महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

मायादेवी गाउँपालिका

कपिलवस्तु

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

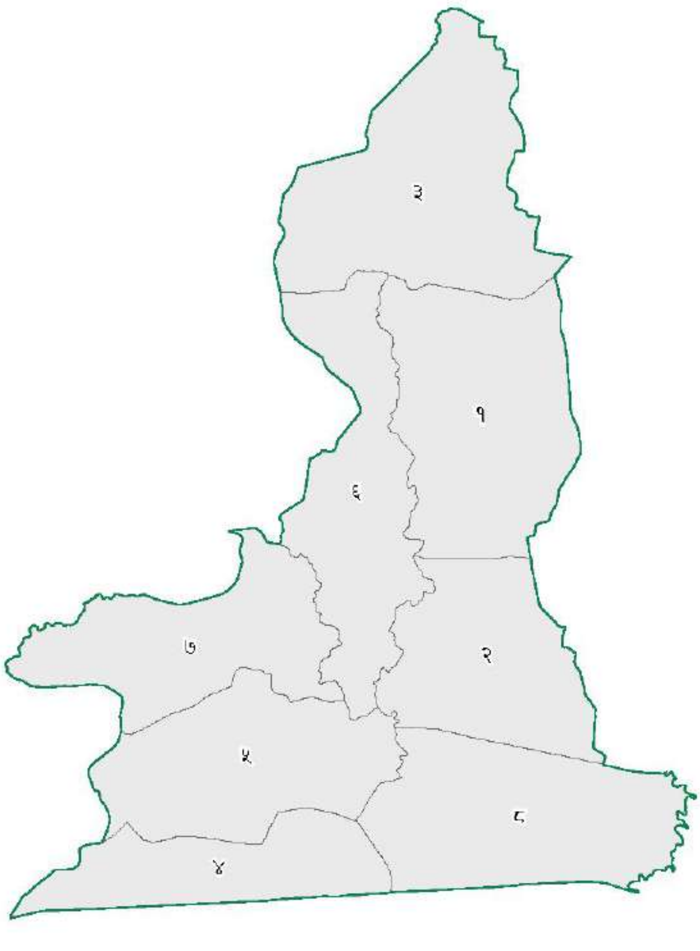
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

मायादेवी गाउँपालिका

कपिलवस्तु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाई

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ९३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
मायादेवी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
कपिलवस्तु ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.१५करोड १२ लाख १२ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.२७ लाख ८० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ५० लाख ४१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.६ करोड १३लाख ७१ हजार र पेश्की रू.७ करोड २० लाख २० हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.२६करोड ४९लाख ३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.४१ करोड ६१लाख १५ हजार रहेको छ । **गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(श्रीकुमार राई)
नायब महालेखापरीक्षक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
४७	१८५	१५१२१२	०	०	०	४७	१८५	१५१२१२	२७८०	६१३७१	१५०४१	०	०	७६४१२	७२०२०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
	नभएको		

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
मायादेवी गाउँपालिका, कपिलवस्तु	२६४९०३	०	०	२६४९०३	०	१५१२१२	४१६११५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : मायादेवी गाउँपालिका, कपिलवस्तु , मायादेवी गाउँपालिका , कपिलवस्तु

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	प्रमेश्वर यादव	२०७८-१०-२१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	प्रकाश गौतम	२०७७-१२-८	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१५१,२११,७०४.९१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		६,७१,२५,६६७.५९	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४२,९४,२०,०००	**चालु खर्च**	४०,८०,४५,४६३.८६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,८०,७२,०००	**पूँजीगत खर्च**	१६,७८,३८,२२१.८१
राजश्व बाँडफाँट	११,३३,८५,२९५.६२	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	४,९४,७३,२४७.४५
आन्तरिक आय	२,०८,५५,७५५.५२		
अन्य आय	०		
कुल आय	६०,१७,३३,०५१.१४	**कुल खर्च**	६२,५३,५६,९३३.१२
बाँकी मौज्दात		४,३५,०१,७८५.६१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत वडा ८, सभा सदस्य 47 , 91.99वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा 54 हजार जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**लेखापरीक्षणः** लेखापरीक्षणमा पेश भएको स्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुदाको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७९।१०। मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्	
३			**स्थानीय संचित कोष** पालिकाको संचित कोषको अवस्था निम्न रहेको छ।	

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	०.००	६७१२५६६७.५९	१	चालु खर्च	४०८०४५४६३.८६	४०८०४५४६३.८६
	क. नगद	०.००	०.००	२	पूँजीगत खर्च	१६७८३८२२१.८१	१६७८३८२२१.८१
	ख. बैंक	६७१२५६६७.५९	०.००	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	०.००	०.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२	राजस्व (आन्तरिक आय)	०.००	१३४२४१०५१.१४		क. ऋण भुक्तानी	०.००	०.००
	क. आन्तरिक राजस्व	१३७७५८४६.५२	०.००		ख. ब्याज भुक्तानी	०.००	०.००
	ख. राजस्व बाँडफाँड	११३३८५२९५.८८	०.००		ग. अन्य भुक्तानी	०.००	०.००
	ग. अन्य आय	७०७९९०९.००	०.००	४	लगानी	०.००	०.००
३	वित्तीय हस्तान्तरण संघ	०.००	४२९४२००००.००		ऋण लगानी	०.००	०.००
	क. वित्तीय समानीकरण अनुदान	१४८००००००.००	०.००		शेयर लगानी	०.००	०.००
	ख. सशर्त अनुदान	२७१५२००००.००	०.००		अन्य लगानी	०.००	०.००
	ग. समपूरक अनुदान	९९०००००.००	०.००	५	धरौटी फिर्ता	६७३४६९.००	६७३४६९.००
	घ. विशेष अनुदान	०.००	०.००	६	जनश्रमदान फिर्ता	०.००	०.००
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०.००	३८०७२०००.००	७	कोष फिर्ता	०.००	०.००
	क. वित्तीय समानीकरण अनुदान	७०२८०००.००	०.००	८	मौज्दात	०.००	४३५०१७८५.६१
	ख. सशर्त अनुदान	८५४४०००.००	०.००		क. बैंक मौज्दात	४३५०१७८५.६१	०.००
	ग. समपुरक अनुदान	१५००००००.००	०.००		ख. नगद मौज्दात	०.००	०.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	घ.विशेष अनुदान	७५०००००.००	०.००	९	शसर्त अनुदान फिर्ता	४९४७३२४७.४५	४९४७३२४७.४५
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०.००	०.००	१०	गत बर्षको बढी अल्या	०.००	०.००
६	अन्य	०.००	०.००	११	जनश्रमदान मौज्दात	०.००	०.००
	क.सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१९८१३४४४८.००	१९८१३४४४८.००	१२	धरौट मौज्दात	५७२९२९६.००	५७२९२९६.००
	ख.एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार	५८७३७०००.००	५८७३७०००.००	१३	कोष खाताको मौज्दात	०.००	०.००
	ग.प्रदेश तथा स्थानीय शासन सहयोग कार्यक्रम(संघ शसर्त अनुदान)	६८९७०००.००	६८९७०००.००	१४	ग २.७ विविध खर्च खाता खर्च	१५४९७२२.००	१५४९७२२.००
	घ.एन एन एस डब्लु ए	०.००	०.००	१५	ग २.७ विविध खर्च खातामा मौज्दात	३५७८५७.००	३५७८५७.००
७	विभिन्न कोषतर्फको आय	०.००	०.००	१६	एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार फिर्ता	१५४६१५.००	१५४६१५.००
८	जनसहभागिता (नगद)	०.००	०.००	१७	एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार खर्च	५८५८२३८५.००	५८५८२३८५.००
९	ग २.७ विविध खर्च खाता	१९०७५७९.००	१९०७५७९.००	१८	सामाजिक सुरक्षा भत्ता फिर्ता	३८५४६०९.००	३८५४६०९.००
१०	धरौटी आय	६४०२७६५.००	६४०२७६५.००	१९	सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च	१९४२७९८३९.००	१९४२७९८३९.००
११	लगानीको साँवा फिर्ता	०.००	०.००	२०	प्रदेश तथा स्थानीय शासन सहयोग	१२.००	१२.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	**बेरुजु रकम**

					कार्यक्रम(संघ शसर्त अनुदान) फिर्ता		
१२	एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार	०.००	०.००	२१	प्रदेश तथा स्थानीय शासन सहयोग कार्यक्रम(संघ शसर्त अनुदान)	६८९६९८८.००	६८९६९८८.००
	जम्मा	९४०९३७५१०.९९	९४०९३७५१०.७३		**जम्मा**	९४०९३७५१०.७३	९४०९३७५१०.७३

४

वित्तिय अवस्था

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		६०,३२,८८,०३६.००	५५,८५,६७,८६६.९५		५५,८५,६७,८६६.९५	५५,६७,६६,८७१.२३		५५,६७,६६,८७१.२३
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		५९,६८,८०,४५७.००	५५,२२,५९,८०३.९५	०.००	५५,२२,५९,८०३.९५	५४,३९,९०,४९२.१०	०.००	५४,३९,९०,४९२.१०
११००० कर	११	११,३३,३५,४५२.००	११,४७,६१,४९४.५२	०.००	११,४७,६१,४९४.५२	१०,५८,९६,७९३.९१	०.००	१०,५८,९६,७९३.९१
१३००० अनुदान		४७,२०,९२,०००.००	४१,८०,१८,७५२.५५	०.००	४१,८०,१८,७५२.५५	४३,०८,१२,८९०.००	०.००	४३,०८,१२,८९०.००
संघीय सरकार	१२	४३,४०,२०,०००.००	३८,८०,३९,६२०.८०	०.००	३८,८०,३९,६२०.८०	३८,२३,०९,८९०.००	०.००	३८,२३,०९,८९०.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

प्रदेश सरकार	१२	३,८०,७२,०००.००	२,९९,७९,१३१.७५	०.००	२,९९,७९,१३१.७५	४,८५,०३,०००.००	०.००	४,८५,०३,०००.००
१४००० अन्य राजस्व		१,१४,५३,००५.००	१,९४,७९,५५६.८८	०.००	१,९४,७९,५५६.८८	७२,८०,८०८.१९	०.००	७२,८०,८०८.१९
ख. अन्य प्राप्ति		६४,०७,५७९.००	६३,०८,०६३.००		६३,०८,०६३.००	१,२७,७६,३७९.१३		१,२७,७६,३७९.१३
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
कोषहरु		६४,०७,५७९.००	२९,०७,५७९.००	०.००	२९,०७,५७९.००	१,०४,०७,३९९.१३	०.००	१,०४,०७,३९९.१३
धरौटी		०.००	३४,००,४८४.००	०.००	३४,००,४८४.००	२३,६८,९८०.००	०.००	२३,६८,९८०.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
भुक्तानी (ग+घ)		६६,९१,८८,०३६.००	५८,२०,१९,५९७.९९		५८,२०,१९,५९७.९९	६७,९८,४१,५६२.५३		६७,९८,४१,५६२.५३
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६६,२७,८०,४५७.००	५७,५६,७०,५०२.३९		५७,५६,७०,५०२.३९	६६,०४,७०,३१६.५३		६६,०४,७०,३१६.५३
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२५,२०,२५,८००.००	२१,९०,३५,०४६.४६	०.००	२१,९०,३५,०४६.४६	१५,५३,४९,३१२.२१	०.००	१५,५३,४९,३१२.२१
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१५,३५,९४,६१८.००	१३,३०,३९,५०४.५०	०.००	१३,३०,३९,५०४.५०	१७,२२,८९,७११.८७	०.००	१७,२२,८९,७११.८७
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	७१,३५,०००.००	६०,८१,७४८.००	०.००	६०,८१,७४८.००	८६,३३,१४७.००	०.००	८६,३३,१४७.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	५,२५,७५,०००.००	४,९२,५२,३८७.००	०.००	४,९२,५२,३८७.००	२,३३,३०,६८३.९०	०.००	२,३३,३०,६८३.९०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२८००० अन्य खर्च	१८	२०,००,०००.००	१७,६६,०००.००	०.००	१७,६६,०००.००	९,८१,९८,८४६.९६	०.००	९,८१,९८,८४६.९६
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१९,५४,५०,०३९.००	१६,६४,९५,८१६.४३	०.००	१६,६४,९५,८१६.४३	२०,२६,६८,६१४.५९	०.००	२०,२६,६८,६१४.५९
घ. अन्य भूक्तानी		६४,०७,५७९.००	६३,४९,०९५.६०		६३,४९,०९५.६०	६७,९८,४१,५६२.५३		६७,९८,४१,५६२.५३
कोषहरु		६४,०७,५७९.००	५९,०३,८८५.००	०.००	५९,०३,८८५.००	१,९३,७१,२४६.००	०.००	१,९३,७१,२४६.००
धरौटी		०.००	६,७३,४६९.००	०.००	६,७३,४६९.००	०.००	०.००	०.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(२,२८,२५८.४०)		(२,२८,२५८.४०)			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(६,५९,००,०००.००)	(२,३४,५१,७३१.०४)		(२,३४,५१,७३१.०४)	(१२,३०,७४,६९१.३०)		(१२,३०,७४,६९१.३०)
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			७,३७,३१,००९.७२		७,३७,३१,००९.७२	२४,७१,०३,५१३.२०		२४,७१,०३,५१३.२०
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(६,५९,००,०००.००)	५,०२,७९,२७८.६८		५,०२,७९,२७८.६८	१२,४०,२८,८२१.९०		१२,४०,२८,८२१.९०
बैंक तथा नगद बाकी	२४		५,०२,७९,२७८.६८		५,०२,७९,२७८.६८	७,१७,९७,३६७.१९		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
स्थानीय संञ्चित कोषःस्थानीय सञ्चित कोष सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्ः
स्थानीय तहको एकीकृत वित्तीय विवरणले सो पालिका भित्र सम्पूर्ण आय र व्ययको यथार्थ चित्रण गर्ने गरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट
GAS मार्फत हुने निकासा लगायतका सम्पूर्ण आय व्यय समावेश नगरेको देहाय अनुसार सुत्र र एकीकृत विवरणमा फरक परेको छ ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>एकीकृत विवरण अनुसार</th><th>२७२ अनुसार</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>गतवर्षको मौज्दात</td><td>६७१२५६६७.५९</td><td>७३७३१००९.७२</td><td>६६०५३४२.१३</td></tr>
<tr><td>यस वर्षको आम्दानी</td><td>८७३८११८४३.१४</td><td>५५६७६६८७१.२३</td><td>३१७०४४९७१.९७</td></tr>
<tr><td>यस वर्षको खर्च</td><td>८८९७९८८५०.१२</td><td>५८२०१९५९७.९९</td><td>३०७७७९२५२.१३</td></tr>
<tr><td>बाँकी मौज्दात</td><td>५११३८६७०.६१</td><td>५०२७९२८७.६८</td><td>८५९३८२.९३</td></tr>
</table>
लेखा प्रणाली सुत्रबाट सृजना भएको म.ले.प.फा.नं. २७२ ले पालिकाको यथार्थ आय व्ययको प्रतिनिधित्व गरेको देखिएन । सबै आय व्ययलाई सुत्रको माध्यमबाट एकीकृत गर्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समितिः 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 निवेदन दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फस्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ६ यो बर्ष दर्ता भएको ३४ गरी जम्मा ४० मध्ये २७ वटा फछ्यौट भई १३ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

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

सेवा प्रवाह

गाँउपालिकाले आ ब ०७८/७९ मा सम्पादन गरेको सेवा प्रवाहको स्थिती झल्कने गरी प्रगति विवरण तयार गरी पेश नगरेकोले सम्पादित सेवाको समग्र विवरण प्राप्त गर्न सकिएन । लेखा परीक्षणको क्रममा कार्यलयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस बर्ष पालिकाबाट निम्न अनुसार सेवा प्रवाह भएको देखिन्छः

<table>
<tr><td>सेवाको प्रकार</td><td>संख्या</td></tr>
<tr><td>जन्म दर्ता</td><td>३७९०</td></tr>
<tr><td>मृत्यु दर्ता</td><td>४६८</td></tr>
<tr><td>बसाईसराइ</td><td>३२५</td></tr>
<tr><td>बिबाह</td><td>१३३९</td></tr>
<tr><td>सम्बन्ध बिच्छेद</td><td>५</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>

स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार लुम्बिनी प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. ९६४४३३४ सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ

<table>
<tr><td>विवरण</td><td>प्रमुख/ अध्यक्ष</td><td>उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष</td><td>वडाअध्यक्ष जना</td><td>कार्यपालिका सदस्य जना</td><td>सभाका सदस्य जना</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>बैठक भत्ता</td><td>1</td><td>1</td><td>8</td><td>6</td><td>28</td><td>424103</td></tr>
<tr><td>यातायात खर्च</td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>28</td><td>1800000</td></tr>
</table>

