



# महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन



२०७८

मंगलसेन नगरपालिका

अछाम



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल

# *Serving the Nation and the People*

## **दूरदृष्टि (Vision)**

जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

## **गन्तव्य (Mission)**

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवम् गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

## **मूल्य मान्यता (Core Values)**

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल  
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal  
नेपाल  
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिदेशनालय  
(लुम्बिनी, कर्णाली र सूदूरपश्चिम प्रदेश)

प.सं. २०७८।७९

मिति: २०७८।५।४

च.नं ७४

श्री प्रमुखज्यू,

मंगलसेन नगरपालिका, अछाम ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यापालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

( नारायण एम.सी. )

नायब महालेखापरीक्षक

बोधार्थः

सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,  
सिंहदरवार, काठमाडौं — प्रतिवेदन संलग्न छ ।

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post  
Box:13328

Email : [aag.mgmt@oagnep.gov.np](mailto:aag.mgmt@oagnep.gov.np), [Info@oag.gov.np](mailto:Info@oag.gov.np)

Website : [www.oagnep.gov.np](http://www.oagnep.gov.np)

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

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ 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 निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययीता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तेकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो 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 बहुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते



# महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहाराज, काठमाडौं, नेपाल  
Babar Mahara, Kathmandu, Nepal  
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिदेशनालय  
नेपाल  
(लुम्बिनी, कर्णाली र सूदूरपश्चिम प्रदेश)

प.सं. २०७८।७९

मिति: २०७८।५।४

च.नं ७५

श्री प्रमुखज्यू,  
मंगलसेन नगरपालिका, अछाम ।

## विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

### कैफियत सहितको राय

हामीले मंगलसेन नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग 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 २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यस संग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

### कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रु ३ करोड ७३ लाख ६५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुलगर्नुपर्ने रु. ५४ लाख ५९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. १ करोड ९५ लाख ९५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड २९ लाख ९९ हजार र म्याद नाघेको पेशकी बाँकी रु १ लाख २० हजार रहेको छ ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।१।२३ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना उन्तिस (२९) यसैसाथ संलग्न छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले नगरपालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

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.oagnep.gov.np](http://www.oagnep.gov.np)

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



## महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल  
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal  
महालेखापरीक्षकको  
नेपाल  
२०१६

### वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

### वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

( नारायण एम.सी. )

नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post  
Box:13328

Email : [aag.mgmt@oagnep.gov.np](mailto:aag.mgmt@oagnep.gov.np), [Info@oag.gov.np](mailto:Info@oag.gov.np)

Website : [www.oagnep.gov.np](http://www.oagnep.gov.np)

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

**मंगलसेन नगरपालिका**  
**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

२०७६।७७

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७३ सभा सदस्य, २२०.१४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३७४९६ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचित कोष: आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को स्थानीय संचित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ:

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		७००४८४१७.१४	१	चालु खर्च		४०१०२६०३९.०
	क) नगद			२	पूँजीगत खर्च		१९५०१८९९८.९
	ख) बैंक	७००४८४१७.१४		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व ( आन्तरिक आय)		८५३२९५४५.९	क)	ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	७४६२५३२.७४		ख)	व्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६६०६७०१३.१७		ग)	अन्य भुक्तानी		
	ग) अन्य आय	११८०००००		४	लगानी		
३	वित्तीय हस्तान्तरण संघ		३६१८४२५.७५		ऋण लगानी		
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	११३८०००००			शेयर लगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	२३३०४२५.७५			अन्य लगानी		
	घ) विशेष अनुदान	१५००००००		५	विषयगत निकायबाट प्राप्त		
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		२३६२४०००	६	धरौटी फिर्ता	४९५६१४.५	४९५६१४.५
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	७०२१०००		७	जनश्रमदान फिर्ता		
	ख) सशर्त अनुदान	१७०३०००		८	कोष फिर्ता खर्च	६३८२४९३	६३८२४९३
	ग) समपुरक अनुदान	७४०००००			मौज्दात		
	घ) विशेष अनुदान	७५०००००		क)	बैंक मौज्दात	४२११२५८३.७	४२११२५८३.७
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त			ख)	नगद मौज्दात		
६	अन्य			९	शसर्त अनुदान फिर्ता	२२०९०२००	२२०९०२००
	क) क्षेत्रीय शहरी विकास योजना			१०	गत वर्षको बढी अल्या		
	ख) सडक बोर्ड नेपाल			११	जनश्रमदान मौज्दात		
	ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल			१२	धरौट मौज्दात	६६०४३३६.५	६६०४३३६.५
	घ) एन एन एस डब्लु ए			१३	कोष खाताको मौज्दात	१६२२७८२५.२	१६२२७८२५.२
७	विभिन्न कोषतर्फको आय	२२६१०३२८	२२६१०३२८	१४			
८	जनसहभागिता (नगद)						
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त						
१०	धरौटी आय	७०९९९५१.१३	७०९९९५१.१				
११	लगानीको साँबा फिर्ता						
१२	अन्तर सरकारी हस्तान्तरण	१२६४२३४०९	१२६४२३४०९				
१३	अन्य विविध आय						
	जम्मा	६८९९५८०९१.०	६८९९५८०९१.०		जम्मा	६८९९५८०९१.०	६८९९५८०९१.०



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																														
	<ul style="list-style-type: none"> <li>वित्तीय विवरण विश्लेषण</li> </ul>																															
१.	<p><b>वित्तीय विवरण</b> – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाव खाता तयार गरेको छैन। स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दातमा रु २३९५९६८९.५ फरक देखिएको छ ।</li> <li>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 लेखाङ्कन गरेको पाईएन ।</li> </ul> <p>ऐनले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>																															
२.	<p><b>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																															
३.	<p><b>बैंक हिसाब मिलान नगरेको</b> – 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 रूपमा श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान तयार गरी पेश गरेको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता अनुसार २०७७।३।३१ को बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७७।३।३१ को बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>म.न.पा.ग-२.१ चालु खर्च खाता</td> <td>२७५४५१२२.७०</td> <td>२९५३६१०७.२७</td> <td>१९९०९८४.५</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>म.न.पा.ग-२.३ पूँजीगत खर्च खाता</td> <td>२३५८२५४.४६</td> <td>२२७२००६०.३९</td> <td>२०३६१८०५.९</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>म.न.पा.ग-२.७ विविध खर्च खाता</td> <td>१९४३२२०</td> <td>१९४८८१०</td> <td>५५९०.०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>म.न.पा.ग-४.१ संचितकोष खाता</td> <td>१२२०९२०६.५८</td> <td>१२२०९२०६.५८</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>म.न.पा.ग-५.१ विविध कोष खाता</td> <td>१३२०७२६१</td> <td>१३२०७२६१</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७७।३।३१ को बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७७।३।३१ को बाँकी	फरक	१	म.न.पा.ग-२.१ चालु खर्च खाता	२७५४५१२२.७०	२९५३६१०७.२७	१९९०९८४.५	२	म.न.पा.ग-२.३ पूँजीगत खर्च खाता	२३५८२५४.४६	२२७२००६०.३९	२०३६१८०५.९	३	म.न.पा.ग-२.७ विविध खर्च खाता	१९४३२२०	१९४८८१०	५५९०.०	४	म.न.पा.ग-४.१ संचितकोष खाता	१२२०९२०६.५८	१२२०९२०६.५८	०	५	म.न.पा.ग-५.१ विविध कोष खाता	१३२०७२६१	१३२०७२६१	०	
सि.नं	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७७।३।३१ को बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७७।३।३१ को बाँकी	फरक																												
१	म.न.पा.ग-२.१ चालु खर्च खाता	२७५४५१२२.७०	२९५३६१०७.२७	१९९०९८४.५																												
२	म.न.पा.ग-२.३ पूँजीगत खर्च खाता	२३५८२५४.४६	२२७२००६०.३९	२०३६१८०५.९																												
३	म.न.पा.ग-२.७ विविध खर्च खाता	१९४३२२०	१९४८८१०	५५९०.०																												
४	म.न.पा.ग-४.१ संचितकोष खाता	१२२०९२०६.५८	१२२०९२०६.५८	०																												
५	म.न.पा.ग-५.१ विविध कोष खाता	१३२०७२६१	१३२०७२६१	०																												



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	दफा नं	म.न.पा.ग-७.२ प्रकोप व्य.कोष खाता	१११६९१२	२७१८२१३	
	७	म.न.पा.ग-३ धरौटी खाता	६६०४३३६.५७	६६०४३३६.५७	०
		जम्मा	६४९८४३१३.३	८८९४३९९४.८	२३९५९६८१.५
४.	<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आ आफ्नो कोषको प्रकृतिअनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको छैन। यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।</li> <li>नगरपालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खातामा रु २७५४५१२२.७०, पुजीगत खर्च खातामा रु २३५८२५४.४६ र विविध खर्च खातामा रु १९४३२२० समेत गरी रु ३१८४६५९७.१६ मौज्जात रहेको पाईयो ।</li> <li>नगरपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै नगरपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>नगरपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो</li> <li>वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी नगरपालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।</li> <li>जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस गरेको छैन ।</li> <li>कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको छैन ।</li> <li>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन ।</li> </ul>				

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता अद्यावधिक राखेको पाईएन ।</li> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सो बनाएको पाईएन ।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ नगरपालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन ।</li> <li>• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।</li> <li>• निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन ।</li> <li>• भ्रमण अभिलेख खाता नरहेको तथा अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको ।</li> <li>• स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको ।</li> <li>• निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरि खर्च लेखेको पाईयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।</li> </ul> <p>तसर्थ नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
५.	<p><b>बरबुझारथ :</b> मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस नगरपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका नगर विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौँट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अद्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>बजेट तथा कार्यक्रम</b></li> </ul>	
६.	<p><b>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी -</b> स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यनगरपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकामा मिति २०७६।३।१० गते रु ५८७३९८९६३ को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।२५ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।५।२ मा प्रमुख</p>	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																							
	प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । तोकिएको समयमा बजेट खर्चको अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्दछ ।																																								
७.	<b>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादात्म्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ।																																								
८.	<b>चौमासिक खर्च:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.स.</th> <th rowspan="2">बजेट उपशिर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">चौमासिक खर्च (रु. हजारमा)</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेश्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>चालु खर्चतर्फ</td> <td>२९५३९२</td> <td>७७१५८</td> <td>८६९४७</td> <td>१३१२८१</td> <td>९७८०१</td> </tr> <tr> <td></td> <td>पूँजिगत खर्चतर्फ</td> <td>१९२९६९</td> <td>३४३८९</td> <td>४६५४३</td> <td>११२०३६</td> <td>८७२०२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४८८३६२</td> <td>१११५४८</td> <td>१३३४९०</td> <td>२४३३१२</td> <td>१८५००४</td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्रतिशत</td> <td>८३.१३</td> <td>१९.१२</td> <td>२२.५९</td> <td>४१.४२</td> <td>३१.४९</td> </tr> </tbody> </table> <p>नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार तेश्रो चौमासिकमा २४ करोड ३३ लाख १२ हजार अर्थात ४१.४२ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु १८ करोड ५० लाख अर्थात ३१.४९ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</p>	क्र.स.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु. हजारमा)				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना		चालु खर्चतर्फ	२९५३९२	७७१५८	८६९४७	१३१२८१	९७८०१		पूँजिगत खर्चतर्फ	१९२९६९	३४३८९	४६५४३	११२०३६	८७२०२		जम्मा	४८८३६२	१११५४८	१३३४९०	२४३३१२	१८५००४		प्रतिशत	८३.१३	१९.१२	२२.५९	४१.४२	३१.४९	
क्र.स.	बजेट उपशिर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु. हजारमा)																																			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक		आषाढ महिना																																			
	चालु खर्चतर्फ	२९५३९२	७७१५८	८६९४७	१३१२८१	९७८०१																																			
	पूँजिगत खर्चतर्फ	१९२९६९	३४३८९	४६५४३	११२०३६	८७२०२																																			
	जम्मा	४८८३६२	१११५४८	१३३४९०	२४३३१२	१८५००४																																			
	प्रतिशत	८३.१३	१९.१२	२२.५९	४१.४२	३१.४९																																			
९.	<b>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति:</b> स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस नगरपालिकाको अन्तरसरकारी अख्तियारीबाहेक २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ ।																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.स</th> <th rowspan="2">क्षेत्र</th> <th rowspan="2">बजेट</th> <th rowspan="2">खर्च</th> <th colspan="2">खर्च प्रतिशत</th> </tr> <tr> <th>जम्मा</th> <th>बजेटको तुलनामा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिक विकास</td> <td>२९६२८६००</td> <td>२३७३६७००.१३</td> <td></td> <td>८०.११</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>१३१७५७५६.८०</td> <td>१०६६५५६१७.७५</td> <td></td> <td>७९.४८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सामाजिक विकास</td> <td>२९८९११५६३.२०</td> <td>२६५०१२८०७.५२</td> <td></td> <td>८८.६६</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन</td> <td>४८०७०००</td> <td>३२००४००</td> <td></td> <td>६६.५८</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत		जम्मा	बजेटको तुलनामा	१	आर्थिक विकास	२९६२८६००	२३७३६७००.१३		८०.११	२	पूर्वाधार विकास	१३१७५७५६.८०	१०६६५५६१७.७५		७९.४८	३	सामाजिक विकास	२९८९११५६३.२०	२६५०१२८०७.५२		८८.६६	५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	४८०७०००	३२००४००		६६.५८								
क्र.स	क्षेत्र					बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत																																	
		जम्मा	बजेटको तुलनामा																																						
१	आर्थिक विकास	२९६२८६००	२३७३६७००.१३		८०.११																																				
२	पूर्वाधार विकास	१३१७५७५६.८०	१०६६५५६१७.७५		७९.४८																																				
३	सामाजिक विकास	२९८९११५६३.२०	२६५०१२८०७.५२		८८.६६																																				
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	४८०७०००	३२००४००		६६.५८																																				

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा						बेरूजू रकम								
	६	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	तथा	११९८७६०४३	८९७५७९९३.१२	७४.८८									
		जम्मा	५८७३९८९६३	४८८३६२७९८.५२	८३.९३										
	उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सबैभन्दा बढी प्रतिशत कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक कार्यमा खर्च गरेको छ भने संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन मा सबैभन्दा घटी खर्च गरेको छ।														
१०.	<p><b>खर्च बिश्लेषण:</b> नगरपालिकाको यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु ७४६२५३२.७४ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ५८२७३६८६९.९ समेत रु ५९०९९९३९४.७ आम्दानी भएकोमा विभिन्न कोषहरुसमेत चालु तर्फ रु ४०९०२६०३९.०३ र पूँजिगत तर्फ रु १९५०९८९९८.९७ र बित्तिय व्यवस्था तर्फ रु ०.०० समेत रु ५९६०४५०३८.० खर्च भएको छ। खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.२५ प्रतिशत रहेको छ। नगरपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६७.२ प्रतिशत चालु र ३२.८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट नगरपालिकाहरुले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ। प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।</p>														
११.	<p><b>शर्त अनुदान फिर्ता गर्नुपर्ने:</b> नगरपालिकाले शर्त चालु तथा पूँजिगत तर्फका कार्यक्रमहरुमा खर्च भइ बाँकी रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा जुन निकायबाट प्राप्त भएको हो सोही निकायको संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्दछ। संघिय सरकारबाट यो वर्ष शर्त चालु र पूँजिगत तर्फ मिति २०७७/३/३० र मिति २०७७/६/३० मा फिर्ता गरेको रकम रु २७६९४६७३.० मा नपुग रु १०९२२२५.० संघिय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु</p>						१०९२२२५.०								
	<b>संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन</b>														
१२.	<p><b>कानुन निर्माण :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार १४ वटा ऐन, ९ वटा नियमावली र २२ वटा कार्यविधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।</p>														
१३.	<p><b>वडा सचिवको पदपूर्ति :</b> नगरपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ। रिक्त रहेको वडा सचिव यथाशिघ्र पदपूर्ति गरिनुपर्दछ।</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>वडा संख्या</th> <th>वडा सचिवको दरबन्दी</th> <th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th> <th>रिक्त वडा सचिव</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४</td> <td>१४</td> <td>८</td> <td>६</td> </tr> </tbody> </table>						वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव	१४	१४	८	६	
वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव												
१४	१४	८	६												
१४.	<p><b>योजना छनौट र कार्यान्वयन :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ। सभाबाट स्वीकृत वार्षिक नगर विकास योजना २०७६/७७ को अध्ययन गर्दा नगरपालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन। नगरपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन्।</p>														

