महालेखापरीक्षकको

वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७७

कृष्णपुर नगरपालिका

कञ्चनपुर ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम [illegible] लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

महालेखा परीक्षकको कार्यालय
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं ४५५

मिति: २०७७/३/२४

श्री नगरप्रमुखज्यू,

कृष्णपुर नगरपालिका, कन्चनपुर ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यापालिकाको 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 बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

२०७७/३/२४

(चन्द्रकान्त भण्डारी)

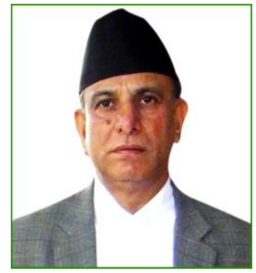
नायव महालेखापरीक्षक

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.n Website : www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

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)

महालेखापरिक्षक

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 ब्यवस्थापन, 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 पु¥याउनु 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 कार्यकम 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 यथासम्भव 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 पु¥याउने 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 सुदूर [illegible] लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

महालेखा परीक्षकको कार्यालय
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्याः२०७६/७७
च.नं ४५५

मितिः २०७७/३/२४

श्री नगरप्रमुखज्यू,
कृष्णपुर नगरपालिका, कन्चनपुर ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले कृष्णपुर नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससगं 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 बित्तियविवरण र त्यससगं सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीयतहसगं सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्तगर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु.९ करोड ३३ लाख ५८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुलगर्नुपर्ने रु.५ करोड ६७ लाख १४ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ७८ लाख ४६ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु.३७ लाख ८५ हजार पेश्कीबाँकी रु.५० लाख १३ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।९।४ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया पेस हुन नआएकोले उक्त दफा प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा उल्लेखित बेरुजुका व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ५४(चौवन्न) यसैसाथ संलग्न छ ।

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.n   Website : www.oagnep.gov.np

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 लेखापरीक्षण सगं सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसगं हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्तगर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी 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 सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको 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 सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम 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 ।

२०७६/१/२८

(चन्द्रकान्त भण्डारी)

नायव महालेखापरीक्षक

कृष्णपुर नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न कृष्णपुर नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो । सुदूरपश्चिम प्रदेशको कञ्चनपुर जिल्लामा रहेको यो नगरपालिका अर्न्तगत वडा ९ र क्षेत्रफल २५५.२० वर्ग किलोमिटर रहेको तथा जनसंख्या ५६ हजार १२० रहेको छ ।

स्थानीय संचित कोषः–आर्थिक वर्ष २०७५।७६ स्थानीय संचित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		५५१६०९५४.०८	१	**चालु खर्च**		३१८१७२६३०.४२
	क) नगद		०	२	**पूँजीगत खर्च**		१५३१५५४८२.२७
	ख) बैंक		०	३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		०
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		०		क) ऋण भुक्तानी		०
	क) आन्तरिक राजस्व		२९७१६६०२.११		ख) ब्याज भुक्तानी		०
	ख) राजस्व बाँडफाँड		९१६८१००३.७८		ग) अन्य भुक्तानी		०
	ग) अन्य आय		९९९०००	४	**लगानी**		०
३	**वित्तीय हस्तान्तरण संघ**		०		ऋण लगानी		०
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान		१५२८०००००		शेयर लगानी		००
	ख) सशर्त अनुदान		२०१८२४०००		अन्य लगानी		०
	ग) समपूरक अनुदान		०	५	**धरौटी फिर्ता**		४४००५७.६६
	घ) विशेष अनुदान		१२४७०५०००	६	**कोष खर्च**		११३५५७१
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		०	७	**मौज्दात**		१८६८६९६८२.३३
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान		१४२६९०००	८	क) बैंक मौज्दात		०
	ख) सशर्त अनुदान		०		ख) नगद मौज्दात		०
	ग) समपूरक अनुदान		०		**शसर्त अनुदान फिर्ता**		३४३९५९३१.०९
	घ) विशेष अनुदान		०	९			०
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		०				०
६	**अन्य**		०				०
	क) क्षेत्रिय सहरी विकास आयोजना		०				०
	ख) सडक वोर्ड नेपाल		००				०
	ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल		०				०
	घ) एन एन एस डव्लु ए		०				०
६	**विभिन्न कोषतर्फको आय**		११७४११८२.९१				०
८	**जनसहभागिता (नगद)**		०				०
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त**		०				०
१०	**धरौटी आय**		११२७२६११.८९				०
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**		०				०
१२	**अन्य विविध आय**		०				०
	जम्मा		**६९४१६९३५४.७७**		**जम्मा**		**६९४१६९३५४.७७**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने, १५ दिनभित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ मसान्तभित्र नै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार २०७५ आषाढ मसान्तभित्र बजेट नगर सभाबाट पारित भएको छ । नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार देहायका शीर्षकहरुमा सशर्त अनुदानबाट प्राप्त रकममध्ये खर्च गर्न बाँकी रहेको रु.६४४८१४६७.९१ मध्ये रु.३४३९५९३१.०९ फ्रिज भएको संघीय सञ्चित कोषमा २०७६।३।३१ मा दाखिला गरेको छ । लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यावसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको शुद्दताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिति २०७६/१०/२०. मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्:	
	लेखापरीक्षणको क्रममा रु.४५,६७५। कर र १५,८०,९६,०००। सामाजिक सुरक्षा फिर्ता गर्न बाँकी गरी रु.१,५८,५५,२७५। असुली भई दाखिला भएको छ ।	
१.	**आर्थिक विवरण :** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार नगरपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सो अनुसार लेखा राखेको देखिएन । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आय र खर्चको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खचंको स्थिति समेत मुल्यांकन गर्न सकिने स्थिति देखिएन ।	
२.	**सशर्त अनुदानको रकम फिर्ता नगरेको :**नगरपालिकाले सशर्त अनुदान तर्फको रकम आर्थिक बर्षको अन्तमा मौज्दात(बाँकी) रहेमा संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता पठाउनु पर्दछ । तर कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले देहायअनुसार फिर्ता पठाउन बाँकी रु.६,४४,८१,४६८/- मध्ये रु.३,३९,७१,३३१।०९ संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता पठाएको छ बाकीँ रु.३,०५,१०,१३६।८२ संघिय सञ्चित कोषमा फिर्ता पठाउनु पर्नेमा लेखापरीक्षणको अवधि २०७६।१०।८ सम्म पनि संघीय सञ्चितकोषमा फिर्ता नपठाएकोले सम्बन्धित व्यक्तिलाई जिम्मेवार वनाई फिर्ता पठाउनु पर्ने रु. **विवरण** / **निकासा** / **खर्च** / **बाकीँ** सशर्त अनुदान / १७५२८७००० / १४६५९४८९६ / २८६९२१०४	३०५१०१३६.८२

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास कार्यक्रम	१३९३७०००	१२९३३९०८.८	१००३०९१.२
प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम	५६५५०००	५२४८६४	५१३०१३६
झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम	६९४५०००	०	६९४५०००
विशेष अनुदान	३६०११०००	१३२९९८६३.२	२२७१११३७
	२३७८३५०००	**१७३३५३५३२**	**६४४८१४६८**

३. **गत वर्षको जिम्मेवारी नभिडेको :** गतवर्षको अन्तिम मौज्दात र यो वर्षको शुरुको मौज्दात एक आपसमा भिड्नुपर्दछ । गतवर्ष २०७४।७५ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा मौज्दात रु.**४,९६,०३,१३९/८३** रहेको देखिन्छ । सोही रकम नै यो वर्षको शुरु मौज्दात जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा रु.५,५१,६०,९५४।०८ बढी जिम्मेवारी रु.५५,५७,८१४।२५ सारी आर्थिक विवरणमा खर्च जनाएको देखियो । अ.ल्या. जिम्मेवारी फरक रकम सम्बन्धमा यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने रु. — बेरुजू रकम: ५५५७८१४.२५

४. **बैंक हिसाब :** नगरपालिकाको खाता हिसाब र बैंक हिसाब एक आपसमा भिडान हुनुपर्दछ । नगरपालिकाको आयव्यय विवरण अनुसार (स्रेस्ताअनुसार) आषाढ मसान्तको मौज्दात रु.१८,६८,६९,६८२.३३ देखिएको छ, तर मिति २०७६।३।३१ को बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार देहायका बैंक खातामा जम्मा रु.३१,५८,९७,२१६.४८ मौज्दात देखियो । नगरपालिकाको स्रेस्तामा र बैंक हिसाबमा रु.१२,९०,२७,५३४.१५ फरक परेको देखिएकोले सो फरक हिसाब सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।

खाता	२०७५।३।३१ को मौज्दात बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार
चालू खर्च खाता ग २.१	६२८५८९५३.२५
सञ्चीतकोष	८१५१७९१२.९१
पूँजीगत खाता ग २.२	१५३१५५४८२.२७
धरौटी	७७५९१८६.१४
कल्याण कोष	१०२३४५६.९१
विपद व्यवस्थापन विशेष कोष	९५८२२२५
जम्मा	**३१५८९७२१६.४८**

५. **वित्तीय विवरण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाकले प्रत्येक वर्ष साउन एक गते देखि आगामि वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । साथै नगरपालिकाले सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । तोकिए बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी आय व्ययको लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

६. **बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा नगरपालिकाले ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	प्राथमिकिकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । त्यसैले कानून बमोजिम समितिको गठन गरी नगरपालिकाको वार्षिक नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७.	**श्रोतअनुमान तथा बजेट सिमाः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सिमा निर्धारण गर्न, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, बजेट तर्जुमा गर्दा मार्गदर्शन लगायतका कार्य गर्न ४ सदस्यीय श्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा समिति गठनको व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले उक्त समितिले गठन गरेको पाईएन । त्यसैले कानून बमोजिम समितिको गठन गरी नगरपालिकाको बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथामिकीकरण, बजेट सिमा निर्धारण र सोही अनुसार नगर सभामा बजेट तथा कार्यक्रम पेश तथा पारित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
८.	**खर्च गर्ने अख्तियारीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ बमोजिम सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिनभित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमूख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने ब्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिनभित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र बजेटसहित प्रचलित कानून बमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने ब्यवस्था भएपनि बजेट कार्यान्वयनको लागि अख्तियारी प्रदान गर्ने गरेको पाइएन । अतः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरी खर्च गर्नुपर्ने पर्दछ ।	
९.	**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** मिति २०७५/३/१० मा नगरसभाबाट पारित क्षेत्रगत कार्यक्रम र बजेट खर्च स्थिति देहाय बमोजिम रहेको छः	

क.स.	**क्षेत्र**	**बजेट**	**खर्च**	**खर्च प्रतिशत (जम्मा खर्चको तुलनामा)**
१	आर्थिक विकास	२६०८६४००	१२९७२११७	३.१३
२	पुर्वाधार विकास	२२७८६१५०१	१२२६३१६५९.३	२९.६३
३	सामाजिक विकास	३०२६४००१५	२६७२५९५९१.५	६४.५८
४	वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन	२१३४७६९४	७६६३९४३	१.८५
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	६०९२७८०	३३२२७८२	०.८०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	जम्मा | ५८४०२८३९० | ४१३८५००९२.८ | उपरोक्त विवरण अनुसार नगरसभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सबैभन्दा बढी ६४.५८ प्रतिशत र घटीमा ०.८० प्रतिशत रहेको छ ।	
१०.	**पूर्वाधार तर्फको क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति :** नगर सभाबाट पारित वित्तीय समानीकरण पूर्वाधार तर्फको क्षेत्रगत कार्यक्रम र बजेट व्यवस्थापनको स्थिति देहाय बमोजिम रहेको छ:	

क.स.	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च % (कुल पूर्वाधार बजेट खर्चको तुलनामा)
१	सडक	८१८९४६६९३	४९६३८६९५	९६.८४
२	खानेपानी	१६०००००	१२७०८३९	२.४८
३	सिचाई	३५००००	३४८९४४	०.६८
४	झोलुङ्गे पुल	६९४५०००	०	०.००
	जम्मा	८२७८४१६९३	५१२५८४७८	

उपरोक्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले भौतिक पूर्वाधार तर्फको बजेटबाट सार्वजनिक सडक निर्माण र खानेपानी तथा पूर्वाधारमा क्रमशः ९६.८४,२.४८ प्रतिशत बजेट खर्च गरेकोले स्वीकृत लक्ष्य अनुसार प्रगति हुन सकेको छैन ।

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
११.	**आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.८०,०४,०००। आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा रु.२,९७,१६,६०२।११ अर्थात अनुमान भन्दा २४८.७८ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
१२.	**आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।	

केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	४२६७८४८०२.१७ | २९७१६६०२।११ | ६.९६ उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ६.९६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले नगरपालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१३.	**आयव्ययको लेखा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नगरपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेबमोजिमको आय र व्ययको वर्गिकरण तथा खर्च शीर्षकसम्बन्धी ब्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष एकल खाता कोष प्रणालीबाट सञ्चालन गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता, बहुक्षेत्रीय पोषण, स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रमको बजेट स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा जम्मा गरेर खर्च गरेको, चालु र पूँजीगत खर्च शीर्षकको विनियोजन तथा नेपाल सरकारको आय तथा व्यय शीर्षकको शीर्षकगत लेखाङ्कन पालना स्थिति कमजोर रहेको, योजनागत खाता अद्यावधिक हुन नसकेको देखिन्छ । कार्यालयले तोकिएको विनियोजन तथा खर्च प्रणाली अवलम्बन गर्दै आय तथा व्ययको शीर्षकगत परिपालनामा विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१४.	**मध्यकालिन खर्च संरचना :** अन्तर–सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा आ–आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका विषयहरुमा हुने सार्वजनिक खर्चको अनुमानित विवरण तयार गर्दा आगामी तीन वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपणसहीत मध्यकालिन खर्चको संरचना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले सार्वजनिक खर्च ब्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउने मध्यमकालिन खर्च संरचना कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन । स्रोतको बितरणमुखी प्रवृत्तिलाई नियन्त्रण गर्न, स्रोतसाधनलाई प्राथमिकताप्राप्त क्षेत्रमा प्रवाह गर्न तथा योजनाहरुलाई लागतलाभ विश्लेषण गरी लागतप्रभावी बनाउन मध्यकालिन खर्च संरचनालाई कार्यान्वयन गर्न कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५.	**बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको ब्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा आगामी आर्थिक वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमूख प्रशासकीय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र नगरपालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानूनी ब्यवस्था रहेकोमा	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	नगरपालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायतका क्षेत्रगत बिषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधिको तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
१६.	**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१७.	**बजेट अबण्डा** : स्थानीय तहले बार्षिक कार्यक्रम स्वीकृत गरी कार्यक्रमगत बजेट ब्यवस्था गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले रु.१,७८,४०,८९७ बराबरको समपुरक कोषमा कार्यक्रम बजेट अबण्डा राखेको देखियो । योजना स्वीकृत नगरी बजेट व्यवस्था गर्न नमिल्ने, त्यसको लागी अबण्डामा बजेट राख्नु उपयुक्त देखिएन । यसले गर्दा कार्यक्रमको कार्यान्वयन सुनिश्चितता नहुने, रकमान्तर गरी अन्यत्र बजेट सार्ने अवस्था सृजना हुने देखिएकोले यस्तो कार्य नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
१८.	**आन्तरिक नियन्त्रण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमित र दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन्: ● नगरपालिकाले तोकिए बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गरेको छैन । ● नगरपालिकामा समयोजन भई आएका साविकका गा.वि.स. र विषयगत कार्यालयबाट हस्तान्तरण भई आएका जिन्सीको अवस्था देखिने गरी विवरण तयार गरेको छैन । ● नगरपालिकाको वडा कार्यालय र विषगत शाखामा छुट्टा छुट्टै जिन्सी खाता राखेको र जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण समेत नबनेको, ● नगरपालिकाको मूल जिन्सी खातामा सबै जिन्सी सामानको आम्दानी नजनाई वडागत रुपमा जिन्सी खाता तयार गरेबाट जिन्सी सामान एकिन गर्न तथा अभिलेख राख्न कठिन हुने देखिएको । ● कतिपय कारोबारहरु मूल्य अभिवृद्धि कर बेगरका फर्मसँग गरेको ।	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	• नगरपालिका क्षेत्र भित्र कोष प्रमाणित तथा भ्रमण प्रतिवेदन बेगर अनुगमन तथा दैनिक भ्रमण भत्ता खर्च लेख्ने गरेको । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रम समेत बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठी तर्फ केन्द्रीत भई वितरणमुखी मात्र देखिएको । • सार्वजनिक खरिद नियमावली बमोजिम कार्यालयले खरिद गुरु योजना तथा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरी खरिद कारबाही संचालन गरेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकाको प्रोफाईल तयार गरेको छैन । अतः तोकिए बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाई सार्वजनिक सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान केन्द्रित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१९.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण** : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) र प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३२(१) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्रै आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले लेखापरीक्षण अवधिसम्म यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । त्यसैले आगामी दिनमा नगरपालिकाले कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२०.	**आ.ले.प.शाखा** : प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तिरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यबस्था भएपनि आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम वढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ यस नगरपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२१.	**बरबुझारथ** : मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम नगरपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
२२.	**सम्पत्ति हस्तान्तरण** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका नगरपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा नगरपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
२३.	**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 उपादान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलव्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि एकमुष्ठ रु.१०,२३,८५६।. जम्मा गरेको देखियो । एक महिना बरावरको रकम बार्षिक रुपमा जम्मा गरी कोषमा जम्मा गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाको तर्फबाट एकमुष्ठ जम्मा गरेको छ। तसर्थ कानूनको परीपालना गर्नु पर्दछ।	
२४.	**तलबी प्रतिबेदन** : स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तहअन्तर्गतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले पालिका अन्तरर्गतका(विषयगत बाहेक) कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.१,०५,५५,३२८। तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२५.	**कर्मचारी व्यवस्था** : कार्यालयले उपलव्ध गराएको स्वीकृत दरबन्दी विवरण अनुसार स्थायी कर्मचारीको दरवन्दी ५१ रहेता पनि पदपूर्ति १९ जना पदपूर्ति भएको देखियो । रा.प.द्बितिय उपसचिव लगायत ३२ दरबन्दी रिक्त भएकोमा ३ जना आन्तरिक करारमा राखी कार्यसञ्चालन गरिएको छ।	
२६.	**वडा सचिवको पदपूर्ति** : नगरपालिका अन्तर्गका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ ।	

वडा संख्या	वडा सचिवको दरवन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
९	९	५	४

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

२७. **चौमासिक खर्चः** नगरपालिकाले स्वीकृत भएको कार्यक्रमको चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय अनुसार छः (रु.हजारमा)

