



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
चुलाचुली गाउँपालिका
इलाम



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको 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 । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाहलगायतका विषयहरूको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमालगायतका व्यहोरा औल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रूपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजुउपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

२०७९ आषाढ

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नं. १

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ५०७

मिति: २०७९।३।२०

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू
चुलाचुली गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
इलाम ।

कैफियतसहितको राय

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

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.३ करोड २१ लाख २१ हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिक्रिया प्राप्त भएतापनि फछ्यौट भएको छैन । उक्त बेरुजुमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२८ लाख ९ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.२ करोड ४५ लाख ६६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.४७ लाख ४६ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको गतवर्ष रु.३ करोड १ लाख ८९ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजुसमेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.५ करोड ७८ लाख १० हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले गाउँपालिकाको पेशकीवाहेक 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 विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडाहरुित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 ।

(पञ्चप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

चुलाचुली गाउँपालिका, इलाम

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरजु			बेरजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लागती		सैद्धान्तिक	लागती		सैद्धान्तिक	लागती								
४२	२८	३२१२१	०	०		४२	२८	३२१२१	२८०९						४७४६

अद्यावधिक बेरुजुस्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
चुलाचुली गाउँपालिका	३०१८९	०	४५००	२५६८९	०	३२१२१	५७८१०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : चुलाचुली गाउँपालिका, इलाम , चुलाचुली गाउँपालिका , इलाम

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	काजीमान राई	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	मिलन कुमार भट्टराई	२०७७-४-१	
बेरुजु रकम			३२,१२०,७९२