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा					बेरू रकम																			
	रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको		जम्मा																		
३८	४६	९५	३६	४३	२५७																				
	<p>उपरोक्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले यस वर्ष रु. १ लाखसम्मका जम्मा ३८ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.२ लाख भन्दा मुनिका ४६ वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना र वितरणमुखी योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट प्रतिफल भन्दा चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी हुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>																								
१५.	<p><b>योजना संशोधन:</b> नगरपालिकाले नगर सभाबाट स्वीकृत कार्यक्रम र बजेटको परिधि भित्र रही कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ । नगरसभाबाट स्वीकृत कार्यक्रमलाई कार्यपालिकाले स-साना टुक्रा गरी योजना संशोधन गरेको छ । योजनामा छनौट गर्दा वितरणमुखी कार्यक्रम भन्दा उत्पादनमूलक योजनाहरू छनौट गर्नुपर्दछ कार्यपालिकाले नगरसभाले विनियोजन गरेको कार्यक्रमलाई उत्पादनमूलक योजना भन्दा स-साना वितरणमुखी योजनाहरूमा संशोधन गरी खर्च गरेकोले यस प्रवृत्तिमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p>																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं.</th> <th>साविक योजना</th> <th>बजेट</th> <th>संशोधन</th> <th>बजेट</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आमबगड खा.पा. निर्माण</td> <td>२०००००.०</td> <td>खुवाखाँड खेतगौरा ग्रामिण सडक</td> <td>१०००००.०</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">२</td> <td rowspan="3">भाड- कार्टिपा- ज्ञाने गौडी- चिउरेनि खानेपानी मर्मत</td> <td rowspan="3">५०००००.०</td> <td>भाड- कार्टिपा खानेपानी मर्मत</td> <td>२०००००.०</td> </tr> <tr> <td>ज्ञानेगौडी खानेपानी मर्मत</td> <td>१५००००.०</td> </tr> <tr> <td>चिउरेनी खानेपानी मर्मत</td> <td>१५००००.०</td> </tr> </tbody> </table>					क्र सं.	साविक योजना	बजेट	संशोधन	बजेट	१	आमबगड खा.पा. निर्माण	२०००००.०	खुवाखाँड खेतगौरा ग्रामिण सडक	१०००००.०	२	भाड- कार्टिपा- ज्ञाने गौडी- चिउरेनि खानेपानी मर्मत	५०००००.०	भाड- कार्टिपा खानेपानी मर्मत	२०००००.०	ज्ञानेगौडी खानेपानी मर्मत	१५००००.०	चिउरेनी खानेपानी मर्मत	१५००००.०	
क्र सं.	साविक योजना	बजेट	संशोधन	बजेट																					
१	आमबगड खा.पा. निर्माण	२०००००.०	खुवाखाँड खेतगौरा ग्रामिण सडक	१०००००.०																					
२	भाड- कार्टिपा- ज्ञाने गौडी- चिउरेनि खानेपानी मर्मत	५०००००.०	भाड- कार्टिपा खानेपानी मर्मत	२०००००.०																					
			ज्ञानेगौडी खानेपानी मर्मत	१५००००.०																					
			चिउरेनी खानेपानी मर्मत	१५००००.०																					
१६.	<p><b>अबण्डा बजेट:</b> नगरपालिकाले आगामि आर्थिक वर्षको लागि कार्यक्रम र बजेटको बाँडफाँड गरी समयमानै विनियोजन पारित गरी खर्च गर्नुपर्दछ । गत विगत वर्षको कार्य सम्पन्न हुन बाँकि योजना तथा आगामी वर्ष सम्पादन गरिने कार्यक्रमको लागि बजेट बाँडफाँड गर्नुपर्दछ । कार्यक्रम नतोकि बजेट अबण्डा राख्नु हुँदैन । नगरपालिकाले यो वर्ष भैपरि आउने पूजिगत तर्फ रु ८९६४०००.० बजेट प्रस्ताव गरेको छ । अबण्डा राखेको रकमलाई कार्यपालिकाको मिति २०७६।११।१७ को निर्णयले विभिन्न योजनामा रकम बाँडफाँड गरी खर्च गरेको छ । पूजिगत तर्फ कार्यक्रम नतोकि अबण्डा राखे कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।</p>																								
१७.	<p><b>मर्मत खर्च:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६(१) मा मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा सोको लागत अनुमान स्वीकृत गराउनु पर्ने र नियम ९६(३) मा पाँच हजार माथिका पार्टपुर्जा फर्नु पर्ने भएमा सोको जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गाडी, मोटरसाईकल तथा डोजरको मर्मतमा १८ लाख खर्च गरेकोमा, मर्मत कार्यको लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको छैन भने फेरीएको पार्टपुर्जाको जिन्सी दाखिला गरेको छैन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान तयार नभएको तथा फेरीएका पार्टपुर्जाको जिन्सी दाखिलासमेत नगरेकोले, खर्चको वास्तविकता यकिन गर्न सकिएन ।</p>																								
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</li> </ul>																								
१८.	<p><b>न्यायीक समिति</b> - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा</p>																								

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन ४ बाकी रहेको, यो वर्ष कुल ५ विवाद दर्ता भएकोमा ३ वटा फछ्यौट भएको छ भने कुल ६ वटा फछ्यौट बाँकी रहेको छ।	
१९.	<b>आन्तरिक लेखापरीक्षण:</b> प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि, नगरपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन। आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम बढ्ने संभावना रहन्छ। तसर्थ यस नगरपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ।	
१९.१.	स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोवारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ। तर नगरपालिकाले यस वर्षको अन्तरसरकारी अख्तियारी बाहेकको आर्थिक कारोवारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन।	
	<b>• पदाधिकारी सुविधा</b>	
२०.	<b>स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :</b> नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ। उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार नगरपालिकाबाट यो आ.व मा पदाधिकारीहरूलाई सेवा सुविधा बापत कुल १२३२१००.० भुक्तानी गरेको छ।	
२०.१.	<b>पदाधिकारी बैठक भत्ता:</b> नगरपालिकाले बैठक भत्ता खर्च लेख्न नपाउने समयमा बजेट प्रस्ताव गर्दा प्रत्येक वडाको लागि रु २३४०००.०को दरले रु ३२७६०००.० विनियोजन गरी रु ३१८७०००.० खर्च गरेको छ। बैठक भत्ता स्वरूप मिति २०७६ श्रावण भाद्र र आश्विन ३ महिनाको १४ वडाको बैठक खर्च रु २५२०००.० र २०७६ कात्तिक देखि २०७७ असार सम्म ९ महिनाको प्रति महिना २ बैठक को मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा प्रति महिना ३ बैठक को खर्च लेखेकोले प्रति महिना १ बैठकको १४ वडा को मा बैठक भत्ता बढी खर्च लेखेको रु ७५६०००.० गरी जम्मा रु १००८०००.० ऐनले तोके भन्दा बढी खर्च लेखेको अनियमित खर्च रु	१००८०००.०
२१.	<b>स्वकीय सचिव र सल्लाहकार -</b> सुदुरपश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन। त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्नहुने उल्लेख छ। कार्यालयले नगरपालिकाको कानुनी सल्लाहकार भनि अधिकृतस्तरको तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी नियुक्त गरी मासिक रु ३५९९०.० का दरले रु.४६७८७०.० भुक्तानी गरेको रु	४६७८७०.०
	<b>• कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय</b>	
२२.	<b>आयको अनुमान:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले पेश गरेको आय/व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क,	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																								
	दस्तुर वापत अनुमानित रु पेश नभएकोले, प्रक्षेपित आयको तुलनामा कति घटि वा बढी आय भयो भन्न सकिएन। आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा नगरपालिकाले रु ७४६२५३२.७४ आम्दानी गरेको छ। आम्दानीका विभिन्न स्रोतको समेत पहिचान गरी आयको अनुमान यथाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।																									
२२.१.	<p><b>आन्तरिक आय:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च</th> <th>आन्तरिक आय</th> <th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५९६०४५०३८.०</td> <td>७४६२५३२.७४</td> <td>१.२</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १.२ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले नगरपालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत	५९६०४५०३८.०	७४६२५३२.७४	१.२																			
केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत																								
५९६०४५०३८.०	७४६२५३२.७४	१.२																								
२३.	<p><b>घटि आय:</b> नगरपालिकाले यो वर्ष एकिकृत सम्पत्ति करमा रु ११९७६५६.० र घर बहाल करमा रु ६४५१८५.० आय गरेको छ । प्रत्येक वर्ष आयको श्रोतमा पुनरावलोकन गरी आय बृद्धि गर्ने गरी नगरपालिकाले एकिकृत सम्पत्ति कर र घर बहालमा आर्थिक वर्ष २०७५/०७६ मा क्रमशः रु १४९२५५८.० र रु ७२२२२९.० आय गरेकोमा यो वर्ष दुवै शीर्षकमा घटी आय गरेको छ। बृद्धि गर्ने गरी नगरपालिकाले आय क्षेत्रमा पुनरावलोकन गरी आय बृद्धि गर्नुपर्दछ ।</p>																									
२४.	<p><b>कर तथा शुल्क असुली</b> – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आय शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>असुली प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td> <td>४००००००</td> <td>१८४२८४१.०</td> <td>४६.०७</td> </tr> <tr> <td>घरजग्गा बहाल कर</td> <td>९२००००</td> <td>८४९४४७.३</td> <td>९२.३</td> </tr> <tr> <td>व्यवसाय कर</td> <td>११०००००</td> <td>८९७७२४.०९</td> <td>८१.६</td> </tr> <tr> <td>बहाल विरौटी शुल्क</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>अन्य कर</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table> <p>नगरपालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	४००००००	१८४२८४१.०	४६.०७	घरजग्गा बहाल कर	९२००००	८४९४४७.३	९२.३	व्यवसाय कर	११०००००	८९७७२४.०९	८१.६	बहाल विरौटी शुल्क	०	०	०	अन्य कर	०	०	०	
आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत																							
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	४००००००	१८४२८४१.०	४६.०७																							
घरजग्गा बहाल कर	९२००००	८४९४४७.३	९२.३																							
व्यवसाय कर	११०००००	८९७७२४.०९	८१.६																							
बहाल विरौटी शुल्क	०	०	०																							
अन्य कर	०	०	०																							
२५.	<p><b>रसिद नियन्त्रण खाता:</b> नगरपालिकाले आन्तरिक आय तर्फ प्रयोग नगरी रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरि राखेको छैन । गत वर्षको जिम्मेवारी रसिद थान, यो वर्ष छुपाई गरेको, यस वर्षको खर्च र बाँकी रसिद थानको विवरण स्पष्ट देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राख्नु पर्दछ । यो वर्ष प्रयोग भएका सबै रसिद फिर्ता गरी आम्दानी एकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ । आम्दानी तर्फ गोश्वारा भौचर खडा गरी बैंक दाखिला विवरण समेत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा बैंक दाखिला विवरण तयार गरेको छैन ।</p>																									



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२६.	<b>डोजर मर्मत:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६(१) मा मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा सोको लागत अनुमान स्वीकृत गराउनु पर्ने र नियम ९६(३) मा पाँच हजार माथिका पार्टपूजा फर्नु पर्ने भएमा सोको जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले यो वर्ष डोजर भाडामा लगाए बापत रु ४२३३२००.० आय गरेकोमा रु २८९६९९९.० मात्र नगरपालिकाले आयमा जनाएको छ । बाँकि रु १४९६२८९.० भाडामा लिनेले नै डोजर मर्मत गरेको बिल राखेको छ । नगरपालिकाको डोजर नगरपालिकाले नै सार्वजनिक खरिद नियमावलि बमोजिम नै मर्मत गर्नुपर्नेमा के सामान बिप्रेको सो को प्राविधिक मुल्याडकन बेगर भाडामा लिने व्यक्तिले नै सोझै मर्मत गराएको भनि मर्मत खर्च आयबाट कट्टा गरेको अनियमित खर्च रु	१४९६२८९.०
	<b>उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण</b>	
२७.	<b>योजना हस्तान्तरण:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१३) मा उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदाय मार्फत निर्माण सम्पन्न योजना निर्माण सम्पन्न भएपश्चात्त आयोजनाको स्वामित्व सोही समितीलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको, कार्यालयले सो बमोजिम योजना हस्तान्तरण गरेको पाईएन । योजना हस्तान्तरण नहुँदा सोको रेखदेख, मर्मतको जिम्मेवारी समेत कार्यालयलमा रही थप व्ययभार थपिन जाने देखिन्छ ।	
२८.	<b>निर्माण कार्यको गुणस्तर:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११(१ड) अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण/कार्यान्वयन गराइएका योजनाको दिगोपनाका लागि सम्बन्धित उपभोक्ता समिति मार्फत गुणस्तर परीक्षणको 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, सिमेन्ट, मोर्टर तथा कंक्रीट क्यूब टेष्ट 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 परिक्षणलाई अनिवार्य गर्नु पर्दछ ।	
२९.	<b>बीमा गराउनुपर्ने:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२(१) मा दश लाख रुपैयाभन्दा बढीको निर्माण कार्यमा निर्माण व्यवसायीले तोकिएको कुराको विमा गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयद्वारा संचालित दश लाख माथिका अधिकांश निर्माण कार्यको सम्झौतामा विमाको व्यवस्था गरेको छैन भने सम्झौतामा विमाको व्यवस्था भएतापनि निर्माण व्यवसायीले विमा गरेको प्रमाण पेश भएका छैनन्। निर्माण कार्यमा हुनसक्ने सम्भाव्य दुर्घटनाबाट हुन सक्ने क्षति न्यूनीकरणका लागि अनिवार्य रुपमा संरचनाको विमा गरेर नियमावलीको व्यवस्था पालना गरिनुपर्दछ ।	
३०.	<b>उपभोक्ता समिति:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ घ मा उपभोक्ता समिति (३) मार्फत गरेको कार्यको निर्माण सम्झौतामा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन र मर्मत संभार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने व्यवस्था समावेश गर्नुपर्ने प्रावधान रहेकोमा नगरपालिकाले उपभोक्ता समितिसँग गरेको अधिकांश सम्झौतामा उक्त व्यहोरा समावेश गरेको देखिएन । साथै नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले प्रत्येक क्रिस्तामा गरेको काम तथा खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा (७) टाँस गर्नुपर्ने र काम कारबाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिकलेखापरीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा उक्त	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम
	व्यवस्था अनुसार अधिकांश योजनाहरूमा सार्वजनिक लेखापरीक्षण गरेको देखिएन उपभोक्ता समितिले गरेको कार्यको पारदर्शिता वृद्धि गर्ने उक्त प्रावधानको पूर्णतः पालना गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
	<b>सशर्त कार्यक्रम</b>	
	<b>सशर्त पूँजिगततर्फ</b>	
३१.	<b>भैंसी सुत्केरी भत्ता:</b> ८३९/२०७७-३-२५ नगरपालिकाले भैंसीपालक कृषकहरूलाई भैंसीको पोषणको लागि सुत्केरी भत्ता वितरण कार्यको लागि रु ३०००००.० बजेट विनियोजन गरी रु ६८८०००.० खर्च गरेको छ । वडा नं १-१४ सबै वडामा ३४४ जना कृषकलाई रु २०००.० को दरले सुत्केरी भत्ता उपलब्ध गराएको छ । एउटै भैंसी पटक पटक विक्रि हुन सक्ने अवस्था, एउटै भैंसीको लागि पटक पटक भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने अवस्था रहन्छ । नगरपालिकाले वितरणमुखि कार्यक्रम भन्दा उत्पादनमूलक योजना/कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्नेमा वितरणमुखि कार्यक्रममा खर्च गरेको छ ।	
३२.	<b>सेनेटरी प्याड खरिद:</b> ५६/२०७६/१०/२८ नगरपालिकाले सेनेटरी प्याड खरिद कार्य अन्तर्गत रु २०४६९१८.० खर्च गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ३१ मा २० लाख रुपैया भन्दा बढी लागत अनुमानको मालसामान खरिद कार्य बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिका कार्यपालिकाको मिति २०७६-९-२३ गतेको निर्णयले १४ वटै वडाका विद्यालयका छात्रालाई सेनेटरी प्याड खरिद गर्ने कार्य सम्बन्धित विद्यालयलाई नै जिम्मा दिने निर्णय गरेको आधारमा नगरपालिकाले विद्यार्थी संख्याको आधारमा हुने रकम विद्यालयको खातामा जम्मा गरिदिएको छ । नगरपालिकाले सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलि बमोजिम गुणस्तरिय सामान समयमा नै खरिद गरी विद्यालयहरूमा सेनेटरी प्याड उपलब्ध गराउनुपर्नेमा आफ्नो दायित्वबाट पन्छिएको अवस्था छ । विद्यालयहरूलाई नै खरिद गर्न दिदा खरिद कार्य मितव्ययी नहुने, गुणस्तरिय सामान प्राप्त नहुने तथा समयमा प्राप्त नहुने अवस्था रहन्छ । नगरपालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावलि बमोजिम खरिद कार्य नगरेको अनियमित खर्च रु	२०४६९१८.०
३३.	<b>पाठ्यपुस्तक वितरण:</b> कार्यक्रम निर्देशिका बमोजिम निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरण कार्यक्रममा यो वर्ष रु ३१४२९६६.० खर्च भएको छ । निर्देशिका बमोजिम पहिलो किस्ता रकम निकास गदा प्रत्येक विद्यालयको विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत मात्र निकास दिनुपर्दछ । दोस्रो किस्ता अर्थात् २५ प्रतिशत रकम निकास गदा पाठ्यपुस्तक नपुग विद्यार्थी संख्या, पाठ्यपुस्तक खरिद गरेको जनक शिक्षा सामाग्री केन्द्रको बिल र विद्यार्थी भर्नाको आधारमा निकास दिनुपर्दछ । नगरपालिकाले निर्देशिका बमोजिम निकास नगरी विद्यालयको पुरै विद्यार्थी संख्यालाई एकैचोटी निकास गरेको छ । निर्देशिका बमोजिम विद्यार्थी संख्याको आधारमा किस्ता कायम गरी रकम निकास गर्नुपर्दछ ।	
३४.	<b>अनुगमन प्रतिवेदन:</b> १८१-१८२/२०७७/३/२४ नगरपालिकाले विभिन्न ७ विद्यालयको लागि आर्थिक वर्षको अन्तमा रु २९०००००.० शिक्षण सिकाई ICT को प्रयोग, मा.वि. पुस्तकालय, कार्यसम्पादनम आधारित अनुदान, सिकाई सुदृढीकरणका लागि प्रोत्साहन अनुदान वापत रकम निकास गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा निकास गरेको कारण सम्बन्धित विद्यालयमा तोकिएका कार्यक्रम संचालन भए नभएको सो को अनुगमन प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छैन । आर्थिक वर्ष भित्र तोकिएको समयमा निकास गरी कार्य संचालनको अनुगमन गरी कार्य सम्पादनको सुनिश्चितता गर्नुपर्नेमा सो गरेको अनुगमन प्रतिवेदन प्राप्त गर्नुपर्ने रु	२९०००००.०

