महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

बागमती प्रदेश लेखापरीक्षण निर्देशनालय

पत्र संख्याः ०७८/०७९
च.नं. ०१

मितिः२०७८।६।२५

विषयः लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष.ज्यू,
तामाकोशी गाउँपालिकाको कार्यालय,
जफे, दोलखा ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष. ०७७।७८ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७८।६।१८ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ४८(अठचालिस)को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदादयित्व प्रचलित कानुन बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो । लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(घनश्याम काफ्ले)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थः

श्री जिल्ला समन्वय समिति,
दोलखा- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
दोलखा- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
दोलखा- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

बागमती प्रदेश लेखापरीक्षण निर्देशनालय

पत्र संख्याः ०७८/०७९

च.नं. ०१

मितिः२०७८।६।२५

विषयः लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,

तामाकोशी गाउँपालिकाको कार्यालय,

जफे, दोलखा ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष. ०७७।७८ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७८।६।१८ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ४८ (अठचालिस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदादयित्व प्रचलित कानुन बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो । लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(घनश्याम काफ्ले)

निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थः

श्री जिल्ला समन्वय समिति,

दोलखा- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,

दोलखा- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय,

दोलखा- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328

email: oag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थानः तामाकोशी गाँउपालिका गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय, दोलखा आर्थिक वर्षः २०७७।७८

पद	नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
		देखि	सम्म	
कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री निमेश मिश्र	२०७७।४।१	२०७८।३।३०	१०६०२४७२८
लेखाप्रमुख	ले.अ. श्री सजना चालिसे	२०७७।४।१	२०७७।१२।१२	
	ले.अ. श्री विजय लुइटेल	२०७७।११।२१	२०७८।३।३०	

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्ने स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको 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 गाँउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाँउपालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य, १५३.०६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल रहेको छ ।

स्थानीय संचित कोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वितिय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न वमोजिम रहेको छ ।

प्राप्ति भुक्तानी हिसाब					
यस वर्ष					
विवरण	टिप्पणी	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		५८,५५,१२,५३४.१०	५७,३८,९६,७९५.०१		५७,३८,९६,७९५.०१
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		५७,४०,८२,१२०	५४,७२,६३,१६८.०९	०	५४,७२,६३,१६८.०९
११००० कर	११	९,२९,२७,३१०	६,४६,९३,४१२.७८	०	६,४६,९३,४१२.७८
१३००० अनुदान		४३,२१,१९,८१०	४२,३५,९३,७२२.५०	०	४२,३५,९३,७२२.५०
संघीय सरकार	१२	३६,४८,२८,८१०	३५,६५,०५,८१०	०	३५,६५,०५,८१०
प्रदेश सरकार	१२	६,६७,९१,०००	६,६७,९१,०००	०	६,६७,९१,०००
अन्तरिक श्रोत	१२	५,००,०००	२,९६,९१२.५०	०	२,९६,९१२.५०
१४००० अन्य राजस्व		४,९०,३५,०००	५,८९,७६,०३२.८१	०	५,८९,७६,०३२.८१
ख. अन्य प्राप्ति		१,१४,३०,४१४.१०	२,६६,३३,६२६.९२		२,६६,३३,६२६.९२
वितरण गर्न वाकी राजस्व		०	१,३६,५६,४६८.८३	०	१,३६,५६,४६८.८३
कोषहरु		१,१४,३०,४१४.१०	९४,३०,४१३.१०	०	९४,३०,४१३.१०
धरौटी		०	३५,४६,७४४.९९	०	३५,४६,७४४.९९
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		७२,०७,९९,३७७.९१	५०,४२,०४,९८८.२१		५०,४२,०४,९८८.२१
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषवाट)		७०,९३,६८,९६३.८१	४९,६०,४१,९२६.४७		४९,६०,४१,९२६.४७
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१८,४८,८७,८१०	१६,९८,५८,५३७.७७	०	१६,९८,५८,५३७.७७
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२२,८६,२९,२००	१२,३१,९६,८५३.६१	०	१२,३१,९६,८५३.६१
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१,०४,५८,०००	१,०४,२८,०००	०	१,०४,२८,०००

२६००० अनुदान	१८	३०,००,०००	३०,००,०००	०	३०,००,०००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,३७,४०,०००	१,१४,२१,२६५	०	१,१४,२१,२६५
२८००० अन्य खर्च	१८	२७,००,३१०	२२,८१,८१०	०	२२,८१,८१०
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२६,५९,५३,६४३.८१	१७,५८,५५,४६०.०९	०	१७,५८,५५,४६०.०९
घ. अन्य भूक्तानी		१,१४,३०,४१४.१०	८१,६३,०६१.७४		८१,६३,०६१.७४
कोषहरु		१,१४,३०,४१४.१०	४०,८८,०५१	०	४०,८८,०५१
धरौटी		०	४०,७६,८८५.७४	०	४०,७६,८८५.७४
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-१,८७५		-१,८७५
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१३,५२,८६,८४३.८१)	६,९६,९१,८०६.८०		६,९६,९१,८०६.८०
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१३,९५,२०,८३६.०८		१३,९५,२०,८३६.०८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(१३,५२,८६,८४३.८१)	२०,९२,१२,६४२.८८		२०,९२,१२,६४२.८८
बैंक तथा नगद बाकी	२४		२१,२३,२०,३०५.२८		२१,२३,२०,३०५.२८

यस गाउँपालिकाले पेश गरेको वित्तीय प्रतिवेदनमा समावेश नभएको अन्य खर्च शिर्षक बैंक नगदी किताब र कोलिनिका, दोलखाद्वारा प्रमाणित आ.वि. अनुसार देहायबमोजिम रहेको पाइयो ।

सि.नं.	खर्च शिर्षक	आम्दानी	खर्च रकम	बाकी मौज्दात
१	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२८८००००	२८८००००	०
२	एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	१४६२०७५	१४६२०७५	०
३	प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	४३२००००	४३२००००	०
४	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	६४७९८८९३	६४७९८८९३	०
५	विविध युनिसेफ	२३०००	२३०००	०
	जम्मा	७३४८३९६८	७३४८३९६८	०

कार्यालयको नाम : आ.व. २०७७।७८

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपरोक्त आर्थिक कारोवारहरुको पेश भएसम्मको स्रेस्ता व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एंव आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लाई आधार मानी लेखापरीक्षण ऐन २०७५ को लेखापरीक्षणका अन्तराष्ट्रिय मापदण्ड र मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण गर्न सकिने व्यवस्था अनुसार र स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम नमुना छनौटको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा देखिएका व्यहोरा सम्वन्धमा कार्यालयका सम्बन्धित पदाधिकारीसँग मिति २०७८।०६।२० मा छलफल भएको छ ।सारभुत रुपमा उल्लेखनिय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । छलफलबाट कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।	
१.	**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्ने एंव सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था भए बमोजिम आर्थिक कार्य प्रणाली व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**स्वीकृत ढाँचा**: 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 गाउँपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेता पनि सबै आर्थिक कारोबारलाई समेट्न सकेको देखिएन । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् ।	
२.१	प्रस्तुत स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली ढाँचाको प्रतिवेदनले यस वर्षको आय रु५७३८९६७९५ र गत वर्षको मौज्दात रु१३,९५,२०,८३६. समेत जम्मा आय रु. ७१३४१७६३१ र कुल भुक्तानी रु.५०४२०४९८८।२१ भइ रु.२०९२१२६४२।७९ वर्षान्तमा बाकी देखिन्छ ।	
२.२	प्राप्त वितीय विवरणको अनुसुची २४ मा बैक कारोवारमा बर्षान्तको बाकी रु. २०९२१२६४२।७९ र अनुसुची २४ अनुसारको नगद तथा बैक बाकी रु.२१२३२०३०५।२८ भई बैक रु. ३१०७६६२।४९ ले बढी देखिएको वितीय विवरणले देखाउदछ ।	
२.३	अनुसुची २४ मा देखाएको बैक तथा नगद बाकी रु.२१२३२०३०५।२८मध्ये बैंक कारोबारमा भिन्नता [विभाज्य कोष खाता र राजस्व खाता] रु ३१,०७,६६२.४०, बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता] रु १,१६,७५,७११.४ र बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता] रु ३,२८,०३,९१६.८८ गरी कुल रु ४७५८७२९०।६८ बैक कारोबारमा भिन्नता भन्ने उल्लेख छ ।यस सम्वन्धमा पुष्टयाई प्राप्त नभएकोले हिसाव एकिन हुनु पर्दछ ।	
	त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
३.	**जिम्मेवारी**– 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.१८८७७५००० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१३,९५,२०,८३६.०८ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.४९२५४१६४ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.........	४९२५४१६४
४	**बैंक हिसाब**– स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार रु१०३६९९९२।७९ फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्दछ ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	ग १.१, आन्तरिक राजस्व खाता	०	०	
२	ग १.१, आन्तरिक राजस्व खाता	३०,४९,०४५.८१	१६१२७९७।८१	(१४३६२४८)
३	ग १.२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	०	
४	ग १.२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	४,९४,०७१.७०	१९४९५६८८।७१	१९४४६२१७
५	ग १.३, आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	
६	ग १.३, आन्तरिक अनुदान खाता	०	५८३४४०	५८३४४०
७	ग २.१, चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष	-६५,४९६	०	
८	ग २.२, चालू खर्च खाता- जोर वर्ष	६५,४९६	२४३१९७९९।९७	२४३१९७९९।९७
९	ग २.३, पूँजिगत खर्च खाता- विजोर वर्ष	८,६१,०५,२१६.३०	८८८६२३०६।९७	२७५७०९०।६७
१०	ग २.४, पुँजीगत खर्च खाता- जोर वर्ष	०	०	
११	ग ३.१, स्धानीय तह धरौटी खाता	०	०	
१२	ग ३.१, स्धानीय तह धरौटी खाता	४३,९७,२८२.२५	३१४३१२७	(१२५४१५५।२५)
१३	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	(१,२५,०२,०००)	०	१२५०२०००
१४	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	६,४१,९०,५६७.६१	७१२९९३७०।५१	७१०८८०२।९
१५	ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	०	०	
१६	ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	१,३६,५६,४६८.८३	८३५०८०५	(५३०५६६३।८३)
१७	ग ७.१, स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	०	०	
१८	ग ७.१, स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	७,४८,०६२.१०	३२८६६२।१०	(४१९४००)
१९	ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	४५,९४,३००	४६९४३००	१०००००
२१	बैंक कारोबारमा भिन्नता [विभाज्य कोष खाता र राजस्व खाता]	३१,०७,६६२.४०		
२२	बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]	१,१६,७५,७११.४०		
२३	बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	३,२८,०३,९१६.८८		
	जम्मा	२१,२३,२०,३०५.२८	२२२६९०२९८।०७	१०३६९९९२।७९

५.	**घटी बैंक मौज्दातः** गाउँपालिकाले बैंक हिसाब मिलान नगरेको कारण निम्न शीर्षकहरुमा रु८४१५४६७।०८ घटी मौज्दात देखिएको छ । समग्रमा बैंक मौज्दात स्रेस्ता भन्दा	८४१५४६७।०८

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	रु१०३६९९९२।७९ ले बढी देखाएतापनि स्रेस्ता भन्दा बैंक मौज्दात घटी देखाएको रु८४१५४६७।०८को बैंक हिसाब विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्ने रु	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता	४३,९७,२८२.२५	३१४३१२७	(१२५४१५५।२५)
२	ग ६.१, स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	१,३६,५६,४६८.८३	८३५०८०५	(५३०५६६३।८३)
३	ग ७.१, स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	७,४८,०६२.१०	३२८६६२।१०	(४१९४००)
४	ग १.१, आन्तरिक राजस्व खाता	३०,४९,०४५.८१	१६१२७९७।८१	(१४३६२४८)
		जम्मा		८४१५४६७।०८

६. **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 ।

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन ।
- 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 बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म ५ ऐन, ० नियमावली, १२ कार्यविधि ० निर्देशिका र ० नर्म्स समेत १७ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम 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 तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • 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।	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	• वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
७.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री उर्मिला खड्का केसीज्युले २०७७।०३।१० गते रु.७२ करोड ०७लाख ६४ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।२५ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०५।१४. मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
८.	**समन्वय** :- गाउँपालिकाले आफ्नो वार्षिक कार्यक्रम प्रदेश र संघीय सरकार वा निकायलाई र संघीय सरकार र प्रदेश सरकारका निकायबाट गाउँपालिका भित्र गरिने कार्यको जानकारी गाउँपालिकालाई जानकारी गराई समन्वयात्मक किसिमले कार्य गर्ने संयन्त्रको विकास गर्नुपर्दछ ।	
९.	**चौमासिक पूँजीगत खर्च** - 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 । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	तामाकोशी गाउपालिका	१२५१७७५८३	१६८५७८७	९५१८६६४	११३९७३१३२	८१७६९५७९
२	तामाकोशी गापा क्रमागत योजना	३३७२०९१९।५१	२१५५३२५४।९२	११०४१०३६।५९	११२६६२८	०
३	संघीय सशर्त	७०१११४२।५८	२९७५८६९।५८	३९४४३४	३६४०८३९	२९०६०००
४	प्रदेश सशर्त	९९४५८१५	०	०	९९४५८१५	६९६२८७०
	कूल खर्चः	१७५८५५४६०	२६२१४९११।५	२०९५४१३४।५	१२८६८६४१४	९१६३८४४९
	खर्च प्रतिशत	१००	१४।९	११।९१	७३।१७	५२।११

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१०.	**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	८,३८,५८,८१०	४,३५,०३,४८४	८।७७

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

सामाजिक क्षेत्र	३३,३५,९८,०००	२४,७७,७२,०५६.२	४९।९४
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	२०,५४,२६,८४३.८१	१३,०४,४०,८८०.०९	२६।२९
वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन	१२५०००००	११७१३९९०	२।३६
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	८२०००००	३८८८७१२।१२	०।७८
वित्तिय व्यवथापन र सुशासन	५०००००	५८९६७१	०।११
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६५२८५३१०	५८१३३१३३।०६	११।७२
जम्मा		४९६०४१९२६।४७	१००

१०.१. उपर्युक्त विवरण अनुसार गाउँसभाले विनियोजन गरेको बजेटमध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास ४९।९४ प्रतिशत, पूर्वाधार विकासमा २६।२९ प्रतिशत र कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिकमा ११।७२ प्रतिशत, आर्थिक विकास तर्फ ८।७ प्रतिशत, वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन तर्फ २।३६ प्रतिशत, संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह तर्फ ०.७८ प्रतिशत र वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन तर्फ ०.११ प्रतिशत मात्र रहेको देखियो ।अतः आर्थिक विकास, संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह तथा वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन क्षेत्रमा बजेट विनियोजन गरी सो क्षेत्रमा सुधार गर्नुपर्ने देखियो।

११. **ठेक्का व्यवस्थापन**: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ मा सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्दा तोकिए बमोजिमको अवस्था र खरिद मूल्यको आधारमा खरिद विधि निर्धारण गर्ने र प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ मा बजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा लागत अनुमान तयार गर्ने ठेक्कापट्टा स्वीकृत गर्ने कार्य प्रथम चौमासिक अवधिमा समाप्त गर्ने गरी व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष २०वटा ठेक्का व्यवस्था गरेकोमा स्थानीय सडक तथा विभिन्न निर्माण कार्य नियममा व्यवस्था भए अनुसारको अवधिमा सम्पन्न नगरी दोस्रो चौमासिकमा ५ वटा र तेस्रो चौमासिकमा ८ वटा समेत गरी १३ ठेक्का आव्हान गरेको देखियो । ठेक्का आव्हान गरेका २० ठेक्का मध्ये १०को मात्र कार्य भएको छ । सम्झौता भएका जम्मा २० ठेक्कामध्ये१० वटा सम्पन्न हुन बाँकी देखिन्छ । निर्धारित समयमै ठेक्का वन्दोवस्त गर्नुपर्दछ ।

कार्यक्रमको नाम	ठेक्का सम्झौता										यस वर्ष सम्पन्न	
	जम्मा		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिनाको मात्र			
	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
विभिन्न	२०	७९६९८००५।७५	८	२१५५३२५४।९	५	१४०५४२०९८५९	८	२४३३०४४२।२७	८	२४३३०४४२।२७	१०	१९७६००९८।९७

