



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७८



भिमसेनथापा गाउँपालिका
गोरखा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन



२०७८

भिमसेनथापा गाउँपालिका
गोरखा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



भिमसेनथापा गाउँपालिका
गोरखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

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

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९, चैत्र



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय गण्डकी
२०१६

पत्र संख्या: २०७९।८०
च.नं. ४७

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख/अध्यक्ष ज्यू
भिमसेनथापा गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
गोरखा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- भिमसेनथापा गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. १ करोड ६३ लाख ४३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु. ६१ लाख ८६ हजार फर्सौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. १० लाख १८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. ७९ लाख ८३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ११ लाख ५६ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. ६ करोड ९ लाख १६ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. ७ करोड १० लाख ७३ हजार रहेको छ । भिमसेनथापा गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
- भिमसेनथापा गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(जयराम घिमिरे)
नायब महालेखापरीक्षक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	तत्काली		सैद्धान्तिक	तत्काली		सैद्धान्तिक	तत्काली			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	८	२६	डकुमेन्टरी निर्माण खर्च
३३	६६	१६३४३	०	१२	६१८६	३१	५४	१०१५७	१०१८	११५६	७९८३	०	०	९१३९	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१.	१८	विभाज्य कोषको रकम दाखिला नगरेको	३४८७४०
२.	२६	डकुमेन्टरी निर्माण खर्च	५९९५७३
३.	२८	प्रतिस्पर्धा बेगर इन्टरनेट खरिद	२३३७६३५
४.	३४	उपभोक्ता समितिकबाट जग्गा खरिद	२२४११९
५.	३७	गैर सरकारी संस्थाबाट सोझै तालिम	२१९७१९७
६.	४०	प्रदेश कार्यालयको भाडा भुक्तानी	६६६७२
७.	४९	दुल्लभ मा वि शिक्षण सामग्री बढी भुक्तानी	८६००
८.	५१	सरस्वती मा विलाई बढी निकासा	८०००
९.	५२	छपाई स्वमूल्यांकन फारम	३५०१७०
१०.	५३	दुल्लभ मा वि पाठ्यपुस्तक बढी निकासा	१४१२५
११.	५४	जागेश्वर मा वि छात्रवृत्ति निकासा	९४००
१२.	५७	स्वास्थ्य चौकीलाई बढी भुक्तानी	२१५००
जम्मा			६१८५७३१

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
भिमसेनथापा गाउँपालिका	६०९१६	०	०	६०९१६	०	१०१५७	७१०७३

कार्यालय र स्थान : भीमसेनथापा गाउँपालिका, गोरखा , भीमसेन थापा गाउँपालिका , गोरखा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	चित्र बहादुर अधिकारी	२०७८-१२-७	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नविन अधिकारी	२०७९-९-१९	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			१०,१५७,१९९

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		१५,८०,३२,४०५	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३६,०१,११,३६८	चालु खर्च	३०,३०,२८,३५२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,६७,३२,०००	पूँजीगत खर्च	१७,२८,९५,८११
राजश्व बाँडफाँट	७,२३,५२,३१८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१४,०५,९४,०६२
आन्तरिक आय	४०,७३,३८९		
अन्य आय	१५,२२,३४,६५६		
कुल आय	६०,५५,०३,७३१	कुल खर्च	६१,६५,१८,२२५
बाँकी मौज्दात		१४,७०,१७,९११.०२	

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			परिचय स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ८ वडा, क्षेत्रफल १०१.३४ वर्ग किलोमिटर तथा २२०३३ जनसंख्या रहेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																															
२			लेखापरीक्षण लेखापरीक्षणमा पेश भएको आर्थिक कारोवारसंग सम्बन्धि प्राप्त जानकारी अनुसार स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिम विश्लेषण, नमुना छनौट, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण नीति मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन र लेखापरीक्षण सीमा समेतको आधारमा परीक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदा व्यवस्थापनसंगको वहिर्गमन बैठकमा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा सहितको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ ।																																																																
३			लेखापरीक्षणका क्रममा असूली सामाजिक सुरक्षा वढी बैठक भत्ता तथा उपस्थिती बेगर बुझेको तालिम सहभागी भत्ताको रु ९१४३५७।०० असूल गरी दाखिला भएको छ।																																																																
४			वित्तीय विवरण <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th><th colspan="3">यस वर्ष रु.</th><th rowspan="2"></th></tr> <tr> <th>बजेट</th><th>आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th><th>जम्मा</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क+ख)</td><td>५६,६७,१०,०५२</td><td>४८,८३,५८,३७५.३०</td><td>४८,८३,५८,३७५.३०</td><td></td></tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td>५३,३७,२०,०००</td><td>४५,३२,८०,८७५.३०</td><td>४५,३२,८०,८७५.३०</td><td></td></tr> <tr> <td>११००० कर</td><td>७,५७,१४,०००</td><td>७,३६,२७,६६२.४४</td><td>७,३६,२७,६६२.४४</td><td></td></tr> <tr> <td>१३००० अनुदान</td><td>४३,८३,३६,०००</td><td>३७,६८,४३,३६८</td><td>३७,६८,४३,३६८</td><td></td></tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td><td>४१,१६,०४,०००</td><td>३६,०१,११,३६८</td><td>३६,०१,११,३६८</td><td></td></tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td><td>२,६७,३२,०००</td><td>१,६७,३२,०००</td><td>१,६७,३२,०००</td><td></td></tr> <tr> <td>१४००० अन्य राजस्व</td><td>१,९४,७०,०००</td><td>२७,९८,०४४.८६</td><td>२७,९८,०४४.८६</td><td></td></tr> <tr> <td>१५००० विविध प्राप्ति</td><td>२,००,०००</td><td>११,८००</td><td>११,८००</td><td></td></tr> <tr> <td>ख. अन्य प्राप्ति</td><td>३,२९,९०,०५२</td><td>३,५०,७७,५००</td><td>३,५०,७७,५००</td><td></td></tr> <tr> <td>वितरण गर्न बाकी राजस्व</td><td>०</td><td>८,७१,८५०</td><td>८,७१,८५०</td><td></td></tr> <tr> <td>कोषहरु</td><td>३,२९,९०,०५२</td><td>३,२९,९०,०५२</td><td>३,२९,९०,०५२</td><td></td></tr> </tbody> </table>	विवरण	यस वर्ष रु.				बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)	५६,६७,१०,०५२	४८,८३,५८,३७५.३०	४८,८३,५८,३७५.३०		क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	५३,३७,२०,०००	४५,३२,८०,८७५.३०	४५,३२,८०,८७५.३०		११००० कर	७,५७,१४,०००	७,३६,२७,६६२.४४	७,३६,२७,६६२.४४		१३००० अनुदान	४३,८३,३६,०००	३७,६८,४३,३६८	३७,६८,४३,३६८		संघीय सरकार	४१,१६,०४,०००	३६,०१,११,३६८	३६,०१,११,३६८		प्रदेश सरकार	२,६७,३२,०००	१,६७,३२,०००	१,६७,३२,०००		१४००० अन्य राजस्व	१,९४,७०,०००	२७,९८,०४४.८६	२७,९८,०४४.८६		१५००० विविध प्राप्ति	२,००,०००	११,८००	११,८००		ख. अन्य प्राप्ति	३,२९,९०,०५२	३,५०,७७,५००	३,५०,७७,५००		वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	८,७१,८५०	८,७१,८५०		कोषहरु	३,२९,९०,०५२	३,२९,९०,०५२	३,२९,९०,०५२		
विवरण	यस वर्ष रु.																																																																		
	बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा																																																																
प्राप्ति (क+ख)	५६,६७,१०,०५२	४८,८३,५८,३७५.३०	४८,८३,५८,३७५.३०																																																																
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	५३,३७,२०,०००	४५,३२,८०,८७५.३०	४५,३२,८०,८७५.३०																																																																
११००० कर	७,५७,१४,०००	७,३६,२७,६६२.४४	७,३६,२७,६६२.४४																																																																
१३००० अनुदान	४३,८३,३६,०००	३७,६८,४३,३६८	३७,६८,४३,३६८																																																																
संघीय सरकार	४१,१६,०४,०००	३६,०१,११,३६८	३६,०१,११,३६८																																																																
प्रदेश सरकार	२,६७,३२,०००	१,६७,३२,०००	१,६७,३२,०००																																																																
१४००० अन्य राजस्व	१,९४,७०,०००	२७,९८,०४४.८६	२७,९८,०४४.८६																																																																
१५००० विविध प्राप्ति	२,००,०००	११,८००	११,८००																																																																
ख. अन्य प्राप्ति	३,२९,९०,०५२	३,५०,७७,५००	३,५०,७७,५००																																																																
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	८,७१,८५०	८,७१,८५०																																																																
कोषहरु	३,२९,९०,०५२	३,२९,९०,०५२	३,२९,९०,०५२																																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय					बेरुजु रकम
			धरौटी	०	१२,१५,५९८	१२,१५,५९८		
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०		
			भुक्तानी (ग+घ)	७०,७०,४३,९५२	४८,३८,६७,२७६	४८,३८,६७,२७६		
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	६७,४०,५३,९००	४७,५९,२४,१६३	४७,५९,२४,१६३		
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	२१,७५,४९,०००	१९,०२,३४,६२८	१९,०२,३४,६२८		
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१०,६३,४७,९००	६,९९,२४,०२६	६,९९,२४,०२६		
			२५००० सहायता (Subsidy)	३,५०,३७,०००	२,९६,९७,४७८	२,९६,९७,४७८		
			२६००० अनुदान	२,०७,०००	८२,७३५	८२,७३५		
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१,४३,५५,०००	१,१३,८४,६१३	१,१३,८४,६१३		
			२८००० अन्य खर्च	१९,००,०००	१७,०४,८७२	१७,०४,८७२		
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२९,८६,५८,०००	१७,२८,९५,८११	१७,२८,९५,८११		
			घ. अन्य भूक्तानी	३,२९,९०,०५२	७९,४३,११३	७९,४३,११३		
			कोषहरु	३,२९,९०,०५२	७५,६१,००७	७५,६१,००७		
			धरौटी	०	३,८२,१०६	३,८२,१०६		
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०		
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(१४,०३,३३,९००)	४४,९१,०९९.३०	४४,९१,०९९.३०		
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		१४,२५,२६,८११.७२	१४,२५,२६,८११.७२		
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(१४,०३,३३,९००)	१४,७०,१७,९११.०२	१४,७०,१७,९११.०२		
			बैंक तथा नगद बाकी		१४,७०,१७,९११.०२	१४,७०,१७,९११.०२		
			आम्दानी शिर्षक	रकम	खर्च शिर्षक	रकम		
			सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१४७५५७८७५.००	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१४७५५७८७५.००		

क्रम	भौचर र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम								
			<table><tr><td>स्थानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>४६७६७८१.००</td><td>स्थानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>४६७६७८१.००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१५२२३४६५६.००</td><td>जम्मा</td><td>१५२२३४६५६.००</td></tr></table>	स्थानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	४६७६७८१.००	स्थानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	४६७६७८१.००	जम्मा	१५२२३४६५६.००	जम्मा	१५२२३४६५६.००	
स्थानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	४६७६७८१.००	स्थानीय तह प्रशासकीय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	४६७६७८१.००									
जम्मा	१५२२३४६५६.००	जम्मा	१५२२३४६५६.००									
५			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ठा र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । स्थानीय राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली प्रयोगमा आएतापनि पुर्णरूपमा कार्यान्वयनमा आउन सकेको छैन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नोअधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • 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 केही सामान वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो भने वडालाइ आवश्यक पर्ने अधिकांश सामान वडाले नै खरिद गर्ने र जिन्सी पनि वडाले नै वाध्ने गरेकोले गाउँपालिकाको मुल जिन्सी खातामा उक्त सामान चढाएको देखिएन । • 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। • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०53 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोकनु पर्नेमा ढिला गरी तोकेको देखियो। • 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 । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 7(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू-जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोकनुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न समिति गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।									

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			- सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। - वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन। - सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन। - यस वर्ष पालिकाले कन्टिन्जेन्सीवाट विभिन्न शिर्षकमा खर्च गरेको भएता पनि योजनागत कन्टिन्जेन्सीको खाता राखेको छैन। - वजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको वजेट, शशर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संवन्धमा एकिन गर्न सकिएन। - निजामती सेवा ऐन, 2049 दफा ५ (क) वमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन। - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरूले कतिपयले पन्ध्र दिन, महिना दिन र कतिपयले २ देखि ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेको, - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको नदेखिएको, - वातावरण संरक्षण ऐन, २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहलेनियमावलीको अनुसूची वमोजिम सडकहरू निर्माण, १०० मि सम्मको पुल, लिफ्ट सिँचाइ, सडक स्तरोन्नती लगायतका कार्यमा वातावरणीय अध्ययन गर्नुपर्ने र नगरेमा दफा ३५ वमोजिम रु= ५ लाख सम्म जरिवाना हुने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तह आफैले पालना नगरेको तथा गराएको अभिलेख नराखेको, - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको, पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमासो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको 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। - सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन। - वजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको वजेट, शशर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संवन्धमा एकिन गर्न सकिएन। - निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५ वमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन। - वडावाट विभिन्न वैठकहरू वसी भत्ता भुक्तानी गरेकोमा वडागत वैठकको निर्णय अध्ययन गर्दा अधिकांशमा वैठकको स्पष्ट कार्यविधि नभएको तथा केहीमा महत्वपुर्ण निर्णय नभएको तर वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको, - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिक संरचनाहरूको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाई एक भन्दा बढी वर्षमा विनियोजन हुन सक्ने देखिएको, - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २२ अनुसार कामलाई व्यवस्थित गर्न लेखा समिति, सुशासन समिति लगायतका समिति तथा विशेष समिति गठन गर्न सक्ने उल्लेख भएकोमा गठन नभएको तथा भएकोमा समेत निस्क्रियताको कारण संस्थागत सुशासनको स्थितिको बारेमा मुल्यांकन गर्न सक्ने स्थिति नभएको, - सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्वन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरूप सूचना प्रबाहको अवस्थावा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त बिबरण आदिको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रबाहको अभिलेख व्यवस्थापन नगरेको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद २ दफा ७.१ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरूले आगामी आर्थिक वर्षमा पनि भत्ता लिन चाहेमा दफा ६ को उपदफा १ मा उल्लेखित समयविधिभित्र वडा कार्यालयमा दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना नभएको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ८ दफा २८ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङ्कन तथा सुपरीवेक्षण गर्न स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उक्त समिति गठन नगरेको,	

