महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
सुनवर्षी नगरपालिका
मोरङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

टंकमणि शर्मा,दंगाल

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नम्बर १

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४७२ मितिः २०७९।३।२४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
सुनवर्षी नगरपालिका,
नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
मोरङ ।

कैफियतसहितको राय

हामीले सुनवर्षी नगरपालिकाको 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 असर बाहेक, 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. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ।।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.४ करोड ९० लाख ७० हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.२ लाख ३५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड १८ लाख ३३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. २ करोड २३लाख ९२ हजार र पेश्की रू.४६ लाख १० हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको गत वर्ष रु.१९ करोड ३६ लाख ८५ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.२२ करोड ३९ लाख ८५ हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
३. नगरपालिकाको 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 अवलम्बन गरेकोले नगरपालिकाको पेश्की 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 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 आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।नगर कार्यपालिका, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको 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 रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लनगरन 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

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

सुनवर्षी नगरपालिका

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			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								
३६	३२	४९०७०	०	०	०	३६	३२	४९०७०	२३५	२२३९२	२१८३३	०	०	४४२२५	४६१०

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सुनवर्षी नगरपालिका मोरङ	१९३६८५	०	१८७७०	१७४९१५	०	४९०७०	२२३९८५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : सुनवर्षी नगरपालिका, मोरङ , सुनवर्षी नगरपालिका , मोरङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Purushottam Ghimire	२०७६-९-२८	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Debendra Thapa	२०७६-१२-१८	
		बेरुजु रकम	४९,०७०,०९३

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१०,०७,७२,१६८.५२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,३८,३५,५६६.०५	चालु खर्च	२९,५७,९३,३४२.२२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०१,४५,०००	पूँजीगत खर्च	२९,१६,१५,९९४.५२
राजश्व बाँडफाँट	१०,९१,७५,७८२.१३	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,४८,९९,९०६.६५
आन्तरिक आय	२,९७,५७,५५९.५५		
अन्य आय	२,३९,८४,८३६.७९		
कुल आय	५७,६८,९८,७४४.५२	कुल खर्च	६०,२३,०९,२४३.३९
बाँकी मौज्दात		७,५३,६१,६६९.६५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>

लेखापरीक्षणको क्रममा असुली

लेखापरीक्षणको क्रममा असुल भै सम्बन्धित खातामा दाखिला भएको छ ।

<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>विवरण</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>दाखिला गर्न बाँकी आय रकम दाखिल</td><td>१७४१२</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>

परिचय

स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले सुनबर्षी नगरपालिका स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । सुनबर्षी नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ५० सभा सदस्य, १०६.०४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५० हजार ७५८ जनसंख्या रहेको छ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>

प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाब

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम सुनबर्षी नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता, बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी समेतको स्थानीय सरकार सञ्चालनको क्रममा भएका व्ययहरुको प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।

<table>
<tr><th rowspan="2">विवरण</th><th rowspan="2">टिप्पणी</th><th colspan="4">यस वर्ष रु.</th><th colspan="3">गतवर्ष रु.</th></tr>
<tr><th>बजेट</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>प्राप्ती (क+ख)</td><td></td><td>६९,३१,९५,८२०</td><td>५७,६८,९८,७४४.५२</td><td></td><td>५७,६८,९८,७४४.५२</td><td>६४,१०,१८,८४०.५२</td><td></td><td>६४,१०,१८,८४०.५२</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६६,९५,१८,२८८.२६	५५,२९,१३,९०७.७३	०	५५,२९,१३,९०७.७३	४६,९५,७५,५९३.१८	०	४६,९५,७५,५९३.१८		
				११००० कर	११	११,४२,६६,३९०	१२,६७,४६,७६२.१८	०	१२,६७,४६,७६२.१८	१०,०७,४६,०७०.६९	०	१०,०७,४६,०७०.६९		
				१३००० अनुदान		४७,६०,१२,५७७	४१,४०,९५,९८८.०५	०	४१,४०,९५,९८८.०५	३६,१७,३८,१५८.१६	०	३६,१७,३८,१५८.१६		
				संघीय सरकार	१२	४५,१०,२५,५७७	३९,३८,३५,५६६.०५	०	३९,३८,३५,५६६.०५	३१,७१,२७,१५८.१६	०	३१,७१,२७,१५८.१६		
				प्रदेश सरकार	१२	२,०१,४५,०००	२,०१,४५,०००	०	२,०१,४५,०००	४,४६,११,०००	०	४,४६,११,०००		
				अन्तरिक श्रोत		४८,४२,०००	१,१५,४२२	०	१,१५,४२२	०	०	०		
				१४००० अन्य राजस्व		६,१७,६०,७३८.२५	१,२०,७१,१५७.५०	०	१,२०,७१,१५७.५०	५८,५३,४६५.८१	०	५८,५३,४६५.८१		
				१५००० विविध प्राप्ति		१,७४,७८,५८३.०१	०	०	०	८,३१,३७०	०	८,३१,३७०		
				ख. अन्य प्राप्ति		२,३६,७७,५३१.७४	२,३९,८४,८३६.७९		२,३९,८४,८३६.७९	१७,१४,४३,२४७.३४		१७,१४,४३,२४७.३४		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०		
				कोषहरु		२,३६,७७,५३१.७४	१,५०,७७,७८५.०४	०	१,५०,७७,७८५.०४	२,३०,२०,७०६.२७	०	२,३०,२०,७०६.२७		
				धरौटी		०	८९,०७,०५१.७५	०	८९,०७,०५१.७५	२२,५७,२७३.२८	०	२२,५७,२७३.२८		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	१४,६१,६५,२६७.७९	०	१४,६१,६५,२६७.७९		
				भुक्तानी (ग+घ)		७८,८१,७८,५३७.७५	६०,२३,०९,२४३.३९		६०,२३,०९,२४३.३९	६७,३४,४३,११९.१८		६७,३४,४३,११९.१८		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७६,४५,०१,००६.०१	५८,७४,०९,३३६.७४		५८,७४,०९,३३६.७४	५०,४०,३२,५८४.६०		५०,४०,३२,५८४.६०		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१८,०३,८८,२३०	१५,३१,१४,३९६.८०	०	१५,३१,१४,३९६.८०	१४,८६,४१,४४३.७४	०	१४,८६,४१,४४३.७४		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१३,९६,१२,०००	१०,०५,९७,३८२.६२	०	१०,०५,९७,३८२.६२	८,६६,०८,७१९.५९	०	८,६६,०८,७१९.५९		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३९,७२,०००	२६,२१,५९७	०	२६,२१,५९७	९४,७६,७००	०	९४,७६,७००		
				२६००० अनुदान	१८	८१,००,०००	७५,००,०००	०	७५,००,०००	५८,४९,०००	०	५८,४९,०००		
				२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,३२,३१,०००	१,२३,२८,८६७.७९	०	१,२३,२८,८६७.७९	५९,०१,९९५.६६	०	५९,०१,९९५.६६		
				२८००० अन्य खर्च	१८	२,०२,५१,५८३.०१	१,९६,३१,०९८.०१	०	१,९६,३१,०९८.०१	११,०२,६७९	०	११,०२,६७९		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३९,८९,४६,१९३	२९,१६,१५,९९४.५२	०	२९,१६,१५,९९४.५२	२४,६४,५२,०४६.६१	०	२४,६४,५२,०४६.६१		
				घ. अन्य भूक्तानी		२,३६,७७,५३१.७४	१,४८,९९,९०६.६५		१,४८,९९,९०६.६५	६७,३४,४३,११९.१८		६७,३४,४३,११९.१८		
				कोषहरु		२,३६,७७,५३१.७४	१,२८,७३,९२७.४५	०	१,२८,७३,९२७.४५	२,१३,०२,६३७.८१	०	२,१३,०२,६३७.८१		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				धरौटी		०	२०,२५,९७९.२०	०	२०,२५,९७९.२०	१९,४२,६२८.९८	०	१९,४२,६२८.९८		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	१४,६१,६५,२६७.७९	०	१४,६१,६५,२६७.७९		
				ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(९,४९,८२,७१७.७५)	(२,५४,१०,४९८.८७)		(२,५४,१०,४९८.८७)	(३,२४,२४,२७८.६६)		(३,२४,२४,२७८.६६)		
				च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१०,०७,७२,१६८.५२		१०,०७,७२,१६८.५२	१४,४७,४५,६१२.५०		१४,४७,४५,६१२.५०		
				वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(९,४९,८२,७१७.७५)	७,५३,६१,६६९.६५		७,५३,६१,६६९.६५	११,२३,२१,३३३.८४		११,२३,२१,३३३.८४		
				बैंक तथा नगद बाकी	२४		७,५३,६१,६६९.६५		७,५३,६१,६६९.६५	९,२४,८२,७१७.७५		९,२४,८२,७१७.७५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले ऐन बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा प्रत्येक बर्ष अद्याबधिक गरेको देखिएन । • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण अध्यावधिक गरेको छैन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरे देखिएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन । • म ले प फा नं ९०७ बमोजिम भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने र यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको देखिएन ।	
५			**बजेट तथा कार्यक्रमको स्बिकृति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान, सोही ऐनको दफा ६५,६६,६७ र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५ बमोजिम प्रकृयापुर्‍याइ आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने र	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ऐनको दफा ७१ (६)बमोजिम असार मसान्त भित्र बजेट पारित गरीसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ. ब.२०७७।७८ को बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट देहाय बमोजिम तोकीएको मिति २०७७।३।१० मा रु ६६ करोड ३८ लाख ७६ हजार बजेट सभा समक्ष पेश गरी सभाले मिति मा २०७७।३।२९ बजेट पारित गरेको छ।पारित गरेको बजेट ऐनले तोकेबमोजिम र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमादिग्दर्शनको देहाय प्रकृया तथा कार्यतलिकाको अबधिभित्र कार्य भएको नदेखिएकोले तोकिएको प्रकृया तथा कार्यतलिकाको बमोजिम बजेट पारित गरीनुपर्दछ ।	

बजेट तयारी चरण	नियममा रहेको अबधि	कार्य भएको मिति	कानूनी ब्यबस्था
स्थानीय राजस्व परामर्श समितिले राजस्व प्रक्षेपण गरी कार्यपालिकामा पेश गरी गर्नुपर्ने ।	प्रत्येक बर्ष पौष १५ भित्र	२०७७।२।२६	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६५,र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५
आगामी आर्थिक बर्षको लागि आय ब्ययको प्रक्षेपण गरिएको तथ्यांक सहितको बिबरण नेपाल सरकारमा पेश गर्ने ।	पौष मसान्त भित्र	-	अन्तर सरकारी बित्त ब्यबस्थापन ऐन २०७४ को दफा १८
स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले श्रोतको प्रक्षेपण , सन्तुलित बितरणको खाका , बजेट सीमा निर्धारण गर्ने ।	प्रत्येक वर्षको बैशाख १० गते भित्र सम्पन्न गरिसक्नु	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(६) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५
आगामी आर्थिक बर्षको बजेट सिमा, गाउपालिका, नगरपालिका, बिषयगत महाशाखा,शाखा तथा वडा समितिलाई पठाउने ।	प्रत्येक वर्षको बैशाख १५ गते भित्र सम्पन्न गरिसक्नु	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(७) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				प्राप्त बजेटको सिमाभित्र रहि बिषयगत माहाशाखा,शाखा तथा बडा समितिले पालिकाको योजना,क्रार्यक्रम तथा अनुमानित, बजेट तर्जुमा गरी पेश गर्नुपर्ने ।		-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(८) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५	
				बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिले बिषयगत महाशाखा,शाखा तथा वडा समिति बाट प्राप्त बजेट प्राथमिकीकरण गरी अन्तिम प्रस्ताब कार्यपालिकामा पेश गरी कार्यपालिकाबाट स्विकृत गर्नु पर्ने।	असार ५ गते भित्र	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५	
				गाउँ वा नगर कार्यपालिकाबाट स्वीकृत भएको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम उपाध्यक्ष वा उपप्रमुख वा निजको असमर्थतामा कार्यपालिकाले तोकेको कार्यपालिकाको कुनै सदस्य मार्फत गाउँ वा नगर सभामा प्रस्तुत गरी सक्नु पर्ने ।	असार १० गतेभित्र	२०७७।३।१०	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(१)	
				बजेट तथा कार्यक्रम सभाले पारित गरिसक्नु पर्ने	असार मसान्त भित्र	२०७७।३।२९	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(६)	
				सभाले स्वीकृत गरेको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम सर्वसाधारणको जानकारीको लागि प्रकाशन र सम्बन्धित पालिकाको वेवसाईटमा अपलोड गर्नु पर्ने ।	श्रावण १५ भित्र	२०७७।४।१९	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ बुदा ५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा वजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५.१.३ मा बजेटको पुर्ब तयारी गर्दा गाऊँ वा नगर कार्यपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालन गर्ने विकास क्रियाकलापहरुलाई विषयगत क्षेत्र तोकी कार्यपालिकाका सदस्यहरुलाई विषय क्षेत्रगत जिम्मेवारी दिनु पर्नेछ । त्यस्तै सोहि दिग्दर्शनको बुदा ५.२.२.३ मा श्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिको काम, कर्तब्य अधिकारमा विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने,र विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय गर्ने समेत ब्यबस्था छ। पालिकाले यस बर्ष दिग्दर्शन बमोजिम श्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिले विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने कार्यर विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय नगरी बिषयगत क्षेत्रमा देहाय बमोजिम बजेट तथा खर्च गरेको छ । दिग्दर्शन बमोजिम विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने कार्यर विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय गरी बजेट तर्जुमा तथा खर्च गरिनु पर्दछ ।	

