महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

महाकाली नगरपालिका

दार्चुला

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 पुर्‍याउनु 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 फर्स्यौट 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 पुर्‍याउने 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. ३२२

मितिः २०७९।३।१२

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
महाकाली नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
दार्चुला ।

कैफियत सहितको राय

हामीले महाकाली 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 कानुन बमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रू. ७ करोड ७३ लाख ७७ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये मिति २०७८।७।२२, मिति २०७९।२।६ र ऐ. १० मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु. २ करोड ४ लाख ४५ हजार फस्यौंट भई असुल गर्नुपर्ने रु. ५ लाख ८९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ५ करोड १० लाख ८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २५ लाख ४८ हजार तथा पेश्की रु. २७ लाख ८८ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु. ८ करोड ३७ लाख ९४ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. १४ करोड ७ लाख २६ 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 लक्ष्य अनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, बैङ्क हिसाब मिलान नगरेको, अबण्डा बजेट रहेको, लेखापरीक्षण समितिको गठन, जटिल कार्यमा उपभोक्ताको सहभागिता 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 कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचार संहिताको 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 सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । महाकाली नगर कार्यपालिका, महाकाली 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

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

महाकाली नगरपालिका, दार्चुला

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	
७३	४४	७७३७७	०	७	२०४४५	७३	३७	५६९३२	५८९	२५४८	५१००८	०	०	५३५५६	२७८८

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
८३७९४	०	०	८३७९४	०	५६९३२	१४०७२६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : माहाकाली नगरपालिका, दार्चुला , महाकाली नगरपालिका , दार्चुला

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	विजय भूर्तेल	२०७७-१२-१२	२०७८-९-११
कार्यालय प्रमुख	खेम राज देवकोटा	२०७७-८-२८	२०७७-११-७
कार्यालय प्रमुख	नर सिंह बडाल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	गोकर्ण बहादुर पाल	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	५६,९५८,१०२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७,००,५१,३८४.७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४७,९५,४५,०४०	चालु खर्च	३४,२७,६७,०४६.८४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,१०,१३,०२०	पूँजीगत खर्च	२०,७०,८३,३८७
राजश्व बाँडफाँट	६,१२,८४,१६९.२९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१५,८२,६२,०८९.०१
आन्तरिक आय	१,०४,३५,०९०.४		
अन्य आय	९,२३,७९,२७७.५		
कुल आय	६७,४६,५६,५९७.१९	कुल खर्च	७०,८१,१२,५२२.८५
बाँकी मौज्दात		३,६५,९५,४६०.०४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परीचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस महाकाली 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 महाकाली नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत ९ वटा वडा, ४९ नगरसभा सदस्य, १३५.११ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २०६८ को जनगणना अनुसार २१ हजार २ सय ३१ जनसंख्या रहेको छ । त्यस्तै महाकाली नगरपालिकाको नगर पार्श्वचित्र २०७७ अनुसार जनसंख्या २४ हजार ४ सय सतसट्ठी रहेकोछ । **वित्तीय विवरण विश्लेषण** **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 महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नु पर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः ·यस पालिकाले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । ·यस पालिकाले बैंक समायोजन हिसाब तयार गरि हिसाव मिलान गरेको तथा खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु ४४८२२६६.१० ले घटी बैंक मौज्दात फरक देखिएको छ । ·सुत्रको माध्यम मार्फत तयार प्रतिबेदनमा स्थानीय तहको चालु तथा बिगतको पेश्की तथा बिभिन्न कोषको कारोबारको पुर्ण प्रतिनिधित्व हुन सकेको छैन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नु पर्दछ ।	
२			**बैक हिसाब मिलान नगरेको** स्थानीय तह 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 गर्नु पर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको विभिन्न खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी श्रेस्ता तयार गरेकको छैन ।यसरी बैँक मौज्दात विवरण र श्रेष्ता भिडान गर्दा रू. ४४८२२६६.१० घटी बैँक मौज्दात देखिएकोले हिसाव मिलान गरी एकिन प्रमाण पेश गर्ने रू.	४,४८२,२६६.१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**आन्तरिक नियन्त्रण** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ८१ एबं विभिन्न ऐन नियम एवं कार्यविधिमा उल्लेख भएका व्यहोराहरुको पालना गरी कार्यालयबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई भरपर्दो बनाउनुपर्ने व्यबस्था छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली परीक्षण गर्दा आन्तरिक कार्यबिधि तयार नगरेको, निर्माण कार्यको सम्बन्धित साईट रजिष्टर, आईटमबाईज रजिष्टर नराखेको, नापी किताब लुज सिटमा राखेकोले नापी किताब नियन्त्रण अभिलेख नरहेको, नापी किताबमा कन्टेन्जेन्सी खर्च समाबेश नगरेको, लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सम्पन्न गर्ने समयाबधि उल्लेख नगरेको, निर्माण सम्पन्न भएका सडक, पुल, रिटेनिङ बालको अभिलेख (Road inventory) नराखेको, डोर हाजिर नियन्त्रण खाता नराखेको, डिजाईन ड्रईङ डिजाईन स्पेशिफिकेशन बमोजिम निर्माण सम्पन्न भएको मूल्याङ्कन नगरेको तथा एजबिल्ट नक्साको अभिलेख राखेको देखिएन । त्यस्तै सार्बजनिक खरिद व्यबस्थापनतर्फ खरिद गुरुयोजना र बार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको, प्रथम चौमासिकमा ठेक्का बन्दोबस्त गर्ने कार्य सम्पन्न हुन नसकेको आदि देखिएको छ । स्वीकृत चौमासिक लक्ष्य अनुसार कार्य नभएको, कर्मचारीहरुको कार्य बिबरण लागू नगरेको, नागरिक बडापत्रमा उल्लेखित सेवा प्रबाहको अनुगमन सँयन्त्र तयार नगरेको देखियो । अतः बिद्यमान ऐन, नियममा भएका व्यवस्था कार्यान्वयन गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभाबकारी बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल वमोजिम रहेका छन । • निर्माण सम्बन्धी म.ले.प.फा.नं. ५०२, ५०५, ५०७, ५१२, बेरुजु लगत खाता म.ले.प.फा.नं. ८०१, आन्तरिक ऋण भुक्तानी खाता म.ले.प.फा.नं. ७०२ खाता अभिलेख राखेको देखिएन् । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नु पर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीयतहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी 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 नगरपालिकाले सबै समितिहरु गठन गरी कार्यान्वयन गरेको पाइयो • 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 निर्धारण पर्नेमा सो अनुसार दररेट निर्धारण गरी कार्यान्वयन गरेको पाइयो।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको 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 बनाउनु पर्नेमा यस पालिकाले हाल सम्म ७ ऐन, ४ नियमावली, २५ कार्यविधि १ वटा निर्देशिका र २ मापदण्ड १ आचार संहिता समेत ४० कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको देखियो । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नु पर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरी कार्यान्वियन गरेको देखियो । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुप र्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्य सम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्नेमा 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, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इटीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७/०७८ 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 पाइयो। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा तयार गरी प्रकाशन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोछ । सो अनुसार आयोजना बैंक तयारी गरेको तर प्रकाशन गरेको देखिएन् । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वियन 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 कार्यालयलाई वितरण गरेको पाईयो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गर्नु पर्नेमा 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 गर्नु पर्नेमा पेश भएका बिल बिजकमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना, कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकिकरण गरी कार्यान्वयन गरेको छैन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा आंशिक पालना भएको पाइयो। कानुन बमोजिम सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण प्रणालीको पालना गर्नु पर्ने देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको लागि कानुनमा तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
५			**सुत्रमा रहेको समस्या** यस गाउपालिकाको आ.व २०७६।७७ देखि सुत्र प्रणालीमा आर्थिक कारोवार सन्चालन गरेको छ।उक्त प्रणाली कार्यान्वयनमा भएता पनी लागुहुनु पुर्वका फछ्यौट हुन बाँकी पेश्कीहरुको अभिलेख तथा फर्छ्यौट अध्यावधिक नगरेकाले यस प्रणालीले समेट्न सकेको देखिएन। पेश्की फछ्यौट घटी बढी र पेश्की रकमको अभिलेखको बैकल्पिक व्यवस्था उक्त सप्टवेयरमा उपलव्ध नभएको देखिएकोले बिगतको आर्थिक कारोबार संग सम्बन्धित क्रियकलापको वित्तिय विवरणले प्रस्तुत गर्न सकेको दिखिएन, साथै बजेट वाँडफाँड तथा रकमान्तर र सामान्य गल्तिका कारण बजेट निकासा तथा खर्चको हिसाव मिलान र संशोधन अवस्थमा पनि यसको प्रयोग आधिकारिक व्यक्तिवाट तत्काल हुन नसक्ने अवस्था रहेको जानकारी गराएकाले समस्याको समेत सम्बन्धित निकायको ध्यानआकर्षण आवश्यक देखियो।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**लेखापरीक्षण समितिको गठन** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६को दफा ३४ ले प्रतेक स्थानीय तहले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने र सो वाट औंल्याईएका व्यहोरमा सुधार भए नभएको परीक्षण तथा आवस्यक कारवाहि गर्न लेखापरीक्षण समिति गठन गर्नु पर्ने यो समितिले गरेको काम कारवाहिको प्रितबेदन स्थानीय तहका प्रमुख समक्ष पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था भएता पनि ऐनको उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन यो स्थानीय तहवाट कार्यान्वयन भएको नदेखीएकोले ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	
७			**आयोजनाहरूको फरफारक** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ८४ प्रमखु प्रसासकीय अधिकृतको व्यवस्था गरेको र निजका काम कर्तव्य तथा अधिकार तोकेको छ । यसै दफाको उपदफ २ (ङ) मा आयोजनाहरूको फरफारकका लागि प्रतिबेदन तयार गरी कार्यपालिकाको बैठकमा पेश गर्ने काम तोकिएकोमा यस स्थानीय तहमा उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन भएको देखिएन । कार्यान्वयन गरिएका आयोजना तथा योजनाको कार्यपालिकावाट मूल्याँकन भई देखिएका कमीकमजोरी समयमै सुधार गरि आर्थिक कारोवारको पारदर्शिता अभिबृद्धी गरेको देखिएन ।अत सन्चालित आयोजनाको सन्चालनमा भएको खर्चको मूल्याँकन कार्यपालिकावाट हुन सकेको नदेखिएकोले ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयन गरि आर्थिक कारोवारको पारदर्शिता अभिबृद्धी गरिनु पर्दछ ।	
८			**खर्च सार्वजनिकीकरण** सार्चजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदाय आपूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्ने र उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सकेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्रविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायबाट प्राप्त रकम र जनसहभागिताबाट व्योहोरिएको श्रम, नगद वा जिन्सी समेत कुल खर्चको विवरण सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिमार्फत काम गराएकोमा सवै उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई, उपभोक्ता समितिको माइन्युट, खर्च पूर्णरुपमा सार्वजनिक गरेको पाइएन । नियममा भएको व्यवस्थाको पूर्णरुपमा पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**कानून निर्माण र कार्यान्वयन** **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफलः** लेखापरीक्षण ऐन २०७५ को दफा २०मा महालेखापरीक्षकले जारी गरेको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन स्थानीय तहको प्रचलित कानून बमोजिम सम्बन्धित स्थानीय तहको सभामा पेश गरी छलफल गर्नु पर्ने र सभा सदस्यहरु मध्येबाट स्थानीय तहको कानून बमोजिम लेखा समिति गठन गरी प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोराहरुमा दफावार छलफल गर्नु पर्दछ । यो वर्ष पालिकाले अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन कार्यपालिकाको वैठकमा पेश भइ दफावार छलफल भएता पनि लेखा समिति गठन गरी समितिबाट प्राप्त निर्देशन नगरसभामा पेश गरी छलफल गरेको देखिएन । कानून बमोजिम सभामा दफावार छलफल तथा सो उपर आवश्यक निर्णय गरी कानूनको पालना तथा स्थानीय तहको व्यवस्थाकीय व्यवहारलाई संस्थागत गर्नु पर्दछ ।	
१०			**कानून र सञ्चालन स्थिति** 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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार स्थानीयतह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस नगरपालिकाले विद्यायन समितको सिफारिसमा हाल सम्म ९ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, ३१ वटा कार्यविधि २ वटा निर्देशिका र २ वटा मापदण्ड १ वटा आचार संहिता समेत ५१ वटा कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले ५१ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा र कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरिएकोमा २०७८ असार मसान्त सम्ममा ३७ वटा कानुनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छ । राजपत्रमा प्रकाशन नभएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**कार्य संचालन कार्यविधि** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ स्थानीय तहको कार्य क्षेत्र निर्धारण गरेको छ र दफा १२ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यक्षेत्र अन्तर्गतको काम कर्तव्य र अधिकार प्रयोग गर्न आवश्यक कानून कार्यविधि तथा मापदण्ड बनाई लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनको उल्लिखित प्रावधान अनुरुप कार्यविधि तथा मापदण्ड बनाई निम्नानुसार कार्यक्रम संचालन गर्दै आएको छ । **क्र स** – **कार्यक्रमको नाम** १ – सुत्केरी आमालाइ उपप्रमुखको कोशेली सम्बन्धी २ – आन्तरिक लेखा परीक्षाण सम्बन्धी कार्यविधि सम्बन्धी ३ – स्थानीयतहकोसार्वजनिकखरिदनियमावलीसम्बन्धी ४ – कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता सम्बन्धी	
१२			**न्यायिक 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 । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी २ वटा र यो बर्ष थप भएको ३३ गरी कूल ३५ विवाद दर्ता भएकोमा ५ वटा फिर्ता १ वटा सम्बन्धित निकायमा पेश गरेको २५ वटा फछ्र्यौट भइ लगतकट्टा गरी १० वटा फर्छ्यौटको क्रममा रहेको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम** **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 गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने 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 राखिनु पर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:	