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>टेलिफोन, मोबाइल</td><td>1</td><td>1</td><td>8</td><td>6</td><td>28</td><td>1642400</td></tr>
<tr><td>पुस्तक, पत्रीका ,</td><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2">8</td><td rowspan="2">6</td><td rowspan="2">28</td><td rowspan="2">1454000</td></tr>
<tr><td>ईन्टरनेट</td></tr>
<tr><td>जनपर्तिनिधि विद्युत उर्जा खर्च सुविधा र मर्मत सम्भार</td><td>1</td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td>90000</td></tr>
<tr><td>जनपर्तिनिधि जनसम्पर्क / विशेष कार्य सुविधा</td><td>1</td><td>1</td><td>8</td><td>6</td><td>28</td><td>1620000</td></tr>
<tr><td>अतिथि सत्कार</td><td>1</td><td>1</td><td>8</td><td></td><td></td><td>५८७०००</td></tr>
<tr><td>खानेपानी/ बिजुली /</td><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2"></td><td rowspan="2"></td><td rowspan="2"></td><td rowspan="2">120000</td></tr>
<tr><td>सरसफाई</td></tr>
<tr><td>चाडपर्व खर्च</td><td>1</td><td>1</td><td>8</td><td>6</td><td>28</td><td>३८२०००</td></tr>
<tr><td>पदाधिकारी ईन्धन</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1524831</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="5">जम्मा</td><td>9644334</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>महोत्सव तथा अन्य खर्चः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर गाउँपालिकाले यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका कार्यमा रु ८००४५२ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			विपद् व्यवस्थापन कोष 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 रू१०३०६१।१३ र यस वर्षको आम्दानी रु ३५००००० समेत रू ३६०३०६१ कुल आम्दानी भएकोमा रू ३३४७९४३ खर्च गरी बाँकी रु २५५११८।१३ बाँकी देखिन्छ । पालिकाले यस्तो खर्च गर्दा ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१०			**सम्पत्ति हस्तान्तरणः**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
११			**जिन्सी** • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको, • म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक नभएको, • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख नराखेको र अद्यावधिक नभएको स्थानीय तह भित्रका सरकारी, एलानी तथा प्रति जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक तथा एकीकृत नगरेको चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश म.ले.प.फारम नं ४१४ स्वीकृत गराई र मर्मत अभिलेख म.ले.प.फारम नं ४१५ मर्मत गराई खर्च नलेखेको,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**जिम्मेवारी फरकः** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु ७०१०८००० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु ७३७३१००९।७२ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु ३६२३००९ बढी जिम्मेवारी सारेको छ । यसै गरी पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय तह संचीतकोष व्यवस्थापन प्रणाली SUTRA भुक्तानी प्राप्ती विवरण अनुसार गत बर्षान्तको बाँकी मौद्जात रु १२४०२८८२१ रहेकोमा यस बर्ष रु ७३७३१००९ जिम्मेवारी सारेको छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको एकिकृत वितिय विवरणमा गत बर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु ३६२३००९ बढी र सुत्रको भुक्तानी तथा प्राप्ती विवरण अनुसार गत बर्षको बाँकी ररु ५०२९७८१२ घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा पालिकावाट यकिन गर्नु पर्दछ ।	
१३			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१४			**कर्मचारी करारः**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न ३२ पदमा जना कर्मचारीहरु करारमा कर्मचारी राखि रु ९५८२६८४ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा २६ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु ८८३२६८४ भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको छ । **क्रम** | **कर्मचारीको नाम** | **असुली रकम**	८,८३२,६८४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१ विभिन्न ८८,३२,६८४	
१५			**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ताः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.	३,३२१,०००
१६			**बजेट सीमा निर्धारण समितिः**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजस्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
१७			**लक्ष्य प्रगतिः**कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			चौमासिक पूँजीगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर लेखापरीक्षणको अन्तिम मिति सम्म पनि पालिका बाट आ ब २०७८।०७९ मा चौमासिक रुपमा भएको पुजिगत खर्चको अबस्था बिश्लेषण गर्न सकिएन ।चौमासिक रुपमा समानुपातिक रुपमा पुजीगत खर्च गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१९			**राजस्व दाखिला**ःआर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजस्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ८ वटा वडा पालिका प्राप्त गरेको राजस्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजस्व रकम बैंक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजस्व रकम र बैंकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२०			**पेश्कीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७(५) बमोजिम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फछ्यौंट हुन बाँकी पेश्की तोकिएको कार्य पूरा गराइ असुल फस्यौंट र नियमित हुनुपर्नेमा सो भएको नदेखिएकोले निम्नानुसारको पेश्की नियमानुसार फस्यौंट गर्नुपर्ने रु	१८,६२८,९७०

कर्मचारी पेश्की					
गो भौ न	पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिनेको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	जम्मा पेश्की

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

105	११/१८/२०७८	श्याम कुमार कामत	58000		58000
174	११/२७/२०७८	महेन्द्र प्रसाद यादव	600000		600000
130	१२/०६/२०७८	श्याम कुमार कामत	90000		90000
195	१२/१८/२०७८	महेन्द्र प्रसाद यादव	200000		200000
243	०१/२७/२०७९	श्याम कुमार कामत	140000		140000
745	०२/११/२०७९	महेन्द्र प्रसाद यादव	180000		180000
266	०३/०२/२०७९	महेन्द्र प्रसाद यादव	385000		385000
279	०३/०९/२०७९	रन कुमार श्रेष्ठ	500000		500000
123	०८/१२/२०७८	राम चन्द्र कुर्मी चौधरी	1600000		1600000
215	०९/२१/२०७८	रामचन्द्र कुर्मी चौधरी	50000		50000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

245	०९/२८/२०७८	राम चन्द्र कुर्मी चौधरी	1148000		1148000
695	०१/२१/२०७९	राम चन्द्र कुर्मी चौधरी	300000		300000
695	०१/२१/२०७९	राम चन्द्र कुर्मी चौधरी	700000		700000
774	०२/१३/२०७९	अमिन प्रसाद कुर्मी	35000		35000
774	०२/१३/२०७९	अमिन प्रसाद कुर्मी	35000		35000
253	०२/२४/२०७९	महेन्द्र प्रसाद यादव	230000		230000
	संस्थागत पेश्की				
20	०२/१९/२०७९	श्री स्वतन्त्र मा.वि. रतनपुर		1500000	1500000
23	०२/२३/२०७९	जनता मा.वि.वलुहवा	1353933		1353933
27	२०७९/०२/३१	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय बलुहवा	1000000		1000000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

286	०३/१२/२०७९	पकडी स्वास्थ्य चाैकी	110000		110000
312	०३/१६/२०७९	प्रथमिक स्वास्थ्य केन्द्र हरनामपुर	16300		16300
42	०३/२४/२०७९	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय बलुहवा	1515737		1515737
42	०३/२४/२०७९	श्री स्वतन्त्र मा.वि. रतनपुर	2100000		2100000
47	०३/२४/२०७९	श्री छत्रपाली तिर्थदिवी मा.वि.	4782000		4782000
2	१०/१८/२०७८	श्री कृष्ण कन्स्ट्रक्सन		1000000	1000000
9	११/२०/२०७८	माउन्टेन आकृति पन्थ जेभी		3500000	3500000
107	११/२०/२०७८	माउन्टेन आकृति पन्थ जेभी		3000000	3000000

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

119	११/२६/२०७८	माउन्टेन आकृति पन्थ जेभी		1650000	1650000
			17128970	10650000	27778970

</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिःस्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ। पालिका अन्तरगत संचालनमा रहेका बालबिकास आधारभुत माध्यामिक प्राबिधि धार गरी जम्मा ४० बिद्यालय मा १३१ दरबन्धी स्वीकृत भएको छ । लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्राप्त विवरण अनुशार स्थायी ५६ करार बाट ६८ गरी १२४ पद पदपुर्ती भएको छ ।बाकी पदहरु समयमै पदपुर्ति गर्ने तर्फ बिषेश ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>अनुदान प्राप्ती र फिर्ताः संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने सामानिकरण वाहेकका अनुदान बर्ष भरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार २०७९ असार मसान्तमा देहाय बोमोजिम खर्च नभई बाँकी रहेको रु ४९४७३२४७।४५ अनुदान फिर्ता गरेको पाइयो ।

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	271520000	230145661.8	41374338.2
	विषेश	0	0	0
	समपुरक	9900000	9893959	6041

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>शसर्त</td><td>8544000</td><td>84560555.75</td><td>883444.25</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>7500000</td><td>5723641</td><td>1776359</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>15000000</td><td>9566935</td><td>5433065</td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>312464000</td><td>339890752.6</td><td>49473247.45</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमःस्थानीय 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 । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, उर्जा सिचाई तथा नदी नियन्त्रण शिक्षा युवा तथा खेलकुद स्वास्थ्य जस्ता कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष २३० जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.१३९७११८३ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			७६ दिनदेखि 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	
२४			**औषधी खरिद** • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा २५ लाख सम्म सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ । पालिकाले यो बर्ष रु ४०८०४७० बराबरको औषधी खरीद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः • आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.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 । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२५			**वित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन । स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय—व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले स्रेस्ता अनुसार बैंक मैज्दात ऋणत्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणत्मक नरहेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको छ ।	
२६			**आर्थिक सहायताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धमा उल्लेख भएको छैन । आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धमा मापदण्ड, सीमा र कार्यविधि कार्यपालिकाले गाँउ सभाबाट पारित गरी लागू गरेको देखिएन । गाँउपालिकाले आर्थिक सहायता माग गर्नेले पेश गरेको निवेदन, वडाको सिफारिस र प्रमुुखको तोक आदेश तथा कार्यपालिकाको निर्णयद्वारा सहायता रकम गाँउपालिका चालु कार्यक्रमबाट रु ४२०००००।— वितरण गरेको पाईयो । आर्थिक सहायता वितरण गर्ने मापदण्ड , सीमा र कार्यविधि तयार गरी नियन्त्रित र ब्यवस्थित तरिकाले आवश्यकता अनुसार मितव्ययी रुपमा तोकिएको सीमाभित्र वितरण गर्ने र सोको विवरण सार्वजनिक गर्ने तर्फ गाँउपालिकाको ध्यान जानुपर्छ ।	
२७			**बैंक हिसाब मिलान बिवरण**ः 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	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।	

खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
संचित कोष	४३८१०७७४	28349421	15461352.73
विविध कोष खाता	357857	357857	0
पूँजीगत खाता	२३०९८	17122356	-17099257.6
धरौटी खाता	5729296	5729296	0
चालू खाता	८८६५	1644059	-1635194
विपद व्यवस्थापन कोभिड	255118	255118	0
जम्मा	५०१८५००८	53458107	-3273098.84

