# महालेखापरीक्षकको
# वार्षिक प्रतिवेदन
# २०७९
## लिखु गाउँपालिका
## ओखलढुंगा

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 कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाहलगायतका विषयहरुको 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 औंल्याइएको 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 रुपले 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 फछ्र्यौटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारबाही 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 ।

**टंकमणि शर्मा, दंगाल**

२०७९ आषाढ

**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. ४११
मिति: २०७९।३।२०

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
लिखु गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
ओखलढंगा ।

**कैफियतसहितको राय**

हामीले लिखु 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 कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

**कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. २ करोड ९१ लाख १६ हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिकृया प्रमाण पेश हुन आएको छैन । उक्त बेरुजुमध्ये असुल गर्नुपर्ने रू. २५ लाख ७४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.९१ लाख १४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ७२ लाख ८ हजार र पेश्की रू.२ लाख २० हजार रहेको छ ।पालिकाको गत वर्ष रु ३ करोड ८७ लाख ३ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछर्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु ६ करोड १८ लाखा २३ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजुस्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
३. 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 रहेकोलगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

**वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित 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 आँकडारहित 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 अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

## लिखु गाउँपालिका

## बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
## २०७७।७८

*(रु. हजारमा)*

| प्रारम्भिक बेरुजु | | | प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट | | | बाँकी बेरुजु | | | बेरुजु | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| दफा संख्या | | | दफा संख्या | | | दफा संख्या | | | असुल गर्नुपर्ने | नियमित गर्नुपर्ने | | | | | पेस्की |
| सैद्धान्तिक | लगती | रकम | सैद्धान्तिक | लगती | रकम | सैद्धान्तिक | लगती | रकम | | अनियमित भएको | प्रमाण कागजात पेश नभएको | राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको | सोध भर्ना नलिएको | जम्मा | |
| ४४ | ७७ | २९११६ | ० | ० | ० | ४४ | ७७ | २९११६ | २५७४ | १७२०८ | ९११४ | ० | ० | २६३२२ | २२० |

## अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
## २०७७।७८

*(रु. हजारमा)*

| पालिकाको नाम | गत वर्ष सम्मको बाँकी | समायोजन | यो वर्षको फछ्र्यौट | बाँकी बेरुजु | यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु | यो वर्षको बेरुजु | कुल बेरुजु बाँकी |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| लिखु गाउँपालिका, ओखलढुंगा | ३८७०३ | ० | ५९९६ | ३२७०७ | ० | २९११६ | ६१८२३ |

# आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : लिखु गाउँपालिका, ओखलढुंगा , लिखु गाउँपालिका , ओखलढुङ्गा

| पद | नाम | कार्यकाल सुरु मिति | कार्यकाल समाप्त मिति |
|---|---|---|---|
| कार्यालय प्रमुख | अभय कुमार गुप्ता | २०७७-१-१ | २०७८-६-२५ |
| कार्यालय प्रमुख | दिनानाथ चौधरी | २०७८-६-२० | हाल सम्म कार्यरत |
| लेखा प्रमुख | बलराम फुयल | २०७६-८-२४ | |
| | | बेरुजु रकम | २९,११५,९३६ |

स्थानीय तह :

| गत बर्षको जिम्मेवारी | | ८०,६१,९४६ | |
|---|---|---|---|
| आम्दानी | | खर्च | |
| संघीय सरकारबाट अनुदान | २८,२७,०९,०८० | चालु खर्च | ३१,२८,४१,२३३.८ |
| प्रदेश सरकारबाट अनुदान | १,९५,८९,००० | पूँजीगत खर्च | ८,९५,७२,४२३.५४ |
| राजश्व बाँडफाँट | ४,७४,६३,८६९.३८ | वित्तीय/अन्य व्यवस्था | ० |
| आन्तरिक आय | ४०,१०,९०३.६९ | | |
| अन्य आय | ७,५१,५६,११३.७३ | | |
| कुल आय | ४२,८९,२८,९६६.८ | कुल खर्च | ४०,२४,१३,६५७.३४ |
| बाँकी मौज्दात | | ३,४५,७७,२५५.४४ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १ | | | **परिचय**<br>**स्थापन, उद्देश्य र कार्यक्षेत्रः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । यो गाउँपालिका कुल ८८.०३ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफलमा फैलिएको र हाल ९ वटा वडाहरुमा बिभाजन गरिएको छ । गाउँपालिकाको वस्तुगत विवरण अनुसार कुल जनसंख्या १४ हजार ४९ जना रहेको छ । | |
| २ | | | **वित्तिय प्रतिवेदन** | |

| वित्तीय प्रतिवेदन | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| प्राप्ती भुक्तानी हिसाव | | | | | | | |
| विवरण | टिप्पणी | यस वर्ष रु. | | | | | |
| | | बजेट | आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी | वस्तुगत/सोझै भुक्तानी | जम्मा | वस्तुगत/सोझै भुक्तानी | जम्मा |
| प्राप्ती (क+ख) | | ४६१५३२५९९ | ४२८११३९७० | ८१५००० | ४२८९२८९६६ | १२७६६७८९ | ३०७३१४७९४ |
| क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने) | | ३७५८५०८७० | ३५२९५७८५७ | ८१५००० | ३५३७७२८५३ | १२७६६७८९ | ३०२०९२४९८ |
| ११००० कर | ११ | ६०७१०२९० | ४७४६३८६९ | ० | ४७४६३८६९ | ० | ३६३५२५६६ |
| १३००० अनुदान | | ३१२९४३०८० | ३०१४८३०८४ | ८१५००० | ३०२२९८०८० | १२७६६७८९ | २६५४५९२४३ |
| संघीय सरकार | १२ | २९३३५४०८० | २८१८९४०८४ | ८१५००० | २८२७०९०८० | १२७६६७८९ | २३३१८२७८९ |
| प्रदेश सरकार | १२ | १९५८९००० | १९५८९००० | ० | १९५८९००० | ० | ३२२७६४५४ |
| १४००० अन्य राजस्व | | २१९७५०० | ४०१०९०४ | ० | ४०१०९०४ | ० | ० |
| ख. अन्य प्राप्ति | | ८५६८१७२९ | ७५१५६११४ | ० | ७५१५६११४ | | ५२२२२९७ |
| वितरण गर्न बाकी राजस्व | | ० | ० | ० | ० | ० | ० |
| | | | | | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | कोषहरु | | १४८६५७२९ | ९९४८८१२ | ० | ९९४८८१२ | ० | ४१५०३८९ | |
| | | | धरौटी | | | २६३७१८२ | ० | २६३७१८२ | ० | १०७१९०८ | |
| | | | संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम | | ७०८१६००० | ६२५७०१२० | ० | ६२५७०१२० | ० | ७११२००९६ | |
| | | | भुक्तानी (ग+घ) | | ४८४५४८०९९ | ४०१६९८१३२ | ७१५५२५ | ४०२४१३६५७ | ८२१११८५ | २८२११३९७५ | |
| | | | ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट) | | ३९८८६६३७० | ३२४२१३२११ | ७१५५२५ | ३२४९२८७३६ | ८२१११८५ | २७८०७९३९३ | |
| | | | २१००० पारिश्रमिक / सुविधा | १८ | ४७०१०५०० | ४२६८४२७६ | ० | ४२६८४२७६ | ० | १०८५७३३५८ | |
| | | | २२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग | १८ | ८४६४३८७० | ६६४६८९८९ | ७१५५२५ | ६७१८४५१४ | ४५१११३० | ५११२३७३८ | |
| | | | २५००० सहायता (Subsidy) | १८ | १८२७६००० | १४७६६२५५ | ० | १४७६६२५५ | ० | ६६६९९४९ | |
| | | | २६००० अनुदान | १८ | १०२७८१००० | १०००३१७५१ | ० | १०००३१७५१ | ० | ० | |
| | | | २७००० सामाजिक सुरक्षा | १८ | १०१३०००० | ९७१२०१७ | ० | ९७१२०१७ | ० | १६४०८९८ | |
| | | | २८००० अन्य खर्च | १८ | १५५४००० | ९७७५०० | ० | ९७७५०० | ० | ४९६४५० | |
| | | | ३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च | १८ | १३४४७१००० | ८९५७२४२४ | ० | ८९५७२४२४ | ३७०००५५ | १०९५७५००१ | |
| | | | घ. अन्य भूक्तानी | | ८५६८१७२९ | ७७४८४९२१ | ० | ७७४८४९२१ | ८२१११८५ | २८२११३९७५ | |
| | | | कोषहरु | | १४८६५७२९ | १४३६८४०१ | ० | १४३६८४०१ | ० | ३६०८०३७ | |
| | | | धरौटी | | ० | ५४६४०० | ० | ५४६४०० | ० | ४२६५४५ | |
| | | | संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम | | ७०८१६००० | ६२५७०१२० | ० | ६२५७०१२० | ७११२००९६ | ७११२००९६ | |
| | | | कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी | | ० | ० | ० | ० | ० | ० | |
| | | | ङ. यो वर्षको बचत (न्युन) | | -२३०१५५०० | २६४१५८३८ | ९९४७५ | २६५१५३०९ | ४५५५६०४ | २५२००८१९ | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| छ. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या) | | ० | ८०६१९४६ | ० | ८०६१९४६ | | १९६२५५१३ |
| वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च) | | -२३०१५५०० | ३४४७७७८४ | ९९४७५ | ३४५७७२५५ | ४५५५६०४ | ४४८२६३३२ |
| बैंक तथा नगद बाकी | २४ | | ३४५७७२५५ | | ३४५७७२५५ | | ४४६८५१८५ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | विषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३ | | | **लेखापरीक्षणको क्रममा असुली**<br>आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको बेरुजू रु १५११८५/- दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको छ । | |
| ४ | | | **वित्तिय विवरण** | |
| ४.१ | | | सुत्रको प्रयोग: गाउँपालिकाहरुलाई Sub National Tresury Regulatory Application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्ने व्यवस्था गरेको छ। सोही प्रणाली मार्फत लेखा अभिलेख राखेमात्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्राप्ती तथा भुक्तानी विवरणमा सम्पूर्ण प्राप्ती तथा भुक्तानी समावेश हुने गर्दछ। तर पालिकाको सुत्र प्रणालीमा अन्तर सरकारी अक्तियारी मार्फत प्राप्त भएको रकम तथा धरौटी प्रविष्टि नगरेका कारण सुत्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्रतिवेदनले सम्पुर्ण प्राप्ति तथा भुक्तानी समेटेको देखिएन। | |
| ४.२ | | | 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 गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा चालु खर्च खातमा रु १७३२७०५६.१२ र पुँजिगत खर्च खातामा रु १४६१८७२७.४६ वांकी रहेको देखिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा स्थानिय संचितकोषमा फिर्ता गरेको देखिएन। | |
| ५ | | | **बजेट तथा कार्यक्रम** | |
| ५.१ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समितिले बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। सोको पालना गरेको देखिएन। | |
| ५.२ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिम गरेको देखिएन। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ६ | | | **क्षेत्रगत बजेट र खर्च:**<br>स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।<br><br>(तालिका तल)<br><br>कुल वजेट रु ३९८८६६३७० विनियोजन गरेकोमा आर्थिक विकासमा सवैभन्दा घटि ५८.५६ प्रतिशत र पुर्वाधार विकासमा ६७.३० प्रतिशत मात्र खर्च भएको देखिन्छ। सवै भन्दा वढि कार्यलय संचालन तथा प्रसासनिक शिर्षकमा ८९.१६ प्रतिशत खर्च गरेको देखिन्छ। समग्रमा पालिकाले विनियोजनको ८१.4६ प्रतिशत खर्च गरेको छ। | |
| ७ | | | **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** | |

