महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७

दशरथचन्द नगरपालिका
बैतडी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्याः २०७६।७७
च.नं. ५५६

मितिः २०७७/०३/२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

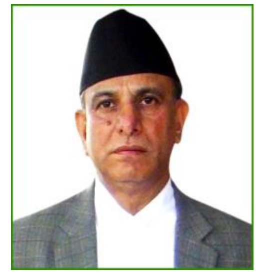
श्री प्रमूखज्यू,
दशरथचन्द नगरपालिका,
बैतडी ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ। त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ। साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु। स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु। आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २४ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या:०७६।७७
च.नं: ५५७

मिति: २०७७३।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमूखज्यू,
दशरथचन्द नगरपालिका,बैतडी ।

कैफियत सहितको राय

हामीले **दशरथचन्द नगरपालिका**को आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीय तहसङ्ग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु.१३ करोड २ लाख ३४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ८० लाख ३५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.७ करोड ५२ लाख ११ हजार र पेश्की रु.४ करोड ६९ लाख ८८ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।६।९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा फछर्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम भएका व्यहोराको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना (३१) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसङ्ग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसकालागि स्वीकृत आचार संहिताअनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

२०७७।३।२९
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

दशरथचन्द नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो नगरपालिका अर्न्तगत ११ वडा रहेको., ५८ सभा सदस्य, १३५.१५व.की.मी. क्षेत्रफल,३४५७५ जनसंख्या सुदूरपश्चिम प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय संचित कोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहयता र स्थानीय सरकार संचालन नभएका व्ययहरुको आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

सि.नं	आय	रकम	सि.नं	व्यय	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	३८६५४५८९	१	कर्मचारी कल्याण कोष	०
२	कर्मचारी कल्याण कोष	१४०००००	२	मर्मत सुधार कोष	३५००००
३	मर्मत सुधार कोष	०	३	नगर क्षेत्र पूर्वाधार कार्यक्रम तर्फ आन्तरीक मौज्दात	७८३९६२
४	नगर क्षेत्र पूर्वाधार कार्यक्रम तर्फ आन्तरीक मौज्दात	०	४	वित्तिय समानीकरण पूजिगत गत आ.व.२०७४।७५	२५५६५०११
५	वित्तिय समानीकरण पूजिगत गत आ.व.२०७४।७५	०	५	जेष्ठ नागरीक दिर्घसेवा सम्मान सा.सूरक्षा	७२८०५६००
६	जेष्ठ नागरीक दिर्घसेवा सम्मान सा.सूरक्षा	७३७१९०००	६	वित्तिय समानीकरण अनूदान चालू	४९१६५४८७
७	वित्तिय समानीकरण अनूदान चालू	४९१६५४८७	७	वित्तिय समानीकरण अनूदान पूजिगत (वडा समेत)	६३०३४५१३
८	वित्तिय समानीकरण अनूदान पूजिगत (वडा समेत)	६३०३४५१३	८	संघिय सरकार विशेष अनूदान	३०००००००
९	संघिय सरकार विशेष अनूदान	३०००००००	९	संघिय सरकार समपूरक अनूदान	५९४७२१८
१०	संघिय सरकार समपूरक अनूदान	७००००००	१०	प्रदेश सरकार पूजिगत अनूदान	१३८४९७७३
११	प्रदेश सरकार पूजिगत अनूदान	११७७६०००	११	प्रदेश सरकार चालू अनूदान	९०७१०९०
१२	प्रदेश सरकार चालू अनूदान	९०७१०९०	१२	समाज कल्याण कार्यक्रम	८५०००
१३	समाज कल्याण कार्यक्रम	१३००००	१३	स्वास्थ सेवा कार्यक्रम	५८९७१९३९
१४	स्वास्थ सेवा कार्यक्रम	६०४२७७५३	१४	आयूर्वेद सेवा कार्यक्रम	४६२४८०४
१५	आयूर्वेद सेवा कार्यक्रम	५०३५०००	१५	शिक्षा सशर्त अनूदान	१७६५१०१३७
१६	शिक्षा सशर्त अनूदान	१७६५१०१३७	१६	कृषि सेवा सशर्त अनूदान	८७१३४०

१७	कृषि सेवा सशर्त अनुदान	८८७०००	१७	केषक पाठशाला कर्यक्रम	२०००००
१८	कृषक पाठशाला कर्यक्रम	२०००००	१८	कृषि भूमि तथा सहकारी व्यवस्था मन्त्रालय	२६०३४२३
१९	कृषि भूमि तथा सहकारी व्यवस्था मन्त्रालय	३०५८०००	१९	पशूस्वास्थ रोग सेवा तथा क्वारेन्टाइन	६६०००
२०	पशूस्वास्थ रोग सेवा तथा क्वारेन्टाइन	६६०००	२०	पशू विकास सेवा कर्यक्रम	४४४५८०
२१	पशू विकास सेवा कर्यक्रम	४५००००	२१	पशू सेवा अनूदान कार्यक्रम	८७६४६४
२२	पशू सेवा अनूदान कार्यक्रम	८९००००	२२	राष्ट्रिय नविकरणीय उर्जा कार्यक्रम	११४३३४२
२३	राष्ट्रिय नविकरणीय उर्जा कार्यक्रम	१५९००००	२३	राष्ट्रिय युवा परिषद	२८२०००
२४	राष्ट्रिय यूवा परिषद	७८२०००	२४	सस्कृती प्रवर्द्धन	२००००००
२५	सस्कृती प्रवद्धन	२००००००	२५	वालकल्याण कार्यक्रम	०
२६	वालकल्याण कार्यक्रम	५३०००	२६	ग्रामिण जलश्रोत कार्यक्रम	०
२७	ग्रामिण जलश्रोत कार्यक्रम	२४०००	२७	संस्कृती प्रयर्टन मन्त्रालय	१००००००
२८	संस्कृती प्रयर्टन मन्त्रालय	१००००००	२८	महिला विकस कार्यक्रम	५९४४२४
२९	महिला विकस कार्यक्रम	११६१०००	२९	वहूक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	१५४१०७५
३०	वहूक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	१५६६०००	३०	स्थानिय क्षमता विकास कार्यक्रम	१९०५००
३१	स्थानिय क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००	३१	साना सिचाइ मल विउ ढूवानी कार्यक्रम	८०९६००
३२	साना सिचाइ मल विउ ढूवानी कार्यक्रम	८१००००	३२	स्थानिय पर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२८७९९९८
३३	स्थानिय पर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	४०५९०००	३३	माटो परिक्षण कार्यक्रम	०
३४	माटो परिक्षण कार्यक्रम	४००००	३४	सामूदायीक तथा कवूलियत वन कार्यक्रम	०
३५	सामूदायीक तथा कवूलियत वन कार्यक्रम	१०००००	३५	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	६२०९८२७
३६	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	६४४१०००	३६	खेलकूद कार्यक्रम	१०००००
३७	खेलकूद कार्यक्रम	१०००००	३७	वातावरणिय सरसफाइ कार्यक्रम	१५००००
३८	वातावरणिय सरसफाइ कार्यक्रम	१५००००	३८	आन्तरीक पूजिगत खर्च	८५५२५५४
३९	आन्तरीक पूजिगत आय	८५५२५५४	३९	धरौटी	५८००९६६
४०	धरौटी	५३९०२९८	४०	वालकोष खाता	१२४९१०४

४१	वालकोष खाता	३२३०००	४१	यूनिसेफ कार्यक्रम तर्फ	४२९७१२८
४२	यूनिसेफ कार्यक्रम तर्फ	४२९७१२८	४२	सडक वोर्ड नेपाल	९२०७१८६
४३	सडक वोर्ड नेपाल	९२०७१८६	४३	वडागत पूजिगत राजश्व र वित्तिय समानिकरण तर्फ	९१६६७३१०
४४	वडागत पूजिगत राजश्व र वित्तिय समानिकरण तर्फ	८५२२२३५१	४४	**बैंक मौज्दात**	**१११४६७३१**
	जम्मा	६६४६४८०८६		**जम्मा**	६६४६४८०८६

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	**बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने**: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय , चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्र नै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस बर्षको बजेट तथा कार्यक्रम नगरसभाले २०७५ आषाढ १४ गते पारित गरेको भएपनि निर्धारित ढांचामा तयार भएको देखिएन ।	
२.	**घटि जिम्मेवारी : -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ मा जिम्मेवारी यथार्थ सार्नुपर्ने व्यवस्था छ । गत वर्षको अन्तिम मौज्दात रु ५,०८,३८,६६७०० देखिएकोमा रु.३,८६,५४,५८९।२१जिम्मेबारी सारेकोले रु.१,२१,८४,०७७।७९घटि जिम्मेबारी सारेको देखियो । घटी जिम्मेवारी सारेको स्पष्ट आधार प्रमाण पेश भएन ।	
३.	**बैक मौज्दात**: नगरपालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणनुसार बैक मौज्दात रु.१११४६७३१ देखिन्छ ।उक्त रकममा गत वर्षको घटी जिम्मेवारी सारेको रु.१,२१,८४,०७७।७९ बैक मौज्दात समेतलाई समावेश गर्दा कायम हुने बैक मौज्दात रु.२,३३,३०,८०८।७९ लाई पुष्टि गर्ने बैक मौज्दातको सर्टिफिकेट पेश भएन । नगरपालिकाले बैक हिसाब मिलान बिबरण समेत तयार गर्ने गरेको छैन । यसर्थ छानबिन गरि जिम्मेवारबाट असुल फछ्र्योट हुनुपर्दछ ।	
४.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली**: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रर्णाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कानूनी व्यवस्था बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको नदेखिएकोले कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली विश्वसनीय छ भनी एकिन गर्न सकिएन । ● **जिन्सी निरीक्षण**: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५० मा कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारी वा प्राविधिकद्वारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रूपमा लेखि वा लिई राख्ने र प्रतिवेदनमा कैफियत देखिएका व्यहोरा कार्यान्वयन	

गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गरेपनि कार्यन्वयन गरेको छैन ।

- **जोखिम पहिचानः** कार्यालयले बर्षभरिमा सम्पादन गर्ने गरी कार्यक्रममा रहेका र आइपर्ने सम्भाबित जोखिमहरु पहिचान गरी जोखिमहरुको रजिष्टर खडा गरी राख्नुपर्नेमा जोखिम पहिचान गरी समाधानको कार्य योजना तयार गरेको देखिएन ।

- **योजना सन्चालनः** सन्चालित योजनाको काम तोकिएको समयमै सम्पन्न गरेको देखिएन ।

- **कार्य विवरणः** प्रत्येक निजामती पदको कार्य विवरण बनाइ लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रत्येक कर्मचारीलाई कार्य विवरण दिएको देखिएन ।

- **लागत अनुमान/खरिद योजनाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा (५), (६) एवं सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम (३), (८) बमोजिम खरिद कारवाहीको तयारी, खरिद कार्य योजना, खरिदको प्रकार, बिधि, समय तालिका, खरिदको आर्थिक श्रोत, लागत अनुमान र खरिद आवश्यकताको पहिचान गरी खरिदको कुल बिबरण, परिमाण र क्षेत्रको यकिन गरी बार्षिक खरिद योजना र लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा कानूनी व्यवस्था बमोजिम खरिद योजना तयार गरेको देखिएन ।

- **स्पेशिफिकेशन र मूल्य नखुलाएकोः** कम्प्युटर, ल्यापटप, मेशिनरी औजार लगायतका सामानको जिन्सी दाखिला गरेता पनि मूल्य र स्पेशिफिकेशन नखुलाई प्रविष्टि गरेको छ ।

- **सम्पत्तिको अभिलेखः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४९ (५) मा सार्वजनिक निकायले भौतिक सम्पत्तिको अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयलले अन्य जिन्सी सामग्रीहरुको अभिलेख राखेको भए तापनि आपनो कार्यक्षेत्रभित्र पर्ने भौतिक सम्पत्तिहरु सडक, पुल, कल्भर्ट, नाली, रेलिङग आदिको नाप समेत खुल्ने गरी अभिलेख तयार गरेको छैन ।

- **नापी किताब, ठेक्का बीलः** यो वर्ष ठेक्का भएका विभिन्न ठेक्काको रनिंग तथा अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा नापी किताब, ठेक्का सम्न्धी बिल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा ठेक्का नं., कार्य सम्पन्न हुनुपर्ने मिति, कार्य सम्पन्न मिति उल्लेख गरेको छैन । ठेक्का सम्वन्धी भुक्तानीको महत्वपूर्ण कागजातको रुपमा रहेका नापी किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा यस्ता विषयहरु उल्लेख नगर्दा ठेक्काको अभिलेख व्यवस्थापनमा कमजोरी रहने हुंदा नापी किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अद्यावधिक रुपमा राखिनु पर्दछ ।

- **मू.अ.कर दर्ता नभएकासंग खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले बीस हजार रूपैयाँभन्दा बढी रकमको मालसामान खरिद गर्दा वा निर्माण कार्य गराउँदा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएका कार्यहरुमा मू.अ.कर दर्ता नभएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट विभिन्न निर्माण सामग्री र अन्य मालसामान खरिद गरी कार्य गरेको देखिएकोले कानूनी व्यवस्था बमोजिम मू.अ.कर दर्ता भएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट खरिद कार्य गर्ने गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

