महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सभापोखरी गाउँपालिका
संखुवासभा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

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

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

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

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल

Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नं.१

पत्र संख्याः २०७८।७९

च.नं.**३९५** मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
सभापोखरी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
संखुवासभा ।

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.८२ लाख **५५** हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिक्रिया प्रमाण पेश हुन आएको छैन । उक्त बेरुजुमध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.**१५** लाख **९०** हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.**५** लाख **२६** हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.४२ लाख **६३** हजार र पेश्की रु.**१८** लाख **७६** हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको गत वर्षको रु.**५** करोड **२६** लाख **९३** हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्स्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजुसमेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.**५** करोड **९२** लाख **३१** हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

सभापोखरी गाउँपालिका, संखुवासभा

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
६१	२८	८२५५	०	०	०	६१	२८	८२५५	१५९०	४२६३	५२६	०	०	४७८९	१८७६

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फस्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
संखुवासभा	५२६९३	०	१७१७	५०९७६	०	८२५५	५९२३१

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : सभापोखरी गाउँपालिका, संखुवासभा , सभापोखरी गाउँपालिका , संखुवासभा

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	मान बहादुर बराल	२०७८-१०-५	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	हरि किरण बस्नेत	२०७६-९-३	
		बेरुजु रकम	८,२५५,०६२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		११,०१,६६,८९३.२५	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२५,२८,२३,०००	चालु खर्च	१७,७९,७०,३७१.४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,८५,९४,०००	पूँजीगत खर्च	१४,४०,२४,०५६
राजश्व बाँडफाँट	०	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२,६४,३८,३३४
आन्तरिक आय	४,९०,३७,०९५.९९		
अन्य आय	३,२१,३२,४०६.२२		
कुल आय	३५,२५,८६,५०२.२१	कुल खर्च	३४,८४,३२,७६१.४
बाँकी मौज्दात		११,४३,२०,६३४.०६	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु लिखित प्रतिनिधित्वपत्र तथा आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभुत रुपमा उल्लेखित नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरुको सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख पदाधिकारीहरुसँग २०७८।५।३० मा छलफल सम्पन्न र सुपरिवेक्षकको सुझाव समेत सम्बोधन गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्: परिचय स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो। प्रदेश नम्बर १ मा अवस्थित यस पालिका अन्तर्गत ६ वडा, सभा सदस्य ३३ जना, २२२.०८ व.कि.मी. क्षेत्रफलर११७६ जनसंख्या रहेको छ। **असुलीः** यस पालिकाको लेखापरीक्षणको क्रममा विभिन्न शीर्षकबाट रु. ३७,६६२।- दाखिला भएको छ।	
२			**वित्तीय विवरण** गाउँपालिकालाई एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सो विवरण प्राप्त भएता पनि सम्पुर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एव विस्तृत विवरण नखुलाइ पेश हुन आएको छ। गाउँपालिकाको सम्पुर्ण आर्थिक कारोबार सुत्रमा अभिलेख नभएकाले उक्त विवरणले यथार्थ चित्रण गरेको छैन। अन्तरसरकारी अख्तियरीतर्फको रु. ३,११,०२,७४७।– सुत्र सफ्टवयेरमा समावेश नभएको व्यहोरा कार्यालयले जनाएको छ। त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**जिम्मेवारी फरक परेको** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ। गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ११,२१,५३,८१०.२५ मौज्दात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. ११,०१,६६,८९३.२५ जिम्मेवारी सारेको देखियो। जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. १९,८६,९१७।- घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ। फरक परेको रकम सम्बन्धमा प्रकोप व्यवस्थापन कोषको बैङ्क बाँकी रु. १०,३३,५०५।- र विविध कोष रु. ८,५३,४१२।- समेत रु. १८,८६,९१७।- को सुत्र सफ्टवेयरमा समावेश नभएको कारणले जनाएको कार्यालयको प्रतिक्रिया रहेको छ। धरौटीतर्फको रु. ८,२३,७००।- बाँकी रहेकोमा जिम्मेवारी सार्दा SuTRA सफ्टवेयरमा रु. ७,२३,७००।- मा उल्लेख भएबाट समेत रु. १०,०००।- फरक परेको देखिन्छ। साथै, SuTRA सफ्टवेयर अनुसार गत वर्षको वर्षान्तको रकम रु. ११,४०,६०,८४८.२५ रहेकोमा यस वर्ष रु. ११,०१,६६,८९३.२५ रहेकोमा रु. ३८,९३,९५५।- घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ। सफ्टवेयरले वर्षान्तको बाँकी रकम बराबर नै जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा फरक अंक जिम्मेवारी सारेको देखिँदा SuTRA सफ्टवेयरको शुद्धता यकिन गर्न सकिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**बैङ्क हिसाब मिलान** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैङ्क खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गरेको छ। कार्यालयले पेश गरेको विवरण देहाय बमोजिम रहेको छ।	

क्र.सं.	कोष/खाता	श्रेस्ता अनुसारको मौज्दात	बैङ्क अनुसारको मौज्दात
१.	ग १.१ आन्तरिक राजस्व खाता	०	०
२.	ग १.२ बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	०
३.	ग १.३ आन्तरिक अनुदान खाता	०	०
४.	ग २.२ चालु खर्च खाता	०	०
५.	ग २.४ पुँजिगत खर्च खाता	०	०
६.	ग २.७ विविध खर्च खाता	१५४९५५२	१५४९५५२
७.	ग ३.१ स्थानिय तह धरौटी खाता	१५५९०९१	१५५९०९१
८.	ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	६७८८३१४९.८४	६७८८३१४९.८४
९. `	ग ५.१ स्थानिय तह विविध कोष खाता	८८६१००	८८६१००
१०.	ग ७.२ प्रकोप व्यवस्थापन खाता	२४२३०२९.२२	२४२३०२९.२२
	जम्मा	**७४३००९२२.०६**	**७४३००९२२.०६**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनिय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। • एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(च) अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐन अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको। • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा केहीमा पालना भएको पाईएन। • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न संयन्त्र तय गरेको पाईएन। • निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन। • तलबी प्रतिवेदन पारीत गरेको पाईएन। • प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को २० को नियम ९४ बमोजिम कार्यालयले आफ्नो उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी जोखिमको मूल्याङ्कन गर्ने, सोको अद्यावधिक अभिलेख राखी जोखिमको रोकथाम तथा निराकरण गर्नका लागि आवश्यक संयन्त्रको व्यवस्था गरेको पाइएन। • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालीन योजना र फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>जिन्सी निरीक्षण
कार्यालयको खर्च भएर जाने सामानको भौतिक परीक्षण गरिएका ५ वटा सामानको मौज्दात देहाए बमोजिम देखियो।तर जिन्सी रजिष्ट्ररको अभिलेखमा उल्लेखित सामानको शून्य मौज्दात रहेको छ। जिन्सी रजिष्टररको अभिलेखमा सबै जसो सामानको शून्य मौज्दात देखिने गरि अभिलेखिकरण भएकाले सो सम्बन्धमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ।
<table><tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>संख्या</th></tr><tr><td>१</td><td>फोटोकपी पेपर</td><td>६ वक्स १ रिम</td></tr><tr><td>२</td><td>रजिष्टर</td><td>५३ थान</td></tr><tr><td>३</td><td>पाइलट पेन</td><td>६० थान (वटा)</td></tr><tr><td>४</td><td>खाम ठुलो</td><td>१८५ थान</td></tr><tr><td>५</td><td>नगदि रसिद</td><td>६ थान</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रमगत खाता
प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ३३ (२) र (३) मा वार्षिक कार्यक्रम र खर्च गर्ने अख्तियारी प्राप्त गरी वार्षिक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने रकम निकासा माग गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यालयद्वारा सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि बजेट व्यवस्था भै चौमासिक रुपमा सञ्चालन हुने कार्यक्रमको बजेट, खर्च देखिने अभिलेख कार्यक्रमगत राखेको पाईएन। कार्यक्रमगत खाता राखेमा कार्यक्रमको वार्षिक बजेट, कार्यक्रममा खर्च र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारीता र उपलव्धीको मापन समेत यकिन गर्न सकिने हुँदा कार्यक्रमगत खाता व्यवस्थितरुपमा राख्नेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहमा २०७७।३।१० मा रु. ४२ करोड ५४ लाख ८५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।३।३० मा पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।१४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। ऐनले तोकेको अवधिमा अख्तियारी दिने व्यवस्था कार्यान्वयन हुनुपर्दछ।	
९			**चौमासिक पुँजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर, साविकको आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम २३ अनुसार चौमासिक रुपमा प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था बमोजिम कार्यालयले प्रयोगमा ल्याएको SuTRA सफ्टवेयर प्रणाली अनुसार पुँजीगत खर्चको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा ६.७५ प्रतिशत दोस्रोमा २३.७० प्रतिशत र तेस्रो चौमासिकमा ६९.५५ प्रतिशत खर्चको गरेको छ। नियमावलीको व्यवस्था अनुसार त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई कार्यलक्ष्य अनुसार खर्च गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	७,१०,४६,६३३.४०	५,५४,२२,४१४.४०	१७.२२
सामाजिक क्षेत्र	१५,२२,२३,०५२	११,८१,३७,३२२	३६.६८
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१६,३१,८८,९६७	९,८०,८३,७९५	३०.४६
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	३८,२८,०००	२३,२१,७६१	०.७२
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	७८,११,०२४१	४८,०२९,१३५	१४.९२
जम्मा	**४६८३९६८९३.४**	**३२१९९४४२७.४०**	**१००**

