



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७



शैल्यशिखर नगरपालिका
दार्चुला



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षणको कार्यालय
Office of the Auditor General



प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण
महानिर्देशनालय
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७६।७७

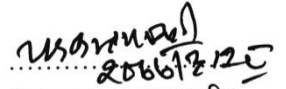
च.नं. ५२४

मिति: २०७७/०३/२८

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगरप्रमुखज्यू,
शैल्यशिखर नगरपालिका,
दार्चुला ।

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 ।


२०७७।३।२८
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव 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।

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 उद्देश्यहरूमा 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 विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको 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। फलस्वरूप 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 प्रवृत्ति देखिएका छन्। त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन्। स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत 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 व्यहोराहरू सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन।

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

२०७७ आषाढ २४ गते।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षणको कार्यालय
Office of the Auditor General

प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण
महानिर्देशनालय
२०१६

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: २०७६/७७
च. नं. ५२५

श्री नगरप्रमुखज्यू,
शैल्यशिखर नगरपालिका,
दार्चुला ।

मिति: २०७७/३/२८

विषय : लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले शैल्यशिखर नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. ९ करोड ७२ लाख ५ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ४७ लाख ५५ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. २ करोड ५९ लाख ३५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ५ करोड ६७ लाख ७४ हजार र पेशकी बाँकी ९७ लाख ४९ हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७६/६/२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्यौट नभई कायम भएको व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना १९ (उन्नइस) यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आमदानी तथा खर्चको श्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले नगरपालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।


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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी नगरपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यकारिणी, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडारहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने 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 सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।


२०७७/३/२८
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

शैल्य शिखर नगरपालिका

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७५।७६

परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गन शैल्य शिखर नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो। यो नगरपालिकाअर्न्तगत ९वडा रहेको ५०सभा सदस्य ११७.८१ व.की.मी.क्षेत्रफल, २२०६० जनसंख्या सुदुरपश्चिम प्रदेशमा अवस्थित छ ।

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

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		६६३९।४०	१	चालु खर्च		३०१११४०२१।५६
	क) नगद	०।००		२	पूँजीगत खर्च		१४३५३८३२४।१०
	ख) बैंक	६६३९।४०		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		३१५१७९.५।२७	क) ऋण भुक्तानी		०।००	
	क) आन्तरिक राजस्व	३१५१७९.५।२७		ख) व्याज भुक्तानी		०।००	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०।००		ग) अन्य भुक्तानी		०।००	
	ग) अन्य आय			४	लगानी		
३	वित्तीय हस्तान्तरण		३९७८४५३८.२।५४	ऋण लगानी			
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१३६१००००।००		शेयर लगानी	०।००		
	ख) सशर्त अनुदान	१८९८३२५.००।००		अन्य लगानी	०।००		
	ग) समपूरक अनुदान	२५३८६००।००		५	धरौटी फिर्ता		१९९१२६६।००
	घ) विशेष अनुदान	०।००					
	ङ) संघीय राजस्व बाँडफाँट	४५५४०३९.०।८१		६	कोष खर्च		४७०००।००
	च) सवारी कर बाँडफाँड	९८६४९१।७३					
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		१०९३९४०।००				
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	६९५१००।००		७	बजेट फिर्ता		१३९५००।००
	ख) सशर्त अनुदान	०।००		क) पूर्वाधार विकास साभेदारी कार्यक्रम	१३९५००।००		
	ग) समपूरक अनुदान	३७८८००।००					
	घ) विशेष अनुदान	०।००					
	ङ) प्रदेश राष्ट्रिय स्वयम् सेवक कार्यक्रम	२००४०।००		८	मौज्दात		८३२४७३९।५१
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त			क) नगद मौज्दात	८८८।५५		
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति	०।००	०।००	ख) बैङ्क मौज्दात	८३२३८५.०।९६		
	क) ऋण प्राप्ति	०।००		रा.बैङ्क दार्चुला	६०७३०६.२।००		
	ख) साँवा प्राप्ति	०।००		मेगा बैङ्क दार्चुला	२२५०७८.८।९६		
	ग) व्याज प्राप्ति	०।००					
	घ) अन्य प्राप्ति	०।००					
	विभिन्न कोषतर्फको आय		०।००				

७	प्रधानमन्त्री स्वरोजगार कार्यक्रम	०१००	४८९४२५०१००			
८	ज्येष्ठ नागरिक तथा सामाजिक सुरक्षा	०१००	२८८७५०००१००			
९	पूर्वाधार विकास साभेदारी कार्यक्रम		५३०००००१००			
१०	विभिन्न कोषहरु तर्फको आय	०१००				
११	जनसहभागिता नगद		१२७५०००१००			
१२	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम					
१३	धरौटी आय		२९४२१३३१९६			
१४	लगानी साँबा फिर्ता					
१५	अन्य विविध आय भूमि मन्त्रालय		१६०३७५०१००			
जम्मा			४५६८३३३५११७	जम्मा		४५६८३३३५११७

दफा नं.	भौचर, मिति र व्यहोरा	बेरजू रकम रु.										
	ले.प.को क्रममा अशूल : सशर्त अनुदान सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको बढी भुक्तानी ले.प.क्रममा असूल रु.२७,३००। बैक दाखिला भएको छ।											
१.	गत वर्षको जिम्मेवारी: गत वर्षको अन्तिम बैक तथा नगद मौज्जात संग यो वर्ष जिम्मेवारी सारेको रकम भिडान हुनुपर्दछ। गत वर्षको आय व्यय विवरणमा बैक तथा नगद मौज्जात रु २१,८६,६११।४० देखाएकोमा यो वर्ष जिम्मेवारी सार्दा रु ६६३९।४० मात्र सारेकोले फरक रु २१,७९,९७२। का सम्बन्धमा पुष्ट्याई पेश गर्नु पर्ने रु.	२१,७९,९७२।००										
२.	बैंक हिसाव मिलान: कार्यालयले देखाएको बैक मौज्जात र बैकले देखाएको मौज्जात बीच फरक भएमा भिडान विवरण पेश हुनु पर्दछ। आय व्यय विवरण अनुसार कार्यालयको श्रेस्तामा रु ८३,२३,८५०।९६ मौज्जात रहेकोमा बैक स्टेटमेन्ट अनुसार आषाढ मसान्तमा निम्न बैक खातामा जम्मा रु.४,७९,७३,६८४।१३ मौज्जात देखिएको छ। नगरपालिकाको हिसाव र बैकको हिसावको मौज्जातमा रु.३,८८,४९,८३३।१७ फरक परेको देखियो। नगरपालिकाको सेस्ता र बैकको हिसाव मिलान हुनुपर्ने	३,८८,४९,८३३।१७										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>खाता नं.</th> <th>मौज्जात</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मेगा बैक ग १ २ चालु खाता</td> <td>३,२३,९६,१२१।९०</td> </tr> <tr> <td>मेगा बैक ग २ २ पुंजीगत खाता</td> <td>८८,०७,२३४।८७</td> </tr> <tr> <td>रा.वा. बैक संचित काष</td> <td>५९,७०,३२७।८७</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४,७९,७३,६८४।१३</td> </tr> </tbody> </table>	खाता नं.	मौज्जात	मेगा बैक ग १ २ चालु खाता	३,२३,९६,१२१।९०	मेगा बैक ग २ २ पुंजीगत खाता	८८,०७,२३४।८७	रा.वा. बैक संचित काष	५९,७०,३२७।८७	जम्मा	४,७९,७३,६८४।१३	
खाता नं.	मौज्जात											
मेगा बैक ग १ २ चालु खाता	३,२३,९६,१२१।९०											
मेगा बैक ग २ २ पुंजीगत खाता	८८,०७,२३४।८७											
रा.वा. बैक संचित काष	५९,७०,३२७।८७											
जम्मा	४,७९,७३,६८४।१३											
३.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादित गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितत र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वासनीय बनाउन तथा प्रचलित कानूनबमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। तर नगरपालिकाले सो बमोजिमको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको छैन। यस सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन्।</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको प्रतिवेदन फारमहरु २०७५।०८।१० मा स्वीकृत भएकोमा सो बमोजिम फारमहरु प्रयोगमा नल्याएको। संचितकोषको प्राप्त तथा भुक्तानीको एकीकृत आर्थिक विवरण म.ले.प.फा.नं. २७० तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको। ➤ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४(६) बमोजिम योजना तर्जुमा गर्दा योजनाको संभाव्यता अध्ययनको आधारमा श्रोतसाधनको पूर्वानुमान, योजनाको प्राथकीकरण कार्यान्वयन तालिका र अनुगमन तथा मूल्याङ्कन योजना समेत तयार गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम कार्यान्वयन तालिका र अनुगमन योजना तयार नगरेको 											
४.	गुणस्तर परिक्षण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसमान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट ठेक्का मार्फत र उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको निर्माण काममा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री ढुङ्गा, गिट्टी, फलाम, तारजालीको ल्याव परीक्षण गराएको छैन। यसले सम्पन्न निर्माण कार्यको गुणस्तर कमजोर देखिन्छ। निर्माण सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गरी प्रयोगमा ल्याउन कार्यालयको ध्यान जानुपर्छ।											

