महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पालुङटार नगरपालिका

गोरखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पालुङटार नगरपालिका

गोरखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

पालुङटार नगरपालिका

गोरखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको 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 कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय गण्डकी

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. २२ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू,
पालुङटार नगरपालिका,नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
गोरखा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँ/नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.२ करोड ४९ लाख ५९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु ४९ लाख ७५ हजार फस्र्योट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १ करोड ९९ लाख ८४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ८ लाख २५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ५१ लाख ५८ हजार र पेश्की रू. ९ लाख ४० हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ९ करोड ६६ लाख ४३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ११ करोड ६६ लाख २७ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(जयराम घिमिरे)
नायब महालेखापरीक्षक

पालुङटार नगरपालिका, गोरखा

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३२	१५१	२४९५९	०	१६	४९७५	३२	१३५	१९९८४	१३०६१	५१५८	८२५	०	०	५९८३	९४०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१.	५३	४३ विद्यालयको आर्थिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण	७०००००
२.	४२	पदाधिकारी सुविधा	१९१२५
३.	६२	अनुगमन भत्ता असुल भएको	६५०००
४.	२८	पाइप जाली तथा जस्तापाता खरिदको भरपाई पेश भएको	६४४५२८
५.	२४	संकलन भन्दा कम राजश्व दाखिला भएको	९६०१
६.	४७	शिर्षक फरक पारि खर्च भएको	२६८३८९३
७.	३३	उपभोक्ता अंश कम भएको	१९९३७९
८.	१६	मुल जिन्सी खातामा दाखिला नभएको	३८८०३२
९.	५७	स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरुको यातयात खर्चको भरपाई पेश भएको	६००००
१०.	६५	भरपाई पेश नभएको	३३१८०

११.	२०	सामान फिर्ता नभएको	८५०००
१२.	५२	पाठ्यपुस्तक वढी निकासा भएको असुल भएको	६६८३५
१३.	४४	वढी भुक्तानी भएको	९३६३
१४.	५६	मेसिनवाट भएको काममा म्यानुअल दरमा भुक्तानी	११९७७
		जम्मा	४९७५११३

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
पालुङटार नगरपालिका, गोरखा	९६६४३	०	०	९६६४३	०	१९९८४	११६६२७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : पालुङटार नगरपालिका, गोरखा , पालुङटार नगरपालिका , गोरखा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	RAMKRISHNA ARYAL	२०७८-९-१	२०७९-१-२
कार्यालय प्रमुख	Gautam Bhandari	२०७९-४-२	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Tej Raj sharma	२०७७-४-१	२०७८-८-१०
लेखा प्रमुख	Suvan sharma	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१९,९८४,३६१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१६,४९,०५,०७९	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५२,७७,३४,०१३	**चालु खर्च**	४७,०८,४१,६१९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,८७,७३,०००	**पूँजीगत खर्च**	१८,१४,१२,९८६
राजश्व बाँडफाँट	११,६५,२०,०५०	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१७,७७,९५,२८३
आन्तरिक आय	३,६६,५२,७२७		
अन्य आय	२३,४३,३६,६०७		
कुल आय	९४,४०,१६,३९७	**कुल खर्च**	८३,००,४९,८८८

बाँकी मौज्दात	२७,८८,७१,५८८

क्रम	भौचर 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 नगरपालिकाको 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 १० वडा, ५५ सभा सदस्य, १५८।६२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल रहेको छ	
२			**लेखापरीक्षण** लेखापरीक्षणमा पेश भएको आर्थिक कारोवारसंग सम्वन्धि 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 वैठकमा 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			**आर्थिक विवरण** अन्तरसरकारी अख्तियारीतर्फ को आम्दानी तथा खर्च विवरण <table><tr><td>आम्दानी शिर्षक</td><td>रकम</td><td>खर्च शिर्षक</td><td>रकम</td></tr><tr><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण</td><td>२२३९०७८०६</td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण</td><td>२२३९०७८०६</td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव			
विवरण	यस वर्षरु.		
	बजेट	आफैले गरेकोप्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)	८२३८४२७३६.५	७७६६३०२४०.३२	७७६६३०२४०.३२
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	८०३०५०९०४	७४१५२९७१६.१६	७४१५२९७१६.१६
११००० कर	११८२५१०००	१३५४६१०१७.१६	१३५४६१०१७.१६
१३००० अनुदान	५८१२०३०००	५८८०९७०४४	५८८०९७०४४
संघीय सरकार	५२७२३००००	५४०१९१०००	५४०१९१०००
प्रदेश सरकार	३३७७३०००	२९७७३०००	२९७७३०००
अन्तरिक श्रोत	१०२०००००	४७११५४७	४७११५४७
जनसहभागिता	१०००००००	१३४२१४९७	१३४२१४९७
१४००० अन्यराजस्व	५३५९६९०४	१७९७१६५५	१७९७१६५५
३३००० दायित्व	५०००००००	०	०
ख. अन्यप्राप्ति	२०७९१८३२.५	३५१००५२४.१६	३५१००५२४.१६
वितरण गर्नबाकी राजस्व	०	११६६९९१२.६६	११६६९९१२.६६
कोषहरु	२०७९१८३२.५	२०७९१८३२.५	२०७९१८३२.५
धरौटी	०	२६३८७७९	२६३८७७९
संघीय, प्रदेशसरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)	९५११८९४६८.५	६५४६३६८९२	६५४६३६८९२
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	९३०३९७६३६	६५२२५४६०५	६५२२५४६०५
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	२०९०७४२९५	१९७७११६२५	१९७७११६२५
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१९४४०२७०५	१३१५०४१९९	१३१५०४१९९
२५००० सहायता (Subsidy)	९६३२००००	८६३६१५५४	८६३६१५५४
२६००० अनुदान	१८०००००	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२७००० सामाजिक सुरक्षा	३३९३५०००	१७८९९५०८	१७८९९५०८
२८००० अन्य खर्च	३७५४२६३६	३७३६४७३३	३७३६४७३३
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	३५६८२३०००	१८१४१२९८६	१८१४१२९८६
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	५०००००	०	०
घ. अन्यभूक्तानी	२०७९१८३२.५	२३८२२८७	२३८२२८७
कोषहरु	२०७९१८३२.५	२७४३७४२	२७४३७४२
धरौटी	०	०	०
संघीय, प्रदेशसरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०
कट्टी रकमभुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		-३६१४५५	-३६१४५५
ङ. यो वर्षकोबचत (न्युन)	-१२७३४६७३२	१२१९९३३४८.३२	१२१९९३३४८.३२
च. गतवर्षकोजिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		१२६१६९२३	१२६१६९२३
वर्षान्तकोबाकी रकम (ङ + च)	-१२७३४६७३२	१३४६१०२७१.३२	१३४६१०२७१.३२
बैंकतथा नगद बाकी		१३५७८३८६३.३२	१३५७८३८६३.३२

गरिवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम	४२८८०१	गरिवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम	४२८८०१
जम्मा	२३४३३६६०७	जम्मा	२३४३३६६०७

४			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली** शिक्षा शशर्त तर्फ बढी निकासा भएको कुल रकम १०७८८५२ लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला भएको छ ।	
५			**वितिय विवरणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् · स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम, संचित कोषवाट भएको खर्च तथा खर्च नभइ वाँकी रहेको रकम स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन भने स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (NPSAS अनुरूप) म=ले=प=फा= नं= २७२ ले समेत आय व्ययको यथार्थ चित्रण गर्न सकेको छैन । · स्थानीय तहले खाता अनुसारको बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दातमा फरक देखिएको छ । · पालिकाको श्रेस्ता अनुसार(मलेप फा नं २७२) वैक मौज्दात रकम रु.१३५७८३८६३।०० रहेकोमा पालिकाले पेश गरेको सञ्चित कोष, धरौटी, आन्तरिक आम्दानी, विभाज्य कोष, प्रकोष व्यवास्थापन लगायतका खातामा रु.२७८८७१५८४।०० मौज्दात देखिन्छ।पालिकाले वैक हिसाव मिलान गरी श्रेस्ता र वैक विचको मौज्दात अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ। · पालिकाको म ले प फा नं २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनमा गत वर्षको वैक मौज्दात रु. १६४९०५०७९।०० रहेकोमा यस वर्ष रु.१२६१६९२३।०० मात्र जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ।पालिकाले मौजदात रकम वरावरको जिम्मावरी सारि आय व्यय हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ। · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । · एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण तथा व्याख्या २०७४ अनुसार चालू र पुजीगत शिर्षकमा रकम विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्नेमा कतिपय कार्यक्रम चालुवाट गर्नुपर्नेमा पुजीगत शिर्षक र पुजीगत शिर्षकवाट गर्नुपर्नेमा चालु शिर्षकवाट खर्च भएकोले उक्त व्याख्या अनुसार वजेट तयार तथा कार्यान्वयन भएको छैन । अतः खर्च शिर्षकले यथार्थ शिर्षकगत खर्च रकमको विवरण दिन सक्ने अवस्था रहेन ।	
६			**आन्तरिक नियन्त्रणः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 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 वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । · पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। · कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । · राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । स्थानीय राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली प्रयोगमा आएतापनि पुर्णरुपमा 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य 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 आवस्यक पर्ने अधिकांश सामान वडाले नै खरिद गर्ने र जिन्सी पनि वडाले नै वाध्ने गरेकोले नगरपालिकाको मुल जिन्सी खातामा उक्त सामान चढाएको देखिएन । · वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । · जिन्सी निरिक्षण 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 सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। · कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । · सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु 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 तोक्नुपर्ने 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 । · 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।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । · सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको 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, 2049दफा ५ (क) वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । · आर्थिक कार्यबिधि 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 वडाहरुले 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 पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको नदेखिएको, · वातावरण संरक्षण ऐन, २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहलेनियमावलीको अनुसूची वमोजिम सडकहरु 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,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· 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। · 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 । · वडावाट विभिन्न वैठकहरु 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 संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाइ एक भन्दा वढी वर्षमा विनियोजन हुन सक्ने देखिएको, · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २२ अनुसार कामलाइ व्यवस्थित गर्न लेखा समिति, सुशासन समिति लगायतका समिति तथा विशेष समिति गठन गर्न सक्ने उल्लेख भएकोमा निस्क्रियताको कारण संस्थागत सुशासनको स्थितिको वारेमा मुल्यांकन गर्न सक्ने स्थिति नभएको, · सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्वन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरुप 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 व्यबस्थापन नगरेको,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद २ दफा ७.१ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरुले आगामी आर्थीक वर्षमा पनि भत्ता लिन चाहेमा दफा ६ को उपदफा १ मा उल्लेखित समयावधिभित्र 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 व्यवस्थाभएकोमा उक्त समिति गठन नगरेको, · सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ क मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरुको सिफारिसका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्छ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरुको विवरण सभामा पेश नगरेको, · सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ घ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको 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 विवरणहरु 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 सुझावहरु सम्वोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7 (2) ख वमोजिम 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 ।	
७			**नीति तथा कार्यक्रम र वजेट**	
७.१			**लक्ष्य निर्धारण:** दिगो विकास लक्ष्य आन्तरिकिकरण गरी स्थानीय लक्ष्य निर्धारण गरेको देखिएन । स्थानीय विकास सुशासन र समृद्धिलाई भेटाउने किसिमले स्थानीय लक्ष्य निर्धारण गरिनुपर्दछ । दिगो विकासको लक्ष्यसँग स्थानीय लक्ष्यलाई तालमेल गराउनुपर्दछ ।	
७.२			**नीति तथा कार्यक्रम र वजेटवीच तामेलः** सामुदायिक एवं कबुलियती खेती कृषि वीमा जैविक विषादी प्राङ्गगरिक मल कृषि औजार बैक स्थानीय उत्पादनलाई उद्योगसँग जोड्ने लगानी सम्मेलन प्राचिन सांस्कृतिक अध्ययन केन्द्र निर्माण आईडिया तपाईको लगानी हाम्रो श्रम मैत्री प्रविधिको विकास दुई रुपैया राष्ट्रकोलागि मेरो लगानी सदाको लागि स्थानीय पाठ्यक्रमलाई जीवनउपयोगी व्यवहारिक व्यवसायीक बनाउने सडक यातायात गुरुयोजना अनुसार सडक बर्गिकरण र प्राथमिकता गरी सडकहरुको स्तरोन्नती गर्ने प्रविधि मैत्री चुलोको प्रयोगमा प्रोत्सहान गर्ने जस्ता नीति तथा कार्यक्रम रहे पनि सोलाई बजेट तथा कार्यक्रमसँग तालमेल गरेको देखिदैन । स्थानीय आवश्यकता र क्षमताको आधारमा नीति तथा कार्यक्रम बनाई बजेटले सम्बोधन गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	
८			**योजना व्यवस्थापन** **योजना सुची तयार नगरेको:** स्थानीय सरकार सञ्चालन, ऐन २०७४ को दफा २४ (४) गाउपालिका तथा नगरपालिकाले योजना बनाउदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। सम्पुर्ण आयोजना तथा योजनाहरु एक वर्षे रुपमा स्वीकृत गरी कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ भने कतिपय आयोजनाहरु आर्थिक वर्षमा नसकिएकोमा अर्को	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			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 कार्यान्वयनः**स्थानीय सरकार सञ्चालन, ऐन २०७४ को दफा २४ (३) मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले योजना बनाउदा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त, गर्न सकिने आम्दानी 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 ब्यवस्था छ । सो कुरालाई मध्यनजर गरी आयोजना प्राथमिकता गरेको पाईएन । कानुनमा भएको ब्यवस्था परिपालना गरी दिगो विकास तथा गरिवी निवारणमा सहयोग पुग्ने आयोजना प्राथमिकिकरण गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।	
९			**अभिलेख व्यवस्थापन**	
९.१			ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख काम हुने सबै सार्वजनिक निकायले म ले प फा नं ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म ले प फा नं ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सो अनुसार ठेक्कागत अभिलेख खाता र ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राखेको देखिदैन । ठेक्का व्यवस्था सम्बन्धी लगत अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
९.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीको अभिलेख राख्नुपर्नेमा सो बमोजिम अभिलेख व्यवस्थित गरी राखेको छ छैन । खरिद कार्वाहीको अभिलेख चुस्त दुरुस्त राख्नु पर्दछ ।	
१०			**वैक हिसाव मिलान नगरेकोः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण (म=ले=प=फा= नं= २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको विभिन्न खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको देखिएन। पालिकाले वैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी श्रेष्ता अद्दावधिक गर्नुपर्दछ ।	
११			**अवण्डा वजेटः** 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 भने अन्तर-सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४को दफा २७ मा सन्चित कोषमाथि व्ययभार हुने रकम वाहेकका अन्य रकम आफ्नो वजेटमा व्यवस्था गरी सम्वन्धित व्यवस्थापिकावाट त्यस्तो वजेट स्वीकृत भएपछि मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष देहायअनुसारका शिर्षकमा एकमुष्ट रुपमा रु ३ करोड ४५ लाख वजेट राखेकोमा कार्यक्रम तोकेको छैन। बजेट अबण्डाको रुपमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