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ क मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरूको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरूको सिफारिसका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्छ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरूको विवरण सभामा पेश नगरेको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ घ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरूको नाम नामेसि स्थानीय तहको वेवसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उक्त कार्यविधिको पालना नगरेको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३४ मा पालिकाले नयाँ नाम दर्ता, चौमासिक भत्ता वितरण सम्बन्धि विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि कार्यालयले उक्त विवरणहरू सार्वजनिक गरेको देखिने गरी प्रमाण नराखेको, - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३५ मा वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरू सम्बोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको, - निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ (२) ख बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको पाईयो। जसले गर्दा भुक्तानी हुनुपर्ने भन्दा वढी ग्रेड भुक्तानी हुने अवस्था रहेको, तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
६			नीति तथा कार्यक्रम र बजेट विच तालमेल : “कृषि, पर्यटन र पूर्वाधार, भिमसेन थापा गाउँपालिका समृद्धिको मुल आधार” सोचको साथ कृषि पर्यटन र पूर्वाधारको विकास गरी स्वास्थ्य समृद्ध गाउँपालिका निर्माण गर्दै पालिका वासीको जीवनस्तर उच्च बनाउने लक्ष्यका साथ रोजगारी सिर्जना गर्ने, पूर्वाधार विकास गर्ने, पर्यटन विकास गर्ने, सुशासन प्रबर्द्धन गर्ने, आन्तरिक श्रोत साधनको परिचालन गर्ने तथा न्यायपुर्ण समाजको निर्माण गर्ने उद्देश्य लिई नीति तथा कार्यक्रमको घोषणा गरेको देखिन्छ। पूर्वाधार विकास बाहेकका अन्य क्षेत्रको विकास तथा विस्तारको लागि पर्याप्त रुपमा बजेटले सम्बोधन गरेको देखिदैन। नीति तथा कार्यक्रम र बजेट विच तालमेल भई कार्यान्वयनमा आएपछि मात्र “कृषि, पर्यटन र पूर्वाधार, भिमसेन थापा गाउँपालिकाको समृद्धिको मुल आधार” सोचले सार्थकता पाउने देखिन्छ। नीति तथा कार्यक्रममा उठान भएको विषयलाई सम्बोधन हुने गरी बजेट व्यवस्था हुनुपर्दछ।	
७			योजना व्यवस्थापन योजना सुची तयार नगरेको: स्थानीय सरकार सञ्चालन, ऐन २०७४ को दफा २४ (४) गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले योजना बनाउदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। सम्पुर्ण आयोजना तथा योजनाहरू एक वर्षे रुपमा स्वीकृत गरी कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ भने कतिपय आयोजनाहरू आर्थिक वर्षमा नसकिएकोमा अर्को वर्षमा सारी क्रमागत योजना भनी कार्यान्वयन गरेको पाईएकोछ। स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना बनाउने सन्दर्भमा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गर्नु पर्नेमा सो गरेको पाईएन। मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची बनाई विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास तथा कार्यक्रम कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ। योजना तर्जुमा तथा कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन, ऐन २०७४ को दफा २४ (३) मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले योजना बनाउदा गरिवी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने आमदानी र रोजगार बढ्ने, लागत सहभागिता जुट्ने, स्थानीय श्रोत साधन र सीपको प्रयोग, समावेशी विकासमा योगदान, दीगो विकास र वातावरणीय संरक्षण, स्थानीय भाषिक, सांस्कृतिक विकास जस्ता विषयलाई प्राथमिकता दिनु पर्ने व्यवस्था छ। सो कुरालाई मध्यनजर गरी आयोजना प्राथमिकता गरेको पाईएन। कानुनमा भएको व्यवस्था परिपालना गरी दिगो विकास तथा गरिवी निवारणमा सहयोग पुग्ने आयोजना प्राथमिकिकरण गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ।	
८			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 आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र	

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																			
			टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्ट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्: <table><tr><th>क्र सं</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>एक लाख भन्दा कमका योजना</td><td>२१३</td><td>२२१७६०००</td></tr><tr><td>२</td><td>एक लाखदेखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>२३८</td><td>८८७५००००</td></tr><tr><td>३</td><td>५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>३२</td><td>४००६००००</td></tr><tr><td>४</td><td>१० लाखदेखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>१२</td><td>५७२७२०००</td></tr><tr><td>५</td><td>५० लाखभन्दा माथिका योजना</td><td>४</td><td>७८०५००००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४९९</td><td>२८६३०८०००</td></tr></table>	क्र सं	विवरण	योजना संख्या	रकम	१	एक लाख भन्दा कमका योजना	२१३	२२१७६०००	२	एक लाखदेखि पाँच लाख सम्मका योजना	२३८	८८७५००००	३	५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	३२	४००६००००	४	१० लाखदेखि ५० लाख सम्मका योजना	१२	५७२७२०००	५	५० लाखभन्दा माथिका योजना	४	७८०५००००		जम्मा	४९९	२८६३०८०००								
क्र सं	विवरण	योजना संख्या	रकम																																				
१	एक लाख भन्दा कमका योजना	२१३	२२१७६०००																																				
२	एक लाखदेखि पाँच लाख सम्मका योजना	२३८	८८७५००००																																				
३	५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	३२	४००६००००																																				
४	१० लाखदेखि ५० लाख सम्मका योजना	१२	५७२७२०००																																				
५	५० लाखभन्दा माथिका योजना	४	७८०५००००																																				
	जम्मा	४९९	२८६३०८०००																																				
९			क्षेत्रगत बजेट र खर्च स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ । <table><tr><th>सि.नं.</th><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (%)</th></tr><tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>५८६९४०००</td><td>२३५५२२९०</td><td>४०.१३</td></tr><tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>३४५९५०९००</td><td>२७२७१६७४६</td><td>७८.८३</td></tr><tr><td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>१७४३२४०००</td><td>१०९३३६५०३</td><td>६२.७२</td></tr><tr><td>४</td><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>१४४५२०००</td><td>११३८६००१</td><td>७८.७८</td></tr><tr><td>५</td><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>८०६३३०००</td><td>५८९३२६२३</td><td>७३.०९</td></tr><tr><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>६७४०५३९००.</td><td>४७५९२४१६३</td><td>७०.६</td></tr></table>	सि.नं.	क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	१	आर्थिक विकास	५८६९४०००	२३५५२२९०	४०.१३	२	सामाजिक विकास	३४५९५०९००	२७२७१६७४६	७८.८३	३	पूर्वाधार विकास	१७४३२४०००	१०९३३६५०३	६२.७२	४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१४४५२०००	११३८६००१	७८.७८	५	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	८०६३३०००	५८९३२६२३	७३.०९	कुल जम्मा		६७४०५३९००.	४७५९२४१६३	७०.६	
सि.नं.	क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)																																			
१	आर्थिक विकास	५८६९४०००	२३५५२२९०	४०.१३																																			
२	सामाजिक विकास	३४५९५०९००	२७२७१६७४६	७८.८३																																			
३	पूर्वाधार विकास	१७४३२४०००	१०९३३६५०३	६२.७२																																			
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१४४५२०००	११३८६००१	७८.७८																																			
५	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	८०६३३०००	५८९३२६२३	७३.०९																																			
कुल जम्मा		६७४०५३९००.	४७५९२४१६३	७०.६																																			
१०			योजना छनौट स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरूले आवधिक वार्षिक र नीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्यान कार्य गर्न सक्नेछ भनी व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले ५ लाख भूमिका खाना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेको र त्यसको व्यवस्थित अभिलेख नरखेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना बनाइ मध्यम र ठूला आयोजनाहरू तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।																																				
११			चौमासिक पुँजीगत खर्च																																				

क्रम म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																								
			आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छाकार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।कुल खर्च मध्ये असारमा मात्र रु ८९८५३६८७ खर्च भएको विवरण पेश भएको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । <table><tr><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr><tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th></tr><tr><td>पूँजीगत खर्च</td><td>१७२८९५८११</td><td>४४७०८४९</td><td>३७४१७७७९</td><td>१३१००७१८३</td><td>८९८५३६८७</td></tr><tr><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>२.५८</td><td>२१.६</td><td>७५.७७</td><td>५१.९</td></tr></table>	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	पूँजीगत खर्च	१७२८९५८११	४४७०८४९	३७४१७७७९	१३१००७१८३	८९८५३६८७	खर्च प्रतिशत		२.५८	२१.६	७५.७७	५१.९																																				
पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																																						
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक																																																								
पूँजीगत खर्च	१७२८९५८११	४४७०८४९	३७४१७७७९	१३१००७१८३	८९८५३६८७																																																							
खर्च प्रतिशत		२.५८	२१.६	७५.७७	५१.९																																																							
१२			कार्यक्रमगत प्रगती: पालिकाले तोकिएको लक्ष्य पुरा गरी शत लक्षित प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु छनोट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ। पालिकाले तय गरेका कार्यक्रम तर्फ शुन्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्: <table><tr><td>१</td><td>पर्यटन प्रवद्धन कार्यक्रम</td><td>२००</td><td>०</td></tr><tr><td>२</td><td>ऐरिभज्याड -तान्द्राङखोला सडक स्तरोन्नती</td><td>१५००</td><td>०</td></tr><tr><td>३</td><td>झगरे कालिमाटी खोला ग्राभेल तथा नाला निर्माण</td><td>४००</td><td>०</td></tr><tr><td>४</td><td>ढकालगाउँ भट्टगाउँ पौडेलगाउँ मोटरबाटो</td><td>२००</td><td>०</td></tr><tr><td>५</td><td>मसेलखोला निवेल सडक</td><td>८००</td><td>०</td></tr><tr><td>६</td><td>लोसेखोलो झार्की गाउँ सडक</td><td>२००</td><td>०</td></tr><tr><td>७</td><td>महादेवटार लिफ्टिङ्ग सिँचाई</td><td>३००</td><td>०</td></tr><tr><td>८</td><td>विभिन्न समिति बैठक जनप्रतिनिधि कर्मचारीहरु</td><td>१७००</td><td>0</td></tr><tr><td>९</td><td>जलाशय बुढिगण्डकी आयोजना वृत्तचित्र निर्माण</td><td>३००</td><td>0</td></tr><tr><td>10</td><td>वजेट समिक्षा एवं कार्यान्वयन मार्गदर्शन गोष्ठी संचालन</td><td>३००</td><td>0</td></tr><tr><td>11</td><td>चक्रेश्वर मन्दिर क्यामुन्टार</td><td>५०</td><td>0</td></tr><tr><td>12</td><td>वाढी तथा पहिरोबाट विस्थापितहरुलाई नगद तथा जस्ता सहयोग</td><td>५००</td><td>0</td></tr><tr><td>13</td><td>खानेपानी तथा सिँचाई योजनाको डिपिआर निर्माण</td><td>४००</td><td>0</td></tr><tr><td>14</td><td>आधारभुत अस्पताल डिपिआर निर्माण</td><td>१२४०</td><td>0</td></tr></table>	१	पर्यटन प्रवद्धन कार्यक्रम	२००	०	२	ऐरिभज्याड -तान्द्राङखोला सडक स्तरोन्नती	१५००	०	३	झगरे कालिमाटी खोला ग्राभेल तथा नाला निर्माण	४००	०	४	ढकालगाउँ भट्टगाउँ पौडेलगाउँ मोटरबाटो	२००	०	५	मसेलखोला निवेल सडक	८००	०	६	लोसेखोलो झार्की गाउँ सडक	२००	०	७	महादेवटार लिफ्टिङ्ग सिँचाई	३००	०	८	विभिन्न समिति बैठक जनप्रतिनिधि कर्मचारीहरु	१७००	0	९	जलाशय बुढिगण्डकी आयोजना वृत्तचित्र निर्माण	३००	0	10	वजेट समिक्षा एवं कार्यान्वयन मार्गदर्शन गोष्ठी संचालन	३००	0	11	चक्रेश्वर मन्दिर क्यामुन्टार	५०	0	12	वाढी तथा पहिरोबाट विस्थापितहरुलाई नगद तथा जस्ता सहयोग	५००	0	13	खानेपानी तथा सिँचाई योजनाको डिपिआर निर्माण	४००	0	14	आधारभुत अस्पताल डिपिआर निर्माण	१२४०	0	
१	पर्यटन प्रवद्धन कार्यक्रम	२००	०																																																									
२	ऐरिभज्याड -तान्द्राङखोला सडक स्तरोन्नती	१५००	०																																																									
३	झगरे कालिमाटी खोला ग्राभेल तथा नाला निर्माण	४००	०																																																									
४	ढकालगाउँ भट्टगाउँ पौडेलगाउँ मोटरबाटो	२००	०																																																									
५	मसेलखोला निवेल सडक	८००	०																																																									
६	लोसेखोलो झार्की गाउँ सडक	२००	०																																																									
७	महादेवटार लिफ्टिङ्ग सिँचाई	३००	०																																																									
८	विभिन्न समिति बैठक जनप्रतिनिधि कर्मचारीहरु	१७००	0																																																									
९	जलाशय बुढिगण्डकी आयोजना वृत्तचित्र निर्माण	३००	0																																																									
10	वजेट समिक्षा एवं कार्यान्वयन मार्गदर्शन गोष्ठी संचालन	३००	0																																																									
11	चक्रेश्वर मन्दिर क्यामुन्टार	५०	0																																																									
12	वाढी तथा पहिरोबाट विस्थापितहरुलाई नगद तथा जस्ता सहयोग	५००	0																																																									
13	खानेपानी तथा सिँचाई योजनाको डिपिआर निर्माण	४००	0																																																									
14	आधारभुत अस्पताल डिपिआर निर्माण	१२४०	0																																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			15	ऐरिभञ्याङ -तान्द्राङखोला सडक स्तरोन्नती	१५००	0	
			16	पातालखोला मसेल सपुङ्गे वखें सिँचाई नह	८३३४	0	
			17	शिव मन्दिर घेरावार पहेलडाँडा	२००	0	
			18	नारायण मन्दिर निर्माण नारानपुर	२५०	0	
			19	औद्योगिक ग्राम निर्माण	९२००	0	
			20	शिव मन्दिर निर्माण विर्दी	३००	0	
			21	सल्लाघारी रेलिङ निर्माण	५००	0	
			22	वडा कार्यालय भवन ट्रष्ट थप वडा नं ७	३००	0	
			23	ईतलापोखरी दुल्लभ सालिक निर्माण तथा चौतारा निर्माण	२५०	0	
			24	कृषि तथा पशुपालक कृषक अनुदान	१५०	0	
			25	ढुङ्गाखानी भट्टगाउँ असीमुने भोर्ले कृषि सडक	२००	0	
			26	पिपलटार महादेवटार घाटवेशी सडक ग्रावेल	३००	0	
			27	झप्री खा पा मर्मत	२००	0	
			28	किशोरकिशोरी शिक्षा तालिम	५००	0	
			29	स्वास्थ्य सस्था मर्मत	५००	0	
			30	विधुवा तथा एकल महिला वाखा वितरण ५०% अनुदान	५००	0	
			31	गोठ सुधार कार्यक्रम	५००	0	
			32	असहाय गरीव परिवार पाडी वितरण ७५% 25 अनुदान	५००	0	
			33	माछा विकास कार्यक्रम	१०००	0	
			34	रोजगार सहायकको तलब	३६७	0	
			35	आ.व. २०७७/७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकासकार्यक्रम निरन्तरता	१२००	0	
			36	फलफूल दशक विरुवा रोपण कार्यक्रम	५००	0	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम				
			<table><tr><td>37</td><td>कामका लागि पारिश्रमिक अनुदान (युवा रुप)</td><td>४१००</td><td>0</td></tr></table>	37	कामका लागि पारिश्रमिक अनुदान (युवा रुप)	४१००	0	
37	कामका लागि पारिश्रमिक अनुदान (युवा रुप)	४१००	0					
१३			कानुन निर्माण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १६ ऐन, ३ नियमावली, १६ कार्यविधि, र १ आचारसंहिता निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।					
१४			न्यायीक समिति स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष ११ जग्गा साँध सिमाना सम्बन्धी विवाद दर्ता भएकोमा ८ वटा मात्र फल्लुयौट भई ३ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फल्लुयौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।					
१५			सेवा प्रवाह स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता १२१६ वटा, मृत्युदर्ता १६८ वटा, नाता प्रमाणित २९४ वटा, नागरीकता सिफारिश ९२० वटा, वसाइसराइ १९० र अन्य ५५८४ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले सम्बन्ध विच्छेद, घरबाटो सिफारिश, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत बनाएको छैन । ऐन बमोजिम कानून बनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।					
१६			अबण्डा बजेट स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले आर्थिक वर्ष सुरुमा रु.४५ लाख अबण्डा बजेट राखेकोमा उक्त अबण्डा रकम हिउँदै गाउँसभाबाट रु ३० लाख रकमान्तर गरिएको र बाकी १५ लाख रकम कार्यपालिकाको २०७९।०७।११ को निर्णयबाट पुजीगततर्फ व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।					
१७			रकमान्तर अन्तर-सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २९ मा वजेटमा पूँजीगत खर्चको रुपमा विनियोजन भएको रकम चालु खर्चमा रकमान्तर गर्न नपाइने उल्लेख गरेको छ । यस पालिकाले आ व २०७८।७९ को मिति २०७८।०९।२६ गतेको दोस्रो हिउँदै गाउँसभा बाट चालु तर्फ रु १२१९०००० र पूँजीगत तर्फ रु १८४९०००० गरि जम्मा रु ३०६८०००० रकमको बजेट रकमान्तर गरिएको छ ।असारमा वजेट तथा कार्यक्रम वनाउदा यसमा पर्याप्त गृहकार्य नगर्नु तथा तोकिएका समितिले प्रभावकारी काम गर्न नसकेको कारण पटक पटक कार्यक्रम संसोधन भएको देखिन्छ।साथै रकमान्तर रकममा समेत फरक परेको तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना नभएकोले यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएको छ ।					
१८			विभाज्य कोष:  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१७ को निर्णयबाट रु.३४८७४०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०				