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		६,४७,००,६०५.७४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२७,५४,०१,२७५.८	चालु खर्च	२५,६९,२१,१०२.२२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,७६,६२,०००	पूँजीगत खर्च	१४,२०,३४,१३७.९४
राजश्व बाँडफाँट	५,९४,७३,८६५.६३	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	०
आन्तरिक आय	२,१७,५१,५५६.८६		
अन्य आय	१,७५,९५,७१४.२३		
कुल आय	३९,१८,८४,४१२.५२	कुल खर्च	३९,८९,५५,२४०.१६
बाँकी मौज्दात		५,७६,२९,७७८.१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																	
१			परिचय स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस चुलाचुली गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३३ सभा सदस्य, १०८.४८वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१ हजार ६४० जनसंख्या रहेको छ ।																																																																																																		
२			स्थानीय संचित कोष <table><tr><th colspan="9">प्राप्ति भुक्तानी हिसाव</th></tr><tr><th rowspan="2">विवरण</th><th rowspan="2">टिप्पणी</th><th colspan="4">यस वर्ष रु.</th><th colspan="3">गतवर्ष रु.</th></tr><tr><th>बजेट</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/ सोफै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/सोफै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th></tr><tr><td>प्राप्ति (क+ख)</td><td></td><td>४२,७८,१६,४४४.६८</td><td>३९,१८,८४,४१२.५२</td><td></td><td>३९,१८,८४,४१२.५२</td><td>४१,०६,६६,७७५.८९</td><td>१५,००,०००</td><td>४१,२१,६६,७७५.८९</td></tr><tr><td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td></td><td>४१,६३,४६,३२७.७६</td><td>३७,४२,८८,६९८.२९</td><td>०</td><td>३७,४२,८८,६९८.२९</td><td>३३,८९,२१,५५८.२१</td><td>१५,००,०००</td><td>३४,०४,२१,५५८.२१</td></tr><tr><td>११००० कर</td><td>११</td><td>७,९७,३९,१६७.३०</td><td>६,४७,२०,०७२.४७</td><td>०</td><td>६,४७,२०,०७२.४७</td><td>५,०५,४७,४७७.८८</td><td>०</td><td>५,०५,४७,४७७.८८</td></tr><tr><td>१३००० अनुदान</td><td></td><td>३१,५२,८५,८३४</td><td>२९,३३,२०,९७२.४०</td><td>०</td><td>२९,३३,२०,९७२.४०</td><td>२७,७५,५८,४७४.८८</td><td>१५,००,०००</td><td>२७,९०,५८,४७४.८८</td></tr><tr><td>संघीय सरकार</td><td>१२</td><td>२९,७२,९५,८१०</td><td>२७,५४,०१,२७५.८०</td><td>०</td><td>२७,५४,०१,२७५.८०</td><td>२४,३२,४८,०००</td><td>१५,००,०००</td><td>२४,४७,४८,०००</td></tr><tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>१२</td><td>१,७६,६२,०००</td><td>१,७६,६२,०००</td><td>०</td><td>१,७६,६२,०००</td><td>३,०२,८७,५४१.८८</td><td>०</td><td>३,०२,८७,५४१.८८</td></tr><tr><td>अन्तरिक श्रोत</td><td>१२</td><td>३,२८,०२४</td><td>२,५७,६९६.६०</td><td>०</td><td>२,५७,६९६.६०</td><td>४०,२२,९३३</td><td>०</td><td>४०,२२,९३३</td></tr><tr><td>१४०००</td><td></td><td>१,८५,२१,३२६.४६</td><td>१,४३,५२,०८८.४२</td><td>०</td><td>१,४३,५२,०८८.४२</td><td>९९,११,८४९.९५</td><td>०</td><td>९९,११,८४९.९५</td></tr></table>	प्राप्ति भुक्तानी हिसाव									विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.			बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोफै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोफै भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)		४२,७८,१६,४४४.६८	३९,१८,८४,४१२.५२		३९,१८,८४,४१२.५२	४१,०६,६६,७७५.८९	१५,००,०००	४१,२१,६६,७७५.८९	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४१,६३,४६,३२७.७६	३७,४२,८८,६९८.२९	०	३७,४२,८८,६९८.२९	३३,८९,२१,५५८.२१	१५,००,०००	३४,०४,२१,५५८.२१	११००० कर	११	७,९७,३९,१६७.३०	६,४७,२०,०७२.४७	०	६,४७,२०,०७२.४७	५,०५,४७,४७७.८८	०	५,०५,४७,४७७.८८	१३००० अनुदान		३१,५२,८५,८३४	२९,३३,२०,९७२.४०	०	२९,३३,२०,९७२.४०	२७,७५,५८,४७४.८८	१५,००,०००	२७,९०,५८,४७४.८८	संघीय सरकार	१२	२९,७२,९५,८१०	२७,५४,०१,२७५.८०	०	२७,५४,०१,२७५.८०	२४,३२,४८,०००	१५,००,०००	२४,४७,४८,०००	प्रदेश सरकार	१२	१,७६,६२,०००	१,७६,६२,०००	०	१,७६,६२,०००	३,०२,८७,५४१.८८	०	३,०२,८७,५४१.८८	अन्तरिक श्रोत	१२	३,२८,०२४	२,५७,६९६.६०	०	२,५७,६९६.६०	४०,२२,९३३	०	४०,२२,९३३	१४०००		१,८५,२१,३२६.४६	१,४३,५२,०८८.४२	०	१,४३,५२,०८८.४२	९९,११,८४९.९५	०	९९,११,८४९.९५	
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव																																																																																																					
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.																																																																																															
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोफै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोफै भुक्तानी	जम्मा																																																																																													
प्राप्ति (क+ख)		४२,७८,१६,४४४.६८	३९,१८,८४,४१२.५२		३९,१८,८४,४१२.५२	४१,०६,६६,७७५.८९	१५,००,०००	४१,२१,६६,७७५.८९																																																																																													
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४१,६३,४६,३२७.७६	३७,४२,८८,६९८.२९	०	३७,४२,८८,६९८.२९	३३,८९,२१,५५८.२१	१५,००,०००	३४,०४,२१,५५८.२१																																																																																													
११००० कर	११	७,९७,३९,१६७.३०	६,४७,२०,०७२.४७	०	६,४७,२०,०७२.४७	५,०५,४७,४७७.८८	०	५,०५,४७,४७७.८८																																																																																													
१३००० अनुदान		३१,५२,८५,८३४	२९,३३,२०,९७२.४०	०	२९,३३,२०,९७२.४०	२७,७५,५८,४७४.८८	१५,००,०००	२७,९०,५८,४७४.८८																																																																																													
संघीय सरकार	१२	२९,७२,९५,८१०	२७,५४,०१,२७५.८०	०	२७,५४,०१,२७५.८०	२४,३२,४८,०००	१५,००,०००	२४,४७,४८,०००																																																																																													
प्रदेश सरकार	१२	१,७६,६२,०००	१,७६,६२,०००	०	१,७६,६२,०००	३,०२,८७,५४१.८८	०	३,०२,८७,५४१.८८																																																																																													
अन्तरिक श्रोत	१२	३,२८,०२४	२,५७,६९६.६०	०	२,५७,६९६.६०	४०,२२,९३३	०	४०,२२,९३३																																																																																													
१४०००		१,८५,२१,३२६.४६	१,४३,५२,०८८.४२	०	१,४३,५२,०८८.४२	९९,११,८४९.९५	०	९९,११,८४९.९५																																																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			अन्य राजस्व								
			१५००० विविध प्राप्ति		२८,००,०००	१८,९५,५६५	०	१८,९५,५६५	९,०३,७५५.५०	०	९,०३,७५५.५०
			ख. अन्य प्राप्ति		१,१४,७०,११६.९२	१,७५,९५,७१४.२३		१,७५,९५,७१४.२३	७,१७,४५,२१७.६८		७,१७,४५,२१७.६८
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
			कोषहरु		१,१४,७०,११६.९२	१,१८,६०,२२९.३३	०	१,१८,६०,२२९.३३	६८,०६,९१५.३०	०	६८,०६,९१५.३०
			धरौटी		०	५७,३५,४८४.९०	०	५७,३५,४८४.९०	१,०२,३०,३८५.३८	०	१,०२,३०,३८५.३८
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	५,४७,०७,९१७	०	५,४७,०७,९१७
			भुक्तानी (ग+घ)		४५,७९,८०,१८३.३१	३९,८९,५५,२४०.१६		३९,८९,५५,२४०.१६	४०,५०,७७,८४१.७६	२,०२,३२५.८४	४०,५२,८०,१६७.६०
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४४,६५,१०,०६६.३९	३८,६७,७५,७२४.५२		३८,६७,७५,७२४.५२	३३,९१,३३,१५४.७०	२,०२,३२५.८४	३३,९३,३५,४८०.५४
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१२,७२,६३,७५१.८३	११,८७,३५,८०८.१७	०	११,८७,३५,८०८.१७	१०,३५,९७,९३५.३५	०	१०,३५,९७,९३५.३५
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१२,४१,५४,८५७.१२	१०,२६,०५,७८०.६५	०	१०,२६,०५,७८०.६५	८,१३,४८,६१९.०१	२,०२,३२५.८४	८,१५,५०,९४४.८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१९,३४,०००	१५,१४,०००	०	१५,१४,०००	७,६६,०२०	०	७,६६,०२०	
			२६००० अनुदान	१८	४६,३०,०००	४५,९५,४४८.२७	०	४५,९५,४४८.२७	७२,६८,९००.७६	०	७२,६८,९००.७६	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,६७,५२,०००	१,५६,०६,५९९.४९	०	१,५६,०६,५९९.४९	३२,७८,०६४.३३	०	३२,७८,०६४.३३	
			२८००० अन्य खर्च	१८	१९,०४,४००	१६,८३,९५०	०	१६,८३,९५०	१,७५,५२,२१८.९७	०	१,७५,५२,२१८.९७	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१६,९८,७१,०५७.४४	१४,२०,३४,१३७.९४	०	१४,२०,३४,१३७.९४	१२,५३,२१,३९६.२८	०	१२,५३,२१,३९६.२८	
			घ. अन्य भूक्तानी		१,१४,७०,११६.९२	१,२१,७९,५१५.६४		१,२१,७९,५१५.६४	४०,५०,७७,८४१.७६	२,०२,३२५.८४	४०,५२,८०,१६७.६०	
			कोषहरु		१,१४,७०,११६.९२	९६,३०,८१३.०६	०	९६,३०,८१३.०६	६५,४३,६७८.२९	०	६५,४३,६७८.२९	
			धरोटी		०	२५,४८,७०२.५८	०	२५,४८,७०२.५८	४६,९३,०९१.७७	०	४६,९३,०९१.७७	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	५,४७,०७,९१७	०	५,४७,०७,९१७	
			ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		(३,०१,६३,७३८.६३)	(७०,७०,८२७.६४)		(७०,७०,८२७.६४)	५५,८८,९३४.१३	१२,९७,६७४.१६	६८,८६,६०८.२९	
			च. गतवर्षको			६,४७,००,६०५.७४		६,४७,००,६०५.७४	३,८५,६६,१४२.६२		३,८५,६६,१४२.६२	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम															
			जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)																							
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(३,०१,६३,७३८.६३)	५,७६,२९,७७८.१०		५,७६,२९,७७८.१०	४,४१,५५,०७६.७५	१२,९७,६७४.१६		४,५४,५२,७५०.९१														
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		५,७६,७९,७७८.१०		५,७६,७९,७७८.१०	४,५४,५२,७५०.९१			४,५४,५२,७५०.९१														
३			अन्तरसरकारी अख्तियारी अन्तरसरकारी अख्तियारीबाट प्राप्त कार्यक्रम आर्थिक स्थिति २०७७।७८ <table><tr><td>अन्तर सरकारी अख्तियारी</td><td>निकास/खर्च</td></tr><tr><td>गरिव संग बिश्वेश्वर कार्याकर्म</td><td>७६१०००</td></tr><tr><td>स्थानीय तह प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>९५०००००</td></tr><tr><td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम</td><td>५६१७६७३.५६</td></tr><tr><td>एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>३२३३००००</td></tr><tr><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम</td><td>५६२७८२०१</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१०४४८६८७४.५६</td></tr></table>									अन्तर सरकारी अख्तियारी	निकास/खर्च	गरिव संग बिश्वेश्वर कार्याकर्म	७६१०००	स्थानीय तह प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	९५०००००	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	५६१७६७३.५६	एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	३२३३००००	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	५६२७८२०१	जम्मा	१०४४८६८७४.५६	
अन्तर सरकारी अख्तियारी	निकास/खर्च																									
गरिव संग बिश्वेश्वर कार्याकर्म	७६१०००																									
स्थानीय तह प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	९५०००००																									
स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	५६१७६७३.५६																									
एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	३२३३००००																									
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	५६२७८२०१																									
जम्मा	१०४४८६८७४.५६																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४			लेखापरीक्षणको क्रममा असुली लेखापरीक्षणको क्रममा देहाय बमोजिम रु.२०२५४०७५।३० असुल भई दाखिला भएको छ । <table><tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>असुली रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>संघीय शसर्ततर्फ फिर्ता गर्न बाँकी रकम</td><td>१९५०००००</td></tr><tr><td>२</td><td>सामाजिक सुरक्षाको बाँकी रकम फिर्ता</td><td>५७०८३०</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२००७०८३०</td></tr></table>	सि.नं	विवरण	असुली रकम	१	संघीय शसर्ततर्फ फिर्ता गर्न बाँकी रकम	१९५०००००	२	सामाजिक सुरक्षाको बाँकी रकम फिर्ता	५७०८३०		जम्मा	२००७०८३०									
सि.नं	विवरण	असुली रकम																						
१	संघीय शसर्ततर्फ फिर्ता गर्न बाँकी रकम	१९५०००००																						
२	सामाजिक सुरक्षाको बाँकी रकम फिर्ता	५७०८३०																						
	जम्मा	२००७०८३०																						
५			लेखापरीक्षणको सिमा लेखापरीक्षण कार्यलाई थप व्यवस्थित गर्दै लैजाने नीति अनुरूप यस पटक NAMS(Nepal Audit Management System) मार्फत छनौट गरिका जोखिमका आधारमा वित्तीय विवरण र सोसंग सम्बन्धित कागजात परीक्षण गरिएको छ । पहिलो पटक वेभ वेस प्रतिवेदन जारी गरिएको हुँदा प्रतिवेदनमा समेत सोको प्रभाव पर्न सक्ने हुँदा देखिएका त्रुटीलाई परिवर्तन गर्दै लगिने छ ।																					
६			बैंक हिसाब मिलान																					
६.१			स्थानीय 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 स्नेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले एकिन गरी बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्दछ । <table><tr><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th><th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th><th>बढी बैंक मौज्दात</th></tr><tr><td>चालु खाता</td><td>०</td><td>४८२९४९८.११</td><td>४८२९४९८.११</td></tr><tr><td>पुंजित खाता</td><td>५००००</td><td>४५०२६४३.२३</td><td>४४५२६४३.२३</td></tr><tr><td>संचितकोष</td><td>१६४६११५६.३४</td><td>३१८७७३०७</td><td>१५४१६१५०.६६</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१६५१११५६.३४</td><td>४१२०९४४८.३४</td><td>२४६९८२९२</td></tr></table>	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	बढी बैंक मौज्दात	चालु खाता	०	४८२९४९८.११	४८२९४९८.११	पुंजित खाता	५००००	४५०२६४३.२३	४४५२६४३.२३	संचितकोष	१६४६११५६.३४	३१८७७३०७	१५४१६१५०.६६	जम्मा	१६५१११५६.३४	४१२०९४४८.३४	२४६९८२९२	
खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	बढी बैंक मौज्दात																					
चालु खाता	०	४८२९४९८.११	४८२९४९८.११																					
पुंजित खाता	५००००	४५०२६४३.२३	४४५२६४३.२३																					
संचितकोष	१६४६११५६.३४	३१८७७३०७	१५४१६१५०.६६																					
जम्मा	१६५१११५६.३४	४१२०९४४८.३४	२४६९८२९२																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.२			- स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । - लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन। - कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको । - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइयो ।	