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र बैंक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखी रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईएन। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २053 को नियम 6 क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • 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 गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ४२ जनाको दरबन्दी रहेकोमा २२ दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.८,७५,९४,९४४तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • 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 फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार नगरपालिकाले गर्नुपर्ने उल्लेख भएका कार्यहरु गरिएको हुनुपर्नेमा देहायका कार्यहरु भएको देखिएन । अत उक्त ऐनद्वारा गर्नुपर्ने कार्यहरु प्रभावकारी रुपमा गरिनु पर्ने देखिन्छ । क) स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार नभएका कार्यहरु १. सहकारी बचत तथा ऋण परिचालन सम्बन्धी स्थानीय मापदण्ड निर्धारण र नियमको कार्य नभएको । २. एक सय वाट सम्मको एफ.एम. रेडियो सञ्चालन अनुमती नवीकरण नियमन र खारेजी सम्बन्धी कार्य नभएको । ३ प्रदेश कानूनको अधीनमा रही एफ.एम. सन्चालन सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको । ५. जडिबुटी कवाडी र जीवजन्तु कर निर्धारण तथा संकलन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६. राजस्व सूचना तथा तथ्यांकको आदानप्रदान सम्बन्धमा कार्य नभएको । ७. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही स्थानीय तहमा राजस्व चुहावट नियन्त्रण सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ८. स्थानीय पूर्वाधार सेवा र उपयोगमा सेवा शुल्क दस्तुर सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड र नियमको कार्य नभएको । ९. स्थानीय सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी नीति, मापदण्ड सेवा शर्त योजना कार्यान्वयन र नियमन सम्बन्धमा कार्य नभएको । १०. स्थानीय कानून बमोजिम संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी संगठन संरचना तथा दरबन्दी निर्धारण गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । ११. स्थानीय तथ्याक सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वयन र नियमन तथा आधारभुत तथ्यांक संकलन र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२. विकास आयोजना तथा परियोजना सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन मुल्याङ्कन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १३. आयोजनाको अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्यांकन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१४. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही शहरी विकास बस्ती विकास र भवन सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तथा सो सम्बन्धी योजना तर्जुमा आयोजना पहिचान अध्ययन कार्यान्वयन र नियमको कार्य नभएको । १५. संघीय र प्रदेश स्तरीय आयोजना तजा परियोजनाको कार्यान्वयनमा समन्वय, सहजीकरण र सहयोग समबनधमा कार्य नभएको । १६. गुठी र सहकारी विद्यालय स्थापना अनुमति सञ्चालन व्यवस्थापन तथा नियमन सम्बन्धमा कार्य नभएको । १७. मातृभाषामा शिक्षा दिने विद्यालयको अनुमति अनुगमन तथा नियमन गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको १८. सामुदायिक विद्यालयको जग्गाको स्वामित्व सम्पत्तीको अभिलेख संरक्षण र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १९. ट्यूसन कोचिङ्ग जस्ता विद्यालय बाहिर हुने अध्ययन सेवाको अनुमती तथा नियमनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । २०. स्थानीय पुस्तकालय र वाचनालयको सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । २१. आधारभुत स्वास्थय र सरसफाइ तथा पोषण सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजनाको तर्जुमा कार्यान्वयन तथा नियमको कार्य नभएको २२. स्वच्छ खानेपानी तथा खाद्य पदार्थको गुणस्तर र वायु तथा ध्वनिको प्रदुषण नियन्त्रण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । २३. स्वास्थ्यमा फोहोरमैला संकलन पुन उपयोग प्रशोधन विसर्जन र सोको सेवा शुल्क निर्धारण र नियमनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । २४. रक्त सञ्चार सेवा तथा स्थानीय र शहरी स्वास्थ्य सेवा सञ्चालनको सम्बन्धमा कार्य नभएको २५. सरसफाइ तथा स्वास्थ्य क्षेत्रबाट निष्कासित फोहोरमैला व्यवस्थापनमा निजी तथा गैरसरकारी क्षेत्रसंगको समन्व्य सहकार्य र साझेदारी सम्बन्धी कार्य नभएको । २६. परिवार नियोजन तथा मातृशिशु कल्याण सम्बन्धी सेवा सञ्चालन अनुमती अनुगमन तथा नियमनको कार्य नभएको २७. स्थानीय वस्तुहरुको उत्पादन आपुर्ती तथा निकासी प्रक्षेपण मूल्य निर्धारण र अनुगमन सम्बन्धी कार्य नभएको । २८. स्थानीय व्यापार र वाणिज्य सम्बन्धी पूर्वाधार निर्माणको कार्य नभएको । २९. स्थानीय व्यापारको तथ्यांक प्रणाली र अध्ययन अनुस्नधान सम्बन्धी कार्य नभएको । ३०. स्थानीय बौद्धिक सम्पत्तिको संरक्षण प्रवर्द्धन र अभिलेखाङ्कन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			३१. उपभोक्ता अभिवृद्धि लक्षित उपभोक्ताको लगत व्यवस्थापन र स्थानीय वस्तु तथा सेवाको गुणस्तर परीक्षण सम्बन्धी कार्य नभएको । ३२. वातावरण संरक्षण र जैविक विविधता सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड योजना तर्जुमा तथा त्यसको कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३३. स्थानीय स्तरमा वातावरणीय जोखिम न्यूनीकरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ३४. स्थानीयस्तरमा न्यून कार्बनमुखी तथा वातावरणमैत्री विकास अवलम्बन गर्ने कार्य नभएको । ३५. स्थानीयस्तरमा वातावरण संरक्षण क्षेत्र निर्धारण र व्यवस्थापनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । ३६. स्थानीय ग्रामिण तथा कृषि सडक र सिचाई सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तथा सो सम्बन्धी योजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३७. स्थानीय ग्रामिण तथा कृषि सडक झोलुङ्गे पुल पुलेसा सिचाई र तटबन्धन सम्बन्धी गुरुयोजनाको तर्जुमा कार्यान्वयन मर्मत सम्भार र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३८. स्थानीयस्तरका सिंचाइ प्रणालीको निर्माण सञ्चालन रेखदेख मर्मत सम्भार स्तरोन्नति अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३९. यातायात सुरक्षाको व्यवस्थापन र नियमनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । ४०. स्थानीय तहबीच साझा सरोकार तथा साझेदारीका बिषयमा संयुक्त समिति गठन गर्ने कार्य नभएको । ४१. गाउँपालिका तथा नगरपालिकालाई आर्थिक व्ययभार पर्ने विषयको नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ४२. स्थानीय अभिलेख व्यवस्थापन सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजनाको निर्माण कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन गर्ने कार्य नभएको । ४३. जनसांख्यिक प्राकृतिक आर्थिक सामाजिक सांस्कृतिक भौतिक पूर्वाधार रोजगारीको अवस्था कुल ग्राहस्थ उत्पादन प्रतिव्यक्ति आय मानव विकास तथा लैङ्गिक सशक्तिकरण सुचकांक राजस्वा तथा आयव्यय समेतको तथ्यांक संकलन र प्रशोधन गरी नवीनतम प्रविधियुक्त र राष्ट्रिय तथा स्थानीय सूचना प्रणालीमा आवद्धता नक्साको अद्यावधिक अभिलेख सम्बन्धी कार्य नभएको । ४४. सूचना तथा अभिलेख केन्द्रको स्थापना तथा सञ्चालनको कार्य नभएको । ४५. सार्वजनिक सम्पत्ति सामुदायिक सम्पत्ति भवन सडक पसल व्यवसायको विवरण सहितको अभिलेख सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचरनम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			४६. आफ्नो क्षेत्रभित्र सम्पन्न् भएका तथा चालु योजनाको विवरण र त्यस्तो योजनाको सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख सम्बन्धी कार्य नभएको । ४७. स्थानीय जग्गाको नापनक्सा कित्ताबाट हाल साविक रजिष्ट्रेशन नामसारी तथा दाखिल खारेज सम्बन्धी कार्य नभएको ४८. जग्गा धनी दर्ता प्रमाणपुर्जा वितरण तथा लगत व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ४९. भुमिको वर्गीकरण अनुसारको लगत व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५०. सार्वजनिक प्रयोजनका लागि जग्गा प्राप्ती मुआब्जा निर्धारण तथा वितरणमा समन्वय र सहजीकरण गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५१. नापी नक्सा तथा जग्गाको स्वामित्व निर्धारण कार्यमा समन्वय र सहजीकरण गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५२. जग्गा धनी दर्ता प्रमाणपुर्जा वितरण सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको । ५३. कृषि तथा पशुपक्षीजन्य प्राकृतिक प्रकोप तथा महामारी रोगको नियन्त्रण र पशुपंक्षी चिकित्सा सेवाको व्यवस्थजापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५४. उच्च मूल्याङ्कन कृषिजन्य वस्तुको प्रवर्द्धन विकास तथा बजारीकरण सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५५. स्थानीय चरन तथा खर्क विकास र व्यवस्थापन एवम् पशु आहारको गुणस्तर नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५६. स्थानीय स्तरमा पशुपंक्षी सम्बन्धी तथ्यांको व्यवस्थापन र सूचना प्रणालीको निर्माण सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५७. पशु वधशाला र शीत भण्डारकव व्यवस्थापन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५८. पशुपंक्षी सम्बन्धी विमा र कर्जा सहजीकरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ६०. संघ तथा प्रदेशसँगको समन्वयमा अपाङ्गता पुनस्थापना केन्द्र जेष्ठ नागरिक केन्द्र तथा अशक्त स्याहार केन्द्रको सञ्चालन र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			६१. सडक बालबालिका अनाथ असहाय अशक्त र मानसिक असन्तुलन भएका व्यक्तिहरुको पुनर्स्थापना केन्द्रको सञ्चालन व्यवस्थान अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६३. स्थानीयस्तरमा रहेका स्वेदशी तथा विदेशी श्रमिकको लगत संकलन तथा सूचना व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६४. विभिन्न क्षेत्र तथा विषयका दक्ष जनशक्तिको तथ्यांक संकलन तथा सूचना व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६५. सुरक्षित वैदेशिक रोजगारी र वैदेशिक रोजगारीमा रहेको श्रमशक्तीको सूचना तथा तथ्यांकको संकलन तथा व्यवस्थापनको कार्य नभएको । ६७. कृषि प्रसार तथा जनशक्तिको प्रक्षेपण व्यवस्थापन र परिचालन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६८. स्थानीयस्तरमा कृषि सम्बन्धी प्रविधिको संरक्षण र हस्तान्तरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ६९. स्थानीयस्तरका श्रोत केन्द्रहरुको विकास र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७०. खानेपानी महसुल निर्धारण र खानेपानी सेवा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७१. एक मेगाबाट सम्मका जलविद्युत आयोजना सम्बन्धी स्थानीयस्तरको नीति कानून मापदण्ड योजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७२. स्थानीयतहमा वैकल्पिक उर्जासम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजना तर्जुमा कार्यान्वयन नियमनको कार्य नभएको । ७३. स्थानीय विद्युत वितरण प्रणाली र सेवाको व्यवस्थापन सञ्चालन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको ७४. स्थानीय तहमा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी प्रविधि विकास र हस्तान्तरण क्षमता अभिवृद्धि र प्रवर्द्धनको कार्य नभएको । ७५. खानेपानी साना जलविद्युत आयोजना तथा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको । ७६. स्थानीय स्तरमा विपद पूर्व सूचना प्रणाली खोज तथा उद्दार र समन्वय सम्बन्धी कार्य नभएको । ७७. स्थानीय तटबन्ध नदि र पहिरोको नियन्त्रण तथा नदिको व्यवस्थापन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७८. विपद् व्यवस्थापनमा संघ प्रदेश र स्थानीय समुदाय संघ संस्था तथा नीजी श्रेत्रसँग सहयोग समन्वय र सहकार्य सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			७९. विपद् जोखिम न्यूनीकरण सम्बन्धी स्थानीयस्तरका आयोजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र निमयन सम्बन्धी कार्य नभएको । ८०. विपद् पश्चात स्थानीयस्तरको पुनस्थापना र पुन निर्माण सम्बन्धी कार्य नभएको । ८१. स्थानीय स्तरको विपद् सम्बन्धी तथ्यांक व्यव्थापन र अध्यनन अनुसन्धान सम्बन्धी कार्य नभएको । ८२. स्थानीय आपतकालीन कार्य सञ्चालन प्रणालीको निर्माण नभएको । ८३. जलाधार वन्यजन्तु खानी तथा खनिज तथा खनिज पदार्थको संरक्षण सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड तथा योजनाको कार्यान्वयन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ८४. सामुदियक भु-संरक्षण र सो मा आधारीत आय आर्जन कार्यक्रम सम्बन्धी कार्य नभएको । ८५. भु-संरक्षण र जलाधार व्यवस्थापनजन्य सामुदायिक अनुकुलन सम्बन्धि कार्य नभएको । ८६. खानी तथा खनिज पदार्थ सम्बन्धी सूचना तथा तथ्यांक संकलनको कार्य नभएको । ८७. बहुमुल्य धातु पत्थर तथा खनिज पदार्थको संरक्षण र संवर्द्धनमा सहयोग सम्बन्धी कार्य नभएको । ८८. भाषा संस्कृति र ललितकलाको संरक्षण र विकास सम्बन्धी स्थानय स्तरको नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वयन अनुगमन र नियमनको कार्य नभएको । ८९. पुरातत्व प्राचीन स्मारक तथा संग्राहलयको संरक्षण सम्भार प्रवर्द्धन र विकास सम्बन्धी कार्य नभएको । ९०. स्थानीय तहका पत्रपत्रिकाको दर्ता अभिलेख र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९१. संघीय तथा प्रदेश स्तरीय लक्ष्य र मापदण्ड बमोजिम स्थानीयस्तरको स्वास्थ्ष सम्बन्धी लक्ष्य र गुणस्तर निर्धारण सम्बन्धी कार्य नभएको । ९२. जनरल अस्पताल नर्सिङ्ग एवम निदान केन्द्र तथा अन्य स्वास्थ्य संस्था र क्लिनिक दर्ता सञ्चालन अनुमति र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९३. स्थानीयस्तरमा औषधिजन्य वनस्पती जडिवुटी र अन्य औषधिजन्य वस्तुको उत्पादन प्रशोधन र वितरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ९४. स्थानीयस्तरमा औषधि तथा अन्य मेडिकल उत्पादनहरुको न्यूनतम मूल्य निर्धारण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९५. स्थानीयस्तरमा औषधियको उचित प्रयोग र सुक्ष्मजीव निरोधक प्रतिरोध न्यूनिकरणको कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			९६. आयुर्वेदिक युनानी आम्ची होमियोप्याथिक प्राकृतिक चिकित्सा लगायतका परम्पागत स्वास्थ्य उपचार सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९७. विद्युत वितरण प्रणाली र सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९८. खानेपानी महसुल निर्धारण र खानेपानी सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९९. स्थानीय साना सतह तथा भुमिगत सिंचाइ प्रणालीको सञ्चालन तथा मर्मत सम्भार सेवा शुल्क र संकलन सम्बन्धी व्यवस्थापनको कार्य १०१. सामुदायिक वनको सञ्चालन र व्यवस्थापनबाट प्राप्त रोयल्टी संकलनकव कार्य नभएको । १०२. पानीघट्ट कुलो पैनी जस्ता सेवा सञ्चालनबाट प्राप्त रोयल्टी संकलनको कार्य नभएको । १०३. वन जंगल वन्यजन्तु चराजुरुङ्गी जल उपयोग वातावरण पर्यावयरण तथा जैविक विविधता सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वयन अनुगमन र नियमनको कार्य नभएको । १०४.स्थानीयस्तरमा सामुदायिक ग्रामिण तथा शहरी धार्मिक कबुलियती र साझेदारी वनको संरक्षण संवर्द्धन उपयोग अनुगमन र नियमन तथा वन उपभोक्ता समूहको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको १०५. स्थानीयस्तरमा नदि किनार नदि उकास नहर नहर किनार तथा सडक किनारमा वृक्षारोपण व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १०६. स्थानीयस्तरमा सार्वजनिक खाली जग्गा पाखा वा क्षेत्रमा वृक्षारोपण सम्भार उपयोग र व्यव्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १०७. स्थानीय स्तरमा जडिबुटि तथा गैरकाष्ठ वन पैदावार सम्बन्धी सर्वेक्षण उत्पादन संकलन प्रवर्द्धन प्रशोधन र बजार व्यवस्थापनको कार्य नभएको । १०८. बनबीउ बगैंचा स्थापना व्यवस्थापन र प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको । १०९. नर्सरी स्थापना बिरुवा उत्पादन वितरण रोपण र प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११०. जैविक विविधताको अभिलेखांकन तथा स्थानीयस्तरमा वन वन्यजन्तु तथा चराचुरुङ्गी अभिलेखाङ्कन र अध्ययन अनुसन्धान सम्बन्धी कार्य नभएको । १११. मिचाहा प्रजातिको नियन्त्रण तथा रैथनी प्रजातिको संरक्षण र प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			११२. विश्व सम्पदा सूचीमा परेका स्मारक र पुरातात्विक महत्वका वन सिमसार क्षेत्र नटवर्ती क्षेत्रका जग्गा सम्बन्धी लगत व्यवस्थापनको कार्य नभएको । ११३. मानव तथा वन्यजन्तु बीचको द्धन्द्ध व्यवस्थापनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । ११४. स्थानीय प्राणी उद्यान चिडियाखाना को स्थापना र सञ्चालन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११५. स्थानीयस्तरमा आरवेटोपद्धार व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११६. स्थानीय साना जल उपयोग सम्बन्धी क्षेत्रगत आयोजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र नियमनको कार्य नभएको । ११७. स्थानीयस्तरमा वातावरणीय जोखिम र न्यूनिकरण प्रदुषण नियन्त्रण र हानिकारक पदार्थहरुको नियमन र व्यवस्थापन तथा न्यून कार्बनमुखी तथा वातावरणमैत्री विकास अवलम्बन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११८. सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी स्थानीय तथ्याक र सूचना व्यवस्थापनको कार्य नभएको । ११९. गरिब घरपरिवार पहिचान सम्बन्धी स्थानीय सर्वेक्षण सूचना व्यवस्थापन र नियमनको कार्य नभएको । १२०. स्थानीयतस्तरमा पुरातत्व प्राचीन स्मारक र सङ्ग्राहलय संरक्षण संवर्द्ध र पुन निर्माण सम्बन्धी कार्य नभएको । १२१. सुकुम्बासीको पहिभान र अभिलेख व्यवस्थापन तथा सुकुम्बासी सम्बन्धी जिविकोपार्जन र बसोबास व्यवस्थापनको सम्बन्धमा कार्य नभएको १२२. प्राकृतिक श्रोतबाट प्राप्त हुने रोयल्टी सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तथा नियमनको कार्य नभएको । १२३. यातायात व्यवस्थापन सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वयन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२४. स्थानीय सार्वजनिक यातायातको रुट निर्धारण अनुमति नवीकरण खारेजी सेवाको गुणस्तर भाडादर निर्धारण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२५. वातावरणमैत्री जलवायु परिवर्तन अनुकुलन विपद् जोखिम संवेद्य अपाङ्गता अपाङ्गता र लैङ्गिकमैत्री यातायात प्रणालीको स्थानीय तहमा प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>१२६. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही स्थानीयस्तरको भू-उपयोग नीति योजना कार्यक्रम तर्जुमा र कार्यान्वयन सम्बन्धी कार्य नभएको ।
१२७. संघीय तथा प्रदेशको मापदण्डको अधीनमा रही व्यवस्थीत वस्ती विकासका कार्यक्रमको तर्जुमा र कार्यान्वयन एकीकृत वस्ती विकासका लागि जग्गाको एकीकरण तथा जग्गा विकास र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको ।
१२८. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही स्थानीय क्षेत्रभित्र इन्टरनेट सेवा टेलिसेन्टर केबुल तथा तारविहिन टेलिभिजन प्रसारणको अनुमती नवीकरण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको ।
१२९. स्थानीय बस ट्रली बस ट्राम जस्ता मध्यम क्षमताका मास ट्राञ्जिट प्रणालीको नीति मापदण्ड योजना कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको ।
१३०. राष्ट्रिय रेल पूवार्धारको उपयोग तथा नगरक्षेत्रीय शहरी रेल सेवाको सञ्चालन व्यवस्थापन मर्मत सम्भार समन्वय साझेदारी र सहकार्य सम्बन्धी कार्य नभएको</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु १,३७,७५,८४६.५२ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ७३,९५,७०,७९२ समेत रु ९४,०९,३७,५१०.७३ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु४०,८०,४५,४६३.८६ र पूँजिगत तर्फ रु १६,७८,३८,२२१ सामाजिक सुरक्षा खर्च रु१९,४२,७९,८३९ समेत रु ७७,०१,६३,५२४.६७खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.७८ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु ९६४४३३४ खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ७०प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५२.९८ प्रतिशत चालु र २१.८० प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।<table><tr><th>क्र.स</th><th>क्षेत्र</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th><th>खर्च प्रतिशत</th></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

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

				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३,४८ ,३२ ,०००	३,०४ ,२५ ,९५३	५.२८
२	पूर्वाधार विकास	१५,२७ ,१३ ,९०९	१२,८२ ,६६ ,०२३	२२.२८
३	सामाजिक विकास	३४,७१ ,३६ ,५७०	३०,७४ ,१६ ,३५७	५३.४
६	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	१,४८ ,६० ,३४८	१,०४ ,२४ ,८५१	१.८१
७	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	११,३२ ,३७ ,६३०	९,९१ ,३७ ,३१७	१७.२२
जम्मा		६६,२७ ,८० ,४५७	५७,५६ ,७० ,५०२	१००

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ५३.४० प्रतिशत र वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन मा सबै भन्दा घटीमा १.८१ प्रतिशत रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 उपाध्यक्ष/उप प्रमुख श्री नर्मदा भण्डारीले मिति २०७८/०३/१० गते रु. ६६ करोड २७ लाख ८० हजार ४५७ को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८/०३/२९मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७८/४/१० मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३२			**राजस्व अभिलेखः** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजस्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुयाउनुपर्ने देखियो ।	
३३			**आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. ९७४५००० प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु १,३७,७५८४६ अर्थात अनुमान भन्दा १४१.३६ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
३४			**विविध खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष विविध खर्च तर्फ ११९९१७५।- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययीतता कायम गर्नुपर्दछ ।	
३५			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३६			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः** 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 १०४ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ७८ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार २६ पद रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
३७			**तलबी प्रतिबेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख(२) अनुसार उपत्यका भित्रका कार्यालयमा कार्यरत निजामती कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन निजामती कितावखानावाट पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं १८० मिति २०७६।५।१८ को पत्रवाट स्थानीय तहका कर्मचारी र संघवाट स्थानिय तहमा खटिएका कर्मचारीहरुको जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट तलवी प्रतिवेदन गर्न परिपत्र गरेको भएता पनि यस पालिकामा कार्यरत स्थाई कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब र ग्रेड बापत रु १७४१२९२०५।४६।- तलव खर्च लेखेको छ। तलवी प्रतिवेदन पारित नभएको हुंदा कर्मचारीहरुलाई के कति दर र सख्यामा ग्रेड बापत खर्च लेखेको हो एकिन गर्न सकिएन ।त्यसैले नियमानुसार तलबी प्रतिबेदन पारित गराएर मात्र तलब र ग्रेड बापत खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
३८			**कानून निर्माण र कार्यन्वयनः** 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 ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले हालसम्म ३ वटा ऐन, १७ कार्यविधि, अन्य १३ गरी ३२ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले... वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छ । तसर्थ उक्त कानूनहरु कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
३९			**बैंक कमिशनः**ठे न ८।७७।७८ १५ शैया अस्पताल निर्माण कार्यका लागी निर्माण व्यवसायी श्री कमलजित आकृति पन्त जे भि लाई कार्य सम्पादन जमानत रु १६२५६०००को बैंक कमिशन शुल्क वापत रु ५२५००० भुक्तानी भएकोले निर्माण व्यवसायीले बैकमा बुझाएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु	५२५,०००
४०			बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. १६७८३८२२१ पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
४१			**प्राविधिक मुल्याङ्कन र बिलः**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख 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></td><td></td><td></td><td>यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नम्र्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>गुणस्तर:सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत रु १६७८३८२२१ कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>अमानत:सार्वजनिक खरिद निमावली २०६४ को नियम ९८ अनुसार रु १००००० सम्मको निर्माण कार्य अमानत वाट गराउन सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले एकैकर्मचारीवाट तोकिएको सिमा भन्दा बढी कार्य गराएको, एक तह माथिको स्विकृती नलिई, प्राविधिक नापजाँच वेगर एउटै व्यक्तिवाट पटक पटक अमानतवाट कार्य गराएको पाईयो । अमानतवाट कार्य गराउदा स्विकृत लागत अनुमानकै दरवाट खर्च हुने हुदा प्रतिस्पर्धावाट हुने बचत रकम ब्ययभार पर्नुका साथै कार्यको गुणस्तरमा समेत विश्वत हुने देखिदैन । अत पालिकाले अति आवस्यक अवस्था सृजना नभई प्रतिसपर्धा सिमित हुने गरी एउटै ब्यक्तिवाट समेत अमानतवाट कार्य गराई खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>गौ भौ न</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>33/78/09/22</td><td>विद्यालय रङ्ग रोगन</td><td>श्याम कुमार कामत</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>32/78/09/23</td><td>बुधी सागर मन्दिर योजना</td><td>श्याम कुमार कामत</td><td>१०००००</td></tr>
</table></td><td>३००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>30/78/09/24</td><td>समय माइ मन्दिर रङ्ग रोगन</td><td>श्याम कुमार कामत</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>अनियमित कोटेशनः पालिका प्रशासनिक भवन निर्माण कार्यका लागि समेत ३ वटा प्याकेज प्रकृयमा रहेकै अवस्थामा 324/79/03/24 मा सोहि भवनमा 1:4 इट्टाको गारो लगाउने कार्य भनि कोटेशन मार्फत गोसाइ कुण्ड कन्सल्टेन्सीवाट कार्य गराइ रु.485094 भुक्तानी गरेको छ । निर्माण कार्यका लागि सम्झौता भएको निर्माण स्थलमा थप कार्य अर्को निर्माण व्यवसायी वाट गराएको देखिएकोले उक्त कार्य परीमाण चलिरहेकै निर्माण कार्य परीमाणमा समावेश हुने जोखिम रहने हुदा दोहोरो पार्ने गरि कोटेशन मार्फत गराएको हुने कार्य अनियमित देखिएको रु.</td><td>४८५,०९०</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद (दशौं सशोधन) नियमावलीको नियम ८५मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइ निम्नानुसार रु.२२२७८८२ को सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भौ. नं.</th><th>सामग्री</th><th>सप्लायर्स</th><th>भुक्तानीरकम</th></tr>
<tr><td>8/78/07/16</td><td>बैट्रयूपियस</td><td>चौधरीकम्प्युटर मर्मत केन्द्र</td><td>180268</td></tr>
<tr><td>10/78/08/02</td><td>कम्पयुटर</td><td>अक्फोर्डकम्प्युटर ट्रेडलिङ्क</td><td>90739</td></tr>
<tr><td>18/78/08/16</td><td>ल्यापटप</td><td>चौधरीकम्प्युटर मर्मत केन्द्र</td><td>84185</td></tr>
<tr><td>196/79/1/5</td><td>डेक्सटप मनाखोरिया विद्यालय</td><td>मार्स कम्प्युटर</td><td>70000</td></tr>
</table>
</td><td>२,२२७,८८२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२५३	ल्यापटप ४ समेत	चौधरी कम्प्युटर सप्लायर्स	504670
19/78/08/17	एल.यि.डी.टिभी	स्नेह जनरलसप्लायर्स	58070
22/78/08/27	हार्डडिक्स र माउस	विराटकम्प्युटर	170160
56/78/10/03	सि.सि.टि.भी.	ओमिसप्लायर्स	151533
59/78/10/03	चौधरीकम्प्युटर केन्द्र	प्रिन्टरडेक्सटप	127181
70/78/10/18	डेक्सटपप्रिन्टर	मार्सकम्प्युटर	123509
111/78/12/22	फनिचर (फनिचर)	गइडवील फनिचर	200000
148/78/12/13	स्नेहाजनरल सप्लायर्स	दराज पंखाआदि	99990
1६३/78/१२/18	स्नेहाजनरल सप्लायर्स	फनिसिङफनिचर	164177
62/78/10/10	फनिचर	सहनाज सनम सप्लायर्स	105090
35/78/09/20	बुद्धफनिचर (फनिचर)	बुद्धफनिचर	98310
			2227882