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम												
१९			करार सेवा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ को उपदफा (६) मा स्थानीय तहले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सरसफाई सम्बन्धि आदि पदमा बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था गरेको छ । संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा बाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरित भई भुक्तानी गर्ने पदाधिकारीबाट असुल उपर हुने व्यहोरा उल्लेख छ। पालिकाले यस वर्ष २० जना कार्यालय सहयोगी बाहेक पालिकतर्फ १३ जना र स्वास्थ्यतर्फ ६ जना गरी कुल १९ जना कर्मचारी करारमा राखि मासिक रु.३३०१६०।०० का दरले रु.४२९२०८०।०० खर्च लेखेको छ । करार कर्मचारीहरुमध्ये १२ जना सहायक,१ जना सामाजिक परिचालक, स्वास्थ्य तर्फ ६ जना करारमा नियुक्ति गरी खर्च लेखेको छ।कार्यालयले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरि कर्मचारीको स्थायी पदपुर्ती गर्नुपर्दछ।													
२०			अनुगमन तथा भ्रमण खर्च भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई विश्वसनीय बनाउन आवश्यकता अनुसार आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नियम १९ मा जिल्लाभित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विषयगत शिर्षक तथा कन्टिन्जेन्सी बाहेक चालू खर्च शिर्षकबाट रु. २५ लाख ३४ हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्देश्य, अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन, भ्रमण अभिलेख, दुरीको विवरण, सवारी साधनको टिकट आदि राखेको छैन । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।													
२१			कर्मचारी प्रोत्साहनभत्ता स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालनव्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूतसिद्धान्त र मापदण्ड संघीयकानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथासुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ ।स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष १०६ जना कर्मचारीलाई मासिक थप सुविधा भनिरु.१०,६०,०००।०० सभा सञ्चालन बैठक भत्ता वापत रु.१,४२,०००।०० र कर्मचारी प्रोत्साहन वापत रु. ८५,०००।०० गरी जम्मा रु.१२,८७,०००।०० भुक्तानी दिएको देखियो । प्रोत्साहन वापत खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ।													
२२			खाना तथा विविध खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष विविध शिर्षकबाट ३५ लाख ५० हजार खाना खाजा लगायत विविध कार्यक्रममा खर्च गरेको छ भने खर्चका प्रमाण हेर्दा विल मात्र आएको देखिन्छ र त्यस प्रकारको खर्च विभिन्न वडा तथा पालिकामा विषयगत शाखाका कार्यक्रममा भएको पालिकाले जानाकारी गराएको छ।।यस्तो प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गरी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।													
२३			वितरणमुखी खर्च: सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाको समानीकरण चालुतर्फको नमुना छनौटको आधारमा केही भौचरहरुको परीक्षण गर्दा देहाय बमोजिमका अनुत्पादक तथा वितरणमुखी प्रयोजनमा रु.२० लाख ५१ हजार खर्च गरेको देखिन्छ।यसरी हुने खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। <table><tr><th>गो भौ न</th><th>कार्यक्रम तथा भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१०।२०७८।०८।१७</td><td>वडा नं ६ मा ज्येष्ठ नागरिक सम्मान</td><td>१४९१६०</td></tr><tr><td>११।२०७८।०८।१७</td><td>वडा नं ६ मा खेलकुद सामग्री वितरण</td><td>९७६३२</td></tr><tr><td>१२९।२०७८।०९।०५</td><td>धावाको पञ्चेबाजा समूहलाई पञ्चेबाजा हस्तान्तरण</td><td>१४१२५०</td></tr></table>	गो भौ न	कार्यक्रम तथा भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	रकम	१०।२०७८।०८।१७	वडा नं ६ मा ज्येष्ठ नागरिक सम्मान	१४९१६०	११।२०७८।०८।१७	वडा नं ६ मा खेलकुद सामग्री वितरण	९७६३२	१२९।२०७८।०९।०५	धावाको पञ्चेबाजा समूहलाई पञ्चेबाजा हस्तान्तरण	१४१२५०	
गो भौ न	कार्यक्रम तथा भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	रकम														
१०।२०७८।०८।१७	वडा नं ६ मा ज्येष्ठ नागरिक सम्मान	१४९१६०														
११।२०७८।०८।१७	वडा नं ६ मा खेलकुद सामग्री वितरण	९७६३२														
१२९।२०७८।०९।०५	धावाको पञ्चेबाजा समूहलाई पञ्चेबाजा हस्तान्तरण	१४१२५०														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																				
			<table><tr><td>१९५।२०७८।११।०५</td><td>८० वर्ष पुगेका ज्येष्ठ नागरिक सम्मान हर्लिक्स वितरण</td><td>४०८२१२</td></tr><tr><td>१९६।२०७८।११।०५</td><td>पञ्चेबाजा खरिद र वितरण</td><td>१४१२५०</td></tr><tr><td>१९७।२०७८।११।०५</td><td>ज्येष्ठ नागरिक इलेक्ट्रिक जग वितरण</td><td>२१५३४९</td></tr><tr><td>२०६।२२०७८।१२।२०</td><td>कोटकाली मन्दिरलाई विजयादशमी पुजापाठ वापतको खर्च</td><td>१०००००</td></tr><tr><td>२०७।२०७९।०१।०४</td><td>वडा नं ६ मा दलित समूहलाई क्याटरिङ भाडा वितरण</td><td>१५००००</td></tr><tr><td>३१८।२०७९।०२।१९</td><td>वडा नं ४ पञ्चेबाजा समूहलाई दौरा सुरुवाल वितरण</td><td>९९६४३</td></tr><tr><td>४२७।२०७९।०३।२०</td><td>सिद्धकाली भजन समूहलाई दौरा सुरुवाल वितरण</td><td>१०००००</td></tr><tr><td>४३२।२०७९।०३।२०</td><td>ज्येष्ठ नागरिक सम्मान हर्लिक्स वितरण</td><td>९९४११</td></tr><tr><td>४४६।२०७९।०३।२३</td><td>बोर्लाङ कोटकाली मन्दिरलाई पूज खर्च</td><td>१०००००</td></tr><tr><td>४४७।२०७९।०३।२३</td><td>चण्डिनारायण मन्दिर माइथान पूजा खर्च</td><td>१०००००</td></tr><tr><td>४७८।२०७९।०३।२४</td><td>वडा नं ५ मा खेलकुद सामग्री वितरण</td><td>१५००००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२०५१९०७</td></tr></table>	१९५।२०७८।११।०५	८० वर्ष पुगेका ज्येष्ठ नागरिक सम्मान हर्लिक्स वितरण	४०८२१२	१९६।२०७८।११।०५	पञ्चेबाजा खरिद र वितरण	१४१२५०	१९७।२०७८।११।०५	ज्येष्ठ नागरिक इलेक्ट्रिक जग वितरण	२१५३४९	२०६।२२०७८।१२।२०	कोटकाली मन्दिरलाई विजयादशमी पुजापाठ वापतको खर्च	१०००००	२०७।२०७९।०१।०४	वडा नं ६ मा दलित समूहलाई क्याटरिङ भाडा वितरण	१५००००	३१८।२०७९।०२।१९	वडा नं ४ पञ्चेबाजा समूहलाई दौरा सुरुवाल वितरण	९९६४३	४२७।२०७९।०३।२०	सिद्धकाली भजन समूहलाई दौरा सुरुवाल वितरण	१०००००	४३२।२०७९।०३।२०	ज्येष्ठ नागरिक सम्मान हर्लिक्स वितरण	९९४११	४४६।२०७९।०३।२३	बोर्लाङ कोटकाली मन्दिरलाई पूज खर्च	१०००००	४४७।२०७९।०३।२३	चण्डिनारायण मन्दिर माइथान पूजा खर्च	१०००००	४७८।२०७९।०३।२४	वडा नं ५ मा खेलकुद सामग्री वितरण	१५००००	जम्मा		२०५१९०७	
१९५।२०७८।११।०५	८० वर्ष पुगेका ज्येष्ठ नागरिक सम्मान हर्लिक्स वितरण	४०८२१२																																						
१९६।२०७८।११।०५	पञ्चेबाजा खरिद र वितरण	१४१२५०																																						
१९७।२०७८।११।०५	ज्येष्ठ नागरिक इलेक्ट्रिक जग वितरण	२१५३४९																																						
२०६।२२०७८।१२।२०	कोटकाली मन्दिरलाई विजयादशमी पुजापाठ वापतको खर्च	१०००००																																						
२०७।२०७९।०१।०४	वडा नं ६ मा दलित समूहलाई क्याटरिङ भाडा वितरण	१५००००																																						
३१८।२०७९।०२।१९	वडा नं ४ पञ्चेबाजा समूहलाई दौरा सुरुवाल वितरण	९९६४३																																						
४२७।२०७९।०३।२०	सिद्धकाली भजन समूहलाई दौरा सुरुवाल वितरण	१०००००																																						
४३२।२०७९।०३।२०	ज्येष्ठ नागरिक सम्मान हर्लिक्स वितरण	९९४११																																						
४४६।२०७९।०३।२३	बोर्लाङ कोटकाली मन्दिरलाई पूज खर्च	१०००००																																						
४४७।२०७९।०३।२३	चण्डिनारायण मन्दिर माइथान पूजा खर्च	१०००००																																						
४७८।२०७९।०३।२४	वडा नं ५ मा खेलकुद सामग्री वितरण	१५००००																																						
जम्मा		२०५१९०७																																						
२४			आर्थिक सहायता: सरकारको बार्षिक कार्यक्रममा परेका बाहेक कुनै पनि सरकारी तथा गैरसरकारी संस्थालाई आर्थिक सहायता र अनुदान नदिने, तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता तथा औषधी उपचार खर्च वापत आर्थिक प्रदान गर्ने, यस्तो सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको अभिलेख राखी एउटै व्यक्ति वा संस्थालाई दोहोरो सहायता उपलब्ध गराउन नहुने व्यवस्था सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा उल्लेख छ।साथै उपरोक्त व्यवस्था प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहका सबै कार्यालयहरु, सबै पदाधिकारी एवं कर्मचारीहरुले पालना गर्नुपर्ने उक्त मार्गदर्शनमा उल्लेख छ।पालिकाको वित्तीय समानीकरण चालुको नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा देहायवमोजिम भौचरवाट रु. आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखियो।आर्थिक सहायता वितरण गर्नुपुर्व पालिकाले आर्थिक सहायता मापदण्ड एवं कार्यविधिको पालना नगरेको, ठूलो रकम आर्थिक सहायताको रुपमा व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गर्ने गरेको, आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको लगत राख्ने नगरेको तथा सम्बन्धित वडाध्यक्षहरुको सिफारिसमा समेत सहायता दिएको जस्ता अवस्था देखियो।पालिकाले आर्थिक सहायता एवं अनुत्पादक चालु प्रकृतिका खर्चमा कटौती नगरी पूँजिगत खर्चको हिस्सा बढाउन सक्ने अवस्था छैन।अनुत्पादनशिल क्षेत्रमा लगानी नगरी आर्थिक बृद्धि हासिल गर्न नसकिने भएकोले यस्ता प्रकृतिका खर्चमा कटौती गर्नुका साथै तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता र औषधी उपचार खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ।पालिलकाको समानिकरण चालु तर्फ आर्थिक सहायतामा १२ लाख ७७ हजार खर्च लेखेको छ ।लेखापरीक्षण छनौटमा परेका केही भौचरको परीक्षण गर्दा चालु आ= व= मा विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गरेको आर्थिक सहायताका उदाहरण यस प्रकार छन्। <table><tr><th>गो भौ न र मिति</th><th>आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको नाम</th><th>सहायता रकम</th></tr><tr><td>१३।२०७८।०५।२९</td><td>गोप बहादुर बाजिया</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१७।२०७८।०६।१३</td><td>बाबुराम श्रेष्ठ</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१८।२०७८।०६।१३</td><td>अमलबाबु लामिछाने</td><td>१००००</td></tr></table>	गो भौ न र मिति	आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको नाम	सहायता रकम	१३।२०७८।०५।२९	गोप बहादुर बाजिया	१००००	१७।२०७८।०६।१३	बाबुराम श्रेष्ठ	१००००	१८।२०७८।०६।१३	अमलबाबु लामिछाने	१००००																									
गो भौ न र मिति	आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको नाम	सहायता रकम																																						
१३।२०७८।०५।२९	गोप बहादुर बाजिया	१००००																																						
१७।२०७८।०६।१३	बाबुराम श्रेष्ठ	१००००																																						
१८।२०७८।०६।१३	अमलबाबु लामिछाने	१००००																																						

