



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७८



बेथानचोक गाउँपालिका
काभ्रेपलाञ्चोक



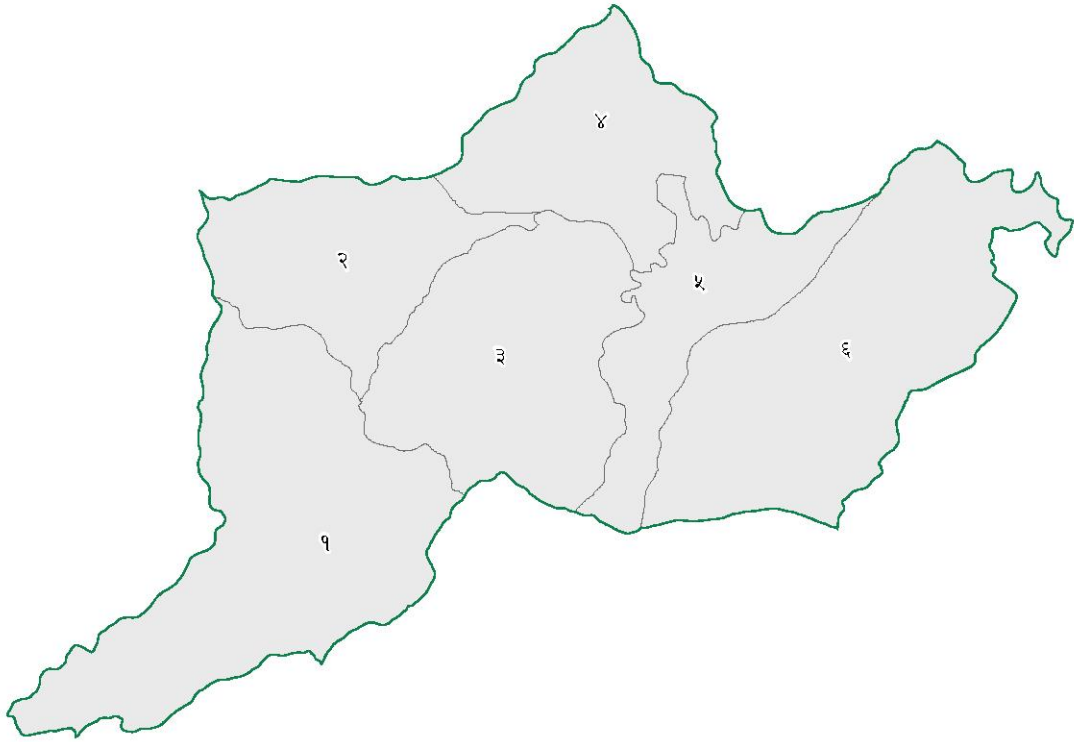
महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७८



बेथानचोक गाउँपालिका
काभ्रेपलाञ्चोक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



बेथानचोक गाउँपालिका
काभ्रेपलाञ्चोक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to Nation)*

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महाविश्वविद्यालय, बागमती प्रदेश

२०१६

पत्र संख्या: २०७९।८०

च.नं. १६१

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
बेथानचोक गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
काभ्रेपलाञ्चोक ।

कैफियत सहितको राय

हामीले बेथानचोक गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु.३ करोड ५५ लाख ८३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.१६ लाख ८ हजार फर्स्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.१७ लाख ३३ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.१ करोड ३२ लाख ५१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ८९ लाख ९२ हजार रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.१३ करोड १४ लाख ७० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.१६ करोड ५४ लाख ४५ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले 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 ।



(श्याम प्रसाद भण्डारी)

नायब महालेखापरीक्षक

बेथानचोक गाउँपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक

१. चालु वर्षको बेरजु २०७८।७९

१.१. बेरजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरोटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरजु			बेरजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	तलाती		सैद्धान्तिक	तलाती		सैद्धान्तिक	तलाती			रकम	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा
३८	१०६	३५५८३	०	८	१६०८	३८	९८	३३९७५	१७३३	१८९९२	१३२५१	०	०	३२२४२	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१.	१६	प्रमाण पेस भई फस्यौट	४८००००
२.	२६.२	पेस्की फस्यौट	७१६९५०
३.	३४	बैङ्क दाखिला भौचर पेस भई फस्यौट	२८८९८
४.	४७	बैङ्क दाखिला भौचर पेस भई फस्यौट	३८१९१६
		जम्मा	१६०७७६४

२. अद्यावधिक बेरजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरजु	यो वर्षको बेरजु	कुल बेरजु बाँकी
१३१४७०	०	०	१३१४७०	०	३३९७५	१६५४४५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : बेथानचोक गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, काभ्रेपलाञ्चोक

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	राजेन्द्र भण्डारी	२०७७-१०-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	विदुर गिरी	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			३३,९७५,३०३

