गरिब किसानको पहिचान खुल्ने गरी वडा कार्यालयको सिफारिस वेगर वितरण गरेको देखिएको रु	४९,८१०
६५	१९७	२०७९-३-१४	**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले रिमाली व्यवसायीक बाख्रापालन कृषक समूहलाई ५० प्रतिशत अनुदानमा बोयर जातको बोका २० के.जीको, स्थानीय जातको खरी जातको बाख्रा १० वटा, जमुनापारी क्रश बाख्रा ६६ के.जी, जमुनापारी बाख्रा १० वटा र च्याप कटर २ थान वितरण अनुदान वापत रु.३००००० खर्च लेखेको छ । सो बोका तथा बाख्रा समूहका सदस्यहरुले बुझेको भरपाइ नभएको तथा पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**वडा सन्चालन खर्च** वडा संचालन खर्चः गाउपालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले वडा सचिवलाई खर्च गर्न अख्तियारी नदिएको अवस्थामा वडा कार्यालयमा हुने खर्चको भुक्तानी गाँउपालिकाबाट मात्र हुनुपर्ने गाँउ प्रमुखले प्र. प्र. अ. लाई अख्तियारी दिएपछि प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले वडा सचिवलाइ अख्तियारी नदिएको अबस्थामा कार्यपालिकाको २०७८।८।२३ को निर्णयले यस वर्ष प्रत्येक वडामा सन्चार,इन्धन,मर्मत,कार्यालय सामान र बिबिध शिर्षकमा प्रति वडा रु १७८००० बजेट व्यवस्था गरी एकमुष्ट खर्चको विल भरपाई पेश गरेको आधारमा वडा सचिव लाई सोधभर्ना भुक्तानी गरेको पाईयो। यसका अतिरिक्त पालिकाको नियमित बजेटबाट पदाधिकारी कर्मचारी बैठक भत्ताभुक्तानी गरेको देखियो ।वडाबाट खरिद गरेका जिन्सिको मागफाराम दाखिला प्रतिबेदन पालिकाबाट स्विकृत तथा जिन्सि आम्दानी गरेको समेत देखिएन । वडा कर्मचारी तथा पदाधिकारीको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्ने प्रयोजनका लागी मात्र निश्चित एजेन्डा बेगरको बैठक बसि प्रति बैठक रु १५०० का दरले बैठक भत्ता सोधभर्ना लिएको समेत देखियो ।यस्तो खर्च नियन्त्रण गरी अख्तियार प्राप्त अधिकारीबाट स्विकृत गराइ पालिकाबाट मात्र यस्तो खर्च भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
६७			**असुल गर्नुपर्ने**	
६७.१	२५०	२०७९-३-९	युनिका कृषि तथा पशुपंक्षी फार्म कपुरकोटसँग स्थानीय टनेल निर्माणको लागी मिनि टेलर १ थान खरीद, हिल ट्याङ्की ५०० लि, थोपा सिचाइ र होर्डिङ्ग बोर्ड खरीद वापत ७० प्रतिशत अनुदानमा रु.२३२०००। मा सम्झौता भएकोमा कार्यसम्पन्न गरी उक्त फर्मले रु २२९२४६। को बिल भरपाई पेश भएकोमा सो को ७० प्रतिशतले हुने रकम रु.१,६०,४७२। भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१,६२,४००। भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रु१९२८। असुल गर्नुपर्ने रु	३०,४२८
६७.२	११६	२०७९-१-९	ताजा तरकारी तथा अदुवा उत्पादन कृषक समूहसँग मिनि टिलर ४ थान खरीद तथा सार्वजनिक सुनुवाई वापत रु ३०४०००।लागत अनुमान तयार गरी खरीदमा ५० प्रतिशत अनुदान दिने गरी सम्झौता भएकोमा सो खरीद कार्य गरी रु २८४०००।खर्च भएको छ । मिनि टिलर ४ थान रु २८००००। मा खरीदको पचास प्रतिशतले हुने रु १४०००० र सार्बजनिक सुनुवाइ वापत रु ४००० सहित रु १४४००० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १५४००० भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु १००००। असुल गर्नुपर्ने रु	१०,०००
६८			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता**	
