# महालेखापरीक्षकको
# वार्षिक प्रतिवेदन
# २०७९
## चैनपुर नगरपालिका
## संखुवासभा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

## दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

## गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## मूल्य मान्यता (Core Values)

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

# महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाहलगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमालगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फस्यौंटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजुउपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

**टंकमणि शर्मा, दंगाल**

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

# महालेखापरीक्षकको कार्यालय
# Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal


**प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नं.१**

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.३९०

मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू
चैनपुर नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
संखुवासभा ।

**कैफियतसहितको राय**

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

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

**कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.**१** करोड **९** लाख **९४** हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिक्रिया प्रमाण पेश हुन आएको छैन । उक्त बेरुजुमध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.**७९** लाख **५६** हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.४ लाख **९८** हजार र नियमित गर्नुपर्ने रू.**२५** लाख **४०** हजार रहेको छ । नगरपालिकाको गत वर्षको रु.**२८** करोड **८६** लाख **७३** हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्स्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजुसमेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.**२९** करोड **१७** लाख **५८** हजार रहेको छ । नगरपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

**वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

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

**वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी**

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक


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

# चैनपुर नगरपालिका, संखुवासभा

## बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

## २०७७।७८

*(रु. हजारमा)*

| प्रारम्भिक बेरुजु | | | प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट | | | बाँकी बेरुजु | | | बेरुजु | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| दफा संख्या | | रकम | दफा संख्या | | रकम | दफा संख्या | | रकम | असुल गर्नुपर्ने | नियमित गर्नुपर्ने | | | | | पेस्की |
| सैद्धान्तिक | लगती | | सैद्धान्तिक | लगती | | सैद्धान्तिक | लगती | | | अनियमित भएको | प्रमाण कागजात पेश नभएको | राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको | सोधभर्ना नलिएको | जम्मा | |
| ४९ | ५२ | १०९९४ | ० | ० | ० | ४९ | ५२ | १०९९४ | ७९५६ | २५४० | ४९८ | ० | ० | ३०३८ | ० |

## अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

## २०७७।७८

*(रु. हजारमा)*

| जिल्ला | गत वर्ष सम्मको बाँकी | समायोजन | यो वर्षको फस्यौंट | बाँकी बेरुजु | यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु | यो वर्षको बेरुजु | कुल बेरुजु बाँकी |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| संखुवासभा | २८८६७३ | ० | ७९०९ | २८०७६४ | ० | १०९९४ | २९१७५८ |

# आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : चैनपुर नगरपालिका, संखुवासभा , चैनपुर नगरपलिका , संखुवासभा

| पद | नाम | कार्यकाल सुरु मिति | कार्यकाल समाप्त मिति |
|---|---|---|---|
| कार्यालय प्रमुख | Kiran Prasad Dhakal | २०७६-१२-११ | हाल सम्म कार्यरत |
| लेखा प्रमुख | रुद्रमणी श्रेष्ठ | २०७५-११-२ | |
| लेखा प्रमुख | Dipendra Chaulagain | २०७८-४-१ | |
| | | **बेरुजु रकम** | १०,९९३,७६३ |

स्थानीय तह :

| | | | |
|---|---|---|---|
| गत बर्षको जिम्मेवारी | | ७,९२,८३,५३४.६८ | |
| आम्दानी | | खर्च | |
| संघीय सरकारबाट अनुदान | ४४,३८,४४,२२६.३ | चालु खर्च | ३५,२१,६५,०३०.६ |
| प्रदेश सरकारबाट अनुदान | १,९२,८८,२२० | पूँजीगत खर्च | २०,२०,२९,४६९ |
| राजश्व बाँडफाँट | ८,१५,१६,५५७.६६ | वित्तीय/अन्य व्यवस्था | २,०७,६०,५९४ |
| आन्तरिक आय | ७२,३९,४१३.५ | | |
| अन्य आय | २,८८,१२,४२२.९४ | | |
| कुल आय | ५८,०७,००,८४०.४ | कुल खर्च | ५७,४९,५५,०९३.६ |
| बाँकी मौज्दात | | ८,५०,२९,२८१.४७ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १ | | | **स्थानीय सञ्चितकोषः** | |

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को समग्र स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः

**चैनपुर नगरपालिका**

**नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, सङ्खुवासभा**

**कार्यालय कोडः ८०१०१०४०२**

**वित्तीय प्रतिवेदन**

आर्थिक वर्ष २०७७/७८ अवधीः २०७७/४/1 देखि २०७८/३/३1

| विवरण | टिप्पणी | यस वर्ष रु. | | | | गत वर्ष रु. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | बजेट | आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी | वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी | जम्मा | आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी | वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी | जम्मा |
| प्राप्ती (क+ख) | | ६७८५०३६५३.७७ | ५८०७००८४०.३७ | | ५८०७००८४०.३७ | ५५०१३२७९४.९९ | | ५५०१३२७९४.९९ |
| क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने) | | ६४४५९६९७८.७७ | ५५१८८८४१७.४३ | ० | ५५१८८८४१७.४३ | ४९०८१६०४५.४१ | ० | ४९०८१६०४५.४१ |
| ११००० कर | ११ | ९५८८८१७२.७७ | ८१५१६५५७.६६ | ० | ८१५१६५५७.६६ | ६७२६७१४६.१९ | ० | ६७२६७१४६.१९ |
| १३००० अनुदान | | ५३८१९१५०६ | ४६३१३२४४६.३ | ० | ४६३१३२४४६.३ | ४०७४७९७२१.८८ | ० | ४०७४७९७२१.८८ |
| संघीय सरकार | १२ | ५१७९३५५०६ | ४४३८४४२२६.३ | ० | ४४३८४४२२६.३ | ३६८७३९९३०.८८ | ० | ३६८७३९९३०.८८ |
| प्रदेश सरकार | १२ | २०२५६००० | १९२८८२२० | ० | १९२८८२२० | ३८७३९७९१ | ० | ३८७३९७९१ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | १४००० अन्य राजस्व | | १०५१७३०० | ७२३९४१३.४७ | ० | ७२३९४१३.४७ | १६०६९१७७.३४ | ० | १६०६९१७७.३४ | |
| | | | ख. अन्य प्राप्ति | | ३३९०६६७५ | २८८१२४२२.९४ | | २८८१२४२२.९४ | ५९३१६७४९.५८ | | ५९३१६७४९.५८ | |
| | | | वितरण गर्न बाँकी राजस्व | | ० | ० | ० | ० | ० | ० | ० | |
| | | | कोषहरु | | ३३९०६६७५ | २३५५५६१४.९४ | ० | २३५५५६१४.९४ | ५३०५००१.५१ | ० | ५३०५००१.५१ | |
| | | | धरौटी | | ० | ५२५६८०८ | ० | ५२५६८०८ | ४९९१०८८.०७ | ० | ४९९१०८८.०७ | |
| | | | संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम | | ० | ० | ० | ० | ४९०२०६६० | ० | ४९०२०६६० | |
| | | | भुक्तानी (ग+घ) | | ७५२५१६२८५.४९ | ५७४९५५०९३.५८ | | ५७४९५५०९३.५८ | ५७६९१२५३०.९६ | | ५७६९१२५३०.९६ | |
| | | | ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट) | | ७१८६०९६१०.४९ | ५५४१९४४९९.५८ | | ५५४१९४४९९.५८ | ५२१३६३३३४.९९ | | ५२१३६३३३४.९९ | |
| | | | २१००० पारिश्रमिक / सुविधा | १८ | ६८६५९६६० | ५७९०६५८५.७८ | ० | ५७९०६५८५.७८ | १८२८६२२२९.९९ | ० | १८२८६२२२९.९९ | |
| | | | २२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग | १८ | ३८४१७७०५५.७२ | २९११२२१०९.८ | ० | २९११२२१०९.८ | १०९४२९०६७ | ० | १०९४२९०६७ | |
| | | | २५००० सहायता (Subsidy) | १८ | ३४५००० | १२९६४५ | ० | १२९६४५ | ३७१५१९८ | ० | ३७१५१९८ | |
| | | | २६००० अनुदान | १८ | १०००००० | ० | ० | ० | ० | ० | ० | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| २७००० सामाजिक सुरक्षा | १८ | ११००००० | ५७७५०० | ० | ५७७५०० | २६९३८४८ | ० | २६९३८४८ |
| २८००० अन्य खर्च | १८ | २४४७०४८ | २४२९११० | ० | २४२९११० | २७३६१२० | ० | २७३६१२० |
| ३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पुँजीगत खर्च | १८ | २६०८८०८४६.७७ | २०२०२९४६९ | ० | २०२०२९४६९ | २१९९२६८७२ | ० | २१९९२६८७२ |
| घ. अन्य भूक्तानी | | ३३९०६६७५ | २०७६०५९४ | | २०७६०५९४ | ५७६९१२५३०.९६ | | ५७६९१२५३०.९६ |
| कोषहरु | | ३३९०६६७५ | १९७३९८९८ | ० | १९७३९८९८ | ५२७४०६३ | ० | ५२७४०६३ |
| धरौटी | | ० | ११३६५०५ | ० | ११३६५०५ | १२५४४७२.९७ | ० | १२५४४७२.९७ |
| संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम | | ० | ० | ० | ० | ४९०२०६६० | ० | ४९०२०६६० |
| कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाँकी | | | -११५८०९ | | -११५८०९ | | | |
| ङ. यो वर्षको बचत (न्युन) | | -७४०१२६३१.७२ | ५७४५७४६.७९ | | ५७४५७४६.७९ | -२६७७९७३५.९७ | | -२६७७९७३५.९७ |
| च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या) | | | ७९२८३५३४.६८ | | ७९२८३५३४.६८ | ९५४९३९७५.१६ | | ९५४९३९७५.१६ |
| वर्षान्तको बाँकी रकम (ङ + च) | | -७४०१२६३१.७२ | ८५०२९२८१.४७ | | ८५०२९२८१.४७ | ६८७१४२३९.१९ | | ६८७१४२३९.१९ |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| बैङ्क तथा नगद बाँकी | २४ | | ८२९१९९९०.९६ | | ८२९१९९९०.९६ | ८०६९६९६५.१९ | | ८०६९६९६५.१९ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु लिखित प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभुत रुपमा उल्लेखित नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरुको सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरुसँग २०७८।६।११ मा छलफल सम्पन्न गरी सुपरीवेक्षकको निर्देशन समेतका आधारमा कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्: | |
| २ | | | **परिचय -**<br>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो। प्रदेश नम्बर १ मा अवस्थित यस पालिका अन्तर्गत ११ वडा, सभा सदस्य ५९ जना, २२३ व.कि.मी. क्षेत्रफल र २८०७४ जनसंख्या रहेको छ।<br><br>लेखापरीक्षणको क्रममा रु. २,६४,३४३।-दाखिला भएको छ। | |
| ३ | | | **वित्तीय विवरणः**<br>नगरपालिकालाई एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकीकृत बार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं. २७२) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सो विवरण प्राप्त भएता पनि सम्पुर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एवं विस्तृत विवरण नखुलाइ पेश हुन आएको छ। नगरपालिकाको सम्पुर्ण आर्थिक कारोबार सुत्रमा अभिलेख नभएकाले उक्त विवरणले यथार्थ चित्रण गरेको छैन। अन्तरसरकारी अख्तियरी तर्फको रु. १०,४५,२०,३३५।– SuTRA सफ्टवयेरमा समावेश नभएको व्यहोरा कार्यालयले जनाएको छ। त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४ | | | **जिम्मेवारी फरक परेकोः**<br>स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ। तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ७,९३,२४,६०२.१९ मौज्दात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. ७,९२,८३,५३४.६८ जिम्मेवारी सारेको देखियो। जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ४१,०६७.५१ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ। साथै, गत वर्षको SuTRA को वित्तीय विवरण म.ले.प.फा. नं. २७२ मा वर्षान्तको बाँकी रु. ६,८७,१४,२३९.१९ रहेकोमा यस वर्षको शुरुमा रु. ७,९२,८३,५३४.६८ मात्र देखिन्छ। वर्षान्तमा बाँकी रहेको रकम बराबरको रकम जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा रु. १,०५,६९,२९५.४९ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन हुनुपर्दछ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ४१,०६७.५१ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएकोमा कार्यालयबाट पेश भएको विवरण प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाताको रु. ४१,०६७.५१ जिम्मेवारीमा देखिएकोमा सोही बराबरको रकम सुत्रमा नसरेकोले फरको देखिएको व्यहोरा उल्लेख गरेको छ। | |
| ५ | | | **बैङ्क हिसाब मिलान नगरेकोः** | |
| ५.१ | | | | |
| ५.२ | | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ५.३ | | | स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैङ्क खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ। | |