७			अनुदान फिर्ता संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान वर्षान्तमा खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण अनुसार २०७४ आषाढ मसान्तसम्ममा अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको संघीय सरकारतर्फ रु.२४६९१५३४।- मध्ये रु.५००८२८८।- मिति २०७८।४।८ मा र रु.१९५०००००।- मिति २०७८।९।२८ मा गरी रु.२४६०८२८८।- फिर्ता गरी रु.१८३२४६।- फिर्ता गर्न बाँकी देखिएकोले फिर्ता गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१८३,२४६
८			खर्च खाता स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा यस आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म चालु खर्च खाता तर्फ रु.४८२९४९८।- र पुँजीगत खर्च खाता तर्फ रु.४५०२६४३।- मौज्दात नै रहेको हुदा स्थानान्तरण गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
९			क्षेत्रगत बजेट र खर्च स्थानीय तहले एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस नगरपालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ । <table><tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr><tr><td>आर्थिक विकास</td><td>४५१७२२३६</td><td>३९१८०४४१</td><td>८६.७४</td></tr><tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>१७९७३७११९</td><td>१६१२०७८३१</td><td>८९.६९</td></tr><tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>१४७३४४५९८</td><td>११७४८०५७९</td><td>७९.७३</td></tr><tr><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>१७१७३६१२</td><td>१३२७९७२१</td><td>७७.३३</td></tr><tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>५७०८२५००</td><td>५५६२७१५०</td><td>९७.४५</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>४४६५१००६६</td><td>३८६७७५७२४</td><td>८६.६२</td></tr></table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	४५१७२२३६	३९१८०४४१	८६.७४	सामाजिक क्षेत्र	१७९७३७११९	१६१२०७८३१	८९.६९	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१४७३४४५९८	११७४८०५७९	७९.७३	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१७१७३६१२	१३२७९७२१	७७.३३	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	५७०८२५००	५५६२७१५०	९७.४५	जम्मा	४४६५१००६६	३८६७७५७२४	८६.६२	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																													
आर्थिक विकास	४५१७२२३६	३९१८०४४१	८६.७४																													
सामाजिक क्षेत्र	१७९७३७११९	१६१२०७८३१	८९.६९																													
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१४७३४४५९८	११७४८०५७९	७९.७३																													
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१७१७३६१२	१३२७९७२१	७७.३३																													
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	५७०८२५००	५५६२७१५०	९७.४५																													
जम्मा	४४६५१००६६	३८६७७५७२४	८६.६२																													
१०			चौमासिक खर्च आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७६ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्त्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । <table><tr><th>शिर्षक</th><th>जम्मा</th><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr><tr><td>पुंजीगत</td><td>१४२०३४१३७</td><td>२१२१५९२७</td><td>३३४१०९५६</td><td>८७४०७२५४</td><td>४७५७३९९१</td></tr><tr><td>प्रतिशत</td><td>१००</td><td>१४.९४</td><td>२३.५२</td><td>६१.५४</td><td>३३.४९</td></tr></table> प्राप्त विवरणको विश्लेषण गर्दा कुल खर्च मध्ये ६१.५४ प्रतिशत खर्च तेस्रो चौमासिकमा र आषाढमा मात्र ३३.४९ प्रतिशत काम भएको देखिन्छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	शिर्षक	जम्मा	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना	पुंजीगत	१४२०३४१३७	२१२१५९२७	३३४१०९५६	८७४०७२५४	४७५७३९९१	प्रतिशत	१००	१४.९४	२३.५२	६१.५४	३३.४९											
शिर्षक	जम्मा	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना																											
पुंजीगत	१४२०३४१३७	२१२१५९२७	३३४१०९५६	८७४०७२५४	४७५७३९९१																											
प्रतिशत	१००	१४.९४	२३.५२	६१.५४	३३.४९																											
११			लक्ष्य प्रगति स्थिति आर्थिक कार्याविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम २२ अनुसार कार्यालयले वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी तालुक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र तालुक कार्यालयले भौतिक एवं वित्तिय प्रगतिको समिक्षा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष नियमको उक्त व्यवस्था अनुसार सबै कारोबारको भौतिक एवं वित्तिय प्रगति तयार गरेको छैन । सो पेश नभएबाट बार्षिक लक्ष्य अनुसारको प्रगति हासिल भए नभएको बिश्लेषण गर्न सकिएन ।																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			बजेट पेश पारित र अख्तियारी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपप्रमुख श्री निर्मला दहालले २०७७।३।१० गते रु.४० करोड ४ लाख १४ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१४ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।३।१७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई अख्तियारी दिएको पाइयो ।	
१३			दरबन्दी र पदपूर्ति 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 सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ८९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ८१ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्राविधिक पद इन्जिनियर सहित ८ पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१४			आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली - पालिकाले २०७७।७।८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा नगरेको । - पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन । - सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनेको छैन । - राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । - सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख पूर्ण नभएको । - सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनेको छैन । - संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गरेको छैन - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यमकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यमकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा पालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । - स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । - सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको - सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको - सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको - दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । - कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। - स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । - संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । - पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फ बाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन । - वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । - शुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । - निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । - सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको पाइएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			समानान्तर कार्यक्रम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा अनुत्पादक, पुँजी वृद्धि नहुने, महत्वाकांक्षी एवं वितरणमुखी योजनाहरूलाई निरुत्साहित गर्दै उत्पादनमुलक योजनाहरूमा बजेट विनियोजन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाको आफ्नो आन्तरिक श्रोत पर्याप्त भई वितरणमुखी योजनाहरू नै सर्वसम्मतीले छनौट गरेमा पनी नेपाल सरकारले प्रदान गरेको सुविधामा दोहोरो नपर्ने गरी कार्यविधि स्वीकृत गरेर मात्र कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ । नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तरगत जेष्ठ नागरिक, एकल महिलालाई मासिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्रदान गर्दै आएको छ । त्यस्तै स्वास्थ्य कार्यक्रम अन्तरगत गर्भवती महिलालाई स्वास्थ्य संस्थामा आई गर्भवती जाँच गराउँदा यातायात खर्च तथा सुत्केरी हुँदा पोषण भत्ता समेत दिँदै आएको छ । त्यस्तै मुटु, क्यान्सर, मृगौला जस्ता कडा एवं दिर्घ रोगीहरूलाई अस्पतालमा उपचार गर्दा लाग्ने उपचार खर्चमा रु.१ लाख सम्मको खर्च नेपाल सरकारले दिँदै आएको छ ।संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च नं १४ मिति २०७८।५।१५ को पत्रअनुसार सामाजिक सुरक्षा र गरिबी निवारण विषय संघको अधिकार सुचिभित्र रहेकोले संघले संचालन गरेका सामाजिक सुरक्षाका कार्यक्रममा समानान्तर थप कार्यक्रम संचालन नगर्न नगराउन अनुरोध गरिआएकोमा यो वर्ष कार्यालयले यातायात खर्च तथा सुत्केरी हुँदा पोषण भत्ता,महिला स्वयंसेविकालाई प्रोत्साहन भत्ता, दीर्घ रोगीलाई उपचार खर्च आदिमा समानान्तर कार्यक्रम संचालन गरेकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
१६			भिलेज प्रोफाइल स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम प्रोफाइल तयार गरेको पाइएन ।	
१७			अवकास कोष स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कल्याणकारी कोष स्थापना गरेतापिन यस वर्ष कुनै रकम जम्मा गरेको देखिएन । साथै उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																			
१८			थप कार्यक्रम स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम पालिकाले बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा कार्यान्वयन गरिने आयोजना संख्या/कार्यक्रम र खरिद विधि निर्धारण गरी सभावाट बजेट पारित गराउनु पर्दछ । सभाले छनौट गरेका योजनाहरु प्रतिस्पर्धात्मक तवरले सम्पन्न गर्न समय तोकि बजेट तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले गाउँ सभावाट स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारका योजनाहरु संचालन गरी ती योजनाहरुमा विनियोजित बजेट परिचालन गर्नुपर्नेमा यस वर्ष पालिकाले सभावाट पारित योजना बाहेकचालु शीर्षकवाट खर्च हुने गरी थप योजना बनाई देहायका कार्यक्रम गरेको पाइएको र सो योजनाहरु पुनः सभाले अनुमोदन समेत गरेको नपाइएकोले नियमसम्मत नदखिएको रु <table><tr><th>सि०नं</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>खर्च रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>अफिस पार्किङ निर्माण</td><td>८०७०८०</td></tr><tr><td>२</td><td>वडा नं ३ स्ल्याव कल्भर्ट निर्माण</td><td>८६६०६०</td></tr><tr><td>३</td><td>विद्यालय मर्मत</td><td>४६६४८१</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२१३९६२०</td></tr></table>	सि०नं	कार्यक्रमको नाम	खर्च रकम	१	अफिस पार्किङ निर्माण	८०७०८०	२	वडा नं ३ स्ल्याव कल्भर्ट निर्माण	८६६०६०	३	विद्यालय मर्मत	४६६४८१	जम्मा		२१३९६२०	२,१३९,६२०				
सि०नं	कार्यक्रमको नाम	खर्च रकम																					
१	अफिस पार्किङ निर्माण	८०७०८०																					
२	वडा नं ३ स्ल्याव कल्भर्ट निर्माण	८६६०६०																					
३	विद्यालय मर्मत	४६६४८१																					
जम्मा		२१३९६२०																					
१९			आर्थिक सहायता स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । पालिकाले आर्थिक सहायता वितरण गर्न सकिने गरी कार्यविधि तयार नगरी यस वर्ष हात्ती पिडित, बढी पिडित, दिर्घ रोगी उपचार खर्च आदिमा आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले कार्यविधि अनुसार खर्च गरी मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।																				
२०			विद्यालयगत निकासा रजिष्टर आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकासा रजिष्टर खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।																				
२१			शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ती स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका २१ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । <table><tr><th rowspan="2">क्रस</th><th rowspan="2">विद्यालयकोनाम</th><th rowspan="2">शिक्षक दरबन्दी</th><th rowspan="2">पदपूर्ति</th><th colspan="3">पदपूर्ति मध्ये करार</th><th rowspan="2">विद्यार्थी संख्या</th></tr><tr><th>स्थायी</th><th>अस्थायी</th><th>राहत</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	क्रस	विद्यालयकोनाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार			विद्यार्थी संख्या	स्थायी	अस्थायी	राहत									
क्रस	विद्यालयकोनाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति					पदपूर्ति मध्ये करार				विद्यार्थी संख्या											
				स्थायी	अस्थायी	राहत																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				१	श्री शागर आ.वि. चुलाचुली १ इलाम	२	२	२	०	०	२९	
				२	श्री जनता मा.वि. चुलाचुली १ कमल	१७	१७	७	४	६	३७४	
				३	श्री शिवज्योति आ.वि. चुलाचुली १ इलाम	५	५	२	२	१	१३४	
				४	श्री जनता मा.वि. चुलाचुली २ बाहगोठे	२३	२३	१८	५	०	७२९	
				५	श्री पञ्चकन्या आ.वि. चुलाचुली २ इलाम	६	६	३	१	२	२७०	
				६	श्री सूर्योदय आ.वि. चुलाचुली ३ इलाम	५	५	३	२	०	१०१	
				७	श्री किराँतेश्वर मा.वि. चुलाचुलि ३ इलाम	१८	१८	११	२	५	४६३	
				८	श्री बालज्योति मा.वि. चुलाचुलि ४ इलाम	२१	२१	१४	०	७	५०१	
				९	श्री किराँतचोलुङ आ.वि. चुलाचुलि ४ इलाम	४	४	१	२	१	५२	
				१०	श्री भानु मा.वि. चुलाचुली ५ इलाम	१८	१८	७	४	७	४०५	
				११	श्री बाँझोगाउ मा.वि. चुलाचली ५ इलाम	१३	१३	७	३	३	२५२	
				१२	श्री गीतान्जलि आ.वि. चुलाचुलि ६ इलाम	७	७	६	०	१	१२०	
				१३	श्री चुलाचुली आ.वि. चुलाचुलि ६ इलाम	२	२	१	१	०	३७	
				१४	श्री नारायण ज्योति आ.वि. चुलाचुली ६ इलाम	२	२	१	१	०	१८	
				१५	श्री शहिदस्मृति आ.वि. चुलाचुली ६ इलाम	२	२	१	०	१	१९	
				१६	श्री सरस्वति आ.वि. चुलाचुली ६ इलाम	१	१	१	०	०	३	
				१७	श्री मिक्लाचोड मा.वि. चुलाचुली ६ इलाम	९	९	६	२	१	८८	
				१८	श्री सगरमाथा आ.वि. चुलाचुली ६ इलाम	३	३	२	१	०	२२	
				१९	श्री राष्ट्रप्रेमी मा.वि. चुलाचुली ६ इलाम	११	११	३	२	६	१८६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम													
				२०	श्री सूर्यज्योति आ.वि चुलाचुली ६ इलाम	२	२	१	१	०	२०													
				२१	श्री देविस्मृति आ.वि.चलाचुली ६ इलाम	१	१	०	१	०	११													
					जम्मा	१७२	१७२	९७	३४	४१	३८३४													
२२			विद्यालय भौतिक पुर्वाधार कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा भौतिक निर्माण सुधार कार्यक्रम सञ्चालन गर्न स्थानीय तहस्थित सम्पुर्ण विद्यालयहरुको अनुसूची ५ मा उल्लेखित मापदण्डका आधारमा भौतिक सर्वेक्षण गरी आवश्यकताको आधारमा प्राथमिकताक्रम निर्धारण गरी सुचकाङ्क सहितको विवरण तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले सोही व्यवस्था बमोजिम प्राथमिकताक्रमका आधारमा विद्यालय छनौट गरेको पाइएन।																					