६८.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यविधि अनुसार खाता खोलेको मिति देखि हालसम्म तथा आर्थिक वर्षको अन्तसम्म एक पटक पनि कारोबार नगर्ने लाभग्राहीको खाताको विवरण तयार नगरेको, स्थानीय तहबाट डमी एकाउन्ट खोलिएको लाभग्राहीबाट केवाईसी अपडेट नभएको खातमा जम्मा भएको रकम तथा जि एल एकाउण्ट बैंकबाट फिर्ता लिई संघीय संचितको दाखिला गरेको देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८.२			फर्वाड फिड/रिभर्स फिड पेश नभएकोः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७८ को दफा १४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले प्रणालीमा प्रविष्टि गरेको लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणको आधारमा को .ले .नि. का. बाट रकम निकासा/भुक्तानी प्राप्त गर्ने र लाभग्राहीलाई भत्ता भुक्तानी गर्दा प्रणालीमा अनुसूची ७ बमोजिमको भरपाई प्रतिवेदन तथा अनुसूची ८ बमोजिमको फरवार्ड/रिभर्स फिडको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस आ. व .मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत तिन बैंकलाई निकासा भएकोमा लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको फरवार्ड/रिभर्स फिड प्राप्त नभएकोले लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको फरवार्ड/रिभर्स फिड अनिवार्य रुपमा प्राप्त गर्नुपर्दछ ।	
६८.३			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७८ मा एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची ११ बमोजिम ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीको सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले सो सम्बन्धी बैंकबाट बिबरण लिइ कार्य गरेको पाईएन। कार्यालयलले कार्यविधिले निर्धारण गरेको व्यवस्थाको पालना गरी भत्ता वितरण कार्यलाई प्राभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
६९			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता**	
६९.१			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ ले लाभग्रहीको नाम दर्ता र नवीकरण लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचय पत्र अनिवार्य रुपमा नविकरणा गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर गाउँपालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यस वर्ष सामाजिक सुरक्षामा रु६,०४,१३,८२८। वितरण गरेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९.२			सामाजिक सुरक्षा कार्यविधि २०७७ को परिच्छेद ५ बैंक मार्फत भत्ता वितरण सम्बन्धि व्यवस्था अनिवार्य बैंकिङ प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने पालिकाले सम्झौता भएको वित्तिय संस्थालाई फरवार्ड फिड मार्फत लाभग्राहीको विवरण उपलव्ध गराउनु पर्नेमा सोही बमोजिम रकम सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा गर्नुपर्ने र सो को जानकारी रिभर्स फिड मार्फत गराउनु पर्ने र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सम्बन्धित वित्तिय संस्थाले निष्कृय खातामा रहको रकमको बारेमा स्थानीय तहलाई जानकारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आ व २०७८। ७९ को भत्ता रकम वितरण गर्दा देहायको बैंकलाई रकम निकासा गरेकोमा फर्वाड तथा रिभर्स फिड बेगर नै वितरणको कार्य गरेको छ । बैंकले सम्बन्धित लाभग्राहीलाई वितरण गरेको र बाँकी रहेको रकम यकिन गरी पालिकाले संघीय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्दछ ।	

बैंकको नाम	प्रथम त्रैमासिक	दोश्रो त्रैमासिक	तेश्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	जम्मा
मेगा बैंक लि	८१४४८७०	८४००१६९	८७९२१२४	८४५९२१७	३३७९६३८०
ज्योति विकास बैंक	३५३८८४८	३५८५७०६	३६०४८९६	३६४१०३६	१४३७०४८६
कुमारी बैंक लि	३००५६५०	३०२२७९०	३१०७४४१	३१११०८१	१२२४६९६२
जम्मा	१४६८९३६८	१५००८६६५	१५५०४४६१	१५२११३३४	६०४१३८२८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**	