बिषयगत क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	४८३१५५५०५।६१	३६३६२०२०।९६	७५।२६
सामाजिक बिकास	२३६५०००००	१८३३९२३६१।४९	७७।५४
पूर्वाधार विकास	३२२६०८०००	२३२८८८५९१।६७	७२।१९
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	२४४९१०००	१७४१३१२९।५७	७१।२२
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१३२६२५८१३।०१	११७३५२४३३।०५	८८।४८
जम्मा	७६४५०१००६।०१	५८७४०९३३६।७४	७६।८३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**योजना छनौट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका बिषयमा स्थानिय स्तरकाको बिकासका लागी आबधिक,बार्षिक, रणनीती बिषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दिर्घकालिन बिकास योजना बनाई लागु गर्नुपर्ने रयोजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुको साथै मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमाभएको 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 दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यसवर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्	

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	खर्च रकम
१	१ लाख भन्दा कमको योजना	३८	२९९९५१९
२	एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	८२	२०८१६४५२
३	५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	९	७५५७८६०।५६
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	१०	१९१७४५५६
५	५० लाख भन्दा माथीका	०	०
	जम्मा	१३९	५०५४८३८७।५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**बजेट कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ ।त्यस्तै बजेट कार्यन्वयन गर्दास्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६ र ७ देहाय बमोजिमको प्रक्रिया पुर्‍याइ बजेट तथा योजना कार्यान्वयन गर्नपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को बार्षिक	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बजेट २०७७ असार २९ मा सभावाट स्वीकृत गरेकोमा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई मिति २०७७।४।१ मा बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको भएपनि बजेट कार्यान्वयनका देहाय चरणहरुको कार्यान्वन गरेको देखिएन ।ऐनले तोकेबमोजिम र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, प्रक्रिया तथा कार्यतालिका बमोजिम बजेट कार्यान्वयन प्रक्रियालाई अबलम्बन गरीनुपर्दछ ।	

बजेट कार्यान्वयनका चरण	नियममा रहेकोअबधि	कार्य भएको मिति	कानूनी ब्यबस्था
अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेटखर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने ।	सभावाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र	२०७७।४।१	स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्विकृत कार्यक्रम सम्बन्धित विभाग/ महाशाखा/ शाखा /इकाइ प्रमुखलाई लिखित रुपमा योजना कार्यान्वयनकोजिम्मा दिनुपर्ने ।	अख्तियारी प्राप्त भएको १५ दिनभित्र	-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६
सम्बन्धित विभाग/ महाशाखा/ शाखा/ ईकाइ प्रमुखले कार्यक्रम कार्यान्वयनको कार्यतालिका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत समक्ष पेश गर्नु पर्ने ।	योजना कार्यान्वयनको जिम्मा प्राप्त भएको मितिले ७ दिनभित्र	नभएको	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६
सबै विभाग/ महाशाखा /शाखा / इकाइ प्रमुख बाट प्राप्त कार्ययोजनालाई प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले एकिकृत गरी एकीकृतकार्यान्वयन कार्ययोजना कार्यपालिका		-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय					बेरुजु रकम
				समक्ष पेश गर्नु पर्ने ।			बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६		
				गाउँ / नगर कार्यपालिकाले वार्षिक खरिद योजना तथा गुरुयोजना स्वीकृत गरी सो अनुरुप खरिद कार्यको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने ।	आर्थिक वर्ष शुरु भएको एक महिना भित्र	-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६		
				अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समिति गठन गरी, समितिले काम गरेको प्रतिबेदन प्रत्येक २ महिनामा कार्यपालिकामा पेश गर्नुपर्ने र कार्यपालिकाले अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समितिको प्रतिबेदनको आधारमा योजना कार्यन्वयनमा देखिएका त्रुटिहरु सच्चाउन तथा समय र गुणस्तर कायम गर्न सम्बन्धित पक्ष (उपभोक्ता समिति,निर्माण ब्यबसायी,परामर्शदाता र कर्मचारी)लाई आबश्यक निर्दशन दिनुपर्ने ।	एकिकृत गरी एकीकृतकार्यान्वयनकार्ययोजना कार्यपालिका समक्ष पेश गरेको १५ दिन भित्र समितिले कार्ययोजना बनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्ने	-	स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४) ख (५)र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.१ र ६.२.१		
				वडा अनुगमन समिति गठन गरी बडास्तरिय योजना अनुगमन गर्दा देखिएको बिषयका सम्बन्धमा अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समितिलाई नियमित रुपमा जानकारी गराउनुपर्ने ।		-	स्थानीय सरकारसंचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४) ग (४) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
						बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.३	
			पालिकाले १० करोड भन्दा बढि लागतका आयोजनाको योजना सम्पन्न भएको २ बर्ष भित्र तेश्रो पक्षबाट प्रभाब मुल्याङकन गराउनुपर्ने		-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.४	
९			**कार्यक्रम संसोधन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने छैन भन्ने ब्यबस्था छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यबिधि तथ वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ३३(१) मा स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अन्तरगतको कुनै कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्न नसकिने भएमा वा स्वीकृत कार्यक्रम भित्रको अन्य कुनै क्रियकलापमा खर्च गर्नुपर्ने अबस्था भएमा त्यस्तो कार्य सम्पन्न गर्न नसक्नुका कारण तथा नयाँ कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने आधार उल्लेख गरी कार्यक्रम संसोधनका लागि तालुक निकायमा लेखि पठाउदा आबधिक योजना तथा कार्यक्रमको उदेश्य लक्ष्य र स्बिकृत बजेट अनुकूल हुनेगरी पठाउनुपर्ने तथा लेखा उत्तरदायी अधिकृतले बिनियोजन ऐनको परिधिभित्र रही आवश्यकता तथा औचित्त्य समेतको आधारमा कार्यक्रम संसोधन गरी बजेट सूचना प्रणालीमा अद्याबधिक गर्न लगाउनुपर्ने ब्यबस्था छ । नगरसभाले कार्यक्रमबाट रु २ करोड २४ लाख ७९ हजारका कार्यक्रम तथा योजनाबाट रकमान्तर गरी थप तथा कार्यक्रम संसोधन गरी रु ६ करोड २२ लाखका कार्यक्रम संसोधन भएको देखिएको छ । बजेट बिनियोजन गर्दा नै यथार्थ हुनेगरी बिनियोजन ऐनमा समाबेश गरी ऐनको परिधिभित्र रही खर्च गर्नुपर्नेमा आर्थिक बर्षको बिचमा योजना संसोधन गरी कार्यान्वियन गर्नु उपयुक्त होईन ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**भुक्तानी दिन बाकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(२) अनुसार कार्यालयले चालु आर्थिक वर्षको विनियोजित बजेटले नखाम्ने र बढी खर्च हुने गरी दायित्व सिर्जना गर्न नहुने व्यवस्था उल्लेख छ ।सोही नियमावलीको ३९(१५) अनुसार दायित्व सिर्जना भई भुक्तानी दिन बाँकी विवरणमा समावेश मध्ये तलब, भत्ता, घर भाडा, सरुवा भ्रमण खर्च, पोषाक, रासन, खाद्यान्न, सिधा, औषधी उपचार खर्च, सेवा निवृत्त सुविधा, स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार सम्झौता भएका खर्चहरुमात्र भुक्तानी दिन मिल्ने उल्लेख छ । पालिकाले नियम बिपरित निर्माण कार्यमा रु ३०३५०० विनियोजित बजेटले नखाम्ने गरी अर्को वर्ष दायित्व सारेको देखियो । यस्ता खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
११			**दरबन्दि र पदपुर्ति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ५० दरबन्दी स्वीकृत रहेको बिबरण प्राप्त भएकोमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३१ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका सिडिइ नवौ। दशौ सहित १९ पदहरुरिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेकोस्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य प्रदेश लोकसेवा मार्फत छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**अन्तर सरकारी अख्तीयारी** आर्थिक कार्यबिधि तथा नियमावली बित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ४६ मा स्थानिय तह मार्फत कुनै आयोजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नेगरी निर्णय भएमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले स्थानिय तहलाई संघिय निकायको ईकाईका रुपमा कार्यालयको कोड उपलब्ध गराई एकल खाता कोष प्रणाली अनुसार आर्थिक कारोबार सञ्चालन गर्ने गरी त्यस्तो कार्यक्रमको भुक्तानी निकासा दिने र अन्तर सरकारी अख्तियारी बमोजिम कार्यक्रम गर्ने कार्यालयले त्यस्तो अख्तियारी अनुसार भएको खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन स्विकृत ढाचामा अख्तियारी दिने निकायमा पठाउनुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकालाई यस बर्ष देहाय बमोजिम अन्तर सरकारी अख्तियारी बमोजिम कार्यक्रम कार्यन्वयन गर्न अख्तियारी तथा निकासा प्राप्त भई खर्च समेत भएकोमा खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन अख्तियारी दिने निकायमा पठाएको देखिएन । कानुनमा भएको ब्यबस्था अनुसार खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन अख्तियारी दिने निकायमा पठाउनु पर्दछ । <table><tr><td>ब.उ.शि.नं.</td><td>बजेट</td><td>निकासा</td><td>खर्च</td></tr><tr><td>३६५००१०४३</td><td>१३६०००००</td><td>१३५७९३५३।७९</td><td>१३५७९३५३।७९</td></tr><tr><td>३१४०१०१२३</td><td>१२७९२०००</td><td>१२६७९२११४</td><td>१२६७९२११४</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१४३३९२०००</td><td>१४०३७१४६७।७९</td><td>१४०३७१४६७।७९</td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**चौमासिक खर्च** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालय ले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार देहाय बमोजिम प्रथम चौमासिकमा ५.७४ प्रतिशत दोस्रो चौमासिकमा ३१.३७ प्रतिशत तेस्रो चौमासिकमा६२.८९ प्रतिशत र आषाढ महिनामा २९.४४ प्रतिशत खर्च भएको देखिएको छ। । चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न नगरी वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमासमेत असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्न चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरिनुपर्दछ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
१	पालिका पूँजीगत	२०८१२२१२६।८५	१५०८९६३१।५५	८३०४२५६१।५२	११००२४४३२।२	४३९३६८८५।०५
२	संघीय सशर्त पूँजीगत	८३४५५३६९।२५	१६६७०२२।०४	८४३२५२४।११	७३३५५८२३।१०	४१९२११५३।४२
	कुल जम्मा	२९१५७७४९६।१०	१६७५६६५३।५९	९१४७५०८५।६३	१८३३८०२५५।३०	८५८५८०३८।४७
		१००	५.७४	३१.३७	६२.८९	२९.४४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**सम्पत्तिको संरक्षण**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ९४ मा कुनै कर्मचारीको जिम्मामा रहेको सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुनेव्यवस्था रहेको छ यस पालिका कार्यालय तथा वडा कार्यालयहरू मा रहेका सम्पत्तिहरूको विवरण देहाय अनुसार छः	

