



महालेखापरीक्षकको  
वार्षिक प्रतिवेदन  
२०७९  
बराहपोखरी गाउँपालिका  
खोटाङ



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 कानून बमोजिम 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 कानूनको 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 फल्लुयौँटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको 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 छु । 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. ४२२

मिति: २०७९।३।२०

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू  
बराहपोखरी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,  
खोटाङ ।

## कैफियतसहितको राय

हामीले बराहपोखरी 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 पाँच अक्षरवाहेक, 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 लेखामानको ढाँचामा पूर्णरूपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. ४ करोड ४६ लाख ८० हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु. १४ लाख ९५ हजार फछुवाँट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रु. २ करोड ६१ लाख १७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. ३५ लाख ६७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २४ लाख ९१ हजार र पेशकी रु. १ करोड १० लाख ०९ हजार रहेको छ । पालिकाको गत वर्ष रु. ६ करोड ४० लाख ८३ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछुवाँट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. १० करोड ७२ लाख ६८ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजुस्थिति 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 नभएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेकोलागतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको 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 आँकडाहित 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 आँकडाहित होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्यस्तरको आश्रयतासम्म 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 ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)  
नायब महालेखापरीक्षक

बराहपोखरी गाउँपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
संस्थापक	लगती	रकम	संस्थापक	लगती	रकम	संस्थापक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
३९	५१	४४६८०	०	५	१४९५	३९	४६	४३९८५	२६९९७	२४९९	३५६७	०	०	६०५९	१९००९

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बराहपोखरी गाउँपालिका, खोटाङ	६४०८३	०	०	६४०८३	०	४३९८५	१०७२६८

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : बराहपोखरी गाउँपालिका, खोटांग , बराहपोखरी गाउँपालिका , खोटाङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मान बहादुर वन	२०७७-६-५	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	वसन्त न्यौपाने	२०७६-१-३	
लेखा प्रमुख	छत्र बहादुर बानियाँ	२०७६-१०-२	
बेरुजु रकम			४३,१८५,०५४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		६,९८,८२,४०३.७७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२३,०५,८७,८१७.९	चालु खर्च	२०,१२,०२,२६१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०९,२५,०००	पूँजीगत खर्च	१०,३३,२४,९०२.६
राजश्व बाँडफाँट	५,२२,३१,४६४.२	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	३,५८,२१,८५१.९६
आन्तरिक आय	२९,७१,७१०.६५		
अन्य आय	१७,६३,७८७.२७		
कुल आय	३०,८४,७९,७८०.०२	कुल खर्च	३४,०३,४९,०१५.५६
बाँकी मौज्दात			३,८०,१३,१६८.१६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
१			<p><b>परिचय</b> – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारित दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ । प्रदेश नं.१ मा अवस्थित यो गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा र ३३ सभा सदस्य रहेका छन् । यो गाउँपालिकाको क्षेत्रफल १४१.६० व.कि.मि.र जनसंख्या १४३४९ रहेको छ ।</p> <p><b>स्थानीय सञ्चितकोष:-</b> आर्थिक वर्ष २०७७।७८ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ।यस पालिकालाई एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकिकृत वर्षिक प्रतिवेन (म.ले.प.फा.नं.२७२) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एवं विस्तृत विवरण खुलाई सो विवरण प्राप्त हुन सकेन। पालिकाको यस वर्षको एकिकृत आर्थिक विवरण निम्नानुसार रहेको छ।</p> <p><b>एकिकृत आर्थिक विवरण आर्थिक वर्ष: २०७७।७८</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>आयतर्फ</th> <th>सि.नं</th> <th>व्ययतर्फ</th> </tr> <tr> <th></th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td> <td>६,९८,८२,४०३।७७</td> <td>१ चालु खर्च</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) नगद</td> <td>०</td> <td>२ पूँजीगत खर्च</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) बैंक</td> <td>६,७४,७५,९६२।३०</td> <td>३ वित्तीय व्यवस्था भूक्तानी</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	आयतर्फ	सि.नं	व्ययतर्फ		विवरण	रकम	रकम	१	गत वर्षको जिम्मेवारी	६,९८,८२,४०३।७७	१ चालु खर्च		क) नगद	०	२ पूँजीगत खर्च		ख) बैंक	६,७४,७५,९६२।३०	३ वित्तीय व्यवस्था भूक्तानी					
सि.नं	आयतर्फ	सि.नं	व्ययतर्फ																									
	विवरण	रकम	रकम																									
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	६,९८,८२,४०३।७७	१ चालु खर्च																									
	क) नगद	०	२ पूँजीगत खर्च																									
	ख) बैंक	६,७४,७५,९६२।३०	३ वित्तीय व्यवस्था भूक्तानी																									



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			ग) धरौटी खाता	१०,४९,५६२।००			क) ऋण भुक्तानी	०		
			घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१३,५६,८७९।४७			ख) ब्याज भुक्तानी	०		
		२	राजस्व (आन्तरिक आय)		५,५२,०३,१७४।८५		ग) अन्य भुक्तानी	०		
			क) आन्तरिक राजस्व	२९,७१,७१०।६५		४	लगानी			
			ख) राजस्व बाँडफाँड	५,२२,३१,४६४।२०						
			ग) अन्य आय	०			ऋण लगानी	०		
							शेयर लगानी	०		
		३	वित्तिय हस्तान्तरण संघ		२३,०५,८७,८१७।८५		अन्य लगानी	०		
			क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	७,५२,००,०००।००		५	धरौटी फिर्ता	१८,१९,५६२।००	१८,१९,५६२।००	
			ख) सशर्त अनुदान	१५,५१,३७,८९०।८५		६	जनश्रमदान फिर्ता	०		
			ग) समपूरक अनुदान	०		७	कोष खर्च	५१,८७,११५।५०	५१,८७,११५।५०	
			घ) विशेष अनुदान	२,४९,९२७।००		८	मौज्दात		३,६८,४३,४०४।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
									१९	
			४ प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		२,०९,२५,०००।००		क) बैंक मौज्दात	३,६८,४३,४०४।१९		
			क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	६९,९४,०००।००			ख) नगद मौज्दात	०		
			ख) सशर्त अनुदान	३९,३९,०००।००		९	शसर्त अनुदान फिर्ता		२,७८,२९,४४७।४०	
			ग) समपुरक अनुदान	१,००,००,०००।००		१०	गत बर्षको बढी अल्या	०		
			घ) विशेष अनुदान	०		११	जनश्रमदान मौज्दात	०		
			५ अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त		०	१२	धरौट मौज्दात		९,९३,७२७।२७	
			६ अन्य		०	१३	कोष खाताको मौज्दात		११,६९,७६३।९७	
			क) क्षेत्रीय शहरी विकास योजना	०			क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	११,६९,७६३।९७		
			ख) सडक बोर्ड नेपाल	०						
			ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल	०						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			घ) एन एन एस डब्लु ए	०						
			७ विभिन्न कोषतर्फको आय	०						
			८ जनसहभागिता(नगद)	०						
			९ विषयगत निकायबाट प्राप्त	०						
			१० धरौटी आय	१७,६३,७८७।२७	१७,६३,७८७।२७					
			११ लगानीको साँवा फिर्ता	०						
			१२ अन्य विविध आय	०						
			जम्मा		३७,८३,६२,९८३।९५	जम्मा		३७,८३,६२,९८३।९५		
<p><b>वित्तीय विवरण</b> – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।</li> <li>• लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन ।</li> <li>• कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरूको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्जात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरूको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्जात ऋणात्मक नरहेको ।</li> <li>• 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</li> </ul>										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन पूर्ण रुपमा गरेको पाईएन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			<p><b>बैंक हिसाब मिलान नगरेको</b></p> <p>स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयको असार मसान्तको बैंक मौज्जात रु.५६९८०३९८।५८ र श्रेस्ताको मौज्जात रु.३६८४३४०४।९९ गरी फरक रु.२०९३६९९४।३९ देखिएको छ । बैंक हिसाब विवरण तयार गरी यकिन हुनु पर्ने देखिन्छ ।</p>	