| क्र.सं. | कोष/खाता | स्रेस्ता अनुसारको मौज्दात | बैँक अनुसारको मौज्दात | फरक | कैफियत |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| १ | ग १.१ आन्तरिक राजस्व खाता | ० | ० | ० | ० |
| २. | ग १.२ बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता | ० | ० | ० | ० |
| ३. | ग १.३ आन्तरिक अनुदान खाता | ० | ० | ० | ० |
| ४. | ग २.२ चालु खर्च खाता | ० | ६३०९०५.४ | ६३०९०५.४ | बैङ्क बढी |
| ५. | ग २.४ पुँजिगत खर्च खाता | ० | ५६०६८१ | ५६०६८१ | बैङ्क बढी |
| ६. | ग २.७ विविध खर्च खाता | १०२६१५९.६ | ११६६९६६.१ | १४०८०६.५ | बैङ्क बढी |
| ७. | ग ३.१ स्थानिय तह धरौटी खाता | ९३९१२०५.९६ | ९३९१२०५.९६ | ० | ० |
| ८. | ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता | ७४०२१८११.७२ | ७६१५८७६१.३२ | २१३६९४९.६ | बैङ्क बढी |
| ९. | ग ५.१ विविध कोष खाता | ० | १०५०००० | १०५०००० | बैङ्क बढी |
| १०. | ग ७.२ प्रकोप व्यवस्थापन खाता | ३७१३७८.८३ | ३८९२४३.८१ | १७८६४.९८ | बैङ्क बढी |
| | जम्मा | ८४८१०५५६.११ | ८९३४७७६३.५९ | ४५३७२०७.४८ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ६ | | | **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** | |


https://nams.oag.gov.np

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशील वमोजिम रहेका छन।<br><br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेखाङ्कन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन।<br>• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीय स्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत, विषयगत, क्षेत्रगत, मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन।<br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।<br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन।<br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छैन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन।<br>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन।<br>• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन।<br>• मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई जानकारी दिएको पाइएन।<br>• निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन स्थानीय तहको कर्मचारीको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट पारित गरेको पाईयो।<br>• पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची - २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।<br>• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै, पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।<br>• राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैङ्किङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन।<br>• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैङ्क खडा गरेको देखिएन।<br>• दिगो बिकास योजना (२०१६-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो।<br>• स्कुटर, ल्यापटप र कम्प्युटर लगायत खर्च भएर नजाने सामानहरुको नाम नामेसी खुल्ने गरी व्यक्तिगत खाता बनाई अद्यावधिक गरेको पाइएन। वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन।<br>• खर्च भएर नजाने सवारी साधन मोटरसाइकल, ल्यापटप लगायतका सामानहरु सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणालीमा दाखिला गरेको छैन।<br>• खर्च भएर जाने सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा प्रविष्टि गर्न शुरु गरेतापनि अद्यावधिक प्रतिवेदन दिने गरी प्रविष्टि नभएकोले वर्षभर कति खर्च भयो यकिन गर्न सकिएन।<br>• २०७८।६।१ मा गरिएको जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका लिलामी, मर्मत र मिन्हा जस्ता विषयहरु सम्बोधन हुने गरी कारवाही हुनुपर्दछ।<br>• कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद वील भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन।<br>• ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।<br>• स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन।<br>• पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिकोतर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन।<br>• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन।<br>• वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन। तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। | |
| ७ | | | **योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम :बजेट पेश, पारित र अख्तियारी**<br>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार 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 स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री मुना श्रेष्ठले २०७७।३।१० मा रु. ६६ करोड ४८ लाख ४४ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।२५ मा पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।२ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ८ | | | **चौमासिक पुँजीगत खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर, साविकको आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम २३ अनुसार चौमासिक रुपमा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम कार्यालयले प्रयोगमा ल्याएको SuTRA सफ्टवेयर प्रणाली अनुसार पुँजीगत खर्चको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। | |

| सि. नं. | पुँजीगत खर्च शीर्षक | कुल खर्च | चौमासिक खर्च (रु. हजारमा | | | असार महिनाको मात्र खर्च |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | प्रथम चौमासिक | दोस्रो चौमासिक | तेसो चौमासिक | |
| १ | वित्तीय समानीकरण | ७२९५०२१२ | १००३२०४५ | १६९४०३६३ | ४५९७७८०४ | ३२२३६०२४ |
| २ | संघीय सरकारको शसर्त अनुदान | ११६६२१२३ | ० | ११३२२५६८ | ३३९५५५ | ३९७५१२ |
| ३ | संघीय सरकारको बिशेष अनुदान | ३३४२७९६३ | ० | १९५१६१ | ३३२३२८०२ | १८३११६०८ |
| ४ | समपुरक अनुदान | १३६००००० | ० | ८०६२४ | १३५१९३७६ | ४५७५२५२ |
| ५ | अन्य अनुदान चालु | २६५०७१६ | ० | | २६५०७१६ | ० |
| ६ | प्रदेश समानीकरण अनुदान | ५०१८६६७ | ० | १७९४४३७ | ३२२४२३० | |
| ७ | प्रदेश समपुरक अनुदान | ९४९५८५९ | ० | | ९४९५८५९ | ५३४२३७८ |
| ८ | प्रदेश सरकारबाट राजश्व वाँडफाँड | २२५५३०१ | ० | ० | २२५५३०१ | २०५५३०१ |
| ९ | संघीय सरकारको राजश्व बाँडफाँड | ४५२०९८५ | ५२३६६४ | ५३८७५२ | ३४५८५६९ | २५९४५१४ |
| १० | आन्तरिक श्रोत | ४६४४७६४३ | ३२१४६२५३ | ३७६९००१ | १०५३२३८९ | ६४५०१९० |
| | कूल खर्च | २०२०२९४६९ | ४२७०१९६२ | ३४६४०९०६ | १२४६८६६०१ | ७१९६२७७९ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | खर्च प्रतिशत | १०० | २१.१४ | १७.१४ | ६१.७२ | ३५.६१ | | |
| ९ | | | **क्षेत्रगत बजेट र खर्चः**<br>स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७७/७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ। | | | | | | | | | |

| मुख्य क्षेत्र | वार्षिक वजेट | खर्च रकम | कुल खर्च मध्ये प्रतिशत |
|---|---|---|---|
| आर्थिक विकास | ७९९८१५४० | ५०२०४७७४ | ८.७८ |
| सामाजिक क्षेत्र | ३१३९३२००० | २५५४८०४९९ | ४४.७२ |
| पूर्वाधार विकास क्षेत्र | १६८९१३७७०.७७ | १३३४५९५०१ | २३.३६ |
| वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन | १७५५५२१२.०१ | १७१६५९६९ | ३ |
| सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र | १०३६०५९५.७२ | ८७५५६५६.७५ | १.५४ |
| कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च | १४५४२१७०४ | १०६२९४०६७.७८ | १८.६ |
| जम्मा | | ५७१३६०४६७.५३ | १०० |

कुल खर्च मध्ये आर्थिक विकासतर्फ ८.७८ प्रतिशत, सामाजिक क्षेत्रतर्फ ४४.७२ प्रतिशत, पूर्वाधारतर्फ २३.३६ प्रतिशत, सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रतर्फ १.५४ प्रतिशत र कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च १८.६० प्रतिशतले खर्च गरेको छ। आर्थिक विकासतर्फ ८.७८ प्रतिशत मात्र खर्च रहेको देखिँदा गरिवी निवारण लगायतको कामको लागि यस क्षेत्रमा अधिक भन्दा अधिक बजेट विनियोजन एवं खर्च गर्नुपर्दछ। साथै, सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमा विनियोजन रकम एवं खर्च अभिबृद्धि गर्नुपर्दछ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषणः<br>पालिकाले यस वर्ष कुल आन्तिरिक आयबाट रु. १,४४,३५,१११.३२ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ७,६२,११,४२४.९६ र अन्तरसरकारी रु. १०,४५,२०,३३५।- समेत रु. ७२,७७,१७,४११.२८ आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु. ४२,६९,५३,५७७.५८ र पुँजीगततर्फ रु. २३,१३,३६,५६०।- र वित्तीय व्यवस्थातर्फ शून्य समेत रु. ६५,८२,९०,१३७.५८ खर्च भएको छ। खर्चमध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.१९ प्रतिशत रहेको छ। यस वर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. १,१५,००,०००।- खर्च भएको छ। पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६८.२२ प्रतिशत चालु र ३१.७८ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ। प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयनः<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै, योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ। यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु. १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>५६</td><td>२३४३१९७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु. एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>१९२</td><td>४०५९९०१३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>१७</td><td>१२४३४११५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रु.१० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>४१</td><td>६८२९४१५१</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३०६</td><td>१२३६७०४७६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १२ | | | **कर्मचारी करारः**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्य बोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर, नगरपालिका कार्यालयले विभिन्न पदमा ३२ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ९६,४९,५७२।- खर्च लेखेको छ। | |
| १३ | | | **कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता**<br>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ। नगरपालिकाको आयोजना व्यवस्थापन कन्टिन्जेन्सी रकम खर्च सम्बन्धी कार्यविधि, २०७७ को दफा ५ को उपदफा १ बमोजिम योजना तथा कार्यक्रमको कुल कन्टीन्जेन्सी रकम मध्ये ६० प्रतिशत रकम कार्यविधिको दफा ४ (छ) सार्वजनिक पदाधिकारी प्राविधिक कर्मचारी तथा नियममा उल्लेख भएका समितिका सदस्यले अनुगमन मूल्याङ्कन गरेबापत पाउने भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था उल्लेख गरी गोश्वरा भौचर नम्बर ३४३/२०७८/३/३० मा योजना तथा अनुगमनमा संलग्न कर्मचारी भनी १७ कर्मचारीलाई १५ प्रतिशत कर कट्टी गरी रु. १७,००,०००।- खर्च लेखेकोमा कार्यालयको व्ययभार बढेको छ। | |
| १४ | | | **न्यायिक समितिः**<br>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 प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी नभएको यो वर्ष दर्ता भएको ५ वटामा सबै फछ्र्यौट भएको कार्यालयले जनाएको छ। | |
| १५ | | | **आन्तरिक लेखापरीक्षणः**<br>स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ। कार्यालयबाट आन्तरिक लेखापरीक्षण भएकोमा अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै फछ्र्यौट गराउनुपर्नेमा फछ्र्यौट गराएको छैन। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १६ | | | **पदाधिकारी सुविधा, स्वकीय सचिव र सल्लाहकारः**<br>प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) दफा ३ को (३)मा नगरपालिका/गाउँपालिकाको हकमा प्रमुख र उपप्रमुखले नगर/गाउँ पालिकाको राजश्व र आन्तरिक आय एवं कार्यलयको कार्य बोझ समेतलाई ध्यानमा राखी कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम एक जना कर्मचारीलाई निजी सचिवको रुपमा राख्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयबाट नगर प्रमुखको स्वकिय सचिवमा नियुक्त गरी टंक बहादुर रोक्कालाई मासिक रु. २८,२००।- दरले वर्षको रु. ३,६६,६००।- भुक्तानी गरेको छ। नगर/गाउँ पालिकाको राजश्व र आन्तरिक आय एवं कार्यलयको कार्य बोझको विश्लेषण वेगर नियुक्ति गर्दा चालु खर्चमा बढोत्तरी भएको छ। | |
| १७ | | | **खाना तथा विविध खर्चः**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ ९ वटै वडाहरुको समेत रु. २४,७७,२७९।- खर्च गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ। | |
| १८ | | | **आर्थिक सहायताः**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन। यस स्थानीय तहले अन्य धार्मिक साँस्कृतिक संस्था तथा व्यक्तिगत सहायता भनी रु. ५,७६,०००।- विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १९ | | | **अनुदान फिर्ताः**<br>संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानुन एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक बाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार खर्च नभई बाँकी रहेको २०७८।३।२४ मा रु. ६,९४,१८,०९४।- फिर्ता गरेको जनाएको छ। म.ले.प.फा. नं. २७२ को अनुसूची-२१ ले समायोजन वा फिर्ता गर्नुपर्ने रकम देखाएको छैन। | |

