महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

चैनपुर नगरपालिका

संखुवासभा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

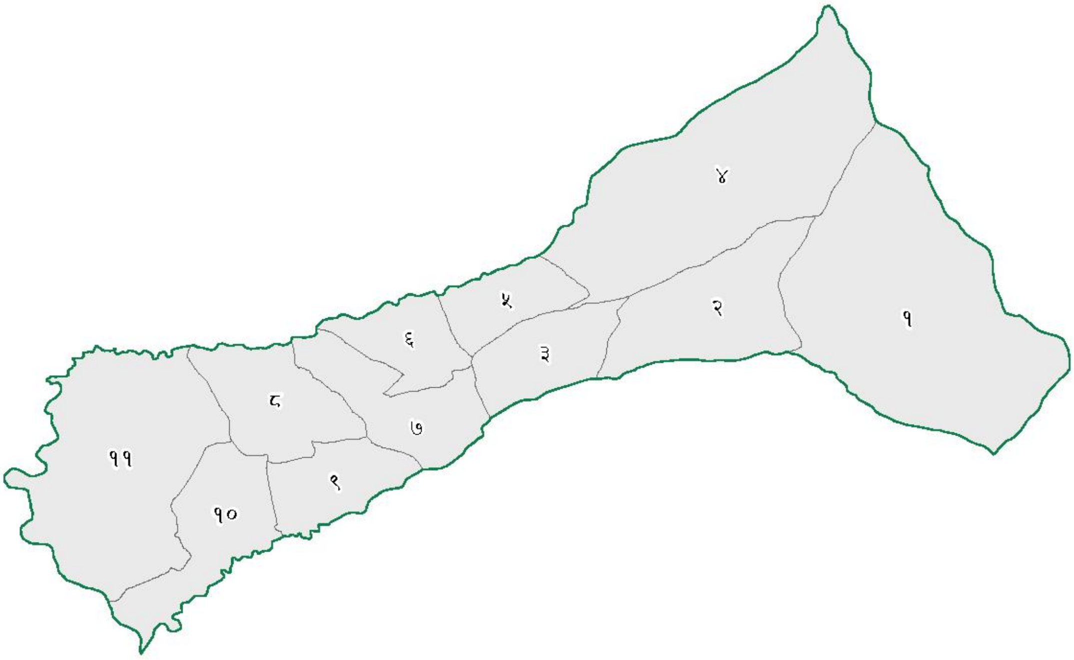
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

चैनपुर नगरपालिका

संखुवासभा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

चैनपुर नगरपालिका

संखुवासभा

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 कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । 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 लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको 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 वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेकोलगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनोट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दीबेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फस्यौंटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन। लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

पत्र संख्याः २०७९/८०
च.नं. ६०

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
चैनपुर नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
संखुवासभा ।

१. **कैफियतसहितको राय-** हामीले चैनपुर नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, 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 ।

२. **कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार-**

२.१ नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२.२ लेखापरीक्षणबाट रू. २ करोड ८८ लाख ९ हजार बेरुजु देखिएको छ । सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. ३० लाख ६४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. २ करोड २१ लाख ८४ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रु. ३५ लाख ६१ हजार रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु. २९ करोड १७ लाख ५८ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. २८ करोड ३ लाख ६१ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

२.३ 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 रहेकोलगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

२.४ आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने पालिकासँग 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 ।

३. **वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

४. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी-** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता 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 ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

चैनपुर नगरपालिका, संखुवासभा

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

आर्थिक वर्ष २०७८/७९

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६६	७९	२८८०९	०	०	०	६६	७९	२८८०९	३०६४	३५६१	२२१८४	०	०	२५७४५	०

प्रतिक्रियाबाट फस्र्यौट गरिएका दफाहरुको स्वीकृत विवरण

(रु. हजारमा)

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
प्रारम्भिक प्रतिवेदनउपर कुनै पनि प्रतिक्रिया प्राप्त नभएको ।			

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

(रु. हजारमा)

जिल्ला	पालिका	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
संखुवासभा	चैनपुर नगरपालिका	२९१७५८	०	४०२०६	२५१५५२	०	२८८०९	२८०३६१

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : चैनपुर नगरपालिका, संखुवासभा , चैनपुर नगरपलिका , संखुवासभा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	किरणप्रसाद ढकाल	२०७६-१२-११	हालसम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	दिपेन्द्र चौलागाई	२०७८-४-१	हालसम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	२८,८०९,४४३

स्थानीय तह

गत बर्षको जिम्मेवारी		८,३४,१३,०१७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४७,४५,९४,३२४	**चालु खर्च**	३८,१६,३३,२५५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,६१,४३,९५७	**पूँजीगत खर्च**	२४,१५,४९,५४४
राजश्व बाँडफाँट	११,०३,३१,४३९	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१,६९,८८,७८७
आन्तरिक आय	१,६९,२६,२८२		
अन्य आय	२,३७,७७,३३३		
कुल आय	६५,१७,७३,३३५	**कुल खर्च**	६४,०१,७१,५८६
बाँकी मौज्दात		९,५०,१४,७६६	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नै यस नगरपालिका स्थापनाको प्रमुख उद्धेश्य हो । यो नगरपालिका भूगोलको हिसाबमा संखुवासभा जिल्लाकै सबैभन्दा ठूलो कुल २२३ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफलमा फैलिएको छ । यस नगरपालिकामा ११ वटा वडाहरु रहेका छन् भने सभामा ५९ जना सदस्यहरु रहेका छन् । वि.सं. २०६८ को जनगणना अनुसार कुल जनसंख्या २८ हजार ७४ रहेको छ।	
२			**प्राप्ती भुक्तानी विवरणः**	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्षरु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत / सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		६७,५६,९३,३२१.०४	६५,१७,७३,३३५.७३	०	६५,१७,७३,३३५.७३	५८,०७,००,८४०.३७	०	५८,०७,००,८४०.३७
क.प्राप्ति (सञ्चितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६४,२५,७०,४६०	६२,७९,९६,००२.६३	०	६२,७९,९६,००२.६३	५५,१८,८८,४१७.४३	०	५५,१८,८८,४१७.४३
११००० कर	११	१०,७४,५७,४६०	११,३३,०४,५७७.३८	०	११,३३,०४,५७७.३८	८,१५,१६,५५७.६६	०	८,१५,१६,५५७.६६
१३००० अनुदान		५२,६६,९३,०००	५०,०७,३८,२८१.१७	०	५०,०७,३८,२८१.१७	४६,३१,३२,४४६.३०	०	४६,३१,३२,४४६.३०
संघीय सरकार	१२	४९,८४,२७,०००	४७,४५,९४,३२४.१७	०	४७,४५,९४,३२४.१७	४४,३८,४४,२२६.३०	०	४४,३८,४४,२२६.३०
प्रदेश सरकार	१२	२,८२,६६,०००	२,६१,४३,९५७	०	२,६१,४३,९५७	१,९२,८८,२२०	०	१,९२,८८,२२०
१४००० अन्य राजस्व		८४,२०,०००	१,३९,५३,१४४.०८	०	१,३९,५३,१४४.०८	७२,३९,४१३.४७	०	७२,३९,४१३.४७
ख. अन्य प्राप्ति		३,३१,२२,८६१.०४	२,३७,७७,३३३.१०		२,३७,७७,३३३.१०	२,८८,१२,४२२.९४		२,८८,१२,४२२.९४
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		३,३१,२२,८६१.०४	१,९४,७७,६१२.१०	०	१,९४,७७,६१२.१०	२,३५,५५,६१४.९४	०	२,३५,५५,६१४.९४
धरौटी		०	४२,९९,७२१	०	४२,९९,७२१	५२,५६,८०८	०	५२,५६,८०८
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०

भुक्तानी (ग+घ)		७४,९६,६०,१३२.७६	६४,०१,७१,५८६.५८		६४,०१,७१,५८६.५८	५७,५०,७०,९०२.५८		५७,५०,७०,९०२.५८
ग. भुक्तानी (सञ्चितकोषबाट)		७१,६५,३७,२७१.७२	६२,३१,८२,७९९.५८		६२,३१,८२,७९९.५८	५५,४१,९४,४९९.५८		५५,४१,९४,४९९.५८
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२२,०७,११,०००	२१,१३,६४,८४१.३१	०	२१,१३,६४,८४१.३१	५,७९,०६,५८५.७८	०	५,७९,०६,५८५.७८
२२००० मालसामान तथा सेवाकोउपयोग	१८	१९,२२,१२,१७०.७२	१५,८२,७३,७०८.२७	०	१५,८२,७३,७०८.२७	२९,११,२२,१०९.८०	०	२९,११,२२,१०९.८०
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	८,५०,०००	७,६१,४००	०	७,६१,४००	१,२९,६४५	०	१,२९,६४५
२६००० अनुदान	१८	५५,०००	५५,०००	०	५५,०००	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	९६,३०,०४५	८४,९०,४५३	०	८४,९०,४५३	५,७७,५००	०	५,७७,५००
२८००० अन्य खर्च	१८	७१,३१,९३०	२६,८७,८५३	०	२६,८७,८५३	२४,२९,१९०	०	२४,२९,१९०
३१००० गैर वित्तीयसम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२८,५९,४७,१२६	२४,१५,४९,५४४	०	२४,१५,४९,५४४	२०,२०,२९,४६९	०	२०,२०,२९,४६९
घ. अन्य भूक्तानी		३,३१,२२,८६१.०४	१,६९,८८,७८७		१,६९,८८,७८७	५७,५०,७०,९०२.५८		५७,५०,७०,९०२.५८
कोषहरु		३,३१,२२,८६१.०४	१,१९,४४,४५२	०	१,१९,४४,४५२	१,९७,३९,८९८	०	१,९७,३९,८९८
धरौटी		०	५०,७४,३३५	०	५०,७४,३३५	११,३६,५०५	०	११,३६,५०५
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-३०,०००		-३०,०००			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(७,३९,६६,८११.७२)	१,१६,०१,७४९.१५		१,१६,०१,७४९.१५	५६,२९,९३७.७९		५६,२९,९३७.७९
च. गतवर्षको जिम्मेवारीरकम (अ.ल्या)			८,३४,१३,०१७.६८		८,३४,१३,०१७.६८	७,९२,८३,५३४.६८		७,९२,८३,५३४.६८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ +च)		(७,३९,६६,८११.७२)	९,५०,१४,७६६.८३		९,५०,१४,७६६.८३	८,४९,१३,४७२.४७		८,४९,१३,४७२.४७
बैंक तथा नगद बाकी	२४		९,५०,१४,७६६.८३		९,५०,१४,७६६.८३	८,४८,१०,५५६.११		८,४८,१०,५५६.११

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**लेखापरीक्षणः** उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरणसमेतका कागजात र विवरणहरु, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाईसमेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्त्यर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनोट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।	
५			**वित्तीय विवरणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ (१) मा 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 तोकियअनुसार नगरपालिकाले स्थानीय सञ्चित कोषको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्-	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय तहले सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी रकम, यस वर्ष प्राप्त रकम र सञ्चित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय—व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शीर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको । • पालिकाको म.ले.प. फारम नं. २७२ को प्राप्ति भुक्तानी विवरण र अनुसूचीहरुमा देखाएको रकम बिच फरक देखिएको हुँदा स्थानीय सञ्चित कोष तथा अन्य कोषको आम्दानी र खर्च सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गर्नुपर्दछ । साथै, पालिकाले अनुदानहरुको यथार्थ निकासा र खर्च सम्बन्धमा समेत यकिन गर्नुपर्दछ । • स्थानीय सञ्चित कोष प्रणाली (SuTRA) को सञ्चित कोषको आम्दानी प्रतिवेदन र म.ले.प.फा.नं. २७२ मा संघीय सरकार, प्रदेश सरकार, राजश्व बाँडफाँड र अन्य आयको विवरणमा फरक देखिएको हुँदा वास्तविक आम्दानी र खर्च विवरण यकिन गर्न सकिएन । पालिकाले वास्तविक आम्दानी र खर्चको यकिन गरी सो को प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरेबमोजिमको 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 NPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइयो ।	
५			**सञ्चित कोष जिम्मेवारीः** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ र यस आर्थिक वर्षको म.ले.प. फारम नं. २७२ को अनुसूची १० परिक्षण गर्दा सञ्चित कोषमा गत वर्ष स्रेस्ता अनुसार मौज्दात रु. ७३५९७११४ देखिएकोमा यस वर्ष रु. ७४०२१८११ जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ । बढी जिम्मेवारी सारिएको रु. ४२४६९७ को हकमा हिसाव मिलान हुनुपर्दछ ।	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**अन्त्यरिक नियन्त्रण प्रणाली विश्लेषणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा लागू गरेको पाइएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन्- • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाइएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाइएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणालीमार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्त्यर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यमकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यमकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन ।, • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाइएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मूल्यांकन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाइयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामानसहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकामा लागू भए तापनि सबै मालसामानहरुमा अद्यावधिक नगर्ने हुँदा पालिकाको वास्तविक रुपमा रहेको जिन्सी सामानको मौज्दातबारे यकिन गर्न नसकिने हुँदा खरिद गरीएको मालसामानहरु PAMS मा इन्ट्री गर्नुपर्दछ । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरी त्यसमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्नेमा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मात्र दिएको तथा इ-टि.डि.एस. 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 छापसमेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गूरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य ज्याला भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नुपर्नेमा केही सामाग्रीको मात्र स्थानीय न्युनतम दररेट तोकेको पाइयो । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाइएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनोट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागितासहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय व्यय अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादनलगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा सो को पूर्णरुपमा कार्यान्वयन भएको पाइएन । • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागू गरेको पाइएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाइएन । • पालिकाले विद्यालयमा रकम निकासा गर्दा विद्यालयगत निकासा प्रष्ट देखिने गरी खाता राखेको देखिएन । • वडाहरु र नगरका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन । • स्थानीय तहको आर्थिक कारोवारको लागि म.ले.नि.का. बाट स्वीकृत सफ्टवेयर सूत्र (SuTRA) प्रयोग गरी कारोवार संचालन र वित्तीय प्रतिवेदन तयार गरेको पाइयो । तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी नसारेको: पालिकाले आफ्नो कोषहरुमा गत आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मौज्दात रहेको रकम अर्को आर्थिक वर्षको शुरुवातमा जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा गत वर्ष बाँकी रहेको रु. ३८९२४३ यस वर्ष जिम्मेवारी सारिएको देखिएन । जिम्मेवारी नसारिएको रकम जिम्मेवारी सारी हिसाव मिलान हुनुपर्ने रु.</td><td>३८९,२४३</td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>बैङ्क हिसाव मिलान: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिकरुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th><th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विवध कोष</td><td>४९०९७९१</td><td>४८९६७१६</td><td>(१३०७५)</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सञ्चित कोष</td><td>७८८७८४९१</td><td>७९०५२४९३</td><td>१७४००२</td></tr>
<tr><td>३</td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td><td>२६२३३६९</td><td>३०१२६१२</td><td>३८९२४३</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>८६४११६५१</td><td>८६९६१८२१</td><td>५५०१७०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>अनुदान फिर्ता: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ को उपनियम १ मा संघीय सञ्चित कोषवाट प्रदेश तथा स्थानीय तहमा भएको वित्तीय हस्तान्तरणको रकम मध्ये सम्बन्धित आर्थिक वर्ष भित्र खर्च नभई जुनसुकै खातामा बाँकी रहेको ससर्त अनुदान समपूरक अनुदान र विशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्षभित्र सम्बन्धित प्रदेश तथा स्थानीय तहले संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही नियमको उपनियम २ मा कुनै कारणवश सोही आर्थिक वर्षभित्र रकम फिर्ता गर्न नसकेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भएको एक महिनाभित्र फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपनियम २ बमोजिमको अवधिभित्र समेत</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>रकम फिर्ता हुन नआएमा फिर्ता हुन नआएको रकम अर्थ मन्त्रालयले सम्बन्धित प्रदेश तथा स्थानीय तहलाई हस्तान्तरण गर्ने समानीकरण अनुदान वा राजस्व बाडँफाडवाट कट्टा गर्नुपर्ने हुन्छ । त्यस्तै संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं. ०७४।७५ च.नं. १०६४ मिति २०७५।३।३ को ससर्त अनुदान रकम फिर्ता सम्बन्धी विषयको पत्रअनुसार विभिन्न तीन किस्तामा स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र ससर्त अनुदानको रकम आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेमा संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा देहाय अनुसारको अनुदान फिर्ता गरेको प्रमाण पेश गरेको छ ।
<table>
<tr><th>फिर्ता गरेको रकम</th><th>सञ्चित कोष</th></tr>
<tr><td>१८८४०४३</td><td>प्रदेश सञ्चित कोष</td></tr>
<tr><td>२२०५७६५</td><td>संघीय सञ्चित कोष</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश तथा स्विकृतः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपप्रमुख श्री मुना श्रेष्ठले २०७८।३।१० गते रु. ७१६५३७२७१ को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।२ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई अख्तियारी दिएको पाइयो । कानुनमा उल्लेख भए वमोजिमको समयमा बजेट अनुमान पेश गरी पारित गराई अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>चौमासिक खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ मा त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई केन्द्रीय निकाय र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने, केन्द्रीय निकायले त्रैमासिक विवरण तयार गरी अर्थ मन्त्रालय र</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			योजना आयोगमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको सूत्र (SuTRA) सफ्टवेयरबाट त्रैमासिक प्रतिवेदन प्राप्त नहुने हुँदा सूत्रमा उपलब्ध हुने चौमासिक खर्च विवरण अनुसार पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम रहेको छ ।	