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**टुक्रा पारी निर्माण** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद (दशौ सशोधन) नियमावलीको नियम ८५मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष रु ८८ लाख १५ हजार लागत अनुमान भएका निर्माण कार्यहरु गराउदा ऐनको दफा ८ को भावना अनुरुप प्याकेज बनाई प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइ निम्नानुसार लागत अनुमान कै हाराहारीमा रु.८५ लाख २० हजारको निर्माण कार्य गराएको अनियमित देखिएको रु	८,५२०,२११

गो.भौ.नं.	निर्माण व्यवसायी	वडा नं.	व्यक्ति	लागत अनुमान	भुक्तानी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३५७/ 079/3/2४	सत्यम निर्माण सेवा	२	भैसंकुण्डा पि.सी.सी.	418590	417383
३५६/ 079/3/2४	संजिता निर्माण सेवा	2	सिपूरा पश्चिम बाटो ग्राभेल	169750	168573
३५५/ 079/3/2४	श्रृष्टी कन्ट्रकसन	3	राजेश अहिर घर बाटो पि.सी.सी.	486922	484271
३६७/ 079/3/2४	के.एन.पालिन्नदन कन्ट्रकसन	6	दुबरीपुर डिप बोरिङ्ग	487528	486156
20/78/08/23	रेहान कन्ट्रकसन प्रा.लि.	8	बाटो निर्माण	437190	432190
24/78/08/27	अजित निर्माण सेवा	5	बनकसिहा देखि बलुहवा बाटो	925024	920421
29/78/9/12	एस.के. निर्माण सेवा	7	सडक मर्मत	462695	455392
41/78/09/28	जय निर्माण सेवा	3	सडक मर्मत	476663	476363
43/78/09/28	तिवारी निर्माण सेवा	6	वडसुडवा देखि मानपुर सडक	435980	433757
60/78/10/03	राज निर्माण सेवा	6	सेरहवा गाउँ पि.सी.सी.	339077	338681
63/78/10/10	श्याम निर्माण सेवा	4	सडक मर्मत	338954	337505
125/78/12/6	नागिन निर्माण सेवा	2	ठूलो सानो मनखोरिया पि.सी.सी.	४६२८६५	456856
137/78/12/8	विनय निर्माण सेवा	2	ठूलो मनखोरिया पि.सी.सी.	450342	447690
171/78/12/29	पुनित निर्माण सेवा	4	ठूलो गौरा सडक	193863	192000
165/78/12/15	सिद्धि लक्ष्मी निर्माण सेवा	4	ठूलो अभिराव पि.सी.सी.	560775	456618
215/79/1/15	इशिरा निर्माण सेवा	4	पिपरा गाउँ पि.सी.सी.	241819	240953

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>214/79/1/15</td><td>आम कन्ट्रकसन</td><td>4</td><td>पि.सी.सी.</td><td>193782</td><td>192900</td></tr>
<tr><td>247/79/2/10</td><td>सेराज निर्माण सेवा</td><td></td><td>पि सि सि</td><td>238540</td><td>236651</td></tr>
<tr><td>288/79/03/7</td><td>शिव शक्ती निर्माण सेवा</td><td>2</td><td>भैसंकुण्डा वडा नं. 2 माटो</td><td>454888</td><td>448998</td></tr>
<tr><td>284/79/03/6</td><td>यादव निर्माण सेवा</td><td>4</td><td>बुलडिहवा २ पि.सी.सी.</td><td>496097</td><td>481490</td></tr>
<tr><td>340/79/03/24</td><td>मेमर्स देव कन्ट्रकसन</td><td>4</td><td>कमरुद्दीन बगैचा बाटो पि.सी.सी.</td><td>335700</td><td>335550</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८८१५१२४</td><td>८५२०२११</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td>350/79/05/24</td><td></td><td>बढि भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) को खण्ड ख मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सरस्वती आ.वि. सेमरौटी प्रा.वि. भवन तथा वाल पारटिशन कार्यको लागि उपभोक्ता समितीलाई बिल मू.अ.का समेत रु. 498215 भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.19593</td><td>१९,५९३</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>फरकदरवाट बढी भुक्तानी ३१।७९।३।२सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गराउदा नेपाल सरकार द्वारा स्वीकृत निर्माण सम्बन्धी नर्म्सका आधारमा दरविश्लेषण गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० को अनुसूची १ बमोजिमको लागत अनुमान तयार गरी नियमावलिमा भएकोको व्यवस्थाको अधिनमा रही निर्माण कार्य गराउनु पर्दछ । यसैगरी नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समिती मार्फत कार्य गराउदा दर विश्लेषण पस्चात तयार भएको लागत अनुमान बमोजिम सम्झौता र भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।बर्गदवा खेल मैदान उ.स. लाइ माटो खन्ने खर्च ३०.१५ घ.मि. का लागि ४०७ का दरले रु.१२२८३ भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ता समितिले . लु१क ४६९८ जे.सी.बी. मार्फत कार्य गराएको पाइएको ले मशिन ले खन्ने दर रु.८२ भन्दा प्रति घ.मि. रु. ३२५ का दरले बढी भुक्तानी भएको रु.९७९८ मध्ये उ.स. को अशं कटाइ असुल गर्नुपर्ने रु.८६४०</td><td>८,६४०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			जटिलसंरचना निर्माण — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन्	

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२६०	मदरसा धमशाला नि उ स	भवन निर्माण	७७६०००
109/78/11/20	हैण्ड पम्प उ स	हेण्डपम्प जडान	२०३७०००
206/79/1/09	हैण्ड पम्प उ स	हेण्डपम्प जडान	३८८००००
241/79/1/20	हैण्ड पम्प उ स	हेण्डपम्प जडान	४७४०६२९
235/79/1/24	हैण्ड पम्प उ स	हेण्डपम्प जडान	४७५६३६०
375/79/03/25	हैण्ड पम्प उ स	हेण्डपम्प जडान	३८७०२६६
	राष्ट्रिय मा वि भवन उ स	भवन	१९४२८७६
	बर्दगवा खेल मैदान उ स	खेल मैदान	१११०४९६
	भैसाकुण्ड पि सि सि उ स	पि सि सि	१६०३५००
	राष्ट्रिय मा वि भवन उ स	भवन	१९४२८७६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२६६६०००३</td></tr></table>
:</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>222/79/1/19- उपभोक्तावाट रिग मेशिन सहितको ड्रिलिङ्ग – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले कार्यालयले पालिकाको विभिन्न स्थानमा वोरिङ्ग जडान गर्न उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएको भनि रु.2381000 भुक्तानी भएकोमा पूजि प्रविधि र प्राविधिक ज्ञान सिप नभएका समितिबाट आफै उक्त कार्य भएको नभइ निर्माण व्यवसायिबाट गराएको छैन भन्ने आधार नदेखिएको रु.</td><td>२,३८१,०००</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य – सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ७ बमोजिम निर्माण कार्यको आवस्यकता आंकलन गर्ने लगायतका पुर्व तयारी गर्नु पर्दछ भने सार्वंजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निमार्ण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ ।यसैगरी स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ,
तर कार्यालयले पालिका क्षेत्रमा गत विगतमा जडान भएका तथा जडान गर्नु पर्ने हेण्डपम्पको अध्यावधिक विवरण समेत तयार नगरी के कति संख्यामा कस्तो आर्थिक सामाजिक अवस्थाका लाभग्राहीलाई वितरण गर्ने स्पस्ट कार्ययोजना र नतिजा खाँका सहितको आवस्यकता आंकलन नगरी नियमावलीको व्यवस्था विपरित पटक पटक लागत अनुमान टुक्रा पारी उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराई खर्च गरेको पाईयो । अत आवस्यकता आंकलन नगरी वितरणमुखि कार्यलाई प्रोत्साहन गर्न बजेट खर्च मात्र गर्ने उदेश्यले खरिद नियमावलीको भावना विपरित लागत अनुमान टुक्रा पारी १४ उपभोक्ता समिति मार्फत रु २८०८२८३४ मुल्यका ७४९ हेण्डपम्प जडान गरी खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु</td><td>२८,०८२,८३४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

गो.भौ. नं.	विवरण	वडा नं.	जडान संख्या	खर्च रकम
65/78/10/16	हैण्ड पम्प उ स	8	26	1164000
96/78/10/11	हैण्ड पम्प उ स	6	49	1442567
109/78/11/20	हैण्ड पम्प उ स	7	52	2037000
166/78/12/24	हैण्ड पम्प उ स	3	26	970000
164/78/12/18	हैण्ड पम्प जडान कोटेशन	2	11	480686
164/79/01/05	हैण्ड पम्प उ स	1	33	1690855
335/79/03/23	हैण्ड पम्प उ स	2	18	642130
208/79/1/11	हैण्ड पम्प उ स	.1-8	15	965659
206/79/1/09	हैण्ड पम्प उ स	.1-8	120	3880000

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

241/79/1/20	हैण्ड पम्प उ स	.1-4	106	4740629
235/79/1/24	हैण्ड पम्प उ स	.5-8	128	4756360
349/79/03/24	हैण्ड पम्प उ स	.1-8	39	1442682
375/79/03/25	हैण्ड पम्प उ स	.1-8	126	3870266
			७४९	२८०८२८३४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**फरक नर्म्सका आधारमा बढी भुक्तानी** – सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गराउदा नेपाल सरकार द्वारा स्विकृत निर्माण सम्बन्धी नर्म्सका आधारमा दरविश्लेण गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० को अनुसूची १ बमोजिमको लागत अनुमान तयार गरी नियमावलिमा भएकोको व्यवस्थाको अधिनमा रही निर्माण कार्य गराउनु पर्दछ । यसैगरी नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समिती मार्फत कार्य गराउदा दर विश्लेशण पस्चात तयार भएको लागत अनुमान बमोजिम सम्झौता र भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।पालिकावाट उपभोक्ता समितिवाट भएका देहायका निर्माण कार्यहरु फरक नर्म्स प्रयोग गरी निम्नानुसार फरक दररेटका आधारमा भुक्तानी भएकोले अन्य कार्यमा पालिकावाट यकिन गरी देहायबमोजिम बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु	११५,३२३

गो.भौ.नं.	निर्माण कार्यको नाम	आईटम	परिमाण	भएको	हुनुपर्ने	बढी दिएको	बढी	जम्मा
89/79/11/04 102/78/11/15	सेमरौटी अधुरो सडक पि.सी.सी. उ.स. अधुरो उ.स.	पि.सी.सी. 1:2:4	47.72	11349 11349	10524 10524	878 878	41516 7700	44294

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

109/78/11/20	हैण्ड पाइप खरिद उ.स. वडा नं. ३ उ.स.	पि.सी.सी. 1:2:4	8.77	115442	150214	1018	9793	8813
194/79/01/05	हैण्ड पाइप खरिद उ.स. वडा नं. १	पि.सी.सी. 1:2:4	9.62	11394	150214	878	4837	4353
208/79/01/11	हैण्ड पाइप खरिद उ.स. वडा नं. 1-8	पि.सी.सी. 1:2:4	5.56	11394	150214	878	3845	3461
206/79/01/09	हैण्ड पाइप खरिद उ.स. वडा नं. 1-8	पि.सी.सी. 1:2:4	4.38	11548	150214	1024	16189	14570
233/79/01/23	पि.सी.सी. ढलान उ.स. वडा नं. १	पि.सी.सी. 1:2:4	15.81	10699	150214	175	11585	10426
241/79/1/27	वडा १-4 सम्मा हैण्ड पाइप उ.स. (1-4)	पि.सी.सी. 1:2:4	66.2	11134	150214	610	12864	11578
235/79/01/27	वडा १-5 सम्मा हैण्ड पाइप उ.स. (1-5)	पि.सी.सी. 1:2:4	21.09	11548	150214	1024	16056	14458
349/79/03/24	वडा १-8 सम्मा हैण्ड पाइप उ.स. (1-8)	पि.सी.सी. 1:2:4	15.68	11134	150214	610	3745	3370
								115323

क्रम	भौचरनम्बर	भौचरमिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**उपभोक्ता समिति दर्ता** – सार्वजनिकखरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिंदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न २२६ वटा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रु. ५२८७६५३६ भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।	
५४			**जटिलसंरचना निर्माण** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, विद्युतीकरण सडक कालोपत्रे गर्ने लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो। पूजी ,प्रवधि, उपकरण र प्राविधिक ज्ञानको अभावमा उपभोक्ता समितिवाट यस्तो कार्य आफै हुन सक्ने अवस्था देखिंदैन । अत यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् .	

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समिति	निर्माण कार्य	भुक्तानी
20/78/2/19	श्री स्वतन्त्र मा.वि. रतनपुर उ.स.	विद्यालय भवन निर्माण	1500000
155/78/12/24	डिप बोरिङ्ग उ स	बोरिङ्ग जडान	९६८९१३
23/79/02/23	श्री जनता मा.वि. बलुहवा	विद्यालय भवन निर्माण	150000
31/79/03/12	श्री छत्रपाली तिर्थदिवी मा.वि.	विद्यालय भवन निर्माण	२५०००००
38/79/03/24	श्री नेपाल माध्यमिक	विद्यालय भवन निर्माण	११६०१७४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>47/3/24</td><td>श्री छत्रपाली तिर्थदिवी मा.वि.</td><td>विद्यालय भवन निर्माण</td><td>4782000</td></tr>
<tr><td>प्रदेश ४/78/12/27</td><td>श्री राष्ट्रिय मा.वि. भवन उ.स.</td><td>विद्यालय भवन निर्माण</td><td>999640</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पादन जमानतः सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११० (४) अनुसार बोलपत्र दाताले पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौता उल्लेखित मालसमान आपुर्ति वा हस्तान्तरण गर्नुपर्ने अन्तिम अवधि वा वारेन्टीको अवधि वा निर्माण कार्यको त्रुटि सम्पादन दायित्व भएको अवधि भन्दा एक महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले गराएको निर्माण कार्यको अभिलेख परीक्षणमा केही निर्माण कार्यको कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि घटि रहेको देखियो । अत निर्माणकार्यको कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद थप गर्दा समेत सोही अनुसार कार्यसम्पादन जमानत समेत मान्य अवधि थप गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><td>ठे.नं</td><td>निर्माण व्यवसायीको नाम</td><td>सम्पन्न हुने मिति</td><td>का.स. जमानत मान्य अवधि</td><td>हुनु पर्ने</td><td>जमानी रकम</td></tr>
<tr><td>८।७७।७८</td><td>कमलजित आकृति पन्त जे भी</td><td>८०।३।२५</td><td>८१।३।३१</td><td>२०८१।४।२५</td><td>१६२५६०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>बढि भुक्तानीः पालिकाको वार्षक स्वीकृत कार्यक्रम अन्तरगत सबै टोलमा महिला समुह गठन तथा महिला शसक्तिकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरेबापत जन सेवा समाजलाई रु ३०००००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तर विल भरपाई परिक्षण गर्दा विल अपुग भएको रु ७८००।- खाजा खर्च ३९० जनालाई २०० कोदरले भुक्तानी हुनुपर्ने मा रु. २५०।- को दरले भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी रु १९५००।- र प्रतिवेदन वापत रु १०००।- भुक्तानी हुनुपर्ने मा रु ६०००।- भुक्तानी भएकाले बढी भुक्तानी रु ५०००।- गरी जम्मा रु ३२३००।- सम्बन्धीत संस्थाबाट असुल गर्नुपर्ने ।</td><td>३२,३००</td></tr>
<tr><td>५७</td><td>७९</td><td></td><td>भरपाई नभएको:आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ५० थान ब्याग रु. ११५७५०।- र ६० थान रेनकोट रु. २२००००।- खरिद गरी चौधरी इन्टरप्राजेज लाई रु३३७७५०।- भुक्तानी गरेको छ । तर सामाग्रीहरु वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकाले भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु ३३७७५०</td><td>३३७,७५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>नवप्रवतन साझेदारी कार्यक्रमः लुम्बिनी प्रदेश मुख्य मन्त्री तथा मन्त्रीपरिषद कार्यालय र पालिका बिच २०७९।०१।१५ मा भएको सम्झौताका आधारमा संचालित समुदाय रुपान्तरणका लागि नविनतम प्रयास कार्यक्रम संचालनका लागि रु निकाशा भई खर्च भएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् । सम्झौता शर्त न २० अनुसार खर्च भई बाँकी रहेको रकम प्रदेश संचित कोष मा फिर्ता गर्नु पर्ने शर्त न २२ अनुसार कार्ययोजना को पालना गरी सोही बमोजिम खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले भवन निर्माण बिउ पुजी भैसी खरिद कार्यका लागि स्विकृत कार्य योजना भन्दा रु ३७००१८५ बढी खर्च गरेकोले उक्त रकम प्रदेश संचित कोष फिर्ता भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>खर्च</th><th>कार्य योजना</th><th>बढी</th></tr>
<tr><td>भवन निर्माण</td><td>३७०३८६७</td><td>१२०००००</td><td>२५०३८६७</td></tr>
<tr><td>विउ पुजि भैसी खरिद</td><td>१६३००००</td><td>११०००००</td><td>५३००००</td></tr>
<tr><td>कन्टिजेन्सी</td><td>४२०००</td><td>४२०००</td><td>०</td></tr>
<tr><td>भवन निर्माण पेश्की</td><td>६६६३१८</td><td>०</td><td>६६६३१८</td></tr>
<tr><td>डिजिटल लर्निङ् कम्प्यूटर प्रोजेक्टर आदि खरिद</td><td>७९१९९०</td><td>१००००००</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>६८३४१७५</td><td></td><td>३७००१८५</td></tr>
</table></td><td>३,७००,१८५</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>भुक्तानीमा कर –आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका संस्थाहरुवाट मुल्य अभिवृद्दिकर बिजक पेश नगरी पान विलको आधारमा भुक्तानी गर्दा नियमानुसार लाग्ने १५ प्रतिशत कर कट्टी नगरी १।५ प्रतिशतमा कट्टी गरी भुक्तानी दिएकोले रु.२५२५१७ अग्रिम कर कट्टी गरेको छ्रैन । तसर्थ उक्त कर असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>२५२,५१७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