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		८,४८,६६,९६०.७५	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३७,०४,४१,६५८	चालु खर्च	३५,०३,५५,०३९.५९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५,९५,५६,९७९	पूँजीगत खर्च	२३,५०,७१,५४८
राजस्व बाँडफाँट	६,८७,३१,७२१.७९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२,५३,६७,८१९.३४
आन्तरिक आय	७,५१,४६,३४८.९४		
अन्य आय	१,११,८४,२२१		
कुल आय	५८,५०,६०,९२८.७३	कुल खर्च	६१,०७,९४,४०६.९३
बाँकी मौज्दात		५,९१,३३,४८२.५५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																		
१			परिचय स्थानीय नेतृत्वकोविकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । नेपालको बागमती प्रदेशको काभ्रेपलान्चोक जिल्ला अन्तर्गतको यस बेथानचोक गाउँपालिकामा ६ वडा, ३५ सभा सदस्य, १०१ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १६७७७ जनसंख्या रहेको छ । लेखापरीक्षणका लागि पेश भएका आर्थिक कारोवारसँग सम्बन्धित विवरणहरू तथा नेपालका महालेखापरीक्षकले जारी गरेको नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (व्यवस्थापन तथा संचालन) निर्देशिका, २०७८, स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र एवं लेखापरीक्षण नीति, मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन र लेखापरीक्षणका सीमा समेतको आधारमानमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी तयार भएको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदामा व्यवस्थापन पक्षसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा समावेश गरी जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने वित्तीय विवरणको तयारी लगायत सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षसँग नै रहेको छ ।																																			
२			स्थानीय संचित कोष स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय- व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को कोषको SUTRA बमोजिमको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th><th colspan="4">यस वर्ष रु.</th></tr> <tr> <th>बजेट</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क+ख)</td><td>५३००१३३७७.००</td><td>९०२८२३०.७०</td><td></td><td>९०२८२३०.७०</td></tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td>५०७८५२९८०.००</td><td>४६१०४६३.७०</td><td>०.००</td><td>४६१०४६३.७०</td></tr> <tr> <td>११००० कर</td><td>७५०९०४१५.५२</td><td>४६१०४६३.७०</td><td>०.००</td><td>४६१०४६३.७०</td></tr> <tr> <td>१३००० अनुदान</td><td>३३९८८००००.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td><td>२८५८२८०००.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> </tbody> </table>	विवरण	यस वर्ष रु.				बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)	५३००१३३७७.००	९०२८२३०.७०		९०२८२३०.७०	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	५०७८५२९८०.००	४६१०४६३.७०	०.००	४६१०४६३.७०	११००० कर	७५०९०४१५.५२	४६१०४६३.७०	०.००	४६१०४६३.७०	१३००० अनुदान	३३९८८००००.००	०.००	०.००	०.००	संघीय सरकार	२८५८२८०००.००	०.००	०.००	०.००	
विवरण	यस वर्ष रु.																																					
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा																																		
प्राप्ति (क+ख)	५३००१३३७७.००	९०२८२३०.७०		९०२८२३०.७०																																		
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	५०७८५२९८०.००	४६१०४६३.७०	०.००	४६१०४६३.७०																																		
११००० कर	७५०९०४१५.५२	४६१०४६३.७०	०.००	४६१०४६३.७०																																		
१३००० अनुदान	३३९८८००००.००	०.००	०.००	०.००																																		
संघीय सरकार	२८५८२८०००.००	०.००	०.००	०.००																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																																																																													
			<table> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td><td>५४०५२०००.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>१४००० अन्य राजस्व</td><td>९२८८२५६४.४८</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>ख. अन्य प्राप्ति</td><td>२२१६०३९७.००</td><td>४४१७७६७.००</td><td></td><td>४४१७७६७.००</td></tr> <tr> <td>वितरण गर्न बाकी राजस्व</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>कोषहरु</td><td>२२१६०३९७.००</td><td>४४१२७६७.००</td><td>०.००</td><td>४४१२७६७.००</td></tr> <tr> <td>घरौटी</td><td>०.००</td><td>५०००.००</td><td>०.००</td><td>५०००.००</td></tr> <tr> <td>संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>भुक्तानी (ग+घ)</td><td>६०५०१३३७७.००</td><td>५१४५६२६२६.९३</td><td></td><td>५१४५६२६२६.९३</td></tr> <tr> <td>ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)</td><td>५८२८५२९८०.००</td><td>४९४८०७९५०.५९</td><td></td><td>४९४८०७९५०.५९</td></tr> <tr> <td>२१००० पारिश्रमिक / सुविधा</td><td>६०३१५४००.००</td><td>५४७१६५५६.५२</td><td>०.००</td><td>५४७१६५५६.५२</td></tr> <tr> <td>२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग</td><td>२३०१३२४९४.४८</td><td>१८८५२४३९४.२०</td><td>०.००</td><td>१८८५२४३९४.२०</td></tr> <tr> <td>२५००० सहायता (Subsidy)</td><td>३७६१२०००.००</td><td>३३१५७०७३.८७</td><td>०.००</td><td>३३१५७०७३.८७</td></tr> <tr> <td>२६००० अनुदान</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>२७००० सामाजिक सुरक्षा</td><td>१०४०००००.००</td><td>८६८७३१९.००</td><td>०.००</td><td>८६८७३१९.००</td></tr> <tr> <td>२८००० अन्य खर्च</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च</td><td>२४४३९३०८५.५२</td><td>२०९७२२६०७.००</td><td>०.००</td><td>२०९७२२६०७.००</td></tr> <tr> <td>घ. अन्य भुक्तानी</td><td>२२१६०३९७.००</td><td>१९७५४६७६.३४</td><td></td><td>१९७५४६७६.३४</td></tr> <tr> <td>कोषहरु</td><td>२२१६०३९७.००</td><td>२०३८१२७८.३४</td><td>०.००</td><td>२०३८१२७८.३४</td></tr> <tr> <td>घरौटी</td><td>०.००</td><td>५६५००.००</td><td>०.००</td><td>५६५००.००</td></tr> <tr> <td>संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr> <tr> <td>कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी</td><td></td><td>-६८३१०२.००</td><td></td><td>-६८३१०२.००</td></tr> <tr> <td>ड. यो वर्षको बचत (न्युन)</td><td>-७५००००००.००</td><td>-५०५५३४३९६.२३</td><td></td><td>-५०५५३४३९६.२३</td></tr> <tr> <td>च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)</td><td></td><td>७९००७२४९.००</td><td></td><td>७९००७२४९.००</td></tr> <tr> <td>वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)</td><td>-७५००००००.००</td><td>-४२६५२७१४७.२३</td><td></td><td>-४२६५२७१४७.२३</td></tr> <tr> <td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td></td><td>-४३१२९१११०.९३</td><td></td><td>-४३१२९१११०.९३</td></tr> </table>	प्रदेश सरकार	५४०५२०००.००	०.००	०.००	०.००	१४००० अन्य राजस्व	९२८८२५६४.४८	०.००	०.००	०.००	ख. अन्य प्राप्ति	२२१६०३९७.००	४४१७७६७.००		४४१७७६७.००	वितरण गर्न बाकी राजस्व	०.००	०.००	०.००	०.००	कोषहरु	२२१६०३९७.००	४४१२७६७.००	०.००	४४१२७६७.००	घरौटी	०.००	५०००.००	०.००	५०००.००	संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०.००	०.००	०.००	०.००	भुक्तानी (ग+घ)	६०५०१३३७७.००	५१४५६२६२६.९३		५१४५६२६२६.९३	ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	५८२८५२९८०.००	४९४८०७९५०.५९		४९४८०७९५०.५९	२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	६०३१५४००.००	५४७१६५५६.५२	०.००	५४७१६५५६.५२	२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	२३०१३२४९४.४८	१८८५२४३९४.२०	०.००	१८८५२४३९४.२०	२५००० सहायता (Subsidy)	३७६१२०००.००	३३१५७०७३.८७	०.००	३३१५७०७३.८७	२६००० अनुदान	०.००	०.००	०.००	०.००	२७००० सामाजिक सुरक्षा	१०४०००००.००	८६८७३१९.००	०.००	८६८७३१९.००	२८००० अन्य खर्च	०.००	०.००	०.००	०.००	३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२४४३९३०८५.५२	२०९७२२६०७.००	०.००	२०९७२२६०७.००	घ. अन्य भुक्तानी	२२१६०३९७.००	१९७५४६७६.३४		१९७५४६७६.३४	कोषहरु	२२१६०३९७.००	२०३८१२७८.३४	०.००	२०३८१२७८.३४	घरौटी	०.००	५६५००.००	०.००	५६५००.००	संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०.००	०.००	०.००	०.००	कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		-६८३१०२.००		-६८३१०२.००	ड. यो वर्षको बचत (न्युन)	-७५००००००.००	-५०५५३४३९६.२३		-५०५५३४३९६.२३	च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		७९००७२४९.००		७९००७२४९.००	वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	-७५००००००.००	-४२६५२७१४७.२३		-४२६५२७१४७.२३	बैंक तथा नगद बाकी		-४३१२९१११०.९३		-४३१२९१११०.९३	
प्रदेश सरकार	५४०५२०००.००	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
१४००० अन्य राजस्व	९२८८२५६४.४८	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
ख. अन्य प्राप्ति	२२१६०३९७.००	४४१७७६७.००		४४१७७६७.००																																																																																																																													
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०.००	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
कोषहरु	२२१६०३९७.००	४४१२७६७.००	०.००	४४१२७६७.००																																																																																																																													
घरौटी	०.००	५०००.००	०.००	५०००.००																																																																																																																													
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०.००	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
भुक्तानी (ग+घ)	६०५०१३३७७.००	५१४५६२६२६.९३		५१४५६२६२६.९३																																																																																																																													
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	५८२८५२९८०.००	४९४८०७९५०.५९		४९४८०७९५०.५९																																																																																																																													
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	६०३१५४००.००	५४७१६५५६.५२	०.००	५४७१६५५६.५२																																																																																																																													
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	२३०१३२४९४.४८	१८८५२४३९४.२०	०.००	१८८५२४३९४.२०																																																																																																																													
२५००० सहायता (Subsidy)	३७६१२०००.००	३३१५७०७३.८७	०.००	३३१५७०७३.८७																																																																																																																													
२६००० अनुदान	०.००	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१०४०००००.००	८६८७३१९.००	०.००	८६८७३१९.००																																																																																																																													
२८००० अन्य खर्च	०.००	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२४४३९३०८५.५२	२०९७२२६०७.००	०.००	२०९७२२६०७.००																																																																																																																													
घ. अन्य भुक्तानी	२२१६०३९७.००	१९७५४६७६.३४		१९७५४६७६.३४																																																																																																																													
कोषहरु	२२१६०३९७.००	२०३८१२७८.३४	०.००	२०३८१२७८.३४																																																																																																																													
घरौटी	०.००	५६५००.००	०.००	५६५००.००																																																																																																																													
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०.००	०.००	०.००	०.००																																																																																																																													
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		-६८३१०२.००		-६८३१०२.००																																																																																																																													
ड. यो वर्षको बचत (न्युन)	-७५००००००.००	-५०५५३४३९६.२३		-५०५५३४३९६.२३																																																																																																																													
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		७९००७२४९.००		७९००७२४९.००																																																																																																																													
वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	-७५००००००.००	-४२६५२७१४७.२३		-४२६५२७१४७.२३																																																																																																																													
बैंक तथा नगद बाकी		-४३१२९१११०.९३		-४३१२९१११०.९३																																																																																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																						
			पालिकाले पेश गरेको स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (SUTRA)बमोजिमको वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं. २७२) मा समावेश नभएका अन्य खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार छन् विनियोजनतर्फ <table><tr><th>ब. उ. शि. नं.</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th></tr><tr><td>३१४०१०१२३</td><td>६४७८५६९६</td><td>६४३०५६९६</td></tr><tr><td>३३६००१०२३</td><td>४६४०००</td><td>४६४०००</td></tr><tr><td>३२५०११०६४</td><td>१०००००००</td><td>५३४३९६२</td></tr><tr><td>३७०००११६४</td><td>१५००००००</td><td>१५००००००</td></tr><tr><td>३३७०००११४</td><td>३०३५०००</td><td>३०३४९८४</td></tr><tr><td>३५०००११८४</td><td>२००००००</td><td>१९६९९९५</td></tr><tr><td>३५०००११८३</td><td>५०००००</td><td>५०००००</td></tr></table> धरौटीतर्फ <table><tr><th>गत वर्षको जिम्मेवारी</th><th>यस वर्षको आय</th><th>जम्मा</th><th>यस वर्षको खर्च</th><th>सदरस्याहा</th><th>जम्मा खर्च</th><th>बाँकी</th></tr><tr><td>५८५९७११.७५</td><td>६७६६४५४.००</td><td>१२६२६१६५.७५</td><td>५६१३१४३.००</td><td>०.००</td><td>५६१३१४३.००</td><td>७०१३०२२.७५</td></tr></table>	ब. उ. शि. नं.	बजेट	खर्च	३१४०१०१२३	६४७८५६९६	६४३०५६९६	३३६००१०२३	४६४०००	४६४०००	३२५०११०६४	१०००००००	५३४३९६२	३७०००११६४	१५००००००	१५००००००	३३७०००११४	३०३५०००	३०३४९८४	३५०००११८४	२००००००	१९६९९९५	३५०००११८३	५०००००	५०००००	गत वर्षको जिम्मेवारी	यस वर्षको आय	जम्मा	यस वर्षको खर्च	सदरस्याहा	जम्मा खर्च	बाँकी	५८५९७११.७५	६७६६४५४.००	१२६२६१६५.७५	५६१३१४३.००	०.००	५६१३१४३.००	७०१३०२२.७५	
ब. उ. शि. नं.	बजेट	खर्च																																								
३१४०१०१२३	६४७८५६९६	६४३०५६९६																																								
३३६००१०२३	४६४०००	४६४०००																																								
३२५०११०६४	१०००००००	५३४३९६२																																								
३७०००११६४	१५००००००	१५००००००																																								
३३७०००११४	३०३५०००	३०३४९८४																																								
३५०००११८४	२००००००	१९६९९९५																																								
३५०००११८३	५०००००	५०००००																																								
गत वर्षको जिम्मेवारी	यस वर्षको आय	जम्मा	यस वर्षको खर्च	सदरस्याहा	जम्मा खर्च	बाँकी																																				
५८५९७११.७५	६७६६४५४.००	१२६२६१६५.७५	५६१३१४३.००	०.००	५६१३१४३.००	७०१३०२२.७५																																				
३			वित्तीय विवरण विश्लेषण - 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 : - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरेबमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा																																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			महालेखापरिक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरे तापनि सबै आर्थिक कारोवारलाई समेट्न सकेको छैन। SUTRA को २७२ नं. मा पालिकाको सम्पूर्ण आय देखिएको छैन । त्यस्तै धरौटीको कारोवार उक्त विवरणमा समावेश रहेको छैन । विभिन्न कोषतर्फको सम्पूर्ण कारोवार वित्तीय विवरणमा समावेश छैन। तसर्थ उक्त वित्तीय विवरणले पालिकाको यथार्थ आय व्ययको चित्रण गरेको छैन । जसकारण पालिकाको यथार्थ आय व्यय यकिन गर्न सकिएन । - पालिकाको वित्तीय विवरण (२७२ नं.) को प्राप्ति भुक्तानी हिसावमा वर्षान्तको बाँकी रकम रु.४२६५२७१४७।- ऋणात्मक देखिएको छ भने उक्त वित्तीय विवरणको अनुसूची २४ बमोजिम सेस्ताअनुसार बैंक तथा नगद बाँकी रु.१०३४५३३३५।- देखिएको छ । साथै पालिकाले तयार गरेको स्थानीय तहहरूको कोषहरूको विवरण (रिपोर्ट १७) अनुसार रु १६ करोड ८ लाख ६३ हजार मौज्दात देखिएकोले सबै ठाउँमा फरक मौज्दात देखिएको छ। मौज्दात फरक परेको सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गर्नुपर्दछ । - आ व २०७७।७८ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार पालिकाको वास्तविक बैंक मौज्दात रु ४३४९२५४७।२६ रहेको उल्लेख गरेकोमा यस वर्ष रु ७,९०,०७,२४९.०० जिम्मेवारी सारेको मलेपफा नं २७२ वाट देखिन्छ। यस सम्बन्धमा समेत पालिकाले पुष्ट्याइ राखेको छैन। गत वर्षको सुत्रको विवरण मलेपफा नं २७२ अनुसार मौज्दात रु ४१,२३,८३,३८६.९९ ले ऋणात्मक देखिएकोले हिसाव यथार्थपरक नभएकोमा यस वर्ष समेत ऋणात्मक नै देखिएकोले यथार्थ विवरण तयार गर्न पालिकाले चासो दिएको देखिएन। यसमा आगामी दिनमा सुधार गर्नुपर्दछ। - पालिकाले आन्तरिक रुपमा उठाएको आम्दानीलाई सम्बन्धित खातामा आम्दानी नवाँधी एकमुष्ट रुपमा संचित कोषमा आम्दानी बाँधेको जनाएकोले उक्त रकम फरक परेको जनाएको छ। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक आम्दानी शुन्य देखिएको छ। कानूनमा भएको प्रावधान अनुसार सम्बन्धित आय शिर्षकमा आम्दानी बाध्नुपर्दछ। - धरौटी तथा कार्यसंचालन कोषलाई अनिवार्य रुपले स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (SUTRA) मा आवद्ध गर्नुपर्दछ । - पालिकाबाट प्राप्त SuTRA को विवरण अनुसार आ व २०७९।८० को लागि रु ३,१३,०१,४७०.०० अल्या गरेको देखिन्छ जसमा संचितकोषमा रु २ करोड ५० लाख अल्या गरेको छ भने बाँकी कोषहरूको रकम अल्या गरेको छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																						
			तर पालिकाले तयार गरेको स्थानीय तहहरूको कोषहरूको विवरण (रिपोर्ट १७) अनुसार रु १६ करोड ८ लाख ६३ हजार मौज्दात देखिएकोले उक्त रकम अल्या गर्नुपर्नेमा उल्लेखित रकम भन्दा रु १२ करोड ९५ लाख ६१ हजार कम रकम अल्या गरेकोले यस सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गरी यथार्थ विवरण तयार गर्नुपर्दछ। - पालिकाले अन्तरसरकारीअख्तियारीलाई स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (SUTRA) मा आवद्ध गरेको छैन । अन्तरसरकारी अख्तियारीलाई समेत सुत्र प्रणालीमा आवद्ध गर्नुपर्दछ । - पालिकाले तयारगरेको स्थानीय तहहरूको कोषहरूको विवरण (रिपोर्ट १७) अनुसार श्रेष्ठा अनुसार र बैंक अनुसार देहायअनुसार रु ६५ लाख ५८ हजार फरक परेको भनि प्रतिवेदन तयार गरेको छ। फरक परेको रकम सम्बन्धमा पुष्ट्याइ पेश गरेको छैन। <table><thead><tr><th>कोष/खाता</th><th>शुरुको मौज्दात</th><th>प्राप्ति</th><th>खर्च वा फिर्ता</th><th>श्रेस्ता अनुसार अन्तिम मौज्दात</th><th>बैंक अनुसार अन्तिम मौज्दात</th><th>फरक</th></tr></thead><tbody><tr><td>ग १.१ - आन्तरिक राजस्व खाता</td><td>०</td><td>७,५१,४६</td><td>७,४०,४१</td><td>११,०५</td><td>११,०५</td><td>०</td></tr><tr><td>ग १.२ - बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता</td><td>०</td><td>४०,८१,१२</td><td>३५,८३,६६</td><td>४,९७,४६</td><td>४,९७,४६</td><td>०</td></tr><tr><td>ग २.१ - चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष</td><td>०</td><td>३१,०८,९१</td><td>२८,५०,८५</td><td>२,५८,०६</td><td>२,५८,०६</td><td>०</td></tr><tr><td>ग २.३ - पूँजगत खर्च खाता- विजोर वर्ष</td><td>०</td><td>२२,४०,३८</td><td>२०,९७,२२</td><td>१,४३,१६</td><td>१,४३,१६</td><td>०</td></tr><tr><td>ग २.७ - विविध खर्च खाता</td><td>४,७५</td><td>२,२२,०७</td><td>१,७२,१५</td><td>५४,६७</td><td>५४,६७</td><td>०</td></tr><tr><td>ग ३.१ - स्थानीय तह धरोटी खाता</td><td>५८,५९</td><td>६७,६६</td><td>५६,१३</td><td>७०,१३</td><td>७०,१३</td><td>०</td></tr><tr><td>ग ४.१ - स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>६,२४,००</td><td>४८,३२,५८</td><td>४९,४८,०७</td><td>५,०८,५१</td><td>५,०८,५१</td><td>०</td></tr><tr><td>ग ७.२ - स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>१,५६,७०</td><td>०</td><td>९१,११</td><td>६५,५८</td><td>०</td><td>६५,५८</td></tr><tr><td>कुल जम्मा</td><td>८,४४,०४</td><td>१,५३,०४,१९</td><td>१,४५,३९,६१</td><td>१६,०८,६३</td><td>१५,४३,०४</td><td>६५,५८</td></tr></tbody></table> फरक परेको रकम सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गर्नुपर्दछ।	कोष/खाता	शुरुको मौज्दात	प्राप्ति	खर्च वा फिर्ता	श्रेस्ता अनुसार अन्तिम मौज्दात	बैंक अनुसार अन्तिम मौज्दात	फरक	ग १.१ - आन्तरिक राजस्व खाता	०	७,५१,४६	७,४०,४१	११,०५	११,०५	०	ग १.२ - बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	४०,८१,१२	३५,८३,६६	४,९७,४६	४,९७,४६	०	ग २.१ - चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष	०	३१,०८,९१	२८,५०,८५	२,५८,०६	२,५८,०६	०	ग २.३ - पूँजगत खर्च खाता- विजोर वर्ष	०	२२,४०,३८	२०,९७,२२	१,४३,१६	१,४३,१६	०	ग २.७ - विविध खर्च खाता	४,७५	२,२२,०७	१,७२,१५	५४,६७	५४,६७	०	ग ३.१ - स्थानीय तह धरोटी खाता	५८,५९	६७,६६	५६,१३	७०,१३	७०,१३	०	ग ४.१ - स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	६,२४,००	४८,३२,५८	४९,४८,०७	५,०८,५१	५,०८,५१	०	ग ७.२ - स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१,५६,७०	०	९१,११	६५,५८	०	६५,५८	कुल जम्मा	८,४४,०४	१,५३,०४,१९	१,४५,३९,६१	१६,०८,६३	१५,४३,०४	६५,५८	
कोष/खाता	शुरुको मौज्दात	प्राप्ति	खर्च वा फिर्ता	श्रेस्ता अनुसार अन्तिम मौज्दात	बैंक अनुसार अन्तिम मौज्दात	फरक																																																																				
ग १.१ - आन्तरिक राजस्व खाता	०	७,५१,४६	७,४०,४१	११,०५	११,०५	०																																																																				
ग १.२ - बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	४०,८१,१२	३५,८३,६६	४,९७,४६	४,९७,४६	०																																																																				
ग २.१ - चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष	०	३१,०८,९१	२८,५०,८५	२,५८,०६	२,५८,०६	०																																																																				
ग २.३ - पूँजगत खर्च खाता- विजोर वर्ष	०	२२,४०,३८	२०,९७,२२	१,४३,१६	१,४३,१६	०																																																																				
ग २.७ - विविध खर्च खाता	४,७५	२,२२,०७	१,७२,१५	५४,६७	५४,६७	०																																																																				
ग ३.१ - स्थानीय तह धरोटी खाता	५८,५९	६७,६६	५६,१३	७०,१३	७०,१३	०																																																																				
ग ४.१ - स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	६,२४,००	४८,३२,५८	४९,४८,०७	५,०८,५१	५,०८,५१	०																																																																				
ग ७.२ - स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१,५६,७०	०	९१,११	६५,५८	०	६५,५८																																																																				
