महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

अमरगढी नगरपालिका
डडेल्धुरा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

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

गन्तव्य (Mission)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरित खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फस्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा ,दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.३७१ मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
अमरगढी नगरपालिका,
डडेल्धुरा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले **अमरगढी नगरपालिकाको** आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेश भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. **लेखापरीक्षणबाट रू. २ करोड ६३ लाख २८ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१० लाख ३८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.७४ लाख ९६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.६६ लाख ४२ हजार र पेश्की रु १ करोड ११ लाख ५२ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ ।** पालिकाको गत वर्षसम्म रु.४ करोड ५९ लाख ३४ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.७ करोड २२ लाख ६२ हजार रहेको छ । यस पालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

अमरगढी ,नगरपालिका

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु							
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४५	४२	२६३२८	०	०	०	४५	४२	२६३२८	१०३८	६६४२	७४९६	०	०	१४१३८	११११५२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौंट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
४५९३४	०	0	४५९३४	०	२६३२८	७२२६२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : अमरगढी नगरपालिका, डडेलधुरा , अमरगढी नगरपालिका , डँडेलधुरा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
		बेरुजु रकम	२६,३२८,३१८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७,११,४७,६६१.४७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४४,५८,९२,६७२	चालु खर्च	२७,७७,२१,१५२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,२५,०५,५५१	पूँजीगत खर्च	२३,८०,४२,६८२
राजश्व बाँडफाँट	६,८७,८५,८१२.९५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१६,५०,५३,०७१
आन्तरिक आय	१,७३,०१,४१८		
अन्य आय	११,९२,५५,७६९.५		
कुल आय	६८,३७,४१,२२३.४५	कुल खर्च	६८,०८,१६,९०५
बाँकी मौज्दात		७,४०,७१,९७९.९२	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**वित्तीय विवरण** परिचय–स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस 2054 अमरगढी नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस अमरगढी नगरपालिका अन्तर्गत 11 वडा, ६० सभा सदस्य, १३९.३३ वर्गकिलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१२४५ जनसंख्या रहेको छ। लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक 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 वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८/६/24 मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : वित्तीय विवरण–स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSASbased ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**जिम्मेवारी फरक परेको** स्थानीय तहको सञ्चितकोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी ०किन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीयतहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.71147661.47 मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.71147661.47 जिम्मेवारी सारेको देखियो ।	
३			**बैक हिसाब मिलान नगरेको** बैक हिसाब मिलान नगरेको–स्थानीयतह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीयतहले सञ्चालन गरेको देहाय बमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएको छ ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी३।३१	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी ३।३१	फरक

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				१	स्थानीय सञ्चितकोष खाता	21778958।92	70923820।45	(49144861।53)		
				२	धरौटीखाता	9601039।७७	8333816।77	1267223		
				३	कोभिडकोष खाता	293151	343184।60	(50033।60)		
				४	कर्मचारी कल्याणकोष खाता	5997986।23	5997986।23	0		
				५	बिबिधकोष खाता	12753280	12552272	201008		
				६	आन्तरिक राजश्व खाता	12301418	11674480।18	626937।82		
				७	बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व खाता	0	497344।47	(497344।47)		
				८	आन्तरिक अनुदान खाता	०	6170000	-6170000		
				९	चालु खर्च खाता	4035509	11737085	-7701576		
				१०	पुजिगत खर्च खाता	7310637	32353994।50	(25043357।50)		
					जम्मा	74071979।92	160583984।2	-86512004		
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १३ ऐन, ५ नियमावली, २३ कार्यविधि, ६ निर्देशिका र १ नर्म्स समेत ४८ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०53 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्पmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल** लेखापरीक्षण ऐन २०७५ को दफा २० मा महालेखापरीक्षकले जारी गरेको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन स्थानीयतहको प्रचलित कानून बमोजिम सम्बन्धित स्थानीयतहको सभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने र सभा सदस्यहरुमध्येबाट स्थानीयतहको कानून बमोजिम लेखा समिति गठन गरी प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोराहरुमा दफावार छलफल गर्नुपर्दछ । यो वर्ष पालिकाले अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन सभामा छलफल नगरी कार्यपालिकाको वैठकमा पेशसम्म गरेको देखियो। लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर दफावार छलफल तथा निर्णय गरेको देखिएन । कानून बमोजिम सभामा दफावार छलफल तथा सो उपर आवश्यक निर्णय गरी कानूनको पालना तथा स्थानीयतहको व्यवस्थाकीय व्यवहारलाई संस्थागत गर्नुपर्दछ।	
६			**कानून र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीयतह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस नगरपालिकाले हालसम्म 12 वटा ऐन, 2 वटा नियमावली, 10 वटा कार्यविधि लगायत 24 वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले २४ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा र कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।	
७			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्ष फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी 4 र यो बर्ष थप भएको 2 गरी कूल 6 विवाद दर्ता भएकोमा 5 वटा मात्र फछर्यौट भई 1 बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयना
योजना र कार्यान्वयन– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी साना साना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ। यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>योजनासंख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>79</td><td>6892500</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>103</td><td>48325000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>17</td><td>26800000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दश लाख देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>6</td><td>14047000</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथिका</td><td>6</td><td>54000000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>211</td><td>101464500</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीयतहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीयतहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीयतहमा उपाध्यक्ष।उपप्रमुख श्री संगिता कुमारी भण्डारीले २०७७।03।10 गते रु.69 करोड 84 लाख 19 हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।3।31 मा पारित भएको छ । यसै गरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।04।07 मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१०			**चौमासिक पूँजीगत खर्च** चौमासिक पूँजीगत खर्च–आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	**पूँजीगत खर्च शीर्षक**	**कुल खर्च**	**चौमासिक खर्च(रु.हजारमा)**			**आषाढ महिनाकोमात्र खर्च**
			प्रथम चौमासिक	**दोस्रो चौमासिक**	**तेस्रो चौमासिक**	
१	बिभिन्न शिर्षकहरु	238042	31408	38450	168183	99777
२	कूल खर्च:	238042	31408	38450	168183	99777
३	खर्च प्रतिशत	75.58	23.18	21.13	55.67	23.09

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत बजेट र खर्च
क्षेत्रगत बजेट र खर्च-स्थानीयतहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगोविकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्चमध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>69075000</td><td>50424173</td><td>73</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>275895500</td><td>226679350</td><td>82.16</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>231842168</td><td>131803532</td><td>56.85</td></tr>
<tr><td>वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</td><td>6000000</td><td>5133623</td><td>85.56</td></tr>
<tr><td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td><td>13319000</td><td>11287124</td><td>84.74</td></tr>
<tr><td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>108287940</td><td>95569655</td><td>88.26</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>698419608</td><td>515763834</td><td>73.84</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को कूल खर्चमध्ये सबैभन्दा बढी कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्चमा 88.26 प्रतिशत र सबैभन्दा घटी पूर्वाधार विकासक्षेत्रमा 56.85 प्रतिशत खर्च भएको छ । मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गरी दिगो विकासका स्थानीय लक्ष्य, गन्तव्य र सूचकहरु निर्धारण गरी सोही आधारमा बजेट सांकेतिकरण गरी स्थानीय आवधिक योजनाका नीति कार्यान्वयन हुनेगरी बजेट व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रू.1,73,01,418 राजस्व बाँडफाँड र 6,87,85,812।95 अनुदानबाट रू.47,83,98,223-समेत रू.62,33,31,697।42 आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रू.27,77,21,512 र पूँजिगततर्फ रू.23,80,42,682 र बित्तिय ब्यबस्थातर्फ रू.0- समेत रू.51,57,63,834 खर्च भएको छ । खर्चमध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा 3.03 प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.१,६१,९६,९०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको 93.61 प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट-90.22 प्रतिशत चालु र 60.94 प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	
१३			**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 निर्णय अनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट 4 प्रतिशतका दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७७/७८ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु.2440825 कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नुपर्नेमा राख्ने गरेको छैन ।	
१४			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीयतहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न ४ पदमा ५६ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.1,18,74,180 खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमामात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले दरबन्दी बेगर तलब भत्ता खर्च गरेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**कल्याणकोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीयतहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याणकोषमा रु.10 लाख बजेटमा रहेपनि ट्रान्सफर गरेको छैन ।	
१६			**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६(२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीयतहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । आश्यवक कार्यविधि निर्माण गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	३७२,०००
१७			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** आन्तरिक लेखापरीक्षण-स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीयतहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिनाभित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाले यस आर्थिक बर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराए पनि आन्तरिक लेखापरीक्षकको पदपूर्ति नभएकोले प्रशासनमा कार्यरत अधिकृत छैटौ श्री लाल बहादुर साँउदबाट आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई लेखापरीक्षण पारीश्रमिक बापत रु २०००० भुक्तानी समेत गरेकोलेले खर्च नियमसम्मत हुन सक्ने देखिएन गराउन मिल्ने देखिएन ।	२०,०००
१८			**वडा सचिवको पदपूर्ति** वडा सचिवको पदपूर्ति: पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । वडासचिवको पदपुर्ति समयमा हुन नसक्दा स्थानीयतहको विकास निर्माण तथा सेवा प्रवाह लगायत प्रभावित हुनेभएकोले कर्मचारी व्यवस्थापन हुनुपर्दछ ।	