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय			बेरुजु रकम																																								
			<table><tr><td>१९।२०७८।०६।१३</td><td>जगन्नाथ भट्ट</td><td>१००००</td></tr><tr><td>२०।२०७८।०६।१३</td><td>आयन लामिछाने</td><td>१००००</td></tr><tr><td>२८।२०७८।०६।१४</td><td>भक्त बहादुर कार्की</td><td>१००००</td></tr><tr><td>८१।२०७८।०८।०७</td><td>खगेन्द्र बज्जारा</td><td>१००००</td></tr><tr><td>८८।२०७८।०८।१७</td><td>इन्द्र बहादुर खड्का</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१००।२०७८।०८।१४</td><td>टेक बाहादुर बाँनिया</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१०७।२०७८।०८।२९</td><td>कुलादेवी बाँनिया</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१०८।२०७८।०८।२९</td><td>सुकमाया बिक</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१०९।२०७८।०८।२६</td><td>लिला कुमारी</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१७१।२०७८।१०।२०</td><td>कुमार प्रसाद अधिकारी</td><td>१००००</td></tr><tr><td>१८८।२०७८।१०।२७</td><td>विभिन्न १६ जनालाई</td><td>१६००००</td></tr><tr><td>२३७।२०७८।११।२०</td><td>विभिन्न १९ जनालाई</td><td>१९५०००</td></tr><tr><td>३९२।२०७९।०३।१४</td><td>विभिन्न १७ जनालाई</td><td>१७००००</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>६५५०००</td></tr></table>	१९।२०७८।०६।१३	जगन्नाथ भट्ट	१००००	२०।२०७८।०६।१३	आयन लामिछाने	१००००	२८।२०७८।०६।१४	भक्त बहादुर कार्की	१००००	८१।२०७८।०८।०७	खगेन्द्र बज्जारा	१००००	८८।२०७८।०८।१७	इन्द्र बहादुर खड्का	१००००	१००।२०७८।०८।१४	टेक बाहादुर बाँनिया	१००००	१०७।२०७८।०८।२९	कुलादेवी बाँनिया	१००००	१०८।२०७८।०८।२९	सुकमाया बिक	१००००	१०९।२०७८।०८।२६	लिला कुमारी	१००००	१७१।२०७८।१०।२०	कुमार प्रसाद अधिकारी	१००००	१८८।२०७८।१०।२७	विभिन्न १६ जनालाई	१६००००	२३७।२०७८।११।२०	विभिन्न १९ जनालाई	१९५०००	३९२।२०७९।०३।१४	विभिन्न १७ जनालाई	१७००००	जम्मा		६५५०००	
१९।२०७८।०६।१३	जगन्नाथ भट्ट	१००००																																												
२०।२०७८।०६।१३	आयन लामिछाने	१००००																																												
२८।२०७८।०६।१४	भक्त बहादुर कार्की	१००००																																												
८१।२०७८।०८।०७	खगेन्द्र बज्जारा	१००००																																												
८८।२०७८।०८।१७	इन्द्र बहादुर खड्का	१००००																																												
१००।२०७८।०८।१४	टेक बाहादुर बाँनिया	१००००																																												
१०७।२०७८।०८।२९	कुलादेवी बाँनिया	१००००																																												
१०८।२०७८।०८।२९	सुकमाया बिक	१००००																																												
१०९।२०७८।०८।२६	लिला कुमारी	१००००																																												
१७१।२०७८।१०।२०	कुमार प्रसाद अधिकारी	१००००																																												
१८८।२०७८।१०।२७	विभिन्न १६ जनालाई	१६००००																																												
२३७।२०७८।११।२०	विभिन्न १९ जनालाई	१९५०००																																												
३९२।२०७९।०३।१४	विभिन्न १७ जनालाई	१७००००																																												
जम्मा		६५५०००																																												
२५			भेरियसनबाट खर्च सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५४(१) मा खरिद संझौता गर्दाको बखत पर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिती संझौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएमा भेरियसन आदेश जारी गर्न सक्ने उल्लेख छ । बगुवाखेत पम्पीङ्ग खानेपानी आयोजना र भीमसेन थापा चक्रपथ निर्माण योजनामा भएको भेरियसन सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिन्छ । <table><tr><td>योजना</td><td>शुरु संझौता रकम मुल्य अभिवृद्धि कर र पिएस बाहेक</td><td>भेरियसन रकम</td><td>भेरियसन पछिको संझौता रकम</td><td>भेरियसन प्रतिशत</td></tr><tr><td>बगुवाखेत पम्पीङ्ग खानेपानी आयोजना</td><td>१०७४९१८९</td><td>८४८२९०</td><td>११५९७४७९</td><td>७.८९</td></tr><tr><td>भीमसेन थापा चक्रपथ निर्माण योजना</td><td>३१४७६१६७</td><td>२३२६८७९</td><td>३३८०३०४६</td><td>७.३९</td></tr></table> बगुवाखेत पम्पीङ्ग खानेपानी आयोजनाको भेरियसन अडर सम्बन्धमा डिपिआर गर्दा एलाईन्मेन्ट गलत भएको ड्रईङ्ग डिजाईनमा पाईप र पम्पको क्षमता नमिलेको एलाईन्मेन्ट परिवर्तनले विद्युत पोलको संख्या २४ बाट ३२ चाहिने तथा पाइप लम्बाई ३२ एम एमको थप १०४ मिटर र २०-२५ एम एमको थप ५२३७ मिटर आवश्यक भएको कारणबाट भेरियसन गर्नु परेको उल्लेख छ ।			योजना	शुरु संझौता रकम मुल्य अभिवृद्धि कर र पिएस बाहेक	भेरियसन रकम	भेरियसन पछिको संझौता रकम	भेरियसन प्रतिशत	बगुवाखेत पम्पीङ्ग खानेपानी आयोजना	१०७४९१८९	८४८२९०	११५९७४७९	७.८९	भीमसेन थापा चक्रपथ निर्माण योजना	३१४७६१६७	२३२६८७९	३३८०३०४६	७.३९																										
योजना	शुरु संझौता रकम मुल्य अभिवृद्धि कर र पिएस बाहेक	भेरियसन रकम	भेरियसन पछिको संझौता रकम	भेरियसन प्रतिशत																																										
बगुवाखेत पम्पीङ्ग खानेपानी आयोजना	१०७४९१८९	८४८२९०	११५९७४७९	७.८९																																										
भीमसेन थापा चक्रपथ निर्माण योजना	३१४७६१६७	२३२६८७९	३३८०३०४६	७.३९																																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																									
			भीमसेन थापा चक्रपथ निर्माण आयोजनाको भेरियसन अडर सम्बन्धमा डिपिआरमा उल्लेख ८ कि मि सडक निर्माण मध्ये ३.३ कि मि चक्रपथ निर्माण कार्यको ठेक्का लगाएकोमा पब्लीक इस्यु आएको, ग्यावीन जाली थप गर्नु पर्ने देखिएको, सामान्य एलाईन्मेन्ट परिवर्तन गर्नुपरेको, क्रस ड्रेनेजमा थप जाली लगाउनु परेको आदी कारण उल्लेख छ ।हाल सम्म ग्यावीन जालीको काम २ वटा क्रशड्रेनेजको काम, सवग्रेड, सववेसको काम तथा नाला विग्रेको बनाउने काम बाँकी रहेको उल्लेख छ । यसरी लागत अनुमान ड्रईङ्ग डिजाईनको त्रुटीको कारणबाट विल अफ क्वान्टिटीको परिमाणमा थपघट हुने, केही सामान्य एलाईन्मेन्ट परिवर्तन गर्नुपर्ने तथा वास्तविक साईटको अवस्था अनुसार थप गर्नुपर्ने मुख्य कारण रहेको देखिन्छ । संझौता गर्नु अघि निर्माणको स्थलगत निरीक्षण विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारी र वातवरणिय अध्ययनमा पर्याप्त ध्यान पुग्न नसकेको देखिन्छ । पुर्वानुमान गर्न नसकिने कार्यमा मात्र भेरियसन गर्नु पर्ने कानुनी प्रावधान भएकोमा पुर्वानुमान गर्न सकिने कार्यमा समेत भेरियसन भएको देखिन्छ । यसले तोकिएको अवधिमा निर्माण कार्य सम्पन्न नहुने र लागत बढ्ने हुदा सो सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।																										
२६			डकुमेन्टरी निर्माण खर्च  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. ५९९५७३।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																									
२७			मू अ करको ढाँचा मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरेदेखि वाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बीजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न भौचर र मितिबाट निम्न फर्मले जारी गरेको बिजक रितपुर्वक नरहेको देखियो । मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता भएको व्यक्तिले रितपुर्वकको बिजक पेश नगर्नु तथा कार्यालयले विल विजकको चेक जाँच गरी नियमावलीको पालना गर्ने तर्फ उचित ध्यान नदिनु नै यसको मुख्य कारण रहेको पाइन्छ । यसबाट भुक्तानी गरिएको कर रकम सरकारको राजस्वमा जम्मा नभई सरकारी आम्दानी घट्न जाने देखिन्छ । तसर्थ मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपुर्वकको कर बीजक जारी गर्ने र कार्यालयले भुक्तानी दिँदा सो को चेकजाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयबाट भुक्तानी लिएको मूल्य अभिवृद्धि कर रकम रु.१०२६१५.०० सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>बिजक रकम</th><th>कर रकम</th><th>कैफिषत</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१६-२०७९/०२/११</td><td>सन टेक्नोलोजी</td><td>४३८५००</td><td>५७००५</td><td>बिजक नं हातले लेखेको</td></tr> <tr> <td>४३३-२०७९/०३/२०</td><td>कौस्तुभ इन्टरप्राइजेज</td><td>१७५५००</td><td>२२८१५</td><td>बिजकमा मिति नलेखेको</td></tr> <tr> <td>४४२-२०७९/०३/२२</td><td>जय गणेश सप्लायर्स</td><td>१७५३५०</td><td>२२७९५</td><td>बिजकमा मिति नलेखेको</td></tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td><td>१०२६१५</td><td></td></tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	बिजक रकम	कर रकम	कैफिषत	३१६-२०७९/०२/११	सन टेक्नोलोजी	४३८५००	५७००५	बिजक नं हातले लेखेको	४३३-२०७९/०३/२०	कौस्तुभ इन्टरप्राइजेज	१७५५००	२२८१५	बिजकमा मिति नलेखेको	४४२-२०७९/०३/२२	जय गणेश सप्लायर्स	१७५३५०	२२७९५	बिजकमा मिति नलेखेको	जम्मा			१०२६१५		१०२,६१५
गो.भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	बिजक रकम	कर रकम	कैफिषत																									
३१६-२०७९/०२/११	सन टेक्नोलोजी	४३८५००	५७००५	बिजक नं हातले लेखेको																									
४३३-२०७९/०३/२०	कौस्तुभ इन्टरप्राइजेज	१७५५००	२२८१५	बिजकमा मिति नलेखेको																									
४४२-२०७९/०३/२२	जय गणेश सप्लायर्स	१७५३५०	२२७९५	बिजकमा मिति नलेखेको																									
जम्मा			१०२६१५																										
२८			इन्टरनेट सेवा खरिद  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. २३३७६३५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																									
२९			पेशकी बाँकी																										