	रु हजारमा
कार्यक्रम/ आयोजना/ क्रियाकलापको नाम	विनियोजन
विपद् व्यवस्थापन	७००००००
अन्य सार्वजनिक निर्माण	२००००००
कृषि शाखा	४५०००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>समपुरक कोष</td><td>२००००००००</td></tr>
<tr><td>कार्यक्रम खर्च</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>३४५०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत वजेट र खर्चः

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><td>सि.नं.</td><td>क्षेत्र/उप क्षेत्र</td><td>विनियोजन</td><td>खर्च</td><td>खर्च (%)</td></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>६६६७२०००</td><td>२९०६९८६२</td><td>४३.६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>३९१७१९०००</td><td>३२७९२१९९९</td><td>८३.७१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>२८६५६५०००</td><td>१४७३३५०४०</td><td>५१.४१</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>३४२०००००</td><td>१६२९९७४२</td><td>४७.६६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>१५१२४१६३६</td><td>१३१६२७९६२</td><td>८७.०३</td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>९३०३९७६३६</td><td>६५२२५४६०५</td><td>७०.१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>चौमासिक खर्चः</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।कुल खर्च मध्ये असारमा मात्र रु ६८७१६०००।०० खर्च भएको विवरण पेश भएको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><td rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</td><td rowspan="2">कुल खर्च</td><td colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</td><td rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</td></tr>
<tr><td>प्रथम चौमासिक</td><td>दोस्रो चौमासिक</td><td>तेश्रो चौमासिक</td></tr>
<tr><td>कुल पुँजिगत खर्च</td><td>१८१४१५</td><td>२८५३८</td><td>२०६४६</td><td>१३२२३१</td><td>६८७१६</td></tr>
<tr><td>खर्चको प्रतिशत</td><td>१००</td><td>१६</td><td>११</td><td>७३</td><td>३८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>
कार्यक्रमगत प्रगतीः
पालिकाले तोकिएको लक्ष्य पुरा गरी शत लक्षित प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ। कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्नेयोजनाहरु छनोट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ। पालिकाले तय गरेका कार्यक्रम तर्फ शुन्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:
<table>
<tr><td>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</td><td>विनियोजन</td><td>खर्च</td><td>खर्च (%)</td></tr>
<tr><td>व्यावसायिक भवन निर्माण माझटार</td><td>५००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>वडा नं १० प्रशासनिक भवन निर्माण</td><td>७०००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जे.सि.भि खरिद</td><td>५०००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>सडक बोर्डद्वारा सञ्चालित योजनाहरु</td><td>४५००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			पशुपन्छी बजार प्रवर्द्धनका लागि चिलिङ्ग सेन्टर स्थापना	२९९४	०	०	
			कोटगढी सिढी तथा रेलिङ निर्माण	२०००	०	०	
			फोहरमैला प्रशोधन केन्द्र जाने सडक ग्राबेल	२०००	०	०	
			पन्थ बगैचा नयाबस्ति सडक स्तरोउन्नती	२०००	०	०	
			कोटगढी पार्क निर्माण	२०००	०	०	
			बडहरे खोला कल्भर्ट निर्माण	१५००	०	०	
			ढापखेत आपटारि सिएलसि सडक स्तरोउन्नती	१५००	०	०	
			कटुन्जे मुलाबारी सडक स्तरोउन्नती	१५००	०	०	
			तातोपानी भुलभुलेखार स्नान गृह निर्माण	१५००	०	०	
			त्रिवेणी मा वि जाने बाटो ढलान	१२००	०	०	
			लामगरा घरेडी खोला मोटरबाटोसडक स्तरोउन्नती	१२००	०	०	
			कोल्डरुम/पोर्टेवल कोल्ड च्याम्वर निर्माण (लागत साझेदारी 5० प्रतिशत)	११००	०	०	
			खोल्लीगाउँ बानियागाउँ रातडाँडाँ प्रतिष्ठान सडक स्तरोउन्नती	१०००	०	०	
			जोर्ती चौतारा बेलबास खुर्पाजुङ सडक स्तरोउन्नती	१०००	०	०	
			कुमाल संग्राहलय भाषा तथा संस्कृती	१०००	०	०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			आपपिपल भञ्ज्याङ नर्सरी सडक स्तरोन्नती	९००	०	०	
			अर्चले आमा समुह सामुदायिक भवन मर्मत/सुधार	५००	०	०	
			भोटेबगर सिमफाँट कृषि सडक	५००	०	०	
			नगरपालिका माझाटार भल नियन्त्रण	५००	०	०	
			बोहोरेखोला निवुवाटारी गनेटारी सिचाई योजना	५००	०	०	
			बज्रेडाँडा सिख्रे खानेपानी योजना मर्मत	५००	०	०	
			चन्द्रमुखी युवा क्लव भवन निर्माण	५००	०	०	
			च्यानडाँडा खानेपानी	४००	०	०	
			बेनी खोला तारजाली र सडक स्तराेउन्नी	४००	०	०	
			बागडाडा सडक ढलान कार्य	३५०	०	०	
			आपपिपल लिफ्टिङ खानेपानी योजना	३००	०	०	
			बन्जराचोक उत्तमटारी खानेपानी टंकी निर्माण	३००	०	०	
			बोहोरेखोला फड्के निर्माण	३००	०	०	
			अन्य सार्वजनिक निर्माण भैपरि	३००	०	०	
			टाँसी छोईलिङ गुम्बा मर्मत	३००	०	०	
			थानिकोथान मन्दिर निर्माण	३००	०	०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**सेवा प्रवाह लगायतका विवरण प्राप्त नभएकोः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्रदान भएको सेवा हरु जस्तै नागरिकता सिफारिश, घरवाटो सिफारिश, नाता प्रमाणित, जन्म दर्ता, मृत्यु दर्ता, वसाइ सराइ, सम्वन्ध विच्छेद, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको आदिको विवरण प्राप्त भएको छैन भने यस सम्बन्धमा अभिलेख समेत राखेको छैन। पालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन। ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ। साथै अन्य विवरण समेत माग गरेकोमा विवरण उपलव्ध नगराएका विवरणहरु देहायअनुसार छन्: · पुजीगत खर्च भएको रकम मध्ये खुला बोलपत्रवाट, सिलबन्दी दरभाउपत्रवाट,सोझै, अमानतवाट, उपभोत्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट वा गैर सरकारी संस्थावाट कति कति रकमको काम भयो सो को विवरण, · टुक्रा पारी खरिद गरेको विवरण, चौमासिक ठेक्का संझौता तथा चौमासिक खर्चको स्थिति, वोलपत्रमार्फत काम भएकोमा वोलपत्रमा सहभागित र लागत अंकको तुलनात्मक विवरण, · परामर्शदाता मार्फत भएको समग्र काम तथा खर्चको अवस्था तथा गत विगतमा लिएका परामर्शसेवावाट भएको डिपिआरको कार्यान्वयन अवस्थाको स्थिति · घरजग्गा नस्सा पासको समग्र विवरण · आन्तरिक आयको समग्र ठेक्काको लगत तथा असुलीको विवरणको अवस्था तथा आन्तरिक आय तर्फ मु अ कर असुलीको स्थिति · न्यायिक समितिवाट भएका कामहरु, उजुरीका संख्या, फर्छ्यौटको संख्या, समयमा मुद्दा फर्छ्यौट नहुनुको कारण · रु १ लाख भन्दा कमका योजना, रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना, रु ५ लाख एक देखि १० लाख सम्मका योजना, दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना तथा ५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरुको संख्या तथा वजेट र खर्च अवस्था सार्वजनिक जग्गा तथा सो को उपयोगिता सम्वन्धी विवरण, महानगरवाट सार्वजनिक जग्गाको उपयोगको विवरण, सरकारी जग्गा अतिक्रमण भएको क्षेत्रको विवरण, आदि।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>मुल जिन्सीमा आम्दानी नभएकोः

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ३८८०३२।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>आर्थिक साहायताः

सरकारको बार्षिक कार्यक्रममा परेका बाहेक कुनै पनि सरकारी तथा गैरसरकारी संस्थालाई आर्थिक सहायता रअनुदान नदिने, तोकिएको मापदण्डभित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता तथा औषधीउपचार खर्च वापत आर्थिक प्रदान गर्ने, यस्तो सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको अभिलेख राखी एउटै व्यक्ति वासंस्थालाई दोहोरो सहायता उपलव्ध गराउन नहुने व्यवस्था सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययितार प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा उल्लेखछ।साथै उपरोक्त व्यवस्था प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहका सवै कार्यालयहरु, सवै पदाधिकारी एंवकर्मचारीहरुले पालना गर्नुपर्ने उक्त मार्गदर्शनमा उल्लेख छ।पालिकाको चालुखर्चतर्फ नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा देहायवमोजिम भौचरवाट रु.३लाख३५हजार आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखियो।आर्थिक सहायता वितरण गर्नुपुर्वपालिकाले ठूलो रकम आर्थिक सहायताको रुपमा व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गर्ने गरेको, आर्थिक सहायता पाउनेव्यक्ति तथा संस्थाको लगत राख्ने नगरेको जस्ता अवस्था देखियो।पालिकाले आर्थिकसहायताएंव अनुत्पादक चालुप्रकृतिका खर्चमा कटौती नगरी पूँजिगत खर्चको हिस्सा बढाउन सक्ने अवस्थाछैन।उत्पादनशिल क्षेत्रमा लगानी नगरी आर्थिक बृद्धि हासिल गर्न नसकिने भएकोलेयस्ता प्रकृतिका खर्चमा कटौतीगर्नुका साथै तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता रऔषधी उपचार खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ।पालिलकाको समानिकरण चालु तर्फको लेखापरीक्षणछनौटमा परेका केही भौचरको परीक्षण गर्दा चालु आ= व= मा विभिन्न व्यक्तितथा संस्थालाई वितरण गरेको आर्थिक सहायता यस प्रकार छन्
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको नाम</th><th>सहायता रकम</th></tr>
<tr><td>११७</td><td>विक्रम वि.क.</td><td>८५००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>११७</td><td>चन्द्र बहादुर कुमाल</td><td>८५००</td></tr>
<tr><td>११९</td><td>अनिराम घले</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>११९</td><td>निल बहादुर सार्की</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>११९</td><td>जंग बहादुर घर्ती</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>१३१</td><td>विभिन्न १९ जनालाई</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>४१२</td><td>विभिन्न ३ जनालाई</td><td>१३०००</td></tr>
<tr><td>५२१</td><td>विभिन्न १० जनालाई</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>७६२</td><td>विभिन्न ५ जनालाई</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३३५०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>खाना तथा विविध खर्चः

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 शिर्षकवाट ३९ लाख ४२ 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>वितरणमुखि खर्चः</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्बजनिक 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.१५ लाख ९ 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>२९८</td><td>वाजा खरिद तथा वितरण</td><td>४४६३५०</td></tr>
<tr><td>४०७</td><td>मित्रता युवा क्लव फुटवल प्रतियोगिता</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>६०५</td><td>मंगलेश्वर महादेव शिवरात्री मेला व्यवस्थापन</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>७७९</td><td>कोटगढी महोत्सव खर्च</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>७८७</td><td>वडा नं ९ उद्घाटन खर्च</td><td>८२८८१</td></tr>
<tr><td>४१३</td><td>वडा कप खेलकुद वडा नं ५</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>४६८</td><td>समाजकल्याण महिला समुह भाडा खरिद</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>८४१</td><td>च्याङ्ली स्पोर्टस क्लव</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१५०९२३१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>सामान फिर्ता नभएको:

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ८५०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली(PAMS) पुर्ण रुपमा लागु नभएकोः** पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली पुर्ण रुपमा लागु नगरेको कारण पालिकाको सम्पुर्ण सार्वजनिक सम्पती तथा सोको मौद्रिक मुल्य सम्वन्धमा एकिन गर्न सकिएन।पालिकाले सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली(PAMS) पुर्ण रुपमा लागु गरी सार्वजनीक सम्पतीको अभिलेख तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ।	
२२			**अनुगमन तथा भ्रमण खर्चः** 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 वनाउन आवस्यकता 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 वाहेक चालू खर्च शिर्षकवाट रु. ४५ लाख ६२ हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्धेश्य, 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 ।	
२३			**करार कर्मचारीः** 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 करारवाट 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 वाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरित भई भुक्तानी गर्ने पदाधिकारीवाट असुल उपर हुने व्यहोरा उल्लेख छ। पालिकाले यस वर्ष स्वास्थ्यतर्फ र कार्यालय सहयोगी समेत ८१ जना जना कर्मचारी करारमा राखि मासिक रु.१०७४४३१।०० का दरले १३ महिनाको रु.१३९६७६०३।०० खर्च लेखेको छ। करार कर्मचारीहरुमध्येइन्जिनियर १ जना, सव इन्जिनियर २ जना, सहायक कम्प्युटर अपरेटर १ जना, इलेक्ट्रिसियन १ जना, आइटी साहायक १ जना, सामाजिक परिचालक ११ जना, कार्यालय साहायक चौथो १ जना, कम्प्युटर साहायक	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>१ जना, सव ओभरसियर १ जना पशु प्राविधिक २ जना, ल्याव टेक्निसियन १ जना, स्वास्थ्य तर्फ १७ जना करारमा नियुक्ति गरी खर्च लेखेको छ।कार्यालयले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरि कर्मचारीको स्थायी पदपुर्ती गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>संकलन भन्दा कम राजस्व दाखिलाः

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७६ को नियम २७ माराजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गर्ने गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले राजस्व संकलनको लागि सबै वडाकार्यालय तथापालिकाको कार्यालयवाट एकिकृत कर प्रणाली (online system)बाट संकलन गरिएकोमा देहायका वडाबाट संकलन भएको भन्दा कम राजस्व दाखिला भएकले सम्बन्धितबाट असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>वडा न.</th><th>संकलन भएको राजस्व</th><th>दाखिला भएको राजस्व</th><th>दाखिला भएको मिति</th><th>कम दाखिला रकम</th></tr>
<tr><td>४</td><td rowspan="8">१३७५२८६</td><td>२००२८६</td><td>०५/३१/२०७८</td><td rowspan="8">१९३२५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१३०२३३</td><td>०६/२४/२०७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१२५७१०</td><td>०७/०५/२०७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>४३३२२</td><td>०८/१२/२०७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१८०४९६</td><td>०९/३०/२०७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>८९९५०</td><td>१०/२८/२०७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>५६०६०</td><td>११/२७/२०७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१५४२१०</td><td>१२/२५/२०७८</td></tr>
</table></td><td>३४,८०९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४		३७५६९४	०३/३१/२०७९	
जम्मा		१३५५९६१		
६	१२८९९९३	१०४०००	०५/२८/२०७८	६९४९
६		७३३१६	०६/०८/२०७८	
६		१३४९६२	०९/११/२०७८	
६		१२९३२५	१०/२८/२०७८	
६		९२६४३	११/२३/२०७८	
६		२०१०९४	१२/२०/२०७८	
६		९००००	०१/२५/२०७९	
६		२२७८८५	०२/१०/२०७९	
६		२२९८२२	०३/३१/२०७९	
जम्मा		१२८३०४७		
१०	६०६७१८	७८०५८	०५/३१/२०७८	८५३५
१०		१०७२१४	०७/२९/२०७८	
१०		७२२८९	०८/२८/२०७८	
१०		६०९१८	०९/३०/२०७८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०		४२४७१	१०/२८/२०७८	
१०		४०१२७	११/३०/२०७८	
१०		४६६३१	१२/३०/२०७८	
१०		१०५१५७	२०७९/०२/३१	
१०		४५३१८	०३/३१/२०७९	
जम्मा		५९८१८३		
दाखिला गर्न बाँकी राजस्व				३४८०९

क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम
२४.२	वडा नम्बर १०	८,५३५
२४.३	वडा नम्बर ४	१९,३२५
२४.४	वडा नम्बर ६	६,९४९

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट वडा नं १ को रु. ९६०१।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

२५			**सवारी साधन मर्मत खर्चः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खर्चलाई मितव्ययी तथा प्रभावकारी वनाउने सम्वन्धि मापदण्ड २०७८ को दफा ९ मा सवारी साधनको उपयोग र व्यवस्थापन गर्दा नेपाल सरकारवाट स्विकृत मापदण्ड अनिवार्य रुपमा पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विभिन्न समयमा सवारी साधन मर्मत गरेको भनि विभिन्न भौचरवाट रु.३१०७०२१।०० खर्च लेखेको छ।पालिकाले खर्चलाई मितव्ययी वनाई सवारी साधन प्रयोग गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन।मर्मत खर्च न्युनीकरण हुने गरी सवारी साधन प्रयोग गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>पेश्की वाँकीः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने तथा फर्छ्यौट गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ। जसअनुसार कार्यालयले देहायअनुसार पेश्की हालसम्म फर्छ्यौट नगरेकोले उक्त पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>गो. भौ. न.</th><th>पेश्कीको विवरण</th><th>पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td>वडा कार्यालय भवन ३ ४ ८ र ९ कम्पाउण्ड सहित वडा न ९ वडा कार्यालयमा खानेपानी</td><td>अन्नपुर्ण निर्माण सेवा</td><td>२८००००</td></tr>
<tr><td>२६१</td><td>अर्चले पिच सडकबाट ठकुरी गाउँ हुदै चैते फेदि सम्म मोटर बाटो स्तरउन्नती</td><td>लक्ष्मी कन्सट्रक्सन</td><td>९२,०००</td></tr>
<tr><td>२६२</td><td>कालिआप एयरपोर्ट वालुवावगर सडक स्तरोन्नती</td><td>लक्ष्मी कन्सट्रक्सन</td><td>११७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>निर्माण व्यवासायी पेश्की</td><td></td><td>४८९०००</td></tr>
<tr><td>५८४</td><td>अन्य सेवा शुल्क (सेक्युरेटी गार्ड पारिश्रमिक लगायत)</td><td>श्रीशान्त ल फर्म</td><td>१०५०००</td></tr>
<tr><td>७३३</td><td>ओमकार योग तथा आयुर्वेद गुरुकुल संचालन खर्च</td><td>ओंकार योग आयुर्वेद गुरुकुल</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२४२</td><td>पौवाटार खानेपानि</td><td>पौवाटार खानेपानी तथा सरसफाई उ.स</td><td>२०००००</td></tr>
</table>
</td><td>९४०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४१४</td><td>वडा कृषि तथा पशु व्यवसाय प्रवर्दन कार्यक्रम</td><td>सुक वहादुर गुरुङ</td><td>३५,०००</td></tr>
<tr><td>१११</td><td>समपुरक कोष</td><td>पुर्णिमा श्रेष्ठ</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>६६६</td><td>गाइ/भैसी पालन तालिम (फार्म दर्ता भएका सकृय कृषकहरुमा)</td><td>राम प्रसाद देवकोटा</td><td>२५,०००</td></tr>
<tr><td>६६६</td><td>महिला आय आर्जन /क्षमता अभिवृद्धि कार्यक्रम(कुखुरा पालन तालिम)</td><td>राम प्रसाद देवकोटा</td><td>२५,०००</td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य पेश्की वाँकी</td><td></td><td>९४००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">कुल जम्मा</td><td>१४२९०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>
परामर्शदाता छनौट

सार्वजानिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २७ को उपनियम १ (घ) र १(छ) मा परामर्शसेवा खरिद सम्बन्धि खरिद कार्वाहीमा भाग लिने प्रतावकको योग्यताको आधार निर्धारण गर्दा व्यवस्थापन क्षमता र प्रताव सम्बन्धी कागजातमा उल्लेख भएको अन्य कुरालाई पनि आधार मान्नु पर्ने उल्लेखछ । टेक्नीकल प्रपोजल इभ्यालुसन चार्टमा Technical Proposal Chart मा Team composition, assignment and key expert inputs का विषयमा तीनवटा परामर्शदाताले पेश गरेको विवरण निम्नानुसार छन ।
<table>
<tr><td>consultancy firm</td><td>Key expert</td><td>Person day</td><td>Rate</td><td>Amt Rs.</td></tr>
<tr><td>Habeli</td><td>Team leader</td><td>90</td><td>3158.67</td><td>284280.3</td></tr>
<tr><td></td><td>Structural eng.</td><td>50</td><td>3140.07</td><td>157003.5</td></tr>
<tr><td></td><td>Architectural eng.</td><td>90</td><td>2799.33</td><td>251939.7</td></tr>
<tr><td></td><td>Civil eng</td><td>90</td><td>2799.33</td><td>251939.7</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	Total	320		945163.2
Sakura	Team leader	90	3158.67	284280.3
	Structural eng.	40	3140.07	125602.8
	Architectural eng.	40	2799.33	111973.2
	Civil eng	30	2799.33	83979.9
	Enviornmental eng	30	2799.33	83979.9
	Total	230		689816.1
Vankatesheng asso.	Team leader	90	3158.67	284280.3
	Structural eng.	40	3140.07	125602.8
	Architectural eng.	90	2799.33	251939.7
	Civil eng	90	2799.33	251939.7
	Enviornmental eng	30	2799.33	83979.9
	Total	340		997742.4

औद्योगिक ग्रामको डिपिआर तयार गर्न लागत अनुमान रु.१९८७९९० तयार गरी ३ वटा फर्मले प्रस्ताव पेश गरेकोमा हवेली इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सीलाई छनौट गरी भुक्तानी रु.१९७०१५५।०० गरेको छ । माथि उल्लेखित टेक्नीकल एक्सपर्टको ईनपुटलाई आधार मान्दा साकुरा ईन्जिनियरिङ्क सोलुसन प्रा लि योग्य देखिन्छ भने सो इनपुटलाई आधार मान्दा लागत अनुमानमा रु.२५५३४७।०० (भ्याट समेत रु.२८८५४२)कमि आउने देखिन्छ । यस्ता कुरालाई विचार नपुराई वा आधार नमानी हवेली इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सीलाई छनौट गर्नु उचित देखिएन । साथै माथीका कुरालाई आधार मान्दा लागत अनुमान पनि यथार्थ परक भएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी परामर्शदाताको योग्यता निर्धारण गरी छनौट गर्नुपर्छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**पाइप जाली तथा जस्तापाता खरिदः** स्थानीय शासन सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७३(६)मा स्वीकृत वजेट खर्च गर्दा मितव्ययीता र प्रभावकारीता कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ।पालिकालेसार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा पालिकाले पाइप, जस्तापाता तथा जाली खरिद गरी देहायवमोजिम रु ५७२०३७४।०० खर्च गरी नगर प्रमुख र वडाअध्यक्षको तोक आदेशमा वितरण गरेको छ।खर्चको प्रकृती हेर्दा प्रतिष्पर्धा वेगर खरिद गरी खर्च लेखाङ्कन गरेको तथा वितरण गरेको पाइप तथा सामाग्री प्रयोग भयो वा भएन सो को अनुगमन तथा मुल्यांकन समेत भएको देखिदैन।साथै माग गरेको सामाग्री वास्तविक रुपमा आवश्यक हो होइन सो समेत एकिन नगरी वितरण गरेको देखिन्छ।यसरी आवश्यकता माग तथा उपयोगको सुनिश्चितता नगरी प्रतिष्पर्धा वेगर खरिद गरी वितरण गर्ने प्रवृतिमा पुर्ण रुपमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ।	०