| अनुदान प्रदान गर्ने निकाय | अनुदानको प्रकार | प्राप्त रकम | खर्च रकम | बाँकी रकम |
|---|---|---|---|---|
| संघीय सरकार | शसर्त | ३०,५४,९४,५४० | २४७६१६२६३.३ | ५७८७८२७६.७ |
| | विषेश | ४४०००००० | ३३४२७९६३ | १०५७२०३७ |
| | समपुरक | १३६००००० | १३६००००० | |
| | अन्य | | | |
| प्रदेश सरकार | शसर्त | ३०६९००० | २६०५३६० | ४६३६३९ |
| | विषेश | | | |
| | समपुरक | १०००००००० | ९४९५८५९ | ५०४१४१ |
| | अन्य | | | |
| | जम्मा | ७०६६९००० | ३०६७४५४४५ | ६९४१८०९४ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २० | | | **अनुदानको अनुगमन**<br>सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ। तर पालिकाले विभिन्न संघ संस्था समिति लगायतलाई रु. २४,७५,६२०।- खर्च लेखेका छन्। तर पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन। साथै, अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन्। तसर्थ, अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।उदाहरणः | |

| सि. नं. | संस्था | रकम |
|---|---|---|
| १ | स्वयम्भु सामाजिक संस्था | ५७००० |
| २ | सिर्जनशिल थामपोखरी युवा क्लब | ५०००० |
| ३ | जनजागृति युवा क्लब | १२५००० |
| ४ | नगर खेलकुद विकास समिति | १२५००० |
| ५ | किरण ज्योति युवा क्लब | १०००० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २१ | | | **कर अनुमान र संकलनः**<br>क) स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ। आय शीर्षकमा यस वर्ष प्रक्षेपण गर्दा शीर्षकगत नगरी एकमुष्ट आय रु. १,३५,००,०००।- लाख प्रक्षेपण गरेकोमा रु. १,४४,३५,१११.३२ संकलन भएको जनाएको छ। कार्यालयले शीर्षकगत आय विवरण राखेको छैन।पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन। तसर्थ, आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ। ख) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ४ दफा २२ मा राजस्व अभिलेख अद्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ। जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन र त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गरी स्रेस्ता खाडा गर्नु समेत उल्लेख छ। पालिकाले राजस्व आम्दानीको असूली र दाखिलाको अभिलेख व्यवस्थित गरी स्रेस्ता नराखेको र बैङ्क मार्फत राजस्व कारोवार गर्नुपर्नेमा गरेको छैन। ग) रकम ढिला दाखिला गर्नेः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैङ्क दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्नेतर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ। घ) व्यवसाय करः प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ६ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लागाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरङ्गको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागि राखिने बस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लागाइ असुल गरी उल्लेख छ। तर पालिकाले यस सम्बन्धी कुनै कर असुल गरेको देखिएन। ङ)मनोरञ्जन करः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पालिकाले कुनै पनि मनोरञ्जन कर संकलन गरेको पाईएन। यस पालीकाको क्षेत्रभित्र उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर यकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ। च) अभिलेखः पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी लिने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन। तसर्थ, आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ। | |
| २२ | | | **असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आयः**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा ढुङ्गा गिटी बालुवा ठेक्काको लागि २०७७।९।१९ मा टेक बहादुर थापासँग सम्झौता भई असार मसान्तसम्ममा रु. १५,००,०००।- मूल्य अभिबृद्धिक कर सहित सम्झौता गरेको छ। यस अन्तर्गत गत वर्षको उठ्न बाँकी रु. ५,००,०००।- र यस वर्षको रु. १५,००,०००।- समेत रु. २०,००,०००।- उठ्न बाँकी देखिन्छ। गत वर्षको बक्यौता रु. ४९,०२,४६४।- मध्ये रु. १९,००,०००।- असुल भएको छ। यस वर्षको ढुङ्गा गिटी बालुवा ठेक्का आय टेकबहादुर थापाबाट असुल हुन बाँकी रु. | १,५००,००० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २३ | | | **राजश्व बाँडफाँड-**<br>राजश्व बाँडफाँड- स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको देहाय अनुसारको रकम राजश्व वाँडफाँड गर्नुपर्नेमा नगरेको वा घटी बाँडफाँड गरेको पाइएकोले निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायलाई बाँडफाँड गरी पठाउनु पर्ने रु.<br><br>**आय शीर्षक** \| **संकलित रकम** \| **प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने प्रतिशत** \| **पठाएको रकम** \| **पठाउन बाँकी रकम**<br>अन्य प्राकृतिक स्रोतको आय तथा रोयल्टी \| १९००००० \| ७६०००० \| ० \| ७६०००० | ७६०,००० |
| २४ | | | **उपभोक्ता समिति दर्ताः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ। संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानुनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन। पालिकाले यो वर्ष विभिन्न ३०६ उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रु. १२,३६,७०,४७६।- भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन। त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्ययको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २५ | | | **उपभोक्ता समितिसँग सम्बन्धित जिम्मेवारी तथा पालना गरिने शर्तहरु र कार्यालयसँग जिम्मेवारी तथा पालना गरिने शर्तहरुः**<br>चैनपुर नगरपालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउँदा योजना सम्झौतामा देहाय बमोजिमको व्यवस्था गरेकोमा शर्तहरुको पालना गरेको देखिँदैन।उपभोक्ता समितिसँग सम्बन्धित जिम्मेवारी तथा पालना गरिने शर्तहरुः • नगदी, जिन्सी सामानको प्राप्ती, खर्च र बाँकी तथा आयोजनाको प्रगति विवरण राख्नु पर्नेमा राखेको छैन। • कुनै सामग्री खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्वर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त व्यक्ति वा फर्म संस्था वा कम्पनीबाट खरिद गरी सोही अनुसारको वील भरपाई आधिकारीक व्यक्तिबाट प्रमाणित गरी पेश गर्नु पर्नेमा सो प्रमाणित गरेको छैन। • मूल्य अभिबृद्धि कर (VAT) लाग्ने बस्तु तथा सेवा खरिद गर्दा रु. २०,०००।- भन्दा बढी मूल्यको सामाग्रीमा अनिवार्य रुपमा मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति फर्म संस्था वा कम्पनीबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना भएको छैन। • निर्माण कार्यको हकमा शुरु लागत अनुमानका कुनै आईटमहरुमा परिर्वतन हुने भएमा अधिकार प्राप्त व्यक्ति/कार्यालयबाट लागत अनुमान संसोधन गरे पश्चात मात्र कार्य गराउनुपर्नेमा गरेको छैन। • उपभोक्ता समितिले काम सम्पन्न गरिसकेपछि बाँकी रहन गएका खप्ने सामानहरु मर्मत संभार समिति गठन भएको भए सो समितिलाई र सो नभए सम्बन्धित कार्यालयलाई बुझाउनु पर्नेमा सो गरेको छैन। • सम्झौता बमोजिम आयोजना सम्पन्न भएपछि अन्तिम भुक्तानीको लागि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रमाणित वील भरपाई, योजनाको फोटो, सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले आयोजना संचालन गर्दा भएको आय व्ययको अनुमोदन सहितको निर्णय, उपभोक्ता भेलाबाट भएको सार्वजनिक लेखा परीक्षणको निर्णयको प्रतिलिपीको आंशिकमात्र पालना भएको। • आयोजानाको आवश्यक मर्मत संभारको व्यवस्था सम्बन्धित उपभोक्ताहरुले नै गर्नुपर्नेमा सोको अनुगमन भएको छैन। • उपभोक्ता समितिले कुनै पनि कार्यक्रम कार्यलयसँग सम्झौता गरी सञ्चालन गरी तोकिएको समय भित्र सम्पन्न हुन नसकेमा के कति कारणले काम सम्पन्न गर्न नसकिने हो सोको कारण खुलाई उपभोक्ता समितिको निर्णय, वडाको सिफारिस सहित म्याद भित्रै कार्यलयमा म्याद थपको स्वीकृति लिनुपर्नेमा ढिलो गरी म्याद थपको लागि निवेदन दिएको छ। कार्यालयसँग जिम्मेवारी तथा पालना गरिने शर्तहरुः • आयोजनाको वजेट, उपभोक्ता समितिको काम, कर्तव्य तथा अधिकार, खरिद, लेखाङ्कन, प्रतिवेदन आदि विषयमा उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीहरुलाई अनुशिक्षण कार्यक्रम सञ्चालन गरिने व्यवस्थको पालना भएको छैन। • पेस्की लिएर लामो समयसम्म आयोजना संचालन नगर्ने उपभोक्ता समितिलाई कार्यालयले नियम अनुसार कारवाही गर्ने व्यवस्थाको पालना भएको छैन। • श्रममुलक प्रविधिबाट कार्य गराउने गरी लागत अनुमान स्वीकृत गराई सोही बमोजिम सम्झौता गरी मेशिनरी उपकरणको प्रयोगबाट कार्य गरेको पाईएमा त्यस्तो उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता रद्ध गरी उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरिएको रकम मूल्याङ्कन गरी बढी भएको रकम सरकारी बाँकी सरह असुल उपर गरिने उल्लेख भएतापनि अधिकांश कार्यमा मेशिनरी उपकरणको प्रयोग गरेको छ। उल्लेखित शर्तहरुको परिपालना नभएबाट कामको लागत, गुणस्तर एवं प्रतिफलको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन। तसर्थ, शर्तहरुको पालना हुनुपर्दछ। | |
| २६ | | | **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ। सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ। पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन। नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ।। यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छनः | |