मुख्य सम्पति तथा मालसामानको नाम	जग्गाको क्षेत्रफल /साधनको परिमाण	मुल्य रकम	सम्पति तथा मालसामानको बर्तमान अबस्था	प्रयोग/कैफियत
जग्गा	१०८३८.५७ बर्गमिटर	नखुलेको		
एम्बुलेन्स	१		चालु हालतमा	जिन्सीखातामा अभिलेख नभएको
जे सी भी	१	३५९९०००	चालु हालतमा	
टेक्टर	१	१७९५०००	चालु हालतमा	
जीप	२	९०२५०००	चालु हालतमा	
कार	२	नखुलेको	चालु	१ वटा जिन्सी खातामा अभिलेख नभएको
स्कुटर/मोटरसाईकल	२१	३९४६९००	चालु	२ वटाको मुल्य नखुलेको
भबन	१६	नखुलेको	चालु	

, उल्लेखित बिबरण आधारमा अबलोकन गर्दा पालिकाले आफ्नो कतिपय भबनमा प्रयोगमा रहेको ऐलानी जग्गाको कानून अनुसार नेपाल सरकारबाट भोगचलन स्विकृती नलिएको,म ले प फारम ९०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मतको अभिलेख राखेको नदेखिएको र पालिका कार्यालय स्थापना पछि वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख राखेको नदेखिएको र खप्ने जिन्सी सामानको अलग अलग जिन्सी खाता भएकोमा एकिकृत अभिलेख

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			नभएकोले पालिकाको सम्पत्तिको उचित संरक्षण भएको देखिएन ।साथै नेपाल सरकार मन्त्रिपरिदको २०७७।७।२० को निर्णय अनुसार सबै तहको सरकारी कार्यालयहरुको सार्बजनिक कोषको खर्चमा बित्तिय पारदर्शिता र जवाफदेहिता साथै बिद्युतिय सुशासन कायम गरी सेबा प्रबाहमा चुस्तता र गुणस्तरीय र प्रभाबकारीता कायम गर्न सर्बजनिक सम्पत्तिको लेखाङ्कन, प्रतिबेदन र एकिकृत बिबरण तयार गर्न संघ र प्रदेशका सबै कार्यलयहरु एबं सबै स्थानिय तहमा सार्बजनिक सम्पत्ति ब्यबस्थापन प्रणाली (PAMS) आ ब २०७७।७८ देखि अनिबार्य रुपमा लागु गरेकोमा यस बर्ष पालिकाले सो निर्णय बमोजिम PAMS बाट सम्पत्तिको अभिलेख गरेको पाईएन।	
१५			**सार्बजनिक सम्पत्तिको उपयोग र संरक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्ति, अन्य सार्बजनिक सम्पत्ति, सार्वजनिक प्रयोग स्थल, जग्गा वा अन्य संरचनाको अद्यावधिक अभिलेख राखि त्यस्तासम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार तथा अन्य प्रबन्ध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले त्यस्ता सार्बजनिक सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख राखेको देखिएन ।पालिकाले सार्वजनिक जग्गाको अद्यावधिक अभिलेख राखिअनुगमन नगरेको कारण समेतबाट सार्वजनिकपर्ति जग्गाले ओगटेको क्षेत्रफल पुरै सावुद रहे, नरहेको र त्यस्ता सार्बजनिक तथा सामुदायिक सम्पत्ति बेचबिखन गर्न वाअरु कुनै ब्यहोराले हक हस्तान्तरण वा लिजमा दिए, नदिएको सम्बन्धमा एकिन हुन सकेन ।	
१६			**बिबिध खर्च** कायम गर्नुस्थानीय 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.११६६४५८।५३ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**अनुदान** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमावली २०७७ को नियम ४० (५) मा कार्यालयले कुनै संघ वा संस्थालाई रकम दिदा योजना कार्यक्रम र लागत समेत खुलाई दिईनुपर्ने र जुन कामको लागी दिएको हो सो काममा लक्ष्य अनुसार खर्च गरे वा नगरेको र त्यस्तो रकमको कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण भए नभएको कुराको अनुगमन गरी प्रतिबेदन लिने ब्यबस्था छ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा नियमावलीको उल्लेखित ब्यबस्था बमोजिम प्रतिबेदन लिएको देखिएन । 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 ।	
१८			**गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण** सार्बजनिक खरिद नियमवली २०६४ को नियम ११५ मा सार्बजनिक निकायले आपुर्ति गरीएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राबिधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले खरिद गरिएका ठूला उपकरण र सवारी साधन बाहेकको सामान आपूर्तिमा गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण भएको देखिएन ।	
१९			**सार्बजनिक सुनुवाई** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन पालिकाका कार्यक्रमहरुको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको सार्बजनिक सुनुवाई गरेको देखिएन ।	
२०			**कानुन निर्माण र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले हालसम्म १५ वटा ऐन ४ वटा नियमावली १७ वटा कार्यबिधि तथा ११ बटा निर्देशिका आदी निर्माण गरी कार्यान्बयननमा आएकोमा आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको आबश्यक कानुन बनाई पालिकाको कार्यप्रकृयालाई ब्यबस्थित गरीनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**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 गतबर्ष फछ्र्योट कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकीनभएको र यो बर्ष ४३ वटा विवाददर्ता भएकोमा २१ वटा मात्र फछ्र्यौट भई २२ फछ्र्योट हुन बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्योट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
२२			**शिक्षक दरबन्दि र पदपुर्ती** नेपाल सरकार मंन्त्रिपरिषदबाट साबिकमा जिल्लागत रुपमा उपलब्ध गराएको प्राथमिक, निम्न माध्यामिक तहका शिक्षक दरबन्दि तथा राहतकोटालाई स्थानिय तहगत रुपमा बाँडफाँड भए बमोजिम शिक्षक दरवन्दी तथा पदपूर्ति देहाय वमोजिम छ ।	
२३			**अनुगमन**	
२३.१			कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ मा सामुदायीक बिद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित रुपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्र पठाउने र सोको कार्यान्यिन गरी बिद्यालयमा शैक्षिक गुस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.व मा बिद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको बारे मापदण्ड निर्धारण गरी अनुगमन गरेको प्रतिबेदन नदेखिएकोले आफनो पालिका अन्तरगतका बिद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ,।	

बिद्यालयको संख्या	शिक्षक दरबन्दी	पदपुर्ती	कार्यरतमध्ये अस्थायी/करार	पद रिक्त	बिद्यार्थी संख्या
३६	२११	१२८	५४	२९	७३६७

उल्लेखित विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पस्ट विवरण खुल्ने गरि निकासा अभिलेख राख्नु पर्नेमा राखेको देखिएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.२			पालिकाले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको गरी सो को आधारमा गर्नुपर्दछ । पालिकाले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेकोनगरेकोले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन तथा शुल्क निधारण स्थितीको मुल्याङकन हुने अबस्था देखिएन ।पालिकाले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन र अनुगमन मापदण्ड स्विकृत गरी अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	
२३.३			स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(२)मा सर्बसामान्यतामा असर नपर्ने गरी गाउपालिका/नगरपालिकाको काम कर्तब्य अधिकारको खण्ड (ज) (२१) मा सामुदायिक बिद्यालयलाई दिने अनुदान तथा सो को बजेट ब्यबस्थापन,बिद्यालयको आय ब्ययको लेखा अनुशासन कायम र नियमन गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले यस स्थानिय तह अन्तरगतका समुदायिक बिद्यालयले बिद्यालय लेखमान दिग्दर्शन बमोजिम नगदी तथा जिन्सीको लेखा राखे नराखेको, कट्टी गरेको कर राजश्व खातामा दाखिला गरे नगरेको,कट्टी गरेको नागरीककोष, कर्मचारी सञ्चयकोष सम्बन्धित खातामा दाखिला भए नभएको, विद्यालय लेखापरीक्षणबाट देखीएको बेरुजु फछ्यौट गरे नगरेको र नेपाल सरकारको २०७५।३।३२ को निर्णय बमोजिम बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षक तथाक र्मचारी पारीश्रमिक सुबिधा अनिबार्य रुपमा बैक खाता मार्फत भुक्तानी भए नभएको जस्ता बिषयहरु नियमन गरी र विद्यालयहरुको सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन उपर आवश्यक लेखाजोखा समेत गरी प्रतिवेदन कार्यान्वयन गरेको खुल्नेगरी बिद्यालयको अनुगमन नियमनगरेको प्रतिबेदन देखिएन ।	
२४			**खोप प्राप्ती र खपत** · कोभिड १९ रोकथाम र नियन्त्रणको लागी नेपाल सरकार स्बास्थ्य मंत्रालय मार्फत देहाय परीमाणमा खोप प्राप्त भएकोमा पालिकाको स्बास्थ्य संस्थाबाट देहाय परिमाण खोप लगाएको बिबरण प्राप्त भएको छ ।	

बिबरण	अनुदानमा प्राप्त खोप	खोप लगाउन मिल्ने परिमाण	खोप लगाएको संख्या	कैफियत
कोभिबिल्ड	**२५०० डोज**	**२५००**	**२२११**	**२८९ फिर्ता**
भेरोसेल	१२०००	१२०००	११०२१	९७९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**बार्षिक प्रतिबेदन** · – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**नापि किताव** निर्माण सम्वन्धी कामको विवरणमलेप फा नं ५०३ को ढाँचामा नापजाच गरी नापी नियन्त्रण खातामा जनाईप्रत्येक निर्माण कार्यको नापि किताव राख्नुपर्दछ । पालिकाले प्रयोग गरिने नापि कितावहरू नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख नजनाई हालसम्मअध्यावधिक काम, परिमाण सूची (BoQ) मा उल्लिखित दर, जम्मा रकम, सडक निर्माणको हकमा चेनेज नखुलेको र स्विकृत मलेप फा नं ५०३ ढाँचामा नभएको देखिएको छ । स्विकृत मलेप फा नं ५०३ ढाँचामा नरहेका कम्प्युटरको लुजसिट प्रयोग गरी निर्माण कार्यको भुक्तानी दिदा यथार्थ नापजाचको रकम भुक्तानी भएको हो भनी एकिन गर्न सकिएन ।पालिकाले स्विकृत ढाचाको नापी किताब प्रयोग गरी सोको आधारमा निर्माण कार्यको भुक्तानी गरिनुपर्दछ । यस बर्ष स्विकृत ढाँचामा नरहेका कम्प्युटरको लुजसिट प्रयोग गरी निर्माण कार्यको भुक्तानी भएका केही उदाहरण निम्न छन ।	