गौ भौ न	कार्य	संस्था	भुक्तानी रकम	१३.५ प्रतिशत कर
८४१	सामाजिक विकास परीषद	पथ प्रदशक तालिम	१०००००	13500
८३७।७९।३।६	अशु सिलाई हस्तकला केन्द्र	कुशन डल वनाउने तालिम	१०००००	13500
८२२।७९।३।१	जयनेपाल बहुउदेश्य संस्था	विपन्न महिला शसक्तिकरणका लागी समाग्री वितरण कार्यक्रम	१९३५००	26122
९६५।३।२२	नेपाल पत्रकार महासंध	सार्वजनिक सुनवाई	९७०००	13095
९५९	राम सुमुझ सामुदायिक केन्द्र	सिलाई कटाई तालिम	८००००	10800
२८०।	नेपाल ग्रामिण विकास केन्द्र	वालवालिका सिप मुलक तालिम	१०००००	13500
४०१	नेपाल ग्रामिण विकास केन्द्र	अचार वनाउने तालिम	२०००००	27000
४८७	नेपाल ग्रामिण विकास केन्द्र	क्लवलाई खेलकुद सामाग्री वितरण	५००००	6750
४८८	नेपाल ग्रामिण विकास केन्द्र	अपाङ् सामाग्री वितरण	१०००००	13500
४१६	नेपाल आदर्श मानव उत्थान केन्द्र	विपन्न महिला सिलाई कटाई	४०००००	54000
६१५	नेपाल सामाजिक विकास केन्द्र	लैङ्गकिक हिंसा अन्तरक्रिया	१५००००	20250
६१९	साथि संस्था	अन्तरक्रिया	१०००००	13500
७७०	बुद्द समाज विकास संस्था	मेलमिलाप कर्ता अभिमुखीकरण	२०००००	27000
		जम्मा कर		२५२५१७

६०			**जिन्सी व्यवस्थापन**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०.१			**जिन्सी सामाग्रीः** ६१।७८।१०।५ सार्वजनिक निकायहरुले १ बर्ष भन्दा बढी टिकाउ हुने सम्पति खरिद गरी खर्च भएर नजाने जिन्सी खाता मलेप फा न ४०८ मा जिन्सी दाखिला गर्नु पर्नेमा पालिकाले मिति ७८।१०।५ मा स्नेहा जनरल सप्लार्यसवाट खरिद भएका रु ९०४०० मुल्यका २ थान मोवाईल खर्च भएर जाने जिन्सि खातमा आम्दानी जनाएकोले खर्च भएर नजाने जिन्सी खाता मलेपफा न ४०८मा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	९०,४००
६०.२			**निष्क्रिय मौज्दात** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ बमोजिम खर्च गर्दा बिल भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यसै गरि सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ६ अनुसार खरिद कार्य गर्नु पुर्व तयारी पश्चात आवस्यक्ताको आधारमा मात्र खरिद प्रक्रिया अगाडी बढाउनु पर्दछ । तर पालिकावाट आवस्यक्ता आंकलन नगरी मौद्जात मात्र राख्ने उदेश्य समाग्री खरिद गरी खर्च लेखेको पाईएकोले खर्च लेख्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार वनाई लक्ष अनुरुप सदुपयोग गरी वितरण भरपाई पेश गर्नु रु	१,३७४,८००

गौ भौ न	सप्लार्यस	सामाग्री	संख्या	रकम
९७९।७९।३।२४	न्यू यादव एग्रोभेट	स्प्रे ट्याङ्की	११९	४९९८००
९७९।७९।३।२४	श्याम ट्रेर्डस	पम्पसेट	१७	४७६०००
	जय मा कालि ट्रेर्डस	सिडविन	१३३	३९९०००
				१३७४८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०.३	23/79/02/23		**बिल भरपाई** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ बमोजिम खर्च गर्दा बिल भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ऐन को उपदफा (३) मा कुनै कार्यको भक्तानी गर्नु पर्दा विनियोजित बजेटको सीमा भित्र रही रीतपूर्वकको कागजात प्राप्त भएको मितिले १५ दिन भित्र भुक्तानी आदेश दिने अधिकारिले भक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले श्री जनता मा.वि. बलुहवा विद्यालय भवन निर्माण कार्यका लागि ९ लाख भुक्तानी भएकोमा बिल भरपाइ पेश नभएकोले प्राविधिक वील नापी किताव कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु	९००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>वितरणमुखि कार्य –स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु ३८ जनालाई क्रिकेट व्याट बल र ९ जनालाई ग्यास वितरण गरी रु १७०००० खर्च गरेको छ । वितरणमुखि कार्यमा खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>अन्य प्रयोजन खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ अनुसार स्थानिय तहको बजेट तर्जुमा गर्दा स्थानीय तहको कार्यक्षेत्र भित्र पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।तर पालिकाले स्थानिय तहको कार्यक्षेत्र भन्दा बाहिरका आफ्नै छुट्टै बजेट तथा कार्यक्रम हुने तथा नाफा मुलक संस्थाका भौत्तिक संरचना निर्माणमा बजेट बिनियोजन गरी खर्च लेखेको पाईयो । स्थानिय सरकारको स्रोत अन्य तहका निकायहरुका लागी खर्च गरिने तथा नाफामुलक संस्थाका लागि खर्च गर्ने कार्यले स्थानिय योजना र विकासका लागी स्रोत अभाव हुने देखिन्छ । अत यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्दै स्थानिय विकासमा प्राथिमकता आधारमा बजेट बिनियोजन नगरी सो बिपरित बिनियोजन तथा खर्च गरेको तथा अन्यतहको सरकारवाट उक्त कार्यका लागी बजेट खर्च नभएको प्रमाण बेगर खर्च लेखेको पाईएको अनियमित खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><td>गौ भौ न</td><td>प्रयोजन</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>7/78/7/16</td><td>इलाकाप्रहरी इन्धन खर्च</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>55/78/10/03</td><td>इलाकाप्रहरी भान्सा निर्माण</td><td>८००००</td></tr>
<tr><td>64/78/10/10</td><td>जिल्लाप्रशासन (फर्निचर)</td><td>१८८७१०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३१८७१०</td></tr>
</table></td><td>३८१,७१०</td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>सामुहिक भ्रमण खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।तर पालिकाले वडा न ४ का कर्मचारी पदाधिकारीहरुको सामुदायिक विकास भ्रमण खर्च वापत श्याम कुमार कामतलाई रु ४००००० भुक्तानी भएको छ ।स्थानिय पुजि निर्माण</td><td>४००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>नहुने पुर्वाधार विकासमा योगदान नहुने गरि सरकारी रकमवाट पदाधिकारी कर्मचारीलाई घुम्न घुमाउने तथा मनोरञ्जन मात्र गर्ने उदेश्य खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिएको अनियमित खर्च लेखेको रु</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>बढी परिमाणको भुक्तानीसार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट खरिद भएको निर्माण कार्यहरुको प्राविधिक नापजाँचका आधारमा वास्तविक कार्यसम्पन्न परिमाणको मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयवाट उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउने गरी विभिन्न स्थानमा हेण्डपम्प जडान गर्ने कार्यका लागी संचालित योजनाहरुमा जडान सामाग्री खरिद र जडान खर्च वापत समितिहरुलाई भुक्तानी दिएको छ । बोरहोलमा पाईप लोरिङ्ग गर्दा त्यसमा जडान हुने २ मिटर जालि र १ मिटर ईन्ड क्याप समेत ३ मिटर पाईपको परिमाणमा घटाई बाँकि पाईपको मात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा बोरिङ्ग होल खनिएको परिमाण बमोजिमनै पाईप खरिद वापत भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>गौ भौ न</th><th>उपभोक्ता समिती</th><th>पाइप खरिद</th><th>जडान</th><th>दर</th><th>बढी</th><th>बढीमूल्याङ्कन</th><th>असूल</th></tr>
<tr><td>65/78/10/16</td><td>०८ नं. ८ मोटर पाइप उ.स.</td><td>1420</td><td>1300</td><td>189</td><td>120</td><td>22680</td><td>20412</td></tr>
<tr><td>109/78/11/20</td><td>हैण्डपाइप खरिद उ.स. ७</td><td>2052</td><td>1930</td><td>18984</td><td>92</td><td>17465</td><td>15718</td></tr>
</table></td><td>१५,७१८</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>मु अ कर समायोजन बेगर धरौटी फिर्ता –कार्यालयले निर्माण व्यवसायी तथा फर्महरुको धरौटी फिर्ता गर्दा आन्तरीक राजश्व कार्यालयमा कर समायोजन गरेको प्रमाणको आधारमा फिर्ता गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निम्न व्यवसायीको धरौटी फिर्ता गर्दा कर समायोजनको पत्र विना रु.२८२४६९ फिर्ता गरेको छ । यसरी फिर्ता गरेकोमा कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गौ भौ न</th><th>फिर्ता पाउने</th><th>समायोजन पत्र विना फिर्ता भएको रकम</th></tr>
<tr><td>९।७८।११।११</td><td>गौरी कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लार्यस</td><td>१२४१०३</td></tr>
<tr><td>१०।७८।११।११</td><td>गौरी कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लार्यस</td><td>३८५८०</td></tr>
</table></td><td>२८२,४६९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>१२।७८।११।२५</td><td>श्री कृष्ण कन्ट्रक्सन</td><td>११९७८६</td></tr><tr><td></td><td></td><td>२८२४६९</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td></td></tr>
<tr><td>६६.१</td><td></td><td></td><td>गाउँपालिकाको वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तिमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र सार्वजनिक सुनुवाईबाट प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु मध्ये आफुले सम्बोधन गर्न नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाको कुनै पनि वडा समितिले यस सम्बन्धमा नागरिक सुनुवाईको कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाइएन। गाँउपालिकाले यस तर्फ ध्यान दिई वास्तविक लाभग्राहीको अभिलेख अध्यावधिक गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६.२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को बुदा १२ अनुसार विभागले स्थानीय तहमा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न स्थानीय तह, विभाग र बैङ्क र वित्तीय संस्था विच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रीकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउने र उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धीत स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ। कार्यालयले यो वर्ष रु.१९४२७९८३९ खर्च गरेकोमा प्रत्येक बर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको तथ्याङ्क, कार्यविधि बमोजिम अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा अध्यावधिक तथ्याङ्क लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको छैन। कार्यविधि बमोजिम कार्यालयले केन्द्रीकृत व्यवस्थापन प्रणालीमा सुचना अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६.३</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७(४) मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेश्की सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले २१ दिन भित्र फछ्यौंट गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार सामाजिक सुरक्षा पेश्की निम्न बैकलाई रु.५३३९०८११ दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्यौंट नभएकोले नियमानुसार फछ्यौंट गर्नुपर्ने रू<table><tr><td>सि.न</td><td>बैकको नाम</td><td>रकम</td><td>कैफियत</td></tr></table></td><td>५३,३९०,८११</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>लक्ष्मी बैक.लि</td><td>२७६९२९३३</td><td>सबै त्रैमासिक</td></tr>
<tr><td>२</td><td>महालक्ष्मी विकास बैक</td><td>२५६९७८७८</td><td>सबै त्रैमासिक</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५३३९०८११</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>
जस्तापाता खरिदः सार्वजिनक खरिद नियमावलीको नियम १२३ उपनियम १ को खण्ड ख बमोजिम नापजाँच पश्चात नापिकितावमा भएको वास्तविक कार्यसम्पादन परीमाणका आधारमा मात्र खर्च तथा भुक्तानी लेख्न मिल्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले जस्तापाता खरिद गरि वितरण गर्दा नापजाँच ,प्राविधिक मूल्याङ्कन, नापी किताब अद्यावधिक नगरी खर्च लेखेको छ त्यस सम्बन्धमा सुधार हनुपर्दछ।
<table>
<tr><td>गौ.भौ.न/मिति</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>८५५/२०७९/३/९ चालु</td><td>विपन्न नागरिकहरुको लागी कर्कट जस्ता खरिद</td><td>२८१२४९</td></tr>
<tr><td>८५८/२०७९/३/९०</td><td>दलित तथा जनजाती लागी कर्कट जस्ता खरिद</td><td>२८१२४९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>ननफाईलरःमूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर कार्यालयबाट टेलिमैन ट्रेडर्स लाई(पान ५०००२२९९१) गौ.भौ ११/२०७९/२/१७ मा मू.अ कर २८३५८ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षणअवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>२८,३५८</td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>प्रकोप कोषः</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९.१			पालिकाले कारोना लागी मृत्यु भएका १५ जना व्यक्तिलाई जनही ५०हजारको दरले रु.७५०००० भुक्तानी गरको छ। जिल्ला प्रशासन कार्यालयबाट समेत कोरोनाले मृत्यु भएका व्यक्तिलाई जनही १ लाखको दरले उपलब्ध गराउने गराएकोमा सो सुविधा प्राप्त गरे नगरेको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन पालिकाले सो सुविधा उपयोग गरे नगरेको यकिन गरी सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्दछ।	
६९.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा नं. ५१ अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले ऐन बमोजिमको रित पुऱ्याई लेखा अद्यावधिक रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गौ.भौ, ९/२०७८/११/१६ बाट चौधरी फिलिङ्ग सेन्टरबाट रु.१००११५.९८ र होटेल टण्डन बाट रु. ३८००० गरी रु.१३८११६ को खरिद गरेकोमा सम्बन्धित फर्मलाई भुक्तानी नदिई सहायक कम्पूटर अपरेटर मनोज कुमार चौधरीलाई भुक्तानी दिएको पाइयो भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित फर्मलाई बुझाएको भरपाई समेत पेस नगरी खर्च लेखेको रकम नियमित मान्न नसकिएको रु.	१३८,११६
६९.३			समितिको निर्णय वेगर खर्चःपालिकामा विपद व्यवस्थापन समिति रहेता पनि समितिले निर्णय नगरी वडा अध्क्षयको तोक आदेसको आधारमा राम तीरथ कहार लाई ११८२०० र सबनम खातुनलाई १००००० आर्थिक सहायता दिएको पाइयो यस सम्बन्धमा सुधार हुनुपर्दछ।	
७०			**मोविल सुविधाः**लुम्बिनी प्रदेश अन्तरर्गत स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ (२) मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐन निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ। गाउँपालिका पदाधिकारीले नियमित रुपमा कार्यालयबाट ईन्धन सुविधा र मर्मत सुविधा लिएको अवस्थामा समेत थप मोविल सुविधा बापत रु नगदै सुविधा लिएको पाइयो ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा नियमित रुपमा लिएको पाइएकोले उक्त सुविधा असुल हुनुपर्ने रु.	३५,०००