२३			निजी विद्यालय व्यवस्थापन अनिवार्य तथा निशुल्क शिक्षा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा २७ को उपदफा (३) मा प्रचलित कानूनमा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि यो ऐन प्रारम्भ भए पछि निजी लगानीका विद्यालय र सार्वजनिक शैक्षिक गुठी अन्तरगत सञ्चालन गरेका सो विद्यालयका विद्यार्थी संख्याको आधारमा विद्यालयले प्रारम्भीक वालविकास कक्षा देखि बाह्र कक्षा सम्मका कूल विद्यार्थी संख्याको देहाय बमोजिम विद्यार्थीलाई निशुल्क शिक्षा प्रदान गर्न स्थान आरक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका क्षेत्र भित्र निजी लगानीमा सञ्चालित विद्यालयहरुले नियममा व्यवस्था भए बमोजिम निशुल्क शिक्षाका लागि आरक्षण व्यवस्था गरेको विवरण पेश भएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुन पर्दछ । <table><tr><td>विद्यार्थी संख्या</td><td>निशुल्क शिक्षाका लागि आरक्षण संख्या</td><td>कैफियत</td></tr><tr><td>५०० जना सम्म</td><td>कम्तिमा १० प्रतिशत</td><td></td></tr><tr><td>५०० जना देखि ८०० जना सम्म</td><td>कम्तिमा १२ प्रतिशत</td><td></td></tr><tr><td>८०० जना भन्दा बढी</td><td>कम्तिमा १५ प्रतिशत</td><td></td></tr></table>									विद्यार्थी संख्या	निशुल्क शिक्षाका लागि आरक्षण संख्या	कैफियत	५०० जना सम्म	कम्तिमा १० प्रतिशत		५०० जना देखि ८०० जना सम्म	कम्तिमा १२ प्रतिशत		८०० जना भन्दा बढी	कम्तिमा १५ प्रतिशत		
विद्यार्थी संख्या	निशुल्क शिक्षाका लागि आरक्षण संख्या	कैफियत																						
५०० जना सम्म	कम्तिमा १० प्रतिशत																							
५०० जना देखि ८०० जना सम्म	कम्तिमा १२ प्रतिशत																							
८०० जना भन्दा बढी	कम्तिमा १५ प्रतिशत																							
२४			अनुदान रकमको उपयोगिता कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार छात्रवृत्ति तथा पाठ्यपुस्तक दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले विद्यालयहरुलाई यस आ.व. मा छात्रवृत्ति बापत रु.४५५६००/-, निशुल्क पाठ्यपुस्तक बापत रु.१७११४६६/- र दिवा खाजा बापत रु.६६८३०५/- गरी २१ विद्यालयहरुलाई रु.२८३५३७१/- निकासा दिएको छ । तर उक्त निकासा रकम तोकिएको प्रकृया अनुसार वितरण भए नभएको तथा दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गरेको छैन । जसबाट सो रकमको सही उपयोग सम्बन्धमा सुनिश्चित हुने आधार देखिएन । तसर्थ कार्यालयबाट निकासा हुने रकम दोहोरो नहुने तथा तोकिए बमोजिम वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि निरन्तर अनुगमन मूल्याङ्कन हुनुपर्दछ ।																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			सामाजिक परीक्षण र वित्तीय लेखापरीक्षण विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ बमोजिम यस गाउँपालिका अन्तर्गतका ८ माध्यमिक विद्यालय र १३ आधारभुत विद्यालयलाई क्रमशः १५ हजार र १० हजारका दरले सार्वजनिक परीक्षण तथा लेखापरीक्षण बापत रु.२५००००/- लेखापरीक्षण अनुदान दिएकोमा सामुदायिक विद्यालयले लेखापरीक्षण जवाफदेहिता सुनिश्चितताका साथ दोस्रो चौमासिक निकास दिँदासम्म सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्नेमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म आर्थिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लिएको देखिएन । नियममा व्यवस्था भए बमोजिमको कार्य गराउनेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
२६			आम्दानीको अभिलेख पालिकाले विभिन्न श्रोतको आम्दानी संकलन गर्दा यथासम्भव सफ्टवेयरको प्रयोग गरी बैङ्किङ प्रणाली मार्फत गर्नुपर्दछ । पालिका अन्तर्गतका सबै वडाहरुमा उक्त सफ्टवेयर सुविधा उपलब्ध हुन नसकी म्यानुवल तवरले नगदी रसिद मार्फत आय संकलन गर्नु पर्ने अवस्थामा नगदी रसिदको आम्दानी खर्च र बाँकीको स्पष्ट अभिलेख देखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरी प्रयोग भएका नगदी रसिदको दैनिक आम्दानीलाई दैनिक आम्दानी खातामा प्रविष्ट गरी सो को दैनिक जोड जम्मा देखाई तोकिएको समय भित्रै नगद रकम बैंक दाखिला गरी आम्दानीको हिसाबलाई स्पष्ट र पारदर्शी बनाउनु पर्दछ । पालिकामा यस वर्ष पालिकाको तर्फबाट रु.७३१८५०७/- र अन्य सम्पूर्ण वडाहरुको रु.४००२७४३/- गरी जम्मा रु.११३२१२५०/- आम्दानी भएको छ । नमुना छनौट गरी पालिकाको कार्यालय तथा बढी आय आर्जन गर्ने वडा नं. १ र ५ को आन्तरिक आय परिक्षण गर्दा वडा नं. १ को आय रु.९०६६७३÷ र वडा नं. ५ को आय रु. ५५९९५७/- देखियो । वडाहरुले आम्दानी रकम बैंक दाखिला गर्दा १ महिना देखि २ महिना सम्म ढिला गरी बैंक दाखिला गरेको देखिन्छ। तसर्थ पालिकाले अन्तर्गतका सबै वडाहरुलाई आम्दानी रकम यथासमयमै बैंक दाखिला गर्ने गरी कडाईका साथ कारवाही गर्नुपर्ने देखियो ।	
२७			मेसिन मर्मत तथा इन्धन खर्च स्थानीय तहले आफ्नो नाममा रहेका इस्काभेटर ,ब्याक हो लोडर जस्ता हेभी मेसिनको कार्य सन्चालन सम्बन्धी कार्यविधि स्वीकृत गरी सो अनुसार आय आर्जन समेत हुने गरी सन्चालन गर्नुपर्दछ । यस वर्ष पालिकाले ब्याक हो लोडरबाट रु.१३०२६९९।- आम्दानी जनाएकोमा ब्याक हो लोडरको लागि पटक पटक विभिन्न काममा प्रयोग गरेको भनी इन्धन वापत रु.१५५९६३६।- र मर्मत वापत रु.८४९३१०।- गरी जम्मा रु.२४०८८४६।- खर्च गरेको देखियो । मेसिनको आम्दानीको तुलनामा खर्च अत्याधिक हुन गएको छ यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
२८			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले यस वर्ष सडक स्तरोन्नती अन्तर्गतको सोलिड कार्य, पैदल मार्ग, सिंचाइ कुलो मर्मत आदि कार्यक्रम सञ्चालन गराई रु.६१३२७६३।- खर्च गरेको छ । कार्यक्रममा लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला खर्च लेखेको देखिन्छ । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी श्रृजना भएको छ भन्न सकिनेन ।	
२९			प्रकोप व्यवस्थापन कोष	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
२९.१			कोष तर्फ –यस पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको नामवाट कोष खडा गरी कार्यविधि बनाई कोभिड नियन्त्रणको कार्य सञ्चालन गरेको देखिन्छ । यस कोषमा गत वर्षको अल्या रु.३४३१०१/- र यस वर्षको आम्दानी रु.७७८२५७६/- गरी जम्मा रु.८१२५६७७/- आम्दानी भएकोमा रु.७९१४६१८/- खर्च भई रु.२११०५९/- मौज्दात रहेको देखिन्छ।कोषवाट कोभिड नियन्त्रणको कार्यमा देहाय अनुसार खर्च भएको देखिन्छ । <table><tr><th>सि नं</th><th>शिर्षक</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन</td><td>२२२४८६५</td></tr><tr><td>२</td><td>खाना/खाजा</td><td>८४४१६१</td></tr><tr><td>३</td><td>औषधि तथा सामान खरिद</td><td>८२०३२९</td></tr><tr><td>४</td><td>अस्थायी कोभिड अस्पतालका कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>५०००००</td></tr><tr><td>५</td><td>प्रोत्साहन</td><td>७४७९२२</td></tr><tr><td>६</td><td>सवारी भाडा</td><td>४५१५४०</td></tr><tr><td>७</td><td>जनचेतना तथा सुचना प्रसारण</td><td>१४५०००</td></tr><tr><td>८</td><td>आर्थिक सहयोग तथा अन्य</td><td>१९८०८०१</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७९१४६१८</td></tr></table>	सि नं	शिर्षक	रकम	१	क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन	२२२४८६५	२	खाना/खाजा	८४४१६१	३	औषधि तथा सामान खरिद	८२०३२९	४	अस्थायी कोभिड अस्पतालका कर्मचारी पारिश्रमिक	५०००००	५	प्रोत्साहन	७४७९२२	६	सवारी भाडा	४५१५४०	७	जनचेतना तथा सुचना प्रसारण	१४५०००	८	आर्थिक सहयोग तथा अन्य	१९८०८०१		जम्मा	७९१४६१८	
सि नं	शिर्षक	रकम																																
१	क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन	२२२४८६५																																
२	खाना/खाजा	८४४१६१																																
३	औषधि तथा सामान खरिद	८२०३२९																																
४	अस्थायी कोभिड अस्पतालका कर्मचारी पारिश्रमिक	५०००००																																
५	प्रोत्साहन	७४७९२२																																
६	सवारी भाडा	४५१५४०																																
७	जनचेतना तथा सुचना प्रसारण	१४५०००																																
८	आर्थिक सहयोग तथा अन्य	१९८०८०१																																
	जम्मा	७९१४६१८																																
२९.२			कार्यविधि – पालिकाले विपद् व्यवस्थापन कोष सञ्चालनको लागि कार्यविधि बनाएर मात्र कोषवाट खर्च गर्नुपर्नेमा कार्यविधि बेगर उपरोक्त शीर्षकमा खर्च गरेकोले कार्यविधि बनाइ खर्च गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यानजानु पर्दछ ।																															
२९.३			अभिलेख व्यवस्थापन– पालिकाले कोभिड नियन्त्रणको लागि यस कोषवाट खरिद गरेको औषधि लगायत सामानहरुको छुट्टै अभिलेख राखेको देखिएन । यसवाट कोभिड नियन्त्रण कार्यमा वास्तविक रुपमा कति औषधि प्रयोग भएको भनी यथार्थ नदेखिने हुदा कोभिड नियन्त्रणको लागि विनियोजित रकमवाट खरिद सामानको छुट्टै अभिलेख खाता राख्नुपर्ने देखिन्छ ।																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																											
२९.४			वार्षिक प्रतिवेदन – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।																												
२९.५			जिन्सी व्यवस्थापन – पालिकाले कोभिड-१९ को न्युनीकरण सम्बन्धमा यस वर्ष संघीय सरकारबाट रु.१००००००/ र पालिकाबाट रु.६५०००००/- निकासा प्राप्त गरेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा भएको सम्पुर्ण आम्दानी अन्य संघ संस्थाबाट प्राप्त भएको नगदी जिन्सी वा उपकरण अवस्था खुलाएको पाइएन। गाउँ कार्यपालिका र गाउँसभाबाट यस सम्बन्धी आम्दानी खर्च अनुमोदन र स्वीकृती गरी सार्वजनिकीकरण गरेको छैन । खरिद सामग्री वितरणको व्यवस्थित भरपाई अभिलेख समेत राखेको पाइएन ।																												
३०			पेशकी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७को परिच्छेद ५अनुसार तोकिएको म्याद भित्र पेशकी फछ्यौटगर्नुपर्नेमा निम्नअनुसारको पेशकीआर्थिकवर्षकोअन्त्यसम्म फछ्यौट नभई बाँकी रहेकोले नियमानुसारअसुल फछ्यौट हुनुपर्दछ। <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">पेशकी लिनेको नाम</th><th rowspan="2">पेशकी दिएको मिति</th><th colspan="2">पेशकी रकम</th><th rowspan="2">पेशकीको किसिम</th></tr> <tr> <th>म्याद नाघेको</th><th>म्याद ननाघेको</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कुमार।ओम साइराम जे.भि.</td><td>२०७८।१।२४, २०७८।२।१७</td><td>०</td><td>२२३०००००</td><td>मोविलाइजेशन</td></tr> <tr> <td>वि एण्ड वि।स्लेट।जटेश्वर जे.भि.</td><td>२०७७।१२।१९</td><td>०</td><td>१७०००००</td><td>मोविलाइजेशन</td></tr> <tr> <td>विज्ञान कन्स्ट्रक्सन</td><td>२०७७।८।१७</td><td>०</td><td>७००००</td><td>मोविलाइजेशन</td></tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td><td>२४०७००००</td><td></td></tr> </tbody> </table>	पेशकी लिनेको नाम	पेशकी दिएको मिति	पेशकी रकम		पेशकीको किसिम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	कुमार।ओम साइराम जे.भि.	२०७८।१।२४, २०७८।२।१७	०	२२३०००००	मोविलाइजेशन	वि एण्ड वि।स्लेट।जटेश्वर जे.भि.	२०७७।१२।१९	०	१७०००००	मोविलाइजेशन	विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	२०७७।८।१७	०	७००००	मोविलाइजेशन	जम्मा			२४०७००००		
पेशकी लिनेको नाम	पेशकी दिएको मिति	पेशकी रकम				पेशकीको किसिम																									
		म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको																												
कुमार।ओम साइराम जे.भि.	२०७८।१।२४, २०७८।२।१७	०	२२३०००००	मोविलाइजेशन																											
वि एण्ड वि।स्लेट।जटेश्वर जे.भि.	२०७७।१२।१९	०	१७०००००	मोविलाइजेशन																											
विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	२०७७।८।१७	०	७००००	मोविलाइजेशन																											
जम्मा			२४०७००००																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																
३१			प्रोभिजनल सम सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्यको लागत अनुमान तथा सम्झौताको वि.ओ.क्यु. मा प्रोभिजनल सम आइटममा समावेश गरेको रकमको छुट्टै लागत अनुमान तयार गरी बिल अनुसारको रकममात्र भुक्तानी दिनुपर्दछ।कार्यालयले निम्न निर्माण कार्यका निर्माण व्यवसायीलाई प्रोभिजनल सम आइटममा रहेको रकम भुक्तानी गर्दा केहीमा विलमा उल्लेखित रकम भन्दा बढी र केहीमा विल बेगर भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी ऐन, नियममा भएको व्यवस्था भन्दा बढी भुक्तानी दिएको रु.६२०१९३।असुल हुनुपर्ने रु <table><tr><th>ठेक्का नं</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>योजनाको नाम</th><th>भुक्तानी भएको इन्जिनियरीङ निर्देशन र ल्यावटेष्ट</th><th>विल अनुसारको रकम</th><th>भुक्तानी भएको विमा रकम</th><th>विल अनुसारको विमा रकम</th><th>बढि रकम</th></tr><tr><td>२-२०७४। ७५</td><td>झागन जटेश्वर सुपरीयर जे.भि.</td><td>गाउपालिका भवन निर्माण पहिलो तला</td><td>०</td><td>०</td><td>५०००००</td><td>१२००००</td><td>३८००००</td></tr><tr><td>६-२०७७। ७८</td><td>फाल्गुना निर्माण सेवा</td><td>हिमाली मार्ग कालोपत्रे</td><td>३००००</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>३००००</td></tr><tr><td>२४-०७६। ७७</td><td>विज्ञान कन्स्ट्रक्सन</td><td>हिमाली मार्ग कालोपत्रे-१</td><td>५००००</td><td>०</td><td>१०००००</td><td>५२१६६</td><td>९७८३४</td></tr><tr><td>३२-२०७६। ७७</td><td>विज्ञान कन्स्ट्रक्सन</td><td>हिमाली मार्ग कालोपत्रे-२</td><td>५००००</td><td>०</td><td>१०००००</td><td>३७६४१</td><td>११२३५९</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>६२०१९३</td></tr></table>	ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायी	योजनाको नाम	भुक्तानी भएको इन्जिनियरीङ निर्देशन र ल्यावटेष्ट	विल अनुसारको रकम	भुक्तानी भएको विमा रकम	विल अनुसारको विमा रकम	बढि रकम	२-२०७४। ७५	झागन जटेश्वर सुपरीयर जे.भि.	गाउपालिका भवन निर्माण पहिलो तला	०	०	५०००००	१२००००	३८००००	६-२०७७। ७८	फाल्गुना निर्माण सेवा	हिमाली मार्ग कालोपत्रे	३००००	०	०	०	३००००	२४-०७६। ७७	विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	हिमाली मार्ग कालोपत्रे-१	५००००	०	१०००००	५२१६६	९७८३४	३२-२०७६। ७७	विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	हिमाली मार्ग कालोपत्रे-२	५००००	०	१०००००	३७६४१	११२३५९		जम्मा						६२०१९३	६२०,१९३
ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायी	योजनाको नाम	भुक्तानी भएको इन्जिनियरीङ निर्देशन र ल्यावटेष्ट	विल अनुसारको रकम	भुक्तानी भएको विमा रकम	विल अनुसारको विमा रकम	बढि रकम																																													
२-२०७४। ७५	झागन जटेश्वर सुपरीयर जे.भि.	गाउपालिका भवन निर्माण पहिलो तला	०	०	५०००००	१२००००	३८००००																																													