क्र.म	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																										
			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेशकी दिने तथा फछ्यौट गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ। जसअनुसार कार्यालयले देहायअनुसार म्याद बाँकी रहेको पेशकी हालसम्म फछ्यौट नगरेकोले उक्त पेशकी फछ्यौट गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ। <table><tr><th>सि.नं.</th><th>गो. भौ. न.</th><th>पेशकीको विवरण</th><th>पेशकी लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>म्याद नाघेको</th><th>म्याद ननाघेको</th></tr><tr><td>१</td><td>१४६</td><td>गाउँपालिका भवन निर्माण</td><td>एम एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>-</td><td>१४,८१,०००</td></tr><tr><td>२</td><td>१७३</td><td>गाउँपालिका भवन निर्माण</td><td>एम एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>-</td><td>१४,८१,०००</td></tr><tr><td>३</td><td>७२</td><td>चारधारे माथिल्लो सपुङ्गे पम्पिङ खानेपानी</td><td>बि.डि.ब्रदर्श कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स</td><td>-</td><td>२,५०,०००</td></tr><tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>०</td><td>२९६२०००</td></tr></table>	सि.नं.	गो. भौ. न.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	१	१४६	गाउँपालिका भवन निर्माण	एम एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	-	१४,८१,०००	२	१७३	गाउँपालिका भवन निर्माण	एम एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	-	१४,८१,०००	३	७२	चारधारे माथिल्लो सपुङ्गे पम्पिङ खानेपानी	बि.डि.ब्रदर्श कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	-	२,५०,०००	जम्मा				०	२९६२०००													
सि.नं.	गो. भौ. न.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको																																									
१	१४६	गाउँपालिका भवन निर्माण	एम एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	-	१४,८१,०००																																									
२	१७३	गाउँपालिका भवन निर्माण	एम एम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	-	१४,८१,०००																																									
३	७२	चारधारे माथिल्लो सपुङ्गे पम्पिङ खानेपानी	बि.डि.ब्रदर्श कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	-	२,५०,०००																																									
जम्मा				०	२९६२०००																																									
३०			परामर्शदातालाई बढी अवधीको भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियामवली २०६४ को नियम १२(१) मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा कार्य सम्पन्न गर्नको लागि लाग्न सक्ने अधिकतम रकम र समयलाई ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ। ऐनको दफा ५२ अनुसार संझौता गर्नु पर्ने उल्लेख छ। संझौता अनुसारको सर्तमा रहि कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने हुन्छ। यस पालिकाको आवधिक योजना निर्माण (२०७८-२०८३) गर्नको लागि इन्टेन्सिभ स्टडी एण्ड रिसर्च सेन्टरलाई ३० दिन भित्र सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।११।२६ मा संझौता गरी रु १४७४६५०।०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ। एक महिना अर्थात ३० दिन भित्र तोकिएको कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन गरेकोले लागत अनुमान अनुसार मुख्य परामर्शदातालाई २ महिना तथा शहरी योजनाकारलाई १ महिना जिआएस विज्ञलाई १ महिना कार्यालय व्यवस्थापक २ महिना र कम्प्यूटर अपरेटर २ महिना बढी अवधीको भुक्तानी भएकोले पालिकालाई ब्ययभार परेको देखिन्छ। लागत अनुमान तयार गर्दा नियममा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गरी लागत अनुमान यथार्थपरक बनाई सोहो अनुसार खरिद प्रक्रिया अगाडी बढाउनुपर्दछ। <table><tr><th>मुख्य विज्ञ</th><th>लागत अनुमान अनुसार: महिना संख्या</th><th>संझौता अनुसार: महिना संख्या</th><th>फरक</th><th>प्रति महिना दर</th><th>जम्मा</th></tr><tr><td>टोली प्रमुख</td><td>३</td><td>१</td><td>२</td><td>९४२२०</td><td>१८८४४०</td></tr><tr><td>शहरी योजनाकार</td><td>२</td><td>१</td><td>१</td><td>९४२२०</td><td>९४२२०</td></tr><tr><td>जि आई एस विज्ञ</td><td>२</td><td>१</td><td>१</td><td>७१९८०</td><td>७१९८०</td></tr><tr><td>कार्यालय व्यवस्थापक</td><td>३</td><td>१</td><td>२</td><td>६५८००</td><td>१३१६००</td></tr><tr><td>कम्प्यूटर अपरेटर</td><td>३</td><td>१</td><td>२</td><td>६२०९०</td><td>१२४१८०</td></tr><tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>६१०४२०</td></tr></table>	मुख्य विज्ञ	लागत अनुमान अनुसार: महिना संख्या	संझौता अनुसार: महिना संख्या	फरक	प्रति महिना दर	जम्मा	टोली प्रमुख	३	१	२	९४२२०	१८८४४०	शहरी योजनाकार	२	१	१	९४२२०	९४२२०	जि आई एस विज्ञ	२	१	१	७१९८०	७१९८०	कार्यालय व्यवस्थापक	३	१	२	६५८००	१३१६००	कम्प्यूटर अपरेटर	३	१	२	६२०९०	१२४१८०	जम्मा					६१०४२०	
मुख्य विज्ञ	लागत अनुमान अनुसार: महिना संख्या	संझौता अनुसार: महिना संख्या	फरक	प्रति महिना दर	जम्मा																																									
टोली प्रमुख	३	१	२	९४२२०	१८८४४०																																									
शहरी योजनाकार	२	१	१	९४२२०	९४२२०																																									
जि आई एस विज्ञ	२	१	१	७१९८०	७१९८०																																									
कार्यालय व्यवस्थापक	३	१	२	६५८००	१३१६००																																									
कम्प्यूटर अपरेटर	३	१	२	६२०९०	१२४१८०																																									
जम्मा					६१०४२०																																									
३१			सामाजिक सुरक्षातर्फ: भत्ता वितरण: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नविकरण लगत कट्टा तोकिएको मितिभित्रै परिचय पत्र अनिवार्य रुपमा नविकरण गरि सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा संचालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																																																									
			गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानिय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ।पालिकाले यो वर्ष वडा नं. १ ४ ६ ७ र ८ को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वडा कार्यालयबाट प्रथम त्रैमासिकमा हातहातै रकम वितरण गरेकोमा प्रावधान बमोजिम मन्त्रालयको स्विकृती लिएको छैन ।हातहातै नगद वितरण गर्ने प्रणालीमा सुधार गरी बैकमार्फत मात्र भत्ता वितरण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ। लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन:																																																																																																										
३२			नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएको: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा १९ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानिय तह विभाग र वैक/ वित्तिय संस्थावीच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापित गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानिय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सवैभन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको ३ वटा वडाहरु १, २ र ६को परीक्षण गर्दा देहायका लाभग्राहीको नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु १५४४८४४६० भुक्तानी गरिएको पाइयो। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो गाँउपालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ। साथै अन्य वडाहरुको समेत लाभग्राहीको विवरण अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ।नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएका केहि लाभग्राहीहरुका उदाहरणहरु निम्नानुसार छन: <table><tr><th>सि.न</th><th>लाभग्राहीको किसिम</th><th>नाम</th><th>लिङ्ग</th><th>वडा नं.</th><th>नागरिकता नम्बर</th><th>भत्ता</th></tr><tr><td>१</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>मन कुमारी अधिकारी</td><td>महिला</td><td>१</td><td>१०६</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>२</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>टेक कुमारी अधिकारी</td><td>महिला</td><td>१</td><td>१०६</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>३</td><td>एकल महिला</td><td>हरि माया बराम</td><td>महिला</td><td>१</td><td>१०९</td><td>३१९२०</td></tr><tr><td>४</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>खड्का कुमारी भट्ट</td><td>महिला</td><td>१</td><td>१०९</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>५</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>नरदेवी भट्ट</td><td>महिला</td><td>१</td><td>१४९</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>६</td><td>पूर्ण अपाङ्ग</td><td>कामी सार्की</td><td>पुरुष</td><td>१</td><td>१४९</td><td>४७८८०</td></tr><tr><td>७</td><td>जेष्ठ दलित</td><td>मान बहादुर सुनार</td><td>पुरुष</td><td>२</td><td>२०२</td><td>३१९२०</td></tr><tr><td>८</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>धन माया भट्ट</td><td>महिला</td><td>२</td><td>२०२</td><td>३१९२०</td></tr><tr><td>९</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>थल कुमारी धिताल</td><td>महिला</td><td>२</td><td>२५२</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>१०</td><td>जेष्ठ दलित</td><td>दल बहादुर कामी</td><td>पुरुष</td><td>२</td><td>२५२</td><td>३१९२०</td></tr><tr><td>११</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>पवित्र देवी भट्ट</td><td>महिला</td><td>२</td><td>४२</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>१२</td><td>पूर्ण अपाङ्ग</td><td>लक्ष्मी थापा मगर</td><td>महिला</td><td>२</td><td>४२</td><td>२५५२६</td></tr><tr><td>१३</td><td>जेष्ठ एकल महिला</td><td>तुल कुमारी राना</td><td>महिला</td><td>६</td><td>१७४</td><td>३१९२०</td></tr><tr><td>१४</td><td>जेष्ठ एकल महिला</td><td>चन्द्र देवी अंगाई</td><td>महिला</td><td>६</td><td>१७४</td><td>३१९२०</td></tr></table>	सि.न	लाभग्राहीको किसिम	नाम	लिङ्ग	वडा नं.	नागरिकता नम्बर	भत्ता	१	जेष्ठ नागरिक	मन कुमारी अधिकारी	महिला	१	१०६	४८०००	२	जेष्ठ नागरिक	टेक कुमारी अधिकारी	महिला	१	१०६	४८०००	३	एकल महिला	हरि माया बराम	महिला	१	१०९	३१९२०	४	जेष्ठ नागरिक	खड्का कुमारी भट्ट	महिला	१	१०९	४८०००	५	जेष्ठ नागरिक	नरदेवी भट्ट	महिला	१	१४९	४८०००	६	पूर्ण अपाङ्ग	कामी सार्की	पुरुष	१	१४९	४७८८०	७	जेष्ठ दलित	मान बहादुर सुनार	पुरुष	२	२०२	३१९२०	८	जेष्ठ नागरिक	धन माया भट्ट	महिला	२	२०२	३१९२०	९	जेष्ठ नागरिक	थल कुमारी धिताल	महिला	२	२५२	४८०००	१०	जेष्ठ दलित	दल बहादुर कामी	पुरुष	२	२५२	३१९२०	११	जेष्ठ नागरिक	पवित्र देवी भट्ट	महिला	२	४२	४८०००	१२	पूर्ण अपाङ्ग	लक्ष्मी थापा मगर	महिला	२	४२	२५५२६	१३	जेष्ठ एकल महिला	तुल कुमारी राना	महिला	६	१७४	३१९२०	१४	जेष्ठ एकल महिला	चन्द्र देवी अंगाई	महिला	६	१७४	३१९२०	
सि.न	लाभग्राहीको किसिम	नाम	लिङ्ग	वडा नं.	नागरिकता नम्बर	भत्ता																																																																																																							
१	जेष्ठ नागरिक	मन कुमारी अधिकारी	महिला	१	१०६	४८०००																																																																																																							
२	जेष्ठ नागरिक	टेक कुमारी अधिकारी	महिला	१	१०६	४८०००																																																																																																							
३	एकल महिला	हरि माया बराम	महिला	१	१०९	३१९२०																																																																																																							
४	जेष्ठ नागरिक	खड्का कुमारी भट्ट	महिला	१	१०९	४८०००																																																																																																							
५	जेष्ठ नागरिक	नरदेवी भट्ट	महिला	१	१४९	४८०००																																																																																																							
६	पूर्ण अपाङ्ग	कामी सार्की	पुरुष	१	१४९	४७८८०																																																																																																							
७	जेष्ठ दलित	मान बहादुर सुनार	पुरुष	२	२०२	३१९२०																																																																																																							
८	जेष्ठ नागरिक	धन माया भट्ट	महिला	२	२०२	३१९२०																																																																																																							
९	जेष्ठ नागरिक	थल कुमारी धिताल	महिला	२	२५२	४८०००																																																																																																							
१०	जेष्ठ दलित	दल बहादुर कामी	पुरुष	२	२५२	३१९२०																																																																																																							
११	जेष्ठ नागरिक	पवित्र देवी भट्ट	महिला	२	४२	४८०००																																																																																																							
१२	पूर्ण अपाङ्ग	लक्ष्मी थापा मगर	महिला	२	४२	२५५२६																																																																																																							
१३	जेष्ठ एकल महिला	तुल कुमारी राना	महिला	६	१७४	३१९२०																																																																																																							
१४	जेष्ठ एकल महिला	चन्द्र देवी अंगाई	महिला	६	१७४	३१९२०																																																																																																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																																																																																
			सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको मृत्यु भएमा उक्त लाभग्राहीलाई भत्ता पाउने सुचिबाट हटाई मृत्यु भएको दिनदेखि भत्ता दिन रोक्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले त्रैमासिक भत्ता वितरण गर्दा देहायको व्यक्तिको मृत्यु पश्चात पनि भत्ता निकास गरेकोले उक्त सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धितबाट असुल गरि संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>सि.न.</th><th>वडा न.</th><th>लाभग्राहिको नाम</th><th>लाभग्राहीको प्रकार</th><th>नागरिकता न.</th><th>मृत्यु भएको मिति</th><th>बढी भुक्तानी भएको त्रैमासिक</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>५</td><td>पदम कुमारी खत्री</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>७५७०५</td><td>०८/२५/२०७८</td><td>दोस्रो, तेस्रो र चौथो</td><td>२७९९५</td></tr><tr><td>२</td><td>३</td><td>चुचे सार्की</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>७८</td><td>११/०६/२०७८</td><td>तेस्रो र चौथो</td><td>१९१९२</td></tr><tr><td>३</td><td>८</td><td>ठान बहादुर सार्की</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>१२४</td><td>०६/२४/२०७८</td><td>दोस्रो र तेस्रो</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>४</td><td>२</td><td>बोध प्रसाद अंगाई</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०३</td><td>११/२४/२०७८</td><td>तेस्रो र चौथो</td><td>१६७९८</td></tr><tr><td>५</td><td>४</td><td>गंगा बहादुर लामिछाने</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>३५७</td><td>१०/०३/२०७८</td><td>तेस्रो र चौथो</td><td>२३५९१</td></tr><tr><td>६</td><td>४</td><td>तिलक बहादुर लामिछाने</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>१३२</td><td>११/०४/२०७८</td><td>तेस्रो र चौथो</td><td>१२९५४</td></tr><tr><td>७</td><td>६</td><td>रन्जाम मिया</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०९३९</td><td>०६/०९/२०७८</td><td>दोस्रो, तेस्रो र चौथो</td><td>३६०००</td></tr><tr><td>८</td><td>६</td><td>गणेश बहादुर कामी</td><td>जेष्ठ दलित</td><td>ग.गो ८४</td><td>०३/१६/२०७८</td><td>दोस्रो, तेस्रो र चौथो</td><td>२३९४०</td></tr><tr><td>९</td><td>६</td><td>कर्ण शेखर घिमिरे</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>१६३</td><td>१०/२३/२०७८</td><td>तेस्रो र चौथो</td><td>२०९३१</td></tr><tr><td>१०</td><td>६</td><td>छाया प्रसाद भन्तना</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>१९२९०</td><td>०२/०८/२०७८</td><td>चौथो</td><td>६९२७</td></tr><tr><td>११</td><td>१</td><td>मन कुमारी बरामसेनी</td><td>एकल महिला</td><td>१००</td><td>०६/२८/२०७८</td><td>दोस्रो तेस्रो र चौथो</td><td>२३९४०</td></tr><tr><td>१२</td><td>३</td><td>दिलमाया लामिछाने</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>८७७</td><td>०६/२६/२०७८</td><td>दोस्रो तेस्रो र चौथो</td><td>३६०००</td></tr><tr><td>१३</td><td>३</td><td>रण बहादुर लामिछाने</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>१११९</td><td>११/२९/२०७८</td><td>चारै किस्ता</td><td>४८०००</td></tr><tr><td>१४</td><td>३</td><td>धन बहादुर शाक्य</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>४४३०४०३२२</td><td>१२/२८/२०७८</td><td>चारै किस्ता</td><td>४८०००</td></tr><tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>३६८२६८</td></tr></table>	सि.न.	वडा न.	लाभग्राहिको नाम	लाभग्राहीको प्रकार	नागरिकता न.	मृत्यु भएको मिति	बढी भुक्तानी भएको त्रैमासिक	बढी भुक्तानी भएको रकम	१	५	पदम कुमारी खत्री	जेष्ठ नागरिक	७५७०५	०८/२५/२०७८	दोस्रो, तेस्रो र चौथो	२७९९५	२	३	चुचे सार्की	जेष्ठ नागरिक	७८	११/०६/२०७८	तेस्रो र चौथो	१९१९२	३	८	ठान बहादुर सार्की	जेष्ठ नागरिक	१२४	०६/२४/२०७८	दोस्रो र तेस्रो	२४०००	४	२	बोध प्रसाद अंगाई	जेष्ठ नागरिक	२०३	११/२४/२०७८	तेस्रो र चौथो	१६७९८	५	४	गंगा बहादुर लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	३५७	१०/०३/२०७८	तेस्रो र चौथो	२३५९१	६	४	तिलक बहादुर लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	१३२	११/०४/२०७८	तेस्रो र चौथो	१२९५४	७	६	रन्जाम मिया	जेष्ठ नागरिक	२०९३९	०६/०९/२०७८	दोस्रो, तेस्रो र चौथो	३६०००	८	६	गणेश बहादुर कामी	जेष्ठ दलित	ग.गो ८४	०३/१६/२०७८	दोस्रो, तेस्रो र चौथो	२३९४०	९	६	कर्ण शेखर घिमिरे	जेष्ठ नागरिक	१६३	१०/२३/२०७८	तेस्रो र चौथो	२०९३१	१०	६	छाया प्रसाद भन्तना	जेष्ठ नागरिक	१९२९०	०२/०८/२०७८	चौथो	६९२७	११	१	मन कुमारी बरामसेनी	एकल महिला	१००	०६/२८/२०७८	दोस्रो तेस्रो र चौथो	२३९४०	१२	३	दिलमाया लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	८७७	०६/२६/२०७८	दोस्रो तेस्रो र चौथो	३६०००	१३	३	रण बहादुर लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	१११९	११/२९/२०७८	चारै किस्ता	४८०००	१४	३	धन बहादुर शाक्य	जेष्ठ नागरिक	४४३०४०३२२	१२/२८/२०७८	चारै किस्ता	४८०००	जम्मा							३६८२६८	
सि.न.	वडा न.	लाभग्राहिको नाम	लाभग्राहीको प्रकार	नागरिकता न.	मृत्यु भएको मिति	बढी भुक्तानी भएको त्रैमासिक	बढी भुक्तानी भएको रकम																																																																																																																													
१	५	पदम कुमारी खत्री	जेष्ठ नागरिक	७५७०५	०८/२५/२०७८	दोस्रो, तेस्रो र चौथो	२७९९५																																																																																																																													
२	३	चुचे सार्की	जेष्ठ नागरिक	७८	११/०६/२०७८	तेस्रो र चौथो	१९१९२																																																																																																																													
३	८	ठान बहादुर सार्की	जेष्ठ नागरिक	१२४	०६/२४/२०७८	दोस्रो र तेस्रो	२४०००																																																																																																																													
४	२	बोध प्रसाद अंगाई	जेष्ठ नागरिक	२०३	११/२४/२०७८	तेस्रो र चौथो	१६७९८																																																																																																																													
५	४	गंगा बहादुर लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	३५७	१०/०३/२०७८	तेस्रो र चौथो	२३५९१																																																																																																																													
६	४	तिलक बहादुर लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	१३२	११/०४/२०७८	तेस्रो र चौथो	१२९५४																																																																																																																													
७	६	रन्जाम मिया	जेष्ठ नागरिक	२०९३९	०६/०९/२०७८	दोस्रो, तेस्रो र चौथो	३६०००																																																																																																																													
८	६	गणेश बहादुर कामी	जेष्ठ दलित	ग.गो ८४	०३/१६/२०७८	दोस्रो, तेस्रो र चौथो	२३९४०																																																																																																																													
९	६	कर्ण शेखर घिमिरे	जेष्ठ नागरिक	१६३	१०/२३/२०७८	तेस्रो र चौथो	२०९३१																																																																																																																													
१०	६	छाया प्रसाद भन्तना	जेष्ठ नागरिक	१९२९०	०२/०८/२०७८	चौथो	६९२७																																																																																																																													
११	१	मन कुमारी बरामसेनी	एकल महिला	१००	०६/२८/२०७८	दोस्रो तेस्रो र चौथो	२३९४०																																																																																																																													
१२	३	दिलमाया लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	८७७	०६/२६/२०७८	दोस्रो तेस्रो र चौथो	३६०००																																																																																																																													
१३	३	रण बहादुर लामिछाने	जेष्ठ नागरिक	१११९	११/२९/२०७८	चारै किस्ता	४८०००																																																																																																																													
१४	३	धन बहादुर शाक्य	जेष्ठ नागरिक	४४३०४०३२२	१२/२८/२०७८	चारै किस्ता	४८०००																																																																																																																													
जम्मा							३६८२६८																																																																																																																													
३४			उपभोक्ता समितिलाई जग्गा खरिद  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/१७ को निर्णयबाट रु. २२४११९/- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																																																																																																																																
३५			मुल्य अभिवृद्धिकर बढी भुक्तानी	७१,९०४																																																																																																																																