| भौ.नं.र मिति | व्यवसायी | भाडा रकम |
|---|---|---|
| ०५/०५/२०२४ | जे एण्ड सि मकालु कन्स्ट्रक्सन | १४०५६३७ |
| ०५/०५/२०२४ | नुम कन्स्ट्रक्सन | २६५४८६७ |
| ०५/०५/२०२४ | मंगलादेवी कन्स्ट्रक्सन | १७६९९११ |
| १६-०५/२९ | लाल प्रसाद शर्मा एण्ड सन्स प्रालि | ११०००० |
| ३३-०८/०७ | ए एण्ड टी कन्स्ट्रक्सन एण्ड हाउजिंग प्रालि | ९४७६८३ |
| ७९-१०/१८ | विनायक निर्माण सेवा | ४२२०८७ |
| १७२-१/६ | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ७७००० |
| १६०-१२/१५ | अन्नपुर्ण अरुण कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स | २८३१८५ |
| ३४०-२/२० | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ३९३२६० |
| ३२९-३/२९ | जे एण्ड सि मकालु कन्स्ट्रकस्न प्रालि | ९२३८२३ |
| ३०१/३/२२ | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ५४६६२० |
| २२९-२/३० | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ३१९२० |
| १६१-३/०८ | विनायक निर्माण सेवा | ४३०५०० |
| १७२-१/०६ | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ७७००० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो। यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ। | |
| २७ | | | **जटिलसंरचना निर्माणः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो। यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ। | |
| २८ | | | **गुणस्तर परीक्षणः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ (२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण समेत छुट्टै आईटम बनाई लागत अनुमानमा समावेश गर्नुपर्ने र नियम ११ (१) मा गुणस्तर परीक्षण गर्ने व्यवस्था छ। उपभोक्ता मार्फत गराएको निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षण आईटम समावेश नगरीएको, ठेक्काद्वारा गरिने निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षणको आईटम समावेश गरिएकोमा खर्च दावी नभएको र उपभोक्ता मार्फत वा निर्माण व्यवसायी मार्फत हुने निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका निर्माण सामाग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण हुने गरेको देखिएन। निर्माण कार्यको परिमाण सुचीमा गुणस्तर परीक्षणको रकम समावेश नभएको देखिन्छ। गुणस्तर परीक्षण नहुँदा निर्माण कार्य गुणस्तरीय भएको सुनिश्चत हुन नसक्ने देखिन्छ। निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण गुणस्तरीय भएको सुनिश्चत हुनुपर्दछ। | |
| २९ | | | **एजविल्ट नक्सा पेश नभएकोः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिन भित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको एज विल्ट नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण कार्यहरुको निर्माण भए बमोजिमको नक्सा पेश गरेको देखिएन सम्झौताको शर्तमा समेत नक्सा पेश गर्ने उल्लेख गरेको देखिएन। सम्पन्न योजनामा भएको नपाइएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य हुनुपर्दछ। | |
| ३० | | | **मर्मत सम्भार कोषः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकी शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत, सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले विभिन्न आयोजना कार्यक्रम सञ्चालन गर्न सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजना मर्मत सम्भारका लागि कतिपय उपभोक्ता समितिहरुले मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरेको पाइएन। अतः निर्मित आयोजनाहरुको सु- सञ्चालन तथा दिगोपनाको लागि मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरिनुपर्दछ। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३१ | | | **नापी किताबः**<br>निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाङ्कनका लागि स्वीकृत ढांचाको नापी किताबमा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै, अघिल्लो वीलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको वीलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ।अधिकांश योजना एवं ठेक्का कार्यको लागि रनिङ वील अनुसार नापी किताब लुज सिटमा तयार गर्ने गरेको पाईयो। तोकिएको ढांचामा सबै व्यहोरा खुलाई नापी किताब नराखिंदा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक सूचना लिई अभिलेख व्यवस्थापन गर्न सहज नहुने हुँदा अभिलेख व्यवस्थित गरि राख्नु पर्दछ। | |
| ३२ | | | **सवारी साधन खरिदः**<br>अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले ४ थान मोटरसाईकल सवारि साधन खरिदमा रु. १०,४२,२९९।- खर्च गरेका छ। | |
| ३३ | | | **शिक्षा तर्फ :शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिः**<br>स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ। यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ५९ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ। | |

| सि.नं. | विद्यालयको नाम | शिक्षक दरबन्दी | पदपूर्ति | पदपूर्ति मध्ये करार | विद्यार्थी संख्या |
|---|---|---|---|---|---|
| १ | गणेश आ.वि. सिङरिङ | ५ | ५ | २ | १६४ |
| २ | मनशान्ती आ.वि. पोक्लावाङ | ३ | ३ | १ | ३८ |
| ३ | ज्वालमुखी आ.वि. याङसिजुङ | ४ | ४ | ० | ७८ |
| ४ | संखुवा आ.वि. तुपुवा | २ | २ | ० | ४० |
| ५ | सिंहेश्वरी आ.वि. ताङ्लेवा | ५ | ५ | ३ | १६८ |
| ६ | भगवती मा.वि. चित्लाङ | ९ | ९ | १ | २६२ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ७ | प्रकाशेश्वर आ.वि. सिद्दकाली | ३ | ३ | १ | ६९ | | |
| | | | | ८ | सिंहेश्वरी आ.वि. बतासे | ३ | ३ | १ | २८ | | |
| | | | | ९ | सूर्योदय आ.वि. दुम्सिमारा | ३ | ३ | ० | ५७ | | |
| | | | | १० | सिंहेश्वरी आ.वि. कोक्सा | ५ | ५ | ० | १२४ | | |
| | | | | ११ | गगनचुम्बी आ.वि. अरुणथान | ३ | ३ | ० | ६९ | | |
| | | | | १२ | हिमगंगा आ.वि. चापाभूइ | ५ | ५ | ० | ८३ | | |
| | | | | १३ | शारदा आ.वि. ओखरबोटे | ८ | ८ | ३ | ९० | | |
| | | | | १४ | सरस्वती मा.वि. मैदाने | १० | १० | ३ | २४२ | | |
| | | | | १५ | शान्ती आ.वि. हाङलुङ | २ | २ | १ | १५ | | |
| | | | | १६ | श्री आ.वि. पिङडाँडा | ३ | ३ | २ | ५८ | | |
| | | | | १७ | बानेश्वर आ.वि. ढङगालीगाउँ | ९ | ९ | ३ | ११ | | |
| | | | | १८ | जनकल्याण आ.वि. केराबारी | ३ | ३ | २ | ४० | | |
| | | | | १९ | ज्ञानोपार्जन आ.वि. सिम्ले | ३ | ३ | १ | ३१ | | |
| | | | | २० | बालज्योती आ.वि. कोक्सा | २ | २ | २ | ४४ | | |
| | | | | २१ | गुफापोखरी आ.वि. गुफा | २ | २ | ० | २३ | | |
| | | | | २२ | पञ्चकन्या आ.वि. खाम्लीङ | ४ | ४ | २ | २२१ | | |
| | | | | २३ | पञ्चायत आ.वि. प्याङकोट | ३ | ३ | १ | ४५ | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | विषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | २४ | पासाङल्हामु आ.वि. भित्रे | १ | १ | १ | २५ | |
| | | | | २५ | त्रिदेवी आवि. मयम | ३ | ३ | २ | ३७ | |
| | | | | २६ | कालिका आ.वि. गैरिगाउँ | ३ | ३ | १ | ६३ | |
| | | | | २७ | वाणिविलास मा.वि. लोहाकोट | १३ | १३ | ३ | ३१६ | |
| | | | | २८ | बालकल्याण आ.वि. किङरिङ | २ | २ | २ | २७ | |
| | | | | २९ | अरुण आ.वि. सालडाँडा | ६ | ६ | २ | ७२ | |
| | | | | ३० | भीमसेन आ.वि. आहालडाँडा | ३ | ३ | २ | ५० | |
| | | | | ३१ | सरस्वती मा.वि. चैनपुर | १९ | १९ | १ | १०५५ | |
| | | | | ३२ | धर्मदेवी आ.वि. कल्लेरी | ४ | ४ | २ | १७६ | |
| | | | | ३३ | सूर्योदय आ.वि. फलाटे | ३ | ३ | ० | ८० | |
| | | | | ३४ | सिंहेश्वरी आ.वि. लेवारिङ | ३ | ३ | ० | ५८ | |
| | | | | ३५ | गौमती आ.वि. मच्छेबुङ | ३ | ३ | १ | २३ | |
| | | | | ३६ | सरस्वती मा.वि. हिटिटोल | १२ | १२ | ६ | ४४२ | |
| | | | | ३७ | सिंहेश्वरी आ.वि. अम्बोटे | २ | २ | १ | ३१ | |
| | | | | ३८ | जलकन्या आ.वि. हात्तीसुडे | १ | १ | १ | १७ | |
| | | | | ३९ | श्री आ.वि. पुरानो चैनपुर | ३ | ३ | ० | ३६ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | विषय | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ४० | जनता आ.वि. सुन्तलाबारी | २ | २ | १ | २३ | | |
| | | | | ४१ | बालज्योती आ.वि. सल्लेरी | १ | १ | ० | ५१ | | |
| | | | | ४२ | शारदा मा.वि. पोखरी | १९ | १९ | १० | ६५१ | | |
| | | | | ४३ | जलकन्या आ.वि. राउतगाँउ | २ | २ | १ | २९ | | |
| | | | | ४४ | बालविकास आ.वि. लामिचौर | ४ | ४ | ० | ४० | | |
| | | | | ४५ | बालमन्दिर आ.वि. | ३ | ३ | ० | ६४ | | |
| | | | | ४६ | सरस्वती आ.वि. भित्रे | ३ | ३ | १ | ७६ | | |
| | | | | ४७ | जनता आ.वि. मानेडाँडा | २ | २ | १ | १२ | | |
| | | | | ४८ | हेवागंगा आ.वि. कटहरे | १ | १ | ० | ४ | | |
| | | | | ४९ | महादेवथान आ.वि. मैदाने | २ | २ | २ | २४ | | |
| | | | | ५० | जलेश्वरी आ.वि. तिखीढुङगा | ३ | ३ | २ | ५३ | | |
| | | | | ५१ | सिंहदेवी मा.वि. नुनढाकी | १२ | १२ | ३ | २५८ | | |
| | | | | ५२ | शारदा मा.वि. त्रिशुले | १२ | १२ | ४ | ३५४ | | |
| | | | | ५३ | बानेश्वर आ.वि. खहरे | ३ | ३ | ० | ९८ | | |
| | | | | ५४ | खुडादेवी आ.वि. ओयाक | २ | २ | ० | ११ | | |
| | | | | ५५ | श्री आ.वि. भञ्ज्याङखर्क | ३ | ३ | ० | २७ | | |
| | | | | ५६ | भगवती आ.वि.घोर्ले | २ | २ | ० | ३६ | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| ३४ | | | **समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ताः**<br>अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ। पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. ५४,३७,०००।- तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो। उक्त वितरित अनुदानको उपयोग एवं प्रभावकारी सम्बन्धमा यकिन हुन सकेन। | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ५७ | शारदा मा.वि. खराङ्ग | १८ | १८ | ४ | ६०३ |
| ५८ | सर्वमङ्गला आ.वि. रातमाटे | ९ | ९ | २ | १४६ |
| ५९ | साँगा छोयालिँग धार्मिक विद्यालय | | | | |
| जम्मा | | २८३ | २८३ | ८५ | ७०६८ |

विद्यार्थी संख्या न्यून भएका विद्यालयका शिक्षक दरबन्दी मिलान गर्नु पर्ने वा विद्यालय नै मर्ज गर्ने सम्बन्धमा आवश्यक कारवाही गर्नु पर्दछ।