आर्थिक विकासतर्फ १७.२२ प्रतिशत, सामाजिक क्षेत्रतर्फ ३६.६८ प्रतिशत, पुर्वधार विकास क्षेत्रतर्फ ३०.४६ प्रतिशत, सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्रतर्फ ०.७२ प्रतिशत र कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्चतर्फ १४.९२ प्रतिशतले न्यून खर्च गरेको छ। बजेटमा विनियोजित रकम खर्च गर्ने क्षमता अभिबृद्धि गरी तोकिएको लक्ष्य हाँसिल गर्नेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तिरक आय र गत आर्थिक वर्षको बैङ्क नगदबाट रु. ११,२४,६२,०६२.२५ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ३१,७४,३७,५८८.९९ समेत रु. ४२,९८,९९,६५१.२४ आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु १७,७९,७०,३७१.४० र पुँजीगततर्फ रु. १४४०२४०५६।- र वित्तीय व्यवस्थातर्फ शून्य समेत रु. ३२,१९,९४,४२७.४० खर्च भएको छ। खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.९३ प्रतिशत रहेको छ। यस वर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ५०,७८,०००।- खर्च भएको छ। पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५६.०६ प्रतिशत चालु र ४५.३७ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ। प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**योजना र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै, योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:	

क्र.सं.	विवर	योजनासंख्या	रकम
१	रु. १ लाखभन्दा कमको योजना	७४	४९१७०००
२	रु. एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	११२	३२५७९०००
३	रु. ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	३०	२३४२९५७२
४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	२८	५४२३७९९२.१५
	जम्मा	**२४४**	**११५१५३५६४.१५**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**वित्तीय उत्तरदायित्व, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५६ मा कार्यालयले तयार गर्नुपर्ने वित्तीय प्रतिवेदनहरु त्यस्तो प्रतिवेदन तयार गर्न भनि तोकिएको समयावधि समाप्त भएको मितिले सात दिनभित्र विद्युतिय वा अन्य उपयुक्त माध्यमबाट सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सुशासन ऐन, २०६४ एवं नियमावली, २०६५ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ एवं नियमावली, २०६४ प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ बमोजिम प्रशासनले पालना गर्नुपर्ने वित्तीय जवाफदेहिता बहन गर्नुपर्दछ। कार्यालयले पूर्ण जवाफदेहिताको लागि वार्षिक कार्ययोजना तयार गरी कार्यान्वयनको लागि प्रयास गर्नुपर्ने देखिन्छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**जिन्सी लगत र संरक्षण** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४६(२) मा उपनियम १ बमोजिम जिम्मामा रहेका सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ। आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० मा नियम ४६, ४७ र ४८ बमोजिम लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारी वा प्राविधिकद्वारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लेखी वा लिई राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन।	
१५			**खरिद योजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरीद गर्दा तोकिएबमोजिम खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरीद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ७(३) मा कार्यालयका लागि एक खरिद ईकाई गठन गर्नुपर्ने उल्लेख छ। सार्वजनिक खरीद ऐन र नियमावलीको तोकिएको खरिद व्यवस्थानमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
१६			**परामर्शदाता** सार्बजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २९ ले सम्बन्धित सार्बजनिक निकायमा उपलव्ध जनशक्तिवाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा सार्बजनिक निकायले परामर्श सेवा खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ। सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ ले परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित मन्त्रालयले तयार गरेको नर्म्सलाई आधार लिनुपर्ने उल्लेख गरेको छ। कार्यालयले योजनाको विस्तृत अध्ययन, सर्भे, डिजाइन, नक्सा र प्रतिवेदन तयारी गर्न २ परामर्शदातालाई रु. १९,९२,४५१।- भुक्तानी गरेको छ। कार्यालयको जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्यमात्र वाह्य परामर्शदाताबाट गराउनु पर्दछ। स्पष्ट आधार र आवश्यकता बेगरको परामर्श खर्चले कार्यालय अन्तर्गत सञ्चालन हुने योजनाहरुको लागत बृद्धि हुने हुँदा लागत बृद्धि नियन्त्रण गर्न आवश्यक कारवाही गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ। पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ५५ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म २८ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ। प्राप्त विवरण अनुसार २७ पदहरु रिक्त रहेका छन्। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्ने हुदा रिक्त पदहरु यथासक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ।	
१८			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्बेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। दफा ८३(८) मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, ईलेक्ट्रिसियन, चौकीदार, माली, बगैंचे र सरसफाई सम्बन्धी पदमा बाहेकका अन्य पदमा सेवा करारबाट पदपूर्ती गर्न नपाउने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले ससर्तबाट तलब खाने २६, जना गाउँपालिका स्रोततर्फका २९ जना समेत ५५ कर्मचारी करारमा नियुक्त गरेको छ। गाउँपालिका स्रोततर्फ यो वर्ष रु. ७९,०७,७४९।- र सशर्ततर्फ रु. ९७,९६,१४६।- तलब खर्च लेखेकोले ऐनको व्यवस्था अनुसार हुनु पर्दछ।	
१९			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ६१ र यो वर्ष थप भएको १२ समेत कुल ७३ विवाद दर्ता भएकोमा ३३ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४० बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**स्वकीय सचिव र सल्लाहकार** प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) दफा ३ को (३)मा नगरपालिका/गाउँपालिकाको हकमा प्रमुख र उपप्रमुखले नगर/गाउँ पालिकाको राजश्व र आन्तरिक आय एवं कार्यलयको कार्य बोझ समेतलाई ध्यानमा राखी कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम एक जना कर्मचारीलाई निज सचिवको रुपमा राख्ने व्यवस्था रहेको छ। तर गाउँ प्रमुखको निजि सचिवका रुपमा नासु स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री पृथ्वी नारायण राईलाई नियुक्त गरी मासिक रु. २८,२००।- का दरले रु. ३,६६,६००।- भुक्तानी गरेको छ। नगर/गाउँ पालिकाको राजश्व र आन्तरिक आय एवं कार्यलयको कार्य बोझको विश्लेषण वेगर नियुक्ति गर्दा चालु खर्चमा बढोत्तरी भएको छ।	
२१			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ९,६८,७३९।- खर्च गरेको छ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
२२			**इन्धन खर्चको मापदण्ड** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने, सरकारी सवारी साधन अनाधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ। उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गर्न इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार नगरी इन्धनमा रु. ५,७७,७७९।- खर्च गरेको छ। इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन कोटा निर्धारण गरी खर्च लेख्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।	
२३			**आर्थिक सहायता** सार्वजनिक खर्चमा मितव्यीता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वन्धी नीति मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा ३१ मा तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपुर्ति, औषधोपचार र आर्थिक सहायता वापतको खर्च उपलव्ध गराउने उल्लेख छ। आर्थिक सहायता माग गर्नेले पेश गरेको निवेदनमा भएको तोक आदेश अनुसार विभिन्न कार्यक्रमबाट आर्थिक सहायता स्वरुप रु. ५,७२,५००।- र अन्य संस्था सहायतामा रु. ४,४१,२००। र मृत्यु सदगद खर्च रु. ३,५४,०००।- समेत रु. १३,६७,७००।- भूक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्च लेख्न मापदण्ड तयार गरेको छैन। आर्थिक सहायता वितरण गर्ने मापदण्ड, सीमा र कार्यविधी तयार गरी नियन्त्रित र व्यवस्थित तरिकाले मितव्ययी रुपमा तोकिएको सीमा भित्र वितरण गर्ने र सो को विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ।	
२४			**अनुदान फिर्ता**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानुन एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानीकरण वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। प्राप्त विवरण अनुसार यस स्थानीय तहले देहायबमोजिम प्राप्त अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा उक्त रकम असार मसान्तमा संघीय र प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता दाखिला गरेको देखियो। कार्यालयले सो रकम असार मसान्तमा फिर्ता गरेको भौचर पेश गरेता पनि म.ले.प.फा. नं. २७२ मा रु. ४,००,२२,०७४।- बैङ्क कारोवारमा भिन्नता देखाएको छ। रकम फिर्ता गरेतापनि सुत्र सफ्टवेयरले सो रकम देखाएको कार्यालयले जनाएको छ। यस सम्बन्धमा यकिन हुनुपर्ने देखिन्छ।	