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
11	11	11	0

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तथ्याङ्कअभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन
अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्यश्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्क नगरेको देखियो । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यसतर्फ नगरपालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>सेवा प्रवाहको स्थिति
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा स्थानीय तहको एकल काम कर्तव्य र अधिकार २२ वटा, संघ र प्रदेशको सहकार्यमा प्रयोग हुने साझा अधिकार ११ वटा र स्थानीयतहको अन्य काम कर्तव्य र अधिकार २ वटा समेत ३५ कार्यसूचि तोकिएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवा प्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ:
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>स्वीकृतघरनक्सादर्तापास</td><td>25</td></tr>
<tr><td>पञ्जिकरणतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>1202</td></tr>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>289</td></tr>
<tr><td>बसाईसराईदर्ता</td><td>396</td></tr>
<tr><td>विवाहदर्ता</td><td>282</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेददर्ता</td><td>0</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				प'र्वाधारविकाससडकनिर्माण			
				कालोपत्रेसडकनिर्माण	380मि.		
				कालोपत्रेसडकमर्मत	0		
				ग्राभेलसडकनिर्माण	800मि		
				ग्राभेलसडकमर्मत	कि.मि.		
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवा प्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोषजनक देखिएन।				
२१			**पदाधिकारी अन्य सुविधा** पदाधिकारी अन्य सुविधा–स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी(पहिलो संशोधन)ऐन, २०७६ मा स्थानीयतहका पदाधिकारीहरुले अनूसूची-१ मा उल्लेख भएकोभन्दा बढी हुने गरी पदाधिकारी सुविधा दिन मिल्ने देखिदैन । तर पालिकाले उक्त ऐनमा उल्लेख भएकोभन्दा बढी हुने गरी पुस्तक, पत्रपत्रिका, इन्टरनेटमा रु. 3420000 खानेपानी तथा बिजुलीमा रु.1800000 अतिथि सत्कारमा रु.2180000 गरी रु. 7400000 भुक्तानी भएको छ ।				
२२			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.2600000 खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।				
२३			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीयतहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्नपाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीयतहले उपचार प्रयोजनको लागि यो वर्ष बिभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.100000 आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**मन्दिर निर्माण तथा मर्मत** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्यदक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष विभिन्न 4 वटा मन्दिरहरु निर्माण तथा मर्मतमा रू.3600000 विनियोजन गरी खर्च लेखेको छ । दिगो र उत्पादन मूलक क्षेत्रमा पुँजिगत बजेट बिनियोजन गरी स्थानीय रोजगारी सृजना तथा गरिवी निवारणमा केन्द्रित हुनुपर्नेमा मन्दिर निर्माण जस्ता धार्मिक कृयाकलापमा कूल पालिकाको पुँजिगत बजेटको 0.92 प्रतिशत खर्च भएको देखियो । भक्तजनहरुको आस्था र दानभेटीबाट संरक्षण तथा सम्वर्द्धन गर्नुपर्ने गरी मन्दिरहरुको व्यवस्थापनमा सम्बन्धित उपभोक्ताहरुलाई जिम्मेवारी बढाई पालिकाले स्थानीय वित्तीय आधार बढाउन बढी ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२५			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ। तर पालिकाले देहाय अनुसार स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा रु 6822000 खर्च लेखेका छन।तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो बाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन। साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन्। तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीयतह बाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
२६			**अमरगढी पार्क निर्माण** गत बर्ष २०७६/७७ को ठेक्का नम्बर ८, शाही निर्माण सेवालाई अघिल्लो बर्ष प्रथम रनिङ बिल बापत रु १७,१५,९७७/- र यस बर्ष २०७७/७८ मा दोश्रो र तेश्रो रनिङ बिल बापत रु ५०,६४,३६६/- समेत हाल सम्म रु ६८,८०,३४३/- भुक्तानी भएको छ । उक्त निर्माण व्यबसायीसंग भएको सम्झौता फाईल लेखापरीक्षणार्थ पेश नभकोले सम्झौता फाईल पेश गर्नु पर्ने रु	६,८८०,३४३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>टुक्रा पारी निर्माण कार्य
टुक्रा पारी निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार प्रतिशर्धालाई सिमित गर्ने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद वा निर्माण कार्य गर्न नहुने व्यबस्था छ । यस नगरपालिकाले डकले-सल्लाघारी सडक निर्माण गर्न एस. के कन्स्ट्रक्सनसंग २९ आषाढ २०७७ मा भएको सम्झौता अनुसार भ्याट समेत रु ८४,४८,१५३/४६ मा सम्झौता भई निर्माण कार्य सुरु भएकोमा २०७७/१२/१० मा रु १४,५५,२०१/६६ को भेरिएसन अडर स्विकृत गरी मू.अ. कर समेत रु १,००,९२,५३१/८६ नयाँ सम्झौता रकम कायम गरी कार्य अघि बढाएको पाईयो । निज निर्माण ब्यबसायीले भेरिएसन आदेश समेतको कार्य २०७७/१२/२९ मा सम्पन्न गरी सकेकोमा उक्त सडक खण्डमा पहिरो संरक्षण कार्यको लागि ह्युमपाईप र ग्याबियन बक्स सहित निम्न निर्माण ब्यबसायीबाट ३ वटा कोटेसनको कार्य समेत रु १४,८१,०००/- भुक्तानी भएको छ ।यसरी भेरिएसन भित्र नपरेको छुट्टै कार्य गराउन मिल्ने आधार सहित टुक्रा टुक्रा पारी कार्य गर्नुले अनियमित भएको रु
<table>
<tr><th>सि.न</th><th>भौ.न र मिति</th><th>निर्माण ब्यबसायी</th><th>भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>४४०/२०७८/३/२९</td><td>जयलक्ष्मी निर्माण सेवा</td><td>४९४०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>४३९/२०७८/३/२९</td><td>एस. के. कन्स्ट्रक्सन</td><td>४९३०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>४४१/२०७८/३/२९</td><td>आर.बी निर्माण सेवा</td><td>४९४०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१४८१०००</td></tr>
</table></td><td>१,४८१,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**करतथाशुल्कअसुली** करतथाशुल्कअसुली– स्थानीयसरकारसंचालनऐन,२०७४कोदफा५५,५७,५८र५९माएकीकृतसम्पत्तिकररघरजग्गाकर,घरजग्गावहालकर,व्यवसायकररवहालविरौटीशुल्कउठाउनेव्यवस्थारहेकोछ। तीआयशीर्षकमाआयअनुमानरअसुलीस्थितिनिम्नानुसाररहेकोदेखिन्छ। **आयशीर्षक** / **अनुमान** / **असुली** / **असुलीप्रतिशत** एकीकृत सम्पत्ति कर / 3000000 / 3126658 / 4.22 बढी घरजग्गा वहाल कर, / 2500000 / 3902292।21 / 56.09 बढी व्यवसाय कर / 2000000 / 1603368 / 80.16 / 7500000 / 8632318.21 / पालिकाभित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनुपर्दछ ।	
२९			**प्रमाण पेश गर्नुपर्ने** मु.अ.कर नियमावली २०५३ को नियम १७ अनुसुचि ५ को ढाचामा छापिएको मु.क.कर जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले भौ.न. ५७ (२०७७।०९।२५) मा गोदावरी मेडिसिन सप्लायर्स (६००२६८०८०) को ४९२९३७।०० भुक्तानी गर्दा हातैले लेखेको बिजक २४ २५ र २६ मा भ्याट ३१०००७।६३ भुक्तानी भएकाले आ.रा.का.को सो मिति र रकमको कर दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ३१००७।६३	३१,००७.६३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**मूल्य अभिवृद्धिकर कट्टी** मूल्य अभिवृद्धिकर कट्टी–आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखि को ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु. कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	
३१			**बढी भुक्तानी** गो भौ नं. ८ २०७७/५/१९: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७(४) मा काजबाट कार्यालय फर्केको दिनको दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम मात्र भुक्तानी पाउने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाका सवारीचालक टिकाजंग दाहाल र राम प्रसाद ओझाले दैनिक भ्रमण भत्ताको रकम भुक्तानी लिदाँ अन्तिम दिनको पनि पुरै भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएको पाइयो । अतः नियमविपरीत लिएको बढी भुक्तानी प्रतिव्यक्ती रु ७५० को दरले असुल गर्नुपर्ने रु..	१,५००
३२			**पदाधिकारीले अनुगमन भत्ता** गो भौ नं. २७ २०७७/५/२२: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका आयोजनाको अनुगमन गर्दा भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ ।नगरपालिकाले वडाहरुमा टोल विकास संस्थाको अनुगमन वापत देहायका पदाधिकारीले अनुगमन भत्ता भुक्तानि लिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु..	२२,५००