रु. हजारमा

क्र. सं.	बजेट शीर्षक/उपशिर्पक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च		
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक
१	चैनपुर नगर कार्यपालिका	१४५४३९	१७६२१	३७७२०	९००९७
२	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (ससर्त अनुदान)	३२७५९	०	५०००	२७७५९
३	संघीय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम (विशेष अनुदान)	८८९९	०	०	८८९९
४	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम(समपूरक अनुदान)	४१३३१	०	२७३६०	१३९७०
५	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (ससर्त अनुदान)	४३६६	०	०	४३६६
६	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (समपूरक अनुदान)	८७५२	०	०	८७५२
	जम्मा	२४१५४९	१७६२१	७००८०	१५३८४७
	प्रतिशतमा	१००	७	२९	६४

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्राप्त विवरणको विश्लेषण गर्दा कुल खर्चमध्ये ६४ प्रतिशत खर्च तेस्रो चौमासिकमा भएको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्थाअनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१२			**प्रशासकीय सँगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सँगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सँगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ५१ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित २७ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरणअनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत सहित २९ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१३			**खरिद योजनाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमाभन्दा बढी रकमको खरीद गर्दा तोकिएबमोजिम खरिदको गूरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ७(३) मा कार्यालयका लागि एक खरिद इकाई गठन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावलीको तोकिएको सीमा नाघ्न गई खरिद नियम तथा खरिद प्रक्रियामा सबैलाई सहभागी हुने समान अवसर सुनिश्चितता नदेखिएकोले कार्यालयले खरिद व्यवस्थानमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । परामर्श सेवा र अन्य सेवाको खरिदको गुणस्तर अभिवृद्धि गरी सो सम्वन्धी जिम्मेवारी बहन गराउन ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१४			**विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्डः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय-व्यय ठीक र विश्वसनीय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख रहेको छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नुपर्नेमा निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसवाट विद्यालयलाई वास्तविकरुपमा निकासा दिनुपर्ने र भुक्तानी दिएकोबारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत बजेटको विश्लेषणः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्चमध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>५७७८५०००</td><td>५१८८३५४३</td><td>११</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>३४३४४२५०५</td><td>३१११०६२६१</td><td>६७</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>१९७४२२००७</td><td>१७९६३०७०</td><td>३</td></tr>
<tr><td>वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td><td rowspan="2">८३४३८११</td><td rowspan="2">३४३२२९६</td><td rowspan="2">१</td></tr>
<tr><td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td></tr>
<tr><td>कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>१०९५४३९४८</td><td>७८७९७६२८</td><td>१८</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>७१६५३७२७१</td><td>४६३१८२७९९</td><td>१००</td></tr>
</table>
खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तिरक आय रु. १६९२६२८२ र राजस्व बाँडफाँडसमेत रु. १२७२५७७२१ र समानीकरण अनुदानबाट रु. १५६३८७००० गरी जम्मा रु. २८३६४४७२१ आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु. १४३५०५४८५ र पूँजिगततर्फ रु. १४०१३९२३६ खर्च भएको छ । खर्चमध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ५ प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. १००३२००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आय ५९ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको समानीकरण अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५६ प्रतिशत चालु र ४४ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**भ्रमण अभिलेखः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची—६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्नेमा विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण बिलअनुसार खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख राखेको छैन । साथै तेरिज तयार नगरी एउटै गोश्वरा भौचरबाट अनुगमन तथा मूल्यांकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण प्रतिबेदनबेगर खर्च लेखेको छ । यसबाट अनुगमन तथा मूल्यांकन कार्यक्रम प्रभाबकारी भयो भन्ने आधार भएन । तसर्थ आगामी दिनमा पालिकाले कानुनमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिबेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१७			**सामुदायीक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ ज अनुसार सम्बन्धित स्थानीय तहले सामुदायीक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित अनुगमन गरी एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानव स्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्यन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आ. व. २०७८।७९ मा विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन गरेको प्रतिबेदन कार्यालयसंग देखिएन । नगरपालिकाले आफ्नो अन्तर्गतका विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१८			**तलब प्रतिवेदन पारित नगरेकोः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ अनुसार तलब र ग्रेड भुक्तानी दिँदा पारित ग्रेडलाई निजामती किताबखाना, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट ग्रेड भिडान गरेर तलबी प्रतिवेदन पारित गरी तलब भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कार्यरत ३२ जना कर्मचारीको आ.व. २०७८/७९ तलवी प्रतिवेदन पालिकाले नै पारित गरी मा रु. १,६३,८१,३९३ तलब खर्च लेखेको पाइयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नभएकोले वास्तविक तलव तथा ग्रेड रकमको खर्च यकिन गर्न सकिएन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१९			**सेवा प्रवाहः** नेपालको संविधानको अनुसूची ८ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसारका सेवाहरु नगरवासीलाई प्रदान गर्दछ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका नागरिकता सिफारिस, घरबाटो सिफारिस, नाता प्रमाणित, घरबाटो सिफारिस, जन्म, मृत्यु, विवाह दर्ता, बसाई सराई, विद्युत मिटर सिफारिस, निशुल्क सिफारिस लगायत अन्य विभिन्न सेवा प्रवाहको विवरण अभिलेखिकरण अद्यावधिक अभिलेख गरिनुपर्दछ । नगरपालिकाबाट प्रवाहित सेवाहरुको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।	

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या</th><th>सिफारिस संख्या</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>१३७३</td><td>१३७३</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>घरबाटो सिफारिस</td><td>४०४</td><td>४०४</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>नाता प्रमाणित</td><td>३३६</td><td>३३६</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>जन्म, मृत्यु दर्ता</td><td>१९२०</td><td>१९२०</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>अन्य</td><td>५०१०</td><td>५०१०</td><td></td></tr>
</table>
पालिकाले सेवा प्रवाहलाई व्यवस्थित र गुणस्तरीय बनाई सबैको अभिलेख राख्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायताः सरकारको बार्षिक कार्यक्रममा परेका बाहेक कुनै पनि सरकारी तथा गैरसरकारी संस्थालाई आर्थिक सहायता र अनुदान नदिने, तोकिएको मापदण्डभित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता तथा औषधी उपचार खर्चबापत आर्थिक प्रदान गर्ने, यस्तो सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको अभिलेख राखी एउटै व्यक्ति वा संस्थालाई दोहोरो सहायता उपलव्ध गराउन नहुने व्यवस्था सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा उल्लेख छ । साथै उपरोक्त व्यवस्था प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहका सवै कार्यालयहरु, सवै पदाधिकारी एवं कर्मचारीहरुले पालना गर्नुपर्ने उक्त मार्गदर्शनमा उल्लेख छ । पालिकाको चालु खर्चतर्फ नमूना छनोटको आधारमा परीक्षण गर्दा देहायवमोजिम भौचरवाट रु. ४ लाख ८१ हजार हजार आर्थिक</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सहायता वितरण गरेको देखियो । आर्थिक सहायता वितरण गर्नुपुर्व पालिकाले ठूलो रकम आर्थिक सहायताको रुपमा व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गर्ने गरेको, आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको लगत राख्ने नगरेकोजस्ता अवस्था देखियो । पालिकाले आर्थिक सहायता एवं अनुत्पादक चालु प्रकृतिका खर्चमा कटौती नगरी पूँजिगत खर्चको हिस्सा बढाउन सक्ने अवस्था छैन । उत्पादनशिल क्षेत्रमा लगानी नगरी आर्थिक बृद्धि हासिल गर्न नसकिने भएकोले यस्ता प्रकृतिका खर्चमा कटौती गर्नुका साथै तोकिएको मापदण् भित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता र औषधी उपचार खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ । पालिलकाको समानीकरण चालु तर्फको लेखापरीक्षण छनोटमा परेका केही भौचरको परीक्षण गर्दा चालु आ. व. मा विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गरेको आर्थिक सहायता यस प्रकार छन्-	

क्र.सं.	शीर्षक र प्रयोजन	रकम रु.	प्राप्त गर्ने
१	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	१५०००	जीत बहादुर श्रेष्ठ
२	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	१५०००	ज्ञान बहादुर राई
३	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	५०००	जगत बहादुर अधिकारी
४	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	१५०००	निरुता राई
५	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	१५०००	सकुल कम्फे
६	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	१५०००	पदम बहादुर दर्जी
७	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	५०००	टंक बहादुर खत्री
८	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	१५०००	रत्न बहादुर रिजाल
९	उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च	५०००	रमिला कटुवाल शेर्पा