गो भौ नं	विवरण	भुक्तानी पाउने	रकम	कैफियत
३७	वडा नं ७ जाली खरिद	श्री कृष्ण वायर नेटीङ		
५७	वडा नं ७ र ८ मा पाइप खरिद तथा वितरण	आर्शिवाद पाइप इण्ड्रष्ट्रिज	३२४३१५	
५१	वडा नं ४ मा पाइप खरिद तथा वितरण	चितवन पोलि पाइप इण्ड्रष्ट्रिज	४७३३७८	
६५	जस्तापाता खरिद तथा वितरण	समाजसेवी सप्लायर्स	४२१२६९	
७४	वडा नं ६ मा पाइप तथा जाली खरिद तथा वितरण	नारायणी पाइप तथा श्रीकृष्ण वायर नेटिङ	३७५०७६	
९६	वडा नं १० पाइप खरिद तथा वितरण	नारायणी पाइप इण्ड्रष्ट्रिज	४३१२४५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>९८</td><td>वडा नं १ मा जाली खरिद</td><td>श्रीकृष्ण वायर नेटिङ</td><td>३२४५००</td><td></td></tr>
<tr><td>१८९</td><td>पाइप खरिद तथा वितरण</td><td>नारायणी पाइप इण्ड्रष्ट्रिज</td><td>९१७८६</td><td></td></tr>
<tr><td>२३२</td><td>पाइप खरिद तथा वितरण</td><td>नारायणी पाइप इण्ड्रष्ट्रिज</td><td>४९८५५६</td><td></td></tr>
<tr><td>२३३</td><td>पाइप खरिद तथा वितरण</td><td>नारायणी पाइप इण्ड्रष्ट्रिज</td><td>२२४७८८</td><td></td></tr>
<tr><td>२३४</td><td>पाइप खरिद तथा वितरण</td><td>नारायणी पाइप इण्ड्रष्ट्रिज</td><td>१८०२७१</td><td></td></tr>
<tr><td>२५२</td><td>जस्तापाता खरिद तथा वितरण</td><td>ए वि सप्लायर्स</td><td>२४१८८७</td><td></td></tr>
<tr><td>७९०</td><td>पाइप खरिद</td><td>भावना सप्लायर्स</td><td>६५५७३९</td><td></td></tr>
<tr><td>११०१</td><td>पाइप खरिद तथा वितरण</td><td>चितवन पोलि पाइप इण्ड्रष्ट्रिज</td><td>८३३०३६</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५७२०३७४</td><td></td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको भरपाई आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ६४४५२८।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>वाटो सरसफाई कार्यः

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा सार्वजनिक निकायले रनिङ विल वा अन्य कुनै विल वा विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापि कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले देहायवमोजिम वाटो सरसफाई गरी विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेकोमा कामको नापजाँच नगरी डोजर सञ्चालन अवधिको गणना गरी भुक्तानी गरेको छ।नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा विपद व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			वाटो सरसफाई शिर्षकवाट प्रति घण्टा डोजर।व्यकोलोडर सञ्चालन अवधिको दर विश्लेषण गरी भुक्तानी गरिएको छ।कार्यालयले निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा गर्नुपर्दछ।केहि उदाहरण निम्नानुसार रहेका छन्।	

भौ. नं.	विवरण	भुक्तानी रकम
५२	शिव निर्माण सेवालाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	३९६४०४
८७	अन्नपूर्ण निर्माण सेवालाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	३१५०३७
१०८	अन्नपुर्ण निर्माण सेवालाई तुरतुरे ठाँटीपोखरि सडक मर्मत वापतको रकम भुक्तानी	३१२५१५
९२	लिगलिग कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लिलाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	२३८६५६
१०१	अन्नपुर्ण निर्माण सेवालाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	२३५१९५
१५३	कौडाल कन्ष्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्सलाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	१८२०८१
८५	उमा शंकर निमार्ण सेवालाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	१८१४६६
९५	अन्नपुर्ण निर्माण सेवालाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	१६४५७३
१२८	वास्तु ईन्जिनियर्स एण्ड विल्डर्स प्रा लिलाई विपद व्यवस्थापन वापतको रकम	१५९१०४
१०२	कोईराले खोला छाउरीखोला सडक मर्मत सम्भार वापतको रकम भुक्तानी -	१३४५७५
१५२	अन्नपूर्ण निर्माण सेवालाई विपद् व्यवस्थापन वापतको रकम भुक्तानी	१३२०४०
	जम्मा	२४५१६४६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**विजक विना वीमा भुक्तानी** सार्वजानिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५७ मा सार्वजानिक निकायले बिल बिजकको भुक्तानी खरिद सम्झौताको अधीनमा रही तोकिए बमोजिम दिनु पर्ने ब्यवस्था छ । वडा नं ७ वडा कार्यालय भवन निर्माण श्री आमा इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा लि ले वीमाको विल विजक वीना काम सामग्री तथा अन्य यन्त्रउपकर मेशिनको रु ३१४८३।७३ र स्टाफको वीमा बापत रु १७२२०।०० भुक्तानी भएकोमा संझौताको अवधिमा विमा गरेको कागजात पेश नगरी भुक्तानी भएकोले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्दछ ।	४८,७०४
३१			**सडक ट्याककोटमा बढी भुक्तानी** सडक निर्माणको ट्याककोट कार्यमा बढी भुक्तानीः भौतिक पुर्वाधार तथा यातायात मन्त्रालय अन्तर्गतको सडक विभागले जारी गरेको सडक तथा पुल निर्माण कार्यको स्टण्डर्ड स्पेशिफिकेशन २०७५ को टेवल नं १३.१० मा रिसिलिङ्ग र प्यचिङ्ग गरिने पुरानो विटुमिनस सडकमा प्रति बर्ग मिटर ०.४० देखि ०.६० लिटर र नया सडकमा प्राइम कोट गरिएको क्षेत्रफलमा प्रतिवर्ग मिटर ०.५० देखि ०.६० लिटर ट्याककोट लाग्ने उल्लेख गरेको छ। निम्न सडक कालोपत्रे कार्यमा नम्स भन्दा बढी ट्याककोट प्रयोग भएकोले रु.६६८१७३।०० असुल गर्नुपर्दछ ।	६६८,१७३

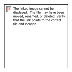
योजना	निर्माण व्यवसायी	Prime coat लगाएको	Tack coat लगाएको	लगाउनु पर्ने प्राईम कोडको ६० प्रतिशत	फरक परिमाण	ट्याककोट दर	जम्मा रु
तुरतुरे ठाटीपोखरी सडक मर्मत वडा नै	अन्नपुर्ण निर्माण सेवा	३८४५।८६	४५५०।५२	२३०७।५२	२२४३	११९।७०	२६८४८९

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>थप</td><td>३७४५।८६</td><td>३८६७।७७</td><td>२२४७।५१</td><td>१६२०</td><td>१५८।२०</td><td>२५६२८४</td></tr>
<tr><td>ठाटी पोखरी चोक देखि ५ नं वडा कार्यालय जाने सडक</td><td>अन्नपुर्ण निर्माण सेवा</td><td>२११५।७५</td><td>२११५।०५</td><td>१२६९।०३</td><td>८४६।०२</td><td>१६९।५</td><td>१४३४००</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>६६८१७३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>
एजविल्ट ड्रईङ्ग पेश नभएको

सार्वजानिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५७ मा सार्वजानिक निकायले बिल बिजकको भुक्तानी खरिद सम्झौताको अधीनमा रही तोकिए बमोजिम दिनु पर्ने ब्यवस्था छ ।संझौतामा कार्यसम्पन्न भएपछि एजविल्ट ड्ईङ्ग पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । वडा नं ७ वडा कार्यालय भवन निर्माण श्री आमा इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा लि ले २०७८।१०।१५ मा कार्यसम्पन्न गरेपनि एजविल्ट ड्रईङ्ग पेश नगरी भुक्तानी लगेको रु ५००००।०० असुल गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३२.१</td><td></td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>
उपभोक्ता अंश कम भएकोः

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. १९१३७९।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**मूल्य अभिवृद्धि कर बढी भुक्तानी** सार्वजानिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५७ मा सार्वजानिक निकायले बिल बिजकको भुक्तानी खरिद सम्झौताको अधीनमा रही तोकिए बमोजिम दिनु पर्ने ब्यवस्था 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 मुल्यअभिबृद्धिकर वापत भुक्तानी गरेको रु ५४३०६।०० असुल हुनुपर्दछ ।	५४,३०६
३५			**स्वरोजगार कोष सञ्चालन तथा ब्यवस्थापन**	
३५.१			पालुङ्टार नगरपालिकाको स्वआर्जन प्रबर्द्धन कोष सञ्चालन गर्नको लागि सफ्टवेयरको प्रयोग गरेको देखिन्छ । उक्त सफ्ट्टवेयरको तथ्याँङ्क अनुसार जम्मा २४९ जनालाई रु.४२६०००००।०० लगानी गरेकोमा बाँकी ऋण किस्ता असुली रु.३६२१३६०६।४९ रहेको मध्ये भाका नाघेको किस्ता रकम रु.२०३२२१६०।८६ रहेकोछ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् । **आर्थिक विवरण र सफ्टवेयरमा फरकः** आर्थिक विवरणमा रु.४३०५००००।०० लगानी गरेको उल्लेख छ भने सफ्टवेयरमा रु.४२६०००००।०० लगानी गरेको देखाउछ । फरक परेको रु.४५००००।०० को ऋण लगानी सम्बन्धमा प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।	४५०,०००
३५.२			**साँवा फिर्ता तथा व्याज आम्दानीः** एन सि सि बैकमा रु.१०००६७७८।१५ नगद मौज्दात रहेकोछ । बैकबाट प्राप्त व्याज तथा ऋणिबाट प्राप्त व्याजलाई स्पष्ट देखिने गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ । साथै साँवा किस्ता फिर्ताको अभिलेख अद्यावधिक गरेको पाइएन । आम्दानीको हिसाव चुस्त दुरुस्त राख्नु पर्दछ ।	
३५.३			**भाका नाघेको किस्ता र व्याजः** पालुङ्टार नगरपालिकाको स्वआर्जन प्रबर्द्धन कोष सञ्चालन कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम १७(७) कोषबाट प्रवाह हुने कर्जाको व्याजदर वार्षिक २ प्रतिशत हुने र सोही नियमको उपनियम ८ मा समयावधी भित्र साँवा फिर्ता नगरे थप २ प्रतिशत जरिवाना सहित कोषमा कर्जाको रकम फिर्ता गर्नु पर्ने उल्लेख छ । जम्मा २४९ जनालाई	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रु.४२६००००००।०० लगानी गरेकोमा भाका नाघेको साँवा रु.५७८२६५६।०० समेत जम्मा ऋण किस्ता रु.३६२१३६०६।४९ र भाका नाघेको साँवाको व्याज रु.११९७४४।०० समेत रु.७३४५९७।९१ गरी जम्मा रु.३६९४८२०४।४० असुल गर्नु पर्दछ ।	
३५.४			**भाका नाघेको साँवा र व्याजः** पालुङ्टार नगरपालिकाको स्वआर्जन प्रबर्द्धन कोष सञ्चालन कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम १७(७) कोषबाट प्रवाह हुने कर्जाको व्याजदर वार्षिक २ प्रतिशत हुने र सोही नियमको उपनियम ८ मा समयावधी भित्र साँवा फिर्ता नगरे थप २ प्रतिशत जरिवाना सहित कोषमा कर्जाको रकम फिर्ता गर्नु पर्ने उल्लेख छ । कोषको हिसाव व्यवस्थापनको लागि सफ्टवेयर प्रयोग गरी साँवा व्याजको लेखांकन गरेको देखिन्छ । उक्त सफ्ट्टवेयर अनुसार २०७९।८।३ सम्ममा सबै साँवा व्याज फर्छौट गर्नुपर्ने गरी ३३ जना लाभग्राहीलाई रु.७४५००००।०० कृषि ऋण २ प्रतिशतका दरले व्याज तिर्ने गरी लगानी गरेकोमा उक्त अवधि सम्म साँवा रु.५७८२६५६।४३ र व्याज रु२०४५६१।२७ गरी रु ५९८७२१७।७ असुल गर्न बाँकी रहेको देखिन्छ । उक्त भाका नाघेको साँवा व्याज रु.५९८७२१७।७ मा २ प्रतिशतका दरले जरिवाना रु.११९७४४।०० गरी कुल जम्मा रु.६१०६९६२।०० असुल गर्नु पर्दछ । साथै भाका नाघेको अवधिको पछिको अवधिको समेत साँवा व्याज र जरिवाना समेत हिसाव गरी असुल गरिनुपर्छ । 	६,१०६,९६४
३५.५			**मिल्क कोरिडोर लगानीः** लकाङ्गकाली कृषि सहकारी संस्थालाई बढीमा ३ वर्ष भित्र फिर्ता गर्नु पर्ने गरी पालिकाले २०७६।।२।१२ मा रु ४५६८०००।०० लगानी गरेकोमा हाल सम्म साँवा व्याज रु.१२२६२७०।७५ असुल गरेको देखिन्छ । भाका नाघेको साँवा व्याज र सोमा लाग्ने जरिवाना समेत रु.३७१२६५२.00 असुल गर्न बाँकी देखिइएकोले सो रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्दछ । भाका नाघेको अवधी पछिको साँवा, व्याज र जरिवाना समेत हिसाव गरी असुल गरिनुपर्छ ।	३,७१२,६५२
३६			**नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा १९ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानिय तह विभाग र वैंक/ वित्तिय संस्थावीच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापित गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी वनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

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 ७को परीक्षण गर्दा देहायकालाभग्राहीको नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु ११५२००० 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 छनः