३			<p><b>कारोवारको लेखा:</b></p> <p>प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ दफा २३ (४) अनुसार राजश्वको लगत तथा लेखा राख्ने, हिसाब भिडान गर्ने, वित्तीय विवरण तयार गर्ने, लेखापरीक्षण गराउने उत्तरदायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । साथै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को अनुसार प्रत्येक कार्यालयले अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत राजश्व वर्गीकरणको व्याख्या अनुरूप लगती तथा हसवली राजश्व आम्दानी दाखिला गरी आम्दानी जनाउँदा दोहोरो स्रेस्ता प्रणाली अनुसार राजश्व स्रेस्ताको लागि महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट तोकिएको ढाँचामा लेखा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकाको वडा कार्यालयबाट प्राप्त हुने राजश्वको अभिलेख तोकिएको ढाँचामा नराखेको, प्राप्त राजश्व एकमुष्ट जम्मा गर्ने गरेको देखिन्छ । राजश्व समयमै बैंक दाखिला नगर्ने, तोकिएको ढाँचामा अभिलेख नराख्ने गर्दा राजश्वको हिनामिना हुनसक्ने भएकोले यसतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
४			<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b></p> <p>प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।</li> <li>• गाउँपालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै गाउँपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषयको क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।</li> </ul>	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• दिगो बिकास योजना २०१५—३० लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन ।</li> <li>• गाउँपालिकाले सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई जिन्सी सामान वितरण गरेको पाईयो ।</li> <li>• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>• मुख्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(क) अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको देखिएन ।</li> <li>• कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन ।</li> <li>• स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाईएन ।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार नगरपालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजनाको निर्माण कार्य गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन ।</li> <li>• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन ।</li> <li>• वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।</li> <li>• विविध कार्यक्रम खर्च गर्दा कार्यक्रम छुट्याउनु पर्नेमा नछुट्याएको ।</li> <li>• वडा संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च सोधभर्ना लिदा अत्यधिक रुपमा भरपाईको प्रयोग देखिएकोले भरपाईको सट्टा प्यान दर्ता भएका फर्मलाई सिधै भुक्तानी गर्ने गरी खर्च प्रणालीमा सुधार गर्नु पर्दछ ।</li> <li>• निजामती सेवा ऐन, २०४९ अनुसार कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन ।</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• गाउपालिकाका पदाधिकारीहरुको मासिक अनुगमन सुविधा भुक्तानी गर्दा अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गर्ने गरेको देखिएन।</li> <li>• भ्रमण खर्चको विलसाथ भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको देखिएन भने स्थानीय भत्ता नपाउने स्थानमा भ्रमण गर्दा स्थानीय भत्ता कट्टि गरेर मात्र दैनिक तथा भ्रमण भत्ता खर्च दिनु पर्दछ ।</li> <li>• भ्रमण आदेशमा स्पष्ट काम नखुलाई कार्यालय सम्बन्धी काम मात्र उल्लेख गर्ने गरेको देखियो ।</li> <li>• मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको फर्म सँग रु. २० हजार भन्दा कम रकमका विभिन्न विलहरु मार्फत मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद गर्ने गरेको देखियो । • इन्धन खरिद खर्चको भौचर साथ इन्धन खर्चको लगबुक संलग्न गर्ने गरेको देखिएन ।</li> <li>• खर्चको रिभर्स, कट्टी कर दाखिला एवं आम्दानी सम्बन्धि कतिपय गोश्वार भौचरहरु श्रेस्तासाथ संलग्न गरि राख्ने गरेको देखिएन।</li> <li>• पालिकाबाट भएका खर्चको भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित सप्लायर्स तथा फर्मलाई भुक्तानी नगरी पालिकाका कर्मचारी तथा पदाधिकारीको नाममा भुक्तानी गर्ने गरेको । • विद्युत, पानी, टेलिफोन महसुल यथासमयमै भुक्तानी गरी नियमानुसार पाइने छुट समेतको सुविधा उपभोग गर्नुपर्नेमा महसुल बुझाउन ढीलाई गरी थप दस्तुर समेत खर्च लेख्ने गरेको देखियो ।</li> <li>• कट्टी गरेको कतिपय कर रकमको दाखिला भौचर खर्चको गोश्वारा भौचर साथ संलग्न गर्ने गरेको देखिएन । कार्यक्रम पेशकी फर्छ्यौट गर्दा नै अग्रिम कट्टी रकमको दाखिला भौचर पेश हुनु पर्दछ ।</li> <li>• कतिपय योजनाहरुको अनुगमन प्रतिवेदनमा अनुगमण समितिका सबै सदस्यहरुको दस्तखत नभै केही सदस्यहरुको मात्र हुने गरेको देखियो।</li> <li>• खरिद फाइल व्यवस्थापन: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम वमोजिम खरिद अभिलेख व्यवस्थीत हुनुपर्नेमा निर्माण खरिद सँग सम्बन्धित कागजातहरु यत्रतत्र अव्यवस्थित रूपले अभिलेख गरेको पाइयो ।</li> <li>• कार्यक्रमको लागत अनुमान विल भरपाइको तेरिज: कार्यक्रम गर्नुपूर्व उक्त कार्यक्रममा लाग्ने अनुमानित खर्च शिर्षकगत रूपमा छुट्याई क्रियाकलापगत खर्चको वांडफांड स्वीकृति गर्ने र सोही बमोजिम क्रियाकलापगत खर्चको विल भरपाइको सिलसिलेवार तेरिज संलग्न गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा पालिकाबाट संचालन गरिएका स्वास्थ्य, कृषि लगायतका कार्यक्रममा उपर्युक्तानुसार नगरी अव्यवस्थित रूपमा एकमुष्ट विल भरपाइको चाड लगाउने गरेको पाइयो तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			<p><b>उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य:</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१) बमोजिम एक करोड रुपैयासम्मको काम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट गराउन सकिने व्यवस्था भएकोमा उपभोक्ता समिति मार्फत गाउँपालिकाले विभिन्न निर्माण कार्य गराएकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>उपभोक्ता समिति गठनमा न्यून संख्यामा उपस्थिति देखिदा उपभोक्ता समिति गठनमा आम सहभागिता न्यून देखिन्छ ।</li> <li>उपनियम ७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले आफूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस नगरेको र उपभोक्ता भेलाबाट खर्चको सार्वजनिकरण केही मात्रामा गरेपनि व्यवस्थित रूपमा श्रमिक संख्या, मालसामानको विवरण, मूल्य आदि खुलाई तयार नगरेको ।</li> <li>गाउँसभाले योजना छनौट गर्दा सभै रिपोर्टको आधारमा लागत अनुमान तयार भए पश्चात गर्नुपर्नेमा सभाले बजेट विनियोजित गरे पश्चात योजना सभै र लागत अनुमान तयार गरेकोले लागत अनुमान र बजेटबीच तादम्यता नहुने र बजेट अनुमान र लागत अनुमान यथार्थपरक नहुने देखिन्छ ।</li> <li>योजनाको निर्माण कार्य शुरु हुनु पूर्व निर्माण कार्य भइरहेको अवस्था र निर्माण कार्य सम्पन्न भएको देखिने गरी स्थलगत फोटोहरु संलग्न गरी खर्चको पुष्ट्याई गर्नुपर्नेमा निर्माण कार्य शुरु हुनु पूर्वको फोटोहरु कुनै पनि योजनामा संलग्न नभएको, निर्माण भएको र निर्माण सम्पन्न अवस्थाको केहि योजनामा फोटोहरु संलग्न भएपनि अधिकांशमा भएको देखिएन । खर्चको पुष्ट्याईका लागि उक्त प्रमाण आवश्यक हुने हुँदा सो सामेल गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।</li> <li>उपनियम ११ बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न गरेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायबाट प्राप्त अनुदान रकम र जनश्रमदानबाट व्यहोरिएको श्रम नगद वा जिन्सी समेत पुरै खर्चको विवरण सो निकायमा पेश गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिले प्राविधिकबाट जाँचपास गराएपनि खर्चलाई पुष्टि हुने गरी पूर्णरूपमा जनसहभागिता अंशको वील भरपाई व्यवस्थित नगरेको ।</li> <li>योजना कितावमा चाहिने व्यहोरा खुलाई तयार नगरेको र मस्टररोलमा कामदारको तीनपुस्ते खुल्ने विवरण नराखि कामदारको नामनामेसी मात्र राखेको ।</li> </ul> <p>लागत अनुमान तयार गर्दा र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा प्राविधिकले कार्यालयले गर्ने कार्य, रकम र उपभोक्ता समितिबाट गर्ने कार्य, रकम खुलाई तयार नगरी एकमुष्ट रूपमा तयार गरी अनुपातिक आधारमा कार्यालय अंश र जनसहभागिता अंश खुलाउने गरेकोले छुट्टाछुट्टै खुलाई तयार गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
६			<p><b>चौमासिक पूँजीगत खर्च</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, को स्वीकृत भएको कार्यक्रममा चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>विभिन्न शीर्षक</td> <td>३०७२७२</td> <td>५६३०७</td> <td>४८०३१</td> <td>२०२९३५</td> <td>१००७३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td></td> <td>१८।३२</td> <td>१५।६३</td> <td>६६।०५</td> <td>३२।५६</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	1	विभिन्न शीर्षक	३०७२७२	५६३०७	४८०३१	२०२९३५	१००७३		खर्च प्रतिशत		१८।३२	१५।६३	६६।०५	३२।५६	
सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च																					
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																							
1	विभिन्न शीर्षक	३०७२७२	५६३०७	४८०३१	२०२९३५	१००७३																						
	खर्च प्रतिशत		१८।३२	१५।६३	६६।०५	३२।५६																						