- **भुक्तानीमा कर कट्टी**: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ मा भुक्तानी गर्दा ती दफाहरुमा तोकिएको दर अनुसार कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । दफा ९० मा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेले प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र कट्टी रकम दाखिला गर्नुपर्ने

	व्यवस्था रहेकोमा कट्टी रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश नभएकाले यकिन गरि दाखिला गर्नुपर्दछ ।	
५.	**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमाः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम नगरपालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय , राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान,ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण , सन्तुलीत वितरणमा , वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा कार्यान्वयन गरेको देखिएन ।	
६.	**वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको निती तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण , विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले कार्यान्वयन गरेको छैन ।	
७.	**स्थानीय तथ्यांक र अभिले**खः स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन , अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी निती , कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ.नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
८.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रिय स्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन ।नगरपालिकाले २० मुल कार्यक्रम अर्न्तगत ७३२ कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा ७५ प्रतिशतसम्म प्रगति भएको जानकारी गराएको छ ।	
९.	**वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ ।नगरपालीकाले यो वर्ष वातावरण संरक्षण, नगर र नदी सफाइ कार्यक्रम चलाएको विवरण पेश गरेकोमा वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सालबसाली सरसफाईको काममा नगरक्षेत्रको सडक सफाइ, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व,नगर र नदी सरसफाई पर्दछन् । डम्पिंग साईड निर्माणको एकीकृत बहु वर्षे योजना र प्रगती पेश भएन । फोहोरमैला व्यवस्थापनतर्फ डम्पिंग साईड निर्माण कार्यक्रमको लागी वार्ड न.४ मा मनिराम तिरुवा र मोहना देवी तिरुवाबाट यस वर्ष रु.१६,६४,०६४/–को (८–१०–०–३,०–७–३–०,३–६–०–३,४–१२–१–०)जग्गा आई.ई.इं बेगर सोझै खरिद गरेको छ । सो बाहेक फोहोरमैला व्यवस्थापनमा रु.८५१२६८/– र वातावरण संरक्षणमा रु.१२०८८५७ खर्च भएको छ । डम्पिग साईडस्थलको उपयोग गरि फोहोर मैला व्यवस्थापन हुनु पर्दछ ।	
१०.	**सम्भाव्यतता अध्ययन-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २२.१ मा पन्ध्र लाख रुपैयाङभन्दा बढी लागत पर्ने विकास आयोजनाको बजेट तर्जुमा गर्दा प्रस्तावित आयोजनाको सम्भाव्यता अध्ययन र आर्थिक, प्राविधिक, वातावरणीय तथा प्रशासकीय उपयुक्तताको	

<table>
<tr><td></td><td>आधारमा त्यसबाट हुने प्रतिफलको समेत विचार गरी नेपाल सरकारबाट त्यस्तो आयोजना स्वीकृत भएको हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयबाट सन्चालित कुनै पनि योजनाको सम्भाव्यता अध्ययन भएको देखिएन । सर्वेक्षण र सम्भाव्यता अध्ययनको अभावमा कार्यस्थलको वास्तविक अवस्था स्पष्ट नहुने, कार्यको परिमाण अनिश्चित हुने, हुन सक्ने हुङदा विस्त(त सम्भाव्यता अध्ययन गरेर मात्र योजना सन्चालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.</td><td>व्यवसाय कर,बहाल कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालीकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पुर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । नगरपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा नगरपालिकामा अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरुको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । नगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ । यस वर्ष नगरपालिकाको बहाल कर रु.२००८०४/- असुली भएको छ ।यस्तो कर सिमित संस्था र सार्वजनिक जग्गाको बहालबाट मात्र उठेको अवस्था छ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका बहालवालाको पहिचान गरि बहालकर उठाउन उचित व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.</td><td>योजनामा ५ लाखभन्दा कम विनियोजन: स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ मा आर्थिक सामाजिक एवम् पूर्वाधार विकास कार्यक्रम अन्तर्गत विनियोजन भएको रकमवाट नगरपालिकाले ५ लाख भन्दा कम लागतका कार्यक्रम वा आयोजना छनौट गर्न नुहने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार निर्देशिका विपरित विभिन्न योजनाहरुमा रु.५ लाख भन्दा न्यून बजेट बिनियोजन गरी खर्च गरेको छ । यस्ता धैरैजसो वितरण मूखी अनुत्पादक रहेको छ । अत: कार्यविधिले तोके अनुसार पूर्वाधार कार्यक्रममा विनियोजन हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.</td><td>चौमासिक खर्च:आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजि स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा २२.५५ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २६.५४ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा .५०.९१ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरीनै आषाढ मसान्तमा ३०.४७ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । खर्च सन्तुलित हुने किसिमले कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">क्र. स.</th><th rowspan="2">बजेट उपशिर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="4">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विभिन्न</td><td>६१४७५०</td><td>१३८५६९</td><td>१६३१८९</td><td>३१२९९२</td><td>१८७३४०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४.</td><td>कर्मचारी व्यवस्था :नगरपालिकाबाट प्रप्त बिवरण अनुसार स्वीकृत दरबन्दी ५१ रहेकोमा संघिय सरकारबाट १३, सावीक स्थानिय तहमा कार्यरत २२ समेत ३५ जना पदपुर्ति भई नगरपालिकाको प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत (रा.प द्वितिय) , सि.डि इन्जिनियर (रा.प द्वितिय),शिक्षा अधिकृत(रा.प द्वितिय) समेत १६ पद रिक्त रहेको देखिन्छ । समयमानै रिक्त दरबन्दी</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td>पदपुर्ति गरी कार्य प्रवाहमा सुधार ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>आन्तरिक आय तर्फःआर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ ।यस बर्ष आन्तरिक आय रु. ४६१३४६७/– प्राप्त गरेकोमा जे.सि.भि भाडा रु.३५१५००/– समावेश छ । जे.सि.वि. चलेको घण्टा, प्रयोग गर्ने उपभोक्ता समिति, मिति,समय,स्थान सहितको विवरण र नगदि रसिद व्यवस्थित गरी राखिएको छैन । यसर्थ नगरपालिकाको जे.सि.वि. प्रयोग गरि उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी नदिएको र यथार्थ आम्दानी दाखिला भएको यकिन गर्ने अवस्था छैन ।जे.सि.वि.को व्यवसायीक प्रयोग गरी उपभोक्तासमिति मार्फत सञ्चालन गरीने योजनाको सम्झौतामा अनिवार्य रुपमा नगरपालिकाको जे.सि.वि. प्रयोग गर्नुपर्ने र जे.सि.वि.को कामको लागि भुक्तानी नदिने नीति कार्यविधि निर्माण गरि लागू गर्नु पर्दछ । आन्तरिक आय संकलनका लागी ११ बडा लाई नगदि रसिद हस्तान्तरण गरेकोमा फिर्ता प्रप्त गरी परिक्षण गर्ने गरेको छैन । रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन।यसर्थ नगद असुली गरेको सबै रकम समयमा दाखिला भएको सुनिश्चित गर्न सकिने स्थिति छैन ।यस तर्फ सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.</td><td>आन्तरिक आय ठेक्का : सम्झौतानुसार आय दाखिला हुनुपर्दछ ।यस बर्ष आन्तरिक आय ठेक्का र अन्य स्रोतबाट ४६०२६४/- असूल हुन बाकी देखिएको रकम असूल हुनु पर्ने रु................
<table>
<tr><td>ठेक्काको विवरण</td><td>ठेकदारको नाम</td><td>असुल हुन बाकी रकम</td><td>दाखिला गर्नु पर्ने मिति</td></tr>
<tr><td>भाडा</td><td>तारा चन्द</td><td>२७६४/-</td><td></td></tr>
<tr><td>सेरा बगर बालुवा गिट्टी संकलन कर</td><td>वडा न. ६,</td><td>श्रेस्ता पेश नगरेको</td><td></td></tr>
<tr><td>बसपार्क पार्किङ्ग शुल्क</td><td>चन्द्रसिंह थापा</td><td>४५७५००/-</td><td>०७६।३।५</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४६०२६४/-</td><td></td></tr>
</table></td><td>४६०२६४/-</td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>आर्थिक सहायता : आर्थिक सहायता उपलब्ध गराउने स्पष्ट कार्यबिधि बनाएको छैन । आर्थिक साहयता रु.८,९९,७३०/-, औषधि उपचार रु.२,२५,०००/- र दैवि प्रकोप राहत रु.१५,६८,५००/- उपलब्ध गराएको विवरण पेश भएको छ । यस्तो सहायता उपलब्ध गराउने स्पष्ट कार्यविधि बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८.</td><td>सशर्त अनुदान- संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७५।३।३ को सशर्त अनुदान रकम फिर्ता सम्बन्धी विषयको पत्र अनुसार विभिन्न तीन किस्तामा स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सशर्त अनुदानमा मुख्यतया शिक्षा, स्वास्थ्य र कृषि पशु पंक्षी मन्त्रालय लगायतबाट प्राप्त भएको रकम आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेको रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले खर्च नभई बाँकी रहेको देहायका २१ शिर्षकको कूल रु.७५४८६१८.६ निकासा फिर्ता नगरेको रु.
<table>
<tr><td>अनुदान</td><td>निकासा</td><td>खर्च</td><td>बाकी</td></tr>
<tr><td>स्वास्थ्य</td><td>६०४२७७५३</td><td>५८९७१९३९</td><td>१४५५८१४</td></tr>
<tr><td>आयुर्वेद</td><td>५०३५०००</td><td>४६२४८०४.३३</td><td>४१०१९५.६७</td></tr>
<tr><td>कृषि</td><td>४८३५०००</td><td>४३५१२२७.०७</td><td>४८३७७२.९३</td></tr>
</table></td><td>७५४८६१८/६</td></tr>
</table>

पशु	४५००००	४४४५८०	५४२०
महिला	११६१०००	५९४४२४	५६६५७६
सामाजिक सुरक्षा	७३७१९०००	७२८०५६००	९१३४००
संघिय समपुरक अनुदान	**७००००००**	**५९४७२१८**	**१०५२७८२**
बहुक्षेत्रीय पोषण	१५६६०००	१५४१०७५	२४९२५
स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास	३०५०००	१९०५००	११४५००
उर्जा कार्यक्रम	१५९००००	११४३३४२	४४६६५८
बाल कल्याण कार्यक्रम	७८२०००	२८२०००	५०००००
ग्रामिण जलश्रोत	२४०००	०	२४०००
साना सिचाई,मल,बिउ	८१००००	८०९६००	४००
स्थानीय पुर्वाधार विकास	४०५९०००	२८७९९९८	११७९००२
माटो परीक्षण कार्यक्रम	४००००	०	४००००
सामुदायिक विकास तथा कबुलियति बन	१०००००	०	१०००००
प्र.म.रोजगार कार्यक्रम	६४४१०००	६२०९८२७	२३११७३
जम्मा	१६८३४४७५३	१६०७९६१३४.४	७५४८६१८.६

१९. **स्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।

२०. **उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य:** यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा यसप्रकार रहेका छन् ।

२१. सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको प्रस्ताव वा निवेदन प्राप्त भएपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय र त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आवश्यकतानुसार छलफल, वार्ता वा निर्माण स्थलको भ्रमण गरी त्यस्तो काम वा सेवाका सम्बन्धमा खरिद सम्झौता गर्नु पर्ने र त्यस्तो सम्झौतामा साठी लाख रुपैयाँभन्दा बढी लागत अनुमान भएको कार्यमा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नु पर्ने योगदान उल्लेख गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको देखिएन । उपभोक्ता समितिको गठन विधि , आधार उपभोक्ता समितिले सञ्चालन गर्ने आयोजनाबाट लाभान्वित हुने जनसंख्या स्पस्ट देखिएन । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको डोर हाजिरीमा उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी तथा उपभोक्ता समिति गठन गर्दाको समयमा उपस्थित जनसमुदायले पनि श्रम योगदान नगरेको, डोर हाजिरमा उल्लेखित श्रमिकको पुष्ट्याई नभएको, केवल प्रक्रिया पुर्‍याउने प्रयोजनको लागि डोर हाजिर राख्ने गरेको,उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायीसंग काम गराई अनुदान ग्रहण गर्ने गरेको देखिएकोले यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।