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३५ | | | **औषधी खरिदः**<br>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर, स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु. १९,१०,०००। - का औषधि सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:<br>1. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको।<br>2. आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको।<br>3. आपूर्ति भएका औषधी एवं सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन।<br>4. औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको।<br>5. औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको।<br>तसर्थ, औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ। | |
| ३६ | | | **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः**<br>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवं सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १७४ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ६३,०२,६८७।- खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएतापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन। | |
| ३७ | | | **सामाजिक सुरक्षातर्फ**<br>• **सफ्टवेयर प्रणालीः** सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ बमोजिम केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि सिस्टमले काम नगरेको कारणले एक चौमासिकमा मृत्यु भएका वा अन्य कारणले नामावलीमा हटाइएको व्यक्तिको समेत पुनः अर्को चौमासिकमा दोहारिएर आउने लगायत समस्या देखिएको छ। केन्द्रीकृत प्रविष्टी प्रणालीलाई व्यवस्थित गराउनुपर्ने देखिन्छ। | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| | | | • **परदर्शिता र जवाफदेहिताः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ अनुसार स्थानीय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानाकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैङ्क र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानीय सामाजिक सस्था, गैरसरकारी सस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न सस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्नेको साथै सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरी यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन। यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि यकिन हुने अवस्था देखिएन।<br>• **सार्वजनिक सुनुवाईः** स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिनेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्नेछ। सार्वजनिक सुनुवाईमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु मध्ये आफूले सक्ने कुराहरु सम्बोधन गरी नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन। सुनवाई नगरी लाभग्राही सुची अनुसार भत्ता वितरण गरेको छ।<br>• **अनुगमन** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ६ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन।<br>• **भत्ता वितरणः** यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • कार्यविधि, २०७६ को बुँदा नम्बर २२ मा बैङ्कको छनौट गरी सम्झौता गर्दा सम्झौताको शर्तमा बैङ्कले निष्कृय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक साउन र माघ महिना भित्र पालिकालाई दिनुपर्ने, पालिकाबाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैङ्कले १५ दिन भित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा रकम देखिने विवरण (Reverse Feed) सहित बाँकी रकम भए सो समेत पालिकालाई उपलब्ध गराउने र बैङ्कले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा गरी सकेपछि पहिलो चौमासिकको मंसिर ७, दोस्रो चौमासिकको चैत्र ७ एवं तेस्रो चौमासिकको असार मसान्त भित्र भत्ता वितरणको विवरण अनुसूची ८ अनुसार बैङ्कबाट प्राप्त गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोरा उल्लेख छ। तर, बैङ्कले उल्लेखित Reverse Feed, निष्कृय खाता र भत्ता वितरणको विवरण पालिकालाई उपलब्ध गराएको छैन। तसर्थः सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धित व्यक्तिलाई तोकिएको दरले वितरण भए/नभएको यकिन गर्न सकिएन। कार्यालयबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैङ्क खातामा भुक्तानी निकासा पश्चात मृत्यु भएका लाभग्राहीहरुको बाँचेको अवधिको रकम भुक्तानी गरी रोक्का रहेको रकम यकिन गरी संघीय संचितकोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिन्छ।<br>• सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २६ को उपदफा (३) एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैङ्कबाट तोकिएको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएमा वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धित बैङ्कबाट लगत कट्टा हुने मितिसम्मको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा यस वारे पालिकाले कुनै कारवाही गरेको देखिएन।<br>• **निष्कृय खाता विवरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा २४ बमोजिम बैङ्कले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहिको नाम, बैङ्क खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसुची १३ बमोजिमको चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यममा | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अनिवार्यरुपमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ। अनूसूची ८ मा पालिकाबाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैङ्कले १५ दिनभित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा गरेको विवरण देखिने रिभर्स फिड सहित बाँकी रकम भए सो समेत पालिकालाई उपलब्ध गराउने र बैङ्कले निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिना भित्र पालिकालाई दिनुपर्ने उल्लेख छ। तेश्रो चौमासकिको सामाजिक सुरक्षा वापतको रकम एकमुष्ठ बैङ्कमा पठाएकोमा उल्लेखित प्रावधानको पालना भएको छैन। बैङ्कले खातामा जम्मा गरेको विवरण देखिने रिभर्स फिड सहित बाँकी रकम भए सो रकम यकिन गरी संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ।<br>• कार्यालयबाट बैङ्क समक्ष सामाजिक सुरक्षा भुक्तानी हुन बाँकी लाभग्राहीको विवरण माग गरेकोमा ग्राहक पहिचान विवरण अद्यावधिक नगरेको भनी राष्ट्रिय वाणिज्य बैङ्कबाट ८३ जना लाभग्राहीको रु. ९,९६,०००।- र कृषि विकास बैङ्कबाट ४४ जना लाभग्राहीको रु. ५२,८००।- समेत ग्राहक पहिचान विवरण अद्यावधिक नगरेको भनी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छैन। साथै, ग्लोबल आइएमइ बैङ्क समक्ष सोको विवरण माग गरेकोमा सोको विवरण प्राप्त नभएको कार्यालयले जनाएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासाः<br>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। तर, पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यु भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन। नमुना छनौटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा वडा नं. १, ५ र १० मा लेखापरीक्षणको क्रममा बढी भुक्तानी, दोहोरो भुक्तानी, मृतकलाई भुक्तानी आदि जस्ता कैफियत रहेको देहाय बमोजिम बढी भुक्तानी देखिन्छ। उल्लेखित वडा बाहेक अन्य वडाको हकमा कार्यालयबाट यस्ता किसिमको कैफियतहरु छानविन गरी असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिल हुनुपर्दछ। पालिकाले यस वर्ष वडा नं. १, ५ र १० मा निम्नानुसार लाभग्राही लगत अद्यावधिक नगरी बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>समुह</th><th>चौमासिक</th><th>जन्ममिति/<br>नागरिकता नं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>वडा नं. १</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>मान बहादुर विश्वकर्मा</td><td>जेष्ठ नागरिक दलित</td><td>तेस्रो</td><td>नाप्रप १३०४/२०५८४<br>वर्ष ६२</td><td>मृत्यु २०७७।१०।२० भई दोस्रो चौमासिकमा २०००।- कम गरी भुक्तानी दिएता पनि तेस्रो चौमासिकमा लगत कट्टा नगरी बैङ्क ट्रान्सफर गरीएको</td><td>८०००</td></tr>
</table></td><td>१४९,५५०</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | | बिषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | रा.ब.बैङ्क २०३०१००००००८९८११९ | | | | |
| | | | | पोक्ची देवि लिम्बु | जेष्ठ नागरिक (७०+) | तेस्रो | नाप्रप २७२-२०२९१<br>वर्ष ७७<br>रा.ब.बैङ्क २०३०१००००००८६६११९ | मृत्यु २०७७।१०।२२ भई दोस्रो चौमासिक ३०००।- कम गरी भुक्तानी दिएता पनि तेस्रो चौमासिकमा लगत कट्टा नगरी बैङ्क ट्रान्सफर गरीएको | १२००० | | |
| | | | | कृष्ण माया लिम्बु | जेष्ठ नागरिक (७०+) | तेस्रो | नाप्रप २७२-२०२९१<br>वर्ष ७७<br>रा.ब.बैङ्क २०३०१००००००८२५११९ | मृत्यु २०७७।१२।२८ भएकोमा तेस्रो चौमासिकमा लगत कट्टा नगरी बैङ्क ट्रान्सफर गरीएको | ९००० | | |
| | | | | देउ प्रसाद गुरुङ्ग | जेष्ठ नागरिक (७०+) | तेस्रो | नाप्रप ६९४।१८९४५<br>वर्ष ८५<br>रा.ब.बैङ्क २०३०१००००००७८१११९ | मृत्यु २०७७।६।१३ भएकोमा दोस्रो चौमासिकमा फिर्ता गरेको तर तेस्रो चौमासिकमा लगत कट्टा नगरी बैङ्क ट्रान्सफर गरीएको | १२००० | | |
| | | | | वडा नं. ५ | | | | | | | |
| | | | | गौरी माया शेर्पा | जेष्ठ नागरिक (७०+) | पहिलो | नाप्रप ५२३७-६२८६<br>वर्ष ७१<br>रा.ब.बैङ्क | मृत्यु २०७७।६।२३ भएकोमा दोस्रो चौमासिकमा फिर्ता गरेको तर तेस्रो चौमासिकमा लगत कट्टा नगरी बैङ्क ट्रान्सफर गरीएको | ३००० | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | २०३०१०००००८३७११९ | | | |
| | | | वडा नं. १० | | | | | | |
| | | | उदयबहादुर राई | जेष्ठ नागरिक (७०+) | पहिलो | नाप्रप ९९७ | दोहोरो भुक्तानी | २४००० | |
| | | | | | तेस्रो | जन्म २००५।१२।३० | दोस्रो चौमासिकमै दोहोरो उल्लेख गरी भुक्तानी नगरेको तर पहिलोमा दोहोरो भुक्तानी भएता पनि तेस्रोमा समेत लगत कट्टा नगरी बैङ्क ट्रान्सफर भएको | | |
| | | | जिन बहादुर तामाङ | जेष्ठ नागरिक (७०+) | पहिलो | नाप्रप ६६१-११८१ र ६६६-११८१ | दोहोरो भुक्तानी | १२००० | |
| | | | | | | जन्म २००५।१२।३० | | | |
| | | | लिलामाया तमाङ | जेष्ठ नागरिक (७०+) | पहिलो | नाप्रप १०३०२३-५८ | मृत्यु २०७७।६।२२ भएकोमा पुरै किस्ता भुक्तानी भएको | ३००० | |
| | | | | | | जन्म २००४।४।५ | | | |
| | | | डम्बर प्रसाद कटुवाल | जेष्ठ नागरिक (७०+) | पहिलो | नाप्रप ६८६-१४४७५ | मृत्यु २०७७।६।६ भएकोमा पुरै किस्ता भुक्तानी भएको | ५२०० | |
| | | | | | | जन्म २००१।१२।३० | | | |
| | | | लगन माया गदाल | जेष्ठ नागरिक (७०+) | दोस्रो | नाप्रप ८५१-७०० | मृत्यु २०७७।७।२१ भएकोमा दोस्रो र तेस्रो पुरै किस्ता भुक्तानी/ट्रान्सफर भएको (राबा बैङ्क ६९०७०१०००१४५४) | २४००० | |
| | | | | | तेस्रो | वर्ष ७७ | | | |
| | | | भक्त बहादुर गदाल | जेष्ठ नागरिक (७०+) | दोस्रो | नाप्रप २६८८ | मृत्यु २०७७।१०।१ भएकोमा दोस्रो पुरै किस्ता भुक्तानी | ३८५० | |
| | | | | | | जन्म २०१३-४-१६ | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | नन्द कुमारी शाक्य | जेष्ठ नागरिक (७०+) | दोस्रो<br>तेस्रो | नाप्रप २१<br>जन्म १९८४-२-३० | मृत्यु २०७७।८।१५ भएकोमा दोस्रो र तेस्रो पुरै किस्ता भुक्तानी/ट्रान्सफर भएको (राबा बैङ्क ६९०७०१०००१३२५) | २२५०० | |
| | | | हरि प्रसाद गौतम | जेष्ठ नागरिक (७०+) | तेस्रो | नाप्रप ३०११-०३३४<br>जन्म १९९७-२-२७ | मृत्यु २०७८।२।३१ भएकोमा तेस्रो किस्ता पुरै ट्रान्सफर भएको (राबा बैङ्क ६९०७०१०००११८९) | ३००० | |
| | | | वडा नं. ३ | | | | | | |
| | | | विमाला जोशी | एकल महिला जेष्ठ | | | आलेपा प्रतिवेनमा उल्लेख भएको | ८००० | |
| | | | | | | | जम्मा रकम | १४९५५० | |
| ३९ | | | **सफ्टवेयर प्रणालीः** | | | | | | |

**सफ्टवेयर प्रणालीः**

कार्यपालिकाले प्रयोग गरेको MIS मा अद्यावधिक भएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउनेको संख्याको आधार नलिई सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट माग गरी बैङ्कमा ट्रान्सफर गरेको देखिन्छ। त्यस्तै, देहाय बमोजिम MIS ले अघिल्लो वर्षको अद्यावधिक, यस वर्षको थप र लगत कट्टा पछिको अद्यावधिक संख्याको तेस्रो चौमासिकमा जोडजम्मा नमिलेको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयले पेश गरेको MIS विवरण देहाय बमोजिम छ। जसमा उदाहरणको लागि जेष्ठ नागरिक भत्ता (७० वर्ष माथि) को विवरणमा दोस्रो चौमासिकमा कायम संख्या १४६० रहेकोमा तेश्रो चौमासिकमा थप संख्या ६२ र लगत कट्टा २४ ले कायम संख्या १४९८ हुनु पर्नेमा MIS ले १५०९ देखाएको छ।