<p>५.</p>	<p>असूल गर्नुपर्ने :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(५) मा खरिद संभौतामा सार्वजनिक निकायले बिल बिजक बमोजिमको रकम भुक्तानी गर्दा भुक्तानीको निश्चित रकम वा प्रतिशत छुट दिने कुरा उल्लेख गरिएको भएमा त्यसरी भुक्तानी गर्दा छुट रकम कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । निम्न निर्माण व्यवसायीको ठेक्का संभौताको बिल अफ क्वान्टिटीमा भुक्तानीको निश्चित रकम छुट दिने कुरा (discount offer) उल्लेख गरेको पाइयो । निर्माण व्यवसायीलाई रनिड बिल भुक्तानी गर्दा संभौतामा उल्लेखित छुट रकम कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा छुट नदिई पूरै रकम भुक्तानी गरेको पाइएकोले असूल गर्नुपर्छ रु.</p> <table border="1" data-bbox="245 443 1241 969"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>ठे. नं.</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>भुक्तानी बिल रकम रु.</th> <th>भुक्तानीमा कट्टा गर्नुपर्ने %</th> <th>भुक्तानीमा कट्टा गर्नुपर्ने रु.</th> <th>बढी भुक्तानी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५/०७६।३।२५</td> <td>९</td> <td>गगन निर्माण सेवा</td> <td>१३३६२३६।६७</td> <td>४८.५</td> <td>६४००७५।७५</td> <td>६८८१६२।९१</td> </tr> <tr> <td>२/०७६।३।२५</td> <td>४</td> <td>गगन निर्माण सेवा</td> <td>१४१९९७३।३६</td> <td>४९</td> <td>६९५७६४।९४</td> <td>७२४१८६।४१</td> </tr> <tr> <td>४/०७६।३।२५</td> <td>१</td> <td>नागार्जुन कन्स्ट्रक्सन</td> <td>१५७८६६१।२७</td> <td>५४.१</td> <td>७२४६१४।७०</td> <td>८५४०६६।५६</td> </tr> <tr> <td>३/०७६।३।२५</td> <td>७</td> <td>गगन निर्माण सेवा</td> <td>१३०२७००।२७</td> <td>४७</td> <td>६१२२६९।१२</td> <td>६९०४३१।१४</td> </tr> <tr> <td colspan="6">जम्मा</td> <td>२९५६८४।७२</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	ठे. नं.	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी बिल रकम रु.	भुक्तानीमा कट्टा गर्नुपर्ने %	भुक्तानीमा कट्टा गर्नुपर्ने रु.	बढी भुक्तानी रु.	५/०७६।३।२५	९	गगन निर्माण सेवा	१३३६२३६।६७	४८.५	६४००७५।७५	६८८१६२।९१	२/०७६।३।२५	४	गगन निर्माण सेवा	१४१९९७३।३६	४९	६९५७६४।९४	७२४१८६।४१	४/०७६।३।२५	१	नागार्जुन कन्स्ट्रक्सन	१५७८६६१।२७	५४.१	७२४६१४।७०	८५४०६६।५६	३/०७६।३।२५	७	गगन निर्माण सेवा	१३०२७००।२७	४७	६१२२६९।१२	६९०४३१।१४	जम्मा						२९५६८४।७२	<p>२९,५६,८४।७२</p>
भौ.नं./मिति	ठे. नं.	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी बिल रकम रु.	भुक्तानीमा कट्टा गर्नुपर्ने %	भुक्तानीमा कट्टा गर्नुपर्ने रु.	बढी भुक्तानी रु.																																						
५/०७६।३।२५	९	गगन निर्माण सेवा	१३३६२३६।६७	४८.५	६४००७५।७५	६८८१६२।९१																																						
२/०७६।३।२५	४	गगन निर्माण सेवा	१४१९९७३।३६	४९	६९५७६४।९४	७२४१८६।४१																																						
४/०७६।३।२५	१	नागार्जुन कन्स्ट्रक्सन	१५७८६६१।२७	५४.१	७२४६१४।७०	८५४०६६।५६																																						
३/०७६।३।२५	७	गगन निर्माण सेवा	१३०२७००।२७	४७	६१२२६९।१२	६९०४३१।१४																																						
जम्मा						२९५६८४।७२																																						
<p>६.</p>	<p>मूल्य अभिवृद्धिकर कर जम्मा नगरेको :- मूल्य अभिवृद्धिकर नियमावली, २०५३ मा भएको एक्काइसौं संशोधन मिति २०७६ जेठ १५ गतेबाट लागू भएको र उक्त संशोधनले नियम ६(ख) पछि थपिएको नियम ६(ग) मा सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संस्थाले ठेक्का संभौता बापतको रकम सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशत हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उक्त व्यवस्था विपरित निर्माण व्यवसायीलाई आषाढ २५ गते ठेक्का संभौता बापतको रकम भुक्तानी गर्दा भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशत राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरेको पाइएन । निम्न निर्माण व्यवसायी तथा परामर्शदातालाई २०७६ आषाढ २५ गते रनिड बिल रकम भुक्तानी गर्दा भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशत रु. ५,०३,२६९।३७ राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरेको नपाइएकोले नियम सम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="245 1429 1241 1848"> <thead> <tr> <th>ठे.नं.</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>मू.अ.कर भुक्तानी रु.</th> <th>राजस्व जम्मा गर्नपर्ने मू.अ.कर रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८</td> <td>६/०७६।३।२५</td> <td>कैलाश निर्माण सेवा</td> <td>१,२८,६०२।७७</td> <td>६४,३०१।३९</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>५/०७६।३।२५</td> <td>गगन निर्माण सेवा</td> <td>१५३७२६।५७</td> <td>७६,८६३।२९</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>४/०७६।३।२५</td> <td>नागार्जुन निर्माण सेवा</td> <td>१८१६१८।१९</td> <td>९०,८०९।०९</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>३/०७६।३।२५</td> <td>गगन निर्माण सेवा</td> <td>१४९८६८।१७</td> <td>७४,९३४।०८</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>२/०७६।३।२५</td> <td>गगन निर्माण सेवा</td> <td>१६३३५९।७७</td> <td>८१,६७९।८८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>१/०७६।३।३०</td> <td>सुदुर नेपाल इन्जिनियरिङ सर्भिस(डि.पि.आर.तयारी)</td> <td>२२९३६३।२९</td> <td>११४६८१।६४</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१००६५३८।७६</td> <td>५०३२६९।३७</td> </tr> </tbody> </table>	ठे.नं.	गो.भौ.नं./मिति	निर्माण व्यवसायी	मू.अ.कर भुक्तानी रु.	राजस्व जम्मा गर्नपर्ने मू.अ.कर रु.	८	६/०७६।३।२५	कैलाश निर्माण सेवा	१,२८,६०२।७७	६४,३०१।३९	९	५/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१५३७२६।५७	७६,८६३।२९	१	४/०७६।३।२५	नागार्जुन निर्माण सेवा	१८१६१८।१९	९०,८०९।०९	७	३/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१४९८६८।१७	७४,९३४।०८	४	२/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१६३३५९।७७	८१,६७९।८८		१/०७६।३।३०	सुदुर नेपाल इन्जिनियरिङ सर्भिस(डि.पि.आर.तयारी)	२२९३६३।२९	११४६८१।६४	जम्मा			१००६५३८।७६	५०३२६९।३७	<p>५,०३,२६९।३७</p>		
ठे.नं.	गो.भौ.नं./मिति	निर्माण व्यवसायी	मू.अ.कर भुक्तानी रु.	राजस्व जम्मा गर्नपर्ने मू.अ.कर रु.																																								
८	६/०७६।३।२५	कैलाश निर्माण सेवा	१,२८,६०२।७७	६४,३०१।३९																																								
९	५/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१५३७२६।५७	७६,८६३।२९																																								
१	४/०७६।३।२५	नागार्जुन निर्माण सेवा	१८१६१८।१९	९०,८०९।०९																																								
७	३/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१४९८६८।१७	७४,९३४।०८																																								
४	२/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१६३३५९।७७	८१,६७९।८८																																								
	१/०७६।३।३०	सुदुर नेपाल इन्जिनियरिङ सर्भिस(डि.पि.आर.तयारी)	२२९३६३।२९	११४६८१।६४																																								
जम्मा			१००६५३८।७६	५०३२६९।३७																																								
<p>७.</p>	<p>चालू खर्चमा फरक:नगरपालिकाको सेस्ता र आय व्यय विवरणको खर्च एक आपसमा भिडान हुनुपर्दछ । कार्यालयको बैंक नगदी कितावको खर्च अनुसार चालू खर्च तर्फ देहायानुसारको खर्च देखाएको छ :</p>																																											

सि नं	खर्च शीर्षक	खर्च रकम
१	पशु	३९,७२,९२२।८०
२	शिक्षा	१३,७७,८८,३८०।२०
३	स्वास्थ्य	३,२५,३२,०१५।४९
४	कृषि	३६,२८,२१९।००
५	आर्युवेद	२५,५२,३८४।०७
६	अस्पताल	१,७९,९४,६९९।६४
७	महिला विकास	१९,११,५०४।००
८	नगरपालिका	६,६२,२२,७३१।९६
९	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	४८,९४,२५०।००
१०	राष्ट्रिय स्वयंसेवक पशु	२,०२,४००।००
११	सामाजिक सुरक्षा	३,२७,३०,७००।००
	जम्मा	३०,४४,४०,२०७।१६

तर नगरपालिकाको आय व्यय विवरणमा चालु खर्च रु.३०,११,१४,०२१।५६। देखाई रु. ३३,२६,१८५।६०। फरक परेको छ। जसबाट आय व्ययले यथार्थ खर्च देखाएको पाइएन। चालु खर्च फरक परेको सम्बन्धमा भिडान हुनु पर्ने देखिएको रु

३३,२६,१८५।६०

८.

धरौटी कट्टा नगरेको :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) मा सार्वजनिक निकायले खरिद संभौता बमोजिम रनिङ बिलको रकम भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी वापत बिल विजकमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले निम्न निर्माण व्यवसायीलाई रनिङ बिल भुक्तानी गर्दा धरौटी कट्टा गरेको पाइएन। नियममा भएको व्यवस्था अनुसार रनिङ बिल भुक्तानी गर्दा धरौटी कट्टा गर्नुपर्नेमा धरौटी कट्टा नगरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु।

२,९८,९१३।६३

भौ.नं./मिति	निर्माण व्यवसायी	बिल रु.(vat बाहेक)	धरौटी कट्टा गर्नु पर्ने रु.
६/०७६।३।२५	कैलाश निर्माण सेवा	९८९२५।२।२०	४९४६२।६१
५/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	११८२५।१।१०	५९१२५।६०
४/०७६।३।२५	नागार्जुन निर्माण सेवा	१३९७०६।३।०८	६९८५।३।१५
३/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	११५२८।३।१०	५७६४।१।६०
२/०७६।३।२५	गगन निर्माण सेवा	१२५६६।१।३।५९	६२८३।०।६७
	जम्मा		२,९८,९१३।६३

९.