२२.	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी ,दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने, सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(७) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफूले प्रत्येक किस्ताको गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक टाँस गर्नुपर्ने र आफूले गरेका कामकारबाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रक्रिया बमोजिम तोकेको अवधिभित्र सामाजिक लेखापरिक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसार भए गरेको देखिएन ।	
२३.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसार गरेको देखिएन ।	
२४.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(११) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायबाट प्राप्त रकम र जनसहभागिताबाट व्यहोरिएको श्रम, नगद वा जिन्सी समेत कूल खर्चको विवरण सो निकायमा पेश गर्नु पर्ने, सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले त्यसरी प्राप्त भएको विवरण तथा उक्त निर्माण कार्यको सर्भे, डिजाइन, लागत अनुमान, सुपरिवेक्षण र कार्यसम्पादन गर्ने व्यक्ति तथा पदाधिकारीको नाम र पद समेत खुल्ने गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सर्भे, डिजाइन, लागत अनुमान बेगर बजेट विनियोजन गर्ने गरेको र उपरोक्त अनुसार गरेको देखिएन ।	
२५.	स्थानीय तहको उपभोक्ता गठन सम्बन्धि कार्यविधि २०७४को दफा ११(५)मा कार्यालयको प्रतिनिधिको रोहवरमा सार्वजनिक परीक्षण गरी तयार भएको प्रतिवेदन(अनुसुचि ३)को आधारमा योजनाको भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको छैन ।कार्यविधिको पालना गर्नु पर्दछ ।	
२६.	**कल्याण कोष** :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले रु.१४ लाख कर्मचारी कल्याणकोषमा रकम जम्मा गरेको छ ।	
२७.	**वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । नगरपालिकले वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन गरेको छैन ।	
२८.	**तलवी प्रतिबेदन :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट र बिद्यालयका शिक्षकको बिद्यालय किताबखानाबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले सबै कर्मचारी र शिक्षकको तलबी प्रतिबेदन पारित गरेको छैन । तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२९.	**लेखा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा	

	महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था भएको छ ।नगरपालिकाले सांग्रिला माइक्रो नामक कम्पनीबाट उत्पादित सफटवेयर प्रयोग गरि लेखा राखेको,बैक नगदी किताबमा प्रत्येक भौचरको कारोवारको छोटकरी व्यहोरा उल्लेख गर्नुपर्नेमा बिल भुक्तानी र आम्दानी मात्र व्यहोरा प्रबिष्ट गरेको,पेश्कीलाई खर्चमा नदेखाएको,सिलसिलेवार प्रविष्टि नगरेको,भौचर नयां वर्षमा पनि प्रविष्टि र संसोधन गर्ने गरेकोले आर्थिक विवरण र बैक नगदी किताब भिडान हुन सकेन ।यसर्थ उक्त सफटवेयरबाट तयार गरेको आर्थिक विवरणले यथार्थ चित्रण गरेको यकिन हुन सकेन ।यसर्थ यस सम्बन्धमा छानबिन गरि जिम्मेवारलाई कारवाही गर्नुपर्दछ ।महालेखापरीक्षकबाट २०७६।२।१९ मा १४२ नयाँ म.ले.प. फारम स्वीकृत भै लागू भएको भए तापनि वित्तीय विवरण नगदमा आधारीत सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान बमोजिम तयार गरी कार्यपालिका बैठकबाट स्वीकृत गरेको छैन ।	
३०.	**सार्वजनिक परिक्षण:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी ,दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सार्वजनिक परीक्षण गरेको देखिएन ।	
३१.	**योजना र कार्यान्वयन:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना वनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयारगरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन ।	
३२.	**सामाजिक सुरक्षा भत्ता:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चका विल भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष नगरका वडा सचिवहरुलाई प्रथम, दोश्रो र तेश्रो सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की दिएकोमा देहायका व्यहोरा देखिएका छन् । १)सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७२ को दफा २२ बमोजिम र बजेट वक्तव्यअनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम नगरपालिकामा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गरिने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ । यस वर्ष नगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु.७,२८,०५,६००/-खर्च लेखेकोमा रु.३,५८,०७,०००/- कृषि विकास बैक मार्फत र बाकी रकम सम्बन्धित वडाका सचिवलाई पेश्की दिदैं भरपाईका आधारमा नगद वितरण गरेको देखिएकोले वितरण प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनिय बनाउन बैंक मार्फत वितरण गर्नुपर्दछ । २)सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यबिधि, २०७२ को दफा ९ अनुसार नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित अनुसूचि ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्याबधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अद्यावधिक राखि मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोहि प्रमाणका आधारमा वित्तिय सूचना प्रणाली (MIS) मा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नु पर्दछ । तर कार्यालयले मूल अभिलेख खाता वडा कार्यालयमा रहेको जनाई लेखापरीक्षणका लागि पेश नगरेको, अन्य विषयका हकमा उमेर पुरा भएपछि वा भत्ता पाउने भएपछि अभिलेखमा फोटो तथा ल्याप्चे नलगाई सोझै सफ्टवेयर इन्ट्री गरेको, सम्वन्धित वडाबाट नामनामेसी सहित अभिलेख व्यवस्थित गरी सिफारिस सहित कागजात प्राप्त भएपछि MIS मा प्रविष्ट गर्नुपर्नेमा सोझै गर्ने गरेको, अनुसूची ८ मा थप भएका र हराएका व्यक्तिको विवरण भरि प्राप्त नभएको केही नामनामेसी सफ्टवेयरबाट सोझै हटाउने र थप्ने कार्य भएको, वित्तिय सूचना प्रणालीमा सामान्य कुरा फरक भएमा समेत भिडान भई	

नामनामेसी प्रविष्ट गरेको, एउटै नागरिकता नं. भएकाको समेत MIS मा प्रविष्ट भएबाट वित्तिय सूचना प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनिय नभएकाले सम्बन्धित निकायले सो प्रणालीमा भत्ता पाउनेको नामनामेसी दोहोरो नपर्ने गरी System बाट नियन्त्रण हुने गरी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वडा कार्यालय अनुगमन गरी भत्ता पाउने/नपाउने अभिलेख यकिन नगरेको, पञ्जिकरण अभिलेख (जन्म, मृत्यू, बसाई सराई) व्यवस्थित अभिलेख नभएको, मन्त्रालय/पंजिकरण विभागमा अनुसूची ८(क) नपठाएको र अभिलेख समेत पेश नगरेबाट भिडान गर्न सकिएन ।

३)सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११३ वमोजिम आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई ऐनको दफा ५२क. को अधीनमा रही खरिद सम्झौतामा व्यवस्था भए बमोजिम पेश्की दिन सकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही नियमको उपनियम (५) सार्वजनिक निकायले दिएको पेश्की खरिद सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम प्रत्येक रनिङ्गबिल वा अन्य बिल बीजकबाट कट्टागरी फछ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको पेश्की दिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्तसम्म फछ्र्योट नभएको रु.

३६१२७०००/-

पेश्की लिनेको नाम	रकम
कृषि विकास बैक,बैतडी	३५८०७०००
भिमसिह मौनी	१२५६००
जितेन्द्रसिह रावल	१९४४००
जम्मा	३६१२७०००

४) वडा नम्बर २ का सचिव अम्बादत्त बोगटिले सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा देहायका मानिसहरुलाई दोहोरो गरी वितरण गरेकोले असूल हुनुपर्ने रु

१२०००/-

नाम	ना.न	भत्ता बुझेको क्र.स.	सा.सु को किसिम	चौमासिक	जन्ममिति	वढि रकम
नारु भण्डारी	८६१	२४१ र २४२	विधुवा भत्ता	प्रथम	२०१६।१२।३०	४०००
नारु भण्डारी	८६१	२४१ र २४२	विधुवा भत्ता	दोश्रो	२०१६।१२।३०	४०००
नारु भण्डारी	८६१	२३७ र २३८	विधुवा भत्ता	तेश्रो	२०१६।१२।३०	४०००

५)बडा नं २ मा दलित वालवालिका सुरक्षा भत्ता वितरणमा जन्म मितिका आधारमा

५ वर्ष कटिसकेका वाललालिका लाई समेत वितरण गरेको असुल हुनुपर्ने रु

६०००/-

वडा	नाम	भत्ता बुझेको क्र.स.	चौमासिक	जन्ममिति	भत्ताको रकम
२.	नरेन्द्र लावड	४०७	दोश्रो	२०७०।०४।०४	१६००
२.	नरेन्द्र लावड	४०१	प्रथम	२०७०।०४।०४	१६००

२.	करीना लावड	३६२	दोश्रो	२०७०।०४।०४	१६००
२.	नेहा लावड	४०७	तेश्रो	२०७०।१०।०३	१२००

३३. **पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा :** नेपालको संबिधान २०७२ को धारा २२७ मा गाँउ सभाका र नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधा प्रदेश कानुन बमोजिम हुने उल्लेख छ। सुदुर पश्चिम प्रदेशले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ३ अनुसार पद तथा गोपनियताको सपथ लिइ आफ्नो पदको काम कारबाहि सुरु गरेको मिति देखि स्थानिय तहको आन्तरीक स्रोतका आधारमा मासिक पारिश्रमिक सुबिधा पाउने ब्यवस्था गरे बमोजिम यस वर्ष ५८ पदाधिकारीलाई नगरपालिकाले अध्यक्ष/उपाध्यक्ष र सदस्यको पारिश्रमिक (२०७५ श्रावण देखि २०७६आषाढ सम्मको) रु.७२१२०००।०० खर्च लेखेको देखियो।

३४. **बैठक भता :**सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५मा बैठक भत्ताको व्यवस्था छैन। निम्नानुसारका वडा कार्यालयले मासिक ३ बैठकका दरले बैठक भता भुक्तानी लिएको पाइयो। अतः मासिक सुविधा बाहेक बैठक भताको व्यवस्था ऐनमा नभएकोले सो रकम असूल हुनुपर्ने रु................ २३०४०००/-

वडा नं	बैठक संख्या	सहभागी संख्या	रकम
१	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
२	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
३	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
४	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
५	३६	५ जना तीन चौमासिक	१८००००
६	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
७	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
८	३६	५ जना तीन चौमासिक	१८००००
९	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
१०	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
११	३६	६ जना तीन चौमासिक	२१६०००
		जम्मा	**२३०४०००**

३५. सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५मा बैठक भत्ताको व्यवस्था छैन। नगर कार्यपालिकाको बैठक खर्च देहाय अनुसार रहेको छ। अतः मासिक सुविधा बाहेक बैठक भताको व्यवस्था ऐनमा नभएकोले सो रकम असूल हुनुपर्ने रु.. ११०४०००/-

भौ नं मिति	सहभागी संख्या	बैठक भत्ता
८५/०७५/६/२३	२६	९९०००
१२९/०७५/७/१३	२५	९९०००
३३६/०७५/१०/१८	२७	१६२०००
४५६/०७५/१२/२४	५९	८८५००
४६५/०७५/१२/२८	२५	३७५००
४९७/०७६/१/२३	२६	१४८५००

५४१/०७६/२/१५	६	६०००
५७४/०७६/३/६	३३	१३७५००
५८०/०७६/३/१५	६२	९३०००
५८५/०७६/३/१७	१७	२५०००
६०३/०७६/३/२०	५४	२०८०००
जम्मा		**११०४०००**

३६. **भ्रमण खर्च :-**नगरप्रमुख, नगर उपप्रमुख, वडा अध्यक्ष, वडा सदस्यहरु, कार्यपालिका सदस्यलाई विभिन्न मितिमा सरकारी कामकाजको लागि भनी भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी बैतडी जिल्ला सदरमुकामलगायत काठमाडौ समेत काजमा खटाएको देखियो । कुन उद्देश्यको लागी काजमा खटाएको हो स्पष्ट नभएको, गोष्ठि समिक्षामा आमन्त्रण गरिएको पत्र संलग्न नगरी ,प्रयोजन स्पस्ट नगरि काजमा खटाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेकोले मितव्ययितातर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।

३७. सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५मा मोवाइल उपलव्ध गराउने व्यवस्था छैन । वडा न. ३ ले जनप्रतिनिधी कर्मचारीलाई मोवाइल वितरण गर्न रु.१ लाख धन बहादुर क्षत्रीलाई भुक्तानी गरेको देखियो । ऐनको पालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

३८. सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५मा नेपाल सरकारबाट निवृत्तिभरण लिएका पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुबिधा आधा पाउने व्यवस्था भएकोमा देहायका पदाधिकारीले पुरै १२ महिनाको सुविधा लिएकाले असुल गर्नुपर्ने रु — २०४०००/-

पदाधिकारी	रकम
वडा न.३ अध्यक्ष दाम बहादुर क्षत्रि	१३२०००
नगरसभा सदस्य किसन सिह गुरु	३६०००
नगरसभा सदस्य चामसिह रावल	३६०००
जम्मा	**२०४०००**

३९. आर्थिक कार्यविधि नियमावलि २०६४ को नियम ३६ मा बजेटको सिमाभित्र रही खर्चको विल भर्पाइ सहित निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । नगरपालिकाले देहायका शिर्षकमा विनियोजित रकम देहाय अनुसार खर्च गरेकाले नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखियो ।