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

क्र.सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु १ लाखभन्दा कमको योजना	३०	२५२८०००
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१२८	५४५३७०००
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	२४	२१४०००००
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	२१	४६१५८८००

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

५	५० लाख भन्दा माथीका	७	५९७६८०००
६	समपुरक कोष	३	१७५०००००
	जम्मा	२११	२०१८९१८००

१३. **खर्च बिश्लेषण** – गाउँपालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु९४३४४८८, राजस्व बाँडफाँडबाट रु ११४२३४९५८ र अनुदानबाट रु४२,३५,९३,७२२.५ र अन्य आयतर्फ रु२६६३३६२६।९२ र गतवर्ष अल्या रु१३,९५,२०,८३६.० समेत रु७१३४१७६३१।५ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ संचित कोष तर्फ रु३२०१८६४६६।३ र अन्य भुक्तानी तर्फ रु८१६३०६१।७ गरी कुल चालु खर्च रु३२८३४९५२८ र पूँजिगत तर्फ रु१७५८५५४६० गरी कुल रु.५०४२०४९८८ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १।८७ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६५।१२ प्रतिशत चालु र ३४।८७ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

१४. **सेवा प्रवाहः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११(ङ, च) स्थानीय तहले स्थानीय सेवाको व्यवस्थापन, स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख सङ्कलन लगायतका सेवा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ। सो अनुसार गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निम्नाअनुसार सेवा प्रबाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।

क.सं	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	नागरिकता सिफारिस	३६९	३६९
२	घरबाटो सिफारिस	१५१	१५१
३	नाता प्रमाणित	२२०	२२०
४	जन्म, मृत्यु दर्ता	६४५	६४५
५	अन्य	१५५४	१५५४

१५. **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 । गाउँपालिकाले पेश गरेको स्वीकृत दरबन्दी र पदपुर्तिको विवरण अनुसार गाउँपालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ८३जना दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित स्थायी तर्फ ४३ जना र आन्तरिक पदपूर्ति तर्फ ११ जना समेत गरी जम्मा ६२ पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका ईन्जिनियर सब इन्जिनियर स्वास्थ्य कर्मी पदहरु करारबाट पदपुर्ति भएको देखिन्छ ।

१६. **कर्मचारी करार** - 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 लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले लेखापरीक्षण अवधिभर करार

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	कर्मचारीहरुको संख्या र करार कर्मचारीहरुको वार्षिक तलबभत्ता सम्बन्धमा विवरण उपलब्ध नगराएका कारण करार कर्मचारीहरुको खर्च सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन ।	
१७.	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून बनाई यो बर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ।	

क. स.	**सुविधाको किसिम**	**कर्मचारी**	**वार्षिक खर्च**
१	प्रोत्साहन भत्ता	९ जना प्राविधिक	९२०५६५
२	संचार खर्च	१७ जना	१०२०००
३	अन्य भत्ता	२ जना	४१०३९२
		जम्मा	**१४३२९५७**

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१८.	**न्यायीक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २ र यो बर्ष थप भएको १५ गरी कुल १७ विवाद दर्ता भएकोमा १२ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ५ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१९.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको चौमासिक आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२०.	**खाना तथा विविध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खानामा रु८४६४९० र विविधतर्फ रु.६०,७७,८४६ गरी कुल रु६९२४३३६ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२१.	**आर्थिक सहायता** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले उपचार प्रयोजनको लागि यो वर्ष ३५ व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु७ लाख आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२२.	**अनुदान फिर्ता** – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्त सम्म रु४२,५८,९५,८१० अनुदान आम्दानी बाधेकोमा रु४ ०७१७७५००खर्च भइ रु५,५१,०८,९१०. फिर्ता गर्न बाकी रकम देखिएकोमा कोष तथा	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

लेखा नियन्त्रक कार्यालय, दोलखाद्धारा प्रमाणित आर्थिक विवरण अनुसार अनुदान रकम रु४०७१७७५०० निकासा भइ रु४०७१७७५०० खर्च भइ फिर्ता गर्न बाकी रकम शुन्य देखिन्छ । सुत्र र कोलिनिकाद्धारा प्रमाणित आर्थिक विवरणमा अनुदान फिर्ता रकम फरक देखिएको सम्बन्धमा यथार्थता यकिन गर्नुपर्ने ।

		सुत्रअनुसार		कोलिनिका अनुसार			
अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदान को प्रकार	प्राप्त रकम	बाँकी रकम	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम	कैफियत
संघीय सरकार	शसर्त	२३,९६,०४,८१०	२,४८,८२,८१०.१	२३६९०९८१०	२३६९०९८१०	०	खर्च रकम रु२१४७२१९९९।९९ मा रु४६६००० को म्यानुअल भौचर प्रविष्टि गरेको समावेश गरेको छैन ।
	विषेश	०	०	०	०	०	
	समानिकरण	११,९५,००,०००	०	११९५०००००	११९५०००००	०	
	समपुरक	०	०	०	०	०	
	अन्य	०	०	०	०	०	
प्रदेश सरकार	शसर्त	२,७१,४७,०००	१,०५,४३,७९७	२७१४७०००	२७१४७०००	०	
	विषेश	०	०	०	०	०	
	समानिकरण	९९,७६,०००	०	९९७६०००	९९७६०००	०	
	समपुरक	२,९६,६८,०००	१,९६,८२,३०३.५०	१३६४४६९०	१३६४४६९०	०	
	अन्य	०	०	०	०	०	
	जम्मा	४२,५८,९५,८१०	५,५१,०८,९१०.	४०७१७७५००	४०७१७७५००	०	

२३. **अनुदानको अनुगमन** - सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपूँजी तथा अनुदानमा खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
२४.	**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 नाफामूलक संस्थालाई रु.७५ लाख अनुदान उपलब्ध गराएका छन् । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	

सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
१	सहरे वीउविजन उत्पादन कृषक समुह	कृषि वीउविजन उत्पादन	२५०००००
२	भीमेश्वर सहकारी संस्था	पशुपन्छी दाना उद्योग	५००००००
		जम्मा	७५०००००

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
२५.	**आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५४ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्र कानून अनुसार कर लगाउने तथा असुल गर्नसक्ने व्यवस्था रहेको छ । जस अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष विभिन्न शिर्षकमा रु.१२३६६९४४६ आम्दानी गरेको छ जसमध्ये राजश्व बाडफाडबाट प्राप्त आम्दानी रु११४२३४९५८ र अन्य आन्तरिक आयबापत रु९४३४४८८ आम्दानी गरेको देखिन्छ ।	

राजस्व उपशीर्षक	अनुमानित बजेट	प्राप्त रकम रु.	असुली प्रतिशत
११३१३ एकीकृत सम्पती कर	५,००,०००	५,१२,२४६	१०२।४४
११३२१ घरवहाल कर	२,००,०००	१,८५,९२८.४५	९२।९६
११४५१ सवारी साधन कर (साना सवारी)	१०,०००	०	०
११६३१ कृषितथा पशुजन्य वस्तुको व्यावसायिक कारोवारमा लाग्ने कर	५५,०००	०	०
११६९१ अन्य कर	१,५०,००,०००	७०,७३,६५९.२१	४७।१५
१४१५९ अन्य स्रोतवाट प्राप्त रोयल्टी	२,००,०००	०	०
१४२१९ अन्य सेवा शुल्क तथा विक्री	२०,००,०००	१,२९,२२०	६।४६
१४२२४ परीक्षा शुल्क	३,३५,०००	१,७६,१००	५२।५६
१४२४२ नक्सापास दस्तुर	१,००,०००	१७,६७४	१७।६७
१४२४३ सिफारिश दस्तुर	२,००,०००	३,२८,३५३	१६४।१७
१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१,५०,०००	५६,८३५	३७।८९
१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर	२,००,०००	४५,६००	२२।८
१४२४९ अन्य दस्तुर	५,००,०००	९,०८,८७२	१८१।१७

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

१४३१२ प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत	५०,०००	०	०
बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व बाहेकको जम्मा आन्तरिक आय	१९५०००००	९४३४४८८	४८।३८

राजश्व बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व

राजस्व उपशीर्षक	अनुमानित बजेट	प्राप्त रकम रु.	असुली प्रतिशत
११४११ बाँडफाँड भई प्राप्त हुने मूल्य अभिवृद्धि कर	६३०८५३१०	५१९५६०१६	
११४५६ बाँडफाँटबाट प्राप्त हुने सवारी साधन कर	१४०७७०००	४९६५५६३	
१४१५६ बाँडफाँड भई प्राप्त विद्युत सम्बन्धी रोयल्टी	४५३०००००	५०३९६१९७	
१४१५७ बाँडफाँड भई प्राप्त दहत्तर बहत्तरको विक्रिबाट प्राप्त हुने आय	०	६९१७१८२	
राजश्व बाडफाडबाट प्राप्त कुल रकम	१२२४६२३१०	११४२३४९५८	

पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित राजश्व यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।

२६. **वडागत आम्दानी** गाँउपालिकावाट प्राप्त आम्दानी विवरण अनुसार पालिकातर्फको र वडागत रुपमा नगदि रसिद बुझिलिएको फिर्ता गरेको र सोको आम्दानी विवरण यस प्रकार रहेको छ।

वडा नं	नगदी / मालपोत रसिद ठेली	बुझीलिनेको नाम	फिर्ता आएको ठेली	श्रेस्ता अनुसार प्राप्त रकम	बैंक दाखिला रकम	फरक रकम
१	६/६ ठेली	प्रकाश खनाल	६/६ ठेली	११७७०८|-	११७७०८|-	०
२	४/४ ठेली	विधान आचार्य	४/४ ठेली	११४२२६|-	११४२२६|-	०
३	१४/१२ ठेली	मंजु आर्चाय	१४/१२ ठेली	२२६४२६|-	१२५८७६|-	१००५५०|-
४	९/४ ठेली	हरि बहादुर के.सी.	९/४ ठेली	१०६९४९|-	८०८९३|-	२६०५६|-
५	८/७ ठेली	ऋतु श्रेष्ठ	८/७ ठेली	९६४६०|-	१४७७६७|-	-५१३०७
६	७/६ ठेली	तेज माया सुवेदी	७/६ ठेली	१२५५५०|-	१२३७५६|-	१७९४|-
७	८/६ ठेली	टंक बहादुर सुनुवार	८/६ ठेली	१७५९६९|-	२२११७२|-	-४५२०३

२६.१ श्रेष्ता अनुसार वडा नं ३,४ र ६ मा यस आर्थिक वर्षमा क्रमश रु २२६४२६, रु१०६९४९ र रु१२५५५० प्राप्त भएकोमा क्रमश रु१२५८७६, रु८०८९३ र रु१२३७५६ मात्रै बैंक दाखिला गरेको पाइयो । यसरी आम्दानी भन्दा कम बैंक दाखिला रकम रु१२८४०० बैंक दाखिला गर्नुपर्ने रु — बेरुजू रकम: १२८४००

२६.२ पालिकाले वडा नं ५ र ६ को आषाढ महिनाको राजश्व रकम आम्दानी बाधन छुटेका कारण श्रेष्ताअनुसार रु२७२४२९ प्राप्त भएकोमा रु३६८९३९बैंक दाखिला भएको पाइयो।

२६.३ क.आन्तरीक आयमा प्रयोग हुने रसिदहरुको छपाई, आम्दानी, खर्च र बांकीको अभिलेख देखिने रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित नरहेको,

ख. गत आ.व.मा छपाई भएका नगदि रसिदहरु समेत प्रयोगमा आएको पाइएको तर त्यसको अ.ल्या. र बाकी समेत देखिने अभिलेख अद्यावधिक नगरेको,