| क्षेत्र/उप क्षेत्र | विनियोजन | खर्च | खर्च (%) | मौज्दात |
|---|---|---|---|---|
| आर्थिक विकास | ४४१९७००० | २५८८३५५३.३८ | ५८.५६ | १८३१३४४६.६२ |
| सामाजिक विकास | १८५८९७००० | १७०२९७१३२.३२ | ९१.६१ | १५५९९८६७.६८ |
| पूर्वाधार विकास | ८८६३०००० | ५९६४९०२८.८७ | ६७.३ | २८९८०९७१.१३ |
| सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र | १६१००००० | १२००१९६३.६१ | ७४.५५ | ४०९८०३६.३९ |
| कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक | ६४०४२३७० | ५७०९७०५८.१८ | ८९.१६ | ६९४५३११.८२ |
| कुल जम्मा | ३९८८६६३७० | ३२४९२८७३६.३६ | ८१.४६ | ७३९३७६३३.६४ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ७.१ | | | • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वियनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस किसिमको कार्यविधि वनाएको छैन ।<br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन,अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेकोमा सो वमोजिम तथ्यांक सैकलन अभिलेखाङ्कन र व्यवस्थापन गरेको पाईएन।<br>• गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । योजनागत खर्च खाता नराखेको कारण कुन कुन योजनामा के कति रकम भुक्तानी भयो र के कति खर्च भएको हो यकिन गर्न सकिएन । यस्तो खाताको अभावमा कुन कुन योजनामा के कति रकम भुक्तानी भयो र के कति बाँकी रहेको छ स्पष्ट नहुने र एउटै योजनामा दोहोरो भुक्तानी हुने जोखिम समेत हुने देखिएको छ । योजनागत खर्च खाता अनिवार्य तयार गरी अध्यावधिक गर्नुपर्दछ।<br>• आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली नियम ७९ अनुसूची ११ वमोजिम कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन।<br><br>• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक खर्चको विवरण तयार गर्दा आगामी तीन आर्थिक वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपण सहित मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले व्यवसथा भए बमोजिम खर्चको मध्यकालीन खर्च संरचना समेत तयार गरेको देखिएन ।<br>• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर यस पालिकामा गठन भएका उपभोक्ता समिति सो वमोजिम दर्ता गरेको देखिएन।<br>• वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन।<br>• मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यसपालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममारहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएकोपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छयौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगतकार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तरपालिकाले सो वमोजिम गरेको देखिएन। | |
| ७.२ | | | सूचना प्रविधी पद्दतिः<br>सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन।<br>सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन। | |
| ७.३ | | | सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । तर पालिकाले म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख खाता अद्यावधिक राखेको देखिएन। | |
| ७.४ | | | म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख र म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राख्नुपर्ने यवस्था गरेको छ। तर सो वमोजिमको भ्रमण अभिलेख र भ्रमण प्रतिवेदन राखेको पाईएन। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ७.५ | | | बेरुजु लगतः म. ले. प. फाराम म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको देखिएन। | |
| ७.६ | | | आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायिव नियमावली २०७७ को नियम ६४ वमोजिम गोश्वारा धरौटी खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले गोश्वारा धरौटी खाता र व्यक्तिगत अभिलेख राखेको देखिएन। | |
| ८ | | | **कर्मचारी व्यवस्थापन**<br>**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन**– 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 १२९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ११४ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत सहित १५ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । | |
| ९ | | | **अवकास कोष**<br>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। तर सो वमोजिम अवकास कोष स्थापना गरेको देखिएन। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १० | | | **सेवा प्रवाह**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ (२) मा गाउँपालिकाको कामकर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले वडा कार्यालयबाट सम्पादित नागरिकता सिफारिस,घरबाटो,नाता प्रमाणित,पञ्जिकरणको तथ्यांक तथा अभिलेखलाई व्यवस्थित तुल्याउँदै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । यस गाउँपालिका तथा अन्तर्गतका वडाबाट यसबर्ष सम्पादित सेवा प्रवाहको स्थिति निम्नानुसार रहेकोछ । | |

| क्र.स. | विवरण | निवेदन संख्या | सिफारिस संख्या | कैफियत |
|---|---|---|---|---|
| १ | नागरिकता सिफारिस | ४४६ | ४४६ | |
| ३ | नाता प्रमाणित | ४८४ | ४८४ | |
| ४ | जन्म तथा मृत्यू | ७८७ | ७८७ | |
| ८ | अन्य | २६६१ | २६६१ | |
| | जम्मा | ४३७८ | ४३७८ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ११ | | | **अनुगमन**<br>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा सामुदायिक विद्यालयलाई निकासा दिएकोमा अनुदान रकम विद्यालयले तोकिएको कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले सामुदायिक विद्यालय अनुगमन गर्न मापदण्ड तयार गरेको पाइएन । तयारी सोही बमोजिम अनुदान रकम तोकिएको कार्यमा खर्च भएको, दोहोरो निकासा भए नभएको सम्बन्धमा सुनिश्चित गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान पर्‍याउनुपर्ने देखिन्छ । | |
| १२ | | | **आर्थिक सहायता**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले आर्थिक सहायता प्रयोजन वापत यस वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. ११७५०००/- सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १३ | | | **पदाधिकारी यातायात सुविधा**<br>**पदाधिकारी यातायात खर्च**- गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ को अनुसूची-१ (क) को क्र.सं. ११ मा सवारी साधन सुविधा नलिएका पदाधिकारीहरु अध्यक्ष र उपाध्यक्ष, वडाध्क्षय, कार्यपालिका सदस्य तथा वडा सदस्यहरुलाई क्रमश मासिक रु १००००/-, ४०००/-, २५००/- र २०००/- यातायात खर्च सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । नमुना परीक्षणको क्रममा गाउँपालिकाको जिन्सी अभिलेख अनुसार देहायका पदाधिकारीहरुले मोटरसाईकल वुझिलिई सवारी साधन सुविधा लिएको र मासिक रुपमा यातायात खर्च समेत भुक्तानी भएको देखिएकोले दोहोरो सुविधा उपलव्ध भएको हुँदा दोहोरो सुविधा लिने पदाधिकारीहरूबाट निम्नानुसारको रकम असूल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. | ६६५,२८० |