क्र. सं.	**विवरण**	**योजनासंख्या**	**रकम**
१	रु१लाखभन्दाकमकोयोजना	१५९	१२४२११२५
२	रुएकलाखएकदेखिपाँचलाखसम्मकायोजना	१८२	४४३०७०११
३	रु५लाखदेखि१०लाखसम्मकायोजना	२९	२१२९२५४६
४	दशलाखएकदेखि५०लाखसम्मकायोजना	१०	१७२१००००
५	५० लाख भन्दा माथीका	०	०
जम्मा		३८०	९५२३०६८२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**योजना जाँचपास फरफारक तथा हसतान्तरण** कुनै पनि निकायले योजना कार्यान्वयनको क्रममा योजनाको कार्य सम्पन्न भए जाँचपास फरफारक समितिबाट जाँचपास फरफारक गरी हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोछ । यस पालिकाले जाँचपास फरफारक सम्बन्धी कार्य गरेको भएतापनि केही योजनाहरुको परिक्षण गर्दा योजनाको कार्य सम्पन्न भए पछि जाँचपास फरफारक भएको तर सम्बनधित सरोकारवालालाइ योजना हस्तान्तरण गरेको देखिएन ।प्रचलित कानुन बमोजिम योजना हस्तान्तरण गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्त भित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस महाकाली नगरपालिकामा उप प्रमुख श्री सुना बोहराले २०७७।०३।०५ गते रु. ६३ करोड ३५ लाख ४२ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।२१ मा पारित भएको छ । यसै गरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१६			**अबण्डा बजेट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले आर्थिक बर्ष २०७७।०७८ मा मन्दिर निर्माण शिर्षकमा रु.३० लाख, अन्य सार्वजनिक निर्माण तथा भैपरी आउने शिर्षक मा १ करोड ५० लाख गरी जम्मा १ करोड ८० लाख रकम अबण्डा राखेको छ । बजेट अबण्डमा राखी खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
१७			**खर्च व्यवस्थापन** **चौमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम २८ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम ३५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नु पर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परीपाटीमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			•	

सि.नं.	पूँजीगतखर्चशीर्षक	कुलखर्च	चौमासिकखर्च (रु.हजारमा)			आषाढमहिनाकोमात्रखर्च
			प्रथमचौमासिक	दोस्रोचौमासिक	तेस्रोचौमासिक	
१	शिर्षकगतपूँजीगतखर्च	२०७०८३३८७	३३६३८७२२	१५१७७९३६	१५८२६६७२९	१२६००११६६
कूलखर्च:		२०७०८३३८७	३३६३८७२२	१५१७७९३६	१५८२६६७२९	१२६००११६६
खर्चप्रतिशत			१६.२४	७.३३	७६.४३	६०.८५

<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>

क्षेत्रगत बजेट र खर्च

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७/०७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

<table>
<tr><th>मुख्यक्षेत्र</th><th>वार्षिकवजेट</th><th>खर्चरकम</th><th>कुलखर्चमध्येप्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिकविकास</td><td>७००८७१५७</td><td>४०४४२६३३</td><td>57.70</td></tr>
<tr><td>सामाजिकक्षेत्र</td><td>३२०९२८४४५</td><td>२८४५८३११९</td><td>88.67</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधारविकासक्षेत्र</td><td>१४६९५००२५</td><td>११६६८४४६९</td><td>79.40</td></tr>
<tr><td>वित्तीयव्यवस्थापनरसुशासन</td><td>४१७५०००</td><td>३५९८५४८</td><td>86.19</td></tr>
<tr><td>कार्यसञ्चालनतथाप्रशासनिकखर्च</td><td>११३७७३३२२</td><td>१०४८७९२८०</td><td>92.18</td></tr>
<tr><td>विविधकार्यक्रमखर्च</td><td>७९७४६०११</td><td>६७८३४९५५</td><td>85.06</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>७३५६५९९६०</td><td>६१८०२३००४</td><td>84.01</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>

.

उपरोक्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७/०७८ को कूल खर्च मध्ये सबैभन्दा बढी कार्य संचालन तथा प्रशासनीक खर्चमा ९२.१२ प्रतिशत र सबै भन्दा घटी आर्थिक विकासमा ५७.७० 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 कार्यनव्यन हुने गरी बजेट व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ

</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रू. १ करोड ४ लाख ३५ हजार ९० राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रू. ७२ करोड ५२ लाख २४ हजार ८ सय ६९ समेत रू. ७३ करोड ५६ लाख ५९ हजार ९ सय ५९ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रू. ३४२७६७हजार, पूँजिगत तर्फ रू. २०७०८३हजार र बित्तिय ब्यबस्था तर्फ रू.१८८हजार समेत रू. ५५००३५हजारखर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २ प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु ९०लाख ८३हजार खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ८७ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६२ प्रतिशत चालु र ३८ तिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	
२२			**कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ४ 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 प्रतिशत भन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वियन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ३ प्रतिशतका दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७७/७८ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु ४०,०१,३९७। कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन ।	
२३			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन** **कर्मचारी करार** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नु पर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारीहरु करारमा राखी खर्च लेखेको रू. ७४,८६,५७०।०० छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**कल्याण कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेतापनी सो खडा गरेको छैन । पालिकाले कानूनको व्यवस्था गरी कल्याण कोष स्थापना गर्नुपर्दछ ।	
२५			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७७/०७८ को सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कारोवारको वार्षिक रूपमा आन्तरिक लेखापरीक्षक पदपूर्ति नभएका कारणले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२६			**सेवा प्रवाह व्यवस्थापन** **वडा सचिवको पदपूर्ति** : पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ ।वडा सचिवको पद पुर्ति समयमा हुन नसक्दा स्थानीय तहको विकास निर्माण तथा सेवा प्रवाह लगायत प्रभावित हने भएकोले कर्मचारी व्यवस्थापन हुनु पर्दछ । वडा संख्या: ९ ; वडा सचिवको दरबन्दी: ९ ; वडा सचिवको पदपूर्ति: ६ ; रिक्त वडा सचिव: ३	

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
९	९	६	३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखियो । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख अध्यावधिक राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२८			**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 स्थानीय तहको अन्य काम कर्तव्य र अधिकार २ वटा समेत ३५ कार्य सूचि तोकिएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	**जम्मा**
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	१ वटा
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	महिला ३९१ पुरुष ३७३ जम्मा ७७६४
मृत्युदर्ता	महिला ६३ पुरुष ७२ जम्मा १३५
बसाईसराई दर्ता	आएको २६ गएको २४ गरी जम्मा ५० वटा
विवाह दर्ता	१३७ जोडी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				सम्बन्धविच्छेद दर्ता	२ जोडी		
				पुर्वाधार विकास सडक निर्माण			
				कालोपत्रे सडक निर्माण	० कि.मि.		
				कालोपत्रे सडक मर्मत	० कि.मि.		
				ग्राभेल सडक निर्माण	० कि.मि.		
				ग्राभेल सडक मर्मत	० कि.मि.		
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवा प्रवाह मध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सुधार गरी कार्यान्वयन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।				
२९			**बैठक भत्ता** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी (पहिलो संशोधन) ऐन २०७६ को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले यस ऐनको अनुसूचि १क, १ख, र १ग मा उल्लिखित सुविधा उपलव्ध हुने व्यवस्था छ । पालिकाले रु ४२७८०००। खर्च लेखेको छ ।				
३०			**अनुत्पादक तथा बितरणमूखी खर्च** **आर्थिक सहायता** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले विभिन्न दिर्घरोगी घाइतेहरुको उपचार प्रयोजनको लागि यो वर्ष ४५ जना व्यक्तिलाइ रु. ५,८०,०००।०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**मन्दिर निर्माण तथा मर्मत** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले यो वर्ष विभिन्न 9 वटा मन्दिरहरु निर्माण तथा मर्मतमा रू. 28,69,316।०० विनियोजन गरी खर्च लेखेको छ । दिगो र उत्पादनमूलक क्षेत्रमा पुँजिगत बजेट बिनियोजन गरी स्थानीय रोजगारी सृजना तथा गरिवी निवारणमा केन्द्रित हुनु पर्नेमा मन्दिर निर्माण जस्ता धार्मिक कृयाकलापमा कूल पालिकाको पुँजिगत बजेटबाट खर्च भएको देखियो । भक्तजनहरुको आस्था र दान भेटीबाट संरक्षण तथा सम्वर्द्धन गर्नु पर्ने गरी मन्दिरहरुको व्यवस्थापनमा सम्बन्धित उपभोक्ताहरुलाई जिम्मेवारी बढाई पालिकाले स्थानीय वित्तीय आधार बढाउन बढी ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३२			**कार्यालयको खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्र भन्दा वाहिरको कार्यालय तथा संघ संस्थाको लागि बजेट विनियोजन गरी गरिएको निम्नानुसार खर्च मितव्ययी र बजेट प्रभावकारी भएको देखिएन नगरपालिकामा यस्तो प्रकृतीको खर्चले थप व्ययभार वढ्दै जाने देखिन्छ।यस्तो प्रकृतिको खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।	

क्र स	कार्यलय वा संस्थाको नाम	कामको प्रकृतिको	भुक्तानी रकम
१	जिल्ला अदालतलाइ सोलार अनुदान	अनुदान	१४९९९६
२	मालपोत कार्यालयलाइ मोटरसाइकल अनुदान	अनुदान	२८८९५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय** **कर तथा शुल्क असुली** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