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	ग. वडामा पठाइएको रसिदहरु र हाल रसिदको अवस्थाको सम्वन्धमा अभिलेख अद्यावधिक नभएको ।	
२७.	**राजश्व ढिला दाखिला गरेकोः** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) र २८(२) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने र आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागिय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाकी रकम र सोको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढि ढिला गरेको भए दश प्रतिशत जरिवाना गरि दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न, गराउन सक्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । यस स्थानीय तह अन्तरगतका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेको पाइयो ।साथै यस पालिकाको वडा नं३ कार्यालय र बैंक नजिकै रहेकोले प्राप्त राजश्व रकम सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट बैंक दाखिला गर्न सम्भव भएतापनि उक्त वडाले समेत राजश्व रकम मासिक रुपमा बैंक दाखिला गर्ने गरेको पाइयो । राजश्व रकम समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ	
२८.	**व्यवसाय करः**- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा व्यवसाय कर संकलन गर्ने लक्ष्य लिएको पाइएन । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
२९.	**मनोरन्जन करः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७५को दफा ६४ मा सिनेमा भिडियो हल साँस्कतिक प्रर्दशनहल तथा ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा ५ प्रतिशतका दरले मनोरन्जन कर उठाउन पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले हालसम्म उक्त शिर्षकमा कुनै पनि रकम उठाएको पाइएन । नियमानुसार उक्त कर उठाउनु पर्दछ ।	
३०.	**राजश्व परामर्श समितिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६५ मा राजश्व परामर्श को लागि एक स्थानीय राजश्व परामर्श समिति सम्वन्धी व्यवस्था रहेको छ। उक्त समितिको काम कर्तव्य तथा अधिकार अन्तर्गत राजश्व सम्वन्धि आवस्यक कानूनको तर्जुमा संशोधन परिमार्जन र सो को परिपालनाका सम्वन्धमा आवस्यक परामर्श दिने राजश्वको स्रोत दायरा तथा दर समेतको विश्लेषण गरी आगामी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजश्वको बिश्लेषण गरी सो सम्वन्धमा अनुमान गरी राजश्वका दर र क्षेत्र तोक्ने लगायतका कार्यहरु उल्लेख छ। राजश्व परामर्श समितिको बैठक बसी नीतिगत छलफल भएतापनि तथ्यगत विश्लेषण सहित राजश्वको अनुमान गरेको पाइएन । अत नियमानुसार आफ्नो कार्य प्रभावकारी रुपमा पुरा गर्नुपर्दछ।	
३१.	**राजश्व अभिलेखः** नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानमा स्वीकृत लेखाढाँचा मा वित्तिय विवरण सम्वन्धी आवस्यक आर्थिक विवरण तयार गरी लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले करदाता वा सेवाग्राहीबाट प्राप्त हुने राजस्वको सम्बन्धित आय शिर्षक जनाइ कम्पुमा अभिलेख राखेतापनि राजश्व जम्माको बैंक दाखिला भौचरको आधारमा म ले प फारम नं. २१२ राजस्व आम्दानीको दैनिक गोश्वरा खाता र मलेप फा नं २१३ को राजश्व अम्दानी बैंक नगदी किताव तोकिए बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्नेमा सो कार्य	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>गरेको पाइएन जसले गर्दा रसिदगत र शीर्षकगत आम्दानी भिडान गर्न सकिएन । अत नियमानुसार खाता तयार गरी राजश्व श्रेस्ता तयार गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.</td><td>आय ठेक्का: गाउपालिकाको प्रमुख आयको रुपमा रहेको ढुङ्गा गिट्टी रोडा बालुवा रहेको छ । ढुङ्गा गिट्टी रोडा बालुवा संकलन तथा निकासि का लागि देहाय बमोजिम ईस्टमेट गरिएको छ ।
<table>
<tr><th>क्षेत्र</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम मु अ कर बाहेक</th><th>मु अ कर सहित</th></tr>
<tr><td>तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र गोपि खोला र तामाकोशे दोभान</td><td>१७५२०। घन मिटर</td><td>३१७।५८</td><td>५५६४०००।</td><td>६२८७३२२।</td></tr>
<tr><td>तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र ढोलि खोला र तामममाकोशि दोभान</td><td>६१६००। घन मिटर</td><td>३१७।५८</td><td>१९५६२९२८।</td><td>२२१०६१०९</td></tr>
<tr><td>तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र खिम्ति खोला र तामाकोशि दोभान</td><td>३१९८० घन मिटर</td><td>३१७।५८</td><td>१०१५६२०८।</td><td>११४७६५१५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३५२८३१३६</td><td>३९८६९९४६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३२.१</td><td>क। तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र खिम्ति खोला र तामाकोशि दोभान क्षेत्रमा ठेक्का ब्यबस्थापनका लागि सूचनानै प्रकाशन गरियन भने तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र गोपि खोला र तामाकोशे दोभानमा ३ पटक सुचना प्रकाशन गर्दा तेश्रो पटकमा १ जनाले बोलपत्रमा भाग लियको पाईयो ।- तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र ढोलि खोला र तामममाकोशि दोभानमा ३ पटक ठेक्का ब्यबस्थापनका लागि सुचना प्रकाशन गर्दा कसैको पनि बोलपत्र दर्ता हुन आयन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.२</td><td>ख। तामाकोशि नदिको पश्चिम क्षेत्र गोपि खोला र तामाकोशे दोभानका लागि श्रेष्ठ एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन प्रा लि ले रु ६२८८७०७।६४ कबोल गरेकोमा उक्त रकममा मिति २०७७।८।२२ मा संझौता भयको छ ।संझौताका बखत रु १२५७७४२। नगद र बाकि रु ५०३०९६५।६४ नेपाल बैक लिमिटेडको कार्य सम्पादन जममानत राखेको छ । संझौतामा बाकि रकम मध्य रु २५१५४८२। फागुन मसान्त ररु२५१५४८२। जेष्ठ मसान्त सम्म बुझाउने उल्लेख छ। फर्मले संझौता बमोजिम रकम नबुझाई २०७८।३ २७ मा रु २५०००००। र २०७८।३।२९ मा रु २५३०९६६। गाउ पालिकाको खातामा जम्मा गरेको छ । संझौता भन्दा ढिलो रकमको बार्षिक सयकडा १० प्रतिशतका दरले क्रमश रु८०१६३। र रु१७९१८। गरि रु ९८०८१। असुल हुनु पर्दछ रु</td><td>९८०८१</td></tr>
<tr><td>३२.३</td><td>ग।अमानतबाट आम्दानि: बाकि रहेका दुई स्थान बाट गाउ पालिकाले ३ जना कर्मचारि मार्फत एकमुष्ट रु २१२०६०६९।७० आम्दानि गरेको छ । कुन क्षेत्र बाट कति आम्दानि भयो बिबरण खुलाई राखु पर्नेमा बिबरण:खुलेको छैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.४</td><td>पालिकाको विभाज्य कोष खाता अनुसार नेपाल बैंकमा गत वर्षको मौज्दात रु१२६४६४०१, यसवर्षको मिती २०७७।४।१ देखि २०७७।५।२४ सम्ममा रु६८६८८०० राजश्व जम्मा भएको र मिति ७७।५।२४ देखि ०७७।११।०७ सम्म रु१३८१३४१९ राजश्व जम्मा भएको छ । त्यस्तै गरि २०७७।११।१९ देखि २०७८।३।३१ सम्म लक्ष्मी बैंकमा रु१०३३२७०९ (कुल रु१८९५००२४ जम्मा भएकोमा नेपाल बैंकबाट ट्रान्सफर गरिएको रकम रु८६१७३१५ समेत) गरी यस वर्ष कुल राजश्व रु३१०१४९२८ प्रास भएको छ । गत वर्षको मौज्दात र यस वर्षको समेत जम्मा राजश्व ४३६६१३२९ प्रासि भएको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.५</td><td>बैक स्टेटमेन्ट अनुसार यसवर्षको राजश्व प्रासि रकम रु३१०१४९२८ मध्ये ठेक्काबाट प्रास राजश्व रकम रु६२८८७०८ र अमानतबाट प्रास राजश्व रकम रु२४७२६२२० देखिन्छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको अमानत बाट प्रास राजश्व विवरण र बैंक स्टेटमेन्टमा तालमेल नमिलेको पाइएकोले यससम्बन्धमा सम्बन्धित निकायले यथार्थता यकिन गर्नुपर्ने ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
३२.६	पालिकाले गत आ.व.मा छपाई भएका नगदि रसिदहरु समेत यस आर्थिक वर्षमा प्रयोग गरेको पाइयो र त्यसको अ.ल्या. र बाकी समेत देखिने अभिलेख अद्यावधिक नगरेको पाइयो । पालिकाले निम्नानुसारका व्यक्तिहरु परिचालन गरी दहत्तर बहत्तर राजश्व संकलन गरेकोमा यस आर्थिक वर्षमा गतवर्षको रसिद प्रयोग गरि निम्नानुसारको राजश्व रकम रु७९९१९५६ गरेको पाइयो जसको विस्तृत विवरण अनुसुची१ मा रहेको छ ।	

रसिद प्याड नं	राजश्व संकलन मिती			संकलक
	देखि	सम्म	रकम	
विभिन्न	२०७७।४।१	०७७।८।१८	२१४११५०	दल बहादुर मगर
विभिन्न	२०७७।४।१	०७७।८।१७	३४८१८२९	राजन पोखरेल
विभिन्न	२०७७।४।१	०७७।८।२०	२३६८९७७	श्याम कुमार भुजेल
		जम्मा	७९९१९५६	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
३२.७	अमानतबाट राजश्व प्रास भएको मध्ये दल बहादुर मगरले रसिद नं १६००१ देखि १६०५० सम्मको रु६२५०९ को बैंक दाखिला गर्न बाकी देखिएकोले उक्त राजश्व रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु	६२५०९
३२.८	ढिला दाखिलाःआर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) र २८(२) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने र आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागिय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाकी रकम र सोको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढि ढिला गरेको भए दश प्रतिशत जरिवाना गरि दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न, गराउन सक्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले अमानतबाट प्रास रकम मासिक रुपमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको पाइयो जसको केही उदाहरणहरु यस प्रकार छन । राजश्व रकम समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ	

प्याड नं		राजश्व संकलन मिती		रकम	कैफियत
देखि	सम्म	देखि	सम्म		
४६०१	४६५०	०७७।४।४	०७७।४।९	८२८३६	दल बहादुर मगरले २०७७ श्रावण ४ देखि भाद्र १३ सम्मको राजश्व रकम रु५०१४४८ मिति २०७७।५।१५मा एकमुष्ट दाखिला गरेको
५१०१	५१५०	४।१४	४।१७	८१४३२	
५१५१	५२००	४।१७	४।२१	८६२००	
५८५१	५९००	४।२१	४।२४	८२८६५	
५९०१	५९५०	४।२४	४।२७	८२०७४	
५९५१	५९८७	४।२७	४।३०	६२३८४	
५९८७	६०००	५।१	५।६	२३६५४	
६००१	६०५०	५।६	५।१३	८८७४२	
४६५१	४७००	४।९	४।१४	८३८४४	दलबहादुर मगरले रसिद नं ४६५१ देखि ४७०० मार्फत मिती २०७७।४।९ देखि ४।१४ सम्म रु८३८४४ राजश्व संकलन गरेकोमा मिती २०७७।६।१५ मा दाखिला गरेको
४८०१	४८५०	४।१	४।५	६६२४४	राजन पोखरेलले २०७७ श्रावण १देखि ०७७ भाद्र २२ सम्मको राजश्व रकम रु९०३८७४ मिति ०७७।६।१५ माएकमुष्ट दाखिला गरेको ।
४९५१	५०००	४।६	४।१०	७३१११	
४९०१	४९५०	४।१०	४।१४	७८९६२	
४८५१	४९००	४।१४	४।१८	७१२२६	
५२०१	५२५०	४।१९	४।२३	६९३३२	
५२५१	५३००	४।२३	४।२६	६९४७७	
५३०१	५३५०	४।२७	४।२७	६७२७०	
५३५१	५४००	४।२७	४।३२	६२६४३	
५४०१	५४५०	५।१	५।४	४७५४८	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

५५०१	५५५०	५।४	५।७	५०४४३	
५४५१	५५००	५।७	५।१०	५५६९१	
५५५१	५६००	५।११	५।१३	६८६११	
६७५१	६८००	५।१६	५।१९	६४५७५	
६६५१	६७००	५।१९	५।२२	६५२४१	
४०५१	४१००	७७।४।१	२०७७।४।१३	६५२४४	श्याम भुजेलले २०७७श्रावण १ देखि ०७७ असोज११ सम्म को राजश रकम रु६८०३०२ मिति २०७७।६।२८ माएकमुष्ट दाखिला गरेको
४३०१	४३५०	७७।४।१३	२०७७।४।२५	६४११७	
४७०१	४७५०	७७।४।२६	२०७७।५।६	७९५३१	
४७५१	४८००	७७।५।६	०७७।५।१५	६३६३२	
६४०१	६४५०	०७७।५।२२	०७७।५।२९	८६३७७	
६४५१	६५००	७७।५।२९	०७७।६।३	८५४५३	
६५०१	६५५०	०७७।६।३	०७७।६।६	७९५६६	
६५५१	६६००	०७७।६।६	०७७।६।११	८००२७	
७७०१	७७५०	०७७।६।११	०७७।६।१४	७६३५५	
६३५१	६४००	०७७।५।१५	०७७।५।२२	६८१८९	श्याम भुजेलले रसिद नं६३५१ देखि६४०० सम्म मिति ०७७।५।१५ देखि ०७७।५।२२ सम्मको राजश्व २०७७।८।२३ मा दाखिला गरेको

३३. **राजश्व बाँडफाँड-** स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको देहाय अनुसारको रकम राजश्व बाँडफाँड गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाको सुत्र र बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार राजश्व संकलन फरक परेको पाइयो । पालिकाको सुत्र र बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार राजश्व प्राप्ति फरक परेकोले बैंक स्टेटमेन्टलाई आधार मानेर हेर्दा राजश्व वाडफाडको अवस्था निम्नानुसार रहेको पाइयो ।

आय शीर्षक	संकलित रकम	संघलाइ पठाउनुपर्ने कर रकम	कर बाहेकको रकम	प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने प्रतिशत(४०) र रकम	पठाएको रकम	पठाउन बाँकी रकम	राजश्व वाडफाड गर्न बाकी रकम	कैफियत
१४१५७ बाँडफाँड भई प्राप्त दहत्तर बहत्तरको विक्रिबाट प्राप्त हुने आय	३,८६,३७,०२०.४५	—			१,००,२४,८४३.८५	—	१,३६,५६,४६८.८३	सुत्रअनुसार
१४१५७ बाँडफाँड भई प्राप्त दहत्तर बहत्तरको विक्रिबाट प्राप्त हुने आय	४३६६१३२९	५०२२९८४।७५	३८६३८३४४।२४	१५४५५३३७७	१६६५५२२८।१५	०	०	बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार

गतवर्षको राजश्व बाडफाड गर्न बाकी रकम रु१२६४६४०१ र यसवर्षको आम्दानी रु३१०१४९२८ गरी कुल रु४३६६१३२९ भएको जसमध्ये संघमा पठाउनुपर्ने रकम रु५०२२९८४।७५ जसमध्ये रु६५४०२६ संघमा करबापतको पठाइए पश्चात संघमा पठाउन बाकी रकम रु४३६८९५८।७५ रहेको छ । उक्त रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु — ४३६८९५८।७५

त्यस्तै गरी कुल आम्दानी रकम रु४३६६१३२९ मा करबाहेकको रकम रु३८६३८३४४।२४ को ४० प्रतिशतले हुन आउने रकम रु१५४५५३३७।६९ प्रदेश संचित कोषमा पठाउनुपर्नेमा पालिकाले रु२०७८४४१।६, ३६९१९९२।५५, ३०७८७१२ र रु७८०६०८२ गरि कुल रु१६६५५२२८।१५ प्रदेशमा पठाइएको पाइयो ।

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
३४.	**भुक्तानीमा कर** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने अग्रिम कर कट्टी नगरेको र कट्टी गरेकोमा पनि दाखिला नगरेकोले असुल एवं दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१५६०१८

बजेट उपशीर्षक	गोभौनं./मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
गापा चालु	७-२०७७।६।२१	वली भेटसेन्टर चरीकोट	१७८५००।	२६७८।
	१४९-२०७७।९।३	एन.पि.एस.कृषि तथा पशुपंक्षी पर्म	१७०९७०।	२५६५।
	१५०-०७७।९।३	नालढुङगा कृषि तथा विउ उत्पादन सहकारी सस्था लि	१७१०००।	२५६५।
	१४९-०७८।३।२२	गजमेर कृषि तथा पशुपालन एकिकृत फर्म	१५३९५०।	२३०९।
संघीय सशर्त चालु	३५४।२०७८।३।२२	नारायणि माविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७१९४४	८५७६
	३५४।२०७८।३।२२	गोल्मेश्वर माविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७५०००	८६२५
	३५४।२०७८।३।२२	जनप्रभात माविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५६८८००	८५३२
	३५४।२०७८।३।२२	जनज्योति आविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७४११०	८६१२
	३५४।२०७८।३।२२	छौंडे प्राविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७४८६०	८६२३
	३५४।२०७८।३।२२	सीतापाइला माविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७६११८	८६४२
	३५४।२०७८।३।२२	महेन्द्र माविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७८०००	८६७०
	३५४।२०७८।३।२२	अम्बिका आविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७४१५०	८६१३
	३५४।२०७८।३।२२	कालिका माविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७५७४०	८६३६
	३५४।२०७८।३।२२	दुम्सीझाङ आविले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५८४४५०	८७६७
	३५३।२०७८।३।२२	सीतापाइला माविले विज्ञान प्रयोगशाला सामाग्री खरिद अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७८६८३	८६८०
	३५३।२०७८।३।२२	गणेश आविले आइसीटी ल्याब अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७४८४५०	८६२३
	३५३।२०७८।३।२२	जनज्योति आविले शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७६४२६	८६४७
	३५३।२०७८।३।२२	जनजागृति माविले शैक्षिक सुधार अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७१९००	८५८९
	३५३।२०७८।३।२२	महेन्द्र उच्च माविले आइसीटी सामाग्री खरिद अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७१५००	८५७३
	३५३।२०७८।३।२२	जनप्रभात माविले पुस्तकालय निर्माण अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५७५७४०	८६२८
	३५३।२०७८।३।२२	सिद्धेश्वर माविले विज्ञान प्रयोगशाला सामाग्री खरिद अन्तर्गत विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी	५२४३००	७८६५
		जम्मा		१५६०१८

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
३५.	**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** - आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु. ९४९३१३ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	९४९३१३

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

भौ न मिति	फर्मको नाम	सामान	रकम	मु अ कर	५० प्रतिशत मु अ कर	कैफियत
६।२०७७।६।३०	ईन्डोर ईन्टेरियर्स फर्निचर	फर्निचर	४९८८९५।	५७३९६।	२८६९७	
२६।२०७७।१०।२९	कम्प्युटर प्रिन्टर	आ पि स्टेसनरी	४६१४९२।	५३०९२।	२६५४६	
१८३।२०७८।३।१६	लक्ष्मि ईन्टेरियर्स फर्निचर उद्योग	४९८३३०।	५७३३०।	२८६६५।	१७१९९	३० प्रतिशतले हुने
२७६।२०७८।३।२६	न्यु बि बि सि फर्निचर	फर्निचर	३८२४९५।	४०००३।	१२०००	३० प्रतिशतले हुने
२७७।२०७८।३।२६	सजावट फर्निचर उद्योग	फर्निचर	४९०६००।	५६४४०।	१६९३२	३० प्रतिशतले हुने
२८१। २०७८।३।२९	मण्डलि बिजिनेस लिंक	ल्यापटप	४९७२००।	५७२००।	१७१६०	३० प्रतिशतले हुने
२८४।२०७८।३।२६	सजावट फर्निचर उद्योग	फर्निचर	४९७२००।	५७२००।	१७१६०	३० प्रतिशतले हुने
२८६।२०७८।३।२६	नबयुबा कन्सट्रक्सन	फर्निचर	३७१२०५।	४२७०५।	१२८१२	३० प्रतिशतले हुने
२८७।२०७८।३।२६	रुपकला प्रिन्टर्स एण्ड जनरल सप्लायर्स	फर्निचर	२०९२००।	२४०६७।	७२२०।	३० प्रतिशतले हुने
३०१।२०७८।३।२७	तामाकोशि हेभि ईक्विप्मेन्ट एड जनरल सप्लायर्स	वडा कार्यालय भबन रंग रोगन	४९८३२५।	५७३२९।	१७१९९	३० प्रतिशतले हुने
३१४।२०७८।३।२९	रिहाना ट्रेडर्स प्रा लि	फर्निचर	२०४१८१।	२३४९०।	७०४७।	३० प्रतिशतले हुने
३१३।२०७८।३।२९	बि बि सि फर्निचर एण्ड सप्लायर्स	फर्निचर	२९३३९५।	३३७५३।	१०१२६	३० प्रतिशतले हुने
१३।२०७८।१।१६संघिय सरकार तर्फ	बि एण्ड बि ट्रेडर्स	कम्प्युटर खरिद	४६१९४४।	५३१४४।	२६५७२	
२।२०७७।६।३० गा पा क्रमागत	श्रीजन कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	सहरे स्वास्थ्य चौकि निर्माण	१६७८१९३।	१९३०६६।	९५५३३	
३।२०७७।६।२८ गा पा क्रमागत ७।६।२८	राम किसु कन्स्ट्रक्सन	भालु खोला डाडागाउ सडक स्तरोन्नति	३९१५८७४।	४५०४९८।	२२५२४	
४।२०७७।६।२८ गा पा क्रमागत	श्रीजन कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	सहरे वडा कार्यालय भबन निर्माण	२५५११८१।	२९३४९८।	१४६७४	
५।२०७७।७।३ गा पा क्रमागत	महगौरी गणेश निर्माण सेवा प्रा लि	छौडे देउरालि कालिका हावा सडक निर्माण	४२४१६६२।	४७४०६८।	२३७०२	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