विवरण	रकम
गाडी भाडा	१२,००,०००/-
विविध खर्च	२५,०१,६७८/-

उपरोक्त सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः

(१) मु अ करमा दर्ता नभएका बिभिन्न होटलको खाजा खर्चको बिलको आधारमा खाजा खर्च गरेकोमा बैठकको माईन्युट, बैठक बसेको दिन, संख्या नखुलेको,विविध खर्चमा तलब,दैनिक भ्रमण भत्ता,कार्यालय सञ्चालन खर्च समावेश गरेको,विभिन्न बिषयगत शिर्षकबाट विविध खर्च गरेकाले विविध खर्च यकिन हुन सकेन । विविध खर्च अनियन्त्रित भएकाले छानबिन हुनु पर्दछ ।

(२) पटके सम्झौता गरी नगरंपालिका अध्यक्ष लगायत बिभिन्न पदाधिकारी र कर्मचारीले गाडि भाडामा लिई भुक्तानी गरेकोमा यात्रा प्रयोजन स्पस्ट नखुलेको,सम्झौता विपरित भाडाको गाडि से १च १६१८ को मर्मतमा रु.२८६६५८/- खर्च लेखेको एवम गाडी भाडामा पटके रुपमा लिएको औचित्यपुष्टि हुनु पर्दछ ।

(४) पदाधिकारी र नगरपालिका अध्यक्ष ,उपाध्यक्ष को सुभकामना सन्देस छपाई गरेको उल्लेख गरी

भुक्तानि दिने गरेको, बिज्ञापन र सुचना प्रसारणको हकमा एकरुपता नरहेको । स्पस्ट मापदण्ड नतोकेको ।

४०. **कन्टिन्जेन्सी खर्च :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनसूची १ अनुसार कन्टिनजेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ । मिति २०७०/१/१५ को नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार कन्टिनजेन्सी मध्ये ६०% चालु प्रकृतिको खर्च र ४०% पुँजिगत प्रकृतिको खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले पेश गरेको विवरणनुसार यो आर्थिक वर्षमा कन्टिनजेन्सी रु.७३,०८,०००/- खर्च लेखेको छ । कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख नराखेकाले सिमाभित्र रहेको यकिन हुन सकेन । यस्तो खर्चको कार्यविधि बनाई खर्च गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने, चालु र पूँजीगत खर्चको लगत राखी नगरी नहुने खर्च मात्र कन्टिन्जेन्सीबाट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

४१. **प्रतिस्पर्धा** : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २६ को उप दफा ६ बमोाजिम बोलपत्रदाताले आपसमा मिलेमतो गरि बोलपत्र दाखिला गरेमा बोलपत्र रद्द गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा खरीद व्यवस्था गरेका निम्नानुसारका ठेक्कामा लागत अनुमानकै हारा हारीमा खरीद कार्य भएको छ ।

सडक मर्मत आयोजना	ठेक्का नं.	बोलपत्र बिक्रि संख्या	बोलपत्र दाखिला संख्या	बोलपत्र फिर्ता संख्या	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम
शहिदमार्ग	१	२९	३	०	१८०९६५२	१८०४९६९
सदरमुकाम शेरढिकगाड	२	२१	३	०	६७२२७७	६७०२१०
देहिमाण्डौ दुदेखाली	३	२६	३	०	१३१२१५८	१३१२०६२
देहिमाण्डौ दुर्गाभवानी	४	२४	३	०	८१८७४४	८१८४३०
गोठालापानी इश्वरीगंगा	५	२३	३	०	५२६७८२	५२६७३४
भैसीगौडा औला	६	२०	३	०	५५१७३१	५४९५६४
बुढा सत्पाली	७	१९	३	०	६३१७२१	६३०२०१

४२. **सोभ्कै खरिद**ः : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ वमोजिम रु.२० लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान खरिद कार्य सिलवन्दी दरभाउपत्रद्धारा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आवश्यक सामानहरु सिलवन्दी दरभाउपत्रद्धारा खरीद नगरी निम्नानुसार रु.९५ लाख ६ हजारको पटक पटक गरी सोभ्कै खरीद गरेको नियमसम्मत देखिएन । सोभ्कै खरिद कार्य गरेको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

क्र.स	विवरण	खर्च रकम
१.	परामर्श सेवा, डि पि आर	२१९११८८
२.	अन्य भाडा	१२०००००
३.	भवन मर्मत	२१७८०००
४.	कन्टेनर,फर्निचर,ल्यापटप	११५९०००
५.	मोटरसाइकल	१०४६८९७
६.	सौर्य बत्ती जडान	१७३१३१०
जम्मा		**९५०६३९५**

संघिय सरकार बिशेष अनुदानःयस शिर्षकमा रु.३ करोड प्राप्त भई खर्च भएको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः

४३. बिशेष अनुदान सम्बन्धि कार्यविधि २०७५को दफा ८ मा यस्तो अनुदान ५० लाख भन्दा कम कुल लागत भएका आयोजना र उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन हुने आयोजनामा खर्च गर्न नपाइने

व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले देहायका रु. ५० लाख भन्दा कम कुल लागत भएका आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गरेकाले अनियमित देखिएको रु. ७३९४३९०/-

आयोजना	**रकम**	**उपभोक्ता समिति**
महिला शसक्तिकरण	४०००००	जागरुक महिला समाज
तोली खानेपानी	३८४०००	सचेत महिला केन्द्र
महिला,लैगिक हिसा सचेतना कार्यक्रम	३८२७२०	महिला शक्ती केन्द्र
ववेत खानेपानी	४७५०००	दलित उत्थान समाज
तरकारी मिनिकिट वितरण	२०००००	जगन्नाथ कृषक सहकारी संस्था
महिला पत्रपत्रिका तालिम	३४६०००	खवरपालिका क्षेत्रिय दैनिक
सिमभिट पौडा सडक	२३३५८७१	सिमभिट पौडा उपभोक्ता समिति
खर्क गोत्तड धौल्याली सडक	४५६०००	खर्क गोत्तड धौल्याली सडक उपभोक्ता समिति
तलकट्टे सौडाली दौला सडक	१२३८७९९	तलकट्टे सौडाली दौला सडक उपभोक्ता समिति
शाहिलेक मतवाड जुकाउने ग्वालेक सडक	४५६०००	शाहिलेक मतवाड जुकाउने ग्वालेक सडक उपभोक्ता समिति
देउथलि माईखर्क सडक	७२००००	देउथलि माईखर्क सडक उपभोक्ता समिति
जम्मा	**७३९४३९०**	

४४. सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९ मा गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउने सम्बन्धी ब्यबस्था छ । नगरपालिकाले देहायका लागत अनुमान भएका कार्यक्रम गैरसरकारी संस्था मार्फत सञ्चालन गर्न सम्झौता गरी भुक्तानि गरेको देखियो । उक्त कार्यक्रमहरुका धेरैजसो क्रियाकलाप नगरपालिका आफैले सञ्चालन गर्न सक्ने र त्यसको लागि बिशेष सीप/दक्षता आबश्यक नपर्ने,वार्षिक कार्यक्रमसँगै मिल्दोजुल्दो भएको स्थिति देखिएतापनि गैरसरकारी संस्थालाई नियुक्त गरी खर्च लेखेको मनासिब देखिएन ।

आयोजना	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम	गैरसरकारी संस्था
क्षमता विकास	७५,००,०००	७०७४०८८	३९६४३८०	दलित समाज विकास मञ्च
जिविकोपार्जन	७५,००,०००	७१०००००	६८७६९००	दलित उद्यम विकास समाज
शिक्षा	५०,००,०००	४१२०५४५	३१४२४७८	सामाजिक चेतना तथा विकास संघ
स्वास्थ्य	५०,००,०००	३६६१०४०	३२०२७५७	सामाजिक विकास तथा चेतना समाज
खानेपानी तथा सरसफाइ	५०,००,०००	४८०००००	३५१७५७५	ग्रामिण विकास एवम वातावरण व्यवस्थापन समाज
जम्मा	**३,००,००,०००**	**२६७५५६७३**	**२,०७,०४,०९०**	

यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन:

४५. संघिय विशेष अनुदान रु.३ करोडको ४ प्रतिशतले हुने रु.१२ लाख आयोजना व्यवस्थापन खर्च गर्ने निर्णय गरेकोमा रु.१९,०१,५२०/- खर्च भएको देखियो ।आयोजना खर्च रु.२,८०,९८,४८०/- को ४ प्रतिशतले हुने रु.११,२३,९३९/- व्यवस्थापन खर्च लेख्न मिल्ने देखिएकोमा बढि खर्च लेखेको रु.७७७५८१ /-अनियमित देखिएको रु. ७,७७५८१/-

४६. क्षमता विकास कार्यक्रम अर्न्तगत दलित समाज विकास मञ्च लाई देहायका मुख्य क्रियाकलापकालागी रु.३९,६४,३८० भुक्तानी भएको देखिन्छ ।

क्रियाकलाप	**रकम**
दलित र हलिया सम्बन्धि नगर र वडास्तरीय गोष्ठी	९८५०८५
१ महिने सिलाई कटाई	५०९४३१
४५दिने लोक सेवा कक्षा	५८८०००
व्यवसाय विकास तालिम	३३०४६०

होजीयारी तालिम	२४५०००
४५ दिने कम्प्युटर कक्षा	२७९००
४ थान फ्रिज वितरण	१२०२३२

यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्

१) **कर विजक**:मुल्य अभिबृद्धी कर नियमावली २०५३ को नियम ६क वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद संझौता र मूल्य अभिवृद्धिकर भूक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ। उक्त संस्था (३०२१२४४५३) २०७१।५।१२ मा मु.अ.करमा दर्ता भएपनि मु.अ.कर विजक वेगर रु. ३९,६४,३८०/-को कारोबार गरेको देखिएकोले १३ प्रतिशत मु.अ.कर रु ४,५६,०७९/- समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नूपर्ने रु..................... ४,५६,०७९/-

२) आयकर ऐन २०५८ बमोजिम १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कटटा नगरेको असुल गर्नूपर्ने रु......... ५२,६२४/-

३)तालिममा सहभागी छनौटका विधि र परिचय खुल्ने कागजात संल्गन नगरेकाले तालिममा वास्तविक लक्षित बर्गले अवसर पाएको यकिन हुन सकेन ।

४)कम्प्युटर कक्षा १५ दिन चलेको देखिएकोमा बढि भुक्तानी भएको असुल गर्नूपर्ने रु. १८६००/-

५)लोक सेवा कक्षामा १८ दिन प्रशिक्षक हाजिर भएको देखिएकोमा ४५ दिनको रकम भुक्तानी भएकाले बढि भुक्तानी भएको असुल गर्नूपर्ने रु. ३,३०,०००/-

४७. जिविकोपार्जन कार्यक्रम अर्न्तगत दलित उद्यम विकास समाजलाई देहायका क्रियाकलापका लागी रु.६८७६९००/- भुक्तानी भएको देखिन्छ ।

क्रियाकलाप	देखिएका व्यहोरा
३,४,५र ६ वडाका ४ घरधुरी का दलित पोल्ट्री फर्म व्यवसायीलाई २ लाखका दरले वितरण गर्ने रु.८ लाख	पोल्ट्री व्यवसायी छनौटका आधार र व्यवसायको दर्ता प्रमाणपत्र पेश नभएको ।
२० दलित व्यवसायीलाई सामाग्री वितरण रु.१० लाख, २० सिलाई मेशिन रु.३ लाख, ४ डिफ्रिज रु.१,६० हजार, १० बैण्डबाजा रु.५ लाख,७० माहुरीघार रु.७ लाख र छाला जुत्ता तालिम रु.३ लाख	व्यवसायी छनौटका आधार र व्यवसायको दर्ता प्रमाणपत्र पेश नभएको । ७० माहुरीघार वितरण गर्नुपर्नेमा ६१ वितरण गरेकाले वितरण नगरेको घार ९ को असुल गर्नुपर्ने रु.९००००/-
५५ दलितघरधुरीलाई ४ वटा बाख्रा रु.४००००/-को वितरण गर्ने रु.२२ लाख	दलितघरधुरी छनौटका आधार,प्रजननयोग्य बाख्रा भएको प्रमाण पेश नभएको,वडा न.१मा १२०,वडा न.७ मा ३६बाख्रा वितरण गरेको,वडा न.२,४,५,९ र११ मा ४२ बाख्रा वितरण गरेको भरपाई पेश गरेको छ ।वडा न.३,६,८ र १० मा वितरण नै नगरेको,वडा नं ७ मा ३६ बाख्रा वितरण गरेकोमा एकै व्यक्ती केशवराम लुहारलाई १५ बाख्रा वितरण गर्ने आधार पेश नभएको ।सिगास युवा स्वरोजगार तथा कृषि उद्यम विकास स्रोत केन्द्रबाट १९८ र पि एम बहुउद्धेशिय बाख्रापालन फर्मबाट १६ बाख्रा गरि २१४ बाख्राको रु.२१४००००/-को बिजक पेश गरे पनि १९८ बाख्रा वितरण गरेको देखिएकाले भुक्तानी दिन नमिल्ने रु.२२००००/-