गो भौ नं	निर्माण ब्यबसायी	कार्य	खर्च रकम	नापी किताबमा हाल सम्मको कामको मुल्याङकन परिमाण र मुल्याङकन रकम
१४१।२०७८।१।२१	रायमाझी/हिमालयन जे भी	सडक कालोपत्रे बापत पाचौ रनिङ बिल	१७४६०३९४	नखुलेको
१७३।२०७८।२।१९	महादेब ।खिम्ति। शाह जेभि	सडक कालोपत्रे चौथो रनिङ बिल	४६८२१९७	नखुलेको
५५।२०७७।८।१५	गितान्जली/जोशिला जे भि	सडक कालोपत्रे तेश्रो रनिङ बिल	७६९४५१०	नखुलेको
८१।२०७८।३।२४	अनिको /बिर जेभी	सडक कालोपत्रे तेश्रो रनिङ बिल	५१३१६१२।५	नखुलेको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**नन्फाइलर करदातालाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४(१) मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिएको अवस्थामा बाहेक कुनै वस्तु वासेवाको आपुर्ति गर्दा प्रापकलाई कर विजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै ऐनको दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनुपर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । तोकिएको अबधिमा आपूर्तिकर्ताले मूल्य अभिवृद्धि कर तथा कर बिबरण दाखिला गरी करदाता ACTIVEरहनुपर्नेमा IRD PORTALमा गइ PAN SEARCHगर्दा करदाता देहाय बमोजिम पान नबर ६१२५२९१३७ भएका रायमाझी हिमालयन जे भि मिति २०७६ मंशिर देखि नन्फाइलर देखिएको छ । नन्फाइलर करदातालाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी दिदा राजश्व खातामा दाखिला नहुने हुदा मू. अ. कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु=	४,९६९,६४१

गोश्वरा भौचर नंवर मिति	**बिबरण**	**विजक नंवर मिति**	**खुद भुक्तानी मुअकर रकम**
१५१।२०७७।२।२	पहिलो रनिङ बिल		७५५४५३
२८७।२०७७।३।३	दोश्रो रनिङ बिल		१३२३६६०
२७।२०७७।९।६	तेश्रो रनिङ बिल	१।२०७७।९।६	१२८४६९४
८२।२०७७।११।२१	चौथो रनिङ बिल	६।२०७७।११।२०	४११११४
८३।२०७७।११।२१	तेश्रो रनिङ बिल पुरानो पेफको		१९०३६१
१४१।२०७८।१।२१	पाचौ रनिङ बिल	७।२०७८।१।२१	१००४३५८।९५
		जम्मा	४९६९६४१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**भेरिएसन** सार्बजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५४ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्बानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिती सम्झौता कार्यन्वयनको क्रममा सृजना भएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई भेरियसन आदेश जारि गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । साथै सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ भेरियसन	८,९८६,२१६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जारी गर्दा प्राविधिक पुष्ट्याई समेत पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले खरिद सम्झौताको BOQ परिमाण भन्दा बढी परिमाणको कार्य गराउदा पनि भेरीएसन परिमाण स्विकृत नगरी भुक्तानी दिएको छ । खरिद सम्झौताको BOQ परिमाण भन्दा बढी परिमाणको कार्य गराउदा खरिद सम्झौता संसोधन हुने हुदा भेरियसन स्बिकृत बेगर भुक्तानी दिएकोले अनियमित रु	

ठेक्काको बिबरण	आईटम	BOQ परिमाण	भुक्तानी परिमाण	भेरीएसन परिमाण	दर	रकम
नगरपालिका भबन निर्माण बापत बबुल एण्ड खान जे भी ठेक्का नं २०७६।७७ /१	B 2	७२०.०८	८९०.२७	१७०.१९	२००	३४०३८
	B3	५१६.९८	८७७.७५	३६०.७७	६००	२१६४६२
	B4	३८१.७१	५०५.८०	१२४.०९	९००	१११६८१
	B5	२८.६३	३९.३२	१०.६९	९५००	१०१५५५
	B8	५६.२९	७२.१५	१५.८६	९५०००	१५०६७००
	B9	६३६.६९	१०३२.०४	३९५.३५	४००	१५८१४०
	B10	२१.०२	१२७.५९	१०६.५७	१२०००	१२७८८४०
	B11	३९.१४	४८.१४	९	१२०००	१०८०००
सडक कालोपत्रे बापत रायमाझी। हिमालयन जे भी ठेक्का नं २०७५।७६ /७	C15	९०४.५४	१३४०. ७४	४३६.२	२५१.००	१०९४८६
	C17	१८०.९६	२६८.२०	८७.२४	५००	४३६२०
	C18	८०.२१	११०.९९	३०.७८	५००	१५३९०
	C19	८४१.७५	९६६.७४	१२४.९९	९०००	११२४९१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				C20	४३.९४	६४.२२	२०.२८	१०५००	२१२९४०	
				C22	१३०	१८०	५०	९०००	४५००००	
			सडक स्तरोन्नति बापत महादेब /खिम्ती निर्माण सेवा ठेक्का नं २०७५।७६ /५	C5	८३४.९६	१२१०.७९	३७५.८३	२००	७५१६६	
				C7	१६७.०४	३१५.४६	१४८.४२	२००	२९६८४	
				C18	७७.६४	१४८.८७	७१.२३	२८००	१९९४४४	
				C19	७७७	१२१०.८१	४३३.८१	६०००	२६०२८६०	
				C20	३९.७२	९१.४५	५१.७३	१००००	५१७३००	
				C22	१२०	१३०	१०	९०००	९००००	
			जम्मा						८९८६२१६	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>

प्रोभिजनल समबाट गरीने खर्च

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ३९(५)मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । त्यस्तै खरिद सम्झौता बमोजिम प्रोभिजनल समबाट गरीने खर्चको पालिकाबाट स्बिकृत गराई खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्दछ ।पालिकाले देहाय ठेक्काको प्रोभिजनल समको रकम रनिङ बिलबाट बिलबिजक बेगर भुक्तानी गरेको देखिएको छ । खरिद सम्झौता तथा नियमावलीको उल्लेखित ब्यबस्था बमोजिम स्विकृत खर्चको खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई प्रमाण र कागजात पेश भएको नदेखिएकोले नियमावली तथा ठेक्का ब्यबस्था बमोजिम स्विकृत खर्चको बिल भर्पाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>गो भौ नं</th><th>निर्माण ब्यबसायिको नाम</th><th>बिबरण</th><th>ps item मा
बिल पेश नभएको रकम</th></tr>
<tr><td>८२।२०७७।११।२१</td><td>रायमाझी/ हिमालयन जे भि</td><td>सुचना बोर्ड</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td rowspan="2"></td><td rowspan="2"></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>पानि</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td rowspan="3">३३८।२०७८।३।३०</td><td rowspan="3">सोनबर्षी निर्माण तथा ढुवानी सेबा</td><td>बिमा</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>डाईभर्सन</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>सुचना बोर्ड</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१३५०००</td></tr>
</table>

</td><td>१३५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**कार्य स्विकार प्रतिबेदन** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७(१)मा सार्बजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य,आपुर्ति गरीएको मालसामान वा प्रदान गरीएको सेवा स्वीकार्दा उपनियम (२) बमोजिम प्रतिबेदनमा खरिद सम्झौता संख्या,सम्पन्न भएको निर्माण कार्य,प्राप्त भएको मालसामान वा सेवाको बिबरण, निर्माण कार्य सम्पन्न भएको वा ,मालसामान वा सेवा प्राप्त भएको मिति , सम्पन्न निर्माण कार्य , प्राप्त मालसामान वा सेवा स्वीकृत भएको मिति समेत भएको प्रतिवेदन आवश्यक प्रकृया पुरा गरी भुक्तानीको लागि सम्वन्धित आर्थिक प्रशासन शाखामा लेखि पठाउनु पर्ने ब्यबस्था छ ।नगरपालिकाले देहाय निर्माण ब्यबसायिलाई निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा कार्य स्बिकार प्रतिबेदन बेगर भुक्तानी दिएको देखिएकोले कार्यस्विकार प्रतिबेदन पेश गर्नुपर्दछ ।	

गो.भौ.नं. ।मिति	निर्माण ब्यबसायिको नाम	कार्य	इष्टिमेट/मुल्याङकन रकम	खर्चरकम
५५।२०७७।१०।१५ १४।२०७७।१०।१९	गिताञ्जलि जोशिला जे भी	बाटो पिच		९११२०१०
जम्मा				९११२०१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**खरिद सम्झौतामा पेश्की रकम कट्टा** निर्माण ब्यबसायीसंग भएको सम्झौताकोspecial condition of contract मा ३०% कार्य नाघेपछि प्रत्येक महिनाको रनिङ बिलमा ४० प्रतिशतका दरले कट्टी गरी ठेक्का अबधि ८०%सकिनुअगाडिनै पेश्की रकम कट्टा गरीसक्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले देहाय बहुबर्षिय ठेक्कामा खरिद सम्झौता बमोजिम ३०% कार्य नाघेपछि प्रत्येक महिनाको रनिङ बिलमा ४० प्रतिशतका दरले कट्टी गरी ठेक्का अबधि ८०% सकिनुअगाडिनै सबै पेश्की रकम कट्टा गरेको देखिएन ।खरिद सम्झौता बमोजिम ३०% कार्य नाघेपछि प्रत्येक महिनाको रनिङ बिलमा ४० प्रतिशतका दरले कट्टी गरी ठेक्का अबधि ८०% सकिनुअगाडिनै सबै पेश्की रकम कट्टा गरी निर्माण ब्यबसायीसंग भएको सम्झौतामा तोकिएको शर्त बमोजिम पेश्की कट्टा गरीनुपर्दछ । सम्झौता बमोजिम पेश्की रकम कट्टा नभएका उदाहरण निम्न छन ।	

कार्य	बिबरण	भुक्तानी रकम	कट्टा पेश्की	कट्टा पेश्की प्रतिशत
करौजा कैमी अमरदह सडक कालोपत्र् बापत रायमाझी/हिमालयन जेभि	तेश्रो रनिङ बिल	२२३३३९११।००	१६५४६८०	७.४०%
करौजा कैमी अमरदह सडक कालोपत्र् बापत रायमाझी/हिमालयन जेभि	चौथो रनिङ बिल	४६८२१९७	५०००००	१०.६७%
बरालचोक देखि गिर्दलिया पिच कार्य	तेश्रो रनिङ बिल	४६६३४७९।६०	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**करार सेवा** कर्मचारीकरार: स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणकोआधारमा स्थायी प्रकृतिको कामका लागि तथा सेवा करारबाठ लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले १२ पदमा ५९ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु १०२५८८१०। खर्च लेखेको छ । त्यस्तैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टिसियन, चौकीदार ,मालि ,बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेकको विभिन्न २ पदमा ३ जना करार नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु ११५९७६०। भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु	१,१५९,७६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**कार्यालय मसलन्द खर्च** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिनेब्यबस्था भएपनि रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने कानूनि व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख भएको र एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धि मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने ब्यबस्था समेत छ।पालिकाले यो वर्ष मसलन्द तथा कार्यालय छपाई तथा सुचना प्रकाशन सम्बन्धि बजेट रु ३३६३३३२ भएपनि गरी मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रीमारु १८९०५८३ को मात्र सिलबन्दी बोलपत्र गरी बाँकी रु १४७२७४९ र फर्निचर रु १३०५६२ पटक पटक टुक्रा खरिद गरी मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रीमा को सिधै पटक पटक खरिद गरेको छ । खरिद कानुनको एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धि मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने र त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने ब्यस्था समेत पालना भएको नदेखिएकोलेकानुन बमोजिम खरिद योजना बनाई सिलबन्दि बोलपत्र वा बोलपत्रमार्फत प्रतिस्पर्धागराई खरिद गरिनुपर्दछ ।	
३४			**सवारी साधन मर्मत** सरकारी सबारी साधन प्रयोग गर्ने कर्मचारीलाई निजले प्रयोग गरेको सबारी साधनको लागी मर्मत सम्भार गर्ने पालिकाले मर्मत सम्भारसम्बन्धी कुनै मापदण्ड नबनाएको तर निजी तथा सरकारी सवारी साधनको मर्मत सम्भार खर्च रु १६१७३०८। लेखेकोले सो मापदण्ड बनाइ खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३५			**ईन्धन**	
३५.१			कार्यालय प्रयोजनको लागि ३ वटा चारपांग्रे,१ वटा जेसिबी,१ वटा ट्याक्टर,१ वटा एम्बुलेन्स तथा २२ मोटरसाईकल तथा अन्य निजि मोटरसाईकलको लागी ईन्धन बापत रु १४८९६४५खर्च लेखेको छ ।चारपाङग्रे सबारी साधनले प्रयोग गरेको बर्षै भरी को ईन्धन लगबुक नभएको र मोटरसाईकल/स्कुटरको ईन्धन प्रयोग अभिलेख पनि ब्यबस्थित नदेखिएकोले अभिलेख व्यवस्थित गरी यस्तो खर्च नियन्त्रण गरीनुपर्दछ । चारपाङग्रे तथा दुई पाङग्रे सवारी साधनको मर्मत खर्च रु १६१७३०८ लेखेको छ ।यस्तो खर्च नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५.२			गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुबिधाका सम्बन्धमा बनेको ऐन २०७५ को दफा ७ को उपदफा ४ मा सवारी साधनको निम्ति सभाबाटस्बिकृत भएको बजेट भित्र रही कार्यपालिकाले निर्णय गरेबमोजिमको मासिक रुपमातोकीएको सवारी ईन्धन तथा मोबिल कार्यपालिकाबाट उपलब्ध हुने ब्यबस्था छ । पालिकाले ऐनको उल्लेखित ब्यबस्था बमोजिम पदाधिकारीको लागी २ वटा सबारी साधन उपलब्ध गराएकोमा ती सवारी साधनको लागी ईन्धन तथा मोबिलको मापदण्ड निर्धारण नगरी बर्षभरी ईन्धन पदाधिकारीमा रु २४००००।०० खर्च लेखेको छ । मापदण्ड निर्धारण एवम् साधन सवारी को लगबुक नराखरी खर्च गरेकोले यस्तो खर्च नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३६			**अन्य संस्था** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखि खर्चलाइ नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकम स्थानीय पूर्वाधार वकास तथा दीर्घकालिन पूंजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट अन्य कार्यालयलाइ बजेट खर्च लेखेकोले सो खर्च नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