७०.१			स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जिवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका भित्रका वडाहरुमा सडक, सिंचाई कुलो मर्मत कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष पालिकामा सूचिकृत बेरोजगार संख्या १६४० जना मध्ये ३५२ जनाले १०० दिनका दरले रोजगारी उपलव्ध गराई रु.रु.१,९५,९६,२७६। खर्च गरेको छ । सूचिकृतको बेरोजगारको प्राथमिकताक्रम निर्धारण भएकोता पनि काममा लगाउँदा सो प्राथमिताक्रमलाई वेवास्ता गरी काममा लगाएको पाइयो । यसरी लक्षित वर्गमा अल्पकालिन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालिन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
७०.२			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहमा प्राथमिक सूचना संकलनको लागि रोजगार संयोजक विपना बुढामगरले रु३०००००। को पेश्की लिई फछ्र्यौट गरेकोमा गणक संख्या २९ जनाले २८३० घरधुरीको डाटा संकलन गरेवापत रु८०। का दरले रु.२२६४००। वितरण गरेको भरपाई पेश भएको र बाँकी रकम रु७३६००। पालिका फिर्ता गर्नुपर्नेमा बिल भरपाई वेगर लेखेको खर्च रु७३६००। र भरपाईमा कट्टा गरेको १ प्रतिशत कर रु २२६४ दाखिला गरेको समेत नपाइएको जम्मा रु ७५८६४ असुल गर्नुपर्ने	७५,८६४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			**फोहोरमैला ब्यबस्थापन** पालिकाले पर्यटन सेवा शुल्क, फोहोरमैला व्यवस्थापन शुल्क जस्ता सेवा शुल्क (विभाज्य समेत्) असुली सम्बन्धित आर्थिक ऐन बमोजिम निर्धारण नभएको र असुली समेत नभएकोले विश्लेषण गर्न सकिएन ।	
७२			**आन्तरिक आय असुली**	
७२.१			रसिद नियन्त्रण खाताः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले रसिद नियन्त्रण खाता तथा अघिल्लो आ.व.मा प्रयोगमा रहेका रसिद मध्ये के कति यो आ.व. मा प्रयोग गरियो त्यसको हिसाव नराखेको तथा यस आ.व. मा स्टोरबाट खर्च लेखिएका रसिदहरु मध्ये आ.व. २०७७।७८ मा कति प्रयोग गरियो र बाँकी कति रहे र चालु आ.व. २०७८।७९ मा प्रयोगमा आएका छन् हिसाव राखेको नदेखिएकोले रसिदको आम्दानी तथा प्रयोगका सम्बन्धमा बिश्लेषण गर्न सकिएन.।	
७२.२			रकम ढिला दाखिला गर्ने - गाउपालिकाको आर्थिक कार्यबिधि ऐन २०७५ मा आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट तोकिएको बैंक खातामा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित कार्यकारी अधिकृतले दश दिनसम्म ढीलो गरेको भए दशप्रतिशत जरिवाना गरी सो दाखिला गर्न लगाउने र पन्ध्र दिनसम्म ढिलो गरेको भए पन्ध्र प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र पन्ध्र दिनभन्दा बढी ढिलो गरेको भए पच्चीस प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न गराउन सक्ने ब्यबस्था छ।पालिका अन्तरगतका वडाहरुले सिफारिस दस्तुर र मालपोतको रकम असुलि गरेको २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोमा जरिवाना असुल गरेको देखिएन । समयमा दाखिला नगराउने कर्मचारीबाट जरिवाना समेत असुल गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२.३			कर तथा शुल्क असुलीः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५५ ५७ ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर घरजग्गा वहाल कर व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ ।गाँउ पालिकाले यस बर्षको निम्नानुसार आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
११३१४ भुमिकर/मालपोत	१५०००००	६२५४९४	४१
११३१५ घरजग्गा रजिष्ट्रेशन दस्तुर	७१५०००	८६३८०३	१२०
११३२१ घरवहाल कर	२०५०००	९२९४६	४५
११३२२ वहाल विटौरी कर	५००००	०	०