६-२०७७। ७८	फाल्गुना निर्माण सेवा	हिमाली मार्ग कालोपत्रे	३००००	०	०	०	३००००																																													
२४-०७६। ७७	विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	हिमाली मार्ग कालोपत्रे-१	५००००	०	१०००००	५२१६६	९७८३४																																													
३२-२०७६। ७७	विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	हिमाली मार्ग कालोपत्रे-२	५००००	०	१०००००	३७६४१	११२३५९																																													
	जम्मा						६२०१९३																																													
३२	51-2077-3-8		वढि खर्च आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा गोश्वारा भौचर साथ संलग्न विल भरपाईको जोड जम्मा अनुसार हुन आउने रकम मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माणका निर्माण व्यवसायी देवीडाडा निर्माण सेवाको संलग्न बिल भरपाई अनुसार रु.११८७६८६।- खर्च लेख्नु पर्नेमा रु११८९९८०।- खर्च लेखेकोले बढी खर्च लेखेको रु२२९४।- असुल गर्नुपर्ने रु.	२,२९४																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
३३			जमानतको अवधि सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११० मा कार्य सम्पादन जमानतको अवधि त्रुटी सच्याउने अवधि भन्दा १ महिना वढीको हुनुपर्ने व्यवस्था छ ।निम्न निर्माण व्यवसायीको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि देहाय बमोजिम मात्र रहेकोले म्याद थप गराई कार्यसम्पादन जमानत लिनु पर्दछ । <table><tr><th>ठेक्का नं र निर्माण व्यवसायी</th><th>कार्य</th><th>सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति</th><th>कार्यसम्पादन जमानतको मिति</th></tr><tr><td>११-२०७७।७८ देवीडाडा निर्माण सेवा</td><td>शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माण</td><td>२०७८/२/३०</td><td>२०७८/५/१०</td></tr><tr><td>१८-२०७७।७८ अर्जुनधारा निर्माणकम्पनी प्रा.ली.</td><td>राष्ट्र प्रेमि मा.वि. घेरावार</td><td>२०७८/३/१५</td><td>२०७८/३/३०</td></tr><tr><td>२१-२०७७।७८ जमुना कन्स्ट्रक्सन एण्ड जमुना सप्लायर्स निर्माण</td><td>विष्टगाउ स्ल्याव कल्भर्ट</td><td>२०७८/३/१५</td><td>२०७८/४/२</td></tr><tr><td>२५-२०७७।७८ विज्ञान कन्स्ट्रक्सन</td><td>तिनकुने पर्यटकिय क्षेत्र विकास कार्यक्रम</td><td>२०७८।३।१५</td><td>२०७८।८।३</td></tr><tr><td>३२-२०७६।७७ विज्ञान कन्स्ट्रक्सन</td><td>हिमाली मार्ग सडक कालोपत्रे</td><td>२०७७।६।२५</td><td>२०७८।३।२३</td></tr></table>	ठेक्का नं र निर्माण व्यवसायी	कार्य	सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति	कार्यसम्पादन जमानतको मिति	११-२०७७।७८ देवीडाडा निर्माण सेवा	शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माण	२०७८/२/३०	२०७८/५/१०	१८-२०७७।७८ अर्जुनधारा निर्माणकम्पनी प्रा.ली.	राष्ट्र प्रेमि मा.वि. घेरावार	२०७८/३/१५	२०७८/३/३०	२१-२०७७।७८ जमुना कन्स्ट्रक्सन एण्ड जमुना सप्लायर्स निर्माण	विष्टगाउ स्ल्याव कल्भर्ट	२०७८/३/१५	२०७८/४/२	२५-२०७७।७८ विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	तिनकुने पर्यटकिय क्षेत्र विकास कार्यक्रम	२०७८।३।१५	२०७८।८।३	३२-२०७६।७७ विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	हिमाली मार्ग सडक कालोपत्रे	२०७७।६।२५	२०७८।३।२३	
ठेक्का नं र निर्माण व्यवसायी	कार्य	सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति	कार्यसम्पादन जमानतको मिति																									
११-२०७७।७८ देवीडाडा निर्माण सेवा	शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माण	२०७८/२/३०	२०७८/५/१०																									
१८-२०७७।७८ अर्जुनधारा निर्माणकम्पनी प्रा.ली.	राष्ट्र प्रेमि मा.वि. घेरावार	२०७८/३/१५	२०७८/३/३०																									
२१-२०७७।७८ जमुना कन्स्ट्रक्सन एण्ड जमुना सप्लायर्स निर्माण	विष्टगाउ स्ल्याव कल्भर्ट	२०७८/३/१५	२०७८/४/२																									
२५-२०७७।७८ विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	तिनकुने पर्यटकिय क्षेत्र विकास कार्यक्रम	२०७८।३।१५	२०७८।८।३																									
३२-२०७६।७७ विज्ञान कन्स्ट्रक्सन	हिमाली मार्ग सडक कालोपत्रे	२०७७।६।२५	२०७८।३।२३																									
३४			नन फाइलर मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफूले बुझाउनुपर्ने मू.अ.कर रकम तथा सो को विवरण स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र बुझाउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायको फर्मलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेकोमा आन्तरिक राजस्व विभागको वेब साइटबाट स्थायी लेखा नम्बर सर्च गर्दा उक्तफर्म नन फाइलर रहेको (मू.अ.कर विवरण दाखिला नगरेको) देखिएकोले निम्नानुसार रु १०१२९०.। को कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. <table><tr><th>ठेक्का नं</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>स्थायी लेखा नं</th><th>मुल्यअभिवृद्धी कर</th><th>Non filer Since</th><th></th></tr><tr><td>२१।२०७७।७८</td><td>जमुना कन्स्ट्रक्सन एण्ड जमुना सप्लायर्स</td><td>६०३६५९०७८</td><td>१०१२९०</td><td>२०७७।M।१२</td><td></td></tr></table>	ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	स्थायी लेखा नं	मुल्यअभिवृद्धी कर	Non filer Since		२१।२०७७।७८	जमुना कन्स्ट्रक्सन एण्ड जमुना सप्लायर्स	६०३६५९०७८	१०१२९०	२०७७।M।१२		१०१,२९०												
ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	स्थायी लेखा नं	मुल्यअभिवृद्धी कर	Non filer Since																								
२१।२०७७।७८	जमुना कन्स्ट्रक्सन एण्ड जमुना सप्लायर्स	६०३६५९०७८	१०१२९०	२०७७।M।१२																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
३५			विमा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक १० लाख रुपैया भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायिले निर्माण सम्बन्धि औजार, उपकरण, कामदार आदिको विमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । देहायका योजनाहरुमा उपर्युक्त नियममा व्यवस्था भए बमोजिम विमा गरेको छैन। संरचना निर्माण कार्यको जोखिम घटाउन अनिवार्य विमा गराउनु पर्दछ । <table><tr><th>योजनाको नाम</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>कवोल अंक</th></tr><tr><td>शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माण</td><td>देवीडाडा निर्माण सेवा</td><td>११९८२२३</td></tr></table>	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	कवोल अंक	शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माण	देवीडाडा निर्माण सेवा	११९८२२३			
योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	कवोल अंक										
शिव ओरक मिलन पोखरी पर्यटन विकास निर्माण	देवीडाडा निर्माण सेवा	११९८२२३										
३६			पेश्कि जमानत सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३(४) मा बैंक जमानतको मान्य अवधि खरिद सम्झौतामा उल्लेख भएको पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिनाभन्दा बढी अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट गाउपालिका भवन तला थप/सेमिनार हल/कम्पाउण्ड वालका निर्माण व्यवसायीलाई निम्नानुसारको पेश्की प्रदान गरेकोमा निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसारको कार्य समयमा नगरेको कारणबाट पेश्की फछ्यौट हुन नसकेको तथा निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको पेश्की जमानतको मान्य अवधि समेत समाप्त भइसकेकोमा लेखापरीक्षण अवधि (२०७८।९।२२) सम्म पनि पेश्की जमानतको मान्य अवधि थप भएको प्रमाण पेश हुन आएन । अतः देहाय अनुसार रु.१७०००००।- को पेश्की जमानतको मान्य अवधि थप भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । <table><tr><th>ठेक्का नं</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>पेश्की बाँकी रकम</th><th>बैंक जमानत मान्य अवधि</th></tr><tr><td>८।२०७६।७७</td><td>वि एण्ड वि।स्लेट।जटेश्वर जे.भि.</td><td>१७०००००।</td><td>२०७८।३।१३</td></tr></table>	ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	पेश्की बाँकी रकम	बैंक जमानत मान्य अवधि	८।२०७६।७७	वि एण्ड वि।स्लेट।जटेश्वर जे.भि.	१७०००००।	२०७८।३।१३	
ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	पेश्की बाँकी रकम	बैंक जमानत मान्य अवधि									
८।२०७६।७७	वि एण्ड वि।स्लेट।जटेश्वर जे.भि.	१७०००००।	२०७८।३।१३									
३७			जटिल संरचना निर्माण सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितको भवन तथा जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको देखियो । यस्तो कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् : <table><tr><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>भानु मावि भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>भवन निर्माण</td><td>३६०००००</td></tr></table>	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	भानु मावि भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	भवन निर्माण	३६०००००			
उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम										
भानु मावि भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	भवन निर्माण	३६०००००										
३८			उपभोक्ता समितिलाइ वढि भुक्तानी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७अनुसार खर्चको गोश्वारा भौचरसाथ संलग्न विल भरपाई, सम्झौता एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार हुन आउने रकम भन्दा बढी खर्च लेख्न हुँदैन ।संघिय सांसद अन्तर्गतको चाजो खोला उत्तर एकलव्य चोक हुदै मंगलासिद्धि जाने वाटो स्तरउन्नती उपभोक्ता समितीसंग कार्यालयको रु ९७०००० र श्रमदान रु १०१७६३ समेत रु १०७१७६३ को सम्झौता भएकोमा सम्झौता वमोजिमको कार्य सम्पन्न भएको छ ।संम्झौता अनुसार कार्यालयबाट रु ९७००००मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमारु १०००००० भुक्तानी भएकोले वढि भुक्तानी रु ३०००० समितीवाट असुल हुनुपर्ने रु..	३०,०००								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
३९			प्रगती प्रतिवेदन कार्यक्रमकार्यन्वयन पुस्तिकाको अनुसूची-७ मा विद्यालयहरुले भवन निर्माण, नयाँकक्षा कोठा निर्माण, भवन मर्मत, शौचालय निर्माण लगायतका भौतिकनिर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तोकिए बमोजिमको ढाँचामा सम्बन्धित प्राविधिकवाट तयार गर्न लगाई स्थानीय तहका शिक्षा अधिकृत/प्रशासकीय प्रमुख,प्राविधिक कर्मचारी, सम्बन्धित विद्यालयका प्र.अ. तथा विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षवाट समेत प्रमाणित गराई विद्यालय र स्थानीय तहमा एक/एक प्रति राख्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेछ भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायका विद्यालयहरुलाई भौतिक निर्माण कार्यको लागि रकम निकास दिएकोमा बर्षान्तसम्ममा पनि कार्यसम्पन्न नभएकोले कार्यसम्पन्न गरी सोको प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु... ९००००००। <table><tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>निर्माण कार्य</th><th>स्वीकृत बजेट</th></tr><tr><td>शिवज्योतिआ.वि. चुलाचुली १</td><td>२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr><tr><td>पञ्चकन्या आ.वि. चुलाचुली २</td><td>२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr><tr><td>भानु मा.वि. चुलाचुली ५</td><td>२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr><tr><td>शहिदस्मृति आ.वि. चुलाचुली ६</td><td>२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr><tr><td>राष्ट्रप्रेमी मा.वि. चुलाचुली ६</td><td>२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९००००००</td></tr></table>	विद्यालयको नाम	निर्माण कार्य	स्वीकृत बजेट	शिवज्योतिआ.वि. चुलाचुली १	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००	पञ्चकन्या आ.वि. चुलाचुली २	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००	भानु मा.वि. चुलाचुली ५	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००	शहिदस्मृति आ.वि. चुलाचुली ६	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००	राष्ट्रप्रेमी मा.वि. चुलाचुली ६	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००		जम्मा	९००००००	९,०००,०००			
विद्यालयको नाम	निर्माण कार्य	स्वीकृत बजेट																										
शिवज्योतिआ.वि. चुलाचुली १	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००																										
पञ्चकन्या आ.वि. चुलाचुली २	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००																										
भानु मा.वि. चुलाचुली ५	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००																										
शहिदस्मृति आ.वि. चुलाचुली ६	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००																										
राष्ट्रप्रेमी मा.वि. चुलाचुली ६	२ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	१८०००००																										
	जम्मा	९००००००																										
४०			अग्रिम कर आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.१८०१०/- अग्रिम कर कट्टी नगरेको एवं घटी कट्टी गरेकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु... <table><tr><th>सि.नं.</th><th>करको प्रकार</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>भुक्तानी विवरण</th><th>भुक्तानी/ वीजक रकम</th><th>कर रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>अग्रिम कर १.५ प्रतिशत</td><td>राष्ट्रप्रेमी मावि</td><td>आइ सि टि ल्यावका सामान खरिद</td><td>५५०७१७</td><td>८२६०</td></tr><tr><td>२</td><td>”</td><td>पन्चकन्या आवि</td><td>पुस्तकालयको सामान खरिद</td><td>६५००००</td><td>९७५०</td></tr><tr><td colspan="4">जम्मा</td><td></td><td>१८०१०</td></tr></table>	सि.नं.	करको प्रकार	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी/ वीजक रकम	कर रकम	१	अग्रिम कर १.५ प्रतिशत	राष्ट्रप्रेमी मावि	आइ सि टि ल्यावका सामान खरिद	५५०७१७	८२६०	२	”	पन्चकन्या आवि	पुस्तकालयको सामान खरिद	६५००००	९७५०	जम्मा					१८०१०	१८,०१०
सि.नं.	करको प्रकार	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी/ वीजक रकम	कर रकम																							
१	अग्रिम कर १.५ प्रतिशत	राष्ट्रप्रेमी मावि	आइ सि टि ल्यावका सामान खरिद	५५०७१७	८२६०																							
२	”	पन्चकन्या आवि	पुस्तकालयको सामान खरिद	६५००००	९७५०																							
जम्मा					१८०१०																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