७			<p><b>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १९ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका शिक्षा, लेखा, प्रशासन अधिकृत, इन्जीनियर, प्रशासन सहायक पाचौँ सहित २४ 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 पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>																									



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			<p><b>कल्याण कोष</b></p> <p>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 कर्मचारी कल्याणकारी कोषको स्थापना गरेको पाइएन। ऐनको पालना हुनु पर्दछ।</p>	
९			<p><b>कानून र सञ्चालन स्थिति</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन, ५ वटा नियमावली, १८ वटा कार्यविधि, १ वटा मापदण्ड, २ वटा निर्देशिका लगायत ४३ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले २ वटा कानूनहरू निर्माण गरी सभा/कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन । तसर्थ उक्त कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	
१०			<p><b>न्यायीक समिति</b></p> <p>– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यलयबाट फारम नं १७ मा मागिएका विवरण प्राप्त नभएकाले न्यायिक समितिमा दर्ता र फर्छौट भएका उजुरीको यकिन गर्न सकिएन।</p>	
११			<p><b>कर तथा शुल्क असुली</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आयको अनुमान रु ५ लाख गरेकोमा अनुमानको ५९४।३४ प्रतिशत अर्थात रु २९७१७१०।६५ असुली भएकोले अनुमान र यथार्थ असुलीमा धेरै फरक देखिन्छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			<p><b>राजश्व अभिलेख</b></p> <p>कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुरयाउनुपर्ने देखियो ।</p>	
१३			<p><b>राजश्व दाखिला</b></p> <p>आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्वेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ६ वटा वडा पालिका प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
१४			<p><b>व्यवसाय कर</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत के कति कर संकलन गरेको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			<p><b>गाउँपालिका आन्तरिक आम्दानी:</b></p> <p>यस वर्ष गाउँपालिकाले मालपोत/भुमि कर, अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री (पार्क बनभोज स्थल भ्यू टावर तथा ढुंगागिटी बालुवा बिक्री समेत), न्यायीक दस्तुर न्यायीक समिति समेत, परिक्षा शुल्क, अन्य प्रशासनिक शुल्क(बोलपत्र फारम बिक्री समेत), सिफारिस दस्तुर, नाता प्रमाणित, अन्य दस्तुर (ब्याक हो लोडर तथा सवारी कर समेत), पञ्जीकरण गरी राजश्व वाँडफाड बाहेक रु.२९७१७१०।६५ आम्दानी गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । कार्यालयले आफै लिनै राजश्व रकम रसिद काट्ने गरेको तथा वडाहरुबाट प्राप्त हुने राजश्व प्राप्त भए अनुसार दाखिला गरी राजश्व आम्दानी बाध्ने गरेको पाईयो । नगद मार्फत आम्दानी भएको रकमको दैनिक आम्दानी तथा दाखिला विवरण तयार नगरी बैंक दाखिलाका आधारमा आम्दानी बाधेको तथा आन्तरिक आम्दानीको शिर्षकगत आम्दानी खाता राखेको पाइएन।</p>	
१६			<p><b>मालपोत तथा नगदी रसिद आम्दानी तर्फ:</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७(५) ले राजश्वको लगत तथा लेखा राख्ने, हिसाब भिडान गर्ने, वित्तिय विवरण तयार गर्ने, लेखापरीक्षण गराउने उत्तरदायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ। यस वर्ष कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं हरु नराखेको तथा कार्यालयले राजश्व असुलीमा प्रयोग हुने रसिद के कति छपाइ भयो र यो वर्ष कति खर्च भइ के कति आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको भनी रसिद नियन्त्रण खाताको प्रयोग गरेतापनि उक्त खातालाई अध्यावधिक गरेको छैन। अतः अनिवार्य राख्नु पर्ने दैनिक आम्दानी एवम् बैंक दाखिला खाताहरुको प्रयोग गरी राजश्व अभिलेख व्यवस्थित राख्नु पर्ने देखिन्छ। वडा कार्यालयले सिधै कार्यालयको खातामा रकम दाखिला गरेको आम्दानीका आधारमा राजश्वको आम्दानी बाधेको देखियो । यसबाट कार्यालयले देखाएको आन्तरिक आम्दानी यकिन गर्न सकिने अवस्था देखिएन।</p>	
१७			<p><b>सडक गुरुयोजना र अभिलेख:</b></p> <p>गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको अभिलेख राखी ति सडकहरुको निर्माण , स्तरोन्नती मर्मत संम्भार तथा संचालनको उचित प्रबन्ध गर्नुपर्छ । यसको लागी पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको प्राथमिकताको आधारमा वर्गिकरण गरी सोही बमोजिम सडक निर्माण स्तरोन्नती तथा मर्मत सम्बन्धमा सडक गुरुयोजना तयार गरी सोही बमोजिम कार्य हुनुपर्नेमा गाउँपालिकाले कुनै योजना बेगर तदर्थ रुपमा उपभोक्ता समितिबाट सडक निर्माण तथा मर्मत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ भने पालिकामा आफ्नो डोजर भएतापनि स-साना मर्मत कार्य समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ । डोजरबाट गरेको कामको प्राविधिक मुल्ययांकन हुने नगरेको तथा डोजरको संचालन लगसिट समेत नराखेको अवस्थाले आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर भई खर्चमा दोहोरोपन हुनु सक्ने देखिन्छ । तसर्थ सडक गुरुयोजना तयार गरी सडकको वर्गिकरण तथा प्राथमिकरण गरी सोही बमोजिम निर्माण, स्तरोन्नती र मर्मत गर्ने तथा अभिलेख व्यवस्थित हुनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
१८			<p><b>एजविल्ट नक्सा:</b> सम्झौताको शर्तानुसार कार्य सम्पन्न भएको ९० दिन भित्र एज विल्ट नक्सा वनउनु पर्नेमा साउनेचौर सडक स्तरोन्नती कार्यको निर्माण व्यवसायी रामसागर । पि के एस के जे भी ले उक्त निर्माण कार्य २०७८।३।१८ मा सम्पन्न भएकोमा सम्झौता अनुसारको एज विल्ट ड्रइड पेश नगरेकोले सम्झौताको शर्त अनुसार भुक्तानी रोकका राख्नु पर्ने रु</p>	२५,०००																														
१९			<p><b>पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति:</b> सम्झौताको शर्तानुसार सम्झौता अवधि भित्र कार्य सम्पन्न हुनु पर्दछ । सम्झौता अवधि भित्र कार्य सम्पन्न नभएका सम्झौता रकमको प्रतिदिन ०।०५ प्रतिशतका दरले हुने निम्नानुसारको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्त सम्बन्धितवाट असुल हुनु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>कामको विवरण</th> <th>निर्माण व्यवसायको नाम</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>ढिलो कार्य सम्पन्न</th> <th>असुल हुनु पर्ने पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>साउनेचौर सडक स्तरोन्नति</td> <td>राम सागर । वि के एस जेभी</td> <td>२९९८८५८।</td> <td>१८</td> <td>१७७९०।</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सिन्ताङ मौवावोट सडक स्तरोन्नति</td> <td>मां अम्बिका निर्माण सेवा</td> <td>२५४४९६२।</td> <td>८</td> <td>१०१७७।</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सिन्ताङ मौवावोट सडक स्तरोन्नति</td> <td>यान्जोम निर्माण सेवा</td> <td>३५५३९८०।</td> <td>७</td> <td>१२४३९।</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४०४०६।</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायको नाम	सम्झौता रकम	ढिलो कार्य सम्पन्न	असुल हुनु पर्ने पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रु	१	साउनेचौर सडक स्तरोन्नति	राम सागर । वि के एस जेभी	२९९८८५८।	१८	१७७९०।	२	सिन्ताङ मौवावोट सडक स्तरोन्नति	मां अम्बिका निर्माण सेवा	२५४४९६२।	८	१०१७७।	३	सिन्ताङ मौवावोट सडक स्तरोन्नति	यान्जोम निर्माण सेवा	३५५३९८०।	७	१२४३९।	जम्मा					४०४०६।	४०,४०६
सि नं	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायको नाम	सम्झौता रकम	ढिलो कार्य सम्पन्न	असुल हुनु पर्ने पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रु																													
१	साउनेचौर सडक स्तरोन्नति	राम सागर । वि के एस जेभी	२९९८८५८।	१८	१७७९०।																													
२	सिन्ताङ मौवावोट सडक स्तरोन्नति	मां अम्बिका निर्माण सेवा	२५४४९६२।	८	१०१७७।																													
३	सिन्ताङ मौवावोट सडक स्तरोन्नति	यान्जोम निर्माण सेवा	३५५३९८०।	७	१२४३९।																													
जम्मा					४०४०६।																													
२०			<b>३११।२०७८।३।२३</b>																															
२०.१			सिन्ताङ मौवावोट सडक निर्माण निर्माण व्यवसायी मां अम्बिका निर्माण सेवालार्ई अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम आइटममा रहेको विमा वापत भुक्तानी गर्दा विल भन्दा वढी रु ११४४६। भुक्तानी गरेको पाइएकोले वढी भुक्तानी रकम सम्बन्धित वाट असुल हुनु पर्ने रु	११,१४६																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.२			(क) २८।२०७८।३।१८ वाट अलैचे खोला झो पु को फेब्रिकेशन वापत रु १२६३९६४। भुक्तानी भएकोमा गुणस्तर परीक्षण प्रतिवेदन संलग्न नभएकोले गुणस्तर प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु ( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-१३ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्योट गरिएको)	
२०.३			(ख) ३२।२०७८।३।२४ अलैचे खोला झो पु निर्माण गर्न उपभोक्ता समिति र पालिका विच रु ४२९१२५७। मा झो पु निर्माण सम्झौता भएकोमा वांया किनारा तर्फ डेड लोड र एप्रोच सडक को काम र दायाँ किनारा तर्फ गोरेटो वाटो वनाउने काम बांकी रहेकोमा रु ३८५३६०४। मा कार्य सम्पन्न देखाई अन्तिम विल वापत रु १५२५७१७। भुक्तानी भएको पाइयो । अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा सार्वजनिक परीक्षण तथा टि वि एस यु को कार्य सम्पन्न प्रमाण संलग्न नगरेकोले सम्पन्न हुन वांकी काम गरी सार्वजनिक परीक्षण र टि वि एस यु वाट सम्पन्न प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१,५३५,७१७