सि.न.	विवरण	बार्षिक अनुमान	असुली	असुली %	
1	सम्पत्तिवहालतथापट्टावापतकोआयमाकर	816000	25800	3.16	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			2	एकीकृतसम्पत्तिकर	153000	1380344	902.19		
			3	भूमिकरमालपोत	204000	0	0.00		
			4	वहालविटौरीकर	510000	849334	166.54		
			5	अन्यप्रशासनिकसेवाशुल्क (निवेदन,घरनक्सापाल, प्रमाणित, भेसिफिकेशन, चारकिल्लाप्रमाणित, बोलपत्रबिक्रीआदी	1071000	706443.54	65.96		
			6	सिफारिसदस्तुर	612000	547496	89.46		
			7	नाताप्रमाणितदस्तुर	102000	53550	52.50		
			8	अन्यदस्तुर (कानुनीशेवाशुल्कतथामिलापत्र, प्रशासनिकदण्डजरीवानापंजिकरणसमेत,	255000	131840	51.70		
			9	व्यवसायरजिष्ट्रेशसन/ दर्तानविकरणदस्तुर	2550000	1819370	71.35		
			10	अन्यक्षेत्रकोआय	1020000	57475	5.63		
			11	बैंकमार्फतआय	0	4124657.06			
			12	जडुवुटी, तथाकवाडीतथाजिवजन्तुकर	10200	0	0.00		
			13	सवारीसाधनकर	5100	0	0.00		
			14	विज्ञापनकर	5100	0	0.00		
			15	मनोरन्जनकर	5100	0	0.00		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			16	पार्किङशुल्क	10200	0	0.00		
			17	घरजग्गारजिष्ट्रेशसनदस्तुर	2040000	1210748.4	59.35		
			18	फोहोरमैलाशुल्क	306000	0	0.00		
				कुलजम्मा	9674700	10907058	112.74		
३४			**जटिल प्रकृतिका कार्यमा उपभोक्ताको सहभागीता** भौचर नं. 65 मिति २०७७/०६/२७ - योजना तर्जुमा कार्यान्वयन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि 2077 मा जटिल प्रकृतिका कार्यहरु उ.स.बाट नगराईने उल्लेख भएता पनि यस पालिकाले भौचर नं.65।2077/06/27 बाट काटैँ बाज जायझुल सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु.54,90,724।- खर्च लेखेको छ ।उक्त कार्यका लागि 2076/11/11 मा सम्झौता भई ११/२० देखि 2077/ अषाढ २० सम्ममा काम सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । 2076/10/20 को .उ.स.को निर्णयले सडकको कडा चट्टानको काम नागार्जुन निर्माण सेवाको हेभी मेसिन भाडामा लिइ कार्य गराएको र करविजक अनुसार रु.23,16,376.03 भुक्तानी गरेको छ । जसमा मु.अ.कर रु. 2,66,485.76 भुक्तानी समावेश भएकोछ ।यसरी जटिल प्रकृतिका कार्यमा उपभोक्ताको सहभागीता गराउनु कार्यविधिको व्यवस्था विपरित देखिएको छ, भने उपभोक्तासँग गरेको सम्झौताको भुक्तानी कार्यालय समेत मार्फत भएकमोमा निजले कर विजकमा उल्लेख भएको म.अ.कर, मु.अ.कर नियमावली अनुसार 50 प्रतिशत कट्टा गरि राजश्व दाखिला र जानकारी दिनु पर्नेमा भएको नदेखिएकोले उक्त करदाता नम्बर (606797304) मा उक्त कारोबार समावेश भए/नभएको एकिन गरि उक्त खर्च नियमितको प्रमाण पेश हुनुपर्ने-						५,४९०,७२४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य
योजना तर्जुमा कार्यान्वयन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि 2077 को दफा १५ मा योजना कार्यान्वयन सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । जसमा उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउदा उपभोक्ता समितिको खाता संचालनको तीन पुस्ते विवरणखुलाउनु पर्ने, गरेको कामको प्रत्येक किस्ताको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस्नुपर्ने,स्थानीय प्रतिनिधिहरुको रहोवरमा सार्वजननिक परिक्षण गराउनु पर्ने, खर्चका प्रयोजन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अध्यक्ष, सचिव र कोषाध्यक्षबाट प्रमाणीत गराई भुक्तानीको लागि निवेदन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेतापनि परिक्षणको निम्न भुक्तानीमा उक्त व्यवस्था कार्यान्वयन भएको नदेखिएकोले यस्तो कार्य नियमित नदेखिएको रू.
<table>
<tr><th>भौचर नं. र मिति</th><th>उपभोक्ता मितिको नाम र काम</th><th>खर्च सार्वजनिक भरिएको</th><th>अनुगमन प्रतिवेदन</th><th>सार्वजनिक परीक्षण</th><th>तीन पुस्ते विवरण</th><th>भुक्तानी रु.</th></tr>
<tr><td>32/2077/05/31</td><td>टिंकरखेडा मोतीमहिला संघ</td><td>छैन</td><td>छैन</td><td>छैन</td><td>छैन</td><td>6,87,496।-</td></tr>
</table></td><td>६८७,४९६</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>गतबिगतको भुक्तानी
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को नियम३९(१३) अनुसार चालु आवमा भुक्तानी दिन नसकिएको रकमआव समाप्त भएको ७दिन भित्र मलेप फा नं २२१मा प्रबिष्ठ गरि कोलेनिकावाट प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने र आर्थिक बिवरणसाथ तालुक निकायमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएता पनि नगरपालिकाले सो नगरी गतबिगतमा कार्यसम्पन्न भएका बिल बिजक र कागजातका आधारमा यो बर्ष ५९ बस्तु तथा सेवा प्रदायकलाई रु ३,३२,९८,५९८। खर्च लेखेको पाईयो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>प्रमाण वेगर पेश्की फर्स्यौट
गो .भौ .न ३७ मिति २०७८।३।२५ बाट श्री छन्ना तिकंरी कन्या मा.बि.को पेश्की रु ११५००००फर्स्यौट्ट गर्दा आर.एन .इको प्यानल यु.पि.भि.सि.धनगडि ६१४३३१६०२को कर बिजक सग्लग्न गरि फर्स्यौट्ट गरेकोमा बिद्यालय ब्यवस्थापन समितिबाट प्रमाणित कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको र निज निर्माण ब्यवसायीलाई भुत्तानी भएको रकममा ५०प्रतिशतले हुन आउने मुल्य अभिवृद्धिकर कट्टा नगरेको तथा १.५ प्रतिशत कर कट्टा समेत नभएको देखिएको ५० प्रतिशत मुल्य अभिवृद्धि करको सम्बन्धमा सो कारोबारको मुल्य अभिवृद्धि कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने रु १,३२,८७६ साथै बिजक न. २ र ३बाट कट्टि गर्न छुट भएको अग्रिम आयकर असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>१५,३३२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**फरक पार्टिलाइ भुक्तानी** भौ .नं ४२ ०७८।३।२९बाट कार्यालयले सौर्य उर्जा प्रबिधि जडानको लागी खुला कोटेशन द्धारा सोलार inverter बेट्रि तथा भेरेटियल्स खरिद गरिएकमा घटिवाला होम टाउन इन्टरप्राइजेज को पान न.३०२७६१८१४यति बाट समान खरिद दाखिला प्रतिवेदन सहित रु २४००००। खर्च लेखि भुक्तानी गर्दा उक्त रकम २०७८।०३।२३को उग्रतारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्सको खाता न. रा.बा.बैंक ड्नगडि को खाता न. ४१७०१००००४९१७००१मा दाखिला गरेको देखिएकोले यस सम्बन्धमा यकिन गरि भुक्तानी गरेको आधार पेश गर्ने रु	२४०,०००
३९			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तर दायित्व नियमावली २०७७को नियम ३९(५) अनुसारका बिल र प्रमाण सम्लग्न भएपछि मात्र भुक्तानी खर्च लेख्नु पर्नेमा यस कार्यालयले आ.व.०७६/०७७ मा ठेक्का प्रकिया सुरु भइ ०७७/०७८ मा सम्पन्न भइ अन्तिम भुक्तानी भएको निम्न निर्माण कार्यको अन्तिम ठेक्का बिल र कार्य स्वीकार प्रतिवेदन बिना नै बजेट खर्च लेखेकोमा उक्त प्रमाण सहित नियमित हुनुपर्ने	५,६६१,३९१

ठेक्का न	मिति	यो जनाको नाम	निर्माण ब्यवसायीको नाम	रकम
०५	२०७६/०७७/	स्वास्थ्य सेवा केन्द्र निर्माण वडा न ६	नमस्कार निर्माण सेवा	२८२८६६२
०३	०७६/०७७/	स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण वडा न ८	नमस्कार निर्माण सेवा	२८३२७२९
		जम्मा		५६,६१,३९१।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**कार्य सम्पादन जमानत** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११०-४ ले खरिद सम्झौतामा अन्यथा ब्यवस्था भएको बाहेक जमानतको मान्य अवधि त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा एक महिना बढि अवधिको हुनु पर्ने ब्यवस्था छ ।यस कार्यालयले राजेन्द्र नमस्कार शिद्धनाथ जे.भी संग गरेको ठेक्का सम्झौतामा सम्झौता गर्दाका बखत उक्त जमानतको म्याद कम भएको अवस्थामा समेत सम्झौता गरि कार्यादेश दिएकोले नियमको पालना गरिएको पाइएन । यसमा सम्भाब्य जोखिममा सम्झौता कर्तालाइ जिम्मेवार बनाइ कार्य सम्पन्न बनाउनु पर्दछ ।	

ठेक्का न	सम्झौता सुरु मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	पेश भएको जमानतको म्याद	सम्झौता रकम	जमानत रकम
०५	०७७।११।६	०७९।०२।३०	२०७८।११।०५	२,०८,७४,६९५	१०,४४०००
०४	२०७७।११।०६	०७९।०२।३०	२०७८।११।०५	२,०८,३४,४७२	१०,४२०००
०९	०७८।०३।०४	०७९।३।१	२०७९।३।३	२,८२,४०,५५६	१४,१२,०२६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**बिद्यालय भौतिक निर्माण** राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार , नमुना बिद्यालय सुधार र बिद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण कार्यको लागी आर्थिक बर्षको अन्तमा निकासा भएको रकम बाट तोकिएको शर्त पुरा भएको प्रमाण पेश नभएकाले उदेश्य अनुसार काम सम्पन्न भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२५,६९४,६३५

क्र.स.	कार्यक्रमको नाम	बिद्यालयको नाम	निकासा रकम
१	नमुना बिद्यालय सुधार भौतिक निर्माण	मालिकार्जुन न.माबि	९२,४४,६३५
२	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	हुनैनाथ मा.वि.बाज	१८,००,०००
		असिगाडा आ.वि.	१८०००००
		कैलासपति आ.वि.	१८०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
						महेन्द्र नमुना मा.वि.	२५०००००	
						मालिकार्जुन न माबि धाप	१९,५००००	
						छन्ना तिंकरी कन्या माबि	६५००००	
						हुस्कर माबि काटै	६५००००	
						राष्ट्रिय माबि दत्तु	१३०००००	
						मालिकार्जुन मावि निसिल	६५००००	
						हिमालय माबि धौकोट	६५००००	
						अल्कापुरी माबि कोटकौतोली	६५००००	
						मोति महिला संघ आ.वि.तिंकर	६५००००	
						गडिभवन मा.बि.थाप्ला	६५००००	
				३	बिद्यालय भौ.पु.निर्माण कार्यक्रम	मालिकार्जुन मा.वि.धाप	७०००००	
						महेन्द्र नमुना मा.वि. खलगां	३६०००००	
						गडि भवन मा.वि.थाप्ला	७०००००	
						अल्कापुरी मा.वि. कोट कौतोली	७०००००	
						छन्ना तिकंरी कन्या माबि	२४,५००००	
						जम्मा	३,३०,९४,६३५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारबाही हुँदा यस बुँदामा रहेको बेरुजु मध्ये महेन्द्र नमुना मा वि को रु.३६०००००।, गडीभवन मा वि थाप्लाको रु.७०००००।, कैलाशपति आ वि को रु.१८०००००।, मोति महिला संघ आ वि तिंकरको आइसिटीको रु.६५००००। र गडीभवन मा वि को रु.६५००००। गरी रु.७४०००००। मिति २०७९।२।११ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS Digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।)	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**निर्माण व्यवसायी कोष कट्टी** निर्माण व्यवसाय नियमावली,, २०५६ को नयम १४ अनुसार निर्माण व्यवसायीले स्वीकृत ठेक अङ्कको ०.१० (शुन्य दशमलव एक शुन्य) प्रतिशतको दरले हुन आउने रकम निर्माण व्यवसायी कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस पालिकावाट निर्माण कार्यमा सम्लग्न निम्न निर्माण व्यवसायीवाट उक्त रकम कट्टागरी कोषमा दाखिला गरेको गरेको नदेखिएकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	४१,६७५

भौनं मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम	कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रकम
३६।०७८।३।२४	राजेन्द्र।नमस्कार। शिद्धनाथ जेभी	९४१५९९४।	९४१६।
४५।०७८।३।३०	हुनैनाथ रानीवास निर्माण सेवा	५२५३५२१।	५२२४।
९।०७७।११।०६	नमस्कार निर्माण तथा ढुवानी सेवा	१६४०२६१।	१६४०।
४६।०७८।३।३०	देवहरि निर्माण सेवा	३८०१६२२।	३८०१।
१७८।०७८।२।२८	राजेन्द्र।नमस्कार। शिद्धनाथ जेभी	७२१७४४०।	७२१४।
३८२।०७८।३।२४	राजेन्द्र।नमस्कार। शिद्धनाथ जेभी	४३१२८७४।	४३१३।
३८१।०७७।३।२४	राजेन्द्र।नमस्कार। शिद्धनाथ जेभी	४८५००००।	४८५०।
४३८।०७८।३।२९	जय हुँटकर कन्स्ट्रक्सन	३२९७०९४।	३२९७।
४२५।०७८।३।२९	श्रमिक सप्लायर्स एण्ड निर्माण सेवा	१९१९८९२।	१९२०।
	जम्मा		४१६७५।

४३ क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

सर्शत शिक्षा

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 48 सामुदायिक विद्यालयहरु मध्ये देहायको विद्यार्थी संख्या न्यून भएका तथा भौगोलिक दृष्टिले अनुकूल विद्यालयहरु गाभिनु पर्दछ।