११६९१ अन्य कर	३०००००	४९७०८४	१६५
१४२२१ न्यायिक दस्तूर	०	०	०
१४२२४ परीक्षा शुल्क	२५०००	०	०
१४२४३ सिफारिश दस्तुर	१५०००००	१४७३६५५	९८
१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१५००००	२२३१००	१४
१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर	१०००००	७८४००	७८
१४३११ न्यायिक दण्ड जरिवाना र जफत	५०००	९००	१८
१४३१३ धरौटी सदरस्याहा	५००००	०	०
जम्मा	४६०००००	३८५५३८२	८३

गाँउ पालिकाले पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख नराखेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३				३३,४४५

वडा गत आम्दानी

*कपुरकोट गाउँपालिकाको आर्थिक कार्यविधि नियमित तथा व्यवस्थित गर्न बनेको ऐन २०७५ को परिच्छेद ४को १४(४)*मा राजश्व संकलनका लागि जिम्मा तोकिएका व्यक्ति/फर्म/ निकायले संकलित राजशव सम्बन्धित निकायमा बुझाउन १० दिनसम्म ढिला गरेको भए विभागीय प्रमुखले १० प्रतिशत जरिवाना गराउने र १० दिन भन्दा बढि ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गराई कसुरको मात्रा अनुसार विभागिय कारवाही गर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिका मातहतका राजश्व शाखा र वडाहरुबाट देहाय अनुसार ढिला गरि मालपोत सिफारिस दस्तुर दण्ड जरिवाना जन्मदर्ता मृत्युदर्ता लगायतको शुल्क असुल गरी ऐनमा तोकिएभन्दा ढिला गरी दाखिला गरेको देखिएको आन्तरिक लेखापरीक्षणले देखाएका व्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेका छन् ।

वडा न	वडा सचिबको नाम	असुली अबधी	असुली रकम	दाखिला रकम	दाखिला मिति	नपुग रकम	ढिला दिन	कानुन बमोजिम जरिवाना रकम	कैफियत
१	भुवन डाँगी	साउन		४०५५०	०५/०१/२०७८				
		भदौ		४५९९०	०६/१९/२०७८		१९	३५९।-	
		असोज		८३५०	०९/०७/२०७८		९	३०।-	
		कात्तिक		६७८०५	०८/२७/२०७८		२७	७५२।-	कात्तिक र मंसिर २ पटक
		मंसिर		६२४५	०९/१२/२०७९		१२	३१।-	
		जम्मा रु						११७२।-	
		माघ		१६०८०	११/०८/२०८७		८		
		फागुन		१७२९५	०१/१६/२०७९		१६	११३।-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
					चैत्र		३६८२५	०१/१६/२०७९		१६	२४२।-		
					बैशाख		८७२०	०३/०६/२०७९		३३	११८।-		
					जेठ		१७९२५	०३/०६/२०७९		६			
					जम्मा रु						४७३।-		
			२	प्रकाश वली	साउन		९३१०८	०८/०५/२०७८		९५	३६३५।-	साउन देखि असोज सम्म	
					जम्मा रु						३६३५।-		
					माघ-चैत्र		७६८१५	०१/२८/२०७९		८८	२७७७।-		
							४४१६२	०३/३०/२०७९		९०	११३३।-		
					जम्मा रु						३९१०।-		
			३	हिरा कुमारी वली	साउन		६०५१०.१९	०५/१३/२०७८		१३	३२३।-		
					भदौ		३५५६०.९५	०७/१६/२०७८		४६	६७२।-	भदौ र असोज	
					कात्तिक		५६५६९.६	०९/०६/२०७८		३६	८३६।-		
					जम्मा रु						१८३१।-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय		पौष र माघ		२६९५६	११/१५/२०७८		४५	४९८।-		बेरुजु रकम
					चैत्र		४४२५१	०१/१४/२०७९		१४	२५४।-		
					वैशाख		२५८७२	०२/२०/२०७९		२०	२१२।-		
					जेठ		३२८०६	०३/१०/२०७९		१०	१३४।-		
					जम्मा रु						१०९८।-		
			४	हिरामणी घर्ति	साउन		५०६०९	०५/०२/२०७८		२			
					भदौ		२६९१५	०६/१७/२०७९		१७	१८८।-		
					असोज		१३१४०	०९/१९/२०७८		७९	४२६।-		
					कात्तिक		३५०६८	०९/१९/२०७८		४९	७०६।-		
					पुस		४४७६१	१०/०६/२०७८		६		मंसिर र पौस	
					जम्मा रु						१३२०।-		
					माघ-चैत्र		७३७१२	०१/०४/२०७९		६४	१९३८।-		
					बैशाख		१९३५८	०२/२२/२०७९		२२	१७५।-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
					जेठ		३२००१	०३/०६/२०७९		६			
					जम्मा रु						२११३।-		
			५	अस्मिता पुन	साउन		१०४८१०	०५/२७/२०७८		२७	११६२।-		
					भदौ		३६४३६	०९/०१/२०७८		९०	१३४७।-		