क्र.स.	नाम थर पद	भुक्तानी रकम
१.	नगर प्रमुख बिश्वेश्वर प्रसाद ओझा	७५००
२.	नगर उपप्रमुख संगिता कुमारी भण्डारी	७५००
३.	मनोरथ ब. खडायत	७५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>अनियमित
गो भौ नं. ३२ २०७७/५/२३: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ (१३)मा अघिल्लो आर्थिक वर्षको खर्च चालु आर्थिक वर्षमा भुक्तानी गर्दा भुक्तानी बाँकीको विवरण तयार गरि प्रमाणित गरि राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले भुक्तानी बाँकीको विवरण तयार नगरी देहायबमोजिमका खर्च भुक्तानी गरेको रकम अनियमित रु..
<table>
<tr><th>गो भौ नं./मिति</th><th>खर्च विवरण</th><th>भुक्तानी पाउनेको विवरण</th><th>रकम र</th></tr>
<tr><td>३२- २०७७/५/२३</td><td>सवारी मर्मत खर्च</td><td>स चा तिलकराज बोहोरा</td><td>१५०३००</td></tr>
<tr><td>१७३-२०७७/६/१६</td><td>प्राविधिक कर्मचारीको फिल्ड भत्ता</td><td></td><td>३०३३००</td></tr>
<tr><td>१०७- २०७७/६/७:</td><td>अतिरिक्त काम गरेवापतको भत्ता वितरण</td><td></td><td>२०६०३०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>६५९६३०</td></tr>
</table></td><td>६५९,६३०</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>दोहोरो बैठक भत्ता भुक्तानी
दोहोरो बैठक भत्ता भुक्तानीः गो भौ नं. ६४,७३ २०७७/५/२८,३०: नगरपालिकाले विभिन्न पदमा पदपुर्तीको लागी बैठक वापत एकै दिनको १ भन्दा बढी बैठक भत्ता भुक्तानी दिएको पाइयो । एकै मितिमा धेरै बैठक बसी भत्ता भुक्तानी लिनु नियमसम्मत नभएको रु..
<table>
<tr><th>मिति</th><th>बैठक संख्या</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>०५/२७/२०७७</td><td>४</td><td rowspan="3">१८७०००</td></tr>
<tr><td>०५/२८/२०७७</td><td>४</td></tr>
<tr><td>०५/२९/२०७७</td><td>२</td></tr>
</table></td><td>१८७,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**असुल हुनुपर्ने** गो भौ नं. ८४ २०७७/६/१: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ। अनुसूची २ मा श्रेणीविहिन कर्मचारीले रु १००० को दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ। नगरपालिकाले सवारी चालक तिलक राज बोहरालाई २०७७/४/२९ ३१ र ४/७ १४ सम्मको ८.२५ दिनको रु १२०० को दरमा भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएकोले असुल हुनुपर्ने रु..	१,७००
३६			**सोधभर्ना लिनुपर्ने** गो भौ नं. ८४ २०७७/६/१: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ। नगरपालिकाले नगरपालिका, पदाधिकारी तथा सडक डिभिजन कार्यालय कुलपाते, डोटी लाई विपक्षी वनाई दायर गरेका विभिन्न मुद्धाको बहस पैरवी वापत सडक डिभिजन कार्यालय कुलपाते, डोटीबाट सोधभर्ना लिने भनी संलग्न निवेदनमा लगाएको तोक आदेशको आधारमा रु ५०००० भुक्तानी लेखेको छ। भुक्तानी को निर्णय नभएको तथा सोधभर्ना लिने भनी भुक्तानी दिएको रकम सोधभर्ना नभकोले सोधभर्ना लिनुपर्ने रु ..	५०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>महंगी भत्ता
महंगी भत्ताः गाउँपालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई महंगी भत्ता बापत देहायका कर्मचारीहरुलाई मासिक रु २००० का दरले रु ९६००० भुक्तानी गरेको छ । करारका कर्मचारीलाई सम्झौतामा उल्लेख नगरिएको मंहगी भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>पद</th><th>महिना</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>नन्दराम खत्री</td><td>यो. प्र. अ.</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>भिम बहादुर साँकी</td><td>व.स.</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>खगेन्द्र प्रसाद पन्त</td><td>व.स.</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>लोक राज पाठक</td><td>व.स.</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९६०००</td></tr>
</table></td><td>९६,०००</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>मु.अ.कर कट्टि नभएको
६.५ प्रतिशत मु.अ.कर कट्टि नभएकोः गो भौ नं. १०८ २०७७/६/७: मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(ग) अन्तर्गत ठेक्का वा करार अन्तर्गत बस्तु तथा सेवा आपुर्ती वापतको मुल्य अभिवृद्धि कर १३ प्रतिहत रकम मध्ये ६.५ प्रतिशतले हुने रकम कार्यालयबाट आपुर्तिकर्ताको नाममा कट्टी गरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले मेसीनरी तथा औजार खरिद वापत रु ९३८०१९ दिपेश इन्फोसिसलाई भुक्तानी दिएकोमा मु.अ.कर रु १०७९१३.८० को ६.५ प्रतिशत कट्टि गरी दाखिला नगरेकोले सम्वन्धीत फर्मको कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने रु..</td><td>५३,९५६.९</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>विल समाबेश गर्नुपर्ने
गो भौ नं. ११३ २०७७/६/८: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । नगरपालिकाले सूचना प्रकाशन वापत सिम्पल एण्ड मिडिया प्रा.लि. (६०९६०१५१४) लाई बिल नं. ८३, १०० र ००७ बाट रु १५६८४४ भुक्तानी दिइएकोमा सक्कल विल समाबेश गरेको पाइएन ।</td><td>१५६,८४४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**बढी भुक्तानी** बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । नगरपालिकाले देहायका भुक्तानीमा संलग्न विल भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी गरेको पाइयो । वडा नं. ६ का वडा अध्यक्ष गोविन्दराज भट्टलाई पत्रपत्रीका छपाई वापत रु ४०००० भुक्तानफ दिएकोमा रु १०००० को मात्र बिल संलग्न रहेको पाइयो । बील भरपाइ बेगरको बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु ..	३३,२००