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																																																																						
			: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५७ मा सार्वजनिक निकायले बिल बिजकको भुक्तानी खरिद सम्झौताको अधीनमा रही तोकिए बमोजिम दिनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिका दर रेट अनुसार ओपिसि सिमेन्ट प्रतिवोरा रु ८३०।० का दरले र पिसिसि सिमेन्ट प्रतिवोरा रु ७३०।०० दरले हिसाव गरी दर विश्लेषण गरेको देखिन्छ । निम्न निर्माणकार्यका लागि उपभोक्ता समितिले कम मुल्यमा खरिद गरेकोले मुल्यअभिवृद्धिकर वापत भुक्तानी गरेको रु ७१९०४।०० असुल हुनुपर्दछ । <table><tr><th>गो भ नं र मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>पालिका</th><th>खरिद दर</th><th>फरक</th><th>सिमेन्ट वोरा</th><th>रु</th><th>मु अ कर</th></tr><tr><td>१५।२०७८।०८।२१</td><td>हेड्स नेपाल कृषि फारम घेरावारा</td><td>८३०</td><td>५४३</td><td>२८७</td><td>३१८</td><td>९१२६६</td><td>११८६५</td></tr><tr><td>४३।२०७८।११।२५</td><td>निवेल उकालीवाटो सिटी निर्माण</td><td>८३०</td><td>६२०</td><td>२१०</td><td>१४५</td><td>३०४५०</td><td>३९५९</td></tr><tr><td>६३।२०७८।११।०५</td><td>गा प खानीगाउ सडक पि वि सि ढलान</td><td>८३०</td><td>६४५</td><td>१८५</td><td>२४०</td><td>४४४००</td><td>५७७२</td></tr><tr><td>७०।२०७८।११।५</td><td>बराम भवन र सौचालय निर्माण</td><td>८३०</td><td>६०२</td><td>२२८</td><td>२१०</td><td>४७८८०</td><td>६२२४</td></tr><tr><td>१९१।२०७९।१।७</td><td>राम्चे डिही सिमलेफाँट सडक</td><td>८३०</td><td>७७३</td><td>५७</td><td>३१५</td><td>१७९५५</td><td>२३३४</td></tr><tr><td>१९५।२०७९।१।७</td><td>ठाडा गाँउ सल्लाधारी सिटी बाटो</td><td>८३०</td><td>६४५</td><td>१८५</td><td>१७०</td><td>३१४५०</td><td>४०८९</td></tr><tr><td>२०९।२०७९।१।९</td><td>राम मन्दिर परिसर र चौतारो निर्माण</td><td>८३०</td><td>६४५</td><td>१८५</td><td>१६०</td><td>२९६००</td><td>३८४८</td></tr><tr><td>२४२।२०७९।१।२२</td><td>घोटेखोला खा पा मसले</td><td>८३०</td><td>६४७</td><td>१८३</td><td>२६८</td><td>४९०४४</td><td>६३७६</td></tr><tr><td>२४७।२०७९।१।२५</td><td>बालुवाटार खानेपानी धारा निर्माण</td><td>८३०</td><td>६६०</td><td>१७०</td><td>१५०</td><td>२५५००</td><td>३३१५</td></tr><tr><td>२८६।२०७९।२।२६</td><td>कासीखोला नौबिसे खेत कुलो निर्माण</td><td>८३०</td><td>६८१</td><td>१४९</td><td>१५०</td><td>२२३५०</td><td>२९०६</td></tr><tr><td>३०८।२०७९।३।१</td><td>बरोवोटे सामुदायिक भवन निर्माण</td><td>८३०</td><td>५७५</td><td>२५५</td><td>१६०</td><td>४०८००</td><td>५३०४</td></tr><tr><td>३४१।२०७९।३।१२</td><td>पौवालीछाप एरिभइयाङ्ग सडक स्तरोन्नती</td><td>८३०</td><td>६५०</td><td>१८०</td><td>६८०</td><td>१२२४००</td><td>१५९१२</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५५३०९५</td><td>७१९०४</td></tr></table> <table><tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr><tr><td>३५.१</td><td></td><td>०</td></tr></table>	गो भ नं र मिति	उपभोक्ता समिति	पालिका	खरिद दर	फरक	सिमेन्ट वोरा	रु	मु अ कर	१५।२०७८।०८।२१	हेड्स नेपाल कृषि फारम घेरावारा	८३०	५४३	२८७	३१८	९१२६६	११८६५	४३।२०७८।११।२५	निवेल उकालीवाटो सिटी निर्माण	८३०	६२०	२१०	१४५	३०४५०	३९५९	६३।२०७८।११।०५	गा प खानीगाउ सडक पि वि सि ढलान	८३०	६४५	१८५	२४०	४४४००	५७७२	७०।२०७८।११।५	बराम भवन र सौचालय निर्माण	८३०	६०२	२२८	२१०	४७८८०	६२२४	१९१।२०७९।१।७	राम्चे डिही सिमलेफाँट सडक	८३०	७७३	५७	३१५	१७९५५	२३३४	१९५।२०७९।१।७	ठाडा गाँउ सल्लाधारी सिटी बाटो	८३०	६४५	१८५	१७०	३१४५०	४०८९	२०९।२०७९।१।९	राम मन्दिर परिसर र चौतारो निर्माण	८३०	६४५	१८५	१६०	२९६००	३८४८	२४२।२०७९।१।२२	घोटेखोला खा पा मसले	८३०	६४७	१८३	२६८	४९०४४	६३७६	२४७।२०७९।१।२५	बालुवाटार खानेपानी धारा निर्माण	८३०	६६०	१७०	१५०	२५५००	३३१५	२८६।२०७९।२।२६	कासीखोला नौबिसे खेत कुलो निर्माण	८३०	६८१	१४९	१५०	२२३५०	२९०६	३०८।२०७९।३।१	बरोवोटे सामुदायिक भवन निर्माण	८३०	५७५	२५५	१६०	४०८००	५३०४	३४१।२०७९।३।१२	पौवालीछाप एरिभइयाङ्ग सडक स्तरोन्नती	८३०	६५०	१८०	६८०	१२२४००	१५९१२		जम्मा					५५३०९५	७१९०४	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	३५.१		०	
गो भ नं र मिति	उपभोक्ता समिति	पालिका	खरिद दर	फरक	सिमेन्ट वोरा	रु	मु अ कर																																																																																																																			
१५।२०७८।०८।२१	हेड्स नेपाल कृषि फारम घेरावारा	८३०	५४३	२८७	३१८	९१२६६	११८६५																																																																																																																			
४३।२०७८।११।२५	निवेल उकालीवाटो सिटी निर्माण	८३०	६२०	२१०	१४५	३०४५०	३९५९																																																																																																																			
६३।२०७८।११।०५	गा प खानीगाउ सडक पि वि सि ढलान	८३०	६४५	१८५	२४०	४४४००	५७७२																																																																																																																			
७०।२०७८।११।५	बराम भवन र सौचालय निर्माण	८३०	६०२	२२८	२१०	४७८८०	६२२४																																																																																																																			
१९१।२०७९।१।७	राम्चे डिही सिमलेफाँट सडक	८३०	७७३	५७	३१५	१७९५५	२३३४																																																																																																																			
१९५।२०७९।१।७	ठाडा गाँउ सल्लाधारी सिटी बाटो	८३०	६४५	१८५	१७०	३१४५०	४०८९																																																																																																																			
२०९।२०७९।१।९	राम मन्दिर परिसर र चौतारो निर्माण	८३०	६४५	१८५	१६०	२९६००	३८४८																																																																																																																			
२४२।२०७९।१।२२	घोटेखोला खा पा मसले	८३०	६४७	१८३	२६८	४९०४४	६३७६																																																																																																																			
२४७।२०७९।१।२५	बालुवाटार खानेपानी धारा निर्माण	८३०	६६०	१७०	१५०	२५५००	३३१५																																																																																																																			
२८६।२०७९।२।२६	कासीखोला नौबिसे खेत कुलो निर्माण	८३०	६८१	१४९	१५०	२२३५०	२९०६																																																																																																																			
३०८।२०७९।३।१	बरोवोटे सामुदायिक भवन निर्माण	८३०	५७५	२५५	१६०	४०८००	५३०४																																																																																																																			
३४१।२०७९।३।१२	पौवालीछाप एरिभइयाङ्ग सडक स्तरोन्नती	८३०	६५०	१८०	६८०	१२२४००	१५९१२																																																																																																																			
	जम्मा					५५३०९५	७१९०४																																																																																																																			
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम																																																																																																																								
३५.१		०																																																																																																																								
३६			सहकारी लेखा व्यवस्थापन तालिम प्रदेश सरकार आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय गण्डकी प्रदेशद्वारा निर्धारित तालिम तथा कार्यक्रम सम्बन्धी खर्चको मापदण्ड बमोजिम तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालिम सबै प्रकारका तालिममा सम्बन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिम भए सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र वापतको रकम पाउने व्यवस्था छ ।पालिकाले महिला सशक्तिकरण अन्तर्गत ५ दिने सहकारी लेखा व्यवस्थापन सम्बन्धी तालिम कार्यक्रम सञ्चालन गरी रु. १२४५९९। खर्च गरेको छ । तालिम कार्यक्रमको कार्यपत्र संलग्न नगरी प्रवचन वापत रु २२९५०। खर्च गरेकोमा कार्यपत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु...	२२,९५०																																																																																																																						
३७			तालिम कार्यक्रम  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. २१९७१९७।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																																																																																																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																														
३८		२०७९-५-२८	रेडक्रसलाई अनुदान आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने विल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गो भौ नं २१७।२०७८।११।०९ मा नेपाल रेड क्रस सोसाइटीको कार्यालय ध्याम्पेसाललाई बिना प्रयोजन तथा खर्चको बिल भरपाइ बेगर रु १००००० अनुदान दिएको अनियमित देखिएको रु.....	१००,०००																														
३९			कृषक अवलोकन भ्रमण: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने विल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गो भौ नं २८८।२०७८।१२।२९ बाट वडा नं ८ का कृषकलाई चितवन, सौराहा, नवलपूर हर्कपूर र सिजी भ्रमण गराएवापत वडा सचिव श्री कमल पौडेललाई रु १०००००। भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले ९० जना कृषकलाई भ्रमणका लागि उल्लिखित स्थानमा लगेको खर्च लेखेता पनि ९० कृषकको उपस्थिति जनाउने हाजिरी तथा उक्त स्थानमा भ्रमण गरेको फोटो लगायत अन्य प्रमाण संलग्न गरेको छैन। यसरी अवलोकन भ्रमण गरेकोमा भ्रमण गरेको स्थानको फोटो, सहभागीको हाजिरी, भ्रमण गर्नुको लक्ष्य, उद्देश्य तथा कार्ययोजना एवं प्राप्त उपलब्धी तथा ज्ञान, सिकाइ सहितको भ्रमण प्रतिवेदन उपलब्ध नभएबाट सो कार्यक्रम भए नभएको एकिन हुन सकेन। अतः अवलोकन भ्रमणको खर्चको सुनिश्चितता हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. १०००००.००	१००,०००																														
४०			प्रदेश अन्तर्गतको कार्यालयको भाडा भुक्तानी ..  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१७ को निर्णयबाट रु. ६६६७२।- सम्परीक्षण गरिएको।)	०																														
४१			राजस्व ढिला दाखिला: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७६ को नियम २८ मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट र बैंक र कार्यालयवीचको दुरी समेतलाई विचार गरी महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले नगद दाखिला गर्ने म्याद तोकिएकोमा सोहि वमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजस्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको १० प्रतिशतले जरिवाना समेत गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढि ढिला गरेको भए १० प्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन वमोजिम विभागिय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ। पालिकाको नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा वडा न. ६ र ८ बाट संकलन गरेको राजस्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन। संकलन भएको राजस्व समयमै दाखिला गराउनेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ। केही उदाहरण निम्न छनः <table border="1" data-bbox="294 1136 1249 1494"> <thead> <tr> <th>संकलन गर्ने</th><th>संकलन राजस्व</th><th>संकलन मिति</th><th>राजस्व दाखिला</th><th>दाखिला मिति</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वडा न. ६</td><td>१००६४१</td><td>श्रावण १ देखि कात्तिक मसान्तसम्म</td><td>४१९०५</td><td>०६/१५/२०७८</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>५८७३६</td><td>०८/०३/२०७८</td></tr> <tr> <td>वडा न. ६</td><td>३५९३०</td><td>मंसिर १ देखि मंसिर मसान्तसम्म</td><td>३५९३०</td><td>०८/२९/२०७८</td></tr> <tr> <td>वडा न. ६</td><td>९७९१९</td><td>पौष १ देखि चैत्र २२ सम्म</td><td>९७९१९</td><td>१२/११/२०७८</td></tr> <tr> <td>वडा न. ६</td><td>६४५११</td><td>चैत्र २३ देखि बैशाख मसान्तसम्म</td><td>६४५११</td><td>०२/१९/२०७९</td></tr> </tbody> </table>	संकलन गर्ने	संकलन राजस्व	संकलन मिति	राजस्व दाखिला	दाखिला मिति	वडा न. ६	१००६४१	श्रावण १ देखि कात्तिक मसान्तसम्म	४१९०५	०६/१५/२०७८				५८७३६	०८/०३/२०७८	वडा न. ६	३५९३०	मंसिर १ देखि मंसिर मसान्तसम्म	३५९३०	०८/२९/२०७८	वडा न. ६	९७९१९	पौष १ देखि चैत्र २२ सम्म	९७९१९	१२/११/२०७८	वडा न. ६	६४५११	चैत्र २३ देखि बैशाख मसान्तसम्म	६४५११	०२/१९/२०७९	
संकलन गर्ने	संकलन राजस्व	संकलन मिति	राजस्व दाखिला	दाखिला मिति																														
वडा न. ६	१००६४१	श्रावण १ देखि कात्तिक मसान्तसम्म	४१९०५	०६/१५/२०७८																														
			५८७३६	०८/०३/२०७८																														
वडा न. ६	३५९३०	मंसिर १ देखि मंसिर मसान्तसम्म	३५९३०	०८/२९/२०७८																														
वडा न. ६	९७९१९	पौष १ देखि चैत्र २२ सम्म	९७९१९	१२/११/२०७८																														
वडा न. ६	६४५११	चैत्र २३ देखि बैशाख मसान्तसम्म	६४५११	०२/१९/२०७९																														

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय					बेरुजु रकम
			वडा न. ६	१०९२७०	जेठ १ देखि असार मसान्तसम्म	१०९२७०	असार मसान्तमा	
			वडा न. ८	२००६४	श्रावण १ देखि भाद्र मसान्तसम्म	२००६४	०६/१२/२०७८	
			वडा न. ८	२४९८७	आश्विन १ देखि कार्तिक मसान्तसम्म	२४९८७	०८/०७/२०७८	
			वडा न. ८	२६४३४	मंसिर १ देखि पौष मसान्तसम्म	२६४३४	१०/१०/२०७८	
			वडा न. ८	५५०२२	माघ १ देखि फाल्गुन मसान्तसम्म	५५०२२	११/२९/२०७८	
			वडा न. ८	२४३९१	चैत्र १ देखि बैशाख मसान्तसम्म	२४३९१	०२/१९/२०७९	
			वडा न. ८	२३३७०	जेठ १ देखि अषाढ ४ सम्म	२३३७०	०३/०५/२०७९	
			वडा न. ८	२८०४२	रसिद कट्टी गरी राजस्व संकलन	२८०४२	०३/२४/२०७९	
४२			करारका कर्मचारीलाइ अतिरिक्त सुविधा					
			साविक सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७४।१।२५ को पत्राअनुसार सेवा करारमा कार्यरत स्वीकृत दरबन्दी भित्रका कर्मचारीलाइ शुरु तलव, पोषाक तथा चाडपर्वको रकम मात्र दिन मिल्ने उल्लेख गरेको छ । कार्यालयले करार सेवामा कार्यरत मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रमतर्फ ५ जना, पञ्जिकरणतर्फ २ जना र प्राविधिक साहायक १ जना गरी ८ जनालाइ श्रावण देखि आश्विन सम्मको रु.६००००।०० शुरु तलव स्केलका अतिरिक्त भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।उक्त रकम पालिकाको निर्णय अनुसार भुक्तानी भएको देखिन्छ । कानुनी आधार वेगर पटके निर्णयका आधारमा यसरी भत्ता दिनु नियमसंगत देखिएन।					
४३			धरौटी फिर्ता					३३८,१९१
			आन्तरीक राजश्व विभागको २०६९।०६।१० को पत्रमा अग्रिम भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता गर्न पूर्व भुक्तानी लिएको रकम र मुल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले कर विवरणमा समावेश गरे नगरेको सम्बन्धित आन्तरीक राजश्व कार्यालयबाट यकीन गरी भुक्तानी दिने पत्र जारी गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस वर्ष देहायवमोजिक फर्मलाई मु अ कर समायोजन प्रमाणपत्र वेगर धरौटी रकम फिर्ता गरेकोले मु अ कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने रु.					
			भौ नं	फर्मको नाम		धरौटी रकम		
			२	राहुल इन्टरप्राइजेज		९०८६८		
			५	न्युटन मेडिको फर्मा		८४१८१		
			६	पार्सल कन्ट्रक्सन		१२६२४४		
			१४	कैलाश पर्वत इन्जिनियरिङ प्रा लि		३६८९८		
			जम्मा			३३८१९१		
४४			फर्मामा वढी भुक्तानी					८९,८५९