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>१०</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>१५०००</td><td>सन्चवीर लिम्बु</td></tr>
<tr><td>११</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>५०००</td><td>फुल कुमारी शेर्पा</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>५००००</td><td>टंक बहादुर खत्री</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>१५०००</td><td>सुशिला राई</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>१५०००</td><td>नन्द कुमारी राई</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>१५००</td><td>रिता ताम्राकार</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>१५०००</td><td>दिपक विश्वकर्मा</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>१५०००</td><td>टेक कुमारी सुवेदी</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापना खर्च</td><td>५०००</td><td>मिङ्गमाराम शेर्पा</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य/प्रगति स्थितिः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को नियम २५ अनुसार कार्यालयले वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी तालुक कार्यालयमा पठाउनुपर्ने र नियम २६ अनुसार तालुक कार्यालयले भौतिक एवं वित्तीय प्रगतिको समिक्षा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यस वर्ष नियमको उक्त व्यवस्थाअनुसार सबै कारोबारको भौतिक एवं वित्तीय प्रगति तयार गरेको छैन । सो पेश नभएबाट बार्षिक लक्ष्यअनुसारको प्रगति हासिल भए नभएको बिश्लेषण गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>भ्रमण अभिलेख तथा प्रतिबेदनः भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची–६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्नेमा विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विलअनुसार खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख राखेको छैन । साथै तेरिज तयार नगरी एउटै गोश्वरा भौचरबाट अनुगमन तथा मूल्यांकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण प्रतिबेदनबेगर खर्च लेखेको छ । यसबाट अनुगमन तथा मूल्यांकन</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यक्रम प्रभावकारी भयो भन्ने आधार भएन । तसर्थ नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिबेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२३			**कर्मचारी कल्याण कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गरेको देखिएन ।	
२४			**जिन्सी लगत र संरक्षणः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९४ मा सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा र संरक्षणमा कुनै पनि कर्मचारीको जिम्मामा रहेको सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्तसहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने र नियम ९९ मा सरकारी सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको निरीक्षण कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारी वा प्राविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लेखी वा लिई राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । सामानको स्पेशिफिकेशन र सम्पुर्ण विवरण खुलाई आम्दानी बाँध्नुपर्नेमा सो नखुलाई खर्च भएर नजाने जिन्सी खाता व्यवस्थित नभएको र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फाँटवाला र कार्यालय प्रमुखबाट जिन्सी खाता प्रमाणित गरी अद्यावधिक राखेको पाइएन ।	
२५			**कानुन निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्दछ । यस पालिकाले हालसम्म २१ ऐन, ५ नियमावली, २२ कार्यविधि,२ निर्देशिका समेत ५५ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।	
२६			**न्यायिक समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो बर्ष ४ विवाद दर्ता भएकोमा ३ वटा मात्र फस्र्यौट भई १ बाँकी रहेको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**पेश्की**ः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा पेश्कीसम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत १५ सयाको अस्पताल बनाउन स्वामिनारायण विनायक जेभी सँग पालिकाले रु. १२७०५७६०८ मा आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । ठेक्का कबोल गर्ने उक्त निर्माण व्यवसायीलाई कार्यालयले रु. २५००००००० पेश्की दिएकोमा रु. १०००००० फस्यौंट भई बाँकी रु. २४०००००० पेश्की बाँकी रहेको छ । मोबिलाइजेसन पेश्की समयमा फस्यौंट हुनुपर्दछ ।	
२८			**विविध कोष**ः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्राप्त गर्ने सबै रकम स्थानीय सञ्चित कोषमा आम्दानी बाँधी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको विवरणअनुसार पालिकाको नाममा रहेको विविध कोष ग २ १ मा मौज्दात रहेको रु. १०५०००० के वापतको रकम हो भनी नखुलेको हुँदा नियमानुसार स्थानीय सञ्चित कोषमा ट्रान्सफर गरी आम्दानी बाँध्नुपर्दछ ।	
२९			**योजना तर्जुमा**ः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउँदा मध्यमकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले विभिन्न रु. २५००० देखि रु. ५००००० सम्मको सानो प्रकृतिका योजनाहरु अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर छनोट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो । साना साना योजना वडावाट छनोट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यमकालीन तथा दीर्घकालीन योजना बनाई मध्यम र ठूला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
३०			**लेखा**ः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण, २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरी दुई समुहका फारामहरु आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ देखि लागू गर्न महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । उपर्युक्त अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदनमा प्राप्ती भुक्तानी हिसाव, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोवारको वजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टी	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गर्ने गरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरु जस्तै सञ्चित कोषको अवस्था, आन्तरिक राजश्व, संघीय सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान, ऋण प्राप्ती तथा साँवा व्याज भुक्तानी भएमा, वितरण गर्न बाँकी राजश्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरु, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा आय व्यक्ति संस्थाका कार्यक्रम खर्च, सोझै भुक्तानी र वस्तुगत सहायता, सञ्चित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, पेश्की बाँकी वैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पतिहरु जस्ता लेखा टिप्पणीहरुको व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष पालिकाले उपर्युक्त ढाँचा अनुसारको सम्पुर्ण आर्थिक कारोबार सूत्रमा अभिलेख नभएको अवस्था देखियो। आगामी दिनमा सम्पुर्ण अभिलेख गर्ने व्यवस्था हुनुपर्दछ ।	
३१			**संघीय समपुरकः** नेपाल सरकार समपूरक अनुदान कार्यविधि, २०७५ को दफा ६(१) मा कुल लागतको बढीमा ५० प्रतिशत सम्म नेपाल सरकारले समपूरक अनुदानको रुपमा प्रदान गर्ने उल्लेख छ । तसर्थ पालिकाले ५० प्रतिशत लागत सहभागिता व्यहोर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ । तर पालिकाले देहाय समपूरक तर्फको योजनाहरुको कार्यान्वयनको दौरानमा प्रत्येक आर्थिक वर्ष लागत सहभागिता पुग्ने गरी बजेट निर्धारण गरी खर्च गरेको देखिदैंन । योजनाहरुको कुल लागतमा पालिकाको समेत ५० प्रतिशत लागत सहभागिता पुग्ने गरी बजेट निर्धारण गर्नुपर्दछ ।	

योजना	खर्च रकम	पालिकाको लागत सहभागिता
चैनपुर रातमाटे बेर्रे मवादीन सडक	१७२३१७५१	३१६०७१५
चैनपुर बजार सिरान देखि सिद्धकाली जाने सडक	११९३५०८९	२००००००
खराङ हात्तिसुडे पिलुवा दोभान सडक दोस्रो खण्ड	६२४०३०२	३९२९८८९

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**प्रदेश समपुरकः** नेपाल सरकार समपूरक अनुदान कार्यविधि, २०७५ को दफा ४(२) मा कुल लागतको बढीमा ७० प्रतिशतसम्म प्रदेश सरकारले समपूरक अनुदानको रुपमा प्रदान गर्ने उल्लेख छ । तसर्थ पालिकाले ३० प्रतिशत लागत सहभागिता व्यहोर्नुपर्ने व्यवस्था	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रहेको देखिन्छ । तर पालिकाले देहाय समपूरक तर्फको चैनपुर रातमाटे बेर्रे सडक योजनामा रु. ४८३३२९८ भुक्तानी गरेकोमा सबै भुक्तानी प्रदेश समपूरक अनुदानवाट गरेको देखिन्छ । योजनाको कुल लागतमा पालिकाको समेत ३० प्रतिशत लागत सहभागिता पुग्ने गरी बजेट बनाउने र सोही अनुरुप खर्च गर्नुपर्दछ ।	
३३			**नाफामुलक संस्थालाई अनुदानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । तर पालिकाले गाउँ विकास बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाई रु. ९९५१७५ र समाजस्पर्श बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाई रु. ९७९५२४ गरी जम्मा रु. १९७४६९९ सहयोग नाफामुलक संस्थालाई उपलब्ध गराएको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३४			**ससर्त अनुदान फिर्ताः** पालिकाले संघीय ससर्त अनुदान चालुतर्फ आइ. डि. ए. कार्यक्रम प्रधानमन्त्री रोजगारतर्फ आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु. ५८१००० प्राप्त गरेकोमा खर्च नभई बाँकी रहेको हुँदा संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	५८१,०००
३५			**खरिद सम्झौताः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम २०(३) अनुसार प्रथम चौमासिक अवधिमा ठेक्का सम्झौता गर्नुपर्ने स्पष्ट व्यवस्था भएकोमा पालिकाले देहायअनुसार तेश्रो चौमासिकमा १५७ वटा कामको रु. ९२७४०९५२ को खरिद सम्झौता गरेको पाइयो । साथै असार महिनासमेत १६ वटा सम्झौता रु. १७४७३४८२ को गरेकोले कानुनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना भएको नदेखिएकोले कानुनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्र. सं.	कार्यक्रमको नाम	खरिद सम्झौता										यस वर्ष सम्पन्न	
		जम्मा		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिना			
		संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
१	उपभोक्ता समिति	२६९	९७१६९५९२	३	४४३२५०	१०८	३१४०३९२१	१४५	५७०९४१७१	१३	८२२८२५०	२६९	९७१६९५९२
२	ठेक्का र कोटेशनसमेत	१९	८०१९८७८५	०	४४९१५९२	४	३९१५४६७२	१२	३५६४६७८१	३	९२४५२३२	१९	८०१९८७८५
	जम्मा	२८८	१७७३६८३७७	३	४९३४८४२	११२	७०५५८५९३	१५७	९२७४०९५२	१६	१७४७३४८२	२८८	१७७३६८३७७

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**शैक्षिक प्रतिवेदनः** अनिवार्य तथा निशुल्क शिक्षासम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३६ को उपदफा (१) मा प्रत्येक नगरपालिकाले नगर सभामा आफ्नो क्षेत्रभित्रका सार्वजनिक र निजी विद्यालय र त्यस्ता विद्यालयमा अध्ययन गर्ने वालवालिकाको संख्या, आधारभूत तहमा विद्यालयमा भर्ना भएका वालवालिकाको संख्या, विद्यालय भर्ना भई आधारभूत तहको शिक्षा पुरा गरेका वालवालिका संख्या, विद्यालय भर्ना भई त्यस वर्ष आधारभूत तहको शिक्षा पूरा नगरी विद्यालय छाडेका विद्यार्थीको संख्या, आधारभूत/माध्यमिक शिक्षाको लागि विनियोजित रकम र त्यसको स्रोत र अन्य आवश्यक कुरासहितको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपदफा (२) मा उपरोक्तअनुसारको प्रतिवेदन जानकारीका लागि शिक्षासम्बन्धी विषय हेर्ने संघीय र प्रादेशिक मन्त्रालयमासमेत पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले कानुनमा व्यवस्था भएबमोजिम प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन ।	
३७			**खाना तथा विविध खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा निर्धारित बजेट एवं आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष नगरपालिका चालु शीर्षकबाट खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ३४१५७९३/— खर्च गरेको छ । यस्तो खर्च लेख्दा पुष्टयाई गर्ने आवश्यक कागजात संलग्न गरी ऐनको पालना गर्दै खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
३८			**शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्तिः** नगरपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति देहायअनुसार रहेको छ । विद्यालय संख्या: ५८ वटा; शिक्षक दरबन्दी: २७६; पदपूर्ति: २७४; पदपूर्ति मध्ये करार: ११०; विद्यार्थी संख्या: ७०४१ उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विद्यार्थी संख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा २६ जना विद्यार्थी पढाउनुपर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा नगरपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडि बढाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
३९			**प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फः**	

Nested table in row ३८:

विद्यालय संख्या	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
५८ वटा	२७६	२७४	११०	७०४१

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९. १			यस पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको नामबाट कोष खडा गरी कार्यविधि बनाई कोभिड नियन्त्रणको कार्यसञ्चालन गरेको देखिन्छ । यस कोषमा अ.ल्या. रु. ३,८९,२४३।- र आ.व. २०७८।७९ मा रु. ३५,८७,५६८।- आम्दानी गरी जम्मा रु. ३९,७६,८११।- प्राप्त भएकोमा रु. ९,६४,१९९।- खर्च भइ रु. ३०,१२,६१२।- मौज्दात रहेको देखिन्छ । कोषबाट कोभिड नियन्त्रणको कार्यमा भएको खर्चको उदाहरण निम्नानुसार रहेका छन्- सि. नं. | शीर्षक | रकम १ | आइसोलेसन व्यवस्थापन | ८७६६३१ २ | विविध | ८७५६८ | जम्मा | ९६४१९९ यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोरा निम्नानुसार छन्:	
३९. २			पालिकाले कोभिड नियन्त्रणको लागि यस कोषबाट खरिद गरेको औषधिलगायत सामानहरुको छुट्टै अभिलेख राखेको देखिएन । यसबाट कोभिड नियन्त्रण कार्यमा वास्तविक रुपमा कति औषधि प्रयोग भएको भनी यथार्थ नदेखिने हुँदा कोभिड नियन्त्रणको लागि विनियोजित रकमबाट खरिद सामानको छुट्टै अभिलेख खाता राख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४०			**पार्किङ शुल्कः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकारक्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र करवापतको बक्यौता रकमसमेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पार्किङ शुल्कको लागि ठेक्का आह्वान गरेकोमा रविन ढुङ्गानासँग रु. ५००५०० मा सम्झौता भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको अवधिसम्म निजले कबोल अङ्कमध्ये रु. ३७५००० मात्र दाखिला गरेको हुँदा दाखिला गर्न बाँकी रु. १२५५०० र १० प्रतिशत जरिवाना सहित रु. १३८०५० निजबाट असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा आम्दानी बाध्नुपर्ने रु.	१३८,०५०
४१			**निकासी करः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकारक्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र करवापतको बक्यौता रकमसमेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पिलुवा अरुण खोला ढुङ्गा गिट्टी निकासीको लागि ठेक्का आह्वान	२७५,०००

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरेकोमा चैनपुर न. पा. वडा नं. ४ वस्ने उत्तर कुमार लिम्बुसँग रु. ५००००० मा सम्झौता भएकोमा निजले हालसम्म रु. २५०००० मात्र दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको छ । २०७८ साल चैत्र मसान्तमा नै दाखिला गर्नुपर्ने बाँकी रकम रु. २५०००० दाखिला नगरेको हुँदा १० प्रतिशत जरिवाना सहित रु. २७५००० निजबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	
४२			**मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिलाः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को अनुसूनी १ मा उल्लेख भएका सेवा तथा वस्तु तथा नेपाल सरकारले राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी कर छुट हुने भनी उल्लेख भएको वस्तु तथा सेवाबाहेकका वस्तुमा मूल्य अभिवृद्धि कर छुट दिन नहुने व्यवस्था छ । जसअनुसार पालिकाबाट प्राकृतिक स्रोत बिक्रीका लागि बन्दोबस्त भएको ठेक्कामा बिक्री मूल्यमा लाग्ने मूल्यमा अभिवृद्धि कर छुट दिन मिल्ने देखिदैंन । पालिकाले निकासी करको लागि ठेक्का आह्वान गरेकोमा उत्तर कुमार लिम्बुले भ्याट सहित रु. ५००००० मा ठेक्का कबोल गरेको देखिन्छ । निजले दाखिला गरेको रु. २५०००० मध्ये रु. ३२५०० भ्याट रकम रहेको हुँदा उक्त रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	३२,५००
४३			**सटर भाडाः** पालिकाले आन्तरिक आयतर्फ बस पार्कमा अवस्थित ६ वटा सटर भाडामा लाउने गरी सम्बन्धित व्यवसायसँग सम्झौता गरेको देखिन्छ । सम्बन्धित व्यवसायीले मासिकरुपमा सम्झौता अनुसारको रकम पालिकामा बुझाउनुपर्नेमा देहायअनुसारको सटरहरुको यस आर्थिक वर्षमा देहायअनुसारको भाडा बक्यौदा रहेको हुँदा सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	१०१,०००

सि.नं.	सटर	भाडामा लिने	मासिक भाडा	जम्मा	दाखिला गरेको	बाँकी
१	१ र २ नम्बर	भिमेश्वर कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५५००	६५००	२२००	३८५००
२	७ र ८ नम्बर	सन्दिम नालामी	५२००	६२५००	०	६२५००
	जम्मा					१०१०००

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			**अनुगम भत्ताः** प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधासम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन) को दफा ३ को उपदफासँग सम्बन्धी अनुसूची १ र दफा ८ को उपदफा १ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यलाई तोकिएबमोजिम	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । द्रष्टव्य खण्डमा मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिँदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले पदाधिकारीहरुलाई ऐनबमोजिम रु. ५१५४०० अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेकोमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको छैन ।	
४५			**वडा समिति बैठक भत्ताः** प्रदेश नं. १ गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ को अनुसूची-१ (ख) को क्र.सं. १ मा समितिको बैठक भत्ता (प्रति बैठक) दैनिक रु. १००० उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । तर देहायका वडा समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२८४,५८०

भौचर नं	वडा नं	प्रतिनिधि/ कर्मचारी संख्या	बैठक संख्या	बैठक भत्ता हुनुपर्ने दर	भुक्तानी भएको दर	बढी रकम	बढी भुक्तानी रकम
२३८-०७८।९।१०	८	७	१२	१०००	१२००	२००	१४२८०
३००-०७८।९।३०	४	६	१२	१०००	१५००	५००	३०६००
३०२-०७८।१०।१	५	७	१२	१०००	१५००	५००	३५७००
३०५-०७८।१०।१	९	७	१२	१०००	१५००	५००	३५७०
४०१-०७८।११।३	१०	८	१२	१०००	१५००	५००	४०८००
४६६-०७८।११।२५	११	७	१६	१०००	१५००	५००	४७६००
४९५-०७८।११।३०	१	७	१४	१०००	१५००	५००	४१६५०
६२६-०७९।१।८	५	७	६	१०००	१५००	५००	१७८५०