	मु.अ.करमा दर्ता नभएको करदाता(३०४१८१५७७) संग कारोवार गरेकोमा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कटटा नगरेको रु.१०३१५४/-	
	जम्मा **४,१३,१५४/-**	४१३१५४/-
४८.	सामाजिक चेतना तथा विकास संघलाई शिक्षा सम्बन्धि कार्यक्रम सञ्चालन गर्न रु.३१,४२,४७८/- भुक्तानी भएको छ ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन:	
	१)कर विजक:मुल्य अभिबृद्धी कर नियमावली २०५३ को नियम ६क वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद संझौता र मूल्य अभिवृद्धिकर भूक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ ।उक्त संस्था मु.अ.करमा दर्ता भएपनि मु.अ.कर विजक वेगर रु. ३१,४२,४७८/-को कारोबार गरेको देखिएकोले १३ प्रतिशत मु.अ.कर रु.३६१२५४/- समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नूपर्ने रु …………………	३६१२५४/-
	२) आयकर ऐन २०५८ बमोजिम १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कटटा नगरेको असुल गर्नूपर्ने रु………	४१,७१४/-
	३) संस्थाले २० विद्यालयमा ३१ प्रकारका १०६ शैक्षिक सामग्री वितरण गरेको,बुक कर्नर निर्माण र सचेतना सम्बन्धी होर्डिग बोर्ड जडान गर्न रु.१८,९५,०४६/-बिजक पेश गरी भुक्तानी लिएकोमा प्राविधिक मुल्यांकन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन ,सम्बन्धित विद्यालयको दाखिला प्रतिवेदन र छनौटको आधार प्रमाण पेश नभएको रु.	१८९५०४६/-
४९.	सामाजिक विकास तथा चेतना समाजलाई शिक्षा सम्बन्धि कार्यक्रम सञ्चालन गर्न रु.३१,४२,४७८/- भुक्तानी भएको छ ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन:	
	१)कर विजक:मुल्य अभिबृद्धी कर नियमावली २०५३ को नियम ६क वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद संझौता र मूल्य अभिवृद्धिकर भूक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ ।उक्त संस्था मु.अ.करमा दर्ता भएपनि मु.अ.कर विजक वेगर रु. ३२,०२,७५७/-को कारोबार गरेको देखिएकोले १३ प्रतिशत मु.अ.कर रु.३६८४५८/- समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नूपर्ने रु …………………	३६८४५८/-
	२) आयकर ऐन २०५८ बमोजिम १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कटटा नगरेको असुल गर्नूपर्ने रु……..	४२५१४/-
	३)वडा नं.१,३,५,६र १० का ५बर्थिग सेन्टरमा सोलार सामग्री रु.४५४७५०/-को वितरण गरेकोमा सम्बन्धित सेन्टरको दाखिला प्रतिवेदन,जडान गरेको प्राविधिक मुल्यांकन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको रु.	४५४७५०/-
	४)मिति २०७६।३।२० देखि ३।२२ सम्म वडा नं.४,५,६,८,१० मा सुनौला १००० दिनका ६८७ आमालाई रु.६८३९३४/-को झुल वितरण गरेको भर्पाई पेश गरेकोमा प्रविण सप्लायर्सको कर विजकमा ६०० थान उल्लेख भएकाले भरपाईको विश्वसनियता सुनिश्चित हुन सकेन ।उक्त ५ वडामा ६८७ सुनौला १००० दिनका आमा भएका तथ्यांक र परिचय खुल्ने कागजात पेश हुनुपर्ने रु.	६८३९३४/-
	५)१० स्वास्थ्य चौकीमा बाल रोग व्यवस्थापन सहयोग कार्यक्रमको लागी ८ प्रकारको जिंक टयाबलेट,अल्बेन्डाजोल,सिप्रोफोलिक्सन, मेट्रोन लगायतका रु.३६१६००/- को औषधि वितरण तथा ओ आर टि तथा पोषण कर्नर स्थापना समेतका लागी रु.१२,१०,७७३/- भुक्तानी भएको छ	

	।सोहि किसिमका कतिपय औषधि स्वास्थ्य कार्यक्रम तर्फ वजेट व्यवस्थापन भै खरिद र वितरण हुने हुदा दोहोरो खर्च भएको स्थिति छ ।यसर्थ सम्बन्धित स्वास्थ्य चौकीको दाखिला प्रतिवेदन, ओ आर टि तथा पोषण कर्नर स्थापनाको प्राविधिक मुल्यांकन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु.	१२१०७७३/-
५०.	ग्रामिण विकास एवम वातावरण व्यवस्थापन समाजलाई खानेपानी तथा सरसफाई सम्बन्धि कार्यक्रम सञ्चालन गर्न रु.३१,४२,४७८ भुक्तानी भएको छ ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः **१)कर विजक**ःमुल्य अभिबृद्धी कर नियमावली २०५३ को नियम ६क वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद संझौता र मूल्य अभिवृद्धिकर भूक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त संस्था मु.अ.करमा दर्ता भएपनि मु.अ.कर विजक वेगर रु. ३५,१७,५७५/-को कारोबार गरेको देखिएकोले १३ प्रतिशत मु.अ.कर रु.४०४६७६/- समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नूपर्ने रु ………………… २) आयकर ऐन २०५८ बमोजिम १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कटटा नगरेको असुल गर्नूपर्ने रु…….. ३)वडा न.२,३,४,५,९ र ११ मा खानेपानीको गुणस्तर नापजाचको लागी सामग्री खरिद गरेको रु.२२,७६,९९९/- र १० पटक उक्त ६वडामा पानीको गुणस्तर जाचको लागी रु.३२००००/- भुक्तानी भएको छ । ६वडामा १० पटक गुणस्तर जाचेकोमा स्थान नखुलेको ,पानीको गुणस्तर परीक्षण गरेको टेष्ट रिपोर्ट पेश भएको छैन । खानेपानी गुणस्तर नापजाचको लागी सामग्री र श्रम सहितको लागत अनुमान नै स्विकृत नगरेको,प्राविधिक मुल्यांकन,कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकाले कार्यक्रम सञ्चालन भएको यकिन हुन सकेन । यसर्थ छानबिन गरि जिम्मेवारलाई आवश्यक कारवाही हुनु पर्ने रु.	४०४६७६/- ४६६९३/- २५९६९९९/-
५	संघिय सरकार समपुरक अनुदान रु.७०लाख प्राप्त भएकोमा रु.५९,४७,२१८/- खर्च भएको छ । समपुरक अनुदान सम्बन्धि कार्यविधिको दफा ७ मा रु १ करोड भन्दा कम कुल लागत भएका आयोजनामा अनुदान प्रदान नगरिने,दफा ९ मा उपभोक्ता समिति मार्फत आयोजना सञ्चालन गर्न नपाइने र कुल लागतको ४० प्रतिशत सम्म यस्तो अनुदान प्रदान गरिने व्यवस्था छ । देउमाडा सडक आयोजनाको लागत अनुमान रु १ करोड भन्दा बढि रु.१,९९,८८,७२०/- भएकोमा निर्माण व्यवसायी चाँदनी कन्शट्रक्शनलाई रु.१६ लाख मोबिलाइजेशन पेश्की उपलव्ध गराएको छ।उक्त रकमको ४० प्रतिशत समपुरक अनुदान बाट रु.६४००००/- यस वर्ष खर्च लेख्न मिल्नेमा रु.१ करोड भन्दा कम लागत अनुमान र उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन भएका आयोजनाहरुमा रु.५३०७२१८/- खर्च लेखेकाले उक्त अनुदान संघिय सञ्चित कोषमा फिर्ता दाखिला हुनु पर्ने देखिएको रु.	५३०७२१८/-
५१.	प्रदेश बिशेष अनुदान सम्बन्धि कार्यविधि २०७५ को दफा ७ मा रु.२५ लाख भन्दा कम कुल लागत भएका योजना तथा कार्यक्रमका लागी विशेष अनुदान प्रदान गरिने व्यवस्था छैन । नगरपालिकाले देहायका रु.७ लाख कुल लागत अनुमान भएका आयोजनामा रु.३१,२३,६१३/- खर्च गरेकाले अनियमित देखिएको रु.	३१२३६१३/-

आयोजना	**रकम**
देहिमाण्डौ क्याम्पस गोठानी सडक	६३८४००
सैनीखान तटबन्ध	६३८४००
जिमकोइला रोसेरागाउ खानेपानी	६१७१००
तलेतखोला देखि धौबाटा सिचाई	२३०१७२

<table>
<tr><td></td><td><table><tr><td>शाहीलेक विनासौ सडक</td><td>६३८४००</td></tr><tr><td>महाकाली नदि किनार कटान संरक्षण</td><td>३६११४१</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>३१२३६१३/-</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>५२.</td><td>प्रदेश समपुरक अनुदान सम्बन्धि कार्यविधि २०७५ को दफा ७ मा रु.५० लाख भन्दा कम कुल लागत भएका योजना तथा कार्यक्रमका लागी विशेष अनुदान प्रदान गरिने व्यवस्था छैन। सोही कार्यविधिको दफा ६ मा कुल लागतको अधिकतम ४० प्रतिशतसम्म अनुदान प्रदान गर्ने व्यवस्था छ ।

नगरपालिकाले कुल लागत अनुमान रु.१६२३५००/- भएका ७ आयोजना आयोजनामा रु.९५,७३,८२१/- खर्च गरेकाले अनियमित देखिएको रु.<table><tr><td>आयोजना</td><td>रकम</td></tr><tr><td>चमलेकी माडाला सडक</td><td>१४५७२५३</td></tr><tr><td>देहिमाण्डौ दुदेखाली सडक</td><td>१४७९७९५</td></tr><tr><td>बालिचन बटैराज सडक</td><td>१४८०६३२</td></tr><tr><td>देहिमाण्डौ सुर्कोल ढडौन सडक</td><td>१४३०५५०</td></tr><tr><td>भैसिगौडा निलगढ सडक</td><td>१४५५८९५</td></tr><tr><td>खोलिजंग देखि कोटखोला सडक</td><td>१४६९७७१</td></tr><tr><td>धौल्याली मंगलेपानी सडक</td><td>७९९९२५</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>९५७३८२१/-</td></tr></table></td><td>९५७३८२१/-</td></tr>
<tr><td>५३.</td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि उल्लेख छ । उक्त ऐनको दफा ७३(७)मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्विकृत सिमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वित्तिय समानीकरण वडातर्फ रु.९०५६०,०००/-को बजेट विनियोजन गरेकोमा रु.९,१६,६७,३१०/- खर्च गरेकाले बढि खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>११०७३१०/-</td></tr>
<tr><td>५४.</td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि उल्लेख छ । उक्त ऐनको दफा ७३(७)मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्विकृत सिमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले प्रदेश पुजिगत अनुदान शिर्षकमा रु.१,१७,७६,०००/-निकासा लिएकोमा रु.१,३८,४९,७७३/- खर्च गरेकाले निकासा भन्दा वढि खर्च गरेको रु.</td><td>२०७३७७३/-</td></tr>
<tr><td></td><td>आन्तरीक पुजिगत खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>५५.</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ११८ मा भेरियशन आदेश जारी गर्दा बिशेषज्ञको समुह मार्फत आवश्यक जाचबुझ गराई प्राप्त सिफारिशको आधारमा भेरियशन परिमाणको प्राविधिक पुष्टयाइ र कारण खुलाई भेरियशन आदेश जारी गरेको हुनुपर्दछ । चन्द्रा एण्ड बसन्त ग्वालेक जे.भी.लाई चक्रपथ सडक निर्माण गर्न २०७३।११।१९ मा रु.२,४०,५६,९२४/- को सम्झौता गरेकोमा यस बर्ष ८.८४ प्रतिशत भेरियशन स्विकृत गरि रु.२१,४३,८८०/- भुक्तानी गरेको छ । दोस्रो पटक म्याद थप गरि ०७४।६।२५ मा निर्माण कार्य अवधि बढाएकोमा म्याद थप गरेको देखिदैन । सम्झौताको दफा १३.६ मा अधिकतम १० प्रतिशतले हुने क्षतिपुर्ति रु.२१२८९३२ असुल गर्न गत वर्षको प्रतिवेदनमा औल्याएकोमा सो असुल नगरी सब बेस,बेस र प्रिमिक्स कार्पेटिंगको काम बढेको उल्लेख गरि थप भुक्तानी दिएको स्पस्ट आधार नभएको रु.</td><td>२१४३८८०/-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>५६.</td><td>सम्झौतानुसार उपभोक्ता समितिको योगदान कटाई भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।जर्गबास सडक उपभोक्ता समितिको सम्झौतामा योगदान २५ प्रतिशत हुने उल्लेख छ। यस वर्ष रु.५४५२८३/- को कार्य सम्पन्न भएकोमा सो को २५ प्रतिशत योगदान कटाई रु.४०८९६२/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.४३२०००/- भुक्तानी गरेकाले बढि भुक्तानी गरेको रु.२३०३८/- असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२३०३८/-</td></tr>
<tr><td>५७.</td><td>वित्तिय समानीकरण पुजिगत तर्फ
सम्झौतानुसार उपभोक्ता समितिको योगदान कटाई भुक्तानी गर्नु पर्दछ । उपभोक्ता समितिको सम्झौतामा योगदान २० प्रतिशत हुने उल्लेख छ ।यस वर्ष देहायका योजनाको कार्य सम्पन्न भएकोमा सो को २० प्रतिशत योगदान कटाई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कटटा नगरि बढि भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>योजना</th><th>कार्य सम्पन्न रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>बढि भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>महेशपुर तितरागाउ सडक</td><td>२१६८०४०</td><td>१९२००००</td><td>१८५५६८</td></tr>
<tr><td>नानीगाढ खानेपानी</td><td>२१५९५६८</td><td>१८३५६३३</td><td>१०७९७८</td></tr>
<tr><td>दशरथ चन्द नगरपालिका ५ खानेपानी</td><td>२६४३३७२</td><td>२४६९४३८</td><td>३५४७४१</td></tr>
<tr><td>जगदम्बा मा.वि देखि भत्तरबाटा सडक</td><td>१५३९२३३</td><td>१३४२६८२</td><td>१११२९५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>११६५८०९०</td><td>१०३९९७५३</td><td>१०७३२८०</td></tr>
</table></td><td>१०७३२८०/-</td></tr>
<tr><td>५८.</td><td>शिक्षक विद्यार्थी अनुपात ,निजी शिक्षक भर्ना गरिएको पत्र, तलब बुझेको भरपाइ को साथै स्पस्ट कार्यविधिको आधारमा शिक्षक व्यवस्थापन रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था गर्नु पर्दछ। नगर अन्तर्गतका विद्यालयलाई नगर शिक्षक व्यवस्थापन गर्न रु.५७,५१,०००।०० भुक्तानी दिएको छ । कार्यविधि,शिक्षक विद्यार्थी अनुपात ,निजी शिक्षक भर्ना गरिएको पत्र र तलब बुझेको भरपाई पेश नभएको रु..................</td><td>५७५१०००/-</td></tr>
<tr><td>५९.</td><td>राहत शिक्षकलाई पोशाक उपलब्ध गराउने व्यवस्था छैन । वडा नं २ ले राहत शिक्षकको पोशाकमा रु.२लाख खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>२०००००/-</td></tr>
<tr><td>६०.</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम १२५ मा कार्यसम्पन्न गरि प्रतिवेदन तयार गर्ने व्यवस्था छ । दशरथ चन्द मा.वि.र विरेन्द आ.वि.मा कमश:विज्ञान प्रयोगशाला र कम्पयुटर ल्याव स्थापनाको लागी रु.६लाख ५० हजारका दरले रु.१३ लाख अनुदान उपलव्ध गराएकोमा प्राविधिक मुल्यांकन र कार्य सम्पन्न पेश नभएको रु.</td><td>१३०००००/-</td></tr>
<tr><td>६१.</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ मा रु.१ करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गर्ने व्यवस्था छ ।तर सामान खरिद सम्बन्धि व्यवस्था छैन । देहायका पदाधिकारी र व्यक्तीलाई खानेपानी पाइप खरिद र वितरणको कार्य गर्न रकम उपलव्ध गराएको अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>पदाधिकारी र व्यक्ती</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>कृष्ण बोहरा वार्ड न.११</td><td>११५०००</td></tr>
<tr><td>निता चन्द वार्ड न.४</td><td>५००००</td></tr>
</table></td><td>१००५०००/-</td></tr>
</table>