सि.नं.	**विद्यालयको नाम**	**शिक्षक दरबन्दी**	**पदपूर्ति**	**पदपूर्ति मध्ये करार**	**विद्यार्थी संख्या**	**शिक्षक विद्यार्थी अनुपात**
1	श्री महेन्द्र न.मा.वि.धाप	22	22	8	2091	1/95
2	श्री जायझुल नि.मा.वि. जायझुल	4	4	0	20	1/5
3	श्री जनप्रिय नि.मा.वि.किम्तडी	8	8	0	84	1/10
4	श्री दशरथनगर प्रा.वि.दशरथनगर	5	5	0	80	1/16
5	श्री भूमिराज प्रा.वि. बेत	2	2	0	19	1/10
6	श्री सरस्वती प्रा.वि. श्रीबगड	2	2	0	12	1/6
7	श्री टोपीनाथ प्रा.वि.बबा	1	1	0	6	1/6
८	श्री मालिकार्जुन नि.मा.वि.झुस्कु	4	4	0	49	1/12
9	श्री नवयुवक प्रा.वि. धम्पनेरा	3	3	0	26	1/9
10	श्री भग्वती प्रा.वि. काकडा	3	3	0	14	1/5
11	श्री जाईझुलाधार आ.वि.जाईझुल	**3**	**3**	**1**	**26**	**1/9**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>12</td><td>श्री उल्लेनी प्रा.वि.उल्लेनि</td><td>2</td><td>2</td><td>1</td><td>26</td><td>1/9</td></tr>
<tr><td>13</td><td>श्री मालिकार्जुन प्रा.वि.पलेटा</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td><td>45</td><td>1/45</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>बढी निकासा
नेपाल सरकार तथा पालिकाबाट विद्यालयहरुलाई वार्षिक कार्यक्रम अनुसार दिईने एकमुष्ट अनूदान तथा निकासा सम्बन्धमा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी बाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वन पुस्तीकामा उल्लेख भए अनुसार दिनुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ । तर पालिकाले शिक्षण शिकाई तर्फ रु10000/- छात्रवृत्ति तर्फ रु16000/- लगायत रु26000/- बढी निकासा दिएको देखियो । तसर्थ तोकिए भन्दा बढी निकाासा भएको रकम असूल गरी सम्बन्धीत राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ./मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>बढी भुक्तान रकम</th></tr>
<tr><td>108/077/1/23</td><td>श्री महेन्द्र न.मा.वि.खलंगा</td><td>छात्रवृत्ति</td><td>16000.00</td></tr>
<tr><td>200/077/3/21</td><td>श्री महेन्द्र न.मा.वि.खलंगा</td><td>शिक्षण सिकाई(PCF)</td><td>10000.00</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा रु.</td><td>२६०००.००</td></tr>
</table></td><td>२६,०००</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>.
आर्थिक वर्ष २०७६/७७मा महेन्द्र न.मा.वि. खलंगालाई छात्रवृत्तिको रु.19600/-र दिवा खाजाको रु.2220/- लकडाउनको कारणले खर्च नभइ बैक खातामा रहेको देखियो । उक्त रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२१,८२०</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई
आर्थिक कार्यविधि नियमावली अनुसार बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले 36 वटा विद्यालयहरुलाई फर्निचर निर्माण तथा व्यवस्थापन वापत जम्मा रु3026550/- निकासा गरेकोमा ३ वटा विद्यालयले मात्र पालिकामा बिल भरपाई पेश गरेको देखियो। बिल भरपाई पेश नभएसम्म अर्को निकासा नदिने व्यवस्था गरी यथाशीघ्र बिल भरपाई पेश गर्ने गराउने व्यवस्था गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**बिल भरपाई** आर्थिक कार्यविधि नियमावली अनुसार बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले 36 वटा विद्यालयहरुलाई फर्निचर निर्माण तथा व्यवस्थापन वापत जम्मा रु3026550/- निकासा गरेकोमा ३ वटा विद्यालयले मात्र पालिकामा बिल भरपाई पेश गरेको देखियो। बिल भरपाई पेश नभएसम्म अर्को निकासा नदिने व्यवस्था गरी यथाशीघ्र बिल भरपाई पेश गर्ने गराउने व्यवस्था गर्नुपर्दछ।	
४८			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन** स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसँग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम विद्यालयहरुलाई भवन तथा शौचालय निर्माण ल्याब स्थापना विज्ञान प्रयोगशाला स्थापना कार्य सम्पादनमा आधारित अनुदान जस्ता पूंजीगत प्रकृतिको अनुदान दिने व्यवस्था छ। नगरपालिका अन्तर्गत देहायका विद्यालयहरुले निम्नानुसार पाएको अनुदानको बिल भरपाई तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन।अतः विद्यालयहरुले बिल भरपाई तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने अन्यथा अनुदान रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	६,९५०,०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	रकम	कैफियत
1	श्री महेन्द्र न.मा.वि.खलंगा	४ कोठे भवन	3600000.00	
2	कैलाशपति आ.वि.छाङरु	वास सहित शौचालय	1800000.00	
3	गडिभवन आ.वि. थापला	वास सहित शौचालय	700000.00	
4	असिगडा आ.वि.असिगडा	२ कोठे भवन	1800000.00	
5	अल्कापुरी मा.वि. कोटकौतोली	वास सहित शौचालय	700000.00	
6	हुनैनाथ मा.वि. बाज	2 कोठे भवन	1800000.00	
7	कन्या मा.वि.खलंगा	4 कोठे भवन	3600000.00	
8	मालिकार्जुन मा.वि. निसिल	विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	650000.00	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

9	हिमालय मा.वि. धौकोट	**ICT** ल्याव	650000.00	
10	अल्कापुरी मा.वि. कोटकौतोली	विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	650000.00	
11	राष्ट्रिय मा.वि. दत्तु	फर्निचर तथा फिक्सर्स(समानिकरण तर्फ)	200000.00	
12	मालिकार्जुन आ.वि पलेटा	मर्मत तथा रंगरोगन र फर्निचर(समानिकरण तर्फ)	150000.00	
13	दशरथनगर आ.वि. दशरथनगर	मेशिनरी तथा औजार (समानिकरण तर्फ)	150000.00	
14	जगन्नाथ आ.वि. धौलिगाउ	मेशिनरी तथा औजार (समानिकरण तर्फ)	150000.00	
15	सरस्वती आ.वि मुल्ला	मेशिनरी तथा औजार (समानिकरण तर्फ)	150000.00	
16	ब्रह्मैकाश्वरी आ.वि. पण्डोरा	मेशिनरी तथा औजार (समानिकरण तर्फ)	150000.00	
17	मालिकार्जुन आ.वि पलेटा	मेशिनरी तथा औजार (समानिकरण तर्फ)	150000.00	
18	जगन्नाथ आ.वि. गल्फै	मेशिनरी तथा औजार (समानिकरण तर्फ)	150000.00	
19	मालिकार्जुन आ.वि.पौनेखोला	फर्निचर(समानिकरण तर्फ)	150000.00	
		जम्मा	१७३५००००.००	

(कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारबाही हुँदा यस बुँदामा रहेको सि नं १ देखि ६ सम्मका ६ वटा विद्यालयको बेरुजु रकम रु.१०४०००००। मिति २०७९।२।११ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS Digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**सामाजिक सुरक्षातर्फ**	१३,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बढी निकासा – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । बालबालिकाको हकमा पाच उमेर पूरा भएमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेकोमा देहायको बालबालिकाको पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु..	

क्रम संख्या	**बालबालिकाको नाम**	**वडा नं.**	जन्म मिति	ज.द.प्र.प.नं.	**रकम**	**कैफियत**
1	स्माइल भुल	1	2072/6/22	744	400.00	प्रथम चौमासिक
2	रेशम भुल	1	2071/6/6	30	1600.00	
3	आर्यन कोली	7	2071/7/26	414	1600.00	
4	रुहानिका लोहार	7	2072/3/8	145	1600.00	
5	दिपिका तिरुवा	7	2072/5/56	55	4000.00	तीन वटै चौमासिक
6	आयुषा लुहार	2	2073/1/27	53	800.00	तेस्रो चौमासिक
7	आदर्शी विक	2	2073/1/22	52	800.00	
8	स्रोजना विक	2	2073/1/15	23	800.00	
9	आँचल लुहार	2	2073/2/25	25	400.00	
10	प्रेमराज लुहार	2	2072/12/24		1200.00	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा ४३ निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ३५२ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । यस सम्बन्धित देखिएका व्यहोरा निम्न रहेका छन । • वडा नं ५ मा ४६ लाभग्राही छनोट र ४ योजनामा २३७८२०० रकम विनियोजन गरेको छ । योजना तथा लाभग्राही समेत छनोट भर्इ सकेपनि कार्यक्रम भएको देखिएन । • वडा नं १ मा लायकु पुल वाटो निमाण कार्यका लागि जम्मा ५२ दिन मात्र रोजगारी सिर्जना भएको र ९ मा मुल सडक देखी मावि दत्तुसम्म बाटो निमाण कार्यको काम समेत पुरा नभएकाले ७०दिन मात्र रोजगारि सिर्जना भएको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>

जिन्सी दाखिला

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ५ अनुसार कार्यालयले खरिद गरी प्राप्त भएका जिन्सी सामानको ७ दिन भित्र आम्दानी बाध्नु पर्ने व्यवस्था छ । उग्रतारा टेक्नीकल गुड्स सप्लायर्स कैलाली मार्फत खरिद गरीएका देहाय बमोजिमका सामान खरिद गरेकोमा खरिद अदेश, दाखिला भएको बा हस्तान्तरण भएको विवरण पेश गरिएको छैन । उक्त सामानको जिन्सी दाखिला एकिकृत गरी आम्दानी बाध्ने अन्यथा असुल उपर गरी राजश्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>स.न.</th><th>विवरण</th><th>परिमाण</th><th>प्रति इकाइ मुल्य</th><th>जम्मा मुल्य रू.</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>ल्यापटप</td><td>१</td><td>७९८२३.०</td><td>७९८२३.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>Printer</td><td>1</td><td>21415.93</td><td>21415.93</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>Abney Level</td><td>1</td><td>६६३७</td><td>६६३७</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>१२१९००।००</td></tr>
</table>

कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारबाही हँदा यस बुँदामा रहेको रु.१२१९००। मिति २०७९।१।२७ मा फछ्र्योट भएकोमा NAMS Digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।