क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्च तर्फ	३१८१७३	८६६८८	५१४०८	१८००७६	९४१९९
२	पूँजीगत खर्च तर्फ	१५३१५५	१७१०	३३७६२	११७६८२	६९५४६
	जम्मा	४७१३२८	८८३९८	८५१७१	२९७७५९	१६३७४५
	प्रतिशत		१८.७६	१८.०७	६३.१७	३४.७४

नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु.४७ करोड १३ लाख २८ हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु.८ करोड ८३ लाख ९८ हजार अर्थात १८.७६ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु.८ करोड ५१ लाख ७१ हजार, अर्थात १८.०७ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.२९ करोड ७७ लाख ५९ हजार, अर्थात ६३.१७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. १६ करोड ३७ लाख ४५ हजार अर्थात प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

२८. **सेवाप्रवाहको स्थिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था अनुसार ५ वटा ऐन, १ वटा नियमावली र ७ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष नगरपालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :

विवरण	जम्मा
पञ्जिकरण तर्फ	
जन्मदर्ता	११९७
मृत्यू दर्ता	७०९
बसाईसराई दर्ता	११२
बिबाह दर्ता	१६९
सम्बन्ध विच्छेद दर्ता	०
अन्य सिफारिस	
घरबाटो सिफारिस	१८८१४
नागरिकता सिफारिस	७१२९
नाता प्रमाणित	४३०
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	२७१

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	कालोपत्रे सडक निर्माण — ८९ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार नगरपालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवाको अवस्था सन्तोषजनक देखिएको छैन । सेवा प्रवाहको समग्र स्थिति सुधार गर्न नगरपालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२९.	**न्यायिक समिति र न्याय सम्पादन :**स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ अनुसार नगरपालिकाको उप-प्रमुखको नेतृत्वमा न्यायिक समितिले दफा ४९ अनुसार न्याय सम्पादनको कार्य गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष न्यायिक समितिको कार्य सम्पादन अवस्था देहाय बमोजिम छ । (तालिका तल) उपरोक्त विवरण अनुसार प्राप्त विवादको समयमै निरुपण तथा फछ्र्यौट गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३०.	**लक्ष्य प्रगति :-** कार्यालयको चौमासिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रिय स्तरियका २२१ योजनाको नियम बमोजिमको उल्लिखत ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने कार्यकारी, प्राविधिक कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ । (तालिका तल)	
३१.	**योजना र कार्यान्वयन:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफलप्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूचीसमेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने ब्यवस्था छ । सो अनुसार दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूचि तयार गरेको पाईएन । योजना तयारी सम्बन्धी उक्त ब्यवस्थाको पालना गरिनु पर्दछ ।	
३२.	**सभाको निर्णय कार्यान्वयन-** मिति २०७५।३।३२ मा सम्पन्न नगरपालिकाबाट पारित विभिन्न क्षेत्रगत २२१ कार्यक्रम कार्यान्वयनको स्थिति सहितको सभाको निर्णय र प्रतिवेदन माग गरिएकोमा उपलब्ध हुन सकेन । अत सभाको निर्णय कार्यान्वयन स्थिति प्रतिवेदन तयार गरी वर्षान्तमा समिक्षा गर्नुपर्दछ ।	
३३.	**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने	

दफा २९ को तालिका:

दर्ता भएका विवाद	फछ्र्यौट भएका विवाद	फछ्र्यौट हुन बाँकी विवाद
१५४	१३०	२४

दफा ३० को तालिका:

कार्यक्रम/ योजना	यो वर्ष कुलकार्यक्रम	वार्षिक प्रगति स्थिति			
		शून्यप्रगति कार्यक्रम	२५% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	५०% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	७५% सम्म प्रगति कार्यक्रम
कार्यक्रम सङ्ख्या	२२१	०	०	०	२२१

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानीलगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको नगरपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा नगर प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३४.	**रसिद नियन्त्रण खाता :** कार्यालयले राजस्व असूली तथा आन्तरिक आम्दानी गर्दा नगदी रसिदको प्रयोग गर्नुपर्ने र नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । कार्यालयले नगदी रसिद छपाई, गत वर्षको मौज्दात र खर्च तथा जिम्मेवारी सारेको परिमाण देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । राजस्व असुली दैनिकी अभिलेख(म.ले.प.फा.नं.१०८क,१०८ख) खाता नराखेकोले राजस्व असुलीमा प्रयोग भएको रसिदबाट असुल भएको सबै रकम दाखिला भएको छ भन्न सकिने आधार भएन । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।	
३५.	**सवारी कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाँउपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख भएकोमा कर वापत संकलन गरेको छ । हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखी कर असूलीलाई प्रभाबकारी बनाउने तर्फ सम्वन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।	
३६.	**मनोरञ्जन कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगित, थियटर, मनोरञ्जन, प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा नगरपालिकाले यस शीर्षकमा कूनैपनि कर संकलन गरेको पाईएन । यस नगरपालिकाको क्षेत्र भित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।	
३७.	**व्यवसाय कर :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्रभित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ ले अनुसूची ४ अनुसार व्यवसाय कर लगाई असुल गर्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाको	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा व्यवसायीहरुको लगत राखी उक्त लगत अद्यावधिक गरी लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको पाइएन । नगरपालिका क्षेत्रभित्रका व्यवसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनुपर्दछ ।	
३८.	**राजश्व दाखिला** : प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अर्न्तगत ९ वटा वडापालिका प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरण पेश गरेको छैन ।	
३९.	**बार्षिक खरिद योजना/ गुरुयोजना -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१५३१५५४८२।२७ पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर नगरपालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः नगरपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
४०.	**सवारी साधन खरिद**–स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वियन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धि निर्देशिका, २०७४ को दफा ५.१५ मा नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनका लाागि सवारी साधन खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । नगर पालिकाले यस वर्ष ५ वटा मोटरसाइकल खरिद गरी रु.१० लाख ८५ हजार खर्च गरेको छ ।	
४१.	**प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
४२.	**उपभोक्ता समिति** : सार्वजनिक खरिद नियमावली ,२०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने, जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनी व्यवस्थाको पालना भएको पाईएन ।	
४३.	**उपभोक्ता समिति छनौट -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायबाट गराउन सक्ने र यसका लागि सम्बन्धित काम र सेवाको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समूदायको व्यहोर्ने वा व्यहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाई सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आफैंले प्रस्ताव वा निवेदन पेश गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा सम्झौताबाहेक सम्झौतापूर्वका उक्त प्रकृया पालना गरेको कागजात तथा आधार पेश हुन आएन । यसबाट विकास निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति छनौटको आधार पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले भएको देखिएन । यसबाट निर्माण कार्यको समय, लागत र गुणस्तरमा असर पर्ने हुँदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनुपर्दछ ।	
४४.	**खर्च अनुमोदन–** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	त्यस्तो समिति वा समूदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट सञ्चालित योजनाहरु उपभोक्ता समितिमार्फत सञ्चालन भएका र बिल भुक्तानीको लागि प्राविधिक मूल्याङ्कन पेश गर्ने गरेको भएता पनि अन्य बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजातहरु समितिको पूर्ण बैठकबाट खर्च अनुमोदन गरेको प्रमाण र सार्वजनिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण गरी सोको प्रमाण पेश गर्ने गरेको छैन । कार्यालयले समेत अनुगमन समितिको खाली प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर गरेको आधारमा खर्चको सुनिश्चितता यकिन गरी भुक्तानीको लागि पेश गर्ने गरेको अवस्था देखिन्छ । नियमको प्रावधानबमोजिम कागजात पेश गर्न लगाई खर्च थप पारदर्शी एवं यथार्थपरक बनाउनेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४५.	**योजना हस्तान्तरण**: निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारीसमेत तोकी योजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा कार्यालयबाट सञ्चालित बार्षिक विनियोजन भएका योजनाहरु उपभोक्ता समितिमार्फत सञ्चालन भएका सम्झौता अनुसारको कार्यको मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाई बार्षिक कार्यक्रम अनुसारको योजना सम्पन्न भएको यकिन गर्ने प्राविधिकहरुको प्रबृत्तिका कारण योजना पूर्ण रुपमा सम्पन्न हुने स्थिति नरहेको देखियो । योजनाहरु सम्पन्न भैसकेपश्चात समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा विगत वर्षदेखि सञ्चालन गरिएका योजना सम्बन्धित समुदायलाई मर्मत सम्भारको जिम्मेवारीसमेतको हस्तान्तरण गर्ने गरेको छैन । समयमा नै निर्माण कार्य सम्पन्न गरी आयोजनाहरुको स्वामित्व उपभोक्ता समिति मै रहने गरी हस्तान्तरण गर्ने कार्यमा सम्बन्धित निकायको ध्यान जानुपर्दछ ।	
४६.	**सार्वजनिक तथा सामाजिक परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवाप्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट बार्षिक सम्पन्न योजनाहरु कार्यालयको सेवाप्रबाह सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई तथा सामाजिक परीक्षण भए गरेको पाईएन । ऐनले तोकेअनुसार कार्यान्वयन भएका योजनागत विकास निर्माणका कार्यको सार्वजनिक एवं सामाजिक परीक्षण गर्ने व्यवस्था सुरु गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४७.	**गुणस्तर परीक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट निर्माण भएका संरचनाहरु खरिद गरिएका यन्त्र उपकरण, ल्यापटप ग्यावियन सिमेन्ट पाईप लगायतको भुक्तानी गर्दा सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । अतः खरिद भएको निर्माण सामाग्री लगायतका यन्त्र औजार लगायतका सामानहरुको गुणस्तर	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।	
४८.	**योजना छनौट र कार्यान्वयन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगर सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७५/७६ को अध्ययन गर्दा नगरपालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । नगरपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् । (तालिका तल) उपरोक्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले यस वर्ष रु.३० हजार देखि रु.५७ लाख सम्मका जम्मा २८० वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र ९१ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट प्रतिफल भन्दा चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभवी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
४९.	**कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख–** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ३ प्रतिशत का दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन ।	
५०.	**उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा सम्पूर्ण निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर मेशिनको प्रयोग गर्न नहुने उल्लेख छ । नियमावलीको नियम ९७ (११) अनुसार उपभोक्ता समितिका लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको नापजाँच गराई त्यस्तो निकायबाट प्राप्त रकम र जनसहभागिताबाट व्यहोरिएको अंशसमेत कुलखर्चको विवरण सो निकायमा भुक्तानीको लागि पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष समानीकरण तथा सशर्त अनुदान (पूँजीगत) तर्फ सञ्चालित कार्यक्रमको विनियोजन भएको बजेट अनुसारको योजनागत सम्झौता सम्पन्न भएको उल्लेख छ । कार्यालयले अभिलेखको रुपमा	

योजना	रु.१ लाख सम्म	रु. १ देखि २ लाख सम्म	रु. २ देखि ५ लाख सम्मका	रु. ५ देखि १० लाख सम्मका	रु. १० लाख भन्दा बढिका	जम्मा
संख्या	९१	४७	६०	३१	५१	२८०
रकम(हजारमा)	७०३४	८०६२	२०९१२	२६६५२	२३१७५१	२९४४११

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>ई.नापी कितावमा निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर लगायतका मेशिन प्रयोग गर्ने गरी स्वीकृत लागत अनुमान अनुसार उपभोक्ता समितिलाई गएको भुक्तानीतर्फको सम्झौता अंकबाट कुल मूल्याङ्कन भएको कामको मूल्यमा ८० प्रतिशत यकिन गरी सम्झौता भएअनुसारको पुरै रकम भुक्तानी दिई बिलको मुल्याङ्कनमा बाँकी हुन आउने रकम एकमुष्ट उपभोक्ताको तर्फबाट भएको श्रमदानको अंश भनि उल्लेख गरेको देखियो ।
यसरी मूल्याङ्कन गर्दा अधिकाशं योजनामा कुल काम कम देखिँदा उपभोक्ताको अंश न्यून देखिने अवस्था भएकाले स्वीकृत लागत अनुमानभन्दा वास्तविक कामको मूल्याङ्कन बिल अधिक देखाई कार्यालयबाट भुक्तानी हुने अंश पुरै भुक्तानी दिने र उपभोक्ताको अंश कम देखिने समस्यालाई टेवापुग्ने गरी लागत अनुमानभन्दा बढी कामको बिल बनाई पेश गर्ने गरेको अवस्था देखियो । उपभोक्ता समितिलाई भेरिएशन स्वीकृत गर्न नमिल्ने नियमावलीको व्यवस्था विपरीत प्राविधिकहरुले लागत अनुमानभन्दा बढीको उपभोक्ता समितिको कामको विल तयार गरी भुक्तानीका लागि सिफारिस गर्ने गरेकाले यस्तो प्रबृतिमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>**समानिकरण पूँजीगत तर्फ**</td><td></td></tr>
<tr><td>५१.</td><td>**सिधै खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८ को उपदफा २ मा प्रतिष्पर्धालाई सिमिति हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । कार्यालयले बर्षको अन्त्यमा एकै प्रकृतिका सामान टुक्रा टुक्रा गरी नियम विपरित खरिद गरेको हुदाँ खरिद गरिएका सामान ह्यूमपाईप) मितव्ययी भए भन्न सकिएन साथै खरिद गरिएका ह्यूमपाईप कति प्रयोग भयो कति बाँकी छ । साथै प्रयोग भएको ह्यूमपाईपको नापी एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत प्राप्त नभएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ नं./मिति</th><th>सामान आपूर्तकको नाम</th><th>सामानको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="3">२९५/०७६/३/३१</td><td rowspan="3">गलबाबा ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td><td>NP3 humpipe 300mm-4 pem</td><td rowspan="3">३१९९८८</td></tr>
<tr><td>NP3 humpipe 450mm-12 pem</td></tr>
<tr><td>NP3 humpipe 300mm-4 pem</td></tr>
<tr><td rowspan="3">२९४/०७६/३/३१</td><td rowspan="3">मालिकार्जुन कंक्रिट उद्योग</td><td>NP3 humpipe 900mm-4 pem</td><td rowspan="3">४९११२६</td></tr>
<tr><td>NP3 humpipe 450mm-5 pem</td></tr>
<tr><td>NP3 humpipe 300mm-1pem</td></tr>
<tr><td rowspan="3">२९३/०७६/३/३१</td><td rowspan="2">मालिकार्जुन ह्यूम पाईप एण्ड कंक्रि</td><td>NP3 humpipe 600mm-12 pem</td><td rowspan="3">४९९८६५</td></tr>
<tr><td>NP3 humpipe 450mm-15 pem</td></tr>
<tr><td></td><td>NP3 humpipe 300mm-1pem</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१३१०९७९/-</td></tr>
</table></td><td>१३१०९७९.००</td></tr>
<tr><td>५२.</td><td>**मु.अ.कर ५० प्रतिशत कट्टा नगरेको :** आर्थिक ऐन, २०७६ ले २०७६ जेष्ठ १५ गतेदेखि सरकारी निकायले ठेक्का सम्झौता वा करार अर्न्तगत आपुर्ति हुने वस्तु वा सेवा बापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	आपुर्तीकर्ता लाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने मु.अ.कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । निम्नानुसार गोश्वारा भौचर र मितिबाट विविध सामग्री खरिद देहायका फर्महरुबाट गरेकोमा, मु.अ.कर बापत ५० प्रतिशत कार्यालयले कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पुरै भुक्तानी गरेकोले ५० प्रतिशत मु.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	११६०५८८.४१