जिल्ला: संखुवासभा गाउँ/नगरपालिका : चैनपुर नगरपालिका आर्थिक वर्ष : २०७७/७८

| लक्षित समुह | गत आ.व. बाट नविकरण भएको | पहिलो चौमासिक | | | दोस्रो चौमासिक | | | तेस्रो चौमासिक | | | बार्षिक कायम संङ्ख्या | | | जम्मा संङ्ख्या |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | नयाँ थप संङ्ख्या | लगत कट्टा | जम्मा कायम संङ्ख्या | नयाँ थप संङ्ख्या | लगत कट्टा | जम्मा कायम संङ्ख्या | नयाँ थप संङ्ख्या | लगत कट्टा | जम्मा कायम संङ्ख्या | पुरुष | महिला | अन्य | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | | बिषय | | | | | | | | | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | संङ्ख्या (१) | (२) | (३) | (क=१+२-३) | (४) | (५) | (ख=क+४-५) | (६) | (७) | (ग=ख+६-७) | | | | | | |
| | | | | जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि) | १४०९ | १०० | ३२ | १४७७ | २६ | ४३ | १४६० | ६२ | २४ | १५०९ | ६६२ | ८४७ | ० | १५०९ | | |
| | | | | जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित) | १११ | २१ | २ | १३० | ५ | ४ | १३१ | १० | २ | १४० | ६६ | ७४ | ० | १४० | | |
| | | | | जेष्ठ नागरिक एकल महिला | २८० | १६ | १ | २९५ | ८ | ६ | २९७ | ६ | ४ | ३०१ | ० | ३०१ | ० | ३०१ | | |
| | | | | विधवा | २४० | १५ | २ | २५३ | १० | ४ | २५९ | १३ | ४ | २७० | ० | २७० | ० | २७० | | |
| | | | | पूर्ण अपाङ्गता भत्ता | ५६ | ४ | ० | ६० | ६ | १ | ६५ | २१ | ० | ८६ | ४५ | ४१ | ० | ८६ | | |
| | | | | अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता | ९९ | ११ | १ | १०९ | ११ | २ | ११८ | ८५ | ४ | २०१ | १३१ | ७० | ० | २०१ | | |
| | | | | दलित | २१७ | २५ | १९ | २२३ | १५ | १८ | २२० | १९ | ३० | २२४ | १०३ | १२१ | ० | २२४ | | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>बिषय</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></tr>
<tr><td>बालबालिका</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२४१२</td><td>१९२</td><td>५७</td><td>२५४७</td><td>८१</td><td>७८</td><td>२५५०</td><td>२१६</td><td>६८</td><td>२७३१</td><td>१००७</td><td>१७२४</td><td>०</td><td>२७३१</td></tr>
</table>
साथै, आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को पनि तेस्रो चौमासिकको अद्यावधिक संख्या समेत फरक परेको छ। यस सम्बन्धमा कार्यालयबाट छानविन हुनु पर्दछ। सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई यथार्थपरक बनाउन MIS लाई त्रुटीरहित हुने गरी अद्यावधिक गरिनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>विपद् व्यवस्थापन: समिति गठन-<br>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि ६ वटा बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन। ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>कार्य योजनाः<br>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्वार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागु गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ। पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गर्नु/गराउनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोषः<br>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ। पालिकाले गत वर्षको मौज्दात रु. ४१,०६७.५१ आम्दानी भई रु. १,७१,६५,९६९।- खर्च गरी बाँकी रु. ३,८९,२४३.८१ देखाएको छ। पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम कोष खडा गरी खर्च गरेको छैन। ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४३ | | | **वार्षिक प्रतिवेदनः**<br>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन। ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ। | |
| ४४ | | | **सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरणः**<br>स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:<br>• पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको एवं अभिलेख राखेको पाइएन। पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ।<br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्ध गराउने कार्यनीति, २०७१, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोगको सन्दर्भमा प्रचलित वन कानुन अनुसार राष्ट्रिय प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाको लागि नेपाल सरकारको निर्णय र स्थानीय तहले निजी जग्गा प्राप्ति गर्नुपरेमा जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ अनुसार स्थानीय तहले सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोग गर्ने तथा निजी जग्गा प्राप्ति गर्ने व्यवस्था छ। उपर्युक्त कानुनी व्यवस्था बाहेक अन्य प्रकृयाबाट गरिने सरकारी सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण बेचविखन, वितरण र उपयोग जस्ता निर्णय कार्य प्रचलित कानुन विपरित हुने र उल्लेखित प्रकृया बेगरको निर्णय कार्यान्वयन नगर्ने व्यवस्था छ। यस सम्बन्धमा यस वर्ष कुनै कार्य नभएको कार्यालयले जनाएको छ। | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>
कोभिड-१९:<br>
कोभिड-१९: आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को असार मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः
<table>
<tr><th>आम्दानी स्रोत</th><th>रकम रु</th><th>खर्च शीर्षक</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>गत वर्षको बाँकी</td><td>४१०६७.५१</td><td>राहत वितरण</td><td>०</td></tr>
<tr><td>स्थानीय तहको आफ्नै वजेटबाट</td><td>३५०००००</td><td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td>६४८१७८</td></tr>
<tr><td>संघीय कोभिड कोषबाट</td><td></td><td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td><td>९४६५६८४</td></tr>
<tr><td>प्रदेश कोभिड कोषबाट</td><td></td><td>आइसोलेसन केन्द्र निर्माण</td><td>९५०८४४५</td></tr>
<tr><td>अन्य स्रोतबाट</td><td>१७९८२६३३.४९</td><td>खोप कार्यक्रम खर्च</td><td>-</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जोखिम भत्ता</td><td>१९०१४९४</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>प्रशासनिक खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>अन्य खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बाँकी</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२१५२३७०१</td><td></td><td>२१५२३७०१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४६ | | | **प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ**<br>• कोभिड-१९ संक्रमण नियन्त्रण गर्ने उद्धेश्यले मादी नगरपालिका, धर्मदेवी नगरपालिका, चैनपुर नगरपालिका र पाँचखपन नगरपालिकाको प्रमुख समेतको बैठकले २०७७।५।१७ मा आइसोलेसन भवन निर्माण कार्यको लागि उमेश कुमार डाँगीको अध्यक्षतामा मदन आश्रित स्मृति प्रतिष्ठान आइसोलेसन भवन निर्माण उपभोक्ता समिति र ज्ञान बहादुर कार्कीको अध्यक्षतामा गणेशमान,जिपी, गोपाल पहाडी स्मृति प्रतिष्ठान आइसोलेसन भवन निर्माण उपभोक्ता समिति गठन गरेको देखिन्छ।मदन आश्रित स्मृति प्रतिष्ठान आइसोलेन भवन निर्माण उपभोक्ता समिति र गणेशमान,जिपी, गोपाल पहाडी स्मृति प्रतिष्ठान आइसोलेसन भवन निर्माण उपभोक्ता समिति र उल्लेखित ४ नगरपालिकाबीच क्रमश लागत इष्टिमेट रु. ५४,७८,५३१.२६, रु. ४०,५३,२४२.७६ को लागत अनुमान तयार गरेकोमा सोही बमोजिम सम्झौता तयार गरेको देखिन्छ। देहाय बमोजिमको रकम नगरपालिकाहरुले चैनपुर नगरपालिका प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा जम्मा गरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ। | ४,९०२ |

| मदन आश्रित स्मृति प्रतिष्ठान भवन निर्माण | रकम | गणेशमान,जिपी, गोपाल पहाडी स्मृति प्रतिष्ठान भवन निर्माण | रकम |
|---|---|---|---|
| लागत इष्टिमेट | ५४७८५३१.२६ | लागत इष्टिमेट | ४०५३२४२.७६ |
| नापी मूल्याङ्कन | ५४५६८३६.८१ | नापी मूल्याङ्कन | ४०५१६०९.३२ |
| चैनपुर नगरपालिका | १३६४२०९.२१ | चैनपुर नगरपालिका | १०१२९०२.३३ |
| मादी नगरपालिका | १३६४२०९.२१ | मादी नगरपालिका | १०१२९०२.३३ |
| पाँचखपन नगरपालिका | १३६४२०९.२१ | पाँचखपन नगरपालिका | १०१२९०२.३३ |
| धर्मदेवी नगरपालिका | १३६४२०९.२१ | धर्मदेवी नगरपालिका | १०१२९०२.३३ |

संलग्न विवरण अनुसार मेशिनरी वाल निर्माण, चिप्सीगिटी हाली कोरामसिनो, फलामे ट्रस,ट्वाइलेट बाथरुम निर्माण,च्यानल गेट निर्माण, रङ्गरोगन, प्लम्बिँग, प्लाष्टर किचेन निर्माण गरेको देखिन्छ। राजनीतिक पार्टीसँग आबद्धित संस्थालाई आइसोलेसन निर्माण भनी खर्च गरेकोमा मनासिव देखिँदैन। खर्च गर्दा सार्वजनिक हितको लागि दीर्घकालीनरुपमा सकारात्मक प्रभाव पर्ने गरी गर्नुपर्नेमा राजनीतिक पार्टीका कार्यालयहरुको भौतिक निर्माण गरेको छ। यस्तो प्रवृतिको खर्च गर्ने परिपाटी अन्त्य हुनुपर्दछ।

- गोश्वरा भौचर नम्बर २ २०७७।६।१२ पहिरो कटान नियन्त्रण उपभोक्ता समितलाई विपद् जोखिम न्यूनीकरणका लागि सुरक्षा निकाय र रेडक्रससँग सहकार्यमा नागरिकहरुलाई विपद् सुरक्षित योजना कार्यक्रमबाट चित्लाँग बाँस्तोला गाउँ र वडा नं ३ को पहिरो कटान नियन्त्रण कार्यको लाक्षकी ट्रेड इन्टरप्राइजेजको रु. १,६३,४०९।- भुक्तानी गरेकोमा सम्झौताको शर्त बमोजिम ३ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो छुट भएको देखिँदा रु. ४,९०२।- असुल हुनुपर्ने रु.

| ४७ क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | १०३४०२७ बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|

**नगरपालिका पुँजीगततर्फ: बहाल कर नपुग कट्टी:-**

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ (५)(क) अनुसार सवारी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने व्यक्तिलाई सवारी साधनको भाडा वापत भुक्तानी गर्ने रकममा १० प्रतिशतले कर कट्टी गर्ने व्यवस्था देहाय अनुसारका निर्माण व्यवसायीले उपभोक्ता समितिलाई डोजर भाडामा लगाई भुक्तानी गरेको रकममा १.५ प्रतिशत मात्र स्रोतमा कर कट्टी गरेको छ। डोजर भाडामा लगाउने निर्माण व्यवसायी सवारी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने इजाजत प्राप्त व्यक्ति भएको प्रमाण पेश नगरेको तथा सम्बन्धित मेसिन उपकरणको स्वामित्व सम्बन्धी प्रमाण नराखी उपभोक्ता समितिबाट भाडाको रकम भुक्तानी लिएको पाइएकोले नपुग भाडा कर असुल हुनुपर्ने रु.