कर बिजक :-मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, ५०५२ को दफा १४ मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक फर्मले मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को अनुसूची ५ बमोजिमको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्बरसहितको प्रिन्टेड बिजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले निम्न निर्माण व्यवसायीलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेकोमा कर बिजक नम्बर हातले लेखेको पाइयो। नियमावलीमा भएको व्यवस्थानुसार प्रिन्टेड बिजक जारी गर्नुपर्नेमा हातले बिजक नम्बर लेखेको पाइएकोले मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु।

१४६८४।४२

भौ.नं./मिति	निर्माण व्यवसायी	मू.अ.कर भुक्तानी रु.	कैफियत
१०३/०७५।१।१।२०	बालिचन मेटेराज नि.से.	३९,९६८।७७	बिजक नम्बर हातले लेखेको
५१७/०७६।३।२४	जय दूर्गे कन्स्ट्रक्शन	५६,५६३।६५	बिजक नम्बर हातले लेखेको
०७६।०।३।२५	शिखर मालिकार्जुन निर्माण सेवा	२८८६।०।	बिजक नम्बर हातले सच्याएको
५८५/०७६।०।३।२५	शिखर मालिकार्जुन निर्माण सेवा	२१४५।०।	बिजक नम्बर हातले सच्याएका
	जम्मा	१४६८४।४२	

१०.	<p>योजना र कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक, र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूचीसमेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका अन्तर्गत सबै ९ वडाको लागि आर्थिक, सामाजिक, पूर्वाधार विकास, वन वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन, सम्बन्धी ५४१ वटा योजना बनाएको पाइयो । ती योजनाहरू न्यूनतम रु. ५० हजारदेखि अधिकतम ४५ लाखसम्मको छ । कूल योजनासंख्याको ८२ प्रतिशत अर्थात ४४७ वटा योजना रु. ५० हजारदेखि २ लाखसम्मका छन् । यसबाट योजनाहरू वितरणमुखीर ससाना रहेको पाइन्छ । कूलो मर्मत, ढलनिकास, मन्दिर निर्माण, घट्ट निर्माण, खानेपानी टंकी निर्माण, पोखरी निर्माण, आकासे टंकी, घर पर्खाल निर्माण, पिपल चौतारी निर्माण, मुहान संरक्षण, गोरेटो बाटो, धुनी घर निर्माण, चौतारा निर्माण जस्ता साना योजना बनाई सम्पन्न गरेको पाइयो । सडक निर्माणमा अधिकांश डेढ दुई मिटर चौडाई र २०० मिटरसम्म लम्बाई भएका साना बाटोमा पि.सि.सी. निर्माणको काम भएको छ । उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गरेको पाइएन । साथै दीर्घकालीन प्रकृतिका योजना बनाएको नपाइएकोले सो सम्बन्धमा नगरपालिकाको ध्यान जानुपर्छ ।</p>																																																	
११.	<p>स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा: नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सुदूर पश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार शैत्य शिखर नगरपालिकाले देहाय बमोजिम रु. ९३०७९००। सुविधावापत भुक्तानी गरेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="245 969 1243 1352"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>विवरण</th> <th>प्रमुख</th> <th>उपप्रमुख</th> <th>वडाअध्यक्ष ९ जना</th> <th>कार्यापालिका सदस्य ८ जना</th> <th>सभाका सदस्य २९जना</th> <th>जम्मा १२ महिनाको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>मासिक सुविधा</td> <td>३५०००</td> <td>३००००</td> <td>२२०००</td> <td>९०००</td> <td>६०००</td> <td>५८०८०००।</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)</td> <td>१६००</td> <td>१५००</td> <td>७००</td> <td></td> <td></td> <td>११२८००।</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)</td> <td>१५००</td> <td>१५००</td> <td>१५००</td> <td>१५००</td> <td>१५००</td> <td>२९६७१००।</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>अतिथि सत्कार(मासिक)</td> <td>२००००</td> <td>१५०००</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>४२००००।</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>९३०७९००।</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	विवरण	प्रमुख	उपप्रमुख	वडाअध्यक्ष ९ जना	कार्यापालिका सदस्य ८ जना	सभाका सदस्य २९जना	जम्मा १२ महिनाको	१.	मासिक सुविधा	३५०००	३००००	२२०००	९०००	६०००	५८०८०००।		सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)	१६००	१५००	७००			११२८००।	३.	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	१५००	१५००	१५००	१५००	१५००	२९६७१००।	६.	अतिथि सत्कार(मासिक)	२००००	१५०००				४२००००।		जम्मा						९३०७९००।	
सि नं	विवरण	प्रमुख	उपप्रमुख	वडाअध्यक्ष ९ जना	कार्यापालिका सदस्य ८ जना	सभाका सदस्य २९जना	जम्मा १२ महिनाको																																											
१.	मासिक सुविधा	३५०००	३००००	२२०००	९०००	६०००	५८०८०००।																																											
	सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)	१६००	१५००	७००			११२८००।																																											
३.	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	१५००	१५००	१५००	१५००	१५००	२९६७१००।																																											
६.	अतिथि सत्कार(मासिक)	२००००	१५०००				४२००००।																																											
	जम्मा						९३०७९००।																																											
१२.	<p>कामको गुणस्तर आश्चर्यस्तः- कार्यालयले सम्पन्न कार्यको गुणस्तर सुनिश्चित हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । प्रथम चौमासिक अवधिभित्र योजनाको संभौता गर्ने कार्य सम्पन्न गरिनुपर्दछ । पूँजिगतगतर्फ कूल खर्चको ६४.७६ प्रतिशत आषाढमा मात्र खर्च भएको छ । प्रशासकीय प्रमुख एकै वर्षको अवधिमा ५ जना कार्यरत रहेको पाइयो । योजनाको निर्माण कार्यको रेखदेख नापजाँच गर्न करारमा प्राविधिक कर्मचारी २ इन्जिनियर र २ ओभरसियर रहेका छन् । अधिकांश योजनाको भुक्तानी आषाढमा भएकोले छोटो अवधिमा सबै साना योजनाको प्राविधिक नापजाँच गर्नुपर्ने र योजना को संभौता अवधिदेखि सम्पन्न हुँदासम्म कामको अनुगमन मूल्याङ्कन गर्न प्रशासकीय प्रमुखको स्थायित्व नभएको कारणबाट सम्पन्न कार्यको गुणस्तरमा कमी कमजोरी हुन सक्नेतर्फ कार्यालयले बिचार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																																	
१३.	<p>राजस्व दाखिला नगरेको:-आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १३(१) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन र त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ र उपनियम(४) मा दाखिला नगरेको देखिन आएमा जरिवाना समेत दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रसिद नियन्त्रण खाता अनुसार र.नं. ४०१ देखि ४५० सम्मको ठेलीबाट ट्रिपरको आम्दानी नगदी रासिद काटेको पाइयो । उक्त रसिद आम्दानी अनुसार रु. १,१२,०००। असूल भएको मध्ये रु. २६५००। मात्र राजस्व जम्मा गरेको छ । बाँकी राजस्व बैंक दाखिला गरेको नपाइएकोले कानून बमोजिम जरिवाना समेत राजस्व</p>																																																	

	दाखिला हुनुपर्ने रु.	८५,५००।००
१४.	परामर्श सेवा खरिद:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्न नहुने र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३१(१) मा सार्वजनिक निकायले बीस लाख रुपैयाभन्दा बढी लागत अनुमान भएको जुन सुकै सेवा खरिद गर्नुपर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । विभिन्न सडकको डि.पि.आर तयारी वापत रु. ३९,८७,३९.२।२९ भुक्तानी भएको पाइयो । पहिलो पटक ५ वटा सडकको प्रतिकिलोमिटर रु. ८३,२४०। ले २१.५ कि.मि.को लागि रु. १७,८९,६६०। को लागत अनुमान तयार गरेको र पुनः ५ वटा सडकको रु. ८३,२४०। प्रति कि.मि.ले २१.५ कि.मि.को रु. १७,८९,६६०। को लागत अनुमान स्वीकृत गरी दुई पटक परामर्श सेवा दिन सक्ने फर्मको सूचि तयार गरी कम दरको परामर्शदातासँग काम गराएको छ । लागत अनुमान नै दुई टुक्रा गरी डि.पि.आर तयार गर्ने कार्य भएको छ । नियमानुसार बीस लाख भन्दा बढीको परामर्श सेवा खरिद बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्नेमा नगरेकोले प्रतिस्पर्धा सीमित हुन गई खरिद कार्य मितव्ययी भएको पाइएन । अतः कानूनको पालना हुनुपर्छ ।	
१५.	उपभोक्ता समिति :- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर मेशिनहरु प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समिति मार्फत सडक कटिङ्गको कार्य भएको उक्त सडक कटिङ्गको काममा एक्साभेटर, डोजर जस्ता हेभीमेशिन प्रयोग भएको पाइयो । उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न योजना हस्तान्तरण नहुने र खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।	
१६.	गाडी खरिद:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनैपनि खरिदको लागि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष टाटाजेनेन 4WDपिकअप जीप रु. ३८,६०,०००। मा खरिद गरेकोमा लागत अनुमान तयार गरेको पाइएन । क्याटलग सपिड खरिद विधिबाट खरिद गरेकोमा आधिकारिक बिक्रेता सिप्रदी ट्रेडिड प्रा.लि. को मात्र निवेदन दर्ता भएको र सोही फर्मसँग खरिद गरेको पाइयो । नियम ३१ख(६) अनुसार कार्यसम्पादन जमानत लिई खरिद संभौता गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यसम्पादन जमानत लिएको पनि पाइएन । अतः खरिद कार्यगर्दा कानूनको पालना हुनुपर्छ ।	
१७.	चौमासिक खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा ०.१६ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा १५.२० र तेस्रो चौमासिकमा ८४.६२ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ मसान्तमा ६४.७६ प्रतिशत खर्च देखिनुले अषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।	
१८.	निजी पोल्ट्रिफर्ममा खर्च:- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४(३) मा पालिकाले योजना बनाउँदा उत्पादनमूलक, रोजगारी बढने, स्थानीय श्रोत साधनको अधिकतम प्रयोग हुने विषयलाई ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । पनेवाज पोल्ट्रिफर्म निर्माण गर्न रु. ५०,०००। उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको पाइयो । उक्त पोल्ट्रिफर्म उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष रामसिंह धामीको निजी भएको जानकारी प्राप्त भयो । योजना बनाउँदा निजी कार्यलाई प्राथमिकता दिनु हुँदैन । स्थानीय श्रोतसाधन उपयोग हुने योजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	
१९.	प्राथमिक स्वास्थ्य: २२।२३।२०७६।३।३०: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८ मा भत्ता पारिश्रमिक आयको गणनामा	