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९ मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा स्विकृत नर्मस तथा जिल्ला दररेटका आधारमा तयार गरी लागत अनुमान तथा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले सेरप मन्दिर निर्माण कार्यको फर्माको कार्यमा ६ पटक काठ प्रयोग गर्न सकिने र २५ प्रतिशत अन्तिम मुल्य रहने नर्मस भएकोमा १ पटकको लागि मात्र दर विश्लेषण गरी २३१ वर्ग मिटरको रु.१३८० का दरले भुक्तानी गरेको छ। यसरी ६ पटक प्रयोग गर्न सकिने नर्मसको दर रु. ९९१।०० प्रयोग गर्नुपर्नेमा १३८० प्रयोग गरी २३१ वर्ग मिटरको बढी भुक्तानी भएको रकम उपभोक्ता अंश १६.९४ प्रतिशत कट्टी गरी असुल गर्नुपर्ने रु.	
४५			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम स्थानीय तहमा सुचिकृत वेरोजगार व्यक्तिलाई न्युनतम रोजगारी प्रत्याभुत गराउन एवम् सामुदायिक पुर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउन प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन भएको छागाँउपालिकामा यस वर्ष प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन गरी रु=१२ लाख ९९ हजार खर्च भएको देखिन्छ। प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा २ (ट) मा वेरोजगार व्यक्तिलाई स्थानिय तहको रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत गरी परिचय पत्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। कार्यविधिको दफा १३(१) मा रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत वेरोजगार व्यक्तिहरू मध्येबाट निर्देशिकाको दफा २१ को उपदफा (३) वमोजिमको प्रथामिकता क्रममा आधारमा काममा खटाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले वेरोजगार व्यक्तिहरूको सुचि तयार गरी परिचयपत्र वितरण गरेर प्रथामिकताको आधारमा मात्र कामका लागी पारिश्रमिक कार्यक्रममा सहभागी गराउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएनाकानुनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्दै सुचिकात वेरोजगारहरूले रोजगारी पाउने अवस्थाको सृजना गरेर रोजगार व्यवस्थापन सुचना प्रणालीलाई अद्यावधिक गर्दै कामका लागी पारिश्रमिक कार्यक्रमलाई विश्वसनिय तथा प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ।	
४६			लागतको बाडफाँड झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम निर्देशिका, २०६६ को परिच्छेद ९ को बुदाँ नं. ९.७ मा झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित कार्यक्रमको लागि सरोकारवालाहरूको कूल लागतमा (लड्डा र वुल्डग गिप्स समेत) छोटोतरिको नयाँ निर्माणमा नेपाल सरकार क्षेत्रगत कार्यक्रमको ९२ प्रतिशत, सम्बन्धित पालिकाको ६ प्रतिशत र समुदायको योगदान बढीमा २ प्रतिशत गरी १०० प्रतिशत लागत व्यहोर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस आ.व. मा देहायका छोटोतरिको झोलुङ्गे पुल निर्माण गर्न पालिका उपभोक्ता समिती र संघिय शर्शत अनुदानमा लागत साझेदारी गर्ने गरी संझौतामा पालिकाको १३ प्रतिशत र उपभोक्ता समितीको २ प्रतिशत रकम व्यहोर्ने भनिएता पनि कासिखोला काँसिघाट माउदी खोला ओख्ले झोलुङ्गेपुल उपभोक्ता समितीलाई उपभोक्ता अंश पश्चातको रु. ९८१०००।०० भुक्तानी दिँदा पालिकाको १३ प्रतिशत र संघिय शर्शत ८५ प्रतिशतको अनुपातमा भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले सम्पुर्ण रकम संघिय स्रोतबाट खर्च लेखेकोले पालिकाको अंश वरावरको रकम रु. १३००७२।०० संघिय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१३०,०७२
४७			परामर्श सेवामा ओभरहेड भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२ (१) अनुसार सार्वजनिक निकायले परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा नियम ९ को अधिनमा रही तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै १२ (४) अनुसार परामर्श सेवा र अन्य सेवाको लागत अनुमान अनुसुची १ (क) को ढाँचामा तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। लागत अनुमानमा परामर्शदातालाई ओभरहेडको व्यस्था नरहेको हुँदा ओभरहेड दिन मिल्ने देखिदैन। कार्यालयले व्यक्तिगत घटना दर्ता शिविर सञ्चालन गरी भौ नं १४४।०७९।०३।२२ वाट समृद्ध नेपाल गोरखालाई रु.४९८४३४।०० भुक्तानी गरेकोमा रु.४०१००।०० ओभरहेड संलग्न गरी भुक्तानी गरेकोले परामर्श सेवामा भुक्तानी भएको ओभरहेड रकम असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४०,१००
४८			विद्यालय सुधार योजना तथा लेखापरीक्षण अनुदान: विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालयमध्ये आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयहरूका लागि प्रति विद्यालय रु १० हजार र माध्यमिक तह सञ्चालित विद्यालयहरूमा प्रति विद्यालय रु १५ हजारको दरले सामाजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षण शिर्षकमा एकमुष्ट अनुदान निकासी दिने व्यवस्था छ। यस वर्ष पालिकाले भौ नं १०८ वाट ३७ वटा विद्यालयमा सामाजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षण बापत रु ४,२०,०००।-निकासी गरी खर्च लेखेकोमा निकासी भएको विद्यालयको आर्थिक वर्षको सामाजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश नभएकोले सामाजिक आर्थिक लेखापरीक्षण गराइ सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४२०,०००
४९			शिक्षण सिकाइ सामग्री एवं कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन अनुदान विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.३ मा स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीका लागि प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाइ सामग्री एवं कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन अनुदानमा शिक्षण सिकाइ सामग्री व्यवस्थापनका लागि पुर्व प्राथमिक कक्षाका विद्यार्थीलाई प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु ५०० कक्षा ६-१० को लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु २०० र कक्षा	१५,६५०

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																							
			११-१२ को लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु २५० दरले अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालयमा भौ नं १०९ वाट रु.१०५१८५०।०० अनुदान निकास गर्दा देहायबमोजिम IEMIS मा प्रविष्ट भएको विद्यार्थी सङख्या भन्दा बढी विद्यार्थी संख्याका आधारमा रकम निकास गरेकोले बढी निकास भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु <table><tr><th>विद्यालय</th><th>कक्षा</th><th>Emis विद्यार्थी सङख्या</th><th>निकास भएको विद्यार्थी सङख्या</th><th>बढी विद्यार्थी सङख्या</th><th>दर</th><th>बढी निकास</th></tr><tr><td rowspan="4">विन्द्रावती मा वि</td><td>ECD</td><td>२९</td><td>३५</td><td>६</td><td>५००</td><td>३०००</td></tr><tr><td>११-१२</td><td>४०</td><td>५०</td><td>१०</td><td>२५०</td><td>२५००</td></tr><tr><td>१-५</td><td>९९</td><td>११२</td><td>१३</td><td>१५०</td><td>१९५०</td></tr><tr><td>९-१०</td><td>८२</td><td>१२३</td><td>४१</td><td>२००</td><td>८२००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१५६५०</td></tr></table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. ८६००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	विद्यालय	कक्षा	Emis विद्यार्थी सङख्या	निकास भएको विद्यार्थी सङख्या	बढी विद्यार्थी सङख्या	दर	बढी निकास	विन्द्रावती मा वि	ECD	२९	३५	६	५००	३०००	११-१२	४०	५०	१०	२५०	२५००	१-५	९९	११२	१३	१५०	१९५०	९-१०	८२	१२३	४१	२००	८२००	जम्मा						१५६५०	
विद्यालय	कक्षा	Emis विद्यार्थी सङख्या	निकास भएको विद्यार्थी सङख्या	बढी विद्यार्थी सङख्या	दर	बढी निकास																																					
विन्द्रावती मा वि	ECD	२९	३५	६	५००	३०००																																					
	११-१२	४०	५०	१०	२५०	२५००																																					
	१-५	९९	११२	१३	१५०	१९५०																																					
	९-१०	८२	१२३	४१	२००	८२००																																					
जम्मा						१५६५०																																					
५०			नमुना विद्यालय व्यवस्थापन अनुदान विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं ११.१.२.४४५ मा तोकिएका नमुना विद्यालयहरूलाई तोकिएको काम सम्पन्न गरी विद्यालयले सोको जानकारी गराई रकम माग गरेपछि स्थानीय प्राविधिकहरूले निरिक्षण गरी अनुदान उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले नमुना विद्यालय दुल्लभ मा वि लाई नमुना विद्यालय शैक्षिक व्यवस्थापन वापत भौ नं १६१ वाट रु.३२०००००।०० अनुदान उपलब्ध गराएकोमा अनुदानको उपयोग र गुर्योजना अनुरूप काम भएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी अनुदानको प्रभावकारी उपयोगको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ।																																								
५१			वढी निकास विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।७९ को खण्ड २.१ मा स्थानीय तहले सामुदायिक विद्यालयका शिक्षक कर्मचारीहरूको तलव भत्ता निकास गर्दा विद्यालयबाट प्राप्त माग फाराम रुजु गरी स्विकृत दरवन्दीअनुसारका शिक्षक कर्मचारीहरूको तलव भत्ता निकास गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायबमोजिम विद्यालयमा तलव भत्ता निकास गर्दा माग फाराममा उल्लेख भएको भन्दा वढी तथा ढिला नियुक्तीमा समेत सम्पुर्ण त्रैमासिकको तलव निकास गरेको देखिएकोले वढी निकास भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>माग रकम</th><th>निकास रकम</th><th>वढी निकास</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td rowspan="3">शान्ति मा वि</td><td>२६५०८८४</td><td>२६५२८८४</td><td>२०००</td><td>प्रथम त्रैमासिक ECD र विद्यालय कर्मचारीतर्फ वढी</td></tr><tr><td>९७६००</td><td>१०९०००</td><td>११४००</td><td>ECD तर्फको तलव निकासामा वढी निकास(दोस्रो)</td></tr><tr><td>१०६६६</td><td>२४०००</td><td>१३३३४</td><td>तेस्रो त्रैमासिकमा विद्यालय सहयोगी फागुन २१ वाट हाजिर भएकोमा पुरै त्रैमासिकको निकास</td></tr></table>	विद्यालयको नाम	माग रकम	निकास रकम	वढी निकास	कैफियत	शान्ति मा वि	२६५०८८४	२६५२८८४	२०००	प्रथम त्रैमासिक ECD र विद्यालय कर्मचारीतर्फ वढी	९७६००	१०९०००	११४००	ECD तर्फको तलव निकासामा वढी निकास(दोस्रो)	१०६६६	२४०००	१३३३४	तेस्रो त्रैमासिकमा विद्यालय सहयोगी फागुन २१ वाट हाजिर भएकोमा पुरै त्रैमासिकको निकास	२२३,६७७																					
विद्यालयको नाम	माग रकम	निकास रकम	वढी निकास	कैफियत																																							
शान्ति मा वि	२६५०८८४	२६५२८८४	२०००	प्रथम त्रैमासिक ECD र विद्यालय कर्मचारीतर्फ वढी																																							
	९७६००	१०९०००	११४००	ECD तर्फको तलव निकासामा वढी निकास(दोस्रो)																																							
	१०६६६	२४०००	१३३३४	तेस्रो त्रैमासिकमा विद्यालय सहयोगी फागुन २१ वाट हाजिर भएकोमा पुरै त्रैमासिकको निकास																																							