२०.४			(ग) १५८।२०७८।२।२ सिद्धार्थ इन्स्योरेन्सलाई विमा वापत रु ९६२७०। भुक्तानि गरेकोमा विमा पोलिसीको फोटोकपी संलग्न भएकोले सक्कल पोलिसी पेश हुनु पर्ने रु ( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-१३ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्योट गरिएको)	
२१			<b>गतको दायित्व:</b> चालु वर्ष सम्पन्न भएको कामको भुक्तानी आगामी आ व मा भुक्तानी गर्नु पर्ने भएमा नियमानुसारको भुक्तानी बांकी दायित्व प्रमाणित गरेर मात्र तोकिका खर्च शिर्षकको भुक्तानी अगामी आ व गर्न पाउनेमा पालिकाले २०७६।३।१५ मा कार्य सम्पन्न भएको १ नं वडा कार्यालय भवन निर्माण वापत १ नं वडा कार्यालय भवन निर्माण वराहपोखरी उपभोक्ता समितिलाई रु ९५६०००। भुक्तानी भएकोमा भुक्तानी वांकी दायित्व प्रमाणित गरेको नदेखिएकोले नियमसंगत नदेखिएकोले उक्त भुक्तानी नियमित हुनु पर्ने रु	९५६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
२२			<p><b>आर्थिक वर्षको अन्त्यमा पेशकी:</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ३ अनुसार खरिद कारवाही तयारी गर्दा खरिद आवाश्यकता पहिचान गर्नु पर्दछ । खरिद आवाश्यकता पहिचान गरी सकेपछि प्याकेजिड गर्न मिल्ने कामलाई प्याकेजिड गर्नु पर्नेमा पालिकाले विधुतीकरण अन्तर्गत वस्तु खरिदको वोलपत्र गरेर जडानको कामको लागि कर्मचारीलाई निम्नानुसार पेशकी दिएको नियमसम्मत देखिदैन । सार्वजनिक खरिद नियमावली वमोजिम प्रतिस्पर्धी बनाउन वोलपत्र गर्दा प्याकेजिड गर्न मिल्ने कामलाई आइन्दा प्याकेजिड गरी वोलपत्र गर्नु पर्ने र स्लाईसिड गरी आ ब को अन्त्यमा दिएको पेशकी फर्छयौट गरी नियमित गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="875 440 1525 1027"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>पेशकी लिनेको नाम र दर्जा</th> <th>वडा नं</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>वडा सचिव श्री रुविना आचार्य</td> <td>३</td> <td>९६०००।</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>वडा सचिव श्री देवान राई</td> <td>१</td> <td>१९२०००।</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>प्रा स श्री रामचन्द्र राई</td> <td>६</td> <td>४८००००।</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>वडा सचिव श्री रमेश पोखरेल</td> <td>२</td> <td>४३२०००।</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>वडा सचिव श्री तायाहाड राई</td> <td>५</td> <td>१९२०००।</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१३९२०००।</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	पेशकी लिनेको नाम र दर्जा	वडा नं	पेशकी रकम	१	वडा सचिव श्री रुविना आचार्य	३	९६०००।	२	वडा सचिव श्री देवान राई	१	१९२०००।	३	प्रा स श्री रामचन्द्र राई	६	४८००००।	४	वडा सचिव श्री रमेश पोखरेल	२	४३२०००।	५	वडा सचिव श्री तायाहाड राई	५	१९२०००।		जम्मा		१३९२०००।	१,३९२,०००
सि नं	पेशकी लिनेको नाम र दर्जा	वडा नं	पेशकी रकम																													
१	वडा सचिव श्री रुविना आचार्य	३	९६०००।																													
२	वडा सचिव श्री देवान राई	१	१९२०००।																													
३	प्रा स श्री रामचन्द्र राई	६	४८००००।																													
४	वडा सचिव श्री रमेश पोखरेल	२	४३२०००।																													
५	वडा सचिव श्री तायाहाड राई	५	१९२०००।																													
	जम्मा		१३९२०००।																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
२३			<p><b>१०९।२०७८।३।९</b></p> <p>मासिक तथा वार्षिक समिक्षा गोष्ठी वापत खर्च लेखेको मध्ये निम्नानुसार वैठकमा अनुपस्थित मितिको समेत रु ५४७५। वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो । वैठकमा उपस्थित नभएको दिनको वैठक भत्ता रकम सम्बन्धितवाट असुल गर्नु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>कर्मचारीको नाम र दर्जा</th> <th>खुद भुक्तानी</th> <th>वैठक मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अ हे व श्री राजेश दास</td> <td>१०९५।</td> <td>२०७७।०६।०४</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अ हे व श्री सन्तोष मण्डल</td> <td>१०९५।</td> <td>२०७७।१०।०५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>अ हे व श्री सुजा खड्का</td> <td>१०९५।</td> <td>२०७७।११।०३</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>अ हे व श्री खगेश्वर वन्जरा</td> <td>१०९५।</td> <td>२०७८।०१।०५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>अ हे व श्री खगेश्वर वन्जरा</td> <td>१०९५।</td> <td>२०७८।०२।०३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५४७५।</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	कर्मचारीको नाम र दर्जा	खुद भुक्तानी	वैठक मिति	१	अ हे व श्री राजेश दास	१०९५।	२०७७।०६।०४	२	अ हे व श्री सन्तोष मण्डल	१०९५।	२०७७।१०।०५	३	अ हे व श्री सुजा खड्का	१०९५।	२०७७।११।०३	४	अ हे व श्री खगेश्वर वन्जरा	१०९५।	२०७८।०१।०५	५	अ हे व श्री खगेश्वर वन्जरा	१०९५।	२०७८।०२।०३		जम्मा	५४७५।		५,४७५
सि नं	कर्मचारीको नाम र दर्जा	खुद भुक्तानी	वैठक मिति																													
१	अ हे व श्री राजेश दास	१०९५।	२०७७।०६।०४																													
२	अ हे व श्री सन्तोष मण्डल	१०९५।	२०७७।१०।०५																													
३	अ हे व श्री सुजा खड्का	१०९५।	२०७७।११।०३																													
४	अ हे व श्री खगेश्वर वन्जरा	१०९५।	२०७८।०१।०५																													
५	अ हे व श्री खगेश्वर वन्जरा	१०९५।	२०७८।०२।०३																													
	जम्मा	५४७५।																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			<p><b>स्यानीटरी प्याड खरिद:</b></p> <p>१७२।२०७८।३।२० सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ १क मा नेपालमा उत्पादित १५ लाख रुपैयासम्मको मालसामान त्यस्तो मालसामानको उत्पादकले राष्ट्रीय स्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको विक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । यसरी खरिद गर्दा उपलब्ध भए सम्म नेपाल गुणस्तर चिन्ह प्राप्त मालसामान खरिद गर्नु पर्नेछ । पालिकाले सामुदायिक विधालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानीटरी प्याड वितरण कार्यक्रमका लागि असल हाइजेनिक प्रोडक्सन प्रा लि भक्तपुर वाट १०६६६ थान प्रतिथान रु ८१। का दरले खरिद गरी रु ८६३९४६। भुक्तानी दिएको देखियो । ३ वटा आपूर्तिकर्ता संग दर रेट माग गरी घटी दररेट पेश गरेको उक्त आपूर्तिकर्ता छनौट गरिएकोमा सो औषधिको उत्पादक नभै वितरक मात्र रहेको पाइयो । साथै खरिद गरिएको ब्राण्ड पनि परिचित ब्राण्ड देखिएन । जिल्ला कै अर्को स्थानीय निकाय दिक्तेल नगरपालिकाले खुला बोलपत्रको माध्यमवाट खरिद प्रकृया गरेकोमा तुलनात्मक रुपले परिचित र गुणस्तरीय प्याड प्रति थान रु २५।९३ का दरले खरिद गरेको पाइयो । यसरी जुन प्रकृया अवलम्बन गरी खरिद गरिएको हो सो पनि त्रुटीपूर्ण र अत्यधिक महंगोमा खरिद गरेको कारण खरिद मितव्ययी देखिएन ।</p>	
२५			<p><b>९२।२०७८।२।२९</b></p> <p>सुधारिएको चुलो खरिद गरी वितरण गर्ने कार्यक्रम अन्तर्गत ७३ थान चुलो रु ५५००। मा खरिद गरी सूर्योदय वायोग्यास तथा उर्जा विकास कम्पनि लिमिटेड मोरङवाट वाट खरिद गरी रु ३०००००। भुक्तानि भएको पाइयो । सो मध्ये वडा नं २ मा १० थान र वडा नं ३ मा ९ थान वितरण गरको भनी सम्वन्धित वडाको सिफारिस संलग्न भएकोमा ५४ थान चुलो वितरणको भर्पाई संलग्न भएको पाइएन । भरपाई संलग्न नभएका चुलो वितरणको भर्पाई पेश हुनु पर्ने रु</p>	२९७,०००
२६			<p><b>करार कर्मचारी</b></p> <p>– पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ करार कर्मचारीलाई सम्झौताको आधारमा जम्मा रु १५९९८९९६।०० खर्च लेखेको पाईयो । पालिकाले करार सेवामा भर्ना गर्ने कार्य नियन्त्रण गरी स्वीकृत स्थायी दरबन्दी पदपूर्ति गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
२७			<p><b>स्वकीय सचिव र सल्लाहकार</b></p> <p>प्रदेश नं १ अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका अध्यक्ष र उपाध्यक्ष स्वकीय सचिव, सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालिका अध्यक्ष र उपाध्यक्षको निजि सचिवलाई निम्नानुसारको खर्च गरिएको छ:</p> <table border="1" data-bbox="792 384 1610 636"> <thead> <tr> <th>व्यक्तिको नाम/पद</th> <th>मासिक भुक्तानी</th> <th>महिनाको संख्या</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>निजि सचिव खेमराज दाहाल</td> <td>१८०००।</td> <td>१३</td> <td>२३४०००।</td> </tr> <tr> <td>निजि सचिव शिवन राई</td> <td>१८०००।</td> <td>१३</td> <td>२३४०००।</td> </tr> </tbody> </table>	व्यक्तिको नाम/पद	मासिक भुक्तानी	महिनाको संख्या	भुक्तानी रकम	निजि सचिव खेमराज दाहाल	१८०००।	१३	२३४०००।	निजि सचिव शिवन राई	१८०००।	१३	२३४०००।	
व्यक्तिको नाम/पद	मासिक भुक्तानी	महिनाको संख्या	भुक्तानी रकम													
निजि सचिव खेमराज दाहाल	१८०००।	१३	२३४०००।													
निजि सचिव शिवन राई	१८०००।	१३	२३४०००।													