भौ नं मिति	संस्था	विवरण	रकम
७३-०७७।६।३०	अमरदह प्रहरी चौकी	गाडी मर्मत सम्भार	१०९००
५७५-०७८।३।६	वडा २ का प्रहरी चौकी	मोटरसाइकल मर्मत सम्भार	१००००
५६८-०७८।३।४	निर्माण उपभोक्ता समिति	प्रहरी चौकी भान्साघर निर्माण	२२९५४२
७०१-०७८।३।२४	सशस्त्र प्रहरी क्याम्प भवन	सशस्त्र प्रहरी BOP क्याम्पको भवन निर्माण (नगर सभाको निर्णय वेगर खर्च)	४८५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७	400	२०७७-१२-८	**सम्झौता प्रमाण पेश हुनुपर्ने** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७को नियम ५७(१) मा ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।रेडियो सुनखरी १०२.६ मेगाहर्जलाइ पेश्की फर्छ्यौट गर्दा कुन विषयबारे प्रशारण गरेको तथा सम्झौता वेगर फर्छ्यौट गरिएकोले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	९०,०००
३८	693	२०७८-३-२४	**मु अ कर** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ५७(१) ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेख्दा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रदीप इन्टरप्राइजेजबाट शिडी साइ सप्लायर्ससंग (रेनकोट राम्रो,छाता राम्रो) खरिद वापतको भुक्तानी रु १०११३५ को मुल्य अभिवृद्धि कर रु ११६३५ असुल हुनुपर्ने रु	११,६३५
३९	718	२०७८-३-२८	**मोबाइल खरिद** आर्थकि कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ५७(१) ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेख्दा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।बरुण इन्टरप्राइजेज संग रु १८००० को मोबाइल फोन खरिद गरी वडा नं ९ का सचिव पदम बिनोद घिमिरेलाइ दिएकोले निज अवकाश भएकोले सो बुझाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	१८,०००
४०			**प्रमाण कागजात वेगर** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ५७(१) ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेख्दा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय अनुसारको कार्यक्रममा सामान बुझेको भरपाइ वेगर खर्च लेखिएको देखिएकोले खर्चलाई पुष्टि गर्ने प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गरी स्थानीय मुल संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	५८९,४०५

भौ नं मिति	सप्लार्यस	विवरण	रकम	कैफियत
३८७-०७७।१२।३	सरसफाइ रिङ्ग निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ८	सरसफाइ रिङ्ग	१०००००	वितरण भरपाइ नभएको
५९९-०७८।		चामल दाल तेल	८८२६४	वितरण भरपाइ नभएको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			३।१३					
			६०२-०७८।३।१३	विवेक फलफुल नर्सरी फार्म	फलफुल	१४४९००	वितरण भरपाइ नभएको	
			६६६-०७८।३।२२	एकता इलेक्ट्रीक विराटनगर	१.५ एम तार खरिद	११०५८१	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नभएको	
			६९८-०७८।३।२४	ढकाल इलेक्ट्रिक एण्ड मर्मत सेन्टर	सेन्सर चेन्ज गरी मर्मत कार्य	७००००	प्राविधिक मुल्यांकन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन एवं वडा ९ निर्णय वेगर खर्च	
			७१६-०७८।३।२८		माक्स सेनिटाइजर र राहत सामग्री खरिद	७५४९३	वितरण भरपाइ नभएको	
					जम्मा	५८९४०५		
४१	716	२०७८-३-२८	**भरपाइ तथा प्रमाण कागजात वेगर** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ५७(१) ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेख्दा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।हरिबहादुर बराललाइ माक्स सेनिटाइजर र राहत सामग्रीवापत खरिद गरिएको रु १११७३६ खर्च गरेमा सामग्री खररिद गरेको वितरण भरपाइ नराखेको तर विल कम रु ३६२३६ सो विल पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु					३६,२३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२	705	२०७८-३-२७	**कर विजक विना भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७७ को नियम ५७(१) ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेख्दा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगर सभा बैठक संचालन वापत पेश्की फर्छयौट रु ८०००००। को मा न्यु सगरमाथा स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्स ट्रेडर्ससंग अफिस ब्याग खरिद गरेको रु १९७९००। पान विलबाट खरिद भएकोले रु बीस हजारभन्दा बढीको खरिद गर्ने नमिल्ने भएकोले सो भन्दा बढी खरिद गरेकोले नियमसंगत नदेखिएको रु	१९७,९००
४३	219	२०७७-९-२६	**गैर सरकारी संस्थासंग आन्तरिक लेखापरीक्षण** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ५७(१) ऐनको दफा २६ बमोजिम कार्यालयले लेख्दा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँ तथा नगरको आन्तरिक लेखापरीक्षण स्थानीय तहले आफै आन्तरिक लेखापरीक्षण एकाइबाट गराउनु पर्ने सो नभएमा स्थानीय तहले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयसंग अनुरोध गर्नुपर्नेमा कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा पालिकाले खिलराज एण्ड एशोशिएटर्ससंग आन्तरिक लेखापरीक्षण गराइ रु १००००० भुक्तानी गरेकोलेआन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य बाह्य संस्थाबाट गराउन मिल्ने देखिदैंन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>चालुबाट पूंजीगत खर्च
प्रदेश नं १ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम ३६ मा खर्च गर्दा स्वीकृत बजेट सम्बन्धित खर्च शिर्षकबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार निर्माण तथा मर्मत कार्यको भुक्तानी चालु शिर्षकबाट भुक्तानी गरेको पाइयो । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५८७-०७८।३।११</td><td>राधा कृष्ण मन्दिर वडा ३</td><td>११५४१०</td></tr>
<tr><td>६०१-०७८।३।१३</td><td>वडा ६ भित्रका विभिन्न ग्रावेल बाटो मर्मत</td><td>२८१३००</td></tr>
<tr><td>६१५-०७८।३।१५</td><td>श्री जनता आधारभुत विद्यालयलाई भुइ तला ढलान तथा दिवाल प्लास्टर</td><td>१८५०००</td></tr>
<tr><td>६३५-०७८।३।२१</td><td>वडा ५ का विभिन्न बाटो मर्मत</td><td>२७४२९०</td></tr>
<tr><td>६३७-०७८।३।२१</td><td>श्री सन्तमत सत्संग कुटी बटरवारी</td><td>९७०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण
विद्यालय क्षेत्र विकास योजनाको स्विकृत कार्यक्रम अन्तर्गत विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण कार्य गर्दा नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता २०६० बमोजिमगर्नेगरी छनौट भएका बिद्यालय सग स्थानियतहले भाद्र मसान्त भित्र सम्झौता गरी निर्माण कार्यतालिका पेश गर्न लगाई जेठ मसान्त सम्म निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने र बिद्यालयलाई रकम अनुदान दिदा पहिलो किस्ता ३० प्रतिशत भाद्र मसान्त भित्र, structural part को कार्य सम्पन्न गरे पश्चात दोश्रो किस्ता ५० प्रतिशत, कार्य सम्पन्न पश्चात नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गरी अन्तिम बिस्ताको रुपमा २० प्रतिशत अनुदान दिने व्यवस्था विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख छ। त्यसरी नै आर्थिक कार्यविधितथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ५०(४) मा आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्देश्यले कसैलाई पेश्की दिन, त्यस्तो रकम अन्य कोषमा जम्मा गर्न, वा प्रदेश तथा स्थानिय तहमा रकम स्थान्तरण गर्न नपाईने ब्यबस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिम विद्यालयहरुको खातामाविद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण कार्य बापत अनुदान दिएकोमा नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश भएको छैन। कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका विपरित विद्यालयलाई अनुदान देखिएकोले नियमित गरी नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>११,१००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				गो भौ नं	**बिद्यालयको नाम**	**बिबरण**	**रकम**		
				५०।२०७८।२।१८	बिरेन्द्र सार्बजनिक मा बि अमरदह	२ कोठे भबन	१८०००००		
				५०।२०७८।२।१८	नजानिया बहुमुखि आ बि	खानेपानि सहितको शौचालय	७०००००		
				५०।२०७८।२।१८	गजाधर मा बि करौजा	खानेपानि सहितको शौचालय	७०००००		
				४९।२०७८।२।१८	गजाधर मा बि करौजा	४ कोठे भबन	३६०००००		
				४९।२०७८।२।१८	मा बि बरडङ्गा	४ कोठे भबन	३६०००००		
				४९।२०७८।२।१८	महेन्द्र आ बि	खानेपानि सहितको शौचालय	७०००००		
						जम्मा	११२०००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६		२०७८-११-२२	**समानिकरणबाट शिक्षक पारीश्रमिक** 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 पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु५८४३६३४ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयोले अनियमित रु	५,८४३,६३४

गो भौ न	बिबरण	अनुदान रकम
२।२०७७।६।२९	प्रधानाध्यापक भत्ता, प्रारम्भिक बालकक्षाका सहजकर्ता र बिद्यालय कर्मचारीलाई प्रोत्साहन, बिद्यालय स्वयमसेबक शिक्षक ब्यबस्थापन	१४४४५००
४।२०७७।८।१४	प्रधानाध्यापक भत्ता, प्रारम्भिक बालकक्षाका सहजकर्ता र बिद्यालय कर्मचारीलाई प्रोत्साहन, बिद्यालय स्वयमसेबक शिक्षक ब्यबस्थापन	४५०००
११।२०७८।९।२९	प्रधानाध्यापक भत्ता, प्रारम्भिक बालकक्षाका सहजकर्ता र बिद्यालय कर्मचारीलाई प्रोत्साहन, बिद्यालय स्वयमसेबक शिक्षक ब्यबस्थापन	१५०११३४
२२।२०७८।१।१४	प्रधानाध्यापक भत्ता, प्रारम्भिक बालकक्षाका सहजकर्ता र बिद्यालय कर्मचारीलाई प्रोत्साहन, बिद्यालय स्वयमसेबक शिक्षक ब्यबस्थापन	१४०७०००
३१।२०७८।३।१३	प्रधानाध्यापक भत्ता, प्रारम्भिक बालकक्षाका सहजकर्ता र बिद्यालय कर्मचारीलाई प्रोत्साहन, बिद्यालय स्वयमसेबक शिक्षक ब्यबस्थापन	१४४६०००
जम्मा		५८४३६३४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**अनुगमन प्रतिबेदन** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ३९(५)मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ ।त्यस्तै कार्यक्रम कार्यान्यिन पुस्तिका २०७७।७८ मा स्थानिय तहले अनुदान प्राप्त बिधालयले निधारित मापदण्ड र प्रक्रिया अनुरुप गरे नगरेको नियमित रुपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्र पठाउने ब्यवस्था छ। देहाय भौचरबाट पालिकाले दिएको अनुदानको खर्च गरेको प्रमाण तथा अनुगमनको प्रतिबेदन पेश भएको नदेखिएकोले पेश गर्नुपर्ने रु	७३०,६००