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>६४०-०७९।१।११</td><td>४</td><td>६</td><td>८</td><td>१०००</td><td>१५००</td><td>५००</td><td>२०४००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२८४५८०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>निजी सचिव खर्चः प्रदेश नं. १ गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ को उपदफा ३ अनुसार कार्यरत स्वीकृत दरबन्दीको कर्मचारी मध्येबाट नगर प्रमुखले एक जना निजी सचिव राख्न पाउने व्यवस्था छ । निजी सचिव शाखामा नायब सुब्बा पदमा टंक रोक्का नियुक्ती गरी मासिक रु. ३२२०० का दरले रु. ४१६६०० खर्च लेखेको छ । ऐनमा व्यवस्था भएभन्दा विपरित नायब सुब्बा पदमा नियुक्ति खर्च गर्दा नगरपालिकालाई थप आर्थिक व्ययभार पारेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>४१६,६००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करारः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ३२ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. १,००,१३,०७४ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचेलगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेक नायब सुब्बा, खरिदार, फोन अपरेटर, वडा सचिव लगायत विभिन्न पदमा ७ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. २४,३८,३७६/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>२,४३८,३७६</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ताः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका सर्त तथा सुविधासम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुनबमोजिम हुने र दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको सर्त तथा सुबिधासम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुनबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कानुन नबनाई २०७८।१०।०३ तथा २०७८।१२।१० को नगर सभा बैठकको निर्णयअनुसार यस बर्ष ३ जना कर्मचारीलाई अतिरिक्त काम गरेबापत निजहरुलाई मासिक तलवको ५० प्रतिशतका दरले प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गर्ने निर्णय गरी रु.</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			५,८८,४४१ प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको पाइएकोले उक्त खर्चले कार्यालयको आर्थिक व्ययभार बढेको पाइयो । आगामी दिनमा कानुनको निर्माण गरेर मात्र खर्च गर्ने तथा नियमको पालना गरी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
४९			**संचार खर्चः** पालिकाले यस वर्ष संचार खर्च शीर्षकबाट इन्टरनेट शुल्क तथा मोबाईल रिचार्ज खर्च रु. १०,६७,०५७ खर्च गरेको छ । कार्यालयमा ल्यान्डलाईन टेलिफोन जडान नभएकोले कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुलाई संचार खर्चबापत मोवाइलमा रिचार्ज खर्च दिने गरेको पाइयो । यसरी संचार खर्च भुक्तानीसम्बन्धी कार्यविधि नभएकोले कति खर्च पाउने हो यकिन गर्न सकिएन । आगामी दिनमा संचार खर्चसम्बन्धी कार्यविधि बनाई खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनुपर्दछ ।	
५०			**इन्धन खर्चको मापदण्डः** प्रदेश नं. १ सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ मा सवारी साधनको किसिम, इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष इन्धन (कार्यालय प्रयोजन) मा रु. ९९६९८९/- र इन्धन (पदाधिकारी) मा रु.४३६२९६/- गरी जम्मा रु.१४३३२८५/- खर्च गरेको छ । पदाधिकारीलाई मासिकरुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेखसमेत राखेको पाइएन । प्रत्येक सवारी साधनको प्रयोगको लगबुक राखि सम्बन्धित पदाधिकारीले प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सवारी साधन प्रयोगको लगबुक राखेको पाइएन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, लग बुक राख्ने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थीत अभलेख राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
५१			**अग्रिम करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८, ८९ अनुसार भएको कारोबारको भुक्तानी गर्नुपूर्व कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा उपर्युक्त व्यवस्था बमोजिमको कर कट्टा गरेको देखिएन । अतः देहायका सम्बन्धित फर्म तथा व्यक्तिबाट कर बापत लाग्ने रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.	४८,३२२

भौ.नं. र मिति	व्यक्ति वा फर्मको नाम र विवरण	भुक्तानी रकम	१५ प्रतिशत	कैफियत

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			विभिन्न भौचर	मेडिकल अफिसर डा. सरोज थापा मासिक रु. ५०००० प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी	२२३३३८	३१२६७	१% कर कट्टी गरेको	
			४५-०७८।८।२१	सुष्मा केसी	३६००	३६०		
			४५-०७८।८।२१	नेबी बुढा	३६००	३६०		
			८२-०७८।९।२९	किरण प्रसाद ढकाल	९०००	११२५		
			८२-०७८।९।२९	टंक बहादुर रोक्का	९०००	११२५		
			८५-०७८।१०।१७	सुष्मा केसी	९६००	१२६०		
			८५-०७८।१०।१७	नेबी बुढा	९६००	१२६०		
			८५-०७८।१०।१७	किरण प्रसाद ढकाल	७५००	९००		
			८५-०७८।१०।१७	टंक बहादुर रोक्का	९०००	११२५		
			८७-०७८।१०।१०	सुष्मा केसी	९६००	१२६०		
			८७-०७८।१०।१०	नेबी बुढा	९६००	१२६०		
			८७-०७८।१०।१०	किरण प्रसाद ढकाल	९०००	११२५		
			८७-०७८।१०।१०	टंक बहादुर रोक्का	९०००	११२५		
			९१-०७८।१०।१८	सुष्मा केसी	९६००	१२६०		

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>९१-०७८।१०।१८</td><td>नेबी बुढा</td><td>९६००</td><td>१२६०</td><td></td></tr>
<tr><td>९१-०७८।१०।१८</td><td>किरण प्रसाद ढकाल</td><td>९०००</td><td>११२५</td><td></td></tr>
<tr><td>९१-०७८।१०।१८</td><td>टंक बहादुर रोक्का</td><td>९०००</td><td>११२५</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>४८३२२</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>ब्रोकाष्टिङ्ग सर्टिफिकेटः आर्थिक कार्यविधि तथ वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा कार्यालयले सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्धारा स्वीकृत गराई राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले रेडियो कार्यक्रम उत्पादन तथा प्रशारण गर्न मिल्के मिडिया प्रा.लि. (रेडियो अरुण १०७.१ MH) चैनपुरसंग सम्झौता गरी रु. २८५००० खर्च लेखेको छ । पालिकाले मिडियालाई भुक्तानी दिंदा कार्यक्रम प्रशारणसम्बन्धी ब्रोडकाष्टिङ्ग सर्टिफिकेट पेश हुनुपर्नेमा नभएकोले सो कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>भौचर नं.</td><td>प्रशारण भएको कार्यक्रमको नाम</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>२९०-०७८।९।२९</td><td>कार्यक्रम तथा सूचना सन्देशमूलक सामाग्री प्रशारण</td><td>१९५०००</td></tr>
<tr><td>४६३-०७८।११।२२</td><td>रेडियो कार्यक्रम हाम्रो कक्षा</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२८५०००</td></tr>
</table>
</td><td>२८५,०००</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>तलबी प्रतिवेदनः सामुदायिक विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकहरुको तलब भुक्तानी गर्दा राष्ट्रिय किताबखाना (शिक्षक) बाट पारित गरी विद्यालयको मागअनुसार भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकामा रहेका ५८ सामुदायिक विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकहरुको तलब रु.</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१५७१०५४३९ भुक्तानी भएकोमा तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको पाइयो । जसले गर्दा वास्तविक तलव तथा ग्रेड रकमको खर्च यकिन गर्न सकिएन । आगामी दिनमा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
५४	३६५	२०७९-३-२२	**स्यानिटरी प्याड खरीदः** सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरुलाई महिनावारीका समयमा आवश्यक पर्ने महिनावारी व्यवस्थापन सामाग्री उपलब्ध गराई उनीहरुको स्वास्थ्यमा सुधार गरी सोही कारणले विद्यालय छाड्ने समस्या समाधान गर्न संघीय सरकारमार्फत सशर्ततर्फ स्थानीय तहलाई बजेट विनियोजन भएको छ । सो कार्यलाई व्यवस्थित गर्न सेनिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन), २०७६ जारी गरेको छ । स्थानीय तहबाट खरिद गरिने सेनिटरी प्याड सम्बन्धित विद्यालयलाई हस्तान्तरण गरी विद्यालयले यसरी प्राप्त सामान जिन्सीमा अभिलेख राखी छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी वितरण गरेको अभिलेख समेत राख्नुपर्ने कार्यविधिमा उल्लेख छ । यस नगरपालिकाले आ.ब. २०७८/७९ मा सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापनका लागि प्राप्त बजेटबाट रु. ९९९७११ को १८००० थान सेनिटरी प्याड खरिद गरेको छ । उक्त सेनिटरी प्याड सेनिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन), २०७६ बमोजिम विद्यालयमार्फत छात्राहरुलाई वितरण नगरी नगरपालिकाको स्टोरमै राखिएको पाइयो । लामो समयसम्म स्टोरमा राख्दा उक्त प्याडको गुणस्तरमा ह्रास आउने तथा म्याद सकिने हुँदा कार्यक्रमको उद्देश्यबमोजिम छात्राहरुलाई हस्तान्तरण हुनुपर्दछ । बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्देश्य राखी केबल खरिदका लागि खरिद गर्ने कार्यलाई निरुत्साहित गरिनुपर्दछ । विद्यालयले प्राप्त गरेको र पालिकामा मौज्दात रहेको समेत सबै सेनिटरी प्याड सम्बन्धित छात्राहरुलाई वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९९९,७११
५५			**दिवा खाजाः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.११.१ सामुदायिक विद्यालयकामा प्रारम्भिक वाल विकास कक्षादेखि ५ कक्षासम्म अध्ययन गर्ने वालवालिकालाई प्रतिविद्यार्थी रु. १५ का दरले विद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधारमानी विद्यालयको दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपि, विद्यालयको प्र.अ. र वि.व्य.स. अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या यकिन भएपश्चात् अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकामा रहेका विद्यालयहरुलाई दिवा खाजा अनुदान उपलब्ध गराउँदा विद्यार्थीको दैनिक हाजिरी भन्दा बढी भुक्तानी भएको पाइएकोले देहायका विद्यालयहरुलाई बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२७९,७५७

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	अनुदान भुक्तानी भएको	अनुदान भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१	शारदा मा.वि. खराङ	७०२६९०	५७१७९०	१३०९००
२	वालज्योति आ.वि. कल्लेरी	१०५९९५	९८३१०	७६८५
३	सुंखुवा आ.वि. तुपुवा	५५३६०	५०१००	५२६०
४	भिमसेन आ.वि. आहालडाँडा	१३०९२५	१२८७९५	२१३०
५	ज्यालामुखि आ.वि. यङसिजुङ	१४२९४२	१४१३४५	१५९७
६	सिंहेश्वरी आ.वि. लेवारिङ	१०३९६०	१०१२०५	२७५५
७	सर्वमंगल आ.वि. रातमाटे	१३४६६५	१३३०६५	१६००
८	वालज्योति आ.वि. कोक्सा	१३०८४०	४६५००	८४३४०
९	वाल मन्दिर आ.वि. चैनपुर	१०३४६५	८३४९०	१९९७५
१०	महादेवस्थान आ.वि. मैदाने	३४२५०	१५६३५	१८६१५
११	सरस्वति आ.वि. भित्रे	१५६६७०	१५१७७०	४९००
जम्मा		१८०१७६२	१५२२००५	२७९७५७

५६			**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथ वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा कार्यालयले सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा स्वीकृत गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । शिक्षा शाखा प्रमुखले संचालन गरेको विद्यालय कर्मचारी कम्प्युटर तालिम तथा विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर अभिवृद्धि आर्थिक योजना कार्यक्रम संचालन गरेवापत कार्यपत्र तथा प्रतिवेदन खर्च भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,२००

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**औषधि खरिदः**	
५७.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष नगरपालिका चालु खर्चबाट राष्ट्रिय स्तरको बोलपत्र गरी रामलक्ष्मण फर्मेसीबाट ८८ प्रकारको औषधि खरिद गरी भौचर नं. ६७९/०७९।१।२२ बाट रु. ९६८७३७ खर्च लेखेको छ । सोसम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्ः	
५७.२			खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात यकिन नगरेको,	
५७.३			आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं. र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
५७.४			आपूर्ति भएका औषधी एवम् सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
५७.५			औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
५७.६			औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
५७.७			तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**जनता आवास कार्यक्रमः** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाले सञ्चालन गरेको योजनाको लाभ लागत अनुपात मूल्यांकन गर्ने र यसकझ समग्र उपलब्धीको समिक्षा गर्ने जिम्मेवारी पालिकाको हुने गर्दछ । पालिकाले यस वर्ष र विगत वर्षहरुमा जनता आवास कार्यक्रम सञ्चालन गरी निर्माण भएका घरहरुको अनुगमन कार्यक्रमको समिक्षा गर्ने र सुधारतर्फ कुनै योजना बनाएको देखिदैंन । तसर्थ, यस कार्यक्रमको समिक्षासहित अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।	
५९			**एजविल्ट नक्साः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौताबमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भएबमोजिमको एजविल्ट नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस बर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण कार्यहरुको निर्माण भएबमोजिमको नक्सा पेश गरेको देखिएन । सम्झौताको सर्तमा समेत नक्सा पेश गर्ने उल्लेख गरेको देखिएन । सम्पन्न योजनामा एजविल्ट नक्सा भएको नपाइएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य हुनुपर्दछ ।	
६०			**पुरस्कारः** नेपाल सरकार समपूरक अनुदान कार्यविधि, २०७५ अनुसार स्थानीय तहले प्रस्तावित योजनाको लागत सहभागिता व्यहोरिने गरी समपूरक अनुदानको उपयोग गर्नुपर्दछ । साथै, जुन कार्यक्रम तथा योजनाको लागि बजेट विनियोजन भएको हो सोही प्रयोजन र शीर्षकमा बजेट खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकाले खराङ हात्तिसुडे पिलुवा दोभान सडकको लागि समपूरक अनुदान प्राप्त गरेको तर काका निर्माण सेवाले छिटो कार्यसम्पन्न गरेको भनी रु. ५३८२१० पुरस्कार दिएको देखिन्छ । समपूरक अनुदानमा पुरस्कारको लागि बजेट व्यवस्था गरेको देखिदैंन । बजेट व्यवस्था नभएको शीर्षकमा संघीय अनुदान खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.	५३८,२१०
६१			**डी. पि. आर.:** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरु योजना डी.पी.आर.लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रमअनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