</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>जिन्सी दाखिला
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ५ अनुसार कार्यालयले खरिद गरी प्राप्त भएका जिन्सी सामानको ७ दिन भित्र आम्दानी बाध्नु पर्ने व्यवस्था छ । उग्रतारा टेक्नीकल गुड्स सप्लायर्स कैलाली मार्फत खरिद गरीएका देहाय बमोजिमका सामान खरिद गरेकोमा खरिद अदेश, दाखिला भएको बा हस्तान्तरण भएको विवरण पेश गरिएको छैन । उक्त सामानको जिन्सी दाखिला एकिकृत गरी आम्दानी बाध्ने अन्यथा सम्वन्धितवाट असुल गरी राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>विवरण</th><th>परिमाण</th><th>प्रति इकाइ मुल्य</th><th>जम्मा मूल्य रू.</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>ल्यापटप लेनोभो</td><td>२</td><td>७२५६६</td><td>१४५१३२</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>Printer २५४०</td><td>1</td><td>३०९७३.४५</td><td>३०९७३.४५</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९९०००.००</td></tr>
</table></td><td>१९९,०००</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>जिन्सी फिर्ता
सरूवा भ◌्इ गएका खेमराज देवकोटाको नाममा रहेको OPPO मोवाइल रू. ३८०००। फिर्ता गरेको नदेखिएकोले फिर्ता लि◌्इ आम्दानी बाँध्ने अन्यथा असुल उपर गरी राजस्व दाखिला गर्ने रू.</td><td>३८,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण कार्यक्रम तर्फ** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण निर्देशिका २०७७ अनुसार पटेक संचालन गरीएको हुनैनाथ बाखापालन कार्यका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न लिखित रहेका छन । • लटिनाथ बाख्रापालन उधोग मार्फत खरिद गरीएका ६० वटा ब्राखा प्राविधिकले गुणस्तरीय छन की छैनन भनि परिक्षण गरेको नदेखिएकोले गुणस्तरियता परीक्षण गरी पेश गर्नुपर्ने रू. • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ अनुसार २० हजार भन्दा माथिका सामान खरिद गर्दा कर बिजक वालासँग खरिद गर्नपर्ने व्यवस्था छ तर हुँनैनाथ बाख्रापालन समुहले लटिनाथ ब्राखापालन उधोग मार्फत ६० वटा ब्राखा खरिद गर्दा भ्याट(६०९४९७९४४) मा दर्तावाला लटिनाथ उधोगसँग भर्पाइका अधारमा रू. ६०००००।०० खरिद गरीएकाले कर विजक पेश गर्नुपर्ने रू.६०००००।०० • जिप भाडामा लिइ मिति २०७८।०३।१२ देखी १३ सम्म जिप नं ना.१ ज. ३०७१ को भुक्तानी गरिएको रू. १००००।०० कर १०००।०० असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रू. • आयकर एन २०५८ अनुसार २० हजार भन्दा माथि अर्थिक कारोवार गरेमा भ्याटवालासँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले लटिनाथ बाखापालन उधोगले भर्पाइ मार्फत ६०००००।०० को १–५ प्रतिशत असुल गरी राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रू. **कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारबाही हँदा यस बुँदामा रहेको रु.६१००००। मिति २०७९।१।२७ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS Digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**नपा चालु** **स्थानीय र महंगि भत्ता सम्बन्धमा** सामान्य प्रसासन मन्त्रालयको मिति २०७४।१।२१ को मन्त्रीस्तरीय निर्णय अनुसार सबै निकायहरुमा एकरुपता कायम हुनेगरी स्वीकृत दरवन्दि भित्र करारमा रहेका ब्यक्तिहरुलाइ आ व २०७४।७५ बाट लागु हुनेगरी तोकिए बमोजिमको सेवा सुविधा उपलब्ध गराउने जानाकारी गराईएको छ। संघिय मामिला तथा सामान्य प्रसासन मन्त्रालय, स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रमको च नं १५६ मिति २०७५।६।११ को पत्र अनुसार सबै स्थानीय तहमा सुचना प्रविधि अधिकृतको सेवा करारमा लिने गरि सामान्य प्रसासन मन्त्रालयको ०७४।४।२१ को मन्त्रीस्तरीय निर्णयको विपरीत महंगि भत्ता र दुर्गम स्थानीय भत्ताको सुविधा दिनेगरी करार कर्मचारी नियुक्ति गरि पठाइएको छ।यसरी एउटै निकायबाट सेवा सुविधाका सम्बन्धमा गरीने फरक निर्णय र परीपत्रले कार्यस्थलमा जटिलता निम्ताएको देखियो।केन्द्रबाट नियुक्तिभई आउने करार कर्मचारीले महंगि भत्ता र स्थानीय भत्ताको सुविधा लिने तर स्थानीयस्तरबाट नियुक्ति हुने करार कर्मचारी सो सुविधाबाट बन्चित हुने अवस्थाले सेवा सुविधाका सम्बन्धमा एकरुपता देखिएन।समान तह र एउटै कार्यस्थलमा कार्यरत केन्द्रबाट नियुक्त कर्मचारीले महंगि भत्ता र स्थानीय भत्ता पाउदा स्थानीय तहका करार कर्मचारीले सो सुविधाबाट बन्चित हुदा सेवा प्रवाहमा समेत प्रभाव पर्ने देखिन्छ।बिभिन्न स्थानीय तहमा यसरी करारमा कर्मचारी नियुक्तिको सम्झौता गर्दा एकरुपता नभएको देखिएको छ।यस पालिका मा रहेको १२ जना करार कर्मचारीलाई स्थानीय तथा महंगि भत्तामा रु ६१३३८८.०० खर्च लेखेकोमा उल्लेखित निर्णयको सम्वन्धमा सम्बन्धित निकायबाट स्पष्ट निर्देशन भई आवश्यक कारवाही हुनुपर्ने देखियो ।	
५६			**बैठक भत्ता** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी (पहिलो संशोधन) ऐन २०७६ को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले यस ऐनको अनुसूचि १क , १ख, र १ग मा उल्लिखित महिनामा २ वटा बैठकको भत्ता पाउने उल्लेख भएकोमा नगरपालिकाको विषयगत समितिले अन्तर्गतको फरफारक समितिले वर्षमा ३७ वटा बैठकको भत्ता बुझेकाले बढी १३ वटा बैठकको वापत भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	८८,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**बैठक भत्ता** अर्थ मन्त्रालयद्धारा प्रकाशित कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ को बुदा नं ७.१ खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि निर्माणमा एउटै निकाय अन्तर्गतका कर्मचारी वा पदाधिकारी सहभागि बैठकमा बैठक भत्ता उपलव्ध गराइने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न मितिमा कार्यालयको कर्मचारीमात्र संलग्न भइ बैठक बसी रु. २०१४५०.०० बैठक भत्ता लिएको देखिन्छ । कार्यसंचालन निर्देशिकाले तोकेको खर्चको मापदण्ड विपरित बैठक भत्ता भुक्तानी गर्नु उपयुक्त नदेखिएकाले असुल गरी राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२०१,४५०

भै.न. र मिती	बैठकका विवरण	सहभागि संख्या	बैठक भत्ता दर	दिन	जम्मा भुक्तानी
३८३।०७८।०२।१९	प्राविधिक चेकजाँच	९	१५००	१ देखी १४ सम्म	३६९७५
२४६।०७७।११।१४	३ चमेना गृह संचालन सम्वन्धी शिरवन्धी	७	१५००	२	१७८५०
३८३।०७८।०२।१९	प्राविधिक जाँचबुझ समितिको बैठक	९	१५००	१ देखी १४ सम्म	७२६७५
१३५।०७७।०९।१३	प्राविधिक सहायक भर्ना कार्यक्रम	१५	१५००	१ दखी १५ सम्म्	५३५५०
२७६।०७७।१२।२४	पोषण स्वयमसेवक	४	१५००	४	२०४००
जम्मा					@)!$%)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			• यस नगरपालिका ले देवहरी ट्रेडर्स दार्चुलाबाट निम्न साईजका एच डि पि पाईप खरिद गर्दा जिल्ला दररेट अनुसार गर्नु पर्दछ तर पालिकाले रकम भुक्तानि गर्दा जिल्ला दररेट भन्दा बढी भुक्तानि गरेकोले असुल हुनु पर्ने रु	२५,१२८

सि नं	बिवरण	परिणाम	बिल अनुसारको मुल्य	जिल्ला दररेट अनुसारको मुल्य	फरक
१	HDP १०केजि पाईप २०mm	३१५० मि	४५	३९।५८	१७०७३
२	HDP पाईप २५ mm	५००मि	७०	५९।६७	५१६५
				जम्मा	२२२३८
				मु अ कर १३%	२८९०
				जम्मा	२५१२८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९			• आर्थिक कार्यविधि तथाल वित्तीय उत्तरदयित्व नियमावली २०७७ को नियम ५ अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भर्पाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने ब्यवस्था छ। यस नगरपालिका वार्ड नं ६ र ७ कृषकलाई वितरण गर्न केदार एग्रो एण्ड सप्लायर्स बाट १२ थान मकै छिल्ने थ्रेशर रु २२९००० मा खरीद गरेकोमा वितरण गरेको भर्पाई पेश गर्नु पर्ने रु	२२९,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>• सार्वजनिक खरीद ऐन २०६३ को दफा ५ मा १ लाख भन्दा माथिको कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गरि खर्च गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ। यस पालिकाले खरीद निम्न सामग्रि खरीद कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन
<table>
<tr><th>गो= भौ र मिति</th><th>विवरण</th><th>फर्मको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०५।०७७।११।४</td><td>सडक बत्ती खरिद थान ५</td><td>गड्तौला ट्रेडर्स</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>१०१।०७७।१०१०</td><td>मोटरसाईकल थान १</td><td>आर जि ईन्टरप्राईजेज</td><td>२९५९००</td></tr>
<tr><td>३१५।०७८।३।२०</td><td>ल्यापटप थान ५</td><td>गड्तौला ट्रेडर्स</td><td>४९९७००</td></tr>
</table></td><td>४९९,७००</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>• स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ तथा पदाधिकारी सेवा सुविधा ऐन २०७५ र संशोधन २०७६ मा पदाधिकारीले स्थानीय तहमा अनुगमन गरेको भत्ता पाउने सम्वन्धमा कुनै ब्यवस्था रहेको देखिदैन।निम्न पदाधिकारीले अनुगमन गरे बापतको रकम असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>सि न</th><th>पदाधिरीको नाम</th><th>विवरण</th><th>गो भौ र मिति</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>उपप्रमुख सुना बोहरा</td><td>वडागत कार्यक्रम अनुगमन</td><td>३५५।०७८।१।२६</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा अध्यक्ष पुष्कर जोशी</td><td>कार्यक्रम अनुगमन</td><td>३५५।०७८।१।२६</td><td>९७५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>वडा अध्यक्ष गुणराज भट्ट लगायत अन्य सदस्य</td><td>कार्यक्रम अनुगमन</td><td>६१२।०७८।३।२८</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>५४७५०</td></tr>
</table></td><td>५४,७५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**न.पा. चालु** न.पा. चालु. ४३५/०७८/०३/०७ गत आ.व.को भुक्तानी दिन बाकिको बिवरण बेगर पदाधिकारी ४९ जनाको छुट चाडपर्ब खर्च रु. ५,३४,५००।.०० लेखेकोले अनियमित देखिएको रु.	५३४,५००
६३			· १७/०७८/०३/२४ छिडा झुस्कु खालीबार सिचाई योजना न.पा. २ झुस्कुमा निर्माणका लागि उपभोक्ता संग मिति २०७८/०१/०८ मा सम्झौता भएको देखियो। उक्त कार्यको सम्झौता गर्दा लागत अनुमानमा मु.अ.कर रु. १,०३,४२३|०० राखेको तर कार्य सम्पन्न प्रतिबेदनमा रु,१,०९,१२७|५३ राखी सोहि अनुसार खर्च लेखेको देखियो | उपभोक्ता समितिलाई लागत अनुमानमा उल्लेखित मु.अ.कर रकम भन्दा बढी खर्च लेख्न नमिल्ने भएकोले बढी भुक्तानी दिएको रु. ५,७०५|०० अनियमित देखिएको रु	५,७०५
६४			· भौचर नं. 36 मिति 2077/06/25, 218 मिति 2077/10/19 र 577 मिति 2078/3/24 महाकाली नगरपालिका वार्ड नं. ६ ले विपद् व्यवस्थापन कार्य अन्र्तगत 2077 बैशाख जेठ र असार महिनामा प्रोत्साहन स्वरुप मासिक रु.5000।- का दरले ८ जनालाई पारिश्रमिक दिने निर्णय बमोजिम १% कर कट्टी गरी रु.120000।- भुक्तानी देखिएको छ । नगरपालिकाले यस्तो प्रकृतिको रकम भुक्तानी गर्दा स्वयम् सेवक नियुक्ति तथा खर्च सम्बन्धि कार्यविधि बनाई खर्च गर्न पर्नेमा सो नगरी खर्च गरेकाले यस्तो खर्च अनियमित देखिएको रु.	३४०,०००
६५			· भौचर नं. 71 मिति 2077/07/26 यस नगरपालिकाले बार्षिक कार्यक्रम अनुसार कृषकहरुलाई सुन्तलाको विरुवा वितरण गर्न ना.प्रा.स. शेर सिह बोहरालाई पेश्की दिई बिन्देबासिनी मिश्रित फलफुल नर्सरी गोरखालाई 7000 थान बिजु सुन्तला,5000 थान बिजु कागती र 2000 थान अमिलो खरिद गरी रु.462000।- साथै ढुवानी वापत रु.65000 गरी जम्मा 527,000।- भुक्तानी गरेको छ । यसरी खरिद गरिएका बिरुवाहरु कुन ठाँउ र कुन कृषिकले बुझ्ने भरपाई नामा साथै वितरण गर्ने आधार (पुरै अनुदान हो वा कृषिकको पनि केही योगदान रहने) समेत नराखि भएकोले थप स्पष्ट हुन नसकिने हुँदा कार्यक्रमलाई स्पष्ट हुने प्रमाण पर्ने गर्नुपर्ने रू.	५२७,०००
६६			· भौचर ९४ मिति 2077/08/07 सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 19 अनुसार 20 हजार भन्दा माथिको भुक्तानी गर्दा मू.अ.कर दर्तावालसँग गर्ने व्यवस्थाछ । यस नगरपालिकाले संचालन गर्ने विभिन्न सडकहरुको डि.पी.आर. गर्न श्री धर्मेन्द्र सिह महरलाई रु.4,98,000।- भुक्तानी गरिएकोमा करविजक पेश गर्नुपर्ने साथै उक्त डि.पी.आर. को प्रतिवेखन पेश गर्नुपर्ने रु.	४९८,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			**पाश्वचित्र निर्माण**	
६७.१			यस नगरपालिकाले 2076 जेठ १० गते देखि ५० दिन भित्रमा नगरपालिकाको पाश्वचित्र र अन्र्तरक्रियात्मक नक्सा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति 2076/01/10 मा कल्य क्रिस्टल प्रा.लि.(601875696) सँग सम्झौता कार्यान्वयनमा निम्न व्यहोरा र यसबाट समग्र नगरपालिकाको योजना निर्माण समेतमा असर परेको देखियो । यसमा नगरपालिकाले आवश्यक कार्वाही गरी फरफारक गर्नु पर्दछ ।	
६७.२			सम्झौताअनुसार ५० दिन भित्रमा कार्यसम्पन्न गर्नु पर्नेमा नगरी मिति 2077/09/13 सम्म सेवा प्रदायकले ८० प्रतिशत भुक्तानी लिई सकेकोमा म्याद थप स्वीकृत बेगरको यो आ.व.को. भुक्तानी अनियमित देखिएको रु. मिति 2077/03/10 मा म्यादथपको लागि निवेदन दिएकोमा उक्त निवेदन मिति 2077/03/12 मा कार्यालयमा दर्ता भाएको र उक्त निवेदनमा कोरोना लगायतका कारण म्याद थप गर्न अनुरोध गरिएकोमा निजको दावी सान्दभिक नरहेको ।	३३८,०००
६७.३			सम्झौताको दफा 8.01 मा काम ढिला गरेमा प्रचलित आर्थिक ऐन अनुसार जरिवाना लग्ने उल्लेख भएकोमा सो अनुसार अधिकतम १० प्रतिशत जरिवाना असुल गर्नुपर्नेमा नगरेको रु.	१६९,०००
६७.४			मु.अ.कर नियमावली अनुसार निजले भुक्तानी दावी गरेको मु.अ.कर रु.1,55,540।- को ५०% ले हुने रु.77,770।- कट्टी गरी दाखिला हुनुपर्नेमा नगरेको रु.	७७,७७०
६८			. भौचर नम्बर २१५ मिति 2077/10/19 नगर प्रमुख हंसराज भट्ट मिति 2077/07/18 देखि मिति 2077/08/30 सम्म काठमाण्डौ भ्रमण जादा धनगढी काठमाण्डौ धनगढी हवाईजहाज प्रयोग गरेको र दार्चुला धनगढी दार्चुला गएको गाडीभाडा वापत रु.43,505।- Anthola Tours & Travals Pvt Ltd लाई फोटोकपी विल राखि भुक्तानी गरेकोले सक्कल विल पेश गर्नुपर्ने रु. रु.	४३,५०५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			• भौचर नं. 217 मिति 2077/10/19 भ्रमण भत्ता नियमावली 2064 अनुसार भ्रमण गर्ने पदाधिकारीले सकेसम्म सस्तो मितव्ययी भ्रमण साधन प्रयोग गर्नु पर्छ साथै भ्रमण जाँदा स्वीकृत गरेर मात्र जानु पर्ने व्यवस्था छ नि. प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नर सिह बडाल दार्चुला- धनगढी सम्म म.१ख ८६५ नं. को जीप रिजर्व गरेको भनि रु.18,000।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । निज प्र.प्र.अधिकृतको भ्रमण आदेश समेत संलग्न नभएकोले यो खर्च अस्वभाविक देखिन्छ यसरी अस्वभाविक देखिएको खर्च रु.18,000।- नियमसंगत नदेखिएको रु.	१८,०००
७०			•	
७०.१			भौचर नम्बर 531 मिति 2078/3/20 यस कार्यालयका प.स्वा.प्राविधिक श्री रधुवीर सिह ठगुन्ना उच्च अदालत महेन्द्रनगर (मुद्दा नं.077-wo-003) मा लेखित जवाफ दिन यस नगरपालिकाको मिति 2077/05/12 को अख्तियारीले महेन्द्रनगर जाँदा देखिएको व्यहोरा निम्नछन् ।	
७०.२			मिति 2077/05/14 गते छलफलमा उपस्थित हुनका साथै लिखित जवाफ दिन वारेश वा कानून व्यवसाय नियुक्ति गर्न र मूद्दाका सम्पूर्ण कामकार्वाही गर्न वकिल नियुक्ति गर्ने भन्ने निर्णय बमोजिम वकिल नियुक्तिका कागजात संलग्न गरेको देखिदैन ।	
७०.३			मिति 2077/12/30 को पत्रानुसार अधिवक्ता शिवराज पाण्डेलाई पारिश्रमिक वापत रु.85,000।- र मिति 2077/06/20 को पत्रनुसार रु. 40,000।- गरी कुल रकम रु.1,25,000।- भुक्तानी गरेकोमा कर विजक समावेश नगरेकोले आय कर ऐन 2058 अनुसार कर विजक पेश गर्नुपर्ने रु.	१२५,०००
७०.४			भ्रमण खर्च नियमावली 2064 अनुसार भ्रमण गर्ने कर्मचारीले भ्रमण खर्च मितव्ययि र कम खर्चिलो गर्नु पर्छ भन्ने व्यवस्था भए बमोजिम प.स्वा.प्रा. रधुविर सिह ठगुन्नाले महेन्द्रनगर जाँदा मिति 2077/10/11 को सम्झौता अनुसार गाडीभाडा वापत रु.22,000।- मिति 2077/12/04 मा सम्झौता गरी रु.22,000।- भाडा भुक्तानी गरेकोले नियमावलीको मर्म विपरितको खर्च अनियमित देखिएको रु.	४४,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			• भौचर नं. 550मिति 2078/03/22 जनता संग नगरप्रमुख अर्न्तगत आन्तरिक श्रोतबाट व्यहोर्ने गरी मालपोत कार्यालय दार्चुलालाई मो.सा. खरिद गर्न रु.2,88,950।- अनुदान दिएकोमा मालपोत कार्यालयले Bajaj Pulsar 150TD को मो.सा. खरिद गरेकोमा उक्त मो.सा.मालपोत कार्यालयमा दाखिला भएको प्रमाण सहित मो.सा.को.चेसिस नम्बर सहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२८८,९५०
७२			• सम्बन्धित फर्मवा सम्पालर्सको नाममा नै भुक्तानी गर्नु पर्नेः- कुनै पनि भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित फर्म वा सप्लायर्सको नाममा भुक्तानी गर्नु पर्दछ र यस नगरपालिकाले केही वा फर्म वा सप्लायर्सको नाममा भुक्तानी नगरी कार्यालयमा कर्मचारीहरुको नाममा भुक्तानी गरेकोले यस्तो भुक्तानीमा नियन्त्रण हुनु पर्ने देखिन्छ । जस्तै उदाहरण	