सि.न	लाभग्राहीको किसिम	नाम	लिङ्ग	परिचयपत्र न	वडा न.	नागरिकता नम्बर	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक	ज्ञानु कुमारी भट्ट	महिला	1999050601174	१	६२१४	४८०००
२	जेष्ठ नागरिक	कलावती पुडासैनी	महिला	2000012501969	१	६२१४	४८०००
३	जेष्ठ नागरिक	खड्का वहादुर गुरुङ्ग	पुरुष	2005060200638	१	५०३	४८०००
४	जेष्ठ नागरिक	लाल कुमारी श्रेष्ठ	महिला	2005060201081	१	५०३	४८०००
५	जेष्ठ नागरिक	इन्द्र कैरी गुरुङ्ग	महिला	2005051007091	१	६४१	४८०००
६	जेष्ठ नागरिक	सरस्वती सार्की	महिला	2001010702591	१	६४१	४८०००
७	जेष्ठ नागरिक	एकदेव अधिकारी	पुरुष	2004051200996	१	६४६५	४८०००
८	जेष्ठ नागरिक	गर्भे सार्की	पुरुष	1995111501581	१	६४६५	४८०००
९	जेष्ठ नागरिक	अधिमाया तामाङ्ग	महिला	1995050502384	१	७७९	४८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०	जेष्ठ नागरिक	मंगली तामाङ्गनी	महिला	2005111000698	१	७७९	४८०००
११	जेष्ठ नागरिक	चिनी माया नेपाली	महिला	1999050402116	२	१०१२	४८०००
१२	जेष्ठ नागरिक	निलमाया अधिकारी	महिला	1997051002984	२	१०१२	४८०००
१३	जेष्ठ नागरिक	पार्वती कार्की	महिला	1995120501309	२	१८३	४८०००
१४	जेष्ठ नागरिक	टिका देवी निरौला	महिला	2005080800839	२	१८३	४८०००
१५	जेष्ठ नागरिक	जमुना देबी न्यौपाने	महिला	2000031002943	२	२७१	४८०००
१६	जेष्ठ नागरिक	लक्ष्मी कुमार श्रेष्ठ	पुरुष	2007050705568	२	२७१	४८०००
१७	जेष्ठ नागरिक	तुलसी माया भट्ट	महिला	2004121601009	२	३२४	४८०००
१८	जेष्ठ नागरिक	लिला कुमारी वलकोटी	महिला	2016051503377	२	३२४	४८०००
१९	जेष्ठ नागरिक	विष्णु माया अधिकारी	महिला	2004081800754	७	२१६	४८०००
२०	जेष्ठ नागरिक	सुकी कुमाल	महिला	1990041502213	७	२१६	४८०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२१</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>सुक माया कुमाल</td><td>महिला</td><td>1988020501156</td><td>७</td><td>२२०९</td><td>४८०००</td></tr>
<tr><td>२२</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>सुक माया मगर</td><td>महिला</td><td>1988021501981</td><td>७</td><td>२२०९</td><td>४८०००</td></tr>
<tr><td>२३</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>बुद्धिमान वि.क.</td><td>पुरुष</td><td>2003020302834</td><td>७</td><td>४१०३</td><td>४८०००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>बुद्धिमान कुमाल</td><td>पुरुष</td><td>2003020503134</td><td>७</td><td>४१०३</td><td>४८०००</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>१,१५२,०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>
एउटै व्यक्तिलाई दोहोरो भुक्तानीः

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा १९मा विभागले स्थानिय तहको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सुचनालाई व्यवस्थित गर्न स्थानिय तह विभाग र बैंकतथा वित्तिय संस्थाबीच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत सुचना प्रणाली कार्यान्वयनमा लयाएको छ।उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्ट गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानिय तहको हुन्छ। लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्दा दोहोरो नहुने गरी वितरण गर्नुपर्दछ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार छनौटमा परेका वडाको परीक्षण गर्दा देहायका लाभग्राहीको दोहोरो भुक्तानी भएको देखिन्छ।यसरी दोहोरो भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>सि.न.</td><td>वडा न.</td><td>लाभग्राहीको नाम</td><td>परिचयपत्र न.</td><td>लाभग्राहीको प्रकार</td><td>नागरिकता न.</td><td>जन्म मिति</td><td>किस्ता</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>१</td><td>फुलमाया लामा</td><td>1995040601023</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२३५३४</td><td>०८/०६/१९९८</td><td>४ किस्ता</td><td>४८०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१</td><td>फुलमाया लामा</td><td>2004071700819</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२३५३४</td><td>०८/०६/१९९८</td><td>४ किस्ता</td><td>४८०००</td></tr>
</table>
</td><td>३५१,८४०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३	७	भक्ति कामी	2012061900315	जेष्ठ दलित	३३९	०६/१९/२०१२	४ किस्ता	३१९२०
४	७	भक्ति कामी	2012061900299	जेष्ठ दलित	३३९	०६/१९/२०१२	४ किस्ता	३१९२०
५	७	टेक बहादुर सार्की	2003091001422	जेष्ठ नागरिक	३५०३५	०९/१०/२००३	४ किस्ता	४८०००
६	७	टेक बहादुर सार्की	2003091001406	जेष्ठ नागरिक	३५०३५	०९/१०/२००३	४ किस्ता	४८०००
७	७	सन्सरी कुमाल	2006081601044	जेष्ठ नागरिक	३६३९	०८/१६/२००६	४ किस्ता	४८०००
८	७	सन्सरी कुमाल	2006081601739	जेष्ठ नागरिक	३६३९	०८/१६/२००६	४ किस्ता	४८०००
९	७	मंगल बहादुर कुमाल	2001070502105	जेष्ठ नागरिक	४१४५	०७/०५/२००१	४ किस्ता	४८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०	७	मंगल बहादुर कुमाल	2001070502071	जेष्ठ नागरिक	४१४५	०७/०५/२००१	४ किस्ता	४८०००
११	७	धनमाया सार्की	2013032500291	जेष्ठ नागरिक	४४३०२१/६०४	०३/२५/२०१३	४ किस्ता	४८०००
१२	७	धनमाया सार्की	2013032500275	जेष्ठ नागरिक	४४३०२१/६०४	०३/२५/२०१३	४ किस्ता	४८०००
१३	७	दुर्गामाया अधिकारी	2006060800443	जेष्ठ नागरिक	४४९५	०६/०८/२००६	४ किस्ता	४८०००
१४	७	दुर्गामाया अधिकारी	2006060800682	जेष्ठ नागरिक	४४९५	०६/०८/२००६	४ किस्ता	४८०००
१५	७	सुकमाया सुनार	2012012000793.00	जेष्ठ नागरिक	८९२	०१/२०/२०१२	४ किस्ता	३१९२०
१६	७	सुकमाया सुनार	2012012000819	जेष्ठ नागरिक	८९२	०१/२०/२०१२	४ किस्ता	३१९२०
जम्मा								७०३६८०
दोहोरो परी फिर्ता हुनु पर्ने रकम								३५१,८४०

३८			**मृत्यु पश्चात भत्ता भुक्तानीः**	३१६,१३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	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 निकासा गरेकोले उक्त सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धितवाट असुल गरि संघिय संञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>वडा न.</th><th>लाभग्राहिको नाम</th><th>लाभग्राहीको प्रकार</th><th>नागरिकता न.</th><th>मृत्य भएको मिति</th><th>बढी भुक्तानी भएको त्रैमासिक</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१</td><td>मनमाया थापा</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२२७०६९</td><td>०५/२७/२०७८</td><td>प्रथम र दोस्रो</td><td>१६०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१</td><td>डिल कुमारी श्रेष्ठ</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>६२६</td><td>०५/०४/२०७८</td><td>चारै त्रैमासिक</td><td>४३४६८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१</td><td>लोक बहादुर गुरुङ्ग</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>६४७८</td><td>०९/०९/२०७७</td><td>प्रथम र दोस्रो</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१</td><td>हिरा कुमारी खड्का</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>५१५५७</td><td>१०/२९/२०७७</td><td>प्रथम</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१</td><td>तिल बहादुर खड्का</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>५७६६</td><td>०७/२८/२०७८</td><td>प्रथम</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>१</td><td>कमान सिं गुरुङ्ग</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>६२६६</td><td>०८/०५/२०७८</td><td>दोस्रो, तेस्रो र चौथो</td><td>३१३२५</td></tr>
<tr><td>७</td><td>१</td><td>गोपाल विश्वकर्मा</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>७९१४</td><td>०८/१२/२०७८</td><td>दोस्रो, तेस्रो र चौथो</td><td>३०३९४</td></tr>
<tr><td>८</td><td>२</td><td>छायामाया तिवारी</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>४४१०२५-३०९</td><td>०८/२८/२०७८</td><td>दोस्रो</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>३</td><td>जुन कुमारी दमै</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२१८६६</td><td>१०/१३/२०७८</td><td>तेस्रो र चौथो</td><td>१४६३०</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>३</td><td>नानुमाया सार्की</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>४४१०२४/११४१</td><td>०१/३०/२०७९</td><td>चौथो</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>४</td><td>पाकुली कुमाल</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२७४</td><td>०५/२५/२०७८</td><td>चौथो</td><td>३८५७</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>४</td><td>भक्ते दमै</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>११४२</td><td>०९/०१/२०७८</td><td>दोस्रो</td><td>३८५७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१३	५	राधिका न्यौपाने	जेष्ठ नागरिक	७५४	०५/३०/२०७८	प्रथम	४०००
१४	५	पार्वती कडेल	जेष्ठ नागरिक	११३१	०८/११/२०७८	दोस्रो	६५२७
१५	७	पूर्ण बहादुर कुमाल	जेष्ठ नागरिक	३९६५	११/०४/२०७८	तेस्रो	७४५८
१६	७	सुन्सरी कुमाल	जेष्ठ नागरिक	३६३९	११/३०/२०७८	तेस्रो र चौथो	१६०००
१७	८	तेज बहादुर अर्याल	जेष्ठ नागरिक	२५६०	०३/२०/२०७८	प्रथम	१२०००
१८	८	टिकाराम दमै	जेष्ठ नागरिक	३४५४	०५/१२/२०७८	प्रथम	६३९४
१९	८	समन्दी कुमाल	जेष्ठ नागरिक	४७४९२	०६/०१/२०७८	प्रथम	३८५७
२०	८	खिल कुमारी अधिकारी	जेष्ठ नागरिक	३२१२	०८/१५/२०७८	दोस्रो	६०००
२१	८	गंगा माया कामी	जेष्ठ नागरिक	१७८३८	११/०८/२०७८	तेस्रो	६९२६
२२	९	फुल माया गुरुङ्ग	जेष्ठ नागरिक	Feb-१९६३	०५/२५/२०७८	प्रथम	४६६५
२३	९	धर्म बहादुर मल्ल	जेष्ठ नागरिक	१५३१	०५/१६/२०७८	प्रथम	५८६२
२४	९	हस्त वहादुर तामाङ्ग	जेष्ठ नागरिक	०४/१३/३३५४	११/०१/२०७८	तेस्रो	७८५७
२५	९	पूर्ण बहादुर बस्नेत	जेष्ठ नागरिक	६५२५	१०/१८/२०७८	तेस्रो	९५९६
२६	१०	टुक बहादुर सुनार	जेष्ठ नागरिक	६९९४	११/०४/२०७८	तेस्रो	७४५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा ३१६,१३१	
३९			**सामाजिक सुरक्षाः**	
३९.१			**भत्ता वितरणः** 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 गर्ने नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानिय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
३९.२			**बाकी रकम फिर्ता नभएकोः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधी २०७७ को दफा २६ मा सामाजिकसुरक्षा कार्यक्रमको लागि निकासा भएको रकम सोहि आर्थिक बर्षमा खर्च नभएमा संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले वडा न. १ को प्रभु बैंक पालुङ्गटार शाखा वडा न. २ को कृषि विकास बैक पालुङ्गटार शाखा वडान. ३ पोखरा फाइन्स पालुङ्गटार शाखा वडा न. ४ प्राइम कमर्सियल बैंक पालुङ्गटार शाखा वडा न. ५ संग्रिला डेभलपमेन्ट बैंक पालुङ्गटार शाखा वडा न. ६ एन एम वि बैंक डुम्रे शाखा वडा न. ७ प्रभु बैंक डुम्रे शाखा वडा न. ८ प्राइम कमर्सियल बैंक आवुखैरेनी शाखा वडा न. ९ एन एम वि बैंक आवुखैरेनी शाखा र वडा न. १० संग्रिला डेभलपमेन्ट बैंक छेपेटार शाखा मार्फत भत्ता वितरण गरेकोमा प्रथम, दोस्रो, तेस्रो र चौथो त्रैमासिकमा देहाय बमोजिमको रकम वितरण गरि बाँकी रकम रु.६०,६५,६२८फिर्ता गर्नुपर्नेमा रु.५७२३८८२ मात्र फिर्ता गरेकोले बाँकी रकम सम्वन्धित वैकवाट असुल गरी संघिय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३४१,९४६

वैकको नाम	अवधी	निकासा रकम	वितरण रकम	फिर्ता गर्नुपर्ने रकम	फिर्ता गरेको रकम	फिर्ता गर्न वाँकी
प्रभु बैंक, वडा न. १	प्रथम चौमासिक	६२३९१८५	५८३७८९९	४०१२८६	४५५१३४	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(तलको तालिका)	