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																					
३५.	<b>भर्पाई नभएको:</b> नगरपालिकाले विभिन्न सडक मर्मत समूहको खातामा विभिन्न महिनाको श्रमिकको ज्याला रु ३०१५५६०.० भुक्तानी गरेको छ । श्रमिकको कामको बिल साथ श्रमिकले ज्याला बुझेको भर्पाई राखे गरेको छैन । रकम खर्च लेख्दा श्रमिकको हाजिरी विवरण र रकम बुझेको भर्पाई संलग्न गर्नुपर्ने रु	३०१५५६०.०																					
३६.	<b>कार्यसम्पन्न नहुदै अन्तिम भुक्तानी:</b> ५३/२०७७-३-३० कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका बमोजिम विद्यालय भौतिक सुधार कार्यक्रमको रकम आर्थिक वर्ष भित्र कार्य सम्पन्न गर्नेगरी निकास दिनुपर्दछ । सम्झौता पश्चात कामको आधारमा किस्ता कायम गरी निकास दिनुपर्ने र कार्यसम्पन्न पश्चात अन्तिम किस्ता निकास दिनु पर्नेमा नगरपालिकाले जाल्पा देवी मा.वि. जनाली वण्डालीको मिति २०७७-५-३० पश्चात मात्र कार्य सम्पन्न भएकोमा कार्यसम्पन्न नहुदै रु १४५५०००.० निकास दिएकोले अनियमित खर्च रु	१४५५०००.०																					
३७.	<b>कार्यसम्पन्न पेश हुनुपर्ने:</b> नगरपालिकाले स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम बमोजिम देहायका विद्यालयहरूलाई भौतिक पूर्वाधार निर्माणको रकम निकास गरेको रु ७४६४५७०.० को कार्य सम्पन्न सम्बन्धित विद्यालयका प्र.अ. र विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षको हस्ताक्षर संलग्न नभएकोले कार्य सम्पन्न पेश गर्नुपर्ने रु	१४३४१०७.०																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>विद्यालय</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५०/२०७७-३-३०</td> <td>मंगलसैनी आ.वि.</td> <td>१४३४१०७.०</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td>१४३४१०७.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	विद्यालय	रकम	५०/२०७७-३-३०	मंगलसैनी आ.वि.	१४३४१०७.०	<b>जम्मा</b>		१४३४१०७.०													
भौ.नं/मिति	विद्यालय	रकम																					
५०/२०७७-३-३०	मंगलसैनी आ.वि.	१४३४१०७.०																					
<b>जम्मा</b>		१४३४१०७.०																					
३८.	<b>विद्यालय प्रबलिकरण(Retrofitting):</b> ४१/२०७७-३-२९ नव प्रभात आ.वि. को लागि नगरपालिकाले विद्यालयको Retrofitting को लागि रु १५०००००.० निकास दिएको छ । कामको प्रगतिको आधारमा निकास दिनुपर्नेमा कार्य सम्पन्न नहुदै पुरै रकम विद्यालयलाई निकास गरेको छ । निर्माण कार्यमा मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने कारोबारको मात्र मूल्य अभिवृद्धि कर दिनुपर्नेमा उपभोक्ताको अंशमा समेत मू.अ.कर भुक्तानी भएकोले रु २२९४१५.० मू.अ.कर भुक्तानीमा बढी भएको एकिन गरि असुल गर्नुपर्ने रु	२२९४१५.०																					
	<b>सशर्त चालुतर्फ</b>																						
३९.	<b>तलब भत्ता बढी निकास:</b> कार्यालयले देहाय बमोजिमका अवकाश प्राप्त शिक्षकहरूको तलब भत्ता बढी निकास गरेको देखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नपर्ने रु	३०३७८.०																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र. सं</th> <th>शिक्षकको नाम</th> <th>तह</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>अवकाश मिति</th> <th>१ महिनाको तलब</th> <th>बढी निकास रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>भोजराज रेग्मी</td> <td>प्रा.वि दितिय</td> <td>नवप्रभात आ.वि.,म.न.पा.</td> <td>२०७६/७/७</td> <td>३९६२४</td> <td>३०३७८.४(२६ दिन बढी)</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td>३०३७८.४</td> </tr> </tbody> </table>	क्र. सं	शिक्षकको नाम	तह	विद्यालयको नाम	अवकाश मिति	१ महिनाको तलब	बढी निकास रकम	१	भोजराज रेग्मी	प्रा.वि दितिय	नवप्रभात आ.वि.,म.न.पा.	२०७६/७/७	३९६२४	३०३७८.४(२६ दिन बढी)	<b>जम्मा</b>						३०३७८.४	
क्र. सं	शिक्षकको नाम	तह	विद्यालयको नाम	अवकाश मिति	१ महिनाको तलब	बढी निकास रकम																	
१	भोजराज रेग्मी	प्रा.वि दितिय	नवप्रभात आ.वि.,म.न.पा.	२०७६/७/७	३९६२४	३०३७८.४(२६ दिन बढी)																	
<b>जम्मा</b>						३०३७८.४																	
४०.	<b>पदाधिकारीलाई अनुगमन भत्ता -</b> सूदूरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को उपदफा १ सँग सम्बन्धित अनुसूची १(ख) मा निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । कर्मचारीहरूले कार्यालयको नियमित काम कारवाही संचालन गर्दा अतिरिक्त भत्ता वा लाभ लिन मिल्ने देखिदैन । पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूले देहायको कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता बुझेकोमा, नतोकिएको भत्तामा भुक्तानी भएको रु १०२००.० नियमसम्मत नदेखिएको रु	१०२००.०																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>व्यहोरा</th> <th>पदाधिकारी संख्या</th> <th>खुद भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२२१/२०७७/३/३१</td> <td>१ दिने सुक्ष्म योजना तर्जुमा गोष्ठिमा अनुगमनकर्ताको रूपमा</td> <td>८</td> <td>१०२००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td>८</td> <td>१०२००.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	व्यहोरा	पदाधिकारी संख्या	खुद भुक्तानी	२२१/२०७७/३/३१	१ दिने सुक्ष्म योजना तर्जुमा गोष्ठिमा अनुगमनकर्ताको रूपमा	८	१०२००.०	<b>जम्मा</b>		८	१०२००.०										
भौ.नं/मिति	व्यहोरा	पदाधिकारी संख्या	खुद भुक्तानी																				
२२१/२०७७/३/३१	१ दिने सुक्ष्म योजना तर्जुमा गोष्ठिमा अनुगमनकर्ताको रूपमा	८	१०२००.०																				
<b>जम्मा</b>		८	१०२००.०																				

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																												
४१.	<p><b>भ्रमण अवधिमा स्थानीय भत्ता भुक्तानी:</b> भ्रमण खर्च नियमावलि, २०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता, बैठक भत्ता, तालिम भत्ता, स्थानिय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयबाट विभिन्न समयमा देहाय बमोजिमका कर्मचारीहरुको भ्रमणमा स्थानिय भत्ता नकाटिएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरिनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं मिति</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>पद</th> <th>भ्रमण दिन</th> <th>स्थानिय भत्ता दर प्रति दिन</th> <th>कट्टि हुनुपर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५, २०७६।०९।०३</td> <td>कृष्ण प्रसाद जैसि</td> <td></td> <td>२</td> <td>१७५</td> <td>३५०</td> </tr> <tr> <td>३५, २०७६।०९।०३</td> <td>प्रियंका कुशवाह</td> <td></td> <td>२</td> <td>१७५</td> <td>३५०</td> </tr> <tr> <td>३५, २०७६।०९।०३</td> <td>विष्णु रावल</td> <td></td> <td>२</td> <td>१७५</td> <td>३५०</td> </tr> <tr> <td>३५, २०७६।०९।०३</td> <td>भविसरा थापा</td> <td></td> <td>२</td> <td>१७५</td> <td>३५०</td> </tr> <tr> <td>३५, २०७६।०९।०३</td> <td>अर्जुन ब. बोहरा</td> <td></td> <td>२</td> <td>१७५</td> <td>३५०</td> </tr> <tr> <td>४८, २०७६।१०।२१</td> <td>मान ब. सोडारी</td> <td>अधिकृत</td> <td>६</td> <td>२७९.३</td> <td>१६७५.८</td> </tr> <tr> <td>९५, २०७७।१।०४</td> <td>मान ब. सोडारी</td> <td>अधिकृत</td> <td>४</td> <td>२७९.३</td> <td>१११७.२</td> </tr> <tr> <td>९५, २०७७।१।०४</td> <td>चन्द्र प्रसाद ढुङ्गाना</td> <td>अधिकृत</td> <td>४</td> <td>२७९.३</td> <td>१११७.२</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td><b>५६६०.२</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>• अन्य कर्मचारीहरुको हकमासमेत यस्तो खर्च यकिन गरी असुल गरिनुपर्दछ ।</p>	भौ नं मिति	कर्मचारीको नाम	पद	भ्रमण दिन	स्थानिय भत्ता दर प्रति दिन	कट्टि हुनुपर्ने रकम	३५, २०७६।०९।०३	कृष्ण प्रसाद जैसि		२	१७५	३५०	३५, २०७६।०९।०३	प्रियंका कुशवाह		२	१७५	३५०	३५, २०७६।०९।०३	विष्णु रावल		२	१७५	३५०	३५, २०७६।०९।०३	भविसरा थापा		२	१७५	३५०	३५, २०७६।०९।०३	अर्जुन ब. बोहरा		२	१७५	३५०	४८, २०७६।१०।२१	मान ब. सोडारी	अधिकृत	६	२७९.३	१६७५.८	९५, २०७७।१।०४	मान ब. सोडारी	अधिकृत	४	२७९.३	१११७.२	९५, २०७७।१।०४	चन्द्र प्रसाद ढुङ्गाना	अधिकृत	४	२७९.३	१११७.२	<b>जम्मा</b>					<b>५६६०.२</b>	५६६०.०
भौ नं मिति	कर्मचारीको नाम	पद	भ्रमण दिन	स्थानिय भत्ता दर प्रति दिन	कट्टि हुनुपर्ने रकम																																																									
३५, २०७६।०९।०३	कृष्ण प्रसाद जैसि		२	१७५	३५०																																																									
३५, २०७६।०९।०३	प्रियंका कुशवाह		२	१७५	३५०																																																									
३५, २०७६।०९।०३	विष्णु रावल		२	१७५	३५०																																																									
३५, २०७६।०९।०३	भविसरा थापा		२	१७५	३५०																																																									
३५, २०७६।०९।०३	अर्जुन ब. बोहरा		२	१७५	३५०																																																									
४८, २०७६।१०।२१	मान ब. सोडारी	अधिकृत	६	२७९.३	१६७५.८																																																									
९५, २०७७।१।०४	मान ब. सोडारी	अधिकृत	४	२७९.३	१११७.२																																																									
९५, २०७७।१।०४	चन्द्र प्रसाद ढुङ्गाना	अधिकृत	४	२७९.३	१११७.२																																																									
<b>जम्मा</b>					<b>५६६०.२</b>																																																									
	<b>प्रदेश सशर्त चालु</b>																																																													
४२.	<p><b>बैठक भत्ता:</b> ५।०७७।३।२५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम १२१ तथा नेपाल सरकारको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७६, को मा बैठक भत्ताको स्पष्ट मापदण्ड बनाएको छ । ७.१.१ जस अनुसार कानुन अनुसार गठन भएका समिती हरुको बैठक भत्ता प्रदान गर्ने र यस्तो बैठक पनि कार्यालय समय अगाडी वा पछाडी हुनुपर्ने र स्पष्ट कार्ययोजना एवं विषयवस्तु समेत हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस्तो भत्ता एउटै निकाय वा अन्तर्गतका पदाधिकारीकर्मचारी मात्रै बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान / गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ । तर नगरपालिकाले एउटै निकायका पदाधिकारी मात्रै संलग्न रहेको तथा कार्यालय समय जस्तै २०७७।३।१८ गते दिउसो २ वजे बसेको बैठकको १० जनाको १०,६२५.० समेत विभिन्न ५वैठकको रु ६४६००.० भत्ता खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>	६४६००.०																																																												
४३.	<p><b>अनुत्पादक खर्च</b> -२१५/२०७७/३/३० सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकाले विभिन्न मितिमा १६ देखि १२५ जना कर्मचारीलाई ५ पटक अनुत्पादक प्रयोजनमा रु २१४०००.० खर्च गरेको देखिन्छ । सो अनुत्पादक खर्च अनियमित देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>न्यु सागर मोबाईल ग्यालरी</td> <td>रिचार्ज बापत</td> <td>२१४०००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td><b>२१४०००.०</b></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम	१	न्यु सागर मोबाईल ग्यालरी	रिचार्ज बापत	२१४०००.०	<b>जम्मा</b>			<b>२१४०००.०</b>	२१४०००.०																																																
सि.नं.	भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम																																																											
१	न्यु सागर मोबाईल ग्यालरी	रिचार्ज बापत	२१४०००.०																																																											
<b>जम्मा</b>			<b>२१४०००.०</b>																																																											