२८			<p><b>दोहोरो सुविधा</b></p> <p>पालिकाका उपाध्यक्ष श्री गोमा मगरको नाममा एक मोटरसाईकल र एक स्कूटी बुझेको देखिएकोले एक जनाले एक सवारी मात्र प्रयोग गर्नु पर्ने भएकोले एक सवारी साधन फिर्ता गर्नु पर्दछ ।</p>													
२९			<p><b>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता</b></p> <p>– स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई मात्र खाजा र खाना वापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष रु ९९६०००।०० प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरी खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.</p>	९९६,०००												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			<p><b>बैठक भत्ता</b></p> <p>पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी र पदाधिकारी बैठकको लागि रु २२७७४९०। खर्च गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• पालिकाले हरेक क्रियाकलाप, कार्यक्रम, दिवस, खरिद कार्य तथा निर्णय गर्न बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।</li> <li>• बैठक सम्बन्धमा भत्ता दिन मिल्ने अधिकतम सहभागी संख्या र बैठक भत्ता भुक्तानीका लागि विषय र मापदण्ड तयार गरेको छैन ।</li> <li>• कोभिड १९ महामारीको समयमा समेत बढी संख्यामा सहभागी भई भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।</li> <li>• बैठकको लागि विनियोजित बजेट बाहेक अन्य विषयगत कार्यक्रमहरुबाट समेत विषयसंग सम्बन्धित बैठक बसी खर्च गरेको छ ।</li> <li>• विभिन्न समिति, शाखा, कार्यक्रम तथा निर्णयको लागि बैठक बसेको हुँदा बैठक सम्बन्धि एकिकृत अभिलेख तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</li> </ul> <p>तसर्थ, पालिकाले बैठक भत्ता खर्चलाई नियन्त्रण गरी कार्यालय संचालन खर्च मितव्ययी बनाउनु पर्दछ ।</p>	
३१			<p><b>भ्रमण खर्च</b></p> <p>भ्रमण तथा अनुगमन खर्च तर्फ रु ४४९६९४५।०० खर्च गरेकोमा पालिकाले भ्रमण अभिलेख अद्यावधिक नराखेको, भ्रमण आदेशहरुमा नम्बर नराखेको, केही भ्रमण तथा अनुगमनमा प्रतिवेदन संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको छ । कोभिड १९ महामारीले गर्दा बन्दा बन्दी भएको अवस्थामा समेत भ्रमण खर्चमा कमी आएको देखिएन । त्यसैगरी अधिकांश भ्रमण विल भुक्तानीमा जिप भाडा गाडि भाडा यातायात खर्च रु २०००।०० देखि रु १५०००।०० सम्म भरपाई राखी र फुटकर खर्च रु २०००।०० दाबी गरी भुक्तानी गरेको छ । यसतर्फ पालिकाले ध्यान दिई भ्रमण अभिलेख तयार गर्नु पर्ने, भ्रमण खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्ने तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।</p>	
३२			<p><b>विविध खर्च:</b></p> <p>विविध खर्च तर्फ रु २० लाख ४० हजार भएकोमा अधिकांश खर्च खाजा खाना चिया होटल खर्चमा भएको देखिन्छ । विविध खर्चमा एकमुष्ट रु बीस हजार भन्दा कमका प्यान विलहरु राखी भुक्तानी गरेको छ । उक्त खर्चहरुमा कार्यक्रम संख्या र विवरण उल्लेख नगरी खर्च लेखेको पाईयो । उदाहरण भौ नं ३४५ बाट शिव एण्ड शेर्पा माईला चिया नास्ता घरको रु १९७७५०।०० लेखेकोमा उक्त फर्महरुको नाममा भुक्तानी नगरी प्रोपराईटर तथा व्यक्तिको नाममा चेक काटेकोले पालिकाले पार्टीको नाममा चेक काट्नु पर्दछ । त्यसैगरी खर्च लेखेपछि सम्बन्धित फर्म तथा पार्टीको नाममा चेक नकाटी प्रोपराईटरको नाममा भुक्तानी गर्ने तथा कर्मचारी र पदाधिकारीलाई सोधभर्ना दिएकोले विविध खर्च तर्फ आन्तरिक नियन्त्रण आवश्यक देखिन्छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																					
३३			<p><b>विल:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा भौ नं ३७२।७८।३।२४ बाट मसलन्द खर्च जनाई खर्च लेखेकोमा गोश्वारा भौचर साथ खर्च प्रमाणित हुने कुनै पनि विल भरपाई संलग्न नभएकोले खर्च पुष्ट्याई हुने प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु</p>	४६७,८२०																					
३४			<p><b>विल भरपाई</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा भौ नं २४७।७८।१।१५ बाट कोपिला राई पेशकी फर्छ्यौटमा रु ३८२६०। को इस्टिमेट विल संलग्न गरी फर्छ्यौट गरेकोले यस्ता खर्च फर्छ्यौट गर्दा चेक जाँच गरी मात्र भुक्तानी तथा पेशकी फर्छ्यौट गर्नु पर्दछ ।</p>																						
३५			<p><b>सक्कल विजक पेश नभएको:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सक्कल बील नराखी छाँयाप्रति बिल राखी भुक्तानी गरेका देहायनुसारका खर्चको सक्कल प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="757 820 1648 1241"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>विजक नं</th> <th>सामाग्रीको नाम</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">३११।७८।३।१५</td> <td rowspan="2">टेकमाईन्डस इन्टरनेट</td> <td>५०५६</td> <td rowspan="2">ईन्टरनेट शुल्क</td> <td rowspan="2">३००००।</td> </tr> <tr> <td>५०५७</td> </tr> <tr> <td>३३६।७८।३।१८</td> <td>मेडीवलर्ड इन्टरनेशनल</td> <td>१३</td> <td>स्ट्रेचर खरिद</td> <td>८४७५०।</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>११४७५०।</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	फर्मको नाम	विजक नं	सामाग्रीको नाम	रकम रु	३११।७८।३।१५	टेकमाईन्डस इन्टरनेट	५०५६	ईन्टरनेट शुल्क	३००००।	५०५७	३३६।७८।३।१८	मेडीवलर्ड इन्टरनेशनल	१३	स्ट्रेचर खरिद	८४७५०।		जम्मा			११४७५०।	११४,७५०
गो.भौ.नं/मिति	फर्मको नाम	विजक नं	सामाग्रीको नाम	रकम रु																					
३११।७८।३।१५	टेकमाईन्डस इन्टरनेट	५०५६	ईन्टरनेट शुल्क	३००००।																					
		५०५७																							
३३६।७८।३।१८	मेडीवलर्ड इन्टरनेशनल	१३	स्ट्रेचर खरिद	८४७५०।																					
	जम्मा			११४७५०।																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
३६			<p><b>भरपाई पेश नभएको:</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायनुसारका खर्चको आवश्यक जाँच नगरी भुक्तानी दिएकोले खर्च प्रमाणित हुने सक्कल विल भरपाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>भुक्तानी लिनेको नाम</th> <th>खर्च विवरण</th> <th>रकम कर बाहेक</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४९।७८।१।१५</td> <td>रमेश पोखरेल</td> <td>सामान ढुवानी</td> <td>८८०००।</td> <td>ढुवानी गर्नेको नामको भरपाई तथा बैंक दाखिला नदेखिएको</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	खर्च विवरण	रकम कर बाहेक	कैफियत	२४९।७८।१।१५	रमेश पोखरेल	सामान ढुवानी	८८०००।	ढुवानी गर्नेको नामको भरपाई तथा बैंक दाखिला नदेखिएको	८८,०००
गो.भौ.नं/मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	खर्च विवरण	रकम कर बाहेक	कैफियत										
२४९।७८।१।१५	रमेश पोखरेल	सामान ढुवानी	८८०००।	ढुवानी गर्नेको नामको भरपाई तथा बैंक दाखिला नदेखिएको										
३७			<p><b>वितरण भर्पाई पेश गर्नुपर्ने</b></p> <p>– (गो.भौ.नं ३२१-७८/३/१६) - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बाल कन्या मा वि वडा नं ४ का विद्यार्थीहरुलाई झोला वितरण गर्नको लागि २६३ थान ब्याग खरिद वापत रु २०००००। भुक्तानी दिएकोमा विद्यार्थीलाई वितरण गरेको भर्पाई पेश नभएकोले भर्पाई पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	२००,०००										
३८			<p><b>गत वर्षको विल:</b></p> <p>पालिकाले भुक्तानी दिँदा विल भरपाई तथा रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा एस के ट्रेडर्सको २०७७।१।३१ को रु ९९९६०। को ईन्धन विल गो भौ २४८ मिति २०७८।१।१५ मा भुक्तानी वांकी प्रमाणित वेगर भुक्तानी भएको नियमित हुनुपर्ने रु</p>	९९,९६०										
३९			<p><b>दोहोरो भत्ता</b></p> <p>पालिकाको देहाय बमोजिमका कर्मचारी तथा पदाधिकारीले पालिकामा बसेको बैठकमा सहभागी भएकोमा नमुना छनौट गरी सो अवधिमा भ्रमण विल संलग्न गरी भ्रमण खर्च समेत बुझ्नेको देखिएकोले निम्नानुसार भ्रमण खर्च रकम असुल गर्नु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं</th> <th>नाम</th> <th>भ्रमण विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>सहभागी भएको बैठक</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं	नाम	भ्रमण विवरण	रकम	कैफियत					सहभागी भएको बैठक	
गो.भौ.नं	नाम	भ्रमण विवरण	रकम	कैफियत										
				सहभागी भएको बैठक										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२५१	प्र प अ मान बहादुर वन	०७७।१।१० देखि १२ विराटनगर	१८८००।	भौ नं ३१५ मा मिति ०७८।१।१० र ११ मा २ गरी ३ वार्षिक नीति तथा कार्यक्रम बैठक
			२६४	प्र प अ मान बहादुर वन	०७७।१।२४ देखि ३० विराटनगर	२५२००।	भौ नं ३६६ मा मिति ०७८।१।२७ मा स्थानिय समन्वय समिति बैठक
			७२	ले अ छत्र ब बाँनिया	०७७।८।२६ देखि २८ वडा	९७६०।	भौ नं १९१ मा मिति ०७७।८।२६ ८।२८ भौ नं ९९ मा ८।२८ मा २ पटक प्रस्ताव मुल्यांकन बैठक
			१७८	ले प सुमन अधिकारी	०७७।१।२० देखि २५ दिकेल	१५०००।	भौ नं ३१५ मा मिति ०७७।१।२३ र २४ मा वार्षिक नीति सम्बन्धि बैठक
			२६४	ले प सुमन अधिकारी	०७८।१।२४ देखि ३० विराटनगर गाईघाट	१२२५०।	भौ नं ३६६ मा मिति ०७८।१।२७ मा स्थानीय समन्वय समिति बैठक
			७२	सहायक पाचौँ रमेश पोखरेल	०७७।८।२६ देखि २८ गाईघाट	८१७०।	भौ नं १९१ मा ०७७।८।२६ र ८।२८ प्रस्ताव मूल्यांकन बैठक भौ नं ९९ मा मिति ०७७।८।२८ मा २ पटक
			१७८	सहायक पाचौँ रमेश पोखरेल	०७७।१।२० देखि २६ विराटनगर	१००००।	भौ नं २३२ मा ०७७।१।२० १।२४ मा नारी दिवस कार्यक्रम भौ नं ३१५ मा ०७७।१।२३ र २४ वार्षिक नीति सम्बन्धी बैठक