| भौ.नं.र मिति | व्यवसायी | भाडा रकम | ८.५% कर |
|---|---|---|---|
| ०५/०५/२०२४ | जे एण्ड सि मकालु कन्स्ट्रक्सन | १४०५६३७ | ११९४७९ |
| ०५/०५/२०२४ | नुम कन्स्ट्रक्सन | २६५४८६७ | २२५६६३ |
| ०५/०५/२०२४ | मंगलादेवी कन्स्ट्रक्सन | १७६९९११ | १५०४४२ |
| १६-०५/२९ | लाल प्रसाद शर्मा एण्ड सन्स प्रालि | ११०००० | ९३५० |
| ३३-०८/०७ | ए एण्ड टी कन्स्ट्रक्सन एण्ड हाउजिंग प्रालि | ९४७६८३ | ८०५५३ |
| ७९-१०/१८ | विनायक निर्माण सेवा | ४२२०८७ | ३५८७७ |
| १७२-१/६ | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ७७००० | ६५४५ |
| १६०-१२/१५ | अन्नपुर्ण अरुण कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स | २८३१८५ | २४०७० |
| ३४०-२/२० | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ३९३२६० | ३३४२७ |
| ३२९-३/२९ | जे एण्ड सि मकालु कन्स्ट्रकस्न प्रालि | ९२३८२३ | ७८५२४ |
| ३०१/३/२२ | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ५४६६२० | ४६४६२ |
| २७९-३/१४ | तालखर्क ढुवानी सेवा | ७६७१०० | ६५२०३ |
| | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | २७४-३/१२ | एन आर ढुवानी सेवा | ११७५०० | ९९८७ | | |
| | | | | २२९-२/३० | वनेम ढुवानी सेवा | १८२००० | १५४७० | | |
| | | | | २२९-२/३० | वि एम टी निर्माणसप्लायर्स प्रालि | ३१९२० | २७१३ | | |
| | | | | १६१-३/०८ | विनायक निर्माण सेवा | ४३०५०० | ३६५९२ | | |
| | | | | १७२-१/०६ | वि एम टी निर्माण सप्लायर्स प्रालि | ७७००० | ६५४५ | | |
| | | | | ३३०/३/२५ संघीय हस्तान्तरित | एन आर ढुवानी सेवा तथा सप्लायर्स | १०२५०० | ८७१२५ | | |
| | | | | | जम्मा | | १०३४०२७ | | |
| ४८ | | | **भवन निर्माण**<br>भवन निर्माण चैनपुर नगरपालिका कार्यालय भवन निर्माण गर्न पुष्पाञ्जली कन्ट्रक्सनसँग २०७५/२/१ मा रु. २,७४,५८,९९९.९८ को सम्झौता भएकोमा उक्त कार्य २०७६/२/१ भित्र सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ। प्राप्त विवरणमा २०७७/७/३० सम्म म्याद थप भएको उल्लेख छ। गोश्वरा भौचर नम्बर २१/२०७७/६/११ मा रु. २४,२६,२७८।- भुक्तानी भएको देखिन्छ। कार्यपालिकाको निर्णयले बैङ्क जमानत पेश गरेपछि मात्र २०७७ पुस मसान्तसम्म म्याद थप गरिने भनी उल्लेख गरेकोमा म्याद थप नगरेको अवस्था छ। हालसम्म रु. १,३६,५६,५२६.५२ मूल्य अभिबृद्धि कर समेत भुक्तानी भएको छ। वित्तीय प्रगति ४९.७३ प्रतिशत भएको छ। सम्झौता म्याद गुज्रिसकेको, पटक पटक म्याद थप गरेकोमा समेत कार्य सम्पन्न नभएको अवस्था छ।<br>• सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ बमोजिम निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरीद सम्झौता बमोजिमको काम सो समझौतामा तोकिएको म्यादमा समपन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलव शुन्य ५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। मनासिव कारण देखाइ म्याद थपको लागि अनुरोध पनि नगरेको एवं सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नगरेको अवस्थमा सम्झौताको शर्त मुताविक सम्झौता अंक रु. २,७४,५८,९९९।- (मूल्य अभिबृद्धि कर समेत) को १० प्रतिशतले हुने रु. २७,४५,८९९।- असुल हुनुपर्ने देखिन्छ।<br>• गोश्वरा भौचर नम्बर २१।०७७।६।१९ मा रु. २४,२६,२७८।- पुष्पाञ्जली कन्स्ट्रक्सन प्रालिलाई रु. २४,२६,२७८।- भुक्तानी गरेकोमा भौचर संलग्न कागजातमा रु. ३४,९०,३३१।- (मूल्य अभिबृद्धि कर समेत)को फोटोकपी वील पेश गरेको छ। सक्कल वील पेश नगरेको अवस्थामा कार्यालयबाट भएको भुक्तानी नियमसम्मत देखिँदैन। कार्यालयबाट भुक्तानी भएको सो रकमको मूल्य अभिबृद्धि कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ। | | | | | | ३,१४७,४४१ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४९ | | | **निर्माण तर्फ**<br><br>• ठेक्का नं CM/NCB/W/०७/०७७/७८ बोयर बाख्रा श्रोत केन्द्र साझेदारी आयोजना निर्माणको लागि सत्य शाही निर्माण सेवासँग रु. ९,५०,४२,६६.०२ मूल्य अभिबृद्धि कर बाहेकको २०७७।११।१८ मा २०७८।२।३० मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा दोश्रो रनिङ्ग वील २०७८।३।१६ सम्म रु ५५३०५५६। भुक्तानी भएको छ। लेखापरीक्षण अवधिसम्म कार्यालय समक्ष म्याद थपको लागि अनुरोध नभएको एवं यस सम्बन्धमा कार्यालयबाट अन्य कुनै कारवाही अगाडि बढाएको छैन।<br>• सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ बमोजिम निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरीद सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा समपन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलव शुन्य ५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। मनासिव कारण देखाइ म्याद थपको लागि अनुरोध पनि नगरेको एवं सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नगरेको अवस्थामा सम्झौताको शर्त मुताविक सम्झौता अंक रु. १,०७,३९,८२०।- को १० प्रतिशतले हुने रु. १०,७३,९८२।- असुल हुनुपर्ने देखिन्छ।<br>• सम्झौताको शर्त GCC ५०.१ मा सम्झौता रकम लगत ईष्टिमेटभन्दा ८५ प्रतिशत भन्दा घटी भएमा देहाय बमोजिम Performance Security amount देहाय बमोजिम हुने उल्लेख छ। A= Estimated Cost B= Contract Price Performance Security,C={ (०.८५*A-B)*०.५}+०.०५*B लागत इष्टिमेट रु १६९२४२१३। रहेकोमा निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता रु. १,०७,३९,८०५।- भएको अवस्थामा कार्य सम्पादन जमानत रु. २३,५९,८७१।- हुनुपर्नेमा रु. १८,८७,५००।- मात्र जमानत लिएको देखिँदा नपुग रु.४,७२,३७१।- जमानत थप गर्नुपर्ने रु ४,७२,३७१। | १,५४६,३५३ |
| ५० | | | **खरानी हात्तीसूँडे पिलुवा सडक स्तरोन्नती**<br><br>• ठेक्का नं ०१/२०७७/७८ खरानी हात्तीसूँडे पिलुवा सडक स्तरोन्नतीको लागि पुष्प एण्ड एस भोजपुर कन्स्ट्रक्सनसँग मिति २०७७।०८।१६ मा रु.१,४३,६५,६९०।- गरेको सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।२।३० रहेको छ। निर्माण व्यवसायीले समयमा काम सम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा मनासिव कारण देखाई म्याद थपको लागि अनुरोध गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ। निर्माण व्यवसायीले २०७८।३।१४ मा कार्य सम्पन्न गरेको विवरण पेश गरी २०७८।३।१६ मा गोश्वरा भौचर नम्बर ४५।२०७८।३।१६ अन्तिम वील रु. ४४,५७,८७९।- भुक्तानी गरेको छ। सम्झौता अवधिम कार्य सम्पन्न नगरेको २५ दिन ढिला कार्य सम्पन्न गरेको अवस्थामा म्याद थप नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत भएन।<br>• सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ बमोजिम निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरीद सम्झौता बमोजिमको काम सो समझौतामा तोकिएको म्यादमा समपन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलव शुन्य ५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।।मनासिव कारण देखाइ म्याद थपको लागि अनुरोध पनि नगरेको एवं सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नगरेको अवस्थामा सम्झौताको शर्त मुताविक सम्झौता अंक रु. १,४३,६५,६९०।- को ०.०५ प्रतिशतले हुने प्रतिदिनको रु. ७,१८२।- को २५ दिनको हुने रु. १,७९,५७१।- असुल हुनुपर्ने देखिन्छ। | १७९,५७१ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५१ | | | **फोहोर मैला व्यवस्थापन,**<br><br>• फोहोर मैला व्यवस्थापनका लागि हिमशिला कन्स्ट्रक्सनसँग मिति २०७७।११।१७ मा रु. ६९,२६,१९२।- गरेको सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।२।३० रहेको छ। निर्माण व्यवसायीले समयमा काम सम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा मनासिव कारण देखाई म्याद थपको लागि अनुरोध गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ। निर्माण व्यवसायीले २०७८।३।१८ मा कार्य सम्पन्न अन्तिम वील भुक्तानी गरेको छ। सम्झौता अवधिम कार्य सम्पन्न नगरेको १८ दिन ढिला कार्य सम्पन्न गरेको अवस्थामा म्याद थप नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत भएन।<br>• सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ बमोजिम निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरीद सम्झौता बमोजिमको काम सो समझौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलव शुन्य ५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। मनासिव कारण देखाइ म्याद थपको लागि अनुरोध पनि नगरेको एवं सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नगरेको अवस्थामा सम्झौताको शर्त मुताविक सम्झौता अंक रु. ६९,२६,१९२।- को ०.०५ प्रतिशतले हुने प्रतिदिनको रु. ३,४६३।- को १८ दिनको हुने रु. ६२,३३५।- असुल हुनुपर्ने देखिन्छ।<br>• प्रदेश आर्थिक कार्यविधि, २०७५ को दफा ३७(३) म खर्च गर्दाको वील भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। संलग्न भौचरमा ल्याब टेस्ट बापत रु. ५०,०००।- भुक्तानी भएकोमा सोको विजक पेश नभएको देखिँदा विजक पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु | ११२,३३५ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५२ | | | **करुवा पार्क निर्माण**<br>• करुवा पार्क निर्माणको लागि एस एण्ड एस भोजपुरे कन्स्ट्रक्सन सँग मिति २०७७।०९।२२ मा रु. ४६,८६,८१४।- गरेको सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७८।३।२० रहेको छ। निर्माण व्यवसायीले समयमा काम सम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा मनासिव कारण देखाई म्याद थपको लागि अनुरोध गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ। निर्माण व्यवसायीले २०७८।३।२० मा कार्य सम्पन्न गरेर अन्तिम वील भुक्तानी गरेको छ। सम्झौता अवधिमा कार्य सम्पन्न नगरेको २० दिन ढिला कार्य सम्पन्न गरेको अवस्थामा म्याद थप नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत भएन।<br>• सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ बमोजिम निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरीद सम्झौता बमोजिमको काम सो समझौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलव शुन्य ५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। मनासिव कारण देखाइ म्याद थपको लागि अनुरोध पनि नगरेको एवं सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नगरेको अवस्थामा सम्झौताको शर्त मुताविक सम्झौता अंक रु.४,६८,६८१४।- को ०.०५ प्रतिशतले हुने प्रतिदिनको रु. २,३४३।- को २० दिनको हुने रु.४ ६,८६८।- असुल हुनुपर्ने देखिन्छ।<br>• लागत इष्टिमेट भन्दा घटीबढी गरेर देहाय बमोजिम अन्तिम बिलसम्म ४.०७ प्रतिशतले कार्यसम्पन्न गरेको देखिन्छ। | ४६,८६८ |

| विवरण | गर्नुपर्ने | गरेको | बढी गरेको | प्रतिशत | दर | जम्मा |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Clearing | २२९ | २८० | ५०.५७ | २२.०४ | ५ | २५२ |
| Back Filling | १४२ | २०३ | ६१.४५ | ४३.१५ | ९५ | ५८३७ |
| RCC **१:१.५:३** | ०.१७ | ०.५१ | ०.३४ | २०६.१२ | १०००० | ३४०८ |
| TMT related work | १९ | ६० | ४१.२८ | २११.९७ | ७० | २८८९ |
| Stone Masionay | १०९.४ | १८६.३ | ७७.१० | ७०.५९ | ४५०० | ३४६९२८ |