	समावेश हुने र अनुसूची १ मा तोकिएको दरमा आयकर लाग्ने व्यवस्था छ । ९ वटा वडामा कार्यरत महिला स्वयं सेविकाहरुलाई लुगा भत्ता र प्रोत्साहन भत्ता क्रमश रु ४,०५,०००। र रु.१,६२,०००। वितरण गरेकोमा सो भुक्तानी गर्दा १ प्रतिशतले हुने सामाजिक सुरक्षा कर रु ५७६०। कट्टी गरी सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा दाखिला गरेको नपाइएकोले असुल हुनु पर्ने कर रु.	५,७६०।००
२०.	१६।२०७६।३।३२:अन्य संघ संस्था शीर्षकबाट यस नगरपालिका भित्रका विभिन्न पानीका मुहानको नमूना संकलन गरी परीक्षण गर्नका लागि विरेन्द्र जोशी संग २०७६।३।३ मा सम्झौता भएकोमा निजले २०७६।३।२० मा काम सम्पन्न भएको भनी रु.५०,०००। भुक्तानी दिएकोमा पानी परीक्षणको प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन । प्राविधिक प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.	५०,०००।००
२१.	स्वास्थ्य नगरपालिका अनुदान थप: २२।२०७६।३।३० : स्वास्थ्य उपसंयोजक गणेश सिंह वोहोराले कार्यक्रम संचालनका लागि भौ.तं १८। २०७६।३।३ मा लिएको पेशकी यस भौचर वाट फछर्योट गर्दा रु ३,३१,०००। को मात्र वील भर्पाई पेश हुन आएकोले वील भर्पाई पेश हुन नआएको वांकी रु ६९,०००। निज वाट असुल हुनु पर्ने रु	६९,०००।००
२२.	५।२०७६।३।२५ : १२ वटा आयोजना अनुगमन गर्नका लागि गाडी भाडामा लिएको भनी रोजगार संयोजक श्री तेजराज तिमिल्सिनाले गाडी धनी लाई एकमुट्ट रु.१५,०००। बुझाएको भर्पाई संलग्न राखी भुक्तानी दिएको छ । गाडीका लागि सम्झौता पनि नभएको र आयोजना अनुगमनको प्रतिवेदन पनि संलग्न नभएको कारण उक्त भुक्तानी वास्तविक खर्च नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु	१५,०००।००
२३.	आर्युवेद: ... २०७६।३।२६ : आर्युवेद तर्फको अख्तियारी तथा कार्यक्रममा अ.न.मि.का लागि तलव भत्ताको व्यवस्था छैन । तर करारको अ.न.मि. ललिता भट्ट लाई वैशाख देखी आषाढ सम्म ३ महिनाको तलव मासिक रु १३,०००। का दरले रु ३९,०००। खर्च भुक्तानी दिएको छ । कार्यक्रम संग असम्बन्धित खर्च भएकोले नियमित हुनुपर्ने रु.	३९,०००।००
२४.	संभाव्यता अध्ययन नभएको : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २४(६) मा योजना तर्जुमा गर्दा योजनाको संभाव्यता अध्ययनको आधारमा स्रोतसाधनको पूर्वानुमान र आयोजनाको प्राथमिककरण हुनुपर्ने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत संचालित योजनाको संभाव्यता अध्ययन गरेको पाइएन । भुलेगढी खोल्सी सडकमा स्टोन मेशनरी, ग्याबियनको कार्य बापत उपभोक्ता समितिलाई रु. ३८,१२,७५८। भुक्तानी भएको पाइयो । दुधलीगाड शिखरधाम सडक उपभोक्ता समितिलाई माटो कटिङ्ग र ग्याबियन कामको रु. २३,००,०००। र ठुलासैनी गोधरी सडक उपभोक्ता समितिलाई माटो कटिङ्ग र स्टोन मेशनरी कामको रु.३८,००,०००। भुक्तानी गरेको छ । उक्त सडक लेखापरीक्षणको क्रममा २०७६।३।३१ गते स्थालगत निरीक्षण गर्दा पहिरोले पुरिएको छ । दुधलीगाड शिखरधाम सडक पुरै माटोले पुरिएको र सोही कारणबाट बैतडी दार्चुला सडकमा समेत पहिरोको माटोले क्षति पुऱ्याएको पाइयो । भुलेगढी खोल्सी सडकको शुरु जिरो प्वाइन्टमा पूरै बाटो खोलामा भरिएको छ । त्यस्तै ठुलासैनी गोधरी सडकको संरचना पूरै खसेको छ । यसरी आयोजनाको वातावरणीय उपयुक्तता तथा संभाव्यता अध्ययन नगरी निर्माण कार्य भएकोले योजनामा भएको लगानी खेर गएको छ । भत्केका सडकहरुको अवस्था निम्न चित्रबाट पनि स्पष्ट हुन्छ ।	



दुधलीगाड शिखरधाम सडक

भुलेगढी खोल्सी सडक



ठुलासैनी गोधरी सडक

२५.

चेनेज नखुलेको:-सञ्चालित योजनाको संभौता बमोजिम प्रत्येक सम्पन्न कामको चेनेज खुलाई भुक्तानी गर्नुपर्छ । बाटो कटिडको चेनेज नम्बर खुलाएको भए तापनि एउटै सडक खण्ड अन्तर्गत मेशनरी, पि.सि.सी. ग्याबियन काम सम्पन्न भएकोमा चेनेज खुलाउने गरेको पाइएन । उदाहरणको लागि डेथला ब्लाच सडकमा स्टोन मेशनरी र ग्याबियन कामको उपभोक्ता समितिलाई रु. २३,७५,०००। भुक्तानी भएकोमा सम्पन्न कामको चेनेज नम्बर खुलाएको छैन । कार्यसम्पन्न बनाएकोमा कार्यसम्पन्न मिति समेत उल्लेख छैन । त्यस्तै पि.सि.सी. बाटो निर्माण खतकाँडा खेखी शिखरधाम, डिगारा सेतकाला, र्वानी मिलिमिलि पि.सि.सी. बाटो निर्माण सम्पन्न कामको उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकोमा नापीमा चेनेज उल्लेख छैन । यसले संभौता अनुसार काम सम्पन्न भए नभएको यकीन गर्ने आधार भएन । अनुगमन समितिको प्रतिवेदन, कामको प्रविधिक मूल्याङ्कन भुक्तानी गर्दा पेश गर्ने गरेको भए तापनि नापीमा सम्पन्न कामको चेनेज नम्बर खुलाई भुक्तानी गर्नु पर्छ ।

२६.	तलवी प्रतिवेदन:- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(२) अनुसार प्रत्येक निजामती कर्मचारीहरूले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित प्रतिवेदनको आधारमा मात्रै तलवमा खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस नगरपालिका कार्यालयका निजामती तर्फका कर्मचारीहरूको तलवमा वार्षिक १ करोड ५४ लाख १९ सय ८८ भुक्तानी लेखेकोमा उक्त प्रतिवेदन पारित गरेको छैन । यसरी तलवी प्रतिवेदन पारित बेगर खर्च गर्नाले तलवमा वास्तविक खर्च कति हुने हो भन्ने एकिकन गर्ने आधार भएन । तसर्थ कानूनी व्यवस्थाको पालना गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।	
२७.	निमित्त भत्ता:-७४/२०७५।७।२०: कार्यक्रम अधिकृत भोजराज भट्टको निमित्त भत्ता भुक्तानीको अवधि गन्ना गर्दा निमित्त अवधि असेज १७ देखि कार्तिक ३ सम्ममा १६ दिन भएको र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत र निमित्तको तलव अन्तर ३८२०। मात्रै रहेकोले १७ दिनको २०२१ मात्रै रहेकोमा बढी भुक्तानी असूल उपर गर्नुपर्ने रु.	१५,११९।००
२८.	छुट तलव:- कार्यालयले गत वर्षको छुट तलव भनी २० जना कर्मचारीको श्रावण महिनामा १६७३४५। भुक्तानी खर्च लेखेको छ । के कारणले कर्मचारीको तलव छुट हुन गएको हो भन्ने आधार खुलेन । यसरी खर्च लेखा (म.ले.प. फा.नं.१८) भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो बेगर खर्च लेखेकोले उक्त खर्चको आधार प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१६६३४५।००
२९.	कार्यालय सामान:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ३१(१) मा बीस लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएको खरिद कार्य गर्दा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ८(२) मा प्रतिस्पर्धा सीमित हुनेगरी खरिद कार्य गर्न नहुने उल्लेख छ । यस नगर कार्यपालिकाले पटक पटक गरी रु. ६३ लाख २८ हजारको कार्यालय सामानमा खर्च भुक्तानी लेखा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा सो प्रकृया बेगर खर्च गरेकोले प्रकृया नियमित नभएको रु.	६३,२८,०००।००
३०.	इन्धन:- आर्थिक कार्याविधि नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले सवारीसाधनको इन्धनको प्रयोग गर्दा सवारी साधन प्रयोग भएको लगबुकको आधारमा इन्धनमा खर्च लेख्नु पर्दछ । यस नगर कार्यपालिका कार्यालय अन्तर्गत पटक पटक सवारी साधन प्रयोजनमा खर्च लेखा इन्धन उक्त लगबुक बेगर नै खर्च लेख्ने गरेको पाइयो । इन्धन प्रयोग गर्दा कुपन प्रणाली कायम गरी उक्त कुपनको आधारमा मात्रै सवारी साधनमा इन्धन प्रयोग गर्नुपर्नेमा सो प्रणाली कायम गरेको छैन। यसरी कुपन तथा सवारी साधनको लगबुक बेगर इन्धनमा यो वर्ष रु. ४८१०००। खर्च लेखेकोले यस्तो पद्धतिमा नियन्त्रण कायम गरी कानूनको परिपालना गर्नुपर्दछ ।	
३१.	शिक्षक तलव:- यस शैल्य शिखर नगर कार्यपालिका अन्तर्गत प्रा.वि., उ.मा.वि., नि.मा.वि., मा.वि. गरी जम्मा ५१ वटा विद्यालयहरू संचालन रहेको र वार्षिक शिक्षकहरूको तलव भत्तामा ११ करोड ४९ लाख ४४ हजार खर्च भएको विवरण पेश भएको छ । विद्यालयले आ.व. २०७५।७६ को प्रथम चौमासिक निकास उपलब्ध गराउन आ.व. २०७४।७५ को निकास माग फारम तथा निकास विवरणलाई आधार लिनु पर्नेमा आ.व. २०७५।७६ कै मागफारमलाई आधार लिएको छ । कुन विद्यालयको निकास कति हुने भन्ने विद्यालयगत निकास माग खाता राखेको छैन । पहिलो निकास चौमासिक आधारमा दिएको छ भने दोश्रो कार्तिक महिनाको मात्रै दिएको छ । त्यसपछि प्रत्येक २/२ महिनाको आधारमा निकास उपलब्ध गराएको छ । विद्यालयगत निकास खाता नराखेको, दरबन्दी विवरण पेश नगरेको, अवकाश, पदस्थापना, सरुवा लगायतका कुनै पनि विवरण पेश नगरेकोले निकास भिडाई एकिकन गर्न सकिएन । तसर्थ आन्तरिक छानबीन गरी शिक्षक तलव निकासको यथार्थ प्रामाण पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