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	**अनुदानको प्रकार**	**प्राप्त रकम**	**खर्च रकम**	**बाँकी रकम**
संघीय सरकार	शसर्त	१३८३२३०००	११४४८०६००	२३८४२४००
	विषेश	१५००००००	४९१६१४०	१००८३८६०
	समपुरक	८८०००००	५७४३०८०	३०५६९२०
	अन्य	०.००	०.००	०.००
प्रदेश सरकार	शसर्त	१५७२०००	१४७१२९३	१००७०७
	विषेश	०.००	०.००	०.००
	समपुरक	१००००००००	७०६१८१३	२९३८१८७
	अन्य	०.००	०.००	०.००
	जम्मा	**१७३६९५०००**	**१३३६७२९२६**	**४००२२०७४**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ। तर पालिकाले देहायअनुसार स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा रु. १४,५०,०००।- तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपुँजी तथा अनुदानमा रु. ६,५०,०००।- र अन्य गरी रु. ८,००,०००।- खर्च लेखेका छन। तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन। साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन्। तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
२६			**व्यवसाय कर** प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ६ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरङ्गको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागी राखिने बस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लगाई असूल गरी उल्लेख छ। तर पालिकाले यस सम्बन्धी कुनै कर असूल गरेको देखिएन।	
२७			**मनोरञ्जन कर** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पालिकाले कुनै पनि मनोरञ्जन कर संकलन गरेको पाईएन। यस पालीकाको क्षेत्रभित्र उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर यकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ।	
२८			**अभिलेख** पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी लिने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**कर अनुमान र संकलन** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ। आय शीर्षकमा यस वर्ष प्रक्षेपण गर्दा शीर्षकगत नगरी एकमुस्ट आय रु. १,०३,०६,२६०।- लाख प्रक्षेपण गरेकोमा कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार रु ३०१६५०७। (२९.२६प्रतिशत) मात्र संकलन भएको देखिन्छ। वास्तविक आय संकलन घटी देखिएबाट आयको अनुमान भरपर्दो देखिएन। आय अनुमानलाई वैज्ञानिक बनाई प्रक्षेपित आय संकलन गर्नमा पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ।	
३०			**राजस्व अभिलेख** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ४ दफा २२ मा राजस्व अभिलेख अद्यावधिक गरी सो को लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ। जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन र त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गरी श्रेस्ता खाडा गर्नु समेत उल्लेख छ। पालिकाले राजस्व आम्दानीको असूली र दाखिलाको अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता नराखेको र बैङ्क मार्फत राजस्व कारोवार गर्नुपर्नेमा गरेको छैन।	
३१			**रकम ढिला दाखिला गर्ने** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैङ्क दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्नेतर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ।	
३२			**रसिद नियन्त्रण खाता** यस गाउँपालिकाले रसिद नियन्त्रण खाता राखेको भएता पनि तोकिएको ढाँचा नगदी रसिद नियन्त्रण खाता (म.ले.प. फा. नं. ९०४ साविक १०८) तयार नगरेकोले सो खाताले गत वर्षको नगदी रसिदको ठेली आम्दानी, खर्च र बाँकी ठेली देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राखेकोमा अभिलेख पूर्ण देखिएन।रसिद ठेलिहरुको आम्दानी, खर्च र बांकिको विवरण स्पष्ट गरि रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**कानुन र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ। जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट नमूना कानुनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १७ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, २२ कार्यविधि, ८ निर्देशिका र २ नर्म्स गरी ५३ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ।	
३४			**गुणस्तर परीक्षण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ (२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण समेत छुट्टै आईटम बनाई लागत अनुमानमा समावेश गर्नुपर्ने र नियम ११ (१) मा गुणस्तर परीक्षण गर्ने व्यवस्था छ। उपभोक्ता मार्फत गराएको निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षण आईटम समावेश नगरीएको, ठेक्काद्वारा गरिने निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षणको आईटम समावेश गरिएकोमा खर्च दावी नभएको र उपभोक्ता मार्फत वा निर्माण व्यवसायी मार्फत हुने निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका निर्माण सामाग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण हुने गरेको देखिएन। निर्माण कार्यको परिमाण सुचीमा गुणस्तर परीक्षणको रकम समावेश नहुनु र भएकोमा रकम न्यून भएको कारणले गुणस्तर परीक्षण नभएको देखिन्छ। गुणस्तर परीक्षण नहुँदा निर्माण कार्य गुणस्तरीय भएको सुनिश्चत हुन नसक्ने देखिन्छ। निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण समाग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण भएको कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण भएको कार्य गुणस्तरीय भएको सुनिश्चत हुनुपर्दछ।	
३५			**एजविल्ट नक्सा पेश नभएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिन भित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको एज विल्ट नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण कार्यहरुको निर्माण भए बमोजिमको नक्सा पेश गरेको देखिएन सम्झौताको शर्तमा समेत नक्सा पेश गर्ने उल्लेख गरेको देखिएन। सम्पन्न योजनामा उपरोक्त बमोजिम भएको नपाइएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य हुनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**मर्मत सम्भार कोष** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकी शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत, सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। साथै कार्यालयले विभिन्न आयोजना कार्यक्रम सञ्चालन गर्न सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजनामा सम्भारका लागि कोषमा रकम व्यवस्था गरेको पाइएन। निर्मित आयोजनाहरुको सु–सञ्चालन तथा दिगोपनाको लागि मर्मत सम्भार कोषमा रकम जम्मा गरिनुपर्दछ।	
३७			**नापी किताब** निर्माण कार्यको विस्तृत लेखाँकनका लागि स्वीकृत ढाँचाको नापी किताबमा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अघिल्लो बीलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बीलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकमसमेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकमसमेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ। अधिकांश योजना एवं ठेक्का कार्यको लागि रनिङ बील अनुसार नापी किताब लुज सिटमा तयार गर्ने गरेको पाईयो। तोकिएको ढाँचामा सबै व्यहोरा खुलाई नापी किताव नराखीदा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यवस्थापन गर्न सहज नहुने हुँदा अभिलेख राखीनु पर्दछ।	
३८			**लागत सहभागिता धरौटी** उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिने योजनाहरुमा कार्यालयले विभिन्न उपभोक्ताहरुसँग गरिएको सम्झौता फारममा योजनाको भुक्तानी दिँदा १० प्रतिशत धरौटी वापत कार्यालयमा राखिनेछ।सो धरौटी रकम उपभोक्ता समितिले आफ्नो खाता लेखा परीक्षण गराइ प्रतिवेदन पेश गरेपछि धरौटी फिर्ता गरिनेछ भनी उल्लेख छ।साथै उपभोक्ता तथा लाग्राही समूहले व्यहोरिने योजनाको ५ देखि ३० प्रतिशत रकम (लागत अनुमान अनुसार) अग्रीम बैङ्क दाखिला गरेपछि योजना सम्झौता हुने भनी गरिएको सम्झौतामा कुनै पनि योजनामा सो बुँदा सम्झौताको पालना गरको पाइएन।यसर्थ कार्यालयले सम्झौता गरेका हरेक शर्तको पालना गर्नेतर्फ ध्यान जानु पर्दछ।	
३९			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ। सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ। पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको सहमति लिएको पाइएन। यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन्।	

भौ.नं.र मिति	**निर्माण व्यवसायी**	**उपभोक्ता समिति**	**रकम**
७/२०७७।६।१८	सभापोखरी निर्माण सेवा	मजुवा फाकुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	५२०८१७
३१/२०७७।८।२४	एस वि कन्स्ट्रक्सन	पिखुवा अलैचे मोटरबाटो मर्मत निर्माण उपभोक्ता समिति	६६०२२७
४२/२०७७।९।२२	मनकामना निर्माण सेवा	अलैचे फुकाम मोटरबाटो निर्माण सेवा	१७११३९८
४८/२०७७।९।२४	बनपाला कन्स्ट्रक्सन प्रालि	कोक्तासिँग आपुग ट्र्याक ओपन उपभोक्ता समिति	११६३२४९
९१/०७७।११।१९	खडग एण्ड चक्रमणि प्रालि	बन्दुके मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	६०९७८७९२४
१२१/०७७।१२।६	जय बंगलामुखी निर्माण सेवा	खेवारिँग जिरो प्वाइन्ट देखि चन्द्रहाँग चौतारासम्म	७७५०६६
१५१/०७८।१।६	कान्छो हाँग्मा कन्स्ट्रक्सन	तार्मिँग जनसेवा स्कुल हुँदै बास्तलासम्म मोटरबाटो	११९६७४३
१६१/०७८।१।१७	नेपाल कन्स्ट्रक्सन प्रालि	हिन्छीगाउँ माघेनी मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	११२६११०
२६०/०७८।३।२२	नेपाल कन्स्ट्रक्सन प्रालि	मंजुवा सिकदिम मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	१४३००८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**बहाल करमा कर कट्टी** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८५ (क) अनुसार सवारी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने व्यक्तिलाई सवारी साधनको भाडा वापत भुक्तानी गर्ने रकममा १.५ प्रतिशतले कर कट्टी गर्ने व्यवस्था छ। यसै प्रावधानलाई आधार बनाई देहाय अनुसारका निर्माण व्यवसायीले उपभोक्ता समितिलाई डोजर भाडामा लगाई भुक्तानी गरेको रकममा १.५	७९१,५६३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रतिशत मात्र स्रोतमा कर कट्टी गरेको छ। डोजर भाडामा लगाउने निर्माण व्यवसायी सवारी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने इजाजत प्राप्त व्यक्ति भएको प्रमाण पेश नगरेको तथा सम्बन्धित मेसिन उपकरणको स्वामित्व सम्वन्धी प्रमाण नराखी उपभोक्ता समितिबाट भाडाको रकम भुक्तानी लिएको पाइएकोले प्रमाण पेश हुनपर्ने रु.	

भौ.नं./मिति		**उपभोक्ता समिति**	**पार्टीको नाम**	**स्थायी लेखा नम्बर**	**विल रकम**	**८.५% भाडा**
पुँजीगत	७/०७७/६/१८	मजुवा फाकुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	सभापोखरी निर्माण सेवा	६१३२२०१३४	५२०८१७	४४२६९
	३१/०७७/८/२४	पिखुवा अलैचे मोटरबाटो मर्मत निर्माण उपभोक्ता समिति	एस वि कन्स्ट्रक्सन	६०६३६५७६७	६६०२२७	५६११९
	४२/०७७/९/२२	अलैचे फुकाम मोटरबाटो निर्माण सेवा	मनकामना निर्माण सेवा	६१४०५३३६४	१७११३९८	१४५४६९
	४८/०७७/९/२४	कोक्तासिँग आपुग ट्र्याक ओपन उपभोक्ता समिति	बनपाला कन्स्ट्रक्सन प्रालि		११६३२४९	९८८७६
	९१/०७७/११/१९	बन्दुके मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	खडग एण्ड चक्रमणि प्रालि	६०९७८७९२४	७२८८०६	६१९४९
	१२१/०७७/१२/६	खेवारिँग जिरो प्वाइन्ट देखि चन्द्रहाँग चौतारासम्म सडक मर्मत	जय बंगलामुखी निर्माण सेवा	६००८८३६१६	७७५०६६	६५८८१
	१५१/०७८/१/६	तामिँग जनसेवा स्कुल हुँदै बास्तलासम्म मोटरबाटो	कान्छो हाँग्मा कन्स्ट्रक्सन	६०९२८६६७२	११९६७४३	१०१७२३
	१६१/०७८/१/१७	हिन्छीगाउँ माघेनी मोटरबाटो उपभोक्ता समिति	नेपाल कन्स्ट्रक्सन प्रालि	६०६८६५१०६	११२६११०	९५७१९
	२६०/०७८/३/२२	मंजुवा सिकदिम मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	नेपाल कन्स्ट्रक्सन प्रालि	६०६८६५१०६	१४३००८५	१२१५५७