| क्र.सं. | पदाधिकारीको नाम | मासिक भुक्तानी | वार्षिक भुक्तानी कर बाहेक |
|---|---|---|---|
| १ | अध्यक्ष गोविन्द बहादुर पौडेल | १०००० | ११८८०० |
| २ | उपाध्यक्ष शान्ता ढुंगेल | १०००० | ११८८०० |
| ३ | वडाध्यक्ष कुमार सुवेदी | ४००० | ४७५२० |
| ४ | वडाध्यक्ष रामहरी बुढाथोकी | ४००० | ४७५२० |
| ५ | वडाध्यक्ष गोपाल खड्का | ४००० | ४७५२० |
| ६ | वडाध्यक्ष घनबहादुर कार्की | ४००० | ४७५२० |
| ७ | वडाध्यक्ष गोपाल भट्टराई खत्री | ४००० | ४७५२० |
| ८ | वडाध्यक्ष टिका क्याप्छाकी मगर | ४००० | ४७५२० |
| ९ | वडाध्यक्ष वेदबहादुर कार्की | ४००० | ४७५२० |
| १० | वडाध्यक्ष विशाल पौडेल | ४००० | ४७५२० |
| ११ | वडाध्यक्ष सुकविर तामाङ | ४००० | ४७५२० |
| | जम्मा | | ६६५२८० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १४ | | | **पदाधिकारी सुविधा**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाको यस वर्ष पदाधिकारी सुविधा वापत रु ३९६७५४३ /- खर्च गरेकोमा पालिकाको आन्तरिक आय रु ६८२२००० /- रहेको छ । आन्तरिक आयको तुलनामा बढी खर्च भएको देखिएको छ । पालिकाले आन्तरिक आयको परिधि भित्र रहि खर्च गर्नु पर्दछ । | |
| १५ | | | **कानून निर्माण**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनका लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २७ वटा ऐन, १३ वटा नियमावली, ३२ कार्यविधि तथा निर्देशिकाहरु जम्मा ७२ कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । पालिकाले सबै कानून वेभसाइट मार्फत राजपत्रमा उल्लेख गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । पालिकाले स्वीकत गरी छापिएका कानूनहरुको कार्यान्वयनमा दिनुपर्दछ । | |
| १६ | | | **न्यायिक समिति**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरे बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष ५ उजुरी तथा विवाद जिम्मेवारी सारेको तथा ६ विवाद दर्ता भइ जम्मा ११ विवाद भएकोमा ६ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ५ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ । | |
| १७ | | | **आन्तरिक राजस्व** | |
| १७.१ | | | **कर तथा शुल्क असुलीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर,भबन निर्माण अनुमति दस्तुर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझिलिने परिपाटी रहेकोले राजश्व असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी सबैलाई करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ । | |
| १७.२ | | | पालिकाको आन्तरिक राजस्वको वैक स्टटमेन्ट अनुसार ४०१०९०३/- दाखिला भएको मा श्रेस्तानुसार ३९६७५४२/- मात्र देखिएको छ भने पालिकाको राजस्व व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा रु ३८६१०११/०२ जम्मा भएको देखिएको छ । राजस्वको बैक स्टेटमेन्ट र श्रेस्ता र प्रणाली बीच भिडान गरिनु पर्दछ । साथै पालिकाले आम्दानी बाँधेको श्रेस्ताको परीक्षण गर्दा बैक भौचर मात्र समावेश गरेको पाइयो । दाखिला गरेको रकम कुन कुन शीर्षक तथा मितिको हो खुलेको छैन । दाखिला भएको रकम प्रमाणित हुने कागजात राखिनुपर्दछ । | |
| १७.३ | | | **रसिद नियन्त्रण खाताः**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) अनुसार स्थानीय तहले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत लेखाढाँचा प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक आय बापत प्राप्त हुने कर, सेवा शुल्क, दस्तुर लगायतको राजस्व व्यवस्थापन सूचना प्रणालीबाट संकलन गर्ने गरेकोमा कार्यालयमा वार्षिक राजस्व संकलनमा प्रयोग हुने मलेप फारम १०५ ,१०८ लगायतका फारमहरु प्रयोग भएको पाईएन । तोकिएको ढाँचामा रहेको मलेप फारमहरुको प्रयोग गरिनुपर्दछ । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १८ | | | **खरिद व्यवस्थापन** | |
| १८.१ | | | कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार परीक्षण गर्ने त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त नहुँदै कुनै त्रुटि देखिएमा सार्वजनिक निकायले सोको एकीन गरी समयमा नै दाबी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर कार्यालयले सो अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन। | |
| १८.२ | | | खरिद संझौता कार्यान्वयन गर्दा सामान आपूर्तिमा गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण गर्नुपर्ने निर्माणमा गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उपभोक्ता समिति तर्फको कामको निर्माण सामाग्रीको परीक्षण गरेको नदेखिएकोले निर्माण कार्यको गुणस्तरमा आश्वस्थ हुन सकिएन। | |
| १८.३ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्ने साथै सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ को नियम १९ अनुसार सार्वजनिक सुनुवाई प्रत्येक चार महिनामा कम्तीमा एकपटक गराउनु पर्नेछ र त्यस्तो सार्वजनिक सुनुवाईको क्रममा सेवाग्राही समक्ष प्रतिबद्धता जनाएका कुराहरु पूरा गर्न कार्यालयले गरेका प्रयासहरुबारे जानकारी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले नियमित रुपमा परीपालना गरेको देखिएन। | |
| १९ | | | **सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण** | |
| १९.१ | | | आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९४ ९५ र ९६ मा सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा, त्यसको लगत र संरक्षणको व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयमा २०७८ असार मसान्तमा मौज्दात रहेका सबै जिन्सी सामानहरु सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली Public Asset Management System-PAMS मा प्रविष्ट गरि वार्षिक मौज्दात विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन। | |
| १९.२ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो वमोजिमको जिन्सी प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन। | |
| १९.३ | | | पालिकाले सम्पतिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्दछ । साथै नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्छ। तर यस पालिकाले सो वमोजिम अनुगमन गरेको देखिएन। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २० | | | **सशर्त अनुदान फिर्ता**<br>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४५ वमोजिम संघिय सञ्चित कोष प्रदेश तथा स्थानिय तहमा भएको वित्तिय हस्तान्तरणको रकम मध्ये सम्वन्धित आर्थिक वर्ष भित्र खर्च नभई जुन सुकै खातामा वांकी रहेको सशर्त अनुदान समपुरक अनुदान र विशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्षभित्र सम्वन्धित स्थानिय तहले संघिय संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने कुनै कारणवस सोही आर्थिक वर्ष भित्र रकम फिर्ता गर्न नसकेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिले एक महिना भित्र फिर्ता गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले मिति २०७८।५।२३ मा मात्र रु १७३४३१३१।८९ संघिय संचित कोष र ४८१७५६२ प्रदेश संचितकोषमा फिर्ता गरेको छ। | |
| २१ | | | **सिकाई सहजिकरण कार्यक्रम**<br>कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रिया २०७७ को बुँदा नं. १.२(क) मा शिक्षक तथा विद्यार्थीलाई CUG सेवामा आबद्ध गर्न स्थानीय तहले सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा ४ देखि १२ सम्मका विद्यार्थीहरु संख्या यकिन गरी प्रति विद्यार्थी मासिक रु. १२५ का दरले ३ महिनाको रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले देहायको विद्यालयमा रकम निकासा गर्दा अभिभावक तथा शिक्षकको संख्या समेत समावेश गरी निकासा माग गरेकोमा अभिभावक तथा शिक्षकको लागि निकासाको व्यवस्था नभएकोले उक्त रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट फिर्ता गर्नु पर्ने रु. | १०१,२५० |

| क्र.सं. | विद्यालयको नाम | शिक्षक संख्या | अभिभावक संख्या | जम्मा संख्या | रकम निकासा |
|---|---|---|---|---|---|
| १ | जन जीवन मावि | १७ | ८ | २५ | ९३७५ |
| २ | लेति मावि | ११ | ० | ११ | ४१२५ |
| ३ | पोखरी आवि | ७ | २ | ९ | ३३७५ |
| ४ | श्री लाब्राङ आवि | १० | ० | १० | ३७५० |
| ५ | श्री पाटन देवि आवि | ६ | ७ | १३ | ४८७५ |
| ६ | श्री जाल्पा मावि | १४ | ० | १४ | ५२५० |
| ७ | श्री कालिका आवि | ५ | १२ | १७ | ६३७५ |
| ८ | श्री ग्रा.यु.सि. मावि | २१ | ९ | ३० | ११२५० |
| ९ | श्री राम्चेग्रामविका | ५ | ० | ० | १८७५ |
| १० | श्री यसम मावि | १५ | ५ | २० | ७५०० |
| ११ | श्री वरडाँडाआवि | १० | ८ | १८ | ६७५० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ११ | श्री गणेश आवि | ५ | ० | ५ | १८७५ |
| १२ | श्री सिद्धमनपुर आवि | ४ | १८ | २२ | ८२५० |
| १३ | श्री भिमसेनस्थान मावि | १४ | ० | १४ | ५२५० |
| १४ | श्री गोरखनाथ आवि | ५ | १५ | २० | ७५०० |
| १५ | श्री ज्ञानज्योति मावि | १६ | १० | २५ | ९३७५ |
| १६ | श्री च्युरीडाँडा मावि | १२ | ० | १२ | ४५०० |
| | जम्मा | | | | १०१२५० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २२ | 183 | २०७८-१-२८ | **छात्रबृत्ति**<br>सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागि तोकिएको फिडर, अपाङ, दलित तथा छात्रा छात्रवृति बापत रु. ५०५६००/- रकम विद्यालय खातामा निकासा गरेको छ । कोविड-१९ को कारण विद्यालयहरु बन्द रहेको अवस्थामा विद्यालयले तोकिएको आधारमा छात्रवृत्ति पाउने विद्यार्थीलाई रकम बुझाएको अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त प्रतिवेदन समेत लिई खर्च भएको सुनिश्चितता हुनुपर्ने रु. | ५०५,६०० |

| क्र.सं. | विद्यालयको नाम | रकम निकासा |
|---|---|---|
| १ | श्री जन जीवन मावि | ४९६०० |
| २ | श्री लेति मावि | ३०००० |
| ३ | श्री पोखरी आवि | ३३६०० |
| ४ | श्री लाब्राङ आवि | १४४०० |
| ५ | श्री पाटन देवि आवि | ९६०० |
| ६ | श्री जाल्पा मावि | ३०८०० |
| ७ | श्री मनकामना आवि | ७२०० |
| ८ | श्री कालिका आवि | १४४०० |
| ९ | श्री ग्रा.यु.सि. मावि | ४१६०० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

| | | |
|---|---|---|
| १० | श्री ग्रमज्योती आवि | ४१६०० |
| ११ | श्री ग्रामोन्नती आवि | १२४०० |
| १२ | श्री राम्चेग्रामविका | २१२०० |
| १३ | श्री यसम मावि | ४३६०० |
| १४ | श्री वरडाँडाआवि | २७२०० |
| १५ | श्री गणेश आवि | ६४०० |
| १६ | श्री सिद्धमनपुर आवि | १५२०० |
| १७ | श्री भिमसेनस्थान मावि | ३६८०० |
| १८ | श्री गोरखनाथ आवि | ४८०० |
| १९ | श्री सेतिदेवी आवि | ५२०० |
| २० | श्री नर्मदेश्वर आवि | ५६०० |
| २१ | श्री ज्ञानज्योति मावि | ३०४०० |
| २२ | श्री च्युरीडाँडा मावि | २४००० |
| | जम्मा | ५०५६०० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २३ | 172 | २०७८-१-२२ | **खर्चको सुनिश्चितता**<br>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ मा सामुदायिक सिकाई केन्द्र सञ्चालनको लागि सञ्चालन अनुदान बापत निकासा गरेको रकमबाट तोकिएको कार्यमा खर्च गरे नगरेको सम्बन्धमा अध्ययन केन्द्रको वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन, अनुगमन प्रतिवेदन र संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कोभिड-१९ को कारण २०७८ बैशाख देखि अध्ययन केन्द्र तथा सार्वजनिक गतिविधि समेत बन्द रहेको अवस्थामा निकासा दिएको निम्नानुसारको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्यक्रम सञ्चालन गरी खर्च गरेको तथा संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लिई खर्चको सुनिश्चितता हुनुपर्ने रु... | ५२३,२०० |

| क्र.सं. | सामुदायिक सिकाई केन्द्रको नाम | निकासा रकम |
|---|---|---|
| १ | गणेश निधि सामुदायिक सिकाई केन्द्र | १७४४०० |
| २ | उज्यालो सामुदायिक सिकाई केन्द्र | १७४४०० |
| ३ | टारकेराबरी सिकाई केन्द्र | १७४४०० |
| | जम्मा | ५२३२०० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २४ | | | **शैक्षिक संस्थाहरुलाई सहायता**<br>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शैक्षिक सुधारका लागि अनुदान बापत २१ विद्यालयलाई रु. १०५९८४०/- वितरण गरेको छ । उक्त रकम विद्यालयले कुन प्रयोजनका लागि खर्च गरे उल्लेख गरेको छैन । भुक्तानी दिएको रकम खर्च भएको पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. | १,०५९,८४० |