			२५१	सहायक पाचौँ रमेश पोखरेल	०७७।१।२० देखि २६ गाईघाट	८२००।	भौ नं २७२ मा मिति ०७७।१।१२ १।२३ १।२४ १।२५ र १।२६ मा मध्यकालिन खर्च संरचना को बैठक
			२०७	आलेप दिनेश	०७७।१।२४ देखि १।१०	१५२५०	भौ नं ३६६ मा मिति ०७७।१।२५ मा स्थानीय समन्वय समिति बैठक

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			आचार्य				
				जम्मा	१२२६३०।		
( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-१३ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)							
४०			<p><b>मर्मत खर्च</b></p> <p>पालिकाले पेश गरेको खर्चको फाँटवारीबाट यस वर्ष सवारी साधन मर्मत खर्च तर्फ रु ९७७९५०।०० खर्च भएको देखिन्छ ।यस सम्बन्धमा नमुना छनौटको आधारमा परिक्षण गर्दा देहायनुसारका व्यहोरा देखिएका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• सवारी साधनको गुणस्तरयुक्त प्रभावकारी मर्मत संभार तथा संरक्षण कार्य व्यवस्थित गर्न संचालन तथा संरक्षण गरी सो को मर्मत तथा सम्भार खर्च सम्बन्धी अभिलेख राख्न म ले प फाराम नं ४१५ प्रयोग गर्नु पर्नेमा उक्त फाराम प्रयोग गरेको नपाईएकोले कुन सवारी साधन मर्मतमा कति खर्च भएको विवरण प्राप्त हुन सकेन । सो अभिलेख तयार नगर्दा सवारी साधनको संचालन तथा संरक्षणमा समस्या देखिन सकिने तथा यथार्थ खर्च समेत यकिन नभई अनियन्त्रित रूपले हुन सक्ने भएकोले प्रत्येक सवारी साधनको मर्मत खर्च देखिने गरी अभिलेख राख्नु पर्ने</li> <li>• सवारी साधन मर्मतको लागि स्वीकृत मर्मत आदेश अनुसार मात्र मर्मत गराई सोको आधारमा विल भुक्तानी तथा खर्च लेख्नु पर्नेमा सो विपरित मर्मत आदेश वेगर पार्टीलाई भुक्तानी नगरी कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई विलको आधारमा मर्मत खर्च भुक्तानी गरेको पालिकाले सवारी साधनको मर्मत अभिलेख तयार गरी अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।</li> </ul>				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			<p><b>ईन्धन</b></p> <p>पालिकाले पेश गरेको खर्चको फाँटवारीबाट यस वर्ष ईन्धन खर्च तर्फ रु १९०३२८२।०० खर्च भएको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा नमुना छनौटको आधारमा परिक्षण गर्दा देहायनुसारका व्यहोरा देखिएका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• सवारी साधनका लागि ईन्धन खर्च लेख्नु पर्दा लग सिट संलग्न गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । उदाहरणका लागि ईन्धन सप्लायर्स एस के ट्रेडर्सलाई भौ न २३१ बाट रु १०००६४। भौ न ३०५ बाट रु ५०००००। भौ न ३८५ बाट रु २९९८४५। विल मात्र संलग्न गरी खर्च लेखेको छ ।</li> <li>• सवारी साधनको किसिम तथा कोटा तोकी सो अनुसार ईन्धनको भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो विपरित कर्मचारी तथा पदाधिकारीले पेश गरेको विलको आधारमा भुक्तानी दिने तथा खर्च लेखेको पाईयो । ईन्धन खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्न लग सिट राख्नु पर्ने तथा ईन्धन कोटा तोकी आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।</li> </ul>	
४२			<p><b>जिन्सी</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५ बमोजिम कार्यालयले जुनसुकै प्रकारबाट प्राप्त भएका जिन्सी सामग्री दाखिला गर्नु पर्ने र सो को लगत तयार गरी अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । जिन्सी खाताहरु प्रमाणित नभएकोले जिन्सी तथा खरिद भएका सामग्रीको खर्च खाता पाना प्रमाणित गर्नुपर्ने र सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) लागू गर्नु पर्नेमा लागू नगरेकोले लागू गर्नु पर्दछ ।</p>	
४३			<p><b>आर्थिक सहायता</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । पालिकाले कार्यविधि तयार नगरी यस वर्ष विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई रु. ५०००।०० देखि रु ५००००।०० सम्म आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले आर्थिक सहायता सम्बन्धी खर्च तथा विवरण अद्यावधिक राखेको छैन । पालिकाले नामनामेशी सहितको विवरण सार्वजनिक गर्नु पर्ने तथा यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरी कार्यविधि बनाएर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
४४			<p><b>वितरण मुखी कार्यक्रम</b></p> <p>स्थानीय तहले योजना छनौट गर्दा रोजगारी सृजना हुने जनताको जीवनस्तर उठाउने, आय आर्जनसंग प्रत्यक्ष सम्बन्ध भएका र पूर्वाधार विकासका योजनाहरूको छनौटमा ध्यान दिनुपर्दछ । पालिकाले संघीय सरकारबाट सिमित श्रोत प्राप्त गर्ने र आफ्नो आन्तरिक स्रोत पनि सिमित रहेको अवस्थामा सिमित श्रोतको अधिकतम उपयोग हुने गरी उल्लेखित विषयहरूमा केन्द्रित भई योजना कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा वितरणमुखी योजनाहरू संचालन गरेको देखियो । जुन योजनाहरूले राष्ट्रिय अर्थतन्त्रमा उल्लेखनिय योगदान पुर्याउने देखिदैन । अत मासिक, चौमासिक वार्षिक प्रतिवेदन लिई सम्झौता तथा संचालन कार्यविधिमा तोकिए बमोजिम अनुदान रकमको सुदुप्रयोग भए नभएको अनुगमन हुनु पर्दछ । वार्षिक बजेट कार्यक्रममा उपाध्यक्षज्यू कार्यक्रममा एकमुष्ट रु १४ लाख छुट्याई पछि पटक पटक निर्णय गरी वितरण गरेको पाईयो । केही उदाहरण निम्नानुसार छन</p> <table border="1" data-bbox="857 547 1543 715"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७८।३।२४</td> <td>एक समूहलाई कुटानी पिसानी मिल</td> <td>१५८०५०।</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	विवरण	रकम	२०७८।३।२४	एक समूहलाई कुटानी पिसानी मिल	१५८०५०।	
भौ.नं./मिति	विवरण	रकम								
२०७८।३।२४	एक समूहलाई कुटानी पिसानी मिल	१५८०५०।								
४५			<p><b>अनुदान</b></p> <p>भौ नं २९०।७८।३।२ बाट शंखेश्वरी मा वि २०७८।२।७ देखि ३।५ सम्मको कायदेश दिई +२ कक्षा संचालन खर्चको लागि सोझै निकास दिएकोमा शिक्षक तथा संचालन खर्चका लागि नियमित निकास हुने भएकोले थप निकास दिने र उक्त निकासालाई पुष्ट्याई गर्ने कुनै पनि विवरण पेश नभएकोले रु ३००००।०० असुल भई दाखिला गर्नु पर्ने रु</p>	३००,०००						
४६			<p><b>कार्यक्रम संचालन</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(७) र (८) मा कार्यक्रम संचालन गर्दा कार्यक्रमको लागत अनुमान अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वकित गरी सोही आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले संचालन गरेका कार्यक्रमहरूमा लागत अनुमान वेगर पेशकी दिने तथा खर्च गर्ने गरेको पाईयो । उदाहरणका लागि वडा नं २ कार्यक्रममा खेलकुद कार्यक्रम व्यवस्थापन वापत रु १५००००।०० खर्च तथा भौ नं १५२।७७।११।१९ बाट खेलकुद कार्यक्रमको खर्च लेखेकोमा कार्यक्रमको ढाँचा र लागत अनुमान वेगर खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन ।</p>							



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
४७			<p><b>विद्युत महशुल:</b></p> <p>पालिकाले कार्यालयले विद्युत प्राधिकरणलाई समयमा नै भुक्तानी गर्दा छुट लिन सकिनेमा ढिला गरी विद्युत महशुल भुक्तानी गर्दा जरिवाना तिरेको पाइयो । उदाहरणका लागि भौ नं ११६।७७।११।४ बाट विद्युत मीटरहरुको महशुल भुक्तानी गर्दा रु २६३५ जरिवाना तिरेको छ । उक्त खर्च रकमले थप व्ययभार पारेको देखिएकोले आन्तरिक नियन्त्रण सुधार गरी समयमै विद्युत महशुल भुक्तानी गरी छुट लिई लाभ प्राप्त गर्नु पर्दछ ।</p>																	
४८			<p><b>कर</b></p> <p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ अनुसार कट्टा गरिएको अग्रिम कर सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिसक्नु पर्ने उल्लेख छ। देहाय बमोजिमका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा अग्रिम कर, पारिश्रमिक कर तथा बहाल कर दाखिला नगरेकोले असुल गर्नु पर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="683 606 1720 973"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>अग्रिम कर</th> <th>बहाल कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३४८।७८।३।२२</td> <td>देवान राईको पेशकी फर्छ्यौटमा गाडी भाडा रु ५०००।०</td> <td></td> <td>५००।</td> </tr> <tr> <td>३८८।७८।३।२४</td> <td>तयाहाङ राई पेशकी फर्छ्यौटमा विल रु ७४००।०</td> <td>१११०</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१११०।</td> <td>५००।</td> </tr> </tbody> </table> <p>( उक्त बेरुजु रकम रु ५००० कार्यालयको मिति २०७९-०३-१३ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)</p>	भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	अग्रिम कर	बहाल कर	३४८।७८।३।२२	देवान राईको पेशकी फर्छ्यौटमा गाडी भाडा रु ५०००।०		५००।	३८८।७८।३।२४	तयाहाङ राई पेशकी फर्छ्यौटमा विल रु ७४००।०	१११०			जम्मा	१११०।	५००।	१,११०
भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	अग्रिम कर	बहाल कर																	
३४८।७८।३।२२	देवान राईको पेशकी फर्छ्यौटमा गाडी भाडा रु ५०००।०		५००।																	
३८८।७८।३।२४	तयाहाङ राई पेशकी फर्छ्यौटमा विल रु ७४००।०	१११०																		