६।२०७७।७।३० गा पा क्रमागत	शंकर निर्माण सेवा	ढाडे माने डाडा सडक स्तरोन्नति	२८१२९९३।	३२२१८०।	१६१०९	
७।२०७७।७।३ गा पा क्रमागत	शंकर निर्माण सेवा	ढाके भोर्लेबास सडक स्तरोन्नति	३००९५२।	३४४७८२।	१७२३९	
८।२०७७।७।३ गा पा क्रमागत	अंकुर निर्माण सेवा	देउरालि बाघ खोर सडक	१३७८०५५।	१५८५८३।	७९२९१	
९।२०७७।७।३ गा पा क्रमागत	शंकर निर्माण सेवा	फलिण्डे गुसेश्वर कागते सडक	११२४८२४।	१२९४०४।	६४७०२	
११।२०७७।७।२८ गा पा क्रमागत	शंकर निर्माण सेवा	ढाके भोर्लेबास सडक स्तरोन्नति	३३०२०६।	३७९८८।	१८९९४	
१२।२०७७।७।२८ गा पा क्रकागत	शंकर निर्माण सेवा	फलिण्डे गुसेश्वर कागते सडक	५४०७७२।	५१८५८।	२५९२९	
११३-०७७।०८।१२	एसियन इन्टेरियर फर्निचर सेन्टर		४४२०००|-	५७४६०|-	२८७३०|	
११४-०७७।०८।१२	जि एस प्रिन्ट एण्ड मिडियर सर्भिस		४४२०००|-	५७४६०|-	२८७३०|	
१६४-०७७।०९।१०	महालक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स		४३९३५०|-	५७११५|-	२८५५७|	
१८०-०७७।०९।२०	जय लाली गुरास इन्भेस्टमेन्ट एण्ड ट्रेडिङ कम्पनी प्रा.लि.		४३८९००|-	५७०७५|-	२८५३७|	
२००-०७७।०९।२७	गंगा प्रिन्टर्स काठमाडौं		४३४७०५|-	५६५११|-	२८२५५|	
२०७-०७७।१०।०५	पास कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.		४२७७००|-	५५६०१|-	२७८००|	
२१८-०७७।१०।१२	पास कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.		४३०४९९|-	५५९६४|-	२७९८२|	
३२८-०७७।१२।२५	न्यु आर्चाय इन्टरप्राइजेज		४४२०५०|-	५७४६६|-	२८७३३|	
४४४-०७८।०३।०१	एक्टिभ कम्प्युटर ट्रेडर्स		४४११००|-	५७३४३|-	२८६७१|	
५७९-०७८।०३।१६	ऐशर्य स्टेशनरी सेन्टर अडर एण्ड सप्लायर्स		४३८८५०|-	५७०५०|-	२८५२५|	
६००-०७८।०३।१९	स्मार्ट टिच नेपाल प्रा.लि.		४३७०००|-	५६८१०|-	२८४०५|	
६०१-०७८।०३।१९	साइनिक टेक्नोलोजी प्रा.लि.		४३५५००|-	५६५१५|-	२८२५७|	
७६३-०७८।०३।२८	टेनेट इन्फरमेसन टेक्नोलोजी प्रा.लि.		४४१५००|-	५७३९५|-	२८६९७|	
			जम्मा		९४९३१३	

३६. **नन्फाइलर** - मूल्य 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 पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु. ४१६७३० समेत रु.३६१८९३५ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ४१६७३०

भौ न मिति	काम	कामको भुक्तानि रकम	फर्मको नाम	फर्मलाई भुक्तानि रकम	मु अ कर	ननफाईलर मिति

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

१८।२०७७।९।२७	सडक सफाई वार्ड नं २	६७१९३९।	सिताराम कन्सट्रक्सन	३०५५५२।	३५१५२।	२०७७ जेष्ठ बाट
१२९।२०७८।१।२८	मसिनेचौर सिस्नेगाऊ सडक निर्माण	७३६०००।	तामाकोशि बालुवा एण्ड ढुङ्गा उधयोग प्रा लि	५४१२२४।	६२२६४।	२०७७ माघ बाट
१३०।२०७८।१।२९	कृषि उपज संकलन तथा चिस्यान केन्द्र फिनिसिङ	७६८०००।	बैशाखेश्वरी स: मिल तथा भेनियर पाता उधयोग	३८७४४७।	४४५७७।	२०७६ मंसिरबाट
८२०७८।३।२७ प्र साहाका।	खिम्ति गोगनटार सडक निर्माण	२८८००००।	तामाकोशि बालुवा एण्ड ढुङ्गा उधयोग प्रा लि	२३८४७१२।	२७४३४७।	२०७७ बाट
			जम्मा	३६१८९३५	४१६७३०	

३७. **उपभोक्ता समिति दर्ता** – सार्वजनिक खरिद 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 देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई 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 ।

३८. **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् : नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

भौ न मिति	काम	कामको भुक्तानि रकम	हेभिईक्विप्मेनेन्ट	रकम	फर्म
८।२०७७।८।२८	सडक अबरोध हटाउने	६८६६९२।	एक्साभेटर	५५८३४८।	डाङडुङे निर्माण सेवा
३१।२०७७।१०।२७	सडक अबरोध हटाउने	५९८१४१।	एक्साभेटर	५००९०६।	खिम्ति स्टयाण्डर्स कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स
१२९।२०७७।१।२८	मसिनेचौर सिस्नेगाऊ सडक निर्माण	७३६०००।	एक्साभेटर	५४१२२४।	तामाकोशि बालुवा ढुङ्गा उधयोग प्रा लि

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

१२०।२०७८।३।६	साउने पधेरव टावर डाडा सडक निर्माण	९६००००।	एक्साभेटर	३४१७५८।	माझिगाऊ कन्सट्रक्सन
२३३।२०७८।३।२३	फिरफिरे खेल मैदान निर्माण	४८००००।	एक्साभेटर	२१८९३७।	धिरुभाई बिल्डर्स
८।२०७८।३।२७	खिम्ति गोगनटार सडक निरर्माण	२८८००००।	एक्साभेटर	२३८४७१२।	तामाकोशि बालुवा एण्ड ढुङ्गा उद्योग प्रा लि

३९. **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 : नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

भौ न मिति	काम	रकम
२६२।२०७८।३।२४	मालु सभा हल निर्माण	१४४००००।
२६३।२०७८।३।२४	जफे छाडे स्वास्थ्य ईकाई भवन निर्माण	१२८०४८०।
२९४।२०७८।३।२७	शभाहल तथा सार्वजनिक शौचालय निर्माण	१३७०९९०।
३।२०७७।६।३०	भोटखोला भालुखोला आहाले झो पु निर्माण	२२१२९५२।
१।२०७८।३।९	गुम्बा निर्माण ७	१४४००००।
	जम्मा	७७४४४२२

४०. **निर्माण कार्यको लागत अनुमान** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९(२) सार्वजनिक निर्माणको लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण र विमा खर्चको लागि रकम व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। गुणस्तर परीक्षणको लागि कुनै पनि योजनामा रकमको छुट्टै प्रवन्ध गरेको पाइएन ।

४१. **गुणस्तर नियन्त्रण र परीक्षण** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९(२) नियम ९७(३ख) तथा नियम ११७(४) मा भएको व्यवस्था अनुसार गुणस्तर परीक्षणको लागि लागत अनुमान मा रकम व्यवस्था गर्नुपर्ने , सुपरिवेक्षण र गुणस्तर नियन्त्रण गर्नुपर्ने एंव निर्माण गरिएको संरचनाको उपयुक्तताको परिक्षण गरी प्रमाणित नभए सम्म त्यस्तो कुनै पनि कार्य स्वीकार गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट संचालित कुनै पनि योजनाको गुणस्तर आश्वस्तता योजना पेश नभएको एंव कुनै पनि योजनामा गुणस्तर परीक्षण गरेको प्रमाणहरु संलग्न नरहेकोले निर्माण भएका संरचनाहरु गुणस्तरीय छन् भन्न सक्ने अवस्था देखिएन । गाउँपालिकाले गुणस्तरिय कार्य गराउन विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखियो ।

४२. **कन्टेन्जेन्सी खर्च** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम मा कुनै पनि योजनामा छुट्टाएको कन्टेन्जेन्सी रकम सम्वन्धीत योजनासँग समन्धित कार्यमा मात्र प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष कन्टेन्जेन्सी बापत के, कति खर्च भयो, कुन-कुन शिर्षकमा खर्च भयो सोको विवरण पेश नगरेकाले कन्टेन्जेन्सी रकम सम्बन्धित योजना बाहेक अन्य कार्यमा समेत प्रयोग गरेको, नगरेको सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन। यस प्रकारको कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४३.	**त्रुटी सच्चाउने अवधि** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार त्रुटी सच्चाउने अवधि समाप्त भएपछि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले त्रुटि सच्चाउने अवधि बाँकी रहेका योजनाको अभिलेख तयार नगरेको एंव कार्य सम्पन्न भएकै आधारमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिन्छ । अत : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ बमोजिम कार्यस्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी त्रुटि संचाउने अवधि बाँकी रहेका योजनाको अभिलेख राखी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।	
४४.	**भुक्तानि दिन बाकी**: गाउपालिकाले गत आर्थिक बर्षको भुक्तानि गर्न बाँकि रकमको भुक्तानि भनि गढिमाई पदमार्ग मालु सडकको निर्माण कार्य गर्ने उपभोक्ता समितिलाई भौ.न. ४।२०७७।४।२२ बाट रु ५०००००। भुक्तानि दिएको छ । गत बर्षको भुक्तानि दिदा भुक्तानि दिन बाँकिको कच्चावारि भरि भुक्तानि दिनु पर्नेमा कच्चावारि बेगर भुक्तानि दिएको रु	५०००००
४५.	**बढि भुक्तानि भएको**: प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७(८) अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाई सहित राख्नु पर्दछ । गाउपालिकाले निम्न भौ न मितिबाट निम्नानुसारका योजनाका उपभोक्ता समितिलाई संझौतामा उल्लेख भय अनुसार काम गरे अनुसार रकम उपलब्ध गराउनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिलाई कम काम गरेको अबस्थामा पाउने भन्दा बढि भुक्तानि दिएको छ । बढि भुक्तानि दिएको रकम असुल हुनु पर्दछ रु	६५८६७

भौ न मिति	काम	ईस्टमेट	कार्यालयल् ब्यहोर्ने	उ स ले ब्यहोर्ने	जम्मा काम भयको	भुक्तानि भयको	भुक्तानि हुनु पर्ने	बढि भुक्तानि
४२।२०७७।११।१४	सडक अबरोध हटाउने	७१२८३८।	६४४०००।	६८८३८।	६०२८४५।	५६२०००।	५४२५६०।	१७४४०।
८४।२०७७।१२।२५	देउरालि ढोलिखोला सडक निर्माण	९३८२७९।	८२८०००।	११०२७९।	९३१३१६।	८६४०००। कन्टेन्जेन्सी ३६०००। समेत	८५७७९३।	६२०६।
१४११२०७८।३।३०	जिरीबारी राम्चे सडक	१३३१४२६।	११९६०००।	१३५४२६।	१३०६७९९।	१२४८०००। कन्टिन्जेन्सी ५२०००। समेत	१२२५७६६।	२२२३३।
२१५।२०७८।३।२२	गोरुङ टोल वडा कार्यालय सडक	१५४६६४४।	१३८००००।	१६६६४४।	१५४१३८२।	१४४००००। कन्टिन्जेन्सी ६००००। समेत	१४३५२२१।	४७७९।
२९३।२०७८।३।२७	घोरानागि पोखरी तथा खानेपानि निर्माण	२०४९१६३।	११८४००००।	२०९१६३।	२०४३८९९।	१९२००००। कन्टिन्जेन्सी ८००००। समेत	१९१५२७३।	४७२७।
२९६।२०७७।३।२७	लाप्से बजिनिछाप सडक मर्मत	४०८०२८।	३६८०००।	४००२८।	३९१३०७।	३८४०००। कन्टिन्जेन्सी ८००००। समेत	३६८८८०।	१५१९९।
							जम्मा	६५८६७।

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४६.	**बढी भुक्तानि**: नागिडाडा छोडे सडक निर्माणका लागि कुल लागत अनुमान रु ५०८१९३।मा रु ५१०६१०।को काम भई १२३।२०७८।१।२६।बाट रु ४६००००। भुक्तानि दियको छ ।उक्त भुक्तानि मध्य नाला खन्ने काम गरे वापत १०० घ। मी। कामको रु ५०९८५।	५०९८५।

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	भुक्तानि दियको छ । बिस्तृत नापि किताबमा उक्त काम गरेको देखिदैन ।काम नै नभयको अबस्थाममा भुक्तानि दियको रकम असुल हुनु पर्दछ रु	
४७.	**अस्वाभाबिक भुक्तानिः** वार्ड न ३ स्थित जफे स्वास्थ्य चौकिलाई दान दिएको जग्गा पास गर्दा चरिकोट जादा र आउदा मोटर भाडा ७ पटकको रु ६००००। र खाजा रु ४०२६०। लगायत रु १३१२६०।मा अग्रिम कर कटंटी गरी २४४।२०७८।३।२४ बाट रु १२०७००। वडा सचिब मन्जु आचार्यलाई भुक्तानि दिएको छ । जग्गा पास गर्दा लाग्ने समय र पास भएको मिति खुलाइ मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नुपर्नेमा ७ पटकको खर्च दाबी गरेकोले जग्गा पास गर्न जादा ४ पटकको मोटर भाडा रु ३६०००। को अग्रिम कर रु ३६००। कटाई रु ३२४००। र खाजा खर्च रु २००००। अस्वाभाबिक देखियकोले उक्त रकम असुल हुनु पर्दछ रु	५२४००।
४८.	**बिमा गराउनु पर्नेः** सार्बजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ११२(१) मा खरिद संझौतामा अन्यथा भय बाहेक दश लाख भन्दा बढि निर्माण कार्य गर्ने ब्यबसायिले बिमा गराउनु पर्ने ब्यबस्था छ । वडा न ५ को वडा भबन निर्माण कार्य गर्ने निर्ममाण ब्यबसायि श्रीजन कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्सले १०५१०४७।को काम गर्दा नियममा ब्यबस्था भय बमोजिम बिमा गरेको छैन ।त्यसै गरी भालु खोला डाडागाउ फ्यातल सडक स्तरोन्नतिको कार्य गर्ने राम किसु कन्स्ट्रक्सनसंग रु ५७८४४१८। काम गराउदा समेत बिमा गर्ने गरेको छैन ।	
४९.	**बढि भुक्तानिः** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७ को उप नियम ३ अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाई सहित राखु पर्ने उल्लेख छ।गाँऊपालिकाले जेष्ठ नागरिक भेटघाट तथा तामाङ संग्रालयको निर्माण कार्य गर्ने श्रीजन कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्सलाई प्रथम रनिङ्ग बिल वापत ३००।२०७८।३।२७ बाट रु २६५११४०। भुक्तानि दियको छ। उक्त भुक्तानिमा Brick Masonsry को काम वापत २७।३२ घामी काम भयको भनि प्रति घन मिटर १३०००। का दरले भुक्तानि दियको छ । नापि किताबमा १४।६३ मात्र काम भयको उल्लेख छ । काम भय भन्दा १२।६९ घन मिटरको बढि भुक्तानि दियको छ ।बढि भुक्तानि भयको रकम मुल्य अभिबृद्दि कर सहित असुल हुनु पर्दछ रु	१८६४१६।
५०.	**ल्याबटेस्टको बिल नभएकोः** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७ को उप ३ अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाई सहित राखु पर्ने उल्लेख छ।गाँऊपालिकाले निम्नानुसारका निर्माण ब्यबसायिलाई निम्न बमोजिमको भुक्तानि दिदा बिल संलग्न नगरि भुक्तानि दियको छ । बिल बेगर भुक्तानि दियको रकम असुल हुनु पर्दछ रु	१५७०४७