४१	३३	२०७७-९-२	वितरण प्रमाण विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरुलाई आवश्यक सेनिटरी प्याड सम्बन्धित विद्यालयलाई हस्तान्तरण गरी प्राप्त सामान विद्यालयले जिन्सीमा अभिलेख राखी छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी वितरण गरेको अभिलेख समेत राख्नु पर्ने व्यवस्था कार्यविधिमा उल्लेख छ। पालिकाले यस आ.ब.मा २२८६० प्याकेट सेनिटरी प्याड खरिद गरी रु.११९११०३।- खर्च गरेको छ। पालिकाले खरिद गरेको सेनिटरी प्याड विद्यालयलाई हस्तान्तरण गरी विद्यालयहरुले सम्बन्धित छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी वितरण गरेको अभिलेख राखेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा सो भएको पाइएन। कोभिड-१९ को कारणले विद्यालय बन्द भएको अवस्थामा ती सामान खरिद गर्नुपर्ने अवस्था नदेखिएको तथा लामो अवधिसम्म मौज्दात राख्दा सामानको गुणस्तरमा ह्रास हुने अवस्था रहेको समेत देखिएको छ। वास्तविक आवश्यकताको आधारमा खरिद नहुँदा खर्चमा मितव्ययिता राखेको पाइएन । तसर्थ खरिद भएको सेनिटरी प्याड प्रभावकारी रुपमा उपयोग भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...	१,१९१,१०३															
४२	१३२	२०७८-२-२६	सिकाइ सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम अनुसार पालिकाले अन्तर्गतका आधारभुत तहका सबै विद्यालयका लागि सुचना तथा संचार प्रविधिमा आधारित शिक्षण सिकाई व्यवस्थापन गर्न, विद्यालयमा स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री व्यवस्थापन गर्न र विद्यार्थीहरुलाई गृहकार्य तयार गरी शिक्षण सुदृढिकरण गर्न देहाय बमोजिमका विद्यालयलाई रकम निकासा भएकोमा उक्त रकमबाट सुचना तथा संचारमा आधारित शिक्षण सिकाई व्यवस्थापनको लागि इन्टरनेट जडान, जडित इन्टरनेटको शुल्क भुक्तानी र स्वास्थ्य सुरक्षाका मापदण्ड विकास गर्न खर्च गरी सोको विल भरपाई र विवरण पेश गर्नु पर्ने तथा पालिकाले सम्पादित कार्यहरुको नियमित अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरी कार्य प्रगति तयार गर्नुपर्नेमा सो भए गरेको नपाइएको साथै निम्नानुसार निकासा भएको रु.११९२६००।- सम्बन्धित क्षेत्रमा उपयोग भएको छ भन्ने आधार नभएकोले सोको विल भरपाई तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु... <table><tr><th>सि नं</th><th>कार्यक्रम</th><th>निकासा रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>विद्यालयका लागि सुचना तथा संचार प्रविधिमा आधारित शिक्षण सिकाई व्यवस्थापन गर्न १२ वटा विद्यालयलाई प्रति विद्यालय एकमुष्ट रु.१२ हजारका दरले</td><td>१४४०००</td></tr><tr><td>२</td><td>विद्यालयमा स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री व्यवस्थापन गर्न सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत पुर्व प्राथमिक कक्षा देखि कक्षा १२ सम्मका ३७९३ विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी रु.२००/- का दरले</td><td>७२८६००</td></tr><tr><td>३</td><td>प्रत्येक हप्ताका लागि गृहकार्य तयार गर्न ८ माध्यामिक विद्यालयलाई रु २० हजार, २ आधारभुत विद्यालयलाई रु १५ हजार र १० प्राथमिक विद्यालयलाई रु १० हजारका दरले</td><td>२९००००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>११९२६००</td></tr></table>	सि नं	कार्यक्रम	निकासा रकम	१	विद्यालयका लागि सुचना तथा संचार प्रविधिमा आधारित शिक्षण सिकाई व्यवस्थापन गर्न १२ वटा विद्यालयलाई प्रति विद्यालय एकमुष्ट रु.१२ हजारका दरले	१४४०००	२	विद्यालयमा स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री व्यवस्थापन गर्न सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत पुर्व प्राथमिक कक्षा देखि कक्षा १२ सम्मका ३७९३ विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी रु.२००/- का दरले	७२८६००	३	प्रत्येक हप्ताका लागि गृहकार्य तयार गर्न ८ माध्यामिक विद्यालयलाई रु २० हजार, २ आधारभुत विद्यालयलाई रु १५ हजार र १० प्राथमिक विद्यालयलाई रु १० हजारका दरले	२९००००		जम्मा	११९२६००	१,१९२,६००
सि नं	कार्यक्रम	निकासा रकम																	
१	विद्यालयका लागि सुचना तथा संचार प्रविधिमा आधारित शिक्षण सिकाई व्यवस्थापन गर्न १२ वटा विद्यालयलाई प्रति विद्यालय एकमुष्ट रु.१२ हजारका दरले	१४४०००																	
२	विद्यालयमा स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री व्यवस्थापन गर्न सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत पुर्व प्राथमिक कक्षा देखि कक्षा १२ सम्मका ३७९३ विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी रु.२००/- का दरले	७२८६००																	
३	प्रत्येक हप्ताका लागि गृहकार्य तयार गर्न ८ माध्यामिक विद्यालयलाई रु २० हजार, २ आधारभुत विद्यालयलाई रु १५ हजार र १० प्राथमिक विद्यालयलाई रु १० हजारका दरले	२९००००																	
	जम्मा	११९२६००																	
४३			दिवा खाजा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ अनुसार दिवा खाजा कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहले कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा सामुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक वाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत वाल वालिकाहरुको तथ्यांकको आधारमामा प्रति विद्यार्थी दैनिक रु १५ का दरले विद्यालयको खातामा अनुदान निकासा दिने र दिवा खाजाको मापदण्ड, गुणस्तर र व्यवस्थापनको पक्षमा नियमित अनुगमन समेत स्थानीय तहले गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष दिवा खाजामा विनियोजन भएको रकमबाट प्रतिस्पर्धाको माध्यामबाट दिवा खाजा संचालन गर्न सुचना आवाहन गरी सुचना प्रकाशन बापत रु०२०४३९४।- यसै शीर्षकमा विनियोजित वजेटबाट खर्च गरेको पाइयो । पछि उक्त सुचनालाई रद्द गरी दिवाखाजाको रकम विद्यालयको खातामा निकासा गरेको छ । भुक्तानी भएको सुचना प्रकाशन खर्च कार्यसंचालन शीर्षकबाट खर्च गर्नुपर्ने हुँदा नियमसम्मत नदेखिएको रु	२०४,३९४															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम														
४४			शैक्षिक तथ्यांक गाउँपालिकाले शिक्षा क्षेत्रको सशर्त अनुदानको रकम खर्च गर्दा शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसँग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.ब.२०७७/७८ मा भएको व्यवस्था बमोजिम गर्नुपर्दछ । कार्यालयले कृयाकलाप नं १.१.४.१ प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान बापत चौमासिक रुपमा तलब भत्ता रकम सम्बन्धित विद्यालयमा निकासा गरी खर्च लेखेको छ । विद्यालयलाई तलब भत्ता लगायतका अनुदान उपलब्ध गराउँदा सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्यांक (EMIS), २०७७ भरी प्रमाणित भएको यकिन गरेर मात्र उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.ब.२०७७/७८ मा भएकोमा विद्यालयले भरेको शैक्षिक तथ्यांक यथार्थपरक भए नभएको सम्बन्धमा गाउँपालिकाले निरीक्षण गर्ने एवं प्रमाणित गर्ने गरेको नदेखिएकोले उक्त तथ्यांकको आधारमा नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको अनुदान रकम सही हो भनी यकिन गर्न सकिएन ।															
४५			नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गर्ने निर्माण सम्बन्धी कार्यहरुको लागत अनुमान तयार गर्ने प्रयोजनको लागी विभिन्न आइटम कामको दर विश्लेषण गर्दा तोकिएको नर्मस तथा निर्धारित दररेटलाई आधार लिई यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाले देहायको आइटमको काममा स्वीकृत दर विश्लेषणमा उल्लेखित दर भन्दा बढी दर राखि लागत अनुमान तयार गरेको र सोहि बमोजिम भुक्तानी गरेकाले रु.८७३२।- बढि भुक्तानी भएको छ । यसरी बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.. <table><tr><th>योजनाको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>कामको परिमाण (घन मिटरमा)</th><th>लागत अनुमानको दर</th><th>दर विश्लेषणको दर</th><th>बढी दर</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>मैनाचुली पर्यटकीय पदमार्ग स्तरोन्नती वडा नं १</td><td>कडा माटो खन्ने कार्य</td><td>९३८.९६</td><td>३१९.५०</td><td>३१०.२०</td><td>९.३०</td><td>८७३२</td></tr></table>	योजनाको नाम	कामको विवरण	कामको परिमाण (घन मिटरमा)	लागत अनुमानको दर	दर विश्लेषणको दर	बढी दर	बढी भुक्तानी रकम	मैनाचुली पर्यटकीय पदमार्ग स्तरोन्नती वडा नं १	कडा माटो खन्ने कार्य	९३८.९६	३१९.५०	३१०.२०	९.३०	८७३२	८,७३२
योजनाको नाम	कामको विवरण	कामको परिमाण (घन मिटरमा)	लागत अनुमानको दर	दर विश्लेषणको दर	बढी दर	बढी भुक्तानी रकम												
मैनाचुली पर्यटकीय पदमार्ग स्तरोन्नती वडा नं १	कडा माटो खन्ने कार्य	९३८.९६	३१९.५०	३१०.२०	९.३०	८७३२												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
४६			खर्चको पुष्ट्याई आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने तथा खर्चको भुक्तानी दिँदा संलग्न कागजातहरु रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायका गोश्वारा भौचरहरुमा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजातहरु संलग्न नगरेको देखियो । यसरी खर्चको पुष्ट्याई प्रमाण नभएको खर्च रकमको सम्बन्धमा आधिकारिक प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित कर्मचारीलाई समेत जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु..... <table><tr><th>सि.नं.</th><th>भौ नं. र मिति</th><th>खर्चको विवरण</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>खर्च लेखेको रकम</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>१</td><td>२०१-२०७८।३।२३ संघीय सशर्त</td><td>कोभिड १९ क्षति न्युनिकरणको लागि स्वअध्ययन सामाग्री खरिद कक्षा ५ को लागि ३०० थान कक्षा ८ को लागि ३५० कक्षा १० को लागि ३७०</td><td>ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस</td><td>३०००००</td><td>स्वअध्ययन पुस्तीका वितरणको प्रमाण पेश नभएको</td></tr><tr><td>२</td><td>५१-२०७८।१।२० गाउँपालिका चालु</td><td>बैकल्पिक सिकाइ सहजिकरण कक्षा ५ को लागि २५६ थान कक्षा ८ को लागि ३५२ कक्षा १० को लागि ३००</td><td>ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस</td><td>२९८२७०</td><td>स्वअध्ययन पुस्तीका वितरणको प्रमाण पेश नभएको</td></tr><tr><td>३</td><td>८३-२०७८।३।२४</td><td>स्थानीय पाठ्यक्रम निर्माण २५० थान</td><td>ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस</td><td>९८८७५</td><td>वितरण भरपाई नभएको</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>६९७१४५</td><td></td></tr></table> • शिक्षा शाखाबाट उपरोक्त अनुसारको स्वअध्ययन सामाग्री खरिद गरेकोमा विद्यार्थी संख्या भन्दा बढी हुने गरी खरिद गरेको पाइयो । कार्यालयले आवश्यकता पहिचान गरेरमात्र खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा विद्यार्थी संख्या भन्दा बढी हुने गरी खरिद गरेकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	सि.नं.	भौ नं. र मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	खर्च लेखेको रकम	कैफियत	१	२०१-२०७८।३।२३ संघीय सशर्त	कोभिड १९ क्षति न्युनिकरणको लागि स्वअध्ययन सामाग्री खरिद कक्षा ५ को लागि ३०० थान कक्षा ८ को लागि ३५० कक्षा १० को लागि ३७०	ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस	३०००००	स्वअध्ययन पुस्तीका वितरणको प्रमाण पेश नभएको	२	५१-२०७८।१।२० गाउँपालिका चालु	बैकल्पिक सिकाइ सहजिकरण कक्षा ५ को लागि २५६ थान कक्षा ८ को लागि ३५२ कक्षा १० को लागि ३००	ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस	२९८२७०	स्वअध्ययन पुस्तीका वितरणको प्रमाण पेश नभएको	३	८३-२०७८।३।२४	स्थानीय पाठ्यक्रम निर्माण २५० थान	ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस	९८८७५	वितरण भरपाई नभएको			जम्मा		६९७१४५		६९७,१४५
सि.नं.	भौ नं. र मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	खर्च लेखेको रकम	कैफियत																													
१	२०१-२०७८।३।२३ संघीय सशर्त	कोभिड १९ क्षति न्युनिकरणको लागि स्वअध्ययन सामाग्री खरिद कक्षा ५ को लागि ३०० थान कक्षा ८ को लागि ३५० कक्षा १० को लागि ३७०	ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस	३०००००	स्वअध्ययन पुस्तीका वितरणको प्रमाण पेश नभएको																													
२	५१-२०७८।१।२० गाउँपालिका चालु	बैकल्पिक सिकाइ सहजिकरण कक्षा ५ को लागि २५६ थान कक्षा ८ को लागि ३५२ कक्षा १० को लागि ३००	ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस	२९८२७०	स्वअध्ययन पुस्तीका वितरणको प्रमाण पेश नभएको																													
३	८३-२०७८।३।२४	स्थानीय पाठ्यक्रम निर्माण २५० थान	ज्ञानोदय प्रिन्टिड प्रेस	९८८७५	वितरण भरपाई नभएको																													
		जम्मा		६९७१४५																														
४७			न्यायिक समिति गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (संसोधन सहितको) दफा ६ अनुसार न्यायिक समितिमा उपस्थित सदस्यले महिनामा बढीमा चार पटकको बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था छ । न्यायिक समितिले पटक पटक बैठक बसेको जनाई बैठक भत्ता भुक्तानी लिएको पाइयो । तर बैठक बस्नुपर्ने कारण समितिसंग असान्दर्भिक विषयको समेत बैठक बसेकोले ऐनले दिएको सुविधा प्राप्त गर्न मात्र बैठक बस्ने यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			भ्रमण भत्ता गौँउ तथा पालिकासभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ८ अनुसार भ्रमण गर्दा स्वीकृत भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्देश्य कारण र भ्रमणबाट प्राप्त हुने सम्भावित प्रतिफल समेत उल्लेख गर्नु पर्ने र भ्रमणबाट फर्किएको तीन दिनभित्र भ्रमण बाट प्राप्त उपलब्धीको व्यहोरा सहितको भ्रमण प्रतिवेदन समेत कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यसैगरी भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ अनुसार भ्रमणमा खटिने कर्मचारी वापदाधिकारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि तोकिएको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कतिपय कर्मचारीलाई भ्रमणभत्ता भुक्तानी गर्दा उक्त रित पुर्याएको देखिएन ।	
४९			खाना तथा विविध खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले निर्धारित बजेट एवं आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष नगरपालिका चालु शीर्षकबाट वडा कार्यालय बाहेक पालिका कार्यालयतर्फ मात्र खाना तथा विविधतर्फरु २६११२६०/- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गरी मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
५०			अनुदान सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको देखिदैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । यो वर्ष पालिकाले बोका खरिद गर्दा रु. ७०००००/, बाख्रा खरिद गर्दा रु . १५००००/ र राँगा खरिद गर्दा रु. ८००००/ गरी जम्मा रु . ९३००००/ खर्च गरेकोमा बीमा नगरेको र वितरण गरिसकेपछि अनुगमन गरेको समेत नदेखिएकोले सो सम्बन्धमा सुधार हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
५१			समानिकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता विद्यालयले भर्ना गरेका निजी शिक्षकको तलब भत्ता खर्च आफ्नो आन्तरिक श्रोत बाट व्योहर्नु पर्दछ । विभिन्न विद्यालयले भर्ना गरेका निजी शिक्षकको तलब भत्ता बापत समानिकरण अनुदान बाट पालिकाले यस वर्ष रु. ५५९४६६५/- भुक्तानी गरेको पाईयो ।	