क्र. सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत
१	पोखरी फोहोरमैला ब्यवस्थापन केन्द्र (IEE)	ज्योति ईन्जिनियरिङ	४९६०७०.००	आ.ई.ई गरेको

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>२</td><td>पिलुवाहेवाँ सभा र अरुण नदीको आई ई ई</td><td>ज्योति ईन्जिनियरिङ</td><td>१४९७२५०.००</td><td>४५४७२८९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>चैनपुर नगरपालिका वडा नं. ३,५ र ८ वडा कार्यालयभवन निर्माण</td><td>भिजन ईन्जिनियरिङ</td><td>१९९४४५०.००</td><td>९५३६९९१४.८७</td></tr>
<tr><td>४</td><td>फुटवलग्राउण्ड निर्माणको डि पि आर</td><td>थार्कीसितन ईन्जिनियरिङ</td><td>१४८५९५०.००</td><td>१४८५९५०.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>वडा नं. २ ,८ र ९ मा पर्ने ६ वटा सडकहरुको डि पिआर</td><td>ईष्ट्रटन डिजाईन ईन्जिनियरिङ</td><td>१९९१६२५.००</td><td>८११८४०१२५.८०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>वडानं. ८ र ९ मा पर्ने ३ वटा सडकहरुको डि पि आर</td><td>मलभिका ईन्जिनियरिङ</td><td>१९९१६२५.००</td><td>१३९९४४२३६५</td></tr>
<tr><td>७</td><td>वडानं.२, ८ र ९ मा पर्ने ४ वटा सडकहरुको डि पि आर</td><td>पुजन ईन्जिनियरिङ</td><td>१९९१६२५.००</td><td>९७७२७३१७४.९०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>१५ शैया अस्पताल निर्माण</td><td>कुन्ती ईन्जिनियरिङ</td><td></td><td>१६३४८७३२४.८२</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेटबमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर. तयार गर्दा पालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा पालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनुपर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको नदेखिएकोले खर्चको सार्थकतासमेत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>प्रोभिजनल समः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ को उपनियम २ मा निर्माण कार्यको लागत बनाउँदा बिमा मोबिलाइजेशन डिमोबिलाइजेशन खर्च गुणस्तर परीक्षणलगायत खर्चलाई छुट्टै आईटम बनाउनुपर्दछ । त्यस्तो पि. एस. आइटमको</td><td>३१०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>भुक्तानी बिल बिजकको आधारमा दिनुपर्नेमा देहायको निर्माण व्यवसायीलाई बिल बिजकबेगर नै पि. एस. को भुक्तानी भएको हुँदा बिल बिजक पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>योजना</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चैनपुर रातमाटे बर्रे मवादीन सडक</td><td>काका निर्माण सेवा</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>खराङ्ग हात्तिसुडे पिलुवा दोभान सडक</td><td>काका निर्माण सेवा</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>खराङ्ग हात्तिसुडे पिलुवा दोभान सडक दोस्रो खण्ड</td><td>काका निर्माण सेवा</td><td>६००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३१००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नापजाचँ र मूल्याकंनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा नगरपालिका भवन निर्माण कार्यको निर्माण व्यवसायी पुष्पाञ्जली कन्स्ट्रक्सनलाई भुक्तानी दिंदा प्राविधिक नापजाचँ मूल्याकंनमा रु. २४१६७८४८ को काम भएको देखिएको र हाल सम्म रु. २५३८३४९० भुक्तानी भएको देखिँदा बढी भुक्तानी भएको रु. १२१५६४२ असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१,२१५,६४२</td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>नन् फाइलरः मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरणसहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले गरेको भुक्तानीमा पेश गरेको कर विजक रकम देहायका फर्मलाई मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ८,२३,६८०/- भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानुनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>८२३,६८०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>भौ. नं.</td><td>फर्मको नाम</td><td>बिज</td><td>भुक्तानी रकम मूल्य अभिवृद्धि कर बाहेक</td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर रकम</td></tr>
<tr><td>चैनपुर रातमाटे बेर्रे सडकको पहिलो बिल भक्तानी</td><td>धर्मदेवी कन्स्ट्रक्सन प्यान नं ६०५९२८०९७</td><td>१०३।०७९।२।३१</td><td>३४५७६४</td><td>४४९०००</td></tr>
<tr><td>चैनपुर रातमाटे बेर्रे सडकको दोस्रो बिल भक्तानी</td><td>धर्मदेवी कन्स्ट्रक्सन प्यान नं ६०५९२८०९७</td><td>१०५।०७९।३।१०</td><td>८१९६३०</td><td>१०६५००</td></tr>
<tr><td colspan="2">लाक्षीकी ट्रेड इन्टरप्राइजेज प्यान नं ३०५२२८४८६</td><td>७०।०७८।३।२१</td><td>१६३७१६७</td><td>२१२८००</td></tr>
<tr><td>१८०।०७८।१२।१७</td><td>लाक्षीकी ट्रेड इन्टरप्राइजेज प्यान नं ३०५२२८४८६</td><td>११।०७८।१०।७</td><td>४२६०००</td><td>५५३८०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>८२३६८०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>चैनपुर रातमाटे बेर्रे सडकः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौताअनुसार भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले चैनपुर रातमाटे बेर्रे सडकमा धर्मदेवी कम्स्ट्रक्सनसँग रु. ४८१६८३२ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरे पनि रु. ४८३३८३२ को कामको मूल्यांकन गरी भेरिएसन नगरी रु. १७००० बढी भुक्तानी दिएको हुँदा सम्झौताभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१७,०००</td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>कर बिजकः मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ मा कर बिजकमा कुनै प्रकारको केरमेट तथा सच्चाउने कार्य गर्न नहुने व्यवस्था रहेकोमा भौचर नम्बर ५४।०७८।१०।३ बाट धर्मदेवी कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. प्यान नं. ६०५९२८०९७ लाई रु. ५४८१६३ भुक्तानी दिंदा कर बिजक नं. ०१७ मिति ०७८।१५।१७ मा बिजक नम्बर हातले सच्चाएको हुँदा उक्त बिजकको कर समायोजन पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>६३,०६३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>विषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्य गर्न अघि लागत अनुमान बनाई स्वीकृत गर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमानमा उल्लेखित आइटम तथा काम सोही परिमाणमा गर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था नियम ९७ मा रहेको छ । पालिकाले पोखरी श्याचोक सरस्वती मा. वि. हेल्थपोष्ट प्याङकोट पाँचखपन जोड्ने सडक स्तरवृद्धि योजनामा चौडाइ बढाउने सोइलिङ गर्ने र मेसनरी ढुङ्गाको वाल लगाउने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भएको देखिन्छ । उक्त योजनाको भुक्तानी दिँदा मेशिनरी ढुङ्गाको वाल लगाउनुको सट्टा पुनः माटो खन्ने काम बढी गरेको देखिन्छ । माटो खन्ने काममा मेशिन प्रयोग भएतापनि मानिसद्वारा खनेको देखाई बढी दर भुक्तानी गरेको छ । ६९५ क्यु. मि. को खन्ने कार्यमा प्रति क्यु. मि. ४४० का दरले रु. ३०५८०० बढी भुक्तानी भएको हुँदा बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>३०५,८००</td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>हेभी इक्युपमेन्टको प्रयोगः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १०७ (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिकाअन्तर्गत सञ्चालित सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्थाबमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिस गराई पालिकाको सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्थाअनुरुप सहमती लिनुपर्दछ । यसका केही उदाहरण निम्नानुसार छन्-
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३४।०७८।८।२०</td><td>सिहंदेवी आ वि खेलमैदान</td><td>७१३७३०</td></tr>
<tr><td>११४।०७८।११।१८</td><td>चैनपुर ११ घोरेटार सभाखोला सडक</td><td>४९०१०७</td></tr>
<tr><td>२३२।०७९।१।७</td><td>ढुङ्गे गाउ हेवाखोला सडक</td><td>४०६०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>२४९।०७९।१।९</td><td>खालिङ हुदै लेवासिङ सडक</td><td>९९६३०१</td></tr>
<tr><td>२५०।०७९।१।९</td><td>खानी खोला खपाङ्गी चौतारा पिप्ले सडक</td><td>४९४९०२</td></tr>
<tr><td>२९१।०७९।२।११</td><td>स्वास्थ्य चौकी देखि भगवती आ वि हुदै वासिङ्गे सडक</td><td>९९७५८७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>
फरक दर भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ र १० मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान बनाउँदा स्वीकृत दररेटको प्रयोग गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहायको योजनाहरुमा उपभोक्ता समितिहरुलाई भुक्तानी दिँदा स्वीकृत दरभन्दा बढी दरले कामको मूल्यांकन गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>योजना</td><td>काम</td><td>परिमाण</td><td>स्वीकृत रेट</td><td>भुक्तानी रेट</td><td>बढी भुक्तानी दर</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td rowspan="2">रनसूर्य डाडा सिमाली चौतारा मोटर बाटो</td><td>साधारण माटो</td><td>१३२७</td><td>३५</td><td>४०</td><td>५</td><td>६६३५</td></tr>
<tr><td>नरम चट्टान</td><td>८८५</td><td>१०२</td><td>११६</td><td>१४</td><td>१२३९०</td></tr>
<tr><td rowspan="2">सिंहदेवी आ वि खेल मैदान</td><td>साधारण माटो</td><td>९०३०</td><td>३५</td><td>४०</td><td>५</td><td>४५१५०</td></tr>
<tr><td>नरम चट्टान</td><td>३०१०</td><td>१०२</td><td>११६</td><td>१४</td><td>४२१४०</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ४ सडक मर्मत तथा सरसफाइ</td><td>साधारण माटो</td><td>७०३१</td><td>३५</td><td>४०</td><td>५</td><td>३५१५५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१४१४७०</td></tr>
</table>
</td><td>१४१,४७०</td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**पिलुवा खोला बन्चरे ग्रामीण सौर्य उर्जा खानेपानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैंले सम्पन्न गर्नुपर्ने छ । कुनै कारणवश सो काम सम्पन्न गर्न नसक्ने भएमा सो कुराको सूचना सार्वजनिक निकायलाई दिनुपर्ने छ । त्यसरी सूचना प्राप्त भएपछि सार्वजनिक निकायले सो सम्बन्धमा आवश्यक जाँच गरी सो समिति वा समुदायसँग भएको सम्झौता तोडी बाँकी काम नियमानुसार गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पिलुवा खोला बन्चरे ग्रामीण सौर्य उर्जा खानेपानी आयोजनाको कार्य २०७९।३।१५ मा सम्पन्न हुनुपर्नेमा रु. ११४५९७३ को कार्य भएको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिले लिएको काम सम्पन्न गराई कार्यसम्पन्न पेश हुनुपर्ने रु.	११,४५,९७३
७१			**नर्म्स भन्दा बढी खर्चः** नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को बुँदा ७.१.१५.१५ मा प्रतिवेदकले प्रतिवेदन तयार गरी पेश गरेमा पारिश्रमिक स्वरुप एक दिनको कार्यक्रम भए रु. १,०००।- र एक दिनभन्दा बढी भएमा अतिरिक्त थप रु. ५००।-दिन मिल्ने तर प्रति कार्यक्रम रु. ३,०००।- भन्दा बढी दिन नमिल्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका कार्यक्रम सञ्चालन गरेबापत देहायका प्रतिवेदकहरुलाई मापदण्डभन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी राजश्व दाखिला हुनुपर्दछ ।	६,८००

क्र. सं.	प्रतिवेदक	कार्यक्रम	खर्च गरेको रकम	खर्च गर्न पाउने रकम	कर कट्टी पछि बढी खर्च गरेको रकम
१	म.वि.नि.श्री लक्ष्मी अधिकारी	बालबालिका,अपाङ्गता तथा जेष्ठ नागरीक लगायतको तथ्यांक संकलन तथा अद्यावधिक	३०००	१०००	१७००
२	हे.अ.श्री हिमालराज ढकाल	न्यूनतम सेवा मापदण्डको कार्यक्रम संचालन	३०००	१०००	१७००
३	हे.अ.श्री हिमालराज ढकाल	टाईफाईड खोपको अभिमूखीकरण(१दिन)	२०००	१०००	८५०