| क्र.सं. | विद्यालयको नाम | रकम |
|---|---|---|
| १ | श्री लोति मा.वि. | १०६७६० |
| २ | श्री पोखरी आ.वि. | १६७२०० |
| ३ | श्री लाम्राङ मा.वि. | १२३२८० |
| ४ | श्री पाटन देवी आ.वि. | २८००० |
| ५ | श्री ग्रामज्योति आ.वि. | १४६८४० |
| ६ | श्री ग्रामोन्नति आ.वि. | ६३९२० |
| ७ | श्री राम्चेग्राम विकास आवि | ९९४४० |
| ८ | श्री यसम मा.वि. | ७०५२० |
| ९ | श्री वड डाँडा आवि | ८४९६० |
| १० | श्री भिमसेनस्थान मावि | ५४३६० |
| ११ | श्री गोरखनाथ आवि | ३७३६० |
| १२ | श्री ज्ञानज्योती मा.वि. | ७७२०० |
| | जम्मा | १०५९८४० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २५ | | | **कोभिड १९ व्यवस्थापन** | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २५.१ | | | **अन्य खाता मार्फत कारोवारः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६९ मा स्थानीयतहलाई प्राप्त हुने सबै रकम स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरी दफा ६९(४) मा कोषमा जम्मा भएको रकम खर्च गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था स्थानीय कानून बमोजिम हुने गरी तोकिएको छ । कार्यालयले कोभिड-१९ सँग सम्बन्धित खर्च गर्दा प्रकोष व्यवस्थापन कोष खातामा संघीय सरकारबाट प्राप्त भएको १००००००/- रकम आम्दानी बाँधी खर्च गरेको र चालू तर्फ प्रकोप व्यवस्थापन शीर्षकबाट १०५३९५९/- गरी जम्मा २०५३९५९/- खर्च भएको देखिएको छ । खर्च मध्येऔषधि एवं स्वास्थय उपकरण खरिदमा रु. ९२२५०२/-, जनशक्ति परिचालनमा रु.५८०४४२/- र अन्य खर्च रु २४५१७५/- खर्च गरेको देखिएको छ । कानूनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी कारोवार संचालन गर्नुपर्दछ । | |
| २५.२ | | | **खोप विवरणः** यस पालिकाले लेखापरीक्षण अवधि सम्म कोभिड-१९ विरुद्धको खोप नेपाल सरकारबाट प्राप्त गरी वितरण भरेको पाइयो । लेखापरीक्षणका क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार लेखापरीक्षण अवधि सम्म पालिकामा विभिन्न नामका खोप ४१६६० डोज उपयोग भएको देखिएको छ । | |
| २६ | | | **पेश्की बाँकी**<br>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने र फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११३ मा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई पेश्की दिने तथा फछ्र्यौट व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले निम्नानुसार कर्मचारी तथा संस्थालाई उपलब्ध गराएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फछ्र्यौट नभएकोले कानून बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्नु रु | २२०,००० |

| क्र.स | खोपको प्रकार | पहिलो डोज | दोश्रो डोज | थप डोज | जम्मा |
|---|---|---|---|---|---|
| १ | भेरोसेल | ४४१४ | ४१४५ | १८७ | ८७४६ |
| २ | कोभिसिल्ड | २५७० | २२६३ | २५१० | ७३४३ |
| ३ | मोर्डना | १४६८ | १०२८ | २२७७ | ४७७३ |
| ४ | जोनसोन | ६७९ | 0 | ० | ६७९ |
| ५ | जम्मा | ९१३१ | ७४३६ | २५२९३ | ४१८६० |

| गो. भौ. न | मिति | पेश्कीको विवरण | रकम लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम | म्याद नाघेको | म्याद नाघेको | जम्मा |
|---|---|---|---|---|---|---|
| १३३ | २०७७/११/२५ | सुन्तले सिंचाई पोखरी निर्माण लिखु २ | सुन्तले सिंचाई पोखरी निर्माण | १००००० | ० | १००००० |
| २४२ | २०७८/०२/२४ | सल्लेरी देविस्थान लक्ष्मिटार मोटरबाटो निर्माण लिखु १ | सल्लेरी देविस्थान लक्ष्मीटार मोटरवाटो निर्माण | १२०००० | ० | १२०००० |
| | | | जम्मा | २२०००० | ० | २२०००० |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (१) मा रु ५ लाख सम्मको मात्र मालसामान लागत अनुमान तयार गरी सुचिकृत तीनवटा फर्म वा कम्पनी संग दररेट माग गरी खरिद गर्न सकिने १ख मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमा भन्दा बढी रकमको एउटै व्याक्ति फर्म कम्पनी वा संस्थावाट सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर गाउँपालिकाले मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद गर्दा एउटै फर्मसंग पटक पटक खरिद गरेको नियमसंम्मत नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>भौचर</th><th>मिति</th><th>विवरण</th><th>फर्म</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१४</td><td>२०७७।६।१</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td><td>थापा इन्टरप्राईजेज एण्ड सप्लायर्स</td><td>४२२९२५.४</td></tr>
<tr><td>२०७</td><td>२०७७।११।१८</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td><td>थापा इन्टरप्राईजेज एण्ड सप्लायर्स</td><td>४५१५९३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८७४५१८</td></tr>
</table></td><td>८७४,५१८</td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>नविकरणिय उर्जा</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>गाउंपालिकाको नविकरणिय उर्जा नीति २०७८ को अनुसुची ६ मा दुईमुखे चुलोको लागि अनुदान दिदा रु ३००० वा ५० प्रतिशत सम्म मात्र अनुदान दिन सकिने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले यस वर्ष १३५ थान cooking stove 2pots model no ICS S29 with chimny खरिद गर्न रु १४९०१९२ को लागत अनुमान तयार गरी सिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट हाईमेड अटोमेसन एण्ड ईन्जिनियरिङ सर्भिसेजसंग रु १४६४४८० मा मिति २०७८।३।९ मा आपुर्ति गर्नेगरी संझौता गरी खरिद गरेकोमा रु १२ लाख भुक्तानी गरेको छ र वांकी रकम लाभग्राहिले व्यहोर्ने जनाएको छ। उक्त चुलोको खरिद मुल्य रु १०८४८ रहेकोमा पालिकाले रु ८८८९ प्रतिगोटाका दरले व्यहोर्ने र वांकी रु १९६० लाभग्राहीले व्यहोर्ने उल्लेख गरेको छ। नीतिगत व्यवस्था वमोजिम लाभग्राहीवाट ५० प्रतिशत रु ५४२४ लागत सहभागी गराउनु पर्नेमा रु ३४६४ का दरले रु ४६७६४० घटी सहभागिता गराएको देखिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>४६७,६४०</td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्याक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नुअघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संकलन भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी गर्न रित पुगे नपुगेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले लाभ ग्राही छनौट गर्दा सार्वजनिक सुचना जारी नगरेको तथा छनौट गर्ने आधार नलिई १३५ थान कुकिङ स्टोभ खरिद गरेकोमा लाभग्राहीलाई वितरण गर्नुपर्नेमा वितरण गरेको नदेखिएकोले वितरण गरेको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु</td><td>१,२००,०००</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>नमुना विद्यालय<br>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन कार्यक्रम कार्यक्रम पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ मा नमुना विद्यालय अन्तरगत तोकिएको विद्यालयहरुमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुरूप तल उल्लेखित विद्यालयहरुलाई निकासा दिएको छ । नमुना विद्यालय युग कवि सिध्दिचरण उच्च माध्यमिक विद्यालयको अधुरो निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न रु ७७२१५६४.८० को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन उपभोक्ता समितिको अंश रु ८०६४३४.८० र सशर्त कार्यक्रम तर्फको रु ६९१५१३० गरी जम्मा रु ७७२१५६४।८० मध्ये कार्यसम्पन्न गर्न सशर्त कार्यक्रमको रकम विद्यालयको खातामा रु ७१२९००० निकासा गरेको अनियमित देखिएको रु</td><td>७,१२९,०००</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३० | | | **भेरिएशन** | |

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा संझौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिने परिस्थिति सो संझौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भई सार्वजनिक निकायले भेरीएसन आदेश जारी गर्नुपर्ने भएमा नियमावली भएको प्रकृया पूरागरी भेरिएशन जारी गर्नसक्ने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्म अनुसारका निर्माण कार्यको घटिकार्य भएकोमा भेरीएसन आदेश जारी गरेको देखिएन। निर्माण कार्य गर्दा कामको परीमाण घटेको अवश्थामा संरचनाको गुणस्तरमा असर पर्न सक्ने हुदा कारण खुलाएर भेरिएसन आदेश जारि गर्नुपर्ने देखिन्छ।

| विवरण | निर्माण व्यवसायी | संझौता रकम | कार्य सम्पन्न | घटि काम | घटि काम |
|---|---|---|---|---|---|
| Site Development Work | शाक्य निर्माण सेवा | २१९८८५०.९१ | २०३४५६९. | १६४२८१.९१ | ७.४७ |
| राम्चा बाघखोरडांडा | गाउँवेशी कन्ट्रक्सन | २३६०५२८.५८ | २०७३६२७.९४ | २८६९००.६४ | १२.१५ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३१ | | | **कार्य सम्पादन जमानत तथा विमाको अवधि** | |

सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ११० अनुसार त्रुटी सच्याउने अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना वढि अवधी भएको कार्य सम्पादन जमानत राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। साथै नियम ११२ अनुसार १० लाख भन्दा वढी मुल्यको निर्माण कार्यको विमा त्रुटी सच्याउने अवधी भन्दा एक महिना वढी सम्म म्याद भएको हुनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्न अनुसारका निर्माण कार्यको विमा तथा कार्यसम्पादनको म्याद कानुनमा तोकिए वमोजिमको अवधी सम्मको देखिएन। कार्य सम्पादन जमानतको म्याद सकिएको अवस्थामा निर्माण व्यवसायीले दायित्व पुरा नगरेको अवस्थामा जिम्मेवार वनाउन सकिदैन। तसर्थ कानुनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।