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<b>स्थानीय पूर्वाधार विकास</b>	
४४.	<b>देउखर्क सिंचाई कुलो निर्माण:</b> ३।०७७।३।२२ उपभोक्ता समिति मार्फत रु १२,००,४६०।- को लागतमा सम्पन्न गर्ने गरी संझौता भएको यस सिंचाई कुलो निर्माण उपभोक्ता समितिले रु ११,८८,५७५।- को विल पेश गरे बमोजिम नगरपालिका वाट ९,४१,११५।- भुक्तानी गरेको देखियो । सो सम्बन्धमा देखिएको अन्य व्यहोरा निम्न छन् ।	
४४.१.	<b>उपभोक्तालाई बढी भुक्तानी:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७(६)मा उपभोक्ताको हरेक किस्ताको भुक्तानीमा कामको प्राविधिक मुल्यांकन भई आएको आधारमा भुक्तानी दिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । यस सिंचाई कुलो निर्माणको लागि उपभोक्ताको भुक्तानी नापिकिताव अनुसार Rainforcement Work for Canal २१७९.४५ के जी को प्रति के जी १४६.९१ को दरले मुल्यांकन गरेकोमा उपभोक्ता समितिले १४०० के जी को प्रति के जी रु ९८ को दरले विल पेश गरेकोले ७७९.४५ के जी को रु १,१४,५०९।- बढी भुक्तानी गरेको छ । त्यस्तै एच डी पी पाईप ११०/६ को १२५ रनिड मिटरको ११५०।८१ को दरले १,४३,८५१।२५ मुल्यांकन गरेकोमा ११०/४ को प्रति र मि रु ५५०।- को दरले १२० रनिड मिटरको मात्र विल पेश गरेको देखिंदा ७७८५१।२५ले बढी मुल्यांकन भएको देखिंदा बढी मुल्यांकन भएको जम्मा रु १,९२,३६०।२५ मा २२,१२९।९४ मु अ कर बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल हुनु पर्ने देखिएको रु	२२१२९.०
४४.२.	उपरोक्त बमोजिमको कार्यको मुल्यांकन हुंदा कुलोमा चेनेज नखुलाएको कारण कुन चेनेज देखि कुन चेनेजमा काम भएकोहो सो यकिन हुन सकेन । साथै कुलोको साईड वाल तथा वेड अफ क्यानलको लम्वाई ३१० र ११० मीटर मात्र देखाएकोमा अर्थ वर्कमा १२५० मीटर लम्वाईमा क्यानलको काम भएको मापन गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले वास्तविक कार्य भन्दा बढी मुल्यांकन गरेको स्पष्ट हुन्छ । तसर्थ बढि मूल्याङ्कन गरेको ९४० मिटरको ०.३ मिटर उचाई र ०.३ मिटर चौडाईको हिसाबले ८४.६ घ.मिको ६४३.७५ को दरले रु ५४४६१ बढी मूल्याङ्कन गरेको देखिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु	५४४६१.०
४५.	<b>कार्य सम्पन्न नभएको:</b> ५।०७७।३।२४ स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम(संचालन कार्यविधि) नियमावली २०७६ को नियम ५ बमोजिम गठित निर्देशक समितिले योजना छनौट गर्नुपर्दछ । यस समितिले छनौट गरेको रेडियो गाउँघर एफ एम १०६.४को लागि आवश्यक सामान खरिद वापत सुमित ईन्टरनेशनल प्रा लि को विल वाट रु १५,००,०००।- भुक्तानी खर्च लेखेको छ । नगरपालिकाले यस्ता वितरणमुखी कार्यक्रमभन्दा उत्पादनमूलक कार्यक्रम छनौट गरी खर्च गर्नुपर्दछ । सो एफ एम ले गरेको कार्य र सो को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तथा संझौता पेश नभएकोले खर्च यकिन नभएको रु	१५०००००.०
४६.	<b>प्रतिष्पर्धा:</b> सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २६(६) मा कुनै बोलपत्रदाताले आपसमा मिलोमतो गरी बोलपत्र दाखिला गरेको प्रमाण भएमा सो बोलपत्रहरू खारेज हुने व्यवस्था रहेको छ । पुरानो कारागार खेल मैदान निर्माणको लागि मुल्य अभिवृद्धिकर सहित रु ४९,९९,९९८।- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी ठेक्का व्यवस्थाको लागि बोलपत्र आह्वान गरेकोमा ३ वटा बोलपत्र दाता हरुले बोल पत्र दर्ता गराएकोमा २ वटा बोल पत्र दाता हरुले कार्य संपादन जमानत नराखि दर्ता गराएको कारण एक मात्र बोल पत्र दाता सिद्धी गणेश कन्स्ट्रक्सनको लागत अनुमान भन्दा ०.०१९ प्रतिशत अर्थात रु ९९३ मात्र घटी कबोल गरेको बोलपत्र स्वीकृत गरी यथाशिम्र सम्पन्न गर्ने गरी क्रमश ०७७।२।३०मा कायदिश दिएको देखियो । सो सम्बन्धमा देखिएको अन्य व्यहोरा निम्न छन् ।	
४६.१.	उपरोक्त बमोजिम सो ठेक्काको लागि दर्ता भएका बोलपत्र दाताहरूमध्ये २ वटाले कार्य संपादन जमानत नराख्नु र एक जनाले लागत अनुमान भन्दा नगन्य मात्र घटी गरी कबोल गरेको देखिंदा बोल पत्र	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम
	दाताहरु बीच मिलोमतो नभई स्वतन्त्ररूपमा प्रतिष्पर्धात्मक वातावरणमा खरिद कार्य भएको सम्बन्धमा विश्वस्थ हुने आधार देखिएन ।	
४६.२.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम निर्माण कार्यको ठेक्का संझौता गर्दा कार्य सम्पन्न हुने समयावधि तोकी कायदेशि दिनु पर्नेमा सो बमोजिम नगरी यथाशिघ्र भनी कायदेशि दिएकोले अवधि किटान हुन सकेन। तथापी सो निर्माण व्यवसायीले २०७७।३।२८ मा मु अ कर समेत रु ४६,५९,६४५।- कार्य सम्पन्न भएको विल पेश गरे बमोजिम भुक्तानी गरेको छ। नियमानुसार ठेक्का अवधी तोकी कार्या देश दिनु पर्दछ ।	
४७.	<b>मंगला नेपाल राष्ट्रिय मा वि:</b> यस राष्ट्रिय मा वि को भवन निर्माणको लागिमुल्य अभिवृद्धिकर सहित रु ७७,१२,९४६।- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी ठेक्का ब्यवस्थाको लागि बोलपत्र आह्वान गरे बमोजिम सबै भन्दा घटी अर्थात लागत अनुमानको तुलनामा २० प्रतिशत घटी कबोल गर्ने ९०.के एस कुंवर विल्डर्स प्रा लि को बोलपत्र स्वीकृत गरी २०७७।३।१५सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी रु ६१२०९६०।७४मा मिति ०७७।२।४ मा संझौता भई कायदेशि दिएको देखियो । सो सम्बन्धमा देखिएको अन्य ब्यहोरा निम्न छन ।	
४७.१.	<b>कार्य सम्पन्न नभएको:</b> उपरोक्त बमोजिम तोकीएको अवधि २०७७।३।१५ सम्ममा कुनै काम सम्पन्न नभएको यस वर्ष रु ८,१५,९२२।६१को प्रथम रनिड विल पेश भएको देखिन्छ । यसरी तोकीएको अवधिमा काम सम्पन्न नभएको र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० अनुसार म्याद थप नभएकोले उक्त नियमको नियम १२१ अनुसार दैनिक संझौता रकमको ०प्रतिशतका दरले ०५. पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी बाँकी काम गर्नु गराउनु पर्ने देखिन्छ । यो वर्ष २०७७आषाढ मसान्त सम्मको हर्जना वापतको रु ४५,९०७।२० असुल हुनु पर्ने देखिएको रु	४५९०७.०
४७.२.	<b>कार्य सम्पादन जमानत:</b> सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३को दफा २७ अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न हुने अवधि भन्दा १३ महिना अवधि रहेको तोकीएको रकमको कार्यसम्पादन जमानत लिनु पर्ने व्यवस्था अनुसार २०७८।४।१५सम्मको म्याद भएको कार्य सम्पादन जमानत लिनु पर्ने र ठेक्काको म्याद थप भएमा सोही बमोजिम कार्य सम्पादन जमानतको समेत म्याद थप हुनु पर्नेमा २०७७।४।१२ सम्मको मात्र मान्य अवधि रहेको कार्य सम्पादन जमानत पेश गरेको देखिएकोले नियमानुसार तोकीएको पुरा अवधि भएको कार्य सम्पादन जमानत लिनु पर्दछ ।	
४८.	<b>ब उ शि नं ३२५०११०६४(पर्यटन पूर्वाधार विकास आयोजना)</b> <b>बढी दरले भुक्तानी:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७(६)मा उपभोक्ताको हरेक किस्ताको भुक्तानीमा कामको प्राविधिक मुल्यांकन भई आएको आधारमा भुक्तानी दिन सकिने व्यवस्था गरेको छ। सुर्यकोट मष्टा देवी प्रयटकीय क्षेत्र निर्माण आयोजनाको उपभोक्ताको भुक्तानी दिंदा उक्त सडकको अर्थवर्कको कार्यमा मानिसको दर राखि प्रति घन मीटर रु २५७५ को दरले भुक्तानी गरेकोमा सो सडक मेशिन प्रयोग गरी निर्माण कार्य गराएको देखिएकोले मेशिनको दर ७३.४७ दरले भुक्तानी गर्नु पर्नेमा प्रति घन मीटर २५०१.५०को दरले भुक्तानी गरेको देखिएकोले ४०.४९ घनमीटरको रु १,०१,२८५।७३ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने देखिएको रु	१०१२८५.०
४८.१.	उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौतामा एक थान सोलार ब्याट्री खरिदका लागी रु २००००.० भुक्तानी हुने गरी लागत अनुमान तयार भएकोमा, कार्यसम्पन्न अनुसार २४८६०.० भुक्तानी भएकोले, सम्झौताको दरभन्दा बढी भुक्तानी भएको रु ४८६०.० सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु	४८६०.०



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
	नगरपालिका पूँजिगततर्फ	
४९.	जिन्सी दाखिला: ३३/२०७६/९/१६, सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५(१) मा सार्वजनिक निकालयले कुनै पनि खरिदको लागी तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले ए.आर ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लिललाई चित्रे रामारोशन पर्यटन मार्ग र मंगलशेन ओलिगाउँ कालागाउँ सडक स्तरोन्नतिको डि.पि.आर निर्माण बापत रु १९६३४४०.० भुक्तानी गरेको छ। कार्यालयले सो डि.पि.आरको जिन्सी दाखिला गरी जिन्सी किताबमा अद्यावधिक नभएकोले, सोको जिन्सी दाखिला गरि विवरण अद्यावधिक गरिनुपर्दछ।	
५०.	स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण: ४/२०७६/६/६, कार्यालयले वडा नं ३ स्थित स्वास्थ्य चौकीको भवन निर्माणका लागि कौशिक निर्माण सेवासँग रु ४९९९५१०.२६(मू.अ.कर समेत) मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ। यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ।	
५०.१.	कार्यालयले उक्त भवन निर्माणको लागत अनुमान रु ४३७९९९८.२९ (मू.अ.कर समेत) तयार गरी बोलपत्र आह्वान गरेकोमा, बोलपत्र मूल्यङ्कन समितिको मिति २०७६/३/१७ को निर्णयले सबैभन्दा घटी रु ३०४८४५१.५७ (मू.अ.कर समेत) कबोल गर्ने ईन्द्रधनु निर्माण सेवा, जुपु, अछामको बोलपत्र छनौट गरी, सम्झौताको लागी पत्राचार गरेकोमा, उक्त फर्मले स्वास्थ्यको कारण योजना सम्झौता गर्न नसक्ने जनाई ठेक्का सम्झौता गरेको छैन। कार्यालयले सो बापत उक्त फर्मको धरौटी रकम रु १०७०००.० जफत गरी सो ठेक्का दोश्रो घटी कबोल गर्ने कौशिक निर्माण सेवासँग सम्झौता गरेको देखिन्छ। मनासिब कारणबिना घटी रकम कबोल गरी ठेक्का सम्झौता नगरेको कारण कार्यालयले दोश्रो ग्रहाताको कौशिक निर्माणसँग सम्झौता गर्दा व्ययभार रु ११५१०५८.७ बढ्न गएकोले तथा बोलपत्रमा मिलेमतो हनु सक्ने भएकोले, ईन्द्रधनु निर्माण सेवालार्ई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६३, बमोजिम कारबाही गरी कालोसूचिमा राख्न सिफारिस गर्नुपर्दछ। मनासिब कारणबिना नगरपालिकालार्ई बढी व्ययभार पारेको रु	११५१०५८.०
५०.२.	कार्यालयले कौशिक निर्माण सेवालार्ई प्रथम रनिङ्ग बिल बापत रु ३०९०४४७.० र अन्तिम बिल बापत रु ११२९५४०.६८ गरी कुल रु ४२१९९८७.६८ भुक्तानी गरेको छ। प्राविधिक पुष्ट्याईबिना सम्झौता भन्दा रु २०४७८.३२ बढी भुक्तानी भएको सम्बन्धित फर्मबाट असुल गर्नुपर्ने रु	२०४७८.०
५०.३.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम मा अनुसूची १ बमोजिमको ढाँचामा आईटम दररेट हिसाब गरेर, लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। अनुसूची १ अनुसार आईटम दररेट राख्दा श्रमिकहरुको खर्च निर्माण सामग्री र उपकरण खर्च राखी, उक्त आईटमको दररेट निकाल्नु पर्दछ। कार्यालयले उक्त भवन निर्माणमा Site Development बापत रु १५००००.० भुक्तानी गरेकोमा, सोको लागी अनुसूची बमोजिम दररेट निर्धारण गरेको छैन भने Site Development मा के कार्य गरेको सोको नापजाँच समेत भएको छैन। नापजाँच तथा कार्यप्रमाणितबिना Site Development बापत एकमुष्ट भुक्तानी भएको सम्बन्धित फर्मबाट असुल गर्नुपर्ने रु	१५००००.०
५१.	स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण: १०३/२०७६/११/१२, कार्यालयले वडा नं ४ स्थित स्वास्थ्य चौकीको भवन निर्माणका लागि के.एस्.के कुँवरसँग रु ३७८९९३८.८५(मू.अ.कर समेत) मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ। यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ।	
५१.१.	कार्यालयले उक्त भवन निर्माणको लागत अनुमान रु ४२६६७२२.४७ (मू.अ.कर समेत) तयार गरी बोलपत्र आह्वान गरेकोमा, बोलपत्र मूल्यङ्कन समितिको मिति २०७६/३/१७ को निर्णयले सबैभन्दा घटी	