गो.भौ नं./मिति	निर्माण व्यावयसी आपूर्तकको नाम	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर	५० प्रतिशत रकम
२९५/०७६/३/३१	गलबाबा ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	३१९९८८	३६८१२.७८	१८४०६.३९
२९४/०७६/३/३१	मालिकार्जुन कंक्रिट उद्योग	४९११२६	५६५०१.२२	२८२५०.६१
२९३/०७६/३/३१	मालिकार्जुन ह्यूम पाईप एण्ड कंक्रि	४९९८५६	५७५०५.५६	२८७५२.७८
२९०/०७६/३/३१	म्युजिक सय धनगढी	९९९२५९	११४९५९	५७४७९.५
२८९/०७६/३/३१	अपि निर्माण सेवा	१३१३७८५	१५११४३.४	७५५७१.७
२८७/०७६/३/३१	जियो टेस्टीङ्ग ल्याव रिसर्च प्रा.लि	२८२५००	३२५००	१६२५०
२८५/०७६/३/३०	ठाकुर कन्स्ट्रक्सन	१३७८२०७	१५८५५४.८	७९२७७.३९
२८०/०७६/३/३०	रश्मी विल्डर्स	४६३७१२	५३३४७.४	२६६७३.७
२३९/०७६/३/२४	पि.के. कन्स्ट्रक्सन	२०७६६६६	२३८९०८.५	११९४५४.२
१९७/०७६/३/१२	रोयल श्रीपुर जे.भी.	४५४७५२०	५२३१६६	२६१५८३
१९६/०७६/३/११	रश्मी विल्डर्स प्रा.लि.	१७७७५०८	२०४४९२.१	१०२२४६
१९५/०७६/३/११	रश्मी विल्डर्स प्रा.लि.	१७६६०९६	२०३१७९.२	१०१५८९.६
१९४/०७६/३/११	रश्मी विल्डर्स प्रा.लि.	२२९२६७२	२६३७५८.७	१३१८७९.४
१७४/०७६/३/१	रश्मी विल्डर्स प्रा.लि.	१११९२३६	१२८७६१.७	६४३८०.८३
१७३/०७६/३/१	रश्मी विल्डर्स प्रा.लि.	८४८२५३	९७५८६.६३	४८७९३.३१
			जम्मा	**११६०५८८.४१**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
५३.	२८६।०७६।३।३० एक वडा खेलमैदान निर्माण उपभोक्ता समितिलाई खेलमैदान निर्माण गरेवापत रु.३९३८८५। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाई एवं फाँटवारी परीक्षण गर्दा खेलमैदानमा माटो भर्ने,मिलाउने र पानीराखी सम्म बनाउने कार्य १२९८.५० घनमिटर गरी प्रति घनमिटर रु.४४.३४ को दरले रु.३८६७०७५० समेत भुक्तानी लिएको छ । उक्त काम गर्न उपभोक्ताले टिपर घनी आरती विल्डर्स(६०६८५६५४०) धन बहादुर विष्टबाट २४० टिपर माटो रु.१२००००। माटो फिलिङ्ग गर्न ६० घण्टा मेशीन चलाए वापत ६० घण्टाको रु.१०८०००। र माटो पानीराखी मिलाउन प्रति घण्टाको रु.१०५००। सहित रु.२३८५००। मात्र खर्च हुने देखिदा बढी खर्च लिएको रु.१४८२०७५० उपभोक्ता समितिबाट उपभोक्ताको अशंमा अनुपातिक कट्टी गरी असुल गर्नुपर्ने रु.	१४८२०७.५०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
५३.१.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । आरती विल्डर्स (६०६८५६५४०) ले उपभोक्ता मार्फत खेलमैदान निर्माण गरेवापत (ढुवानी,फिलिङ्ग लगायतको काम) रु.२३८५००। भुक्तानी लिदाँ विजक जारी नगरी भर्पाईबाट लिएको हुदाँ उक्त रकम भित्र रहेको मू.अ.कर रु.२७४३८।०५ र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.३१६५।९२ समेत रु.३०६०३।९७ उपभोक्ता समितिलाई जिम्मेवार वनाई उक्त रकम संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३०६०३.९७
५४.	२८५।०७६।३।२० ठाकुर कन्स्ट्रक्सन मार्फत वडा नं.९ मा सडक कालोपत्रे गरेवापत रु.१९७८२०७। भुक्तानी दिएको छ । निर्माण व्यावसायीले पेश गरेको ठेक्का विलमा गुणस्तर परीक्षण वापत रु.१००००। र विमा वापत रु.१४२००। समेत रु.२४२००। र सोको मू.अ.कर रु.३१४६। समेत रु.२७३४६। भुक्तानी लिएकोमा सोको विल विजक पेश नभएकोले निर्माण व्यवसायीबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	२७३४६.००
५५.	२७३।०७६।३।२९ पचटम्की देखी घोडा घारसम्म मर्मत र ग्राभेल उपभोक्ता समिति वडा नं.९ लाई सडक ग्राभेल गरेवापत रु.९४७४४३। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले तयार गरेको विल एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा १०६१.४५ घनमिटर ग्राभेल गरेवापत रु.११४९०५१।४७ को काम भएको उल्लेख छ । उपभोक्ताले रकम भुक्तानी लिन पेश गरेको विलमा ५३४० लिटर इन्धन खरिद को रु.७२००००। विल राखी रकम भुक्तानी लिएको छ । कार्यालयको दर विश्लेषण अनुसार प्रतिघनमिटर ग्राभेलको लागि रु.९१.४० को इन्धन लाग्ने उल्लेख छ । सोही दर अनुसार १०६१.४५ घनमिटर ग्राभेलको लागि रु.९७०१६।५३ को मात्र इन्धन लाग्नेमा रु.७२००००। को विल राखी रु.६२२९८३।४७ बढी भुक्तानी लिएको हुदाँ यस सम्बन्धमा तहाँबाटै छानविन गरी बढी भुक्तानी लिएको रकममा उपभोक्ताको अशं अनुपातिक कट्टा गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	६२२९८३.४७
५५.१.	उपभोक्ताले पेश गरेको विल अनुसार ६९० घनमिटर मात्र ढुवानी गरेको विलमा उल्लेख छ । कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा १०६१.४५ घनमिटर देखाएकोमा खरिद तथा ढुवानी भन्दा ३७१.४५ घनमिटर बढी विलमा राखेको पाईएकोले प्रति घनमिटर रु.१,०८२.५३ को दरले हुने रु.४,०२,१०५।७६ बढी भुक्तानी भएको देखिदा यस सम्बन्धमा थप छानविन हुनुपर्दछ ।	
५६.	२७२।०७६।३।२९ जोरायल कटान देखि टेकराज पाण्डेयको घर सम्मको बाटो ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता वडा नं.९ लाई सडक निर्माण तथा ग्राभेल गरेवापत रु.१९,७०,०००। भुक्तानी दिएको छ । फाँटवारीमा संलग्न विल एवं कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा कटीङ्ग र फिलिङ्गको काम १७२९.७५ घनमिटर मानिसबाट गरेको देखाएको छ । १५८९.६५ घनमिटर ग्राभेलको काम गरेको उल्लेख छ । उपभोक्ताले उक्त कामको लागि रु.११,२५,०००। को इन्धनको विलराखी रकम भुक्तानी लिएको देखियो । नर्म्स तथा दर विश्लेषण अनुसार प्रतिघनमिटर ग्राभेलको लागि रु.९१.४०को इन्धन लाग्छ । सोही अनुसार १५८९.६५ घनमिटर ग्राभेलको लागि रु.१,४५,२९४।०१ को	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>मात्र इन्धन लाग्नेमा रु.९,७९,७०५।९९ बढीको इन्धन विल राखी रकम भुक्तानी लिएको हुदाँ बढी इन्धन खर्च प्रमाणित गर्ने कर्मचारी तथा उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई बढी खर्चमा उपभोक्तको अशं अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.</td><td>९७९७०५.९९</td></tr>
<tr><td>५६.१.</td><td>उपभोक्ताले पेश गरेको विल अनुसार ११०० घनमिटर मात्र ढुवानी गरेको विलमा उल्लेख भएकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा १५८९.६५ घनमिटर ग्राभेलको काम देखाई ४८९.६५ बढी घनमिटर देखाई प्रति घनमिटर रु.१,०८२.५३ को दरले हुने रु.५,३०,०६०।८१ बढी भुक्तानी भएको देखिदा यस सम्बन्धमा थप छानविन हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५७.</td><td>२६२।०७६।३।२६ कृष्ण मावि भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.४ लाई भवन निर्माण गरेवापत रु.९९८४८८। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाई परीक्षण गर्दा झ्याल ढोकाको लागि १७.४२ क्यू फिट काठ रु.६२५४। को दरले रु.१०८९७०। र खापा ९४.५० स्क्वायर फिटको प्रति स्क्वायर फिट रु.१०२१.४२ ले हुने रु.९६५२२। समेत रु.२०५४९२। विलमा राखेको छ । संलग्न फाँटवारीमा झ्याल र ढोकाको चौकोस एवं खापा सुविसा काष्ठ उद्योग फर्निचर उद्योगबाट रु.५००१८।१५ मा खरिद गरेको देखियो । उक्त झ्याल ढोका तयार गर्न रु.१५४८८। समेत रु.९०९९४।५५ मात्र वास्तविक खर्च भएको देखिदा बढी खर्च लिएको रु.११४४९७।४५ उपभोक्ता समितिको अशं अनुपातिक कट्टा गरी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>११४४९७.४५</td></tr>
<tr><td>५८.</td><td>निम्न भौचर र मितिबाट देहायका विद्यालयलाई भवन निर्माण वापत रकम भुक्तानी दिएकोमा भवन निर्माण उपभोक्ता समितिले भवन निर्माण सँग सम्बन्धित विल भर्पाई एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले भवन निर्माणको विल विजक सहित कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>२५९/०७६/३/२७</td><td>बैजनाथ आविको तीनकोठे भवन निर्माण उ.स.</td><td>बैजनाथ आ.वि.</td><td>१९६३९१</td></tr>
<tr><td>१२३/०७६/२/६</td><td>प्राविधिक शिक्षा भौतिक पूर्वाधार निर्माण उ.स.</td><td>कालिका आ.वि.</td><td>४१४५०८</td></tr>
<tr><td>१०/०७५/११/१२</td><td>जनउत्थान आवि निर्माण उ.स.</td><td>जन उत्थान आ.वि.</td><td>४८००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">**जम्मा**</td><td>**१०९०८९९/-**</td></tr>
</table></td><td>१०९०८९९.००</td></tr>
<tr><td>५९.</td><td>२५४।०७६।३।२६ कृष्णपुर वडा नं२ खेलमैदान निर्माण उपभोक्तालाई खेलमैदान निर्माण गरेवापत रु.३,४८,७०९। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विलभपाईमा माटो काट्ने र लेभल मिलाएवापत जे.सि.वि. धनी मान बहादुर चन्दलाई रु.७५,०००। दिएको छ । साथै विलमा रुखको गद्दा निकाले वापत रु.५,०००। समेत रु.८०,०००। वास्तविक खर्च गरेकोमा मानिसले माटोकाटेको र फिलिङ्ग गरेको देखाई ५०० घनमिटर कामको रु.३३७ को दरले रु.१,६८,५००। र रुखको जरा निकालेको रु.६०,०००। देखाई सो समेत रु.२,२८,५००।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	भुक्तानी लिएको देखियो । खर्च भएको वास्तविक विल रु.८०,०००। कटाई बढी भुक्तानी रु.१,४८,५००। सम्बन्धित उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई बढी रकम उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१४८५००.००
६०.	२५३।०७६।३।२६ बाटो मर्मत सम्भार ग्राभेल उपभोक्ता समितिलाई सडक ग्राभेल गरेवापत रु.४४८५००। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विलमा ८१५ घनमिटर ग्राभेल गरेको उल्लेख छ । उपभोक्ताले ग्राभेल ढुवानी वापत रु.२७८८०१। खर्च लिएको छ । नर्म्स अनुसार ८१५ घनमिटर ग्राभेल ढुवानी गर्न प्रतिघनमिटर रु.१६५।१५ लाग्दछ । सोही नर्म्स अनुसार रु.१३४५९७।२५ लाग्नेमा रु.२७८८००। भुक्तानी लिएको हुदा बढी भुक्तानी लिएको रु.१४४२०२।७५ सम्बन्धित उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई बढी रकम उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१४४२०२.७५
६१.	२४१।०७६।३।२५ कर्णबहादुर रोकायको घरदेखि वालुवा फाँटा वालमुक्ती आधारभूत विद्यालय सम्म ग्राभेल बाटो निर्माण उपभोक्ता वडा नं.६ लाई बाटो ग्राभेल गरेवापत रु.९,८७,५६०। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विलमा माटो भरान कार्य २६९४.५० घनमिटर गरी रु.४४। को दरले रु.१,१८,५५८। र ग्राभेल १०१६.६५ घनमिटर गरेवापत रु.१०५४.५८ को दरले रु.१०,७२,१३८.७६ समेत रु.११,९०,६९८।७६ को कार्य सम्पन्न तयार गरेको देखियो । उक्त कार्य गर्न केट्रिभ कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.बाट रोलिङ्ग वापत रु.३०,०००। ग्राभेल खरिद तथा ढुवानी माटो फिलिङ्ग वापत रु.६,००,०००। ग्राभेल रोयल्टी १०१६.६५ को रु.८४.७५ को दरले रु.८६,१६१.०८ समेत रु.७,१६,१६१।०८ वास्तविक खर्च भएको देखियो । कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तथा विलमा नर्म्स अनुसार तयार गरेपनि वास्तविक खर्च मात्र दिनुपर्नेमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन कै अनुपातमा रकम भुक्तानी गरेको हुदाँ रु.४,७४,५३७।६८ बढी भुक्तानी भएको हुदाँ सम्बन्धित उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई बढी रकम उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	४७४५३७.६८
६१.१.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । केट्रिभ कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.(६००९२२०२३) ले उपभोक्तालाई ग्राभेल विक्रि ढुवानी लगायतको काम गरेवापत भर्पाई दादैबाट रु.६,३०,०००। भुक्तानी लिएको देखियो । प्रा.लि.ले विजक जारी नगरी मूल्य अभिबृद्धि कर समेत रकम भुक्तानी लगेको देखिदाँ भुक्तानी रकम भित्र रहेको मू.अ.कर रु.७२,४७७.८७ र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.८,३६२।८३ समेत रु.८०,८४०।७० छानविन गरी निर्माण कम्पनी एवं उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	८०८४०.७०
६२.	२२८।०७६।३।२३ गत विगत निर्माण भएका अधुरा वाटाहरुमा खाल्टा खुल्टीमा ग्राभेल गर्ने निर्माण उपभोक्ता समिति वडा ५ लाई ४११.४० घनमिटर ग्राभेलको कार्य गरेवापत रु.२,०७,८७२। भुक्तानी दिएको छ ।	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपभोक्ताले पेश गरेको विलमा ग्राभेल ढुवानी रु.६३,०००। र खरिद रु.४०११०। समेत रु.१,०३,११०। रहेको छ । उक्त ग्राभेल फिज्न् नर्म्स अनुसार प्रति घनमिटर रु.९४। लाग्नछ । सोही नर्म्स अनुसार ४११.४० घनमिटर फिज्न रु.३८६७१।६० समेत कुल खर्च रु.१,४१,७८१। लाग्नेमा रु.२,०७,८७२। भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको रु.६६,०९०।४१ सम्बन्धित उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई बढी रकम उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	६६०९०.४१
६३.	२२७।०७६।३।२३ सुरज चौधरीको पसल देखि तौला रानाको मिल सम्म बाटो ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.८ लाई बाटो ग्रोभल गरेवापत रु.९,९५,७६१। भुक्तानी दिएकोमा उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाई सहितको फाँटवारी परीक्षण गर्दा निम्न अनुसार कैफियत देखियो ।	
६३.१.	बाटो निर्माणको क्रममा विलमा उल्लेखित भएको माटो खन्ने र भर्ने काम ६६२.५० घनमिटरको लागि मानिसबाट काम गराउने दर रु.३३८.७० राखी रु.२२४१७०।१३ भुक्तानी लिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा रहेको फोटो र वडा अध्यक्ष तथा निर्माण उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष पदम चौधरीसँग काम मानिस वा मशीन मध्ये के बाट गराएको हो जानकारी माग गर्दा खन्ने काम एक्साभेटर प्रयोग गरेको जानकारी प्राप्त हुन आयो । तसर्थ मेशीनबाट काम गराई मानिसको दररेट राखी भुक्तानी लिने दिने काम उपयुक्त देखिएन तसर्थ ६६२.५० घनमिटर माटो काट्ने काम को लागी मेशीनको दर रु.४४.३६ ले हुने रु.२९३८८.५० र खनेको माटो फिज्न नर्म्स अनुसार प्रति घनमिटर लाग्ने ०.२ म्यानडेजले नगरपालिका दररेट प्रति व्यक्ति रु.४७०। ले हुने रु.९४। ले ६६२.५० घनमिटर माटो फिज्न रु.६२२७५। लाग्ने देखिदा कुल खर्च रु.९१६६३।५० लाग्ने देखियो । तसर्थ वास्तविक लागत भन्दा रु.१३२५०६।६३ बढी भूक्तानी लिएको हुदा सम्बन्धित उपभोक्तालाई जिम्मेवार वनाई बढी रकम उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१३२५०६.६३
६३.२.	विल एव कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार ९७७.३५ घनमिटर ग्राभेल हाली रु.९९८.०६ को दरले रु.९७५४५३।९४ समेतको भुक्तानी लिएको छ । उपभोक्ताले उक्त ग्राभेलको लागि रु.९५२००। भाडा खर्च तिरेको,रोयल्टी ८७२०८ तिरेको उल्लेख छ । नर्म्स अनुसार खोलाबाट उक्त ग्राभेल संकलन गर्न, लोड अनलोड गर्न र फिजाउन ६४५.३१ लाग्ने देखिन्छ । उक्त नर्म्स अनुसार ९७७.३५ घनमिटर ग्राभेलको रु.४१६४२४।९९ र प्रति घनमिटर इन्धन रु.९१.४० ले रु.८९३२९.७९ समेत रु.५०५७५४।७८ लाग्ने देखिन्छ । सोही आधारमा सोही परिमाण काम गर्न ढुवानी,रोयल्टी,इन्धन र संकलन लगायतको काम गर्न वास्तविक खर्च रु.६८६२६२।७८ लाग्ने देखियो । तर विलमा ९७५४५३।९४ राखी रु.२८९१९१।१३ बढी भुक्तानी लिएको हुदाँ बढी भुक्तानी लिएको रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	२८९१९१.१३
६४.	२२४।०७६।३।२३ उदय सरस्वती क्याम्पसलाई सभाको निर्णय अनुसार रु.५०००००। भुक्तानी दिएको देखियो ।	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	संलग्न फाँटवारीमा डि एस टेडर्स एण्ड कोल्ड सेन्टरको विजक नं.३९९ बाट आइरन,सिमेन्ट लगायत रु.६३६१३३।३५ मा खरिद गरेको विल देखियो । निर्माण कामको लगायत अनुमान, सम्झौता कार्य सम्पन्न लगायतका प्रमाण नदेखिएको हुदाँ सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	५०००००.००
६५.	२२६।०७६।३।२३ वडा नं.५ खेलकुद मैदान निर्माण उपभोक्ता समितिलाई खेलमैदान तयार गरेवापत रु.३९९५६१। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा रहेको विल परीक्षण गर्दा सितारा टेडिङ्ग कर्न्सनबाट ४५५ केजी जि आई तार खरिद गरेको देखिन्छ । उक्त तारबार दर विश्लेषण अनुसार ३×१×१ साईजको ग्यावियन वक्स बढीमा १२ गोटा बन्दछ । उपभोक्ताले ३×१×१ साईजको २० ग्यावियन वक्स प्याकिङ्ग समेत देखाई खरिद अनुसार ८ गोटा बढी ग्यावियन वक्सको भुक्तानी लिएको देखियो । प्रति ग्यावियन वक्स रु.७५३८.७२ को दरले ८ बक्सको रु.६०३०९।७६ उपभोक्तालाई बढी भक्तानी भएको हुदा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	६०३०९.७६
६६.	२२२।०७६।३।२२ वडा नं.१ भित्रका विभिन्न बाटोहरुको नयाँ ट्रयाक खोल्ने निर्माण उपभोक्ता समितिलाई नयाँ ट्रयाक तयार गरेवापत रु.२४६६८५। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाँटवारी परीक्षण गर्दा ७ ठाउमा ६७६९ घनमिटर माटो खन्ने र फिलिङ्ग सहितको कामको लागि प्रति घनमिटर रु.४४.३४ को दरले रु.३००१३७४६ काम भएको कार्य सम्पन्न तयार गरेको छ । संलग्न फाँटवारीमा अर्जुन बोहराले १५ घण्टा जेसिवि प्रयोग गरेवापत रु.२५५००। र जय व बोहराले ७५ घण्टा जेसिवि प्रयोग गरेवापत रु.११०५००। समेत रु.१३६०००। भुक्तानी गरेको देखियो । फाँटवारीमा काम अनुसार मेशीनमात्र प्रयोग भएको र वास्तविक खर्च रु.१३६०००। मात्र भएकोले विलमा रु.३००१३७४६ राखी रु.१६४१३७४६ बढी भुक्तानी लिएको हुँदा बढी भुक्तानीमा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१६४१३७.४६
६७.	२१५।०७६।३।२२ होरी रानाको घर देखि आशा रामको घर सम्म सडक ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.७ लाई सडक ग्राभेल एवं निर्माण गरेवापत रु.७९५००३। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विलमा ४४२.२० घनमिटर ग्राभेल गरेवापत रु.३६७७९६.८४ विल तयार गरेको समेत देखियो । संलग्न फाँटवारीमा दहाल मल्टी ट्रेड प्रा.लि.(६०६८४२१९८) बाट ४२९ घनमिटर ग्राभेल रु.३६३५७७५ मा खरिद गरेको विल संलग्न छ । नर्म्स अनुसार प्रति घनमिटर रु.१६५.१५ को दरले ढुवानी खर्च वापत ४२२.१० घनमिटरको रु.६९७०९।८१ र फिजाउन प्रति घनमिटर रु.९४ को दरले हुने रु.३९६७७४० समेत रु.१४५७४४।९६ मात्र वास्तविक खर्च लागेको छ । तर विलमा रु.३६७७९६।८४ राखी रु.२२२०५१।८८ बढी खर्च भुक्तानी लिएकोले बढी भुक्तानी रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	२२२०५१.८८