गो भौ नं./मिति	भुक्तानी विवरण	बिल समाबेश	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी
१४६- २०७७/६/१२	वडा नं. ६ का वडा अध्यक्ष गोविन्दराज भट्टलाई पत्रपत्रीका छपाई वापत	१००००	४००००	३००००
१८६-२०७७/६/३०	प्रप्रअ गणेश सिंह ऐरको सरुवा भ्रमण खर्च	६०००	७९००	१९००
१८८-२०७७/६/३०	बादल राना थारुको भ्रमण खर्च	१२५००	१३८००	१३००
जम्मा				**३३२००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**नमिल्दो नियुक्ती** कार्यालयलाई थप वित्तिय भार पर्ने गरी कार्यालयमा करार कर्मचारी नियुक्त गर्दा स्वीकृत दरबन्दी अन्तर्गत रही आर्थिक अधिकार प्राप्त कार्यालय प्रमुख वा विभागिय प्रमुखले गर्नुपर्ने हुन्छ । नगरपालिकाको वडा नं. ३ का वडा सचिव गणेश दत्त पनेरुले जे.टी.ए मिना कुमारी बोहोरालाई मासिक रु. १५००० भुक्तानी गर्ने गरी नियुक्ती दिई तलव भुक्तानी गरेको पाइयो । अधिकार क्षेत्र बाहिर गइ गरिएको नियुक्ती बमोजिम गरिएको तलव भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	१८०,०००
४२			**बढी दरमा भ्रमण भत्ता भुक्तानी** बढी दरमा भ्रमण भत्ता भुक्तानीः सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को अनुसुची १ मा स्थानीय पदाधिकारीले प्राप्त गर्ने सेवा सुविधा सम्वन्धी व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाका पदाधिकारीले दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिँदा स्वीकृत दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी लिएको पाइयो । प्रदेश कानुन विपरित बढी भुक्तान भएको दैनिक भ्रमण भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	४३,५००

गो भौ नं./ मिति	पदाधिकारीको नाम थर	पद	स्वीकृत दर	भुक्तानी दर	दिन	बढी भुक्तानी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				१६८-२०७७/६/१५	लक्ष्मी ताम्राकार	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					राम परियार	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					बेलु देबी भट्ट	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					नरपता सेट्टी	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					धौली देवी दमाई	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					मञ्जु ऐर	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				३४५-२०७७/९/५	संगिता कुमारी भण्डारी	नगर उपप्रमुख	१६००	१८००	११.२५	२२५०		
				४०८-२०७७/९/२७	विष्णुराज भट्ट	वडा अध्यक्ष	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				४५१-२०७७/१०/१५	विश्वेश्वर प्रसाद ओझा	नगर प्रमुख	१६००	१९००	६.२५	१८७५		
				४५८-२०७७/१०/१६	विष्णुराज भट्ट	वडा अध्यक्ष	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				४९४-२०७७/१०/२९	सुर्य प्रकाश खड्का	वडा अध्यक्ष	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				५२५-२०७७/११/६	दिपेद्र थापा	वडा अध्यक्ष	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				६५६-२०७७/१२/२९	भिम बहादुर रोकाया	वडा अध्यक्ष	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				६७०-२०७८/१/५	मञ्जु ऐर	का.पा.सदस्य	१२००	१४००	६.२५	१२५०		
					राम परियार	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					धौली देवी दमाई	का.पा.सदस्य	१२००	१४००	६.२५	१२५०		
				६९४-२०७८/१/१२	संगिता कुमारी भण्डारी	नगर उपप्रमुख	१६००	१८००	६.२५	१२५०		
				७६१-२०७८/१/१२	लक्ष्मी ताम्राकार	का.पा.सदस्य	१२००	१४००	६.२५	१२५०		
					संजय जैरु	का.पा.सदस्य	१२००	१४००	६.२५	१२५०		
					गोविन्द राज भट्ट	वडा अध्यक्ष	१२००	१४००	६.२५	१२५०		
				८७४-२०७८/३/१७	लक्ष्मी ताम्राकार	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					बेलु देबी भट्ट	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					नरपता सेट्टी	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
					धौली देवी दमाई	का.पा.सदस्य	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				८९५-२०७८/३/१९	खेम राज पाठक	वडा अध्यक्ष	१२००	१५००	६.२५	१८७५		
				जम्मा						**४३५००**		
४३			**बिल बेगरका भुक्तानी** गो भौ नं. १८३ २०७७/६/३० आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । नगरपालिकाले मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री वापत ललित ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्सलाई रु ८०११० भुक्तानी दिएकोमा बिल संलग्न रहेको पाईएन । कारोबार प्रमाणित गर्ने बील पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु..									८०,११०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			**कर दाखिला** कर दाखिलाः आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ ले लगानी प्रतिफल¸शेवाशुल्क तथा भाडा भुक्तानी र दफा ८९ मा ठेक्का वा करारको भुक्तानी गर्दा तोकीएको दरले श्रोतमानै कर कटाई भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले देहायबमोजिमको भुक्तानीमा कर कट्टी गरी बैक दाखिला नभएकोले बैक दाखिला गर्नुपर्ने रु. मालम सार्कीटोल बाख्रापालन कार्यक्रम सञ्चालनमा विभिन्न व्यक्तीहरुलाई भत्ता वितरण वापत रु १६००० भुक्तानी भएकोमा कट्टी गरिएको पारिश्रमिक कर रु २४०० कट्टी गरेकोमा	११,८५०
४५			**अन्तिम दिनको भ्रमण भत्ता पुरै भुक्तानी** गो भौ नं. २६० २०७७/७/२७ भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७(४) मा काजबाट फर्केको दिनको दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत मात्र रकम पाउने उल्लेख छ । नगरपालिकाका लेखाअधिकृत पदमराज भट्टले ६/१७_६/२४ सम्मको भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिँदा अन्तिम दिनको समेत पुरै भत्ता भुक्तानी लिएको पाइयो । नियमावली विपरित भएको बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	१,२००
४६			**मापदण्ड विपरितको भत्ता** गो भौ नं. २६८ २०७७/७/२७ भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ । अनुसूची २ मा रा प अनं. तहका कर्मचारीले रु १२०० को दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले कारागार कार्यालय, डडेल्धुराका निमित्त कार्यालय प्रमुख ना.सु. कमलापति भट्टलाई दैनिक भ्रमण भत्ता रु १६०० को दरमा भुक्तान गरेको छ । मापदण्ड विपरितको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	१,८००

Table within item ४४:

गो भौ नं./मिति	विवरण	करको प्रकार	रकम
२००-२०७७/७/२	मालम सार्कीटोल बाख्रापालन कार्यक्रम	पारिश्रमिक कर	२४००
३५५-२०७७/९/१४	तरकारी विउ वितरण कार्यक्रम	पारिश्रमिक कर	४०५०
७८२-२०७८/२/२८	पुरस्कार	आकस्मिक लाभ कर	५४००
			11850

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**दैनिक भ्रमण भत्ता** गो भौ नं. ३६१ २०७७/९/१४ भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७ (१) मा भ्रमण वा काजमा खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको दैनिक भ्रमण भत्ता प्राप्त गर्ने व्यवस्था रहेको छ । अनुसूची २ मा रा प तृतीय तथा द्वितिय तहका कर्मचारीले रु १६०० को दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले जिल्ला प्रशासन कार्यालय, डडेल्धुराका सहायक प्रमुख जिल्ला अधिकारी बाबुराम अर्याललाई दैनिक भ्रमण भत्ता रु २००० को दरमा भुक्तान गरेको छ । मापदण्ड विपरितको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	२,५००
४८			**कानुन विपरीतको भत्ता** गो भौ नं. ३३१ २०७७/९/१: सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा गाउँ तथा नगरकार्यपालिकाको बैठक भत्ता मासिक रुपमा २ वटा बैठकको मात्र बैठक भत्ता प्रदान गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले कार्यपालिका बैठक वापत भत्ता भुक्तानी गर्दा २०७७ साल असोज महिनाको ३ वटा बैठकको बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ । कार्यपालिकाका २१ सदस्यबाट करबाहेक रु. ८५० को दरले कानुन विपरीतको भत्ता भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.. नगरपालिका उपाध्यक्ष संगीता कुमारी भण्डारी २ वटा बैठकमा मात्र उपस्थित भएकोमा ६ वटा बैठकको बैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले ३ वटा बैठकको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	२०,४००
४९			**मुद्धा खर्च** गो भौ नं. ३३१ २०७७/९/१: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । नगरपालिकालाई विपक्षी बनाई दायर भएका मुद्धाको प्रति मुद्धा लिखित जवाफ तयारी वापत १० हजार, वारेस नियुक्त तथा तारेख व्यवस्थापन वापत १ हजार, पेशी बहस वापत र२० हजारको दरले खर्च तेरीज पेश गरी नगरपालिकाका कानुन सल्लाहकार विष्णर राज भट्टलाई रु ८०००० भुक्तानी गरेकोमा उक्त दररेट निर्धारण हुने गरी कुनै निर्णय भएको देखिएन । अत उक्त भुक्तानीको आधार तथा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु८०००० गो भौ नं. ४६३ २०७७/१०/१६: नगरपालिकालाई विपक्षी बनाई दायर भएका मुद्धाको प्रति मुद्धा लिखित जवाफ तयारी वापत १० हजार, वारेस नियुक्त तथा तारेख व्यवस्थापन वापत १ हजार, पेशी बहस वापत रु २० हजारको दरले खर्च तेरीज पेश गरी नगरपालिकाका कानुन सल्लाहकार विष्णर राज भट्टलाई रु १३७००० भुक्तानी गरेकोमा उक्त दररेट निर्धारण हुने गरी कुनै निर्णय भएको देखिएन । अत उक्त भुक्तानीको आधार तथा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...१३७०००	२१७,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			**निर्देशिका विपरित बढी भुक्तानी** गो भौ नं. ४०८ २०७७/९/२७: कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७५ मा नगरपालिका स्तरीय सहायक स्तर वा अन्य तालिम, गोष्ठी तथा सेमिनारमा प्रशिक्षकले रु. १५०० प्रशिक्षण खर्च पाउने उल्लेख गरेको छ । नगरपालिकाले आदिवासी जनजाती क्षमता विकास कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न ३ स्थानमा २ दिने अभिमुखीकरण कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षकलाई दैनिक रु ५००० को दरले ६ दिनको भुक्तानी गरेको छ । निर्देशिका विपरित बढी भुक्तानी भएको प्रशिक्षण भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	३७,५००