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम
	<p>रु ३०४८९२६.२ (मू.अ.कर समेत) कबोल गर्ने ईन्द्रधनु निर्माण सेवा, जुपु, अछामको बोलपत्र छनौट गरी, सम्झौताको लागी पत्राचार गरेकोमा, उक्त फर्मले स्वास्थ्यको कारण योजना सम्झौता गर्न नसक्ने जनाई ठेक्का सम्झौता गरेको छैन । कार्यालयले सो बापत उक्त फर्मको धरौटी रकम रु १०७०००.० जफत गरी सो ठेक्का दोश्रो ग्रह्यताको कौशिक निर्माण सेवासँग सम्झौता गरेको देखिन्छ। सो पश्चात् कार्यालयले मिति २०७६/३/२९ को निर्णय अनुसार कौशिक निर्माण सेवासँग मिति २०७६/४/२ मा रु ४२०६१७८.३ (मू.अ.कर समेत) मा सम्झौता गरी कार्यदिश दिएकोमा, सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयको मिति २०७६/७/२४ को पत्रानुसार कौशिक निर्माण सेवासँग ठेक्का सम्झौता रद्द गरी के.एस्.कुँवर बिल्डर्ससँग मिति २०७६/७/२८ मा रु ३७८९९३८.० (मू.अ.कर समेत) मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ। मनासिब कारणबिना घटी रकम कबोल गरी ठेक्का सम्झौता नगरेको कारण कार्यालयले दोश्रो ग्रह्याताको के.एस्.कुँवर बिल्डर्ससँग सम्झौता गर्दा व्ययभार रु ७४१०१२.० बढ्न गएकोले छ।मनासिब कारणबिना बोलपत्र फिर्तालिने ईन्द्रधनु निर्माण सेवालार्ई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६३, बमोजिम कारबाही गरी कालोसूचिमा राख सिफारिस गर्नुपर्दछ। साथै दोश्रो कम अंक कबोल गर्ने के.एस्.कुँवर बिल्डर्ससँग सम्झौता नगरी, बढी रकम कबोल गर्ने कौशिक निर्माण सेवासँग सम्झौता गर्ने बोलपत्र मूल्याङ्कन समितिको निर्णय पेश नभएकोले, सो सम्बन्धमा आवश्यक कागजात पेश गरी छानबिन हुनुपर्दछ।मनासिब कारणबिना नगरपालिकालार्ई बढी व्ययभार पारेको रु</p>	७४१०१२.०
५२.	<p><b>मंगलसेन लोडेघाट सडक निर्माण:</b> कार्यालयले मंगलसेन लोडेघाट सडक निर्माणका लागी सन्देश निर्माण सेवासँग मिति २०७६/२/२३ मा रु १६२४६७४४.१(मू.अ.कर बाहेक) सम्झौता गरेको छ।उक्त फर्मलाई योजना सम्पन्न पश्चात् कुल रु १५४३६१७९.५(मू.अ.कर बाहेक) भुक्तानी गरेको छ।यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ।</p>	
५२.१.	<p>उक्त सडक निर्माणको बोलपत्रको मिति २०७६/१/९ मा सूचना प्रकाशन भएकोमा, सोमा तिनवटा फर्मको मात्र बोलपत्र पर्न गएको देखिन्छ।मूल्याङ्कनका लागी पेश भएको <b>Sunlight Construction</b> र <b>Kunwar Construction</b> लाई कागजात छुट भएको भनी छुट कागजात पेश गर्न कार्यालयबाट मिति २०७६/२/१३ मा पत्राचार भएकोमा, सो फर्महरूले उक्त कागजात पेश गर्न नसक्ने जानकारी गराएको पाईयो। तत् पश्चात मूल्याङ्कनमा बाँकी रहेको सन्देश निर्माण सेवालार्ई रु १६३७९६२७.३ (मू.अ.कर बाहेक) लागत अनुमान भएकोमा रु १६२४६७४३.५(मू.अ.कर बाहेक) अर्थात् लागत अनुमानभन्दा ०.८१ प्रतिशत मात्र घटिमा ठेक्का प्राप्त गरेको छ।एक मात्र फर्मको मूल्याङ्कन भई लागत अनुमानकै हाराहारीमा बोलपत्र स्वीकृत भएकोले, खरिद प्रक्रिया प्रतिस्पर्धि र मितव्ययी भएको मात्र सकिएन।</p>	
५२.२.	<p>सडक निर्माणको <b>Earthwork Estimated Quantity Sheet</b> अनुसार उक्त सडक <b>0+000 to 9+000</b> को <b>Chainage</b> मा निर्माण हुने उल्लेख भई सम्झौता भएकोमा, अन्तिम बिलको भुक्तानी अनुसारको नापी किताबमा सो सडक <b>4+040 to 13+220</b> को चेनेजमा कार्य भएको देखिन्छ। तोकिएको चेनेजमा काम नगरी फरक चेनेजमा काम गर्नुको कारण नखुलेकोले, वास्तविकताका आधारमा नापजाँच भएको मात्र सकिएन।</p>	
५२.३.	<p>उक्त फर्मलाई अन्तिम बिलको भुक्तानीमा, <b>Provisonal Sum</b> मा रहेको <b>Insurance</b> बापत रु २०००००.० भुक्तानी भएको छ। उक्त फर्मले रु ८५००९.० को मात्र <b>Insurance</b> बापतको बिल पेश गरेकोले, सो बापत बढी भुक्तानी भएको रु १९४९९१.० सम्बन्धित फर्मबाट असुल गर्नुपर्ने रु</p>	१९४९९१.०
५२.४.	<p>कार्यालयले अन्तिम बिलको भुक्तानीमा <b>Provisonal Sum</b> बापत कुल रु २१००००.० रकम भुक्तानी हुने बिलमा मापन भएकोमा, उक्त रकममा मू.अ.कर रु २७३०० समेत थप भई, निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएकोले, बढी भुक्तानी भएको मू.अ.कर सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु</p>	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
		२७३००.०
५२.५.	सडक निर्माणको अन्तिम बिलसम्मको भुक्तानीमा, कार्यलयले <b>Site Clearance</b> बापत ३५९०० घ.मि कार्य मापत गरी रु १६१५५००.० निर्माण व्यवसायीलाई रकम भुक्तानी गरेको छ। नापी किताब अनुसार सो बापत कुन चेनेजमा कति कार्य भएको खुलेको छैन। यस सम्बन्धमा कार्यालयले रुख कटान र व्यवस्थापन लगायतका कार्यको लागी रकम भुक्तानी भएको जानकारी गराएको छ। वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनको स्वीकृतीबिना रुख कटानको कार्य गर्न नमिल्ने र सोको वास्तविक नापजाँच भएको विवरण समेत पेश नभएकोले, रकम भुक्तानीको यथार्थता छानबिन हुनुपर्ने रु	१६१५५००.०
५३.	<b>नगरपालिक भवन निर्माण:</b> ३३५/२०७७/३/२६, कार्यालयले नगरपालिका कार्यालयल भवन निर्माणको लागी रोयल कन्स्ट्रक्सनसँग मिति २०७५/११/१२ मा रु ३६९५४४७३.४ (मू.अ.कर समेत) मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरेको छ। कार्यालयले मिति २०७७/४/१४ मा सम्पन्न गर्ने गरी योजना सम्झौता गरेकोमा, निर्माण व्यवसायीले तोकिएको कार्य मिति २०७७/१/४ मा सम्पन्न गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएको देहायका व्यहोरा देखिएको छ।	
५३.१.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११(१ड) मा सार्वजनिक निकायले गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परिक्षणको व्यवस्था गर्नुपर्ने तथा नियम ११२(१) मा दश लाख माथिको खरिद सम्झौतामा अनिवार्य बिमा गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले भवन निर्माण सम्झौतामा गुणस्तर परीक्षणको व्यवस्था गरेतापनि <b>Materials Test, Concrete Test</b> लगायतका गुणस्तर परीक्षण समेत नगरेको हुनाले, निर्मित संरचना गुणस्तरीय भएको कुरामा आश्वस्त हुन सकिएन।	
५३.२.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१ख) मा सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिलको भुक्तानी प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले भवन निर्माणको सम्झौता अनुसार आर.सि.सिमा लाग्ने <b>Reinforcement</b> को हालको रनिङ्ग बिलसम्ममा रु ११५३४२२.६ भुक्तानी गरेको छ। संलग्न नापी किताब अनुसार आर.सि.सि को कार्य २६.७२ घ.मी नापजाँच भएकोमा, सोमा लाग्ने <b>Reinforcement</b> को परिमाणको नापजाँच तथा नक्साबिना दामासाही रूपमा ३२४८१.५ के.जी चढाई रु ३७३५३७३.०६ भुक्तानी गरेको छ। कार्यालयले आर.सी.सीको प्रति घ.मि कार्यमा १.५ र १.१ प्रतिशत <b>Reinforcement</b> लाग्ने गरी लागत अनुमान स्वीकृती तथा सोही अनुसार सम्झौता गरेकोमा, अन्तिम भुक्तानीमा सो परिणाम नापजाँच नभएकोले, <b>Reinforcement</b> को वास्तविक परिमाण नापजाँच गरी नापीकिताब अघावधिक गर्नुपर्दछ।	
५३.३.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम मा अनुसूची १ बमोजिमको ढाँचामा आईटम दररेट हिसाब गरेर, लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। अनुसूची १ अनुसार आईटम दररेट राख्दा श्रमिकहरुको खर्च निर्माण सामग्री र उपकरण खर्च राखी, उक्त आईटमको दररेट निकाल्नु पर्दछ। कार्यालयले उक्त भवन निर्माणमा <b>Electrical Work</b> बापत रु १८००००.० र <b>Sanitary Work</b> बापत रु १५००००.० गरी एकमुष्ट रु ३३००००.० भुक्तानी गरेकोमा, सोको लागी अनुसूची बमोजिम दररेट निर्धारण गरेको छैन भने गरेको सोको नापजाँच समेत भएको छैन। नापजाँच तथा कार्यप्रमाणितबिना <b>Electrical Work</b> र <b>Sanitary Work</b> बापत एकमुष्ट भुक्तानीले सोको नापजाँच गरी वास्तविक कार्यपरिमाणका आधारमा रकम भुक्तानी गरिनुपर्दछ।	
५३.४.	कार्यालयले सम्झौताको <b>Bill of Quantities</b> मा <b>Provisional Sum</b> को <b>Item</b> मा <b>Honda XR 190 L</b> खरिद गर्ने उल्लेख गरी सो बापत निर्माण व्यवसायीलाई रु ५१७६१०.० भुक्तानी गरेकोमा, निर्माण व्यवसायीले	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																				
	सोको बिल पेश गरेको छैन। <b>Provisional Sum</b> मा सवारी खरिद गर्ने गरी सम्झौता गरी रकम भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु	५१७६१०.०																				
५३.५.	कार्यालयले निर्माण व्यवसायीलाई मिति २०७७/४/१२ मा सम्पन्न गर्ने गरी योजना सम्झौता गरेकोमा, निर्माण व्यवसायीले मिति २०७७/१/४ मा सम्पन्न गरेकोले, १०२ दिनको रु १६६७८५६.०६ बोनस बापत भुक्तानी गरेको छ। सम्झौताको <b>General Conditions of Contract GCC 71.2</b> मा निर्माण सम्पन्न भएपश्चात् निर्माण व्यवसायीले <b>As Built</b> नक्सा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ। तर निर्माण व्यवसायीले <b>As Built</b> नक्सा पेश नगरी कार्यालयले कामको नापजाँच गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको र सो भवनमा कार्यालय संचालन समेत २०७७ माघबाट भएकोले, निर्माण सम्पन्न मिति २०७७/१/४ मा भएको सम्बन्धमा आश्रस्त हुन सकिएन।																					
५४.	<b>Site Development</b> बापत भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम मा अनुसूची १ बमोजिमको ढाँचामा आईटम दररेट हिसाब गरेर, लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । अनुसूची १ अनुसार आईटम दररेट राख्दा श्रमिकहरूको खर्च निर्माण सामग्री र उपकरण खर्च राखी, उक्त आईटमको दररेट निकाल्नु पर्दछ। कार्यालयले देहायको योजनाको रकम भुक्तानीमा <b>Site Development</b> बापत रु २४५०००.० भुक्तानी गरेकोमा, सोको लागी अनुसूची बमोजिम दररेट निर्धारण गरेको छैन भने <b>Site Development</b> मा के कार्य गरेको सोको नापजाँच समेत भएको छैन। नापजाँच तथा कार्यप्रमाणितबिना <b>Site Development</b> बापत एकमुष्ट भुक्तानी भएको सम्बन्धित फर्मबाट असुल गर्नुपर्ने रु	२४५०००.०																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>योजना</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>Site Development बापत भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५०/२०७६/१०/२१</td> <td>स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण</td> <td>हरिगंगा निर्माण सेवा</td> <td>११८६००४.०</td> <td>१४५०००.०</td> </tr> <tr> <td>४८/२०७६/१०/८</td> <td>जिल्ला अस्पताल पोष्टमार्टम तथा छाना निर्माण</td> <td>कैशिक निर्माण सेवा</td> <td>१९०५३१९.४</td> <td>१०००००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td><b>२४५०००.०</b></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	योजना	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	Site Development बापत भुक्तानी	५०/२०७६/१०/२१	स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	हरिगंगा निर्माण सेवा	११८६००४.०	१४५०००.०	४८/२०७६/१०/८	जिल्ला अस्पताल पोष्टमार्टम तथा छाना निर्माण	कैशिक निर्माण सेवा	१९०५३१९.४	१०००००.०	<b>जम्मा</b>				<b>२४५०००.०</b>	
भौ.नं/मिति	योजना	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	Site Development बापत भुक्तानी																		
५०/२०७६/१०/२१	स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	हरिगंगा निर्माण सेवा	११८६००४.०	१४५०००.०																		
४८/२०७६/१०/८	जिल्ला अस्पताल पोष्टमार्टम तथा छाना निर्माण	कैशिक निर्माण सेवा	१९०५३१९.४	१०००००.०																		
<b>जम्मा</b>				<b>२४५०००.०</b>																		
५५.	<b>मालिका पर्यटन क्षेत्र मन्दिर निर्माण: ३५६/२०७७/३/३१</b> , कार्यालयले मालिका पर्यटन क्षेत्र मन्दिर निर्माणको लागी हरिगंगा निर्माण सेवासँग रु १९९३२५३.० (मू.अ.कर बाहेक) सम्झौता गरेको छ। सम्झौता अनुसार असार मसान्तसम्म निर्माण व्यवसायीले कार्यसम्पन्न गर्नुपर्नेमा, सो अवधिका रु १२८९०००.० (मू.अ.कर बाहेक) को मात्र कार्य गरेकोमा, कार्यालयले सोही रकममा कार्यसम्पन्न जनाई योजना फरफारक गरेको छ। सम्झौता अनुसार सिमेन्ट पनिङ्ग, ढोका, ग्लिल, पेन्टिङ्ग र टाईल्स लाउने कार्यसम्पन्न नगरेकोले, उक्त फर्मलाई नियमानुसारको हर्जना असुल गरी अधुरो कार्य सम्पन्न गराउनुपर्दछ।																					
५६.	<b>जग्गा प्राप्ति: ३९/२०७६/९/२१</b> , जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ को दफा १३(२) बमोजिम सार्वजनिक निकायले जग्गा प्राप्ति गर्दा मुआब्जा रकम निर्धारण गर्न प्रमुख जिल्ला अधिकारीसमेतको तोकिएका पदाधिकारीहरू रहेको समिति रहने र सोही समितिले निर्धारण गरेको मुआब्जा रकम बमोजिम सार्वजनिक निकायले जग्गा प्राप्ति गरेबापत सम्बन्धित जग्गाधनीलाई मुआब्जा भुक्तानी गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाले देहायको प्रयोजनार्थ जग्गा प्राप्ति गर्दा सम्बन्धित जग्गाधनीलाई निम्नानुसार रकम भुक्तानी गरेकोमा, सोको लागी उपरोक्त समितिले मुआब्जा निर्धारण नगरी कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा रकम रु १५४३०००.० भुक्तानी गरेको छ। सोको लागी ऐन को दफा १६ अनुसार मुआब्जा निर्धारण गर्दा विचार राख्नु पर्ने कुराहरू पालना नगरी निर्णय भएकोले, ऐनको व्यवस्था पालना गरी जग्गा प्राप्ति गर्नुपर्दछ।																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम भुक्तानी</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९/२०७६/९/२१</td> <td>वादी समुदाय जग्गा वितरण</td> <td>टंक वादी</td> <td>५०००००.०</td> </tr> <tr> <td>१७५/२०७७/२/२</td> <td>रंगशाला निर्माणको लागी जग्गा खरिद</td> <td>परमभक्त उपाध्याय</td> <td>१०४३०००.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	प्रयोजन	रकम भुक्तानी	रकम	३९/२०७६/९/२१	वादी समुदाय जग्गा वितरण	टंक वादी	५०००००.०	१७५/२०७७/२/२	रंगशाला निर्माणको लागी जग्गा खरिद	परमभक्त उपाध्याय	१०४३०००.०									
भौ.नं/मिति	प्रयोजन	रकम भुक्तानी	रकम																			
३९/२०७६/९/२१	वादी समुदाय जग्गा वितरण	टंक वादी	५०००००.०																			
१७५/२०७७/२/२	रंगशाला निर्माणको लागी जग्गा खरिद	परमभक्त उपाध्याय	१०४३०००.०																			