कार्यालयको नाम : कृष्णपुर नगरपालिका, कञ्चनपुर । आ.व.२०७५।७६

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
६८.	१८८।०७६।३।११ चेतराज भट्टको घरदेखि सव्दी रानाको घर सम्म बाटो ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.७ लाई सडक ग्राभेल लगायतको काम गरेवापत रु.९९६८७१। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा माटो ट्र्याक्टरबाट २४५ घनमिटर ढुवानी गरेको देखाई प्रति घनमिटर रु.४३६.४४ को दरले रु.१०६९२७।८० भुक्तानी लिएको तर विलमा माटो ढुवानीको रु.३६६००। मात्रको वास्तविक विल भएकोले वास्तविक खर्च भन्दा रु.७०३२७।८० भुक्तानी लिएको बढी रकम उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	७०३२७.८०
६९.	२०५।०७६।३।१९ रामजानकी मन्दिर देखि मटइमा सम्म बाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति वडा नं.७ लाई बाटो ग्राभेलिङ्ग गरेवापत रु.१,९८,६५०। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाँटावारीमा उपभोक्ताले दहाल ट्रेड प्रा.लिबाट रु.१६६८४।७३ मा १९६ घनमिटर ग्राभेल खरिद गरेको देखियो । उक्त ग्राभेलको ढुवानी रु.४९,०००। लागेको र नर्म्स अनुसार ग्राभेल फिजाउन रु.१८,३३०। समेत रु.८४,०१४।४३ वास्तविक खर्च लाग्नेमा विलमा रु.१,६९,९१३।२५ राखी रु.८५,८९८।५२ बढी भुक्तानी लिएकोले बढी भुक्तानी रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	८५८९८.५२
७०.	१६५।०७६।२।३० सुरज चौधरीको पसल देखि हरिराम चौधरी र फुलाम चौधरीको घर हुदै नौलारानाको मिल सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सडकमा ग्राभेल गरेवापत रु.१४,८३,७००। भुक्तानी दिएको छ । रकम भुक्तानी संग सम्बन्धित फाँटवारी परीक्षण गर्दा १४५२.०५ घनमिटर ग्राभेल गर्न रु.१४,९९,२३३।०२ लागेको उल्लेख छ । उपभोक्ताले ग्राभेल खरिद गर्दा कृष्णपुर नगरपातिकामा तिरेको रोयल्टी रु.१,२३,०६१।२३,संकलन,लोड अनलोड फिजाउन नर्म्स अनुसार लाग्ने प्रति घनमिटरले रु.६४५।३१ ले हुने रु.९,३७,०२२।३० र विल अनुसारको भाडा रु.१,९९,८००। तथा इन्धन खर्च प्रति घनमिटर ९१.४० ले रु.१,३२,७१७।३७ समेत रु.१३,३२,६००।९० वास्तविक खर्च लाग्ने देखियो । वास्तविक खर्च भन्दा रु.१,१६,६३२।१२ बढी भुक्तानी लिएको हुदा बढी भुक्तानी लिएको रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	११६६३२.१२
७१.	१४६।०७६।२।२१ लाली गुरासँ यूवा क्लव कृष्णपुरलाई खेलकुद मैदान निर्माण गरेवापत रु.३,४४,२५९। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा ३३७५ घनमिटर माटो कटिङ्ग फिलिङ्ग वापत रु.१,४९,७४७।५० र चौर सम्याउन १७८.५० घनमिटर माटोको काम गरेवापत रु.६०,५८८।३० समेत रु.२,१०,२३५।८० विलमा देखाएको छ । उपभोक्ताले रेखा निर्माण सेवाबाट उक्त काम गरेवापत रु.१,५०,०००। मात्र भुक्तानी गरेको हुदाँ वास्तविक खर्च भन्दा रु.६०,२३५।८० बढी भुक्तानी लिएकोहुदा बढी भुक्तानी भएको रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	६०२३५.८०
७१.१.	उभोक्ताले तयार गरेको विल एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा ३११ साईजको ३४ ग्याबियन बक्स प्रयोग गरेको	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	उल्लेख छ । विन्दवासिन ट्रेडर्सबाट १०९३ केजि जि आई तार खरिद गरको देखिन आएकोले नर्म्स अनुसार उक्त तारबाट नर्म्स अनुसार बढीमा २९ गोटा ग्याबियन वम्स बन्न सक्ने देखियो । विलमा ३४ गोटा राखी ५ गोटा ग्याबियनको प्रति ग्याबियन फिलिङ्ग सहित रु.७२८७।०२ को दरले रु.३६४३५।१० बढी भुक्तानी लिएको हुदाँ उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	३६४३५.००
७१.२.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । रेखा निर्माण सेवा(६००२६०८९३)ले जेसिविबाट चौर सम्याउनमा भपाईबाट रु.१,५०,०००। भुक्तानी लिएको देखियो । निर्माण सेवाले मू.अ.कर सहित भुक्तानी लिएकोले भुक्तानी रकम भित्र रहेको मू.अ.कर रु.१७,२५६।६३ र ऐन अनुसारको जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.१,९९१।१५ समेत रु.१९,२४७।७८ असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१९२४७.७८
७२.	११।७।०७६।२।३ तल्लो पहरीमा ओदाल खोला सिचाई परियोजना तटवन्ध वडा नं.१ लाई तटवन्ध निर्माण गरेवापत रु.३९७६२५। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल अन्तर्गत महतो हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्सबाट १३५० केजि जि आई तार खरिद गरेको छ । नर्म्स अनुसार उक्त तारबाट ३१.५०.७५ साईजको ३७.५ गोटा ग्याबियन बक्स बन्ने देखिन्छ । उपभोक्ताले तयार गरेको विल एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा ६३ ग्याबियन बक्स राखी विल तयार गरेकोले २५.५ गोटा बढीको विलमा राखी प्रति वक्स रु.२४२९। ले हुने रु.६१९३९।५० सोही अनुपातमा ८२.९५ घनमिटर बढी स्टोन फिलिङ्ग राखी प्रति घनमिटर रु.९५२।८९ ले हुने रु.७९०५०। समेत रु.१४०९८९।५० बढी भुक्तानी लिएकोहुदा बढी भुक्तानी रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१४०९८९.५०
७३.	**निर्माण व्यवासायीबाट काम :** १०।७।०७६।१।३० सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने छ । र कुनै निर्माण व्यावसायी वा सव कन्ट्रक्टरबाट गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । गंगाराम रानाको घरेदखि सिहंपुर हुदै वालुवा फाँटा जोड्ने ग्राभेल बाटो वडा नं.६ लाई ग्राभेल बाटो निर्माण गरेवापत रु.९९८३०५। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाई लगायतका कागजात परीक्षण गर्दा सुविसा एण्ड सुविसा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि(३०२१२४५४३)ले ग्राभेल र सडक मिलाउने काम गरेको देखियो । उक्त काम गरेवापत ग्राभेल खरिद ढुवानी,ग्राभेल सम्याउने लगायतको काम गरे वापत रु.६६३५००। भुक्तानी लिएको देखियो । यसरी उपभोक्ताबाट गरिनुपर्ने काम निर्माण व्यावसायी मार्फत गराउनु नियम सम्मत नेदेखिएकोले उपभोक्ताले आफै काम गर्न रकम लिएकोमा तोकिएको परिमाण काम न्यून रकममा निर्माण व्यावसयीबाट गराई रु.३३५८०५। बढी भुक्तानी लिएको देखियो । तसर्थ वास्तविक लागत रु.६६२५००। मा उपभोक्ताको	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	योगदान सम्झौता अनुसार २० प्रतिशत ले हुने रु.१३२५००। र बढी भुक्तानी रु.३३५८०५। समेत रु.४६८३०५। उपभोक्तालाई बढी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकममा उपभोक्ताको अशंको अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	४६८३०५.००
७३.१.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । निर्माण व्यावसायी सुविसा एण्ड सुविसा कन्स्ट्रक्सन(३०२१२४५४३)ले सडकको काम गरेवापत उपभोक्तासँग भपाई दादै गरी रु.६६२५००। भुक्तानी लिएको देखियो । व्यावसायीले उपभोक्तासँग भपाई गरी मु.अ.कर समेत लिएको देखिदा भुक्तानी रकममा भएको मु.अ.कर रु.७६२१६।८१ र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.८७९४।२४ समेत रु.८५०११।०५ उपभोक्ता समेतलाई जिम्मेवार वनाई उक्त रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	८५०११.०५
७४.	९५।०७६।१।२९ गगन भाटको पसल देखि प्रेम नगर सम्मको बाटो ममैत उपभोक्ता समितिलाई बाटो मर्मत तथा ग्राभेल गरेवापत रु.४६९५०२। भुक्तानी दिएको छ । कार्यालयले तयार गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा माटो कटिङ्ग र फिलिङ्ग तथा ग्राभेलको कामको रु.५५२२०२।२० को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार भएको छ । सम्झौता अनुसार कूल कामको उपभोक्ताको २० प्रतिशत योगदान भई बाँकी रकम रु.४४०१६१।७६ मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.४६९५०२। भुक्तानी दिएको हुदा बढी भुक्तानी दिएको रु.२९३४०।२४ उपभ्होत्ताबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	२९३४०.२४
७४.१.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाई परीक्षण गर्दा रेखा निर्माण सेवा(६००२६०८९३)लाई माटो भरान खर्च तथा ग्राभेल ढुवानी वापत रु.१,५१,४९०। भपाई दादै गरी भुक्तानी दिएको छ । मू.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले विजक जारी नगरी रकम बुझेको हुदाँ उक्त रकममा भएको मू.अ.कर रु.१७,४२८।०५ र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.२,०१०।९२ समेत रु.१९,४३८।९७ उपभोक्ता समेतलाई जिम्मेवार वनाई उक्त रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१९४३८.९७
७५.	**तटवन्ध :** ८६।०७६।१।२० खारखोला तटवन्ध उपभोक्ता समितिलाई तटवन्ध निर्माण गरेवापत रु.३,९४,८०५। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भर्पाई परीक्षण गर्दा सितारा ट्रेडिङ्गबाट १५४० केजी जि.आई.तार खरिद गरेको देखियो । ३×१.५×०.७५ साईजको ग्यावियन बक्स नर्म्स अनुसार बढीमा ४३ गोटा बन्दछ । तर उपभोक्ताले ७७ गोटा ग्यावियन वक्स राखी ३४ गोटा बढीको प्रति वक्स रु.२,४२९। को दरले रु.८२,५८६। र सोही अनुपातमा १०९ घनमिटर ढुङ्गा प्याकिङ्ग बढी गरी प्रति घनमिटर रु.९५२। को दरले हुने रु.१,०३,७६८। समेत रु.१,८६,३५४। बढी भुक्तानी देखिएकोले बढी भुक्तानी रकममा उपभोक्ताको अशं	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	अनुपातिक कट्टा गरी असुल गर्नुपर्ने रु.	१८६३५४.०
७६.	४९।०७५।११।२७ बैजनाथ आधारभुत विद्यालयलाई भवन निर्माण वापत रु.४,२०,०००। भुक्तानी दिएको छ । कूल २८,५८,८१२। लागत अनुमान भएको निर्माण काममा अन्य गैर सरकारी निकायको समेत योगदान रहने उल्लेख छ । उक्त कामको विल भर्पाई एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोहुदाँ नगरपातिकाले व्यहोर्ने कामको मूल्याङ्कन, विल भर्पाई एवं कार्य स्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.	४२००००.००
७७.	३३।०७५।११।२२ मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । किचाई बाघ देखि वीच गाड हुदै आम बगिया सम्मको बाटो ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समितिसँग ग्राभेल ढुवानी लागायतको काम गरेवापत निर्माण व्यावसायी सुविसा एण्ड सुविसा कन्स्ट्रक्सन(३०२१२४५४३)का मालिक भुवन चन्दले रु.४,२२,०००। भर्पाई दादै गरी लिएको देखियो । मू.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले विजक जारी नगरी मू.अ.कर समेत भुक्तानी लिएको हुदाँ उक्त रकम भित्र रहेको मू.अ.कर रु.४८,५४८।६७ र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.५६०१।७७ समेत रु.५४१५०।४४ उपभोक्ता समेतलाई जिम्मेवार वनाई उक्त रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५४१५०.४४
७८.	३१।०७५।११।१७ मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । वडा नं.४ वालुवा देखि वट ब.सिंहको घर,बोहराको पसल हुदै ज्योति रानाको घर सम्म ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समितिसँग ग्राभेल विक्रि तथा ढुवानी गरेवापत निर्माण व्यावसायी रेखा कन्स्ट्रक्सन(६००२६०८९३) का ध्रुव खड्काले रु.१,८३,६००। भर्पाई दादै गरी लिएको देखियो । मू.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले विजक जारी नगरी मू.अ.कर समेत भुक्तानी लिएको हुदाँ उक्त रकम भित्र रहेको मू.अ.कर रु.२१,१२२।१२ र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.२,४३७।१६ समेत रु.२३,५५९।२८ उपभोक्ता समेतलाई जिम्मेवार वनाई उक्त रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२३५५९.२८
७९.	२६।०७५।११।१ रतासी गुदी हुदै वडा नं.७ जोड्ने बाटोमा ह्यूमपाईप जडान निर्माण उपभोक्ता समितिलाई बाटो निर्माण एवं ग्राभेल गरेवापत रु.४,००,०००। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विलमा ३७८ घनमिटर ग्राभेल गरी रु.३,७७,२७७।२० समेत भुक्तानी लिएको देखियो । संलग्न फाँटवारीमा केशवराज भट्टसँग रु.१,८५,३५०। मा ग्राभेल खरिद,ढुवानी रु.२५,०००। खर्च वापत भुक्तानी दिएको देखियो । नर्म्स अनुसार ३७८ घनमिटर ग्राभेल फिज्न ०.२ म्यान डेजले ज्यामीको नगरपालिका दररेट रु.४७०। हुने रु.९४। ले रु.३५,५३२। समेत कूल वास्तविक खर्च रु.२,४५,८८२। हुन आउछ । तर विलमा ३७८ घनमिटरको रु.३,७७,२७७।२० खर्च	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	लिएको देखिदा बढी भुक्तानी भएको रु.१,३१,३९५। उपभोक्ताको अशं अनुपातिक कट्टा गरी असुल गर्नुपर्ने रु.	१३१३९५.००
८०.	**स्थानीय पूर्वाधार(सांसद कोष):** ३।०७६।१।३०,५।०७६।३।९ सामुदायिक रेडक्रस भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भवन निर्माण गरेवापत दुई भौचरबाट रु.२४,४३,३०५।८१ भुक्तानी दिएको छ । गोश्वारा भौचरसँग सम्बन्धित फाँटवारीमा भवनको सम्झौता लागत अनुमान खरिद विल विजकहरु एवं कार्य सम्पन्न नभएकोहुदा सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२४४३३०५.८१
८१.	**निर्माण व्यवासायीबाट काम :** ७।०७६।३।२० सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने छ । र कुनै निर्माण व्यावसायी वा सव कन्ट्रक्टरबाट गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । छोटी क्निन्वाई देखि राता गाउँ जाने सडक स्तरोन्नती निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.४ लाई बाटो मर्मत तथा ग्राभेलिङ्ग गरेवापत रु.९,८५,०२४। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा उक्त काम सुविसा एण्ड सुविसा कन्स्ट्रक्सन(३०२१२४५४३)बाट गराएको देखियो । सोही कम्पनीको ग्रेडर,जेसिवि,टिपर प्रयोग गरी ग्राभेल,माटो ढुवानी लगायतको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसारको काम गरेवापत रु.८,२५,०००। उक्त कम्पनीलाई भुक्तानी दिएको देखिदा उपभोक्ताले गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा निर्माण व्यावसायीबाट गरेको नियम सम्मत देखिएन । साथै वास्तविक खर्च रु.८,२५,०००। भुक्तानी गरेकोमा उपभोक्तालाई रु.९,८५,०२४। भुक्तानी लिएकोले बढी भुक्तानी लिएको रु.१,३३,०२४। र सम्झौता अनुसार वास्तविक लागत रु.८,२५,०००। को २० प्रतिशतले हुने रु.१,६५,०००। उपभोक्ताको योगदान समेत नभएको हुदाँ सेा समेत उपभोक्ता समितिलाई जिम्मेवार वनाई बढी भुक्तानी र उपभोक्ताको योगदान समेत रु.२,९८,०२४। उपभोक्ताबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	२९८०२४.००
८१.१.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । मू.अ.करमा दर्ता भएर पनि निर्माण व्यावसायी सुविसा एण्ड सुविसा कन्स्ट्रक्सन(३०२१२४५४३) ले उपभोक्ता समितिसँग सडक निर्माण गरेवापत भर्पाई दादै गरी रु.८,२५,०००। लिएको देखियो । मू.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले विजक जारी नगरी मू.अ.कर समेत भुक्तानी लिएको हुदाँ उक्त रकम भित्र रहेको मू.अ.कर रु.९४,९११।५० र ऐन अनुसार लाग्ने जरिवाना तथा अग्रिम कर रु.१०,९५१।३२ समेत रु.१,०५,८६२।८२ उपभोक्ता समेतलाई जिम्मेवार वनाई उक्त रकम असुल गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१०५८६२.८२
८२.	११।०७६।३।२४ तल्लो पहरिया ओदाल खोला र खोल्टे खोला तटवन्ध निमाृण उपभोक्ता समितिलाई तटवन्ध निर्माण गरेवापत दुई गोश्वारा भौचरबाट रु.२५००६२६। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा ३×१.५×०.७५ साईजका ४२९ गोटा ग्यावियन बक्स खरिद गरी रु.१०४२०४१। भुक्तानी लिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा महतो हार्डवेयरबाट ९९०८।८० केजी ग्यावियन तार खरिद गरेको देखियो । दर विश्लेषण तथा नर्म्स अनुसार उक्त तारबाट ३×१.५×०.७५ साईजको बढीमा २७६ गोटामात्र ग्यावियन वक्स बन्दछ । यसबाट १५३ ग्यावियन वक्स बढी देखाई प्रति बक्स रु.२४२९। को दरले रु.३७१६३७। र सोही अनुपातमा ढुङ्गा प्याकिङ्ग ५१६.३७ मिटर बढी देखाई प्रति घनमिटर रु.९५२.८२ को दरले रु.४९२०१२।४२ समेत रु.८६३६४९।४२ बढी भुक्तानी लिएको हुदाँ बढी भुक्तानी लिएको रकममा उपभोक्ताको अशं अनुपातिक कट्टी गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	८६३६४९.४२
८३.	१५।०७६।३।३० ओखटाफाँट देखि नन्दिपुर जोड्ने सडक ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सडक मर्मत गरेवापत रु.९९४३३७। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको फाँटवारीमा ३×१.५×०.७५ साईजका १०९ गोटा ग्यावियन बक्स खरिद गरी रु.६२६२८०। समेत भुक्तानी लिएको छ । संलग्न फाँटवारीमा महतो हार्डवेयरबाट ६४९.१५ केजी जि.आई.तार खरिद गरेको छ । दर विश्लेषण तथा नर्म्स अनुसार उक्त तारबाट ३×१.५×०.७५ साईजको बढीमा १८ गोटा मात्र ग्यावियन वक्स बन्ने देखिन्छ । तसर्थ खरिद गरेको भन्दा ९१ ग्यावियन वक्स खरिद भन्दा विलमा वढी राखेको ९१ गोटा ग्यावियन बक्सको र ढुङ्गा प्याकिङ्ग समेत प्रति गोटा रु.५७३९.३७ को दरले रु.५२२२८२।६७ को सम्बन्धमा तहाँबाटै छानविन गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	५२२२८२.६७
८४.	१७।०७६।३।३० विर बहादुर महराको घरदेखि उत्तर कालिका मावि जोड्ने बाटो स्तरोन्नती वडा नं.१ लाई सडक मर्मत एवं ग्राभेल हाले वापत रु.१५,८५,५६९। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा १८२५.६८ घनमिटर ग्राभेल हाली रु.१६,२८,३०५।७३ को कार्य सम्पन्न भएको उल्लेख छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल अनुसार गणेश बहादुर बोहरासँग रु.४,२०,०००। को ग्राभेल खरिद,ग्राभेल ढुवानी गर्न टिपर भाडा रु.८०,०००। ग्रेडर भाडा रु.९०,०००। ग्राभेल फिज्न नर्म्स अनुसार रु.१,७१,६१३।९२ समेत रु.७,६१,६१३।९२ रहेको छ । तर उपभोक्ताले नर्म्स अनुसार रकम वापत रु.१६,२८,३०५।७५ भुक्तानी लिएकोहुदाँ बढी भुक्तानी लिएको रु.८,६६,६९१।८१ को सम्बन्धमा छानविन गरी बढी भुक्तानी भएको रकमको उपभोक्ताको अशं अनुपातिक कट्टा गरी असुल गर्नुपर्ने रु.	८६६६९१.८१
८५.	**राजस्व तर्फ :** प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट ढुङ्गा,गिट्टी,बालुवा लगायतको कर तथा शुल्क संकलन को लागि मूल्य अभिबृद्धि कर बाहेक रु.२२९५११५१। बुझाउने गरी कर संकलक ठेकेदार प्रो.रेखा निर्माण सेवा(६००२६०८९३) सँग मिति २०७५।६।२५ मा सम्झौता भएको थियो । कर संकलन सम्बन्धित ठेकेदार एवं रकम दाखिला सम्बन्धि फाँटवारी परीक्षण गर्दा निम्न अनुसार कैफियत देखियो ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>८५.१.</td><td>मिति २०७५।५।१६ गते प्रकाशित ढुङ्गा,गिट्टी,बालुवा लगायतको कर तथा शुल्क संकलनको ठेक्का सम्बन्धि बोलपत्र सम्बन्धी सूचना नं.६ मा कुल कबोल अकंलाई दुई किस्तामा बुझाउनुपर्ने त्यस मध्ये ५० प्रतिशतले हुन आउने सम्झौता अगावै र बाँकी ५० प्रतिशत पौष मसान्त सम्म बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ । तर मिति २०७५।६।२५ गतेको सम्झौताको बखतमा रु.५० लाख आई सकेको र सम्झौता नं.५ मा दोस्रो किस्ता पौष भित्र रु.१ करोड र तेस्रो किस्ता बैशाख मसान्त भित्र रु.२९५११५१। बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ । सूचनामा राजस्व किस्ता बुझाउनुपर्ने विपरित करार गर्नु हुदैन तसर्थ सूचनामा उल्लेख भए अनुसार राजस्व रकम प्राप्त नभएकोले सुदुरपश्चिम प्रदेश आर्थिक ऐन,२०७५ अनुसार देहाय अनुसार जरिवाना असुल उपर गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>राजस्व दाखिला हुनुपर्ने मिति</th><th>रकम</th><th>दाखिला भएको मिति</th><th>रकम</th><th>जरिवाना लाग्ने रकम</th><th>जरिवाना दिन</th><th>जरिवाना रकम</th></tr>
<tr><td>२०७५-०६-२६</td><td>११४७५५७५.५</td><td>२०७५-०६-२३</td><td>५०००००००</td><td>०</td><td></td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>२०७५-१२-२३</td><td>५०००००००</td><td>६४७५५७५.५</td><td>१७६</td><td>७८०६१७.३२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१२/२३/२०७५-२०७६/१/२४</td><td>५०००००००</td><td>१४७५५७५.५</td><td>३०</td><td>३०३२०.०४</td></tr>
<tr><td>२०७५-०९-३०</td><td>११४७५५७५.५</td><td>२०७६-०१-२४</td><td>३५२४४२४.५</td><td>११४७५५७५.५</td><td>११२</td><td>८८०३१८.१२०५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>०७६/१/२४-०७६/३/५</td><td></td><td>७९५११५१</td><td>४४</td><td>२३९६२३.७२८८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>२०७६-०३-०५</td><td>३५०००००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>२०७६-०३-२२</td><td>४४५११५१</td><td>४४५११५१</td><td>१७</td><td>५१८२८.४७०५५</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>१९८२७०७.६८५</td></tr>
</table>
</td><td>१९८२७०७.६८५</td></tr>
<tr><td>८५.२.</td><td>कर संकलन कर्ता रेखा निर्माण सेवासँग मूल्य अभिबृद्धि कर बाहेक रु.२,२९,५१,१५१। को सम्झौता भएकोमा कर संकलन कर्ताले बुझाउनुपर्ने रकम बुझाए पनि रु.२९,८३,६४९।६३ मू.अ.कर बुझाएको देखिएन । उक्त मू.अ.कर लेखापरीक्षण अवधि २०७६।१०।१० गते सम्म नबुझाएकोले मू.अ.कर ऐन,२०५२ अनुसार लाग्ने जरिवाना एवं शूल्क सहित हिसाव गरी असुल उपर गरी नगरपालिकाको नामबाट संधिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२९८३५४९.६३</td></tr>
<tr><td>८५.३.</td><td>सुदुर पश्चिम प्रदेश आर्थिक ऐन अनुसार स्थानीय तहले ढुङ्गा,गिट्टी,बालुवा लगायतका प्राकृतिक श्रोतको संकलन तथा विक्रिबाट संकलन गरिएको राजस्वको ४० प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त व्यवस्था अनुसार उक्त श्रोत वापत संकलन भएको राजस्व रु.२,२९,५१,१५१। को ४० प्रतिशतले हुने रु.९१,८०,४६०।४० प्रदेश संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>९१८०४६०.४०</td></tr>
</table>