५२			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 । पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारीहरु करारमा राखी खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकदार, माली, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको अमिन १, कानुनी सल्लाहकार १ र कृषि शाखा परामर्श १ गरी ३ जना कर्मचारी करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. १४१५९३०/- भुक्तानी गरेकोले उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.....	१,४१५,९३०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
५३			प्रमाणित अभिलेख सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली, २०६४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसके पश्चात सम्बन्धित सार्वजनिक निकायबाट खटिएका प्राविधिक कर्मचारीहरूबाट निर्माण कार्यको प्राविधिक जाँचपास गराई नापी किताब, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट संचालित तितिरी बोटे मैना खोप र सागर आवि खानेपानी योजना मुहान र पाइप लाइन खन्ने र पुर्ने काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराई रु.२०९७००/- भुक्तानी भएकोमा उक्त कार्यको प्राविधिकबाट नापी किताब, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्वीकृत भएको पाइएन । नापी किताबमा प्रविष्ट गरी प्रमाणित भएको आधारमा मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो भए गरेको नपाइएकोले उक्त कार्यको प्रमाणित नापी किताब, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु...	२०९,७००										
५४			खर्च शीर्षक अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तान्तरण सम्बन्धी व्यवस्था र मार्गदर्शन अनुसार सशर्त अनुदान बापत हस्तान्तरण भएको रकम जुन प्रयोजन वा कार्यक्रमको लागि प्राप्त भएको हो सोही योजना वा कार्यक्रमको लागि मात्र खर्च गर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस गाउँपालिकाले सशर्त अनुदानको रकम देहायको कार्यमा खर्च गरेको पाइयो । कार्यालयले यसरी सम्बन्धित शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकबाट खर्च लेख्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु.. <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक</th><th>खर्च लेखेको शीर्षक</th><th>रकम</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td><td>स्वास्थ्य संस्थाका करार कर्मचारीको पारिश्रमिक</td><td>स्वास्थ्य संस्था नभएका वडामा आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्रहरूको संचालन खर्च</td><td>स्थानीय तहका स्वा०चौकी, प्र०स्वा०के मा कार्यरत कर्मचारीको तलब, महंगी भत्ता, पोशाक, प्रशासनिक खर्च</td><td>७२२५८४</td></tr> </tbody> </table>	सि.नं	विवरण	खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक	खर्च लेखेको शीर्षक	रकम	१	स्वास्थ्य संस्थाका करार कर्मचारीको पारिश्रमिक	स्वास्थ्य संस्था नभएका वडामा आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्रहरूको संचालन खर्च	स्थानीय तहका स्वा०चौकी, प्र०स्वा०के मा कार्यरत कर्मचारीको तलब, महंगी भत्ता, पोशाक, प्रशासनिक खर्च	७२२५८४	७२२,५८४
सि.नं	विवरण	खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक	खर्च लेखेको शीर्षक	रकम										
१	स्वास्थ्य संस्थाका करार कर्मचारीको पारिश्रमिक	स्वास्थ्य संस्था नभएका वडामा आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्रहरूको संचालन खर्च	स्थानीय तहका स्वा०चौकी, प्र०स्वा०के मा कार्यरत कर्मचारीको तलब, महंगी भत्ता, पोशाक, प्रशासनिक खर्च	७२२५८४										
५५			बढी भुक्तानी बढी भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने तथा खर्चको भुक्तानी दिँदा संलग्न कागजातहरू रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत संचालित फुडनाम खेलमैदानको प्राविधिक मुल्यांकन अनुसार रु.३९९६३०।- भुक्तानी हुनुपर्नेमा २ वटा गोश्वारा भौचर १८२-२०७८।३।२१ र २४०-२०७८।३।२४ वाट रु.५१९९६९।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.११२३३८।- असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु..	११२,३३८										
५६			कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन कार्यालयले स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारका योजनाहरू तोकिएको समयमा सम्पन्न हुने गरी व्यवस्था गर्नुपर्दछ। सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रमको लागि छनौट भएको ३८० जना लक्षित वर्गलाई विनियोजन गरेको प्रति कारोवार रु.५००००।- को प्रथम किस्ता बापत जस्तापाता र काठ लगायतका सामग्री खरिद गर्न जनही रु.३००००।- का दरले रु.११४०००००।- खर्च लेखेकोमा बर्षको अन्त्य सम्ममा पनि उक्त कार्यको कार्यसम्पन्न भएको नदेखिएकोले कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु..	११,४००,०००										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			लागत साझेदारी कार्यक्रम गाईको साना व्यवसायिक उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रमअन्तर्गतलागत साझेदारीमा संघीय सशर्तको रु०२५०००००।- र छनौट भएको अन्नपूर्ण कृषि सहकारी संस्था लि०को रु.२२४२५००।- गरी रु.४७४२५००- को लागतमा ४० वटा गाई, मोटर सहितको चापकटर, मिनी मिल, औषधी आदि खरिदमा खर्च गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन् । - कार्यविधिमा तोकिएको निश्चित आधारवाट वास्तविक लाभग्राही कृषकहरुको छनौट गर्न वडागत सिफारिस चाहिनेमा वडाको सिफारिस बेगर कृषक छनौट भएकोले वास्तविक कृषक छनौट भएको भन्न सकिने स्थिति रहेन । - खरिद भएको पशु उन्नत जातको हुनुपर्नेमा सो अनुसारको भएको पाइएन। - अनिवार्य रुपमा स्वास्थ्य परीक्षण गराई स्वास्थ्य पशु खरिद हुनुपर्नेमा सो समेत भए गरेको देखिएन । - पालिकाले निर्धारण गरेको खरिद मादण्ड अनुसार गाईको उमेर ५ वर्ष भन्दा कम हुनुपर्ने, बढिमा २ वेतको हुनुपर्ने, दुध उत्पादन प्रति दिन १० लिटर माथि हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा सोको नाप जाँच नगरी खरिदएको पाइयो ।	
५८	१७	२०७७-९-२	धरौटी फिर्ता सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली, २०६४ मा धरौटी रकम फिर्ता गर्दा सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट जारी गरिएको कर चुक्ता प्रमाणपत्र तथा कर समायोजन पत्र पेश गरेपछि मात्र फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जटेश्वर वी जी/नवयुग जे भिवाटकट्टी गरिराखेको धरौटी रकम फिर्ता दिँदा कर चुक्ता प्रमाण पत्र रमु.अ.कर समायोजन पत्र संलग्न नगरी रु.४९८९५५।७७ धरौटी रकम फिर्ता खर्च लेखेकोले मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	४९८,९५५.७७
५९			खाजा भत्ता कोरोना भाइरस (कोभिड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ को दफा ६ अनुसार कोभिड-१९ को संक्रमणको पहिचान, रोकथाम नियन्त्रण तथा उपचारमा संलग्न जनशक्तिलाई जोखिम भत्ता बापतको रकम सम्बन्धित प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहले नै जोखिम भत्ताको व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले २०७७ श्रावण १ देखि असोज मसान्तसम्म स्वास्थ्यकर्मीलाई तलबको २० देखि ५० प्रतिशतसम्म प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराएको छ । पालिकाले क्वारेन्टाइनमा कार्यरत कर्मचारीलाई खाजा खाना समेत उपलब्ध गराएको र प्रोत्साहन भत्ताको अतिरिक्त खाजा रकम भनि पुनः प्रति कर्मचारी प्रति दिन रु.१००।- का दरले ३० जनाको उपस्थितिका आधारमा रु.१६८४७०।- (कर बाहेक) खर्च लेखेकोले नियमानुसार दिन नमिल्ने दोहोरो खाजा भत्ता रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु...	१६८,४७०
६०			कर्मचारी भर्ना स्थानीय तहमा आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र निर्माण तथा सेवा संचालन सम्बन्धी कार्यविधि २०६५ (प्रथम संसोधन, २०७६) अनुसार आधारभुत स्वास्थ्य सेवा प्रवाह गर्न छनौट भएका वडामा आवश्यक जनशक्ति हे अ/अ हे व-१ जना, स्टाफ नर्स वा अनमी-१ जना र कार्यालय सहयोगी-१ जना गरी ३ जनासम्म करारमा नियुक्ति गरी काममा लगाउन सकिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले स्वास्थ्य संस्था नभएका ३ वटा वडाहरुमा कार्यविधि अनुसार बढीमा ९ जना कर्मचारी करारमा लिई कार्यसंचालन गर्नुपर्नेमा १० जना करारमा नियुक्ति गरेको पाइयो । यसरी १० जना मध्ये बढी १ जना कार्यालय सहयोगी करारमा नियुक्ति गरेकोले निजलाई भुक्तानी भएको प्रति महिना रु.१९४७६ ले १३ महिनाको रु.२५३१८८।- र पोशाक भत्ता रु.१००००।- समेत जम्मा रु.२६३१८८।- नियमसम्मत नदेखिएको रु	२६३,१८८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			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 रहेको छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष ६३ प्रकारका औषधि रु.२५६३७६५/- मा दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गरेको छ । खरिद गरेका उक्त औषधिहरु कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएका हुन् नखुल्नुको अतिरिक्त औषधि डब्लु.एच.ओ. वाट सर्टिफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्नुपर्ने र निः शुल्क वितरण हुने भनी खुलाउनु पर्नेमा सो समेत भए गरेको देखिएन । तसर्थ तोकिएको विधि र प्रकृया अनुसार औषधी खरिद गरी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
६२			ढुगाँ र बालुवा संकलन ठेक्का गाउँपालिका क्षेत्र भित्र पर्ने रतुवा खोलाको विभिन्न क्षेत्रबाट २०७८।२।३० सम्ममा ८४०० घ.मी बालुवा, १२००० घ.मी. ढुङ्गा, गिट्टी र ७६०० भरौट वलौट उत्खनन गरी बिक्री वितरण गर्ने गरी २०७७।१०।२९ मा गाउँपालिका र हाङ्ग मादिङ्ग निर्माण सेवा बिच मू.अ.कर सहित रु.१४८०३०००/- को ठेक्का सम्झौता भएकोमा पाइयो। सम्झौता अनुसार एकमुष्ट रकम बुझाएमा स्वीकृत ठेक्का अडकमा १० प्रतिशत छुट हुने व्यवस्था वमोजिम मू.अ.कर वाहेक रु ११७९००००/(छुट लिइ) मात्र एकमुष्ट बुझाएको पाइयो । सम्झौतामा भएको व्यवस्था अनुसारको मुल्य अभिवृद्धि कर रकम नबुझाएकोले संझौता अनुसारको लाग्ने हर्जाना समेत निजवाट हिसाव गरी संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु	१,७०३,०००
६३			सामाजिक सुरक्षा भत्ता	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
६३.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा, तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन-२०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि-२०७५, विद्युतीय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति-२०७४ को प्रावधान बमोजिम गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष रु. ५६२७८२०१ /-निकासा खर्च भएको छ ।वडा नं १ र ५ नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन् । - विद्युतीय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति, २०७४ को बुँदा नं ६.४.१ अनुसार प्रत्येक वडामा एक मात्र बैंक तथा वित्तिय संस्था मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने गरी स्थानीय तहले बैंक तथा वित्तिय संस्था छनौट गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा पालिकाले एन एम बी बैंक लिमिटेड सँग सम्झौता गरी सम्पूर्ण वडाको लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम भुक्तानी हुने गरी सम्झौता भएको देखियो । - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नं १६ अनुसार स्थानीय तहले प्रथम चौमासिकको भत्ता रकम असोजको दोश्रो हप्ता भित्र, दोश्रो चौमासिकको भत्ता रकम माघको दोश्रो हप्ता भित्र र तेश्रो चौमासिकको भत्ता रकम जेठको दोश्रो हप्ता भित्र वितरण गरी सक्नुपर्नेमा पालिकाले प्रथम चौमासिकको भत्ता रकम २०७७।६।२८ दोश्रो चौमासिकको भत्ता २०७८।१।५ गते र तेश्रो चौमासिकको भत्ता २०७८।३।२१ गते निकासा गरेको देखिन्छ। कार्यर्विधिमा व्यवस्था भएको समय सिमाभित्र रकम बैंकमा पठाएको देखिएन । कार्यविधिले तोकेको समयावधि भित्र बैंकमा भत्ता रकम निकासा पठाई वितरणको सुनिश्चितता हुनुपर्दछ । - वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने, सुनुवाइबाट प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सुधार गर्न सक्ने कुरा सम्बोधन गरी सुधार गर्न नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरुमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । तसर्थ कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।																													
६३.२			सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम वितरणको श्रेष्ठा परीक्षण गर्दा पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी नागरिकता नं एउटै भएका फरक फरक लाभग्राहीलाई समेत भत्ता खर्च लेखेको पाइयो । तसर्थ पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार एउटै नागरिकता नम्बर भएको व्यक्तिहरुलाई वितरण गरेको भत्ता रकम सम्बन्धमा दोहोरो भए नभएको पालिकाले यकिन गरी दोहोरो भएमा असुल गर्नुपर्दछ । <table><tr><th>सि. नं.</th><th>सामाजिकसुरक्षाको किसिम</th><th>पुरा नाम</th><th>चौमासिक</th><th>वडा नं.</th><th>नागरिकता नं</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>लालबहादुर श्रेष्ठ</td><td>प्रथम दोस्रो तेस्रो</td><td>६</td><td>०३-२५-७०-००१६८</td><td>३६०००</td></tr><tr><td>२</td><td>ख वर्ग</td><td>टिकामाया श्रेष्ठ</td><td>प्रथम दोस्रो तेस्रो</td><td>६</td><td>०३-२५-७०-००१६८</td><td>१९२००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५५२००</td></tr></table>	सि. नं.	सामाजिकसुरक्षाको किसिम	पुरा नाम	चौमासिक	वडा नं.	नागरिकता नं	रकम	१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	लालबहादुर श्रेष्ठ	प्रथम दोस्रो तेस्रो	६	०३-२५-७०-००१६८	३६०००	२	ख वर्ग	टिकामाया श्रेष्ठ	प्रथम दोस्रो तेस्रो	६	०३-२५-७०-००१६८	१९२००		जम्मा					५५२००	
सि. नं.	सामाजिकसुरक्षाको किसिम	पुरा नाम	चौमासिक	वडा नं.	नागरिकता नं	रकम																										
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	लालबहादुर श्रेष्ठ	प्रथम दोस्रो तेस्रो	६	०३-२५-७०-००१६८	३६०००																										
२	ख वर्ग	टिकामाया श्रेष्ठ	प्रथम दोस्रो तेस्रो	६	०३-२५-७०-००१६८	१९२००																										
	जम्मा					५५२००																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																				