नाम पद	मोबिल	दर	रकम
अध्यक्ष वजरंगी प्रसाद कुर्मी	९	१५००	१४५००
उपाध्यक्ष सिता तिवारी	९	१५००	१४५००
अध्क्षय वलिउद्दिन मुसलमान	२	१५००	३०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>उपाध्यक्ष सरस्वती यादव</td><td>२</td><td>१५००</td><td>३०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>३५०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>जिन्सी दाखिलाः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ४४ (१) मा कर्मचारीले आफु सरुवा, बढुवा वा अवकाश प्राप्त गर्दा वा लामो अवधि काज वा विदामा रहँदा आफ्नो जिम्मामा रहेको नगदी जिन्सी म्याद तोकएको म्यादभित्र र म्याद नतोकीएकोमा २१ दिनभित्र तोकिए बमोजिम बरबुझारथ गरी तोकीएको ढाँचामा बुरबुझारथ प्रमाणपत्र लिनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकामा कार्यरत निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीले आफुले प्राप्त गरेको जिन्सी सामान ऐनबमोजिम बरबुझारथ नगरी लगेको देखिएकोले उक्त सामान बरबुझारथ गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>निबर्तमान अध्क्षय वजरंगी प्रसाद कुर्मी</td><td>२०७९।१।४</td><td>डेल ल्याप्टप १</td><td>६४६०१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>ओपो मोवाईल १</td><td>३८५००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>१०३१०१</td></tr>
</table></td><td>१०३,१०१</td></tr>
<tr><td>७२</td><td>29</td><td>२०७९-३-</td><td>बढी भुक्तानीःआर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने तथा विल भरपाई सहितको लेखा राखुपर्ने व्यवस्था छ। गरिबी निवारणका लागी लघु उद्यम विकास कार्यकम अन्तर्गत 2078/12/28 देखि 2079/03/06 गते सम्म सञ्चालित सिलाई कटाइ तालिम कार्यक्रममा कार्यक्रम सम्पन्न भएपश्चात उद्यम विकास सहजकर्ता गीता थारुले रकम भुक्तानीको लागी रु 235000।— बराबरको विल भरपाई पेस गरेको देखिन्छ । तर कार्यालयले रु250000।— भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।त्यसैले पालिकाले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु १५०००</td><td>१५,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१२</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td>54</td><td>२०७८-८-१५</td><td>धार्मिक विद्यालय अनुदान
पालिकाको आ.व. 078/079 को संघिय सरकार सर्शत अनुदान कार्यक्रम संचालन गर्नको लागि कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका 078/079 को क्रियाकलाप न 2.7.13.11 शैक्षिक पहुँच सुनिश्चित अनौपचारिक शिक्षा तथा बैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम अन्तरगत 35 ओटा धार्मिक विद्यालयलाई 241000 को दरले जम्मा रु 8438000।— अनुदान उपलब्ध गराएको देखिन्छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाद्वारा उपलब्ध गराएको अनुदान रकम सही रुपमा उपयोग तथा परिचालन भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा निरिक्षण गरी प्रतिबेदन पेश गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>पाठयपुस्तक अनुदान बढी निकासा
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को ३.१ मा विद्यालयको अध्ययनरत विद्यार्थी संख्याका आधारमा दोश्रो चौमासिक भित्र विद्यालयहरुलाई पाठ्यपुस्तकको रकम अनुदान दिने ऊल्लेख छ । यस्तो अनुदान दिंदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५% मात्रै अनुदान दिने र २०७९ बैशाखको विद्यार्थी भर्ना विवरण, पाठ्यपुस्तक खरीदको स्थिती र वितरण गरेको विवरणको आधारमा मात्रै नपुग भएको रकम पुनः विद्यालय खातामा निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।तर पालिकाले पालिका अन्तरगत संचालित ३३ वटा बिद्यालयहरु मध्ये निम्न बिद्यालयहरुलाई निकासा दिएको रकम भन्दा कम बितरण गरेको देखिएकाले बढी निकासा भएको रकम सम्बन्धीत बिद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने रु १५९८७५
<table>
<tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>बढी निकासा</td></tr>
<tr><td>श्री छत्रपाली तिर्थदिवी मा वि पकडी</td><td>50402.8</td></tr>
</table></td><td>१५९,८७५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>श्री प्रा वि इमिलिया</td><td>298</td></tr>
<tr><td>श्री बाल कल्याण प्र वि बरगदवा</td><td>10984</td></tr>
<tr><td>श्री जनता प्रा वि पिपरा</td><td>23392.5</td></tr>
<tr><td>श्री नेपल राष्ट्रिय मा वि मुंगेहरी</td><td>61586.6</td></tr>
<tr><td>श्री सरस्वती अधारभूत वि करमहवा</td><td>10525.5</td></tr>
<tr><td></td><td>159875</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७५</td><td>260</td><td>२०७९-२-३१</td><td>दिवा खाजाःनेपाल सरकार सशर्त अनुदान अन्तर्गत कार्यक्रम संचालन गर्नको लागी कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/०७९ अनुसार क्रियाकलाप नं. २.७.११.१ तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागी विद्यालयलाई अनुदान शीर्षक बाट परम्परागत तथा धार्मक विद्यालयहरुमा दिवा खाजा कार्यक्रम संचालन गर्नको लागि विद्यालयले माग गरेको गत शैक्षिक सत्रको विद्यार्थीहरुको उपस्थितीको आधारमा र कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम १८० दिनको सम्बन्धीत विद्यालयको खातामा अनुदान रकम निकासा दिएको देखिन्छ । तर हालसम्मा पनि विद्यालयले विद्यार्थिहरुलाई खाजाखुआएको प्रमाणीत गर्ने बिल तथा खाजा रकम बुझाएको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु ४५९००००।
<table>
<tr><th>धार्मिकविद्यालयको नाम</th><th>जम्माविद्यार्थिको संख्या</th><th>दर</th><th>दिन</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>मदरासाशमसुल उलुम</td><td>225</td><td>15</td><td>१८०</td><td>607500</td></tr>
<tr><td>मदरासादारुस सलाम</td><td>39</td><td>15</td><td>१८०</td><td>105300</td></tr>
<tr><td>मदरासादारुल उलूम मोहम्मदिया</td><td>168</td><td>15</td><td>१८०</td><td>453600</td></tr>
</table>
</td><td>४,५९०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

मदरसाइस्लाहूल मूस्लेमिन	139	15	१८०	375300
मदरसानूरुल हूदा	70	15	१८०	189000
अल महदूलइस्लामिया अलसल्फी	143	15	१८०	386100
जामियामतलउल अल सलफीया	101	15	१८०	272700
अल महादूलइस्लामी मदरसा	143	15	१८०	386100
मदरसानुरुल उलुम	55	15	१८०	148500
मदरस्तुलकूरानवस सुन्ना	100	15	१८०	270000
मदरसाउस्मान विन अफान	46	15	१८०	124200
मदरसाकूल्लया सूमइया लिल वनात	137	15	१८०	369900
मदरसाइस्लामिया	71	15	१८०	191700
मदरसा अलताहेरात लिल बनात	126	15	१८०	340200
कालीगुरुकुल संस्कृत विद्यालय	38	15	१८०	102600
मदरसादारुल हदीस	59	15	१८०	159300
बलुहवासामुदायिक अध्ययन केन्द्र बाल विकास	40	15	१८०	108000
कुलजम्मा				4590000

७६			**छात्रबृति बढी निकासा**	३२,४००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>नेपाल सरकार तथा पालिकाबाट विद्यालयहरुलाई वार्षिक कार्यक्रम अनुसार दिईने एकमुष्ट अनूदान तथा निकासा सम्बन्धमा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानोठिमीबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वन पुस्तीकामा उल्लेख भए अनुसार फ्ल्यास रिपोर्ट अनुसारको विद्यार्थि संख्याको आधारमा पाठ्यपुस्तक छात्रवृत्ति रकम दिवा खाजा, निरन्तर विद्यार्थि मूल्याङकन र बालविकास अनुदान रकम भुक्तानी दिनुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ। तर निम्नन अनुशारका बिद्यालयहरु लाई इमिस डाटामा भएको भन्दा बढी बिद्यायार्थी संख्यालाई छात्रबृतिरकम भुक्तानी भएकोले सम्बन्धीत बिद्यालयबाट अशुल गर्नु पर्ने रु 32400
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>विद्यार्थि संख्या</th><th>वितरण गरेको संख्या</th><th>फरक संख्या</th><th>कम वितरण</th></tr>
<tr><td>श्री जनता प्रा.वि मनखोरिया</td><td>२६१</td><td>२३९</td><td>२२</td><td>८८००</td></tr>
<tr><td>श्री राष्ट्रिय प्रा.वि हरनापुर</td><td>६२</td><td>६०</td><td>२</td><td>८००</td></tr>
<tr><td>श्री सरस्वती बुद्धज्योती मा.वि</td><td>१९९</td><td>५७</td><td>५७</td><td>२२८००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>32400</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td>१०११</td><td>२०७९-३-</td><td>दोहोरो भत्ता लिएका
सामाजिक बिकास अधिकृत बैतुल्लाह धुनिया २०७८।०५।२५ देखि ०८।१५ सम्म जनगणना काज मा रहेको र जनगणना भत्ता बुझेको देखीन्छ । सो समयको स्थानी भत्ता भुक्तानी भएकोले स्थानी भत्ता असुल गर्नु पर्ने रु ३००६६।-</td><td>३०,०६६</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>२५</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>भरपाई नभएको: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात संलग्न गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार बिभिन्न व्यवसायिबाट खरीद गरीएका निम्न सामान लाभग्राही लाई बितरण भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु१३७६८८२।-
<table>
<tr><td>भौ. नं. मिति</td><td>कार्यक्रम</td><td>भुक्तानी पाउने को नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>९७८ २०७९।०३।२४</td><td>पम्पसेट खरिद बितरण</td><td>श्याम ट्रेडर्स</td><td>४९१५६४</td></tr>
<tr><td>९७८ २०७९।०३।२४</td><td>सिड विन</td><td>कालि ट्क हाउस</td><td>३९३०१५</td></tr>
<tr><td>९७९ २०७९।०३।२४</td><td>स्प्रे टंकी</td><td>यादव एग्रो भेट सेन्टर</td><td>४९२३०३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१३७६८८२</td></tr>
</table></td><td>१,३७६,८८२</td></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व सम्बन्धि नियमावली, २०७७ अनुसार कार्यालयले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी म. ले. प. फा. नं. २२१ मा सम्पूर्ण विवरणको लगत तयार गरी स्वीकृत गराई भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यालयले गत विगतमा काम सम्पन्न भई सकेका निम्नानुसारका भक्तानी रकम सोही आ.ब मा भुक्तानी नगरी यस आर्थिक बर्षमा कच्चावारी बेगर भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने योजनाको बिल भरपाई गत आ.व. को स्रेस्तासाथ रहेने हुँदा खर्चको यथार्थता यकीन नहुने हुन्छ । तोकिएको ढाँचामा प्रमाणित कच्चावारी वेगर निम्न अनुशार शिर्षकमा भुक्तानी भएको रकम अनियमित भएको रु २७९०११५
<table>
<tr><td>गो भौन/ मिति</td><td>कार्यक्रम</td><td>रकम</td></tr>
</table></td><td>२,७९०,११५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७४-२०७८।७।२६</td><td>सुचना प्रकाशन खर्च</td><td>१७०००</td></tr>
<tr><td>७५-२०७८।७।२६</td><td>पाईप खरीद</td><td>७२६४४२</td></tr>
<tr><td>७६-२०७८।७।२६</td><td>एसी खरीद</td><td>७७६९९६</td></tr>
<tr><td>७९-२०७८।७।२८</td><td>ब्याग र रेनकोट खरीद</td><td>४०१६५७</td></tr>
<tr><td>८१-२०७८।७।२८</td><td>स्टेशनरी खरीद</td><td>२२१०५६</td></tr>
<tr><td>८३-२०७८।७।२८</td><td>सुचना प्रकाशन खर्च</td><td>२७२१४८</td></tr>
<tr><td>८४-२०७८।७।२८</td><td>छपाई खर्च</td><td>२७४८१६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>९७-२०७८।८।२</td><td>बिबिध खर्च</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२७९०११५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८०</td><td></td><td></td><td>
पारिश्रमीक कर: आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ बमोजिम रोजगार दाताले कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आय गणना गरि अनुसुची १ बमोजिमका दरले हुने कर कट्टी गर्नु पर्ने ब्यबस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसारका कर्मचारीहरुलाई पारिश्रमिक भुक्तानी निम्नानुसार घटी कर कट्टी गरेको देखियो । घटी भएको कर रकम सम्बन्धीत कर्मचारीवाट असुल उपर गर्नु पर्ने रु ५१९६९९।९०
<table>
<tr><th>सि न</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>बार्षिक आय</th><th>बार्षिक कट्टि हुने रकम</th><th>कर योग्य आय</th><th>बार्षिक कर</th><th>कट्टा भएको कर</th><th>घटी कट्टी भएको कर</th></tr>
<tr><td>१</td><td>महेन्द्र प्र. यादव</td><td>794154.8</td><td>137265.6</td><td>656889.2</td><td>35877.84</td><td>6568.89</td><td>29308.95</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जोगेन्द्र प्र. गुप्ता</td><td>794154.8</td><td>173265.6</td><td>620889.2</td><td>28677.84</td><td>6208.89</td><td>22468.95</td></tr>
<tr><td>३</td><td>माला झा.</td><td>776163.4</td><td>242224.8</td><td>533938.6</td><td>12893.86</td><td>5339.39</td><td>7554.47</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विश्वनाथ ठाकुर</td><td>716424</td><td>232128</td><td>484296</td><td>7929.6</td><td>4842.96</td><td>3086.64</td></tr>
<tr><td>५</td><td>शंकर बैठा</td><td>794154.8</td><td>137265.6</td><td>656889.2</td><td>35877.84</td><td>6568.89</td><td>29308.95</td></tr>
<tr><td>६</td><td>रन कुमार श्रेष्ठ</td><td>794154.8</td><td>137265.6</td><td>656889.2</td><td>35877.84</td><td>6568.89</td><td>29308.95</td></tr>
<tr><td>७</td><td>महेश कुमार पाण्</td><td>794154.8</td><td>197265.6</td><td>596889.2</td><td>23878</td><td>5968.89</td><td>17909.11</td></tr>
<tr><td>८</td><td>गम्मर सिह पहराइ</td><td>794154.8</td><td>137256.6</td><td>656898.2</td><td>35877.84</td><td>6568.89</td><td>29308.95</td></tr>
<tr><td>९</td><td>देवराज भट्टराई</td><td>704197.8</td><td>122061.6</td><td>582136.2</td><td>20927</td><td>5821.36</td><td>15105.64</td></tr>
</table>
</td><td>५१९,६९९.९१</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०	नन्दलाल चौधरी	624933.4	108664.8	516268.6	11127	5162.69	5964.31
११	विजय लक्ष्मी चौधरी	634933.4	108664.8	526268.6	11127	5162.69	5964.31
१२	तिलकराम गडरिया	553436.4	96580.8	456855.6	5186	4568.56	617.44
१३	शिवनाथ यादव	567735.8	98997.6	468738.2	6374	4687.38	1686.62
१४	सरीता गुप्ता	567735.8	98997.6	468738.2	6374	4687.38	1686.62
१५	राम रती चौधरी	624933.4	108664.8	516268.6	11127	5162.68	5964.32
१६	इन्द्र कुमारी रेश्मी	610634	106248	504386	9939	5043.86	4895.14
१७	अब्दुल हक मल्लीक	567735.8	98997.6	468738.2	6374	4687.38	1686.62
१८	सलिमुन निसा	580501.6	101155.2	479346.4	7435	4793.46	2641.54
१९	पुनम साहि	553436.4	96580.8	456855.6	5186	4568.56	617.44
२०	अनिता कुमारी यादव	567735.8	98997.6	468738.2	6374	4687.38	1686.62
२१	रेखा सुक्ल	699313	177054	522259	11726	5222.59	6503.41
२२	प्रमेश्वर यादव	836215	169980	666235	37747	6662.35	31084.65

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२३	बैतुल्लाह धुनीया	764232.2	157898.4	606333.8	25767	6063.34	19703.66
२४	सुनिल आचार्य	775417.6	164851.2	610566.4	36113	6105.66	30007.34
२५	अनिल कुमार चौधरी	673436.4	156580.8	516855.6	11186	5168.56	6017.44
२६	रामसेवक कुर्मी	702035.2	101414.4	600620.8	24264	6006.21	18257.79
२७	श्याम कुमार कामत	673436.4	138580.8	534855.6	12986	5348.56	7637.44
२८	सरीता ३िमिरे	639432.4	133300.8	506131.6	15226.3	5061.31	10164.99
२९	कमल चौधरी	639432.4	133300.8	506131.6	15226.3	5061.31	10164.99
३०	बद्री बेल्वासे	639432.4	133300.8	506131.6	10113.16	5061.31	5051.85
३१	राम विलास मुराउ	673436.4	96580.8	576855.6	19871.1	5768.56	14102.54
३२	श्रीकान्त चौधरी	687735.8	98997.6	588738.2	22248	5887.82	16360.18
३३	निकेश कुमार चौधरी	590128.8	126789.6	463339.2	5833.92	4633.39	1200.53
३४	कौशल चौधरी थारु	590128.8	126789.6	463339.2	5833.92	4633.39	1200.53
३५	ओम प्रकाश कहार	590128.8	138789.6	451339.2	4633.92	4513.392	120.528

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३६	वालकृष्ण बरइ	649436.4	96580.8	552855.6	15071.1	5528.56	9542.54
३७	रमेस गुप्ता	635889.6	94291.2	541598.4	13650	5459.84	8190.16
३८	नन्दुलाल कहार	662983.2	98870.4	564112.8	15911.3	5641.13	10270.17
३९	शिव गुलाम कलवार	673436.4	156580.8	516855.6	11185.56	5168.56	6017
४०	हरीराम चौधरी	673436.4	96580.8	576855.6	19871	5768.56	14102.44
४१	राम तिर्थ कहार	673436.4	96580.8	576855.6	19871	5768.56	14102.44
४२	शिव प्रकाश बर्मा	673436.4	96580.8	576855.6	19871	5768.56	14102.44
४३	भिमनाथ शर्मा	673436.4	96580.8	576855.6	19871	5768.56	14102.44
४४	धनश्याम कुर्मि	546624.4	87316.8	459307.6	5431	4593.08	837.92
४५	बडेलाल कहार	813727.0667	171158	642569.0667	33014	6085.69	26928.31
४६	सुरेन्द्र चौधरी	503870	0	503870	9887	5038.7	4848.3
४७	आशिस चौधरी	503870	0	503870	9887	5038.7	4848.3
४८	रामचन्द्र चौधरी	527870	0	527870	12287	5278.7	7008.3
	जम्मा रकम						567391.768

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१	१० १८		**अनुगमन भत्ताः** लुम्बिनी प्रदेश अन्तरर्गत स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४(२) मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐन निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ। सो ऐनमा गाउँपालिका तथा वडाका योजनाहरुको अनुगमन गरे वापत पदाधिकारीहरुलाई अनुगमन भत्ता भुक्तानी गर्न मिल्ने देखिदैन। गाउँपालिका योजनाहरुको अनुगमन गरेवापत पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुलाई भुक्तानी दिइएकोमा अनुगमन कार्यविधि तयार नगरेको, अनुगमन गर्दा योजनागत रुपमा अनुगमन गरी योजनाको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा तथा योजनाको सरोकार पक्षसँग भएको छलफलको व्यहोरा उल्लेख नगरी नियम बिपरीत भुक्तानी भएको अनुगमन भत्ता सम्बन्धीत पदाधिकारी तथा कर्मचारी बाट असुल गर्नुपर्ने	२९६,६५०