कार्यालयको नाम : कृष्णपुर नगरपालिका, कञ्चनपुर । **आ.व.२०७५।७६**

दफा नं.	**भौ.नं., मिति र व्यहोरा**	**बेरुजू रकम**

८६. **पेश्की बाँकीः** आर्थीक कार्यविधि २०७४ को नियम ७४ (३० मा पेश्की दिइएको रक म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिन एवं दिने दुबैले कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले दिइएको मोविलाईजेशन पेश्की रु. ९०,०१,४५५। आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म बाँकि रहेकोले समयमा असुल फछ्र्यौट गराउनु पर्ने देखिएको रु.

बेरुजू रकम: ५०१३२९६.००

मिति	पेश्की लिने व्यक्ति तथा संस्था	प्रयोजन	रकम
०७६/३/२३	राष्ट्रिय माध्यामिक विद्यालय,पहरिया	विद्यालय भुकम्पीय सुरक्षाको लागि	१५००००.००
०७५/४/३०	सिप्रदि ट्रेडिङ्ग प्रा.लि		११००००
०७५/४/३०	रोयल श्रीपुर जे.भि.		१७६००००
०७६/१/३०	महाकाली गौरव विल्डर्स प्रा.लि.	८ वडा कालोपत्रे	१४६८६०
०७६/१/३०	महाकाली गौरव विल्डर्स प्रा.लि.	७ वडा कालोपत्रे	११४४८०
०७६/१/३०	महाकाली गौरव विल्डर्स प्रा.लि.	३ वडा कालोपत्रे	१९१६१५
०७५/१०/११	संगिता चन्द		३४१.००
०७५/८/५	लाल बहादुर शाही	विपद व्यवस्थापन	२०००००.००
		जम्मा	**५०१३२९६/-**

८७. **भ्रमण खर्च :** सुदुर पशिचम प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् :

- अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको ।
- नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको ।
- भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।
- कतिपय भ्रमणहरु नगरपालिकासँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।
- स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको ।

अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८८.</td><td>वडा कार्यालयबाट भएको खर्च : नगरपालिकाले वडा कार्यालयलाई जम्मा रु २२ लाख ११ हजार भुक्तानी दिएको छ । वडा कार्यालयसँग सम्बन्धित खर्चहरु नगर कार्यपालिकाबाट भुक्तानी भईरहेको अवस्थामा वडा कार्यालयबाट थप बैठक भत्ता, जिन्सी सामान खरिद, अनुगमन/भ्रमण लगायतका कार्यमा खर्च भएका छन् । यसरी वडागत रुपमा खर्च गर्दा जिन्सी विवरण अद्यावधिक नभएको, वडा कार्यालयको खर्चमा एकरुपता नदेखिएको तथा नगरपालिका र वडा कार्यालयबाट एउटै काममा दोहोरो खर्च हुन सक्ने जोखिम समेत देखिएकाले दुई निकायबाट खर्च गर्ने परिपाटी नियन्त्रण गरी खर्चमा एकद्वार पद्धति कायम गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८९.</td><td>स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार नगरपालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.६२९२८००। सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>प्रमुख</th><th>उपप्रमुख</th><th>वडा अध्यक्ष ९ जना</th><th>कार्यपालिका सदस्य ८ जना</th><th>सभाका सदस्य ३० जना</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>मासिक सुविधा</td><td>४२००००</td><td>३६००००</td><td>२३७६०००</td><td>८६४०००</td><td>२१६००००</td><td>६१८००००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)</td><td>१९२००</td><td>१८०००</td><td>७५६००</td><td>०</td><td>०</td><td>११२८००</td></tr>
<tr><td colspan="7" align="right">जम्मा</td><td>६२९२८००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९०.</td><td>पदाधिकारी अन्य सुविधाः सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधाको सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐनले तोकेको सुबिधावाहेक बर्ष भरी बैठक भत्ता रु.७५६०००। र इन्धनवापत रु.३२१९३०।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सहित जम्मा रु.१०,७७,९३०। सुविधा खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐनमा व्यवस्था नभई लिएको उक्त रकम नियम संगत नदेखिएको रु.	१०७७९३०.००
९१.	**आर्थिक सहायता :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र कार्य गर्ने आवश्यक पेर्ने ऐन, नियम, निर्देशिका, कार्यविधि बनाई स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले यस प्रकारको कानून तथा कार्यविधि बेगर विल भरपाईका आधारमा स्थानीय उद्दार, राहत तथा पुनःस्थापना, विपन्न वर्गलाई औषधि उपचार लगायतकाका कार्यमा आर्थिक सहायता उपलब्ध गराएको छ । यसरी खर्चको विल भरपाई राखी गाउँ कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णय अनुसार रु.१,०००। देखि रु.१०,०००। सम्म जम्मा रु.२,१०,०००। आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । यस्तो सहयोग उपलब्ध गराउँदा आवश्यक कानून तथा कार्यविधि बनाई सोको आधारमा सदुपयोग हुने गरी वितरण गर्नेतर्फ समेत ध्यान दिनु पर्दछ ।	
	समानिकरण चालु तर्फ	
९२.	**सार्वजनिक गर्नुपर्ने** :स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७५को दफा १४ अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐन वमोजिम प्राप्त गरेका सेवा सुविधाहरु सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । ऐनको पालना गरि पदाधिकारी तथा सदस्यहरुलाई प्रदान गरिएका सेवा सुविधाहरु नगरपालिकाले आफैले सार्वजनिक गरेको छैन । पालिकाले ऐनको व्यवस्था अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले लिएको सेवा तथा सुविधाहरु सार्वजनिक गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिएको छ ।	
९३.	**दाखिला नभएको :** खरिद गरिएका सामानहरु कार्यालयमा प्राप्त भएपछि रितपूर्वकको भए नभएको जाँच गरी दाखिला गरेपछि सामान आर्पूतकलाई भुक्तानि दिनुपर्दछ । कार्यालयले देहायका विभिन्न प्रकारका सामानहरु खरिद बापत भुक्तानी दिएकोमा जिन्सी दाखिला भएको देखिएन । सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.	२६६३७०.००

भौ न र मिति	विक्रेताको नाम	सामानको विवरण	परिणाम वटा	रकम
८७५/०७६/३/२५	एस.के हार्डवेयर	त्रिपाल	१२×१८=५०	८४०७१
१६०/२०७६/३/२०	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्स	Lenovo I5 laptop	१	८१८५८
१६०/२०७६/३/२०	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्स	canon printer	१	६०१७६

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

१६०/२०७६/३/२०	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्स	chair-	१	११५०४
१६०/२०७६/३/२०	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्स	brother 3 in one-	१	२८७६१
			जम्मा	२,६६,३७०.

९४.

न्यायिक समितिको भत्ता :-स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७५ को दफा १२ ले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था गरेको छ । ऐनमा व्यवस्था नभएको भत्ता नगरपालिकाले न्यायिक समिति वैठक वसे वापत भुक्तानि भएको देखिएकोले उक्त खर्च नियमसंगत नदेखिएको रु.

बेरुजू रकम: ६८२००.००

सि.नं	पद	पद र नाम	पटक	भुक्तानि भएको दर	भूक्तानि रकम	कर	करवाहेकको भुक्तानि रकम
१.	उपाध्यक्ष	रमिता राना	१६	१०००/	१६०००/	२४००	१३६००/-
२.	सदस्य	इश्वरी भट्ट	१६	१०००/	१६०००/	२४००	१३६००/-
३.	सदस्य	वहादुर चौधरी	१६	१०००/	१६०००/	२४००	१३६००/-
४.	सदस्य	प्रेम व विष्ट	४	१०००	४०००	६००	३६००/-
५.	सदस्य	प्रेम वोगटी	१२	१०००	१२०००	१८००	१०२००/-
६.	सदस्य	पार्वती भण्डारी	१६	१०००/	१६०००/	२४००	१३६००/-
						जम्मा	**६८२००/-**

९५.

विमा खर्च ७५९।०७६।३।१२ : स्थानिय तहमा कार्यरत निम्न कर्मचारीहरुको विमा वापत आर्थिक वर्ष ०७५।७६ को लागि देहायमा कर्मचारीहरुको लागि नेपाल लाइफ इन्स्योरेन्समा निम्नानुसार प्रिमियम तिरेको देखियो । यसरी कर्मचारीको प्रिमियम तिर्न पाउने आधार प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने देखिएको

बेरुजू रकम: ४५१५५.००

सि.न	**कर्मचारीको नाम**	**विमाकं कुल रकम**	**विमाकं**
७.	प्रेम वोगटी	१०००००	१०७२९
८.	लाल व शाही	१०००००	१००४०
९.	लोकाराज भट्ट	१०००००	७३८१
१०.	कृष्णनन्द भट्ट	१०००००	८६००
११.	भिम व कापडयाल	१०००००	८४०५
		जम्मा	**४५१५५**

९६.

अग्रिम कर : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) बमोजिम सेवा शूल्कको भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले विभिन्न कार्यको लागि सूचना प्रकाशन,तालिम सेवा लिएकोमा निम्न पार्टिलाई भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत मात्र कर कट्टा गरेको देखियो । नियमानुसार रु.३४३७४२। कर कट्टा गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३४३७४२.००

गो.भौ.नं./मिति	प्रयोजन	भुक्तानी पाउने पार्टि	रकम	कट्टी रकम	कट्टी बाँकी रकम
८४५/०७६/३/२३	स्यानेटरी प्याड निर्माण तालिम	कृपी तथा वातावरण विकास समाज	५०००००	६३३०	६८०७०
८४०/०७६/३/२३	वाखा वितरण	कृष्ण एकता महिला विकास व.सहकारी सं.	४४१८००	०	६६२७०.
९९४/०७६/३/३१	सुचना प्रसारण	सुदुर दपण।पश्चिम मेडिया नेपाल	१६९५०	०	२५४२
९७८/०७६/३/३०	सिप विकास तालिम	सामुदायीक वन समन्वय समिति	२०००००	८२९४	२१७०६
९७६/०७६/३/३०	,,	कृषी वन तथा वातावरण तथा विकास समाज	५०००००	२५४२३	४९५७७
९७५/०७६/३/३०	,,	,,	१५००००	४९५०	१७५५०
९७१/०७६/३/३०	,,	ग्रामीण विकास केन्द्र नेपाल	३८००००	१५३७०	४१६३०
९६७/०७६/३/३०	सुचना प्रकासन	जनकान्ती नेपाली दैनिक	६०००	०	९००
९४७/०७६/३/२९	विपद न्युनिकरण तालिम	निड्स नेपाल	१०००००	७४९७	७५०३.
९३१/०७६/३/२७	क्षमता विकास तालिम	पी एल ए महिला प्रतिष्ठान	१०००००	५८६	१४४१४
९०३/०७६/३/२७	सुचना प्रकासन	कंचन टुडे	११२००	०	१६८०
९०३/०७६/३/२७	सुचना प्रकासन	अग्नी पोष्ट दैनिक	१००००	०	१५००
८६०/०७६/३/२४	मोवाइल मर्मत तालिम	पुनर्स्थापना तथा स.समाज नेपाल	३०००००	९६००	३५४००
८४३/०७६/३/२३	दलित क. तालिम	कीप्सन कम्प्युटर टे.	१०००००	०	१५०००
				जम्मा	**३४३७४२/-**