| ठेक्का नं | कामको विवरण | निर्माण व्यवसायीको नाम र ठेगाना | कार्य सम्पादन जमानत | | कार्य सम्पन्न भएको मिति | लागत अनुमान रकम | सम्झौता रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | रकम | म्याद सकिने मिति | | | |
| Road/2077/78-02 | Bhanjyang Mahurdanda Road | Gaunbesi Construction Pvt.Ltd Kageshwor Kathmandu | 1800000 | 09-12-78 | 24-03-78 | 7140547 | 2550690 |
| Road/2077/78-01 | Ramcha Baghkhor Danda Road | Gaunbesi Construction Pvt.Ltd Kageshwor Kathmandu | 1575000 | 09-12-78 | 15-03-78 | 7138895 | 2360529 |
| W/02/2077-78 | RCC Toilet Bathroom Entrance Gate & Electrification & Water supply | Singhdevi Nirman SevaManthali-1 Ramechhap | 75000 | 22-04-78 | 21-03-78 | 1499613 | 1443517 |
| W/01/2077-78 | Parking Shade Likhu Rural Municipality | Shree Likhu Khola Nirman Sewa Manthali-1Ramechhap | 50000 | 30-03-78 | 13-11-77 | 999053 | 955749 |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३२ | | | **नमुना विद्यालय** | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३२.१ | | | सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४ मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको रु एक करोड सम्मको लागत अनुमान राजपत्राङ्कित तृतीय श्रेणीको कार्यालय प्रमुखवाट स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। सार्वजनिक निकायको प्रमुख आफैले लागत अनुमान स्वीकृत गर्न नमिल्ने भएमा एक तह माथिको अधिकारीवाट स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर नमुना विद्यालय युग कवि सिध्दिचरण उच्च माध्यमिक विद्यालयको भवन ठेक्का नं २०७७।७८-१ निर्माण गर्दा लागत अनुमान रु १४९९७८५९।९३ भएकोमा तृतिय श्रेणीको कार्यलय प्रमुखवाट लागत अनुमान स्वीकृत गरी निर्माण व्यवसायी गाउँवेशी कन्ट्रक्सनसंग रु ८६३८१७८।३३ मा मिति २०७८।३।१५ मा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नेगरी संझौता गरेकोमा रु ५५८४७१२।९२ खर्च गरेको नियमसंम्मत नदेखिएको रु | ५,५८४,७१२.९२ |
| ३२.२ | | | सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२८ मा खरिद संझौता उल्लंघन भए प्राप्त हुने उपचारको वारेमा उल्लेख गरेको छ। नमुना विद्यालयको भवन निर्माण कार्यको वोलपत्रको माध्यमवाट न्यूनतम कवोल रु ८६३८१७८।३३ कर समेत गर्ने गाउँवेशी कन्ट्रक्सनसंग मिति २०७८।३।१५ मा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।१२।१३ मा संझौता गरेकोमा २०७८।३।३१ सम्म म्याद थप गरेको छ। तर उक्त अवधि भित्र रु ५५८४७१२।९२ मात्रको काम सम्पन्न गरी बांकी रु ३०५३४६५।४१ को निर्माण कार्य अधुरो नै राखी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन दिएको देखियो। तर के कारणले सो निर्माण कार्य सम्पन्न नहुदै कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी ठेक्का अन्त्य गरेको उल्लेख गरेको छैन। पालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई उक्त निर्माण कार्य समयमा सम्पन्न नगरेको सम्वन्धमा कुनै किसिमको कारवाहि प्रकृया अगाडि वढाएको समेत देखिएन। निर्माण व्यवसायी वा पालिका कसका कारणवाट निर्माण कार्य सम्पन्न नगरेको स्पष्ट गरी कानुन वमोजिमको कानुनी प्रकृया अपनाएको देखिएन। संझौता वमोजिमको काम सम्पन्न नगरेको रु | ३,०५३,४६५.४१ |
| ३३ | | | **वेरीतको कर विजक**<br>मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरेदेखि वाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक दिनुपर्ने त्यस्तै ऐनको दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनुपर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । तर निम्न अनुसारको निर्माण व्यवसायिले कर विजक जारी गर्दा विजक नं केरमेट गरेको देखिएकोले मू. अ. कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने रु | ४९,८३० |

| भौचर | मिति | विवरण | फर्म | विजक नं | रकम | भ्याट | ५० प्रतिशत | कैफियत |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ४ | २०७८।३।२२ | construction of pcc road | शाक्य निर्माण सेवा प्रालि | १२-२०७८।३।२१ | १२७७६८६ | १६६०९९ | ४९८३० | कर विजक केरमेट |
| | | | | | जम्मा | | ४९८३० | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३४ | | | **डिपिआर खर्च**<br>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २९ अनुसार सार्वजनिक निकायमा उपलब्ध जनशक्तिवाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा मात्र बाहिरी परामर्शदाताबाट सेवा गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले यस बर्ष विभिन्न योजनाहरुको बाह्य परामर्शदाताबाट विस्तृत सर्भेक्षण तथा खोला नाला नदी उत्खनन सम्बन्धी आई.ई.ई गराई रु. ४४१०६१६/- खर्च लेखेको छ । परामर्शदाताबाट प्राम्भिक प्रतिवेदन पेश भई त्यसमा त्रुटि सच्याई पुन अन्तिम प्रतिवेदन पेश भएपछि उद्देश्य अनुसार भएको एकिन गरेर मात्र सम्झौता अनुसारको रकम भुक्तानि गर्नुपर्नेमा प्रारम्भिक प्रतिवेदन पेश नगरी सोझै अन्तिम प्रतिवेदन प्राप्त गरी रकम भुक्तानी भएको छ । अत प्रतिवेदन अध्ययन नगरी प्राप्त प्रतिवेदनमा त्रुटि भएमा त्यसबाट कार्यान्वियन चरणमा हुनसक्ने हानीको जिम्मेवारी कसले लिने स्पष्ट हुदैन । साथै यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको छ । पालिकालाई प्राप्त डिपिआर तथा आई.ई.ई. प्रतिवेदनमा तोकिए बमोजिम भए नभएको स्वीकार नगरी परामर्शदातालाई भुक्तानि दिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ । | |

| कार्यको विवरण | परामर्शदाता | स्वीकृत रकम | खर्च रकम | अध्ययनबाट निर्धारण गरिएको आयोजनाको लागत |
|---|---|---|---|---|
| ५ बेडक आधारभूत अस्पताल | टु व्युल्ट इन्जिनियरिङ | १३०३१०० | १३००००० | ४११३०८४४० |
| यसम बसपार्क डिपिआर | सुप्रिया इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी | ३००००० | २९०४१० | १३६४५३९९५ |
| वडा कार्यालय डिपिआर | सघमित्र इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सि प्रा लि | १२००००० | ११६३९०० | ३५६२९२४९८ |
| गाउँपालिका खानेपानी गुरुयोजना | आयोज डिजाइन कन्सल्टेन्स | ५००००० | ४८३०७५ | |
| पोकली झरना गरुयोजना निर्माण | ग्रिन थर्म्स कन्सल्टेन्स प्रा लि | ७००००० | ६७६५३१ | ५००९३१८८७ |
| नदिजन्य श्रोत व्यवस्थापनका लागि वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन | दियालो इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्स प्रा लि | ५००००० | ४९६७०० | |
| | जम्मा | ४५०३१०० | ४४१०६१६ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३५ | | | **अग्रिम आयकर**<br>आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ अनुसार व्याक्ति तथा फर्मलाई करार वा ठेक्का वमोजिमको पचास हजार भन्दा वढि रकम भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम आयकर वापतको रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पोकली झरना पर्यटन पुर्वाधार विकास उपभोक्ता समिति लाई रु ५५७६८३८।१६ को निर्माण कार्य सम्पन्न गरि पालिकाले रु४७९०००० भुक्तानी गरेकोमा रु ७१८५० अग्रिम आयकर कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ५२८२७ मात्र कट्टा गरेको देखिएकोले रु १९०२३ घटि कट्टा गरेको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु | १९,०२३ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३६ | | | **हेभी मेसिनको प्रयोग**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट संचालन हुने निर्माण कार्यमा हेभि मेसिनहरु प्रयोग गर्न नसकिने व्यवस्था गरेको छ। तर लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेसिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटील किसिमको प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायवाट सहमतिलिई त्यस्ता मेसिन प्रयोग गर्न सकिने छ। तर निम्न अनुसारको उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउन लागत अनुमान तयार गर्दा डोजर रोलर जस्ता हेभि ईक्यूपमेन्टवाट काम गराउने दर लिएर लागत अनुमान तयार गरेतापनि प्राविधिकले जटिल प्रकृतिको कार्य भनि उल्लेख नगरेको तथा सार्वजनिक निकायवाट सहमति लिएको समेत देखिएन। | |

| भौचर नं | मिति | उपभोक्ता समिति | निर्माण व्यवसायी | मुल्यांकन |
|---|---|---|---|---|
| ९ | २०७८।३।२३ | नौबिसे चिउरी डांडा सडक योजना | सिंहदेवी निर्माण सेवा प्रालि | १११७३०१.६२ |
| ३०२ | २०७८।३।२० | टारकेरावारी सकड बिस्तार योजना | गाउँबेसी कन्ट्रक्सन प्रालि | २६१९०००. |
| १४० | २०७७।११।२६ | मौला जिम्मल डाँडा योजना | गाउँबेसी कन्ट्रक्सन प्रालि | २११५५८४ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३७ | | | **घटि उपभोक्ताको अंश**<br>संघिय सरकारवाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम उपभोक्ता समितिवाट पर्यटन पुर्वाधार विकास निर्माण सम्वन्धि कार्यविधिको बुदा नं १.२.उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गरिने कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा उक्त योजनाको लागि विनियोजन भएको (कन्टेन्जेन्सि वाहेकको ) रकमको न्युनतम २० प्रतिशत वरावरको श्रम कार्य वा निर्माण सामाग्री वा सो वरावरको रकम योगदान उपभोक्ता समितिको तर्फ बाट गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पोकली झरना पर्यटन पुर्वाधार विकास योजनाको लागत अनुमान रु५५७८१४५.६६ रहेकोमा रु ५५७६८३८.१६ को कार्य सम्पन्न गरेको छ। पालिकाले रु ४८४८६९८।४९ भुक्तानी गरेकोमा उपभोक्ता समितिले रु ७२८१४५।४९ योगदान गरेकोमा कार्यविधि अनुसार २० प्रतिशतले रु १११५३६७।६३ उपभोक्ताको अंश कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ३८७२२१।९६ घटि उपभोक्ताको अंश कट्टा गरेको देखिएको असुल गर्नुपर्ने रु | ३८७,२२२ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३८ | | | **उपभोक्ता समितिको कार्य**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार लाभग्राही समुदायलाई दिएको कामको प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गरेको र सामाजिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेको निर्माण कार्यको प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गरेको देखिएन। साथै सार्वजनिक परीक्षण फारम अनुसुची ३ तथा भौतिक तथा वित्तिय प्रगति प्रतिवेदन आंशिक रुपमा भराएको तथा प्रमाणीत गराई राख्ने गरेको देखिएन। केही उदाहरण | |

| भौचर नं | मिति | उपभोक्ता समिति | मुल्यांकन |
|---|---|---|---|
| ९ | २०७८।३।२३ | नौबिसे चिउरी डांडा सडक योजना | १११७३०१.६२ |
| १४० | २०७७।११।२६ | मौला जिम्मल डाँडा योजना | २११५५८४ |
| ६ | २०७८।२।२६ | खेल मैदान निर्माण योजना उपभोक्ता समिति | ११२६१७४ |
| ५५ | २०७८।३।२४ | पोकलि झरनान पर्यटन पूर्वाधार योजना उपभोक्ता समिति | ४८४८६९२ |
| १४० | २०७७।११।२६ | गाउँवेशी कन्ट्रक्सन प्रालि | २११५५८४ |
| ३०० | २०७८।३।२० | टारकेरावारी खानेपानी निर्माण तथा मर्मत | १०६६००० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ३९ | | | **वैक हिसाव मिलान विवरण** पालिकाको स्रेस्ता अनुसार वैंक वांकी र वंक स्टेटमेन्ट अनुसार अन्तिमा मौज्दात निम्न अनुसार रहेको छ। पालिकाको निम्नअनुसारको खाताको स्रेस्ता अनुसार वांकी रकम रु ३४५७७२५५.२८ रहेकोमा वैक अनुसार वांकी रु ४१८४४४०५.६४ रहेकोले स्रेस्ता र वैंकमा फरक रु ७२६७१५० देखिन्छ। वैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरि हिसाव अध्यावधिक गर्नुपर्दछ। | |