६४			दोहोरो भत्ता भुक्तानी सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि एउटै खाता नम्बरबाट एकै व्यक्तिको नाममा भुक्तानी गरेको देखिन्छ। यसरी एउटै खाता नम्बरबाट देहायबमोजिम दोहोरो हुने गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु <table><tr><th>वडा नं</th><th>नाम</th><th>किसिम</th><th>खाता नं</th><th>किष्ता</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>मनमाया राई</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।एकल</td><td>१०३०१२७०५१४०००१३</td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>८०००</td></tr><tr><td>१</td><td>मनमाया राई</td><td>ज्येष्ठ नागरिक</td><td>१०३०१२७०५१४०००१३</td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>८०००</td></tr><tr><td>१</td><td>फूलमाया लिम्बुनी</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।अन्य</td><td>१०३००७०१५५४०००१२</td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>८०००</td></tr><tr><td>१</td><td>फुलमाया लिम्बुनी</td><td>विधवा</td><td>१०३००७०१५५४०००१२</td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>८०००</td></tr><tr><td>१</td><td>पद्मकुमारी राई</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।अन्य</td><td>१०३००७१६१०६०००१६</td><td>प्रथमदोस्रो चौमासिक</td><td>१६०००</td></tr><tr><td>५</td><td>पद्मकुमारी राई</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।अन्य</td><td>१०३००७१६१०६०००१६</td><td>प्रथम दोस्रो चौमासिक</td><td>१६०००</td></tr><tr><td>६</td><td>नरमाया राई</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।अन्य</td><td>०६१०१२७३८३१०००११</td><td>प्रथम दोस्रो तेस्रो चौमासिक</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>६</td><td>नरमाया राई</td><td>विधवा</td><td>०६१०१२७३८३१०००११</td><td>प्रथम दोस्रो तेस्रो चौमासिक</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>६</td><td>सनमाया मगर</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।अन्य</td><td>नागरिकता नं २६९</td><td>प्रथम दोस्रो</td><td>१६०००</td></tr><tr><td>६</td><td>सनमाया मगर</td><td>विधवा</td><td>नागरिकता नं २६९</td><td>प्रथम दोस्रो</td><td>१६०००</td></tr><tr><td>६</td><td>गुमनसिंह राई</td><td>ज्येष्ठ नागरिक।अन्य</td><td>१०३०१४२८५७९०००१७</td><td>प्रथम</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>६</td><td>गुमनसिंह राई</td><td>ख वर्ग</td><td>१०३०१४२८५७९०००१७</td><td>प्रथम</td><td>६४००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१४६०००</td></tr></table>	वडा नं	नाम	किसिम	खाता नं	किष्ता	रकम	१	मनमाया राई	ज्येष्ठ नागरिक।एकल	१०३०१२७०५१४०००१३	प्रथम चौमासिक	८०००	१	मनमाया राई	ज्येष्ठ नागरिक	१०३०१२७०५१४०००१३	प्रथम चौमासिक	८०००	१	फूलमाया लिम्बुनी	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३००७०१५५४०००१२	प्रथम चौमासिक	८०००	१	फुलमाया लिम्बुनी	विधवा	१०३००७०१५५४०००१२	प्रथम चौमासिक	८०००	१	पद्मकुमारी राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३००७१६१०६०००१६	प्रथमदोस्रो चौमासिक	१६०००	५	पद्मकुमारी राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३००७१६१०६०००१६	प्रथम दोस्रो चौमासिक	१६०००	६	नरमाया राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	०६१०१२७३८३१०००११	प्रथम दोस्रो तेस्रो चौमासिक	२४०००	६	नरमाया राई	विधवा	०६१०१२७३८३१०००११	प्रथम दोस्रो तेस्रो चौमासिक	२४०००	६	सनमाया मगर	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	नागरिकता नं २६९	प्रथम दोस्रो	१६०००	६	सनमाया मगर	विधवा	नागरिकता नं २६९	प्रथम दोस्रो	१६०००	६	गुमनसिंह राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३०१४२८५७९०००१७	प्रथम	१२०००	६	गुमनसिंह राई	ख वर्ग	१०३०१४२८५७९०००१७	प्रथम	६४००	जम्मा					१४६०००	१४६,०००
वडा नं	नाम	किसिम	खाता नं	किष्ता	रकम																																																																																			
१	मनमाया राई	ज्येष्ठ नागरिक।एकल	१०३०१२७०५१४०००१३	प्रथम चौमासिक	८०००																																																																																			
१	मनमाया राई	ज्येष्ठ नागरिक	१०३०१२७०५१४०००१३	प्रथम चौमासिक	८०००																																																																																			
१	फूलमाया लिम्बुनी	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३००७०१५५४०००१२	प्रथम चौमासिक	८०००																																																																																			
१	फुलमाया लिम्बुनी	विधवा	१०३००७०१५५४०००१२	प्रथम चौमासिक	८०००																																																																																			
१	पद्मकुमारी राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३००७१६१०६०००१६	प्रथमदोस्रो चौमासिक	१६०००																																																																																			
५	पद्मकुमारी राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३००७१६१०६०००१६	प्रथम दोस्रो चौमासिक	१६०००																																																																																			
६	नरमाया राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	०६१०१२७३८३१०००११	प्रथम दोस्रो तेस्रो चौमासिक	२४०००																																																																																			
६	नरमाया राई	विधवा	०६१०१२७३८३१०००११	प्रथम दोस्रो तेस्रो चौमासिक	२४०००																																																																																			
६	सनमाया मगर	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	नागरिकता नं २६९	प्रथम दोस्रो	१६०००																																																																																			
६	सनमाया मगर	विधवा	नागरिकता नं २६९	प्रथम दोस्रो	१६०००																																																																																			
६	गुमनसिंह राई	ज्येष्ठ नागरिक।अन्य	१०३०१४२८५७९०००१७	प्रथम	१२०००																																																																																			
६	गुमनसिंह राई	ख वर्ग	१०३०१४२८५७९०००१७	प्रथम	६४००																																																																																			
जम्मा					१४६०००																																																																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																						
६५			बैंक खाता सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम वितरणको श्रेष्ठा परीक्षण गर्दा पालिकालेलाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी खाता नं एउटै भएका लाभग्राहीलाई समेत भत्ताखर्च लेखेको पाइयो । तसर्थ पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार एउटै खाता नम्बर भएको तर फरक फरक व्यक्तिहरुलाई वितरण गरेको भत्ता रकम सम्बन्धमा दोहोरो भए नभएको पालिकाले यकिन गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु <table><tr><th>सि. नं.</th><th>सामाजिकसुरक्षाको किसिम</th><th>पुरा नाम</th><th>चौमासिक</th><th>वडा नं.</th><th>बैंक खाता नं</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता दलित</td><td>गोपाल प्रसाद खनाल</td><td>तेस्रो</td><td>१</td><td>१०३००७३६२७४०००११</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>२</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>हंसरानी फ्याक</td><td>तेस्रो</td><td>१</td><td>१०३००७३६२७४०००११</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>३</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>हिमादेवी धिमिरे</td><td>प्रथम</td><td>१</td><td>१०३००८९५५३७०००१८</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>४</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>हिमकुमारी कार्की</td><td>प्रथम</td><td>१</td><td>१०३००८९५५३७०००१८</td><td>८०००</td></tr><tr><td>५</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>ताराविर पौडेल</td><td>प्रथम</td><td>१</td><td>१०३००७०२९४६०००११</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>६</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>तिर्थप्रसाद ओझा</td><td>प्रथम</td><td>१</td><td>१०३००७०२९४६०००११</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>७</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>रुपमती लावती</td><td>प्रथम</td><td>१</td><td>१०३०१४३७५०००००११</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>८</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)</td><td>रुपमनी लावती</td><td>प्रथम</td><td>१</td><td>१०३०१४३७५०००००११</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>९२०००</td></tr></table>	सि. नं.	सामाजिकसुरक्षाको किसिम	पुरा नाम	चौमासिक	वडा नं.	बैंक खाता नं	रकम	१	जेष्ठ नागरिक भत्ता दलित	गोपाल प्रसाद खनाल	तेस्रो	१	१०३००७३६२७४०००११	१२०००	२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	हंसरानी फ्याक	तेस्रो	१	१०३००७३६२७४०००११	१२०००	३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	हिमादेवी धिमिरे	प्रथम	१	१०३००८९५५३७०००१८	१२०००	४	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	हिमकुमारी कार्की	प्रथम	१	१०३००८९५५३७०००१८	८०००	५	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	ताराविर पौडेल	प्रथम	१	१०३००७०२९४६०००११	१२०००	६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	तिर्थप्रसाद ओझा	प्रथम	१	१०३००७०२९४६०००११	१२०००	७	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	रुपमती लावती	प्रथम	१	१०३०१४३७५०००००११	१२०००	८	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	रुपमनी लावती	प्रथम	१	१०३०१४३७५०००००११	१२०००	जम्मा						९२०००	९२,०००
सि. नं.	सामाजिकसुरक्षाको किसिम	पुरा नाम	चौमासिक	वडा नं.	बैंक खाता नं	रकम																																																																				
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता दलित	गोपाल प्रसाद खनाल	तेस्रो	१	१०३००७३६२७४०००११	१२०००																																																																				
२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	हंसरानी फ्याक	तेस्रो	१	१०३००७३६२७४०००११	१२०००																																																																				
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	हिमादेवी धिमिरे	प्रथम	१	१०३००८९५५३७०००१८	१२०००																																																																				
४	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	हिमकुमारी कार्की	प्रथम	१	१०३००८९५५३७०००१८	८०००																																																																				
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	ताराविर पौडेल	प्रथम	१	१०३००७०२९४६०००११	१२०००																																																																				
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	तिर्थप्रसाद ओझा	प्रथम	१	१०३००७०२९४६०००११	१२०००																																																																				
७	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	रुपमती लावती	प्रथम	१	१०३०१४३७५०००००११	१२०००																																																																				
८	जेष्ठ नागरिक भत्ता (अन्य)	रुपमनी लावती	प्रथम	१	१०३०१४३७५०००००११	१२०००																																																																				
जम्मा						९२०००																																																																				
६६			अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ । <table><tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">आ.व.</th><th rowspan="2">बेरुजु दफा नं.</th><th rowspan="2">बेरुजु र फछ्यौटको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="4">फछ्यौटको आधार</th><th rowspan="2">सम्परीक्षण</th></tr><tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेशकी</th></tr><tr><td>१</td><td>०७६।७७</td><td>३</td><td>फिर्ता प्रमाणको पुष्टयाइ पेश भई फछ्यौट</td><td></td><td>५०४२७४</td><td></td><td></td><td>५०४२७४</td></tr><tr><td>२</td><td>०७६।७७</td><td>४६</td><td>जनता मावि चुलाचुलीको रु १५००००० फुडनाम खावना खोला सिचाईको रु ५०४२७४, चारहजारे जल उपभोक्ता संस्थाको रु ८५४०५१ र विपद व्यवस्थापन कोषको रु ११००००० समेत रु ३९५८३२५ को पेशकी प्रमाण पेश भै फछ्यौट</td><td></td><td></td><td></td><td>३९५८३२५</td><td>३९५८३२५</td></tr><tr><td>३</td><td>०७६।७७</td><td>४८</td><td>पदाधिकारी सेवा सुविधा बढी भुक्तानी असुल भइ फछ्यौट</td><td>३७९४०</td><td></td><td></td><td></td><td>३७९४०</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>४५००५३९</td></tr></table>	सि.नं.	आ.व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजु र फछ्यौटको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौटको आधार				सम्परीक्षण	असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी	१	०७६।७७	३	फिर्ता प्रमाणको पुष्टयाइ पेश भई फछ्यौट		५०४२७४			५०४२७४	२	०७६।७७	४६	जनता मावि चुलाचुलीको रु १५००००० फुडनाम खावना खोला सिचाईको रु ५०४२७४, चारहजारे जल उपभोक्ता संस्थाको रु ८५४०५१ र विपद व्यवस्थापन कोषको रु ११००००० समेत रु ३९५८३२५ को पेशकी प्रमाण पेश भै फछ्यौट				३९५८३२५	३९५८३२५	३	०७६।७७	४८	पदाधिकारी सेवा सुविधा बढी भुक्तानी असुल भइ फछ्यौट	३७९४०				३७९४०				जम्मा					४५००५३९																						
सि.नं.	आ.व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजु र फछ्यौटको संक्षिप्त व्यहोरा					फछ्यौटको आधार					सम्परीक्षण																																																													
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी																																																																			
१	०७६।७७	३	फिर्ता प्रमाणको पुष्टयाइ पेश भई फछ्यौट		५०४२७४			५०४२७४																																																																		
२	०७६।७७	४६	जनता मावि चुलाचुलीको रु १५००००० फुडनाम खावना खोला सिचाईको रु ५०४२७४, चारहजारे जल उपभोक्ता संस्थाको रु ८५४०५१ र विपद व्यवस्थापन कोषको रु ११००००० समेत रु ३९५८३२५ को पेशकी प्रमाण पेश भै फछ्यौट				३९५८३२५	३९५८३२५																																																																		
३	०७६।७७	४८	पदाधिकारी सेवा सुविधा बढी भुक्तानी असुल भइ फछ्यौट	३७९४०				३७९४०																																																																		
			जम्मा					४५००५३९																																																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
६७			बेरुजुको अध्यावधिक विवरण यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ । (रु. हजारमा) <table> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)</th><th>यो वर्ष कायम बेरुजु(C)</th><th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)</th><th>अध्याविधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)</th></tr> <tr> <td>३०१८९</td><td>४५००</td><td>३२१२०</td><td>०</td><td>५७८०९</td></tr> </table>	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	यो वर्ष कायम बेरुजु(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	अध्याविधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)	३०१८९	४५००	३२१२०	०	५७८०९	
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	यो वर्ष कायम बेरुजु(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	अध्याविधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)										
३०१८९	४५००	३२१२०	०	५७८०९										