कुल जम्मा	८,४४,०४	१,५३,०४,१९	१,४५,३९,६१	१६,०८,६३	१५,४३,०४	६५,५८																																																																				
४			बैंक हिसाब मिलान नगरेको स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्वेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा.नं. २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको																																																																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			कुनै पनि खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन। पालिकाको SuTRA वाट देखिने मलेपफा नं २७२ को अनुसूचि २४ मा देखिएको श्रेष्ठा तथा बैंक खातामा रहेको रकमको विवरण देहायअनुसार फरक परेको छ। बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता] मा संचितकोषमा आम्दानी बाँधेको देखिएको तर ट्रान्सफर नै गरेको नदेखिएको कारण रु ४८,३२,५८,०७०.७३ ऋणात्मक भइ भिन्नता देखिएको छ भने सञ्चित कोष खाता र खर्च खातामा समेत रु २४,४५,६८४.४८ भिन्नता देखिएको छ । हिसाब मिलान नगरेको, सुत्रमा आम्दानी नबाधेको, ट्रान्सफरको विवरण यथार्थपरक हुने गरी पोष्टिङ नगरेको तथा कोषहरुलाई सुत्रमा आवद्धता नगरेको कारण विवरणमा फरक देखिएको छ। उक्त फरक एकिन समेत गरीयथार्थ विवरण तयार गर्नुपर्दछ। सुत्रको मलेपफा नं २७२ मा देखिएको खाताहरुमा रहेको फरक रकम देहायअनुसार रहेको छः <table><tr><th>खाताको प्रकार</th><th>खाता अनुसार बाकी रु</th><th>बैंक अनुसार बाकी रु</th></tr><tr><td>ग २.१, चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष</td><td>२,६२,६८,४४८.०५</td><td>२,५८,०६,०००.००</td></tr><tr><td>ग २.३, पूँजिगत खर्च खाता- विजोर वर्ष</td><td>१,४३,३१,८५५.३३</td><td>१,४३,१६,०००.००</td></tr><tr><td>ग २.७, विविध खर्च खाता</td><td>८,०४,६४३.००</td><td>५४,६७,३१३.००</td></tr><tr><td>ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता</td><td>०</td><td>७०,१३,०२२.७५</td></tr><tr><td>ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>८२,८२,२३४.२८</td><td>५,०८,५१,०००.००</td></tr><tr><td>ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>(१,६५,९०५.३४)</td><td>०</td></tr><tr><td>बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]</td><td>(४८,३२,५८,०७०.७३)</td><td></td></tr><tr><td>बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]</td><td>२४,४५,६८४.४८</td><td></td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>(४३,१२,९१,११०.९३)</td><td>१०,३४,५३,३३५.७५</td></tr></table>	खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु	ग २.१, चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष	२,६२,६८,४४८.०५	२,५८,०६,०००.००	ग २.३, पूँजिगत खर्च खाता- विजोर वर्ष	१,४३,३१,८५५.३३	१,४३,१६,०००.००	ग २.७, विविध खर्च खाता	८,०४,६४३.००	५४,६७,३१३.००	ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता	०	७०,१३,०२२.७५	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	८२,८२,२३४.२८	५,०८,५१,०००.००	ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	(१,६५,९०५.३४)	०	बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]	(४८,३२,५८,०७०.७३)		बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	२४,४५,६८४.४८		जम्मा	(४३,१२,९१,११०.९३)	१०,३४,५३,३३५.७५	
खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु																																
ग २.१, चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष	२,६२,६८,४४८.०५	२,५८,०६,०००.००																																
ग २.३, पूँजिगत खर्च खाता- विजोर वर्ष	१,४३,३१,८५५.३३	१,४३,१६,०००.००																																
ग २.७, विविध खर्च खाता	८,०४,६४३.००	५४,६७,३१३.००																																
ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता	०	७०,१३,०२२.७५																																
ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	८२,८२,२३४.२८	५,०८,५१,०००.००																																
ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	(१,६५,९०५.३४)	०																																
बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]	(४८,३२,५८,०७०.७३)																																	
बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	२४,४५,६८४.४८																																	
जम्मा	(४३,१२,९१,११०.९३)	१०,३४,५३,३३५.७५																																
५			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आःआफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस किसिमको कार्यविधि बनाएको छैन । कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन समस्या परेको स्थिति रहेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन् । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । स्थानीय राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली प्रयोगमा आएतापनि पुर्णरूपमा कार्यान्वयनमा आउन सकेको छैन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा पालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो भने वडा कार्यालयमा खरिद गरेका सामान पालिकाको मुल जिन्सीमा आम्दानी नवाँधी वडामै दाखिला गरेको तथा जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			- जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । - स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू-जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन भने सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन । - पालिकाले वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । - सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । - बजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको बजेट, शर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संवन्धमा एकिन गर्न सकिएन । - निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५ क बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । - स्थायी कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पारीत गरी तलव खर्च लेखुपर्नेमा तलवी प्रतिवेदन पारीत गरेको पाईएन । - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिक संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाई एक भन्दा बढी वर्षमा बजेट विनियोजन हुन सक्ने देखिएको,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २२ अनुसार कामलाइ व्यवस्थित गर्न लेखा समिति, सुशासन समिति लगायतका समिति तथा विशेष समिति गठन गर्न सक्ने उल्लेख भएकोमा सुशासन समिति गठन नभएको कारण संस्थागत सुशासनको स्थितिको बारेमा मुल्यांकन गर्न सक्ने स्थिति नभएको, - सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्बन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरूप सूचना प्रवाहको अवस्था वा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त विवरण आदिको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रवाहको अभिलेख व्यवस्थापन नगरेको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ४ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरूले आगामी आर्थिक वर्षमा पनि भत्ता लिन चाहेमा प्रत्येक आ.व.को कार्तिक मसान्त भित्र अनुसूची २ को ढाँचामा सम्बन्धित वडा कार्यालयमा दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना नभएको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको नियमित अनुगमन,मुल्याङ्कन तथा सुपरीवेक्षण गर्न स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उक्त समिति गठन नगरेको तथा अनुगमन मुल्यांकनको कार्य नभएको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३१ (क) मा भत्ता प्राप्त गर्नेहरूको विवरण स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्ने र खर्चको समिक्षा समेत गर्नुपर्ने भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरूको विवरण सभामा पेश गरेको नपाइएको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरूको नाम नामेसि स्थानीय तहको वेवसाइटमा राख्नुपर्ने तथा वडा कार्यालयहरूमा समेत सार्वजनिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उक्त कार्यविधिको पालना गरेको नपाइएको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३४ मा वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरू सम्बोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको, - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको नदेखिएको, - वातावरण संरक्षण ऐन, २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहले नियमावलीको अनुसूची बमोजिम सडकहरु निर्माण, १०० मि सम्मको पुल, लिफ्ट सिँचाइ, सडक स्तरोन्नती लगायतका कार्यमा वातावरणीय अध्ययन गर्नुपर्ने र नगरेमा दफा ३५ बमोजिम रु. ५ लाख सम्म जरिवाना हुने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तह आफैले पालना नगरेको तथा पालना गराएको सम्बन्धी अभिलेख नराखेको, - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको, तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ																																				
६			क्षेत्रगत बजेट खर्च स्थिति स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ । <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th><th>क्षेत्र/उपक्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (%)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>३४६३५१००</td><td>२५१८७५२८</td><td>७२.७२</td></tr> <tr> <td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>२५२२२१०००</td><td>२२९५१८७९७.७९</td><td>९१</td></tr> <tr> <td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>१६७२६८०८५.५२</td><td>१४२५३४२०४</td><td>८५.२१</td></tr> <tr> <td>४</td><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>९४०६०००</td><td>४९६०१५२</td><td>५२.७३</td></tr> <tr> <td>५</td><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>११९३२२७९४.४८</td><td>९२६०७२६८.८</td><td>७७.६१</td></tr> <tr> <td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>५८२८५२९८०</td><td>४९४८०७९५०.५९</td><td>८४.८९</td></tr> </tbody> </table> क्षेत्रगत खर्चको विवरण अनुसार पालिकाले लक्ष्य अनुसार खर्च गर्न सकेको देखिदैन। वजेट अनुसार खर्च गरी लक्षित उद्देश्य	सि.नं.	क्षेत्र/उपक्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	१	आर्थिक विकास	३४६३५१००	२५१८७५२८	७२.७२	२	सामाजिक विकास	२५२२२१०००	२२९५१८७९७.७९	९१	३	पूर्वाधार विकास	१६७२६८०८५.५२	१४२५३४२०४	८५.२१	४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	९४०६०००	४९६०१५२	५२.७३	५	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	११९३२२७९४.४८	९२६०७२६८.८	७७.६१	कुल जम्मा		५८२८५२९८०	४९४८०७९५०.५९	८४.८९	
सि.नं.	क्षेत्र/उपक्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)																																			
१	आर्थिक विकास	३४६३५१००	२५१८७५२८	७२.७२																																			
२	सामाजिक विकास	२५२२२१०००	२२९५१८७९७.७९	९१																																			
३	पूर्वाधार विकास	१६७२६८०८५.५२	१४२५३४२०४	८५.२१																																			
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	९४०६०००	४९६०१५२	५२.७३																																			
५	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	११९३२२७९४.४८	९२६०७२६८.८	७७.६१																																			
कुल जम्मा		५८२८५२९८०	४९४८०७९५०.५९	८४.८९																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																					
			हासिल गर्नुपर्ने देखिन्छ।																						
७			चौमासिक पूँजीगत खर्च आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम 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 पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। जसअनुसार पुजीगत खर्चमध्ये तेश्रो चौमासीकमा मात्र कुल खर्चको ७२ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप तेश्रो चौमासीक तथा आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । <table><tr><th rowspan="2">पुँजीगत वजेट</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च</th><th rowspan="2">असार महिनाको खर्च</th></tr><tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th></tr><tr><td>कुल पुँजीगतखर्च</td><td>२०९७२२६०७</td><td>१३६५९४९८</td><td>४३८६११४२</td><td>१५२२०१९६७</td><td>७०५१०९९९</td></tr><tr><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>६.५१</td><td>२०.९१</td><td>७२.५७</td><td>३३.६२</td></tr></table>	पुँजीगत वजेट	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			असार महिनाको खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	कुल पुँजीगतखर्च	२०९७२२६०७	१३६५९४९८	४३८६११४२	१५२२०१९६७	७०५१०९९९	खर्च प्रतिशत		६.५१	२०.९१	७२.५७	३३.६२	
पुँजीगत वजेट	कुल खर्च	चौमासिक खर्च				असार महिनाको खर्च																			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																					
कुल पुँजीगतखर्च	२०९७२२६०७	१३६५९४९८	४३८६११४२	१५२२०१९६७	७०५१०९९९																				
खर्च प्रतिशत		६.५१	२०.९१	७२.५७	३३.६२																				
८			आन्तरिक लेखापरीक्षण स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट हुने अन्तर सरकारी अख्तियारीको लेखापरीक्षण गराएको छ तर पालिकाको वजेट तथा खर्चको लेखापरीक्षण गराएको छैन। पालिकामा आन्तरिक लेखापरीक्षणको लागि जनशक्ति भएको अवस्थामा समेत आन्तरिक लेखापरीक्षण नगराउनु उचित देखिएन। जसले गर्दा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी देखिएन। समयमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्दछ।																						
९			सेवा करार स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कर्मचारी तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने तथा उपदफा (८) मा नगर प्रहरी, सवारी चालक, माली, वगैचे, चौकिदार, कार्यालय सहयोगी आदिको पद बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था रहेको छ। यस सम्बन्धमा संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी गरेको स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बाहिर अन्य रूपमा कर्मचारीहरू राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरित हुने हुँदा भुक्तानी गर्ने पदाधिकारीबाट असुल उपर हुने व्यहोरा उल्लेख छ। पालिकाले यस वर्ष सेवा करारमा राख्न नपाइने कर्मचारीलाई मात्र रु .८७७१४९०। भुक्तानी भएको अवस्था छ। स्थानीय सरकार बनेको ५ वर्ष पुरा भएको, यस अवधिमा शुरु वर्ष लोकसेवा आयोग (संघ) बाट पदपूर्ति भएको तथा पटक पटक प्रदेश लोकसेवा आयोगबाट समेत विज्ञापन भएको अवस्थामा स्थायी पदपूर्ति तर्फ नलागी करार सेवालाई निरन्तरता दिनु उचित देखिएन। अतः ऐन अनुसार करारमा राख्न नपाउने अवस्थामा करारमा कर्मचारी राख्ने कार्य उचित देखिएन। दरबन्दीबमोजिम स्थायी पदपूर्ति गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान पुऱ्याउनुपर्दछ ।	
१०			सेवा प्रवाह स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष १५१९ जम्म दर्ता, मृत्यु दर्ता ४४३ वटा, बसाइ सराइ ४४१, सम्बन्ध विच्छेद २९ वटा तथा विवाह दर्ता ६३९ दर्ता तथा सिफारिस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो। पालिकाले सम्बन्ध विच्छेद, बसाई सराई, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत बनाएको छैन। ऐन बमोजिम कानून बनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ।	
११			न्यायीक समिति स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
			६ मुद्दा रहेको र यो वर्ष ४ मुद्दा दर्ता भएकोमा ५ वटा फछ्यौट भई ५ मुद्दा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।																													
१२			योजना र कार्यान्वयन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक, जनताको जीवनस्तरमा सुधार, आर्थिक विकास र गरिवी निवारण हुने तथा प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्: <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमका योजना</td><td>२४</td><td>१२६००००</td></tr><tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>३०३</td><td>५७७३५०००</td></tr><tr><td>३</td><td>रु ५ लाख एक देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>३२</td><td>१७००९०००</td></tr><tr><td>४</td><td>दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>२९</td><td>६६९०१०००</td></tr><tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू</td><td>७</td><td>६४९१००००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा योजना संख्या र रकम:</td><td>३९५</td><td>२०७८१५०००</td></tr></table>	क्र.सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम	१	रु १ लाख भन्दा कमका योजना	२४	१२६००००	२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	३०३	५७७३५०००	३	रु ५ लाख एक देखि १० लाख सम्मका योजना	३२	१७००९०००	४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	२९	६६९०१०००	५	५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू	७	६४९१००००		जम्मा योजना संख्या र रकम:	३९५	२०७८१५०००	
क्र.सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम																													
१	रु १ लाख भन्दा कमका योजना	२४	१२६००००																													
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	३०३	५७७३५०००																													
३	रु ५ लाख एक देखि १० लाख सम्मका योजना	३२	१७००९०००																													
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	२९	६६९०१०००																													
५	५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू	७	६४९१००००																													
	जम्मा योजना संख्या र रकम:	३९५	२०७८१५०००																													
१३			सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) प्रयोगमा नआएको पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली पुर्ण रुपमा लागु नगरेको कारण पालिकाको सम्पुर्ण सार्वजनिक सम्पती तथा सोको मौद्रिक मुल्य सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन। नेपाल सरकारको २०७७ कार्तिक २० को निर्णयअनुसार सबै तहको सरकारी कार्यालयको सार्वजनिक कोषको खर्चमा वित्तीय पारदर्शिता र जबाफदेहिता साथै विद्युतीय सुशासन कायम गरी सेवा																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रवाहमा चुस्तता, गुणस्तरीयता र प्रभावकारिता कायम गर्न यस सफ्टवेयर ३ वटै सरकारले लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेकोमा पालिकाले सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) लागु नगरेकोले खरिद गरेका वस्तु तथा सेवाको अभिलेख तथा संरक्षण सहि तथा यथार्थ छ भन्नेमा विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था भएन। यस प्रणाली पुर्ण रुपमा लागु गरी सम्पतीको अभिलेख तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ।	
१४			अनुगमन तथा भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई विश्वसनीय बनाउन आवश्यकता अनुसार आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नियम १९ मा जिल्लाभित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विषयगत शिर्षक तथा कन्टिन्जेन्सी वाहेक चालू खर्च शिर्षकबाट रु. ३५ लाख ८५ हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्देश्य, अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन, भ्रमण अभिलेख, दुरीको विवरण, सवारी साधनको टिकट आदि राखेको छैन । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१५			समानिकरण अनुदानबाट चालु खर्च अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २१ (४) मा स्थानीय तहले आफुले उठाएको आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटबाट प्राप्त हुने रकमबाट प्रशासनिक खर्च पुराने गरी राजस्व र व्ययको विवरण पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ भने दफा २८ मा अनुदान जुन प्रयोजनको लागि प्राप्त भएको हो सोही प्रयोजनको लागि मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ। जस अनुसार वित्तीय समानिकरण अनुदानको बजेटबाट चालू प्रकृतिका कार्यमा खर्च गर्न मिल्दैन। तर यस स्थानीय तहले वित्तीय समानिकरण अनुदानको श्रोतबाट देहाय अनुसारका चालु खर्च शिर्षकमा देहाय अनुसार रु १ करोड १६ लाख ९५ हजार बजेट राखी रु १ करोड ६ लाख ८ हजार खर्च गरेको छ। चालु प्रकृतिका खर्च आन्तरिक आय तथा राजस्व बाँडफाँटको रकमबाट खर्च गर्नुपर्नेमा समानिकरण अनुदानबाट खर्च गरेकोले यस शिर्षकबाट गरिने चालु प्रकृतिका खर्चमा पुर्णरुपमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																					
			<table> <tr> <th>सि.नं.</th><th>खर्च संकेत नं.</th><th>खर्च शीर्षक</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th></tr> <tr> <td colspan="3">नेपाल सरकार - समानिकरण अनुदान</td><td>१०९९५०००</td><td>१००२६३४७</td></tr> <tr> <td>१</td><td>२११११</td><td>पारिश्रमिककर्मचारी</td><td>१५००००</td><td>१५००००</td></tr> <tr> <td>२</td><td>२२३११</td><td>मसलन्दतथा कार्यालय सामग्री</td><td>३६०००००</td><td>३४२७१०७</td></tr> <tr> <td>३</td><td>२२३१३</td><td>पुस्तकतथा सामग्री खर्च</td><td>१९५०००</td><td>११५०००</td></tr> <tr> <td>४</td><td>२२३१९</td><td>अन्यकार्यालय संचालन खर्च</td><td>१००००००</td><td>९७७१९३</td></tr> <tr> <td>५</td><td>२२५२२</td><td>कार्यक्रमखर्च</td><td>१५००००</td><td>१४५५००</td></tr> <tr> <td>६</td><td>२२५२९</td><td>विविधकार्यक्रम खर्च</td><td>१७०००००</td><td>१६२९०००</td></tr> <tr> <td>७</td><td>२२७११</td><td>विविधखर्च</td><td>३१०००००</td><td>२४८३१९०</td></tr> <tr> <td>८</td><td>२५३१४</td><td>धार्मिकतथा सांस्कृतिक संस्था सहायता</td><td>५०,०००.००</td><td>५०,०००.००</td></tr> <tr> <td>९</td><td>२५३१५</td><td>अन्यसंस्था सहायता</td><td>५०,०००.००</td><td>५०,०००.००</td></tr> <tr> <td>१०</td><td>२७२१३</td><td>औषधीखरिदखर्च</td><td>१००००००</td><td>९९९३५७</td></tr> <tr> <td colspan="3">वाग्मती प्रदेश - समानिकरण अनुदान</td><td>७०००००</td><td>५८२०००</td></tr> <tr> <td>१</td><td>२२५१२</td><td>सीपविकास तथा जनचेतना तालिम तथा गोष्ठी सम्बन्धी खर्च</td><td>१०००००</td><td>०</td></tr> <tr> <td>२</td><td>२२५२२</td><td>कार्यक्रमखर्च</td><td>३०००००</td><td>२८२०००</td></tr> <tr> <td>३</td><td>२२७११</td><td>विविधखर्च</td><td>३०००००</td><td>३०००००</td></tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा:</td><td>११६९५०००</td><td>१०६०८३४७</td></tr> </table>	सि.नं.	खर्च संकेत नं.	खर्च शीर्षक	बजेट	खर्च	नेपाल सरकार - समानिकरण अनुदान			१०९९५०००	१००२६३४७	१	२११११	पारिश्रमिककर्मचारी	१५००००	१५००००	२	२२३११	मसलन्दतथा कार्यालय सामग्री	३६०००००	३४२७१०७	३	२२३१३	पुस्तकतथा सामग्री खर्च	१९५०००	११५०००	४	२२३१९	अन्यकार्यालय संचालन खर्च	१००००००	९७७१९३	५	२२५२२	कार्यक्रमखर्च	१५००००	१४५५००	६	२२५२९	विविधकार्यक्रम खर्च	१७०००००	१६२९०००	७	२२७११	विविधखर्च	३१०००००	२४८३१९०	८	२५३१४	धार्मिकतथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	५०,०००.००	५०,०००.००	९	२५३१५	अन्यसंस्था सहायता	५०,०००.००	५०,०००.००	१०	२७२१३	औषधीखरिदखर्च	१००००००	९९९३५७	वाग्मती प्रदेश - समानिकरण अनुदान			७०००००	५८२०००	१	२२५१२	सीपविकास तथा जनचेतना तालिम तथा गोष्ठी सम्बन्धी खर्च	१०००००	०	२	२२५२२	कार्यक्रमखर्च	३०००००	२८२०००	३	२२७११	विविधखर्च	३०००००	३०००००	जम्मा:			११६९५०००	१०६०८३४७	
सि.नं.	खर्च संकेत नं.	खर्च शीर्षक	बजेट	खर्च																																																																																					
नेपाल सरकार - समानिकरण अनुदान			१०९९५०००	१००२६३४७																																																																																					
१	२११११	पारिश्रमिककर्मचारी	१५००००	१५००००																																																																																					