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा		बेरू रकम		
	जम्मा	१५४३०००.०			
५७.	अमानतबाट कार्य: ४५/२०७६/१०/५, सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८(३) मा एक लाख रुपैयाँमा नबढाई अमानतबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले पहिरो पन्छ्याउने कार्यको लागि भुपेन्द्र वि.क लाई रु २९६७५५.० भुक्तानी गरेकोमा, अमानतबाट कार्य गराउन सकिने सिमा नघाई कार्य गराएको नियमसम्मत नदेखिएको रु		२९६७५५.०		
५८.	उपभोक्ताको बिल: २०५/२०७७/२/३०, सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समूदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ। कार्यालयले मदन आश्रित स्मृति भवन मर्मत उपभोक्ता समितिलाई भवन मर्मतबापत रु ९५६०००.० भुक्तानी गरेको छ। संलग्न फाँटवारी अनुसार जाली लाउने कार्यको लागि रु ५६६९३.९ भुक्तानी भएकोमा, उपभोक्ताले जाली खरिदको बिल पेश नगरेकोले, खर्च पुष्टिको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा सोबापत भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु		५६६९३.०		
५८.१.	३४९/२०७७/३/३०, कार्यालयले वडा कार्यालय बासिफुल चिन्येगडा बुढाखोला सडक निर्माणको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु ४३००००.० भुक्तानी गरेको छ। संलग्न फाँटवारी अनुसार ग्याबिन जालीको कार्य बापत रु ३२४२०.८ भुक्तानी गरेकोमा, उपभोक्ताद्वारा जाली खरिदको बिल पेश नभएकोले, खर्च पुष्टिको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु		३२४२०.०		
५८.२.	कार्यालयले सडक निर्माणका लागि देहायका उपभोक्तासँग सम्झौता गरी, मेशिनबाट मात्र सडक निर्माणका लागि Excavation कार्य गरेको प्रमाणित गरी रकम भुक्तानी गरेको छ। संलग्न फाँटवारीमा उपभोक्ताद्वारा मेशिन प्रयोगको घटी बिल/भरपाई पेश गरी रकम भुक्तानी लगेकोले, बिलबिना भुक्तानी भएको रु ११२३८५६.६ सम्बन्धित उपभोक्ताको योगदान अंश कट्टी गरी असुल गर्नुपर्ने रु		११२३८५६.०		
	भौ.नं/मिति	उपभोक्ता समिति	कार्यसम्पन्न रकम	मेशिन प्रयोगको बिल/भरपाई रकम	बढी भुक्तानी
	३४/२०७६/९/१६	बरपिपल आरी सडक	६८५५२७	५७५९९९.९	१०९५२८.०
	३६/२०७६/९/१७	बौका सेलाने ग्रामीण सडक निर्माण	५९७९६४.०	४३५०००.२	१५३६५९.०
	६६/२०७६/१०/२६	ठाडागाडा छेपतडा सडक निर्माण	४६३६५६.३	०.०	४६३६५६.३
	१०५/२०७६/११/१३	कैलासखोला ठाँटीखाँद ग्रामिण सडक	६१७००४.९	४०००००.०	२१७००४.९
	३७८/२०७७/३/३१	ठाँटीखाँद देखि चौघाटासम्म सडक	७५४१४९.२२	५७४१४०.७	१८०००८.४८
	जम्मा				११२३८५६.६
५९.	पाईप जडान नभएको: २४१/२०७७/३/११, कार्यालयले रातापगार खानेपानी योजना निर्माण बापत उपभोक्ता समितिलाई रु ६७२०००.० भुक्तानी गरेको छ। कार्यालयले सो योजना सम्पन्न गर्न रु १९६७७३९.३ को लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता गरेकोमा, रु ९३४५५९.२ मा योजना कार्यसम्पन्न जनाई फरफारक गरेको छ। घटी निर्माण कार्य नापजाँच गरी योजना फरफारक गर्दा खानेपानी योजना सम्पन्न भई संचालन भएको छैन। संलग्न फाँटवारी अनुसार उपभोक्तालाई HDPE 32mm र 25mm गरी ३७०० मि पाईप खरिदको रु ३१०१७७.० भुक्तानी भएको छ। नापिकिताब अनुसार २६०० मि पाईपमात्र जडान भएकोले, जडान बाँकी HDPE 25mm पाईप ११०० मि, रु ८०.६९ प्रति मिटरका दरले भुक्तानी भएको रु ८८७५९.० जडान गरी नापिकिताब अद्यावधिक गरिनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु				८८७५९.०
५९.१.	कार्यालयले जैधन चावड खानेपानी निर्माण बापत उपभोक्ता समितिलाई रु ६७२०००.० भुक्तानी गरेको छ। कार्यालयले सो योजना सम्पन्न गर्न रु १९९६६१०.९ को लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता				

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम																								
	गरेकोमा, रु ९६२२७९.४ मा योजना कार्यसम्पन्न जनाई फरफारक गरेको छ। घटी निर्माण कार्य नापजाँच गरी योजना फरफारक गर्दा खानेपानी योजना सम्पन्न भई संचालन भएको छैन। संलग्न फाँटवारी अनुसार उपभोक्तालाई HDPE 32mm र 25mm गरी ३७०० मि पाईप खरिदको रु ३१०१७७.० भुक्तानी भएको छ। नापिकिताब अनुसार ३००० मि पाईपमात्र जडान भएकोले, जडान बाँकी HDPE 25mm पाईप ७०० मि, रु ८०.६९ प्रति मिटरका दरले भुक्तानी भएको रु ५६४८३.० जडान गरी नापिकिताब अद्यावधिक गरिनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु	५६४८३.०																								
६०.	<p><b>उपभोक्तामार्फत विद्युत विस्तार:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले बान्नातोलि देहायका विद्युत विस्तार उपभोक्ता समितिलाई, विद्युत विस्तार कार्यको लागी रु ६७२०००.० भुक्तानी गरेको छ। विद्युत विस्तार जस्तो जटिल संरचना निर्माण उपभोक्तामार्फत गर्दा सोको गुणस्तर कायम भएको मान्न सकिएन भने सोको लागी विद्युत प्राधिकरणको सहमती लिएकोसमेत छैन। साथै योजनाको लागत अनुमान तयारीमा दरविश्लेषण बिना विभिन्न Items को दर कायम गरेको र सोही बमोजिम रकम भुक्तानी भएको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३२६/२०७७/३/२६</td> <td>विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति</td> <td>पोल गाड्ने, लाईन तान्ने र विद्युतिकरण</td> <td>१९२०००.०</td> </tr> <tr> <td>२१२/२०७७/३/१</td> <td>बान्नातोलि विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति</td> <td>पोल गाड्ने, लाईन तान्ने र विद्युतिकरण</td> <td>४८००००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><b>जम्मा</b></td> <td><b>६७२०००.०</b></td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	३२६/२०७७/३/२६	विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति	पोल गाड्ने, लाईन तान्ने र विद्युतिकरण	१९२०००.०	२१२/२०७७/३/१	बान्नातोलि विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति	पोल गाड्ने, लाईन तान्ने र विद्युतिकरण	४८००००.०	<b>जम्मा</b>			<b>६७२०००.०</b>									
गो भौ नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																							
३२६/२०७७/३/२६	विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति	पोल गाड्ने, लाईन तान्ने र विद्युतिकरण	१९२०००.०																							
२१२/२०७७/३/१	बान्नातोलि विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति	पोल गाड्ने, लाईन तान्ने र विद्युतिकरण	४८००००.०																							
<b>जम्मा</b>			<b>६७२०००.०</b>																							
६१.	<p><b>सबकन्ट्र्याक्टर मार्फत कार्य:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब कन्ट्र्याक्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ। कार्यालयले देहायका योजनाहरू संचालन गर्ने गरी उपभोक्तसँग सम्झौता गरेकोमा, उपभोक्ताले सो कार्य आफै नगरी, देहायका सबकन्ट्र्याक्टरबाट निर्माण गराई रकम भुक्तानी लिएको छ। उपभोक्तामार्फत योजना कार्यान्वयन गर्दा खरिद नियमावलीको पालना गरिनुपर्दछ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>योजना</th> <th>सबकन्ट्र्याक्टर</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९९/२०७६/११/८</td> <td>गाईसुरा छायातडा चित्रे सडक निर्माण</td> <td>जे.बि.निर्माण सेवा</td> <td>८६३८४२.०</td> </tr> <tr> <td>१०५/२०७६/११/१३</td> <td>कैलासखोला ठाँटीखाँद ग्रामिण सडक</td> <td>किरण निर्माण सेवा</td> <td>४८००००.०</td> </tr> <tr> <td>७।०७७।३।२५</td> <td>बस्ती डाडीगडे चिल खाय सडक</td> <td>जि बि निर्माण सेवा प्रा लि</td> <td>१०,००,०००।००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">पर्यटन पूर्वाधार तर्फ</td> </tr> <tr> <td>६।०७७।३।३०</td> <td>सुर्यकोट पर्यटन क्षेत्र</td> <td>क्षितिज कन्स्ट्रक्सन</td> <td>११,३६,७८०।—</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	योजना	सबकन्ट्र्याक्टर	भुक्तानी रकम	९९/२०७६/११/८	गाईसुरा छायातडा चित्रे सडक निर्माण	जे.बि.निर्माण सेवा	८६३८४२.०	१०५/२०७६/११/१३	कैलासखोला ठाँटीखाँद ग्रामिण सडक	किरण निर्माण सेवा	४८००००.०	७।०७७।३।२५	बस्ती डाडीगडे चिल खाय सडक	जि बि निर्माण सेवा प्रा लि	१०,००,०००।००	पर्यटन पूर्वाधार तर्फ				६।०७७।३।३०	सुर्यकोट पर्यटन क्षेत्र	क्षितिज कन्स्ट्रक्सन	११,३६,७८०।—	
भौ.नं/मिति	योजना	सबकन्ट्र्याक्टर	भुक्तानी रकम																							
९९/२०७६/११/८	गाईसुरा छायातडा चित्रे सडक निर्माण	जे.बि.निर्माण सेवा	८६३८४२.०																							
१०५/२०७६/११/१३	कैलासखोला ठाँटीखाँद ग्रामिण सडक	किरण निर्माण सेवा	४८००००.०																							
७।०७७।३।२५	बस्ती डाडीगडे चिल खाय सडक	जि बि निर्माण सेवा प्रा लि	१०,००,०००।००																							
पर्यटन पूर्वाधार तर्फ																										
६।०७७।३।३०	सुर्यकोट पर्यटन क्षेत्र	क्षितिज कन्स्ट्रक्सन	११,३६,७८०।—																							
६२.	<p><b>सम्झौता बाहेकको कार्य थप गरी रकम भुक्तानी:</b> ९९/२०७६/११/८, कार्यालयले गाईसुरा छायातड चित्रे सडक निर्माणका लागि उपभोक्ता समितिसँग रु १०७२९८३.० मा सम्झौता गरी, कार्यसम्पन्नपश्चात् उपभोक्ता योगदान अंश बाहेक रु ८६३८४२.० भुक्तानी गरेको छ। संलग्न फाँटवारी अनुसार कार्यालयले योजना सम्झौताको Estimate मा उल्लेख नभएको Earthwork in Filling कार्य नापजाँच गरी सो बापत रु</p>																									

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																				
	२५७१९६.७ भुक्तानी गरेको छ भने Estimate को Revise समेत गरिएको छैन। सम्झौतामा उल्लेख भएको बाहेक कार्यको नापजाँच गरी भुक्तानी भएको नियसम्मत नदेखिएको रु	२५७१९६.०																				
६३.	<b>करकट्टी:</b> १०८/२०७६/११/१३, कार्यालयले पूर्ण साक्षर नगर घोषणा कार्यक्रम संचालन बापतको रु २४८३७५.० खरिदार नरेश बहादुर कठायतलाई भुक्तानी गरेको छ। संलग्न फाँटवारी अनुसार उक्त कार्यक्रममा रु ७२०००.० पुरस्कार बापत भुक्तानी भएकोमा, सोमा आकस्मिक लाभ बापत लाग्ने पच्चिस प्रतिशत रु १८०००.० करकट्टी गरेको छैन। करकट्टी छुट भएको रु १८०००.० सम्बन्धितबाट असुल गरिनुपर्ने रु	१८०००.०																				
६४.	<b>विद्यालय प्रोत्साहन अनुदान:</b> २९८/२०७७/३/२४, नगरसभाबाट अनुमोदन भएको वार्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत, कार्यालयले कुन्ति मा.वि र कालिका मा.वि लाई जनही ५ लाख प्रोत्साहन अनुदान भुक्तानी गरेको छ। प्रोत्साहन रकम भुक्तानी सम्बन्धमा कार्यविधि रहेको छैन भने विद्यालय छनौटको मापन मापदण्डबिना निर्णय भएको छ। सो रकम विद्यालयले के कसरी उपयोग गरेकोसमेत अनुगमन नभएकोले, रकम उपयोगिताका सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गरिनुपर्ने रु	१००००००.०																				
६५.	<b>श्रेस्ता पेश नभएको:</b> कार्यालयले देहायका निर्माण व्यवसायीलाई निम्नानुसार योजनाको ठेक्का सम्झौता अनुसार कार्यसम्पन्न भएपश्चात् रकम भुक्तानी गरेकोमा, लेखापरीक्षणका बखतमा सोको ठेक्का फायल, सम्झौता तथा <b>Bill of Quantities</b> पेश नभएकोले, कारोबारको भुक्तानी सम्बन्धमा आश्रस्त हुन नसकिएको रु	१०२२४४४४.०																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>निर्माण व्यवसायी/फर्मको नाम</th> <th>योजना</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५/२०७६/६/१६</td> <td>अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि</td> <td>सवारी/जिप खरिद</td> <td>७०७५०००.०</td> </tr> <tr> <td>३३/२०७६/९/१६</td> <td>ए.आर. ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि</td> <td>सडक निर्माणको डी.पि.आर</td> <td>१९६३४४०.०</td> </tr> <tr> <td>५०/२०७६/१०/२१</td> <td>स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण</td> <td>हरिगंगा निर्माण सेवा</td> <td>११८६००४.०</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>जम्मा १०२२४४४४.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	निर्माण व्यवसायी/फर्मको नाम	योजना	भुक्तानी रकम	१५/२०७६/६/१६	अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि	सवारी/जिप खरिद	७०७५०००.०	३३/२०७६/९/१६	ए.आर. ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि	सडक निर्माणको डी.पि.आर	१९६३४४०.०	५०/२०७६/१०/२१	स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	हरिगंगा निर्माण सेवा	११८६००४.०				जम्मा १०२२४४४४.०	
भौ.नं/मिति	निर्माण व्यवसायी/फर्मको नाम	योजना	भुक्तानी रकम																			
१५/२०७६/६/१६	अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि	सवारी/जिप खरिद	७०७५०००.०																			
३३/२०७६/९/१६	ए.आर. ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि	सडक निर्माणको डी.पि.आर	१९६३४४०.०																			
५०/२०७६/१०/२१	स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	हरिगंगा निर्माण सेवा	११८६००४.०																			
			जम्मा १०२२४४४४.०																			
६६.	<b>धरौटी कट्टी:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) मा कार्यालयले रनिङ्ग वा अन्य विल भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनि बापत पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गुरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले देहायका फर्मलाई रकम भुक्तानी गर्दा धरौटी बापतको रकम कट्टा नगरेकोले, नियमावलीमा उल्लेख भएको व्यवस्था पालना नभएको रु	५२६६७९.०																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं/मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>धरौटी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५/२०७६/६/१६</td> <td>अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि</td> <td>७०७५०००.०</td> <td>३५३७५.०</td> </tr> <tr> <td>१९/२०७६/७/२१</td> <td>हरिगंगा निर्माण सेवा</td> <td>२३०८५८९.०</td> <td>१५२९२९.४</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>५२६६७९.४</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं/मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	धरौटी रकम	१५/२०७६/६/१६	अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि	७०७५०००.०	३५३७५.०	१९/२०७६/७/२१	हरिगंगा निर्माण सेवा	२३०८५८९.०	१५२९२९.४				५२६६७९.४					
भौ.नं/मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	धरौटी रकम																			
१५/२०७६/६/१६	अग्नि ईन्कपोरेटेड प्रा.लि	७०७५०००.०	३५३७५.०																			
१९/२०७६/७/२१	हरिगंगा निर्माण सेवा	२३०८५८९.०	१५२९२९.४																			
			५२६६७९.४																			
	नगरपालिकातर्फ चालु																					
६७.	<b>ऋणात्मक मौज्दात:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७२(२) मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गिकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस अनुसार कार्यालयले तयार गरेको बैंक नगदि किताव अनुसार यो वर्ष रु ७१,६१,७२२।३३ ऋणात्मक मौज्दात रहेको विवरण पेश गरेको देखिएकोले के कति कारणबाट यस शीर्षकमा ऋणात्मक मौज्दात भएको हो सो सम्बन्धमा यकिन गरी श्रेष्ठा अध्यावधिक गर्नु पर्ने देखिन्छ।																					
६८.	<b>सम्पत्ति लेखांकन:</b> नगरपालिकाले साविकमा गाउँपालिका र अन्तरगतका वडाको स्वामित्वमा रहेको भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर, विद्युतीय सामान लगायतका सम्पत्तिको मूल्यांकन समेत देखिने गरी अभिलेख																					