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा **७९१५६३**	
४१			**नन्फाइलर**	२५६,३३४

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, 2052 को दफा 18 मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको 25 गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मूल्य अभिबृद्धि कर रु. २,५६,३३४।- भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो। कानुनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समिति	पार्टीको नाम	स्थायी लेखा नम्बर	विल रकम	१३ प्रतिशत
१२१/ ०७७/१२/६	खेवारिँग जिरो प्वाइन्ट देखि चन्द्रहाँग चौतारासम्म सडक मर्मत	जय बंगलामुखी निर्माण सेवा	६००८८३६१६	७७५०६६	१००७५८
१५१/ ०७८/१/६	तामिँग जनसेवा स्कुल हुँदै बास्तलासम्म मोटरबाटो	कान्छो हाँग्मा कन्स्ट्रक्सन	६०९२८६६७२	११९६७४३	१५५५७६
			जम्मा	**१९७१८०९**	**२५६३३४**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति**	

स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ। यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका २८ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।

क्र. सं.	विद्यालयको नाम	तह	दरबन्दी संख्या		तहगत रुपमा जम्मा दरबन्दी	पदपुर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
			स्वीकृत	राहत			
१	जनज्योती मा.वि. धुपु	उ.मा.वि.	२		२	२	५४७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
						मा.वि	६		६	१			
						नि.मा वि.	४		४				
						प्रा.वि.	७		७				
				२	कालीका आ.वि लेब्राङ	प्रा.वि.	४		४		१०७		
				३	जनता आ.वि तल्लो धुपु	प्रा.वि.	३		३		७७		
				४	जनजागृती आ.वि. माथिल्लो धुपु	प्रा.वि.	३		३		७६		
				५	मंगलादेवी आ.वि. गोठगाउँ	प्रा.वि.	२		२		३४		
				६	पञ्चज्योती आ.वि. हुत्तिखिम	प्रा.वि.	२	१	३	१	५६		
				७	जालपा आ.वि. हरेलो	प्रा.वि.	१		१		१३		
				८	सिंहेश्वरी आ.वि ज्यामिरे	प्रा.वि.	३		३		५३		
				९	शारदा आ.वि. वितलब	नि.मा वि.		३	३	३	१०७		
						प्रा.वि.	५		५				
				१०	कैलाश मा.वि. पावा	नि.मा वि.		२	२	२	१६९		
						प्रा.वि.	५		५	१			
				११	सिद्धार्थ आ.वि. इथुम्बु	प्रा.वि.	१		१	१	७		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				१२	रानीढुङ्गा आ.वि फुकाम	प्रा.वि.	२		२	१	२४		
				१३	कालीका आ.वि अलैँचे	प्रा.वि.	३		३	१	५१		
				१४	शिलापत्थर आ.वि. खिलिङ	प्रा.वि.	३		३		६८		
				१५	स्रिहदेवी आ.वि. सिबेक्पा	प्रा.वि.	३		३		३२		
				१६	जालपा आ.वि. खेवारिङ	प्रा.वि.	४	२	६	४	९६		
				१७	जनहित आ.वि नोक्लुङ	प्रा.वि.	१	१	२	२	२३		
				१८	जलेश्वर आ.वि. चप्लेवा	प्रा.वि.	१		१		११		
				१९	कालीका आ.वि. सनेम	प्रा.वि.		१	१	१	९		
				२०	प्रकाश आ.वि. फाकुवा	प्रा.वि.	३		३	१	५४		
				२१	सिंहेश्वरी आ.वि सिकिदिम	प्रा.वि.	४	१	५	४	५४		
				२२	सभापोखरी आ.वि. आपुङ	प्रा.वि.	२		२		२०		
				२३	सरस्वती आ.वि. लुकिम्बा	प्रा.वि.	१		१		१०		
				२४	त्रिवेणी मा.वि. बाह्रबिसे	उ.मा.वि.	२		२	२	८४०		
						मा.वि	४	१	५	२			
						नि.मा वि.	३		३				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
						प्रा.वि.	९		९	१		
				२५	हिम मा.वि. स्वाची	नि.मा वि.		३	३	३	२०७	
						प्रा.वि.	४	१	५	१		
				२६	जनसेवा आ.वि. सिंचुवा	प्रा.वि.	१	१	२	१	१९	
				२७	कालीका आ.वि कोक्तासिङ	प्रा.वि.	१	१	२	२	३६	
				२८	सिद्धेढुङ्गा आ.वि. देउराली	प्रा.वि.		१	१	१	१८	
				जम्मा			**९९**	**१९**	**११८**	**३८**	**२८१८**	
			विद्यार्थी संख्या न्यून भएका विद्यालयका शिक्षकको दरवन्दी मिलान गर्ने वा विद्यालय नै मर्ज गर्ने समबन्धमा आवश्यक कारवाही गरिनु पर्दछ।									
४३			**शिक्षक तलब भत्ता** अन्तरसरकारी वित्तीय व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दीभित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ।सशर्ततर्फबाट रु. ५,७०,२१,१४६।- खर्च उल्लेख गरेको छ। गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र अन्तर्गतका विद्यालयहरुलाई आन्तरिक स्रोतबाट रु. १५,९२,८००।- शिक्षकहरुको तलब भत्ताका लागि अनुदान प्रदान गरेको छ। सो अनुदान रकम सोही प्रयोजनमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन हुनुपर्दछ।									
४४			**42** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ दफा ११ (ज) को आधारभुत र माध्यमिक शिक्षा बुँदा नं २१ मा सामुदायिक विद्यालयलाई दिने अनुदान तथा सोको बजेट व्यवस्थापन, विद्यालयको आय व्ययको लेखा अनुशासन कायम, अनुगमन र नियमन गर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकामा रहेका २८ विद्यालय मध्ये ८ विद्यालयबाट आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पालिकामा बुझाएको छ।									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु. १३,२७,३५९।- का औषधि सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः -खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको। -आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको। -आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन। -औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको। -औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको। -औषधिको मौज्दात विवरण माग गरेकोमा उपलब्ध भएन। -तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको यकिन 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।	
४६			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १४२ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ७३ लाख ३१ हजार ४ सय खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।	
४७			**सफ्टवेयर प्रणाली** सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ बमोजिम केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि सिस्टमले काम नगरेको कारणले एक चौमासिकमा मृत्यु भएका वा अन्य कारणले नामावलीमा हटाइएको व्यक्तिको समेत पुनः अर्को चौमासिकमा दोहोरिएर आउने लगायत समस्या देखिएको छ। केन्द्रीकृत प्रविष्टी प्रणालीलाई व्यवस्थित गराउनुपर्ने देखिन्छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गर्ने** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गरिहहेका लाभग्राहीले चालु वर्षमा समाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्न चाहेमा नियमावलीको नियम ९ बमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्षको कार्तिक मसान्त भित्र अशक्त, असहाय वा नब्बे वर्ष माथिका जेष्ठ नारिकको हकमा नियमावलीको नियम ५ को उपनियम (२) बमोजिम संरक्षक वा माथवर व्यक्ति मार्फत वाहेकका नवीकरणको लागि लाभग्राही स्वयम् उपस्थित भई निवेदन गरेकोमा वडा समितिबाट नवीकरण भई आए पश्चात प्रणाली (एम.आइ.एस) मा प्रविष्टि गरी नवीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यसरी म्याद भित्र नवीकरण नभएका लाभग्राहीको लगत कट्टा गरी निजले पुनःलाभग्राहीमा सूचिकृत हुन चाहेमा ऐनको दफा १२ बमोजिम निवेदन दिई सेवा लिन सक्ने व्यवस्था गरेको छ। लाभग्राहीको नाम प्रणालीमा अद्यावधिक नगरी भत्ता वितरण भएमा उक्त रकम भुक्तानी खर्च लेख्ने अधिकारी र लेखा राख्ने कर्मचारीबाट दामासाहीले असुल उपर गरिने व्यवस्था कार्यविधि, २०७७ को दफा ५ को उपदफा (३) मा उल्लेख गरेको छ। प्रविष्टि गर्ने कार्य सामान्यतः सम्बन्धित वडा कार्यालयको हुनेछ। तर, वडा कार्यालयमा साधन स्रोत तथा जनशक्तिको कमी भएमा स्थानीय तहले उपयुक्त र आवश्यक व्यवस्था गर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा सो नगरि पालिकाबाट एम.आई.एस. प्रणालीको विवरण प्रविष्टि गरी वितरित गरेता पनि वितरण गर्ने समयमा हातले लेखि वितरण गरेकोले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोले वितरित रकम सहि हो भनि यकिन गर्न सकिएन।	
४९			**परदर्शिता र जवाफदेहिता** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ अनुसार स्थानीय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानाकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैङ्क र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानीय सामाजिक सस्था, गैरसरकारी सस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न सस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्बन्धी सुचना स्थानीय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्नेको साथै सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरी यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन। यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि यकिन हुने अवस्था देखिएन।	
५०			**सार्वजनिक सुनुवाई** स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिनेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्नेछ। सार्वजनिक सुनुवाईमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु मध्ये आफूले सक्ने कुराहरु सम्बोधन गरी नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन। सुनवाई नगरी लाभग्राही सुची अनुसार भत्ता वितरण गरेको छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**अनुगमन** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ६ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन।	
५२			**नगद भत्ता वितरण** **नगद भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा २४ बमोजिम बैङ्कले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहिको नाम, बैङ्क खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसुची १३ बमोजिमको चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानिय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ। तर गाउँपालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा नगद नै वितरण गरेको पाइएकोले सो नियम सम्मत देखिएन।	
५३			**कर्मचारीलाइ पेस्की उपलब्ध गराइ भत्ता विवरण** **कर्मचारीलाइ पेस्की उपलब्ध गराइ भत्ता विवरणः** कार्यविधिको दफा १६ मा स्थानीय तहले सम्बन्धित वडा कार्यालय मार्फत प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ता भित्र,दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र वितरण गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले तोकिएको समयभित्र वितरण गरेको पाइएन। गाउँपालिकाले कार्यविधिले तोकेको अवधि भित्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेस्की उपलब्ध गराउने र वडा कार्यालयले लाभग्राहिहरुमा वितरण गरि तोकिएको अवधि भित्रै पेस्की फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ।	
५४			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता बढी निकासा** **सामाजिक सुरक्षा भत्ता बढी निकासाः**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ।साथै उक्त कार्यविधिमा प्रत्येक स्थानीय तहले एम.आ.एस.मा प्रविष्ट भएका लाभग्राहीहरुको अद्यावधिक प्रविष्ट वा प्रमाणित विवरणका आधारमा को.ले.नि.का.बाट नियमानुसार निकासा प्राप्त गर्ने भनी व्यवस्था रहेको छ। तर गाउँपालिकाले देहायअनुसार लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी तेश्रो चौमासिकमा MIS मा समेत प्रविष्ट नभएका लाभग्राहीलाइ समेत भत्ता वितरण गरेको पाइएको छ।अतः वडाहरुको गाउँपालिकाले नै छानविन गरि आवश्यक प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	४७१,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम

वडा नं.१					
भत्ताको किसिम	**वितरण संख्या**	**एम.आइ.एस.संख्या**	**बढि संख्या**	**दर**	**बढि वितरण**
ज्येठ नागिरक भत्ता	१५३	१४७	६	१२०००	७२०००
ज्येठ नागिरक भत्ता दलित	२४	२२	१	८०००	८०००
विधवा	३७	३२	५	८०००	४००००
अति अशक्त	९	१०	१	६४००	६४००
बालबालिका सुरक्षा भत्ता दलित	३६	३३	३	१६००	४८००
जम्मा					**१३१२००**
वडा नं.२					
ज्येठ नागिरक भत्ता	१२१	११५	६	१२०००	७२०००
विधवा	२७	२६	१	८०००	८०००
अति अशक्त	९	८	१	६४००	६४००
बालबालिका सुरक्षा भत्ता दलित	२०	१९	१	१६००	१६००
जम्मा					**८८०००**
वडा नं.३					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				ज्येठ नागिरक भत्ता अन्य	८५	८९	४	१२०००	४८०००		
				ज्येठ नागिरक एकल महिला	१६	१५	१	८०००	८०००		
				विधवा	२६	२५	१	८०००	८०००		
				अति अशक्त अपा	१०	९	१	६४००	६४००		
				जम्मा					**७०४००**		
				वडा नं.४							
				ज्येठ नागिरक भत्ता अन्य	५८	५६	२	१२०००	२४०००		
				जम्मा					**२४०००**		
				वडा नं.५							
				ज्येठ नागिरक भत्ता अन्य	४८	४५	३	१२०००	३६०००		
				ज्येठ नागिरक एकल महिला	१४	१०	४	८०००	३२०००		
				जम्मा					**६८०००**		
				वडा नं.६							
				ज्येठ नागिरक भत्ता अन्य	१०७	१०३	४	१२०००	४८०००		
				ज्येठ नागिरक भत्ता दलित	१२	१३	१	८०००	८०००		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(continued table below)	

विधुवा	१४	१३	१	८०००	८०००
अति अशक्त अपा	१५	११	४	६४००	२५६००
जम्मा					**८९६००**
कुल जम्मा					**४७१२००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा**	२५८,०००

सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन। तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु.