निर्माण ब्यबसायिको नाम	योजना	बिबरण	भुक्तानि रकम	कैफियत
श्रीजन कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	सहरे स्वास्थ्य चौकि निर्माण	प्रयोगशाला परिक्षण	१०७००।	क्रमागत योजना
महागौरी गणेश निर्माण सेवा	देउरालि कालिका मा बि सडक निर्माण	प्रयोगशाला परिक्षण	२६७५०।	क्रमागत योजना
शंकर निर्माण सेवा	ढाके भोर्ले सडक निर्माण	प्रयोगशाला परिक्षण	४०००।	क्रमागत योजना
अंकुर निर्माण सेवा	देउरालि जंघारे दुम्सी झ्याङ सडक	प्रयोगशाला परिक्षण	९२५०।	क्रमागत योजना
डिमुन कन्स्ट्रक्सन	हावा वडा कार्यालय भबन निर्माण	प्रयोगशाला परिक्षण	१०७००।	क्रमागत योजना
महागौरी गणेश निर्माण सेवा	देउरालि बाघखोर जघार् सडक निर्माण	प्रयोगशाला परिक्षण र बिमा वापत	७५६४७।	क्रमागत योजना
शंकर निर्माण सेवा	फलिन्डे गुसेश्वर कागते सडक	प्रयोगशाला परिक्षण	७५००।	क्रमागत योजना
शंकर निर्माण सेवा	माने डाडा भालु खोला छाडे सडक	प्रयोगशाला परिक्षण	१२५००।	क्रमागत योजना
		जम्मा	१५७०४७	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

५१. **मर्मत संभार कोष वापतः** गाउपलिकाले निम्नानुसार कार्यक्रमको निम्नानुसार योजनामा मर्मत संभार कोष कट्टी गरी गाउपालिकाको खातामा रकम जम्मा गरेको छ । यि कार्यक्रमहरुको मर्मत संभार कोष कट्टी गरी गाउपालिकाको खातामा रकम जम्मा गर्न मिल्ने देखेदैन ।उक्त रकम बेरुजु खातामा दाखिला हुनु पर्दछ रु

कार्यक्रम	भौ न मिति	योजना	जम्मा भुक्तानि	मर्मत संभार कोष कट्टी
प्रदेश पुर्वाधार	१।२०७८।३।९	डोडसड छोलिड गुम्बा निर्माण	१४४००००।	६००००।
प्रदेश पुर्वाधार	५।२०७८।३।२४	जाल्पादेवि साना किशान सहकारी सैकलन केन्द्र	९६००००।	४००००।
प्रदेश पुर्वाधार	३।२०७८।३।४	भिरकोट गैरी मुदि छोडे सडक	१९२००००।	८००००।
स्थानिय पुर्वाधार	१।२०७८।३।२३	देउरालि गढिमाई मन्दिर निर्माण	४८००००।	२४४००।
			जम्मा	२०४४००।

बेरुजू रकम: २०४४००।

५२. **बढि भुक्तानिः** छाडे देउरालि कालिका मा बि हावा सडक निर्माणका लागि महागौरी गणेश निर्माण सेवा प्रा लि लाई दोश्रो रनिङ बिल वापत ५।२७७।३।२२३ मा रु ४२४२१६६।४२ भुक्तानि दियको छ ।उक्त भुक्तानिमा Embankment and Back filling नापि किताबमा ३८९।७८ घन मिटर रहेकोमा बिलमा ४२३।५० भई ३३।७२ घन मिटरको रु २००। का दरले मु अ कर सहित रु ७६२०।बढि भुक्तानि भयको छ ।बढि भुक्तानि भयको रकम असुल हुनु पर्दछ रु

बेरुजू रकम: ७६२०।

५३. **भरपाई प्रास हुनु पर्नेः** आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७ को उप ३ अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाई सहित राखु पर्ने उल्लेख छ।गाँऊपालिकाले निम्नानुसारका कृषि उपकरणहरु अनुदानमा बितरण गर्न भनि खरिद खर्च लेखेको छ । खरिद गरेका उपकरण मध्य टि बार मौरी घार प्लास्टिक टनेलमा ९० प्रतिशत गाउपालिकाले र १० प्रतिशत किशानले ब्यहोर्ने र अन्यमा ७० प्रतिशत गाउपालिकाले र ३० प्रतिशत किशानले ब्यहोर्नेमा देहाय अनुसारका सामान किशानलाई बितरण गरी सो को भरपाई र अनुदान वापतको रकम प्रास नभयकोले भरपाई र अनुदान वापतको रकम प्रास हुनु पर्दछ

सामानको नाम	संख्या	दर	बितरण भएको	बितरण गर्न बाकि	अनुदान प्रतिशत	अनुदान वापत प्रास हुनु पर्ने रकम
टि बार	१०५	४७००।	४०	६५	९०	३०५५०।
मौरी घार	७३	४०००।	७३	७३	९०	००
पेट्रोल मिनि ट्रिलर	१४	३४९००।	८	६	७०	६२८२०।
डिजल मिनि ट्रिलर	३०	५०९००।	१७	१३	७०	१९८५१०।
थ्रेशर धान गहु	८	६२४००।	४	४	७०	७४८८०।
थ्रेशर कोदो	९	५५०००।	५	४	७०	६६०००।
प्लास्टक टनेल	१२९	३४०९।	६८	६१	१०	२०७९५।
मकै छोडाउने मेशिन	२५	११९००	१३	१२	७०	४२८४०।
					जम्मा	४९६३९५।

बेरुजू रकम: ४९६३९५।

५४. **काम भए भन्दा बढि भुक्तानिः** खिम्ति गोगनटार सडक निर्माण वापत खिम्ति गोगनटार सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सडक निर्माण वापत ८।२०७८१।२९ बाट रु २८८००००। भुक्तानि दियको छ ।उक्त भुक्तानिमा मध्यम खालको ढुङ्गा कटिङ वापत २३८४।२७ घन

बेरुजू रकम: २४२००

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	मिटरको रु ५७६९९। खर्च लेखेको छ । नापि किताबमा १३८४।२७ घन मिटर काम भयको देखिन्छ । काम भय भन्दा १०००। घन मिटरको बढि भुक्तानि भयको छ ।बढि भुक्तानि भयको १००० घन मिटरको प्रति घन मिटर रु २४२ का दरले रु २४२००। असुल हुनु पर्दछ रु	
५५.	**सोझै खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा 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 । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	६०९४९१७

शीर्षक	भौ न मिति	बिबरण	फर्मको नाम	रकम
गापा पूजीगत	६।२०७७।६।३०	फर्निचर फिक्चर्स	ईण्डोर ईन्टेरियर्स फर्निचर उद्योग	४९८८९५।
	९।२०७७।८।१२	फर्निचर फिक्चर्स	बिबेका स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्स	८४१८५।
	२६।२०७७।१०।२१	कम्प्युटर प्रिन्टर	आई पि स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्स	४६१४९२।
	१८२।२०७८।३।१६	फर्निचर	सन्तोस फर्निचर	७०५००।
	१८३।२०७८।३।१६	फर्निचर	लक्ष्मि ईन्टरियर्स फर्निचर उद्योग	४९८३३०।
	२७८।२०७८।३।२३	मकै छोडाउन् मेशिन	स्मार्ट एग्रो	२९७०००।
	२७९।२०७८।३।२६	धान गहु झार्ने मेशिन	एस के टि नेपाल	४९९२००।
	२८०।२०७८।३।२९	कोदो चुट्नें मेशिन	कालिन्चोक मेशिनरी	४९५०००।
	२८१।२०७८।३।२९	ल्यापटप	मण्डलि बिजिनेस लिंक	४९७२००।
	२८४।२०७८।३।२६	फर्निचर	सजावट फर्निचर	४९७२००।
	२८५।२०७८।३।२६	फर्निचर	न्यु बि बि सि सेन्टर	३८२४९५।
	२८६।२०७८।३।२६	फर्निचर	नबयुवा कन्स्ट्रकसन	३७१२०५।
	२८७।२०७८।३।२९	फर्निचर	रुफकला प्रिन्टर्स	२०९२००।
	३१३।२०७८।३।२९	फर्निचर	न्यु बि बि सि सेन्टर	२९३९९५।
	३१४।२०७८।३।२९	फर्निचर	रिहना ट्रेडर्स	२०४१८१।
संघिय सरकार तर्फ	१३।२०७८।३।१६	कम्प्युटर	आर एण्ड बि ट्रेडर्स	४६१९४४।
	१४।२०७८।३।१६	कम्प्युटर प्रिन्टर्स	ईशान ट्रेडर्स	२७२८९५।
			जम्मा	६०९४९१७

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
५६.	**टुक्रे खरिदः** सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरीद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्राटुक्रा खरीद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा रु.५ लाखदेखि २० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार एकमुष्ठ खरीद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र, बोलपत्रको माध्यमबाट खरीद गर्नुपर्नेमा पालिकाले बोलपत्र एवं सिलवन्दी दरभाउपत्र बेगर पटक पटक टुक्रे खरीद गरेको पाइयो । नमुना छनौटका आधारमा लेखापरिक्षण गर्दा पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार टुक्रे खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	५५७६८२५

भौ नं ।मिति	फर्मको नाम	सामान	रकम
१०।०७७।६।२१	सेतिदेवी मेडीसिन सप्लायर्स	औषधिजन्य सामग्री	४९९३१०।
११।०७७।३।२१	साल घारी इन्टरप्राइजेज प्रा.लि	औषधिजन्य सामग्री	३६८३३२।

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	४९।०७७।६।३०	कम्प्युटर सपोट हाउस चरीकोट	कार्यालय सामान	२७३१९९।	
	११२।०७७।८।१२	वली भेटसेन्टर चरीकोट	औषधिजन्य सामग्री	२९९२५०।	
	१६४।०७७।९।१०	महालक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	कार्यालय सामान	४९६४६५।	
	१८०।०७७।९।२०	जय लालीगुराश ईनभेस्मेन्ट एण्ड ट्रडिङ कम्पनी प्रा.लि	कार्यालय सामान	४९५९५७।	
	२००।०७७।९।२७	गंगा प्रिन्टर्स काठमाण्डौ	छपाई	४९१२१६।	
	२६४।०७७।११।२३	कम्प्युटर सपोट हाउस	कार्यालय सामान	२५७१५१।	
	३२४।०७७।१२।२४	किसान भेट फर्मा	औषधिजन्य सामग्री	४९८७२५।	
	४७०।०७८।३।२	मुक्तीनाथ मेडिको फर्मा	औषधिजन्य सामग्री	३७३७९०।	
	५१४।०७८।३।७	अभ्युदय ट्रडसर्कल	औषधिजन्य सामग्री	३४०८५५।	
	५७९।०७८।३।१६	एश्रय स्टेशनरी अर्डर एण्ड सप्लायर्स	कार्यालय सामान	४९५९००।	
	६००।०७८।३।१९	स्मार्ट टेक नेपाल प्रा.लि	सप्टवयर खरीद	४९३८१०।	
	६०१।०७८।३।१९	साइनिक टेक्नोलोजी प्रा.लि	सप्टवयर खरीद	४९२११५।	
			जम्मा	५५७६८२५	

५७. **डीपीआर खर्च** — बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

क्र.स.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाताको नाम	लागत रकम(मू.अ.कर सहित)	खर्च रकम(मू.अ.कर सहित)	आयोजनाको कुल रकम
१	भोर्ले ढाक्रेवास शहरे सडक	Peso Consultant Pvt.Ltd	४९८९१९.१४	४८६४०२.२९	
२	किर्नेटार शहरेटार रिङ्गाबोट भोटेछाप सडक	Pass consultant,Pvt.Ltd	४८७९४२.७५	४८३३०१	३५११७१३३२.३२
३	१० शैया अस्पताल भवन निर्माण मालु-४	Smart Engineering & Design solutions,	१४६७०००	१४६२०७८.७५	
४	जफेस्वास्थ्य चोकी भवन निर्माण टाईप ए	Shobha Engineering Consultency Pvt.Ltd	९०३६५६.७१	९००६१०	
५	कालिकादेवी मन्दिर देउरालीगढी हिलेगढी पदमार्ग	P.Gengineering Consultency Pvt.Ltd	७९०४४७.५४	७८५३५०	
६	तामाकोशी नदि गोपीखोला, ढोलीखोला र खिम्ती खोला आसपासको IEE	Swansgreen Environment Solutions Pvt.Ltd	१२३०२३७.६८	११३००००	
			जम्मा	५२४७७४१।७५	

५८. **शिक्षक विद्यार्थी अनुपातः** शिक्षा नियमावली २०५९ को नियम १२ क मा सामुदायिक विद्यालयहरु एक एक आपसमा गाभिंनको लागि उक्त नियमावलीको नियमको ७७ बमोजिम हिमाली जिल्ला प्रति कक्षा विद्यार्थी संख्या ४० जना नभएको खण्डमा आपसमा गाभ्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिका मातहतमा रहेका ३५बटा सामुदायिक विद्यालयको शिक्षक विद्यार्थी अनुपात निम्नानुसार रहेको हुदा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार एक आपसमा गाभि शिक्षाको गुणस्तरमा बृद्धि गराउनुपर्दछ ।

क.स.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपुर्ति		विद्यार्थी संख्या	शिक्षक विद्यार्थी अनुपात
			स्थायी	करार		

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम
	१	श्री नारायणी मा.वि.	१५	७	८	३०३	२१	
	२	श्री भीमेश्वर आ.वि.	६	५	१	७८	१३	
	३	श्री गणेश आ.वि.	८	३	५	१५३	२०	
	४	श्री वुढीचण्डीका प्रा वि	३	१	२	३३	११	
	५	श्री इन्द्रावती प्रा वि	२	२		२२	११	
	६	श्री अमर मा.वि.	१६	११	६	१८५	१२	
	७	श्री जनप्रभात मा.वि.	११	८	३	२२७	२१	
	8	श्री जनता आ.वि.	६	५	१	७८	१३	
	9	श्री नयाँज्योति आ.वि.	२	१	१	३०	१५	
	१०	श्री सितापाइला मा.वि.	१५	९	६	३१७	२२	
	११	श्री कालापानी मा.वि.	१३	४	९	१६१	१३	
	१२	श्री चनौटे आ.वि.	७	३	४	८१	१२	
	१३	श्री छौडे आ.वि.	७	३	४	९२	१४	
	१४	श्री गोगनडाँडा वाविके				१०	०	
	१५	श्री जागृति प्रा वि	२	२		२७	१४	
	१६	श्री गोल्मेश्वर मा.वि.	१८	७	११	३९०	२२	
	१७	श्री सिद्धेश्वर मा.वि.	१०	५	५	१२०	१२	
	१८	श्री गुसेश्वर मा.वि.	११	६	५	११६	११	
	१९	श्री किराँतेश्वर वाविके				२२	०	
	२०	श्री लट्टेश्वर प्रा.वि.	१		१	१०	१०	
	२१	श्री सेतिदेवि प्रा.वि.	१		१	२७	२७	
	२२	श्री शंखेश्वर आ वि	७	५	२	८३	१२	
	२३	श्री जनजागृति मा.वि.	१५	३	११	२४७	१७	
	२४	श्री कालिका प्रा वि	२	१	१	४४	२२	
	२५	श्री त्रिकुटेश्वर मा.वि.	१०	४	६	१२८	१३	
	२६	श्री जाल्पादेवि प्रा वि	३	१	२	३३	११	
	२७	श्री सरस्वती प्रा.वि.	२		२	३०	१५	
	२८	श्री सूर्योदय प्रा.वि.	३		३	६१	२१	
	२९	श्री जनकल्याण प्रा.वि.	२	१	१	३८	१९	
	३०	श्री महेन्द्र मा.वि.	१६	४	१६	४०५	२६	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