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>४</td><td>हे.अ.श्री हिमालराज ढकाल</td><td>CIMNCI सम्बन्धी स्थलगत अनुशिक्षण(२ दिन)</td><td>३०००</td><td>१५००</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td>५</td><td>अ.न.नि.श्री सृजना तामाङ्ग</td><td>मातृ सुरक्षा चक्कीको समीक्षा तथा अभिमुखीकरण(२दिन)</td><td>३०००</td><td>१५००</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>६८००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>अनुदानको अनुगमनः सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराइएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई अनुदानमा खर्च लेखेका छन् । तर पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>धरौटी कारोबारः पालिकाको धरौटी खातामा गत वर्षको अ.ल्या. रु. ९३९१२०५ र यो वर्षको थप रु. ४२९९७२१ गरी जम्मा रु. १३६९०९२६ प्राप्त गरेकोमा रु. ५०७४३३५ फिर्ता भई रु. ८६१६५९१ मौज्दात रहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्-</td><td></td></tr>
<tr><td>७३.१</td><td></td><td></td><td>कार्यालयले अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा गोश्वारा धरौटी खाता र अनुसूची १२ बमोजिमको ढाँचामा व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले व्यक्तिगत धरौटी खाता राखेको पाइएन । धरौटी खाता नराख्दा धरौटी फिर्ता र बाँकीको अवस्था यकिन नहुने हुनाले नियमावलीमा व्यवस्था भए बमोजिम धरौटी खाता प्रयोगमा ल्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७३.२</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ परिच्छेद ७ मा धरौटी खातामा रहेको रकम फिर्ता दिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यो वर्ष देहायको धरौटी फिर्ता गर्दा कर समायोजन नराखी फिर्ता गरेको हुँदा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीको कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>भौचर र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>ठेक्काको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>८।०७८।६।२४</td><td>मंगलादेवी कन्स्ट्रक्सन</td><td>खराङ हात्तिसुडे पिलुवा सडक</td><td>२०६४५५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>११।०७८।११।१८</td><td>खसुवाली निर्माण सेवा</td><td>खराङ हात्तिसुडे पिलुवा सडक</td><td>५५०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१२।०७९।१।२३</td><td>खसुवाली निर्माण सेवा</td><td>खराङ हात्तिसुडे पिलुवा सडक</td><td>१५९०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>४२०४५५</td></tr>
</table></td><td>४२०,४५५</td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>रिटेन्सन मनीः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को दफा १२३ को (४) मा खरिद कार्यमा बिल विजकको भुक्तानी गर्दा सार्वजनिक निकायले रिटेन्सन मनीबापत रनिङ वा अन्य बिल वा विजकमा उल्लिखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर, पालिकाले देहायको निर्माण कार्यको भुक्तानी दिंदा नियमानुसार धरौटी कट्टा नगरी भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं. र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>धरौटी रकम</th></tr>
<tr><td>कांग्रेस कार्यालय देखि देउराली जाने सडक</td><td>याक्सा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.</td><td>४९९६३५</td><td>२४९८१</td></tr>
<tr><td>२८८।०७९।२।९</td><td>ज्ञानशान्ती निर्माण सेवा प्रा लि</td><td>४९१५५७</td><td>२४५७७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९९११९२</td><td>४९५५८</td></tr>
</table></td><td>४९,५५८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७५</td><td></td><td></td><td>बिजकः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा खर्चको लेखा राख्दा बिल भरपाई र खर्चको पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न गरी राखुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर देहायका योजनाहरुको भुक्तानी गर्दा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा माटो कटिङको कार्य उल्लेख गरेकोभन्दा घटीको बिजक पेश गरेकोले बिजक पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं. र मिति</td><td>योजनाको नाम</td><td>माटो कटिङ</td><td>बिजक पेश</td><td>नपुग बिजक</td></tr>
<tr><td>२४९।०७९।१।९</td><td>खाम्लिङ हुदै लेवारिङ सडक</td><td>११०२५५८</td><td>१००००००</td><td>१०२५५८</td></tr>
<tr><td>२६०।०७९।१।१४</td><td>खाम्लिङ समुदायमा खेलमैदान</td><td>५४९५१</td><td>४९८००</td><td>५१७५१</td></tr>
<tr><td>२९१।०७९।२।११</td><td>स्वास्थ्य चौकीदेखी भगवती आ.वि.हुँदै वासिङ्गे सडक</td><td>११०००००</td><td>१०००३७७</td><td>९९६२३</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>२५३९३२</td></tr>
</table></td><td>२,५३,९३२</td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>विद्यालय अनुदानः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदानमा निकासा भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयले निर्माण कार्य सम्पन्न गरीसकेपछी निकासा दिएकोमा उक्त रकमबाट विद्यालयले तोकिएको कामका खर्च गरी कार्य गरेको विवरण तथा प्रमाण कार्य सम्पन्न र अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको रकम खर्च नभए फिर्ता गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि. नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>विषय</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>शारदा मा वि पोखरी</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>भगवती मा वि चित्लाङ</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>७२०००००</td></tr>
</table></td><td>७२,००,०००</td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७७	८५ संघीय पूँजीगत	२०७९-२-२३	**भरपाइ नभएको:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा खर्चको लेखा राख्दा खर्चको पुष्टि गर्ने बिल भरपाई सहित राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मुनाल बायो ग्यास निर्माण तथा उर्जा विकास कम्पनी प्रा.लि. बाट रु. २२१००० मा ५० थान चुलो खरिद गरेकोमा वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको हुँदा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२२१,०००
७८			**पाइप खरिद:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा खर्चको लेखा राख्दा खर्चको पुष्टि गर्ने बिल बिजक भरपाई लगायत प्रमाण संलग्न राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले घोडेनि खोला मुहान हुदै मैदाने सिंचाइ योजनाको लागि नेपाल प्लाष्टिक प्रा. लि. बाट खरिद गरेको रु. ५०१४०१२ को पाइप दाखिला तथा हस्तान्तरण गरेको देखिन्छ । खरिद गरिएको पाइपहरु खरिदको नापीमा चढेको देखिए पनि सम्बन्धित योजनामा जडान हुनुपर्दछ ।	
७९	190	२०७८-१२-१८	**चैनपुर सहलगानी तथा सरसफाइ आयोजना:** चैनपुर सहलगानी तथा सरसफाइ आयोजनाको कुल लागत अनुमान रु. ३१८५९२२९० र भेरिएसन रु. ६२८२७७८ समेतमा नेपाल सरकारको ७० प्रतिशत र उपभोक्ता समितिको योगदान ३० प्रतिशत रहने गरी संघीय खानेपानी तथा ढल व्यवस्थापन आयोजना विराटनगर र चैनपुर सहलगानी तथा सरसफाइ उपभोक्ता संस्थाबीच मिति २०७६।९।१४ मा सम्झौता भएकोमा सम्झौताअनुसार उपभोक्ताले १० प्रतिशत लागत सहभागिता नगदै दाखिला गर्नुपर्ने र बाँकी २० प्रतिशत श्रमदान कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ताले दाखिला गर्नुपर्ने रकम मध्ये आर्थिक वर्ष २०७७।७८ सम्म नगरपालिकाले रु. २०४००००० दाखिला गरिसकेको देखिन्छ । यस वर्ष पनि उपभोक्ता समितिको लागि बजेटमा छुट्टै रकम विनियोजन नगरी कार्यपालिकाको निर्णयबाट रु. ४४२८१२६ दाखिला गरेको देखिन्छ । उपभोक्ता आफैले दाखिला गर्नुपर्ने भनी गरेको सम्झौता विपरित नगरपालिकाले समानीकरण अनुदानबाट उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिएको रकम फिर्ता प्राप्त गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४,४२८,१२६
८०	50	२०७८-६-१२	**क्षमता विकास तालिम कार्यक्रम:** चैनपुर नगरपालिकाको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७८ को दफा १४ मा तालिम/ गोष्ठी/ सेमिनार गर्न लाग्ने खर्चको मापदण्ड सम्बन्धमा आवश्यक व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाले २०७८ साउन १४ गतेदेखि २० गतेसम्म संचालन गरेको VERSP-MIS & IPT तालिममा ४२ जना उपस्थिति भइ कार्यक्रम सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश भएको छ । तालिम कार्यक्रम सम्पन्न गरी श्री सूर्य किरण भण्डारीलाई शोधभर्ना रकम रु. ४,१७,४१०/- भुक्तानी गरिएकोमा स्वीकृत नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी गरिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४२,५११

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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.नं.</th><th>विवरण</th><th>हुनुपर्ने</th><th>भएको</th><th>बढी भुक्तानी (कर बाहेक)</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रतिवेदन पारिश्रमिक</td><td>१०००</td><td>३०००</td><td>१७००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्रशिक्षक पारिश्रमिक (७ दिनमा दैनिक २ वटा कक्षा)</td><td>२८०००</td><td>५४०००</td><td>२२१००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>खाजा र पानी (४२ जना प्रतिव्यक्ति ३५०)</td><td>१०२९००</td><td>१२१८००</td><td>१८७११</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>४२५११</td></tr>
</table>
नेपाल सरकारको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को खर्च नर्म्सभन्दा बढीको नर्म्स राखिएको हुँदा संघ तथा प्रदेश सरकारको सःसर्त अनुदानको खर्चहरू सम्बन्धित मापदण्ड बमोजिम नै खर्च गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८१</td><td></td><td></td><td>नापी किताबः निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाकंनका लागि स्वीकृत ढांचाको नापी किताबमा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अघिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकमसमेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले अधिकांश योजना एवं ठेक्का कार्यको लागि रनिङ बिलअनुसार नापी किताब लुज सिटमा तयार गरेको पाइयो । तोकिएको ढांचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताव नराखी ठेक्का बिलअनुसार अलग अलग नापी किताब राख्दा नियमावलीको व्यवस्थाअनुसार आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यबस्थापन गर्न सहज हुने हुँदा अभिलेख राखी स्वीकृत ढांचा बमोजिमको नापी किताव प्रयोगमा ल्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न पेश हुनुपर्नेः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि पालिकाले खटाएको प्राविधिकले नापजाचँ गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । करुवा पार्क निर्माणको लागि उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भएकोमा हालसम्म रु. १००५००० भुक्तानी भएको देखिन्छ । निर्माण कार्यसम्पन्न गरी नापी किताबमा चढाई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>१,००५,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>सामान खरिदः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) मा कार्यालयले कुनै किसिमबाट खरिद वा प्राप्त गरेको मालसामान ७ दिनभित्र आम्दानी बाँध्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तो सामानको भौतिक निरिक्षण गरी जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गर्नुपर्ने हुन्छ । कार्यालयले देहायको सामानहरु खरिद गरेकोमा दाखिला तथा हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>भौचर र मिति</td><td>विक्रिकर्ता</td><td>सामान</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>७९।०७९।३।२२ संघीय ससर्त पूँजीगत</td><td>प्रशान्त सर्जिकल ट्रेड कन्सर्न</td><td>यु एस जी मेशीन</td><td>९९८९२०</td></tr>
<tr><td>८१।०७९।३।२२ संघीय ससर्त पूँजीगत</td><td>एम एस वायोमेड ट्रेडर्स</td><td>एक्स रे मेशिन</td><td>७०००००</td></tr>
<tr><td>८८।०७९।३।२३ संघीय ससर्त पूँजीगत</td><td>टिपलाइट ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td><td>२० बाटको सोलार सेट</td><td>७५००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२४४८९२०</td></tr>
</table></td><td>२,४४८,९२०</td></tr>
<tr><td>८४</td><td>३४</td><td>०७८/८/२०</td><td>त्रुतिपूर्ण कर बिजकः ३४।०७८।८।२० र ३९।०७८।९।७ नगरपालिका पूँजीगत सिंहदेवी, सिहंदेवी आ.वि. खेलमैदान निर्माणको लागि उपभोक्ता समितिले जय बंगलामुखी निर्माण सेवा प्यान नं. ६००८८३६१६ को कर बिजक पेश गरेकोमा मिति २०७८।८।३ र २०७८।९।६ को उक्त बिजकमा बिजक नम्बर रहेको देखिदैंन । उक्त बिजकबाट भुक्तानी भएको रु. ६३१६१९ र ९८५५९ को भ्याट रकम रु. ९४९१० को कर समायोजन पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>९४,९१०</td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>सिलाई कटाई तालिमः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्ने कार्यविधिको व्यवस्था छ । पालिकाले सञ्चालन गरेको दुई वटा सिलाई कटाईसम्बन्धी तालिम नब्बे/नब्बे दिनसम्म सञ्चालन गर्ने गरी</td><td>११८,०५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>सम्झौता भएकोमा भुक्तानीका लागि पेश गरेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा प्रशिक्षार्थीको उपस्थिति संख्या ७१ र ६२ दिनमात्र रहेको छ । सम्झौताअनुसार नब्बे दिनसम्म तालिम सञ्चालन गर्नुपर्नेमा छोटो समयमा तालिम सम्पन्न गर्दा त्यसको उपलब्धि सोचेअनुरूप नहुने तथा तपशिलबमोजिम तालिम सञ्चालन भएको दिनभन्दा बढी दिनको भुक्तानी भएको प्रशिक्षक भत्ता र खाजा/खाना खर्च अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम रू.</th><th>उपस्थिति भएको दिन</th><th>कैं.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रशिक्षक भत्ता</td><td>१६,१५०</td><td>७१ दिन</td><td>गो. भौ. नं. ७८३</td></tr>
<tr><td>२</td><td>खाजा तथा खाना खर्च</td><td>३१,६५०</td><td>७१ दिन</td><td>गो. भौ. नं. ७८३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>प्रशिक्षक भत्ता</td><td>२३,८००</td><td>६२ दिन</td><td>गो. भौ. नं. ७९६</td></tr>
<tr><td>४</td><td>खाजा तथा खाना खर्च</td><td>४६,४५०</td><td>६२ दिन</td><td>गो. भौ. नं. ७९६</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा रू.</td><td>१,१८,०५०</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८६</td><td>३६७</td><td></td><td>सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदनः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम ४ बमोजिम सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंयाभन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका कम्तीमा तीनवटा परामर्शदाता वा सेवाप्रदायकबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले संघीय ससर्त अनुदानबाट प्राप्त बजेटबाट पालिका अन्तर्गत रहेका स्वास्थ्य संस्थाहरूमध्ये स्वास्थ्य चौकी खराङ, स्वास्थ्य चौकी बानेश्वर, प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र चैनपुर, स्वास्थ्य चौकी सिद्धकाली, स्वास्थ्य चौकी सिद्धपोखरी र स्वास्थ्य चौकी नुनढाकीको सामाजिक परीक्षण कार्य गर्नको लागि मिति २०७९।२।१६ गते सात दिनको सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव पेश गर्न आव्हान गरिएको । उक्त समयावधी भित्र एक मात्र संस्था (समाज विकास केन्द्र सोडेक) बाट कार्य गर्न प्रस्ताव पेश भएको तर कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने छोटो समयावधी रहेकोले सिघ्र कार्य सम्पन्न गर्न सम्झौता गर्ने गरी श्री समाज विकास केन्द्र, संखुवासभा (करदाता नं. ३०१६८९०२७) को प्रस्ताव स्वीकृत गरी मिति</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			२०७९।०२।३० गते कार्यसर्त विवरण सहित सम्झौता गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा रकम रु. ३,७४,०००/- भुक्तानी गरिएको छ । आगामी दिनमा सार्वजनिक खरिद ऐनको प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
८७			**अपाङ्गता रोकथाम तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रम (करुणा फाउण्डेशन):** अपाङ्गता रोकथाम तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रम सञ्चालनका लागि नगरपालिका, प्रदेश सरकार र करूणा फाउण्डेसन, नेपालबीच भएको सम्झौताको सर्त नं. ४ मा पहिलो तथा दोस्रो वर्षको खर्च रकममध्ये करूणा फाउण्डेसन, नगरपालिका र सामाजिक विकास मन्त्रालय, प्रदेश नं. १ ले एक एक तिहाइ रकम व्यहोर्ने व्यवस्था छ । यस आ.व. मा कुल खर्च रकम रू. ७३,२०,००५.०० मा तीन वटै पक्षको आम्दानी, खर्च र बाँकी रकमको विवरण देहाय बमोजिम रहेको छ ।	

सि.नं.	विवरण	आम्दानी	खर्च	बाँकी रकम
१	करूणा फाउण्डेसन	२६,४८,६५४	२४,४०,००१	२,०८,६५३
२	सामाजिक विकास मन्त्रालय	२८,४४,०००	२४,४०,००१	४,०३,९९९
३	नगरपालिका	२१,६६,९६६	२४,४०,००३	(२,७३,०३७)
	जम्मा	७६,५९,६२०	७३,२०,००५	३,३९,६१५