नाम थर	**समुह**	**चौमासिक**	**जन्ममिति/ नागरिकता नं.**	**विवरण**	**रकम**
वडा नं. ५					
दिल बहादुर लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	दोस्रो	२०००।३।४ नाप्रप ४१/४२६४४६	मृत्यू २०७७।७।२९ भई दोस्रो चौमासिकको पुरै लिएको (४x३०००।-)	१२०००
मक्करधोज लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	दोस्रो तेस्रो	२००७।१।१२ नाप्रप १५५५/१२९२	मृत्यू २०७७।८।१० भई दोस्रो र तेस्रो चौमासिकको पुरै लिएको (३x३०००।- +४x३०००।-)	२१०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			प्रताप सिं लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	पहिलो	२०००।१।२३ नाप्रप ६९६/२८३	मृत्यू २०७७।५।१७ भई पहिलो चौमासिकको पुरै लिएको (२x३०००।-)	६०००	
			धनमाया लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	पहिलो	(२००५।४।७ र २००५।९।१५) नाप्रप २६७-५०३ र २६७०-५०३	दोस्रो किस्ताको भरपाई देखि दोहोरो भनी उल्लेख गरेको तर पहिलो चौमासिकको पुरै भुक्तानी दिएको देखिएको (४x३०००।-)	१२०००	
			धन माया लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	पहिलो दोस्रो तेस्रो	२००५।४।७ नाप्रप २६७-५०३	मिति २०७४।९।१८ देखि सुन्सरी बसाई सरी गएको (३x१२०००।-)	३६०००	
			वडा नं. १						
			पदम कुमारी विश्वकर्म	जेष्ठ नागरिक (७०+)	तेस्रो	१९९४।१०।२० नाप्रप ३८१। ३२२१३	मृत्यु २०७८।१।३१ भएकोमा पुरै तेस्रो चौमासिकको भुत्तानी भएको (२x३०००।-)	६०००	
			बल बहादुर मगर	जेष्ठ नागरिक (७०+)	तेस्रो	नाप्रप ४५७/२०७३३	मृत्यु २०७७।११।२० भएकोमा पुरै तेस्रो चौमासिकको भुत्तानी भएको (४x३०००।-)	१२०००	
			देवि प्रसाद	जेष्ठ नागरिक (७०+)	तेस्रो	नाप्रप ४३८/३३८२७	मृत्यु २०७७।१२।१ भएकोमा पुरै तेस्रो चौमासिकको भुत्तानी भएको (४x३०००।-)	१२०००	
			मनमाया ठाडा मगर	जेष्ठ नागरिक (७०+)	दोस्रो तेस्रो	नाप्रप ८८४	मृत्यु २०७७।१०।२२ भएकोमा पुरै दोस्रो र तेस्रो चौमासिकको भुत्तानी भएको (१x३०००।-+४x३०००।-)	१५०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			नेत्र प्रसाद कोइराला	जेष्ठ नागरिक (७०+)	दोस्रो	नाप्रप १०७६/५२४५	मृत्यु २०७७।११।२ भएकोमा पुरै दोस्रो चौमासिकको भुक्तानी भएको (१x३०००।-)	३०००	
			लाख माया कोइराला	जेष्ठ नागरिक (७०+)	दोस्रो तेस्रो	१९९१।९।१२ नाप्रप १००३/२१७८८	मृत्यु २०७७।८।२५ भएकोमा पुरै दोस्रो र तेस्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी भएको (३x३०००।-+४x३०००।-)	२१०००	
			सल बहादुर ठाडा मगर	जेष्ठ नागरिक (७०+)	पहिलो	१९९५।४।१ नाप्रप ६७३/३३८२२	मृत्यु २०७७।६।२ भएकोमा पुरै दोस्रो चौमासिकको भुक्तानी भएको (२x३०००।-)	६०००	
			वडा न ६						
			धन कुमारी विश्वकर्मा	जेष्ठ नागरिक (७०+)	दोस्रो तेस्रो	२००६।१।१५ नाप्रप ९६८	मृत्यु २०७७।८।२१ भएकोमा पुरै दोस्रो तेस्रो चौमासिकको भुक्तानी भएको (३x३०००।-+४x३०००।-)	२१०००	
			मान बहादुर लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	तेस्रो	१९९१।२।३ नाप्रप ८५२/४१८५०	मृत्यु २०७८।२।२७ भएकोमा पुरैतेस्रो चौमासिकको भुक्तानी भएको (१x३०००।-)	३०००	
			थिर बहादुर वनेम लिम्बु	जेष्ठ नागरिक (७०+)	पहिलो दोस्रो तेस्रो	२००२।४।१४ १७७३-३२५९२	२०७४।१।११ देखि खाँदवारी ९ बसाईसरी गएकोमा भुक्तान भैरहेको	३६०००	
			गोमादेवी वनिया	एकल जेष्ठ महिला	पहिलो दोस्रो तेस्रो	२०१४।२।६ ८७९-५५	२०७४।२।९ देखि खाँदवारी १ बसाईसरी गएकोमा भुक्तान भैरहेको	३६०००	
							जम्मा	**२५८०००**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**समिति गठन** **समिति गठनः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको छैन। ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ।	
५७			**कार्य योजना** **कार्य योजनाः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्न गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ। पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाईएन। ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नुगराउनु पर्दछ।	
५८			**विपद् व्यवस्थापन** **विपद् व्यवस्थापन कोषः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ। पालिकाले गत वर्षको मौज्दात १०३३५०५ समेत रु. ४२३६९६५ आम्दानी भई रु. १८१३९३६ खर्च गरी बाँकी रु. २४२३०२९.२२ देखिन्छ। पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम पालिकाले नियम बनाई मापदण्ड अनुसार खर्च गर्नुपर्दछ।	
५९			**वार्षिक प्रतिवेदन** **वार्षिक प्रतिवेदनः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०			**सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः	
६०.१			पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन। पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु, गराउनु र अभिलेख राख्नु पर्दछ।	
६०.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्ध गराउने कार्यनीति, २०७१ वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोगको सन्दर्भमा प्रचलित वन कानुन अनुसार राष्ट्रिय प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाको लागि नेपाल सरकारको निर्णय र स्थानीय तहले निजी जग्गा प्राप्ति गर्नुपरेमा जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ अनुसार स्थानीय तहले सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोग गर्ने तथा निजी जग्गा प्राप्ति गर्ने व्यवस्था छ। उपर्युक्त कानुनी व्यवस्था बाहेक अन्य प्रकृयाबाट गरिने सरकारी सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण बेचविखन, वितरण र उपयोग जस्ता निर्णय कार्य प्रचलित कानुन विपरित हुने र उल्लेखित प्रकृया बेगरको निर्णय कार्यान्वियन नगर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष उल्लेखित कार्यहरु नभएको कार्यालयले जनाएको छ।	
६१			**आइसोलेशन निर्माण** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को असार मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शीर्षक	रकम रु
गत वर्षको बाँकी	१०३३५०५	राहत वितरण	०.००
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	२००००००	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	३८७२६९
संघीय कोभिड कोषवाट	१००००००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	११६४८०७
प्रदेश कोभिड कोषवाट		आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	
अन्य स्रोतबाट	२०३४६०.२२	खोप कार्यक्रम खर्च	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
						जोखिम भत्ता			
						प्रशासनिक खर्च	१२८३६०		
						अन्य खर्चस	१३३५००		
						बाँकी	२४२३०२९.२२		
				जम्मा	४२३६९६५.२२		४२३६९६५.२२		
			उल्लेखित खर्च प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट व्यहोरोकोमा यसका अलावा आन्तरिक स्रोतबाट रु. ५,५०,९४२।- र संघीय सरकारकोतर्फबाट रु. ९,४९,०५८।-समेत रु. १५,००,०००।- आइसोलेशन निर्माणको लागी खर्च गरेको छ।						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**गाउँपालिका भवन निर्माण** **गाउँपालिका भवन निर्माणः** गाउँपालिका प्रशासनिक भवन निर्माणको लागि जम्मा रु. २,९२,२५,४५२.७९ को लागत तयार भै २०७८।१।३० मा कार्य सक्ने गरी वल्ड वाइड कन्स्ट्रक्सन-एस.बि.कन्स्ट्रक्सन जे.भी.सँग २०७७/३/९ मा रु. २,१८,८४,६६६.११ को ठेक्का सम्झौता भएको देखिन्छ। यस आर्थिक वर्षभित्र कुनै पनि भुक्तानी भएको छैन। मिति २०७८।१।४ मा स्थलगत अवलोकन गर्दा भवको डि पि सी लेभल सम्म निर्माणको कार्य भएको भएता पनि उक्त कार्य गुणस्तरहिन गलत डिजाइन र त्रुटीपूर्ण देखिएकोले यसमा आवश्यक छानवीन गरेर मात्र कार्य अगाडी बढाउनु पर्ने देखिन्छ भनी गत वर्ष बेरुजु औंल्याएकोमा यस वर्ष समेत स्थिति यथावत् छ।	
६३			**धुपशेरा देखि स्वामीधारा सडक स्तरोन्नति** **बउशीनं. ८०१०४५०४००१ ठेक्का नं** SPRM/DTSD/NCB/**०१-७६/७७** धुपशेरा देखि स्वामीधारा सडक स्तरोन्नतिको लागि २०७७।२।५ मा देउराली निर्माण सेवासँग रु १३६८४५३२। मा २०७७ असार मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्	
६३.१			दोश्रो रनिँग विल मिति २०७८।३।२५ सम्म रु ११६७२६३७। भुक्तानी भएको छ। कार्यालयको २०७७।४।२१ को निर्णयअनुसार २०७७।०९।३० सम्म पहिलो पटक म्याद थप गरेकोमा दोश्रो पटक २०७७।१०।११ मा २०७७।११।१० सम्म र तेश्रो पटक २०७७।१२।०५ को कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार २०७८ बैशाख मसान्तसम्म म्याद थप गरेको छ।यस सम्बन्धमा कार्यालयले सभापोखरी गाउँपालिकाको सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०७६ को १२९ (३) मा ६ महिनासम्मको अवधि बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारी र सो भन्दा बढी अवधिको कार्यपालिकाले थप गर्ने व्यवस्था अनुसार भएको जनाएको छ। तत्पश्चात् म्याद थप नगरिकन गोश्वरा भौचर नम्बर २७८/२०७८।३।२५ बाट रु. २९,३८,५९१।- भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु	२,९३८,५९१
६३.२			**पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्तिः** सभापोखरी गाउँपालिकाको सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०७६ को १३० (क) मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरीद सम्झौता बमोजिमको काम सो समझौतामा तोकिएको म्यादमा समपन्न हुन नसकेमा निजले गाउँपालिकालाई सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलव शुन्य ५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले २०७८।१।३१ पश्चात् म्याद थप नगरेको एवं म्याद थप नगरी २०७८।३।२५ मा दोश्रो रनिँग बीलबाट भुक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिँदैन।कार्यालयले हालसम्म म्याद थप नगरेको एवं वित्तीय प्रगति ८५.२९ प्रतिशत मात्र भएको छ। सम्झौता रकम रु. १,३६,८४,५३२।- को ०.०५% ले हुने रु. ६,८४२।- को लेखापरीक्षण अवधि २०७८।५।३० सम्म १२० दिनको हुन आउने रु. ८,२१,०७१।- असुल हुनुपर्ने देखिन्छ।	८२१,०७१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३.३			गोश्वरा भौचर नम्बर २७८, २०७८।३।२५ मा निर्माण व्यवसायी देउराली निर्माण सेवाले भुक्तानीको लागि पेश गरेको विल रु. २,८९८,५९१।- रहेकोमा कार्यालयबाट रु. २९,३८,५९१।- को भुक्तानी गरेको छ। निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको बीजक भन्दा रु. ४०,०००।- बढिले भुक्तानी भएकोमा सो रकम असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४०,०००
६४			**पाइपहरुमात्रको फिटीँग** गोश्वरा भौचर नम्बर ४३/२०७८३।३० मा सभापोखरी गाउँपालिकाको सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०७६ को १३२ मा खरीद सम्झौता अनुसार गाउँपालिकाले रनिँग विल वा अन्य कुनै बील विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम देहायका कुनै वा सबै आधार बमोजिम गर्न सक्ने कुरा उल्लेख छ। सोही नियमकको (ख) प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब मिजरमेन्ट बुकमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्ने उल्लेख छ धुपु बृहत खानेपानी योजना निर्माणको विओक्यूमा प्राविधिक मूल्याङ्कनमा Laying and Jointing of HDPE Pipes and Fittings अन्तर्गत ८ किसिमका पाइपहरु फिटिँगको काम रहेकोमा ३ किसिमका पाइपहरुमात्र जडान गरेको छ। तर Fittings अन्तर्गत Installation of Pipe, water and Installation of Pipe and fittings मा रु. २,००,०००।- सुनकोशी हलेसी जेभीलाई भुक्तानी गरेको छ। ८ किसिमका पाइपहरु फिटीँगको काममध्ये ३ किसिमका पाइपहरुमात्रको फिटीँगको जडान खर्च दावी गरेकोमा पुरै रकम दावी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२००,०००
६५			**कृषि एवं पशुपन्छी भेटनरी** **कृषि एवं पशुपन्छी भेटनरीतर्फः** कृषकहरुलाई कृषि उत्पादनमा आत्मनिर्भर बनाउन पालिकाको विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रम मार्फत अनुदान दिने गरेको छ। तर पालिकाले दिने अनुदानमा कृषक तथा कृषक समुहको छनौटको स्पष्ट आधार वेगर नै अनुदान दिएको देखिन्छ। यस सम्बन्धी देखिएका केही उदाहरणको देहाय बमोजिम छन्। (क) उन्नत तरकारी विकास आयोजना ७५ प्रतिशत अनुदान ढुवानी अन्तर्गत सिमी ३५० प्याकेट, बोडी ३५० प्याकेट, र भिन्डी ३५० प्याकेट खरिद गरिएकोमा उद्देश्य बमोजिम कृषकलाई वितरण / हस्तान्त्रण गरिएको देखिएन। (ख) खाद्यन्न वाली विस्तार आयोजना ७५ प्रतिशत अनुदान मकैको बीउ ८०० केजी खरिद गरिएकोमा सो मकैको बीउ कुन वडाको कति कृषकलाई कति परिणाममा वितरण गरेको हो स्पष्ट खुलेन। (ग) कृषि औजार तथा विस्तार आयोजना अन्तर्गत पालिका अनुदानमा टनेल बनाउने प्लाष्टिक जम्मा ७० परिणाम खरिद गरि वितरण गर्दा विना आधार तथा कार्यविधि वेगर विभिन्न कृषक समुहलाई वितरण गरेको छ। साथै, भेटनरी औषधीको मौज्दात विवरण देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**म.ले.प.फा.नं २२१ प्रमाणित** **गत वर्षको भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३०(७) मा प्रदेश तथा स्थानीय तहको विनियोजन ऐनले फ्रिज नहुने भनी तोकेको खर्च शीर्षकको हकमा बाहेक अन्य बजेट शीर्षक अन्तर्गत पर्ने भुक्तानी दिनुपर्ने रकम आर्थिक वर्ष समाप्त हुनु भन्दा अगाडि भुक्तानी दिइ लेखा अद्यावधिक गरी भुक्तानी निकासा बन्द गर्नुपर्ने उल्लेख छ। त्यस्तै, नियम ३०(१०) मा स्थानीय तहले आर्थिक वर्ष समाप्त भएको तीन दिनभित्र भुक्तानी हुन बाँकी चेकको विवरण सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनुपर्ने र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनुपर्ने र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले त्यस्तो विवरण प्राप्त भएकै दिन प्रमाणित गरी सम्बन्धित बैङ्कमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ। प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ गत वर्षको भुक्तानी बाँकी रु. ३,२१,८००।- विभिन्न बैठकको विभिन्न मितिमा खाजा खर्च बापत निशान होटेललाई भुक्तानी गरेको छ व्यवस्था अनुसार कार्यालयले निम्नानुसारको गत आर्थिक वर्षको भुक्तानी गर्दा नियमानुसार म.ले.प.फा.नं २२१ प्रमाणित नगरि भुक्तानी गरेकोले गरेको नियमित नदेखिएको रु.	३२१,८००
६७			**कर चुक्ता प्रमाणपत्र वेगर भुक्तानी** **धरौटीः** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ६६ (२) मा उपनियम (१) बमोजिम धरौटी रकम फिर्ता पाउने व्यक्तिले धरौटी रकम फिर्ता लिन पाउने म्याद प्रचलित कानुनले तोकेको भएमा सोही अवधिभित्र म्याद नतोकिएकोमा जुन कामको लागि धरौटी राखिएको हो सो काम सम्बन्धि कारवाही अन्तिम रुपमा समाप्त भएको मितिले एक वर्षभित्र धरौटी रकम फिर्ता लिन नआएमा नियम ६७ बमोजिमको कार्यविधि अपनाई कार्यालय प्रमुखले राजश्वमा आम्दानी बांध्नु पर्ने व्यवस्था छ। गो.भौ. नं. ३/२०७७।६।११ एसवी कन्स्ट्रक्सन स्थायी लेखा नम्बर ६०६३६५७६७ लाई वडा नं. ५ को वडा भवन निर्माण रु. २७,०००।- बापतको जमानत फिर्ता दिँदा नियमानुसार आन्तरिक राजश्व कार्यालयको कर चुक्ता प्रमाणपत्र वेगर भुक्तानी दिएको रु.	२७०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>