३२.	<p>करार कर्मचारी:-यस नगर कार्यपालिकाले स्वास्थ्य तर्फ ४९ जना र नगरपालिका करार अन्तर्गत ५९ जना गरी कूल १०८ जना कर्मचारीको करारमा नियुक्ति गरी १ करोड ८५ लाख ३ हजार ७६० करार सेवामा सेवा परामर्शवाट खर्च लेखेको छ । करार सेवामा लिंदा कर्मचारी भर्ना गर्दा अपनाउनुपर्ने न्यूनतम मापदण्ड अपनाएको देखिएन । खुल्ला सूचना अन्धान गरी सबैलाई समान अवसर दिने प्रकृया अपनाएको छैन । यसले गर्दा गुणस्तरीय र सक्षम जनशक्ति प्राप्त हुने अवस्था छैन भने अर्को तर्फ कर्मचारी कर्मचारी आवश्यकताको पहिचान गरी संगठन र व्यवस्थापन सर्भेक्षण गरी कामको स्थितिको विश्लेषको आधारमा प्रकृया अपनाउनु पर्नेमा सो बेगर हचुवामा दरबन्दी भर्ना गर्नाले कार्यालयलाई अनुत्पादक खर्च बढ्ने मात्रै नभई कर्मचारीकै प्रभावकारीता समेत नहुने भएकोले यस्तो प्रकृया बन्द गरी आवश्यकता पहिचान गरी सोको आधारमा खुल्ला प्रतिस्पर्धावाट कर्मचारी चयन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	
३३.	<p>आर्थिक सहायता:-स्थानीय तहमा परिचालन हुने स्रोत साधनको दिगो प्रतिफल प्राप्त हुने, स्थानीय स्तरको प्राथमिकतामा आधारित लाभदायक कार्यक्रममा परिचालन गरी उपयोगीमूलक गराउनु पर्नेमा यस नगर कार्यपालिकाले वितरणमुखी तथा निश्चित व्यक्ति केन्द्रित तवरले परिचालन गरेको छ । आर्थिक सहायताको नाममा मेयरको लागि रु. १० लाख वितरण गरेको छ भने अन्य पदाधिकारी समेतको लागि १८ लाख ५० हजार वितरण गरेको छ । यसैगरी सर्वसाधारणको लागि वितरण गरिएको रु. २ लाख ९५ हजार समेत गर्दा यो अंक २१ लाख ५० हजार हुन आउँछ । पदाधिकारी महिला सदस्य सुत्केरी हुँदा रु. ५० हजार सहायता दिने निर्णय गरेको छ । यसरी आफ्नै समूहमा मात्रै केन्द्रित गरी श्रोत साधन परिचालन गर्ने र कानून आफैले बनाउनु र श्रोतको प्रतिफल सर्वसाधारण सम्म कम विस्तार हुनु तर कानून बनाइनेकै वरपर बढी केन्द्रित रहनुले स्वार्थको द्वन्दलाई देखाउछ र सामाजिक न्यायको हिसावले पनि ठिक देखिएन । तसर्थ श्रोत साधनलाई जनताको स्तरमा केन्द्रित गर्ने गरी सेवामूलक तथा उपलब्धिमूलक बनाउनमा केन्द्रित रहनेतर्फ यस नगर कार्यपालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।</p>	
३४.	<p>गाडीभाडा:-यस शैल्यशिखर नगर कार्यपालिकाले सवारी साधन भाडामा यस वर्ष रु. २२ लाख ९० हजार ५०० खर्च लेखेको छ । सवारी साधन भाडामा लिंदा निश्चित आधार, नर्मश र दररेट आधार लिनु पर्नेमा सो बेगर खर्च गर्ने गरेको छ । सवारी धनीसँग गर्ने गरेको संभौता स्पष्ट छैन । क्लिष्ट संभौता गरेको छ । इन्धन सवारीधनीले उपलब्ध गराउने कि कार्यालयको तर्फबाट उपलब्ध गराउने ? प्रष्ट संग संभौता गरेको छैन । सवारीमा इन्धन प्रयोग गरेको विल को आधारमा स्वयं धनीले पनि शोधभर्ना माग गरेको देखिन्छ । त्यसैले भाडामा गाडी लिंदा इन्धन बाहेक दैनिक ५ हजारका दरले भुक्तानी गरिनु प्रचलित दररेट भन्दा बढी देखिन्छ । भाडामा गाडी लिंदा एकातर्फ भेयरको लागि भनी मासिक १२५,०००। नियमित भुक्तानी गरेको छ भने अर्को तर्फ पटक पटक बुकिङ्ग गरी छुट्टै गाडी पनि भाडामा प्रयोग गर्ने गरेको पाइयो । गाडी बुकिङ्ग गर्दा आवश्यकता पहिचान भएको छैन । गाडीको भुक्तानी गर्दा कुन ठाउँदेखि, कुन ठाउँसम्म , कति दूरीमा कति भुक्तानी गर्ने भन्ने आधार नखुलाएको भएवाट भाडामा भएको खर्चको सदुपयोगको पक्षमा आस्वस्थ हुने आधार छैन । तसर्थ आवश्यकताको आधारमा मात्रै गाडीको भाडामा खर्च लेख्ने पद्धतिको थालनी गर्नु पर्दछ ।</p>	
३५.	<p>घरभाडा:-यस शैल्य शिखर नगर कार्यपालिकाले यो वर्ष घरभाडा शिर्षकमा २२ लाख ४३ हजार ८६७ खर्च गरेको छ । कार्यपालिकाबाट हुनु पर्ने सेवा प्रवाह साविकको गा.वि.स. भवनबाट भएको छ । यसले गर्दा सेवा प्रवाह गर्न पर्याप्त स्पेस नभएको, ठाउँ साँघुरो रहेको, कर्मचारी एउटै टहरोमा कोचिएर बस्नुपरेको स्थिति रहेको छ । आफ्नै भवन र जमिन नहुँदा ठाउँ ठाउँमा भाडा लिई बसेको अवस्था रहेको छ । अर्कोतर्फ वर्षेनी भाडामा २२ लाख ४३ हजार भुक्तानी गर्नु अनुत्पादक देखियो । ५ वर्षको भाडाको भुक्तानी ले कार्यालयको आफ्नै जमिन र भवन प्रयाप्त हुने देखिन्छ । तसर्थ सेवा प्रवाहलाई उपर्युक्त, प्रभावकारी गराउन आफ्नै थप जमिन र भजन खरिद गरि व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।</p>	
३६.	<p>गत वर्षको भुक्तानी:- भौ.नं. १११/२०७५।१।२५ मा भुक्तानी खर्च लेखको घरभाडा रु. १२८,०००। मध्ये रु. ९६,०००। गतवर्षको भुक्तानी गर्न बाँकी रहेको भनी भुक्तानी भएकोले</p>	