२	२२३११	मसलन्दतथा कार्यालय सामग्री	३६०००००	३४२७१०७																																																																																					
३	२२३१३	पुस्तकतथा सामग्री खर्च	१९५०००	११५०००																																																																																					
४	२२३१९	अन्यकार्यालय संचालन खर्च	१००००००	९७७१९३																																																																																					
५	२२५२२	कार्यक्रमखर्च	१५००००	१४५५००																																																																																					
६	२२५२९	विविधकार्यक्रम खर्च	१७०००००	१६२९०००																																																																																					
७	२२७११	विविधखर्च	३१०००००	२४८३१९०																																																																																					
८	२५३१४	धार्मिकतथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	५०,०००.००	५०,०००.००																																																																																					
९	२५३१५	अन्यसंस्था सहायता	५०,०००.००	५०,०००.००																																																																																					
१०	२७२१३	औषधीखरिदखर्च	१००००००	९९९३५७																																																																																					
वाग्मती प्रदेश - समानिकरण अनुदान			७०००००	५८२०००																																																																																					
१	२२५१२	सीपविकास तथा जनचेतना तालिम तथा गोष्ठी सम्बन्धी खर्च	१०००००	०																																																																																					
२	२२५२२	कार्यक्रमखर्च	३०००००	२८२०००																																																																																					
३	२२७११	विविधखर्च	३०००००	३०००००																																																																																					
जम्मा:			११६९५०००	१०६०८३४७																																																																																					
१६			करारका कर्मचारीलाई महंगी भत्ता ✕..... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण भएको आधारमा मिति २०७९/१२/२२ को निर्णयबाट रु.४,८०,०००/- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																																																																																					
१७			शिर्षक फरक पारी खर्च																																																																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																			
			एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा खर्च शिर्षक उल्लेख गरेको र सोहीअनुसार खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले बजेट तयार गर्दा सम्बन्धित शिर्षकबाट खर्च गर्ने गरी कार्यक्रम बनाउनुपर्नेमा विविध (२२७११) खर्च संकेतमा ३८ वटा कार्यक्रम राखी देहायअनुसार रु ३ करोड १२ लाख ९५ हजार बजेट राखी रु १ करोड ७१ लाख ८२ हजार खर्च गरेको छ। शिर्षक फरक पारी बजेट बनाउनु तथा खर्च गर्नु वित्तीय अनुसासनको उल्लंघन गर्नु हो। बजेट बनाउने बेलामा विशेष ध्यान दिइ खर्च शिर्षक मिल्ने गरी बजेट तयार गरी खर्चको लेखांकन गर्नुपर्दछ। <table><tr><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th></tr><tr><td>२ नं वडा कार्यालय समिक्षा,भैपरी</td><td>१००</td><td>०</td></tr><tr><td>३ नं वडा विकास प्रतिवेदन</td><td>२००</td><td>२००</td></tr><tr><td>अतिथि संस्कार (पालिका)</td><td>१२००</td><td>८६८</td></tr><tr><td>उन्नत मकैको विउ वितरणकार्यक्रम</td><td>३००</td><td>३००</td></tr><tr><td>औषधी,खोप ढुवानी,कोल्डचेनव्यवस्थापन</td><td>१००</td><td>१००</td></tr><tr><td>कार्यालय व्यवस्थापन खर्च</td><td>१०००</td><td>०</td></tr><tr><td>गत आ व को भुक्तानी</td><td>१५००</td><td>०</td></tr><tr><td>गत आ.व को दायित्व</td><td>१५००</td><td>५७१</td></tr><tr><td>गरिबसंग विश्वेश्वर साझेदारी</td><td>३००</td><td>२४५</td></tr><tr><td>घर भाडा तथा अन्य भाडा</td><td>१०००</td><td>७४९</td></tr><tr><td>चक्रेश्वर मा.वि कम्प्युटरमर्मत तथा खेल सामग्री खरिद</td><td>३०</td><td>०</td></tr><tr><td>जेष्ठ नागरिकहरुलाई धार्मिकस्थल अवलोकन भ्रमण</td><td>२००</td><td>०</td></tr><tr><td>ज्येष्ठ नागरिक मृत्यु संस्कारकार्यक्रम रु ३००० का दरले</td><td>३००</td><td>३३</td></tr><tr><td>तरल नाईट्रोजन ढुवानी भण्डारनवितरण तथा व्यवस्थापन</td><td>३००</td><td>३६</td></tr><tr><td>तोरीको विउ वितरण</td><td>३००</td><td>३००</td></tr><tr><td>त्रिवेणी प्रा.वि को बालकक्षाव्यवस्थापन</td><td>३५</td><td>३५</td></tr></table>	कार्यक्रमको नाम	बजेट	खर्च	२ नं वडा कार्यालय समिक्षा,भैपरी	१००	०	३ नं वडा विकास प्रतिवेदन	२००	२००	अतिथि संस्कार (पालिका)	१२००	८६८	उन्नत मकैको विउ वितरणकार्यक्रम	३००	३००	औषधी,खोप ढुवानी,कोल्डचेनव्यवस्थापन	१००	१००	कार्यालय व्यवस्थापन खर्च	१०००	०	गत आ व को भुक्तानी	१५००	०	गत आ.व को दायित्व	१५००	५७१	गरिबसंग विश्वेश्वर साझेदारी	३००	२४५	घर भाडा तथा अन्य भाडा	१०००	७४९	चक्रेश्वर मा.वि कम्प्युटरमर्मत तथा खेल सामग्री खरिद	३०	०	जेष्ठ नागरिकहरुलाई धार्मिकस्थल अवलोकन भ्रमण	२००	०	ज्येष्ठ नागरिक मृत्यु संस्कारकार्यक्रम रु ३००० का दरले	३००	३३	तरल नाईट्रोजन ढुवानी भण्डारनवितरण तथा व्यवस्थापन	३००	३६	तोरीको विउ वितरण	३००	३००	त्रिवेणी प्रा.वि को बालकक्षाव्यवस्थापन	३५	३५	
कार्यक्रमको नाम	बजेट	खर्च																																																					
२ नं वडा कार्यालय समिक्षा,भैपरी	१००	०																																																					
३ नं वडा विकास प्रतिवेदन	२००	२००																																																					
अतिथि संस्कार (पालिका)	१२००	८६८																																																					
उन्नत मकैको विउ वितरणकार्यक्रम	३००	३००																																																					
औषधी,खोप ढुवानी,कोल्डचेनव्यवस्थापन	१००	१००																																																					
कार्यालय व्यवस्थापन खर्च	१०००	०																																																					
गत आ व को भुक्तानी	१५००	०																																																					
गत आ.व को दायित्व	१५००	५७१																																																					
गरिबसंग विश्वेश्वर साझेदारी	३००	२४५																																																					
घर भाडा तथा अन्य भाडा	१०००	७४९																																																					
चक्रेश्वर मा.वि कम्प्युटरमर्मत तथा खेल सामग्री खरिद	३०	०																																																					
जेष्ठ नागरिकहरुलाई धार्मिकस्थल अवलोकन भ्रमण	२००	०																																																					
ज्येष्ठ नागरिक मृत्यु संस्कारकार्यक्रम रु ३००० का दरले	३००	३३																																																					
तरल नाईट्रोजन ढुवानी भण्डारनवितरण तथा व्यवस्थापन	३००	३६																																																					
तोरीको विउ वितरण	३००	३००																																																					
त्रिवेणी प्रा.वि को बालकक्षाव्यवस्थापन	३५	३५																																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																									
			<table><tr><td>थुनेलो रोग व्यवस्थापन केमिकलखरिद</td><td>२००</td><td>१९९</td></tr><tr><td>दलितहरुलाई उन्नत जालका बाख्रावितरण</td><td>७५</td><td>७५</td></tr><tr><td>दैविक प्रकोप राहत</td><td>१०००</td><td>१०००</td></tr><tr><td>न्यून दरबन्दी भएकाविद्यालयहरुका लागि शिक्षक व्यवस्थापन</td><td>२४५०</td><td>२४५०</td></tr><tr><td>पशु विमा गरे बापत विमाङ्कको ७०प्रतिशत रकम कृषकलाई अनुदान</td><td>८००</td><td>८००</td></tr><tr><td>प्रमाण पत्र छपाई (समुह दर्ता,सुची दर्ता,मल वितरण प्रमाण पत्रहरु)</td><td>१००</td><td>९९</td></tr><tr><td>बालकोष स्थापना</td><td>१००</td><td>०</td></tr><tr><td>भैपरी आउने खर्च</td><td>१००</td><td>१००</td></tr><tr><td>वडा,क्लब,विद्यालय खेलकुदसामग्री वितरण</td><td>३००</td><td>२९८</td></tr><tr><td>विद्यालयको अन्तिम परीक्षाकाशैद्धान्तिक र प्रयोगात्मक मार्क अनलाइन इन्ट्रू तालिम</td><td>५५</td><td>०</td></tr><tr><td>विद्युत खानेपानी टेलिफोनइन्टरनेट लगायतका विभिन्न महशुल</td><td>१०००</td><td>४५९</td></tr><tr><td>विभिन्न संघसंस्थासंगकोसाझेदारी/समपुरक कार्यक्रम</td><td>१००००</td><td>२९७५</td></tr><tr><td>विविध खर्च</td><td>३२००</td><td>२०६६</td></tr><tr><td>विषयगत समिति बैठक भत्ता तथाअन्य खर्च</td><td>२००</td><td>२००</td></tr><tr><td>सबै विद्यालयको IEMISEntry खर्च (खाना तथा खाजा समेत)</td><td>१५०</td><td>१५०</td></tr><tr><td>सुत्केरी भेटघाट तथा पोसिलोखाना वितरण</td><td>५००</td><td>५००</td></tr><tr><td>सूचना प्रविधि</td><td>२५००</td><td>२२४६</td></tr><tr><td>स्थानीय, जिल्ला, प्रदेश, संघस्तरमा विभिन्न प्रतियोगितामा सहभागी हुन जाँदा लाग्ने खर्च</td><td>२००</td><td>१२८</td></tr><tr><td>जम्मा:</td><td>३१२९५</td><td>१७१८२</td></tr></table>	थुनेलो रोग व्यवस्थापन केमिकलखरिद	२००	१९९	दलितहरुलाई उन्नत जालका बाख्रावितरण	७५	७५	दैविक प्रकोप राहत	१०००	१०००	न्यून दरबन्दी भएकाविद्यालयहरुका लागि शिक्षक व्यवस्थापन	२४५०	२४५०	पशु विमा गरे बापत विमाङ्कको ७०प्रतिशत रकम कृषकलाई अनुदान	८००	८००	प्रमाण पत्र छपाई (समुह दर्ता,सुची दर्ता,मल वितरण प्रमाण पत्रहरु)	१००	९९	बालकोष स्थापना	१००	०	भैपरी आउने खर्च	१००	१००	वडा,क्लब,विद्यालय खेलकुदसामग्री वितरण	३००	२९८	विद्यालयको अन्तिम परीक्षाकाशैद्धान्तिक र प्रयोगात्मक मार्क अनलाइन इन्ट्रू तालिम	५५	०	विद्युत खानेपानी टेलिफोनइन्टरनेट लगायतका विभिन्न महशुल	१०००	४५९	विभिन्न संघसंस्थासंगकोसाझेदारी/समपुरक कार्यक्रम	१००००	२९७५	विविध खर्च	३२००	२०६६	विषयगत समिति बैठक भत्ता तथाअन्य खर्च	२००	२००	सबै विद्यालयको IEMISEntry खर्च (खाना तथा खाजा समेत)	१५०	१५०	सुत्केरी भेटघाट तथा पोसिलोखाना वितरण	५००	५००	सूचना प्रविधि	२५००	२२४६	स्थानीय, जिल्ला, प्रदेश, संघस्तरमा विभिन्न प्रतियोगितामा सहभागी हुन जाँदा लाग्ने खर्च	२००	१२८	जम्मा:	३१२९५	१७१८२	
थुनेलो रोग व्यवस्थापन केमिकलखरिद	२००	१९९																																																											
दलितहरुलाई उन्नत जालका बाख्रावितरण	७५	७५																																																											
दैविक प्रकोप राहत	१०००	१०००																																																											
न्यून दरबन्दी भएकाविद्यालयहरुका लागि शिक्षक व्यवस्थापन	२४५०	२४५०																																																											
पशु विमा गरे बापत विमाङ्कको ७०प्रतिशत रकम कृषकलाई अनुदान	८००	८००																																																											
प्रमाण पत्र छपाई (समुह दर्ता,सुची दर्ता,मल वितरण प्रमाण पत्रहरु)	१००	९९																																																											
बालकोष स्थापना	१००	०																																																											
भैपरी आउने खर्च	१००	१००																																																											
वडा,क्लब,विद्यालय खेलकुदसामग्री वितरण	३००	२९८																																																											
विद्यालयको अन्तिम परीक्षाकाशैद्धान्तिक र प्रयोगात्मक मार्क अनलाइन इन्ट्रू तालिम	५५	०																																																											
विद्युत खानेपानी टेलिफोनइन्टरनेट लगायतका विभिन्न महशुल	१०००	४५९																																																											
विभिन्न संघसंस्थासंगकोसाझेदारी/समपुरक कार्यक्रम	१००००	२९७५																																																											
विविध खर्च	३२००	२०६६																																																											
विषयगत समिति बैठक भत्ता तथाअन्य खर्च	२००	२००																																																											
सबै विद्यालयको IEMISEntry खर्च (खाना तथा खाजा समेत)	१५०	१५०																																																											
सुत्केरी भेटघाट तथा पोसिलोखाना वितरण	५००	५००																																																											
सूचना प्रविधि	२५००	२२४६																																																											
स्थानीय, जिल्ला, प्रदेश, संघस्तरमा विभिन्न प्रतियोगितामा सहभागी हुन जाँदा लाग्ने खर्च	२००	१२८																																																											
जम्मा:	३१२९५	१७१८२																																																											
१८			नक्सा पास स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ मा स्थानीय तहले नक्सापास गर्नुपर्ने उल्लेख छ र नक्सापास नगराइ भवन निर्माण गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको घरहरुको अभिलेख नराखेको तथा हालसम्म भएका																																																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			नक्सापासको समेत अभिलेख नराखेको हुँदा नक्सा पास नभएका घरको संख्या एकिन हुन सकेको छैन । सो को अभिलेख तथ्यांकको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।																									
१९			धरौटी खर्च आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ६९ मा धरौटीवापत प्राप्त भएको रकम प्रचलित कानूनमा उल्लेख गरिएको काममा बाहेक अन्य काममा खर्च गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले धरौटी खातामा रहेको रु.२६०५३४५।— पूँजीगत खर्च खातामा ट्रान्सफर गरी खर्च गरेको छ । अन्यत्र खर्च गरेको धरौटी रकम धरौटी खातामा दाखिल गर्नुपर्ने रु.	२,६०५,३४५																								
२०			धरौटी फिर्ता अर्थ मन्त्रालय राजस्व महाशाखाको च.न. ३६९/२०६९/७० मिति २०६९।६।१७ को परिपत्र अनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्ने कार्यालयहरूले अन्तिम भुक्तानी वा कुनै धरौटी फिर्ता गर्नु पूर्व व्यवसायीले भुक्तानी लिएको मूल्य अभिवृद्धि सहितको रकमको सम्बन्धमा त्यस्ता करदाता दर्ता रहेको ठूला करदाता कार्यालय तथा सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको प्रमाणतथा कर चुक्ता प्रमाणपत्र पेश गरे पछि, मात्र अन्तिम भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका निर्माण व्यवसायीहरूलाई धरौटी रकम रु. १३१३१७९।- फिर्ता खर्च लेखेकोमा निज व्यवसायीहरूलाई रनिंग बिल भुक्तानी दिदा दिएको मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट समायोजन गरेको पत्र तथा कर चुक्ता प्रमाणपत्र वेगर धरौटी फिर्ता गरेको कर चुक्ता प्रमाणपत्र तथा कर समायोजन पत्र पेश नगरेको रु.	१,३१३,१७९																								
<table><tr><th>सि नं</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>धरौटी रकम</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>१</td><td>नारायणस्थान महादेवस्थान निर्माण सेवा</td><td>१९७०००</td><td></td></tr><tr><td>२</td><td>जन आदर्श निर्माण सेवा</td><td>२५९७३९</td><td></td></tr><tr><td>३</td><td>जानुका निर्माण सेवा</td><td>२३८६०३</td><td></td></tr><tr><td>४</td><td>देउलाङ्गेश्वरी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि</td><td>६१७८४५</td><td></td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१३१३१७९</td><td></td></tr></table>					सि नं	निर्माण व्यवसायी	धरौटी रकम	कैफियत	१	नारायणस्थान महादेवस्थान निर्माण सेवा	१९७०००		२	जन आदर्श निर्माण सेवा	२५९७३९		३	जानुका निर्माण सेवा	२३८६०३		४	देउलाङ्गेश्वरी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	६१७८४५			जम्मा	१३१३१७९	
सि नं	निर्माण व्यवसायी	धरौटी रकम	कैफियत																									
१	नारायणस्थान महादेवस्थान निर्माण सेवा	१९७०००																										
२	जन आदर्श निर्माण सेवा	२५९७३९																										
३	जानुका निर्माण सेवा	२३८६०३																										
४	देउलाङ्गेश्वरी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि	६१७८४५																										
	जम्मा	१३१३१७९																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			आन्तरीक आय सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा देहायअनुसार छन् : - मनोरञ्जन कर:-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूलकमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा पालिकाले यस शीर्षकमा कर संकलन गरेको देखिएन। पालिकाको क्षेत्रभित्रबाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर पहिचान तथा एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ। - जडीवुटी कवाडी र जीवजन्तु कर: ऐनको दफा ६१ मा जडीवुटी कवाडी र जीवजन्तु कर लगाउने व्यवस्था भएकोमा सो को पहिचान गरेको छैन । - व्यवसाय कर: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र व्यापार, व्यवसाय वा सेवामा पुँजीगत लगानी र आर्थिक कारोबारको आधारमा व्यवसाय कर लगाउन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्र कति व्यवसाय रहेका छन् तथा कति दर्ता र नविकरण भएका छन् सो को अभिलेख राखेको छैन । दर्ता भएका व्यवसायहरुको पुर्ण रुपमा अभिलेख राखी कर संकलन गर्न तथा दर्ता नभएकालाई दायरामा ल्याउन तदारुकता देखाउनुपर्ने तथा प्रभावकारी अनुगमन गर्नुपर्ने देखिएको छ । - घर जग्गा बहाल कर: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५७ अनुसार पालिकाको क्षेत्रभित्र कुनै व्यक्ति वा संस्थाले भवन, घर, पसल, ग्यारेज, गोदाम, टहरा, छप्पर, कारखाना, जग्गा वा पोखरी पुरै वा आंशिक तवरले बहालमा दिएकोमा पालिकाले त्यस्तो बहाल रकममा बहाल कर लगाउने उल्लेख छ । कार्यालयले बहाल कर सम्बन्धमा घरधुरी सर्वेक्षणगरी घर बहालमा लगाउने घरधनिको तथ्यांक संकलन नगरेकोले यसमा ध्यान दिइ आन्तरिक श्रोतमा वृद्धि गर्नुपर्ने देखिन्छ। - पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका खानीबाट निस्कने खानीजन्य पदार्थको निकासी लगायतको लागि निम्नानुसारका ठेक्का लगाएकोमा विभिन्न समयमा भएको विभिन्न कारणले बाटो बन्द भएको कारणले सो वापत आय संकलकहरुले छुट माग गरेकोले आर्थिक ऐन, ठेक्का व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यविधि २०७७, अनुगमन समितिको सिफारिसबमोजिम राजस्व परामर्श समिति, कार्यपालिका तथा गाउँ सभाले निर्णय गरी दुई ठेक्काको दुई आय संकलकलाई ६९ दिन बराबरको रकम रु. १ करोड ७८ लाख ८० हजार ९२८ दामासाहीले हिसाव गरी छुट दिएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
२२			राजस्व परामर्श समितिको निर्णय समयमा नभएको स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७५ को दफा ६५ को उपदफा २ को ख मा स्थानीय राजस्व परामर्श समितिले राजस्वका स्रोत, दायरा र दरसमेतको विश्लेषण गरी आगामी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजस्वको अनुमान गर्ने काम कर्तव्य तोकिएको छ भने सोही ऐनको दफा ६६ बमोजिमको स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले आगामी वर्षको बजेट प्रक्षेपण लगायतको तोकिएमोजिमका कार्य बैशाख दश गतेभित्र सक्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाको स्थानीय राजस्व परामर्श समितिले आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को आन्तरिक आयको प्रक्षेपण २०७८ बैशाख १० अगावै सक्नुपर्नेमा २०७८ जेष्ठ २७ गते मात्र आन्तरिक आयको प्रक्षेपण लगायतको कार्य गरेको छ । जसकारण आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को आय संकलनको लागि ठेक्का प्रकृत्यामा ढिलाई हुन गएको छ । ठेक्का प्रकृत्या सम्पन्न गरी सम्झौता गर्दा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को १ महिना व्यतित भईसकेको अवस्थामा आय संकलकसंग सम्झौता गर्दा आय संकलकले कबोल गरेको अंकबाट दामासाहीले श्रावणको ३२ दिनको रकम रु ८२९२६०४।- घटाई सम्झौता भएको छ । उक्त अवधिमा पालिकाले आफ्नै कर्मचारीबाट रु५३५५५२२।- संकलन गरे तापनि समयमै राजस्व परामर्श समितिको बैठक नबसेको कारणले ठेक्का प्रकृत्या शुरु नहुनाले पालिकाको आय रु २९३७०८२।- घट्न गएको छ । राजस्व परामर्श समितिको बैठक समयमै राखेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । <table><tr><th>सि.नं.</th><th>आय संकलक</th><th>ठेक्का</th><th>ठेक्का नं.</th><th>कबोल अंक</th><th>श्रावण महिनाको छुट</th><th>श्रावण महिनामा अमानतबाट उठाएको रकम</th><th>फरक</th></tr><tr><td>१</td><td>जोशी जी/ जानुका जे भी</td><td>बिक्री कर/ स्रोत उपयोग कर</td><td>BRM/IR/१/२०७८/०७९</td><td>४२६८८८८८</td><td>३७४२५८७</td><td>२१८६८००</td><td>१५५५७८७</td></tr><tr><td>२</td><td>सुदिपा ट्रेडिङ कम्पनी प्रा लि, बल्खु</td><td>नदिजन्य पदार्थ संकलन</td><td>BRM/IR/२/२०७८/०७९</td><td>५१८९८६४०</td><td>४५५००१७</td><td>३१६८७२२</td><td>१३८१२९५</td></tr><tr><td colspan="4">जम्मा</td><td></td><td>८२९२६०४</td><td>५३५५५२२</td><td>२९३७०८२</td></tr></table>	सि.नं.	आय संकलक	ठेक्का	ठेक्का नं.	कबोल अंक	श्रावण महिनाको छुट	श्रावण महिनामा अमानतबाट उठाएको रकम	फरक	१	जोशी जी/ जानुका जे भी	बिक्री कर/ स्रोत उपयोग कर	BRM/IR/१/२०७८/०७९	४२६८८८८८	३७४२५८७	२१८६८००	१५५५७८७	२	सुदिपा ट्रेडिङ कम्पनी प्रा लि, बल्खु	नदिजन्य पदार्थ संकलन	BRM/IR/२/२०७८/०७९	५१८९८६४०	४५५००१७	३१६८७२२	१३८१२९५	जम्मा					८२९२६०४	५३५५५२२	२९३७०८२	
सि.नं.	आय संकलक	ठेक्का	ठेक्का नं.	कबोल अंक	श्रावण महिनाको छुट	श्रावण महिनामा अमानतबाट उठाएको रकम	फरक																													
१	जोशी जी/ जानुका जे भी	बिक्री कर/ स्रोत उपयोग कर	BRM/IR/१/२०७८/०७९	४२६८८८८८	३७४२५८७	२१८६८००	१५५५७८७																													
२	सुदिपा ट्रेडिङ कम्पनी प्रा लि, बल्खु	नदिजन्य पदार्थ संकलन	BRM/IR/२/२०७८/०७९	५१८९८६४०	४५५००१७	३१६८७२२	१३८१२९५																													
जम्मा					८२९२६०४	५३५५५२२	२९३७०८२																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
२३			फरक शीर्षकमा मु.अ. कर दाखिला: एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण तथा व्याख्या, २०७४ अनुसार नेपाल सरकार वा दर्ता नभएको निकायले मु .अ.कर लाग्ने वस्तु वा सेवाको कारोवार गर्दा शिर्षक ३३३१७ मा मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गर्नुपर्नेमा कार्यालयले शिर्षक नं३३३१४ मा करदाताको प्यान नं उल्लेख गरी देहायको आयठेक्काको मुअकर दाखिला गरेको छ। जसले गर्दा खरिद र विक्रि गर्दा बुझाउने राजस्व शिर्षक एउटै हुन गई विक्रेताले विक्रिमा तिर्नुपर्ने राजस्वसँग आन्तरिक राजस्व विभागको सफ्टवेयरमा स्वतः समावेश हुने र उक्त खरिदमा तिरेको राजस्व विक्रिमा तिर्नुपर्ने करमा स्वतः मिलान हुन्छ। यस सम्बन्धमा आन्तरिक राजस्व विभागले समेत मिति २०७३।८।२२ को पत्रवाट दोहोरो सुविधा लिनसक्ने भएकोले रकमको दुरुपयोग हुने हुदा अनिवार्य रुपमा सम्बन्धित शिर्षकमा नै बुझाउने गरी परिपत्र गरेको देखिन्छ । तर कार्यालयले ३३३१४ बाट मु अ कर शिर्षक फरक पारी दाखिला गरेकोले राजस्व शिर्षक फरक परेको रकम रु.९६९२०७।- राजश्व शिर्षक नं. ३३३१७ मा हिसाव मिलान गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु <table><tr><th>आय संकलक</th><th>ठेक्का</th><th>ठेक्का नं.</th><th>रकम</th><th>मु.अ. कर</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>सुदिपा ट्रेडिड कम्पनी प्रा लि, बल्लु</td><td>नदिजन्य पदार्थ संकलन</td><td>BRM/IR/२/२०७८/०७९</td><td>८४२४६४२</td><td>९६९२०७</td><td>" "</td></tr></table>	आय संकलक	ठेक्का	ठेक्का नं.	रकम	मु.अ. कर	कैफियत	सुदिपा ट्रेडिड कम्पनी प्रा लि, बल्लु	नदिजन्य पदार्थ संकलन	BRM/IR/२/२०७८/०७९	८४२४६४२	९६९२०७	" "	९६९,२०७																
आय संकलक	ठेक्का	ठेक्का नं.	रकम	मु.अ. कर	कैफियत																											
सुदिपा ट्रेडिड कम्पनी प्रा लि, बल्लु	नदिजन्य पदार्थ संकलन	BRM/IR/२/२०७८/०७९	८४२४६४२	९६९२०७	" "																											