पेस्की

पेस्की बाँकीः प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेस्की रकम सोही आर्थिक वर्षमा फछर्यौट हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले त्यसरी फछर्यौट हुन बाँकी रहेको पेस्की रकमको नाम नामेसी सहित के के बापत पेस्की गएको हो सो समेत खुलाई जिम्मेवारी अर्को आर्थिक वर्षमा सारी पेस्की फछर्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।निम्नानुसार पेस्की वर्षान्तमा फछर्यौट नभएकाले नियमानुसार फछर्यौट हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th rowspan="2">सि. नं.</th><th rowspan="2">नाम</th><th rowspan="2">विवरण</th><th colspan="2">पेस्की रकम</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>1=</td><td>कार्यालय सहायक लक्ष्मी दाहाल</td><td>ग र घ वर्गका अपांगलाई चाडवाड खर्च</td><td>५०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>2=</td><td>अरुण वरुण निर्माण सेवा कम्पनी प्रालि</td><td>डके बाह्रविसे सडक स्तरोन्नति वडा नं १२ र ६</td><td></td><td>१४४००००</td></tr>
<tr><td>3=</td><td>हिलटप नेपाल</td><td>सभापोखरी तारा छनौट</td><td>११९०००</td><td></td></tr>
<tr><td>4=</td><td>सिकदिम बृहत खानेपानी निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>सिकदीम बृहत खानेपानी निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td></td><td>४३६०००</td></tr>
<tr><td>5=</td><td>खातीचौतारा चिसापानी मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति</td><td>खाती चौतारा चिसेपानी मोटरबाटो मर्मत</td><td>४९४७००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१११३७००</td><td>१८९७१८२</td></tr>
</table>

</td><td>१,८७६,०००</td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>

आन्तरिक लेखापरीक्षबाट देखिएका व्यहोराहरु

प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली**,** २०७५ को नियम ९५ (३) मा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै नियमित गराउनुपर्नेमा नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर गर्नुपर्नेमा असुल उपर गरी बेरुजु लगत कट्टा गराउनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा अन्तिम लेखापरीक्षणसम्म फर्छयौट नभएकोले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजु फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु**.**