९७.	**प्रतिवेदन नभएको ३५।०७५।६।१८ :**आन्तरिक आय संम्भाव्यता अध्ययन तथा प्रक्षेपण गर्न नगरपालिकाले सेन्टर फर अर्वन डेभलपमेन्ट कन्सल्टीङ सर्भीसेज प्रालि लाई ०७५।६।१५ सम्म प्रतिवेदन पेश गर्ने गरि सम्फौता अनुसार रु ६९९१८७। भुक्तानि दिएको छ ।परामर्शदाताले पालिकामा प्रतिवेदन पेश गरको संम्लग्न फाँटवारीमा देखिएन । तसर्थ परामर्शदातावाट प्रतिवेदन नगरपालिकामा दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने देखिएको रु	६९९१८७.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
९८.	**विलभरपाई नभएको :** कार्यालयले विभिन्न कार्यकमको लागि देहायका भौचर न.र मितिवाट विभिन्न काम गरेको देखियो । नियमानुसार खर्च भएपछि सो को विल भरपाई प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा लेखापरिक्षणको क्रममा निम्नानुसारका सम्लग्न स्रेस्तामा विल भरपाइ नभएको हुदा सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने देखिएको रु	११००००.००

सि.न	**भौ न र मिति**	**कार्यकम संचालक**	**कार्यकमको नाम**	**भुक्तानि भएको रकम**
१	१०१०.०७६.३.३१	खरिदार दिपक कलौनी	कृषक तालिम	१०००००.
२	९३६.०७६.३.३०	स्टाफ नर्स गोमती जोशी	जटिल किसिमको प्रसुतिका लागि स्वास्थ्य चौकीवाट रिफर खर्च	१००००.
			जम्मा	**११००००.**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
९९.	**कृषि समितिको भत्ता :-**स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७५ को दफा १२ ले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था गरेको छ । ऐनको व्यवस्था विपरित नगरपालिकाले देहाय अनुसार कृषी समितिको बैठक भत्ता लिएको देखिदा बैठक भत्ता बुझने पदाधिकारी तथा कर्मचारीसँग करकट्टी गरेको रकम घटाई बांकी बैठक भत्ता रु. १३६००.०० निजहरुबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१३६००.००

सि.न	पद	नाम	भुक्तानि भएको रकम	करकट्टी भएको रकम	असुल हुनुपर्ने
१.	अध्यक्ष	श्री कर्ण व.हमाल	१०००/	१५०/	८५०/-
२.	उपाध्यक्ष	श्री रमिता राना	१०००/	१५०/	८५०/-
३.	प्र.प्र.अ.	श्री विष्णु दत्त भट्ट	१०००/	१५०/	८५०/-
४.	अध्यक्ष	श्री जयनारायण जोशी	१०००/	१५०/	८५०/-
५.	अध्यक्ष	श्री मोहन व वस्नेत	१०००/	१५०/	८५०/-
६.	अध्यक्ष	श्री सुन्दर चौधरी	१०००/	१५०/	८५०/-
७.	अध्यक्ष	श्री तेज व.रावल	१०००/	१५०/	८५०/-
८.	अध्यक्ष	श्री आशाराम चौधरी	१०००/	१५०/	८५०/-
९.	अध्यक्ष	श्री नत्थुराम चौधरी	१०००/	१५०/	८५०/-
१०.	अध्यक्ष	श्री कल्लु राना	१०००/	१५०/	८५०/-
११.	अध्यक्ष	श्री अमर सि.वडायक	१०००/	१५०/	८५०/-
१२.	अध्यक्ष	श्री छत्र व.महरा	१०००/	१५०/	८५०/-
१३.	ले.अ	श्री खेमराज ओझा	१०००/	१५०/	८५०/-
१४.	वा. अधिकृत	श्री कृष्णदत्त पाण्डेय	१०००/	१५०/	८५०/-
१५.	कृ.प.अ	श्री लाल व. धामी	१०००/	१५०/	८५०/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

१६.	कृ.प.अ.	श्री राजेन्द प्र. पण्डित	१०००/	१५०/	८५०/-
				जम्मा	१३६००/-

१००. **कृषि तालिम ८६१।०७६।३।२४ :** अर्थ मन्त्रालयको आन्तरिक कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ को निर्देशन नं ७.१.१५ अनुसार सवै प्रकारका तालिम गोष्ठी सेमिनारमा पालिकास्तर भएमा प्रशिक्षकलाई प्रति सेसनको ७००। का दरले खर्च लेख्न पाउने व्यवस्था गरेको छ । कार्यक्रम संचालक ना.सु. दिल व.चौधरीले वडास्तरिय विभिन्न गोष्ठी संचालनका लागि लिएको पेश्कि रु.७५०९९५। फछ्यौटसंग सम्वन्धीत फाटवारी परीक्षण गर्दा प्रशिक्षक भत्ताको रकम अर्थ मन्त्रालयको नमर्स भन्दा वढी लिएको देखिएको निम्नानुसारको रु ७९६७७। वढी रकम असुल हुनुपर्ने रु.

बेरुजू रकम: ७९६७७.००

क संख्या	प्रशिक्षका, संयोजकको नाम	प्रशिक्षण वापत पाउने दर	सेसन संख्या	भुक्तानि हुनुपर्ने	प्रति से.भूक्तानि दर	भूक्तानि भएको	कर वाहेक भुक्तानि हुनुपर्ने	असुल हुनुपर्ने रु.
१.	वा.वि.अ कृष्णदत्त पाण्डेय	७००	३२	२२४००	१०५०	३३६००	५०४०	१६२४०.
२.	ना.प्रा.स लक्ष्मी ऐर	७००	३०	२१०००	१०५०	३१५००	४७२५	१५२२५
३.	ना.प्रा.स संगीता चन्द	७००	२९	२०३००	१०५०	३०४५०	४५६७	१४७१७
४.	ना.प्रा.स दिल व. चौधरी	७००	२८	१९६००	१०५०	२९४००	४४१०	१४२१०
५.	नाप्रास गणेश प्र.ओझा	७००	३०	२१०००	१०५०	३१५००	४७२५	१५२२५
६.	कृपअ लाल व. धामी	७००	८	५६००	१०५०	८४००	१२६०	४०६०
							जम्मा	७९६७७

१०१. **शिक्षा समितिका पदाधिकारीवैठक भत्ता ९१६।०७६।३।२६:** सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधाको सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनले तोकेको सुबिधावाहेक शिक्षा समितिको बैठक भत्ता रु.२५०००। सुविधा खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐनमा व्यवस्था नभई लिएको उक्त भत्ता रकम कर वाहेक सम्वन्धीतवाट असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.

बेरुजू रकम: २१२५०.००

पद	पदाधिकारीको नाम	दिन	दर	भुक्तानि रकम	कर	असुल हुनुपर्ने
अध्यक्ष	श्री कर्ण व.हमाल	३	१०००/	३०००/	४५०.	२५५०.००
उपाध्यक्ष	श्री रमिता राना	२	१०००/	२०००/	३००.	१७००.००
प्र.प्र.अ.	श्री विष्णु दत्त भट्ट	२	१०००/	२०००/	३००.	१७००.००
अध्यक्ष	श्री जयनारायण जोशी	२	१०००/	२०००/	३००.	१७००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

अध्यक्ष	श्री मोहन व वस्नेत	३	१०००/	३०००/	४५०.	२५५०.००
अध्यक्ष	अनिता ठगुन्ना	१	१०००/	१०००/	१५०.	८५०.००
अध्यक्ष	हिक्मत राज जोशी	३	१०००/	३०००/	४५०.	२५५०.००
अध्यक्ष	श्री मेघनाथ रिजाल	१	१०००/	१०००/	१५०.	८५०.००
अध्यक्ष	श्री सिद्धराज जोशी	२	१०००/	२०००/	३००.	१७००.००
अध्यक्ष	श्री धर्मादेवी वि.क	३	१०००/	३०००/	४५०.	२५५०.००
अध्यक्ष	श्री गोविन्द वि.क	२	१०००/	२०००/	३००.	१७००.००
अध्यक्ष	श्री दिपकराज कलौनी	१	१०००/	१०००/	१५०	८५०.००
					जम्मा	**२१२५०.००**

१०२.

दाखिला नभएको खरिद गरिएका सामानहरु कार्यालयमा प्राप्त भएपछि रितपूर्वकको भए नभएको जाँच गरी दाखिला गरेपछि सामान आर्पूतकलाई भुक्तानि दिनुपर्दछ । कार्यालयले देहायका विभिन्न प्रकारका सामानहरु खरिद बापत रकम भुक्तानी दिएकोमा जिन्सी दाखिला भएको देखिएन । सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने देखिएको रु

बेरुजू रकम: ६६४९२३.००

भौ न र मिति	विक्रेता	विवरण	थान	रकम
९९९.०७६.३.३१	नेहा पुस्तक भण्डार	पुस्तक	१७०४	४९९९२३.
८५१/०७६/३/२४	वालाजी सर्जिकल	स्यानेटरी प्याड	३६६७	१६५०००.
			जम्मा	६६४९२३.

१०३.

सेवामा कर कट्टी ९९५।०७६।३।३१ : आय कर ऐन,२०५८ को दफा ८८ अनुसार परामर्श सेवाको भुक्तानीमा मू.अ.करमा दर्ता नभएका फर्मलाई १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अधिवक्तो श्री प्रकाश पाण्डेलाई कानुनी परामर्श वापत रु १,१०,०००। भुक्तानि दिदा ऐन अनुसार १५ प्रतिशतको दरले रु.१६५००। करकट्टी हुनुपर्नेमा १ प्रतिशत करकट्टी रु ११००। मात्र भएकोले छुट हुन गएको कर रु १५४००। निजवाट असुल उपर गर्नुपर्ने

बेरुजू रकम: १५४००.००

१०४.

शैक्षीक पात्रो निर्माण समिति भत्ता ८०१।०७६।३।१३ :सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधाको सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनले तोकेको सुबिधावाहेक शैक्षीक पात्रो निर्माण समितिको बैठक भत्ता रु.१८०००। सुविधा खर्च लेखेको देखियो । ऐनमा व्यवस्था विपरित लिएको भत्ता रकम कर वाहेक सम्वन्धीतवाट असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.

बेरुजू रकम: १५३००.००

सि.नं.	पदाधिकारीको नाम	दिन	दर	भुक्तानि रकम	कर	असुल हुनुपर्ने

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>१.</td><td>श्री दीपकराज कलौनी</td><td>३</td><td>१०००/</td><td>३०००/</td><td>४५०.</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>हिक्मत राज जोशी</td><td>३</td><td>१०००/</td><td>३०००/</td><td>४५०.</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>भक्त सिह धामी</td><td>३</td><td>१०००/</td><td>३०००/</td><td>४५०.</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>नारु देवी पाण्डेय</td><td>३</td><td>१०००/</td><td>३०००/</td><td>४५०.</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>मीन वहादुर कठायत</td><td>३</td><td>१०००/</td><td>३०००/</td><td>४५०.</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>गोपाल दत्त वडु</td><td>३</td><td>१०००/</td><td>३०००/</td><td>४५०.</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="5">जम्मा</td><td>१५३००.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०५.</td><td>
दोहोरो कार्यक्रम ८३७।८३८।०७६।३।२३: स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार व्यावसायिकता विकासका लागि ७ दिने वाखा पालन तालिमका लागि संचालिका म.वि.वि. माला गौतमले र स.म.वि.नि. चन्द्रकला तिमील्सीनाले सो कार्यक्रम एकै समयमा २०७६।३।५ देखि ऐ ११ गतेसम्म गरेको देखिएको र दुवै कार्यक्रमका प्रशिक्षकहरु, अनुगमनकर्ताहरु र कार्यक्रमका फोटोहरु समेत समान देखिएकोले दुवै कार्यक्रम छुट्टा छुट्टै भएको प्रमाण छानवीन गरि पेश हुनुपर्ने अन्यथा वास्तविक कार्यक्रमको मात्र खर्च दिई थप एक कार्यकको रकम असुल गरि स्थानिय संचित खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ न र मिति</th><th>कार्यक्रम संचालक</th><th>कार्यक्रम को नाम</th><th>प्रशिक्षकहरु</th><th>अनुगमनकर्ता</th><th>मिति । समय</th><th>कार्यक्रम खर्च</th></tr>
<tr><td>८३७/०७६/३/२३</td><td>मविनि माला गौतम</td><td>सीप तथा व्यावसायिकता तालिम</td><td>जयदेव जोशी,किरण थापा,नन्दराज भट्ट,धर्मानन्द जोशी</td><td>न. प्रमुख कर्ण व.हमाल,उपमेयर रमिता राना,प्रेम वोगटी आदि</td><td>०७६/३/५–११</td><td>९२२५००</td></tr>
<tr><td>८३८/०७६/३/२३</td><td>समविनि चन्द्रकला तिमिल्सीना</td><td>सीप तथा व्यावसायिकता तालिम</td><td>जयदेव जोशी,किरण थापा,नन्दराज भट्ट,धर्मानन्द जोशी</td><td>न. प्रमुख कर्ण व.हमाल,उपमेयर रमिता राना,प्रेम वोगटी आदि</td><td>०७६/३/५–११</td><td>९२२५००</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>१८४५०००</td></tr>
</table>
</td><td>९२२५००.००</td></tr>
<tr><td>१०६.</td><td>
ग्रेड बढी भुक्तानी : निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख(२) मा तलबी प्रतिवेदन पारित गराई मात्र तलब भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको छ । निम्न कर्मचारीहरुले रमानामा उल्लेख भएको ग्रेड भन्दा बढी ग्रेड भुक्तानी गरेको देखिएकोले नियमानुसार भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्दछ रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>रमाना समायोजन</th><th>बढी ग्रेड</th><th>जम्मा भुक्तानी भएको महिना</th><th>प्रति ग्रेड रकम</th><th>जम्मा रकम(क.सं.कोष थप</th><th>ग्रेड बृद्धि हुने महिना</th></tr>
</table>
</td><td>७०९८८.४</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

	अनुसार पाउने ग्रेड				सहित)	
प्र.प्र.अ.मेघनाथ रिजाल	१	१	९	११४१	११२९३	साउन
ना.सु.प्रम ब.विष्ट	४	३	४	७८३	१०३३६	कात्तिक
	५	१	५	७८३	४३०७	
	चैत्र महिनामा समायोजन भएको मितिबाट थप ग्रेड सहित असार सम्म भुक्तानी				१२०८०	
स.ई.मनबुझौना चौधरी	१	३	६	७८३	१५५०४.४	मंसिर
	२	२	८		१३७८०.८	
उप सचिव विष्णु दत्त भट्ट	०				१०२३०	०७६/१/८ देखि समायोजन
शा.अ.केशव सिंहभण्डारी	०				१२४४३.२	०७६/१/२ देखि समायोजन
राम प्रसाद बोहरा	०				१९०३०	०७५/१२/६ देखि समायोजन
जम्मा					**७०९८८.४**	

१०७. भ्रमण खर्च निमायवली,२०६४ को नियम ७ (३) अनुसार बस वा अन्य सार्वजनिक यातायातको सुविधा प्राप्त हुने ठाउँमा एकै दिन गई फर्कने गरी सरकारी काममा काज खटी जाने पदाधिकारी वा कर्मचारीले यस नियमावली बमोजिम भ्रमण खर्च र दैनिक भत्ताको पच्चीस प्रतिशत खाजा खर्च बापत पाउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट निम्नानुसार कामको सिलसिलामा महेन्द्रनगर गएको देखिएकोले सानातिना कामको सिलसिलामा पुरै ७ दिनको भ्रमण खर्च भुक्तानी लगेकोमा भ्रमण खटिएका ठाउँ एकैदिन गई फर्कन सकिने देखिएकोले सो खर्चमा नियमानुसार पाउने खर्च भन्दा बढी भुक्तानी भएको निजहरुबाट असुल गर्नुपर्ने रु. ३५४८४.००

गो.भौ.नं./मिति	कर्मचारीको नाम	भ्रमण गर्ने ठाउँ	भ्रमणको उद्देश्य	रकम	खुदपाउने रकम	बढी भुक्तानी
६८/०७५/६/२६	ना.सु.जय ब.साउद	महेन्द्रनगर	वडाको राजस्व जम्मा गर्न	२९४०	११७६	१७६४
८७/०७५/७/१३			सा. सु. रकम निकासा लिन	७७००	३०८०	४६२०
८७/०७५/७/१३	राम प्र.बोहरा	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा	७८००	३१२०	४६८०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

			लिन			
१०२//०७५/७/१५	ना.प्रा.स.दिल ब.चौधरी	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा लिन	५३००	२१२०	३१८०
११३/०७५/७/१५	का.स.व.परशुराम चौधरी	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा लिन	६४५०	२५८०	३८७०
१०७/०७५/७/१५	का.स.राम कु.चौधरी	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा लिन	६२५०	२५००	३७५०
१०७/०७५/७/१५	खरिदार यज्ञराज पनेरु	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा लिन	७५००	३०००	४५००
१०७/०७५/७/१५	खरिदार ऐन व.सिंह	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा लिन	७५००	३०००	४५००
१७/०७५/६/२२	ना.सु.हरि प्र.भट्ट	महेन्द्रनगर	सा. सु. रकम निकासा लिन	७७००	३०८०	४६२०
					जम्मा	३५४८४/-

१०८. **भुक्तानी दिन बाकींको विवरण तयार नगरेको** : चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नुपर्ने भएमा बिल भर्पाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनपर्ने कारण खोली तोकिएको ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा चढाई श्रावण १५ गतेभित्र कार्यालय प्रमूखबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निर्वाचित ३० जना पदाधिकारीहरुको आ.व.२०७४।७५ को पारिश्रमिक सुविधाको दायित्व भुक्तानीको कच्चावारी तयार नगरी रु.२०,८८,०००। भुक्तानी गरेको देखियो । बार्षिक कार्यक्रममा भुक्तानी दिनबाँकी रकमको व्यवस्था नगरेको कारण अन्य कार्यक्रममा असर परेको देखियो ।

१०९. **पदाधिकारीको दशै खर्च** : सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधाको सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ ।ऐनले तोकेको सुबिधा विपरित निर्वाचित पदाधिकारीहरुलाई दशै भत्ता रु.५,०९,०००/- खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐनमा व्यवस्था विपरित लिएको रकम सम्वन्धीतवाट असुल गर्नुपर्ने रु. — ५०९०००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
११०.	**पदाधिकारी अन्य सुविधाः** सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐनले तोकेको सुबिधा वाहेक बर्ष भरी बैठक भत्ता तथा अन्य भत्ता गरी रु.११७६४५०। सुविधा खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐनमा व्यवस्था नभई लिएको उक्त रकम नियम संगत नदेखिएको रु.	११७६४५०.०
१११.	**सोझै खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । ऐनको व्यवस्था विपरीत यस वर्ष पालिकाबाट प्रतिस्पर्धा बेगर सोझै खरिद गरिएको पाईयो । सोझै खरिद गरेको कार्य नियमसम्मत देखिएन । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