| खाताको प्रकार | खाता अनुसार बाकी रु | बैंक अनुसार बाकी रु | फरक |
| --- | --- | --- | --- |
| ग २.२ चालू खर्च खाता- जोर वर्ष | १७३२७०५६.१२ | २१३४६८४१.१२ | ४०१९७८५ |
| ग २.४ पुँजीगत खर्च खाता- जोर वर्ष | १४६१८७२७.४६ | १६९९४००२.०३ | २३७५२७५ |
| ग २.७ विविध खर्च खाता | १५२९९७ | ६८१७७७.६२ | ५२८७८१ |
| ग ३ स्थानिय तह धरौटी खाता | २०९०७८२ | २०९०७८२. | ० |
| ग ७.२ स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता | ३४४३३१.७ | ३८७६५८.७४ | ४३३२७ |
| ग १.१ आन्तरीक राजस्व खाता | ४३३६१. | ४३३६१. | ० |
| ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता | ०. | २९९९८३.१३ | २९९९८३ |
| जम्मा | ३४५७७२५५.२८ | ४१८४४४०५.६४ | ७२६७१५० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ४० | | | **विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.९५६२०९/- खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ । | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४१</td><td>१०१</td><td>२०७७-९-१०</td><td>बैठक भत्ता<br>गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ (२) मा सभाद्वारा गठित विषयगत समितिको हकमा जतिसुकै पटक बैठक बसेपनि बैठकमा उपस्थित सदस्यले एक महिनामा एउटा बैठकको मात्र बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले विधायन समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा देहायका पदाधिकारीलाई भदौ महिनामा ६ पटक र असोज महिनामा ७ पटक वैठक बसेको भनि भुक्तानी लिएकोमा कानूनको व्यवस्था अनुसार मासिक १ पटक भन्दा बढी भएको बैठक भत्ता असुल उपर गरी स्थानीय संचित कोष दाखिला गर्नुपपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>पदाधिकारीको नाम</th><th>२ महिनाको बैठक संख्या</th><th>भुक्तानी गर्नुपर्ने बैठक संख्या</th><th>वढि बैठक</th><th>बढी भुक्तानी रकम कर बाहेक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>संयोजक कुमार राज सुवेदी</td><td>१३</td><td>२</td><td>११</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सदस्य वेद बहादुर कार्की</td><td>१३</td><td>२</td><td>११</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सदस्य विशाल कुमार पौडेल</td><td>१३</td><td>२</td><td>११</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सदस्य भिमबहादुर मगर</td><td>१३</td><td>२</td><td>११</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सदस्य रेखाकुमारी तामाङ</td><td>१३</td><td>२</td><td>११</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>४६७५०</td></tr>
</table></td><td>४६,७५०</td></tr>
<tr><td>४२</td><td>116</td><td>२०७७-९-१</td><td>अवकाश कोष<br>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाको दरवन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीलाई खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष पालिकाले वित्तीय समानिकरण अनुदानको रकम समेतबाट कर्मचारी कल्याणकोषमा रु ५०००००/- ट्रान्सफर गरेको छ । कोषको संचालन सम्बन्धि कानुनको व्यवस्था भएको छैन । कानुनको व्यवस्था नगरी नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदानबाट कोषमा रकम ट्रन्सफर गर्न मिल्ने देखिएन । यस्तो कार्य कानुनद्वारा व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण<br>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा आन्तरिक लेखापरीक्षकले औंल्याएका व्यहोराहरु उपर कारवाही गरी अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु अगावै सम्परीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको अन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले औंल्याएका देहायका व्यहोराहरु उपर कारवाही गरी सम्परीक्षण गराएको नदेखिएकोले आवश्यक कारवाही गरी फछ्यौट गर्नुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>नाम तथा पद</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ज.स्वा.नि. दिननाथ चौधरी</td><td>स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु.</td><td>१६१२०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वैद्य अरविन्द कुमार दास</td><td>स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु.</td><td>७७६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>१२५,६३६</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ३ | अ.न.मि. देवी लुईटेल | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ५८२ | | |
| | | | | ४ | वडा सचिव दिनेश खड्का | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ३६० | | |
| | | | | ५ | ह.स.चा. अनोज काफ्ले | सुगम ठाउँमा जाँदा थप सुविधा थप दैनिक भत्ता भुक्तानी | ४५०० | | |
| | | | | ६ | ह.स.चा. सरोज कार्की | सुगम ठाउँमा जाँदा थप सुविधा थप दैनिक भत्ता भुक्तानी | ६८०० | | |
| | | | | ७ | सहायक चौथो जिना राई | सुगम ठाउँमा जाँदा थप सुविधा थप दैनिक भत्ता भुक्तानी | १८१० | | |
| | | | | ८ | खा.पा.स.टे. कमल जिरेल | वढी दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी | ४९७९ | | |
| | | | | ९ | स. चौथो दिल कुमार श्रेष्ठ | सुगम ठाउँमा जाँदा थप सुविधा थप दैनिक भत्ता भुक्तानी | १९२० | | |
| | | | | १० | गाउँ प्रहरी अनुज रोक्का | दैनिक भ्रमण भत्ता र राशन भत्ता दोहोरो बुझेको | १०६५ | | |
| | | | | ११ | गाउँ प्रहरी भुवन बस्नेत | दैनिक भ्रमण भत्ता र राशन भत्ता दोहोरो बुझेको | २५५६ | | |
| | | | | १२ | गाउँ प्रहरी आशिष पौडेल | दैनिक भ्रमण भत्ता र राशन भत्ता दोहोरो बुझेको | १२७८ | | |
| | | | | १३ | गाउँ प्रहरी लोक कृष्ण श्रेष्ठ | दैनिक भ्रमण भत्ता र राशन भत्ता दोहोरो बुझेको | १२७८ | | |
| | | | | १४ | रोजगार संयोजक सन्तोष खड्का | दोहोरो भुक्तानी | ५९४० | | |
| | | | | १५ | प्रा.स. विवेक यादव | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ४८१५ | | |
| | | | | १६ | इन्जिनियर रविशंकर कुमार दास | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ११८८० | | |
| | | | | १७ | स.इ. उमाशंकर चौधरी | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ७४९० | | |
| | | | | १८ | गाउँ प्रहरी कविराज तामाङ | दैनिक भ्रमण भत्ता र राशन भत्ता दोहोरो बुझेको | १२७८ | | |
| | | | | १९ | सहायक चौथो दिपकराज श्रेष्ठ | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ३८८० | | |
| | | | | २० | सहायक चौथो नानीराम खतिवडा | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ५८२० | | |
| | | | | २१ | खरिदार ओमप्रकाश तामाङ | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ३३९५ | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | २२ | कविराज सन्तोष कुमार यादव | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ३२१० | | |
| | | | | २३ | अ.छैटौ विपना श्रेष्ठ | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ६६०० | | |
| | | | | २४ | अ.छैटौ अशोक घिमिरे | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ४६२० | | |
| | | | | २५ | प्रा.स. नर्वदा खतिवडा | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | २१४० | | |
| | | | | २६ | आईटी अफिसर द्रोण कुमार धमला | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ३९६० | | |
| | | | | २७ | सहायक पाँचौ रसना मगर | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ५३५० | | |
| | | | | २८ | सहायक चौथौ असोक राउत | स्थानीय भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो भुक्तानी असुल उपर गर्नु पर्ने रु. | ४०७४ | | |
| | | | | २९ | वडाध्यक्ष कुमार राज सुवेदी | बैठक भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो बुझेको रु | १३२० | | |
| | | | | ३० | अध्यक्ष गोविन्द वहादुर पौडेल | अनुगमन भत्ता र बैठक भत्ता एउटै मितिमा दोहोरो भुक्तानी | १६०० | | |
| | | | | ३१ | उपाध्यक्ष शान्ता ढुंगेल | अनुगमन भत्ता र बैठक भत्ता एउटै मितिमा दोहोरो भुक्तानी | १६०० | | |
| | | | | ३२ | वडाध्यक्ष घनबहादुर कार्की | बैठक भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो बुझेको रु | १३२० | | |
| | | | | ३३ | वडाध्यक्ष गोपाल बहादुर खत्रि | बैठक भत्ता र भ्रमण भत्ता दोहोरो बुझेको रु | १३२० | | |
| | | | | | | जम्मा | १२५६३६ | | |
| ४४ | ११३ | २०७७-११-१९ | **लागत अनुमान**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम ११ बमोजमि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उलेल्ख छ । पालिकाले स्वास्थ्य संस्थाका लागि आवश्यक USG Machine र USG Printer खरिद गरी रु. ५६६६९५।– भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयले उक्त मेशिनको लागत अनुमान औषत रु ६०००००/- तयार गरी स्वीकृत गरेको छ । कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम लागत अनुमान तयार गरी खर्च गरेको नियसंगत नदेखिएको रु. | | | | | | ५६६,६९५ |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td>२०७९-१-२</td><td>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम<br>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ को दफा ५ अनुसार अनुदान उपलब्ध गराउँदा पालिकाले स्थानीय तहसँग सम्झौता भएपछी पहिलो किस्ता वापत साठी प्रतिशत रकम उपलव्ध गराउने र निर्माण सम्पन्न भए पश्चात स्थानीय तहको प्राविधिकबाट अनुसूची-३ वमोजिमको प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा दोश्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत ४० प्रतिशत अनुदान रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसार प्रथम किस्ता वापतको रकम उपलब्ध गराएकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो. भौ. न.</th><th>मिति</th><th>रकम लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>२४१</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>वडा नं २</td><td>३९००००</td></tr>
<tr><td>२४२</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>वडा नं ५</td><td>१८००००</td></tr>
<tr><td>२४३</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>वडा नं ४</td><td>३६००००</td></tr>
<tr><td>२४४</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>वडा नं६</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>२४५</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>वडा नं ९</td><td>४२००००</td></tr>
<tr><td>२९७</td><td>०३/२२/२०७८</td><td>वडां नं ३</td><td>७५००००</td></tr>
<tr><td>३०७</td><td>०३/२३/२०७८</td><td>वडा नं १</td><td>१८३००००</td></tr>
<tr><td>२४६</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>भक्त बहादुर राइ</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४०८००००</td></tr>
</table></td><td>४,०८०,०००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम<br>स्थानीय तहमा सूचीकृतबेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ६१ योजना संचालन गरी पारिश्रमिक वापत रु. १०९५६७८१/-खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १८ दिन देखि १०० दिन रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला तथा प्रशासनिक खर्च र कार्यक्रम खर्च समेत रु. १२१६०५३४ /- खर्च लेखेका छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४७ | | | **कृषि संकलन केन्द्र**<br>स्थानीय तहबाट संचालन हुने कृषि पूर्वाधार विकास कार्यक्रम संचालन प्रकृया २०७७ को बुँदा नं. ३.१(क) अनुसार कृषि पूर्वाधार निर्माण गर्दा सरकारी, सहकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक जग्गामा मात्र निर्माण गरिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले वडा नं. १, ३, ७ र ९ मा कृषि संकलन केन्द्र निर्माण गरी रु. २०००००/- खर्च गरेको छ । कृषि संकलन केन्द्रको जग्गा स्वामित्व बारेमा केहि उल्लेख नभएकोले कस्तो जग्गामा निर्माण भएको हो एकिन भएन । कानूनमा व्यवस्था बमोजिम जग्गा व्यवस्थापन गरेर मात्र निर्माण कार्य गर्नुपर्दछ । | |
| ४८ | | | **स्वास्थ्य** | |
| ४८.१ | १८४ | २०७७-१०-२६ | **विल भरपाइ पेश नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायका स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई रु.३४००००/-भुक्तानी दिएको रकमको खर्च पुष्टी हुने विल भरपाई पेश नगरेकोले खर्चको विलभरपाई पेश गर्नु पर्ने रु. | ३४०,००० |