२४			असुल गर्न बाँकी आय सम्झौता बमोजिमको आन्तरिक आय असुल गर्नुपर्दछ । पालिकाले देहायबमोजिमको आन्तरिक आय ठेक्का लगाएकोमा गाउँ सभाले निर्णय गरी विभिन्न समयमा विभिन्न कारणबाट बाटो बन्द भएकोकारणले ६९ दिनको आय दस्तुर छुट दिएकोले बाँकी सम्पूर्ण रकम दाखिला गर्नुपर्नेमा सम्झौताभन्दा घटी दाखिला गरेको रकम सम्बन्धित आय संकलकबाट नियमानुसार दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>सि.नं.</th><th>आय संकलक</th><th>ठेक्का नं.</th><th>ठेक्का अंक</th><th>छुट रकम घटाई दाखिला गर्नुपर्ने रु</th><th>दाखिला भएको रु</th><th>घटी दाखिला</th></tr><tr><td>१</td><td>जोशी जी/ जानुका जे भी</td><td>BRM/IR/१/२०७८/०७९</td><td>३८९४६३०१</td><td>३०८७६३४८</td><td>३०७८३९०९</td><td>९२४३९</td></tr><tr><td>२</td><td>सुदिपा ट्रेडिड कम्पनी प्रा लि, बल्लु</td><td>BRM/IR/२/२०७८/०७९</td><td>५१८९८६४०</td><td>३७५३७६४७</td><td>३७४२५२५९</td><td>११२३८८</td></tr><tr><td colspan="4">जम्मा</td><td></td><td></td><td>२०४८२७</td></tr></table>	सि.नं.	आय संकलक	ठेक्का नं.	ठेक्का अंक	छुट रकम घटाई दाखिला गर्नुपर्ने रु	दाखिला भएको रु	घटी दाखिला	१	जोशी जी/ जानुका जे भी	BRM/IR/१/२०७८/०७९	३८९४६३०१	३०८७६३४८	३०७८३९०९	९२४३९	२	सुदिपा ट्रेडिड कम्पनी प्रा लि, बल्लु	BRM/IR/२/२०७८/०७९	५१८९८६४०	३७५३७६४७	३७४२५२५९	११२३८८	जम्मा						२०४८२७	२०४,८२७
सि.नं.	आय संकलक	ठेक्का नं.	ठेक्का अंक	छुट रकम घटाई दाखिला गर्नुपर्ने रु	दाखिला भएको रु	घटी दाखिला																										
१	जोशी जी/ जानुका जे भी	BRM/IR/१/२०७८/०७९	३८९४६३०१	३०८७६३४८	३०७८३९०९	९२४३९																										
२	सुदिपा ट्रेडिड कम्पनी प्रा लि, बल्लु	BRM/IR/२/२०७८/०७९	५१८९८६४०	३७५३७६४७	३७४२५२५९	११२३८८																										
जम्मा						२०४८२७																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
२५			खाना तथा विविध खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष विविध शिर्षकबाट अतिथि सत्कार तर्फ रु ८ लाख ६८ हजार खाना खाजा लगायत विविध खर्च गरेको छ भने विविध खर्च शिर्षक राखेर रु २० लाख ६६ हजार खर्च भएको छ । खर्चका प्रमाण हेर्दा विल मात्र आएको देखिन्छ तथा प्रयोजन खुल्दैन । यस्तो प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गरी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।																					
२६			पेशकी																					
२६.१			कार्यक्रम पेशकी: बागमती प्रदेशको आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३६(५) मा सरकारी निकायबाट कुनै तालिम, गोष्ठी, कार्यशाला गोष्ठी आदि सञ्चालन गर्दा सो कार्यको कार्यक्रम तथा लागत अनुमान तयारी गरी अधिकारप्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कृषि, शिक्षा, पशु र स्वास्थ्य लगायतका क्षेत्रका कार्यक्रम सञ्चालन गर्न पेशकी माग गर्दाको बखत कार्यक्रम निर्देशिका अनुरूपका क्रियाकलापहरु निर्धारण गर्ने र स्वीकृत नमर्स अनुसार लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत लागत अनुमानका आधारमा त्यस्ता तालिम, गोष्ठी सञ्चालन गर्नुपर्नेमा निवेदनका आधारमा पेशकी लिने, लिएको पेशकी फछ्यौट नगरी पुनः पेशकी दिने आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म कार्यक्रम नगरी पेशकी रहिरहने र बर्षान्तमा मात्र कार्यक्रम गरी पेशकी फछ्यौटको लागि पेश गर्ने गरेको देखियो । यस्तो प्रकृत्यामा सुधार हुनुपर्दछ ।																					
२६.२			पेशकी फस्यौट: पेशकी दिएको रकम म्यादभित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवैको कर्तव्य तोकिएकोमा कार्यालयले देहाय अनुसारका पेशकी दिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्यौट नभई बाँकी देखिएका म्याद ननाघेको पेशकी रु. २००००००।- र म्याद नाघेको पेशकी रु.७००००००।- नियमानुसार फछ्यौट गर्नु गराउनु पर्ने देखिएको रु. <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3"></th><th colspan="2">रकम</th></tr> <tr> <th>सि.नं.</th><th>पेशकीको विवरण</th><th>पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td><td>नारायणस्थान पूर्वाधार विकास</td><td>सपना एण्ड स्वीकृत निर्माण सेवा प्रा.लि</td><td>२०००००००.</td><td></td></tr> <tr> <td>२</td><td>वन हर्ट वर्ल्डवाइडसँग साझेदारीमा गरिने विभिन्न कार्यक्रम</td><td>पाँगु भुग्देउ स्वास्थ्य चौकी</td><td></td><td>३४००००.</td></tr> </tbody> </table>				रकम		सि.नं.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	१	नारायणस्थान पूर्वाधार विकास	सपना एण्ड स्वीकृत निर्माण सेवा प्रा.लि	२०००००००.		२	वन हर्ट वर्ल्डवाइडसँग साझेदारीमा गरिने विभिन्न कार्यक्रम	पाँगु भुग्देउ स्वास्थ्य चौकी		३४००००.	६,२८३,०५०
			रकम																					
सि.नं.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको																				
१	नारायणस्थान पूर्वाधार विकास	सपना एण्ड स्वीकृत निर्माण सेवा प्रा.लि	२०००००००.																					
२	वन हर्ट वर्ल्डवाइडसँग साझेदारीमा गरिने विभिन्न कार्यक्रम	पाँगु भुग्देउ स्वास्थ्य चौकी		३४००००.																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																																					
			<table border="1"> <tr> <td>३</td><td>स्वास्थ्य संस्था संचालन अनुदान (विद्युतइन्टरनेटटेलिफोनमर्मत संभार लगायत कार्यालय संचालन खर्च)</td><td>पांगु भुग्देउ स्वास्थ्य चौकी</td><td></td><td>१०००००.</td></tr> <tr> <td>४</td><td>विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान</td><td>श्री पार्वती माध्यमिक विद्यालय</td><td></td><td>३००००००.</td></tr> <tr> <td>५</td><td>विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान</td><td>श्री पार्वती माध्यमिक विद्यालय</td><td></td><td>२०००००.</td></tr> <tr> <td>६</td><td>हिउँदे घाँस वितरण</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>२०००००.</td></tr> <tr> <td>७</td><td>आलुको विउ वितरण ५० प्रतिशत अनुदानमा</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>५०००००.</td></tr> <tr> <td>८</td><td>महिला सशक्तिकरण तथा फर्निचर</td><td>राजकुमार श्रेष्ठ</td><td></td><td>१०००००.</td></tr> <tr> <td>९</td><td>३ नं वडा विकास प्रतिवेदन</td><td>राजकुमार श्रेष्ठ</td><td></td><td>२०००००.</td></tr> <tr> <td>१०</td><td>आलुको विउ वितरण ५० प्रतिशत अनुदानमा</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>५०००००.</td></tr> <tr> <td>११</td><td>कार्यलय संचालन खर्च वडा नं १</td><td>पिताम्बर शर्मा रिजाल</td><td></td><td>१५००००.</td></tr> <tr> <td>१२</td><td>स्पेयर पम्प वितरण कार्यक्रम</td><td>राजकुमार श्रेष्ठ</td><td></td><td>२०००००.</td></tr> <tr> <td>१३</td><td>माछाका भुरा वितरण</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>२८००००.</td></tr> <tr> <td>१४</td><td>बोयर बोका ७५ प्रतिशत अनुदानमा वितरण</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>१५००००.</td></tr> <tr> <td>१५</td><td>पशु विमा गरे वापत विमाङ्कको ७० प्रतिशत रकम कृषकलाई अनुदान</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>१०००००.</td></tr> <tr> <td>१६</td><td>माछा पालन तालिम</td><td>सुनिल कुमार महत</td><td></td><td>६०,०००.००</td></tr> <tr> <td>१७</td><td>किसान सूचीकरण कार्यक्रम</td><td>मधुसुदन दाहाल</td><td></td><td>१५००००.</td></tr> <tr> <td>१८</td><td>महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका मासिक बैठक यातायात खर्च</td><td>सिताराम तिमल्सिना</td><td></td><td>५३,०५०.००</td></tr> <tr> <td colspan="3"></td><td>जम्मा</td><td>२००००००. ६,२८३,०५०</td></tr> </table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेशकी फर्स्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/२२ को निर्णयबाट रु.७,१६,९५०/- सम्परीक्षण गरिएको ।)	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन अनुदान (विद्युतइन्टरनेटटेलिफोनमर्मत संभार लगायत कार्यालय संचालन खर्च)	पांगु भुग्देउ स्वास्थ्य चौकी		१०००००.	४	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री पार्वती माध्यमिक विद्यालय		३००००००.	५	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री पार्वती माध्यमिक विद्यालय		२०००००.	६	हिउँदे घाँस वितरण	सुनिल कुमार महत		२०००००.	७	आलुको विउ वितरण ५० प्रतिशत अनुदानमा	सुनिल कुमार महत		५०००००.	८	महिला सशक्तिकरण तथा फर्निचर	राजकुमार श्रेष्ठ		१०००००.	९	३ नं वडा विकास प्रतिवेदन	राजकुमार श्रेष्ठ		२०००००.	१०	आलुको विउ वितरण ५० प्रतिशत अनुदानमा	सुनिल कुमार महत		५०००००.	११	कार्यलय संचालन खर्च वडा नं १	पिताम्बर शर्मा रिजाल		१५००००.	१२	स्पेयर पम्प वितरण कार्यक्रम	राजकुमार श्रेष्ठ		२०००००.	१३	माछाका भुरा वितरण	सुनिल कुमार महत		२८००००.	१४	बोयर बोका ७५ प्रतिशत अनुदानमा वितरण	सुनिल कुमार महत		१५००००.	१५	पशु विमा गरे वापत विमाङ्कको ७० प्रतिशत रकम कृषकलाई अनुदान	सुनिल कुमार महत		१०००००.	१६	माछा पालन तालिम	सुनिल कुमार महत		६०,०००.००	१७	किसान सूचीकरण कार्यक्रम	मधुसुदन दाहाल		१५००००.	१८	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका मासिक बैठक यातायात खर्च	सिताराम तिमल्सिना		५३,०५०.००				जम्मा	२००००००. ६,२८३,०५०	
३	स्वास्थ्य संस्था संचालन अनुदान (विद्युतइन्टरनेटटेलिफोनमर्मत संभार लगायत कार्यालय संचालन खर्च)	पांगु भुग्देउ स्वास्थ्य चौकी		१०००००.																																																																																					
४	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री पार्वती माध्यमिक विद्यालय		३००००००.																																																																																					
५	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री पार्वती माध्यमिक विद्यालय		२०००००.																																																																																					
६	हिउँदे घाँस वितरण	सुनिल कुमार महत		२०००००.																																																																																					
७	आलुको विउ वितरण ५० प्रतिशत अनुदानमा	सुनिल कुमार महत		५०००००.																																																																																					
८	महिला सशक्तिकरण तथा फर्निचर	राजकुमार श्रेष्ठ		१०००००.																																																																																					
९	३ नं वडा विकास प्रतिवेदन	राजकुमार श्रेष्ठ		२०००००.																																																																																					
१०	आलुको विउ वितरण ५० प्रतिशत अनुदानमा	सुनिल कुमार महत		५०००००.																																																																																					
११	कार्यलय संचालन खर्च वडा नं १	पिताम्बर शर्मा रिजाल		१५००००.																																																																																					
१२	स्पेयर पम्प वितरण कार्यक्रम	राजकुमार श्रेष्ठ		२०००००.																																																																																					
१३	माछाका भुरा वितरण	सुनिल कुमार महत		२८००००.																																																																																					
१४	बोयर बोका ७५ प्रतिशत अनुदानमा वितरण	सुनिल कुमार महत		१५००००.																																																																																					
१५	पशु विमा गरे वापत विमाङ्कको ७० प्रतिशत रकम कृषकलाई अनुदान	सुनिल कुमार महत		१०००००.																																																																																					
१६	माछा पालन तालिम	सुनिल कुमार महत		६०,०००.००																																																																																					
१७	किसान सूचीकरण कार्यक्रम	मधुसुदन दाहाल		१५००००.																																																																																					
१८	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका मासिक बैठक यातायात खर्च	सिताराम तिमल्सिना		५३,०५०.००																																																																																					
			जम्मा	२००००००. ६,२८३,०५०																																																																																					
२७			बढी भुक्तानी: साविक सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७४।१।२५ को पत्रानुसार सेवा करारमा कार्यरत स्वीकृत दरवन्दी भित्रका कर्मचारीलाई शुरु तलव स्केलको रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने र महिनामा १ दिन सम्म विदा दिन सकिने उल्लेख छ । पालिकाले करारमा कार्यरत ना.प्रा.स. दिपक राज उपाध्याय माघ १५ गतेबाट गयल भइ कार्यालय अनुपस्थित भएकोले उपस्थित दिनको	९,९००																																																																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			मात्र तलब भत्ता उपलब्ध गराउनुपर्नेमा कार्यालयमा उपस्थित नभएको दिनको समेत तलब भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम निजबाट असूल गर्नुपर्ने रु.																
२८			दरबन्दी बाहिरका शिक्षकलाई पालिकाबाट अनुदान: अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । नेपालको संविधान तथा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा आधारभुत शिक्षाको अधिकार स्थानीय तहलाई दिएको छ। जस अनुसार शिक्षकको दरबन्दी अपुग भएमा दरबन्दी थप गर्ने वा गर्न पहल गरी शशर्त अनुदानबाट तलब भत्ता उपलब्ध गराउनुपर्नेमा नगराई पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका विभिन्न विद्यालयलाई न्यून दरबन्दी भएका विद्यालयहरूका लागि शिक्षक व्यवस्थापन कार्यक्रम अन्तर्गत भौ नं ९ र २३४ वाट रु २४ लाख ५० हजार तथा कालिका मा.वि अर्थशास्त्र विषयको आंशिक शिक्षक तलब कार्यक्रमबाट कालिका माविलाई रु १ लाख २० हजार दिएको छ भने कपुर महाँकाल प्राथमिक विद्यालयलाई प्रा.वि शिक्षक व्यवस्थापनको लागि पौष सम्मको पारिश्रमिक तथा चाडपर्व खर्च बापत रु १ लाख २० हजार भुक्तानी दिएकोले उक्त रकम नियमसंगत देखिएन। यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।																
२९			विभिन्न समिति बैठक भत्ता: प्रचलित कानून बमोजिम वा लेखा उत्तरदायित्व अधिकृतको निर्णय बमोजिम गठन भई एक भन्दा बढी निकायको पदाधिकारी समावेश हुने समितिको बैठक कार्यालय समय भन्दा अघि वा पछि बैठक बस्नु परेमा मात्र नियमानुसार बैठक भत्ता दिन सकिने व्यवस्था आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा १३३ मा छ । पालिकाले कार्यालयलको कर्मचारी मात्र सदस्य रहेको विभिन्न समिति गठन गरी विभिन्न मिति र समयमा बैठक बसी बैठक भत्ता लिएको देखियो । यसरी कार्यविधिको विपरीत निम्न समितिले लिएको बैठक भत्ता रकम नियमसंगत देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ। <table><tr><th>गौ. भौ. र मिति</th><th>समितिको नाम</th><th>रकम</th></tr><tr><td>२१८-२०७८।१२।२२</td><td>गाँउपालिका स्तरिय विपन्न नागरिक औषधि उपचार कोष सिफारिस समिति</td><td>७२८००</td></tr><tr><td>३३५-२०७९।३।१४</td><td>स्थानीय समन्वय समिति</td><td>२५५००</td></tr><tr><td>४५६-२०७९।३।३०</td><td>विभिन्न समिति</td><td>१२८०००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२२६३००</td></tr></table>	गौ. भौ. र मिति	समितिको नाम	रकम	२१८-२०७८।१२।२२	गाँउपालिका स्तरिय विपन्न नागरिक औषधि उपचार कोष सिफारिस समिति	७२८००	३३५-२०७९।३।१४	स्थानीय समन्वय समिति	२५५००	४५६-२०७९।३।३०	विभिन्न समिति	१२८०००		जम्मा	२२६३००	
गौ. भौ. र मिति	समितिको नाम	रकम																	
२१८-२०७८।१२।२२	गाँउपालिका स्तरिय विपन्न नागरिक औषधि उपचार कोष सिफारिस समिति	७२८००																	
३३५-२०७९।३।१४	स्थानीय समन्वय समिति	२५५००																	
४५६-२०७९।३।३०	विभिन्न समिति	१२८०००																	
	जम्मा	२२६३००																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
३०			गत आ.व. को पाठ्यपुस्तक रकम भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) मा चालु वर्षको बजेटले नखाम्नेगरी बजेट खर्च गर्न नहुने तर विशेष परिस्थितिबस चालु आर्थिक वर्षमा भुक्तानी दिन नसकी दायित्व सृजना भएमा विल भर्पाइ सहित भुक्तानी दिन पर्ने कारण खुलाई महालेखापरीक्षकले तोकेको ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चाबारीमा चढाइ भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यो आर्थिक वर्षमा विभिन्न विद्यालयमा गत आर्थिक वर्षको पाठ्यपुस्तक खरिद नपुग रकम भनि निम्न विद्यालयलाई निम्न रकम भुक्तानी दिएको देखिएको छ । गत आर्थिक वर्षमा कति विद्यार्थीको लागि के कति परिमाणमा खरिद भएको, कति रकम निकास भएको र कति बाँकी यकिन गर्न सकिएन । यसरी नपुग रकम भनि कार्यविधि विपरित विद्यालयलाई भुक्तानि दिएको रकम नियमसंगत देखिएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ । <table> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गौ.भौ.।मिति</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> <tr> <td>१.</td> <td>२८३-२०७९।२।२३</td> <td>सरस्वती माध्यमिक विद्यालय पार्थली</td> <td>३५०००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>२९२-२०७९।२।२६</td> <td>भुमिमाता माध्यमिक विद्यालय</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>३४९-२०७९।३।१९</td> <td>नारायण आधारभुत विद्यालय</td> <td>२५०००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>३८३-२०७९।३।२१</td> <td>सरस्वती माध्यमिक विद्यालय</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१४००००</td> </tr> </table>	क्र.सं.	गौ.भौ.।मिति	विद्यालयको नाम	रकम	१.	२८३-२०७९।२।२३	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय पार्थली	३५०००	२.	२९२-२०७९।२।२६	भुमिमाता माध्यमिक विद्यालय	३००००	३.	३४९-२०७९।३।१९	नारायण आधारभुत विद्यालय	२५०००	४.	३८३-२०७९।३।२१	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय	५००००			जम्मा	१४००००	
क्र.सं.	गौ.भौ.।मिति	विद्यालयको नाम	रकम																									
१.	२८३-२०७९।२।२३	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय पार्थली	३५०००																									
२.	२९२-२०७९।२।२६	भुमिमाता माध्यमिक विद्यालय	३००००																									
३.	३४९-२०७९।३।१९	नारायण आधारभुत विद्यालय	२५०००																									
४.	३८३-२०७९।३।२१	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय	५००००																									
		जम्मा	१४००००																									
३१			विद्यालय EMIS अद्यावधिक नगरेको: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा व्यवस्था भए बमोजिम प्रत्येक विद्यालयलाई EMIS Entry तथा अध्यवधिक गर्नको लागि सामाजिक परीक्षण तथा आवश्यक लेखापरीक्षण, विद्यार्थी रिपोर्ट कार्ड तथा विद्यालय तथ्याङ्क व्यवस्थापन समेत एकमुष्ट १५ हजार दिने गरि संघीय सशर्त मार्फत प्रत्येक विद्यालयमा अनुदान उपलब्ध गराउदै आएको छ । पालिकाले विद्यालयलाई पुनः EMIS data Entry तथा रुजु खर्च भनि गौ. भौ. ३५८ र ३५९ बाट १५०००० खर्च लेखेको छ । यसरी कार्यक्रमको दोहोरो हुने गरी खर्च गर्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु..	१५०,०००																								
३२			योजना अनुगमन तथा विद्यालय अनुगमन:	१,३१३,४००																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को अनुसूचीमा पदाधिकारीलाई मासीक रुपमा दिइने भत्ताहरुको व्यवस्था गरेको देखिन्छ र त्यसवाहेक अनुगमनको नाममा अन्य सुविधा दिएको छैन भने कर्मचारीलाई अनुगमन गरेको भनि भत्ता दिने गरी कुनै पनि कानुनमा व्यवस्था गरेको देखिदैन। साथै नेपालको संविधानले वित्तीय अनुशासन कायम गर्ने सम्बन्धी कुरा संघीय कानून अनुसार हुने उल्लेख गरेको छ । तर यस स्थानीय तहले मासिक रुपमा विद्यालय अनुगमन भनि विभिन्न कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भौ नं २५३, २९९ लगायतका भौचरबाट रु ७ लाख ६४ हजार ९०० भुक्तानी गरेको छ भने योजना अनुगमन तथा निरिक्षण भनि विभिन्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई रु ५४८५००। भत्ता भुक्तानी गरेको छ। अनुगमन सम्बन्धमा अन्य कानुनमा यसरी भत्ता दिने व्यवस्था नभएकोमा पालिकाले भत्ता वितरण गरेको छ । संविधानमा वित्तीय अनुशासन कायम गर्ने सम्बन्धी कुरा संघीय कानून अनुसार हुने उल्लेख भएकोमा संघीय कानूनमा यस्तो भत्ताको कतैपनि व्यवस्था नभएको र आवश्यक पर्ने अवस्थामा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार दैनिक तथा भ्रमण भत्ता दिनुपर्नेमा अनुगमन भत्ता वापत भुक्तानी गर्नु अनियमित देखिएको रु																									
३३			भुक्तानीमा कर आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा परामर्श सम्बन्धी कार्य गरेवापत रकम भुक्तानी गर्दा सम्झौता अनुसार १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम करट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उद्यमशिलता प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत निम्न कार्य परामर्शदाता मार्फत गराएकोमा उक्त फर्मले भ्याट विल समेत पेश नगरेकोले १५ प्रतिशतले कट्टी गर्नुपर्नेमा कर कट्टी नगरेकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. १३४५९६ <table><tr><th>फर्मको नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कट्टी भएको कर रकम</th><th>कट्टी हुनुपर्ने रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr><tr><td>कन्कर्ड इन्टरनेशनल प्रालि</td><td>Electrical Appliance Repair Training</td><td>४९८०००</td><td>७४७०</td><td>७४७००</td><td>६७२३०</td></tr><tr><td>लोटश नेपाल प्रालि</td><td>Mobile Phone Repair Training</td><td>४९९०००</td><td>७४८५</td><td>७४८५०</td><td>६७३६६</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१३४५९६</td></tr></table>	फर्मको नाम	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम	कट्टी भएको कर रकम	कट्टी हुनुपर्ने रकम	बाँकी रकम	कन्कर्ड इन्टरनेशनल प्रालि	Electrical Appliance Repair Training	४९८०००	७४७०	७४७००	६७२३०	लोटश नेपाल प्रालि	Mobile Phone Repair Training	४९९०००	७४८५	७४८५०	६७३६६					जम्मा	१३४५९६	१३४,५९६
फर्मको नाम	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम	कट्टी भएको कर रकम	कट्टी हुनुपर्ने रकम	बाँकी रकम																							
कन्कर्ड इन्टरनेशनल प्रालि	Electrical Appliance Repair Training	४९८०००	७४७०	७४७००	६७२३०																							
लोटश नेपाल प्रालि	Mobile Phone Repair Training	४९९०००	७४८५	७४८५०	६७३६६																							
				जम्मा	१३४५९६																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
३४			पारिश्रमिक कर कट्टि नगरेको पारिश्रमिक कर दाखिला आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८ मा रोजगारीबाट प्राप्त आयमा कर लाग्ने उल्लेख छ भने अनुसूचि १ अनुसार कर बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ। सो बमोजिम लाग्ने पारिश्रमिक कर दाखिला कट्टि गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा देहायबमोजिमका कर्मचारीको जम्मा कट्टि घटाई बाँकी रकमको १ प्रतिशतमात्र कर कट्टि गरेकोले ऐनको व्यवस्थाबमोजिमले हुने नपुग कर सम्बन्धितबाट असुल दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>कुल आय</th><th>करयोग्य आय</th><th>कर रकम</th><th>कट्टी भएको कर</th><th>महिला छुट</th><th>बाँकी</th></tr><tr><td>राजेन्द्र भण्डारी</td><td>६४०२२४</td><td>५२७२८४</td><td>९७२८.४</td><td>५२७२.८४</td><td>०</td><td>४४५५.६</td></tr><tr><td>पुष्पा राई</td><td>७२७०५७</td><td>५३९४४१</td><td>१३४४४.१</td><td>५३९४.४१</td><td>१३४४.४१</td><td>६७०५.३१</td></tr><tr><td>लव कुमार बस्नेत</td><td>६९६६३४</td><td>५९०३८६</td><td>२२५७७.२</td><td>५९०३.८६</td><td>०</td><td>१६६७३.३</td></tr><tr><td>ज्ञान प्रसाद तिमल्सिना</td><td>६९७८७०</td><td>५७७८७०</td><td>२००७४</td><td>५७७८.७</td><td>०</td><td>१४२९५.३</td></tr></table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/२१ को निर्णयबाट रु.२८,८९८/- सम्परीक्षण गरिएको ।)	कर्मचारीको नाम	कुल आय	करयोग्य आय	कर रकम	कट्टी भएको कर	महिला छुट	बाँकी	राजेन्द्र भण्डारी	६४०२२४	५२७२८४	९७२८.४	५२७२.८४	०	४४५५.६	पुष्पा राई	७२७०५७	५३९४४१	१३४४४.१	५३९४.४१	१३४४.४१	६७०५.३१	लव कुमार बस्नेत	६९६६३४	५९०३८६	२२५७७.२	५९०३.८६	०	१६६७३.३	ज्ञान प्रसाद तिमल्सिना	६९७८७०	५७७८७०	२००७४	५७७८.७	०	१४२९५.३	४२,१२९
कर्मचारीको नाम	कुल आय	करयोग्य आय	कर रकम	कट्टी भएको कर	महिला छुट	बाँकी																																	
राजेन्द्र भण्डारी	६४०२२४	५२७२८४	९७२८.४	५२७२.८४	०	४४५५.६																																	