गो भौ न मिति	खरिद गरेको फर्म	समानको विवरण	मु.अ.क सहित रकम
२२६/०७५/८/१९	आयुष्मान स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स(६०७२६८३८०)	कार्यालय सामान	२१०२८९
२२५/०७५/९/१६	अनुराग स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स(६०८२४५९२८)	कार्यालय सामान	१३०५१५
२१०/०७५/८/१७	न्यू श्री एस के सप्लायर्स एण्ड हार्डवेयर(३०३३३७२९०)	कार्यालय सामान	७५७५०
२०३/०७५/८/१७	गोपाल एण्ड ब्रदर्श(३००९३४९५९)	कार्यालय सामान	१९६४४९
५३९/०७५/१२/२८	गोपाल एण्ड ब्रदर्श(३००९३४९५९)	कार्यालय सामान	१८४१५३
२६०/०७५/९/५	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	१२८७०९
३४३/०७५/१०/३	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	९१६७८
४३८/०७५/११/१४	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	१५१४९७
५४२/०७५/१२/२८	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	१५४०८०
९४/०७५/७/१४	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	२३२६७५
५३०/०७५/१२/२८	आयुष्मान स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स(६०७२६८३८०)	कार्यालय सामान	१३६१८१
५२९/०७५/१२/२८	अनुराग स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स(६०८२४५९२८)	कार्यालय सामान	१८५३२२
		जम्मा	**१८७७२९८/-**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
११२.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१ख) मा सोझै खरिद गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटै व्यक्ति,फर्मबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नसकिने तथा नियम १९ (१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले नेहा पुस्तक सदनबाट देहायअनुसार एक पटक भन्दा बढी पटक रु.७,५८,६३९। को खरिद गरेको देखिएकोले	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	नियमानुसार भएको नदेखिएको रु.	७५८६३९.००

गो भौ न मिति	खरिद गरेको फर्म	समानको विवरण	मु.अ.क सहित रकम
२६०/०७५/९/५	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	१२८७०९
३४३/०७५/१०/३	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	९१६७८
४३८/०७५/११/१४	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	१५१४९७
५४२/०७५/१२/२८	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	१५४०८०
९४/०७५/७/१४	नेहा पुस्तक सदन(६०५१९४७२२)	कार्यालय सामान	२३२६७५
		जम्मा	**७५८६३९.००**

११३. **प्रोत्साहन भत्ता:** नगरपालिकाको कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन सम्बन्धि मापदण्ड,२०७५ को दफा ५ अनुसार कर्मचारीहरुको अधिक कार्यबोझ बहन गर्नुपर्ने भनि निश्चित सुचकको आधारमा दैनिक निश्चित प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता वितरण गर्ने तथा कामको बाँडफाडको आधारमा मासिक प्रतिवेदनको आधारमा प्रोत्साहन भत्ता दिन सकिने कारण जनाई कार्यालयले सूचक तयार नगरी यस आ.व.मा नगरपालिकाले कर्मचारीहरुलाई रु.१०,४०,०००। भत्ता दिएको देखियो । बर्षभरी तदनुरुप लेखिएको खर्च विना सूचकका आधारमा भत्ता वितरण गर्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु. — १०४००००.००

११४. **अग्रिम कर :** आय कर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा भुक्तानीमा १५ प्रतिशतको दरले श्रोतमा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । मू.अ.करमा दर्ता भएको प्रमाण पेश नभएको र देहाय अनुसारका पार्टिहरुले सेवा प्रवाह गरेकोमा १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा कर कट्टी छुट भएको देखिएकोले छुट कर सम्बन्धित फर्मबाट असुल उपर गरी संघिय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — १६१६२.००

गो.भौ.नं./मिति	पार्टिको नाम	भुक्तानी रकम	कट्टी हुनुपर्ने कर	कट्टी कर	छुट कर
८५/०७५/७/१३	सुदुरपश्चिम मिडिया डडेल्धुरा	१२०००	१८००	१८०	१६२०
८६	अग्नि पोष्ट,कैलालि	१२५००	१८७५	१८८	१६८७
२००/०७५/८/१७	अग्नि पोष्ट,कैलालि	८०००	१२००	१२०	१०८०
३१५/०७५/९/३०	मोहन टेण्ट हाउस	१५०००	२२५०	१५०	२१००
४९९/०७५/१२/२४	मालिकार्जुन टेण्ट एण्ड लाईट हाउस	६४५००	९६७५		९६७५
				जम्मा	**१६१६२/-**

११५. **जिन्सी दाखिला नभएको :** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २४(१) अनुसार कार्यालयले खरिद गरी प्राप्त भएका जिन्सी सामानको ७ दिन भित्र आम्दानी बाध्नु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय बमोजिमका सामानको कार्यालयमा दाखिला भएको छैन । त्यसैले उक्त सामानको जिन्सी दाखिला गरी आम्दानी बाध्नुपर्ने

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>अन्यथा सो वापतको रकम असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>विवरण</th><th>सप्लायर्स</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९६/०७५/७/१४</td><td>मछेली नदिमा ढुङ्गा,गिट्टी बालुवा उत्खननको IEE प्रतिवेदन</td><td>EFI नेपाल प्रा.लि</td><td>४९८८९४</td></tr>
<tr><td>९७/०७५/७/१४</td><td>बनरा तथा बन्द नदीमा नदिमा ढुङ्गा,गिट्टी बालुवा उत्खननको IEE प्रतिवेदन</td><td>इन्भाइरोभिजन कन्सल्टेन्सी प्रा.लि</td><td>४९८८९४</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९९७७८८.००</td></tr>
</table></td><td>९९७७८८.००</td></tr>
<tr><td>११६.</td><td>१४१/०७५/७/१९ अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को परिच्छेद ७ को ७.१.१ मा कानून अनुसार गठन भएका समितिहरुको बैठकका लागि मात्र भत्ता प्रदान गरिने तथा बैठकमा आमन्त्रीत सदस्यका रुपमा थप व्यक्तिहरु राख्न पाउने देखिदैन । विषयगत समितिका पदाधिकारी बाहेक अन्य व्यक्तिहरुले भत्ता उपभोग गर्न नपाउने भए पनि नगरपालिकाको न्यायिक समिति व्यवस्थापन बैठकमा ९ वटा बैठकको ४ जनालाई रु.१०००। को दरले रु.३६०००। भुक्तानी दिनुपर्नेमा बढी भुक्तानी रु.९०००। अन्य उपस्थितहरुलाई भत्ता वितरण गरेको देखियो । समितिका पदाधिकारी बाहेक देहायका अन्य व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भत्ता निजहरुबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>९०००.००</td></tr>
<tr><td>११७.</td><td>खर्चको औचित्य ६।०७५।५।१२: नगरपालिकाका पदाधिकारीहरु तथा अन्य व्यक्तिहरु कार्यालयकोलागि काठमाण्डौ डेलिगेशन गएको कारण जनाई इन्धनमा रु.३०,८८६। र होटलबास तथा खाजा खाना वापत रु.४१,१९६। समेत रु.७२,०८२। खर्च गरेको देखियो । सार्वजनिक स्रोतबाट यस प्रकारको खर्च गर्न पाउने आधार प्रमाण नभएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>७२०८२.००</td></tr>
<tr><td>११८.</td><td>३०४/०७५/९/२७ पाठेघर खसेका महिलाहरुको लागि स्किनिङ्ग क्याम्प सञ्चालनको लागि गजेन्द्र विष्टको रु.१,००,०००। पेश्की फछ्र्यौट गरेकोमा उक्त कार्यक्रममा सेवा प्रबाह गरेवापत विभिन्न व्यक्तिहरुबाट कट्टा गरिएको पारिश्रमिक कर रु.२,०२६। र अग्रिम कर रु.४१३। समेत रु.२,४३९। दाखिला गरेको नदेखिएकोले सो रकम संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२४३९.००</td></tr>
<tr><td>११९.</td><td>खर्च गर्दा विलभर्पाई सहित खर्च गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाको बार्षिक कार्यक्रम अनुसार महिला सस्था समितिको चौमासिक अर्न्तकृया तथा मावन बेचविखन विरुद्ध नगर स्तरिय समितिको बैठकको लागि भवना जोशीले लगेको रु.११००००। पेश्की फछ्र्यौट गर्दा संलग्न फाटवारीमा रहेको विल भर्पाई परीक्षण गर्दा रु.९२८००। मात्र संलग्न रहेकोमा रु.९२००। बैंक फिर्ता भौचर संलग्न रही रु.८०००। अपुग देखिएकोले सो अपुग रकम</td><td>८०००.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	पेश्की लिने व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु.	
१२०.	३३३।०७५।१०।४ नगरपालिकाको पशु सेवा शाखामा कार्यरत कर्मचारीहरुको पौष महिनाको तलव भुक्तानी गर्दा रु.५००००। छुट भएको रकम थप गरेको भनिएकोमा सो छुटको आधार प्रमाण पेश नभएकोले उक्त रकम निजबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	५००००.००
१२१.	**तलव सुविधा पेश्कि लिएको :**जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीहरुले मासिक रुपमा पाउदै आएको मासिक सुविधाहरु मासिक रुपमा लिनुपर्नेमा पेश्किको रुपमा समय अगावै लिइ विभिन्न मिति तथा आ.व को अन्त्यमा फछ्र्यौट गर्ने गरेको देखियो । तलव रकम पेश्किको रुपमा दिने परम्पराले आर्थिक अनुशासन हुने देखिदैन ।यसतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ । केही उदाहरण निम्न उदाहरण निम्न उदाहरण निम्न अनुसार छन । **पेश्कि भौ.नं मिति** | **पद** | **नाम** | **पेश्कि रकम** ६६.०७५.६.२६ | का.सदस्य | तुलसी देवी कलौनी | १८०००.०० ६४.०७५.६.२६ | वि.नि | दिपकराज कलौनी | १२००००.०० ७२.०७५.६.२६ | प.वि.अ. | जयदेव जोशी | ३२०७८६.००	
	शसर्त अनुदान तर्फ	
१२२.	९०/२०७६/१/१५, कार्यालयले कक्षा ८ को परिक्षा संचालन व्यवस्थापन खर्च बापत विद्यालय निरीक्षक दिपक राज कलौनीको पेश्की रु २२३५०.० को संलग्न बिल, भर्पाईका आधारमा फछ्र्यौट गरेको छ । संलग्न फाँटवारी अनुसार, निजले रु १६०००.०० रकम खर्च नभएकोले, नगरपालिका खातामा दाखिला गरेको देखिएकोमा, नेपाल सरकारद्धारा हस्तान्तरित सशर्त कार्यक्रमको खर्च नभएको रकम, संघिय संचित कोषमा फिर्ता हुनुपर्दछ । कार्यालयले, नगरपालिका बैंक खातामा दाखिला भएको रकम, संघिय संचित कोषमा फिर्ता नगरेकोले, संघिय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु	१६०००.०
१२३.	**कार्यक्रम संचालन प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रम संचालनको रकम भुक्तानी गर्दा, कार्यक्रम संचालन प्रतिवेदन, सहभागिहरुको उपस्थिति, फोटो एवम् अन्य कार्यक्रम संचालनका प्रमाणहरु पेश नभएकोले, वास्तविक खर्चको आधारमा रकम भुक्तानी भएको कुरामा आश्वस्त हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा कार्यालयको आवश्यक ध्यान जानुपर्दछ । भौ.नं/मिति | कार्यक्रम | भुक्तानी बुझिलिने | रकम ४६/२०७५/१०/६ | राष्ट्रपति रनिङ शिल्ड | प्रधानाध्यापक, गोपाल दत्त बडु | १०००००.० ८४/२०७६/१/२ | बन्ध्याकरण घुम्ति शिविर अगावै | ज.स्वा.नि, वंशिराज भट्ट | ३५०००.०	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

	महिला स्वयम् सेविका छलफल		
१५५/२०७६/३/१९	स्वास्थ्य प्रवर्द्धन मेरो बर्ष अभियान, स्वास्थ्य संचार सचेतना	ब.क.नर्सिङ अधिकृत, गजेन्द्र बिष्ट	१५००००.०
१९५/२०७६/३/३१	वातावरण सरसफाई सम्बन्धि कार्यक्रम संचालन	गुलरिया बजार व्यवस्थापन समिती	५५१६०.०
६६६/२०७६/२/२	घुम्ति स्थलगत तालिम	शा.अ कृष्ण दत्त पाण्डेय	७५०००.०
६१५/२०७६/१/१९	समुह सदस्यलाई अनुशिक्षण	स.म.बि.नि, शारदा कुमारी पनेरु	१५६०००.०
५६४/२०७६/१/१५	cas तालिम	वि.नि. दिपक राज कलौनी	१५००००.०
५६३/२०७६/१/१५	प्रारम्भिक पढाई सिप विकास कार्यक्रम	वि.नि. दिपक राज कलौनी	१५००००.०
५६२/२०७६/१/१५	Ecd, स.का हरु ५ दिने तालिम	वि.नि. दिपक राज कलौनी	१५००००.०
६६४/२०७६/२/२	मात्रामा आधारित थोपा सिंचाई	शा.अ.कृष्ण दत्त पाण्डेय	३०१३२०.०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१२४.	**बैंक भुक्तानी आदेश :** ३०/२०७५/८/२७, कार्यालयले संघिय सरकारबाट हन्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत, नगरपालिका अन्तगर्त रहेको कुल ३४ विद्यालयहरुलाई बुक कर्नर व्यवस्थापन, विद्यालय संचालन व्यवस्थापन अनुदान, गैरआवासिय छात्रवृत्ति बापत रु ६३,९१,४००.०० अनुदान निकासा भएकोमा, विद्यालहरुलाई निकासा भएको रकम खुल्ने बैंक भुक्तानी आदेश पेश नभएकोले, सम्पुर्ण विद्यालयहरुलाई कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका बमोजिम रकम भुक्तानी भए, नभएको एकिन गर्न सकिएन ।	
१२५.	**अघिल्लो आ.ब को भुक्तानी :** ४४/२०७५/९/२६, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(८) बमोजिम भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चवारीमा रहेको खर्च रकममध्ये तलब, भत्ता, सरुवा भ्रमण खर्च, भाडा, लुगा तथा खाद्य पदार्थ, बिरामी र बन्दीको सिदा, दाबी प्राप्त भईसकेको निवृत्त सुविधा भुक्तानी दिन बाँकी रहेमामात्र चालु आ.ब को सम्बन्धित बजेट रकमबाट भुक्तानी खर्च दिन सकिनेछ । कार्यालयले आ.ब २०७४/७५ मा विद्यालयहरुलाई निकासा गरिनुपर्ने निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम छुट भई आ.ब. २०७५।७६ को सशर्त अनुदानबाट कुल ३४ विद्यालयलाई रु ३०८८६३९.० अनुदान निकासा गरेको छ । नियम ४०(८) मा तोकिए बाहेकको खर्च शिर्षकको रकम दायित्व सिर्जना गरी कार्यालयले भुक्तानी गरेको रु १७,६३,६००.०० संघिय संचित कोषमा फिर्ता गरिनुपर्ने रु	१७६३६००.०
१२६.	**बढी तलब/भत्ता निकासा** :११६/२०७६/२/१, श्री राष्ट्रिय मा.बि, पहारीका शिक्षक श्री दामोदर भट्ट मिती २०७६/३/२ मा अवकाश भएकोमा, निजको असार महिनाको तलब बापत रु ४९३४.९८ मात्र निकासा हुनुपर्नेमा सो महिनाको पुरै तलब रु ४०४२४.८ विद्यालयलाई निकासा भएकोले बढी निकासा भएको रु ३५४८९.८ असुल गरि संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३५४८९.८

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>१२७.</td><td>कागजात पेश नभएको : १३७/२०७६/३/५, कार्यालयले महाकाली मा.बि, बसतपुर र सरस्वती मा.बि, वाणीका शिक्षकहरुको जेठ र असार महिनाको विद्यालय शिक्षकको तलब अनुदान कुल रु २२,०५,९४२.६ निकासा गरेको छ । संलग्त श्रेस्ता परिक्षण गर्दा, बैंक भुक्तानी आदेश एवम् विद्यालय शिक्षकहरुको तलब निकासाको माग फारम र अन्य फाँटवारी समेत पेश नभएकोले, कुन विद्यालयलाई कति रकम निकासा गएको र बास्तविक खर्च रकम निकासा भए, नभएको एकिन गर्न नसकिएकोले, खर्च पुष्टिको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</td><td>२२०५९४२.६</td></tr>
<tr><td>१२८.</td><td>जिन्सी दाखिला पेश नभएको- प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २४(१) अनुसार कार्यालयले खरिद गरी प्राप्त भएका जिन्सी सामानको ७ दिन भित्र आम्दानी बाध्नु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय बमोजिमका सामान उग्रतारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्सबाट खरिद गरेकोमा कार्यालयमा दाखिला भएको छैन । त्यसैले उक्त सामानको जिन्सी दाखिला गरी आम्दानी बाध्नुपर्ने अन्यथा सो वापतको रकम असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.रमिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="4">१६०/२०७६/३/२०</td><td>Lenovo I5 laptop</td><td>८१८५८.००</td></tr>
<tr><td>canon printer</td><td>६०१७६.००</td></tr>
<tr><td>chair</td><td>११५०४.००</td></tr>
<tr><td>brother 3 in one</td><td>२८७६१.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१८२२९९.००</td></tr>
</table></td><td>१८२२९९.००</td></tr>
<tr><td>१२९.</td><td>बिल/भर्पाईबिना भुक्तानी : १६८/२०७६/३/२४, आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले विभिन्न औषधि एवम् औषधीजन्य सामग्री खरिद एवम् कार्यक्रम संचालन बापत देहायका फर्म एवम् व्यक्तिलाई रकम भुक्तानी गरेकोमा, सोको बिल/भर्पाई पेश नभएकोले, सक्कल बिल/भर्पाइ पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>व्यक्ति वा फर्म</th><th>भुक्तानी प्रयोजन</th><th>कैफियत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>बालाजी सर्जिकल सप्लायर्स, धनगढी</td><td>औषधि र औषधिजन्य सामग्री खरिद</td><td>बिल नभएको</td><td>२४६२५.०</td></tr>
<tr><td>तिवारी मेडिसिन डिस्ट्रिब्युटर्स</td><td>औषधि र औषधिजन्य सामग्री खरिद</td><td>बिल नभएको</td><td>८८६५०.०</td></tr>
<tr><td>ब.क.न.अ, गजेन्द्र बिष्ट</td><td>अनुगमन मूल्याङ्कन, iucd तथा ईम्प्लान्ट सेवा</td><td>बिल/भर्पाई नभएको</td><td>३५२७५.०</td></tr>
<tr><td>वडा अध्यक्ष, सुन्दर चौधरी</td><td>प्रयोजन नखुलेको</td><td>बिल/भर्पाई नभएको</td><td>४२५६०.०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९१११०.०</td></tr>
</table></td><td>१९१११०.०</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१३०.	१७१/२०७६/३/२५, कार्यालयले खोप सम्बन्धि विविध कार्यक्रम संचालन गर्न, फोरेन्सिक मे.अ. प्रकास चौधरीलाई रु १,८५,०००.०० भुक्तानी गरेको छ । संलग्न फाँटवारी परीक्षण गर्दा बिल,भर्पाई रु १,७०,९३०.० को मात्र पेश भएकोले नपुग बिल,भर्पाई रु १४,०७०.० सम्बन्धितबाट असुल गरीनुपर्ने रु	१४०७०.०
१३१.	**विद्यालय अनुदान निकासा :** १७५/२०७६/३/२६, कार्यालयले नगरपालिकास्थित विद्यालयहरुलाई कुल रु २२,२६,५१२.०० अनुदान निकासा गरेकोमा, संलग्न फाँटवारीमा अनुदान शिर्षक नखुलेकोले, कुन विद्यालयले कति रकम प्राप्त गर्ने भन्ने कुरा एकिन गर्न सकिएन, साथै बैंक भुक्तानी आदेश समेत पेश नभएकोले, विद्यालयगत कति अनुदान रकम निकासा भएको समेत भन्न नसकिएकोले, अनुदान निकासा पुष्टिको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	२२२६५१२.०
१३२.	**करकट्टी** भौ.नं १३४/२०७६/३/२४, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा परामर्श सम्बन्धी कार्य गरेवापत रकम भुक्तानी गर्दा सम्झौता अनुसार १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम करट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नगरपालिकामा रहेका स्वास्थ्य संस्थाहरुको सामाजिक परिक्षणका लागी ग्रामिण विकास केन्द्र, महेन्द्रनगरलाई सो संस्थाको बिल बेगर रु १,००,०००.० भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम करकट्टी गरेको छैन । अतः ऐन बमोजिम परामर्श सेवा बापत १५ प्रतिशतका दरले रु १५०००.० अग्रिम करकट्टी गर्नुपर्नेमा करछुट भएकोले उक्त संस्थाबाट छुटकर असुल गर्नुपर्ने रु	१५०००.०
१३३.	**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन :** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १२५(२) बमोजिम कार्यालय प्रमुखले निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रईङ, डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनुपर्दछ । कार्यालयले देहायका विद्यालयलाई भौतिक निर्माण बापत रकम भुक्तानी गरेकोमा, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन एबम् बिल भर्पाई पेश नभएकोले, निर्माण कार्यको बिल भर्पाई सहित कार्यसम्पन्न पेश हुनुपर्ने रु	७७६४०००.०