३१	श्री सिद्धेश्वर प्रा.वि.	४	१	३	६७	१७
३२	श्री जनज्योति आ वि	६	४	२	१२२	२१
३३	श्री दुम्सीझाङ आ.वि.	६	२	४	१३०	२२
३४	श्री कालिका मा.वि.	१६	३	१२	२९२	१९
३५	श्री अम्बिका आ.वि.	७	३	४	१३५	२०
	जम्मा	२५३	११४	१४२	४२९७	

५९. **समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. ४५४७४४८ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो ।

क्र.स.	विद्यालय	प्रथम निकासा	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	जम्मा निकासा
१	गणेश निमावि	१४१०००	११२८००	१२२८००	३७६६००
२	जनज्योति निमावि	१४१०००	११२८००	१२२८००	३७६६००
३	दुम्सिझाङ निमावि	१४१०००	११२८००	१२२८००	३७६६००
४	अम्बिका निमावि	१४१०००	११२८००	१२२८००	३७६६००
५	छ्यौडे निमावि	१४१०००	११२८००	१२२८००	३७६६००
६	जनप्रभात मावि	१७९९५०	१२११६६	१५३९६०	४५५०७६
७	गुप्तेश्वर मावि	१७९९५०	१४३९६०	१५३९६०	४७७८७०
८	गोल्मेश्वर मावि	१७९९५०	१४३९६०	१५३९६०	९५५७४०
९	त्रिकुटेश्वर मावि	२०३९४	५१५५८	१५३९६०	२२५९१२
१०	अमर मावि	१७९९५०	२८७९२०	१००००	४७७८७०
११	कालिका मावि	७१९८०	०	०	७१९८०
				जम्मा	४५४७४४८

६०. **बढी निकासा** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसारका विद्यालयमा छात्रा तथा दलित विद्यार्थीहरुको छात्रवृत्ति निकासा गरेकोमा निकासा गरेअनुसार छात्रवृत्ति वितरण गरेको पाइएन । तसर्थ विद्यालयहरुलेबाट विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको भन्दा बढी निकासा दिएको छात्रवृत्ति रकम असूल गरी सम्बन्धीत राजस्व दातामा दाखिला हुनुपर्ने रु. ३०८००

विद्यालय	निकासा संख्या	वितरण गरेको	बढी निकासा	दर	बढी भुक्तानी रकम
नारायण मावि	७९	६५	१४	४००	५६००
सीतापाइला मावि	८९	६९	२०	४००	८०००
चनौटे आवि	६७	४८	१९	४००	७६००
गोल्मेश्वर उमावि	१८६	१६८	१८	४००	७२००
अम्बिका मावि	७३	६७	६	४००	२४००
				जम्मा	३०८००

६१. **बिलभरपाइ पेश गर्नुपर्नेः** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७(३) अनुसार खर्च गर्दा बिल भरपाई सहित गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले संघीय सशर्त चालु अन्तर्गत गो.भौ.नं.।मिति १४०।२०७८।१।२६ मा कोभिड—१९ शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत ३६ विद्यालयमा स्वास्थ्य सामाग्री खरिद अन्तर्गत रु८५४००० र प्रतिविद्यार्थी रु १२५का दरले ३ महिनाको रु१०५६७५० गरी कुल रु१९१०७५० निकासा भएकोमा बिलभरपाइ पेश १९१०६५०

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	नभएकोले उक्त रकम खर्च भए।नभएको सम्बन्धमा यकिन हुन नसकिएकोले बिलभरपाइ पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	
६२.	**सेनेटरी प्याड वितरणः** सेनेटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधी,२०७६ को दफा ६ (१) मा विद्यालयले उपलब्ध सेनेटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले संघीय सशर्त चालुतर्फ गो.भौ.नं।मिति ३५१।२०७८।३।२८ मार्फत रु९८२८४९ खर्च लेखी १३६५० परिमाण स्यानेटरी प्याड खरिद गरि विद्यालयलाइ वितरण गरेको पाइयो । पालिकामा रहेका विद्यालयहरुले कार्यविधिअनुरुप सेनेटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राखेको प्रमाण पेश हुन नआएकोले यस सम्बन्धमा पालिकाले सेनेटरी सेनेटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राखेको प्रमाणहरु पेश गर्नुपर्ने रु	९८२८४९
६३.	**दिवा खाजा अनुदानः** विद्यालय स्रोत कार्यान्वयन पुस्तिका ०७७।०७८ को बुदा नं. ७.१ मा विद्यार्थीका लागी दिवा खाजा कार्यक्रम प्राप्त भएका स्थानिय तहले कार्यान्वयन गर्दा सामुदायिक विद्यालयमा ० देखि ५ सम्म अध्ययनरत वाललालिकाहरुको लागी विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा प्रति विद्यार्थि दैनिक रु.१५ का दरले १८० दिनको लागी विद्यालयको खातामा निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ३६ वटा विद्यालयलाई ९० दिनको रु १५का दरले १५५० विद्यार्थिलाइ दिवाखाजामा अनुदानमा रु२७९०४५० निकासा गरेको पाइयो । विद्यालयहरुले विद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधार मानेर विद्यार्थिको दैनिक हाजिरी पुस्तिका प्रमाणित गरी स्थानिय तहमा संकलन पश्चात थप निकासा दिनुपर्नेमा पालिकाबाट विद्यालय संचालन अवधि समेतको प्रमाणित विद्यार्थि हाजिरी पुस्तिका पेश हुन आएन ।	
६४.	**विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता** : पालिकाले प्रत्येक विद्यालयलाई प्रदान गरिने निकासा गरिने रकमको विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता तयार गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको पाइएन ।	
६५.	**शैक्षिक गुणस्तर प्रतिवेदन** : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार स्थानीय निकायले आफु मातहतका विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर सम्वन्धि अवस्थाको अध्ययन गरी सो प्रतिवेदन तयार गरी शैक्षिक गुणस्तरमा सुधार गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । आगामि दिनमा सो कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
६६.	**शुल्क निर्धारण अनुमगन** : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार स्थानीय निकायले आफु क्षेत्र भित्रका निजि क्षेत्रका विद्यालयको शुल्क निर्धारण सम्वन्धि अनुगमन गरी नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।सो कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
६७.	**औषधिको लोगो**— नगरपालिकाले खरिद गरेका औषधिहरूमा "नेपाल सरकारको निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी" भन्ने लोगो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले खरिद गरेका र हस्तान्तरण भई आएका निःशुल्क वितरण गर्ने औषधिहरू मध्ये नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देहाय बमोजिमका औषधिहरूमा निम्नानुसार रहेको पाइयो ।	

सि. न.	औषधिको नाम	म्याद समाप्त हुने मिति	निशुल्क वितरणको लोगो
१	Bestocef (200 mg)	Nov 2022 AD	Institutional supply only
२	Necipro (500 mg)	Mar. 2023 AD	Institutional supply only
३	Folus (200 mg)	Nov. 2022 AD	free distribution only
४	Tricaine(200 ml)	Dec 2023 AD	नभएको
५	Nemox (60 ml mg)	Aug 2022 AD	Institutional supply only

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
६८.	**औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
६८.१.	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 पाइएन।	
६८.२.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
६८.३.	औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको पाइएन ।	
६८.४.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको पाइयो।	
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६९.	**नम्स भन्दा बढी भुक्तानी**: अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका को बुँदा नं ७.१.१५ मा तालिम, गोष्ठी सेमिनार लगायतका खर्चको मापदण्ड उल्लेख छ । पालिकाले सरकारी सो मापदण्डलाई आधार लिई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त निर्देशिकामा जिल्ला तथा नगरपालिका स्तरीय तालिम,गोष्ठी र कार्यशालामा तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट संचालित सबै प्रकारको तालिमको प्रशिक्षकको पारिश्रमिक अन्तर्गत सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिएबापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्रबापतको रकम पाउनेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले उक्त निर्देशिकामा व्यवस्था भएको नम्स भन्दा बढी दरले स्रोतव्यक्तिको पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको देखियो ।पालिकाले निम्नानुसार तालिम तथा गोष्ठीमा निम्नुसारको बढी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धित पक्षबाट असुल गरि बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु	२९१००

गो.भौ.नं/मिती	कार्यक्रम	नाम	नम्स अनुसार	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी	कक्षा संख्या	जम्माबढी भुक्तानी
१०।२०७७ ।७।३ संघीय सशर्त चालु	दर्ता सिविर सञ्चालन सम्बन्धी अभिमुखिकरण	पवनराज फुयाल	१०००	१४००	४००	१	४००
		पुस्कर महत	७००	१४००	७००	५	३५००
		निमेष मिश्र	१०००	१४००	४००	३	१२००
३७७।७८। ३।३० संघीय सशर्त चालु	घटना दर्ता तथा सासु दर्ता शिविर संचालन	निमेष मिश्र	१०००	१५००	५००	१४	६०००
		पुस्कर महत	७००	१५००	८००	१४	११२००
२२५।०७८ ।३।१५	व्यक्तिगत घटनादर्ता	पुस्कर महत	६००	१५००	८००	६	४८००

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>

संघीय सशर्त चालु	किताबहरुको डिजिटाइजेसन	निमेष मिश्र	१०००	१५००	५००	४	२०००
						जम्मा	२९१००

</td><td></td></tr>
<tr><td>७०.</td><td>

कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन : पालिकाले गो.भौ.नं. ७२८ — २०७८/०३/२६ मार्फत पाँच वडा कार्यालय ले माग गरे बमोजिम वडा कार्यालयको पुर्वाधार व्यवस्थापन कोष शिर्षक वाट पानी ट्यांकी र विभिन्न साइज र परिमाणका पाइप् हरु खरिद गरी गुलेशोर ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स लाई रु ३६१९७३।- भुक्तानी भएको छ तर सम्बन्धित वडा कार्यालयले सामान बुझी लिएको भरपाई र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु

सामानको नाम	परिमाण	दर	जम्मा रकम
पानी ट्यांकी	८	१००००	८००००।-
एच डी पी ई पाइप	२४००	३९	९३५९१।-
एच डी पी ई पाइप	१८००	६४	११५१८५।-
एच डी पी ई पाइप	४००	६९	२७९५९९।-
एच डी पी ई पाइप	४००	११४	४५५९८।-
		जम्मा	३६१९७३।-

</td><td>३६१९७३।-</td></tr>
<tr><td>७१.</td><td>

कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः पालिकाले गो.भौ.न ३२८-०७७।१२।२५ मा विभिन्न वडा तथा स्वास्थ्य चौकीहरुमा सि.सि.टि.भी.जडानको लागि वार्षिक रु ५०००००।- विनियोजन भएको छ । न्यु आर्चाय ईन्टरप्राइजेज वाट रु ४९९५१६।- बराबरको सामान खरिद गरेको छ । तर ति सि.सि.टि.भी.हरु कहाँ कहाँ जडान भएको हो त्यसको प्राविधिक नाप जांच गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने ।

</td><td>४९९५१६।</td></tr>
<tr><td>७२.</td><td>

शिर्षक फरकपारी खर्च — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सिमा र शिर्षक बाहिर खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ ।तर कार्यालयले सभाको स्वीकृती विपरीत रु ३६८९००। बार्षीक रुपमा एक शिर्षकमा विनियोजन गरेको रकम अर्को शिर्षकमा खर्च गरेको पाईयो । यसरी नियममा भएको व्यवस्था बेगर सभाबाट कार्यक्रम संशोधन तथा परिवर्तन नगरी वितरणमुखी कार्यक्रममा हुने खर्चलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।

गो.भौ.न/मिति	हुनुपर्ने शिर्षक	भएको शिर्षक	रकम रु
-०७८।०३।१६	मसलन्द	विविध	२१८३००।-
६०२-०७८।०३।१९	सूचना प्रकाशन	विविध	७६०००।-
७२५-०७८।०३।२६	मसलन्द	विविध	७४६००।-
जम्मा			३६८९००।-

</td><td></td></tr>
<tr><td>७३.</td><td>

भरपाई नभएकोः प्रदेश सरकार भुमि व्यवस्था कृषि तथा सहकारी मन्त्रालय द्वारा मिति २०७७/०५/१६ गते स्वीकृत स्थानीय तहमा विनियोजित सर्शत अनुदान कार्यक्रम कार्यान्वयन

</td><td>४३४०७६।-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>पुस्तिका अनुसार पालिकाले ५०% लागत साझेदारीमा विउ संकलन भवन निर्माण, उन्नत जातको विउ खरिद तथा वितरण, कृषि उत्पादन सामाग्री खरिद, विउ प्रशोधन, मेशिन खरिद जस्ता कार्यक्रम सन्चालन गर्न सकिने उल्लेख छ | कार्यालयले शहरे विउविजन उत्पादन कृषक समूहलाई छनोट गरी मेशिन औजार खरिद उन्नत जातको विऊ खरिद गरी कृषकलाई वितरण गर्ने सम्झौतामा उल्लेख गरेको छ | सम्झौता अनुसार कार्यालयले रु २५ लाख र कृषक समुहले रु २५ लाख लागत साझेदारी गर्नु पर्ने उल्लेख छ | तर कार्यालयले सम्झौता अनुसार रु ५० लाख बराबरको विल भरपाई तथा गाउँ पालिका अनुगमन समितिको कार्य सम्पन्न भएको प्रमाणित प्रतिवेदन पेश भए पश्चात पालिका वाट रु २५ लाख भुक्तानी दिनुपर्नेमा श्रेस्ता तथा विल भरपाई परिक्षण गर्दा संस्थाले रु ४५६५९२४|- बराबरको मात्र विल भरपाई पेश गरी पालिका वाट रु २५ लाख भुक्तानी लिएको छ | अत संस्थाले व्यहोर्ने पर्ने अंश बराबर रु ४३४०७६|- विल भरपाई नपुग भएकोले पेश गर्नुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>७४.</td><td>भ्रमण भत्ता : भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को नियम ३ मा भ्रमण आदेश वा निर्णय बिना भ्रमण खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउपालीकामा कार्यरत लेखापाल श्री आङदोर्जे लामाले गो.भौ.न १६३-२०७७।९।८ मा कार्यालय प्रमुख बाट स्वीकृत भ्रमण आदेश र भ्रमण भत्ताको बिल बिना बिभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भनी रु४१३०० भुक्तानी लिएको सम्बन्धमा थप प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भ्रमण मिति</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०७७।४।१२-२०७७।४।१८</td><td>८१००।</td></tr>
<tr><td>२०७७।८।१२-२०७७।८।२१</td><td>३९००</td></tr>
<tr><td>२०७७।६।२८-२०७७।६।३०</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>२०७७।६।१४-२०७७।६।१६</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>२०७७।७।३-२०७७।७।६</td><td>५९००</td></tr>
<tr><td>२०७७।६।२३-२०७७।६।२६</td><td>३९००</td></tr>
<tr><td>२०७७।५।२८-२०७७।६।३</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td>२०७७।६।५-२०७७।६।७</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>२०७७।७।२१-२०७७।७।२४</td><td>३९००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४१३००।-</td></tr>
</table></td><td>४१३००</td></tr>
<tr><td>७५.</td><td>भरपाई नभएको- पालिकाले गो.भौ.न ५५१-०७८।०३।११ मा किवी खेतीको लागी गणेश मेटल वकशप वाट १०५ ओटा टि आर वार रु ४१६० का दरले खरिद गरी जम्मा रु ४९३५८४|- भुक्तानी भएको छ | तर ती टि आर वारहरु सम्बन्धित कृषकलाई बुझाएको भरपाई पेश नभएको</td><td>४९३५८४|-</td></tr>
<tr><td>७६.</td><td>आकस्मिक लाभ कर: पालिकाले भौचर नं ७३५ मिति २०७८/०३/२६ वाट गा.पा मा कार्यरत कर्मचारीहरुले पुरष्कार सम्वन्धि कार्य विधि २०७८ अनुसार सर्वोत्कृट र उत्कृस्ट गरी विभिन्न विधामा पुरष्कार प्राप्त गर्दा नियमानुसार कर कट्टी नभएकोले करबापतको रकम असुलि गर्नुपर्ने|
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>पद</th><th>पुरष्कृत विधा</th><th>पुरस्कार रकम</th><th>रकम कट्टी</th></tr>
<tr><td>अरुण कुमार मिश्र</td><td>स्वास्थ्य संयोजक</td><td>सर्वोत्कृत कर्मचारी</td><td>२५०००|-</td><td>६२५०|-</td></tr>
<tr><td>सृष्टि के.सी.</td><td>प्रशासन अधिकृत</td><td>गा.पा.का कार्यालयको उत्कृष्ट कर्मचारी</td><td>१५०००|-</td><td>३७५०|-</td></tr>
</table></td><td>२५०००</td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