पुष्पा राई	७२७०५७	५३९४४१	१३४४४.१	५३९४.४१	१३४४.४१	६७०५.३१																																	
लव कुमार बस्नेत	६९६६३४	५९०३८६	२२५७७.२	५९०३.८६	०	१६६७३.३																																	
ज्ञान प्रसाद तिमल्सिना	६९७८७०	५७७८७०	२००७४	५७७८.७	०	१४२९५.३																																	
३५			पदाधिकारी भ्रमण भत्ता: स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ५ अनुसार स्थानीय तहको पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्रमा भ्रमण गर्दा कुनै किसिमको भत्ता नपाउने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले वडा नं. १ र ६ मा योजना तथा विभिन्न कार्यक्रमको अनुगमन अध्यक्षलाई गो.भौ. नं. १३६ र २२१ बाट रु.१५६००।- तथा उपाध्यक्षलाई गो.भौ. नं. १३६, १६० लगायतबाट रु.४९६००।- भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराएको पाइयो । यसरी आफ्नै क्षेत्र भित्र भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्न नमिल्ने देखिएकोमा भ्रमण भत्ता दिनु उचित देखिएन। यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।																																				
३६			ढुंगाको प्रयोग: कार्यालयले विभिन्न स्थानको बाटो वनाउदा कडा चट्टान देखिएकोमा उक्त चट्टान काट्ने काम गरेको देखिन्छ। यसरी ढुंगा निस्कनेमा ढुंगाको प्रयोग देखाएको छैन। सडक विभागको नर्मसमा ढुंगा प्रयोगमा आउन सक्ने अवस्थामाकडा चट्टान काट्ने																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																															
			कामको ५० प्रतिशत मात्र रकम राखी दर विश्लेषण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। तल उल्लेखित केही योजनामा कडा चट्टान ७६९०.६३ घनमिटर काटने काम गरेको देखिएकोमा उक्त चट्टान सडक विभागको नर्स अनुसार सडकको संरचना, तारजाली, बाल, स्टोनसोलिड, स्टोन मेशनरी आदिमा उक्त ढुंगा प्रयोग हुने हुँदा यसै अनुसार नापी गर्नुपर्नेमा यसतर्फ विचार नै नगरी सबै ढुंगा बाहिरवाट ल्याएको देखाइ भुक्तानी गर्दा देहायअनुसार मुअकर समेत रु ७८५९७२। बढी भुक्तानी भएको छ। एकै प्याकेज अन्तर्गत स्ट्रक्चर, स्टोन मेशिनरी तथा ग्याविन जालीको काम भएको अवस्थामा उक्त ढुंगा सोही स्थानमा प्रयोग हुँदा उक्त ढुंगा प्रयोग हुने गरी कामको मुल्यांकन नगर्दा बढी व्ययभार पर्न गएको छ । यसका केही उदाहरण निम्न छन् <table><tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>कडा ढुंगाको परिमाण (घमि)</th><th>दर</th><th>उक्त ढुंगा तारजाली तथा स्टोन मेशनरीमा प्रयोग हुने परिमाण (घमि)</th><th>सडक विभागको नर्स अनुसार ५०% प्रयोगमा आउदा बचत हुने रकम</th></tr><tr><td>९</td><td>चामुण्डा के वि / विजी वि जेभी</td><td>गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राङवेशी सडक</td><td>२५६२.५२</td><td>१००</td><td>१३३० (तारजाली)</td><td>१४४७८२</td></tr><tr><td>१०३</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>वडा कार्यालय- कोर्थली सडक</td><td>४८९.२६</td><td>१००</td><td>१३० (स्टोन फिलिड)</td><td>२७६४३</td></tr><tr><td>२०९</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राङवेशी सडक</td><td>९७१.५६</td><td>१५०</td><td>४५२ (ग्याविन बर्क)</td><td>८२३४०</td></tr><tr><td>४७०</td><td>नवोदिता कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>तिप्चोक पार्थली सडक</td><td>९१०.०५</td><td>२००</td><td>२३४.२९</td><td>१०२८३६</td></tr><tr><td>४७५</td><td>लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी</td><td>भवन सिउरानी फ्याङखोला सडक</td><td>१६४.४३</td><td>१५०</td><td>२५९.१३ (ग्याविन लगायत)</td><td>१३९३५</td></tr><tr><td>४७६</td><td>लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी</td><td>वडा कार्यालय- कोर्थली सडक</td><td>१६०८.२६</td><td>१५०</td><td>२९९ (ग्याविन लगायत)</td><td>१३६३००</td></tr><tr><td>७३</td><td>जानुका निर्माण सेवा</td><td>नारायणस्थान पूर्वाधार विकास</td><td>९८४.५५</td><td>५००</td><td>३४५ (ग्याविन लगायत)</td><td>२७८१३५</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा:</td><td></td><td>७६९०.६३</td><td></td><td></td><td>७८५९७२</td></tr></table>	भौ नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	कामको विवरण	कडा ढुंगाको परिमाण (घमि)	दर	उक्त ढुंगा तारजाली तथा स्टोन मेशनरीमा प्रयोग हुने परिमाण (घमि)	सडक विभागको नर्स अनुसार ५०% प्रयोगमा आउदा बचत हुने रकम	९	चामुण्डा के वि / विजी वि जेभी	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राङवेशी सडक	२५६२.५२	१००	१३३० (तारजाली)	१४४७८२	१०३	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	वडा कार्यालय- कोर्थली सडक	४८९.२६	१००	१३० (स्टोन फिलिड)	२७६४३	२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राङवेशी सडक	९७१.५६	१५०	४५२ (ग्याविन बर्क)	८२३४०	४७०	नवोदिता कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	तिप्चोक पार्थली सडक	९१०.०५	२००	२३४.२९	१०२८३६	४७५	लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी	भवन सिउरानी फ्याङखोला सडक	१६४.४३	१५०	२५९.१३ (ग्याविन लगायत)	१३९३५	४७६	लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी	वडा कार्यालय- कोर्थली सडक	१६०८.२६	१५०	२९९ (ग्याविन लगायत)	१३६३००	७३	जानुका निर्माण सेवा	नारायणस्थान पूर्वाधार विकास	९८४.५५	५००	३४५ (ग्याविन लगायत)	२७८१३५		जम्मा:		७६९०.६३			७८५९७२	
भौ नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	कामको विवरण	कडा ढुंगाको परिमाण (घमि)	दर	उक्त ढुंगा तारजाली तथा स्टोन मेशनरीमा प्रयोग हुने परिमाण (घमि)	सडक विभागको नर्स अनुसार ५०% प्रयोगमा आउदा बचत हुने रकम																																																													
९	चामुण्डा के वि / विजी वि जेभी	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राङवेशी सडक	२५६२.५२	१००	१३३० (तारजाली)	१४४७८२																																																													
१०३	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	वडा कार्यालय- कोर्थली सडक	४८९.२६	१००	१३० (स्टोन फिलिड)	२७६४३																																																													
२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राङवेशी सडक	९७१.५६	१५०	४५२ (ग्याविन बर्क)	८२३४०																																																													
४७०	नवोदिता कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	तिप्चोक पार्थली सडक	९१०.०५	२००	२३४.२९	१०२८३६																																																													
४७५	लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी	भवन सिउरानी फ्याङखोला सडक	१६४.४३	१५०	२५९.१३ (ग्याविन लगायत)	१३९३५																																																													
४७६	लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी	वडा कार्यालय- कोर्थली सडक	१६०८.२६	१५०	२९९ (ग्याविन लगायत)	१३६३००																																																													
७३	जानुका निर्माण सेवा	नारायणस्थान पूर्वाधार विकास	९८४.५५	५००	३४५ (ग्याविन लगायत)	२७८१३५																																																													
	जम्मा:		७६९०.६३			७८५९७२																																																													
३७			मुअकर बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले खर्चका विल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको	१६,७३३																																																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			छ। पालिकाले देहायका उपभोक्ता समितिलाई देहायअनुसार एकमुष्ट रुपमा मुअकर भुक्तानी गरेको तर खर्चका प्रमाण हेर्दा मुअकर विजक अनुसारको मुअकर विल कम देखिएको हुँदा वढी भुक्तानी भएको मुअकर रकम असुल गर्नुपर्ने रु .. <table><tr><th>भौ.नं.</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>भुक्तानी गरेको मुअकर</th><th>पेश भएको विजकको मुअकर</th><th>वढी भुक्तानी</th></tr><tr><td>५९</td><td>गौतमटोल सडक मोड परिवर्तन उ स</td><td>१६७६६</td><td>१२६५५</td><td>४१११</td></tr><tr><td>२४८</td><td>मेदाम्सु छापडाँडा कोसिल झरना सडक उ स</td><td>१८८८३४</td><td>१७६२१२</td><td>१२६२२</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा:</td><td>२०५६००</td><td>१८८८६७</td><td>१६७३३</td></tr></table>	भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी गरेको मुअकर	पेश भएको विजकको मुअकर	वढी भुक्तानी	५९	गौतमटोल सडक मोड परिवर्तन उ स	१६७६६	१२६५५	४१११	२४८	मेदाम्सु छापडाँडा कोसिल झरना सडक उ स	१८८८३४	१७६२१२	१२६२२		जम्मा:	२०५६००	१८८८६७	१६७३३	
भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी गरेको मुअकर	पेश भएको विजकको मुअकर	वढी भुक्तानी																				
५९	गौतमटोल सडक मोड परिवर्तन उ स	१६७६६	१२६५५	४१११																				
२४८	मेदाम्सु छापडाँडा कोसिल झरना सडक उ स	१८८८३४	१७६२१२	१२६२२																				
	जम्मा:	२०५६००	१८८८६७	१६७३३																				
३८			कार्यालयको काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा काममा मितव्ययी, गुणस्तरीय, रोजगारी श्रृजना गर्ने तथा दिगोपना हुने भएमा त्यस्ता आयोजना उपभोक्ता समितिमार्फत गराउन सकिने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको कामको स्वामित्व लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले आफै निर्माण गर्नुपर्ने आफ्नै भवन निर्माण तथा मर्मतको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराइ देहायअनुसार खर्च गरेको छ। उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउदा लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनाको कार्य गर्न दिनुपर्नेमा हस्तान्तरण गर्न नमिल्ने र कार्यालयले प्रतिस्पर्धाबाट गराउनुपर्ने कार्यहरु समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाइयो। नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको प्रतिकूल हुने गरी उपभोक्ता समितिमार्फत आफ्नै भवन निर्माण कार्य गराउनु उचित देखिएन। यसमा सुधार गर्नुपर्दछ। <table><tr><th>भौ नं.</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>४१४</td><td>वडा कार्यालय मर्मत सम्भार उ स</td><td>४८५०००</td></tr></table>	भौ नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	४१४	वडा कार्यालय मर्मत सम्भार उ स	४८५०००															
भौ नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																						
४१४	वडा कार्यालय मर्मत सम्भार उ स	४८५०००																						
३९			विजक भन्दा वढी दरले भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले खर्चका विल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले सिचाइ पाइप खरिद तथा कुलो मर्मत उ स लाई भौ नं ४०० वाट रु १९४०००। भुक्तानी गरेको छ। नापी किताव तथा दररेट विश्लेषण गर्दा २०० एमएम पिएन ६ को ७२ मिटर पाइप खरिद तथा जडान गरेकोमा प्रति रनिडमिटर रु	४०,८८७																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
			२२८०.१६ को दरले मुल्यांकन गरेको छ। जसमा पाइप खरिदको लागि मात्र प्रति रनिडमिटर २१३९.७१ को दर कायम गरेकोमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विजक अनुसार प्रति रनिड मिटर रु १५७१.८३ को विजक पेश गरेकोले प्रति मिटर रु ५६७.८८ को दरले ७२ मिटरको रु ४०८८७। वढी भुक्तानी भएको छ। वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ..							
४०			नाफामुलक संस्थालाई अनुदान: सहकारी ऐन, २०७४ मा वचत तथा ऋण सहकारी संस्थाको हकमा सदस्यको साधारण शेयर हुने, वचत तथा ऋणको कारोवार गर्ने, लाभको बाडफाँट गर्ने आदि उल्लेख छ। साथै दफा ७८ मा ३ वटै सरकारले विपन्न, ग्रामिण महिला, अपांगता, मुक्त कर्मैया, हलिया, भुमिहिन कृषक, वेरोजगार आदि समेतका सीमान्तकृत समुहको सहकारीमा अनुदान दिन सक्ने उल्लेख छ भने वचत तथा ऋण सहकारीको हकमा अनुदान दिने व्यवस्था गरेको छैन। वचत तथा ऋण सहकारीले आफैले वचत परिचालन गरी आय आर्जन गरी शेयरधनीलाई लाभ समेत दिने हुँदा नाफामुलक संस्थालाई अनुदान दिन नहुनेमा पालकाले फर्निचर खरिदको लागि नारीचेतना फर्निचर व्यवस्थापन कार्यक्रमबाट वेथानचोक नारी वचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि लाई भौ नं ८१ वाट रु २ लाख अनुदान दिएकोले यसरी नाफामुलक तथा ऐनले दिन मिल्ने व्यवस्था नगरेको वचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाई अनुदान दिएको रकम अनियमित देखिएको रु	२००,०००						
४१			जग्गा खरिद: जग्गा प्राप्ती ऐन, २०३४ को दफा ३ (क) मा प्रदेश वा स्थानीय तहको लागि जग्गा आवश्यक परेमा नेपाल सरकार समक्ष अनुरोध गर्ने र नेपाल सरकारले त्यस्तो जग्गा प्रदेश वा स्थानीय तहलाई जग्गा उपलब्ध गराउने निर्णय गर्न सक्ने र दफा १३ मा जग्गाको लागि मुआव्जा निर्धारण गर्न प्रमुख जिल्ला अधिकारीको अध्यक्षता रहने गरी एक समिति गठन हुने उल्लेख छ। पालिकाले यस वर्ष देहायको प्रयोजनको लागि जग्गा खरिद गरेकोमा जग्गा प्राप्ती ऐन अनुसार प्रमुख जिल्ला अधिकारीको अध्यक्षतामा गठन हुने मुआव्जा निर्धारण समिति गठन नै नगरी खरिद गरेको छ। ऐनमा उल्लेखित समितिको निर्णय बेगर नै जग्गा खरिद गरी रकम भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु .	१,५९३,०००						
<table><tr><th>भौ नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१२०</td><td>सरस्वती मा वि भुगदेउ जग्गा खरिद कार्यक्रमबाट सरस्वती मा वि को जग्गा खरिको रकम भुक्तानी</td><td>९०००००</td></tr></table>				भौ नं	विवरण	रकम	१२०	सरस्वती मा वि भुगदेउ जग्गा खरिद कार्यक्रमबाट सरस्वती मा वि को जग्गा खरिको रकम भुक्तानी	९०००००	
भौ नं	विवरण	रकम								
१२०	सरस्वती मा वि भुगदेउ जग्गा खरिद कार्यक्रमबाट सरस्वती मा वि को जग्गा खरिको रकम भुक्तानी	९०००००								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<table><tr><td>२६२</td><td>गोरखनाथ प्रा वि को लागि खेल मैदान जग्गा व्यवस्थापन कार्यक्रमबाट यस विद्यालयको लागि जग्गा खरिद</td><td>२४५०००</td></tr><tr><td>२८५</td><td>गोरखनाथ प्रा वि को लागि जग्गा खरिद (वडा नं ३ को नाममा जग्गा दर्ता)</td><td>४४८०००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१५९३०००</td></tr></table>	२६२	गोरखनाथ प्रा वि को लागि खेल मैदान जग्गा व्यवस्थापन कार्यक्रमबाट यस विद्यालयको लागि जग्गा खरिद	२४५०००	२८५	गोरखनाथ प्रा वि को लागि जग्गा खरिद (वडा नं ३ को नाममा जग्गा दर्ता)	४४८०००		जम्मा	१५९३०००							
२६२	गोरखनाथ प्रा वि को लागि खेल मैदान जग्गा व्यवस्थापन कार्यक्रमबाट यस विद्यालयको लागि जग्गा खरिद	२४५०००																	
२८५	गोरखनाथ प्रा वि को लागि जग्गा खरिद (वडा नं ३ को नाममा जग्गा दर्ता)	४४८०००																	
	जम्मा	१५९३०००																	
४२			गैरसरकारी संस्थालाई अनुदान: पालिकाले बजेट बनाउदा तथा खर्च गर्दा उच्चतम उत्पादकत्व हुने क्षेत्र छनोट गरी काम गर्नुपर्दछ। पालिकाले भौ नं ३०४ वाट नेपाल रेडक्रस सोसाइटी ढुङ्खर्क उप शाखालाई रु ३ लाख भुक्तानी गरेको छ भने भवन निर्माणको लागि भौ नं ४६६ वाट रु २९९०००। भुक्तानी गरेको छ। रेडक्रस सोसाइटी एक गैरसरकारी संस्था रहेको उसले गर्ने खर्चको लागि गैरसरकारी तवरबाट राष्ट्रिय तथा अन्तर्राष्ट्रिय संघ संस्था वा व्यक्तिबाट आफैले स्रोत जुटाउने अवस्थामा पालिकाले रकम भुक्तानी गर्नु उचित देखिएन।																
४३			परामर्श सेवामा खर्च: पालिकाले यस वर्ष देहायअनुसारका खर्च संकेत नं वाट परामर्शसेवा खरिद गरेको छः <table><thead><tr><th>कार्यक्रम</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th></tr></thead><tbody><tr><td>सेवा र परामर्श खर्च , २२४९९</td><td>७९५००००</td><td>६९०५४३९</td></tr><tr><td>पूँजीगत परामर्श खर्च , ३९९३५</td><td>६००००००</td><td>५८४७४०५</td></tr><tr><td>अनुसन्धान तथा विकास सम्बन्धीखर्च , ३९९३२</td><td>९०००००५.५२</td><td>९९६९४२</td></tr><tr><td>जम्मा:</td><td>९४९५०००५.५२</td><td>९२९४९७८६</td></tr></tbody></table> यस वर्ष माथि उल्लेखित खर्च संकेतका अतिरिक्त खर्च संकेत नं २२७९९ समेतबाट विभिन्न कामको डिपिआरको लागि ९२ फर्मलाई रु ९ करोड ४२ लाख ९७ हजार भुक्तानी गरेको छ। डिपिआरबाट कुल रु ३ अर्ब २ करोड ९० लाख ९७ हजारको लागत लाग्ने गरी अनुमान भएको देखिन्छ।	कार्यक्रम	बजेट	खर्च	सेवा र परामर्श खर्च , २२४९९	७९५००००	६९०५४३९	पूँजीगत परामर्श खर्च , ३९९३५	६००००००	५८४७४०५	अनुसन्धान तथा विकास सम्बन्धीखर्च , ३९९३२	९०००००५.५२	९९६९४२	जम्मा:	९४९५०००५.५२	९२९४९७८६	
कार्यक्रम	बजेट	खर्च																	
सेवा र परामर्श खर्च , २२४९९	७९५००००	६९०५४३९																	
पूँजीगत परामर्श खर्च , ३९९३५	६००००००	५८४७४०५																	
अनुसन्धान तथा विकास सम्बन्धीखर्च , ३९९३२	९०००००५.५२	९९६९४२																	
जम्मा:	९४९५०००५.५२	९२९४९७८६																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ. नं.</th><th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापकोनाम</th><th>विवरण</th><th>डिपिआरमा भएको खर्च</th><th>अध्ययनवाट निस्केको लागत (हजारमा)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८</td><td>जियो टेष्टिङ ल्याव एण्ड रिसर्च प्रा लि</td><td>स्टेडियम र कभर्ड हल को DPR</td><td>१९७७५००.</td><td>५४७२८१</td></tr> <tr> <td>१९</td><td>A5 Enginnering and Construction Pvt.Ltd</td><td>४ वटा सडकको डिपिआर</td><td>४९०९८५.</td><td>२७४७५०</td></tr> <tr> <td>२०</td><td>निल बराही कन्सलटेन्टनेपाल प्रा.लि</td><td>कोटाथुम्की भुयु टावरको डिपिआर</td><td>४८०२५०.</td><td>८१३९</td></tr> <tr> <td>७७</td><td>जि पि एस टेक्नोलोजि प्रा लि</td><td>इन्ट्रेणी झरना DPR</td><td>४९७२००.</td><td>२५६०३</td></tr> <tr> <td>२५०</td><td>ईशु इन्जिनियरिङ्गकन्सलटेन्ट प्रा.लि.</td><td>सयले खोरथापे नारायणस्थान सडक तथा हस्पिटल फाट जुगेखोल्साको सडकको डिपिआर</td><td>१२७५५४४.</td><td>३०५७०७</td></tr> <tr> <td>२५९</td><td>सर्पल इन्जिनियरीड डिजाइन कन्सल्ट प्रा लि</td><td>च्याम्राडवेशी रतनखोला झिगे सुकुमफेदी छयाडछयाड खोला सडकडिपिआर</td><td>१२३३९६०.</td><td>५१६६०४</td></tr> <tr> <td>१४</td><td>एपि इन्जिनियरीड डिजाइन सोलुसन</td><td>पूँजिगत अनुसन्धान तर्फ नारायण खोला पुल र लडकुखोला पुलको DPR</td><td>१९८६५४०.</td><td>१०४९८५</td></tr> <tr> <td>१४३</td><td>मा सोनाशक्ति इन्जिनियरीड कन्सलटेन्सी प्रा लि</td><td>शिव पार्वती गुफा वडा नं २ को DPR</td><td>९९८९२०.</td><td>४०४०५</td></tr> <tr> <td>२७५</td><td>म्याक्स कन्सलटेन्ट नेपाल प्रा. लि.</td><td>कोल्डस्टोरको डिपिआर</td><td>१९९६१४५.</td><td>१३५१३७</td></tr> <tr> <td>२८७</td><td>सोसियो इकोनोमिक एण्ड इन्भान्मेन्टल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा लि</td><td>बल्थली लडकु झिर्के कामिडाडाँ र गौथली पहरा नागवेली गौतम टोल रोडडिपिआर</td><td>८६५८००.</td><td>९५५६७७</td></tr> <tr> <td>३२३</td><td>धनुष इन्जिनियरीड कन्सल्टयान्ट प्रालि</td><td>च्यासिङखर्क स्वास्थ्य चौकी पूँजिगत अनुसन्धान तथा परामर्श सेवाकोरकम भुक्तानी</td><td>९९६९४२.</td><td>४७८६९</td></tr> <tr> <td>३९६</td><td>आर.आर.एम. इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी</td><td>विभिन्न संघसंस्थासंगको साझेदारी/समपुरक कार्यक्रमवाट मुल खोलाको पुलको डिपिआर</td><td>१४९७२५०</td><td>५८९४०</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td>जम्मा:</td><td>१४२९७०३६</td><td>३०२१०९७</td></tr> </tbody> </table>	भौ. नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापकोनाम	विवरण	डिपिआरमा भएको खर्च	अध्ययनवाट निस्केको लागत (हजारमा)	१८	जियो टेष्टिङ ल्याव एण्ड रिसर्च प्रा लि	स्टेडियम र कभर्ड हल को DPR	१९७७५००.	५४७२८१	१९	A5 Enginnering and Construction Pvt.Ltd	४ वटा सडकको डिपिआर	४९०९८५.	२७४७५०	२०	निल बराही कन्सलटेन्टनेपाल प्रा.लि	कोटाथुम्की भुयु टावरको डिपिआर	४८०२५०.	८१३९	७७	जि पि एस टेक्नोलोजि प्रा लि	इन्ट्रेणी झरना DPR	४९७२००.	२५६०३	२५०	ईशु इन्जिनियरिङ्गकन्सलटेन्ट प्रा.लि.	सयले खोरथापे नारायणस्थान सडक तथा हस्पिटल फाट जुगेखोल्साको सडकको डिपिआर	१२७५५४४.	३०५७०७	२५९	सर्पल इन्जिनियरीड डिजाइन कन्सल्ट प्रा लि	च्याम्राडवेशी रतनखोला झिगे सुकुमफेदी छयाडछयाड खोला सडकडिपिआर	१२३३९६०.	५१६६०४	१४	एपि इन्जिनियरीड डिजाइन सोलुसन	पूँजिगत अनुसन्धान तर्फ नारायण खोला पुल र लडकुखोला पुलको DPR	१९८६५४०.	१०४९८५	१४३	मा सोनाशक्ति इन्जिनियरीड कन्सलटेन्सी प्रा लि	शिव पार्वती गुफा वडा नं २ को DPR	९९८९२०.	४०४०५	२७५	म्याक्स कन्सलटेन्ट नेपाल प्रा. लि.	कोल्डस्टोरको डिपिआर	१९९६१४५.	१३५१३७	२८७	सोसियो इकोनोमिक एण्ड इन्भान्मेन्टल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा लि	बल्थली लडकु झिर्के कामिडाडाँ र गौथली पहरा नागवेली गौतम टोल रोडडिपिआर	८६५८००.	९५५६७७	३२३	धनुष इन्जिनियरीड कन्सल्टयान्ट प्रालि	च्यासिङखर्क स्वास्थ्य चौकी पूँजिगत अनुसन्धान तथा परामर्श सेवाकोरकम भुक्तानी	९९६९४२.	४७८६९	३९६	आर.आर.एम. इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	विभिन्न संघसंस्थासंगको साझेदारी/समपुरक कार्यक्रमवाट मुल खोलाको पुलको डिपिआर	१४९७२५०	५८९४०			जम्मा:	१४२९७०३६	३०२१०९७	
भौ. नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापकोनाम	विवरण	डिपिआरमा भएको खर्च	अध्ययनवाट निस्केको लागत (हजारमा)																																																																						
१८	जियो टेष्टिङ ल्याव एण्ड रिसर्च प्रा लि	स्टेडियम र कभर्ड हल को DPR	१९७७५००.	५४७२८१																																																																						
१९	A5 Enginnering and Construction Pvt.Ltd	४ वटा सडकको डिपिआर	४९०९८५.	२७४७५०																																																																						
२०	निल बराही कन्सलटेन्टनेपाल प्रा.लि	कोटाथुम्की भुयु टावरको डिपिआर	४८०२५०.	८१३९																																																																						
७७	जि पि एस टेक्नोलोजि प्रा लि	इन्ट्रेणी झरना DPR	४९७२००.	२५६०३																																																																						
२५०	ईशु इन्जिनियरिङ्गकन्सलटेन्ट प्रा.लि.	सयले खोरथापे नारायणस्थान सडक तथा हस्पिटल फाट जुगेखोल्साको सडकको डिपिआर	१२७५५४४.	३०५७०७																																																																						
२५९	सर्पल इन्जिनियरीड डिजाइन कन्सल्ट प्रा लि	च्याम्राडवेशी रतनखोला झिगे सुकुमफेदी छयाडछयाड खोला सडकडिपिआर	१२३३९६०.	५१६६०४																																																																						
१४	एपि इन्जिनियरीड डिजाइन सोलुसन	पूँजिगत अनुसन्धान तर्फ नारायण खोला पुल र लडकुखोला पुलको DPR	१९८६५४०.	१०४९८५																																																																						
१४३	मा सोनाशक्ति इन्जिनियरीड कन्सलटेन्सी प्रा लि	शिव पार्वती गुफा वडा नं २ को DPR	९९८९२०.	४०४०५																																																																						
२७५	म्याक्स कन्सलटेन्ट नेपाल प्रा. लि.	कोल्डस्टोरको डिपिआर	१९९६१४५.	१३५१३७																																																																						
२८७	सोसियो इकोनोमिक एण्ड इन्भान्मेन्टल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा लि	बल्थली लडकु झिर्के कामिडाडाँ र गौथली पहरा नागवेली गौतम टोल रोडडिपिआर	८६५८००.	९५५६७७																																																																						
३२३	धनुष इन्जिनियरीड कन्सल्टयान्ट प्रालि	च्यासिङखर्क स्वास्थ्य चौकी पूँजिगत अनुसन्धान तथा परामर्श सेवाकोरकम भुक्तानी	९९६९४२.	४७८६९																																																																						
३९६	आर.आर.एम. इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	विभिन्न संघसंस्थासंगको साझेदारी/समपुरक कार्यक्रमवाट मुल खोलाको पुलको डिपिआर	१४९७२५०	५८९४०																																																																						
		जम्मा:	१४२९७०३६	३०२१०९७																																																																						