</td><td>१०,५०३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			गो.भौं. नं.	**मिति**	**स्रेस्ता परीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा (बेरुजु)**	**नियमित गर्नुपर्ने**	**असुल गर्नुपर्ने**	
					बजेट उप शीर्षक नं. : ८०१०४५०४०१(चाँलु सभापोखरी गा.पा.)			
			बिभिन्न	बिभिन्न	वडागत योजना अन्तर्गत वडा नं मा सञ्चालन भएको उन्नत जातको फलफुल बिरुवा बितरण कार्यक्रममा बिना कार्यबिधि, बडागत संलग्नता न देखाइ वडाको बिना सिफारीस उत्त कार्यक्रम सम्पन्न भएको भन्ने कुरा प्रमाणीत नभएको			
			३१४	२०७८।३।१८	नेपाल आदिबासि जनजाती महासंघ सभापोखरीलाइ रकम भुत्तानी दिदा सम्झौता पत्र नराखीएको			
					बजेट उप शीर्षक नं. : ८०१०४५०४३०३(कृषि सभापोखरी गा.पा.)			
			बिभिन्न	बिभिन्न	तरकारी बिकास कार्यक्रम।कृषक लागत साझेदारी अन्तर्गत अनुदानमा कृषि बिउबिजन खरीद गरीएको देखिन्छ के आधारमाले उत्त बिउ कृषाकलाई बितरण गरीयो कसैलाइ धेरै थोरै बितरण गर्ने आधार के जिन्सी आम्दानी बाधेको देखिदैन कुनै कार्यबिधि निर्देशिका योजना बेगर यसरी बितरण गर्न उचित देखीदैन कृषी सामग्री कुन क्षेत्रमा के आवश्यकता कति आवश्यक कृषक कति साझेदार रहने भनी पूर्व स्वीकृत नगरी खर्च देखिन्छ यथार्थ हो होइन भन्ने पुष्टी हुन नसकेको			
					बजेट उप शीर्षक नं. : ८०१०४५०४०१ (पुँजीगत सभापोखरी गा.पा.)			
			बिभिन्न	बिभिन्न	ढुङ्गा, गिटि, बालुवा ढुवानी तथा खरीद भनि भरपाइ गरी रकम उपभोक्ता समीतिले खर्च गरेको देखिन्छ यस्ता मुल्य अभिबृदि कर लाग्ने बस्तुहरुमा कर लाग्ने बस्तुहरुमा कर बिजक बील हुनुपर्नेमा न भएको देखिन्छ र यसरी भरपाइ मार्फद भुक्तान हुँदा भरपाइ कर १५% कर कट्टा गर्नुपर्नेमा कर कट्टी गर्दा कुनैमा १०% कुनैमा १५% र कुनैमा ढुवानी भनि २.५% मात्र कर कट्टी गरेको देखिन्छ यसरी फरक फरक दर राखी कर कट्टी गरीएको कानुन सम्मत देखिदैन			
			५	२०७७।६।८	चप्लेवा सामुदायीक भवन प्लास्टर तथा फर्निचर व्यवस्थापन उपभोक्त समिति सँग सम्झौता गर्दा बुँदा नं. ७ मा लागत अनुमानको ५ देखी ३० प्रतिशत अग्रीम बैङ्क दाखीला गर्नु पर्ने सो गरीएको देखिदैन साथै बुँदा नं. ११ मा योजनाको रकम			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम
						भुक्तानी दिँदा धरौटी वापतक १० प्रतिशत रकम कट्टा गरिने र उपभोक्ता समितिले लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गरेपछि उक्त रकम फिर्ता दिने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाले सम्झौताको शर्त बमोजिम धरौटी रकम कट्टा नगरी रकम भुक्तानी दिएको पाईयो। सम्भौतामा उल्लिखित शर्तहरुको पालनामा कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ।				
				७	२०७७।६।१	मन्जुवा फाकुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गर्दा बुँदा नं. ७ मा लागत अनुमानको ५ देखी ३० प्रतिशत अग्रीम बैङ्क दाखीला गर्नु पर्ने सो गरीएको देखिदैन साथै बुँदा नं. ११ मा योजनाको रकम भुक्तानी दिँदा धरौटी वापतक १० प्रतिशत रकम कट्टा गरिने र उपभोक्ता समितिले लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गरेपछि उक्त रकम फिर्ता दिने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाले सम्झौताको शर्त बमोजिम धरौटी रकम कट्टा नगरी रकम भुक्तानी दिएको पाईयो। सम्भौतामा उल्लिखित शर्तहरुको पालनामा कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ।				
				१५	२०७७।६।३०	मन्जुवा फाकुवा मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गर्दा बुँदा नं. ७ मा लागत अनुमानको ५ देखी ३० प्रतिशत अग्रीम बैङ्क दाखीला गर्नु पर्ने सो गरीएको देखिदैन साथै बुँदा नं. ११ मा योजनाको रकम भुक्तानी दिँदा धरौटी वापतक १० प्रतिशत रकम कट्टा गरिने उपभोक्ता समितिले लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गरेपछि उक्त रकम फिर्ता दिने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाले सम्झौताको शर्त बमोजिम धरौटी रकम कट्टा नगरी रकम भुक्तानी दिएको पाईयो। सम्भौतामा उल्लिखित शर्तहरुको पालनामा कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ।				
				१६	२०७७।६।३०	चेतनशील महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाइ भवन मर्मतको कार्य सम्मपन भनी भुक्तान गरीए पनि अनुगमन प्रतिबेदन बेगर अन्तीम भुत्तानी गरीएकोले सो काम पूर्ण सम्पन्न भएको हो हैन पुष्टी हुन नसकेको				
				५३	२०७७।९।२६	वडा कार्यालय भवन निमार्ण वडा नं. १ का लागि जय गोर्खा कन्स्ट्रक्सनलाइ अन्तीम बील भुक्तान गर्दा अनुगमन प्रतिबेदन बेगर गर्रीको भुक्तान गरीएको देखिन्छ				
				६५	२०७७।१०।७	धुपु स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाइ अन्तिम बील भुक्तानी गर्दा अनुगमन समितिको अनुगमन प्रतिवेदन राखिएको छैन				
				७२	२०७७।	हरिसिदि धारा निमार्ण उपभोक्त समिति सँग सम्झौता गर्दा बुँदा नं. ७ मा लागत अनुमानको ५ देखी ३० प्रतिशत अग्रीम बैङ्क				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम
					१०।१३	दाखीला गर्नु पर्ने सो गरीएको देखिदैन साथै, बुँदा नं. ११ मा योजनाको रकम भुक्तानी दिँदा धरौटी वापतक १० प्रतिशत रकम कट्टा गरिने रउपभोक्ता समितिले लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गरेपछि उत्त रकम फिर्ता दिने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाले सम्झौताको शर्त बमोजिम धरौटी रकम कट्टा नगरी रकम भुक्तानी दिएको पाईयो। सम्भौतामा उल्लिखित शर्तहरुको पालनामा कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ।				
				७३	२०७७। १०।१९	बिभिन्न खानेपानी योजना सिचाइ पाइप खरिद कार्य प्राबिधिक लागत अनुमानका आधारमा सिमित फर्मलाइ दररेट माग गरी खरिद कार्य अगाडी बडाइएको छ यस वर्षमा खरिद हुने अन्य पाइप खरिद योजनालाइ पनि मध्य नजर गर्दै सार्वजनिक सूचना निकालि पाइप खरिद गर्नुपर्नेमा सो अनुसार भएको देखिदैन समग्र पाइप खरिद एक मुष्ठ गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन साथै पाइप वडा कार्यालयले बुझेको भनिएको छ यसको कार्यालयमा माग फारम, खरिद आदेश, दाखिला रिपोट देखिदैन। सम्झौताको बुँदा नं. ३ मा उल्लेख भए अनुसारको अनुगमन प्रतिबेदन देखिदैन। सम्झौताको पूर्ण पालना भएको देखिदैन।				
				७९	२०७७। १०।२०	जनज्योती मा.वि. पर्खाल निमाण उपभोत्ता समितिलाइ प्राबिधिक बील अनुसार रु ७८३९६।४१ भुक्तान दिनुपर्नेमा रु ७८७६५ भुक्तान भएको देखिन्छ बढी भुत्तानी भएको रकम असुल उपर गरी आन्तरीक राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने		३६८। ५१		
				९०	२०७७। ११।५	विधुत विस्तार योजना उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तान गर्दा सम्झौता आ.व. २०७५/७६ मिति २०७६।१।१६ मा र कार्यदिश २०७६।१।१६ मा दिइ कार्य २०७६।३।१५ मा म्याद थप नहुने गरी सम्मन्न गर्नुपर्न्ने भनि दिएकोमा सोही कागज पत्रलाई आधार मानि म्याद थप, पुन दायित्व सृजना हुने कुनै आधार कागज पत्र नराखि सोको भुत्तानी दिन कानुन सम्बन्त देखिदैन				
				११४	२०७७। १२।०४	याङ्लावु सिंचाइ योजना उपभोत्ता समितिसगँ कार्यालयले सम्झौता पत्रमा उल्लेख भए अनुसार कायालयले रु. १,०८,६०४.९९ बेहोर्ने भनि उल्लेख गरीएकोमा भुक्तान दिदा रु. १,०८,९२५।- गरेको देखिन्छ बढी भुक्तान भएको रकम असुल उपर गरी आन्तरीक राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने		२५०। ०१		
				१३६	२०७७। १२।१९	त्रिबेणी मा.बि. आइ सिटि व्यवस्थापन उपभोत्ता समितिलाइ प्राबिधिक मुल्याङकन भन्दा बढी भुक्तान भएको रकम असुल उपर गरी आन्तरीक राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपन		९९।९६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम
				१७४	२०७८। १।१९	आलेगाँउ खानेपानी ट्याङकी निमार्ण उपभोत्ता समितिलाइ प्राबिधिक मुल्याङकन भन्दा बढी भुक्तान भएको रकम असुल उपर गरी आन्तरीक राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपन		८७३। ९६		
				२४८	२०७८। ३।२०	मेशेनरी औजार शीर्षक बाट कमल मोबाइल इलेक्ट्रोनिक्सबाट १५ इन्च ट्रोलिस्पीकर खरीद गरीएको देखिन्छ तर कार्यालयमा जिन्सी शाखामा आम्दानि बाधेको देखिदैन यसरी कार्यालयमा जिन्सी नबाधि खर्च गरेको कानुन सम्बद देखिदैन				
				२७३	२०७८। ३।२५	स्वामीधारा खानेपानी मर्मत उ.स. लाई भुक्तान गर्दा प्रबिधिक बील र उपभोक्ता बीलमध्ये जुन कम हुन्छ सो बराबर भुक्तान दिनु पर्नेमा सो अनुसार न भै बढी भुक्तान भएको रकम		८४५०। ४५		
				२८१	२०७८। ३।२६	वडा भित्रका बाल कक्षालाइ बालमैत्रि कक्षा कोठा व्यवस्थापनका लागि सामाग्री पालिकालेनै खरिद गरेको देखिन्छ तर सम्बन्धित बिद्यालयलाइ हस्तन्तरण भएको देखिदैन गा.पा चालु गौ.भो.नं. ३५० बाट समेत				
						बजेट उप शीर्षक नं. : ८०१०४५०१(चालु संघिय हस्तान्तरीत गा.पा.)				
				४२	२०७७। ०५।११	दोस्रो चौमासिक निकासा दिदा सभापोखरी आ.बि का तत्कालिन प्र.अ. समायोजन भन्दा अगाडीका श्री द्रेबेन्द्र सुबेदीले सो बिद्यालयमा हाजिर भए सम्मको प्र.अ. भत्ता निज कालिका आ.बि. गएकाले सोही बिद्यालयमा निकासा गरीएको छ र सभापोखरी आ.बि मा निकासा दिँदा उत्त रकम कट्टा गरी निकासा गर्नु पर्नेमा पुरै निकासा गरीएको देखिएको छ सो बढी निकासा सभापोखरी आ.बि.बाट असुल उपर गरी संघिय संचित कोष खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.		४६०		
				१५२	२०७८। ३।२१	सेनेटरी प्याड खरीद गरीएको देखिन्छ उक्त सामान हाल सम्म पनि संस्बन्धीत स्कुललाइ हस्तान्तरण भएको देखिदैन				
						बजेट उप शीर्षक नं. : ८०१०४५०४३०२ (स्वास्थ्य चाँलु सभापोखरी गा.पा.)				
				बिभिन्न	बिभिन्न	आमा समुहको मासिक बैठक खाजा खर्च शीर्षकबाट खर्च गर्दा उत्त रकम सम्बन्धित आमासमुहले बुभिलिएको देखीदैन उत्त रकम आमा समुहले न बुझी सम्बन्धित वडा अन्तरगतका स्वास्थ्य इकाइ शाखा प्रमुख।कर्मचारीहरुले बुभिलिएको				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
					देखीन्छ उत्त रकम बास्तबीक खर्च भएको भए सम्बन्धित महीला समुहले बुझीलिएको पुष्टीहुने कागज पत्र राख्नु पर्ने सो नभएको			
					बजेट उप शीर्षक नं. : ८०१०४५०४१०३(पशुपक्षी।भेटनरी सभापोखरी गा.पा.)			
			८	२०७८।९।२४	घासको बिउँ ७५% अनुदानमा खरीद गरीएको देखिन्छ के आधारमाले उत्त बिउ कृषाकलाइ बितरण गरीयो सो देखीदैन			
७०			**बेरुजु तथा सम्परीक्षण**					

बेरुजु तथा सम्परीक्षण

<u>बेरुजु तथा सम्परीक्षण</u>- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 84 मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही ऐनको दफा 84(2)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, 2074 को दफा 36 को 1 मा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा दर्शाएका वेरुजु नियमित, असूल उपर तथा सम्परीक्षण गरी फर्छ्यौट गर्ने गराउने जिम्मेवारी सम्बन्धित लेखा उत्तरदायी अधिकृतको हुनेछ भन्ने व्यवस्था छ। पालिकाले लेखापरीक्षण डोरसमक्ष देहाय बमोजिम सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भएकोमा सम्परीक्षण गरीएको छ।

दफा नं.	बेरुजु		फर्छ्यौट		
	व्यहोरा	**रकम**	**व्यहोरा**	**रकम**	
४०	खड्ग बहादुर वि.क बैठक भत्ता बढी	८,५००	आ.व. २०७७/७८ ब.उ.शी. नं. सभापोखरी गा पा चालु खर्च खाता गो.भौ.नं. ३२१ मिति २०७८।३।२१ मा फर्छ्यौट गरीएको	१७०००	
	गुरुद्वारा सिं भट्टराइको बैठक भत्ता बढी	८,५००			
८०	पूर्वाधार विकास कार्यालयको पेस्की बाँकी साझेदारी हुने कार्यक्रम खर्च	१७,००,०००	आ.व २०७७/७८ ब उ शि नं. सभापोखरी गा पा चालु खर्च खाता गोश्वरा भौचर नम्बर ४ मिति २०७७/०५/२३ मा फर्छ्यौट गरीएको	१७०००००	
			जम्मा	**१७१७०००**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। पालिकाबाट गत विगत वर्षको बेरुजू फछ्र्यौटको तथा अध्यावधिक बेरुजूको स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ।	
७२			अद्यावधिक वेरुजु यस पालिकाको २०७७।७८सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ	

(रु. हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
५२६९३	१७१७	८२७६	०	५९२५२