नाम थर	दिन/सेसन	भुक्तानी दर	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी
लाल बहादुर साउद	६	५०००	२५५००	१७८५०
समाचारदाता बाबुराम श्रेष्ठ	६	५०००	१५००	१७८५०
जम्मा				३५७००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**विद्यालय अनुदान** विद्यालय अनुदानः नगरपालिकाले कक्षा सञ्चालन अनुदान वापत वडा कार्यालयहरुको सिफारिस बमोजिम विभिन्न विद्यालयहरुलाई अनुदान वितरण भएकोमा उक्त अनुदान खर्च भएको विवरण तथा विल भरपाईहरु समाबेश गरेको पाइएन । विद्यालयमा स्वीकृत दरवन्दी बमोजिम शिक्षक पदपुर्ती भएको अवस्थामा अनुदानको प्रयोजन नखुली वडा कार्यालयको सिफारिसको आधारमा अनुदान दिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु	१,९१०,०००

क्र.स.	विद्यालयको नाम	रकम
१.	गणेशमान प्रा वि	१७५०००
२.	शैलेश्वरी प्रा वि तिलाडी	१५००००
३.	असिग्राम आ वि	२५००००
४.	भुमीराज प्रा वि वागचौर	१५००००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				५.	वैजनाथ आ वि भालिया	१५००००		
				६.	कैलाश प्रा वि	७५०००		
				७.	उग्रतारा मा वि	२०००००		
				८.	आसिग्राम आ वि सुनेडा	१०००००		
				९.	भागेश्वर मा वि	२०००००		
				१०.	शम्भुनाथ आ वि	१७५०००		
				११.	त्रिपुरा सुन्दरी आ वि	१५००००		
				१२.	महेश्वरी प्रा वि	६००००		
				१३.	उग्रतारा मा वि	७५०००		
				जम्मा		**१९१००००**		
५२			**भरपाई पेश गर्नुपर्ने**					
५२.१			गो भौ नं. ४६३ २०७७/१०/१६: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । वडा नं. ५ का वडा सचिव उषा पन्थीले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु ३६००० भुक्तानी लगेकोमा भत्ता वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु..					३६,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२.२</td><td></td><td></td><td>वडा नं. ९ का वडा सचिव भिम बहादुर साँकीले वडा समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी लगेकोमा वडा अध्यक्ष भिम बहादुर रोकायाले भत्ता बुझेको भरपाई पेश नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td>६,८००</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भत्ता
अनुगमन भत्ताः गो भौ नं. शसर्त ७१ समानिकरण ७२,५४४,५९७,७८६ सुदुर पश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीय पदाधिकारीले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका आयोजनाको अनुगमन गर्दा भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले नगरपालिकामा सञ्चालित आयोजनाको अनुगमन वापत अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेको प्रदेश कानुनको विपरित भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>नाम थर</th><th>पद</th><th>दर</th><th>दिन</th><th>भुक्तानी कर बाहेक</th></tr>
<tr><td>1</td><td>विश्वेश्वर प्रसाद ओझा</td><td>नगर प्रमुख</td><td>१५००</td><td>६६</td><td>८५५००</td></tr>
<tr><td>2</td><td>संगिता कुमारी भण्डारी</td><td>नगर उपप्रमुख</td><td>१५००</td><td>52</td><td>६७६५०</td></tr>
<tr><td>3</td><td>लक्ष्मी ताम्राकार</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>५</td><td>६३७५</td></tr>
<tr><td>4</td><td>राम परियार</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>५</td><td>६३७५</td></tr>
<tr><td>5</td><td>बेलु देबी भट्ट</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>५</td><td>६३७५</td></tr>
<tr><td>6</td><td>नरपता सेट्टी</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>५</td><td>६३७५</td></tr>
<tr><td>7</td><td>धौली देवी दमाई</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>५</td><td>६३७५</td></tr>
<tr><td>8</td><td>मञ्जु ऐर</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>१०</td><td>१२७५०</td></tr>
<tr><td>9</td><td>सरस्वती ओझा</td><td>का.पा.सदस्य</td><td>१५००</td><td>५</td><td>६३७५</td></tr>
<tr><td>10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>३०७,४२५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					संजय जैरु	का.पा.सदस्य	१५००	५	६३७५		
				11	लोक बहादुर ऐर	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				12	मनोरथ खडायत	वडा अध्यक्ष	१५००	११	१४०२५		
				13	गोविन्द बोहोरा	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				14	दिपेन्द्र थापा	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				15	खेमराज पाठक	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				16	गोविन्दराज भट्ट	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				17	खडक बोहरा	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				18	नरबहादुर साँकी	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				19	भिम बहादुर रोकाया	वडा अध्यक्ष	१५००	११	१४०२५		
				20	विष्णुराज भट्ट	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				21	सुर्यप्रकाश खड्का	वडा अध्यक्ष	१५००	६	७६५०		
				जम्मा					२८९४२५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**कानुन सम्मत नभएको** गो भौ नं. ४६३ २०७७/१०/१६: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । बसपार्क टेक्नोहव सेन्टर सञ्चालनको लागी भरत पन्त लाई मासिक रु १०००० का दरले ५ महिनाको रु ५०००० भुक्तानी दिएकोमा निजलाई भुक्तानी दिन दायित्व सिर्जना हुने नियुक्ती सम्झौता लगायतका कागजात संलग्न रहेको पाइएन । निवेदन तथा तोकआदेशको भरमा दिइएको भुक्तानी कानुन सम्मत नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु..	५०,०००
५५			**भत्ता असुल गर्नुपर्ने** गो भौ नं. ६६६ २०७८/०१/०५: नगरपालिकाले ईन्जिनियर, कृषि प्राविधिक तथा पशुसेवा प्राविधिक पदको अन्तर्वाता सञ्चालन गर्दा विषयसँग असम्वन्धीत व्यक्तिहरुलाई भत्ता उपलब्ध गराएको पाइयो । यसरी भुक्तान भएको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	१२,२४०

नाम थर	पद	दिन	दर	भुक्तानि कर बाहेक
लाल बहादुर साउद	सुचना अधिकारी	३	१२००	३०६०
महाविर साँकी	प.वि.अ.	३	१२००	३०६०
रमेश बहादुर भण्डारी	प्रा.स.	३	१२००	३०६०
प्रेम ऐर	जनस्वास्थ्य निरिक्षक	३	१२००	३०६०
जम्मा				12240