प्रकाश भट्ट वार्ड न.१	३१६०००
सुरेन्द ब.बोहरा वार्ड न.२	३०००००
चक्र प्रसाद शर्मा वार्ड न७	४८०००
कृष्ण बोहरा वार्ड न.११	१२६०००
डिकरदेव पन्त वार्ड न.११	५००००
जम्मा	१००५०००

६२. सहकारी संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउने निश्चित मापदण्ड बनाएको छैन । यसवर्ष भवन निर्माण,कार्यालय व्यवस्थापन र सामग्री खरिदको लागी ५ सस्थालाई रकम उपलब्ध गराएको देखियो ।सहकारी संस्था छनौट गर्ने विधि पेश भएन ।यस्तो खर्च अनियमित देखिएको रु. २०३००००/-

संस्था	रकम
जगन्नाथ कृषक सहकारी संस्था	६०००००
शिखर सहकारी संस्था	५००००
जगन्नाथ बाउनी आमा सहकारी	३०००००
भुमी महिला कृषि	३०००००
जगन्नाथ बाउनी आमा सामुदायिक	३०००००
कामधेनु दुग्ध विकास सहकारी संस्था	४८००००
जम्मा	२०३००००

६३. पशु विकास कार्यक्रम अर्न्तगत निजी पशु व्यवसायी र फर्मलाई अनुदान उपलब्ध गराउने स्पस्ट कार्यविधि तयार गरेको छैन । स्पस्ट कार्यविधि बेगर देहायका निजी व्यवसायलाई अनुदान उपलब्ध गराएको अनियमित देखिएको रु. ३६२८०००/-

व्यवसायी	कारोवार	अनुदान रकम
दिपमाला भट्ट वार्ड न.५	टर्किपालन	९६००००
दुग्ध सहकारी व्यवस्थापन वार्ड न.५	डेरी	५०००००
सुदिप चन्द वार्ड न.५	कुखुरा खोर निर्माण	४०००००
गोमति लेखक वार्ड न.५	बाखा पालन	३०००००
नवराज भट्ट वार्ड न.४	कुखुरा खोर निर्माण	४०००००
शेरसिह भण्डारी वार्ड न.११	बाखा पालन	३०००००
नागार्जुन मौरीपालन वार्ड न.५	मौरी पालन	७६८०००
	जम्मा	३६२८०००

६४. **स्वास्थ्य तर्फ :**

तलवी प्रतिबेदन : निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले कर्मचारीको तलबी प्रतिबेदन पारित गरेको छैन । तलवि प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।

६५. आर्थिक कार्यविधी नियमावलि २०६४को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च को बिल भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौचर नं ४३।०७५।९।२बाट अ.न.मी सोनल राईलाई असोज र पर्व खर्च छुट भनी रु ५३२३४।०८भुक्तानी गरेको छ । भौचर नं २।०७५।६।१५ बाट निजको श्रावण, भाद्र, असोज र पर्व खर्च भुक्तानी भैसकेकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.................................. ५३२३४/०८

६६. आर्थिक कार्यविधी नियमावलि २०६४को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च को बिल भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौचर नं ८३.१।०७५।११।२६बाट अ.हे.व दिलिप कुमार महतोलाई रु. ६६५१०।०० को तलबी भर्पाई संलग्न गरी रु.७८८५८।५५ बैक खातामा जम्मा गरिदिएकोले बढी दाखिला

<table>
<tr><td></td><td>भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु....</td><td>१२३४८/५५</td></tr>
<tr><td>६७.</td><td>आर्थिक कार्यविधी नियमावलि २०६४को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च को बिल भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौचर नं १२७।०७६।१।२७ बाट स्टाफ नर्स पवित्रा कुमारी साउदलाई बैशाख महिनाको तलब रु २३५००।०० दिनु पर्नेमा रु ४६२१७।०० भुक्तानी भएको र भौ नं १०३।०७५।१२।२६ बाट चैत्रसम्मको रु ४६२१७।०० भुक्तानी भैसकेकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु .</td><td>२३५००/-</td></tr>
<tr><td>६८.</td><td>आर्थिक कार्यविधी नियमावलि २०६४को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च को बिल भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।भौचर नं १७२।७६।३।२५बाट २६ जना कर्मचारीको असारको तलब भता रु ९७५३२१।४० खर्च लेखेकोमा ना.सु. उमेश कुमार पन्तलाई बैशाख महिनाको छुट भनी रु २७७८०।०० समेत समावेश गरेको छ । निजलाई जेष्ठ महिनाको तलबमा बैशाखको छुट रकम समावेश गरेर भुक्तानी भैसकेको हुँदा पटक पक अघिल्लो महिनाको छुट भनी बढी तलब भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाइ असूल हुनुपर्ने रु .....</td><td>२७७८०/-</td></tr>
<tr><td>६९.</td><td>सोझै खरिद: : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ वमोजिम रु.५ लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सोझै खरिद गर्नसकिने व्यवस्था छ। कार्यालयले पटक पटक गरी सोझै खरीद गरेको नियमसम्मत देखिएन । सोझै खरिद कार्य गरेको विवरण निम्नानुसार रहेको छ।
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>बिक्रेता</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>११३/०७५/१२/२७</td><td>जय माँ भगवती निर्माण सेवा</td><td>४९२३२६</td></tr>
<tr><td>१५०/०७६/२/१२</td><td>तिवारी मेडिसिन डिष्ट्रिव्युटर्स</td><td>४९८४९५</td></tr>
<tr><td></td><td>भाइटल मेडि डिष्ट्रिव्युटर्स</td><td>४९९३६८</td></tr>
<tr><td>१४८/०७६/२/१२</td><td>डाइनामिक मेडिसिन सप्लायर्स</td><td>४७६४३७</td></tr>
<tr><td>१९२/०७६/३/२१</td><td>योग मेडिसिन सप्लायर्स</td><td>९८८९०६</td></tr>
<tr><td>१९४/०७६/३/३१</td><td>चिरायु फार्मेसी</td><td>९९१४०</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३०५४६७२</td></tr>
</table></td><td>३०५४६७२/-</td></tr>
<tr><td>७०.</td><td>(क) उक्त विक्रेताको कर विजक अनुसार रु ११३७६८।०० मू.अ.कर समावेश गरेकोमा सो को आधा रकम रु ५६८८४।०० कट्टा गरी मू.अ. कर खातामा दाखिला गर्नुपर्नेमा सो नगरेको रु..........................</td><td>५६८८४/-</td></tr>
<tr><td>७१.</td><td>(ख) आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ मा भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रिम आयकर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा नगरेकोले असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.....................</td><td>१३१२७/०७</td></tr>
<tr><td></td><td>शिक्षा तर्फ :</td><td></td></tr>
<tr><td>७२.</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम गत वर्षको भुक्तानी दिन बाकीको विवरण म.ले.प.फा.नं.१८ प्रमाणित गरी सोही बमोजिम भुक्तानी दिनुपर्नेमा भुक्तानी दिन बाकीको विवरण प्रमाणित नगरी भौचर नं २।०७५।६।१४ बाट वीरेन्द्र मा वि शाहीलेकलाई आ व २०७३।७४ र २०७४।७५ को छुट भनी निम्न शीर्षकमा रु २११५१३।५० भुक्तानी गरेको छ । प्रमाण वेगर भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु...............................
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
</table></td><td>२११५१३/५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td>१.</td><td>पि सि एफ नन् स्यालरी</td><td>६९१६६.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>कक्षा ११ ,१२ पाठ्यपुस्तक</td><td>१६२००.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>नवराज पाण्डे तलब भता</td><td>२७५६२.५०</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>मसलन्द</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>निशुल्क पाठ्यपुस्तक</td><td>६२१८५.००</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>छात्रबृति</td><td>६४००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२११५१३.५</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>७३.</td>
<td>आर्थिक कार्यविधी नियमावलि २०६४को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च को बिल भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । मा.वि. शिक्षक नवराज पाण्डे २०७५।३।५ मा नियुक्ति भै चालु आ.व. को तलवी भर्पाईमा निजलाई असारको छुट रु २७५६२।५० समेत समावेश गरी कूल रु ४७४३९५५।०० निकासा भएको छ । उक्त रकम गत वर्षको छुटमा पनि समावेश गरी भुक्तानी भएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.........</td>
<td>२७५६२/५०</td>
</tr>
<tr>
<td>७४.</td>
<td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम गत वर्षको भुक्तानी दिन बाकीको विवरण म.ले.प.फा.नं. १८ प्रमाणित गरी सोही बमोजिम भुक्तानी दिनुपर्नेमा कालिका उ .मा. वि .थलीगडालाई गत वर्षको छुट भनी रु १०५५००।०० समेत समावेश गरी चौमासिक निकासा गरेकोले भुक्तानी बाकीको प्रमाण वेगर निकासा गरेको रकम असूल हुनुपर्ने रु.......................</td>
<td>१०५५००/-</td>
</tr>
<tr>
<td>७५.</td>
<td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम गत वर्षको भुक्तानी दिन बाकीको विवरण म.ले.प फा. नं. १८ प्रमाणित गरी सोही बमोजिम भुक्तानी दिनुपर्नेमा भौचर नं ३।०७५।६।२२ बाट निम्न विद्यालयलाई छुट निकासा भनी रु.२६८८७१।०० भुक्तानी गरेकोले भुक्तानी बाकीको प्रमाण वेगर भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु ....
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>दानेश्वर मा वि बाराकोट</td><td>७९०९१.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>कैलपाल प्रा वि धौल्याली</td><td>१४५२८०.४</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>केदार आ वि लोडासौ</td><td>१०५००.००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>जगदम्बा आ वि रानीबुंगा</td><td>३४०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२६८८७१.४</td></tr>
</table>
</td>
<td>२६८८७१/-</td>
</tr>
<tr>
<td>७६.</td>
<td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । भौचर नं २३।०७५।१२।२५बाट विल भर्पाई निवेदन वेगर विनोद चन्दको पेश्की फछ्र्यौट गरेकोले प्रमाण वेगर पेश्की फछ्र्यौट गर्नेलाई जिम्मेवार बनाई सो रकम असूल हुनुपर्ने रु...</td>
<td>७५००/-</td>
</tr>
<tr>
<td>७७.</td>
<td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । प्रा.शि.लक्ष्मीदत भट्टलाई २०७४ चैत्र देखि २०७५ कार्तिक र पर्व खर्च समेत रु.१४१२८९।८० भुक्तानी दिएकोमा निजको दरबन्दी रहेको विद्यालयमा निकासा भए नभएको,काजमा रहेको पत्र,रुजू हाजिर भएको प्रमाण पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.......</td>
<td>१४१२८९/८०</td>
</tr>
<tr>
<td>७८.</td>
<td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ ।विभिन्न ६ वटा सामुदायिक सिकाइ केन्द्रलाई रु.८०००००।० अनुदान</td>
<td></td>
</tr>
</table>