					असोज		७१०१५	०९/०५/२०७८		६५	१८९६।-		
					मंसिर		११७७४७	०९/२६/२०७८		२६	१२५८।-	कात्तिक र मंसिर	
					पुस		७२१८०	१०/१२/२०७८		१२	३५५।-	मंसिर र पुस	
					माघ		२५४३९	११/१२/२०७८		१२	१२५।-		
					चैत्र		३५२२८	०१/०७/२०७९		७			
					बैशाख		२०५१३	०२/१०/२०७९		१०			
					जेठ		३९१७५	०३/०६/२०७९		६			
					जम्मा रु						६१४३।-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
			६	ज्ञान ब महतारा	साउन		३३२७०	०५/१३/२०७८		१२	१६४।-		
					भदौ		३७०२७	०६/२५/२०७८		२४	३६५।-		
					श्रावण -फागुन सम्म		१८२०३०	१२/२८/२०७८		१५०	११२२१।-		
					जम्मा रु						११७५०।-		
			जम्मा रु -								३३४४५।-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			बेरुजु लगत तथा सम्परिक्षण सम्परिक्षणः पालिकाको गत बर्ष सम्मको बेरुजु रु मध्ये यस बर्ष निम्नानुसारको बेरुजु फछ्यौट गरी सम्परिक्षणको लागी पेश भएकोमा सम्परिक्षण गरिएको छ ।	

	दफा	बेरुजुको ब्यहोरा	फछ्यौटको ब्यहोरा	रकम
२०७५।७६	३३	पदाधिकारीको पोशाक खर्च ३६ जना को रु ३६०००० मध्ये अध्यक्ष समेत १९ जनाको रु १९००००	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	१९००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			२०७६।७७	२५	यातायात खर्च बढि भुक्तानी ३३ जनाको रु ६६ हजार मध्ये १९ जनाको ३८ ०००	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	३८०००	
			२०७६।७७	२६	इन्धन सुबिधँ रु १८२४७५ मध्ये अध्यक्ष भिम बहादुर सेन समेत ६ जनाको रु १५५३८५	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	१५५३८५	
			२०७६।७७	२८	थप सुबिधा बढि भुक्तानी रु ५४ हजार मध्ये का .पा स. ललिता गिरी रु १३५००	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	१३५००	
			२०७६।७७	५३	अनुगमन भत्ता बढि भुक्तानी रु ५२७०० मध्ये उपाध्यक्ष तिला बुढा मगर रु ४५९०	पालिकाले असुल गरी संघिय सन्चित कोषमा मिति २०७८।१२।२१ मा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	४५९०	
			२०७६।७७	४७.१	पुर्ब निर्धारित क्षतिपुर्ति रोयल कन्ट्रक्सन रु ८१४२३०	पालिकाले असुल गरी संघिय सन्चित कोषमा मिति २०७८।३।२३ मा बेरुजु खातामा दाखिला प्रमाण पेश गरेको रु ९५८७२१ मध्ये रु ८१४२३०	८१४२	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
							३०	
			२०७६।७७	४७.२	बढि भुक्तानी रोयल कन्ट्रक्सन रु १४४४९०	पालिकाले असुल गरी संघिय सन्चित कोषमा मिति २०७८।३।२३ मा बेरुजु खातामा दाखिला प्रमाण पेश गरेको रु ९५८७२१ मध्ये रु १४४४९०	१४४४९०	
			२०७६।७७	६५	प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी २४ जनाको रु ६५९६०० मध्ये ७ जनाको रु ४२१६००	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	४२१६००	
			२०७६।७७	६६	प्रशिक्षक भत्ता बढि भुक्तानी रु ४१०६८५	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	४१०६८५	
			२०७७।७८	४५	१५ शैया अस्पताल मोबिलाइजेशन पेश्की पि एस कन्ट्रक्सन पम्पनि प्रा.लि.रु ७५ लाख मध्ये रु १० लाख	पालिकाले प्रथम रनिङ बिलबाट मिति २०७९ । ३० मा रु १० लाख पेश्की फछ्यौट गरेको प्रमाण पेश	१००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
							० ०	
			२०७७। ७८	१९	अनुगमन भत्ता ६ जनाको रु १९१२५ मध्ये अध्यक्ष समेत ३ जनाको रु ७६५०	पालिकाले असुल गरी स्थानिय कोषमा दाखिला प्रमाण पेश गरेको	७६५०	
			जम्मा				३२००१३०	

आ.ब. २०७७।७८ सम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ।

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
६७३४६०००	३२००१३०	२५८८४८८९	०	९००३०७५९