गो भौ नं	बिद्यालयको नाम	बिबरण	रकम
५०।२०७८।२।१८	मा बि बरडङ्गा	आई सि टि ल्या स्थापना नभएको	६५००००
१६५।२०७८।३।२४	माध्यमिक बिद्यालय	छात्रबृत्ति बुझाएको भरपाई नभएको	८०६००
		जम्मा	७३०६००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>

जडान तथा नाप जाँच

खरिद गरी जडान हुने प्रकृतिका सामान तथा सार्वजनिक निर्माण कार्यको फल्डमा कार्य भएको नाप जाँच गरी नापी कितावमा अभिलेख राखि सो आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस बर्ष देहाय प्रकृतिको जडान हुने समानको समान खरिदको आधारमा भुक्तानि भएको र ति समान मौज्दातमा नै देखिएकोले जडान तथा नाप जाँच भएको प्रमाण पेश गरिनुपर्दछ।

<table>
<tr><th>गो भौ नं</th><th>भुक्तानी लिने</th><th>खरिद बिबरण</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>६४।२०७७।१०।२२</td><td>पाथिभरा कंक्रिट ईन्ड्रष्टिज</td><td>ह्युमपाईप खरिद</td><td>३६८०००</td></tr>
<tr><td>१४५।२०७८।१।३०</td><td>जयश्री कंक्रिट उद्योग</td><td>बिद्युत पोल</td><td>४८२२९३</td></tr>
<tr><td>१५०।२०७८।२।१५</td><td>पाथिभरा कंक्रिट ईन्ड्रष्ट्रिज</td><td>पि एस सी पोल</td><td>९८८२३५</td></tr>
<tr><td>३१४।२०७८।३।७</td><td>क्रंकिट उद्योग पोल खरिद</td><td>बिद्युत पोल</td><td>४९७०७४</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२३३५६०२</td></tr>
</table>

</td><td>२,३३५,६०२</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>

पेश्की बाकी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ५०(३)मा कार्यालयले सम्झौताको शर्त अनुसार दिईने पेश्की र भ्रमणको निमित्त दिईने पेश्की बाहेक चालु आर्थिक बर्षको अन्तसम्ममा फछ्र्यौट हुन नसक्ने पेश्की दिन हुदैन भन्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाको निम्नानुसार चालु आर्थिक बर्षको अन्तसम्ममा फस्छौट हुन नसक्ने मोविलाइजेशन पेश्की बाँकी देखिएकोमा नियमावलीले तोकेको अबधिभित्र मोविलाईजेशन पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने र मोबिलाईजेशन पेश्की बाहेक अन्य पेश्कीको हकमा बर्षको अन्तसम्ममा फछ्र्यौट हुन नसक्ने पेश्की दिएको देखिएकोले फस्यौट हुनुपर्ने देखिएको रु

<table>
<tr><th>पेश्की लिएको मिति</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>बिवरण</th><th>म्याद ननाघेको पेश्की</th><th>म्याद नाघेको पेश्की</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

</td><td>४,६१०,४४१</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			२०७७।६।६	आकृतीकन्सट्रक्सन	वडा नं.३को वडा कार्यालय भवन निर्माण	३८००००		
			२०७७।६।६	आकृतीकन्सट्रक्सन	वडा नं.८ कोवडा कार्यालय भवन निर्माण	७८००००		
			२०७७।९।२०	जोशि आर.के.जे.भी.	महेन्द्रको घर गैडाग्रादेखि भगवानलालको पोखरीसम्म सडक कालोपत्रे	१७०००००		
			२०७८।१।२१	अनुवार निर्माणसेवा	वडा नं.४ कोवडा कार्यालय भवन निर्माण	१२०३०००		
			२०७८।३।२४	पाथिभराकन्स्ट्रक्सन	शंकर चौहानको घरदिखि पिपलचोक सम्म कालोपत्रे (पिपलचोक देखिसरस्वती आधारभूत विद्यालय हुँदै वडा नं. ६ सिमाना रोडको ३.७ किलोमिटर मध्ये २.९किलोमिटर), वडा नं. ४ र ६	५४७०००		
			२०७७।१०।११	नेपाल विद्युत प्राधिकरण	सिंचाईकोलागि विद्युतिकरण		१४०६४५९.४४	
			२०७७।१०।२१	नेपाल विद्युत प्राधिकरण	कालोपत्रे सडक खण्डमा परेका विद्युत पोल किनारमा सार्ने कार्य		६१७१८.८०	
			२०७७।१२।८	नेपाल विद्युत प्राधिकरण	सिंचाईको लागि विद्युतिकरण		३१४२२६४.७०	
			<>					
५०			**आन्तरीक लेखापरीक्षण**					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०.१			स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) तथा आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व ऐन, २०७६ को दफा ३४ मा स्थानीय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नु गराउनुपर्ने ब्यबस्था छ । सोही ऐनको दफा ३३(८) मा आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिबेदनमा समाबेश भएका ब्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाबै फछ्र्यौट तथा सम्परीक्षण गराई अन्तिम लेखापरीक्षक समक्ष प्रस्तुत गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले ऐनको सो व्यवस्था अन्तर्गत आन्तिम लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट फछ्र्यौट नभएकोले प्रारम्भिक प्रतिवदेनमा समावेश गरिएको छ ।आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा कार्यान्यन गरीनुपर्दछ ।	
५०.२			आन्तिम लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको देहाय सैद्यान्तिक ब्यहोरा फछ्र्यौट नभएको प्रारम्भिक प्रतिवदेनमा समावेश गरिएको छ	

	ब्यहोरा	रकम
१	नगरपालिका भित्र रहेका सवै स्वास्थ्य संस्थाहरु नगरपालिका अन्तर्गत हुने भएतापनि यि संस्थाहरुमा छुट्टै व्यवस्थापन समिति रहेको र समितिले छट्टै आय व्ययको लेखा राख्ने गरेको हुँदा नगरपालिकाबाट समेत समितिको खातामा रकम जम्मा हुने गरेको देखियो । स्वास्थ्य संस्थाहरुको व्यवस्थापन समितिको आय व्ययको श्रेस्ता नगरपालिकाको आन्तरीक लेखापरीक्षणको समयमा पेश नभएकोले लेखा परीक्षण गरीएको छैन ।	
२	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत संभार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।यो वर्ष उपभोक्ता समितिवाट आयोजना सम्पन्न गरेकोमा कुनै पनि आयोजना नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरेको देखिएन ।	
३	सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ को संसोधन अनुसार कुनै कामको लागि कन्टिन्जेन्सी रकम आवश्यकता नपर्ने भएमा रकम छुट्याउनु हुँदैन । सार्वजनिक खरिदमा कन्टिन्जेन्सी रकम निर्धारण गर्नुपर्दा आवश्यकता र मितव्ययिताको सिद्धान्तलाई ध्यानमा राखी आवश्यकता अनुसार ४ प्रतिशत सम्म कन्टिन्जेन्सी रकम छुट्याउन सकिने छ । यसरी छुट्याएको कन्टिन्जेन्सी रकमको कार्यक्रम बनाई अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराएर मात्र खर्च गर्नु पर्ने छ । सो रकम मध्ये ५० प्रतिशत भन्दा बढी रकम चालु प्रकृतिको शीर्षकमा खर्च गर्न पाईने छैन ।कार्यालयले कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख स्पष्ठ राखेको छैन । के कति कुन प्रकृतिको शिर्षकमा खर्च भएको हो अभिलेख आद्यवधिक हुन पर्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			४	कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत भएका निर्माणको कार्यमा प्रयोग भएका भाडाका Heavy Equipement हरुको भुक्तानी दिदाँ नियमानुसारको भाडा कर कट्टि गरी भुक्तानी दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
			५	कार्यालयले उपभोक्ता समिति लगायतका निकायवाट भएको कार्यको भुक्तानी गर्दा अनुमन प्रतिवेदन सम्बन्धित वडाको सिफारिस सार्बजनिक परीक्षण कार्यक्रमको फोटो सम्बन्धित नियमानुसारको विल विजक लगायतका कागजात आदिको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्नेमा आँशिक रुपमा मात्र त्यस्ता कागजात प्रमाणहरु प्राप्त गरी भुक्तानी गरेको देखियो ।		
			६	कार्यालयले रु एकलाख भन्दा बढीको सोझै खरिद गर्दा सार्बजनिक खरिद ऐन नियमावलीमा व्यवस्था भए बमोजिम मौजुदा सुचि अध्यावधिक गरी मौजुदा सूचिमा सूचिकृत भएका फर्महरुसँग प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी कोटेशन माग गरी खरिद गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरकेको नदेखिएको हुँदा मौजुदा सुचि अध्यावधिक गरी खरिद गर्नु पर्ने देखिन्छ ।		
			७	नगरपालिकावाट विभिन्न शीर्षकका स्वीकृत कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा कुनै पनि किसिमको सूचना प्रचार प्रसार भएको पाईएन । कार्यक्रमको सम्बन्धमा कुनै पनि सूचना सार्बजनिक गरिएको देखिएन जसले गर्दा कार्यक्रम सञ्चालनमा पारदर्शिताको अभाव तथा सबैको सूचना माथीको पहुँच पुगेको नदेखिएकोले कार्यक्रम उपलब्धी मुलक ढँगले सबैको सहभागीतमा सञ्चालन भएको भन्न सकिएन ।		
			८	कार्यालयले पूँजिगत तर्फको कार्यक्रमहरुको लक्ष्य र प्रगति देखिने गरी प्रगति प्रतिवेदन बनाउने गरेको नदेखिएको हुदाँ के -कति लक्ष्य अनुसारको प्रगति हासिल भयो, सो परिक्षण गर्न नसकिएको हुदाँ तोकिए अनुसारको प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		
			९	कार्यालयले ठेक्का वा ज उ स मार्फत भौतिक निर्माण कार्य गराउदा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम ११२ सम्झौता दश लाख रुपिया भन्दा माथिको निर्माण कार्यको निर्माण व्यवसायीले बिमा लगाययत भौतिक निर्माण सामाग्रीहरुको गुणस्तर परिक्षण समेत गराई निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोले सो व्यवस्था भएअनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनु पर्ने देखिन्छ		
			१०	आन्तरिक आय संकलन केन्द्र वडा कार्यालय वडा १ देखि ९ सम्म र नगरपालिका केन्द्र समेत गरी १० स्थान रहेको देखियो । कार्यालयले इलेक्ट्रोनिक System वाट आन्तरिक आय रसिद जारी भएता पनि सम्बन्धित रसिद प्रयोग हुने आम्दानी रसिद र मालपोत रसिदको विवरण अध्यावधिक गरी नराखेको। रसिद नियन्त्रण खाता अध्यावधिक नगरेको । आन्तरिक आयबाट सँकलन भएको रकम नियमानुसार समयमै		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				संचितकोषमा दाखिला नगरेको । आन्तरिक आय तर्फ कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर देखिएको हुँदा सम्बन्धित कर्मचारीहरुलाई जिम्मेवार बनाई आय संकलन कार्यलाई नियमसंगत बनाउन यस तर्फ कार्यालयले अविलम्ब ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
			११	आन्तरिक लेखा परीक्षणको क्रममा पेश हुन आएको स्रेस्ता अनुसार आय संकलन केन्द्र वडा कार्यालय वडा १ देखि ९ सम्म र नगरपालिका केन्द्र समेत गरी १० स्थानको विभिन्न शिर्षकमा राजश्व आम्दानी असुली भएको देखियो । तर कार्यालयको सेस्तामा आम्दानी र बैक अनुसारको हिसाव एकिन हुन नसकेकोले हिसाव भिडान गरी अभिलेख राख्नु पर्ने देखिन्छ ।		
५०.३			आन्तिम लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको देहाय अनियमित ब्यहोरा फछ्र्यौट नभएको रु			१,३९७,८९७.४
			१	सरकारी लेखा निर्देशिका २०७३ को परिच्छेद १२ को १२.५ (ङ) (आ) मा धरौटी फिर्ता गर्दा उक्त भुक्तानी वापत लाग्ने कर तथा मूल्य अभिबृद्धि कर दाखिला भएको भनी कर कार्यालयको कर चुक्ता प्रमाण पत्र र भ्याट समायोजन भएको पत्र पेश हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट तपसिल अनुसारका फर्म तथा निकायहरुलाई भुक्तानीमा कट्टा भएको धरौटी फिर्ता गर्दा मुल्य अभिबृद्धि कर दाखिला भएको भनी कर कार्यालयको कर समायोन पत्र पेश नगरेकोले पेश गर्नु पर्ने	**२१४८०**	
			२	२४२ २०७७/१०/०५ पशु प्रवर्द्धँन कार्यक्रम अन्तर्गत केचना कृषि सहकारी संस्थालाई अनुदानमा रु. १५०५३८।०० को मिल्क एनालाइजर, मिल्क क्यान, सिलर, क्रिम सेपरेटर र पनिर प्रेस खरिद गरी वितरण गरेकोमा सामान कार्यालयमा दाखिला गरी कार्यक्रम अनुसार वितरण गर्नुपर्नेमा संस्थालाई सिधै उपलब्ध गराई खर्च लेखेकोले खरिद गरेको सामानको संख्या, अवस्था, गुणस्तर आदि सुनिश्चित हुने आधार रहेन । यस्ता सामान कृषकलाई उपलब्ध गराउनु पर्नेमा कृषि सहकारी संस्थालाई उपलब्ध गराएकोले लक्षित लाभग्राहिले सामान प्राप्त गरेको देखिएन ।	१५०५३८। ००	
			३	३२९ २०७७/११/१० कार्यालयले क्यारिफोर मल्टिपर्पोज प्रा लि लाई व्युटिसियन तालिम संचालन वापत रु ४९७०००।०		