| क्र स | स्वास्थ्य संस्थाको नाम | रकम |
|---|---|---|
| १ | स्वास्थ्य चौकी नर्मदेश्वर | ५०००० |
| २ | स्वास्थ्य चौकी यसम | ५०००० |
| ३ | स्वास्थ्य चौकी गाम्नाङटार | ५०००० |
| ४ | स्वास्थ्य चौकी टारकेराबारी | ५०००० |
| ५ | स्वास्थ्य चौकी पोकली | ५०००० |
| ६ | आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र हुलाकचौर | ३०००० |
| ७ | आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र वडडाँडा | ३०००० |
| ८ | आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र साउने चौतारी | ३०००० |
| | जम्मा | ३४०००० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४८.२ | | | **औषधी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा बीस लाख सम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष पालिका अन्तर्गत स्वास्थ्य संस्थामा खपत हुने आवश्यक औधषि खरिद गरेकोमा देहायका आपूर्तिकर्ताले उत्पादक कम्पनीले राष्ट्रियस्तरको | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | पत्रिकामा विक्री मूल्य प्रकाशन गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । कानूनले तोकेको प्रकृया वेगर खरिद गरिएको औषधि तोकिएको गुणस्तरमा मितव्ययी माध्यमबाट प्रतिस्पर्धात्मक हिसावमा खरिद भएको आधार देखिएन । | |

| गो.भौ.नं. | सप्लायर्स | रकम |
|---|---|---|
| ५८-२०७७।१०।१५ | हिमालयन मेडिसिन डिष्ट्रिव्युटर्स | ६९०४५८ |
| ३५७-२०७८।३।४ | मेडिएट कन्सर्न प्रा.लि. | १३९२३७५ |
| | जम्मा | २०८२८३३ |

**निशुल्क वितरण हुने औषधिको प्राप्ती**, **उपयोग र मौज्दातको अवस्थाः** यस कार्यालयबाट खरिद भएका ५ प्रकारका औषधिको प्राप्ती**,** उपयोग र मौज्दातको स्थितिको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम रहेको छ ।

| औषधिको नाम | पालिकाबाट खरिद | स्वास्थ्य कार्यालयबा प्राप्त | जम्मा आम्दानी | खर्च | बाँकी मौज्दात |
|---|---|---|---|---|---|
| Paracetamol 500mg | 0 | 2000 | 2000 | 0 | 2000 |
| Amoxycillin 500 mg | 15000 | 6000 | 21000 | 19000 | 2000 |
| chlorpheniramine 4 mg | 23500 | 0 | 23500 | 22500 | 1000 |
| Vitamin B Complex | 28000 | 0 | 28000 | 25500 | 25000 |
| Metronidazole 400mg | 22000 | 0 | 22000 | 20000 | 2000 |
| Ranitidine 150 mg | 31000 | 500 | 315000 | 28000 | 3500 |

औषधिको मौज्दात प्रणाली स्तरीय हुन सो को प्राप्ती र निकासा विच सन्तुलन कायम रहनु पर्दछ । Authorized stock level, Emergency order point औषधि प्राप्त हुने समय, Load time maximum consumption आइटम, Minimum Consumption आइटमको आधारमा खरिद प्राप्ति एवं मौज्दात अवस्थाको निर्धारण गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । आवश्यकताको आधारमा खरिद र प्राप्ति प्रकृया निर्धारण नगरेको हुँदा मौज्दातको अवस्था अधिकतम रुपले त्रुटि एवं बढी समेत देखिन सक्छ । साथै मौज्दातमा अधिक औषधि रहँदा म्याद समाप्त हुन सक्ने र सेवा प्रवाहमा असर हुने सम्भावना रहेकोले औषधिको माग पहिचान गरी खरिद र खर्च विच सन्तुलन कायम गर्न पर्दछ भने Pushing system लाई निरुत्साहित गरी जनतालाई निशुल्क स्वास्थ्य सेवा पुर्‍याउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

भण्डारमा मौज्दात रहेका निम्न ५ प्रकारका औषधिको Expiry date तथा निशुल्क वितरणको लोगो परीक्षण गर्दा निम्नानुसार पाइयो ।

| औषधिको नाम | म्याद समाप्त हुने मिति | निशुल्क वितरणको लोगो |
|---|---|---|
| Paracetamol 500mg | December 2023 | भएको |
| Amoxycillin 500 mg | November 2024 | भएको |
| chlorpheniramine 4 mg | October 2023 | भएको |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | <table><tr><td>Vitamin B Complex</td><td>September 2024</td><td>भएको</td></tr><tr><td>Metronidazole 400mg</td><td>November 2024</td><td>भएको</td></tr><tr><td>Ranitidine 150 mg</td><td>August 2023</td><td>भएको</td></tr></table> | |
| ४९ | | | **शिक्षक अनुदान**<br>**अग्रेजी गणित र विज्ञान विषय शिक्षक अनुदानः** पालिकाले माध्यमिक तह दरवन्दि नभएको शिक्षक अनुदान देहायका विद्यालयलाई रु. ४३२०००/- निकासा गरेको छ । तर विद्यालयले शिक्षक नियुक्ति गरेको प्रमाणपत्र पेश नगरी भुक्तानी लिएको छ । शिक्षक नियुक्ति गरी खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु<br><table><tr><td>गो.भौ.नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>विवरण</td><td>निकासा रकम</td></tr><tr><td>१४३-२०७७।१२।२३</td><td>ज्ञानज्योति मा.वि.</td><td>अग्रेजी गणीत र विज्ञान शिक्षक अनुदान</td><td>६४८०००</td></tr><tr><td>१४३-२०७७।१२।२३</td><td>लेती मावि</td><td>अग्रेजी गणीत र विज्ञान शिक्षक अनुदान</td><td>६४८०००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२९६०००</td></tr></table> | १,२९६,००० |
| ५० | | | **निवृत्तिभरण कोष रकम**<br>निवृत्तिभरण कोष ऐन, २०७५ को दफा १० मा कार्यालयले कर्मचारीको मासिक तलवबाट ६ प्रतिशत हुन आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शत प्रतिशत रकम थप गरी निवृत्तिभरण कोषमा जम्मा गर्नुपर्न व्यवस्था छ । पालिको १३ विद्यालयको ३ वटा त्रैमासिक तलव निकासा परीक्षणमा १९ शिक्षकका लागि रु. ८१६६१/- निवृत्तभरण कोष वापतको थप रकम निकासा भएको पाइयो । तर हालसम्म विद्यालयहरु कोषमा आवद्ध भएको देखिएन । पालिकाबाट निकासा भएको रकम विद्यालयको खातामा रहेकोमा कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम कोषमा आबद्ध हुनुपर्दछ । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५१ | | | **शिक्षक दरबन्दि तथा पदपूर्ति**<br>स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका २२ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । | |

| सि.नं. | विद्यालयको नाम | शिक्षक दरबन्दी | पदपूर्ति | पदपूर्ति मध्ये अस्थायी करार | विद्यार्थी संख्या |
|---|---|---|---|---|---|
| १ | विभिन्न २२ विद्यालय | १५० | १५० | ७२ | ३२०९ |

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा २२ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशीघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५२ | | | **दोहोरो भत्ता**<br>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुदाँ नं. ९ मा सामाजकि सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने उपनियम ४ मा ऐन विपरित हेरी भत्ता लिएको पाइएमा असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका व्यक्तिहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा नाम दोहोरो परेकोमा एकै नाम तथा नागरिकता नं. भएको लाभग्राहीको नाममा औठा छाप गरी रकम बुझाएको देखिएको छ । दोहोरो बुझाएको देखाई खर्च जनाएको रकम यकिन गरी सम्बन्धित पेश्की लिनेबाट रकम असुलउपर गरी दाखिला गर्नु गर्नुपर्ने रु. | ३५२,८०० |