	दिएकोमा ति सिकाई केन्द्रहरु नियमित रुपमा सुचारु रहे नरहेको, व्यवस्थापन समितिबाट भएको निर्णय तथा निरीक्षण अनुगमन प्रतिवेदन सहित सुचारु रहेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु…………………	८०००००/-
७९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम गत वर्षको भुक्तानी दिन बाकीको विवरण म.ले.प.फा.नं. १८ प्रमाणित गरी सोही बमोजिम भुक्तानी दिनुपर्नेमा निम्नानुसार गत वर्षको भुक्तानी भनी खर्च लेखेकोले भुक्तानी बाकीको प्रमाण वेगर खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु…………………………	१४२०२५/८४

भौ नं मिति	नाम थर	रकम
३४/०७६/१/२१	अम्बादत पाण्डे २०७४।७५ को छुट	२९७६८.२
१९/०७५/११/२७	अम्बादत पाण्डे र पुष्पराज लेखक	६७५१२.१४
१२/०७५/९/१०	अम्बादत पाण्डे र पुष्पराज लेखक	४४७४५.५
	जम्मा	१४२०२५.८४

यस प्रकार आधार प्रमाण वेगर पटक पटक छुट तलब भनी निकासा दिएको पाइयो । आ.व. २०७५।७६ को श्रावण देखि नियमित निकासा मागफारामबाट चौमासिक निकासा भैरहेकोले बढी निकासा भएको रकम असूल हुनुपर्दछ ।

८०.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ ।भौचर नं ३८।०७६।२।८ बाट जगन्नाथ नि. मा.वि.नौहाटका प्रा शि लक्ष्मीदत भट्ट गत श्रावणदेखि कार्तिक सम्म रु १४१२८९।२० आ व २०७४।७५ को छुट रु ११५१८९।९० समेत रु २५६४७९।१ निकासा दिएको छ । भौचर नं २८।२०७६।१।२९ बाट पनि निजको आ व २०७४।७५ को छुट भनी रु १४१२८९।२० निकासा भैसकेको छ । यस सम्बन्धमा छानविन गरी निज शिक्षक रुजू हाजिर भए नभएको,दरबन्दी कुन विद्यालयमा रहेको,कुन मितिमा कुन निकायबाट काजमा राखिएको हो सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने र दोहोरो हुने गरी निकासा दिएको रकम असूल हुनुपर्ने रु…	२५६४७९/१०
८१.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ ।भौचर नं ३८।०७६।२।८ बाट निङ्गलाशैनी आ वि सुकट्टीका प्रा शि केशवराज भट्ट २०७५ चैत्र १ गतेबाट अवकाश भएकोमा तेस्रो चौमासिक निकासा रु ९६६८०।०० विद्यालयको खातामा जम्मा भएकोले बढी निकासा भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु…………….	९६६८०/-
८२.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । विद्यालयगत शिक्षकको दरबन्दी,कार्यरत र यस बर्ष नियुक्ती लिएका,अवकाश,सरुवा,राजीनामा दिएकाको अद्यावधिक विवरण,विद्यालय किताबखानाबाट पारित तलवी प्रतिवेदन पेश नगरेकाले शिक्षकको तलवभत्ता लगायत अन्य सुविधावापत खर्चको यकिन गर्ने स्थिती छैन । तेस्रो चौमासिक निकासामा ५६ विद्यालय मध्ये निम्न विद्यालयको चौमासिक माग फाराम संलग्न नगरी बैक आदेश मात्र समावेश गरेको छ ।	

सि नं	विद्यालयको नाम	रकम
१.	मणिलेक मा. वि. गुरुखोला	२११२८००.००
२.	जगन्नाथ प्रा. वि. हल्लेक	५६०६३१.०८
३.	आधाभूत विद्यालय बरकुराली	४३५७०५.००
४.	शिवस्थली मा. वि. जर्ग	११०३६३५.४०

५.	गणेशस्थान आ. वि. औला	१२१४३२८.००
६.	निरपाल आ .वि. भोडा	८५२६८६.०
७.	जगन्नाथ प्रा .वि. नतगडी	५९३७३७.८०
८.	शान्ति प्रा. वि. तिरखडेनी	१२५६८०.००
	जम्मा	**६९९९२०३.२८**

८३. आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम खर्चका विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । निम्न विद्यालयलाई भवन निर्माण ,विज्ञान प्रयोगशाला,आइ.सि.टि. ल्याब निर्माणको लागि निकासा दिएकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ बमोजिम सार्वजनिक खरिद ऐन ,नियम,आर्थिक कार्यविधि ऐन नियम,आयकर ऐन,मू.अ.कर ऐन नियम अनुसार निर्माण ,खरिद कार्य सम्पन्न गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.......... ५५७८०००/-

सि नं	विद्यालयको नाम	विवरण	रकम
१.	केदार आ वि ग्वाल्लेक	२ कोठे भवन	५२८०००
२.	बटैराज आ. वि.	२ कोठे भवन	५०००००
३.	कुलौन आ .वि. खतेडी	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
४.	शोभा मा. वि. देउगडा	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
५.	कालिका मा.वि. थलीगडा	पुस्तकालय	६५००००
६.	गुरुकूल मा. वि. शेरा	पुस्तकालय	६५००००
७.	दानेश्वर मा. वि. बाराकोट	पुस्तकालय	६५००००
८.	निङ्गलाशैनी मा वि	आइ सि टि ल्याब	६५००००
९.	आइ सि टि ल्याब	आइ सि टि ल्याब	६५००००
		जम्मा	५५७८०००

८४. कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ मा उत्कृष्ट सिकाइ उपलब्धी हासिल गरेका विद्यालयलाई रु ५००००।०० का दरले अनुदान दिन सकिने उल्लेख भएकोमा केदार नागार्जून मा.वि लाई रु १५३०००।० अनुदान दिएकोले बढी निकासा दिएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.......... १०३०००/-

८५. आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । निम्न भौचरबाट विल भर्पाई ,निवेदन कार्य सम्पन्न लगायतका कुनै पनि प्रमाण कागजात संलग्न नगरी खर्च लेखेकोले खर्च लेख्नेलाई जिम्मेवार बनाईनु पर्ने रु. १२७७२८९/४५

भौ नं मिति	विवरण	रकम
५७/०७६/३/२६	बाल विकास केन्द्र तलब खर्च(चौमासिक निकासा भैसकेको)	२८८०००.००
५८/०७६/३/३०	दशरथचन्द मा वि पेश्की फछ्र्यौट	६५००००.००
६०/०७६/३/३१	अग्रिम कर दाखिलाा(भौचर नभएको)	१८३३९.००
६०/०७६/३/३१	सामाजिक सुरक्षा कर दाखिला	४९९१.४५
६०/०७६/३/३१	धरौटी दाखिला	२६६३३४.००
६१/०७६/३/३१	विनोद चन्द पेश्की फछ्र्यौट	४९६२५.००
	जम्मा	१२७७२८९.४५

८६. **कृषि तर्फः–** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम मू.अ.कर दर्ता भएको विक्रेतासँग खरिद गर्नुपर्दछ । भौ नं १९।२०७६।३।६ बाट कार्यालय सामान रु ४७८१२०।०० मा खरिद गरेकोमा रु २४०५००।० कर विजक वेगरको विलबाट खरिद गरेको छ । अत कर विजक वेगर

	खरिद भएको अनियमित देखिएको रु	२४०५००/-
८७.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ बमोजिम विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । भौचर नं २०।०७६।३।३१ बाट भण्डारी आयल स्टोरलाई २४७० लिटर डिजेलको रु २४२७९७।७९ भुक्तानी गरेकोमा सो डिजेलको माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला रिपोर्ट, इन्धन मागको कुपन ,प्रयोग गरेको कामको विवरण सवारी लगबूक ,प्रयोगकर्ता को विवरण वेगर भुक्तानी भएकोले प्रमाण वेगर खर्च लेखेको रकम छानविन गरी असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु...	२४२७९७/७९
	वित्तीय समानीकरण(चालू) तर्फ :	
८८.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । भण्डारी आयल स्टोरको फोटोकपि विल संलग्न राखी रु ३८०१५।२५ खर्च लेखेकोले सक्कल बील वेगरको खर्च असूल हुनुपर्ने रु	३८०१५/२५
८९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख खाता म.ले.प.फा.नं. २ तयार गरी मर्मत खर्च लेख्नुपर्नेमा निम्नानुसार मर्मत खर्च लेखेकोमा सवारी साधनगत रुपमा नियमित मर्मत खर्चको अभिलेख नराखेकोले सो सवारी साधनमा के कति खर्च भएको यकिन हुने अवस्था रहेन । अत: मर्मत अभिलेख खाता बेगर मर्मत खर्च लेखेको अनियमित रु	१९८२१३/२२

भौ नं मिति	सवारी नम्बर	खर्च रकम
६८/०७५/६/१५	से १ झ २२१	१७५८७५.११
६९/०७५/६/१५	से १ ग ९१	३५२३.६१
१७५/०७५/८/२	से १ झ २२१	१८८१४.५०
	जम्मा	१९८२१३.२२

९०. **विविध खर्च :** दैनिक रुपमा भैपरि आउने सामान्य चिया,अतिथि सत्कार जस्ता खर्चहरु विविध शीर्षकबाट खर्च गर्नुपर्दछ । यस प्रकारका चिया नास्ता विविध खर्चहरु आवश्यकता अनुसार गरी खर्च नियन्त्रण हुनुपर्दछ । तर विविध खर्चहरु अन्य शिर्षकबाट समेत भएको र यस शीर्षकबाट मात्र भएका खर्चहरु निम्नानुसार देखिएकोले यस प्रकारका खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्ने देखिन्छ ।

भौ नं मिति	खर्च रकम
२३४/०७५/८/२३	१२३०४५.००
२२७/०७५/८/२३	१००००००.००
२२४/०७५/८/२१	४७९०५.००
१६२/०७५/७/१८	१९८००.००
१६१/०७५/७/१८	७६५००.००
६९/०७५/६/२५	७८८५.००
१३०/०७५/७/१२	१९८६५.००
१३२/०७५/७/१३	६००००.००
२३७/०७५/९/२०	२२२५०.००
२५८/०७५/९/९	१०५००.००
२६०/०७५/९/९	२००००.००
२९९/०७५/९/२५	३२९००.००
३०३/०७५/९/२५	२००००.००

३०५/०७५/९/२५	२६१५०.००
३४७/०७५/१०/१७	१६७८५.००
३६२/०७५/१०/१८	६८०००.००
५३७/०७६/२/१२	१०००००.००
३८९/०७५/११/२१	२३३७५.००
४६७/०७५/१२/२८	१२४५५.००
४७४/०७६/१/९	२१२९०.००
४७८/०७६/१/१०	२९०००.००
४८८/०७६/१/१७	५७५०.००
४९५/०७६/१/२२	२०८०.००
५२९/०७६/२/९	१५१७५.००
५३०/०७६/२/९	२५९१०.५
जम्मा	९०६६२०.५