सि.नं.	**भौ.नं.**	**मिति**	**फर्मको नाम**	**पेश गर्नुपर्नेकागजात**	**रकम**
१	२९	१०/१४/२०७७	अनुवार निर्माण सेवा	भ्याट समायोजन पत्र	२१४८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				भुक्तानी गर्दा परामर्श दातावाट तालिम कार्यक्रम संचालन गर्दा गराउदा कार्यालयले स्टिमेट तयार गरी सम्बन्धित कम्तिमा ३ सूचिकृत संग प्राविधिक,आर्थिक प्रस्ताव अनुसार सारभुत परामर्शदातासंग सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न भएपछि खर्च प्रमाणित हुने प्रतिवेदन, सहभागीको उपस्थिति, भुक्तानी विवरण तथा फोटो सहित खर्च प्रमाणित हुने प्रशिक्षक लगायत सहभागीलाई भुक्तानी गरेको भरपाई, भएको खर्च प्रमाणित कागजात संलग्न गरी नियम संगत खर्च भुक्तानी गर्नु पर्ने देखिन्छ । रु ४९७०००।०		
			४	५१६ २०७८/०२/०४ कार्यालयले कामख्य मल्टिपर्पोज टेक्निकल प्रा लि लाई गुडिया बनउने तालिम मिति २०७८।०१।१६ देखि ऐ १।३०सम्म संचालन वापत रु ९९०००।० भुक्तानी गर्दा परामर्श दातावाट तालिम कार्यक्रम संचालन गर्दा गराउदा कार्यालयले स्टिमेट तयार गरी सम्बन्धित कम्तिमा ३ सूचिकृत संग प्राविधिक,आर्थिक प्रस्ताव अनुसार सारभुत परामर्शदातासंग सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न भएपछि खर्च प्रमाणित हुने प्रतिवेदन उपस्थिति, भुक्तानी विवरण तथा फोटो सहित खर्च प्रमाणित हुने कागजात संलग्न हुनु पर्दछ । प्रशिक्षक लगायत सहभागीलाई भुक्तानी गरेको भरपाई र भएको खर्च प्रमाणित कागजात संलग्न भएको नदेखिएकोले नियम संगत देखिएन ।	९९००	
			५	५४९ २०७८/०२/२८ कार्यालयले १।५ mm.को ५० क्वायल इलेक्ट्रिक तार खरिद वापत एकता इलेक्ट्रिकलाई रु १९७४६७।५०भुक्तानी गर्दा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (१क) (४) बमोजिम प्रकृया पुरा गरी खरिद गर्नु पर्ने कानुनी व्यवस्था भएकोले उक्त नियमको प्रकृया पुरा नभएकोले नियमको प्रकृया पुरा गरी खरिद गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	१९७४६७।५०	
			६	५ २०७८/०२/१८ कार्यालयले स्वास्थ उपकारण सर्जिकल सामाग्री वापत एसजेनेटिक्स सर्जिकललाई रु ४९८९१०।० भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित सामाग्रीको स्पेशिफिकेशन सहितको ल.ई. तयार गरी प्रकृया अनुसार खरिद गर्ने । साथै सामान कार्यालयमा प्राप्त भए पछि सम्बन्धित प्राविधिक वाट सामान स्पेशिफिकेशन बमोजिमको भए नभएको चेकजाँच प्रतिवेदन संलग्न गरी भुक्तानी गर्नु पर्नेमा सामानको स्पेशिफिकेशन सहित चेकजाँच प्रतिवेदन संलग्न भएको नदेखिएकाले खर्च रकम नियम संगत देखिएन ।	४९८९१०	
			७	४ २०७७/०६/१२ कार्यालयले पटियापाडा पूर्ब कैमी जनप्रिय स्कुल हुदै सुनवर्सी सम्म सडक कालोपत्रे उ स लाई सडक कालोपत्रे निर्माण कार्य वापत रु ३३९५०००।० भुक्तानी गर्दा Meterial Test वापत रु १००००।० समेत भुक्तानी भएको देखियो । यसरी PS Item मा उल्लेखित रु १००००।० को सम्बन्धित विल संलग्न हुन पर्नेमा संलग्न भएको नदेखिदा उक्त विल संलग्न गर्नु पर्ने	१००००	
			८	८२ २०७७/१२/३१ श्री प्रेम कार्कीले व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी तालिम कार्यक्रम वापत रु २ लाख पे	१८०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				फ गर्दा जम्मा कक्षा 12*1500=18000.0 भुक्तानी भएकोमा अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ अनुसार सहायक स्तर तालिम कार्यक्रमको प्रशिक्षक भत्ता रु ७००।० र कार्यपत्रको रु ८००।० तथा आन्तरिक प्रशिक्षकले कार्यपत्रको मात्र रु ८००।० (कार्यपत्र संलग्न भए) भुक्तानी गर्न सकिने व्यवस्था छ । उक्त कार्यपत्र संलग्न भएको नदेखिएकोले खर्च रु १८०००।० नियम संगत देखिएन ।		
			९	९७ २०७८/०२/०३मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ नियम ६ (ग) बमोजिम ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपुर्ति हुने वस्तु वा सेवा वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपुर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले मनोकामना मेडिको सँग खरिद गरेको औषधिको १३ प्रतिशत मु.अ.कर रु.३३१८९ को ५० प्रतिशत कट्टि गरी पालिकाले सोझै राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्नेमा नभएकोले जम्मा गरेको प्रमाण लिनु पर्ने	१६५९४।५०	
			१०	९९ २०७८/०२/०९आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ९५ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बाँध्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले स्वास्थ्य चौकीहरुको लागी रु.९९४६३.४० को मसलन्द खरिद गरी जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश नगरेकाले दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने	९९४६३.४०	
			११	१०६ २०७८/०२/२६कार्यालयले युवा रोजगारीका लागी ३० दिनको डोरहाजिर भरी पारीश्रमिक खर्च रु १६४४०६०।० भुक्तानी मध्ये रु १०७३५१०।० बरावरको डोरहाजिरमा उल्लेखित सबै कोलमहरुमा भर्नु पर्ने कुरा तथा सहिछाप समेत गरेको नदेखिएकोले कागजातको आधारमा खर्च प्रमाणित हुने आधार पुगेन, खर्च रकम नियम संगत देखिएन ।		
			१२	११४ २०७८/०३/०१कार्यालयले विभिन्न विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई दिवाखाजा तथा पाष्यपुस्तक वापतको रकम रु ४६०९२४०।० निकासा दिदा सम्बन्धित विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई पा पु वितरण भरपाई तथा दिवा खाजा वापतको खर्च प्रगति प्रतिवेदन तथा विद्यालयको व्यवस्थापनवाट खर्च अनुमोदन गरेको प्रमाण संलग्न हुनु पर्नेमा उल्लेखित प्रमाण नदेखिएकोले खर्च रकम नियम संगत देखिएन ।		
			१३	१४३ २०७८/०३/२२कार्यालयले विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई दिवा खाजा व्यवस्थापनको लागी ३६वटा ग्यास सिलिण्डर र ३७ गोटा ग्यास चुलो खरिद साह ट्रेडर्सवाट रु १४८०००।० खरिद गरी वितरण गर्दा उक्त सामानको वितरण गरेको भरपाई संलग्न गर्नु	१४८०००।०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				पर्नेमा सो भरपाई संलग्न भएको देखिएन ।		
			१४	१६८ २०७८/०३/२४आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ४७ मा पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थाले आफुले गरेको कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने विल, भर्पाइ र कागजात पेश गरी पेश्की फर्छ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । उद्यम विकास सहजकर्ता पवन सिंह रावलले उद्यम सम्बन्धि कार्यक्रममा रु.२२५००० पेश्की लिएकोमा रु.२१७१७० को विल भर्पाइ पेश गरी पेश्की फर्छ्यौट गरेकोमा विल भर्पाई वेगर पेश्की फर्छ्यौट गरिएको रकम रु. ७८३० को विल भर्पाई पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल गर्ने ।	७८३०	
			१५	१६९ २०७८/०३/२४आयकर ऐन २०५८ तथा सालबसाली आर्थिक ऐन बमोजिम पारिश्रमिक कर तथा अग्रिम आयकर कट्टि गरि सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ ।अधिकृत छैठौ लबकुश कटुवालले कार्यक्रम पेश्की फर्छ्यौटको क्रममा अग्रिम आयकर र पारिश्रमिक कर वापत रु.८५३३६ को राजस्व दाखिला भौचर पेश गर्नु पर्नेमा रु.६१३७२ को मात्र राजस्व दाखिला भौचर पेश गरेकाले अपुग रकम रु.२३९६४ को राजस्व दाखिलाको भौचर पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने	२३९६४	
			१६	५४ २०७८/०२/२३कार्यालयले खाना पकाउने इन्डेक्स चुलो रमाईलो श्रेष्ठ ट्रेड वाट खरिद गरी रु १९५७५०।० भुक्तानी गर्दा सम्बन्धितलाई वितरण गरेको भरपाई संलग्न भएको नदेखिएकोले सम्बन्धित प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्ने ।	१९५७५०।०	
			१७	७९ २०७८/०३/२४कार्यालयले बाख्राको पाठी श्री सावित्रा बाख्रा फर्म रंगेली ८ दर्बेशा (पान ६०१५७७७१२) वाट ८४२५ प्रतिगोटाका दरले २०० गोटाको ५०% अनुदान रु ८४२५००।० भुक्तानी गर्दा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४ बमोजिम ५लाख माथिको लागत भएकोमा सम्बन्धित व्यवसायीहरु संग सिलबन्धि बोलपत्र प्रतिस्पर्धा गराई खरिद गर्नु पर्नेमा सोझै खरिद भएको देखियो । यस्तो खरिद प्रकृया नियमानुसार नभएकोले कार्यालयवाट नियम संगत रुपमा खरिद गर्नु पर्ने देखिन्छ ।		
				जम्मा	१३९७८९७।४०	
५०.४			आन्तिम लेखापरीक्षण अधि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको देहाय असुल गर्नुपर्ने ब्यहोरा फछ्र्यौट नभएको रु			१६३,३३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१	७ २०७७/०६/०८आयकर ऐन २०५८ तथा सालबसाली आर्थिक ऐन बमोजिम सामाजिक सुरक्षा कर कट्टि गरी सम्बन्धित को नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तहाँ नगरपालिकाको कर्मचारीहरुको २०७८ श्रावण र भाद्र महिनाको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर वापत रु.१२099.86 कट्टी गर्नु पर्नेमा रु.9751.31 मात्र कट्टी गरेकाले नपुग पारिश्रमिकमा आधारित सामाजिक सुरक्षा कर रु.2348.55 असुल गरि संघ राजस्व खातामा दाखिला गर्ने	2348.55
२	३५९ २०७७/११/२५आयकर ऐन २०५८ तथा सालबसाली आर्थिक ऐन बमोजिम पारिश्रमिक कर तथा अग्रिम आयकर कट्टि गरि सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले जि.एस. टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि. सँग सम्झौता गरी कम्प्युटर तालिम संचालन पश्चात भुक्तानि गर्दा पारिश्रमिक कर वापत रु.७६८० र अग्रिम आयकर वापत रु.८१९९.५० गरी जम्मा रु.१५८७९.७५ कम कट्टी गरी भुक्तानि गरेकोले जि.एस. टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि. सँग सो रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नु पर्ने	१५८७९.७५
३	४८० २०७८/०१/१२ वडा सचिव कुविर बहादुर योङहाङ लाइ खेलकुद विकास कार्यक्रमको सोधभर्ना भुक्तानी गर्दा रु.६४२०० को विल भर्पाई राखेर रु.६५००० भुक्तानी गरेकोले निजबाट बढी भुक्तानी भएको रकम रु.८०० असुल गर्ने	८००
४	४९४ २०७८/०१/१९सीप विकास प्रशिक्षण तथा विक्री केन्द्र, डाईनिया, मोरङले लोकसेवा तयारी कक्षा र आधारभुत कम्प्युटर तालिम संचालन गर्दा क्रमश: रु.१९७४९९ र ४९९४६० को विल भर्पाइ पेश गरी रु.२००००० र ५००००० भुक्तानी लिएकोले सो संस्थालाई बढी भुक्तानी भएको रु.३०४१ असुल उपर गर्ने	३०४१
५	५८९ २०७८/०३/१३अनमोल ट्रेड सेन्टरलाई आल्मुनियम पार्टेशनको विलको रकम भुक्तानि गर्दा प्राविधिक मुल्यांकन भन्दा रु.४४८ बढी भुक्तानि भएकाले निजबाट सो रकम असुल गर्ने	४४८
६	आयकर ऐन २०५८ तथा सालबसाली आर्थिक ऐन बमोजिम कर कट्टि गरि सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाको शिक्षा शाखाका श्रोत व्यक्ति पूर्णलाल ताजपुरियाले कक्षा ५ र ८ को परीक्षा व्यवस्थापन र शैक्षिक सुधार कार्यक्रममा लिएको पेश्की फर्छ्यौट गर्दा पारिश्रमिक कर रु.१४०९.५०, अग्रिम आयकर रु.२९०.७० र अन्य बहाल कर रु.१८०० कम राजस्व दाखिला गरेकोले निजवाट सो रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नु पर्ने	३५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय			बेरुजु रकम
			७	४१ २०७८/०३/२८श्री हरि प्रसाद कट्टेलले विद्यालय स्वमुँल्यांकन स्तरीकरण तथा वर्गिकरण कार्यक्रम संचालन गरी रुद्र दुलाल कक्षा 1*1500 र हरि प्रसाद कट्टेल कक्षा 2*1500=3000.0 गरी जम्मा रु ४५००।० भुक्तानी भएकोमा अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ अनुसार सहायक स्तर तालिम कार्यक्रमको प्रशिक्षक भत्ता रु ७००।० र कार्यपत्रको रु ८००।० तथा आन्तरिक प्रशिक्षकले कार्यपत्रको मात्र रु ८००।० (कार्यपत्र संलग्न भए)भुक्तानी गर्न सकिने व्यवस्था भएकोले कक्षा 3*800=2400 भुक्तानी हुनु पर्नेमा बढी भुक्तानी रु २१००।० असुल गर्ने ।	२१००	
			८	१९६ २०७८/०३/०४कार्यालयले वडा नं ७ सिक्टी जाने बाटो श्री आरवान आयान एण्ड प्यान कन्स्ट्रक्सन ६०७३८४८११ वाट निर्माण कार्य गराई रु १९४०७७।९४ भुक्तानी गर्दा 63 Down Loose Meterial 63.53m.*1443.60=91704.69 भुक्तानी गरेको । स्वीकृत Rate Anylises मा 63.53*1393.64=88537.94 भुक्तानी हुनु पर्नेमा बढी भुक्तानी रु ३१६७।० असुल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	३१६७।०	
			९	३१५ २०७८/०३/२७वडा नं ७ मा ५० w. को ११७ गोटा सडक बत्ती जडान कार्य वापत श्री तुलसा क्स्ट्रक्सनलाई रु ४९०७५९।० भुक्तानी गर्दा गोटा 117*3955=462735.0 भएको तर जिल्ला दररेट प्रति गोटा रु 2970 मात्र रहेको हुदाँ बढी भुक्तानी रु ११५१५५।०	११५१५५।०	
			१०	५६ २०७७/११/०९श्री नरेश कुमार साह गहुँ खेती प्राविधिक सम्बन्धी स्थलगत तालिम कार्यक्रम संचालन गरी नरेश कुमार साह कक्षा 2*1500 , विरेन्द्र कुमार मण्डल कक्षा 1*1500=1500.0 , मेलिना कार्की 1*1500=1500.0 गरी जम्मा रु ६०००।० भुक्तानी भएकोमा अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ अनुसार सहायक स्तर तालिम कार्यक्रमको प्रशिक्षक भत्ता रु ७००।० र कार्यपत्रको रु ८००।० तथा आन्तरिक प्रशिक्षक भए कार्यपत्रको कार्यपत्र संलग्न भए मात्र रु ८००।० भुक्तानी गर्न सकिने व्यवस्था भएकोले कार्यपत्र संलग्न भएको पाईएन । कार्यपत्रको बढी भु ३२००।० असुल गर्ने ।	३२००	
			११	११५ २०७८/०३/०१श्री हरि प्रसाद कट्टेलले विद्यालय सुपरीवेक्षण तथा शिक्षक पेशागत सहयोग कार्यक्रम वापत रु ७५०००।० भुक्तानी गर्दा प्रतिवेदन वापत रु १८००।० भुक्तानी भएको कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ बमोजिम प्रतिवेदन लेखन बापत रु १०००।० मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानी रु ८००।० असुल गर्नु पर्ने रु.	८००	
			१२	१६२ २०७८/०३/२४लघु उद्यम सहजकर्ता श्री लवकुश कटुवाललाई गरिवी निवारणका लागी लघु उद्यम विकास कार्यक्रम उद्यमीको स्तरोन्नती शिर्षकको सोधभर्ना भुक्तानी लिदा रु.११९२५० को विल भर्पाई पेश गरी १२५००० भुक्तानी दिइएकोले निजबाट बढी भुक्तानी भएको रु. ५७५०।0 असुल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्ने	५७५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			१३	१६६ २०७८/०३/२४आयकर ऐन २०५८ तथा सालबसाली आर्थिक ऐन बमोजिम अग्रिम रुपमा कर कट्टि गरी सम्बन्धित को नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले श्री आलु पकेट खेति समन्वय समितिलाई विलको रकम वापतको अग्रिम आयकर रु.८२९८ कट्टा गर्नुपर्नेमा रु.३५२५ मात्र कट्टा गरेको हुँदा उक्त समुहवाट अपुग अग्रिम आयकर रु.४७७३ असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्ने	४७७३	
			१४	६८ २०७८/०३/१७श्री नरेश कुमार साहले मकै खेती प्रविधि प्याकेजमा आधारित तालिम कार्यक्रम संचालन गरी रु १ लाख पे फ गर्दा प्रशिक्षक भत्ता कक्षा 3*1500=4500.0 भुक्तानी भएको तर सहायकस्तर आन्तरिक प्रशिक्षकको कार्यपत्र पेश गरी प्रति कक्षा रु ८००।० मात्र भुक्तानी पाउने व्यवस्था भएको हुदा भुक्तानी हुने रु २४००।० बढी भुक्तानी	२४००	
५१			सम्परिक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरूजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरूजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ ।सो ब्यबस्था अन्तरगत पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिम फर्छयौट गरी रु. बेरूजु समपरिक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा रु.१८७६९८५८।८६ बेरूजु सम्परिक्षण गरीएको छ । सम्परिक्षणबाट उल्लेखनीय बेरुजु देखिएको छैन । यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।			