गो.भौ.नं र मिति	सम्लायर्सको नाम	भुक्तानी लिने व्यक्ति	रकम रु
602/2078/03/28	अमृत तन्दुरी भोजनालय	रुकुम सिह खाती	19500
,,	के.डि.एस. ट्रेडर्स	दिपेन्द्र सिह कुँवर	39200
607/2078/03/28	भूमिराज ट्रेडर्स	मोहन सिह कार्की	5640
608/2078/03/28	मेनरा ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	दिपेन्द्र सिह कुँवर	19670
632/2078/3/30	हुनैनाथ होटल एण्ड लज	दिनेश वहादुर पाल	39401
636/2078/03/30	बि.एण्ड एस ट्रेड एण्ड लटिनाथ छापाखाना	युव राज जोशी	42100

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३			**असम्बन्धित खर्च** नेपाल सरकारले नेपाल सरकार अर्न्तगतका कार्यालयहरुलाई आवश्यकगत सामान खरिद गर्न बजेट विनियोजन गरेको हुन्छ । यस कार्यालयले वित्तिय सामानिकरणको बजेट खर्च गरि श्री जिल्ला अदालत दार्चुलालाई सोलार व्याट्री थान ४ खरिद गरि उग्रतातारा टेक्निकल गुड्स सप्लायर्सलाई रु. 1,49,996।- भुक्तानी गरेको छ यसरी वित्तियसमानिकरण रकमले अर्को कार्यालयलाई सामग्री खरिद गर्न रकम दिन नियमसंगत नदेखिनुका साथै उक्त सामानहरु जिल्ला अदालतमा आम्दानी बाधेको देखिदैन आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रू.	१४९,९९६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**एफ एम भवन निर्माण** प्रदेश सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अनुसार सामुदायिक रेडियो नया नेपाल एफ एम भवन निर्माणका लागि भवन निर्माण उपभोक्ता समिति संग २०७८/०१/२० मा सम्झौता गरेकोमा उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न गरि गो.भौ.नं. १९/०७८/०३/२४ बाट रु. १४,५३,९८२।०० खर्च लेखेको छ। नगरपालिका को वडा नं. ५ मा निर्मित उक्त एफ एम भवन नगरपालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा लिएको पाइएन भने समुदायलाई हस्तान्तरण गरेको समेत देखिएन। कुल रु. १८,९६,२९९।०० को लागत अनुमान तयार गरि रु १८,७०,५६३।०० मा सम्पन्न भएको उक्त एफ.एम भवनको ७८ प्रतिशत रकम न.पा. बाट भुक्तानी भएको अवस्थामा नगरपालिकाले सो बाट पाउने सेवा सुबिधाको सम्बन्धमा छुट्टै सम्झौता गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन।	
७५			. नगरपालिकाको सुचना प्रसारण गरेबाफत शुल्क भुक्तानी गर्ने गरेको पाइएकोले बार्षिक निश्चित रकम तोकी अथवा नगरपालिकाबाट सुचना प्रशारण बाफत भुक्तानी हुने रकममा छुट लिने गरि सम्झौता गर्नु पर्ने देखिन्छ	
७६			**पी सी आर ल्याब निर्माण**	
७६.१			पिसिआर ल्याब भवन निर्माणका लागि रु. ५०,१५,०००।०० बजेट स्वीकृत भएकोमा ल्याब निर्माणका लागि ४९,९८,५५०।०० को ल.ई.तयार पारि अस्पताल व्यवस्थापन समितिसंग मिति २०७८/०१/२० मा उक्त कार्यको लागि सम्झौता भएको देखिन्छ। नियमानुसार टेन्डर मार्फत गर्नु पर्ने उक्त काम अस्पताल व्यवस्थापन समिति मार्फत गराउनु नियमसंगत देखिएन। उक्त कार्य मिति २०७८/०३/२४ मा सम्पन्न गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ...	
७६.२			उक्त कार्यको लागि कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन अनुसार ४७,१४,२६९।०० (कन्टिन्जेंसी र मर्मत सम्भार कोष बाहेक) को कार्य सम्पन्न भएको देखिएबाट कन्टिन्जेंसी र मर्मत सम्भार कोष बाफत को रकम रु. १,६९,९०८।०० समेत जम्मा रु. ४८,८४,१७७।०० खर्च लेख्नु पर्ने देखिन्छ। उक्त कार्यको खर्च रु ४९,१७,७०८।०० लेखेबाट रु,३३,५३१।०० बढी खर्च भएको रकम अनियमित भएको रु	३३,५३१