क्र म	भौच र नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																									
			<table><tr><td>सस्कृत मा वि</td><td>२४५६९६७</td><td>२५८५९०६</td><td>१२८९३९</td><td>दोस्रो त्रैमासिक निकासामा</td></tr><tr><td></td><td>२६०३५३९</td><td>२६१५५४३</td><td>१२००४</td><td>चौथो त्रैमासिक</td></tr><tr><td>धुव्रज्योती आ वि</td><td></td><td>६८८८७२</td><td>४८०००</td><td>१ जना विद्यालय सहयोगीको निकास हुनुपर्नेमा २ जनाको निकास भएको</td></tr><tr><td>चण्डेश्वरी आ वि</td><td></td><td>७५४७२७</td><td>८०००</td><td>प्रथम त्रैमासिकमा ECD तर्फ ४२०००।०० निकास हुनुपर्नेमा वढी निकास भएको</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२२३६७७</td><td></td></tr></table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. ८०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	सस्कृत मा वि	२४५६९६७	२५८५९०६	१२८९३९	दोस्रो त्रैमासिक निकासामा		२६०३५३९	२६१५५४३	१२००४	चौथो त्रैमासिक	धुव्रज्योती आ वि		६८८८७२	४८०००	१ जना विद्यालय सहयोगीको निकास हुनुपर्नेमा २ जनाको निकास भएको	चण्डेश्वरी आ वि		७५४७२७	८०००	प्रथम त्रैमासिकमा ECD तर्फ ४२०००।०० निकास हुनुपर्नेमा वढी निकास भएको	जम्मा			२२३६७७		
सस्कृत मा वि	२४५६९६७	२५८५९०६	१२८९३९	दोस्रो त्रैमासिक निकासामा																									
	२६०३५३९	२६१५५४३	१२००४	चौथो त्रैमासिक																									
धुव्रज्योती आ वि		६८८८७२	४८०००	१ जना विद्यालय सहयोगीको निकास हुनुपर्नेमा २ जनाको निकास भएको																									
चण्डेश्वरी आ वि		७५४७२७	८०००	प्रथम त्रैमासिकमा ECD तर्फ ४२०००।०० निकास हुनुपर्नेमा वढी निकास भएको																									
जम्मा			२२३६७७																										
५२			आवश्यकता भन्दा वढी खरिद गरी भुक्तानी  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. ३५०१७०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	०																									
५३			पाठ्यपुस्तक वढी निकास विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीलाई पाठ्यपुस्तक उपलब्ध गराउँदा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्यांकसंग सत्यापन गराई प्रति विद्यार्थीका दरले पाठ्यपुस्तक उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकालेयस वर्ष पाठ्यपुस्तक वापत ३७ विद्यालयमा रु. २४५८५८२।०० निकास गरेकोमा नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा देहायवमोजिम विद्यालयले पेश गरेको विल भरपाई तथा पाठ्यपुस्तक वितरणको भरपाई भन्दा वढी निकास भएकोले वढी निकास भएको असुल गरी संधिय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table><tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>निकास हुनुपर्ने</td><td>निकास भएको</td><td>वढी निकास</td></tr><tr><td>नवजागृती चण्डी मावि</td><td>२७२३११</td><td>२८७०३४</td><td>१४७२३</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१४७२३</td></tr></table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। १७ को निर्णयबाट रु. १४१२५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)	विद्यालयको नाम	निकास हुनुपर्ने	निकास भएको	वढी निकास	नवजागृती चण्डी मावि	२७२३११	२८७०३४	१४७२३	जम्मा			१४७२३	१४,७२३													
विद्यालयको नाम	निकास हुनुपर्ने	निकास भएको	वढी निकास																										
नवजागृती चण्डी मावि	२७२३११	२८७०३४	१४७२३																										
जम्मा			१४७२३																										
५४			छात्रवृत्ति निकास: विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीलाई छात्रवृत्ती उपलब्ध गराउँदा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्यांकसंग सत्यापन गराई प्रतिविद्यार्थी रु ४०० का दरले छात्रवृत्ती उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । सोही बमोजिम पालिकाले भौ नं १०७।२०७९।०३।०५ वाट आ.व ०७८।७९ मा छात्रवृत्तिको लागि ३७ विद्यालयमा रु.८८२०००।०० निकास गरेकोमा देहायवमोजिम विद्यालयमा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाले तोकेको भन्दा वढी निकास भएकोले वढी निकास भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३२,४००																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम															
			<table><tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>वढि निकास रकम</td><td>कैफियत</td></tr><tr><td>प्रभात मा वि</td><td>१७०००</td><td>कक्षा ८ सम्मका विद्यार्थीलाई मात्र वितरण गर्नुपर्नेमा ९ र १० का विद्यार्थी समेत गणना गरी निकास</td></tr><tr><td>नवजागृती चण्डी मा वि</td><td>९०००</td><td>कक्षा ९ का विद्यार्थीको वढी निकास</td></tr><tr><td>सिद्धकाली मा वि</td><td>६४००</td><td>कक्षा ९ र १० का विद्यार्थी समेत गणना गरी निकास</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>३२४००</td><td></td></tr></table> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/१७ को निर्णयबाट रु. ९४००/- सम्परीक्षण गरिएको १)	विद्यालयको नाम	वढि निकास रकम	कैफियत	प्रभात मा वि	१७०००	कक्षा ८ सम्मका विद्यार्थीलाई मात्र वितरण गर्नुपर्नेमा ९ र १० का विद्यार्थी समेत गणना गरी निकास	नवजागृती चण्डी मा वि	९०००	कक्षा ९ का विद्यार्थीको वढी निकास	सिद्धकाली मा वि	६४००	कक्षा ९ र १० का विद्यार्थी समेत गणना गरी निकास	जम्मा	३२४००		
विद्यालयको नाम	वढि निकास रकम	कैफियत																	
प्रभात मा वि	१७०००	कक्षा ८ सम्मका विद्यार्थीलाई मात्र वितरण गर्नुपर्नेमा ९ र १० का विद्यार्थी समेत गणना गरी निकास																	
नवजागृती चण्डी मा वि	९०००	कक्षा ९ का विद्यार्थीको वढी निकास																	
सिद्धकाली मा वि	६४००	कक्षा ९ र १० का विद्यार्थी समेत गणना गरी निकास																	
जम्मा	३२४००																		
५५			तालिम सञ्चालन पालिकाले खर्च गर्दा मितव्ययी तथा उत्पादनमुलक क्षेत्रमा खर्च गर्नुपर्दछ।पालिकाले यस वर्ष गरिवी निवारणका लागि लघुउद्यम कार्यक्रममार्फत विभिन्न विषयगत तालिममा देहायवमोजिम खर्च लेखेको छ।पालिकाले तालिम सञ्चालन पश्चात तालिमको उपलब्धी तथा सोबाट सिर्जित रोजगारी तथा राजस्व आम्दानी सम्बन्धमा हालसम्म कुनै प्रतिवेदन तयारी गरेको देखिदैन। हरेको वर्ष तालिम तथा कार्यक्रममा ठुलो रकम खर्च हुदै आएकोमा सोको समिक्षा गरी उत्पादन तथा रोजगारी वृद्धि गर्ने प्रकृतीका तालिम तथा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ। <table><tr><td>गो भौ नं</td><td>तालिमको विवरण</td><td>खर्च रकम</td></tr><tr><td>१५०</td><td>विभिन्न ३ प्रकारका तालिम (डल कुशन, वुटिक र च्याउ खेती तालिम)</td><td>८६६४००</td></tr><tr><td>१५६</td><td>उद्यमि समुहलाई तालिम सामाग्री वितरण (प्रविधि हस्तान्तरण)</td><td>३४२०००</td></tr><tr><td>१६६</td><td>डल कुशन तथा च्याउ खेति तालिम</td><td>३०७०००</td></tr></table>	गो भौ नं	तालिमको विवरण	खर्च रकम	१५०	विभिन्न ३ प्रकारका तालिम (डल कुशन, वुटिक र च्याउ खेती तालिम)	८६६४००	१५६	उद्यमि समुहलाई तालिम सामाग्री वितरण (प्रविधि हस्तान्तरण)	३४२०००	१६६	डल कुशन तथा च्याउ खेति तालिम	३०७०००				
गो भौ नं	तालिमको विवरण	खर्च रकम																	
१५०	विभिन्न ३ प्रकारका तालिम (डल कुशन, वुटिक र च्याउ खेती तालिम)	८६६४००																	
१५६	उद्यमि समुहलाई तालिम सामाग्री वितरण (प्रविधि हस्तान्तरण)	३४२०००																	
१६६	डल कुशन तथा च्याउ खेति तालिम	३०७०००																	
५६			नर्स भन्दा वढी भुक्तानी कृषि मन्त्रालयबाट जारी भएको प्रदेश तथा स्थानीय तहमा शर्शत वित्तिय हस्तान्तरण भएका कृषि विकास कार्यक्रम सञ्चालन सम्बन्धि कार्यविधि २०७८ को दफा ५ अनुसार निजि कृषि पुर्वाधारमा ५० प्रतिशत अनुदान वितरण गर्नुपर्नेमा पालिकाले भौ नं ९४ वाट वालि विकास कार्यक्रमअर्नात मकै विउ वितरण गरेकोमा ५० प्रतिशत अनुदानमा वितरण गर्नुपर्नेमा शत् प्रतिशत अनुदान रु.३४०००।०० भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितवाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१७,०००															
५७			वढी भुक्तानी  (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/१७ को निर्णयबाट रु. २१५००/- सम्परीक्षण गरिएको १)	०															
५८			औषधी खरिद																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम														
			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 भए छा यस स्थानीय तहले इ विडिड मार्फत महेश मेडिसिन डिस्ट्रिब्युटर्सबाट रु.१२३९७०६।०० को औषधी खरिद गरेको छ।यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः • खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको • आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन। • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको • 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															
५९			करार सेवा स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ८३ को उपदफा (६) मा स्थानीय तहले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सरसफाई सम्बन्धि आदि पदमा बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था गरेको छ । संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा बाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरितभई भुक्तानीगर्ने पदाधिकारीबाट असुल उपर हुनेव्यहोरा उल्लेख छाकार्यालयले स्वास्थ्यतर्फ १ जना अहेव र १ जना अनमि गरी २ जना कर्मचारी दरवन्दी भन्दा वढी राखि मासिक ३९८४० का दरले चाडपर्व र पोषाक समेत गरी रु. ५३७९२०।०० खर्च लेखेको छ।यसरी दरवन्दी भन्दा वढी कर्मचारी राखि तलब भत्ता भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.	५३७,९२०														
६०			वढी दरमा वैठकभत्ता भुक्तानी ५१।०७९।०३।२४ गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूची १ मा पदाधिकारी, सदस्य तथा विषयगत समितीको वैठकमा उपस्थित सदस्यले प्रतिवैठक रु.१०००।०० का दरले वैठक भत्ता पाउने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले परिक्षा सञ्चालन निर्देशक समितीको वैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा रु.१५००।०० का दरले वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ। कानुनअनुसार २८ जना उपस्थितीको रु.२८०००।०० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.४२०००।०० भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम रु.१४००० सम्बन्धितबाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१४,०००														
६१			कोभिड १९ राहत वितरण कोभिड १९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि २०७८ को दफा ३ मा कोभिड १९ को महामारी नियन्त्रणको लागि गरिएको वन्दावन्दीको कारणबाट भईरहेको पेशा व्यवसाय वा श्रम गर्ने अवसर गुमाई आर्थिक रुपमा अतिविपन्न, घरपरिवार र रोजगारी गुमाएका नागरिकलाई रु.१०००।०० का दरले नगद प्रदान गर्ने व्यवस्था भएवमोजिम पालिकाले वडाका सिफारिसका आधारमा ४७८ जना नागरिकलाई रु.४७८०००।०० भुक्तानी गरेको छ।पालिकाले विगतको रोजगारी तथा व्यवसाय नखुलाएको कारण गुमेको रोजगारी तथा व्यवसाय यथार्थ हो होइन भनि एकिन गर्न सकिने अवस्था छैन। पालिकाले व्यवस्थित अभिलेखमार्फत नगद वितरण गर्नुपर्ने देखिन्छ।															
६२			प्रारिश्रमिक कर कट्टी नगरेको आय कर ऐन, २०५८ को दफा २२(२) मा प्राकृतिक व्यक्तिले रोजगारीबाट प्राप्त हुने आयको गणना गर्दा कर प्रयोजनको लागि नगद आधारमा लेखाइद्वन गर्नुपर्ने र दफा २३ मा कुनै व्यक्तिले कर प्रयोजनको लागि यस ऐनको अधिनमा रही रोजगारी वा लगानीबाट भएको आयको गणनाको लेखाइद्वन नगद आधारमा गर्दा निजले भूक्तानी प्राप्त गर्दा वा निजलाई सो भूक्तानी उपलब्ध हुंदाको अवस्थामा मात्र निजको आय गणनामा रकम प्राप्त गरेको मानी समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।कार्यालयले देहायका कर्मचारीको वार्षिक कर गणना गरी भुक्तानी गर्दा कम पारिश्रमिक करकट्टा गरेको देखिएकोले नपुग कर असूल गर्नुपर्ने रु २०४४० <table><tr><td>नाम</td><td>बार्षिक आय</td><td>कट्टी रकम</td><td>करयोग्य आय</td><td>तिर्नु पर्ने कुल कर</td><td>तिरेको कर</td><td>तिर्नुपर्ने बाकी कर</td></tr><tr><td>भेषराज खनाल</td><td>७९९७३२</td><td>२४५३०४</td><td>५५४४२८</td><td>१५३८५</td><td>९२६७</td><td>६११८</td></tr></table>	नाम	बार्षिक आय	कट्टी रकम	करयोग्य आय	तिर्नु पर्ने कुल कर	तिरेको कर	तिर्नुपर्ने बाकी कर	भेषराज खनाल	७९९७३२	२४५३०४	५५४४२८	१५३८५	९२६७	६११८	
नाम	बार्षिक आय	कट्टी रकम	करयोग्य आय	तिर्नु पर्ने कुल कर	तिरेको कर	तिर्नुपर्ने बाकी कर												
भेषराज खनाल	७९९७३२	२४५३०४	५५४४२८	१५३८५	९२६७	६११८												

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																			
			<table><tr><td>सुमा श्रेष्ठ</td><td>६४४४२७</td><td>१०८३३६</td><td>५३६०९१</td><td>१३१०९</td><td>६५४४</td><td>६५६५</td></tr><tr><td>सञ्जु वराम</td><td>५४४४००</td><td>९१६८०</td><td>४५२७२०</td><td>९२७२</td><td>७६८०</td><td>१५९२</td></tr><tr><td>लिला कुमारीभट्ट</td><td>६१५५८१</td><td>१०३४८८</td><td>५१२०९३</td><td>१०७०९</td><td>७४००</td><td>३३०९</td></tr><tr><td>शुशिला सिखंडा</td><td>६३०१२४</td><td>१४८३९२</td><td>४८१७३२</td><td>७६७३</td><td>४८१७</td><td>२८५६</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२०४४०</td></tr></table>	सुमा श्रेष्ठ	६४४४२७	१०८३३६	५३६०९१	१३१०९	६५४४	६५६५	सञ्जु वराम	५४४४००	९१६८०	४५२७२०	९२७२	७६८०	१५९२	लिला कुमारीभट्ट	६१५५८१	१०३४८८	५१२०९३	१०७०९	७४००	३३०९	शुशिला सिखंडा	६३०१२४	१४८३९२	४८१७३२	७६७३	४८१७	२८५६	जम्मा						२०४४०	
सुमा श्रेष्ठ	६४४४२७	१०८३३६	५३६०९१	१३१०९	६५४४	६५६५																																	
सञ्जु वराम	५४४४००	९१६८०	४५२७२०	९२७२	७६८०	१५९२																																	
लिला कुमारीभट्ट	६१५५८१	१०३४८८	५१२०९३	१०७०९	७४००	३३०९																																	
शुशिला सिखंडा	६३०१२४	१४८३९२	४८१७३२	७६७३	४८१७	२८५६																																	
जम्मा						२०४४०																																	
६३			सट्टा शिक्षकको तलव स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ मा स्थानीय तहको काम कर्तव्य अधिकारको व्यवस्था रहेको छ।जसअनुसार स्थानीय तहले आधारभुत तथा माध्यामिक तह सम्मको शैक्षिक व्यवस्थापन, शिक्षक दरवन्दी मिलान, परिक्षा व्यवस्थापन जस्ता कार्यहरु गर्नुपर्ने देखिन्छ।स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन पश्चात स्रोत केन्द्र सम्बन्धी व्यवस्था खारेज भएता पनि पालिकाले स्रोतव्यक्तिको रुपमा दुल्लभ माध्यामिक विद्यालयका शिक्षक लक्ष्मण वावु आचार्यलाई पालिकामा कामकाज गर्ने गरी सरुवा गरी निजको सट्टामा संगिता अंगाईलाई नियुक्ति गरी तलव भत्ता शिर्षकमा रु. ५१७८७० खर्च लेखेको देखिन्छ।यसरी पालिकाको शिक्षा महाशाखामा कर्मचारी व्यवस्थापन भइसकेपश्चात पनि पालिकामा व्ययभार पर्नेगरी सामुदायिक शिक्षकको योग्यता, अनुभव, सेवा आयोगको छनौट प्रक्रिया फरक भएको अवस्थामा समेत शिक्षक नियुक्ति गरी तलव भत्ता भुक्तानी दिएको रकम अनियमित देखिएको रु.	५१७,८७०																																			
६४			विद्यालय भौतिक पुर्वाधार अनुदान विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं ११.१.२.४४५ मा तोकिएका विद्यालयहरुलाई तोकिएको काम सम्पन्न गरी स्थानीय तहले अनुसुची ६ वमोजिम विद्यालयमा भए गरेका निर्माण कार्यको कागजातहरु भौतिक सर्वेक्षण फाराम, लागत अनुमान, सम्झौता,मुल्यांकन प्रतिवेदन, नापि किताव र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन प्राविधिकबाट तयार गर्न लगाई सम्बन्धित साइट इन्चार्ज, इन्जिनियर, विधालयको प्र.अ तथा वि.व्य.स अध्यक्ष वा विद्यालय निर्माण समितीका अध्यक्ष वा प्रमुखको दस्तखत गरी एक प्रति स्थानीय तहमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले यस वर्ष भौ नं १७।०७९।३।२३ वाट नमुना विद्यालय दुल्लभ मा वि लाई विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान वापत रु.७००००००।०० उपलब्ध गराएकोमा प्राविधिक मुल्यांकन, नापि किताव तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	७,०००,०००																																			
६५			पालिका अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ।पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी वेगर पालिकाबाट तलव भत्ता खाने गरी पालिकाभित्र देहायवमोजिम विद्यालयलाई रु. १९ लाख ७५ हजार निकासा दिई खर्च लेखेको देखिन्छ। पालिकाभित्रका विद्यालयलको स्विकृत शिक्षक दरवन्दी पुर्ण रुपमा पदपुर्ती भई शिक्षकहरु कार्यरत रहेको अवस्थामा समेत वडा तथा पालिका कार्यालयबाट निर्णय गरी वजेट विनियोजन तथा रकमान्तर गरी विद्यालयलाई विभिन्न शिर्षकमा अनुदान दिइएको देखिन्छ।अनुदान पश्चात सामुदायिक विद्यालयको भौतिक तथा शैक्षिक सुधारको सम्बन्धमा अनुगमन गरी सुधार नभएको विद्यालयलाई पालिकाको आन्तरिक स्रोतको अनुदान निकासा नदिने वा रोक्का गर्ने सम्बन्धमा अनुगमन तथा मुल्यांकन भएको देखिँदैन।पालिकाले सार्वजनिक स्रोतको खर्चपश्चात सोको प्रतिफलको अध्ययन गरी पुन सोही शिर्षकमा अनुदान निकासा गर्नुपर्ने देखिन्छ। <table><tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>निजि स्रोत शिक्षक तलव भत्ता वापत निकासा रकम</td></tr><tr><td>नवज्योती मा वि</td><td>४०००००</td></tr><tr><td>चामुण्डा प्रा वि</td><td>१९५०००</td></tr><tr><td>रामती आ वि</td><td>४०००००</td></tr><tr><td>जनशक्ति आ वि</td><td>४०००००</td></tr></table>	विद्यालयको नाम	निजि स्रोत शिक्षक तलव भत्ता वापत निकासा रकम	नवज्योती मा वि	४०००००	चामुण्डा प्रा वि	१९५०००	रामती आ वि	४०००००	जनशक्ति आ वि	४०००००																										
विद्यालयको नाम	निजि स्रोत शिक्षक तलव भत्ता वापत निकासा रकम																																						
नवज्योती मा वि	४०००००																																						
चामुण्डा प्रा वि	१९५०००																																						
रामती आ वि	४०००००																																						
जनशक्ति आ वि	४०००००																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम						
			<table><tr><td>कनकामना आ वि</td><td>३३००००</td></tr><tr><td>अन्य आवश्यकता अनुसार</td><td>२५००००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१९७५०००</td></tr></table>	कनकामना आ वि	३३००००	अन्य आवश्यकता अनुसार	२५००००	जम्मा	१९७५०००	
कनकामना आ वि	३३००००									
अन्य आवश्यकता अनुसार	२५००००									
जम्मा	१९७५०००									
६६			स्यानीटरी प्याड खरिद विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ बमोजिम कार्यालयले सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरूलाई निशुल्क स्यानीटरी प्याड खरिद तथा वितरण कार्यक्रमको लागि दुई पटक गरी भौ नं ३९ र १३९ वाट रु.९६९०८५।०० को भुक्तानी गरेको छ।कार्यालयले पहिलो चरणमा कोटेशनमार्फत लाइफ केयर स्यानीटरी एण्ड न्यापकिन उद्योग एण्ड सप्लायर्ससंग र दोस्रो चरणमा पि के एस सप्लायर्ससंग खरिद गरेको देखिन्छ। सुरुमै वजेट व्यवस्थापन भएको अवस्थामा समेत दुई चरणमा टुक्रा खरिद गर्ने प्रवृत्तीमा सुधार गर्नुपर्दछ।							