क्र. स .	नाम	पद	दिन	दर	रकम	करकट्टी रकम	भक्तानी रकम
1	वलिउद्दिन मूसलवान	अध्यक्ष	15	1000	15000	2250	12750
2	सरस्वति यादव	उपाध्यक्ष	15	1000	15000	2250	12750
3	गिता तिवारी	उपाध्यक्ष	54	1000	54000	8100	45900
4	कृष्ण प्रसाद तिमिल्सिना	प्र. प्र . अ .	15	1000	15000	2250	12750
5	प्रमेश्वर यादव	प्र. प्र . अ .	50	1000	50000	7500	42500

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>6</td><td>श्री राम कृष्ण तेली</td><td>अधिकृत छैठौं</td><td>67</td><td>1000</td><td>67000</td><td>10050</td><td>56950</td></tr>
<tr><td>7</td><td>श्री मोहम्मद इसाहक मू</td><td>वडा अध्यक्ष वडा नं १</td><td>15</td><td>1000</td><td>15000</td><td>2250</td><td>12750</td></tr>
<tr><td>8</td><td>श्री सन्दीप चौधरी</td><td>वडा अध्यक्ष वडा नं ६</td><td>45</td><td>1000</td><td>45000</td><td>6750</td><td>38250</td></tr>
<tr><td>9</td><td>श्री अनिल कुमार चौधरी</td><td>सहायक पाचौं</td><td>60</td><td>1000</td><td>60000</td><td>9000</td><td>51000</td></tr>
<tr><td>10</td><td>श्री सुरेश कहार</td><td>कार्यालय सहयोगी</td><td>8</td><td>1000</td><td>8000</td><td>1200</td><td>6800</td></tr>
<tr><td>11</td><td>प्रमोद लोहार</td><td>कार्यालय सहयोगी</td><td>5</td><td>1000</td><td>5000</td><td>750</td><td>4250</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>349000</td><td>52350</td><td>296650</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td>९८४</td><td>२०७९-३-२४</td><td>बढी भुक्तानी
बिद्यालयहरुका लागि शैक्षिक भ्रमण जिल्ला बाहिरको लागि सहयोग रु १५००० दिने कार्यक्रम स्वीकृत गरेको छ ।तर श्री जनता माध्यामिक बिद्ययाल बलुहवा लाई स्वीकृत कार्यक्रम बिपरित रु ९९००० भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।त्यसैले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धीत बिद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने रु ८४०००</td><td>८४,०००</td></tr>
<tr><td>८३</td><td>२०३</td><td>२०</td><td>भरपाई नभएको</td><td>१४१,०३०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>७८-१०-१०</td><td>पालिकाको बार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार अपांगता परिचय पत्र वितरणको लागी शिविर सञ्चालन कार्यक्रम मिति २०७८/५।७ देखि ०७८/५/१० सम्म पालिका अन्तरगत विभिन्न स्थानमा सञ्चालन गरी सामाजिक विकास अधिकृत श्री बैतुल्लाह धुनिकया लाई भत्ता रु.१११८००।- र यातायात खर्च रु. ४२०००।- गरी जम्मा रु १५७८००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तर निम्न अनुसारको कार्यक्रम शिर्षकहरुमा भुक्तानी गरेको रकमको सम्बन्धीत सहभागीहरुको भत्ता बुझिईएको देखिदैन । त्यसैले भुक्तानी भएको जम्मा रु. १५७८००।- मा रु.१६७७०।- कर कट्टी गरी बाकी हुने रकम रु.१४१०३०।- कार्यक्रम सञ्चालक श्री बैतुल्लाह धुनिया बाट असुल गर्नुपर्ने ।
<table>
<tr><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>बैठकमा सहभागि संख्या</th><th>भत्ता</th><th>यातायात</th><th>पारिश्रमीक कर</th><th>भुक्तानी</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>कर्यक्रममा सहभागी कर्मचारीको भत्ता</td><td>21</td><td>88800 l -</td><td>42000 l -</td><td>13320 l -</td><td>117480 l -</td><td></td></tr>
<tr><td>कार्यक्रम सञ्चालन अनुगमन भत्ता</td><td>9</td><td>9000 l -</td><td></td><td>1350 l -</td><td>7650 l -</td><td></td></tr>
<tr><td>कार्यक्रमको प्रतिवेदन वापतको रकम</td><td>2</td><td>4000 l -</td><td></td><td>600 l -</td><td>3400 l -</td><td></td></tr>
<tr><td>शिविर सञ्चालनको समन्वय तथा व्यवस्थापन खर्च</td><td>2</td><td>2000 l -</td><td></td><td>300 l -</td><td>1700 l -</td><td></td></tr>
<tr><td>सुरक्षा कर्मी भत्ता</td><td>3</td><td>8000 l -</td><td>4000 l -</td><td>1200 l -</td><td>10800 l -</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>111800 l -</td><td>46000 l -</td><td>16770 l -</td><td>141030 l -</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८४</td><td>२६०</td><td>२०७८-</td><td>बढि भुक्तानी:पालिकाको वार्षक स्वीकृत कार्यक्रम अन्तरगत युवा तथा बालबालिकाहरुलाई नेतृत्व विकास तालिम समुह गठन तथा महिला शसक्तिकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरेबापत जन सेवा समाजलाई रु ३०००००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तर विल भरपाई परिक्षण गर्दा विल अपुग भएको रु ७७४०।- खाजा खर्च ३९० जनालाई २०० कोदरले भुक्तानी हुनुपर्ने मा रु. २५०।- को दरले भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी रु १९५००।- र प्रतिवेदन वापत रु १०००।- भुक्तानी हुनुपर्ने मा रु ६०००।- भुक्तानी भएकाले बढी भुक्तानी रु ५०००।- गरी जम्मा रु ३२२४०।- सम्बन्धीत संस्थाबाट असुल गर्नुपर्ने ।</td><td>३२,२४०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१०-३</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>८५</td><td>५१२</td><td>२०७८-१२-३</td><td>बढी भुक्तानीः दोहोरो भत्ता लिएको वडा भित्रका वालवालिकाहरु लाई क्षमतम बिकास तालिममा निम्न ब्यक्तीहरुले अनुगमन भत्ता र यातायात लिएको यातायात वापतको रकम असुल गर्नु पर्ने
<table>
<tr><td>नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>गिता तिवारी</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>प्रमेश्वर यादव</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>फत्तेमोहम्मद मु</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>बैतुल्लाह धुनिया</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>श्याम कु कामत</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>प्रतिवेदन बापत रकम गा.पा. को नर्स रु. १०००।- रु ३०००।- भुक्तानी भएको र बढी भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने ।</td><td>२०००।-</td></tr>
<tr><td></td><td>४५००</td></tr>
</table></td><td>४,५००</td></tr>
<tr><td>८६</td><td>५१८</td><td>२०</td><td>बढी भुक्तानी</td><td>१२,८५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>७८-१२-१३</td><td>युवाको लागि नेतृत्व २ दिने तालिम प्ररणा सामुदायिक विकास केन्द्रको नाममा भुक्तानी तालिम यस पालिकाको नर्स मा प्रशिक्षकको पारिश्रमीक सहायकस्तर को १००० देखि १२०० अनुभवको आधारमा रहेकोमा यस कार्यक्रमा सहायकस्तर प्रशिक्षक भत्ताँ बढी भुक्तानी भएको
<table>
<tr><th>नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>हुनुपर्ने</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>उषा खत्री</td><td>४०००</td><td>२०००</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td>सरिता तिवारी</td><td>४०००</td><td>२०००</td><td>२०००</td></tr>
</table>
यस पालिकाको नर्स मा खाजा वापतको रकम रु १०० देखि २०० रहेको र यस कार्यक्रममा रु २५० को दरले १२७ ठाउँ खाजाको रकम भुक्तानी भएको बढी भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने रु ६३५० दोहोरो भत्ता लिएका यातायात वापतको रकम असुल गर्नु पर्ने
<table>
<tr><th>नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>गिता तिवारी</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>प्रमेश्वर यादव</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>फत्तेमोहम्मद मु</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>बैतुल्लाह धुनिया</td><td>५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>श्याम कु कामत</td><td>५००</td></tr></table>	
८७	३३०	२०७८-१०-१८	**भरपाई नभएको:**पालिकाको बार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार स्थानीय अपांग समन्वय समितिको बैठक मा सहभागी संख्या १७ जना ले भत्ता रु १६६०००।- सामाजिक विकास अधिकृत श्री बैतुल्ला धुनियाले भुझीयको देखिन्छ । देखिदैन भुक्तानी रकम रु. १६६०००।-को करकट्टी रु २४९००।- करकट्टी गरी श्री बैतुल्ला धुनियाको नाममा रु. १४११००।- सम्बन्धीत कर्मचारीलाई भुक्तानी नगरीएकोले बैठक सञ्चालक श्री बैतुल्ला धुनिया बाट असुल गर्नुपर्ने रु १४११००।-	१४१,१००
८८	७४८	२०७९-२-	**बढी भुक्तानी** युवाहरुको लागि सिपमुलक तालिम तालिम नेपाल ग्रामिण विकास केन्द्र को नाममा भुक्तानी यस पालिकाको नर्स मा खाजा वापतको रकम रु १०० देखि २०० रहेको र यस कार्यक्रममा रु २५० को दरले २७० ठाउँ खाजाको रकम भुक्तानी भएको ५० को दरले बढी भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने रु १३५००।-	१३,५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>११</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>८९</td><td>५३४</td><td>२०७८-१२-१४</td><td>भरपाई नभएकोः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात संलग्न गर्नुपन अन्तराष्टिय नारि दिवस कार्यक्रम मा ऐश्वर्या लक्ष्मी रेडीमेड फेन्सी बाट ५० थान लेडिज सल रु २००।- को दरले खरिद गरी रु. १००००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तर सम्बन्धीत लाभ ग्रहीलाई वितरण गरेको भरपाई नरहेको वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने ।</td><td>१०,०००</td></tr>
<tr><td>९०</td><td>३४८</td><td>२०७९-३-</td><td>भरपाई बाँकी:
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने तथा विल भरपाई सहितको लेखा राखुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाको वार्षिक स्वीकृत सर्शत कार्यक्रम गहु उत्पादन प्रवर्द्धन अन्तरगत पालिका अन्तरगरतका कृषकहरुलाई वितरण गर्नको लागि निम्न अनुसारका कृषि औजार सामाग्री निम्न व्यावसायि बाट कोटेसनको माध्यम द्वारा खरिद गरी रु 898050।— भुक्तानी भएको देखिन्छ । तर लेखा परिक्षणअवधि सम्म पनी सम्बन्धीत लाभग्राही कृषकलाई वितरण गरेको भरपाई पेश हुन नआएकोले वितरण भरपाई पेश गर्नु पर्नेर रु ८९८०५० ।
<table><tr><th>व्यावसायिक नाम</th><th>सामानको नाम</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr></table></td><td>८९८,०५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>२४</td><td>
<table>
<tr><td>जय माँ काली टंक हाउस एण्ड स्टील सो रुम</td><td>ट्रेजरी (सीड वीन) ३ कुन्टल 40 mm</td><td>133</td><td>3000</td><td>399000</td></tr>
<tr><td>श्री श्यम ट्रडर्श</td><td>चाइनिज पम्प सेट</td><td>17</td><td>28000</td><td>476000</td></tr>
<tr><td></td><td>मोविल</td><td>51</td><td>400</td><td>20400</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>898050</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९१</td><td>२०५</td><td>२०७८-१२-३०</td><td>पारिश्रमीक कर
पालिकाको बार्षीक स्वीकृत कार्यक्रम अनुशार बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम सम्पन्न गरी स्वास्थ्य संयोजक श्री बिरेन्द्र कुमार यादब को नाममा हरेको पेश्की रु ४००००० फछ्यौंट गर्दा पारीश्रमीक कर बापतको रकम रु १८०० कट्टी गरी दाखीला गर्नु पर्नेमा हालसम्म दाखीला नभएकोले सम्बन्धीत बाट अशुल गरी दाखीला गर्नुपर्ने १८००</td><td>१,८००</td></tr>
<tr><td>९२</td><td>262</td><td>२०७९</td><td>भ्याट कट्टी बाकी
मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ तथा मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ मा भएको संशोधित व्यवस्था तथा आर्थिक विधेयक २०७८ अनुसार बिभिन्न ब्यवसायी, आपूर्तिकर्तालाई ठेक्का तथा सम्झौता गरी मु. अ. कर रकम भुक्तानी गर्दा सोको ३० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर रकम कट्टि गरी उक्त रकम कार्यालयले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न गो.भौ.नं.</td><td>१७,२३८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>-२-३</td><td>र मितिबाट निम्न आपूर्तिकर्तालाई मू.अ.कर रकम भुक्तानी गर्दा सो नियम विपरित पुरै रकम भुक्तानी गरेकोले व्यवसायीहरूले कर समायोजन प्रमाणपत्र पेश गर्नुपर्ने रु १७२३८।
<table>
<tr><th>व्यवसायि</th><th>कार्यक्रम</th><th>विल रकम</th><th>भ्याट रकम</th><th>३० प्रतिशत भ्याट</th></tr>
<tr><td>बुद्धमेड सप्लायर्स 305302874</td><td>न्यानो झोला</td><td>442020</td><td>57462</td><td>17238</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९३</td><td>२३२</td><td>२०७९-१-२३</td><td>बढी भुक्तानीः पालिकाको बार्षीक स्वीकृत कार्यक्रम अनुशार आय आर्जन सम्बन्धी तरकारी खेती तालिम पालिकाको तालिम सम्बनधी नर्म्स अनुशार अनुगमन बापत प्रति ब्यक्ती भत्ता रु १००० दिने ब्यवस्था छ। पालिकाले सो तालिम बापतको रकम डुमरा सामुदायिक अध्ययन केन्द्रको नाममा भुक्तानी दिदा निम्न कर्मचारीहरु लाई रु २५०० को दरले भुक्तानी दिएकाले बढी भुक्तानी सम्बन्धीत बाट असुल गर्नु पर्ने रु ६०००
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>भुक्तानी भएको दर</th><th>भुक्तानी हुनु पर्ने दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>प्रमेश्वर यादव</td><td>२५००</td><td>१०००</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>अमिन प्र कुर्मी</td><td>२५००</td><td>१०००</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>बद्री बेल्वासे</td><td>२५००</td><td>१०००</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>मनाज कु चौधरी</td><td>२५००</td><td>१०००</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१००००</td><td>४०००</td><td>६०००</td></tr>
</table></td><td>६,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९४	५२६	२०७८-१२-१३	**बढी भुक्तानी**ःपालिकाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार नेपाल ग्रामीण विकास केन्द्रलाई रु २०००००।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । तर विल भरपाई परिक्षणले गर्दा विल भरपाई अपुग भएको रु ५०००।- र खाजा खर्च बापत नम्स भन्दा बढी भुक्तानी रु १३५००।- गरी जम्मा रु १८५००।- बढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धीत संस्थाबाट असुल गर्नु पर्ने रु १८५००	१८,५००
९५	५१४	२०७८-१२-१३	**बढी भुक्तानी**ःपालिकाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार वडा भरिमा हैण्ड पाइप जडान कार्यक्रम संञ्चालन गर्ने रु ११११२८०/९२ लागत अनुमान तयार गरी कार्यक्रम सम्पन्न पस्चात प्राविधिक बाट रु १०८२६४७।- मुल्याङ्यकन भएको देखिन्छ । मुल्याङ्कन अनुसार हेण्ड पाई जडान उपभोक्ता समीतिलाई रु ९४५०७७।- भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ९६८०८०।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । त्यसैले बढी भुक्तानी भएको रकम रु २३०७२।- सम्बन्धीत उपभोक्ताबाट समितिबाट असुल गर्ने ।	२३,०७२