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																												
	अद्यावधिक गरेको छैन । विगतका सरकारी कार्यालय हाल नगरपालिकामा समायोजन भै आएका भौतिक सम्पत्तिहरू नगरपालिकाको एकिकृत जिन्सी खातामा अभिलेख नराखेकोले नगरपालिकाको यथार्थ सम्पत्तिको अवस्था मुल्याङ्कन गर्न सकिएन । कूल मूल्य खुल्नेगरी स्वामित्वमा रहेका सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख तयार गरी सम्पत्ति लेखांकनलाई सुदृढ गर्नुपर्ने देखिएको छ ।																													
६९.	<p><b>इन्धन तथा मर्मत:</b> नगरपालिकामा रहेका सवारीसाधनहरू (गाडि मोटर साइकल आदि) मा विभिन्न समयमा प्रयोग भएको इन्धन खर्चको लग बुक राखेको पाइएन । इन्धन खर्चको मापदण्ड नबनाई खर्च लेख्दा इन्धनको प्रयोगमा दुरुपयोग बढ्ने संभावना रहने हुँदा मापदण्ड बनाइ खर्च गरीनु पर्दछ । सवारीसाधनहरू मर्मत गरी मर्मत खर्च लेखेकोमा मर्मत अभिलेख समेत राखेको पाइएन । लग बुक तथा स्पष्ट मापदण्ड निर्धारण नगरी पदाधिकारी इन्धन तथा नगरपालिका कर्मचारी एवं कार्यालय प्रयोजन उल्लेख गरी के. पी .तथा मुगा आयल स्टोरको विल वाट एक मुष्ट खर्च लेखे गरेको देखिएकोले खर्चको यथार्थता यकिन गर्न सकिएन । यसरी खर्च लेखेको केही उदारहण निम्न छन्। इन्धन तथा मर्मत खर्च लेख्दा नियमानुसार अभिलेख राखेर खर्च लेख्नु पर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>आपूर्ति कर्ताको नाम</th> <th>खर्च लेखेको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४३।०७६।६।९</td> <td>पदाधिकारी इन्धन</td> <td>के पी आयल स्टोर</td> <td>१,१४,२३३।०५</td> </tr> <tr> <td>४३।०७६।६।९</td> <td>कार्यालय प्रयोजन</td> <td>मुगा र के पी आयल स्टोर</td> <td>२८३३९५।००</td> </tr> <tr> <td>१०२।०७६।७।२७</td> <td>इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>मुगा र के पी आयल स्टोर</td> <td>३३५७६९।८१</td> </tr> <tr> <td>१७६।०७६।९।१६</td> <td>इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>मुगा र के पी आयल स्टोर</td> <td>३४३३०३।००</td> </tr> <tr> <td>५२६।०७७।२।२</td> <td>इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>मुगा र के पी आयल स्टोर</td> <td>१६२२२६।४२</td> </tr> <tr> <td>२३७।०७६।१०।५</td> <td>इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>मुगा र के पी आयल स्टोर</td> <td>२६४८११।००</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ र मिति	विवरण	आपूर्ति कर्ताको नाम	खर्च लेखेको रकम	४३।०७६।६।९	पदाधिकारी इन्धन	के पी आयल स्टोर	१,१४,२३३।०५	४३।०७६।६।९	कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	२८३३९५।००	१०२।०७६।७।२७	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	३३५७६९।८१	१७६।०७६।९।१६	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	३४३३०३।००	५२६।०७७।२।२	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	१६२२२६।४२	२३७।०७६।१०।५	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	२६४८११।००	
गो भौ र मिति	विवरण	आपूर्ति कर्ताको नाम	खर्च लेखेको रकम																											
४३।०७६।६।९	पदाधिकारी इन्धन	के पी आयल स्टोर	१,१४,२३३।०५																											
४३।०७६।६।९	कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	२८३३९५।००																											
१०२।०७६।७।२७	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	३३५७६९।८१																											
१७६।०७६।९।१६	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	३४३३०३।००																											
५२६।०७७।२।२	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	१६२२२६।४२																											
२३७।०७६।१०।५	इन्धन पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	मुगा र के पी आयल स्टोर	२६४८११।००																											
७०.	<p><b>कर विजक पेश नभएको:</b>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १९(१)क मा रु २० हजार भन्दा बढीको खरिद कार्य मु अ करमा दर्ता भएको संग गराउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। साथै मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ अनुसार मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक व्यक्ति वा फर्मले तोकिएको ढाँचामा रीतपूर्वकको कर विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगर पालिकाले के पी आयल स्टोर वाट पेट्रोल खरिद गरेकोमा सो आयल स्टोरले कर विजक जारी गरेको देखिएन । कर योग्य बस्तु खरिद वापतको रकम भुक्तानी मा कर विजक जारी गर्नु पर्नेमा निम्नानुसार पान विल वाट भुक्तानी दिएको देखिएकोले कर विजक वेगर भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ र मिति</th> <th>खरिद विवरण</th> <th>पान विलको रकम</th> <th>असुल हुनु पर्ने मु अ कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४३।०७६।६।९</td> <td>पदाधिकारी इन्धन</td> <td>१,५०,६३१।००</td> <td>१७३२९।२३</td> </tr> <tr> <td>१०२।०७६।७।२७</td> <td>पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>६९५६६</td> <td>८००३।१६</td> </tr> <tr> <td>१०२।०७६।७।२७</td> <td>पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>६६२५०</td> <td>७६२२</td> </tr> <tr> <td>२३७।०७६।१०।५</td> <td>पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>७९६३७</td> <td>९१६२</td> </tr> <tr> <td>३८५।०७६।११।२२</td> <td>पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन</td> <td>५४०३७</td> <td>६२१७</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ र मिति	खरिद विवरण	पान विलको रकम	असुल हुनु पर्ने मु अ कर रकम	४३।०७६।६।९	पदाधिकारी इन्धन	१,५०,६३१।००	१७३२९।२३	१०२।०७६।७।२७	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	६९५६६	८००३।१६	१०२।०७६।७।२७	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	६६२५०	७६२२	२३७।०७६।१०।५	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	७९६३७	९१६२	३८५।०७६।११।२२	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	५४०३७	६२१७	५५९४९.०				
गो भौ र मिति	खरिद विवरण	पान विलको रकम	असुल हुनु पर्ने मु अ कर रकम																											
४३।०७६।६।९	पदाधिकारी इन्धन	१,५०,६३१।००	१७३२९।२३																											
१०२।०७६।७।२७	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	६९५६६	८००३।१६																											
१०२।०७६।७।२७	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	६६२५०	७६२२																											
२३७।०७६।१०।५	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	७९६३७	९१६२																											
३८५।०७६।११।२२	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	५४०३७	६२१७																											



दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम																								
	३३४।०७६।११।११	पेट्रोल पदाधिकारी एवं कार्यालय प्रयोजन	६६२०२	७६१६																								
		जम्मा		५५९४९।३९																								
७१.	<p><b>तलब बढी भुक्तानी:</b> नि प्र प्र अधिकृत लोक वहादुर शाहीलाई श्रावण देखि आश्वीन सम्मको तलब भत्ता भुक्तानी दिँदा चाड वाड खर्च वापत रु ४६,३८०।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले निजले खाई पाई आएको तलब र ग्रेड रकम वरावर रु ४९,९९०। मात्र चाड वाड खर्च पाउनेमा वढी भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा आधार सहित स्पष्ट हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु</p>			४३९०.०																								
७२.	<p><b>विल वा विजकको भुक्तानी सम्बन्धमा:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(८) मा विल वा विजकको भुक्तानीमा आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, सेवाप्रदायक वा परामर्शदातालाई पच्चीस हजार रुपैयाभन्दा बढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउण्ट पेयी चेकको माध्यमबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कतिपय कार्यक्रममा कार्यालयले विभिन्न आपूर्तिकर्तालाई रकम भुक्तानी गर्दा कर्मचारीले पेशिक लिई नगद भुक्तानी गरेको देखिन्छ। नियमको पलानामा कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>																											
७३.	<p><b>करदाखिला नगरेको:</b> १०३।०७६।७।२७ आयकर ऐन २०५८ अनुसार विभिन्न शिर्षकमा कट्ट गरेको कर यथा समयमा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । सृष्टी एजुकेशन ई प्रा लि को नाममा रहेको रु २,१८,०००।- पेशकी फर्छ्यौट हुंदा पेश गरेको फाँटवारी अनुसार प्रशिक्षक भत्तामा कट्टा गरेको पारीश्रमिक कर रु ४९,३२०।- ऐनको उक्त व्यवस्था बमोजिम कर दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने देखिएको रु</p>			४९३२०.०																								
७४.	<p><b>मु.अ.कर समायोजन:</b> मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३(आठौँ संसोधन) को दफा ६(ग) अनुसार ठेक्का वा करार अर्तगत वस्तु आपूर्ति वापतको मुल्य अभिवृद्धिकर भुक्तानी गर्दा सो कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम ठेकेदार वा आपूर्तिकर्ताको नामबाट स्वयं भुक्तानी गर्ने निकायबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर रकम मात्र सम्बन्धित आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिनु पर्ने र सो व्यहोराको जानकारी सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई दिनु पर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले उक्त व्यवस्था बमोजिम ५० प्रतिशत मु.अ.कर रकम स्वयं कार्यालय मार्फत राजस्व दाखिला गर्नु पर्नेमा सो बमोजिम नगरी उपरोक्त बमोजिमको भुक्तानीमा आपूर्तिकर्तालाई शतप्रतिशत भुक्तानी दिएको देखिएकोले भुक्तानी भएको निम्नानुसार मु अ कर रु १०,७३,५३३।- सम्बन्धमा सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट मु.अ.कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="197 1473 1220 1731"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.र मिति</th> <th>आपूर्तिकको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>भुक्तानी भएको मु अ कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">संघीय पूर्वाधार विकास कार्य क्रम तर्फ</td> </tr> <tr> <td>२०७७।३।२४</td> <td>ईन्टरनेश्रल प्रा लि</td> <td>१७२६५००</td> <td>१९८६२३</td> </tr> <tr> <td colspan="4">चालु तर्फ</td> </tr> <tr> <td>२०७७।३।२५</td> <td>फर्निचर उद्योग</td> <td>५०००००</td> <td>५७५२२</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२५६१४५।</td> </tr> </tbody> </table>			गो.भौ.र मिति	आपूर्तिकको नाम	भुक्तानी रकम	भुक्तानी भएको मु अ कर रकम	संघीय पूर्वाधार विकास कार्य क्रम तर्फ				२०७७।३।२४	ईन्टरनेश्रल प्रा लि	१७२६५००	१९८६२३	चालु तर्फ				२०७७।३।२५	फर्निचर उद्योग	५०००००	५७५२२				२५६१४५।	२५६१४५.०
गो.भौ.र मिति	आपूर्तिकको नाम	भुक्तानी रकम	भुक्तानी भएको मु अ कर रकम																									
संघीय पूर्वाधार विकास कार्य क्रम तर्फ																												
२०७७।३।२४	ईन्टरनेश्रल प्रा लि	१७२६५००	१९८६२३																									
चालु तर्फ																												
२०७७।३।२५	फर्निचर उद्योग	५०००००	५७५२२																									
			२५६१४५।																									
७५.	<p><b>म्याद थप नभएको:</b> करार ऐन २०५५ अनुसार करार गर्ने पक्ष हरू बीच करारमा उल्लेखित शर्तहरूको कार्यान्वयन संझौतामा उल्लेख भए अनुसार हुने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले करार संझौता अनुसार विगत बर्ष देखि विभिन्न कर्मचारीहरू करार सेवामा नियुक्त गरी कार्य गराएकोमा २०७६।०७७को लागि म्याद थप सहितको संझौता पेश हुन नआएको कतिपय कर्मचारीको संझौता पेश भएकोमा यो आ व को लागि म्याद थप नगरी तलब भत्ता भुक्तानी गरेको छ।</p> <table border="1" data-bbox="197 1960 1220 1995"> <thead> <tr> <th>गो भौ र मिति</th> <th>भुक्तानी विवरण</th> <th>कर्मचारी संख्या</th> <th>भुक्तानी भएको रकम</th> </tr> </thead> </table>			गो भौ र मिति	भुक्तानी विवरण	कर्मचारी संख्या	भुक्तानी भएको रकम																					
गो भौ र मिति	भुक्तानी विवरण	कर्मचारी संख्या	भुक्तानी भएको रकम																									

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरूजू रकम																				
	२३।०७६।६।९	श्रावण देखि असौज र चाडवाड खर्च	४२	२२७९५००																					
	२४।०७६।६।९	श्रावण देखि असौज र चाडवाड खर्च	५१	४०८७९६०																					
	९७।०७६।७।२६	कार्तिक	५१	१०२१९९०																					
	१०६।०७६।७।२८	कार्तिक	४२	६५८५००																					
	१८२।०७६।९।१६	मंसिर	२९	१०२०८०६.६०																					
	१९५।०७६।९।१६	मंसिर	५१	१०६४४१०.००																					
	२९४।०७६।१०।२८	पौष	५३	१०६८०८०																					
	३०५।०७६।१०।१९	पौष	२७	५५०८२१																					
	४६३।०७७।१७	माघ देखि चैत्र	-	२८५९२७०																					
	४६४।०७७।१७	फाल्गुण देखि चैत्र	-	१३२०९०																					
	५१९।०७७।१।३१	बैशाख	-	९१३६५०																					
	५५५।०७७।२।१९	जेष्ठ	४८	२०१६९३१																					
	६७९।०७७।३।१४	आषाढ	४४	८५३६५०																					
	२९८।०७६।१०।२९	पौष र माघ	१	९२७४०																					
		<b>जम्मा</b>		<b>१८६२०३९९</b>																					
७५.१.	<p><b>संझौता भन्दा बढी:</b> करार गर्ने पक्षले संझौतामा उल्लेख भए वमोजिम गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाले करार सेवामा नियुक्त कर्मचारीहरूलाई करार संझौतामा उल्लेख नगरेको चाडवाड खर्च र पोशाक खर्च वापत रु ८,५९,०००।- उपलब्ध गराएको देखिएकोले करार संझौतामा उल्लेख गरेको सुविधा मात्र उपलब्ध गराउने तर्फ नगर पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>																								
७६.	<p><b>तलव दोहोरो भुक्तानी:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८)मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस नगर पालिकाले विभिन्न करार कर्मचारी तथा कानुन व्यवसायीको मासिक तलव खर्च लेख्दा निम्नानुसार दोहोरो परेको देखिएकोले सो सम्बन्धमा दोहोरो भुक्तानी सम्बन्धमा आधार सहित स्पष्ट हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ र मिति</th> <th>भुक्तानी लिनेको नाम</th> <th>भुक्तानी विवरण</th> <th>भुक्तानी भएको रकम</th> <th>दोहोरो भुक्तानी भएको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३०४।०७६।१०।२९</td> <td>कानुनी सल्लाहाकार कृष्ण प्रसाद हुंगाना</td> <td>पौषको तलव</td> <td>३५९९०</td> <td>००</td> </tr> <tr> <td>१९९।०७६।९।१७</td> <td>कानुनी सल्लाहाकार कृष्ण प्रसाद हुंगाना</td> <td>मंसिर र पौष</td> <td>७१९८०</td> <td>३५९९०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td><b>३५,९९०।-</b></td> </tr> </tbody> </table>				गो भौ र मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी भएको रकम	दोहोरो भुक्तानी भएको रकम	३०४।०७६।१०।२९	कानुनी सल्लाहाकार कृष्ण प्रसाद हुंगाना	पौषको तलव	३५९९०	००	१९९।०७६।९।१७	कानुनी सल्लाहाकार कृष्ण प्रसाद हुंगाना	मंसिर र पौष	७१९८०	३५९९०			<b>जम्मा</b>		<b>३५,९९०।-</b>	३५९९०.०
गो भौ र मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी भएको रकम	दोहोरो भुक्तानी भएको रकम																					
३०४।०७६।१०।२९	कानुनी सल्लाहाकार कृष्ण प्रसाद हुंगाना	पौषको तलव	३५९९०	००																					
१९९।०७६।९।१७	कानुनी सल्लाहाकार कृष्ण प्रसाद हुंगाना	मंसिर र पौष	७१९८०	३५९९०																					
		<b>जम्मा</b>		<b>३५,९९०।-</b>																					
७७.	<p><b>बैठक भत्ता:</b> ५३८।०७७।२।६ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम १२१ तथा नेपाल सरकारको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७६ को ७.१.१ मा बैठक भत्ताको स्पष्ट मापदण्ड बनाएको छ । कानुन अनुसार गठन भएका समिती हरूको बैठक भत्ता प्रदान गर्ने र यस्तो बैठक पनि कार्यालय समय अगाडी वा पछाडी हुनुपर्ने र स्पष्ट कार्ययोजना एवं विषयवस्तु समेत हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस्तो भत्ता एउटै निकाय वा अन्तर्गतका पदाधिकारी/कर्मचारी मात्रै बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालय समयमा बोल पत्र खोल्दाको अबधिको यस नगर पालिकाले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको अध्यक्षतामा बसेको विभिन्न बैठकको रु १,०५,२००।- बैठक भत्तामा खर्च लेखेको छ । यसरी कार्यालय समयमा बसेको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्न मिल्ने नदेखिएको रु</p>				१०५२००.०																				
७८.	<p><b>अनगमन भत्ता:</b> भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम १० मा उल्लेखित व्यवस्था अनुसार २० कि मि सम्म भ्रमण तथा अनुगमन वापतको भत्ता खर्च लेख्न मिल्ने देखिँदैन । साथै सुदुर पश्चिम प्रदेशले पारित गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मा पदाधिकारीहरूको</p>																								