			उपरोक्त बमोजिम खर्चको तुलना गर्दा सम्झौताअनुसार कुल खर्चको एक/एक तिहाई खर्च गर्नुपर्नेमा करुणा फाउण्डेसन र मन्त्रालयको आम्दानीभन्दा खर्च कमी देखिएको र पालिकाको आम्दानीभन्दा खर्च बढी देखिएको हुँदा आगामी दिनमा सम्झौताको कार्यान्वयन सम्बन्धित पक्षले गर्नुपर्दछ ।	
८८	38		**नर्म्स भन्दा बढी खर्चः** नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चाल निर्देशिका, २०७७ को बुँदा नं.७.१.१५ मा सबै प्रकारका तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशाला सञ्चालन सम्बन्धी खर्चको मापदण्ड उल्लेख गरेको छ । सोही बुदाँको बुँदा नं. ७.१.१५.१५ मा प्रतिवेदनकको पारिश्रमिकको व्यवस्था गरेको छ । यही खर्चको मापदण्डलाई आधार लिई खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यक्रमको प्रतिवेदक	२,०००

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			श्री सूर्य किरण भण्डारीलाई मापदण्डभन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम रु. २,०००/- सम्बन्धितबाट असुल गरी राजश्व दाखिला हुनुपर्ने रु.	
८९			**भ्रमण खर्चः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७ को उपनियम ११ मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर फिल्डभत्ता, बैठक भत्ता, तालिम भत्ता, स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट भ्रमण आदेश स्वीकृत गराई भ्रमण गर्ने कर्मचारीको नमूना परीक्षण गर्दा भ्रमण अवधिको स्थानीय भत्ता कट्टा गरी भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरी भुक्तानी दिने गरेको देखिएकोले आगामी दिनमा कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
९०			**पानी, बिजुली र टेलिफोनको महशुल भुक्तानीः** प्रदेश नं. १, सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ को दफा २१ को उपदफा २ मा पानी, बिजुली र टेलिफोनको महसुल मिटर रिडिङ्ग पछि तोकिएको समयमा नै भुक्तानी गर्दा रिवेट (छुट) पाउने हकमा यस्तो भुक्तानी समयमा नै गरी जरिवाना नतिर्ने र नियमानुसारको छुट सुविधा लिने । त्यस्तै, उपदफा ३ मा पानी, विजुली र टेलिफोन मितव्ययी ढंगले प्रयोग नगरी विनियोजित बजेटभन्दा बढी खर्च भई बक्यौता रहेमा वा समयमा महसुल नतिरी जरिवाना तिर्नु परेमा कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुख नै जिम्मेवार हुनेछ भन्ने कानुनी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पानी, विजुली र टेलिफोनको महसुल भुक्तानी गर्दा रिवेट (छुट) नलिई जरिवानाको रकम समेत भुक्तानी गरेको र अग्रिम (Advance) रकम भुक्तानी गर्ने गरेको पाइएको हुँदा आगामी दिनमा महसुल भुक्तानी गर्दा रिवेट (छुट) लिने गरी गर्नुपर्दछ ।	
९१	६३	२०७९-३-१९	**सहयोगी सामान वितरणः** आर्थिक कार्यविधि तथ वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा कार्यालयले सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा स्वीकृत गराई राखुपर्ने व्यवस्था छ । सहयोगी सामाग्रीका लागि सहयोग कार्यक्रम अन्तर्गत अपाङ्गता भएका व्यात्तिलाई सहयोगी सामाग्री वितरण गर्न एमेण्टी एल सेप स्टिक ५० थान स्वान इन्टरलेक्षन प्रा. लि. बाट रु. ५४३०० र Hearing Add and White Can आर. एन. ट्रेड कन्सर्नबाट रु. २८८३६ गरी जम्मा रु. ८३१३६ खरिद गरेकोमा लेखापरीक्षणको समयसम्म वितरण नगरी मौज्दात रहेको पाइएकोले सम्बधित लाभग्राहीलाई वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	८३,१३६

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९२			**अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चः** सार्बजनिक स्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्दछ । यस पालिकाको समानीकरण चालुतर्फको नमूना छनोट गरी भौचर परीक्षण गर्दा देहायबमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु. ५ लाख ४९ हजार खर्च गरेको देखिन्छ । आगामी दिनमा यसरी हुने खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

भौचर नं	कार्यक्रम तथा भुक्तानी पाउने व्यक्ती/संस्थाको नाम	रकम
२७५-०७८।९।२८	वडा भित्र रहेका सामुदायिक संस्थालाई मादल वितरण	१०००००
२८१-०७८।९।२८	संगीत सर्गम समुहलाई खेलकुद सामाग्री वितरण	१०००००
५८६-०७८।१२।२३	नेपाल शेर्पा संघलाई व्याडमिण्टन तथा श्याब्रुनाच सांस्कृतिक कार्यकम	२०००००
३१८-०७८।१०।३	न्यू हिमाली स्पोटिङ्ग युथ क्लवलाई खेलकुद कार्यक्रम अनुदान	१०००००
३०७-०७८।१०।१	वडा नं ४ को विविध कार्यक्रमबाट खेलकुद सामाग्री खरिद गरी वितरण	४९४५०
जम्मा		५४९४५०

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९३	998	२०७९-३-२२	**सभाखोला लोहाकोट विजुवापानी सामुदायिक लिफ्ट खानेपानी योजनाः** सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) अनुसार उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति वा समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गरी खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । सभाखोला लोहाकोट विजुवापानी सामुदायिक लिफ्ट खानेपानी योजना उपभोक्ता समितिले विद्युतीय कार्यको लागि रु. ६५०००० भुक्तानी भएको छ । जसमा विद्युतीय कार्यको लागत अनुमान नेपाल विद्युत प्राधिकरणले रु. ६१००६२ को तयार गरी प्राधिकरणले नै सो कार्य रु. ५०५६०३ मा सम्पन्न गरेको नापी किताव पेश भएको छ । तर, पालिकाले उपभोक्ता समितिलाई सो कार्य वापत रु. ६५०००० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नेपर्ने रु.	१४४,३९७

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९४</td><td></td><td></td><td>अन्य कार्यालयको खर्चः स्थानीय तहले खर्च गर्दा मितव्ययी तवरले खर्च गर्नुपर्दछ । नमूना छनोट गरी परीक्षण गर्दा पालिकाले भौचर नं. १०७,११३,१३०, २९४ बाट प्रहरी चौकी सिद्धपोखरी, सिद्धकाली मन्दिर व्यवस्थापन समिति, इलाका प्रहरी कार्यालय चैनपुर र अस्थाई प्रहरी चौकी पिलुवाको विविध खर्च तथा सवारी साधन मर्मत रु. १२३५८३ खर्च लेखेको छ । नगरपालिकाको आफ्नो सम्बन्धित कार्यालयबाहेकका अन्य कार्यालयको कार्यक्रम खर्च तथा सवारी साधन मर्मतवापत खर्च गर्न सोही कार्यालयबाट वजेट व्यवस्था हुने र सोही कार्यालयबाट नियमानुसार खर्च गर्ने भएकोले नगरपालिकामा यस्तो प्रकृतीको खर्चले थप व्ययभार वढ्दै जाने देखिन्छ । आगामी दिनमा यस्तो प्रकृतिको खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९५</td><td>३६९</td><td>२०७९-३-२४</td><td>स्यानिटी वर्निङ समेशिनः आर्थिक कार्यविधि तथ वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा कार्यालयले सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा स्वीकृत गराई राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सामुदायिक विद्यालयमा स्यानिटरी प्याड व्यवस्थापन मेशिन वितरण गर्न स्यानिटरी वर्निङ मेशिन मेडिगोल्ड इन्टरनेश्नल प्रा. लि. बाट १७ थान रु. ९९८९२० मा खरिद गरी गरेकोमा हालसम्म विद्यालयलाई वितरण नगरी भण्डारमा नै मौज्दात रहेको पाइएकोले सो वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>९९८,९२०</td></tr>
<tr><td>९६</td><td></td><td></td><td>अवण्डा बजेटः 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 पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष देहायअनुसार रु. ४०००००० वजेट अबण्डाको रुपमा राखी खर्च गरेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><td>अवण्डा वजेट शीर्षक</td><td>वजेट रकम</td></tr>
<tr><td>विविध फुटकर कार्यक्रमहरु</td><td></td></tr>
<tr><td>भैपरी आउने पूँजीगत</td><td>३००००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भैपरी आउने चालु — १००००००० जम्मा — ४०००००००	
९७			**गत बर्षको दायित्वः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष गत वर्षको भुक्तानी बाँकी भनी चालु तथा पूँजीगततर्फ सभाबाट पारित गराइ खर्च लेखेको देखिन्छ । साथै आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा समेत विनियोजित बजेटभन्दा बढी कार्यक्रम तर्जुमा गरेको कारणले चालु तथा पूँजीगत शीर्षकमा रु. २०६५५१२७ भुक्तानी दिन बाँकी रहेको विवरण पेश गरेको छ । बार्षिक बजेटले नखाम्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठूलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको देखिएकोले बार्षिक बजेटले वहुबर्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अबस्थामा बाहेक यस प्रकारको दायित्व सिर्जना हुने गरी खर्च नहुने व्यबस्था मिलाउनुपर्दछ । यसका केही उदाहरण निम्नानुसार रहेका छन्-	

क्र.सं.	कार्यक्रम/ शीर्षक /योजना	रकम
१	गत वर्ष बाट दायित्व सरी आएको नगर पालिका भवन निर्माण कार्य	६०८५१९६
२	गत बर्ष बाट दायित्व सरी आएको लिम्बु टोल हुदै भ्याकुल डाँडा मोटर बाटो मर्मत	९७००००
३	गत बर्ष बाट दायित्व सरी आएको घोडेनी खोला सिचाई योजना चैनपुर ४	४५०००००
४	गत बर्ष बाट दायित्व सरी आएको खराङ्ग मजुवा खा.पा.यो चैनपुर १०	६६९७२७
५	गत बर्ष बाट दायित्व सरी आएको पोखरी फोहोर मैला व्यवस्थापन कार्यक्रम उपभोक्ता समिती	३३०९९२८
६	गत बर्ष बाट दायित्व भई आएको बोयर बाखा स्रोत केन्द्र व्यवस्थापन साझेदारी कार्यक्रम चैनपुर १०	४७१४२१२

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>७</td><td>गत बर्ष बाट दायित्व सृजना भएको सिद्धाश्रम शक्ति केन्द्रको आँगनमा ढुंगा छाप्ने कार्य</td><td>४०६०६४</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२०६५५१२७</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>९८</td><td></td><td></td><td>मर्मत सम्भार कोषः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकी शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न योजना सञ्चालन गर्न सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजना मर्मत सम्भारका लागि कतिपय उपभोक्ता समितिहरुले मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरेको पाइएन । अतः निर्मित आयोजनाहरुको सु–सञ्चालन तथा दिगोपनाको लागि मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९९</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवं सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकासमार्फत नागरीकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रमअन्तर्गत स्थानीय तहको सबै वडाहरूमा जम्मा १४ वटा योजना सञ्चालन गरी सूचिकृत संख्या ४३७ मध्ये १२९ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ६३,८३,२८७.०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएतापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिदैंन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१००</td><td>४</td><td></td><td>पारिश्रमिक करः आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ मा रोजगारदाताले कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा करयोग्य आयमा लाग्ने कर अग्रिम रूपमा कट्टा गरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रममा कार्यरत तपशिलका कर्मचारीहरूको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टा गर्नुपर्ने पारिश्रमिक कर कट्टा नगरेको हुँदा असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>९,२२७</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>सि.नं.</td><td>पद</td><td>नामथर</td><td>रकम रू.</td><td>कै.</td></tr>
<tr><td>१</td><td>रोजगार संयोजक</td><td>दिपक धिताल</td><td>७,६१५</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्राविधिक पाचौं</td><td>वलिराम यादव</td><td>१,६१२</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९,२२७</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०१</td><td>१८०</td><td></td><td>पदाधिकारी भ्रमण खर्चः प्रदेश नं. १ को गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ८ भ्रमण सम्बन्धी व्यवस्थाको उपदफा ४ मा भ्रमण गर्दा तीन दिनसम्मको भ्रमण आदेश प्रमुख स्वयंले स्वीकृत गर्न सक्ने र सोभन्दा बढी दिनको भ्रमण आदेशको लागि कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत वा अनुमोदन गर्नुपर्ने र उपदफा ७ मा एक पटकमा पन्ध्र दिनभन्दा बढी भ्रमण गर्नु परेमा त्यस्तो भ्रमणलाई सम्बन्धित नगर सभाबाट स्वीकृत वा अनुमोदन गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको भुक्तानी गरेको भ्रमण खर्चको नमूना छनोट गरी परीक्षण गर्दा नगर प्रमुख श्री भरत कुमार खत्रीले मिति २०७८।०५।२० देखि ०६।०५ गतेसम्म १७ दिनको भ्रमण नगर सभाबाट स्वीकृत वा अनुमोदन नगराई निज स्वंयले स्वीकृत गरी भुक्तानी गरिएको तीन दिनभन्दा बढी अवधिको भ्रमण खर्च रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२३,८५०</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण(३१४०१०१२३) तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>१०२.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन, २०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६, विद्युतीय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति, २०७४, सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को प्रावधानबमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकालाई सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष नेपाल सरकारबाट प्राप्त भएको मध्ये रु. १०,३०,२६,९००।- रकम खर्च देखाई आर्थिक विवरण पेश भएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्ः