	दोस्रो त्रैमासिक	६२७६२७८	६०९७९९४	१७४२६४		
	तेस्रो त्रैमासिक	५९५५५८६	५८०२०७०	१५३५१६		
	चौथो त्रैमासिक	५७०६६१३	५९८०५४५	नपुग रकम २७३९३२		
जम्मा				४५५१३४		
कृषि विकास वैक वडा न. २	प्रथम चौमासिक	८३०७३१७	७५७४२९८	७३३०१९	७४६५२८	०
	दोस्रो त्रैमासिक	८३८२०२६	७८७५३१६	५०६७१०		
	तेस्रो त्रैमासिक	८३३४४५७	७८८८७८३	४४५६७४		
	चौथो त्रैमासिक	७००००००	७९३८८७४	नपुग रकम ९३८८७४		
जम्मा				७४६५२८		
पोखरा फाइन्स वडा न. ३	प्रथम चौमासिक	६०५७८११	५५५३२३१	५०४५८०	१९१११८०	९९९८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	दोस्रो त्रैमासिक	६१२३९४२	५६४२१४२	४८१८००		
	तेस्रो त्रैमासिक	६०६२०६३	५५९८२१७	४६३८४६		
	चौथो त्रैमासिक	६१३५२३२	५६६४४८१	४७०७५१		
जम्मा				१९२०९७७		
प्राइम कमर्सियल बैंक वडा न. ४	प्रथम चौमासिक	७३९७१९५	७०८७८१४	३०९३८१	७८३०७४	०
	दोस्रो त्रैमासिक	७४८८१५९	७०९७१८०	३९०९७९		
	तेस्रो त्रैमासिक	७४४४५२७	७१२७३६४	३१७१६३		
	चौथो त्रैमासिक	६९२०२६९	७१५४७१८	नपुग रकम २३४४४९		
जम्मा				७८३०७४		
संग्रिला डेभलपमेन्ट बैंक वडा न. ५	प्रथम चौमासिक	३२४६४०२	३२१६८०६	२९५९६	१८३८९६	१०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	दोस्रो त्रैमासिक	३२५७५६०	३२०२४५५	५५१०५		
	तेस्रो त्रैमासिक	३२६८९९५	३२४६९२२	२२०७३		
	चौथो त्रैमासिक	३३३७७७९	३२७१५९०	६६१८९		
जम्मा (दोहोरो परेको ११९३३)				१८४८९६		
एन एम वि बैंक वडा न. ६	प्रथम चौमासिक	७००५३२४	६९४३०४७	६२२७७	२९१६३५	०
	दोस्रो त्रैमासिक	७०६३२६०	६९७७१५२	८६१०८		
	तेस्रो त्रैमासिक	७१०३२३६	७०४८७७९	५४४५७		
	चौथो त्रैमासिक	७२८६९५२	७१९८१५९	८८७९३		
जम्मा				२९१६३५		
प्रभु बैंक, वडा न. ७ डुम्रे शाखा	प्रथम चौमासिक	६२५३३६४	६४२३३०८	नपुग रकम १६९९४४	१२५५८७	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				दोस्रो त्रैमासिक	६७९१९४१	६५०८४१०	२८३५३१			
				तेस्रो त्रैमासिक	६४६९४८२	६४६९४८२	०			
				चौथो त्रैमासिक	६५१३६९२	६५०१६९२	१२०००			
			जम्मा				१२५५८७			
			प्राइम कमर्सियल बैंक वडा न. ८ डुम्रे शाखा	प्रथम चौमासिक	३६९२२०७	३४८२८४७	२०९३६०	८७५००७	१२०००	
				दोस्रो त्रैमासिक	३७३४०५०	३४८८०४५	२४६००५			
				तेस्रो त्रैमासिक	३७६७४३०	३५५३४८४	२१३९४६			
				चौथो त्रैमासिक	३८५६१३८	३६३८४४२	२१७६९६			
			जम्मा				८८७००७			
			एन एम वि बैंक वडा न. ९ आवुखैरेनी शाखा	प्रथम चौमासिक	६१४९९०३	५८९२८०३	२५७१००	२८००९६	३१३४८२	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	दोस्रो त्रैमासिक	६२१६७९०	५८५५९७६	३६०८१४		
	तेस्रो त्रैमासिक	६१५८१५०	५९८६१९०	१७१९६०		
	चौथो त्रैमासिक	५८४४४१५	६०४०७११	नपुग रकम १९६२९६		
जम्मा				५९३५७८		
संग्रिला डेभलपमेन्ट बैंक वडा न. १०	प्रथम चौमासिक	४१६०७७२	४१५८९२०	१८५२	७१२१२	५४६६
	दोस्रो त्रैमासिक	४२७५६८८	४२२७२०१	४८४८७		
	तेस्रो त्रैमासिक	४२९७४१०	४२८८३५३	९०५७		
	चौथो त्रैमासिक	४३३४२२६	४३१६४१०	१७८१६		
जम्मा				७७२१२		
जम्मा						३४१९४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**वैठक भत्ताः** ७४२।०७९।०१।०२ पालिकाले खर्च गर्दा मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नुपर्दछ।कार्यालयले रोजगार संयोजकको रिक्त दरवन्दीमा पदपुर्ती गर्न २० वटा वैठक गरी ६ जनालाई रु.१५३०००।०० वैठक खर्च भुक्तानी गरेको देखिन्छ।यसरी १ रिक्त दरवन्दीमा करार नियुक्त गर्न ठुलो रकम खर्च गर्ने प्रवृतीमा सुधार गर्नुपर्दछ।	
४१			**वढी तलव भुक्तानीः** निजामती सेवा ऐन २०४९ अनुसार कर्मचारीको तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा कामकाज गरेको अवधि एकिन गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा अवकाश पश्चात तलव भुक्तानी गर्न रोक्नुपर्नेमा भौ नं ७०१ वाट स्वास्थ्यतर्फका करार कर्मचारी करिस्मा रानाले २०७९ वैशाख २१ वाट राजिनामा दिएकोमा वैशाख महिनाको पुरै तलव भत्ता भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको ९ दिनको रु. ८५८३ असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु	८,५८३
४२			**पदाधिकारी सञ्चार सुविधाः** गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीमा पदाधिकारीलाइ मासीक रुपमा अनुगमन वापत अनुगमन मुल्यांकन भत्ताको व्यवस्था रहेको तथा दफा १४ मा पदाधिकारीले यस ऐनले निर्धारण गरेको वाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले पदाधिकारीलाई मासिक रुपमा सुविधा भुक्तानी गरेतापनी देहायवमोजिम भुक्तानीमा पुन अनुगमन मुल्यांकन तथा सञ्चार वापतको खर्च उपलव्ध गराएको देखिन्छ।यसरी मासिक रुपमा भत्ता भुक्तानी भएकोमा दोहोरो पर्ने गरी भुक्तानी भएको अनुगमन भत्ता सम्वन्धितवाट असुल हुनुपर्ने रु. गो भौ नं / अनुगमन गर्ने पदाधिकारी / भत्ता रकम ७४२ / पम्फा वसेल / १०००० / गोविन्द वराकोटी / ७२००	९९,१२५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>दिपक वावु कडेँल</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>७५४</td><td>वडा नं ७ का वडाअध्यक्ष समेत ६ जना सदस्य</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१११९</td><td>विवश चिन्तन</td><td>१०२००</td></tr>
<tr><td></td><td>वन्दना पाण्डे</td><td>१५३००</td></tr>
<tr><td></td><td>पम्फा वसेल</td><td>१५३००</td></tr>
<tr><td></td><td>भेषराज पाण्डे</td><td>१९१२५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>९९१२५</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. १९१२५।- सम्परीक्षण गरिएको।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी आवास सुविधाः

गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ मा पदाधिकारीले यस ऐनले निर्धारण गरेको वाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले नगरप्रमुख र उपप्रमुखलाई आवास सुविधा उपलव्ध गराई नगरप्रमुखको वार्षिक ३००००।०० (३ महिनाको र उपप्रमुखको वार्षिक १४८५००(११ महिनाको) गरी जम्मा रु.१७८५००।०० भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेको भन्दा वढी सुविधा भुक्तानी भएको रकम असुल गरि सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१७८,५००</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>वढी भुक्तानीः</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ९३६३।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>न्यून विजकीकरण

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको विल भरपाई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले विभिन्न काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा खर्चको विल परीक्षण गर्दा जिल्ला दररेट भन्दा ज्यादै न्यून मात्रामा विजक पेश गरेको देखियो।जिल्ला दररेटमा ओ.पि.सि.सिमेन्टकोप्रति बोरा रु. ८३० (भ्याट वाहेक) रहेकोमा पालिकाले देहायका उपभोक्तालाई सोही दरमा मु.अ.क. सहित भुक्तानी दिएको र उपभोक्ता समितिले न्युन दरको विजक पेश गरेकाले मुल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.न.</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>जिल्ला दररेट</th><th>विजकमा रेट</th><th>कम रेट</th><th>वोरा</th><th>कम भ्याट</th></tr>
<tr><td>२५०</td><td>हिरामुनीटार युवा क्लव सामुदायिक भवब</td><td>८३०</td><td>६९०</td><td>१४०</td><td>१९०</td><td>३४५८</td></tr>
<tr><td>२५७</td><td>अनुग्रह मण्डली चर्च शौचालय निर्माण</td><td>८३०</td><td>५३०।५६</td><td>२९९।४४</td><td>१५०</td><td>५८४०</td></tr>
<tr><td>४२३</td><td>वेलफेद देखि वोरिभञ्जाङ सडक स्तरोन्नति</td><td>८३०</td><td>६६५</td><td>१६५</td><td>१२०</td><td>२५५७</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>११८५५</td></tr>
</table></td><td>११,८५५</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>वढी दरमा वैठकभत्ता भुक्तानीः

गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी 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</td><td>१३४,५००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>पालिकाले देहायको वैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा रु.१५००|०० का दरले वैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धितवाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>वैठकको विवरण</th><th>उपस्थिती</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>वढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>४३०</td><td>अपाङ्गता समन्वय समितीको वैठक</td><td>१०</td><td>१००००</td><td>१५०००</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td>८२०</td><td>विपद् व्यवस्थापन वैठक</td><td>८२</td><td>८२०००</td><td>१२३०००</td><td>४१०००</td></tr>
<tr><td>८८१</td><td>कार्यापालिका वैठक</td><td>१०५</td><td>१०५०००</td><td>१५७५००</td><td>५२५००</td></tr>
<tr><td>११०१</td><td>अपाङ्गता समन्वय समितीको वैठक</td><td>२०</td><td>२००००</td><td>३००००</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>११९१</td><td>विषयगत समितीको वैठक</td><td>५२</td><td>५२०००</td><td>७८०००</td><td>२६०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१३४५००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरक पारी खर्चः

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. २६८३८९३।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**वढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १२३ मा निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले पार्टमेन्ट खोल्स सडक मर्मत गरी भौ नं ३३३ वाट भिजन कन्ट्रक्सनलाई रु२६८८५६।०० भुक्तानी गरेको छ।कार्यालयले भुक्तानी गर्दा तयार गरेको नापी किताव परीक्षण गर्दा ह्युम पाइपको कार्य भएकोमा ढुंगाको गाह्रोमा ह्युमपाइपको भागको अंश नापि गरी भुक्तानी गरेकोले ह्युमपाइपको अंश वरावरको ०.७१ घनमिटरको १२९०० का दरले मु अ कर समेत असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१०,३४९
४९			**राजश्व दाखिला नभएकोः** पालुङ्टार नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको मिति २०७७ पौष ९ गतेको कार्यपालिका वैठकको निर्णय नं १ मा हेल्मेट डक्टर कार्यक्रम अन्र्तगत प्रदान गरिने भिडियो एक्सरे सेवा शुल्क सामान्य विरामिलाई प्रतिविरामी रु.५०० सेवा शुल्क लिने र ५० प्रतिशत सेवा प्रदान गर्ने डाक्टरलाई प्रोत्साहान स्वरुप उपलव्ध गराउने निर्णयानुसार ५५६ जना विरामिलाई भिडियो एक्सरे सेवा उपलव्ध गराएको भनी डा विजय धिताललाई भौ नं ११६२ वाट प्रोत्साहान रकम रु.१३९०००।०० भुक्तानी गरेकोमा विरामिवाट उठाइएको रकम दाखिला भएको नदेखिएकोले निर्णयअनुसार प्रतिविरामि ५०० का दरले ५५६ जना विरामिवाट लिएको शुल्क सम्वन्धितवाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२७८,०००
५०			**खर्चका विल भरपाई नभएकोः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ५७(१) मा सरकारी कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलावद्ध रुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले भौ नं ६९४।०७९।०१।१९ वाट २१ दिने कृषि मौरी पालन तालिम वापत लिगलिग भिलेज मौरी पालन फार्मलाई रु.४०००००।०० भुक्तानी गरेकोमा ३७२६२०।०० को मात्र विल पेश भएकोले विल भन्दा वढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धितवाट असुल गर्नुपर्ने रु.	२७,३८०
५१			**कृषि अनुदानतर्फ देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन।**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५१.१</td><td></td><td></td><td>सरकारी अनुदान रकमको वितरण, सदुपयोग सही एवं समुचित तरिकाले गरी खर्चको सार्वजनिकिरण एवं अनुगमन हुनु पर्दछ र सो को प्रभावकारीता मापन गर्ने संयन्त्र विकास गरी उत्पादन तथा उत्पादकत्वमा वृद्धि आए नआएको संवन्धमा प्रतिवेदन वनाउनुपर्दछ । साथै अनुदानमा विउ वितरण गर्दा जग्गाको स्वामीत्व हेरी मात्र वितरण गर्नुपर्दछ । यस वर्ष संचालित केही कार्यक्रमहरु देहायअनुसार छन।
<table>
<tr><td>भौ नं</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>३९१|०७८|१०|१७</td><td>आलु विउ वितरण एन एन एग्रो टेर्डस</td><td>४२५०००</td></tr>
<tr><td>११८७|०७९|०३|२४</td><td>बाँदर धपाउने मेसिन तथा मिनिटिलर वितरण</td><td>२४९०००</td></tr>
<tr><td>४०८|०७८|१०|२०</td><td>पशु औषधी खरिद वितरण</td><td>४८१२०२</td></tr>
<tr><td>४१६|०७८|१०|२०</td><td>वडा कृषि तथा पशु व्यवसाय प्रवद्धन कार्यक्रम</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>५८७|०७८|१२|१५</td><td>प्लाष्टिक वितरण</td><td>९९९८३</td></tr>
<tr><td>५८८|०७८|१२|१५</td><td>कृषि विउ वितरण</td><td>९९३७५</td></tr>
<tr><td>६०१|०७८|१२|१९</td><td>कृषि विउ वितरण</td><td>१७४४२०</td></tr>
<tr><td>६३८|०७९|०१|०२</td><td>प्लाष्टिक टनेल</td><td>७१९०२</td></tr>
<tr><td>७५२|०७९|०२|०९</td><td>वर्षे घाँसको विउ वितरण</td><td>३७००००</td></tr>
<tr><td>७५३|०७९|०२|०९</td><td>घुम्ती पशु स्वास्थ्य शिविर</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>८०१|०७९|०२|२४</td><td>अदुवा विउ वितरण</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>८०६|०७९|०२|२५</td><td>मकै छोडाउने मेसिन वितरण</td><td>२९९०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