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**मापदण्ड विपरितको भुक्तानी** गो भौ नं. ८२५ २०७८/०३/०७: कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को ७.१.१५ मा कार्यक्रम गोष्ठी सञ्चालनको प्रतिवेदन तयार गरेवापत रु १००० प्रदान गर्ने व्यवस्था रहेको छ । वडा नं. १० का वडा सचिव लोकराज पन्त ले बालक्लबका पदाधिकारीहरुलाई क्षमता विकास कार्यक्रमको प्रतिवेदन तयार गरेवापत रु २५०० को दरले भुक्तानी लिएको पाइयो । अत मापदण्ड विपरितको भुक्तानी कर बाहेक असुल गर्नुपर्ने रु..	१,२७५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>निर्देशिका विपरित भएको भुक्तानी
गो भौ नं. ७८ २०७७/६/१: कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को ७.१.१ मा एउटै निकायका कर्मचारी तथा पदाधिकारी मात्र सहभागी भएको बैठकमा बैठक भत्ता प्रदान गर्न नमिल्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले खरिद ईकाइको बैठक बापत बैठक भत्ता भुक्तानी लिएको पाइयो । निर्देहिका विपरित भएको भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम थर</th><th>बैठक संख्या</th><th>दर</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>लाल बहादुर साउद</td><td>३</td><td>१५००</td><td>३८२५</td></tr>
<tr><td>पदम राज भट्ट</td><td>३</td><td>१५००</td><td>३८२५</td></tr>
<tr><td>जित राज उप्रेती</td><td>३</td><td>१५००</td><td>३८२५</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मी प्रसाद उपाध्याय</td><td>३</td><td>१५००</td><td>३८२५</td></tr>
<tr><td>कविन्द्र राज भट्ट</td><td>२</td><td>१५००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>गणेश बहादुर विष्ट</td><td>२</td><td>१५००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>20400</td></tr>
</table></td><td>२०,४००</td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>बाल क्लब पदाधिकारीको लागि तालिम</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८.१			गो भौ नं. ८७७ २०७८/०३/०७: नगरपालिकाले बाल क्लब पदाधिकारीको लागि ३ दिने तालिम सञ्चालनको लागी नेपाल प्रेस युनियन डडेल्धुरासँग सम्झौता गरी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छ । कार्यक्रममा ४० जना संलग्न भएका छन् । यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् । कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को ७.१.१५ मा कार्यक्रम गोष्ठी सञ्चालन गर्दा प्रति कार्यक्रम १ जना संयोजक राख्न सकिने र त्यस्तो संयोजकको भत्ता दैनिक रु ५०० हुने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यक्रमको सञ्चालनमा ४ जना संयोजकको रु २००० दरले भुक्तानी गरेको छ । कार्यविधि विपरित भएको संयोजक भत्ता असुल हुनुपर्ने रु.. निर्देशिकामा सहभागी खाजा तथा खाना वापत रु २०० को दरले खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा १२० वटा खाजाको रु २५० को दरले भुक्तानी दिएको छ । कार्यविधि विपरित को खर्च असुली गर्नुपर्ने रु..	५,५२५
५८.२			निर्देशिकामा सहभागी खाजा तथा खाना वापत रु २०० को दरले खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा १२० वटा खाजाको रु २५० को दरले भुक्तानी दिएको छ । कार्यविधि विपरित को खर्च असुली गर्नुपर्ने रु..6000 त्यस्तै ४० जना सहभागि भएको कार्यक्रममा प्रतिदिन ७८ वटा खानाको रु २५० को दरले भुक्तानी दिएको छ । सहभागी भन्दा अत्यधिक रुपमा गरिएको खाना खर्च वापतको खर्च असुल गर्नुपर्ने रु 23500	२९,५००
५९			**प्रयोजन नखुल्ने खर्च** प्रयोजन नखुल्ने खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले खाजा खाना तथा होटलबासको लगायत विल बमोजिम निम्नानुसार भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयले खाजा खानामा गरेको भुक्तानी रकम के का लागि, कहिले खाजा ल्याएको, कार्यक्रममा को को उपस्थित रहेको थियो र सो कार्यालय प्रयोजनकै लागि हो भन्ने पुष्ट्याई हुने आवश्यक कागजात, खर्चको मापदण्ड र कार्यविधि वेगरको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न सकिएन । यस्ता रीत नपुर्‍याएका खर्चमा आवश्यक नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०				

सि. नं.	गो भौ.नं./मिती	भुक्तानी गरेको विवरण	भुक्तानी रकम	कैफियत
१	४-२०७७/६/४	विभिन्न कार्यक्रमको बैठक	११६६००.००	बैठकको निर्णय संलग्न नभएको
२	३१-२०७७/८/११	प्रशिक्षण भत्ता	७४००.००	प्रशिक्षण कार्यक्रममा असम्बन्धित
३	३९-२०७७/८/२१	प्रशिक्षण भत्ता	९१००.००	प्रशिक्षण कार्यक्रममा असम्बन्धित
४	३८-२०७७/८/१९	पोशाक भत्ता तथा सिलाई खर्च	१५०००.००	नियममा नभएको खर्च
		जम्मा	**१४८१००.००**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>विल भरपाई नभएको
विल भरपाई नभएकोः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका विभिन्न कार्यक्रमको बैठक भत्ता वितरण गर्दा भत्ता बुझेको विल भर्पार्इ नभएको तर भत्ता वितरण खर्च लेखेको रू. १३४२५/- को विलभर्पार्इ पेश नभएकोले सो रकम असुल हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>गो भौ.नं./मिती</th><th>भुक्तानी गरेको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३-२०७७/६/४</td><td>बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रमको बैठक भत्ता</td><td>८९२५.००</td><td>७ जनाले भत्ता बुझेको भर्पार्इ नभएको</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१५-२०७७/६/१६</td><td>विभिन्न</td><td>३०००.००</td><td>विल भर्पार्इ नभएको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१४२-२०७८/२/२१</td><td>विद्यालय स्वास्थ्य तथा नर्सिङ्ग सेवा कार्यक्रमको बैठक भत्ता</td><td>१५००.००</td><td>१ जनाले भत्ता बुझेको भर्पार्इ नभएको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>१३४२५.००</td><td></td></tr>
</table></td><td>१३,४२५</td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा खर्चः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५ बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आ व २०७५।७६ मा कुल ११ वडामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत रु ५६५५२८७५/- वितरण गरेको छ ।यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ। सामाजिक सुरक्षा कार्याक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एसं) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेमा समयमै सो कार्य भएको छैन ।मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आार्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लगातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सामाजिक सुरक्षाको मुल अभिलेख पेश भएको छैन । यसले गर्दा लाभग्राहीको यथार्थ तथ्याङ्क एकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२.२			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २५ मा बैकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरि लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्वन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यमबाट अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्ने र यसै विवरण लाई भत्ता वितरणको भरपाई मानिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस्तो भरपाई बैंक मार्फत प्राप्त गरेको छैन । पालिकाबाट निकासा भई लाभग्राहीको खातामा विविध कारणले जम्मा हुन नसकी वितरण नभएको रकम लेखापरीक्षणको क्रममा रु ८८३४१५८ असुली भएको छ । प्रथम चौमासिक देखिको फिर्ता हुन बाँकी रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा प्राप्त हुँदा बैंकले अनुचित लाभ लिएको देखन्छ । कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।	
६३			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिएबमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ। यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने, नियम ८ ले बार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनु पर्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु 238042682 पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ। तर पालिकाले 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।	
६४			**खरिदमा प्रतिस्पर्धा** खरिदमा प्रतिस्पर्धा– सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिदलाई खुला र प्रतिस्पर्धी बनाउन विभिन्न खरिद विधिहरुको प्रावधान छ। पालिकाले यो वर्ष पुजिगत प्रकृतिका खरिदमा रु 238042682 खर्च गरेकोमा सिलवन्दी दरभाउपत्र मार्फत रु 97700000 खरिदमा मात्र प्रतिस्पर्धा कायम भएको छ। बाकी 140342682 खरिद उपभोक्ता समिति वा सोझै विधिबाट भएको देखियो। खरिदलाई प्रतिस्पर्धात्मक र खुला बनाई सार्वजनिक स्रोतको महत्तम उपयोग हुनुपर्दछ।	
६५			**चिमिरेकोट-घटाल सडक स्तरोन्नरी :** मिति २०७७ आषाढ ३० गते श्री राम कन्सट्रक्सन संग चिमिरेकोट-घटाल सडक स्तरोन्नतीको लागि रु ५४,९७,३४३।७८ को सम्झौता भएको पाईयो । निज निर्माण ब्यवसायीले तेश्रो रनिङ बिल सम्म (मिति २०७८।०१।१६) रु ५०,०८,३८३।००भुक्तानी भएको छ । मिति २०७८।६।१५ गते उक्त सडक खण्डको स्थलगत निरिक्षण गर्दा पिच राम्ररी नजमी उम्कीएको अवस्थामा देखियो । यसरी निर्माणको क्रममा विग्रेको सडकको जिम्मेवारी निर्माण व्यवसायीले लिई सम्झौता अनुसार सडक निर्माणको काम सम्पन्न गर्नु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>