भौ.नं/मिती	विद्यालय	योजना	रकम
१८२/२०७६/३/२९	श्री नन्द मा.बि	चार कोठे भवन निर्माण क्रमागत	८६००००.०
१८२/२०७६/३/२९	श्री कन्चन मा.बि	चार कोठे भवन निर्माण क्रमागत	१८०००००.०
१८३/२०७६/३/२९	श्री उदय मा.बि	चार कोठे भवन निर्माण क्रमागत	१०७८०००.०
१८३/२०७६/३/२९	श्री पंचाधिन मा.बि	चार कोठे भवन निर्माण क्रमागत	७२६०००.०
१८३/२०७६/३/२९	श्री सरस्वती मा.बि	चार कोठे भवन निर्माण क्रमागत	१८०००००.०
१७/२०७६/३/२३	श्री राष्ट्रिय मा.बि,	विद्यालय भुकम्पिय सुरक्षा कार्यक्रम	१५०००००.०
		जम्मा	**७७६४०००.०**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१३४.	**बायोग्याँस जडान :** १८।०७६।३।३१ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा एक लाखभन्दा माथिको निर्माण कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । साथै लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता अनुसार काम सम्पन्न भईसकेपछि नापजाँच गरी कार्यसम्पन्नको आधारमा रकम भुक्तानी गरिनुपर्दछ । नियमावली,२०६४ नियम ८४ बमोजिम रु.२० लाख सम्मको निर्माण कार्य सिलबन्दी दरभाउपत्रका आधारमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले बायोग्यास जडान कार्यका लागि, माउन्ट मालिका गोबर ग्यास प्रा.लि लाई सोको बिल, बिजकबिना रु.८,४०,०००.० भुक्तानी गरेको पाईयो । ऐनको दफा ५ बमोजिम लागत अनुमान तयार नभएको, नापजाँच भई कार्यसम्पन्न पेश नभएको साथै नियम ८४ बमोजिम खरिद प्रक्रिया समेत पुरा नभएकोले नियमसंगत नदेखिएको रु	८४००००.०
१३५.	मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मु.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वक बिजक जारि गर्नुपर्दछ । साथै त्यस्तो फर्मलाई रकम भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८९ अनुसार १.५ प्रतिशतको दरले अग्रिम करकट्टी गरी बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ । कार्यालयले माउन्ट मालिका गोबर ग्याँस प्रा.लि लाई बिजकबिना रु.८,४०,०००.० भुक्तानी गरेकोमा, सोको करकट्टी नगरेको हुनाले, अग्रिम करकट्टी रु.११,१५०.५० उक्त संस्थाबाट असुल गरिनुपर्ने साथै नियमानुसार हुन आउने मु.अ.कर रु ९६,६३७.१६ तथा मु.अ.कर ऐन २०५२ अनुसारको जरिवाना समेत उपभोक्ता समितीमार्फत असुल गरी संघिय संचित कोषमा दखिला गनुपर्ने रु	११११५०.५०
१३६.	**कानुन/कार्यविधिबिना अनुदान निकासा :** कुष्णपुर नगरपालिकाको नगर सभाबाट बार्षिक नीति तथा कार्यक्रममा देहायका स्वास्थ्य संस्था एवम् विद्यालयलाई निम्न प्रयोजनकालागि अनुदान रकम उपलब्ध गराउने गरी पारित भएको छ । सो अनुदान उपलब्ध गराउँदा कार्यविधि वा कानुनी व्यवस्थाबिना रकम निकासा गरिएकोले, साथै अनुदान रकम निकासा पश्चात्त खर्च पुष्टिका आवश्यक प्रमाण पेश भएको एवम् अनुदानको उपयोगको स्थिती समेत एकिन गरिएको पाईएन । यस प्रकारको खर्च गर्दा सम्बन्धित निकायले विशेष ध्यान पुऱ्याउनु पर्दछ ।	

भौ.नं/मिति	स्वास्थ्य संस्था	प्रयोजन	रकम
७४३/२०७६/२/३०	कृष्णपुर स्वास्थ्य चौकी	प्रयोगशालामा गर्भवती तथा ज्येष्ठ नागरिक निशुल्क जाँच	१०००००.००
७४३/२०७६/२/३०	रैकवार स्वास्थ्य चौकी	प्रयोगशालामा गर्भवती तथा ज्येष्ठ नागरिक निशुल्क जाँच	१०००००.००
६१९/२०७६/१/१९	कृष्णपुर स्वा.चौ(गोमती राना)	जटिल किसिमको प्रसुती स्वास्थ्य संस्थाबाट रिफर भई जानेलाई भत्ता	१५०००.०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१३७.	**दैनिक भ्रमण भत्ता :** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम (४) अनुसार सरकारी खर्चमा भ्रमण गर्ने	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>पदाधिकारी वा कर्मचारीले सम्भव भएसम्म भ्रमणलाई किफायती र कम खर्चिलो बनाउनु पर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै नियमावलीको नियम ७(३) मा बस वा अन्य सार्वजनिक यातायातको सुविधा प्राप्त हुने ठाउँमा एकै दिन गई फर्कने गरी सरकारी काममा काज खटि जाने पदाधिकारी वा कर्मचारीले यस नियमावली बमोजिम भ्रमण खर्च र दैनिक भत्ताको पच्चीस प्रतिशत खाजा खर्च मात्र पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न प्रयोजनकालागि निम्न कार्यालयका निम्न कर्मचारीहरुलाई निम्न स्थान भ्रमण बापत दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तान गरेको छ । यसरी नियमावलीको नियम ७(३) को व्यवस्था विपरित भुक्तान भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>भौ.नं , मिती</th><th>नाम</th><th>पद</th><th>कार्यरत कार्यालय</th><th>भ्रमण स्थान</th><th>भुक्तान रकम</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने खाजा खर्च</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>२००/२०७६/३/३१</td><td>विष्णुदत्त भट्ट</td><td>उपसचिव</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कृष्णपुरा न.पा अन्तर्गत विद्यालयहरु</td><td>९७००</td><td>२४२५</td><td>७२७५</td></tr>
<tr><td>२००/२०७६/३/३१</td><td>अनिता ठगुन्ना</td><td>शा.अ</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कुष्णपुर न.पा,रैकवर,बिचवा</td><td>६१००</td><td>१५२५</td><td>४५७५</td></tr>
<tr><td>२००/२०७६/३/३१</td><td>हिक्मत राज जोशी</td><td>स्रोत व्यक्ति</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कृष्णपुरा न.पा अन्तर्गत विद्यालयहरु</td><td>१५८००</td><td>३९५०</td><td>११८५०</td></tr>
<tr><td>७४१/२०७६/२/३०</td><td>भावना जोशी</td><td>म.वि.नि</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कृष्णपुरा न.पा अन्तर्गत वडाहरु</td><td>३०००</td><td>७५०</td><td>२२५०</td></tr>
<tr><td>७४१/२०७६/२/३०</td><td>शारदा कु.पनेरु</td><td>स.म.वि.नि</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कृष्णपुरा न.पा अन्तर्गत वडाहरु</td><td>३०००</td><td>७५०</td><td>२२५०</td></tr>
<tr><td>६३१/२०७६/१/२६</td><td>जित ब.बोहरा</td><td>का.स</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कृष्णपुरा न.पा अन्तर्गत वडाहरु</td><td>७१५०</td><td>१७८७.५</td><td>५३६२.५</td></tr>
<tr><td>५७८/२०७६/१/१६</td><td>जय देव जोशी</td><td>प.वि.अ</td><td>कृष्णपुर न.पा</td><td>कृष्णपुरा न.पा</td><td>१०५००</td><td>२६२५</td><td>७८७५</td></tr>
</table></td><td>४१४३७.५०</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	अन्तर्गत वडाहरु	
	जम्मा **४१४३७.५**	
१३८.	**बैठक भत्ता :** ६१०/२०७६/१/१९, अर्थ मन्त्रालय, कार्य संचालन निर्देशिका बमोजिम बैठक भत्ताको मापदण्डमा, स्पष्ट बिषयवस्तु र कार्ययोजना बेगर बैठक बस्न नपाईने, बैठक कार्यालय अघि वा पछि हुनुपर्ने, एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी/कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानुनअनुसार गठन भएका समितीहरुको बैठककालागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले छाडा पशु चौपाया व्यवस्थापन समितीको बैठकबापत देहायका पदाधिकारीलाई रकम भुक्तानी गरेकोमा, उक्त समितीको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्न, उल्लिखित मापदण्ड पुरा गरेको नपाईएको हँदा, नियम विपरित भुक्तानी भएको बैठक भत्ता रकम सम्बन्धितबाट असुल गरिनुपर्ने रु	१७०००.००

सि.नं	पद	नाम	रकम
१	उप प्रमुख	रमिता राना	१५००
२	प्र.प्र.अ	मेघनाथ रिजाल	१०००
३	बा.बि.अ	कृष्ण दत्त पाण्डेय	१५००
४	सदस्य	शिवदत्त पन्त	१५००
५	सदस्य	आशाराम चौधरी	१५००
६	सदस्य	जयनारायण जोशी	१५००
७	सदस्य	शेर बहादुर सिंह	१५००
८	सदस्य	तेज बहादुर रावल	१५००
९	सदस्य	शारदा राना	१५००
१०	सदस्य	गणेश प्रसाद भट्ट	१५००
११	सदस्य	ईश्वरी दत्त भट्ट	१५००
१२	सदस्य	प्रेम बोगटी	१०००
जम्मा			**१७०००**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१३९.	**महंगी भत्ता** : ६०७/२०७६/१/१७, कार्यालयले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत मेघनाथ रिजाललाई महंगी भत्ता छुट भनी रु ९४०५.० भुक्तानी भएकोमा, कुन महिनाको कति रकम छुट भएको भन्ने प्रमाण पेश नभएकोले, खर्च पुष्टिको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	९४०५.००
१४०.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले कृषि, पशु आदिका अनुदान कार्यक्रम संचालन एवम् रकम भुक्तानी गर्दा लागत अनुमान तयार गरेको छैन । कार्यक्रम संचालनकालागि	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	आवश्यक नियम, कार्यविधि निर्माण, लाभग्राहीको संख्या पहिचान तथा मापदण्ड तयार गरी अनुदान वितरण गरेको छैन । साथै कार्यक्रम संचालन पश्चात्त सोको अनुगमन, उपलब्धि सहितको प्रगति विवरण समेत संलग्न गरेको देखिएन । यस्ता प्रकृतिका योजना छनौट गर्दा मापदण्ड तयार गरी परिणाममुखी र उपलब्धीमापन योग्य कार्यक्रम संचालन गर्नेतर्फ ध्यान जानुपर्दछ ।	

भौ.नं/मिति	कार्यक्रम	भुक्तानी बुझिलिने	रकम
७४८/२०७६/२/३०	पशु पालन गर्ने कृषकहरुलाई अनुदाथनमा बोका तथा बंगुर वितरण	वडा सचिव मनिराम चौधरी	१००००.०
७०५/२०७६/२/१५	धानको बिउ वितरण अनुदान	वडा सचिव मनिराम चौधरी	२०००००.०
५८३-५८५/२०७६/१/१६	मासु पसल सुधार अनुदान	विभिन्न मासु पसल संचालक	१२६७५०.०
५७९-५८२/२०७६/१/१६	गाई/भैंसी पालन फर्म अनुदान	विभिन्न फर्महरु	२०००००.०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१४१.	**अभिलेख अद्यावधिक तथा बढी भुक्तानीः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ बमोजिम प्रत्येक स्थानीय तहले मन्त्रालयको स्वीकृति बिना कुनैपनि प्रकारका सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगद वितरण गर्न नपाइने र प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सबै लक्षित वर्ग तथा समूहको तथ्याङ्क केन्द्रीय पञ्जिकरण विभागको MIS systemमा Online प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गरेको तथ्याङ्कको आधारमा नजिकको बैंकको शाखाबाट खाता सञ्चालन गरी वितरण गर्नुपर्ने व्यबस्था छ ।	
१४२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को बुँदा नं.११ अनुसार सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अनुसूची ८, ९, १०, ११ र १२ तयार गरी सोको आधारमा भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको परिचयपत्र सहितको नामावली अद्यावधिक गर्ने, लाभग्राहीहरुको मुल अभिलेख अद्यावधिक गर्ने, सो को नविकरण गर्ने, लगत कट्टा गर्ने, बितरण प्रणाली र बैंक खाता सञ्चालन लगायत तोकिएका अन्य कार्यहरुलाई बिश्वसनीय र भरपर्दो बनाउनुपर्नेमा पालिकाको सवै वडाहरुको भत्ता वितरण बैंक मार्फत गर्ने गरेकोमा बैंकमा कार्यालयको नाममा खाता खोली कुनै पूर्वानुमान नगरि एक मुष्ठ रकम जम्मा गर्ने र पछिल्लो चौमासिकमा बाँकी रहेको रकममा थप गर्ने गरी चेक जम्मा गर्ने र अन्तमा फ्रिज गर्नुपर्ने र लगत कट्टाबाट फिर्ता भएको रकम संघिय सञ्चित कोषमा गर्नुपर्नेमा नगरि आफ्नो खातामा राखिराख्ने प्रबृति देखियो । यस नगरपातिकाको तीनवटै चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम रु.८,८६,९४,०००। निकासा भएकोमा रु.८,८२,६९,४००। वितरण गरेकोमा वितरण गरी बैंकबाट फिर्ता भएको रु.१,५८,०९,६००। संघिय कोषमा फिर्ता गरेको छ ।	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१४३.	नगरपालिकाको प्रथम चौकमासिक भत्ता नगदमा वितरण गरेकोमा निकासाको आधारमा पहिलो र पाँचौ स्थानको वडाहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता परीक्षण गर्दा निम्न वडाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता दोहोरो वितरण गरेकोमा देहाय अनुसारको दोहोरो परेको भत्ता सम्बन्धित वडा सचिबलाई जिम्मेवार बनाई रु.६८,८००। असूल गर्नुपर्ने तथा अन्य वडाहरुको सम्बन्धमा कार्यालयले छानविन गर्नुपर्दछ । निर्देशिकाले व्यवस्था गरे अनुसार सबै अनुसूचीको भिडान गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च लेख्ने, अघिल्लो चौमासिकमा भएको नविकरण, लगत कट्टाको अभिलेखलाई अद्यावधिक गरेर मात्र अर्को चौमासिकको किस्ता भुक्तानी गर्नु पर्ने रु.	६८८००.००

वडा नं.	लक्षित समुह	नाम	भुक्तानी रकम	चौमासिक	कैफियत
५	जेष्ठ नागरिक	बरफि राना	८०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	जेष्ठ नागरिक	मानमति भट्ट	८०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	विधवा	जोगिनि देवि देउवा	४०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	विधवा	विस्ना देखि भट्ट	४०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	विधवा	हिरा जोशी	४०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	लोपोन्मुख आदिवासी	मिना कु.राजी	८०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	लोपोन्मुख आदिवासी	बास्मती राजी	८०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	पूर्ण अपाङ्ग	बतासीया चौधरी	८०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	लोपोन्मुख आदिवासी	सोहनलाल चौधरी	८०००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	अति असक्त	नन्द प्र.तिवारी	२४००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	अति असक्त	पावर्ती देवि लेहार	२४००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	अति असक्त	शिवराज पनेरु	२४००	पहिलो	नागरिकता नं. र जम्ममिति एउटै भएको
	बा.द.	आरव लुहार	१६००	पहिलो	
		जम्मा	**६८८००.००**		

कृष्णपुर नगरपालिकाको सञ्चित कोष विवरण

अनुसूची १

२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.स	स्थानीय तह	जिल्ला	आय					व्यय				मौज्दात बाँकी
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूजीँगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
१	कृष्णपुर नगरपालिका	कञ्चनपुर	४९६०३	१६७०६९	३२६५२९	१५०९६८	६४४५६६	३१८१७३	१५३१५५	३५९७१	५०७२९९	१८६८७०

अनुसूची-२

बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन,राजस्व,धरौटी र अन्य कारोवार)

२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्रस	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू								
		दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
		सै.	ल.	रकम	सै.	ल.	रकम	सै.	ल.	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी पेश्की	अन्य पेश्की	जम्मा
१	कृष्णपुर नगरपालिका	६२	९०	९३३५८	०	०	०	६२	९०	९३३५८	५६७१४	३७८५	२७८४६	०	०	३१६३१	२००	४८१३	५०१३

अनुसूची-३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति

२०७५।७६

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्यौट	बांकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाकी वेरुजू
१	कृष्णपुर नगरपालिका	कञ्चनपुर	७३०९५	०	७३०९५	०	९३३५८	१६६४५३