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७६.३</td><td></td><td></td><td>तपसिल बमोजिमका फर्महरुलाई समान खरिद बाफत भुक्तानी गरेकोमा बिलको फोटोकपी पेस भएकोले मु.अ.कर समायोजन पेस गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th><u>सि.नं.</u></th><th><u>भुक्तानी फर्म</u></th><th><u>बिजक नं. मिति</u></th><th><u>मु.रकम</u></th><th><u>मु.अ.कर रकम</u></th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर एन इको प्यानल तथा यु पीभिसी धनगढी</td><td>६/०७८/०३/२४</td><td>६,२८,०४४|९९</td><td>७२,२५३|००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>महेन्द्र लाइट हाउस गोदावरी धनगढ़ी</td><td>उल्लेख नभएको</td><td>३,३९,६६१|००</td><td>३९,०७६|००</td></tr>
</table></td><td>१११,३२९</td></tr>
<tr><td>७६.४</td><td></td><td></td><td>पिसिआर ल्याब नगरपालिकाले अस्पताललाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा हालसम्म हस्तान्तरण नभएको र हस्तान्तरण प्रक्रियामा रहेको न.पा.को भनाइ रहेको छ | तसर्थ समयमै उक्त ल्याब हस्तान्तरण गरि अस्पतालमा जिम्मेवारी सार्नुपर्ने देखिन्छ |</td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>ब.उ.हि.न. ८००७३४०१५०२ (स्थानीय पूर्वाधार बिकाश साझेदारी)
९/०७८/०२/२६ जामिरपानी दलित बस्ति सिचाई योजनालाई सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न रकमको जनश्रमदान बाहेक रु. ७,७५,२३५|०० भुक्तानी दिएकोमा सम्झौता गर्दाको लागत अनुमानमा मु.अ.कर रकम ४७,१७३|०० राखेको र कार्य सम्पन्नमा मु.अ.कर रु. ४९,८३२|०० राखि सोहि अनुसार भुक्तानी भएकोले सम्झौता भन्दा २,६५९|०० बढी मु.अ.कर भुक्तानी भएको छ | तर उक्त कार्यको फरफारक गर्दा भ्याट बिल रु. ४,०७,१५८|४५ को पेस भएकोले सो को भ्याट रु. ४६,८४१|२३ हुने भएकोले सम्झौता भन्दा रु. २९९१|०० बढी भुक्तानी भएको मु.अ.कर रकम अनियमित देखिएको रु</td><td>२,९९१</td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य
उपभोक्ता समिति दर्ता — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनै पनि संस्था विधान सहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न ३७५ उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गरी कार्य गराई रू.११ करोड २८ लाख ३५ हजार २ सय ५१ भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्यको लेखापरीक्षण समेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७९			**खरिद व्यवस्थापन** **सवारी साधन खरिद** – अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ थान दुई पाङ्ग्रे सवारी साधन खरिदमा रु २ लाख ६४ हजार ५ सय खर्च गरेका छन् ।	
८०			**निर्माण कार्यको गुणस्तर** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११(१ङ) अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर पक्षको निरिक्षण र परीक्षण गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत् निर्माण/कार्यान्वयन गराइएका योजनाको दिगोपनाका लागि सम्बन्धित उपभोक्ता समिति मार्फत आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने, ढुङ्गा र सिमेन्टको गाह्रो लगाउने तथा ढलानको कार्यको गुणस्तरका लागि प्रयोग हुने ग्यावियन तार, सिमेण्ट, मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब परीक्षण जस्ता कार्य गराएको पाइएन।यसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन।अतः नियमावली तथा सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चित गर्न गुणस्तर परिक्षणला ेइ अनिवार्य गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँ सम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर रु.१६ लाखका औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको । आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको । आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
८२			. तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८३			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तह भित्रका ९ वटै वडाहरुमा भौतिक पूर्वाधार निर्माण कार्य लगायतका ४३ वटा योजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ३९८ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १७८५४०७८ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई न्यूनतम् ५२ दिन देखि १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
८४			**सामाजिक सुरक्षातर्फ** **लाभग्राहीको अभिलेख** – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा १० र ११ मा लाभग्राहीको नाम व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि गरी परिचय पत्र जारी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा नाम समावेश नभएका व्यक्तिहरुलाई भत्ता वितरण गरेको देखिदैन ।	
८५			**सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ ।	
८६			**अन्तरिक आय**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८६.१			**आन्तरिक आय तर्फः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकार क्षेत्रको बिषयमा स्तानिय स्तरको बिकाशको लागि आवधिक बार्षिक रणनीति तयार गरि कर बिषयगत रणनीति मध्यमकालीन तथा दिर्घकालिन योजना बनाइ लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। अन्तर सरकारी बित्तव्यवस्थापन ऐन २०७४ ले सार्बजनिक खर्चको अनुमानित बिवरण तयार गर्ने आवस्यकताको प्रक्षेपण गर्ने , राजस्वको प्रक्षेपण गर्ने, र वित्तीय अनुसाशन कायम गर्ने व्यवस्था गरेको छ। स्थानीय तह बार्षिक तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन २०७४ को बुदा नं. ५.१.२मा भएको व्यवस्था अनुसार राजस्व परामर्श समितिले नेपालको संबिधान स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ र अन्य प्रचलित कानुनको अधिनमा रही स्थानीय तहले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र परिचालन गर्न सक्ने १ १ राजस्वका श्रोत,दायरा र दर समेतको बिस्लेषण गरि आफ्नो क्षेत्रभित्र संचालन हुने क्रियाकलापमा लाग्ने करका दर तथा दायरा बिस्लेषण गर्न सक्ने उल्लेख छ। यस नगरपालिकाको आर्थिक ऐन २०७७ले तर्जुमा गरेका राजस्वका श्रोतहरु मध्ये एकीकृत सम्पति कर, घर जग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर, जडिबुटी, कवाडी र जीवजन्तु कर संकलन गरेको छ। जस मध्ये एकीकृत सम्पति कर सम्पति धनीबाट गरिएको स्व-मुल्यांकनका आधारमा संकलन भएको छ। एकीकृत सम्पतिकर व्यवस्थापन कार्यविधि २०७५ बमोजिम यथोचित मुल्यांकन गरेको पाइएन। त्यस्तै ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार सवारी साधन कर, मनोरंजन कर, पार्किंग शुल्क जस्ता कर संकलन गर्ने गरेको पाइएन।	
८६.२			**आम्दानी रसिदः** आ.व. ०७७/०७८मा नगरपालिकाले आन्तरिक आय तर्फ ९६,७४,७००।०० को अनुमान गरेकोमा रु. १०,९०,७०,५८।०० आम्दानि गरेको छ। आयको अनुमान भन्दा बढी आम्दानि गरेको भएतापनि सो आम्दानीले नगरपालिकाको चालु खर्च धान्न नसक्ने देखिएकोले आर्थिक ऐनले व्यवस्था गरेका र प्रयोगमा नरहेका राजस्वका श्रोतहरुको साथै नदिजन्य पदार्थको आय प्राप्त गरि आय श्रोतलाई सबलीकरण गर्नुपर्ने देखिएको छ। भने थप करका दर तथा दायरा वृद्धि गर्न सम्भाब्यता अध्ययन गर्ने राजस्व परामर्श समितिलाइ सक्रिय बनाउनु पर्ने देखिन्छ।	
८६.३			नगरपालिकाले आन्तरिक आम्दानी प्राप्तीका लागि रसिद छपाई गरी वडा कार्यालयमा पठाउने र सो को रेकर्डका लागि रसिद नियन्त्रण खाता राखेको भए पनि एकै नम्बरका रसिदहरु प्रयोगमा आएको, प्रत्येक रसिदको आम्दानी देखिने गरी दैनिक आम्दानी खाता नराखेको,रसिदबाट प्राप्त आम्दानी बैंक जम्मा गरेकोमा सो को श्रेस्ता तयार गरी अभिलेख नराखेको, प्रयोग मा आएका कतिपय रसिदहरुमा के वापत कति रकम प्राप्त गरेको हो नखुलेको र न्यूनतम दस्तुर रु.100।–ले हुने रकम बैंक जम्मा गरेको देखिन्छ ।यसले गर्दा वडाहरुबाट प्राप्त हुने आय यथार्त परक छ भन्न नसिकएकोले सो मा सुधार हुनु पर्छ । नगरपालिकाको कार्यालय आफैले प्राप्त गर्ने आय शिर्षकगत रुपमा बैंक जम्मा भौचरको आधारमा आम्दानी बाध्ने गरेको र रसिद काटने नगरेकोले समस्या देखिएको छैन ।	
८७			.	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८७.१			लेखापरीक्षणको क्रममा न.पा. वडा ४ र ५ को रसिद आम्दानी भिडान गर्दा वडा नं.५को नियमानुसार आम्दानी र जम्मा गर्ने गरेको पाइएको छ भने वडा नं.४ ले नियमानुसार श्रेस्ता राखेको पाईएन । सो सन्दर्भमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् –	
८७.२			यस वडाले सम्पत्ती कर र अन्य आय समेत रु.1679430।– न.पा. खातामा जम्मा गरेको देखिएकोमा सम्पत्ती करको रकम रु.365460।–भएबाट अन्य आय वापत रु.1313970।– जम्मा गरेको देखिन्छ । उक्त वडामा प्रयोग भएका अन्य आय तर्फका १९ वटा रसिद ठेली मध्य १८ वटा ठेली पेश भएकोमा सो को रकम जोडदा रु.1261950।– भएकोले बाँकी १ ठेलीको रकम रु.52020।– हुने देखिन्छ ।रसिद नं.2301 देखि 2350 सम्मको रसिद ठेली पेश नभएबाट सो ठेलीबाट रु.52020।– आम्दानी गरेको हो भन्ने एकिन गर्ने आधार रहेन । तसर्थ उक्त रसिदको आम्दानी एकिन गरी फरक रकम मिलान गर्नुपर्ने रु.	५२,०२०
८७.३			निम्न रसिद नम्बरबाट के वापत कति रकम संकलन गरेको हो उल्लेख नभएको तर रसिद ठेलीको जोड जम्मा गर्दा रु.100।– मात्र आम्दानी वाधेको पाइएकोले सो सम्बन्धमा छानवीन तथा एकिन गरी आम्दानी बाध्नुपर्ने देखिएको छ ।	
८८			**बस संचालन आय**	

र.नं.	रकम तिर्नेको नाम	विवरण	जम्मा गरेको रकम रु
2947	प्रताप सिंह खाती	के वापत कति रकम नखुलेको	100।–
3030	–	के वापत कति रकम नखुलेको	100।–
2863	पारवती कुँवर	के वापत कति रकम नखुलेको	100।–
3091	तसा देवल	के वापत कति रकम नखुलेको	100।–

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८८.१			बस संचालन बाफत यो आ.व.मा ७,४९,१९१।०० आम्दानि भएको देखिन्छ भने इन्धन, मर्मत लगायतका खर्च बाफत रु. १०,८३,५६१।०० खर्च भएको छ। गत आ.व.मा कति रकम बाकि भै यो आ.व.मा अल्या भयो सो बिवरण प्राप्त नभएबाट र आम्दानि खर्च को श्रेस्ता अध्यावधिक गरि नराखेका कारण सो को यथार्थ विवरण देखिएन। न.पा.ले नगर बस संचालन र व्यवस्थापनका लागि बस संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०७५ तयार गरि नगर कार्यापालिकाबाट मिति २०७५/१२/०९ मा स्वीकृत गराएको छ सो कार्यविधि अनुसार गर्नु पर्ने निम्न कार्यहरु कार्यहरु गरेको पाइएन। • कार्यविधिको बुदा नं. ७ (६) संचालित बसको प्रचलित कानुन बमोजिम बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था। • कार्यविधिको बुदा नं. ८ अनुसार अनुगमन समितिको गठन गरि नियमित अनुगमनको व्यवस्था गर्ने।	
८८.२			नगरपालिकाका सुचना अधिकृतले मिति २०७७/११/२२ देखि २४ सम्म अनुगमन गरेको अवस्थामा अघिल्ला तिन दिनको भन्दा दोब्बर भाडा संकलन गरेको आफ्नो प्रतिबेदनमा उल्लेख गरेको देखियो। मिति २०७७/११/१९ देखि २१ सम्मको भाडा संकलन रकम रु. १२,६१५।०० उल्लेख गरेकोमा अनुगमन गर्दाको ३ दिनमा भाडा संकलन रु. २४,९३३।०० देखिन्छ। यसले गर्दा अनुगमन कार्यलाई कम्तिमा हप्ताको एक दिन गर्नु पर्ने देखिएको छ। तसर्थ बस संचालन कार्य बिधि अनुसारका उपर्युक्त व्यवस्थाका अतिरिक्त अन्य बिषयहरुलाई पालना गरि सेवा दिने विषयका साथै आन्तरिक आएको श्रोतको रुपमा व्यवस्थापन गर्नु पर्दा छ।	
८९			**विपद् व्यवस्थापन** **समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि ५ वटा बैठक बसी विभिन्न स्थानमा भएको बाढी पहिरो निरन्त्रण प्रक्यामा सहजीकरण तथा राहत उपलब्ध गराइएकोछ । ऐनमा तोकिए बमोजिम समितिलाइ अझ काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९०			**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 कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी 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, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/ गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय विपद् व्यवस्थापन कोष संचालन कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ऐन तथा नियमावलीमा समितिलाइ अझ काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
९१			**विपद् व्यवस्थापन कोष** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु. १३०७६३८०।०० आम्दानी भई रु.११४१५८८२ खर्च गरी बाँकी रु. १६६०४९८ देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम खर्च लेखेको/नियम बनाएको/कोष खडा गरेकोछ। ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको प्रभावकारी पालना हुनुपर्दछ ।	
९२			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९३			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ: • निसिल शहरी स्वास्थ्य चौकी निर्माणका लागि जग्गा दानदाताले जग्गा दानपत्र गर्न मंजुरीनामा दिएको र जग्गा नगरपालिकाको नाममा लगतिकरण नभएको पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको, अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरि अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
९४			**कोभिड–१९ तर्फ** .	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९५</td><td></td><td></td><td>.
आ.व. २०७७/०७८ को अषाढ मसान्त सम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः
<table>
<tr><th>आम्दानीस्रोत</th><th>रकमरु</th><th>खर्चशिर्षक</th><th>रकमरु</th></tr>
<tr><td>गतबर्षकोबाँकी</td><td>4076380</td><td>राहतवितरण</td><td>197704</td></tr>
<tr><td>स्थानीयतहकोआफ्नैवजेटवाट</td><td>8000000.00</td><td>क्वारेन्टाइननिर्माणतथाव्यवस्थापन</td><td>2534241</td></tr>
<tr><td>संघीयकोभिडकोषवाट</td><td></td><td>औषधीएवंस्वास्थ्यउपकरणखरिद</td><td>182740</td></tr>
<tr><td>प्रदेशकोभिडकोषवाट</td><td></td><td>आइसोलेसनकेन्द्रनिर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>अन्यस्रोतबाट</td><td>1000000.00</td><td>खोपकार्यक्रमखर्च</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जोखिमभत्ता</td><td>2813744</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>प्रशासनिकखर्च</td><td>1114672</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>अन्यखर्च</td><td>2912283</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>वाँकी</td><td>1660498</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>13076380.00</td><td></td><td>11415882</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९६			. कोभिड-१९ को रोकथाम र नियन्त्रणका लागि मिति २०७६/१२/०३ मा नगर प्रमुखको संयोजकत्वमा नगरपालिका स्तरीय स्थानीय समन्वय समिति गठन गरेको छ। कोभिड नियन्त्रण तथा व्यवस्थापनका लागि छुट्टै कानुनि व्यवस्था गरेको छैन। त्यस्तै पुर्ब तयारीको छुट्टै कार्ययोजना बनाएको पाइएन। कोभिड का सम्बन्धमा गरेका ब्यवास्थापन देखिएका व्यहोराहरु तपसिल छन् .. • जिम्मेवारी संयन्त्रको गठन गरि जिम्मेवारी तोकेको छ। • क्वारेन्टाइनमा बस्ने व्यक्तिको स्वाव टेस्ट गर्न करारमा १ जना तथा ल्याब टेक्निसियनको व्यवस्था गरेको छ। • पुर्ब तयारीको छुट्टै कार्य योजना तयार नगरेको तर समितिको बैठकको निर्णय अनुसार गर्ने। • क्वारेनटाइन आइसोलेसनको व्यवस्था गरेको। • बैठकको निर्णय अनुसार नगर क्षेत्रमा हेल्पडेस्क स्थापना, स्वास्थ्यकर्मी परिचालन, निषेधाज्ञा जारि जस्ता कार्य गरेको छ। • कोभिडका लागि छुट्टै बजेटको ब्यवस्था गरि कोष खडा गरेको पाइएन। बिपत तथा राहत कोषबाट नै कोभिड व्यवस्थापन खर्च गरेको छ • आ.व. ०७६/०७७ मा ५ वटा क्वारेन्टाइन र १ वटा आइसोलेसन केन्द्र निर्माण गरेकोमा ति संचालनको छुट्टै मापदण्ड तयार गरेको पाइएन। • दार्चुला बहुमुखी क्याम्पसमा २५ बेडको आइसोलेसन केन्द्र स्थापना गरेकोमा हाल बन्द रहेको। • औषधि किट तथा उपकरण खरिदका लागी संघबाट वित्तीय समानीकरण अन्तर्गत रु. ६० लाखको बजेट व्यवस्था गरेको छ	
९७			. खरिद स्वास्थ्य सामाग्रीको अवस्था ठिक रहेता पनि ति सामाग्रीहरु महेन्द्र नमुना मोडेल स्कुलको एक कोठामा थन्क्याएर राखेको पाइयो। सो को निरीक्षण गर्दा लिएका तस्बिरहरु.	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९८			. कुल रु. ५३,७९,५२३।०० बराबरको कोभिड सम्बन्धि सर्जिकल, एन्टीजेन किट, मेडिकल बेड जस्ता सामाग्रीहरु विद्यालयको एक कोठामा थन्किएको अवस्थामा ति सामाग्री के गर्ने बारे हाल सम्म निर्णय भएको पाइएन		
९९			. मन्त्रिपरिषदको निर्णयले बिद्यालयमा रहेका क्वारेन्टाइन हटाउने भनेकाले मिति २०७७ श्रवाणमा निर्णय गरि मिति २०७७ भाद्र १३ बाट नगरपालिकाको सरसफाई केन्द्रमा अस्थाई क्वारेन्टाइन रहेको ठाउलाई आइसोलेसन सेन्टर तथा तिंकर मा.बि. (सो मा.बि. बन्द रहेको) क्वारेन्टाइन बनाएको		
१००			. संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पत्रानुसार ५ बेडको स्थायी अस्पताल बनाउन रु. १० लाख आएकोमा नगरपालिका अन्तर्गत जिल्ला अस्पताल रहेकोले अस्पताल निर्माण नभई खर्च नभएको उक्त रकम राहत कोषमा आम्दानी बाधेको पाइयो	यसरि बिशेस कामको लागि आएको उक्त रकम खर्च नभएको अवस्थामा फिर्ता पठाउनु पर्नेमा राहत कोषमा बाकि देखिएकोले संघीय सरकार सर्ब संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु. **कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारबाही हँदा यस बुँदामा रहेको रु.१००००००। मिति २०७९।१।२७ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS Digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।**	
१०१			**५/२०७७/०५/३०** आर्थिक कार्य बिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०)मा खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भर्पाइ भए नभएको र रित पुगेको नपुगेको जाच गर्ने उल्लेख छ	यस गो. भा. बाट कोभिड कार्यक्रमको रकम बिभिन्न व्यक्ति हरुलाई भुक्तानी गरेको रु. १०,६९,७४४।०० खर्च लेखेकोमा श्रेस्ता परिक्षण गर्दा रु. १०,२६, ०९४।०० को मात्र बिल भर्पाइ भएकोले बिल भर्पाइ भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम ४३,६४८।०० अनियमित दखिएको रु.	४३,६४८
१०२			**१८/०७७/०८/१७** कोभिड नियन्त्रण तथा रोकथाममा खटिएका स्वयं सेवक तथा कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको भनि रु.९,९४,७१५।०० (कर कट्टी रकम रु. १,२३,९४४।०० गरेको) खर्च लेखेकोमा सो को भर्पाइ पेस नभएकोले सोको विल भर्पाई पेश गर्नुपर्ने रु. **कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारबाही हँदा यस बुँदामा रहेको रु.९९४७१५। मध्ये रु८८६९२०। मात्र मिति २०७९।१।२७ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS Digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।**	१०७,७९५