निर्मल घिमिरे	ल्याव अशिष्टेन्ट	उत्कृष्ट स्वास्थ्यकर्मी	१५०००|-	३७५०|-
ऋतु श्रेष्ठ	वडा सचिव	उत्कृष्ट वडा सचिव	१५०००|-	३७५०|-
मनोजकुमार जिरेल	अ.सव- इन्जिनियर	उत्कृष्ट प्राविधिक	७५००|-	१८७५|-
प्रदिप श्रेष्ठ	खा.पा.स.टे.	उत्कृष्ट प्राविधिक	७५००|-	१८७५|-
टंक प्रसाद फुयाल	कार्यालय सहयोगी	उत्कृष्ट श्रेणी विहिन कर्मचारी	१५०००|-	३७५०|-
जम्मा			१०००००|-	२५०००|-

७७. **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सोलिङ तथा नाली निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ३५८ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १७९३३४५६ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ६५ 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 । यस कार्यक्रम अन्तर्गत संचालनमा आएका योजनाहरुको केही उदाहरणहरु निम्नानुसार रहेका छन ।

क स	योजनाको नाम	कामदार को संख्या	जम्मा दिन	बजेट	खर्च	वित्तिय प्रगति	भौतिक प्रगति
१	कुमाले-ढाँडगाउँ-डाँडागाउँ-कालापानी सडकमा नाला तथा सोलिङ योजना ।	१३	१००	७७५४९९.२	६७२१००	86.66	१००
१	ढोलिखोला करङ्गे रुप्से ढाँडे शिल्ताकी कृषी सिँचाई मर्मत सम्भार योजना ।	२०	१००	१०३४०००	१०१७४५६	98.4	९८
३	जोगीगाउँ नरिधाँरा सडकमा सोलिङ तथा नाला निर्माण कार्य ।	१५	१००	७७५५३७	७५९७५०	97.96	९५
४	रिठ्ठाबोट शहरेटार किर्नेटार सडकमा नाला तथा सोलिङ ।	१२	१००	६२०४००	५११८३०	82.5	८२

७८. **सामाजिक सुरक्षातर्फ**- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा रु६४७९८८९३ भत्ता वितरणबापत खर्च गरेको पाइयो। नमुना छनौटको आधारमा वडा नं २ र ३ को परीक्षण गर्दा देखिएका ब्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन ।

७८.१ **नबिकरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यबिधि २०७५ को दफा ७ (२)मा दफा ७(१) बमोजिम नाम नबिकरण नगरेका लाभग्राहीहरुले आगामी वर्षमा भत्ता पाउन नसक्ने व्यहोरा उल्लेख छ । पालिकाले विगत बर्षहरुमा भत्ता पाई राखेकाहरुको नामावली लाई नै नबिकरण मानी भत्ता बितरण गर्ने गरको देखिन्छ अतः कार्यालयले लाभग्राहीहरुको नामावली कार्यबिधिमा उल्लेखित भएको व्यवस्था अनुसार नबिकरण गराउनु पर्ने देखिन्छ ।

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
७८.२	**बैंक मार्फत भत्ता वितरण** ः– सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने सम्बन्धित लाभग्राहीहरूको नाममा बैंक खाता मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले बैंक खाता मार्फत भुक्तानी नगरी मन्त्रालयको स्वीकृति बिना रु६४७९८८९३ नगदै भुक्तानी गरेकोले निर्देशिकाले तोकेबमोजिम गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैंकमार्फत वितरण। खर्च गर्नुपर्दछ ।	
७८.३	**सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन । तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु...	

वडा नं	नाम	जन्म मिति	ना.प्र.प.नं.	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमसिक	बढी भुक्तानी	कैफियत
२	गुज्जा प्रधान	२००४।५।७	२२३२।९१	१२०००	१२०००	१२०००	३६०००	दोहोरो भुक्तानी भएको
४	गुज्जा प्रधान	२००४।५।७	२२३२।९१	१२०००	१२०००	१२०००		
२	जगतमाया कार्की	२०१०।५।१५	२२३०४८।६०	८०००	८०००	८०००	८०००	दोहोरो भुक्तानी भएको
२	जगतकुमारी कार्की	२०१०।५।१५	२२३०४८।६०	०	८०००	०		
१	कृष्ण बहादुर तामाङ	२००४।८।१४	४८८।१७७	१२०००	१२०००	१२०००	३६०००	दोहोरो भुक्तानी भएको
३	कृष्ण बहादुर तामाङ	२००४।८।१४	४८८।१७७	१२०००	१२०००	१२०००		
						जम्मा	८००००	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
७८.४	**नागरिकता नम्बर दोहोरिएको**: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधी २०७५ को परिच्छेद ९ को दफा ३७ मा कुनै नागरिकले यस कार्यविधी बमोजिमको सुविधा प्राप्त गर्ने उद्देश्यले झुठा विवरण पेश गरी भत्ताको लागि परिचय पत्र प्राप्त गरेको वा दोहोरो भुक्तानी लिएको पाइएमा स्थानीय तहको अध्यक्ष। प्रमुखले भत्ता रोक्न निश्चित समयसम्मका लागि परिचयपत्र स्थगित गर्न वा रद्द गर्न र गलत गरेको ठहरेमा भुक्तानी भइसकेको रकम असुल उपर गरी बिगो बमोजिम जरिवाना गर्न आदेश दिने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले लेखापरीक्षणका क्रममा उपलब्ध गराएको MIS विवरण र श्रेस्ता अनुसार पालिकाले निम्नानुसारका नागरिकता नं दोहोरिएका लाभग्राहीलाइ रकम निकासा गरेको पाइयो । लाभग्राहीहरुको नागरिकता नं दोहोरिनुले भत्ता प्राप्तिका लागि झुठा विवरण पेश गरेको। नगरेको सम्बन्धमा यकिन हुन नसकिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	१९६०००

वडा नं	नाम	जन्म मिति	ना.प्र.प.नं.	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमसिक	जम्मा भुक्तानी	कैफियत
२	ओलक बहादुर कार्की	२००१।६।१०	१३०७।२९५७	१२०००	१२०००	०	२४०००	नागरिकता नं दोहोरो परेको

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

२	लाल बहादुर कार्की	२००६।६।२२	१३०७।२९५७	१२०००	१२०००	०	२४०००
२	गणेश कुमार कार्की	२००३।३।५	२२३०४८।६६	१२०००	१२०००	०	२४०००
२	अम्बिका माया कार्की	२०१७।२।२	२२३०४८।६६	१२०००	१२०००	०	२४०००
२	चन्द्रमाया कार्की	२०००।५।२२	२२३०४८।१८	१२०००	१२०००	०	२४०००
२	चिनकुमारी कार्की	१९७८।५।२०	२२३०४८।११	१२०००	१२०००	०	२४०००
२	रत्नमाया कार्की	२०००।७।१२	२२३०४८।११	०	१२०००	०	१२०००
२	लाल कुमारी कार्की	१९९७।१।१	२२२२	१२०००	१२०००	०	२४०००
३	सुनमाया मगर	२०२२।३।४	२२२२	८०००	८०००	०	१६०००
						जम्मा	१९६०००

७९.	**विपद् व्यवस्थापन समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
७९।१	**कार्य योजना -** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	
७९।२	**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 । पालिकामा कोभिड व्यवस्थापन तर्फ गत वर्षको मौज्दात समेत रु. ४५,९४,३०० आम्दानी भई रु. शुन्य खर्च गरी बाँकी रु४५,९४,३०० देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम खर्च लेखेको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
७९।३	**वार्षिक प्रतिवेदन —** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
८०.	**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः	
८०.१.	पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
८१.	**पेश्कीको अभिलेखः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(२) मा कार्यालय प्रमुखले सम्बन्धित कामको लागि आवश्यक पर्ने रकमभन्दा बढी नहुने गरी पेश्की लिने कर्मचारीको हकमा पद र प्रयोजन र अन्य व्यक्ति हकमा सो व्यक्तिको ३ पुस्ते स्थायी र अस्थायी ठेगाना प्रष्ट लेखी पेश्की दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गत बिगत दिएको पेश्कीबाट यो बर्ष रहेको फँछ्र्यौट घटाई बाँकी देखिने स्पष्ट पेश्की खाता राखेको छैन । गाउँपालिकाले एउटा पेश्की फछ्र्यौट नहुँदै पुनः पेश्की दिने गरेको, पेश्कीको अभिलेख नराखे गरेको पाइयो । पेश्की खाताको अभावमा पेश्की अनुगमनमा समस्या देखिएको छ । बिगत देखि लिएको पेश्कीको लगत अद्यावधिक गरी पुराना पेश्कीहरु फछर्यौट गर्नुपर्दछ ।	
८१।१	**पेश्कीः** पालिकाले पेश गरेको वित्तिय प्रतिवेदन मलेप फा नं. २७२ को अनुसुचि २३ र सो को अभिलेख अनुसार नगरपालिकाको कुल हालसम्मको पेश्की बाँकी रु. १५लाख ३७ हजार मात्र देखिएको छ । उक्त बाँकी पेश्की मध्ये म्याद ननाघेको पेश्की रु १२ लाख ३७ हजार र म्याद नाघेको पेश्की रु३००००० देखिन्छ ।	

शीर्षक	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
कर्मचारी	०	३,००,०००	३,००,०००
लिला वहादुर केसी		३०००००	
संस्थागत	१२,३७,०००	०	१२,३७,०००
सनवृज सोलार नेपाल प्रा.लि	७३७०००		
जि.एस.निर्माण सन्सार कम्पनी प्रा.लि.	५०००००		
जम्मा	१२,३७,०००	३,००,०००	१५,३७,०००

कोभिड-१९ तर्फः

८२. आ.व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः

आम्दानीको स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
गत बर्षको बाँकी	०	राहत वितरण	०
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	२८२८६६२।१०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	१३८८६४०
संघीय कोभिड कोषवाट	१००००००	संकमित बिरामीलाई ओसारपोसार खर्च	३५३६३०
प्रदेश कोभिड कोषवाट	५०००००	जिल्ला कोभिड व्यवस्थापन कोष	२५००००
अन्य स्रोतबाट	१०७१५३९	सुरक्षा सामाग्री खरिद	४७९१२०
–	–	प्रचारप्रसार खर्च	२८६१०
–	–	कोभिड अस्पताल कर्मचारी तलबभत्ता	४५००००
–	–	जोखिमभत्ता	१०७१५३९
–	–	बिरामीहरुको औषधीउपचारखर्च	१८९६०
–	–	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	५५००००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

–	–	भर्ना विरामीको उपचार खर्च	२४१३१०
–	–	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	४८९८०
–	–	विविध खर्च	१९०७५०
–	–	बाकी	३२८६६२।१
जम्मा	५४००२०१।१	जम्मा	५४००२०१।१

कोलिनिका,दोलखाद्धारा पेश गरिएको आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट औल्याएका बेरुजू कायम

८३. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ र ७८ अनुसार पालिकाले देहाय वमोजिम कोलिनिका,दोलखाद्धारा पेश गरिएको आन्तरिक लेखापरीक्षणमा समावेश भएका वेरुजुहरु अन्तिम लेखापरिक्षण सम्म असुल फछ्र्योट गरेको देखिएन । उक्त वेरुजु लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गरी निम्नानुसार कायम गरिएको छ ।

कोलिनिका,दोलखाद्धारा पेश गरिएको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार

८३।१ आ.व. २०७७।७८ को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा दोहोरो तथा लागु हुने मिती भन्दा अगाडी भुक्तानी गरेको

वडा नं	नाम थर	ना.प्रा.नं	बढी भुक्तानी	कैफियत
२	गोमादेवी काफ्ले	२०१०४८।१३०	६०००	२०७७ भदौ २९ मा मृत्यु जनाइ प्रथम चौमासिकको पुरै भुक्तानी दिएको
२	चन्द्रमाया कार्की	२०३०४८।३०	१२०००	लागु हुने मिति २०७७।९।१ तर प्रथम किस्ता पुरैको भुक्तानी दिएको
२	फुलमाया तामाङ		१२०००	लागु हुने मिति २०७७।८।१ तर प्रथम किस्ता पुरैको भुक्तानी
२	जगतमाया कार्की		८०००	दोस्रो किस्ता दोहोरो भुक्तानी
४	लोके सार्की	२११९।२०२१	८०००	प्रथम किस्तामा पेन्सन खाने जनाइ भुक्तानी नगरेकोमा दोस्रो किस्ता भुक्तानी गरेको
५	सुकमाया तामाङ	६१।३८५	१२०००	प्रथम किस्तामा पेन्सन खाने जनाइ भुक्तानी नगरेकोमा दोस्रो किस्ता भुक्तानी गरेको
६	इन्द्र बहादुर खड्का	२२३०५१।१	१२०००	प्रथम किस्तामा दोहोरो भुक्तानी
७	चन्द्र बहादुर सुनुवार	२११९।२०२१	९०००	प्रथम किस्तामा पेन्सन खाने जनाइ भुक्तानी नगरेकोमा दोस्रो किस्ता भुक्तानी गरेको
		जम्मा	७९०००	

बेरुजू रकम: ७९०००

८३।२ निम्न कर्मचारीहरुको आर्थिक वर्षको अन्तसम्म सामाजिक सुरक्षाभत्ता वितरणका लागि लिएको पेश्कि फर्छ्यौट नभएकोले पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने रु

क.स.	कर्मचारीको नाम	पद	रकम	कैफियत
१	हरि बहादुर केसि	वडा सचिव	३१३८३८०	म्याद नाघेको पेश्की
२	मन्जु आचार्य	वडा सचिव	५०४७२०७	म्याद नाघेको पेश्की
३	प्रकाश खनाल	वडा सचिव	२७५७७९५	म्याद नाघेको पेश्की
४	विधान आचार्य	वडा सचिव	३५७०७१६	म्याद नाघेको पेश्की
५	रितु श्रेष्ठ	वडा सचिव	३२५९५८१	म्याद नाघेको पेश्की
६	टंक बहादुर सुनुवार	वडा सचिव	५१५३६००	म्याद नाघेको पेश्की
		जम्मा	२२९०५२७९	

बेरुजू रकम: २२९०५२७९

स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
८३।३	भौचर नं ९०१ मा देउराली गढीमाइ निर्माण उपभोक्ता समितिको लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत बजेटको ४ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी र ४ प्रतिशत मर्मत सम्भार कोषबापत रु२०००० कट्टा गरि पालिकाले आफ्नै मर्मत सम्भार कोष खातामा जम्मा गरेको देखिएको हुदा यसरी कट्टा गर्न मिल्ने नदेखिएकोले उक्त रकम संघीय संचित कोष खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु	२००००
	तामाकोशी गाउपालिका आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गरिएका व्यहोराहरु	
८३।४	गापा पुजीगत तर्फ	