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजु र फर्छैटको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	०७६।७७	१०७	महादेव खिम्ति साह जे.भि. को फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	**१०५०००००**	१०५०००००
२	०७६।७७	१०७	गिताञ्जली जोशिला जेभीको पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	१४१७५००	१४१७५००
३	०७६।७७	१०७	जोशि आर के जेभी पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	१७२५०००	१५७५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति			बिषय									बेरुजु रकम
			४		०७६।७७	१०७	गिताञ्जली जोशिला जेभीको पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	१३०००००	१३०००००		
			५		०७६।७७	१०७	अनिको बिर जेभीको पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	१३०००००	१३०००००		
			६		०७६।७७	१०७	कला विल्डर्सको पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	६१००००	६१००००		
			१३२		२०७६।७७	१०७	बराल कन्स्ट्रक्सनको पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भइ फछ्र्यौट	०	०	०	५५००००	५५००००		
					२०७६।७७	८६	बढी भत्ता भुक्तानी भएकोमा असुलि भै फस्यौट	५१०००	०	०	०	५१०००		
					२०७६।७७	८०	राहत सामाग्रिको बितरण भरपाई पेश भै फस्यौट	०	५९६०४८	०	०	५९६०४८		
					२०७६।७७	५०	कर समायोजनको प्रमाण पेश भै फस्यौट	०	३४५२३०।१६	०	०	३४५२३०।१६		
					२०७६।७७	१०३	बिल भरपाई बेगर खर्च लेखेकोमा बिल भरपाई पेश भै फस्यौट	०	१४५०००	०	०	१४५०००		
					२०७६।७७	७४	अन्य दायित्व रकम मध्ये दाखिला दाखिला प्रमाण पेश भै फस्यौट	०	१८७५६८।६०	०	०	१८७५६८।६०		
					२०७६।७७	७५	मर्मत सभार कोष तर्फको दाखिला हुन बाँकी मध्ये दाखिला प्रमाण पेश भै फस्यौट	०	४२५१२।१०	०	०	४२५१२।१०		
							जम्मा	५१०००	१३१६३५८।८६	०	१७४०२५००	१८७६९८५८।८६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			अद्यावधिक वेरुजु यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ रकम रु हजारमा	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
१९३६८५	१८७६९	४९०७०	०	२२३९८६