१०३ क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

पेश्की व्यवस्थापन

आर्थिक बर्षको अन्त्यमा पेश्कीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ५० मा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म बजेट फ्रीज हुन नदिने उद्देश्यले कसैलाई बैङ्क जमानत नलिई पेश्की दिन नहुने व्यवस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसार व्यक्ति तथा संस्थालाई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा पेश्की दिई आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की बाकी रहेको देखियो । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बजेट फ्रिज नहुने उद्देश्यले पेश्की दिने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

सि.नं.	पेश्कीलिएकोमिति	गो. भौ. न.	पेश्कीलिनेब्यक्ती, फर्मवाकम्पनीकोनाम	जम्मा
	कर्मचारी			
१	२०७७/०४/०१	१	गौरसिंह ठगुन्ना	७०,०००
२	२०७७/०४/०१	१	मोहनसिंहकार्की	८०,०००
जम्मा				१,५०,०००
	ठेकेदार			
१	२०७७/०४/०१	१	नमस्कारनिर्माणतथाढुवानीसेवा	२,६१,७००
२	२०७७/०४/०१	१	नमस्कारनिर्माणतथाढुवानीसेवा	९,२२,८००
३	२०७७/०४/०१	१	नमस्कारनिर्माणतथाढुवानीसेवा	१,४७,५००
४	२०७८/०२/१३	१८	जयलटवावनिर्माणसेवाएण्डसप्लायर्स	६,५४,३६५
५	२०७८/०३/११	२३	राजेन्द्र।नमस्कार।सिद्धनाथजे.भी	२८,२४,०००
६	२०७८/०३/१७	२५	राजेन्द्र।नमस्कार।सिद्धनाथजे.भी	२८,२४,०५५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				जम्मा				७६,३४,४२०		
					संस्थागत					
				१	२०७७/०४/०१	१	कालापानीसामुदायिकसामाचारकेन्द्र	५,४३०		
				२	२०७७/०४/०१	१	जिल्लाखेलकुदबिकाससमिति	१,८०,०००		
				३	२०७७/०४/०१	१	दर्गालटिनाथभवननिर्माणसमिति	३,३२,०००		
				४	२०७७/०४/०१	१	दुर्गालटिनाथभवननिर्माणसमिति	९५,०००		
				५	२०७७/०४/०१	१	दुर्गालटिनाथभवननिर्माणसमिति	५३,०००		
				६	२०७७/०४/०१	१	दार्चुलाउध्धोगबाणिज्यसंघ	४,००,०००		
				७	२०७७/०४/०१	१	मालिकार्जुननमुनामाविधाप	१,९४,५००		
				८	२०७७/०४/०१	१	मालिकार्जुननमुनामाविधाप	६,८६,०००		
				९	२०७७/०४/०१	१	मालिकार्जुननमुनामाविधाप	१,०९,५००		
				१०	२०७७/०४/०१	१	रेडियोदार्चुलाएफएम	३,००,०००		
				११	२०७७/०४/०१	१	हुनैनाथआ.वि.४कोठेभवननिर्माण	२,०८,०००		
				१२	२०७७/०४/०१	१	हुनैनाथआ.वि.४कोठेभवननिर्माण	७,३१,०००		
				१३	२०७७/०४/०१	१	हुनैनाथआ.वि.४कोठेभवननिर्माण	१,१७,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				१४	२०७७/१२/२९	२८२	जेष्ठनागरिकजिल्लासंघ	१,००,०००		
				१५	२०७८/०१/१६	१५	समाजकल्याणसमाजदार्चुला	१,००,०००		
				जम्मा				३६,११,४३०		
					उपभोक्तासमिति					
				१	२०७७/०४/०१	१	नवयुवकआ.वि.निर्माणसमिति	१,५५,५००		
				२	२०७७/०४/०१	१	नवयुवकआ.वि.निर्माणसमिति	५,४९,०००		
				३	२०७७/०४/०१	१	नवयुवकआ.वि.निर्माणसमिति	८७,५००		
				४	२०७७/०४/०१	१	महादेबमन्दिरभौतिकसुधारयोजना	६६,०००		
				५	२०७७/०४/०१	१	हरिनाथआधारभुतविद्यालयडाडा	२,३१,०००		
				६	२०७७/१०/०४	४	काटैकल्चैडेझो.पुनिर्माणसमिति	३,४०,७८०		
				७	२०७७/१०/१५	६	कोटकैतोलिझो.पुनिर्माणसमिति	३,१७,२१०		
				८	२०७८/०२/२३	१६६	सेलामुलसडकदेखिबडुगाउस्याउलेबजारसम्मपि.सि.सिबाटोनिर्माण योजना	९९,०००		
				९	२०७८/०२/२८	१७७	रिडगेतालमुलसंरक्षणतथाढुङगेधारानिर्माण	३,२३,४००		
				१०	२०७८/०३/१०	२३५	लेकसडकनिर्माणयो.उ.स	५,००,०००		
				जम्मा				२६,६९,३९०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					व्यक्तिगत				
				१	२०७७/०४/०१	१	जनकसिहधामी	३०,०००	
				२	२०७७/०४/०१	१	रघुवीरसिंहठगुन्ना	७५,०००	
				३	२०७७/१२/२९	२७९	हिमालयभट्ट	५०,०००	
				जम्मा				१,५५,०००	
				कुलजम्मा				१,४२,२०,२४०	
१०४			**पेश्की बाकी** 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 भै सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्कि दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्र्यौट हुन नसकी पेश्की बाकीको विवरण पेश गरेकोले म्याद नाघेको पेश्की व्याजसहित असुल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रू.						२,७८७,७९५

आ.व. : २०७७/७८ को पेश्की विवरण				
सि.नं.	पेश्कीलिनेकोनाम	प्रयोजन	म्यादननाघेको	म्यादनाघेको
1	गौरसिंह ठगुन्ना	कार्यक्रमखर्च		70000
2	मोहनसिंहकार्की	कार्यक्रमखर्च		80000
3	नमस्कारनिर्माणतथाढुवानीसेवा	विद्यालयअनुदान		261700
4				922800

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					नमस्कारनिर्माणतथाढुवानीसेवा	विद्यालयअनुदान				
				5	नमस्कारनिर्माणतथाढुवानीसेवा	विद्यालयअनुदान		147500		
				6	जयलटवावनिर्माणसेवाएण्डसप्लायर्स	विद्यालयअनुदान		654365		
				7	राजेन्द्र/नमस्कार/सिद्धनाथजे.भी	विद्यालयभवनअनुदान	2824000			
				8	राजेन्द्र/नमस्कार/सिद्धनाथजे.भी	विद्यालयभवनअनुदान	2824055			
				9	कालापानीसामुदायिकसामाचारकेन्द्र	कार्यक्रमखर्च		5430		
				10	जिल्लाखेलकुदबिकाससमिति	कार्यक्रमखर्च		180000		
				11	दार्चुलाउध्धोगबाणिज्यसंघ	अन्यसार्वजनिकनिर्माण		400000		
				12	जेष्ठनागरिकजिल्लासंघ	जनतासंगनगरप्रमुखकार्यक्रम	100000			
				13	समाजकल्याणसमाजदार्चुला	प्रशासनअनुदान	100000			
				14	महादेबमन्दिरभौतिकसुधारयोजना	अन्यसार्वजनिकनिर्माण		66000		
				15	काटैकल्चैडेझो.पुनिर्माणसमिति	झो.पु, निर्माण	340780			
				16	कोटकैतोलिझो.पुनिर्माणसमिति	झो.पु, निर्माण	317210			
				17	सेलामुलसडकदेखिबडुगाउस्याउलेबजारसम्मपि.सि.सिबाटोनिर्माण योजना	बाटोनिर्माण	99000			

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

18	रिङगेतालमुलसंरक्षणतथाढुङगेधारानिर्माण	विविधखानेपानीयोजना	323400	
19	लेकसडकनिर्माणयो.उ.स	लेकसडकमनपा९	500000	
20	हिमालयभट्ट	जनतासंगनगरप्रमुखकार्यक्रम	50000	
कुलजम्मा			7478445	2787795

१०५

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षणबा लागि पेश भएन । गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।

(रु हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
१०२९३०	०	१०२९३०

१०६

अद्यावधिक वेरुजु

यस पालिकाको २०७७/०७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ

(रु हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष कायम बेरुजू(B)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(C)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (D) (D=A+B+C)
१०२९३०	५६५८७	०	१५९५१७