	उक्त भाडा भुक्तानी दिन बाँकी रहेको(म.ले.प.फा.नं. १८) प्रमाण पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	९६,०००।००																																				
३७.	<p>शीर्षक फरक पारी भुक्तानी:-आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ बमोजिम सम्बन्धित तोकिएको शीर्षकगत आधारमा मात्रै सम्बन्धित बजेट संकेत र वर्गिकरणको आधारमा रकम कलमको भुक्तानी गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयले यो वर्ष विभिन्न शीर्षकमा खर्च लेख्दा शीर्षकफरक पारि भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी भएको खर्च नियमित नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक</th> <th>लेखेको शीर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९६/०७५।८।१७</td> <td>विविध</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>३४,४४९।००</td> </tr> <tr> <td>९७/०७५।८।१७</td> <td>आर्थिक सहायता</td> <td>सेवा परामर्श</td> <td>५०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>९३/०७५।८।१७</td> <td>विविध</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>४७,५२०।००</td> </tr> <tr> <td>८७/०७५।८।१७</td> <td>औषधी उपचार</td> <td>आर्थिक सहायता</td> <td>५,००,०००।००</td> </tr> <tr> <td>१०२/ ०७५।९।२६</td> <td>औषधी उपचार</td> <td>आर्थिक सहायता</td> <td>५०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>१०९/ ०७५।९।२६</td> <td>विविध</td> <td>मसलन्द</td> <td>११०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>१६३/ ०७५।९।२४</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>इन्धनवाट</td> <td>४३४४०।००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१२२६३७७।००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक	लेखेको शीर्षक	रकम	९६/०७५।८।१७	विविध	कार्यालय सामान	३४,४४९।००	९७/०७५।८।१७	आर्थिक सहायता	सेवा परामर्श	५०,०००।००	९३/०७५।८।१७	विविध	कार्यालय सामान	४७,५२०।००	८७/०७५।८।१७	औषधी उपचार	आर्थिक सहायता	५,००,०००।००	१०२/ ०७५।९।२६	औषधी उपचार	आर्थिक सहायता	५०,०००।००	१०९/ ०७५।९।२६	विविध	मसलन्द	११०,०००।००	१६३/ ०७५।९।२४	कार्यालय सामान	इन्धनवाट	४३४४०।००	जम्मा			१२२६३७७।००	१२२६३७७।००
भौ.नं./मिति	खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक	लेखेको शीर्षक	रकम																																			
९६/०७५।८।१७	विविध	कार्यालय सामान	३४,४४९।००																																			
९७/०७५।८।१७	आर्थिक सहायता	सेवा परामर्श	५०,०००।००																																			
९३/०७५।८।१७	विविध	कार्यालय सामान	४७,५२०।००																																			
८७/०७५।८।१७	औषधी उपचार	आर्थिक सहायता	५,००,०००।००																																			
१०२/ ०७५।९।२६	औषधी उपचार	आर्थिक सहायता	५०,०००।००																																			
१०९/ ०७५।९।२६	विविध	मसलन्द	११०,०००।००																																			
१६३/ ०७५।९।२४	कार्यालय सामान	इन्धनवाट	४३४४०।००																																			
जम्मा			१२२६३७७।००																																			
३८.	नपाउने खर्च दावी:- १०८/२०७५।०९।२६: मेयर अमर सिंह धामी २०७५।८।१२ देखि २०७५।८।१८ सम्म काठमाण्डौ भ्रमणमा रहेकोमा भुक्तानी भएको जम्मा रु. ५९३५।०। मध्ये रु. २९६७५। श्रीमतीको नामको समेत खर्च लेखेकोले नपाउने खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु.	२९६७५।००																																				
३९.	वोर्डिङ पास:- १०८/२०७५।९।२६: मेयर अमर सिंह धामी तथा पत्नी २०७५।८।१२ देखि ०७५।८।१८ सम्म काठमाण्डौ काठमाण्डौ भ्रमणमा रहेकोमा हवाईजहाजको भुक्तानी लिंदा वोर्डिङ पास संलग्न गरी राख्नु पर्नेमा नभएकोले प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने रु.	३५,६००।००																																				
४०.	बढी पेशकी दिएको :- १४४/०७६।०२।२७: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(५) मा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिलाई संभौता रकमको बढीमा एक तिहाई रकम सम्मको अग्रिमरूपमा पेशकी दिनसक्ने उल्लेख छ । त्यसरी दिएको पेशकीको अन्तिम किस्ता भुक्तानी गर्नुअघि फछ्यौट गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । देखला तौकी सडक उपभोक्ता समितिलाई बाटो कटिडको काम २०७५।११।९ मा संभौता गरी संभौता रु. २५ लाखको ५० प्रतिशत रु. १२,५०,०००। पेशकी दिएको पाइयो । उपभोक्ता समितिले उक्त कार्य गरेको पाइएन । नियमनुसार संभौताको एक तिहाई रकम सम्म पेशकी दिनसक्नेमा बढी पेशकी दिएको र उक्त पेशकी हालसम्म फछ्यौट नभएकोले पेशकी दिने लेखाप्रमुख तथा कार्यालयप्रमुख लाई जिम्मेवार बनाई पेशकी रकम असूल गर्नु पर्ने रु.	१२,५०,०००।००																																				
४१.	अग्रिम कर:- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ अनुसार अग्रिमकर कट्टा गरिनुपर्दछ । निम्न गो.भौ.वाट मूल्य अभिवृद्धि कर थप गरी भुक्तानी गरेकोमा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा नगरेको र सुपरभाइजरलाई पारिश्रमिक भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानीको १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर कट्टा गरेको नपाइएकोले राजस्व दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१२,२२५।००																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th></th> <th>भुक्तानी रु.</th> <th>कर कट्टा हुनुपर्ने रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६२९/०७६।३।२५</td> <td>वाइड नेपाल</td> <td>४,३५,०००।(मू.अ.क.वाहेक)</td> <td>६५२५</td> </tr> <tr> <td>६२७</td> <td>र सुपरभाइजरको पारिश्रमिक</td> <td>५,७०,०००</td> <td>५७००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति		भुक्तानी रु.	कर कट्टा हुनुपर्ने रु.	६२९/०७६।३।२५	वाइड नेपाल	४,३५,०००।(मू.अ.क.वाहेक)	६५२५	६२७	र सुपरभाइजरको पारिश्रमिक	५,७०,०००	५७००																									
भौ.नं./मिति		भुक्तानी रु.	कर कट्टा हुनुपर्ने रु.																																			
६२९/०७६।३।२५	वाइड नेपाल	४,३५,०००।(मू.अ.क.वाहेक)	६५२५																																			
६२७	र सुपरभाइजरको पारिश्रमिक	५,७०,०००	५७००																																			

	६२८/०७६।३।२ ५					
	जम्मा				१२,२२५।००	
४२.	निकास भन्दा बढी खर्च- सशर्त अनुदान सामाजिक सुरक्षा भत्ताको लागि रु. २,८८,७५,००। निकास भएकोमा रु.३,२७,३०,७०। खर्च भएको छ । निकास भन्दा बढी खर्च रु. ३८,५५,७०। को खर्च समर्थन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.				३८५५७००।००	
४३.	सामाजिक सुरक्षा भत्ता : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ अनुसार भत्ता वितरण गर्दा सम्बन्धित व्यक्तिलाई मात्र वितरण गर्नु पर्ने वा निजको व्यक्तिगत नाममा बैङ्कमा खोलिएको सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खातामा जम्मा गरिनुपर्ने उल्लेख छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत ९ वटा वडा कार्यालय मध्ये निकास भएका निम्न वडा कार्यालयहरूलाई छनौट गरी लेखा परीक्षण गरिएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छ । (क) सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा दार्चुला जिल्ला पूर्ण साक्षर घोषित भइसकेको सन्दर्भमा अधिकांश वडाहरूमा भत्ता बुझ्ने सेवा ग्राहीहरूले औंठा छाप लगाई बुझेको पाइयो । सो नगरी बैङ्क खाता मार्फत भुक्तानी गराउदा उपयुक्त हुने देखिन्छ । (ख) सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको परिचयपत्र सहितको नामावली अधावधिक हुनुपर्नेमा नहुँदा पाउनु पर्ने व्यक्ति छुट वा अर्को व्यक्तिले दोहोरो भत्ता भुक्तानी लिई खर्च अनियमितता हुन सक्ने सम्भावना रहन्छ । निर्देशिकाले व्यवस्था गरे अनुसार सबै अनुसूचीको भिडान गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च लेख्नु पर्ने तर्फ कार्यालय र सम्बन्धित निकाय अग्रसरता देखाउनु पर्दछ । (ग) कार्यालयले आर्थिक वर्षको शुरुमा लाभ ग्राहीको लगत कित्ताव अधावधिक गरिएको पाइएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च गरी पेशकी फछ्यौट गरेको मध्ये निम्न वडाहरूमावडाहरूमा पेशकी फछ्यौट गर्दा भर्पाइ भन्दा बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ सो रकम असूल गर्नु पर्दछ । बाँकी वडा कार्यालयहरूको पनि कार्यालयले छानबिन गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च एकिन हुनु पर्दछ रु.				१३५२००।००	
	गो.भौ.नं./मिति	वडा नं.	लाभग्राहीको वर्ग/नाम	सा.सु.खर्च	भर्पाइ भन्दा बढी खर्च	कैफियत
	२९/२०७६।३।३०	६	बालबालिका	१४००८००।	६४००।	
	२४/२०७६।३।१५	९	ज्येष्ठ नागरिक	१४०८०००।	२४०००।	
	२४/२०७६।३।१५	९	विधवा	३६४०००।	४०००।	
	२४/२०७६।३।१५	९	देवकी विष्ट		१६०००।	दोहरो भुक्तानी
	२४/२०७६।३।१५	९	रामदत्त जोशी		१६०००।	दोहरो भुक्तानी
	२४/२०७६।३।१५	९	राम सिंह विष्ट		१६०००।	दोहरो भुक्तानी
	२४/२०७६।३।१५	९	धौल देवी विष्ट		१६०००।	दोहरो भुक्तानी
	३१/२०७६।३।३०	९	बालबालिका	१९०४०।	८८००।	
	३१/२०७६।३।३०	९	विधवा	३२००००।	१२०००।	
	३३/२०७६।३।३०	४	ज्ये.ना.नरिमा देवी भट्ट		१६०००।	लगत कपीमा नाम नभएको
	जम्मा				१३५२००।	
४४.	संचितकोष फिर्ता: संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं. २०७४।७६ च.नं. १०६४ मिति २०७५।३।३१ को पत्रानुसार सशर्त अनुदानको रकममध्ये खर्च नभई बाँकी रहेमा संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले संघीय संपुरक कोषतर्फको खर्च नभएको रु. १,८६,१२,५५१। र संसद विकास कोषको रु. १३,९५,०००। समेत रु. २,००,०७,५५१। फ्रिज हुनुपर्नेमा नभएकोले राजस्व दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.				२,००,०७,५५१।००	

४५.	प्रयोजन नखुलाई खर्च:- भौ.नं. ११३/२०७५।१।२५ म.१ ज. २३६ नं. को जीप भाडामा लिई रु. १०८,०००। भुक्तानी गर्दा संभौता नभएको, के कारण भाडामा लिएको हो नखुलेको, कहाँ देखि कहाँ सम्म, कति दिनको भाडा भुक्तानी गरेको हो ? सो नखुलेको र सवारी चढ्ने अधिकारीको दस्तखत नभएको तथा सवारी साधनको लगबुक नभएकोले प्रमाण पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने रु.	१०८,०००।००												
४६.	मर्मत खर्च: भौ.नं. १४२/२०७५।१।१९ - कार्यक्रमसँग सम्भौता गरी सवारी धनी विष्णु प्रसाद कंडेलको वा १४च.६३४३ नं.को गाडी भाडामा लिएकोमा मिति २०७५।१। २२ मा गाडी फिर्ता हुँदा सवारी धनीले रु. २०५०००। मर्मत खर्च दावी गरी खर्च लेखेको पाइयो । तर गाडी संभौतामा भने सानो तिनो सर्भिसिङ्ग र सानो मर्मत खर्च व्यहोर्ने मात्रै उल्लेख गरेकोले उक्त खर्च असूल हुने रु.	२०५,०००।००												
४७.	आइ.टि.अधिकृत तलव: ११९/२०७५।१।८- आई.टि.अधिकृत श्री मनोज सिंह विष्टको तलव भत्ता भुक्तानी यस शिर्षकबाट २५ प्रतिशत मात्रै हुनुपर्नेमा पुरै भुक्तानी भुक्तानी लेखेकोमा नियमित गर्नुपर्ने रु.	३७०,५००।००												
४८.	सूचना प्रणाली सफ्टवेयर : भौ.नं. १२९/०७५।१।९ वाट कार्यालयले सूचना प्रणाली सफ्टवेयर वापत मोहराइन टेक्नोलोजी प्रा.लि.लाई रु. ५०६०९६। खर्च लेखेको छ । यस न.पा. क्षेत्रको विभिन्न स्थानमा सि.सि. क्यामेरा जडान गरेको भनी भुक्तानी भएको तर कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको छैन भने सि.सि. क्यामेरा जडानको कार्य समेत भएको देखिएन । तसर्थ सि.सि.क्यामेरा जडान भई कार्य सूचारु भएको विवरण पेश गर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने रु.	५०६०९६।००												
४९.	पदाधिकारी केन्द्रित सुविधा: निम्न भौ.नं. मितिमा पदाधिकारीहरुको नितान्त व्यक्तिगत प्रयोजनको लागि खर्च लेखेको पाइयो । सरकारी रकम कलम खर्च गर्दा निजी हित भन्दा बढी सार्वजनिक हितमा ध्यान दिई खर्च गर्नुपर्दछ । यसरी भएको निम्नानुसारको खर्च औचित्य प्रमाणित गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	२२६३५०।००												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>सामान</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८७/२०७५।१०।१४</td> <td>पदाधिकारी कोट, पाइन्ट, साडी, ब्लाउज</td> <td>६०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>१५१/२०७५।१०।२४</td> <td>कोट पाइन्ट, ब्लाउज, साडी</td> <td>१६६३५०।००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२२६३५०।००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	सामान	रकम	१८७/२०७५।१०।१४	पदाधिकारी कोट, पाइन्ट, साडी, ब्लाउज	६०,०००।००	१५१/२०७५।१०।२४	कोट पाइन्ट, ब्लाउज, साडी	१६६३५०।००	जम्मा		२२६३५०।००	
भौ.नं./मिति	सामान	रकम												
१८७/२०७५।१०।१४	पदाधिकारी कोट, पाइन्ट, साडी, ब्लाउज	६०,०००।००												
१५१/२०७५।१०।२४	कोट पाइन्ट, ब्लाउज, साडी	१६६३५०।००												
जम्मा		२२६३५०।००												
५०.	मोवाइल पेशकी:- मेयर अमर सिंह धामीलाई मोवाइल खरिद वापत रु.१ लाखको पेशकी उपलब्ध गराएकोमा हालसम्म पेशकी फछ्यौट भएको देखिएन । अतः वील भर्पाई पेश गरी फछ्यौट गर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने रु.	१,००,०००।००												
५१.	इन्धन खरिद : भौ.नं. २४९/ २०७५।१।१०७ मा इन्धन वापत वालिचन आयल स्टोर लाई रु. ९३२४७।३६ भुक्तानी लेखेको छ । कुन प्रयोजनका लागि कुन सवारीसाधनमा कहिले, कहाँजाँदा, कुन पदाधिकारी चढेको हो सो खुल्न आएन । सवारी साधनको लगबुक पेश भएन । अतः यस्तो खर्च नियमित नभएको रु.	९३२४७।३६												
५२.	नगरपालिका/नगरसभा बैठक : ४५४/२०७६।३।२४ -गतसालको नगरकार्यपालिका तथा नगरसभाको बैठकको भुक्तानी भनी रु. ४१५५००। भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त रकम भुक्तानी हुन बाँकी रहेको प्रमाणित विवरण (म.ले.प.फा.नं.१८) पेश नभएकोले नियमित प्रमाण पेश गर्ने रु.	४१५५००।००												