काम सम्पन्न हुनुपर्ने

आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम २९ मा सरकारी रकम खर्च गर्ने कार्यविधि उल्लेख गरिएको छ । सो अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सिमा भित्र रही खर्च गर्नु पर्दछ । यस अमरगढी नगरपालिकाले स्टार पोलिपाईप ईन्ड्रस्ट्रिजबाट खरिद गरेको निम्न साईज तथा परिणामको HDPE पाईप रु ३३,३२,३४०।०० खरिद गरेको छ । यसरी खरिद भएका पाइपहरु जुन प्रयोजन र योजनामा खर्च गर्नुपर्ने हो सो बमोजिम प्रयोग नभई कार्यालय परिसरमा नै मौज्दात रहेको छ । यसरी मौज्दात रहनुलाई उचित मान्न मिल्ने आधार देखिएन।

<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>पाईपको साईज</th><th>परिणाम</th></tr>
<tr><td>१ .</td><td>20/16 कोHDPE</td><td>२७,००० मी.</td></tr>
<tr><td>२ .</td><td>25/16,, ,, ,, ,,</td><td>१३,००० मी.</td></tr>
<tr><td>३ .</td><td>32/16 .,, ,, ,, ,,</td><td>१०,००० मी.</td></tr>
<tr><td>४ .</td><td>40/16 ,, ,, ,, ,,</td><td>५,००० मी.</td></tr>
<tr><td>५ .</td><td>50/16 ,, ,, ,, ,,</td><td>२,००० मी.</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>

डीपीआर खर्

सबै तहको सरकारी निकायको लागि अर्थ मन्त्रालयबाट जारी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ मा सार्वजनिक संयन्त्रबाट सम्पादन हुन सक्ने सम्भाव्यता अध्ययन जस्ता कार्यमा परामर्श सेवा खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वियन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

<table>
<tr><th>कार्यविवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्चरकम</th></tr>
<tr><td>किल्लाडीपीआरनिर्माण</td><td>पेशोकन्सल्टेन्सीप्रा.ली</td><td>497200</td><td>497200</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				सहश्रलिङ्गमाविकोडीपीआरनिर्माण	इम्वार्कइन्जिनियरिङ्गसर्भिसेजप्रा.लि.	497200	497200		
				रावलतोलीगुफासहश्रलिङडिपिआरनिर्माण	शाह ईन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सी प्रा लि	491550	491550		
				भिमदत्त आदर्श बस्ती डिपिआर निर्माण	क्रियटिभ प्वाईन्ट ईन्सिच्यूट	397760	397760		
				खनमडालटाउलीरढकाउलीलिफ्टसिचाईडिपिआरनिर्माण	सनराईजईन्जिनियरिङसर्भिसेजप्रालि	487000	487000		
				मनानाझर्ताडोलासडककोडिपिआरनिर्माण	फ्रिक्यान ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रालि	300000	300000		
				छचोडा लिफ्ट सिचाई डिपिआर निर्माण	फ्रिक्यान ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रालि	100000	100000		
				दहतला खानेपानी डिपिआर निर्माण	ईम्पेरियल ईन्जिनियरिङ सोलुसनप्रा.लि	495000	495000		
				जम्मा:		3265710	3265710		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।	
६८			**प्रमाण पेश हुनुपर्ने** सुदुरपश्चिम सरकार आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम अनुसार जिन्सी मालसमान प्राप्त भएको ७ दिन भित्र जिन्सी दाखिला गर्नुपर्नेमा HRMACले कार्यालय परिसरमा हातधुने toebler धारा जडान गरी कार्यक्रम मार्फतरु ४०९९९।४९ भुक्तानी गरेकोमा जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	४०,९९९.४९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**मालसमान तथा उपकरण खरिद** मालसमान तथा उपकरण खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा १३ मा सार्वजनिक निकायले कुनै मालसामान तथा उपकरण खरिद गर्दा तयार गरिने बोलपत्र सम्बन्धी कागजातमा मालसामानको प्राविधिक स्पेशीकेसन उल्लेख गर्नुपर्ने र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २१ मा सोही प्राविधिक स्पेशिफिकेशनमा आधारित भई सम्झौता गर्नुपर्ने भने नियम ४२ मा आपुर्ति भएको मालसामान बोलपत्र सम्बन्धी कागजातमा उल्लेख भएको स्पेशिफिकेसन बमोजिमको भए नभएको कुरा परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष खरिद गरेका निम्नानुसार मालसामान तथा उपकरणहरुको सम्बन्धित विषय विज्ञको सहायतामा प्राविधिक स्पेशिफिकेसन तयार पारेको देखिएन भने उपयुक्त प्राविधिक विशेषता निहित रहेको भनि सम्बन्धित विषयविज्ञबाट निरक्षण समेत भएको देखिएन जसले गर्दा खरिद गरिएका सामान गुणस्तरीय तथा आवश्यक प्राविधिक विशेषता भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।	

क्र.स.	मालसामानकोविवरण	आपुर्तिकर्ता	भुक्तानीरकम
१	ल्यापटपप्रिन्टरतथाडेस्कटपरअन्यकम्प्युटरपार्टसहरुविभिन्नमितिमा	दिपेश ईन्फोसिस र सेभेन स्टार डिस्टिभ्युसन प्रा लि	1952620
२	मोटरसाइकलखरिद	तुलसी फोरव्वीलर जगदम्बा ट्रेडर्स	692900
			2645520

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति-स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ। यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका २६ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	शैलेश्वर महादेव प्रा.वि	2	2	1	50
२	जनज्योती प्रा.वि	3	3	0	21
३	महेश्वरी प्रा वि	3	3	0	88

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				४	कैलाश प्रा वि	2	2	1	25		
				५	गणेशमान स्मृती प्रा वि	3	3	1	108		
				६	असिग्राम आ वि	4	3	2	178		
				७	आदर्शमणिलेक प्रा वि	4	4	1	69		
				८	सिद्धनाथ आ. वि.	4	4	2	88		
				९	लटेश्वर आ.वि.	6	5	3	218		
				१०	सरस्वती आ.वि.	6	6	2	163		
				११	शभ्भुनाथ आ.वि.	7	7	4	207		
				१२	भुमिराज प्रा वि	3	2	0	93		
				१३	निलकण्ठ विद्यालय	4	4	1	124		
				१४	असिग्राम प्रा वि	3	3	0	25		
				१५	बैजनाथ आ.वि.	3	3	0	81		
				१६	त्रिपुरासुन्दरी आ.वि.	4	4	0	98		
				१७	जनसेवा प्रा.वि	4	3	1	35		
				१८	असिग्राम प्रा.वि	6	5	1	44		
						15	15	5	509		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१९	भागेश्वर मा.वि						
				२०	बैजनाथ मा.वि	14	14	6	414		
				२१	उग्रतारा मा.वि	16	16	2	501		
				२२	सहश्रलिङ मा.वि	17	16	6	475		
				23	घटाल मा.वि.	15	15	2	521		
				२४	महेन्द्र मा.वि	25	25	13	804		
				२५	भुमिराज प्रा.वि	2	2	0	10		
				२६	उग्रतारा वेद विद्याश्रम	0	0	0	37		
					जम्मा	**175**	**169**	**51**	**4886**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			**औषधी खरिद** औषधी खरिद–सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्रीमूल्यमा सोझै खरिद गर्नसकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर रु. का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनःटुक्रापारी खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) मा यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमीत हुने गरी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। यस नगरपालिकाले निम्न मिति र भौचरबाट तपशींल बमोजिमका फर्महरुबाट यस बर्ष टुक्रा पारी खरिद गरेकोले अनियमित भएको रु	१,९६२,४३७