८४७	प्लाष्टिक पोखरी वितरण	१३५०००
८६१।०७९।०३।०६	मकै छोडाउने मेसिन वितरण	९७९००
९५५।०७९।०३।१६	स्प्रिङ्कल वितरण	१०००००
१०६३।०७९।०३।२१	धान पकेट	१७७००२४
१२००	मिनिटिलर	१२००००
जम्मा		४८२२८०६

यस सम्वन्धमा देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन।

(क) अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको संवन्धमा अनुगमन प्रभावकारी छैन भने अनुदान पश्चातको उपलव्धी मापन गरेको छैन । अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

(ख) कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । नगरपालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ नगरपालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।

(ग) अनुदानमा ठुलो रकम खर्च भएकोमा जग्गाको स्वामित्व एकिन गरेको छैन जसले गर्दा अनुदानको वास्तविक क्षेत्रमा खर्च भइ अनुदानको सहि सदुपयोग भयो भन्न सक्ने अवस्था छैन।साथै वाख्राको खोर सुधार कार्यक्रम, कुखुराको खोर सुधार कार्यक्रम तथा पलास्टिक टनेल निर्माण कार्यमा निर्माण सामाग्री खरिदको विलको आधारमा अनुदान वितरण भएको र निर्माण कार्यको प्राविधिक मुल्यांकन नभएकोले अनुदानको सहि सदुपयोग भयो भन्न सक्ने अवस्था छैन

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(घ) पालिकाले एकै प्रकृतीका अनुदान कार्यक्रम विभिन्न वडा तथा नगरवाट सञ्चालन गरेको भएता पनी कार्यक्रममा एकरुपता भएको देखिदैन। लागत सहभागिता तथा अनुदान भुक्तानीका मापदण्ड अधिकांश वडास्तरको सिफारिसका आधारमा तयार गरी एकै प्रकारका अनुदान कार्यक्रममा पनि प्रतिस्पर्धात्मक तरिकावाट खरिद नगरी उपभोक्ताका विलका आधारमा अनुदान दिइएको छ।साथै मापदण्डमा एकरुपता नहुँदा कुनै वडामा एउटै प्रकृतीको कार्यक्रममा लागत सहभागिता र कुनै वडामा शतप्रतिशत अनुदान दिइएकोले निश्चित मापदण्ड तथा कार्यविधी तयार गरी एकमुष्ठ रुपमा प्रतिष्पर्धात्मक तवरले खरिद गरी समानता कायम हुने गरी अनुदान वितरण गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
५१.२			**जिल्ला दर भन्दा वढी दरमा खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११ मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा स्विकृत नर्म्स तथा जिल्ला दररेटका आधारमा गरी खरिद गर्नुपर्नेमा पालिकाले देहायवमोजिम खरिदमा जिल्ला दर भन्दा वढी दरमा खरिद गरि भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी रकम असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु	१३८,१७२

भौ नं	खरिदको विवरण	खरिद परिमाण	जिल्ला दर	खरिद दर	वढी भुक्तानी
८७९	गोला सहितको मौरीघार	२४	१००००	१०७५०	१२६००
११४१	राइखनियो	५०००	३०	४०	५००००
११४१	निमारो	५०००	३०	४०	५००००
११४१	टाँकी	१४१६	१३	३०	२४०७२
११४१	सिडलेश किम्वु	५००	१२	१५	१५००
	जम्मा				१३८१७२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१.३			**प्रतिवेदन लेखनवाट कृषि अनुदानः** पालिकाले कृषि अनुदान दिँदा उत्पादन तथा उत्पादकत्व वृद्धी, रोजगारी सिर्जना हुने क्षेत्रमा अनुदान वितरण गर्नुपर्दछ।पालिकाले प्राङ्गारिक खेति कार्यक्रमवाट रकम नमुना आर्गनिक कृषि तथा पशुपंक्षी फार्मलाई भौ नं	७१,७५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१०८१ वाट रु. २३२००० र आर्गनिक खेती कार्यक्रमवाट सक्षम कृषि फार्मलाई रु.२०००००।०० भुक्तानी दिएकोमा खर्चको विल भरपाई परीक्षण गर्दा दुवै फर्मलाई प्रतिवेदन तथा पहिचान पुस्तिका लेखन तथा छपाई र प्रतिवेदन तथा अभिलेखिकरण छपाई शिर्षकमा क्रमश रु.३५७५० र रु.३६०००।०० भुक्तानी गरेको छ।दुवै फर्मले पेश गरेको प्रतिवेदन लेखन तथा छपाईको विषयवस्तु एउटै प्रकारको रहेको तथा तथ्यांक तथा ठेगाना मात्र परिवर्तन गरी प्रतिवेदन पेश गरेको देखिन्छ।यसरी उत्पादन सामाग्री, प्रविधि तथा विउ विजन, जस्ता शिर्षकमा अनुदान दिनुपर्नेमा प्रतिवेदन लेखन तथा छपाईको विल संलग्न गरी वितरण गरेको कृषि अनुदान सम्वन्धितलाई जिम्मेवार वनाई असुल गर्नुपर्ने रु	
५२			**पाठ्यपुस्तक वितरणः** **...........** *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ६६८३५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
५३			**विद्यालय सुधार योजना तथा लेखापरीक्षण अनुदानः** **...........** *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ७०००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
५४			**शिक्षण सिकाइ अनुदान:** विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.४०मा सामुदायिक विद्यालयको आधारभुत तथा माध्यमिक तहमा कुनै पनि दरबन्दी वा राहत अनुदान नभएका (शुन्य दरबन्दी) भएका गणित,अङग्रेजी र विज्ञान विषय शिक्षक व्यवस्थापनका लागि शिक्षण सहयोग अनुदान सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । सोही बमोजिम पालिका अन्तर्गतका विद्यालयमा अनुदान कोटामा शिक्षक नियुक्त गरी मावि तहमा मासिक ३५९९० र आधारभुत तहमा मासिक २८२०० दरले १२ महिनाको पारिश्रमिक भुक्तानि हुने भनिएकोमा शिक्षकको नियुक्ति मिति परीक्षण गर्दा १२ महिना भन्दा कम अवधि हाजिर	१८१,७३६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>भएका शिक्षकको तलव भत्ता निकासामा समेत एकमुष्ट १२ महिनाको पारिश्रमिक विद्यालयमा निकासा भएकोले देहायका विद्यालयमा बढी निकासा रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>नियुक्ति मिति</th><th>निकासा रकम</th><th>निकासा हुनुपर्ने रकम</th><th>बढी निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>रजगरे मावि</td><td>०७८।०६।१०</td><td>४३१८८०</td><td>३४७९०३</td><td>८३९७६</td></tr>
<tr><td>विन्धवासिनी आवि</td><td>०७८।०७।१५</td><td>३३६०००</td><td>२३८२४०</td><td>९७७६०</td></tr>
<tr><td>जम्मा रकम</td><td></td><td></td><td></td><td>१८१७३६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>न्यून वीजकीकरण:

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको विल भरपाई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।कार्यालयले विभिन्न काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा खर्चको विल परीक्षण गर्दा पालिकाले तयार गरेको दररेट भन्दा ज्यादै न्यून मात्रामा विजक पेश गरेको देखियो ।सिमेन्टको काममा जिल्ला दररेटमा प्रति बोरा रु ८३० रहेकोमा कार्यालयले प्रति बोरा रु ७१० को दरले १२० बोरा सिमेन्ट खरिद गरी सोही दरमा रकम भुक्तानी दिएको छ ।यसरी कार्यालयले प्रतिवोरा रु ७१० का दरले १२० वोराको वढी मुल्यांकन गरी भुक्तानी गरेकोले १३ प्रतिशतले हुन आउने मुल्य अभिवृद्धी कर सम्वन्धितवाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>१,८७२</td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>मेसिनबाट सम्पन्न काममा म्यानुयल दर राखि बढी भुक्तानी:

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा मालसामान स्थलगत रुपमा उपलब्ध हुने नहुने अध्ययन गरी दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दरमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराएका केही योजनाको नमूना परीक्षण गर्दा गो भौ नं २६६।०७९।०३।०२ बाट चन्द्रमुखी युवा क्लब</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सामुदायिक भवन निर्माणको माटो खन्ने काममा २५.२० परिणामको काम मेसिनबाट भएकोमा मेसिनको दर रु ५७ हुनुपर्नेमा म्यानुयल दर ५००।५८ विश्लेषण गरी रु १२६१४ रकम निकासा दिएको छ । मेसिनबाट सम्पन्न भएको काममा म्यानुयल दर विश्लेषण गरी बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु मिति **२०७९-१२-१८** मा **पालुङटार नगरपालिका** को **11177.00** सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्र्यौट गरिएको	
५७			**स्वास्थ्य स्वयंसेविकाको यातायात खर्च** **..........** *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ६००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
५८			**शीर्षक फरक पारेर खर्च:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा १९(२) तथा एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ मा सार्वजनिक निकायले गर्नुपर्ने खर्च शीर्षक तोकी सोही बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख रहेको छ। पालिकाले कोभिड १९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण शीर्षकको बजेट कोभिड १९ प्रभावित विपन्न जनताको छनौट तथा वितरण गरी सोही कार्यमा खर्च गर्नुपर्नेमा सशर्ततर्फका स्वास्थ्यका कर्मचारीको पारिश्रमिकमा रु ५१५८०६७। खर्च गरेको देखियो ।यसरी बजेटको सिद्धान्त विपरीत तोकिएको शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.....	५,१५८,०६७
५९			**कर दाखिला नगरेको** आयकर ऐन २०५८ बमोजिम पारिश्रमिक भुक्तानीमा नियमपूर्वक कर कट्टी गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।आँपपिपल अस्पतालमा कार्यरत डा. श्रेया देवकोटाको पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर रु. ३५०३। कट्टी गरेको देखिएपनि दाखिला गरेको नपाइएकोले सो को संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....	३,५०३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई पेश नभएको

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।गो भौ नं १८८।२०७९.०३।०९ मा धुँवाकोट स्वास्थ्य चौकी र गाइखुर स्वास्थ्य चौकीको चैत्र र बैशाखको जरिवाना रु ८०८५ सहितको विद्युत महशुल रु ४४७५७, अन्य खर्च सहित कुल रु.४९२७० को खर्चको बिल संलग्न गरी रु ५४७७५ खर्च जनाएको छ । बिल भरपाई भन्दा बढी भएको खर्च सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु...</td><td>५,५१५</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>महंगी भत्ता