	जम्मा	१११०।	५००।																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			<p><b>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण</b></p> <p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्दछ । सामाजिक सुरक्षामा यस वर्ष रु. ३५५२२२०८/ खर्च भएकोमा देखिएका व्यहोराहरू निम्न अनुसार छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४ को उपदफा ५ सँग सम्बन्धित भत्ता भुक्तानी प्रयोजनको लागि अनुसूची ७ मा तोकिएको भरपाई प्रतिवेदन प्रयोग गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्रयोग हुने भरपाई प्रतिवेदनलाई एक्सेल सिटमा एक्सपोर्ट गरी फरक तरिकाले प्रिन्ट गरी प्रयोग गरेको हुँदा आन्तरीक नियन्त्रणमा प्रभाव पर्ने देखिन्छ । एम आई एस लग इन मार्फत भरपाई प्रतिवेदन पालिका तथा वडा समेतबाट गरेको प्रिन्ट गरेको देखिदाँ यसको यथार्थतामा आश्वस्त हुन सक्ने देखिदैन । तसर्थ भरपाई प्रतिवेदन अनुमानित बजेटको आधारमा पेशकी माग गर्दा प्रयोग हुने ढाँचामा उल्लेख हुने संख्या तथा बजेटमा आधारित भई सोही दिन भरपाई प्रतिवेदन समेत प्रिन्ट गरी पालिका र वडाबाट प्रमाणित गरी मात्र भत्ता वितरणको लागि प्रयोग हुनु पर्दछ ।</li> <li>• सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १० मा भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको मूल अभिलेख नियमावलीको अनुसूची ३ बमोजिम लक्षित समूह अनुसार छुट्टा छुट्टै अद्यावधिक गरी स्थानिय तह र प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिका अन्तर्गत ६ वडा रहेकोमा फोटो सहित रजिस्टरमा अभिलेख राखेको छैन । एम आई एस सिस्टममा लाभग्राहीको अभिलेख राखे पनि लाभग्राहीको फोटो र नागरिकाको कपी उपलोड गरी राखेको देखिएन । त्यसै गरी मृत्यु दर्ता बसाई सराई अभिलेख तथा लगत कट्टा गर्नु पर्ने अभिलेख अद्यावधिक नभएकोले भत्ता वितरण सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिने देखिदैन ।</li> <li>• सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण सम्बन्धमा पारदर्शिता तथा जवाफदेहिता कायम गर्न सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ७ बमोजिम देहायनुसार गर्नु पर्नेमा सो अनुसार नगरेकोले कार्यविधिमा तोकिए अनुसार गर्न पर्नेमा दफा ३१ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रममा भएको निकास तथा खर्चको चौमासिक रुपमा समिक्षा गर्नु पर्नेमा नगरेको</li> <li>• दफा ३२ बमोजिम लाभग्राहीको नाम पालिका तथा वडा कार्यालयमा सार्वजनिक गर्नु पर्ने तथा एम आई एस बमोजिमको अद्यावधिक नामावली पालिकाको वेबसाईटमा राख्नु पर्ने ।</li> <li>• दफा ३४ बमोजिम पालिका तथा वडा समितिले प्रचलित कानून बमोजिम सार्वजनिक सुनुवाई गर्दा भत्ता सम्बन्धी विषय समेत समावेश गर्नु पर्दछ ।</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
५०			<p><b>सामाजिक सुरक्षा पेशकी</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४ बमोजिम पेशकी लिने व्यक्ति तथा संस्थाले कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक विल, भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदन सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी पेशकी फर्छ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखालाई देहायनुसारको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न दिइएको पेशकी पेशकी फर्छ्यौट गर्नु पर्नेमा देहायनुसार फर्छ्यौट गर्न बाँकी रहेको पेशकी रु</p> <table border="1" data-bbox="804 437 1592 783"> <thead> <tr> <th>भौ नं, मिति</th> <th>किस्ता</th> <th>पेशकी गएको बैंकको नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१७८१२१६</td> <td>दोश्रो</td> <td>सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखा</td> <td>११८२४१५४</td> </tr> <tr> <td>१०७८१३१२</td> <td>तेश्रो</td> <td>सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखा</td> <td>११९८६९३६</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>२३८११०९०</b></td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं, मिति	किस्ता	पेशकी गएको बैंकको नाम	पेशकी रकम	१७८१२१६	दोश्रो	सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखा	११८२४१५४	१०७८१३१२	तेश्रो	सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखा	११९८६९३६			<b>जम्मा</b>	<b>२३८११०९०</b>	२३,८११,०९०
भौ नं, मिति	किस्ता	पेशकी गएको बैंकको नाम	पेशकी रकम																	
१७८१२१६	दोश्रो	सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखा	११८२४१५४																	
१०७८१३१२	तेश्रो	सनराईज बैंक, बराहपोखरी शाखा	११९८६९३६																	
		<b>जम्मा</b>	<b>२३८११०९०</b>																	
५१			<p><b>लगत कट्टा</b></p> <p>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ११ मा स्थानीय तहको अभिलेखबाट नाम हटाउनु पर्ने लाभग्राहीको नाम वडाका अध्यक्ष सदस्य तथा सचिवले घटना भएको जानकारी अनुसार लाभग्राहीको लगत कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले प्रथम चौमासिकमा लाभग्राहीलाई नगदै भत्ता वित्तरण गरेकोमा मृत्यु भएको दोहोरो नाम नागरिकता भएको तथा अन्य कारणले वित्तरण नभई फिर्ता गरेको रकम रु ६४५५४८।०० संग सम्बन्धित लाभग्राहीको नामावली यकिन गरी एम आई एस प्रणालीमा लगत कट्टा गरेर मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी मात्र बैंकमा पठाउनु पर्नेमा सो नगरी भरपाई तथा फरवार्ड फिड बैंकमा पठाउने गरेको देखिएकोले देहायनुसार दोश्रो र तेश्रो चौमासिकमा यकिन गरी मात्र पेशकी फर्छ्यौट हुनु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="674 1168 1727 1430"> <thead> <tr> <th>भत्ता प्रकार</th> <th>लाभग्राहीको नाम</th> <th>वडा नं.</th> <th>ना. प्रा. नं.</th> <th>लगतमा नाम कट्टा गर्नु पर्नेमा नगरेको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जेष्ठ नागरिक ७०</td> <td>सरमाया मगर</td> <td>१</td> <td></td> <td>मृत्यु भइसकेको</td> </tr> <tr> <td>जेष्ठ नागरिक ७०</td> <td>पहलमान आले मगर</td> <td>१</td> <td>४७८११७२३</td> <td>मृत्यु भइसकेको</td> </tr> </tbody> </table>	भत्ता प्रकार	लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	ना. प्रा. नं.	लगतमा नाम कट्टा गर्नु पर्नेमा नगरेको	जेष्ठ नागरिक ७०	सरमाया मगर	१		मृत्यु भइसकेको	जेष्ठ नागरिक ७०	पहलमान आले मगर	१	४७८११७२३	मृत्यु भइसकेको		
भत्ता प्रकार	लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	ना. प्रा. नं.	लगतमा नाम कट्टा गर्नु पर्नेमा नगरेको																
जेष्ठ नागरिक ७०	सरमाया मगर	१		मृत्यु भइसकेको																
जेष्ठ नागरिक ७०	पहलमान आले मगर	१	४७८११७२३	मृत्यु भइसकेको																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	जेष्ठ नागरिक ७०	जगमाया मगर	१	१७६२	मृत्यू भइसकेको	बेरुजु रकम
				जेष्ठ नागरिक ७०	रत्न बहादुर मगर	१	६२५१९५४३	मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	नरमाया मगर	३	९० र ८५	दोहोरो नाम नागरिक्ता	
				जेष्ठ नागरिक ७०	आनन्द कु कार्की	३			
				जेष्ठ नागरिक ७०	खडक ब नेवार	३			
				जेष्ठ नागरिक ७०	पृथिमाया मगर	५		दोहोरो नाम नागरिक्ता	
				जेष्ठ नागरिक ७०	पदम ब खडका	५		बसाई सराई गरीएको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	प्रेम ब मगर	५		मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	भद्रमाया राई	५		मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	मान बहादुर राई	५		मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	राजेन्द्र ब मगर	५		दोहोरो	
				जेष्ठ नागरिक ७०	विर्ख ब साकी	५		जेष्ठ दलित हुनु पर्ने	
				जेष्ठ नागरिक ७०	सुखमान राई	५		मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	राममाया राई	५		मृत्यू भइसकेको	
				विधवा	स्मिता राई	५		बालविकासमा जागिर	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				क वर्ग	मणी ब राई	५		मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	पदम ब राई	६		मृत्यू भइसकेको	
				जेष्ठ नागरिक ७०	शेर बहादुर राई	६		मृत्यू भइसकेको	
५२			<p><b>अनुदान कृषि, पशु, स्वास्थ्य, विद्यालय, खानेपानी:</b></p> <p>सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वन्धि नीति, मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा ३१ मा तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर क्षतिपूर्ति, औषधीउपचार, संघसंस्थालाई आर्थिक सहायता, प्रोत्साहन वापतको अन्य अनुदान तथा कार्यक्रममा खर्च उपलब्ध गराउने उल्लेख छ ।स्वीकृत योजना अनुसार मेसीनरी औजार, त्रिपाल, प्लास्टिक पोखरी, बिउ, उपचार मेसीन अन्य सामान समेत आपूर्तक मार्फत खरिद बिल संलग्न गरी शत प्रतिशत अनुदानमा कृषक समूह तथा कृषक, विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र अन्य संस्थालाई दिएको छ । अनुदानमा वितरण गरिने उपकरणहरु खरिद गर्दा ऐन नियमावली अनुसार खरिद गर्नु पर्ने र वितरित उपकरणहरु प्रयोगमा रहे नरहेको नियमित अनुगमन हुनु पर्दछ ।</p>						
५३			<p><b>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</b></p> <p><b>१५।२०७८।२।११</b></p> <p>:</p> <p>कोरोना रोकथाम नियन्त्रणका लागि ईलेक्ट्रोलाइट एनालाईजर केपिटोल एक थान खरिद गरी एमविएम सर्जिकल एण्ड डेण्टल हाउसलाई रु ४०९३८९।५६ भुक्तानी गरिएकोमा सो सामानको वजार मूल्य नेपालमा रु १९००००। मात्र पर्ने देखिन्छ । खरिद गरिएको उक्त सामान वजार मूल्य भन्दा रु २१९३८९।५६ वढीमा खरिद गरिएको पाइयो । यसरी वजार मूल्य भन्दा वढीमा खरिद नगरिएको भनी प्रमाण साथ पुष्ट्याई हुनु पर्ने रु</p>						२१९,३८९.५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			<b>२१।२०७८।३।११</b> क्वारेन्टाइन संचालन तथा व्यवस्थापनका लागि भनी रु ४४००००। मूल्यका २२ थान अक्सिजन सिलिण्डर खरिद गरिएकोमा ति सिलिण्डरहरु हाल पालिका स्टोरमा नै मौज्जात रहेको पाइयो । आवाश्यकता पहिचान गरेर मात्र खरिद गर्नु पर्नेमा नगरेको र हालसम्म पालिका स्टोरमा नै रहेका प्रयोग विहिन हुन सक्ने अवस्था देखिएकोले स्वास्थ्य चौकीमा हस्तान्तरण गरी उपयोग गरिनु पर्ने रु	४४०,०००