| सि.नं. | सामाजिक सुरक्षाको किसिम | नाम (अंग्रेजीमा) | वडा नं. | नागरिकता नं | कैफियत | दोहोरो भुक्तानी रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|
| १ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | नर बहादुर कटुवाल | ५ | २०४३।११३३ | दोस्रो चौमासिकमा दोहोरो परेकोले दोहोरो रकम असुलउपर रु | १२००० |
| २ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | नर बहादुर कटुवाल | ५ | २०४३।११३३ | | |
| ३ | क बर्ग | डोल माया तामाङ | ५ | ८४७।३१२ | पहिलो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी | ६४०० |
| ४ | ख बर्ग | डोल मयाा तामाङ | ५ | ८४७।३१२ | | |
| ५ | जेष्ठ नागरिक एकल महिला | सुक माया मगर | ६ | 559/189 | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी (पहिलो चौमासिकमा रु ४००० बढी भुक्तानी ) | २०००० |
| ६ | जेष्ठ नागरिक एकल महिला | सुक माया मगर | ६ | 559/189 | | |
| ७ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | तिर्थ माया बुढाथोकी | ६ | 685/1031 | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ३६००० |
| ८ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | तीर्थ कुमारुी बुढाथोकी | ६ | 685/1031 | | |
| | | | | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | | बिषय | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ९ | दलित बालबालिका | समिरा तोलाङ्गे | ६ | | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ४८०० | | |
| | | | | १० | दलित बालबालिका | समिरा तोलाङ्गे | ६ | | | | | |
| | | | | ११ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | धन माया सार्की | ७ | १३३०३३।६१० | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ३६००० | | |
| | | | | १२ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | धनमाया सार्की | ७ | १३३०३३।६१० | | | | |
| | | | | १३ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | मन माया बस्नेत | ७ | ६३।१०६ | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ३६००० | | |
| | | | | १४ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | मनमाया बस्नेत | ७ | ६३।१०६ | | | | |
| | | | | १८ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | बिष्णु कुमारी पौडैल | ८ | २९२२।२३४२ | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ३६००० | | |
| | | | | १९ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | बिष्णु कुमारी पौडैल | ८ | २९२२।२३४२ | | | | |
| | | | | | दलित बालबालिका | एलिशा परियार | ९ | | तीनै चौमासिकमा भुक्तानी | ४८०० | | |
| | | | | | दलित बालबालिका | एलिसा परियार | ९ | | | | | |
| | | | | २५ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | विरमाया वम्जन | ९ | १५३१ | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ३६००० | | |
| | | | | २६ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | तिरि माया वम्जन | ९ | १५३१ | | | | |
| | | | | २७ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | दुदि माया तामाङ | ९ | ३४० | पहिलो र दोश्रो चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | २४००० | | |
| | | | | २८ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | दुवीमाया तामाङ्ग | ९ | ३४० | | | | |
| | | | | २९ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | नर्बु सेर्पा | ९ | १९६।१६७७ | पहिलो र दोश्रो चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | २४००० | | |
| | | | | ३० | जेष्ठ नागरिक भत्ता | नैवु सेर्पा | ९ | १९६।१६७७ | | | | |
| | | | | ३१ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | बल बहादुर भुजेल | ९ | २५६३।९८६ | पहिलो चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | १२००० | | |
| | | | | ३२ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | बल बहादुर भुजेल | ९ | २५६३।९८६ | | | | |
| | | | | ३३ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | मन माया सुनुवार | ९ | १३३०३१।२८६ | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ३६००० | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ३४ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | मन माया सुनुवार | ९ | १३३०३१।२८६ | | | |
| | | | ३५ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | मर्साङ तामाङ | ९ | २९७।१२४० | पहिलो र दोश्रो चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | २४००० | |
| | | | ३६ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | मर्साङ तामाङ्ग | ९ | २९७।१२४० | | | |
| | | | ३७ | दलित बालबालिका | रोजन दर्नाल | ९ | | तीनै चौमासीकमा दोहोरो भुक्तानी | ४८०० | |
| | | | ३८ | दलित बालबालिका | रोजन दर्नाल | ९ | | | | |
| | | | | | | | | जम्मा | ३५२८०० | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५३ | | | **लगत कट्टी गरेको व्यक्तिहरुको नाममा भुक्तानी**<br>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को वुदाँ नं. ९ मा सामाजकि सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने उपनियम ४ मा ऐन विपरित हेरी भत्ता लिएको पाइएमा असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका व्यक्तिहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा मिति २०७७।३।३० मा लगत कट्टी भएको विरण पेश भएको यस वर्ष पनि भत्ता वितरण गरेको पाईयो । पालिकाले यस सम्बन्धमा यकिन गरी रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु | ४०८,००० |

| क्र.सं. | सामाजिक सुरक्षा भत्ताको किसिम | नाम थर | वडा नं.८ | ना. प्र. नं. | रकम | लगत कट्टा मिति | कैफियत |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| १ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | एकराज दर्जी | ८ | १११४/६८ | २४००० | २०७७।३।३० | पहिलो र दोश्रो चौमासिक वितरण |
| २ | जे.ना. एकल महिला | कर्ण माया दर्जी | ८ | ८१/७ | २४००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ३ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | चन्द्र कुमरी विष्ट | ८ | १३३०३२/१९९ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ४ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | जनता माया विष्ट | ८ | १२२/२३०४ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ५ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | अमृत बहादुर श्रेष्ठ | ३ | २१५ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ६ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | होम लक्ष्मी श्रेष्ठ | ३ | ३९/१५६८ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ७ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | डिल्ली बहादुर श्रेष्ठ | ३ | १५७० | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ८ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | सनमाया जोगी | ३ | ११३/१४०९ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ९ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | शंकर बहादुर खड्का | ३ | ३७९/८६८ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| १० | जेष्ठ नागरिक भत्ता | खिनमाया घिमिरे | २ | ६०८/६२ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| ११ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | भिमकुमरी तामाङ | २ | ८१४/२०२९ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| १२ | जेष्ठ नागरिक भत्ता | चन्द्र कुमारी खड्का | २ | १२४/२०८२ | ३६००० | २०७७।३।३० | पुरै वर्ष भुक्तानी भएको । |
| जम्मा | | | | | ४०८००० | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ५४ | | | **अभिलेख व्यवस्थापन**<br>**एम.आई.एस. विवरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं. १४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम आई एस लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा पाउने सम्बन्धमा व्यवस्था छ । गाउँपालिकालबाट प्राप्त एम आई एस मूल अभिलेखको परीक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको विवरण पूर्ण रुपमा भरेको देखिएन । नमुना छनौट गरी परिक्षण गरिएकोमा नागरिकता प्रमाण पत्र नं. नभएको, नागरिकता प्रमाण पत्र नं. दोहोरिएको, नाम दोहोरो रहेको समेत देखिएकोले मृत्यू भै सकेका लाभग्राहीहरुको लगत कट्टा भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । एम आई एस विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको ब्यक्तिलाई दोहोरो जान सक्ने, मृत्यू भैसकेका व्यक्तिहरुको नाममा भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा पालिकाले एम आई एस लगत अद्यावधिक गरेर मात्र भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।<br>**प्रतिवेदनः** सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ को नियम २३ मा स्थानीय तहको आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन नियमको अनुसूची-६ को ढाँचामा तयार गरी उपनियम-२ मा तोकिएको समयभित्र विभाग तथा प्रदेश सामाजिक सुरक्षा हेर्ने निकायमा पठाउनुपर्नेमा सो अनुसार पठाउने गरेको देखिएन ।<br>**परदर्शिता र जवाफदेहिताः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७७ अनुसार स्थानीय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानकारी लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने वैक र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया, स्थानीय सामाजिक संस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्वन्धी सुचना स्थानीय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी सम्वन्धित स्थानीय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरिएकोमा यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन । यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि एकिन हुने अवस्था देखिएन । | |
| ५५ | | | **पेश्की दिइ भत्ता वितरण**<br>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्याविधि, २०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १४ मा स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम.आई.एस. लगतका आधारमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम निकासा पाउने र परच्छेद ५ को बुँदा नं २१ मा भत्ता रकम बैक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले यस वर्ष रु. ५,८२,०४,४७३/- भत्ता वितरण गरेकोमा सम्बन्धित वडाका अध्यक्षलाई पेश्की भुक्तानी दिई वितरण गरेको पाइयो । कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम पालिकाले बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ । | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर<br>मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार, ५० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्ने कार्यालयले सम्वन्धित करदाताको खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले देहायका सप्लायर्सलाई भुक्तानी गर्दा ५० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले सो रकमको मु.अ.कर समयोजन पेश हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><th>गोश्वारा भौचर नं.</th><th>सप्लायर्सको नाम</th><th>विजक नं.</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>५० प्रतिशत मू.अ. कर</th></tr>
<tr><td>३३७</td><td>प्रसान्त एण्ड जनरल सप्लायर्स</td><td>०५६-२०७८।१।२१</td><td>१०९०००</td><td>७०८०</td></tr>
<tr><td>३३७</td><td>महत इन्टरनेशनल ट्रेडलिंक</td><td>२४- २०७८।२।२८</td><td>३२७८००</td><td>२१३०७</td></tr>
<tr><td>१६२-२०७७।१२।११</td><td>युनिभर्सल आई टि सोलुसन प्रा.लि. काठमाण्डौ</td><td>१४-२०७७।१२।६</td><td>१७३२५०</td><td>११२६२</td></tr>
<tr><td>९-२०७७।११।१८</td><td>Wepro Technology Pvt.Ltd.</td><td>०३५-२०७७।१०।२५</td><td>३०५०००</td><td>१९८२५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५९४७४</td></tr>
</table></td><td>५९,४७४</td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>संपरीक्षण<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले डोर समक्ष गत विगतको वेरुजु फस्यौंट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा फस्यौंट मनासिव देखिएकोले सम्परीक्षण गरिएको छ । यस वर्ष सम्परीक्षण भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>आ.व.</th><th>दफा नं.</th><th>सम्परीक्षणको व्यहोरा र ठहर</th><th>संपरीक्षण रकम</th></tr>
<tr><td>२०७६/७७</td><td>७</td><td>पदाधिकारीहरुले दोहोरो सुविधा रकम असुल उपर गरी दाखिला भएको प्रमाण पेश ।</td><td>३६००००</td></tr>
<tr><td>२०७६/७७</td><td>१३</td><td>कर समायोजन पत्र पेश भएको ।</td><td>८०४४५९</td></tr>
<tr><td>२०७६/७७</td><td>२०</td><td>बेरुजू रकम दाखिला गरेको भौचर कार्यालयले पेश गरेको ।</td><td>२६६१०</td></tr>
<tr><td>२०७६/७७</td><td>२४</td><td>संघीय संचितको दाखिला भएको भौचर पेश भएको ।</td><td>१७६५००</td></tr>
<tr><td>२०७६/७७</td><td>३२</td><td>उपभोक्ता समितिको पेश्की रकम फछ्यौंट भएको प्रमाण पेश ।</td><td>२१११४५०</td></tr>
<tr><td>२०७५/७६</td><td>२६</td><td>असुल उपर गरी रकम दाखिला गरेको भौचर पेश भएको ।</td><td>१६४००</td></tr>
<tr><td>२०७५/७६</td><td>४३</td><td>कर समायोजन पत्र पेश गरेको ।</td><td>११२५०८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | २०७५/७६ | ५३ | विल भरपाई पेश गरेको । | १७०५० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ३.४ | हस्तान्तरण फराम र तथा दाखिला प्रमाण पेश भएको । | १०००००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ३८ | बढी भुक्तानी रकम असुल उपरी गरि दाखिला भएको प्रमाण पेश । | १९२२१० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ४२ | विल भरपाई तथा दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको । | २००००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ४४ | पेश्की बाँकी रकम फछ्र्यौट भएको प्रमाण पेश | १०५००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ५८ | सम्बन्धित विद्यालयले दाखिला भएको प्रमाण पेश गरेको । | ४२७७५० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ८८.१० | वडा समितिको बैठक भत्ता वितरण गरेको भरपाई पेश भएको । | ६०००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ८८.२१ | वितरणको भरपाई पेश भएको । | १०२००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ८८.२२ | वितरणको भरपाई पेश भएको । | ६६००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ८८.२६ | वितरणको भरपाई पेश भएको । | ७५२०० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ८९.९ | रकम दाखिला भएको भौचर पेश भएको । | ३८०० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ८९.१० | रकम दाखिला भएको भौचर पेश भएको । | १६५०० | | |
| | | | | २०७४/७५ | ९० | बुझिलिएको भरपाई भएको प्रमाण पेश । | ९८००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | १०१ | रकम दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको रु. | २०००० | | |
| | | | | २०७४/७५ | १०७ | विविध खर्च वापतको विल पेश भएको । | ४८०० | | |
| | | | | | | | ५९९६२३७ | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ५८ | | | अध्यावधिक वेरुजु<br>यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।<br>(रु. हजारमा) | |

| गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A) | यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B) | यो वर्ष कायम बेरुजू (C) | संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D) | अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ३८७०३ | ५९९६ | २९११६ | ० | ६१८२३ |