सि.न	फर्मको नाम	मिति र भौ.न	भुक्तानी
1	सिर्जना मेडसिन सप्लायर्स	२०७७/१२/१८ ,98	1169998।00
2	आर्लिन मेडिसिन सप्लायर्स	२०७७।१२।१८,९८	99000।00
३	मोर्डन मेडिकल सोलुसन	२०७७।१२।१८ ,९८	200504।00
४	गोदावरी मेडिसिन	२०७७।०९।२५ ,५७	४९२९३५।००
5	गोदावरी मेडिसिन	२०७७।10।२8, 73	96000।00
	जम्मा		1962437।00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२			**यातायात खर्च** सुदुरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व २०७६ को नियम ३७ ३ मा बिल भरपाई तथा अन्य प्रमाण खुल्ने गरि लेखा राख्नु पर्दछ भन्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले आमा सुरक्षा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत दुई हप्ते तालिम सञ्चालन गर्दा नगरपालिका कार्यालयमानै सञ्चालित कार्यक्रममा निम्न बमोजिमका कार्यालयका कर्मचारीहरुलाई यातायात खर्च बापत रु २४४००।० भुक्तानी भएकोले अशुल उपर गर्नुपर्ने रु २४४००।०	२४,४००

सि.न.	**नाम**	**रकम**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१	गणेश वहादुर बिष्ट	2800		
				२	प्रेम बहादुर ऐर	2800		
				३	थानेश्वर पनेरु	2800		
				४	लाल बहादुर साउद	600		
				५	पदम बहादुर ऐर	200		
				६	नरेश दत्त भट्ट	1400		
				७	ईन्द्रा साउद	200		
				८	उषा पन्थी	200		
				९	भीम बहादुर ऐर	1600		
				१०	पदम राज भट्ट	1600		
				११	मोहन शाहु	600		
				१२	विरेन्द्र प्रसाद पन्त	600		
				१३	नर बहादुर बिष्ट	400		
				१४	राम प्रसाद ओझा	600		
				१५	मनोरथ खडायत	600		
						600		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१६	गोबिन्द राज भट्ट			
				१७	नर बहादुर साकी	600		
				१८	संगिता कुमारी भण्डारी	2000		
				१९	लक्ष्मी प्रसाद उपाध्याय	200		
				२०	हेमन्त राज पन्त	400		
				२१	बादल राना	800		
				२२	आशुतोष श्रेष्ठ	400		
				२३	हरि प्रसाद भट्ट	400		
				२४	गणेश सिह ऐरी	1000		
				25	विश्वेश्वर प्रसाद ओझा	1000		
					जम्मा	24400		
७३			**विजक वेगर खर्च** सुदुरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व २०७६ को नियम ३७ ३ मा बिल भरपाई तथा अन्य प्रमाण खुल्ने गरि लेखा राख्नु पर्दछ भन्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले ब्यक्तिगत घटना दर्ता शिविरमा ब्यानर बनाएको रु ११००० र स्टेशनरी १७७५ भुक्तानी गर्दा बिजक समेत संलग्न नगरेकाले पे.फ. गर्दा अशुल हुनुपर्ने रु.					१२,७७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**स्थलगत अवलोकन** वडा नं. ४ ६ र ८ तीनवटा वडा स्वास्थ्य भवन निर्माण गरी एस.के.कन्सट्रक्सनले २०७७।११।१५ मा कार्य सम्मन्न गरेको भनि ९७५४२८२।६६ भुक्तानी भएको छ । ७.५७ प्रतिशत मात्र कम ईस्टिमेट अंक १२५,१४,८३८ २०७७।०६।३० सम्म सम्पन्न गर्नुपर्ने सम्झौता भएकोमा म्याद थप सहित २०७७।१२।०५ मा सम्पन्न भई ८८३१०६५ भएकौ छ । स्थलगत अवलोकन गर्दा छतमा छड खुल्ला छाडेको पाईयो । यसले गर्दा छडमा खिया लागेर पिलर कमजोर बनाउने निश्चित छ । साथै सो तिन भवनहरु एलानी जग्गामा बनेको पाईयो ।	
७५			**बढी पेश्की** बढी पेश्की -सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियमावली ११३ (2) बमोजिम निर्माण खरिद कार्यको लागि २० प्रतिशत भन्दा बढी पेश्की दिन नसकिने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले जलदेवी निर्माण सेवालाई पर्यटन पुर्वाधार निर्माण कार्यको लागि २०७७।०३।१९ मा पि.एस. र भ्याट बाहेक ३८७२१०८।१४ मा सम्झौता भएको छ । निर्माण सेवालाई मोबिलाईजेशन बापत ८७५००० भुक्तानी भएको छ भौ न २३ (२०७७।१०।१७)मा १७०३८९० बराबरको पहिलो बिल पेश गरेकोमा मोबिलाईजेशन कट्टा भएको छैन ।कार्यालयले नियम बिपरित बढी मोबिलाईजेशन असुल गर्नुपर्दछ । नियअनुसार ७७४४२२ मात्र दिनुपर्नेमा ८७५००० भुक्तानी दिएकाले रु १००५७५।०० रनिङ बिलमा कट्टा गर्नुपर्ने रु..	१००,५७५
७६			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवं सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीयतह भित्रका वडाहरुमा सार्वजनिक निर्माण कार्यलगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष &@@ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. !#*%%&@! खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई 36.37 दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएतापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।	
७७			**समिति गठन-विपद्** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा१७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएता पनि कार्य गरेको पाइएन। ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम,कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८			**कार्य योजना** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन,२०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम(८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वियन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पुर्वतयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद्ध र परिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ। पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन। ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनुपर्दछ।	
७९			**विपद् व्यवस्थापनकोष** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीयतहमा विपद् व्यवस्थापनकोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु.5176774 आम्दानी भई रु.5133623 खर्च गरी बाँकी रु.43151 देखिन्छ । पालिकाले खर्च मध्ये रु.5133623 भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिए बमोजिम खर्च लेखेको/नियम बनाएको/कोष खडा गरेको छैन। ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
८०			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरणसहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।	
८१			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८२			... पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नुपर्दछ ।	
८३			**कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रण** आ=व २०७७।७८ को अषाढ मसान्त सम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	

आम्दानी स्रोत	**रकम रु**	**खर्च शिर्षक**	**रकम रु**
गत बर्षको बाँकी		राहत वितरण	
स्थानीयतहको आफ्नै वजेट वाट	5176774	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	2514497
संघीय कोभिड कोषवाट		औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	382100
प्रदेश कोभिड कोषवाट		आइसोलेसन केन्द्र निर्माण/ब्यवस्थापन	487366
अन्य स्रोतबाट		खोप कार्यक्रम खर्च	
		जोखिम भत्ता	
		प्रशासनिक खर्च	276300
		अन्य खर्च	1473360
		वाँकी	43151
जम्मा	**5176774**		**5176774**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४				११ १५२ ०००

पेश्की बाकी

पेश्की बाकीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ७४ मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेश्की सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र फछ्र्यौट भैसक्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्कि दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्र्यौट हुन नसकी पेश्की बाकीको विवरण कायम गरेको छ। पेश्की लिने व्यक्तिको नाम प्रयोजन म्याद नाघेको पेश्की रकम म्याद ननाघेको पेश्की रकम

पेश्की लिने व्यक्तिको नाम	**प्रयोजन**	**म्याद नाघेको पेश्की रकम**	**म्याद ननाघेको पेश्की रकम**
लाल बहादुर साउद	अध्ययन भ्रमण		१५००००
महाबिर साँकी	बहुबर्षे घास बितरण	800000	
रमेश बहादुर भण्डारी	फलफुल बिरुवा बितरण	900000	
पुर्णा गिरी निर्माण सेवा	लिफ्ट ईरिगेसन	११००००००	
साईनोकन्सट्रक्सन	दहतला खानेपानी निर्माण	2800000	
नेपाल रेडक्रस सोसाईटी डडेल्धुरा	ब्लडबैकका लागि उपकरण खरिद	700000	
जलदेबी निर्माण	रावलतोली गुफा निर्माण	400000	
सागर कन्सट्रक्सन	भिमदत्त आदर्श बस्ती निर्माण	794000	
के एस कालिका जोईन्ट भेन्चर	अमरगढी किल्ला पुर्वाधार निर्माण	3550000	
हरि सिह खड्का	घर भाडा	108000	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			रोखला गाउँ, खडायत बागड, साउघट्ट, दोगादीर मणिलेख झो.पु. निर्माण	पुल पार्टस खरिद		299१४५	
					11152000	**449145**	
८५			अनुगमन तथा सम्परीक्षण				
८६			अद्यावधिक वेरुजु				

अनुगमन तथा सम्परीक्षण– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ।

(रु हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू(A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
45934	-	45934

अद्यावधिक वेरुजु- यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ

(रु हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
45934	-	26328	०	72262