भौ.नं। मिति	विवरण	रकम
५४।०७७।१२।३	गैरागाउ फेदी सडक निर्माण उपभोक्ता समित तामाकोशी ७ लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु७४७५५० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु७४८८०० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी दिएको असुल गरिनुपर्ने	१२५०
५६।०७७।१२।८	चदारे सिम्ले सिचाई योजना तामाकोशी ७ लाई गाउँपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु४७९३०७ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु४८०००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी असुल गरिनुपर्ने	६९३
५९।०७७।१२।८	देउराली पोखरी निर्माण योजना तामाकोशी ६ लाई गाउँपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु१४३६९२२ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१४४००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु	३०७८
८४।०७७।१२.।५	वडा कार्यालय हेल्थपोष्ट ढोलीखोला उपभोक्ता समिति तामाकोशी १ लाइ अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न अनुसार रु८५७०३६ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु८६४००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	६९६४
१०६।०७८।१।६	महादेवखोला देविथान चिउरीडाडा सिचाइ योजना उपभोक्ता समिति तामाकोशी २ लाई गाउँपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु १२२६७२ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१४४००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु	२१३२८
११४।०७८।१।१९	रातोढुंगा गैरावेशी खानेपानी उपभोक्ता समिति तामाकोशी ३ लाई गाउँपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु२८७४०८ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु२८८००० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	५९२
१२१।०७८।१।१६	लामाचौर खेलमैदान उपभोक्ता समिति तामाकोशी ५ लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु४३०९०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु४३२००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	११००
१३१।०७८।१।२१	वडा कार्यालय अस्पताल जाने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु६७१४५९ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु६७२००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	५१४
१८५।०७८।३।१६	खहरेखोला पहिरो नियन्त्रण उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु१९०६१५ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१९२००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१३८५
२१०।०७८।३।२१	जाउले भत्तेरे सिचाइ योजना उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु१४२४५३ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१४४००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१५४७
२१९।०७८।३।२२	भिरकोट पिपलबोट खेलमैदान तारजालीउपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु२७६९१० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु२७८०७७भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	११६७
२३४।०७८।३।२३	रयले डाडागाउ उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु४३४३१२ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु४३८५०० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	४१८८
२४८।०७८।३।२४	गुयलि खोल्सा ठुलोखोला न्याने सिचाइ आयोजना तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु१९१३२७ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१९२००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	६७३
२६०।०७८।३।२४	डाडँगाउ फुल्चोकी संरक्षण उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु९४५२१ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु९६००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१४७९
२९०।०७८।३।२७	भुतपाखा बारी खानेपानी उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु५०७६९ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु५३२९० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	२५२१

बेरुजू रकम: ८९५२४

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

२९३।०७८।३।२७	घोरनागी पोखरी तथा खानेपानी उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु१९१४७३५ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१९२०००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	५२६५
२९६।०७८।३।२७	सभाहल तथा सार्वजनिक शौचालय उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु१३५७१५१ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१३७०९९० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१३८३९
२९६।०७८।३।२७	लप्से रैकर बजिनिछाप सडक मर्मत उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु३६७३४४ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु३८४००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१६६५६
३०६।०७८।३।[illegible]	तोरीस्वारा गोलाइ मुहान संरक्षण निर्माण योजना उपभोक्ता समिति तामाकोशी लाई गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु२६३८८४ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु२६७००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	३११६
	संघीय सशर्त पूजिगत तर्फ	
१६।०७८।३।२१	ईन्द्रावती प्राविलाइ गाउपालिकाको अनुगमन समिति र प्राविधिक कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु६६९८३१ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु६७२००० भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	२१६९
	जम्मा	८९५२४

८३।५ देहायका कर्मचारीहरु भ्रमणमा खटिएको समयमा बैठकमा उपस्थिती जनाइ बैठक भत्ता बुझेको देखिएकोले अग्रिम कर कट्टी पश्चात बैठक भत्ताबापत लिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु

सि.नं.	कर्मचारीको नाम	रकम	कैफियत
१	निमेष मिश्र	२५५०	गाउँपालिका चालु तर्फ
२	राम बहादुर कार्की	१२७५	
३	सुवोध चापागाइ	१२७५	
४	विजय लुइटेल	१२७५	
	जम्मा	६३७५	

बेरुजू रकम: ६३७५

८३।६ **पेश्कीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(२) मा कार्यालय प्रमुखले सम्बन्धित कामको लागि आवश्यक पर्ने रकमभन्दा बढी नहुने गरी पेश्की लिने कर्मचारीको हकमा पद र प्रयोजन र अन्य व्यक्ति हकमा सो व्यक्तिको ३ पुस्ते स्थायी र अस्थायी ठेगाना प्रष्ट लेखी पेश्की दिनुपर्ने व्यवस्था छ । आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार पेश्की फर्छयौट बाकी व्यहोरा निम्नानुसार छन।

शीर्षक	गो.भौ.नं।मिति	पेश्की लिने व्यक्ति।संस्था	कामको विवरण	रकम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	
गाउँपालिका पुजिगत	१३६।०७८।२।१८	जि एस निर्माण संसार कम्पनी प्रालि	भिरकोट स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	५५००००		५५००००	
संघीय सशर्त चालु	१८९।०७८।३।९	रितु श्रेष्ठ	घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा दर्ता शिविर संचालन	४५३००	४५३००		
	१९१।०७८।३।९	मन्जु आचार्य		४५३००	४५३००		
	१९६।०७८।३।१०	टंक बहादुर सुनुवार		४५३००	४५३००		
	२१४।०७८।३।१५	टंक बहादुर सुनुवार		४५३००	४५३००		
	२२६।०७८।३।१५	विधान आचार्य		४५३००	४५३००		
	२२८।०७८।३।१५	प्रकाश खनाल		४५३००	४५३००		
	३५५।०७८।३।२८	पुस्कर महत	व्यक्तिगत घटना दर्ताका लागि दताकिताब डिजिटाइजुनको लागि परामर्श सेवा	३३२१९०	३३२१९०		
गाउँपालिका चालुतर्फ	५१।०७७।६।३०	तेजमाया सुवेदी पोखरेल	अपाङ्ग लक्षित कार्यक्रम	१२०००		१२०००	
	९५।०७७।७।२७	सुरेश प्रसाद यादव	सुत्केरीलाइ पोषणयुक्त खाना	३००००		३००००	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजू रकम
		४५७।०७८।३।१	प्रकाश खनाल	अपाङ्ग लक्षित कार्यक्रम	४८०००	४८०००	
		३१३।०७७।१२।११	तेजमाया सुवेदी पोखरेल	अपाङ्ग लक्षित कार्यक्रम	२००००	२००००	
		४६६।०७८।३।१	टंक बहादुर सुनुवार	अपाङ्ग लक्षित कार्यक्रम	६४०००	६४०००	
		४६७।०७८।३।१	विधान आचार्य		६००००	६००००	
		५१३।०७८।३।७	मञ्जु आचार्य		८८०००	८८०००	
		५४१।०७८।३।९	मञ्जु आचार्य	गाउपालिका स्तरमा महिला सशक्तिकरण तालिम	५००००	५००००	
		५४४।०७८।३।१०	टंक बहादुर सुनुवार	अपाङ्ग लक्षित कार्यक्रम	५६०००	५६०००	
		५४५।०७८।३।१०	टंक बहादुर सुनुवार	बालबालिका लक्षित कार्यक्रम	१६०००	१६०००	
		६१६।०७८।३।२१	कल्पना फुयाल	सुत्केरीलाइ पोषणयुक्त खाना	१४०००	१४०००	
		६९३।०७८।३।२३	विदुर प्रसाद तिमिल्सना	कृषि तथ्याङ्क कार्यक्रम	४८०००	४८०००	
		७७२।०७८।३।२९	तेजमाया सुवेदी पोखरेल	बालबालिका लक्षित कार्यक्रम	४८०००	४८०००	
	आकस्मिक कोषतर्फ	२८।०७८।२।२	टंक बहादुर सुनुवार	कोरोना रोग नियन्त्रण तथा रोकथाम कार्यक्रम	५००००	५००००	
				जम्मा	१७५७९९०	११६५९९०	५९२०००
८४.	**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत विगत वर्षको बेरुजु सम्परीक्षणका लागी पेश गरेको छैन ।						

जय बहादुर बि.क.
लेखापरीक्षण अधिकारी

घनश्याम बसेल
लेखापरीक्षण अधिकारी

ध्रुव न्यौपाने
लेखापरीक्षण अधिकारी

अनुसुची १						
रसिद नं		मिति			संकलक	कैफियत
देखि	सम्म	देखि	सम्म	रकम		
४६०१	४६५०	०७७।४।४	०७७।४।९	८२८३६	दल बहादुर मगर	यस आर्थिक वर्षमा गतवर्षको रसिद प्रयोग गरेको
४६५१	४७००	४।९	४।१४	८३८४४		
५१०१	५१५०	४।१४	४।१७	८१४३२		
५१५१	५२००	४।१७	४।२१	८६२००		
५८५१	५९००	४।२१	४।२४	८२८६५		
५९०१	५९५०	४।२४	४।२७	८२०७४		
५९५१	५९८७	४।२७	४।३०	६२३८४		
५९८७	६०००	५।१	५।६	२३६५४		
६००१	६०५०	५।६	५।१३	८८७४२		
६०५१	६१००	५।१४	५।१७	७९८५१		
६१५१	६२००	५।१८	५।२३	८३१८४		
६२०१	६२५०	५।२३	५।३१	८५४११		
६२५१	६३००	६।२	६।६	८१४४०		
६३०१	६३५०	६।६	६।१२	७८४२०		
७२५१	७३००	६।१२	६।१५	८४२९८		
७३०१	७३५०	६।१५	६।१९	७५८८१		
७६०१	७६५०	६।१९	६।२३	६४१३१		
७६५१	७७००	६।२३	६।२७	७०००४		
८३५१	८४००	६।२७	६।३०	६६९९५		
८४०१	८४५०	६।३०	७।२	८२२३९		
८४५१	८५००	७।२	७।१८	७०६९०		
८५०१	८५५०	७।१८	७।२२	८७३१९		
८५५१	८६००	७।२२	७।२६	७५४१०		
९३५१	९४००	७।२६	८।५	१००१८०		
९५०१	९५५०	८।५	८।१०	१०५४१७		
९४५१	९५००	८।१०	८।१४	८७४७७		
९५५१	९६००	८।१४	८।१८	८८७४६		
				२१४११५०		
४८०१	४८५०	४।१	४।५	६६२४४	राजन पोखरेल	यस आर्थिक वर्षमा गतवर्षको रसिद प्रयोग गरेको
४९५१	५०००	४।६	४।१०	७३१११		
४९०१	४९५०	४।१०	४।१४	७८९६२		
४८५१	४९००	४।१४	४।१८	७१२२६		
५२०१	५२५०	४।१९	४।२३	६९३३२		
५२५१	५३००	४।२३	४।२६	६९४७७		
५३०१	५३५०	४।२७	४।२७	६७२७०		
५३५१	५४००	४।२७	४।३२	६२६४३		
५४०१	५४५०	५।१	५।४	४७५४८		
५५०१	५५५०	५।४	५।७	५०४४३		
५४५१	५५००	५।७	५।१०	५५६९१		
५५५१	५६००	५।११	५।१३	६८६११		
६७५१	६८००	५।१६	५।१९	६४५७५		

६६५१	६७००	५।१९	५।२२	६५२४१		
६८०१	६८५०	५।२२	५।२४	६१७४५		
६७०१	६७५०	५।२४	५।२७	६२६६२		
६९५१	७०००	५।२७	५।२९	६५६९७		
६८५१	६९००	६।२	६।४	८०४८५		
७०५१	७१००	६।४	६।६	७१५३५		
६९०१	६९५०	६।६	६।१०	७३३०४		
७३५१	७४००	६।१०	६।१२	६९६४९		
७४०१	७४५०	६।१२	६।१४	५८०३९		
७५०१	७५५०	६।१४	६।१६	७२८०९		
७४५१	७५००	६।१६	६।१८	७५५१३		
७५५१	७६००	६।१८	६।२०	७१०७९		
७९५१	८०००	६।२०	६।२१	८४६१०		
७१५१	७२००	६।२१	६।२३	७२८३०		
७२०१	७२५०	६।२३	६।२५	७६४६३		
८३०१	८३५०	६।२५	६।२७	८९२२३		
८२५१	८३००	६।२७	७।१	७८८७५		
८२०१	८२५०	७।१	७।४	१११२५०		
८६०१	८६५०	७।४	७।५	७३६४८		
८६०१	८६५०	७।५	७।१६	८७१४४		
८६५१	८७००	७।१६	७।१९	९४७९५		
८७०१	८७५०	७।१९	७।२२	७३१०७		
९३०१	९३५०	७।२२	७।२५	९३९६३		
९१५१	९२००	७।२५	७।२८	९२४४९		
८८०१	८८५०	७।२८	७।२९	९११२३		
९२०१	९२५०	७।२९	८।४	८८१२५		
९२५१	९३००	८।५	८।७	९२८१९		
९४०१	९४५०	८।७	८।९	९८८३७		
९७०१	९७५०	८।९	८।११	९२२७२		
९८५१	९९००	८।११	८।१३	७३४६८		
९९०१	९९५०	८।१३	८।१५	९४२९०		
९७५१	९८००	८।१३	८।१५	७६२००		
९९५१	१००००	८।१५	८।१७	७३४७७		
				३४८१८२९		
४०५१	४१००	२०७७।४।१	२०७७।४।१३	६५२४४	श्याम कुमार भुजेल	
४३०१	४३५०	२०७७।४।१३	२०७७।४।२५	६४११७		
४७०१	४७५०	२०७७।४।२६	२०७७।५।६	७९५३१		
४७५१	४८००	०७७।५।६	०७७।५।१५	६३६३२		
६३५१	६४००	०७७।५।१५	०७७।५।२२	६८१८९		
६४०१	६४५०	०७७।५।२२	०७७।५।२९	८६३७७		
६४५१	६५००	०७७।५।२९	०७७।६।३	८५४५३		
६५०१	६५५०	०७७।६।३	०७७।६।६	७९५६६		

६५५१	६६००	०७७।६।६	०७७।६।११	८००२७		
७७०१	७७५०	०७७।६।११	०७७।६।१४	७६३५५		
७७५१	७८००	०७७।६।१४	०७७।६।१६	८९८५२		
७८०१	७८५०	०७७।६।१६	०७७।६।१८	७६७०४		
७८५१	७९००	०७७।६।१८	०७७।६।१९	७१८१५		
७९०१	७९५०	०७७।६।२०	०७७।६।२१	८३८१०		
८००१	८०५०	०७७।६।२१	०७७।६।२३	८०५०५		
८०५१	८१००	०७७।६।२३	०७७।६।२४	८२४३७		
८१०१	८१५०	०७७।६।२४	०७७।६।२८	७३३८५		
८१५१	८२००	०७७।६।२८	०७७।७।१	७६७१८		
८८५१	८९००	०७७।७।१	०७७।७।४	७७००४		
८९०१	८९५०	०७७।७।४	२०७७।७।१६	८१४३३		
८९५१	९०००	०७७।७।१६	०७७।७।२०	८४५४१		
९००१	९०५०	०७७।७।२०	०७७।७।२३	७००७४		
९०५१	९१००	०७७।७।२३	०७७।७।२६	७७३८३		
५६०१	५६५०	०७७।७।२६	०७७।८।३	७३५५०		
५६५१	५७००	०७७।८।३	०७७।८।७	८११४६		
५७०१	५७५०	०७७।८।७	०७७।८।१०	७४२०१		
५७५१	५८००	०७७।८।१०	०७७।८।१२	८५२११		
५८०१	५८५०	०७७।८।१२	०७७।८।१४	९३२३६		
९८०१	९८५०	०७७।८।१४	०७७।८।१७	८३३७६		
९६५१	९७००	०७७।८।१७	०७७।८।२०	९६०२१		
				२३६८९७७		