५३.	<p>पशुसेवा कार्यक्रम: सार्वजनिक खरिद नियमावली बमोजिम रु. ५ लाख सम्मको सामान खरिद गर्दा दरभाउपत्र कोटेशन प्रकृया अपनाउनु पर्नेमा निम्नानुसार पटक पटक सामान खरिद गर्दा उक्त प्रकृया अपनाएको छैन ।</p> <table border="1" data-bbox="244 241 911 421"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>सामान</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५/२०७५।११।१०</td> <td>औषधी</td> <td>९९९८०।००</td> </tr> <tr> <td>१०/२०७६।०३।०५</td> <td>औषधी</td> <td>९९८९०।००</td> </tr> <tr> <td>२/२०७६।०३।०५</td> <td>औषधी</td> <td>९९०००।००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२९८६७०।००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	सामान	रकम	५/२०७५।११।१०	औषधी	९९९८०।००	१०/२०७६।०३।०५	औषधी	९९८९०।००	२/२०७६।०३।०५	औषधी	९९०००।००	जम्मा		२९८६७०।००				
भौ.नं./मिति	सामान	रकम																		
५/२०७५।११।१०	औषधी	९९९८०।००																		
१०/२०७६।०३।०५	औषधी	९९८९०।००																		
२/२०७६।०३।०५	औषधी	९९०००।००																		
जम्मा		२९८६७०।००																		
५४.	<p>भत्ता: आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम भुक्तानीका बखत कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा भौ.नं. १६/२०७६।३३० बाट भत्ता वितरण गर्दा कर रकम असूल गरेको प्रमाण पेश नभएकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="244 566 911 745"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भत्ता ९जनाको</td> <td>५५२००।००</td> <td>८२८०।००</td> </tr> <tr> <td>६ जनाको भ्याक्सिनेटर भत्ता</td> <td>६४१५०।००</td> <td>९६२२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१७९०२</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	रकम	कर	भत्ता ९जनाको	५५२००।००	८२८०।००	६ जनाको भ्याक्सिनेटर भत्ता	६४१५०।००	९६२२	जम्मा		१७९०२	१७९०२।००						
विवरण	रकम	कर																		
भत्ता ९जनाको	५५२००।००	८२८०।००																		
६ जनाको भ्याक्सिनेटर भत्ता	६४१५०।००	९६२२																		
जम्मा		१७९०२																		
५५.	<p>अनुगमन प्रतिवेदन : लटिनाथ बाखापालन समूहलाई रु. १ लाख अनुदान उपलब्ध गराएकोमा बाखा वितरण गरेको भर्पाई गरेपनि बाखा खरिद भएको प्रमाण पेश नभएको, सम्बन्धित समूहको खातामा रकम जम्मा भएको प्रमाण पेश नभएको, समूहसँग सम्भौता नगरी सिधै भुक्तानी गरेको, कार्य सम्पन्न भएपछि सम्बन्धित वडाबाट सिफारिस नभएको, रकमको सदुपयोग के भयो भन्ने अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको रु.</p>	१००,०००।००																		
५६.	<p>कृषि कार्यक्रम : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ अनुसार विल भर्पाई तथा प्रमाणकागजातको आधारमा मात्रै रकम कलमको खर्च लेख्नुपर्नेमा भौ.नं. १९/२०७६।३।२५ बाट जानकी विष्टको पेशकी फछ्यौट गर्दा देवराज सुन्तलाजात फलफूल नर्सरी वाट खरिद भएको निम्नानुसार परिणामको विरुवा वितरण गरेको भर्पाई पेश नभएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="244 1160 911 1417"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>परिणाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सुन्तला</td> <td>१८००</td> <td>७२०००।००</td> </tr> <tr> <td>मौषमी</td> <td>५००</td> <td>२०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>कागती</td> <td>५००</td> <td>२०,०००।००</td> </tr> <tr> <td>अना</td> <td>२२५</td> <td>२७००।००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१२३२५०।००</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	परिणाम	रकम	सुन्तला	१८००	७२०००।००	मौषमी	५००	२०,०००।००	कागती	५००	२०,०००।००	अना	२२५	२७००।००	जम्मा		१२३२५०।००	१२३२५०।००
विवरण	परिणाम	रकम																		
सुन्तला	१८००	७२०००।००																		
मौषमी	५००	२०,०००।००																		
कागती	५००	२०,०००।००																		
अना	२२५	२७००।००																		
जम्मा		१२३२५०।००																		
५७.	<p>बिना प्रतिस्पर्धा दुई पाङ्ग्रे सावारीसाधन खरिद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिस्पर्धा सीमित गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था रहेको र नियम ३१(१) मा बीस लाख रुपैयाँ भन्दा बढीको लागत अनुमान भएको मालसामान खरिद गर्दा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । दुई पाङ्ग्रे सावारीसाधन मोटरसाइकल १० वटा र स्कूटर ३ वटा पटक पटक विभिन्न मितिमा रु. ३५,१४,३०१।५४को सोभै खरिद गरेको पाइयो । बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद नगर्दा प्रतिस्पर्धा र पारदर्शी भएन । प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी सोभै खरिद गरेको कानून सम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="244 1720 911 2024"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>सप्लायर्स</th> <th>भुक्तानी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५३०/०७६।३।३०</td> <td>बागेश्वरी अटोमोबाइल धनगढी (टि.डि.एस. जुपिटर स्कुटी १)</td> <td>२,०४,८२१।५४</td> </tr> <tr> <td>११५/०७५।३।</td> <td>स्यामराठी ट्रेडर्स कंचनपुर (स्कुटी) १</td> <td>२,०५,९००।००</td> </tr> <tr> <td>७/०७५।१।२७</td> <td>महामाया ट्रेडर्स कंचनपुर १-स्कुटी</td> <td>२,२४,९००।००</td> </tr> <tr> <td>८०/०७५।१।१०</td> <td>के.एम.इन्टरप्रडिजेज कंचनपुर(बजाज एभेन्जर) २ वटा</td> <td>६,८६,७००।००</td> </tr> <tr> <td>३/०७५।८।१७</td> <td>स्यामराठी ट्रेडर्स एफ जेड १४९ सि.सी.१ वटा</td> <td>२,७६,६८०।००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	सप्लायर्स	भुक्तानी रु.	५३०/०७६।३।३०	बागेश्वरी अटोमोबाइल धनगढी (टि.डि.एस. जुपिटर स्कुटी १)	२,०४,८२१।५४	११५/०७५।३।	स्यामराठी ट्रेडर्स कंचनपुर (स्कुटी) १	२,०५,९००।००	७/०७५।१।२७	महामाया ट्रेडर्स कंचनपुर १-स्कुटी	२,२४,९००।००	८०/०७५।१।१०	के.एम.इन्टरप्रडिजेज कंचनपुर(बजाज एभेन्जर) २ वटा	६,८६,७००।००	३/०७५।८।१७	स्यामराठी ट्रेडर्स एफ जेड १४९ सि.सी.१ वटा	२,७६,६८०।००	३५,१४,३०१।५४
भौ.नं./मिति	सप्लायर्स	भुक्तानी रु.																		
५३०/०७६।३।३०	बागेश्वरी अटोमोबाइल धनगढी (टि.डि.एस. जुपिटर स्कुटी १)	२,०४,८२१।५४																		
११५/०७५।३।	स्यामराठी ट्रेडर्स कंचनपुर (स्कुटी) १	२,०५,९००।००																		
७/०७५।१।२७	महामाया ट्रेडर्स कंचनपुर १-स्कुटी	२,२४,९००।००																		
८०/०७५।१।१०	के.एम.इन्टरप्रडिजेज कंचनपुर(बजाज एभेन्जर) २ वटा	६,८६,७००।००																		
३/०७५।८।१७	स्यामराठी ट्रेडर्स एफ जेड १४९ सि.सी.१ वटा	२,७६,६८०।००																		

	स्यामराठी ट्रेडर्स एफ जेड १४९ सिसी २ वटा	५,५३,६००।००
४/०७५।६।२७	स्वेता ट्रेडिङ कन्सर्न कैलाली १ थान	२,६४,९००।००
२११/०७५।१०।१६	ए.आर.जी.इन्टरप्राइजेज,दार्चुला १ थान पल्सर (२२० सि.सि.)	३,११,९००।००
२११/०७५।१०।१६	ए.आर.जी.इन्टरप्राइजेज,दार्चुला १ थान पल्सर (१५० सि.सि.)	२,४९,९००।००
२११/०७५।१०।१६	ए.आर.जी.इन्टरप्राइजेज,दार्चुला भी १५ (१ थान)	२,१५,९००।००
२११/०७५।१०।१६	ए.आर.जी.इन्टरप्राइजेज,दार्चुला पल्सर २०० एम.एस.१ थान	३,१६,९००।००
जम्मा		३५,१४,३०१।५४

आवश्यकताको आधारमा खरिद योजना तयार गरी खरिद प्रकृया निर्धारण गर्ने र स्वीकृत खरिद विधि अनुसार सवारी साधन खरिद गरेको पाइएन । लागत अनुमान र स्पेशिफिकेशन तयार गरी खरिद नगरेकोले सामानको गुणस्तरमा समेत विश्वस्त हुन सकिएन । एउटै फर्मबाट समेत पटक पटक सोभै खरिद गरेको पाइएकोले सो सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्छ ।

५६.