९१.	ना.सु. अम्बादत बोगटी २०७२।४।१ मा नियुक्ति भएको प्रमाण संलग्न राखी ४ ग्रेडका दरले भुक्तानी भएको पाइयो । नियुक्ति मितिका हिसाबले २०७५ श्रावणमा निजले ३ ग्रेड पाउनेमा ४ ग्रेडले हुने रकम रु ३१३२।० का दरले भुक्तानी भएकोले बार्षिक कर्मचारी संचयकोष थप र पर्व खर्च समेत बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु....................	११११८/६०
९२.	वडागत खर्च : वडा नं १ देखि ११ सम्मको लागि यस वर्ष रु ९०५६००००।०० बजेट विनियोजन भएको छ । वडा कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गरी सिफारिस साथ अनुरोध भै आए पश्चात नगरपालिकाबाट भुक्तानी हुने गरेको पाइयो । सबै वडा कार्यालयहरुबाट एकै प्रकृतिका कार्यहरु भए गरेबाट ११ वटा वडा मध्ये वडा नं १ र २ को भौचर परीक्षण हुँदा देखिएका व्यहोराहरु उपर सबै वडाहरुमा सुधार हुनु पर्ने देखिएकोले निम्नानुसार छन् :	
९३.	**वडा नं १** :–विभिन्न प्यानमा दर्ता भएको विल संलग्न राखी खेलकूद सामग्रीको रु १०००००।० भुक्तानी भएकोमा खेलकूद शीर्षकमा बजेट विनियोजन गरेको देखिएन । अतः कर विजक बेगर र बजेट व्यवस्था नभएको शीर्षकको खर्च अनियमित देखिएको रु	१०००००/-
९४.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । भौचर नं ३।०७५।८।३ बाट महारुद्र सप्लायर्ससँग रु ६००००।० का कुर्सीहरु समेत फर्निचरको कूल खर्च रु १०००००।०० गरेकोमा कर विजक नभएको र खरिद आदेश,माग फाराम,दाखिला प्रतिवेदन संलग्न नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१०००००/-
९५.	सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम १२५बमोजिम कार्य सम्पन्न तयार गर्नु पर्दछ ।भौचर नं ५।०७५।१०।१० बाट बन्तड खानेपानी योजना मर्मत खर्च लेखेकोमा रु ४८०००।०० पाइप खरिदका विल संलग्न छ । योजनाको लागत अनुमान,उपभोक्तासँगको सम्झौता,नापजाँच,कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु.......................................	४८०००/-
९६.	सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम १२५बमोजिम कार्य सम्पन्न तयार गर्नु पर्दछ ।भौचर नं७।०७५।९।२४ बाट गुरु खोला खाल कलौन सडक उपभोक्ता समितिलाई रु ५०००००।०० भुक्तानी दिएकोमा लागत अनुमान,सम्झौता,कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नहुनाको साथै गोश्वारा भौचर समेत कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत भएको छैन । तसर्थ आवश्यक प्रमाण कागजात वेगरको खर्चका प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु	५०००००/-
९७.	योजना बेगरको खर्च : वडाबाट आवश्यकताको पहिचान गरी छनौट भएका योजनाको लागि लागतअनुमान स्वीकृत भएपश्चात उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी काम सम्पन्न भएपछि	

<table>
<tr><td></td><td>प्राविधिक नापजाँच,मूल्यांकन गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र योजना सम्बन्धित उपभोक्तालाई हस्तान्तरण हुनुपर्नेमा योजना छनौट नै नगरी पोलिथिन पाइप खरिद गरेका विल संलग्न राखी जनतालाई पाइप वितरण गरेको भर्पाई संलग्न गरेको पाइयो । यस प्रकार आवश्यकताको पहिचान ,गुणस्तरको सुनिश्चित हुने आधार र योजना बेगर नै खर्च लेख्ने परम्परा नियमसम्मत देखिएन । अतः यस सम्बन्धमा छानविन गरी खरिद भएका पाइपको गुणस्तर के कस्तो थियो सो को यकिन गरी पाइपको दुरुपयोग नभएको सुनिश्चित गराउनु पर्ने रु........
<table>
<tr><td>भौ नं मिति</td><td>एच डि पि इ पाइप परिमाण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१०/०७५/१०/१०</td><td>५३०० मिटर</td><td>३१६०००</td></tr>
<tr><td>२३/०७६/२/१२</td><td>२००० मिटर</td><td>१५००६४</td></tr>
<tr><td>५९/०७६/३/१०</td><td>४३०० मिटर</td><td>४८००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>११६०० मिटर (११.६ किमि)</td><td>९४६०६४</td></tr>
</table></td><td>९४६०६४/-</td></tr>
<tr><td>९८.</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । भौचर न. ३०।०७६।३।१० बाट गौरा पर्व विशेष किताब छपाई १५०० थानको रु १३५०००।०० खर्च लेखेकोमा खरिद आदेश दाखिला प्रतिवेदन लगायत आम्दानी खर्च नदेखाएको रु</td><td>१३५०००/-</td></tr>
<tr><td>९९.</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । भौचर न. ३२।०७६।३।२६ बाट १० जना महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविकालाई जनही रु ६०००।०० का दरले भुक्तानी दिएको छ । म.स्वा.से.का सबै सुविधाहरु स्वास्थ्य तर्फको विषयगत कार्यक्रमबाट भैसकेकोले दोहोरो खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु.........................</td><td>६००००/-</td></tr>
<tr><td>१००.</td><td>भौचर नं ३३।०७६।३।२९ बाट विद्यालय कर्मचारी शिक्षकलाई पोशाक वितरण गर्न भनी विभिन्न कपडाका विल संलग्न राखी रु २००००।०० भुक्तानी भएको छ । विद्यालयका सम्पुर्ण शिक्षक कर्मचारीको पोशाक भता शिक्षा तर्फबाट भैसकेकोले दोहोरो खर्च लेखेको रकम खर्च माग गरी बुझिलिनेबाट असूल गर्नुपर्ने रु................................</td><td>२००००/-</td></tr>
<tr><td>१०१.</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम १२५बमोजिम कार्य सम्पन्न तयार गर्नु पर्दछ । भौचर नं ४०।०७६।३।२६ बाट भण्डारी आयल स्टोरको ३४०४ लिटर डिजलको विल संलग्न राखी रु ३४९९१७९२ मा सडक मर्मत गरेको जनाएकोमा सडक मर्मत भएको लागत अनुमान ,मूल्यांकन कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.............................</td><td>३४९९१७/९२</td></tr>
<tr><td></td><td>वडा नं २ तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>१०२.</td><td>योजना बेगरको खर्च : वडाबाट आवश्यकताको पहिचान गरी छनौट भएका योजनाको लागि लागतअनुमान स्वीकृत भएपश्चात उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी काम सम्पन्न भएपछि प्राविधिक नापजाँच,मूल्यांकन गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र योजना सम्बन्धित उपभोक्तालाई हस्तान्तरण हुनुपर्नेमा योजना छनौट नै नगरी ६२५० मिटिर पोलिथिन पाइप रु ३०००००।००मा खरिद गरेका विल संलग्न राखी जनतालाई पाइप वितरण गरेको भर्पाई संलग्न गरेको पाइयो । यस प्रकार आवश्यकताको पहिचान,गुणस्तरको सुनिश्चित हुने आधार र योजना बेगर नै खर्च लेख्ने परम्परा नियमसम्मत देखिएन । अतः यस सम्बन्धमा छानविन गरी खरिद भएका पाइपको गुणस्तर के कस्तो थियो सो को यकिन गरी पाइपको दुरुपयोग नभएको सुनिश्चित गराउनु पर्ने रु</td><td>३०००००/-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>१०३.</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । भौचर नं ६।०७५।९।१९ बाट स्वास्थ्यको अति आवश्यक औषधी अन्तर्गत भुक्तानी भनी रु ५००००।०० खर्च लेखेकोमा रु ३०२०४।०० को सहारा मेडिकल डिष्ट्रिव्युटर्स कन्चनपुरको विल नं १३०मिति २०७५।९।१० को फोटोकपी विल संलग्न गरेकोले प्रतिलिपि बिलको रकम भुक्तानी गर्न मिल्ने नदेखिएकोले असूल हुनुपर्ने रु.........................</td><td>३०२०४/-</td></tr>
<tr><td>१०४.</td><td>भौचर नं १०।०७५।११।२२ बाट विद्यालय शिक्षकलाई पोशाक वितरण गर्न भनी विभिन्न कपडाका विल संलग्न राखी रु ४९५००।०० भुक्तानी भएको छ । विद्यालयका सम्पुर्ण शिक्षकको पोशाक भत्ता शिक्षा तर्फबाट भैसकेकोले दोहोरो खर्च लेखेको रकम खर्च माग गरी बुझिलिनेबाट असूल गर्नुपर्ने रु................................</td><td>४९५००/-</td></tr>
<tr><td>१०५.</td><td>भौचर नं ३२।०७६।३।१८बाट वडाका टोल बस्तीमा अनुगमनमा रु १०००००।०० भुक्तानी भएको छ । अनुगमन निरीक्षणको लागि भताको व्यवस्था नियममा नभएको साथै वडा कार्यालयको क्षेत्र भित्रै अनुगमनमा जाँदा भता लिएकोले उक्त रकम असूल हुनुपर्ने रु</td><td>१०००००/-</td></tr>
<tr><td>१०६.</td><td>आयोजना हस्तान्तरणः सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ को उप नियम (१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्नेमा उपभोक्ता समितिबाट काम गराएका आयोजनाको हालसम्म हस्तान्तरण गरेको देखिएन ।नगरपालिकाले प्रायःसबै आयोजना उपमोक्ता समिति मार्फत गराएको र निर्माणको काम सम्पन्न भएपछि एक वर्षभित्र बिग्रे भत्केमा मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी तोकेको छैन निर्मित संरचनाको इन्भेन्ट्री राख्ने गरेको छैन ।सोही योजनामा रकम विनियोजन गरि कार्य हुने गरेको छ ।यस्ता आयोजनामा रेखदेख र मर्मत सम्भारको लागी सम्बन्धित उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।सोहि प्रयोजनका लागी थप बजेट विनियोजन र खर्च गर्ने परिपाटीलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०७.</td><td>नक्शा पासः स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा २७ मा नगरँपालिकाबाट नक्शा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले नक्शा पास गर्ने व्यवस्था प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन ।घर नक्शापास र निर्माण कार्य सम्पन्न सम्वन्धी देहायनुसारको विवरण पेश गरेको छ ।यस तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">घरनक्शा पासको निवेदन संख्या</th><th rowspan="2">अस्थायी अनुमति</th><th colspan="3">कार्यसम्पन्न संख्या</th></tr>
<tr><th>गत विगत वर्ष अनुमति लिएका मध्ये</th><th>यो वर्ष अनुमति लिएका मध्ये</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>६</td><td>६</td><td>०</td><td>६</td><td>६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०८.</td><td>आर्थक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३५ मा रकम स्वीकृत वजेट भित्र र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न बाकी छ भने खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यस बर्ष वित्तिय समानिकरण चालु र पुजिगत शिर्षकमा रु.१३,७७,६५,०११/-. खर्च गरेकोमा खर्चको फाटवारी र बजेट हिसाब तयार नगरेकाले बजेट खर्च उपशिर्षकमा विनियोजित बजेट भन्दा बढि खर्च गरेको यकिन हुन सकेन ।यस तर्फ सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०९.</td><td>पेश्की बाँकीः– सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११३ वमोजिम आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई ऐनको दफा ५२(क) को अधीनमा रही खरिद सम्झौतामा व्यवस्था भए बमोजिम पेश्की दिन सकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही नियमको उपनियम (५) सार्वजनिक निकायले दिएको पेश्की खरिद सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम</td><td></td></tr>
</table>

	प्रत्येक रनिङ्गबिल वा अन्य बिल बीजकबाट कट्टागरी फछ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। तेस्रो चौमासिक/अधिकांश आषाढ महिनामा उपलव्ध गराएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्र्यौट नभएको पेश्की नियमानुसार असूल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु	१०८६१३५३/-
११०.	**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ मा आय व्ययको आन्तरीक लेखापरीक्षण समयमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । समयमा आन्तरीक लेखापरीक्षण गराउनुपर्नेमा २०७६।५।३ मा आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखाबाट आन्तरीक लेखापरीक्षण भएको प्रतिवेदनबाट देखिन्छ । आन्तरीक लेखापरीक्षक अनिल बहादुर चन्दले प्रमाणित गरेको आय व्ययमा निकासा रु.१,२७,५६,२१,८३३।१५र खर्च रु.१,२६,५१,०६,२२३।०५ देखाएकोमा लेखापरीक्षणबाट औल्याए पश्चात .निकासा रु.६६,५७,७४,७७१।३९ र खर्च रु.६७,८०,८०,०११।९२ को आय व्यय प्रमाणित गरि पेश गरेको छ । बर्षान्तमा निर्देशिकामा उल्लेखित आधारबेगर आन्तरीक लेखापरीक्षण गरिएकाले आन्तरीक लेखापरीक्षण भरपर्दो र विश्वसनिय देखिएन । आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा भएको देखिएन ।	

अनुसूची- १

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	जिल्ला	स्थानीय तह	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५–९)
१	बैतडी	दशरथचन्द नगरपालिका	३८६५५	२१८२६८	३९२३८३	१५३४२	६२५९९३	५८२३६	१०२४४९	४९२८१६	६५३५०१	१११४७

अनुसूची– २

दशरथचन्द नगरपालिका
बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	जिल्ला	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू									
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	बैतडी	दशरथचन्द नगरपालिका	४३	१००	१७७८१३	०	२२	४७५७९	४३	७८	१३०२३४	८०३५	३५८०६	३९४०५	०	०	७५२११	०	४६९८८	४६९८८

अनुसूची ३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	जिल्ला	स्थानीय तह	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सम्परीक्षण वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाकी वेरुजू
१	बैतडी	दशरथचन्द नगरपालिका	११७१२४	०	११७१२४	०	१३०२३४	२४७३५८