५५			<b>धरौटी</b> यस तर्फ देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्	
५५.१			<b>क) फिर्ता:</b> ( जुन प्रयोजनको लागी धरौटी राखिएको हो प्रयोजन समाप्त भएपछी सम्बन्धितको धरौटी खातामा रहेको धरौटी रकम फिर्ता गर्नु पर्दछ । पालिकाले धरौटी खाताबाट धरौटी रकम फिर्ता गर्नुपर्नेमा गाउँपालिका चालु खाताबाट गो भौ नं ३६४ मिति २०७८।३।२३ बाट रामसागर विल्डर्सलाई रु ३२२६२९। धरौटी फिर्ता गरको पाइयो । व्यक्तिगत धरौटी खातामा अधावधिक गरी साविकमा पुँजीगत खाताबाट धरौटी खातामा फिर्ता धरौटी वरावरको रकम ट्रान्सफर नभएको प्रमाण पेश गरी नियमित हुनु पर्ने रु	३२२,६२९
५५.२			<b>(ख) आम्दानी वाँध्नु पर्ने :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७१ मा धरौटी खाताको बैंक स्टेटमेन्ट प्राप्त गरी स्नेस्ता बाँकी रकम र बैंकमा बाँकी रकम मासिक रुपमा भिडाई हिसाब मिलान गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा श्रेस्तामा रु ९८६७८७।२७ र बैंक अनुसार रु ९९३७८७।२७ देखिएकोले फरक देखिएको रु ७०००।०० आम्दानी बाँधी राख्नु पर्ने रु ( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-१३ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)	
५५.३			<b>(ग) कर समायोजन:</b> भौ नं ७७।४।१ मा सिंहवाहिनी ईन्जिनियरिंग वर्क्स इनर्जी प्रा लिको कार्य सम्पन्न भई धरौटी फिर्ता गरेकोमा कर समायोजन पेश वेगर धरौटी रकम फिर्ता गरेकोले कर समायोजन पेश गर्नु पर्ने रु	८६०,५६२
५६			<b>पेशकी बाँकी</b>	११,००९,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																				
			<p>प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेशकी रकम सोही आर्थिक वर्षमा फछ्यौट हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले त्यसरी फछ्यौट हुन बाँकी रहेको पेशकी जिम्मेवारी अर्को आर्थिक वर्षमा सारी प्रमाणित गर्नुपर्ने र यसरी सारिएको पेशकी यस नियमावली बमोजिम फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट निम्न बमोजिम पेशकी विवरण प्राप्त भएको तर म्याद नाघेको र ननाघेको छुट्टिन नगएकोले म्याद नाघेको पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>पेशकी लिने व्यक्ति / फर्मको नाम</th> <th>पेशकीको व्यहोरा</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>८५ जनालाई रु ४६५००। को दरले दिएको</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>३९५२५००।</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>वडा सचिव कोपिला राई</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>३२६५००।</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>वडा सचिव तायहाङ राई</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>२८००००।</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>वडा सचिव देवान राई</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>३४४०००।</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>वडा सचिव रमेश पोखरेल</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>२८००००।</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>वडा सचिव रुविना आचार्य</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>२८००००।</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>वडा सचिव रामचन्द्र राई</td> <td>सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम</td> <td>२८००००।</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>ज्यू बालकन्या प्रा वि</td> <td>श्री ज्यू बालकन्या प्रा वि जस्ता पाता खरिद</td> <td>९६०००।</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>छोकमाला खोला जलउपभोक्ता संस्था</td> <td>साना सिँचाई कार्यक्रम</td> <td>८८५०००।</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>ओखरे खोला बन्दुवा रमिते ज उ स</td> <td>साना सिँचाई कार्यक्रम</td> <td>१२०५०००।</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>कटहरे फेमा खोला छत्रेटार ज उ स</td> <td>साना सिँचाई कार्यक्रम</td> <td>६३५०००।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	पेशकी लिने व्यक्ति / फर्मको नाम	पेशकीको व्यहोरा	पेशकी रकम	१.	८५ जनालाई रु ४६५००। को दरले दिएको	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	३९५२५००।	२.	वडा सचिव कोपिला राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	३२६५००।	३.	वडा सचिव तायहाङ राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।	४.	वडा सचिव देवान राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	३४४०००।	५.	वडा सचिव रमेश पोखरेल	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।	६.	वडा सचिव रुविना आचार्य	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।	७.	वडा सचिव रामचन्द्र राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।	८.	ज्यू बालकन्या प्रा वि	श्री ज्यू बालकन्या प्रा वि जस्ता पाता खरिद	९६०००।	९	छोकमाला खोला जलउपभोक्ता संस्था	साना सिँचाई कार्यक्रम	८८५०००।	१०	ओखरे खोला बन्दुवा रमिते ज उ स	साना सिँचाई कार्यक्रम	१२०५०००।	११	कटहरे फेमा खोला छत्रेटार ज उ स	साना सिँचाई कार्यक्रम	६३५०००।					
क्र.सं	पेशकी लिने व्यक्ति / फर्मको नाम	पेशकीको व्यहोरा	पेशकी रकम																																																					
१.	८५ जनालाई रु ४६५००। को दरले दिएको	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	३९५२५००।																																																					
२.	वडा सचिव कोपिला राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	३२६५००।																																																					
३.	वडा सचिव तायहाङ राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।																																																					
४.	वडा सचिव देवान राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	३४४०००।																																																					
५.	वडा सचिव रमेश पोखरेल	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।																																																					
६.	वडा सचिव रुविना आचार्य	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।																																																					
७.	वडा सचिव रामचन्द्र राई	सुरक्षित नागरिक अवास कार्यक्रम	२८००००।																																																					
८.	ज्यू बालकन्या प्रा वि	श्री ज्यू बालकन्या प्रा वि जस्ता पाता खरिद	९६०००।																																																					
९	छोकमाला खोला जलउपभोक्ता संस्था	साना सिँचाई कार्यक्रम	८८५०००।																																																					
१०	ओखरे खोला बन्दुवा रमिते ज उ स	साना सिँचाई कार्यक्रम	१२०५०००।																																																					
११	कटहरे फेमा खोला छत्रेटार ज उ स	साना सिँचाई कार्यक्रम	६३५०००।																																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम											
			१२	छपने खोला ज उ स	साना सिँचाई कार्यक्रम	६१५०००।												
			१३	सावा खोला सात्बिसे सिँचाई योजना	साना सिँचाई कार्यक्रम	१२३००००।												
			१४	अ स ई चोलेन्द्र चौधरी	वडा १ स्थित गुठी तथा सार्वजनिक क्षेत्रमा भएको अतिक्रमण हटाउने कार्यक्रम	६०००००।												
				<b>जम्मा</b>		११००९०००।												
			सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम तर्फ विनियोजित रकम सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा भुक्तानी हुनु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु १७९०५००।०० पालिकाका सम्बन्धित वडा सचिवको खातामा निकास गरी रोक्का राखेको रकम सम्बन्धित लाभग्राहीलाई भुक्तानी हुनु पर्ने अन्यथा सञ्चित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिन्छ ।															
५७			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)</th> <th>गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६४०८३</td> <td></td> <td>६४०८३</td> </tr> </tbody> </table>					गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)	६४०८३		६४०८३					
गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)																
६४०८३		६४०८३																
५८			<p>अद्यावधिक वेरुजु</p> <p>यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <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>अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६४०८३</td> <td>०</td> <td>४४६८०</td> <td></td> <td>१०८७६३</td> </tr> </tbody> </table>					गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)	६४०८३	०	४४६८०		१०८७६३	
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)														
६४०८३	०	४४६८०		१०८७६३														