एम.आई.एस. विवरण :- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम.आई.एस. लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा पाउने सम्बन्धमा व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त</td><td></td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			एम.आई.एस मूल अभिलेखको परिक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको विवरण पूर्ण रुपमा भरेको देखिएन । नमूना छनोट गरी परीक्षण गरिएकोमा केही लाभग्राहीको नागरिकता प्रमाण पत्र नं. नभएको, लाभग्राहीको बाबु, आमा, बाजेको नाम उल्लेख नगरेको, मृत्यु भई सकेका लाभग्राहीहरुको खातामा रकम जम्मा भएको देखिएको कारण मृत्यु भई सकेका लाभग्राहीहरुको लगत कट्टा भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । एम.आई.एस. विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको व्यक्तिलाई दोहोरो भत्ता जान सक्ने, मृत्यु भई सकेकालाई भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा पालिकाले एम.आई.एस. लगत अद्यावधिक गरेरमात्र भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्य गर्नुपर्दछ ।	
१०२.२			**बैंकलाई निकासाः** यस नगरपालिकाले लाभग्राहीलाई बैंक मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको छ । आ.व. ०७८/७९ मा पालिकाले देहायका तीनवटा बैंकसँग सम्झौता गरी बैंकमार्फत त्रैमासिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्न बैंकहरुमा रु. १०,३०,२६,९००।— निकासा दिएकोमा तेस्रो त्रैमासिकसम्मको रु. २,२४,२७९।— फिर्ता भई रु. १०,२८,०२,६२१।- खर्च भएको छ । खर्च भएको रकममध्ये चौथो त्रैमासिकमा बैंकले के कति रकम लाभग्राहीको खातामा पठायो र के कति रकम फिर्ता हुनुपर्ने वा नपर्ने भन्ने विषयमा यकिन गर्न बैंकबाट Reverse Feed प्राप्त नभएको पालिकाले जनाएको छ । पालिकाले बैंकलाई दिएको निकासा रकम र बैंकबाट वितरण भएको रकम (फरवार्ड फिड र रिभर्स फिड) को हिसाब भिडान गरी खर्च रकम यकिन गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । यस सन्दर्भमा पालिकाले नै यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस वर्ष तल उल्लेखित तीन बैंकलाई भत्ता रकम वितरण गर्नका लागि निकासा दिएको रकम लगायतका विवरण देहाय बमोजिम रहेका छन्ः	

बैंक	प्रथम त्रैमासिक(०७८।७।२६)		दोस्रो त्रैमासिक (०७८।१०।२७)		तेस्रो त्रैमासिक (०७९।२।६)		चौथो त्रैमासिक (०७९।३।२९)	
	निकासा	फिर्ता	निकासा	फिर्ता	निकासा	फिर्ता	निकासा	फिर्ता
राष्ट्रिय बाणिज्य	१०२६९६७६	२८५१७	१०६१५४०४	२१०९०	१०६२५९६१	१०३९७	१०८४३५५०	
कृषि विकास	७३१६८०९	१७५७६	७३९२१५९	६५७३६	७४२०५६८	४२८१९	७६३३३३३	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ग्लोबल आईएमई ७४६९७५९ ३११३ ७८१०२४५ ० ७७३७३३९ ३५०३१ ७८८८०९७ जम्मा २५०५६२४४ ४९२०६ २५८१७८०८ ८६८२६ २५७८३८६८ ८८२४७ २६३६४९८०	
१०२.३			**अनुमानित बजेटको तुलनामा बढी निकासाः** पालिकाबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि-२०७७ को अनुसूची ४ अनुसार तयार गरिएको लाभग्राहीहरुको एकीकृत संख्यात्मक विवरण र अनुमानित बजेटलाई परीक्षण गर्दा यस आ.व.भरी देहायका १०८१० जना विभिन्न प्रकारका लाभग्राहीहरुलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न बैंकलाई रु. १०,२६,२३,२२६।- निकासा दिनुपर्ने देखिएकोमा पालिकाले रु. १०,३०,२२,९००।— दिएको देखियो । यसरी अनुमानित भन्दा रु. ३,९९,६७४।- बढी निकासा दिएको सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. पालिकाबाट तयार गरिएको लाभग्राहीहरुको संख्या र अनुमानित बजेट विवरण अनुसार जेष्ठ नागरीक, जेष्ठ नागरीक दलित, एकल महिला, विधवा, पूर्ण अपाङ्ग, अति असक्त अपाङ्ग, वालपोषण दलित बर्गमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि बैंकमा पठाउनु पर्ने तथ्याङ्क देहाय अनुसार रहेका छन्:	३९९,६७४

	ग्लोबल आईएमई	जम्मा
	७४६९७५९	२५०५६२४४
	३११३	४९२०६
	७८१०२४५	२५८१७८०८
	०	८६८२६
	७७३७३३९	२५७८३८६८
	३५०३१	८८२४७
	७८८८०९७	२६३६४९८०

क्र. सं.	विवरण	प्रथम त्रैमासिक		दोस्रो त्रैमासिक		तेस्रो त्रैमासिक		चौथो त्रैमासिक		जम्मा	
		संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
१	जेष्ठ नागरीक	१४३०	१७०००७८८	१४७०	१७२१९५२८	१४७४	१७१८८१८१	१४७२	१७४८३६३७	५८४६	६८८९२१३४

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>२</td><td>जेष्ठ नागरीक दलित</td><td>१४२</td><td>११०९८२१</td><td>१३७</td><td>१०७२१५७</td><td>१४१</td><td>११०९२२०</td><td>१४४</td><td>११३५५६२</td><td>५६४</td><td>४४२६७६०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जेष्ठ नागरीक एकल महिला</td><td>३०२</td><td>२३८७१८७</td><td>३०१</td><td>२३८१३२१</td><td>३१०</td><td>२४३९२२०</td><td>३१५</td><td>२५११०४०</td><td>१२२८</td><td>९७१८७६८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विधवा</td><td>२७८</td><td>२१८३८६०</td><td>२७४</td><td>२१५१९४०</td><td>२८०</td><td>२२१०९९२</td><td>२८७</td><td>२२६३४९४</td><td>१११९</td><td>८८१०२८६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>पूर्ण अपाङ्ग</td><td>९०</td><td>१०४५५१७</td><td>९०</td><td>१०६४१३३</td><td>९८</td><td>११११८१५४</td><td>९९</td><td>११७३२२३</td><td>३७७</td><td>४४०१०२७</td></tr>
<tr><td>६</td><td>अतिअसक्त अपाङ्ग</td><td>१९०</td><td>११९०३७६</td><td>१९२</td><td>१२०६५७६</td><td>२०४</td><td>१२७२५४४</td><td>२१५</td><td>१३६६१७६</td><td>८०१</td><td>५०३५६७२</td></tr>
<tr><td>७</td><td>वालपोषण दलित</td><td>२२१</td><td>३३२२००</td><td>२१९</td><td>३३४९६७</td><td>२२१</td><td>३३८३९०</td><td>२१४</td><td>३३३०२२</td><td>८७५</td><td>१३३८५७९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२६५३</td><td>२५२४९७४९</td><td>२६८३</td><td>२५४३०६२२</td><td>२७२८</td><td>२५६७६७०१</td><td>२७४६</td><td>२६२६६१५४</td><td>१०८१०</td><td>१०२६२३२२६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०२.४</td><td></td><td></td><td>मृत्य भएपछि पनि लाभग्राहीको खातामा रकम निकासा र जम्मा: यस नगरपालिकाको एघार वडाहरुमध्ये बढी खर्च गरेको दुई वटा वडाहरु (वडा नं.६ र १०) लाई नमूनाको रुपमा परीक्षण गर्दा मृत्यु दर्ता गरेपछि पनि देहायका लाभग्राहीको खातामा लाभग्राहीले</td><td>१८,८००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</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>पाउनुपर्ने भन्दा बढी रकम जम्मा भएको देखियो तर हालसम्म पनि उक्त रकम फिर्ता भएको नदेखिएकोले असुल गरी संघीय सञ्चितकोष दाखिला हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>वडा नं.</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>नागरिकता नं.</th><th>मृत्युदर्ता गरेको मिति</th><th>मृत्युदर्ता पछि जम्मा भएको रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>६</td><td>घनश्याम बस्नेत(जे.ना.)</td><td>१९१२-४६७७</td><td>२०७८।११।१७</td><td>५७३३</td><td>पहिलोदेखि तेस्रो त्रैमासिकसम्म खातामा जम्मा भएको रु.३६,०००।— मध्ये नियमानुसार पाउने रु.३०२६७।— फिर्ता हुनपर्ने रु.५,७३३</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>कृष्ण बहादुर कार्की(जे.ना.)</td><td>४०४-१५३७५</td><td>२०७८।६।१८</td><td>१३०६७</td><td>पहिलोदेखि तेस्रो त्रैमासिकसम्म खातामा जम्मा भएको रु.३६,०००।— मध्ये नियमानुसार पाउने रु.९३३३ र फिर्ता भएको रु.१३,५९९।— र फिर्ताहुन बाँकी रु.१३,०६७।-</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१८८००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०२.५</td><td></td><td></td><td>निस्कृय खाताः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ अनुसार सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले निस्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र सम्बन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले यस आ.व.मा एस.बी.आई. बैंक मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा निस्कृय खाताको विवरण माग गर्दा बैंकबाट प्राप्त नभएको भनी पालिकाबाट प्राप्त भएन । यसर्थ बैंकमा रहेको खातामध्ये निस्कृय खातामा के कति रकम रहेको छ सो सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । कार्यविधिमा उल्लेखित व्यवस्था र पालिका र बैंकबीच भएको सम्झौताका सर्तहरुको पूर्ण पालना गर्ने र लागू गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ साथै निस्कृय खाता यकिन गरी सो खातामा रहेको रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०३</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फस्यौंट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा रु. ४०२०५७४८ /- सम्परीक्षण गरी जानकारी दिईएको छ । डोरमा सम्परीक्षण भएको बेरुजुको विवरण देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">आ. व.</th><th rowspan="2">बेरुजु दफा नं</th><th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="3">फस्यौंटको आधार</th><th rowspan="2">सम्परीक्षण</th></tr>
<tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>पेश्की फस्यौंट</th></tr>
<tr><td>२०७४।७५</td><td>१५</td><td>रावा बैंक चैनपुरमा २०७८।११।१० मा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको</td><td>९६०००</td><td></td><td></td><td>९६०००</td></tr>
<tr><td>२०७४।७५</td><td>२६</td><td>रावा बैंक चैनपुरमा २०७९।१।२२ मा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको</td><td>२०००००</td><td></td><td></td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>२०७४।७५</td><td>५१.४ र ५</td><td>पुष्पाञ्जली कन्स्ट्रक्सन प्रालिलाई भुक्तानी भएको पेश्की भौचर नं २३५-२०७७।३।३१ बाट फस्यौंट भएको प्रमाण पेश भएको</td><td></td><td></td><td>४७८००००</td><td>४७८००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			२०७४।७५	५१.६ र ७	चैनपुर पोखरी सडक कालोपत्रे निर्माणको लागि पेश्की भुक्तानी भएकोमा भौचर नं ११४-२०७७।१।२७ बाट फस्यौंट भएको प्रमाण पेश भएको			११०४००००	११०४००००	
			२०७५।७६	२०.१ र २	दाखिला गर्न बाँकी राजस्व रकम पालिकाको खातामा जम्मा भएको बैंक स्टेटमेन्ट पेश भएको	६५३७००			६५३७००	
			२०७५।७६	२०.३	दाखिला गर्न बाँकी राजस्व रकम पालिकाको खातामा जम्मा भएको बैंक स्टेटमेन्ट पेश भएको	१००७८०			१००७८०	
			२०७५।७६	४१	पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई बैठक भत्ता बढी भुक्तानी भएको रकम रावा बैंक चैनपुरमा दाखिला भएको प्रमाण पेश	८५५५९			८५५५९	
					गणेश कुमार श्रेष्ठ रु ५१००					
					इन्दिरा खतिवडा खनाल रु ५१००					
					गणेश कुमार लिम्बु रु २२५०					
					प्रनिता लिम्बु रु ३४००					
					चन्द्रावती तिखत्री रु ६८००					
					झमला रिजाल रु ५९५०					

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

		कमल बहादुर खत्री रु १०२००				
		शिव कुमारी राई रु १६१५०				
		नर बहादुर राउत रु ३०६०९				
२०७५।७६	४८	कर्मचारीलाई वितरण गरेको प्रमाण पेश भएको		३००००		३००००
२०७५।७६	५६	नगर प्रमुखको विदेश भ्रमण विना स्वीकृति गरएको अनियमित देखिएकोमा रावा बैंकमा दाखिला भएको प्रमाण पेश	३९९५००			३९९५००
२०७५।७६	७४	शारदा मावि को भवन निर्माणको भक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल रावा बैंकमा दाखिला भएको प्रमाण पेश	११०६७			११०६७
२०७५।७६	१०२.३	राजम कार्कीको नाममा रहेको पेश्की बाँकी रहेकोमा पेश्की फस्यौंट गरेको कागजात पेश भएको		७५०००		७५०००
२०७५।७६	१०२.९	पुष्पाञ्जली कन्स्ट्रक्सनलाई पेश्की भुक्तानी भएको फस्यौंट गर्न बाँकी रहेकोमा मलेपको २०७४।७५ को प्रतिवेदनमा समावेश भएकोले दोहोरो परेको			४७८००००	४७८००००
२०७५।७६	१०२.१	चैनपुर पोखरी सडक कालोपत्रे कार्यको लागि पेश्की भुक्तानी भएको फस्यौंट गर्न बाँकी रहेकोमा मलेपको २०७४।७५ को प्रतिवेदनमा समावेश भएकोले दोहोरो परेको			११०४००००	११०४०००००

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			२०७६।७७	४०	पदाधिकारीलाई अनुगमन भत्त भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रावा बैंकमा दाखिला भएको प्रमाण पेश	९६२२८			९६२२८	
					भरत खड्का रु ४९८९६					
					चन्द्रावती तिखत्री रु ४६३३२					
			२०७६।७७	४१	पदाधिकारीलाई दोहोरो सुविधा भुक्तानी भएको रकम असुल गरी रावा बैंकमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश	४५९६८८			४५९६८८	
					भरक कुमार खत्री रु २५४८४४					
					मुना श्रेष्ठ रु २०४८४४					
			२०७६।७७	४६	नगर प्रमुख भरत कुमार खत्रीले भ्रमण खर्च पेश्की लिएको रकम रावा बैंक दाखिला गरेको प्रमाण पेश	४२१०००			४२१०००	
			२०७६।७७	११५	पुष्पाञ्जली कन्स्ट्रक्सनलाई भुक्तानी भएको पेश्की फछ्र्यौट गर्न बाँकी रहेको भएको पेश्की भौचर नं ३१९-२०७९।२।३१ बाट फस्यौंट भएको प्रमाण पेश भएको			४४२६१२६	४४२६१२६	
			२०७७।७८	२२	आय ठेक्काको रकम दाखिला गर्न बाँकी रकम असुल गरी रावा बैंक दाखिला गरेको प्रमाण पेश	१५०००००			१५०००००	

क्र. सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७७।७८	६०	नगर प्रमुख भरत कुमार खत्रीले भ्रमण खर्च भुक्तानीमा वोर्डिङ्ग पास नभएकोमा बैंक दाखिला गरी प्रमाण पेश	११९००			११९००
जम्मा			४०३४६२२	१०५०००	३६०६६१२६	४०२०५७४८