नेपाल सरकार मन्त्रीपरिषदको मिति २०७४।०१।२१ को निर्णय अनुसार सबै निकायमा एकरुपता हुने गरी स्वीकृत दरबन्दी भित्र करारमा रहेका व्यक्तिहरुलाई मात्र आर्थिक वर्ष २०७४।७५ भित्र लागू हुने गरी सालबसाली रुपमा एक पटक चैत महिनामा पोशाक भत्ता निजामती कर्मचारी सरह उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले मिति २०७४।०१।२५ गते परिपत्र गरेकोमा पालिकाले नियम विपरीत रोजगार संयोजकलाई महंगी भत्ता उपलब्ध गराएकोमा सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><td>कर्मचारीको नाम पद</td><td>महंगी भत्ता भुक्तानी भएको महिना</td><td>महंगी भत्ता रकम</td></tr>
<tr><td>रोजगार संयोजक पार्वती देवी पाठक</td><td>साउन भदौ असोज</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>रोजगार संयोजक कल्पना केसी</td><td>चैत्र बैशाख जेठ असार</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१४०००</td></tr>
</table>
</td><td>१४,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**अनुगमन भत्ता** .... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ६५०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
६३			**पाडो खरिद तथा वितरण** पालिकाले मासु मिसन कार्यक्रम अन्तर्गत पाडो वितरणका लागि मिति २०७८।०८।१७ मा सार्वजनिक सुचना जारी गरेर १५ दिन भित्र पाडो पालन गर्न इच्छुकलाई निवेदन दिन आहवान गरी ९३ कृषकको निवेदन परेकोमा ६३ जनालाई वितरण गरेको छ ।मिति २०७८।०९।०६ मा ६ जनाको खरिद समिति गठन गरी पाडा खरिद प्रकृया अघि बढाएको देखियो ।सापकोटा कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म तथा संगिता कृषि तथा पशु फर्मबाट प्रति पाडा खरिद मूल्य १९७५०,प्रति पाडा ढुवानी मुल्य रु. ३५०, भेटेनरी प्रमाणपत्र मूल्य प्रति पाडा रु२५० का दरले ७० वटा पाडाको रु १३८२५०० को खरिद, ढुवानी खर्च रु २४५०० तथा भेटेनरी प्रमाणपत्रमा १७५०० सहित कुल पाडा खरिदमा रु १४२४५००।खर्च भएको छ । पालिकाले कृषि तथा पशुपंक्षी विकास मन्त्रालयद्वारा जारी पशुपंक्षी तथा मत्स्य प्रबर्धन कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७८ बमोजिम “उन्नत जातको पाडाको मूल्यांकन ६ महिना देखि ३ वर्षसम्म सम्मको पाडाको खरिद दर १०००० देखि ४०००० सम्म उमेर हेरेर गर्ने” मिति २०७७।०४।०१ को आन्तरिक परिपत्रले दिएको निर्देशन बमोजिम खरिद भएको जनाएतापनि खरिद गरेको पाडाको उमेर खुल्ने कागजात पेश भएको देखिएन ।त्यसै गरी पाडाको स्वस्थताको प्रमाणपत्र वापत आपूर्तिकर्तालाई छुट्टै रकम भुक्तानि गरेको भएतापनि पाडाको स्वस्थताको प्रमाणपत्र संलग्न राखेको पाइएन । यसरी उमेरका आधारमा पाडाको खरिद मूल्य तोकिनुपर्नेमा एकमुष्ठ रुपमा एकै मूल्यमा पाडा खरिद गरेको, पाडाको उमेर नखुलाएको, स्वस्थताको प्रमाणपत्र संलग्न नगरेकोमा खर्चको मितव्ययिता तथा प्रभावकारिताका सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन । पाडा वितरण पश्चात लाभग्राहीले उचित पालन संरक्षण तथा व्यवसायिकता प्रबर्धन गरे नगरेको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरी अनुदानको प्रभावकारिता सुनिश्चित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६४			**अनुगमन प्रतिवेदन**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
अनुगमन प्रतिवेदन: कर्मचारीले नियमित प्रकृयाका कार्यक्रमको अनुगमन गर्दाको अनुगमन भत्ताका सम्बन्धमा कुनै पनि ऐन, नियम, निर्देशिका, कार्यविधिले स्पष्ट व्यवस्था गरेको छैन। अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिकाले समेत यस सम्बन्धी कुनै व्यवस्था गरेको देखिदैन ।कार्यक्रमको आवश्यक्ता अनुसार कर्मचारीको टोलीले कुनै पनि कार्यक्रमको अनुगमन गरी अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिदा कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप कार्यक्रम सञ्चालन भए नभएको साथै अनुगमनका क्रममा देखिएका अन्य व्यहोरा सहितको अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नमुना छनौटका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा निम्न कार्यक्रममा कार्यालयका कर्मचारीको अनुगमन टोलीले अनुगमन गरेवापतको अनुगमन भत्ता बुझेको तर अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न नगरेको देखियो ।यसरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश नहुँदा कार्यक्रमको उद्देश्य बमोजिम कार्य सञ्चालन भए नभएको, तोकिएको प्रकृया अवलम्बन गरे नगरेको, कार्यक्रमको औचित्यता तथा खर्चको प्रभावकारिता पुष्टि भए नभएको सम्बन्धमा एकिन हुन सकिदैन।तसर्थ कार्यालयले नियमित प्रकृयाका कार्यमा अनुगमन गरी अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिँदा खर्चको औचित्यता तथा प्रभावकारितालाई समेत विचार पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ।
<table>
<tr><td>गो भौ नं मिति</td><td>कार्यक्रम</td><td>अनुगमन मिति</td><td>अनुगमन भत्ता खर्च</td></tr>
<tr><td>२४२|२०७९|०३|१९</td><td>लघु उद्यम ड्राइभिङ तालिम</td><td>२०७९|०३|०३ देखि २०७९|०३|१७</td><td>४९५००.</td></tr>
<tr><td>२५६|२०७९|०३|२०</td><td>लघु उद्यम धुप बनाउने तालिम</td><td>२०७९|०३|१० देखि २०७९|०३|१६</td><td>१०५००</td></tr>
<tr><td>२५६|२०७९|०३|२०</td><td>लघु उद्यम सालको पातको टपरी बनाउने तालिम</td><td>२०७९|०३|१० देखि २०७९|०३|१६</td><td>१०५००</td></tr>
<tr><td>२५६|२०७९|०३|२०</td><td>लघु उद्यम झोल साबुन बनाउने तालिम</td><td>२०७९|०३|१० देखि २०७९|०३|१६</td><td>१०५००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>८१०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**भरपाइ पेश नभएको** **..........** *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।१८ को निर्णयबाट रु. ३३१८०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
६६			**प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल, २०७७को परिच्छेद ७ मा तोकिएका पकेट, ब्लक, जोन र सुपरजोनमा सञ्चालन हुने क्रियाकलापहरुका लागि बिउ बिजनको खरिदमा परियोजनाबाट बढीमा ५० प्रतिशत अनुदान सुविधा उपलब्ध हुने उल्लेख छ ।कार्यालयले गो भौ नं २६४।२०७९।०३।२२ मा Agricultural and Forest Conservation Research Centre बाट Banana Seed G9 Tissue Culture रु ७० का दरले ८३३३ केजीको रु ५८३३१० मा खरिद गरी रु. ४९९९८० अर्थात ८५% अनुदानमा केरा पकेट विकास समितिलाई वितरण गरेको देखियो ।निर्देशिकाले तोकेको प्रतिशतको सीमा नाघेर वढि भुक्तानी गरेकोले वढि भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु....	२०८,३२५
६७			**सामी परियोजना** सुरक्षित आप्रवासन परियोजनाको लागि एकीकरण नेपाल, गोरखासँग मिति २०७६।१२।०९ गते मिति २०७८।०३।३२ सम्म लागु हुने Standard form of contract गरेको छ । जसमा सम्झौताको अवधिमा पनि प्रत्येक वर्ष सम्झौतालाई नविकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहे अनुसार पालुङटार नगरपालिकाले २०७७/०४/१ मा सम्झौता नविकरण गरी आर्थिक शर्त तथा सम्झौताको गुणस्तर अभिवृद्धिको लागी मिति २०७६।१२।२९ गते भएको सम्झौतामा उल्लेख गरिएको कार्यशर्तनामा अनुसार नै लागू हुने गरी पत्राचार गरेको छ। लेखापरीक्षणको क्रममा उक्त सम्झौता माग गर्दा पेश नभएकोले सुरुवाती सम्झौता रकम तथा कार्यशर्तनामावारे एकिन हुन सकिएन । एकीकरण नेपालले पेश गरेको संक्षिप्त बिलका आधारमा नगरपालिकाले रु. १८६८६२९.३९ भुक्तानी गरेको छ। कार्यालयले यस वर्ष गरेको नविकरण सम्झौतामा उल्लेख गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरु वापतको रकम समेत भुक्तानी भएकोमा कार्यक्रम भए नभएको सम्बन्धमा सम्पूर्ण कार्यक्रमको विस्तृत विवरण पेश नगरी संक्षित कार्यप्रगतिका आधारमा बिल भुक्तानी भएको देखिन्छ । एउटै सस्थाले विभिन्न पालिकामा सम्झौता गरी जिल्लास्तरमा गरेको संयुक्त कार्यक्रमहरुको लागत अनुमान तथा	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>खर्च विवरण संक्षिप्त प्रतिवेदनका आधारमा भुक्तानी गरेकोले दोहोरो पर्न सक्ने अवस्था समेत देखिन्छ। यस सम्बन्धमा गत विगत वर्षमा भएको लक्ष्य प्रगतीको समेत मुल्यांकन गरी एकै कार्यक्रमको लागी फरक फरक पालिकावाट दोहोरो भुक्तानी नभएको सुनिश्चितता गरी सम्झौताको कार्यन्वयन गर्नुपर्ने देखिन्छ। साथै संस्थाले आफ्नो कामको विस्तृत विवरण पेश नगरि संक्षिप्त कार्यप्रगतिका आधारमा बिल भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त कार्य प्रभावकारी रुपमा संचालन भए नभएको एकिन हुन सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>शीर्षक फरक पारी खर्च:

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा १९ को (२) तथा एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ मा सार्वजनिक निकायले गर्नुपर्ने खर्च शीर्षक तोकी सोहीबमोजिम खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख रहेको छ ।पालिकाले गौ भ नं २१७।०७९।०३।०९ मा आधारभूत तथा माध्यमिक तहका स्वीकृत दरबन्दी शिक्षकको राहत अनुदान शीर्षकबाट देहायका अन्य कार्यक्रमको लागि खर्च निकासा दिएकोले स्वीकृत बजेट कार्यक्रम अनुसार खर्च गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>गो भौ</td><td>खर्च गर्नुपर्ने शिर्षक</td><td>निकासा रकम</td></tr>
<tr><td>२१७</td><td>सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई निशुल्क पाठयपुस्तक अनुदान</td><td>८०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई छात्रवृति अनुदान</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाई सामग्री एवं कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन अनुदान</td><td>४०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई दिवा खाजा कार्यक्रम</td><td>१२३६७७५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**कर कट्टी नगरेको** आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम नियमपूर्वक कर कट्टी गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।आयुर्वेद शाखामा कार्यरत अधिकृत स्तर सातौं हितकाजी श्रेष्ठको पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर रु. ५६०४ कट्टी गरेको नदेखिएकोले सो रकम सम्बन्धितबाट असूल गरी संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु..	५,६०४
७०			**ईन्टरनेट जडान अनुदान:** कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितीमा सिकाई सहजीकरणका लागी शैक्षिक कार्यक्रम अर्न्तगत विद्यालयमा ईन्टरनेट सेवा विस्तारका लागि स्थानिय तह अन्तरर्गत सञ्चालित आधारभुत तहका सामुदायिक विद्यालयको लागि प्रति विद्यालय रु १२ हजार उपलब्ध गराउने र उक्त रकम ईन्टरनेट जडान गर्ने, जडित ईन्टरनेट शुल्क भुक्तानी गर्ने खर्च गर्ने उल्लेख छ।पालिकाले ४२ वटा विद्यालयलाई रु ५०४०००।०० अनुदान उपलव्ध गराएकोमा ११ विद्यालयहरुमा मात्र इन्टरनेट जडान भएको प्रमाण पेश भएकोले बाकी देहायका ३४ विद्यालयमा ईन्टरनेट जडान भए नभएको एकिन गर्न नसकिएको हुँदा सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा इन्टरनेट जडान नभएको विद्यालयमा निकासा भएको रकम सम्वन्धित विद्यालयवाट असूल गरी संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु क्र स / विद्यालयको नाम / रकम १ / अकला मावि / १२००० २ / कालिका प्रावि / १२००० ३ / जनकल्याण प्रावि / १२००० ४ / जनता मावि / १२०००	३७२,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>जलकन्या प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>त्रिभुवन प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>त्रिवेणी मावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>दुभार प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>देवकोट प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>देवीस्थान प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>द्रव्यशाह वालविकास केन्द्र</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>धर्मोदय मावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>नमूना बालविकास प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>पृथ्वी प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>बालकल्याण मावि</td><td>१२०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१६	भवानी मावि	१२०००
१७	भृकृटी आवि	१२०००
१८	मदनेडाँडा मावि	१२०००
१९	मर्याङदी प्रावि	१२०००
२०	मिरकोट मावि	१२०००
२१	रत्न प्रावि	१२०००
२२	रामज्योती प्रावि	१२०००
२३	लक्ष्मी मावि	१२०००
२४	लप्सीचौर प्रावि	१२०००
२५	लामाटारी प्रावि	१२०००
२६	विन्धावासिनि आवि	१२०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२७</td><td>शारदा प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>२८</td><td>सरस्वती प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>२९</td><td>सिद्ध प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>३०</td><td>सुदर्शन आवि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>स्थानीका प्रावि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३७२०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>