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																									
	<p>लागि अनुगमन सम्बन्धी व्यवस्था नभएकोमा नगर पालिकाले बजार तथा योजना अनुगमन गरेको भनी निम्नानुसार रु ५२,८००।- भुक्तानी खर्च लेखेको देखियो । यसरी आफ्नै वडा तथा पालिका भित्र अनुगमन गरेको खर्च लेख्न मिल्ने आधार पेश हुनु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ र मिति</th> <th>अनुगमनको विवरण</th> <th>भुक्तानी लिनेको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६५८।०७७।३।११</td> <td>कृषि कार्यक्रम अवलोकन</td> <td>विभिन्न ६ पदाधिकारी</td> <td>२१६००</td> </tr> <tr> <td>६५८।०७७।३।११</td> <td>कृषि कार्यक्रम अवलोकन</td> <td>विभिन्न ३कर्मचारी</td> <td>१०८००</td> </tr> <tr> <td>६५९।०७७।३।११</td> <td>कृषि कार्यक्रम अवलोकन</td> <td>विभिन्न २ पदाधिकारी</td> <td>९६००</td> </tr> <tr> <td>६५९।०७७।३।११</td> <td>कृषि कार्यक्रम अवलोकन</td> <td>विभिन्न ३कर्मचारी</td> <td>१०८००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>५२८००।-</b></td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ र मिति	अनुगमनको विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रकम	६५८।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न ६ पदाधिकारी	२१६००	६५८।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न ३कर्मचारी	१०८००	६५९।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न २ पदाधिकारी	९६००	६५९।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न ३कर्मचारी	१०८००			<b>जम्मा</b>	<b>५२८००।-</b>	५२८००.०	
गो भौ र मिति	अनुगमनको विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रकम																								
६५८।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न ६ पदाधिकारी	२१६००																								
६५८।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न ३कर्मचारी	१०८००																								
६५९।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न २ पदाधिकारी	९६००																								
६५९।०७७।३।११	कृषि कार्यक्रम अवलोकन	विभिन्न ३कर्मचारी	१०८००																								
		<b>जम्मा</b>	<b>५२८००।-</b>																								
७९.	<p><b>बैठक भत्ता:</b>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम १२१ तथा नेपाल सरकारको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७६ को ७.१.१ मा बैठक भत्ताको स्पष्ट मापदण्ड बनाएको छ । जस अनुसार कानुन अनुसार गठन भएका समिती हरुको बैठक भत्ता प्रदान गर्ने र यस्तो बैठक पनि कार्यालय समय अगाडी वा पछाडी हुनुपर्ने र स्पष्ट कार्ययोजना एवं विषयवस्तु समेत हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस्तो भत्ता एउटै निकाय वा अन्तर्गतका पदाधिकारी/कर्मचारी मात्रै बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ । तर यस नगरपालिकाले एउटै निकायका पदाधिकारी मात्रै संलग्न रहेको तथा कार्यालय समयमा पटक पटक बैठक बसेको देखाई बैठक वाट उल्लेखनीय निर्णय नहुने र बैठकमा सहभागि भएको आधारमा भत्ता खर्च लेखेको पाइयो । अतः कानुनमा व्यवस्था नभएको यस्तो खर्च रकम अनियमित खर्च रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ र मिति</th> <th>बैठकको विवरण</th> <th>मिति</th> <th>संख्या</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६०३।०७७।३।४</td> <td>कार्यक्रम कार्यान्वयन</td> <td>०७७।३।१.२२।३ ०.१२।२</td> <td>विभिन्न कर्मचारी</td> <td>२३९४४०</td> </tr> <tr> <td>६३।०७६।६।९</td> <td>कार्यक्रम कार्यान्वयन</td> <td>विभिन्न</td> <td>विभिन्न कर्मचारी</td> <td>११७६५०</td> </tr> <tr> <td>४२३।०७६।११।२९</td> <td>कार्यक्रम कार्यान्वयन</td> <td>०७६।११।२९</td> <td>विभिन्न कर्मचारी</td> <td>४८०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>जम्मा:</b></td> <td><b>४०५०९०।-</b></td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ र मिति	बैठकको विवरण	मिति	संख्या	भुक्तानी रकम	६०३।०७७।३।४	कार्यक्रम कार्यान्वयन	०७७।३।१.२२।३ ०.१२।२	विभिन्न कर्मचारी	२३९४४०	६३।०७६।६।९	कार्यक्रम कार्यान्वयन	विभिन्न	विभिन्न कर्मचारी	११७६५०	४२३।०७६।११।२९	कार्यक्रम कार्यान्वयन	०७६।११।२९	विभिन्न कर्मचारी	४८०००				<b>जम्मा:</b>	<b>४०५०९०।-</b>	४०५०९०.०
गो भौ र मिति	बैठकको विवरण	मिति	संख्या	भुक्तानी रकम																							
६०३।०७७।३।४	कार्यक्रम कार्यान्वयन	०७७।३।१.२२।३ ०.१२।२	विभिन्न कर्मचारी	२३९४४०																							
६३।०७६।६।९	कार्यक्रम कार्यान्वयन	विभिन्न	विभिन्न कर्मचारी	११७६५०																							
४२३।०७६।११।२९	कार्यक्रम कार्यान्वयन	०७६।११।२९	विभिन्न कर्मचारी	४८०००																							
			<b>जम्मा:</b>	<b>४०५०९०।-</b>																							
८०.	<p><b>कर नकटाएको:</b>३२५।०७६।११।१४ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार बैठक भत्तामा १५ प्रतिशत कर कटाउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । प्र अ हरुको बैठक सञ्चालनको लागि रमेश सिंह बोगटीले लिएको पेशकी फछ्यौटमा बैठकको खाना खाजा खर्चको होटल विल पेश गरे बमोजिम भुक्तानी गरेको र यातायात खर्च वापत सबै जनालाई रु ५०० को दरले उपलब्ध गराएकोमा पुन ५१ जना प्र अ हरुलाई जीवन निरवाह खर्च नाम उल्लेख गरी रु १२०० को दरले रु ६१,२००।- भत्ता उपलब्ध गराएकोमा उक्त रकममा १५ प्रतिशत कर नकटाएको रु ९,१८०।- असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु</p>	९१८०.०																									
८१.	<p><b>बढी खर्च:</b>५०४।०७७।१।२३ विपत व्यवस्थापनको लागि सि अ हे व मान वहादुर सेडारी लिएको पेशकी फछ्यौट हुंदा २६४७५५।को मात्र विल भर्पाई तथा प्रमाण कागजात पेश गरेकोमा रु २७०७००।को खर्च दावि गरेको देखिएकोले बढी खर्च दाव गरेको रु ५,९४५।- असुल हुनु पर्ने रु</p>	५९४५.०																									
८२.	<p><b>उपभोक्ता सहभागिता:</b> २२९।०७६।१०।२९ नर्सरी विरुवा उत्पादन कार्यक्रम तर्फ उपभोक्ता संग भएको ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउंदा उपभोक्ताले ५० प्रतिशत लगानी गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने गरी संझौता भएकोमा नगर पालिकाले कार्यक्रम अनुसारको रु ९६,०००।- भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ताले बीरभान पदम नर्सरी द न पा गुरुखोलाको रु १७६०००।को मात्र विल पेश गरेको देखिएकोले रु १६०००।को प्रमाण पेश हुन नआएकोले यस्को ५० प्रतिशतले हुने रु ८०००। बढी अनुदान गएको रकम असुल हुनु पर्ने रु</p>	८०००.०																									

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
८३.	अनुदान:६६१।०७७।३।११ नगर पालिकाले विभिन्न ५ सामुदायीक सिकाई केन्द्र हरुलाई रु ८,००,०००।- उपलब्ध गराएकोमा सो अनुदान वाट सामुदायीक सिकाई केन्द्रहरुले के कुन कार्यमा अनुदान परीचालन गरेको छ । सोको प्रगति प्रतिवेदन पेश हुन नआएकोले अनुदानको उपयोगको अनुगमन प्रतिवेदन लिनु पर्ने रु	८०००००.०
	<b>सामाजिक सुरक्षातर्फ:</b>	
८४.	<b>सामाजिक सुरक्षा खर्च:</b> सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५ बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आ व २०७६।७७ मा १४ वडामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत रु १०९६९८४००.० वितरण गरेको छ । यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ ।	
८४.१.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एस) मा अनिवार्य रूपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेमा समयमै सो कार्य भएको छैन । मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आर्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लगातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सामाजिक सुरक्षाको मुल अभिलेख पेश भएको छैन । यसले गर्दा लाभग्राहीको यथार्थ तथ्याङ्क एकिन गर्न सकिएन ।	
८४.२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ अनुसूची ७ र ८ अनुसूची ७ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरु मध्ये निष्क्रिय )Dormat खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागलाई दिनुपर्ने साथै अनुसूची ८ को बुँदा नं मा बैंकले निष्क्रिय १० .(Dormatखाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र ( सम्बन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा Dormat खाताको विवरण नगरपालिकालाई प्राप्त भएको छैन । यसले गर्दा राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकमा रहेको Money Hold बापत वार्ड नं ३,४ र ५को जम्मा ९५७ सेवाग्राहीको फिर्ता हुनुपर्ने रकम २००८७३२.३५ फिर्ता भए नभएको यकिन गर्ने सकिएन। कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार नगरपालिकाले उक्त बैंकसँग Dormat खाताको विवरण मागि कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।	
८४.३.	<b>बैंक मार्फत भत्ता वितरण नभएको:</b> सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा स्थानिय तहले सर्शत अनुदानको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रम मन्त्रालयको स्वीकृती वेगर हातहातै नगद वितरण गर्न नपाइने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले वडा नं १३ मा तीनै चौमासीकमा बैकिङ्क प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण नगरी स्वीकृती विना हातहातै नगद वितरण गरेको पाईयो । यसरी वितरित सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धित सेवाग्राहीले प्राप्त गरे नगरेको यकिन हुन सकेन । कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।	
	<b>विपद् व्यवस्थापन</b>	
८५.	<b>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</b> – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७, मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानिय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोषमा रहने रकम भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ । नगरपालिकामा रहेको उक्त कोषमा गत वर्षको मौज्दात ० रहेको, यो आ.व.मा	

दफा नं	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																													
	१०५०२१९८.० जम्मा भएको र रु ९४२४५५४.० खर्च भएको र रु १०७७३४४.० बाँकी रहेको देखिन्छ। विपद् व्यवस्थापन कोषको कार्यविधि तयार गरी कार्य गर्नुपर्दछ।																																														
८६.	<b>कोभिड खर्च:</b> नगरपालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन अन्तर्गत कोभिड महामारीको अवस्थामा श्रमिक मजदुरहरुलाई रु २७८८१३१.० को राहत वितरण गरेको छ। राहत वितरणका लागि नगरपालिकाले कार्यविधि तय गरेको छैन भने वडा सचिव मार्फत राहत वितरण गरीएकोमा, लाभग्राही छनौटको निर्णयसमेत पेश भएको छैन। कार्यविधि एवम् निर्णयबिना राहत वितरण गरी खर्च गरेकोले, वास्तविक लाभग्राहीले राहत पाए भन्ने कुरा एकिन गर्न सकिएन।																																														
	<b>धरौटी</b>																																														
८७.	<b>हिसाब मिलान गर्नुपर्ने:</b> धरौटीको श्रेस्ता बमोजिम रु ४७३२२९६.० अ.ल्या जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा नगरपालिकाले रु ४५७७८१८.० मात्र जिम्मेवारी सारेकोले रु १५४४७७.० घटी जिम्मेवारी सारेको रकम हिसाब मिलान गर्नुपर्ने रु	१५४४७७.०																																													
८८.	<b>पेशिक बाँकी:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ७४(३) मा पेशकी दिएको रकम म्याद भित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने एवं दिने दुवैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेशकी बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फछ्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेशकी रकम नियमानुसार फछ्यौट गर्नुपर्ने रु	१२००००.०																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं</th> <th>पेशिक लिनेको नाम</th> <th>पद/ठेगाना</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td colspan="4"><b>म्याद ननाघेको पेशकी</b></td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>बंशिका निर्माण सेवा</td> <td>अछाम</td> <td>कैलाश बहुमुखी क्याम्पु भवन निर्माण</td> <td>१००००००.०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कैशिक निर्माण सेवा</td> <td>अछाम</td> <td>वस्ति लोडेघाट सडक निर्माण</td> <td>८०००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१८०००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="4"><b>म्याद नाघेको पेशकी</b></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>नरेश बा कठायत</td> <td>मंगलसेन</td> <td>मर्मत</td> <td>१०००००.०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>महेन्द्र विष्ट</td> <td>मंगलसेन</td> <td>मर्मत</td> <td>२००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१२००००.०</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं	पेशिक लिनेको नाम	पद/ठेगाना	प्रयोजन	रकम रु		<b>म्याद ननाघेको पेशकी</b>				१	बंशिका निर्माण सेवा	अछाम	कैलाश बहुमुखी क्याम्पु भवन निर्माण	१००००००.०	२	कैशिक निर्माण सेवा	अछाम	वस्ति लोडेघाट सडक निर्माण	८०००००.०				जम्मा	१८०००००.०		<b>म्याद नाघेको पेशकी</b>				३	नरेश बा कठायत	मंगलसेन	मर्मत	१०००००.०	४	महेन्द्र विष्ट	मंगलसेन	मर्मत	२००००.०				जम्मा	१२००००.०	
सि नं	पेशिक लिनेको नाम	पद/ठेगाना	प्रयोजन	रकम रु																																											
	<b>म्याद ननाघेको पेशकी</b>																																														
१	बंशिका निर्माण सेवा	अछाम	कैलाश बहुमुखी क्याम्पु भवन निर्माण	१००००००.०																																											
२	कैशिक निर्माण सेवा	अछाम	वस्ति लोडेघाट सडक निर्माण	८०००००.०																																											
			जम्मा	१८०००००.०																																											
	<b>म्याद नाघेको पेशकी</b>																																														
३	नरेश बा कठायत	मंगलसेन	मर्मत	१०००००.०																																											
४	महेन्द्र विष्ट	मंगलसेन	मर्मत	२००००.०																																											
			जम्मा	१२००००.०																																											

मंगलसेन नगरपालिका सञ्चित कोष विवरण  
२०७६।७७

अनूसुची १  
(रु हजारमा)

क्र.स	स्थानीय तह	जिल्ला	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
			गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाडफाड	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
१	मंगलसेन नगरपालिका	अछाम	७००४८	३८५४६६	६६०६७	७४६२	१६०९१५	६८९९५८	४०१०२६	१९५०१८	२८९७१	६२५०१५	६४९४३

बेरुजु वर्गिकरण( बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)  
२०७६।७७

अनूसुची २  
(रु हजारमा)

क्र.स	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजु		प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु									
		दफा संख्या		दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		जम्मा	
		सै	ल	रकम	सै	ल	रकम	सै	ल		रकम	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी पेशकी		अन्य पेशकी
१	मंगलसेन नगरपालिका	४३	६०	४४४२३	०	८	७०५८	४३	५२	३७३६५	५४५१	१२१९९	१९५९५	०	०	३१७९४	१२०	०	१२०

अघावधिक बेरुजु स्थिति  
२०७६।७७

अनूसुची ३  
(रु हजारमा)

स्थानीय तह	गत वर्ष सम्मको बाँकी वेरुजु	समायोजन	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु मध्ये
मंगलसेन नगरपालिका	५२११८	०	१२८६२	१२८६२	०	०	३९२५६	३७३६५	७६६२१	२९१