			माथि उल्लेखित मध्ये नारायणस्थान सडक स्तरोन्नतीको लागि समपुरक अनुदानवाट रु २ करोडको काम गर्ने गरी बजेट परेको तथा अन्य योजनाको लागि बजेट माग गरी पठाइएको पालिकाले जनाएको छ । तर पालिकाले आफ्नो कोषवाट बजेट व्यवस्था गरेको छैन । डिपिआर भइसकेपछि समयमा काम नगर्दा लागतमा वृद्धि हुने तथा डिपिआर समेत यथार्थपरक नरहने हुँदा आवश्यकता र औचित्यता विचार गरी आवश्यक र कार्यान्वयन हुन सक्ने योजनामा बजेट विनियोजन गर्नु पर्दछ । बजेट विनियोजन गर्न नसक्ने तर डिपिआर मा मात्र बजेट खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																																																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
			माथि उल्लेखित योजनामा सडकको कामको डिपिआर सडक विभागको नर्म्स प्रयोग गरेको भएतापनि अन्यको हकमा भवन विभागले निकालेको दर प्रयोग गरेको तर लाग्ने म्यानडेज अनुमानित भरमा राखेको देखिन्छ । परामर्शदाताको लागत अनुमान वस्तुनिष्ट बनाउनुपर्दछ।									
४४			ग्रेड वढी भुक्तानी: कर्मचारीको तलव भुक्तानी गर्दा पारित भएको तलवी प्रतिवेदनका आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले अनमी शान्ति कोईरालाको तलव भुक्तानी गर्दा रु. ११३१५। बढि ग्रेड रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु	११,३१५								
४५			कार्यविधि विपरीत बढी दरले भुक्तानी कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि, २०७८ बमोजिम हुने गरी अधिकतम लाभग्राही परिवार संख्या लाई रु. १० हजारका दरले नगद हस्तान्तरण गर्ने गरी संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित बजेटबाट वजेट विनियोजन भएकोमा सो विपरीत पालिकाले कोभिडबाट मृतकको परिवारलाई रु. ५० हजारको दरले २० मृतक परिवारलाई रु १० लाख भुक्तानी गरेकोमा प्रति परिवार रु ४० हजारको दरले रु ८ लाख वढी भुक्तानी भएको छ। जसमा १ परिवारको भुक्तानीको भर्पाइ समेत समावेश नभएकोले उक्त परिवारको भर्पाइ पेश गर्नुपर्दछ। कार्यविधिले तोकेको दर भन्दा वढी भुक्तानी दिएको रकम अनियमित देखिएको रु.	८००,०००								
४६			भरपाइ नभएको सार्वजनिक विद्यालय अध्ययनरत विद्यार्थीहरूका लागि छात्रवृत्ति कार्यक्रम अन्तर्गत तपसिलका विद्यालयलाई तपसिल बमोजिमको रकम बराबरको कम भरपाई पेश गरेको आधारमा रकम भुक्तानी गरेको छ। वढी भुक्तानी भएको सम्बन्धमा एकिन गरी उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु	३७,०००								
<table><tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>बढि भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>श्री कृष्णगोपाल मा.वि.</td><td>१६००।</td></tr><tr><td>श्री जयराम मा.वि.</td><td>२६००।</td></tr><tr><td>श्री सीता प्रा.वि.</td><td>४४००।</td></tr></table>				विद्यालयको नाम	बढि भुक्तानी रकम	श्री कृष्णगोपाल मा.वि.	१६००।	श्री जयराम मा.वि.	२६००।	श्री सीता प्रा.वि.	४४००।	
विद्यालयको नाम	बढि भुक्तानी रकम											
श्री कृष्णगोपाल मा.वि.	१६००।											
श्री जयराम मा.वि.	२६००।											
श्री सीता प्रा.वि.	४४००।											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			<table><tr><td>श्री बालउन्नति प्रा.वि.</td><td>२४००।</td></tr><tr><td>श्री चक्रेश्वर मा.वि.</td><td>४४००।</td></tr><tr><td>श्री बाघभैरव प्रा.वि.</td><td>१०००।</td></tr><tr><td>श्री भूमिमाता मा.वि.</td><td>४४००।</td></tr><tr><td>श्री गणेश आ.वि.</td><td>९२००।</td></tr><tr><td>श्री कपूर महाँकाल प्रा.वि.</td><td>२४००।</td></tr><tr><td>श्री सरस्वती मा.वि.</td><td>३०००।</td></tr><tr><td>श्री मिलन प्रा.वि.</td><td>१६००।</td></tr></table>	श्री बालउन्नति प्रा.वि.	२४००।	श्री चक्रेश्वर मा.वि.	४४००।	श्री बाघभैरव प्रा.वि.	१०००।	श्री भूमिमाता मा.वि.	४४००।	श्री गणेश आ.वि.	९२००।	श्री कपूर महाँकाल प्रा.वि.	२४००।	श्री सरस्वती मा.वि.	३०००।	श्री मिलन प्रा.वि.	१६००।	
श्री बालउन्नति प्रा.वि.	२४००।																			
श्री चक्रेश्वर मा.वि.	४४००।																			
श्री बाघभैरव प्रा.वि.	१०००।																			
श्री भूमिमाता मा.वि.	४४००।																			
श्री गणेश आ.वि.	९२००।																			
श्री कपूर महाँकाल प्रा.वि.	२४००।																			
श्री सरस्वती मा.वि.	३०००।																			
श्री मिलन प्रा.वि.	१६००।																			
४७			बढी भुक्तानी ✕(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/२२ को निर्णयबाट रु.३,८१,९१६/- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																
४८			उपभोक्ता समितिलाई मु अ कर भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश कटाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । खोपासी बलथली च्याल्टी मोटरबाटो उपभोक्ता समितिलाई लागत अनुमानमा रहेको मु अ कर नलाग्ने आइटममा रहेको मु अ कर रु.१४९७५।—नघटाई भुक्तानी दिएकाले बढी भुक्तानी भएको मु अ कर सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	१४,९७५																
४९			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम स्थानीय तहमा सूचिकृत व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५,को दफा २(१) वमोजिम पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			उत्पादनशील योजना छनौट गर्नुपर्नेमा अधिकाँश योजना अनुत्पादक योजना छनौट भएका देखिन्छन्। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानिय तहभित्रका वडाहरुमा सिँढी, गोरेटो बाटो, सरसफाई तथा पर्खाल मर्मत सम्भार लगायतका विभिन्न योजना कार्यक्रम सञ्चालन गरि रु. ७६९०८३३।- खर्च गरेको छ। उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएतापनि कामको दिगोपना भएको देखिदैन। रोजगारी सृजना सहित स्थानीय तहमा भौतिक पूर्वाधार विकास तथा स्वरोजगार क्षमता अभिवृद्धि गर्ने मुख्य लक्ष्य रहेको उक्त कार्यक्रममा रोजगारमुखी योजना कार्यान्वयन गर्दा बजेट, वेरोजगारीको सँख्या र सम्भाव्य योजना समेत मिल्ने गरि कार्यक्रम छनौट एवं स्वीकृत गरेर कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो वेगर बजेट खर्च भएको छ। यस्तो प्रकृत्यामा सुधार हुनुपर्दछ।																
५०			बढी भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कामको प्राविधिक नापजाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। मुक्तेश्वर महादेव निर्माण तथा व्यवस्थापन कार्यको लागि पालिकाले भौ नं ४७८ वाट रु ७६६०००। भुक्तानी दिएको छ। जसमा इट्टाको कामको लागि कुल ३.२९ घनमिटरको काम भएकोमा ४.२५ घनमिटर काम भएको भनि प्रति घनमिटर रु १५१४६। को दरले भुक्तानी हुँदा रु १४५६७। बढी भुक्तानी भएको छ। उक्त बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१४,५६७															
५१			पेशकी जमानत भन्दा बढी पेशकी दिएको: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा निर्माण व्यवसायीले पेशकी जमानत पेश गरेपछि उक्त रकमले खाम्ने गरी पेशकी दिनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले देहायका भुक्तानीमा पेशकी जमानतले खाम्ने रकमभन्दा बढी पेशकी दिएको देखियो। पेशकी जमानत भन्दा बढी पेशकी दिँदा पेशकीको सरक्षण नहुने हुँदा जमानतका आधारमा संझौता अनुसार पेशकी दिनुपर्दछ। <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>पेशकी जमानत रकम</th><th>पेशकी दिएको रकम</th><th>बढी पेशकी भुक्तानी</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२</td><td>नारायणथान पुर्वाधार विकास</td><td>१९२१०००</td><td>२००००००</td><td>७९०००</td></tr> <tr> <td>१६</td><td>पाटनेखोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज</td><td>८५००००</td><td>९०००००</td><td>५००००</td></tr> </tbody> </table>	भौ नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	पेशकी जमानत रकम	पेशकी दिएको रकम	बढी पेशकी भुक्तानी	१२	नारायणथान पुर्वाधार विकास	१९२१०००	२००००००	७९०००	१६	पाटनेखोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज	८५००००	९०००००	५००००	
भौ नं	निर्माण व्यवसायीको नाम	पेशकी जमानत रकम	पेशकी दिएको रकम	बढी पेशकी भुक्तानी															
१२	नारायणथान पुर्वाधार विकास	१९२१०००	२००००००	७९०००															
१६	पाटनेखोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज	८५००००	९०००००	५००००															
५२			कर विजक भन्दा बढी भुक्तानी:	५३५,२९८															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																
			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२२ र १२३ मा विल विजक र प्राविधिक मुल्यांकनका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न कामको लागि रकम भुक्तानी दिएकोमा भुक्तानी दिएको रकम भन्दा कमको कर विजक पेश गरेको देखिन्छ। उक्त रकम प्रोभिजनल समको भएको कार्यालयले जनाएको छ। तर विक्रेताले प्रोभिजनल समको समेतको विजक जारी गर्नुपर्ने र विजक वेगर विक्रेतालाई भुक्तानी दिँदा निजले आय विवरणमा खर्च घटाउन पाउने तर आम्दानी नदेखाउने हुँदा निजले तिर्नुपर्ने आयकरमा कमी आउने भएकोले उक्त फरक रकम आगामी रनिड विलमा मिलान गर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु. <table> <tr> <th>भौ नं</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कर विजक रकम</th><th>वढी भुक्तानी</th></tr> <tr> <td>७</td><td>रविन एण्ड श्रेया कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>२०७५३२०</td><td>२०४५३६९</td><td>२९९५१</td></tr> <tr> <td>११</td><td>ए एल इज वेल कन्स्ट्रक्सन प्रालि</td><td>३६२२२१५</td><td>३५८७१९३</td><td>३५०२२</td></tr> <tr> <td>६८</td><td>रेग्मी निर्माण सेवा</td><td>१६८१६४०</td><td>१६३१६४०</td><td>५००००</td></tr> <tr> <td>७२</td><td>चामुण्डा निर्माण सेवा प्रा लि</td><td>२०२४३२५</td><td>१९९७००४</td><td>२७३२१</td></tr> <tr> <td>१०३</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>२२६१११५</td><td>२२४३०५८</td><td>१८०५७</td></tr> <tr> <td>१७८</td><td>भुग्देउ महाकाल निर्माण सेवा</td><td>१४८०८७१</td><td>१४६०९०८</td><td>१९९६३</td></tr> <tr> <td>२०९</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>३३५००३८</td><td>३३२०६९०</td><td>२९३४८</td></tr> <tr> <td>२१०</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>२१२३३०५</td><td>२०९३८०२</td><td>२९५०३</td></tr> <tr> <td>२१७</td><td>भुग्देउ महाकाल निर्माण सेवा</td><td>१४३६०२४</td><td>१४१३४८०</td><td>२२५४४</td></tr> <tr> <td>२४६</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>५०५३०४४</td><td>५०२१४३९</td><td>३१६०५</td></tr> <tr> <td>४७०</td><td>नवोदिता कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>२९८२१४४</td><td>२९६३४२९</td><td>१८७१५</td></tr> <tr> <td>२४०</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>१९०००९३</td><td>१८८२८२४</td><td>१७२६९</td></tr> <tr> <td>४७७</td><td>चामुण्डा वि जे वि जेभी</td><td>४९३२२८</td><td>४४३२२८</td><td>५००००</td></tr> <tr> <td>२७३</td><td>जानुका निर्माण सेवा</td><td>३२६९८४८</td><td>३२४४९९५</td><td>२४८५३</td></tr> <tr> <td>३१९</td><td>जानुका निर्माण सेवा</td><td>५०८६६९०</td><td>५०४५८४८</td><td>४०८४२</td></tr> </table>	भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम	कर विजक रकम	वढी भुक्तानी	७	रविन एण्ड श्रेया कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२०७५३२०	२०४५३६९	२९९५१	११	ए एल इज वेल कन्स्ट्रक्सन प्रालि	३६२२२१५	३५८७१९३	३५०२२	६८	रेग्मी निर्माण सेवा	१६८१६४०	१६३१६४०	५००००	७२	चामुण्डा निर्माण सेवा प्रा लि	२०२४३२५	१९९७००४	२७३२१	१०३	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२२६१११५	२२४३०५८	१८०५७	१७८	भुग्देउ महाकाल निर्माण सेवा	१४८०८७१	१४६०९०८	१९९६३	२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	३३५००३८	३३२०६९०	२९३४८	२१०	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२१२३३०५	२०९३८०२	२९५०३	२१७	भुग्देउ महाकाल निर्माण सेवा	१४३६०२४	१४१३४८०	२२५४४	२४६	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	५०५३०४४	५०२१४३९	३१६०५	४७०	नवोदिता कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२९८२१४४	२९६३४२९	१८७१५	२४०	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	१९०००९३	१८८२८२४	१७२६९	४७७	चामुण्डा वि जे वि जेभी	४९३२२८	४४३२२८	५००००	२७३	जानुका निर्माण सेवा	३२६९८४८	३२४४९९५	२४८५३	३१९	जानुका निर्माण सेवा	५०८६६९०	५०४५८४८	४०८४२	
भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम	कर विजक रकम	वढी भुक्तानी																																																																																
७	रविन एण्ड श्रेया कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२०७५३२०	२०४५३६९	२९९५१																																																																																
११	ए एल इज वेल कन्स्ट्रक्सन प्रालि	३६२२२१५	३५८७१९३	३५०२२																																																																																
६८	रेग्मी निर्माण सेवा	१६८१६४०	१६३१६४०	५००००																																																																																
७२	चामुण्डा निर्माण सेवा प्रा लि	२०२४३२५	१९९७००४	२७३२१																																																																																
१०३	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२२६१११५	२२४३०५८	१८०५७																																																																																
१७८	भुग्देउ महाकाल निर्माण सेवा	१४८०८७१	१४६०९०८	१९९६३																																																																																
२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	३३५००३८	३३२०६९०	२९३४८																																																																																
२१०	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२१२३३०५	२०९३८०२	२९५०३																																																																																
२१७	भुग्देउ महाकाल निर्माण सेवा	१४३६०२४	१४१३४८०	२२५४४																																																																																
२४६	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	५०५३०४४	५०२१४३९	३१६०५																																																																																
४७०	नवोदिता कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	२९८२१४४	२९६३४२९	१८७१५																																																																																
२४०	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	१९०००९३	१८८२८२४	१७२६९																																																																																
४७७	चामुण्डा वि जे वि जेभी	४९३२२८	४४३२२८	५००००																																																																																
२७३	जानुका निर्माण सेवा	३२६९८४८	३२४४९९५	२४८५३																																																																																
३१९	जानुका निर्माण सेवा	५०८६६९०	५०४५८४८	४०८४२																																																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			<table border="1"> <tr> <td>३१४</td><td>जानुका निर्माण सेवा</td><td>३४३९५०८</td><td>३४१७४८०</td><td>२२०२८</td></tr> <tr> <td>३३३</td><td>जानुका निर्माण सेवा</td><td>३२३३४३०</td><td>३२०७४१४</td><td>२६०१६</td></tr> <tr> <td>४७५</td><td>लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी</td><td>२१५१५७४</td><td>२१२८०४३</td><td>२३५३१</td></tr> <tr> <td>४८४</td><td>डिम विल्डर्स</td><td>९८२२०७</td><td>९७५५९५</td><td>६६१२</td></tr> <tr> <td>४८३</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>१६९४६२७</td><td>१६८२५०९</td><td>१२११८</td></tr> <tr> <td></td><td>जम्मा:</td><td>५०३४१२४६</td><td>४९८०५९४८</td><td>५३५२९८</td></tr> </table>	३१४	जानुका निर्माण सेवा	३४३९५०८	३४१७४८०	२२०२८	३३३	जानुका निर्माण सेवा	३२३३४३०	३२०७४१४	२६०१६	४७५	लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी	२१५१५७४	२१२८०४३	२३५३१	४८४	डिम विल्डर्स	९८२२०७	९७५५९५	६६१२	४८३	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	१६९४६२७	१६८२५०९	१२११८		जम्मा:	५०३४१२४६	४९८०५९४८	५३५२९८	
३१४	जानुका निर्माण सेवा	३४३९५०८	३४१७४८०	२२०२८																														
३३३	जानुका निर्माण सेवा	३२३३४३०	३२०७४१४	२६०१६																														
४७५	लामा प्रगति मोक्तान मणी जेभी	२१५१५७४	२१२८०४३	२३५३१																														
४८४	डिम विल्डर्स	९८२२०७	९७५५९५	६६१२																														
४८३	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	१६९४६२७	१६८२५०९	१२११८																														
	जम्मा:	५०३४१२४६	४९८०५९४८	५३५२९८																														
५३			पुरानो अधुरो ठेक्का: साविक गा.वि.स. भवन च्यासीखर्क निर्माणको लागि मिति २०७२।३।१४ मा मिति २०७३।३।१५ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी मुअकर वाहेक रु ३३६११५४।३७ मा तिमाल कानपुर मन्जुश्री जेभी काभ्रे (ठेक्का नं २०७१।७२-०३) सँग संझौता भएको देखिन्छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार रहेका छन्:																															
५३.१			उक्त ठेक्का राष्ट्रिय पुननिर्माण प्राधिकरणको रकमवाट जिल्ला प्राविधिक कार्यालयले ठेक्का लगाएको र पुर्वाधार विकास कार्यालय, काभ्रेले २०७६।६।१४ मा पठाएको पत्र अनुसार मुअकर वाहेक रु ८१५६६३।८९ भुक्तानी भएको भनि जानकारी दिएको देखिन्छ भने उक्त भुक्तानी आ व २०७३।७४ मा भएको उल्लेख छ। तत्कालिन शान्ति तथा पुनःनिर्माण मन्त्रालयले बाँकी काम भएमा स्थानीय तहलाइ हस्तान्तरण गर्ने निर्णय गरेकोले उक्त निर्णय अनुसार बाँकी काम पालिकावाट नै नापजाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने गरी पत्राचार गरेको देखिन्छ भने सकल फाइल पुर्वाधार विकास कार्यालयले मिति २०७९।५।२९ मा पठाएको देखिन्छ।																															
५३.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरिद संझौता वमोजिमको काम सो संझौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा प्रति दिन शुन्ना दशमलव शुन्ना पाँच प्रतिशतको दरले १० प्रतिशतमा नवढने गरी पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लगाउनुपर्ने उल्लेख छ। निर्माण व्यवसायीले मिति २०७३।३।१५ भित्र काम सम्पन्न गरिसक्नुपर्नेमा समयमा काम सम्पन्न नगरेको कारण ठेक्का अलपत्र परेको छ। शुरुमा निर्माण व्यवसायीले अलपत्र पारेको, तत्पश्चात वजेटको प्राप्ति नभएको कारण स्थानीय तहलाइ हस्तान्तरण गरेको अवस्था	३३६,११५																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			छ। समयमा काम गर्न नसक्नुमा निर्माण व्यवसायीको लापरवाही देखिएकोले नियमावलीमा भएको प्रावधान अनुसार १० प्रतिशत पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लगाइ कार्यसम्पन्न गराउनुपर्ने देखिएको रु	
५३.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ (६) मा निर्माण व्यवसायीले खरिद संझौता वमोजिमको काम त्यस्तो संझौतामा उल्लेखित समयावधिभित्र सम्पादन नगरेको कारणले पेशकी फछ्यौट हुन नसकेमा सार्वजनिक निकायले बैंक जमानत रकम सम्बन्धित बैंकबाट प्राप्त गरी फछ्यौट गर्नुपर्ने र निजबाट त्यस्तो पेशकी रकमको शयकडा १० प्रतिशत व्याज समेत असुल गर्नुपर्ने उल्लेख छ। प्राप्त फाइल अध्ययन गर्दा रु ४ लाखको पेशकी जमानत (म्याद सकिएको) देखिन्छ। उक्त पेशकी हालसम्म फछ्यौट भएको छैन। उक्त पेशकी जमानतको म्याद २०७२।३।२२ देखि २०७३।३।२२ सम्मको रहेको देखिन्छ। समयमा काम नगरेको कारणले पेशकी फछ्यौट हुन नसकेमा व्याज असुल गर्नुपर्ने प्रावधान अनुसार जमानतको मितिले आ व २०७८।७९ सम्म १० प्रतिशत व्याज वापत रु २८००००। असुल गर्नुपर्ने अवस्था छ। निर्माण व्यवसायीले हाल कार्य सम्पन्न गरिसकेको पालिकाले जानकारी गराएको हुँदा पेशकी फछ्यौट र पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लगाइ ठेक्का फरफारक गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
५४			समपुरक अनुदानवाँट बाँकी रकम सोही योजना विस्तारमा खर्च: वागमती प्रदेशले जारी गरेको प्रदेश समपुरक अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ८ मा जुन आयोजनाको लागि बजेट उपलब्ध गराइएको हो सोही योजनामा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। वागमती प्रदेशबाट ३ योजनाको लागि समपुरक अनुदानबाट रु २,९९,५५,०००। प्राप्त भएकोमा ३ प्याकेजको शुरु संझौता रु २८६३२४७०। भएकोले सो को वढीमा ५० प्रतिशत समपुरक अनुदानबाट खर्च गर्न सकिने प्रावधान अनुसार रु १४३१६२३५। तथा कन्टिन्जेन्सी रकम संझौताको ३ प्रतिशतको दरले हुने रु ४२९४८७। समेत कुल रु १४७४५७२२। समपुरक अनुदानको रकमबाट खर्च गर्न मिल्नेमा ३ योजनामा समपुरक अनुदानबाट रु २६४८०२५१। खर्च गरी रु ११७३४५२९। वढी खर्च गरेको छ। वढी खर्च गरेको सम्बन्धमा पालिकाले वागमती प्रदेशको सहमति लिएको छैन। यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा नया योजना नभइ सोही योजनाको काममा रकम खर्च भएको जनाएको छ तर निश्चित योजनाको निश्चित क्षेत्रमा निश्चित किलोमिटरमा मात्र कार्यान्वयन गर्ने गरी बजेट माग गर्ने र वचत भएमा सोही योजनाको थप क्षेत्र तथा थप किलोमिटरमा बजेट खर्च गर्नु उचित देखिएन। यसरी	११,७३४,५२९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
			तोकिएको भन्दा वढी काम गरी पुर्व सहमति वेगर वढी खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु <table border="1"> <thead> <tr> <th>समपुरक अनुदानका योजना</th><th>लागत अनुमान</th><th>संझौता</th><th>बाँकी</th><th>कैफियत</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पाटने खोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज</td><td>२ करोड</td><td>९२८९८९५</td><td>१०७१०१०५</td><td>बाँकी रहेको रकमबाट रु ५१०८२१९१, ३२४५५४४। तथा १७४६८५३। गरी ४ प्याकेजको काम गरेको ।</td></tr> <tr> <td>नारायणस्थान पुर्वाधार विकास</td><td>२ करोड</td><td>१०८५२९२७</td><td>९१४७०७३</td><td>बाँकी रहेको रकमबाट रु ३२९९५१९१, ३४४९७१९। तथा ९९६३४३। गरी ४ प्याकेजमा काम भएको</td></tr> <tr> <td>तिप्चोक पार्थली सडक तेस्रो फेज</td><td>२ करोड</td><td>८४८९६४८</td><td>११५१०३५२</td><td>बाँकी रहेको रकमबाट ५०६९३४४। र ३००६२०५। गरी ३ प्याकेजमा काम भएको।</td></tr> <tr> <td>जम्मा:</td><td></td><td></td><td>३१३६७५३०</td><td></td></tr> </tbody> </table>	समपुरक अनुदानका योजना	लागत अनुमान	संझौता	बाँकी	कैफियत	पाटने खोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज	२ करोड	९२८९८९५	१०७१०१०५	बाँकी रहेको रकमबाट रु ५१०८२१९१, ३२४५५४४। तथा १७४६८५३। गरी ४ प्याकेजको काम गरेको ।	नारायणस्थान पुर्वाधार विकास	२ करोड	१०८५२९२७	९१४७०७३	बाँकी रहेको रकमबाट रु ३२९९५१९१, ३४४९७१९। तथा ९९६३४३। गरी ४ प्याकेजमा काम भएको	तिप्चोक पार्थली सडक तेस्रो फेज	२ करोड	८४८९६४८	११५१०३५२	बाँकी रहेको रकमबाट ५०६९३४४। र ३००६२०५। गरी ३ प्याकेजमा काम भएको।	जम्मा:			३१३६७५३०		
समपुरक अनुदानका योजना	लागत अनुमान	संझौता	बाँकी	कैफियत																									
पाटने खोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज	२ करोड	९२८९८९५	१०७१०१०५	बाँकी रहेको रकमबाट रु ५१०८२१९१, ३२४५५४४। तथा १७४६८५३। गरी ४ प्याकेजको काम गरेको ।																									
नारायणस्थान पुर्वाधार विकास	२ करोड	१०८५२९२७	९१४७०७३	बाँकी रहेको रकमबाट रु ३२९९५१९१, ३४४९७१९। तथा ९९६३४३। गरी ४ प्याकेजमा काम भएको																									
तिप्चोक पार्थली सडक तेस्रो फेज	२ करोड	८४८९६४८	११५१०३५२	बाँकी रहेको रकमबाट ५०६९३४४। र ३००६२०५। गरी ३ प्याकेजमा काम भएको।																									
जम्मा:			३१३६७५३०																										