राजस्व:- आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ मा राजस्व अभिलेख अद्यावधिक गरी सो को लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन र त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने समेत उल्लेख छ । नगरपालिकाले राजस्व आम्दानीको असूली र दाखिलाको अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । बैंक मार्फत राजस्व असूल गर्नुपर्नेमा नगदी रसिद मार्फत नगद राजस्व असूल गरेको छ । नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेकोमा उक्त खातामा आम्दानी रसिद ठेली र खर्च भई बाँकी ठेली जनाएको छैन । राजस्व असूलीको लक्ष्य रु. ६० लाख २८ हजार रहेकोमा रु. २६ लाख ७ हजार मात्र असूल भएको छ । छुपाएको रसिद ठेली र खर्च गरेको रसिद ठेली पेश भए तापनि रसिद नम्बर खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । रसिद नियन्त्रण खाता अनुसार ९ वटा वडाले १२२ रसिद ठेली र पालिका स्वयंले ७ ठेली समेत १२९ ठेली खर्च गरेकोमा खर्च भएर जाने जिन्सी खाता अनुसार ८९ ठेली थान खर्च भएको पाइयो । यसरी जिन्सीमा देखाएको रसिद ठेली खर्च र रसिद नियन्त्रण खातामा देखाएको रसिद ठेली खर्च भिडान हुन सकेन । साथै आम्दानी रसिद ठेलीको रसिद नम्बर नखुलाएकोले रसिद ठेलीको आम्दानी खर्च एकिन गर्न सकिएन । वडा कार्यालयले फिर्ता गरेको रसिद ठेलीको समेत अभिलेखमा जनाएको पाइएन । नगदी रसिद ठेलीको रसिद नम्बर देखिने गरी आम्दानी नदेखाएको र खर्च भएको रसिद ठेली यकीन हुन नसकेको कारणबाट कार्यालयको वास्तविक राजस्व असूली तथा दाखिला यकीन हुन सकेन । अतः सो सम्बन्धमा छानबिन हुनुपर्दछ ।

५९.

पेशकी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(५) बमोजिम उपभोक्ता समितिलाई दिएको पेशकी आ.व.को अन्तसम्म फछ्यौट नभएकोले नियमानुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्ने र

९७४१११६।००

पेशकीको मिति	पेशकी लिनेको नाम	पद	जम्मा
०७५।६।१२	गणेश सिंह बोहरा	उपसंयोजक	१५६०६।०१
०७५।११।१६	गाउँघर क्लिनिक पेशकी	उ.स.	४,०००।००
०७६।३।२	खोप केन्द्र निर्माण दार्मा	उ.स.	१,३५,०००।००
०७५।१२।२६	राजेन्द्र बहादुर सिंह	स्रोत व्यक्ति	१,४१,०००।००
०७६।३।५	शारदा खडायत	शिक्षक	२,००,०००।००
०७५।१०।१४	रजनी बम पाल	म.वि.नि.	५०,०००।००
०७५।११।२६	बिरेन्द्र सिंह बिष्ट	ठेकेदार	२,३०,०००।००
०७५।१।२६	सुरेन्द्र सिंह धामी	चालक	९०,०००।००

०७५१०१६	सुरेन्द्र सिंह धामी	चालक	१,१०,०००।
०७५१०१६	सुरेन्द्र सिंह धामी	चालक	१,००,०००।
०७५११११	रूपक सिंह धामी	क.अ.	१०,०००।
०७५१११२८	मीना पाल	असइ	२५,०००।
०७५१२१४	सुरेन्द्र सिंह धामी	चालक	४०,०००।
०७६१२१२	गणेश बोहरा	हेव	२,००,०००।
०७६१२१२	सुरेन्द्र धामी	चालक	५०,०००।
०७६१२१२	माधव प्रसाद भट्ट	बडा अध्यक्ष	१,००,०००।
०७६१२१२८	सुरेन्द्र धामी	चालक	२५,०००।
०७६१३१२२	गोविन्द राज जोशी	कास	७,०००।
०७६१३१२४	मोहन सिंह डागा	नाप्रास	५०,०००।
०७५१९१२६	पशुपति भवन मा.वि.ग्वानीलाई सोलार जडान पेशकी	उ.स.	२०००००।
०७५१९१२७	पनेवाज पहिरो नियन्त्रण पेशकी	उ.स.	१०००००।
०७५१०११०	कृष्ण मा.वि.बलाँचलाई कार्यालय सामान पेशकी	उ.स.	५०००००।
०७५१०११४	रंग रोगन पेशकी राजेन्द्र सिंह धामी	उ.स.	१५००००।
०७५१०१२९	गोबरेधारथ्यौडा बुकार खोला तटबन्ध पेशकी	उ.स.	६००००।
०७५१११०१	जुडेखेत साना सिंचाई योजना	उ.स.	१०००००।
०७५१११०१	ओसव बस्ती गुडगडी पीसीसी बाटो	उ.स.	२५००००।
०७५१११०२	बसौरा सिंचाई कुलो निर्माण	उ.स.	३३०००।
०७५१११०८	विराली पोखरा पानी टंकी	उ.स.	६६०००।
०७५१११०८	कुखुरापानन विराली पोखरा	उ.स.	३३०००।
०७५११११०	कालीपातल सिंचाई कुलो निर्माण	उ.स.	६६०००।
०७५११११०	बरमुडे खान सडक निर्माण	उ.स.	५०००००।
०७५१२१०१	सुरेश विष्टलाई जगतपुरी उद्घाटन कार्यक्रम पेशकी	उ.स.	२०००००।
०७६१०२१०५	सकरेगाड सिंचाई पाइप खरिद	उ.स.	१०००००।
०७६१०२१२१	जगतपुरी बस्कोट सडक निर्माण पेशकी पुष्पा साउद	उ.स.	७५००००।
०७६१०२१२१	लटिनाथ बेतालेश्वर सामुदायिक वन अन्तर्गत निर्माण	उ.स.	१६५०००।
०७६१०२१२१	खोल्सीगाड जलविद्युत अन्तर्गत निर्माण	उ.स.	१६५०००।
०७६१०२१२७	देथला तौकी सडक निर्माण	उ.स.	१२५००००।
०७६१०३१०१	पानी फुट्टा खाली सोलिड बाटो	उ.स.	१०००००।
०७६१०३१०१	सिराड विद्युत नहरल मर्मत	उ.स.	१५००००।
०७६१०३१०२	दार्मा खा.पा.	उ.स.	८००००।
०७६१०३१०२	ओखडानी मुल सुधार खन्नेपानी	उ.स.	५००००।
०७६१०३१०२	सिलडा सिंचाई पोखरी	उ.स.	७५०००।
०७६१०३१०२	मडरौ मडरौ खोला सो.बा.	उ.स.	८००००।
०७६१०३१०२	लुड्टा खेत देखि बस्ती सम्म पि.सि.सी.बाटो	उ.स.	८००००।
०७६१०३१०३	रिडा खोला रोड देखि चौलानी नदीसम्म तटबन्ध निर्माण	उ.स.	१०००००।
०७६१०३१०३	श्री जगन्नाथ लघु जलविद्युत आयोजना	उ.स.	५०००००।
०७६१०३१०३	पनेवाज पहिरो नियन्त्रण योजना	उ.स.	२५००००।
०७६१०३१०३	धारामा देखि कुलाइजर सम्म पि.सि.सी. बाटो	उ.स.	२५००००।

	०७६।०३।०३	सल्लेधार देखि पशुपति मा.वि.सम्म पि.सि.सी. बाटो	उ.स.	३५०००००।
	०७६।०३।१३	स.चा.सुरेन्द्र सिंह धामीलाई पेशकी रकम भु.	चालक	४००३६।
	जम्मा			९,७४,९९९।० ०
६०.	अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ :			
	गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)	
	५,५६,८५,९७७	-	५,५६,८५,९७७	
६१.	अद्यावधिक बेरुजु स्थिति : यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :			
	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं प.वाट कायम बेरुजु रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)
	५,५६,८५,९७७।००		९,७२,०५,९८०।०९	९५,२८,९०,३५७।०९
	उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्यौट गर्न बाँकी सम्पूर्ण असुल फछ्यौट गरिनुपर्दछ ।			

शैल्यशिखर नगरपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि(नं)	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	अशुल गनुपने	नियमित गनुपने				पेशकी			
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभना नलिएको	जम्मा	कमचारी	अन्य	जम्मा
१.	दाचुला	शैल्यशिखर नगरपालिका	२१	३८	९७२०५	-	-	-	२१	३८	९७२०५	४७५५	५६७७४	२५९३५	-	-	८२७०९	-	९७४१	९७४१

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानिकरण 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	
१.	शैल्यशिखर नगरपालिका	दाचुला	७	१४३०५१	३१०६२३	३१५२	४५६६२६	३०१११४	१४३५३८	३८५६	४४८५०८	८३२५

अनुसूची- ३

अध्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको बाँकी	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं प. बाट कायम भएको बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१.	शैल्यशिखर नगरपालिका	दाचुला	५५६८५	०	५५६८५	०	९७२०५	१५२८९०