क्रम	भौचरनम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९६	५२४	२०७८-१२-१३	**बढी भुक्तानी**:पालिकाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सिप विकास क्षमता विकास र जनचेतना तालिम नेपाल ग्रामिण विकास केन्द्र को नाममा रु ५०००००।- भुक्तानी दिएको छ । रु. २००।- को दरले रु १०४०००।- भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ३००।- को दरले रु १५६०००।- भुक्तानी भएकोले नम्स भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु ५२०००।- असुल गर्नु पर्ने ।	५२,०००
९७	८८४	२०७९-३-१२	**भरपाई नभएको**: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात संलग्न गर्नुपर्ने छ पालिकाको बिपन्न नागरिक औषधि उपचार सिफारिस समितिको बैठक भत्ता बैतुल्लाह धुनियाको नाममा भुक्तानी भएको सो भत्ता सम्बन्धीत लाई वितरण नगरि आफै संग राखेको भुक्तानी भएको ब्यक्ती बाट असुल गर्नु पर्ने रु१२८३५०	१२८,३५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९८	९१०	२०७९-३-१६	**भरपाई नभएको**ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात संलग्न गर्नुपर्ने छ । पालिकाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार बैठक भत्ता रु ९६०००।- मा पारीश्रमीक करकट्टी रु १४४००।- गरी रु ८१६००।- श्री बैतुल्लाह धुनियाको नाममा भुक्तानी भएको छ ।तर हालसम्मपनी बैठकमा सहभागीहरु लाई भत्ता बितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले श्री बैतुल्लाह धुनिया बाट असुल गर्नुपर्ने रु ८१६००।-	८१,६००
९९	९४६	२०७९-३-२०	**बढी भुक्तानी**ःपालिकाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सकारात्मा सोच सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रम बापतको रकम ग्रामिण विकास केन्द्र को नाममा भुक्तानी गर्दा पालिकाको नम्स मा खाजा वापतको रकम रु १०० देखि २०० भुक्तानी दिन सक्ने ब्यवस्था छ । सो कार्यक्रममा ३५० वटा खाजाको रु २५० को दरले रु ७०००० भुक्तानी हुनुपर्नेमा ३५० वटा खाजाको रु २५० को दरले रु ८७५०० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी सम्बन्धीत बाट असुल गर्नु पर्ने रु १७५००।-	१७,५००
१००	८८६	२०	**भरपाई नभएको**ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी गर्ने विल भरपाई कागजात संलग्न गर्नुपर्ने छ पालिकाको न्यायीक समितिको बैठकमा ९ जनाको रु ४४०००।-	३७,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		७९-२-१२	मा कर कट्टी रु ६६००।- गरी रु ३७४००।- भुक्तानी भएको सहभागी लाई वितरण नगरेको ले भुक्तानी भएको व्यक्ति राजेश कुर्मीबाट असुल गर्नपर्ने रु ३७४००।-	
१०१	१००५	२०७९-३-२५	**दोहोरो भत्ता लिएको**ः वडा सचिव शिव प्रकाश बर्मा ले अतिरिक्त समय काम गरेवापत भत्ता भुक्तानी भएको र सो समयको स्थानी भत्ता पनि भुक्तानी भएको ले अतिरिक्त समय काम गरेवापतको भत्ता सम्बन्धीत बाट असुल गर्नु पर्ने रु १६६३२।-	१६,६३२
१०२	५१	२०७८	**बढी भुक्तानी:**पालिकाको बार्षीक स्वीकृत कार्यक्रम अनुशार सुरक्षित आप्रवासन परियोजना कार्यक्रममा पालिकाको नम्स अनुसार खाना वापतको रकम रु ३०० कोदरले दिने ब्यवस्था छ ।तर सो कार्यक्रममा २५जना सहभागिहरु लाई रु३८० को दरले भुक्तानी भएकाले बढी भुक्तानी भएको रु २००० सम्बन्धीत बाट अशुल गर्नु पर्ने	२,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>-८-५</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०३</td><td>७०</td><td>२०७८-९-१०</td><td>बढी भुक्तानी पालिकाको बार्षीक स्वीकृत कार्यक्रम अनुशार सामी कार्यक्रम अन्तरगत सरोकारवालाहरुको अन्तरक्रिया तथा अभिमुखिकरण कार्यक्रममा पालिकाको नम्स अनुशार स्टेशनरी बापतको रकम रु१०० को दरले भुक्तानी दिने ब्यवस्था छ ।तर सो कार्यक्रममा ४२ जना सहभागिहरुलाई प्रति ब्यक्ती रु १८० का दरले भुक्तानी भएकाले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धीत बाट असुल गर्नुपर्ने रु ३३६०</td><td>३,३६०</td></tr>
<tr><td>१०४</td><td>१०३</td><td>२०७८-८</td><td>भरपाई बिना भुक्तानीः पालिकाको बार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार निम्न अनुसारका कार्यक्रमको बैठकमा सहभागिलाई भत्ता र कम भुक्तानी गर्नेको लागि सामाजिक विकास अधिकृत श्री बैतुल्लाह धुनियाको नामको भुक्तानी भएको छ । तर हाल सम्म पनी बैठकमा सहभागिलाई भत्ता रकम भुक्तानी भएको नदेखिएकोले बैतुल्लाह धुनियाबाट पारिश्रमिक कर रु 24000।- कट्टी गरी बाँकी रु 136000।- असुल गर्नुपर्ने ।
<table>
<tr><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>बैठकमा सहभागि संख्या</th><th>जम्मा भत्ता</th><th>पारिश्रमीक कर</th><th>भुक्तानी</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>विपद तथा जलवायु उत्थानशिल समिति बैठक</td><td>35</td><td>56000।-</td><td>8400।-</td><td>47600।-</td><td></td></tr>
</table></td><td>१३६,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>-
७</td><td>
<table>
<tr><td>विपन्न नागरिक औषधि उपचार सिफारिस समिति</td><td>7</td><td>77000 I -</td><td>10500 I -</td><td>59500 I -</td><td></td></tr>
<tr><td>लैंगिक समानता तथा सामाजिक समावेशिकरण मुल प्रवाहिकरण बैठक</td><td>17</td><td>34000 I -</td><td>5100 I -</td><td>28900 I -</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>160000 I -</td><td>24000 I -</td><td>136000 I -</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०५</td><td></td><td></td><td>नाफामूलक संस्थालाई अनुदान –स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसारका २ नाफामूलक संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु.१६५०० अनुदान उपलब्ध गराएको अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>लाईट अफ एशिया ईङ्गलिस स्कुल</td><td>भ्रमण खर्च</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>द्वादश एकिकृत कृषि फर्म</td><td>कार्यालय व्यवस्थापन</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१६५०००</td></tr>
</table>
</td><td>१६५,०००</td></tr>
<tr><td>१०६</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिद तथा खर्चमा मितव्ययिताः क.पालिकाले यस बर्ष कार्यालयले रु.३,८०,०००को भेटेनरी औषधि कर्मचारी तथा विभिन्न फर्महरुबाट पटक पटक गरी सोझै खरिद गरेको छ ।खरिद गरेकासे उक्त औषधिहरु कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र आपूर्ति भएका औषधी एवम् सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको, औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन नगरेको तथा वितरणको भरपाई अद्यावधिक नराखेको कारण औषधिको गुणस्तर र कृषकहरुले प्राप्त गरेको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन।यसमा सुधार हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>ख .स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर पालिकाले यस वर्ष निम्न बमोजिम खर्च लेखेको देहाय बमोजिम पाईयो ।

शिर्षक — बार्षिक बजेट
मर्मत खर्च — २३७०३९६
ईन्धन खर्च — १७६७०७९
अनुगमन खर्च तथा भ्रमण खर्च — १७२१०००
सेवा परामर्श खर्च — ८८६२०२५
बैठक भता — १२३२५९०
सूचना प्रकाशन खर्च — ७७०८७०

मर्मत अभिलेख खाता नराखेको कारण कुन सवारी साधनको मर्मत खर्च के कति भएको हो अवस्था यकिन गर्न सकिएन ।
सूचना प्रकाशन गर्दा छुट लिने गरेको देखिएन।
खर्चको प्रयोजन नखुलेको आवस्यकता आंकलन नगरी खर्च गरेको तथा प्यान विल राखी एउटै पार्टीवाट पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी खरिद गरि भुक्तानी गरेको पाईयो ।
सवारीलग बुक बेगर ईन्धन खर्च गरेको पाईयो । ।यसै गरी खर्च लेख्दा आवस्यकता र औचित्यका आधारमा आवस्यक प्रमाण कागजात सहित मितव्ययी तवरले गर्नु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०७</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आयः आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, 207६ को दफा 2८ (१) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन 2८ (२) अनुसार तोकिएको समयमा राजस्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १0 दिन भन्दा ढिलो गरेको भए</td><td>३०९,६७४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			10 प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्ने गराउन सक्ने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणकालागि कार्यालयले उपलब्ध गराउको राजश्व असुली र दाखिलाको विवरण अनुसार नमुना छनौटगरी परीक्षण गर्दा कार्यालयको वडाहरुले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । कार्यालयले अन्य वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकं दाखिला गरेको विवरण छाविन गरी यकिन गर्नुपर्ने रु.	

वडा नं।	वडा सचिवको नाम	महिना	असुल राजश्व	राजश्व दाखिला मिति	राजश्व दाखिला रकम	१० प्रतिशत जरिवाना
१	श्री शिव प्रकाश वर्मा	श्रावण	७६१३३	२०७८।०७।१५	७६१३३	७६१३
		भाद्र	६३९४६	२०७८।०८।०५	६३९४६	६३९४
		असोज	४५२१४	२०७८।१०।२४	४५२१४	४५२१
		कात्तिक	२९५१७	२०७८।१०।२४	२९५१७	२९५१
		मंसिर	२९०३५	२०७८।१०।२४	२९०३५	२९०३
		पुस	४४५८७	२०७९।०१।०२	४४५८७	४४५८
		माघ	४४८५१	२०७९।०१।०२	४४८५१	४४८५
		फागुन	४१२५०	२०७९।०१।०२	४१२५०	४१२५
		चैत्र	४३७८९	२०७९।०३।२१	४३७८९	४३७८
		बैशाष	२२८९८	२०७९।०३।२१	२२८९८	२२८९
		जेठ	३८८३१	२०७९।०३।३१	३८८३१	३८८३
		अषाढ	३५८७५	२०७९।०३।३१	३५८७५	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

जम्मा		५१५९२६		५१५९२६	५१५९२।६	४८०००
२	श्री भिमनाथ शर्मा	श्रावण	७१६७८	२०७९।०५।२०	७१६७८	७१६७
		भाद्र	९२४५८	२०७८।०८।०१	९२४५८	९२४५
		असोज	४९७३५	२०७८।०८।०२	४९७१५	४९७१
		कात्तिक	३४६६१	२०७८।०८।१३	३४६६१	३४६६
		मंसिर	४८६००	२०७८।०९।२६	४८६००	४८६०
		पुस	७३६२८	२०७८।११।२२	७३६२८	७३६२
		माघ	४०५३४	२०७८।११।२२	४०५३४	४०५३
		फागुन	४४५९३	२०७९।०३।२१	४४५९३	४४५९
		चैत्र	३८५४४	२०७९।०३।२१	३८५४४	३८५४
		बैशाष	१६३००	२०७९।०३।२१	१६३००	१६३०
		जेठ	४०३०८	२०७९।०३।२१	४०३०८	४०३०
		अषाढ	३५३९०	२०७९।०३।३०	३५३९०	०
जम्मा		५८६४२९		५८६४०९	५८६४०।९	५५०९७
३	श्री नन्दलाल कोहार	श्रावण	६११८०	२०७८।०७।१५	६११८०	६११८
		भाद्र	४४७४१	२०७८।०७।१५	४४७४१	४४७४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

		असोज	२८१७८	२०७८।११।०२	१६१९१७	१६१९१
		कात्तिक	३६२५१	२०७८।११।०३		०
		मंसिर	४००६४	२०७८।११।०४		०
		पुस	५६०९३	२०७८।११।०५		०
		माघ	४७९०७	२०७८।११।०६,१२।०७		०
		फागुन	४५१२१	२०७८।१२।०७	९१७८१	९१७८
		चैत्र	३५८८१	२०७९।०१।०५	३५८८१	३५८८
		वैशाष	२१९९८	२०७९।०३।०६	२१९९८	२१९९
		जेठ	४३६३०	२०७९।०३।०६	४३६३०	४३६३
		अषाढ	२९०५८	२०७९।०३।३१	२९०५८	०
जम्मा		४९०१०२		४९०१८६	४९०१८।६	४६१११
४	श्री श्याम कुमार कामत	श्रावण	१७७९२	२०७८।०६।२०	१७७९२	१७७९
		भाद्र	१८४२२	२०७८।०६।२०	१८४२२	१८४२
		असोज	१६९७२	२०७८।१२।१७	१६९७२	१६९७
		कात्तिक	१२२६०	२०७८।१२।१७	१२२६०	१२२६
		मंसिर	१३४४७	२०७८।१२।१७	१३४४७	१३४४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

		पुस	१७५७५	२०७८।१२।१७	१७५७५	१७५७
		माघ	१०२०२	२०७८।१२।१७	१०२०२	१०२०
		फागुन	६३४०	२०७८।१२।१७	६३४०	६३४
		चैत्र	१२१९७	२०७९।०३।०७	१२१९७	१२१९
		बैशाष	४८६०	२०७९।०३।०७	४८६०	४८६
		जेठ	१३६१७	२०७९।०३।०७	१३६१७	१३६१
		अषाढ	८३८३	२०७९।०३।३१	८३८३	०
जम्मा		१५२०६७		१५२०६७	१५२०६।७	१४३६५
५	श्री रमेश गुसा	श्रावण	६२८६१	२०७९।०२।२६	६२८६१	६२८६
		भाद्र	३४८६७	२०७९।०२।२६	३४८६७	३४८६
		असोज	२६८५२	२०७९।०२।२६	२६८५२	२६८५
		कात्तिक	२३५०६	२०७९।०२।२६	२३५०६	२३५०
		मंसिर	२४१११	२०७९।०२।२६	२४१११	२४११
		पुस	३१६७३	२०७९।०२।२६	३१६७३	३१६७
		माघ	२२६२९	२०७९।०२।२६	२२६२९	२२६२
		फागुन	२३०७२	२०७९।०२।२६	२३०७२	२३०७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see nested table below)	

		चैत्र	२९२०१	२०७९।०२।२६	२९२०१	२९२०
		बैशाष	२२६८७	२०७९।०२।२६	२२६८७	२२६८
		जेठ	३३६९७	२०७९।०३।२०	३३६९७	३३६९
		अषाढ	२५४९४	२०७९।०३।३१	२५४९४	०
जम्मा		३६०६५०		३६०६५०	३६०६५	३३५११
६	श्री शिव प्रकाश वर्मा	श्रावण	६९०८९	२०७८।१२।२८	६९०८९	६९०८
		भाद्र	७१३८३	२०७८।१२।२८	७१३८३	७१३८
		असोज	४२९९८	२०७८।१२।२८	४२९९८	४२९९
		कात्तिक	२२८४७	२०७८।१२।२८	२२८४७	२२८४
		मंसिर	२५९३८	२०७८।१२।२८	२५९३८	२५९३
		पुस	५४२४०	२०७८।१२।२८	५४२४०	५४२४
		माघ	४००१३	२०७८।१२।२८	४००१३	४००१
		फागुन	४८६९८	२०७८।१२।२८	४८६९८	४८६९
		चैत्र	४२५४९	२०७९।०१।०४,०७	४२५४९	४२५४
		बैशाष	३४३५०	२०७९।०३।१२	३४३५०	३४३५
		जेठ	२८९६६	२०७९।०३।१२	२८९६६	२८९६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

		अषाढ	४०९७७	२०७९।०३।३१	४०९७७	०
जम्मा		५२२०४८		५२२०४८	५२२०४।८	४८१०१
७	श्री राम सेवक कुर्मी	श्रावण	७०४४९	२०७८।०७।१२	१४९६०३	१४९६०
		भाद्र	५१९९९	२०७८।०७।१२		०
		असोज	२६८६१	२०७८।०७।१२		०
		कात्तिक	३३८५१	२०७९।०३।२७	२१३१७५	२१३१७
		मंसिर	२७५०९	२०७९।०३।२७		
		पुस	५५१४०	२०७९।०३।२७		
		माघ	२९५४३	२०७९।०३।२७		
		फागुन	३४९७८	२०७९।०३।२७		
		चैत्र	३२१५४	२०७९।०३।२७		
		बैशाष	१९३७०	२०७९।०३।३१	८३८२७	६१३४
		जेठ	४१९७०	२०७९।०३।३१		
		अषाढ	२२४८७	२०७९।०३।३१		४२४११
जम्मा		४४६३११		४४६६०५	४४६६०।५	
८	श्री राम तिरथ कहांर	श्रावण	५४९३९	२०७८।०७।०५	१०३७६७	८६३३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>भाद्र</td><td>३०३८६</td><td>२०७८।०७।०५</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>असोज</td><td>१८४४२</td><td>२०७८।०७।०५</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>कात्तिक</td><td>३०८६९</td><td>२०७८।०८।०८</td><td>३०८६९</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>मंसिर</td><td>१९२२८</td><td>२०७८।०९।११</td><td>१९२२८</td><td>१९२२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>पुस</td><td>३६१९८</td><td>२०७८।१०।११</td><td>३६१९८</td><td>३६१९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>माघ</td><td>२०७२१</td><td>२०७८।११।२२</td><td>२०७२१</td><td>२०७२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>फागुन</td><td>२६६०१</td><td>२०७८।१२।०२</td><td>२६६०१</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>चैत्र</td><td>१९४८२</td><td>२०७९।०१।१९</td><td>१९४८२</td><td>१९४८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बैशाष</td><td>९५९०</td><td>२०७९।०३।३१</td><td>६५२०३</td><td>९५९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जेठ</td><td>२९२५४</td><td>२०७९।०३।३१</td><td></td><td>२९२५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>अषाढ</td><td>२६३५९</td><td>२०७९।०३।३१</td><td></td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२२०७८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>३०९६७४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०८</td><td></td><td></td><td>सफ्टवेर खरिदःनेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था छ पालिकाले निम्न</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सफ्टवेर खरिद गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन उक्त सप्टवेयर सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिनुपर्दछ।
<table><tr><td>सफ्टवेरको नाम</td><td>फर्मको नाम</td><td>रकम</td></tr><tr><td>डिजिटल नागरिक वडापत्र सफ्टवेयर</td><td>जेनिय आईटि गुप्र</td><td>३९७७६०</td></tr><tr><td>डाटा म्यानजम्यान सफ्टवेयर</td><td>जेड वन टेक्नोलोजी एण्ड टेड्र पा.लि</td><td>१४९८३०</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०९</td><td></td><td></td><td>कानुनू सल्लाकारःलुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले कानुनी सल्लाकार पाउने व्यवस्था गरेको छैन ।त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले कानुनी सल्लाकारको रुपमा पारिरश्रमिक रु.२५२००० भुक्तानी भएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>२५२,०००</td></tr>
<tr><td>११०</td><td></td><td></td><td>साईकल खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ६मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिदको वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।साथै सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद (दशौ सशोधन) नियमावलीको नियम ८५मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ ।पालिकाले यस वर्ष रु.२६८७२१७ मूल्यको छात्रा साइकल विभिन्न फर्मसँग खरिद गरेकोमा स्फेशिफिकेसन नतोकेको वितरणको भरपाई नराखेको, वितरणको मापदण्ड तयार नगरेको तथा सिमा भन्दा बढीको खरिद योजना तयार नगरी नियामावली विपरित सोझै खरिद गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>२,८८७,२१७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१११			**कार्पेट खरिदः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा नं. ५१ अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले ऐन बमोजिमको रित पुर्‍याई लेखा अद्यावधिक रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ२८/२०७९/३/२५ बाट वालबिकासका विद्यार्थिहरुका लागी कार्पेट खरिद गरी रु.४९९७४२ खर्च लेखेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्ममा सो सामान वितरण नभई मौज्जातमा रहेकोले सम्बन्धित लाभग्राहीलाई वितरण गरेको भरपाई पेस गर्नुपर्ने रु.	४९९,७४२
११२			**कानुन निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा कार्यपालिकाले ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले ७ वटा ऐन, कार्विधि र निर्देशिका सिग्मा सर्भिसेज प्रा.लि संस्था मार्फत निर्माण गरी ४९७२०० भुक्तानी गरेको छ स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा कार्यपालिकाले ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनु पर्नेमा संस्थामार्फत गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	४९७,२००