५५			समपुरक अनुदानमा पालिकाको लागत कम भएको: वागमती प्रदेशले जारी गरेको प्रदेश समपुरक अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ४ मा प्रदेशले वढीमा ५० प्रतिशत रकम अनुदानको रुपमा उपलब्ध गराउन सक्ने उल्लेख छ। जस अनुसार यस वर्ष ३ समपुरक योजनामा प्रदेशको तर्फबाट रु २६४८०२५१। खर्च भएकोमा पालिकाको तर्फबाट रु २३२७९६१०। खर्च गरी तोकेभन्दा रु ३२००६४१। कम खर्च गरेको देखिन्छ। समपुरक अनुदान अन्तर्गतका योजना यसै वर्ष सम्पन्न गर्ने गरी पालिकाले बजेट माग गरेकोले यसै वर्ष खर्च गर्नुपर्नेमा रु ४४६३३७०। पालिकाको विविध खातामा ट्रान्सफर गरेको छ। कार्यविधि विपरित ५०/५० प्रतिशत रहने गरी समपुरक योजनामा खर्च नगरेको रकम अनियमित देखिएको रु. <table border="1"> <thead> <tr> <th>योजनाको नाम</th><th>प्रदेशको खर्च</th><th>विविध खातामा ट्रान्सफर गरेको रकम</th><th>प्रदेशको वास्तविक खर्च</th><th>पालिकाबाट व्यहोरेको खर्च</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>तिप्चोक पार्थली सडक तेस्रो फेज</td><td>८५५९३८३</td><td></td><td>८५५९३८३</td><td>८३५८७४४</td></tr> <tr> <td>पाटने खोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज</td><td>९५६६१८८</td><td>७४५,५७५.००</td><td>८८२०६१३</td><td>९५६६१८८</td></tr> <tr> <td>नारायणस्थान पुर्वाधार विकास</td><td>८३५४६८०</td><td>३,७१७,७९५.००</td><td>४६३६८८५</td><td>५३५४६७८</td></tr> <tr> <td>जम्मा:</td><td>२६४८०२५१</td><td>४४६३३७०</td><td>२२०१६८८१</td><td>२३२७९६१०</td></tr> </tbody> </table>	योजनाको नाम	प्रदेशको खर्च	विविध खातामा ट्रान्सफर गरेको रकम	प्रदेशको वास्तविक खर्च	पालिकाबाट व्यहोरेको खर्च	तिप्चोक पार्थली सडक तेस्रो फेज	८५५९३८३		८५५९३८३	८३५८७४४	पाटने खोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज	९५६६१८८	७४५,५७५.००	८८२०६१३	९५६६१८८	नारायणस्थान पुर्वाधार विकास	८३५४६८०	३,७१७,७९५.००	४६३६८८५	५३५४६७८	जम्मा:	२६४८०२५१	४४६३३७०	२२०१६८८१	२३२७९६१०	३,२००,६४१
योजनाको नाम	प्रदेशको खर्च	विविध खातामा ट्रान्सफर गरेको रकम	प्रदेशको वास्तविक खर्च	पालिकाबाट व्यहोरेको खर्च																									
तिप्चोक पार्थली सडक तेस्रो फेज	८५५९३८३		८५५९३८३	८३५८७४४																									
पाटने खोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज	९५६६१८८	७४५,५७५.००	८८२०६१३	९५६६१८८																									
नारायणस्थान पुर्वाधार विकास	८३५४६८०	३,७१७,७९५.००	४६३६८८५	५३५४६७८																									
जम्मा:	२६४८०२५१	४४६३३७०	२२०१६८८१	२३२७९६१०																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																								
५६			प्रिन्टेड विजकका आधारमा भुक्तानी: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ दफा १४ (१) अनुसार प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिएको अवस्थामा बाहेक कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई बीजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । बीजकमा आपनो नाम, ठेगाना, स्थायी लेखा नम्बर उल्लेख गरी सिलसिलेवार नम्बरसहितको बीजक जारी गर्नुपर्ने र दफा १४ (२) अनुसार बीजकको ढाँचा तोकिए बमोजिम हुने उल्लेख छ । साथै दफा २९ (१) मा दफा १४ उल्लंघन गरेमा प्रत्येक पटक रु पाँच हजार जरिवाना हुने व्यवस्था छ । सो अनुसार शिलशिलेवार नम्बर सहितको कर विजक जारी गर्नुपर्नेमा प्रिन्ट गरेको विजक (कम्प्युटर विजक बाहेकको) पेश गरेको आधारमा रकम भुक्तानी भएको छ। उक्त रकमको मुअकर दाखिला गर्ने शुनिश्चित नहुने हुँदा उक्त भुक्तानीको मुअकर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु . <table><tr><th>भौ नं</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>विजक रकम</th><th>मुअकर रकम</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>४७७ समेत</td><td>चामुण्डा वि जे वि जेभी (पाटनेखोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज)</td><td>८०२२०५५</td><td>९२२८९९</td><td>भौ ४७७ वाट भुक्तानी भएको विजकमा ००३ प्रिन्टेड विजक रहेको।</td></tr></table>	भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	विजक रकम	मुअकर रकम	कैफियत	४७७ समेत	चामुण्डा वि जे वि जेभी (पाटनेखोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज)	८०२२०५५	९२२८९९	भौ ४७७ वाट भुक्तानी भएको विजकमा ००३ प्रिन्टेड विजक रहेको।	९२२,८९९														
भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	विजक रकम	मुअकर रकम	कैफियत																								
४७७ समेत	चामुण्डा वि जे वि जेभी (पाटनेखोला नदी नियन्त्रण दोश्रो फेज)	८०२२०५५	९२२८९९	भौ ४७७ वाट भुक्तानी भएको विजकमा ००३ प्रिन्टेड विजक रहेको।																								
५७			माटो कटिङ्ग र फिलिङ्गको बढी परिमाणको भुक्तानी स्ट्याण्डर्ड स्पेसिफिकेशनस् फर रोड एण्ड ब्रिज वर्क्स, २०७३ मा सडकको एलाइन्टमेन्ट स्थित माटोको कटान परिमाणलाई लेभल मिलाउन पुर्दा सो परिमाणलाई माटोको कटानतर्फ र माटो पुरेको परिमाणतर्फ दोहोरो हुने गरी नाप गर्न नमिल्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले देहायको काममा माटोको कटिङ र फिलिङमा दोहोरो नापी गरी भुक्तानी दिएको देखिन्छ। यसरी कटिङ र फिलिङको छुट्टाछुट्टै नापी गरी भुक्तानी गर्दा एउटै माटो प्रयोग हुने हुँदा छुट्टाछुट्टै हुने गरी दोहोरो हुने गरी नापी गर्दापुर्ने काममा रु ५७,६७९। थप व्ययभार परेको छ। <table><tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>कामको विवरण</th><th>माटो कटानको काम</th><th>माटो कटानको दर</th><th>माटो पुर्ने काम</th><th>पुर्ने कामको दर</th><th>पुर्ने कामको भुक्तानी</th></tr><tr><td>२०९</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राडवेशी सडक</td><td>१०६५४.२९</td><td>३०</td><td>११५३.४९</td><td>५०</td><td>५७६७९</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>७६५९.४३</td><td>४५</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	भौ नं	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	माटो कटानको काम	माटो कटानको दर	माटो पुर्ने काम	पुर्ने कामको दर	पुर्ने कामको भुक्तानी	२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राडवेशी सडक	१०६५४.२९	३०	११५३.४९	५०	५७६७९				७६५९.४३	४५				
भौ नं	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	माटो कटानको काम	माटो कटानको दर	माटो पुर्ने काम	पुर्ने कामको दर	पुर्ने कामको भुक्तानी																					
२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राडवेशी सडक	१०६५४.२९	३०	११५३.४९	५०	५७६७९																					
			७६५९.४३	४५																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
५८			इट्टामा वढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले खर्चका विल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। उपभोक्ता समिति मार्फत भएको कामको अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा प्राविधिक मूल्याङ्कनको आधारमा आवश्यक पर्ने निर्माण सामाग्रीहरु सिमेन्ट, इटा, मेशीन प्रयोग आदिको परिमाण भन्दा घटि परिमाणमा वा घटी दरमा खरिद गरेको विल कतिपय उपभोक्ता समितिले पेश गरेको देखिन्छ। नमुना परीक्षणको विधिबाट स्वेस्तापरीक्षण गर्दा इट्टामा मुअकर समेत रु २१.४७ को दर राखेको छ तर उपभोक्ता समितिले कम दरमा खरिद गरेको देखिएकोले मुअकर वढी भुक्तानी भएको छ। जसले गर्दा आपुर्तिकर्ताले राज्यलाई तिर्नुपर्ने मुअकर तथा आयकरको मात्रामा कमी आएको तथा न्युन विजकिरण समेत भएको छ भने मू.अ.कर विलको परिमाण घटी हुँदा गुणस्तरमा सम्झौता भएको हुन सक्ने अवस्था छ। अतः पालिकाको लागत अनुमान भन्दा देहायअनुसार रु २६९७९२। को घटी विजक (जसबाट रु ३१०३८। मुअकर भुक्तानी भएको) पेश गरेकोले उक्त फरक रकम असुल गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>भौ नं</th><th>योजनाको नाम</th><th>कामको परिमाण</th><th>आवश्यक पर्ने इट्टा</th><th>भुक्तानी भएको दर</th><th>विलअनुसार खरीद गरेका इट्टा</th><th>पेश भएको विजक अनुसारको दर</th><th>फरक रकम</th><th>फरकरकमको मुअकर</th></tr><tr><td>१००</td><td>महत सामुदायिक भवन निर्माण</td><td>२१.६९</td><td>११४९५.७</td><td>२१.४७</td><td>१७०००</td><td>१२.१७</td><td>१०६९०३</td><td>१२२९९</td></tr><tr><td>११५</td><td>गणेशस्थान सा व उ स</td><td>१६.२६</td><td>८६१७.८</td><td>२१.४७</td><td>११०६१</td><td>११.३</td><td>८७६४३</td><td>१००८३</td></tr><tr><td>२१८</td><td>स्याङदो छोइलिङ गुम्बा छ्योर्तेननिर्माण उ स</td><td>१३.९६</td><td>७३९८.८</td><td>२१.४७</td><td>१०८००</td><td>११.३</td><td>७५२४६</td><td>८६५७</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२६९७९२</td><td>३१०३८</td></tr></table>	भौ नं	योजनाको नाम	कामको परिमाण	आवश्यक पर्ने इट्टा	भुक्तानी भएको दर	विलअनुसार खरीद गरेका इट्टा	पेश भएको विजक अनुसारको दर	फरक रकम	फरकरकमको मुअकर	१००	महत सामुदायिक भवन निर्माण	२१.६९	११४९५.७	२१.४७	१७०००	१२.१७	१०६९०३	१२२९९	११५	गणेशस्थान सा व उ स	१६.२६	८६१७.८	२१.४७	११०६१	११.३	८७६४३	१००८३	२१८	स्याङदो छोइलिङ गुम्बा छ्योर्तेननिर्माण उ स	१३.९६	७३९८.८	२१.४७	१०८००	११.३	७५२४६	८६५७		जम्मा:						२६९७९२	३१०३८	२६९,७९२
भौ नं	योजनाको नाम	कामको परिमाण	आवश्यक पर्ने इट्टा	भुक्तानी भएको दर	विलअनुसार खरीद गरेका इट्टा	पेश भएको विजक अनुसारको दर	फरक रकम	फरकरकमको मुअकर																																									
१००	महत सामुदायिक भवन निर्माण	२१.६९	११४९५.७	२१.४७	१७०००	१२.१७	१०६९०३	१२२९९																																									
११५	गणेशस्थान सा व उ स	१६.२६	८६१७.८	२१.४७	११०६१	११.३	८७६४३	१००८३																																									
२१८	स्याङदो छोइलिङ गुम्बा छ्योर्तेननिर्माण उ स	१३.९६	७३९८.८	२१.४७	१०८००	११.३	७५२४६	८६५७																																									
	जम्मा:						२६९७९२	३१०३८																																									
५९			वढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी दिँदा उपभोक्ताको अंश, कन्टिन्जेन्सी आदि कट्टा गरी भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले महत सामुदायिक भवन निर्माणको लागि भौ नं १०० बाट रु ४ लाख भुक्तानी दिएको छ। संझौतामा रु ४ लाखमा रु १२ हजार कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी रु ३८८०००। भुक्तानी गर्ने उल्लेख गरेको तथा सोही अनुसार प्राविधिक मुल्यांकन भएकोमा सबै भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु .	१२,०००																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
६०			बढी भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा दररेट समितिले निर्धारण गरेको दरका आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले गेल्लुङ पुलवाट वडा नं ३ को सडक ग्राभेल तथा मर्मत विस्तारको कामको लागि भौ नं १९ वाट रु ४८३०००। भुक्तानी गरेको छ। जसमा ग्राभेल विच्छयाउने कार्यमा ३२०.८२ घनमिटरको काम भएको र प्रति घनमिटरको रु १२१३.६९ को दरले रकम भुक्तानी गरेको छ। यस काममा बाटो खनेर ग्राभेल मात्र हालने काम भएको पालिकाले जनाएको हुँदा रोलर लगायतका मेशिन प्रयोग नहुनेमा रोलर, मोटर ग्रेडर तथा लोडर प्रयोग गर्ने गरी दर विश्लेषण गरेको कारण लागतमा वृद्धि भएको छ। उक्त मेशिनको दर नराखी विश्लेषण गर्दा प्रति घनमिटर रु ९३३.३३ मात्र हुने देखिएकोले प्रति घनमिटर रु २८०.३६ को दरले ३२०.८२ घनमिटरको काममा रु ८९९४५। बढी भुक्तानी भएको छ। उक्त बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ..	८९,९४५																														
६१			माटो खनेको कामको ढुवानी: पालिकाले खनेको कामको माटो १ कि मि टाढा फाल्ने गरी ढुवानी दिएको छ। देहायका काममा १ किलोमिटरको ढुवानी दिदा देहायअनुसार खर्च भएको छ। पहाडी एरियामा शहरका केही स्थानमा बाहेक कटान गरेको माटो टाढा सम्म ढुवानी गरी फाल्नुपर्ने अवस्था नदेखिनेमा १ किमि सम्म टाढा माटो फाल्ने गरी नापी गर्नु उचित देखिएन। माटो फाल्नेपने अवस्थामा दुरीको मापन गरेर मात्र लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ। <table><tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>कामको विवरण</th><th>ढुवानी गरेको माटोको परिमाण</th><th>दर</th><th>मुखकर समेत भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>२०९</td><td>जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राडवेशी सडक</td><td>२४३०</td><td>१००</td><td></td></tr><tr><td>२७७</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>च्याम्प्राडवेशी वडाभर सडक मर्मत</td><td>२२४२.२५</td><td>८५.९८</td><td>१९२७९६</td></tr><tr><td>९७-२०७८।९।२०</td><td></td><td>Khadkachaour hudai saloko phade main road sadak marmat</td><td>७२३५.५२</td><td>८५.९८</td><td>६२६९३३</td></tr><tr><td>१०३-२०७८।९।२७</td><td></td><td>Gowuen bhanjang bhaluchappre sadak marmat</td><td>३३८८.६१</td><td>८५.९८</td><td>५४९६१</td></tr></table>	भौ नं	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	ढुवानी गरेको माटोको परिमाण	दर	मुखकर समेत भुक्तानी रकम	२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राडवेशी सडक	२४३०	१००		२७७	उपभोक्ता समिति	च्याम्प्राडवेशी वडाभर सडक मर्मत	२२४२.२५	८५.९८	१९२७९६	९७-२०७८।९।२०		Khadkachaour hudai saloko phade main road sadak marmat	७२३५.५२	८५.९८	६२६९३३	१०३-२०७८।९।२७		Gowuen bhanjang bhaluchappre sadak marmat	३३८८.६१	८५.९८	५४९६१	
भौ नं	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	ढुवानी गरेको माटोको परिमाण	दर	मुखकर समेत भुक्तानी रकम																													
२०९	जोशी जि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	गुवाभन्ज्याङ- च्याम्प्राडवेशी सडक	२४३०	१००																														
२७७	उपभोक्ता समिति	च्याम्प्राडवेशी वडाभर सडक मर्मत	२२४२.२५	८५.९८	१९२७९६																													
९७-२०७८।९।२०		Khadkachaour hudai saloko phade main road sadak marmat	७२३५.५२	८५.९८	६२६९३३																													
१०३-२०७८।९।२७		Gowuen bhanjang bhaluchappre sadak marmat	३३८८.६१	८५.९८	५४९६१																													
६२			नमुना विद्यालय नमुना विद्यालय निर्देशिका, २०७४ (संशोधनसहित) मा नमुना विद्यालयको गुरुयोजना स्थानीय तहले स्वीकृत गर्नुपर्ने उल्लेख																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भएकोमा गुरुयोजना स्थानीय तहले स्वीकृत गरेको पाइएन । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को ८.२ मा विद्यालयको भौतिक पुर्वाधार निर्माणको लागि स्थानीय तहको प्राविधिकको सहभागितामा विद्यालयको लागि छुट्टाछुट्टै लागत अनुमान तयार गरी स्थानीय तहले स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पार्वती माध्यमिक विद्यालयले नमुना विद्यालय कार्यक्रम अन्तर्गत प्राप्त बजेटको लागि विद्यालयले नै वार्षिक कार्ययोजना स्वीकृत गरी उक्त कार्यको लागत अनुमान कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम स्थानीय तहले स्वीकृत नगरी विद्यालय आफैले लागत अनुमान स्वीकृत गरी निर्माण कार्य शुरुवात गरेको छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाबमोजिम पालिकाले लागत अनुमान स्वीकृत गर्नुपर्दछ । सार्वजनिक खरिद ऐन नियम बमोजिम खरिद कार्य गर्ने उल्लेख भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा १ करोडसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सोसँग सम्बन्धित कार्य उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सकिने र लागत अनुमानमा मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंशसमेत समावेश हुने उल्लेख भएकोमा ओभरहेड, मुल्य अभिवृद्धि कर, कन्टिन्जेन्सीबाहेक १ करोड बराबरको भवन निर्माण विद्यालय आफैले निर्माण गरेको नियमित देखिएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीबमोजिम कार्य गराउनुपर्दछ ।	
६३			सेनीटरी प्याड सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानीटरी प्याड वितरणको लागि सेतिदेवी मेडिसिन सप्लायर्सबाट रु.९४३८०५।- भुक्तानी गरी खरिद गरेको छ । स्यानीटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ बमोजिम खरिद गरेका प्याडहरु वितरण गर्ने विद्यालयले नाम नामेशी सहितको अभिलेख राख्नु पर्नेमा राखेको प्रमाण पेश नभएको , खरिद गरेका प्याडहरु तोकिए बमोजिमको गुणस्तरको भएको भनि गुणस्तर जाँच गरेको प्रमाण हुनु पर्नेमा गुणस्तर जाँच गरेको प्रमाण नरहेको, स्थानीय तहले प्रदेश सामाजिक मन्त्रालयमा तोकिए बमोजिम प्रगति प्रतिवेदन पठाउनु पर्ने लगायतका कार्य गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको अभिलेख रहेको पाइएन । कार्यविधिले तोकेको प्रकृया पुरा गरेको नदेखिनु मनासिब नदेखिएकोले यस्तो प्रकृत्यामा सुधार हुनु पर्दछ ।	
६४			दिवा खाजा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			वित्तीय हस्तान्तरण मार्फत शर्त अनुदानमा पाएको रकम खर्च गर्दा तोकिएको आधार र स्वीकृत नर्सको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को शिक्षातर्फको शर्त कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा पालिकाले दिवा खाजावापतको अनुदान निकासा गर्दा विद्यालय सञ्चालन भएको दिनलाई मात्र आधार मानेर अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने, स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराइएका विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिका (परीक्षामा सामेल भएको दिनसमेत) को प्रतिलिपि विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यस अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई स्थानीय तहमा सङ्कलन गरी सङ्ख्या यकिन भए पश्चात् मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने तथा यसरी तेस्रो त्रैमासिकमा निकासा गर्दा पहिलो र दोस्रो त्रैमासिकमा निकासा गरिएको रकम सदुपयोग भएको सुनिश्चित गरेरमात्र निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालयले पठाएको हाजीरी विवरणको सारांशको लिएपनि एकमुष्ट रुपमा विद्यालयलाई निकासा दिएको पाइयो । त्यस्तै तेस्रो किस्ता निकासा गर्दा प्रथम तथा दोस्रो किस्ताको रकमको सदुपयोग भए नभएको यकिन गरेको पाइएन । यस वर्ष पालिकाले विद्यालयहरूलाई दिवाखाजा बापत रु.४३४०९८८।- निकासा गरेकोमा अधिकांस विद्यालयले विद्यार्थी उपस्थितिको अभिलेख नपठाएको र केही विद्यालयको हाजीरी विवरण हेर्दा हाजीरी अभिलेखलाई आधार नलिई सतप्रतिशत रकम निकासा गएको पाइएकोले दिवा खाजा अनुदानको रकम यथार्थमा आधारित भएर निकासा दिएको पाइएन । दिवा खाजा रकम विद्यार्थीको हाजीरी पालिकाबाटै छानवीन गरी अनुदान बढी भुक्तानी भए नभएको यकिन गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
६५			औषधी खरिद सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न प्रक्रियाबाट रु. ३९७४९९६।- का औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्: क आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा निरीक्षण प्रतिवेदन राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																											
			ख आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । ग औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको । घ औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ																												
६६			दाखिला गर्न बाँकी दायित्व भुक्तानीमा नियमानुसार कट्टा गरेको कट्टि रकम समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । भुक्तानीमा कट्टी गरेको देहायअनुसारको कर तथा दायित्व पालिकाले दाखिला नगरी बाँकी देखिएको छ । उक्त कर तथा दायित्व दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु, <table><tr><th>सि.नं.</th><th>शीर्षक</th><th>बजेट</th></tr><tr><td>१</td><td>नागरिक लगानी कोष सापटी कट्टी</td><td>२४१६३</td></tr><tr><td>३</td><td>अन्य कट्टी</td><td>३०००</td></tr><tr><td>४</td><td>अग्रीम आय कर</td><td>२२६६८३</td></tr><tr><td>५</td><td>पारिश्रमिक कर कट्टी</td><td>३४७२५१</td></tr><tr><td>६</td><td>दैवी प्रकोप कोष कट्टी</td><td>५३२००</td></tr><tr><td>७</td><td>बहाल कर -आ.रा.का.</td><td>१८०००</td></tr><tr><td>८</td><td>सामाजिक सुरक्षा कर</td><td>१०८०५</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>६८३१०२</td></tr></table>	सि.नं.	शीर्षक	बजेट	१	नागरिक लगानी कोष सापटी कट्टी	२४१६३	३	अन्य कट्टी	३०००	४	अग्रीम आय कर	२२६६८३	५	पारिश्रमिक कर कट्टी	३४७२५१	६	दैवी प्रकोप कोष कट्टी	५३२००	७	बहाल कर -आ.रा.का.	१८०००	८	सामाजिक सुरक्षा कर	१०८०५	जम्मा		६८३१०२	६८३,१०२
सि.नं.	शीर्षक	बजेट																													
१	नागरिक लगानी कोष सापटी कट्टी	२४१६३																													
३	अन्य कट्टी	३०००																													
४	अग्रीम आय कर	२२६६८३																													
५	पारिश्रमिक कर कट्टी	३४७२५१																													
६	दैवी प्रकोप कोष कट्टी	५३२००																													
७	बहाल कर -आ.रा.का.	१८०००																													
८	सामाजिक सुरक्षा कर	१०८०५																													
जम्मा		६८३१०२																													
६७			सामाजिक सुरक्षा																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
६७.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७५ को परिच्छेद ७ र ८ मा बैकिङ प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण तथा भत्ता वितरण गरे पछि बचेको रकम सम्बन्धित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी बैकिङ प्रणालीमार्फत रु.६४३०५६९६। भुक्तान गरेको छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्रदान गर्दा समयमा तथ्याङ्क अध्यावधिक हुने गरेको देखिएन । सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।																																				
६७.२			दोहोरो परेका लाभग्राही: कार्यविधि अनुसार प्रत्येक स्थानीय तह वडा कार्यालयहरूले प्रविष्ट गरेको एम आई एस लगतको आधारमा सम्बन्धित वडाका लाभग्राहीहरूको बैंक खातामा रकम जम्मा हुनेगरी त्रैमासिक रुपमा रकम निकास गर्नुपर्दछ । एम आई एस लगत परीक्षण गर्दा तपसिलको लाभग्राहीहरूको नाम एकै भएको अवस्थामा समेत रकम वितरण गरेको पाइएकोले वास्तविक लाभग्राही पहिचान गरी भत्ता पाउने लाभग्राही भए सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने र दोहोरो हुनेगरी बैंक खातामा जम्मा भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th><th>परिचयपत्र नं.</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>प्रथम त्रैमासमा भुक्तानी भएको रकम</th><th>जम्मा रकम</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३</td><td>१९९७१२३०३४५८५ २०००००००००००</td><td>Chandra Kumari Timalina</td><td>१२०००</td><td>४८०००</td></tr> <tr> <td>६</td><td>२००९१२३१४९४९३ २००७१२३०१५१६९</td><td>Dhan Kumari Adhikari</td><td>७९८०</td><td>३१९२०</td></tr> <tr> <td>४</td><td>२००९१२३१०१६१९ २०१०१२३०१५९३२</td><td>Kali Maya Tamang</td><td>७९८०</td><td>३१९२०</td></tr> <tr> <td>५</td><td>२०२००६२९०००२८ २००८०५०७०४३३८</td><td>Kali Maya Tamang</td><td>७९८०</td><td>३१९२०</td></tr> <tr> <td>६</td><td>२००८०३०५०७५४६ २००८०३०५०८१०६</td><td>pancha maya tamang</td><td>४०००</td><td>१६०००</td></tr> <tr> <td>१</td><td>१९९५०७१२००१५८ १९८७०५१०००१६१</td><td>Ram Bahadur Gole</td><td>१२०००</td><td>४८०००</td></tr> </tbody> </table>	वडा नं.	परिचयपत्र नं.	लाभग्राहीको नाम	प्रथम त्रैमासमा भुक्तानी भएको रकम	जम्मा रकम	३	१९९७१२३०३४५८५ २०००००००००००	Chandra Kumari Timalina	१२०००	४८०००	६	२००९१२३१४९४९३ २००७१२३०१५१६९	Dhan Kumari Adhikari	७९८०	३१९२०	४	२००९१२३१०१६१९ २०१०१२३०१५९३२	Kali Maya Tamang	७९८०	३१९२०	५	२०२००६२९०००२८ २००८०५०७०४३३८	Kali Maya Tamang	७९८०	३१९२०	६	२००८०३०५०७५४६ २००८०३०५०८१०६	pancha maya tamang	४०००	१६०००	१	१९९५०७१२००१५८ १९८७०५१०००१६१	Ram Bahadur Gole	१२०००	४८०००	४३६,८८०
वडा नं.	परिचयपत्र नं.	लाभग्राहीको नाम	प्रथम त्रैमासमा भुक्तानी भएको रकम	जम्मा रकम																																			
३	१९९७१२३०३४५८५ २०००००००००००	Chandra Kumari Timalina	१२०००	४८०००																																			
६	२००९१२३१४९४९३ २००७१२३०१५१६९	Dhan Kumari Adhikari	७९८०	३१९२०																																			
४	२००९१२३१०१६१९ २०१०१२३०१५९३२	Kali Maya Tamang	७९८०	३१९२०																																			
५	२०२००६२९०००२८ २००८०५०७०४३३८	Kali Maya Tamang	७९८०	३१९२०																																			
६	२००८०३०५०७५४६ २००८०३०५०८१०६	pancha maya tamang	४०००	१६०००																																			
१	१९९५०७१२००१५८ १९८७०५१०००१६१	Ram Bahadur Gole	१२०००	४८०००																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			४	२००७१२३०१७१४३ २००७१२३२२०५८७	Saili Tamang	१२०००	४८०००	
			६	२००७१२३१०४६४१ १९८७१२३०११८३२	Saili Tamangni	१२०००	४८०००	
			३	२००६१२३३३२१४५ २००६१२३२८४८३३	Santa Bahadur Tamang	१२०००	४८०००	
			१	२०३००८२७०००३५ २०३००८२७००३४३	Sita Kumari Timalisina	७९८०	३१९२०	
			६	२०४११२२७००७७८ २०४११२२७००८०२	suku tamang	५३२०	२१२८०	
			४	२०१५१२३००९७६९ २०१५१२३११७१९३	Thuli Maya Tamang	७९८०	३१९२०	
				जम्मा			४३६८८०	