तसर्थ, करुवा पार्क निर्माण कार्य गुणस्तरीय भए नभएको यकिन गर्न सकिएन। साथै उक्त पार्कमा करुवा राख्ने कार्य अर्को वर्ष राख्ने गरी ठेक्का व्यवस्थापन भएको कार्यालयले जनाएको छ।

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५३ | | | **सभाखोला सोलार**<br>सभाखोला सोलार मुस ठेक्का नं ८ लागत अनुमान रु १४२४०८१८। रहेकोमा कवोल अंक रु १४१०८९६१। रहेकोमा सम्झौता मिति २०७८।१।२बाट कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि २०७८।३।२० उल्लेख छ।कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको छैन। अन्तिम बिलमा बाँकी कामको खण्ड खाली राखी तयार गरेको छ। ठेक्का व्यवस्थापनमा उल्लेख BOQ का देहाय बमोजिमका कार्यहरु अस्वभाविक रुपमा फरक परेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नगरेको र प्राविधिकबाट अन्तिम वील तोकिएको ढाँचामा तयार नगरेकोले गुणस्तर सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन। | |

| विवरण | गर्नुपर्ने | गरेको | बढी गरेको | प्रतिशत | दर | जम्मा |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Earthwork excavation | १२७.४९ | ३८.२९ | ८९.२ | ६९.९६ | २०० | ७६५८ |
| Stone/Boulder soling | २९.७६ | १८.४७ | ११.२९ | ३७.९४ | २००० | २२५८० |
| TMT Reinforcement RCC Work | २०३३.०२ | २७६३.६६ | -७३०.६६ | ३५.९४ | १०९ | -७९६४२ |
| Framework centering and shuttering | २७९.४९ | १४९.२८ | १३०.२१ | ४६.५९ | १५० | १९५३१ |
| GI pipe laying ४" diameter | ३५९३ | १६४० | १९५३ | ५४.३५ | ११० | |
| GI pipe laying २" diameter | ९५७ | | ९५७ | १०० | ११० | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५४ | | | **एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रमः ३७०००११६४**<br><br>• खरिद कार्यका लागि पेश गरिने कार्यसम्पादन जमानत मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौतामा उल्लिखित कार्य सम्पन्न गरी त्रुटी सच्याउने अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिना बढीको हुनुपर्ने कानुनी व्यवस्था छ। कार्यालयबाट १५ वेडको अस्पताल निर्माण गर्न स्वामीनारायण/आशिर्वाद जे.भी.सँग २०८०।३।२० मा सम्पन्न गर्ने गरी २०७८।३।२२ मा सम्झौता भएकोमा निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको म्याद २०७९ साउन मसान्तसम्मको मात्र उल्लेख भएको हुँदा सोको म्याद थप हुनुपर्दछ।<br>• निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता पश्चात खरिद सम्झैता रकमको २० प्रतिशतसम्म रकम पेस्की दिन सकिने व्यवस्था ऐनको दफ ५२ (क) मा छ। कार्यालयले उल्लिखित निर्माण कार्यको पेस्की रकम पहिलो १० प्रतिशत निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यको बीमा, कार्यतालिका र पेस्की भुक्तानी जमानत पेश गरेपछी तथा दोस्रो १० प्रतिशत रकम निर्माण कार्य शुरु भएपश्चात भुक्तानी दिने भनी सम्झौताको GCC ४९.१ मा स्पष्ट व्यवस्था गरे तापनि प्रचलित सार्वजनिक खरिद कानुन र सम्झौता विपरीत एकै पटक २० प्रतिशत नै मोविलाइजेश पेस्की दिएको पाइएको हुँदा यसरी कानुन विपरित हुँदा खरिद सम्झौताको अक्षरस पालना हुनु पर्ने देखियो। | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>
भेरियसनः<br>
सम्झौताको बुँदामा शुरु लागत अनुमानमा कुनै आइटमहरुमा परिवर्तन हुने भएमा अधिकार प्राप्त व्यक्ति/कार्यालयबाट लागत अनुमान संसोधन गरे पश्चात मात्र कार्य गराउनु पर्ने, यसरी लागत अनुमान संसोधन नगरी कार्य गरेमा उपभोक्ता समिति नै जिम्मेवार हुने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक लेखा समितिको निर्देशन र सडक विभागको परिपत्र अनुसार आइटम वाइज भेरिएसन वेगर भुक्तानी नगर्न निर्देशन दिएको अवस्थामा सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम भुक्तानीमा लागत अनुमान संसोधन तथा भेरियसन स्वीकृती वेगर देहाय अनुसार भुक्तानी भएकोले सो रकम अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>गोश्वरा भौचर नम्बर</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१६/७७/५/२९</td><td>पोखरी बस्नेत गाउँ हुँदै फोहोर मैला व्यवस्थापन स्थल जाने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>Stone masonary wall शुरु लगत इष्टिमेटमा २०४.७५ घ.मी बाट २६४.६० घ.मी . भेरियसशन आदेश को स्वीकृति वेगर गराएबाट प्रति घ.मी. रु ९२८५.२२ ले हुन आउने रु</td><td>५५५७२०</td></tr>
<tr><td>३०/७७/७/५२७</td><td>खराँग हात्तीसुँडे पिलुवा दोभान सडक स्तरन्नति उपभोक्ता समिति</td><td>Earthwork filling शुरु लगत इष्टिमेटमा ३३४.७५ घ.मी बाट २०४.२३ घ.मी कायम गरेबाट प्रति घ.मी रु २३०.३४ दरले हुने रु</td><td>३००६३</td></tr>
<tr><td>३४०/७७/७/५२७</td><td>सिद्धकाली मन्दिर हुँदै सिद्धाश्रम जाने मोटरबाटो उपभोक्ता समिति</td><td>Dry wall शुरु लगत इष्टिमेटमा २०.०५ घ.मी बाट ५६.०३ घ.मी कायम गरेबाट प्रति घ.मी रु ३९७५.८३ दरले हुने रु</td><td>११८२०८</td></tr>
<tr><td>२२९/७८/२/३०</td><td>पोखरी श्यामचोक सरस्वती मावि हेल्थपोष्ट हुँदै प्याँगकोट पाँचखपन जोड्ने सडक स्तरोन्नति</td><td>Sanu Kholse to makalu chautara grabel शुरु लगत इष्टिमेटमा १२७.०२ घ.मी बाट ८४.८० घ.मी कायम गरेबाट प्रति घ.मी रु २१२१.१८ दरले हुने रु</td><td>८९९३८</td></tr>
<tr><td>५१३/७८/३/६</td><td>सुरक्षित आवासको लागि रंगीन जस्तापाता उपभोक्ता समिति</td><td>लगत इष्टिमेटमा समावेश नभएको Ridge Rafts Purlin थप गरी लागत बढाएको रु</td><td>२६५०६७</td></tr>
</table>
</td><td>१,०५८,९९६</td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>
नगरपालिका चालूतर्फ<br>
स्वीकृत कार्यक्रमवेगर खर्च वार्षिक नीति तथा कार्यक्रममा आधारमा बजेटमा आधारित खर्च गर्नुपर्नेमा कार्यालयले स्वीकृत कार्यक्रम वेगर खर्च गरेको देखिन्छ। यस्तो प्रवृतिको खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ। उदाहरण
</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | क्र.सं. | गोश्वरा भौचर नम्बर / मिति | बजेट शीर्षक | सञ्चालित कार्यक्रम | रकम | |
| | | | १ | ५७९।२०७८।३।१९ | विवध खेलकुद कार्यक्रम | नेपाल शेर्पा सघ लाइ ग्याल्पो ल्होसारको अवसरमा व्याडमिन्टन खेल प्रतियोगिता वापत भुक्तानी | १२५००० | |
| | | | २ | ६०५।२०७८।३।२३ | विविध कार्यक्रम खर्च | शारदा मा वि त्रिशुले वडा न ९ को नव निर्मीत भवनको ढोका मर्मत | ७८९५६ | |
| | | | ३ | ६०५।२०७८।३।२३ | विविध कार्यक्रम | माथील्लो भण्डारी गाउ सेतीदेवि थान मर्मत वडा न ९ | ४८५०० | |
| | | | ४ | ६०७।२०७८।३।२३ | विविध कार्यक्रम | भक्ते ढुगा बाट चित्लाग मा वि जाने ट्याक् खोल्ने | १८२७१९ | |
| | | | ५ | ६०८।२०७८।३।२३ | विविध कार्यक्रम | घोर्ले सिरान कोप्चे खानेपानी ट्थाकी निर्माण | ८४२९९ | |
| | | | ६ | ६१०।२०७८।३।२३ | विविध कार्यक्रम | वरगाछी पुलडाडा सडक निर्माण | १६९६२३ | |
| | | | ७ | ६११।२०७८।३।२३ | विविध कार्यक्रम | खहरे खोल्सा सिचाइ | ९७००० | |
| | | | ८ | ६१८।२०७८।३।२५ | विविध कार्यक्रम | स्वागत सामुदायिक सस्था रगरोगन | ४७७६४ | |
| | | | ९ | ५९८।२०७८।३।२२ | नगर प्रमुख विविध कार्यक्रम | वृतचित्र तयारी तथा एन टि भी प्लसमा प्रस्तुती वापत रोजगार मिडीया प्रा लि लाइ भुत्तानी | ३६४३५० | |
| | | | १० | ६३७।२०७८।३।२९ | पत्रपत्रिका छपाइ तथा सूचना प्रकाशन | कर्मचारी मिलन केन्द्र खादवारीलाइ सहयोग | ४०००० | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ताः<br>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ताः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ। त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई मात्र खाजा र खाना वापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले कानुन नबनाई यो वर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ। ६५१।२०७८।३।२९ बाट मासिक तलबको ५० प्रतिशतले प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गर्ने भनी नगरसभाबाट पारित गरी ३ जना कर्मचारीलाई रु. ४८१५९३।– भुक्तानी गरी आर्थिक व्ययभार बढेको छ।<br>
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>१५ प्रतिशत कर कट्टी गरी बुझेको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्र.प्र.अ. किरण प्रसाद ढकाल</td><td>२०५९३८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ना सु हिमाल प्रसाद गौतम</td><td>१३१८३५</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सहायक पाँचौ टंक बहादुर रोक्का</td><td>१४३८२०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४८१५९३</td></tr>
</table>
त्यस्तै, लेखाअधिकृत सातौं रुद्रमणी श्रेष्ठलाई खाईपाई आएको तलब सुविधा नघट्ने गरी नगर सभाको निर्णयले प्रतिमहिना दशैं भत्ता समेत रु. ४२९१८।– का दरले रु. ५५७९३४।– भुक्तानी भएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>नाँम्गेलडाँडा उपभोक्ता समितिलाई प्राविधिक मूल्याङ्कन<br>५१४।२०७८।३।९ वडा नं ५ को नाँम्गेलडाँडा उपभोक्ता समितिलाई प्राविधिक मूल्याङ्कन बमोजिम रकम रु. ११९८५४।- को खर्च लेखेकोमा बैङ्कबाट रु. १,९१,८५४।- भुक्तानी भएकोले रु ७२०००।बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>७२,०००</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>राहत तथा पुनस्थापना खर्च<br>गोश्वरा भौचर नम्बर प्रदेश आर्थिक कार्यविधि, २०७५ को दफा ३७(३) म खर्च गर्दाको वील भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। राहत तथा पुनस्थापना खर्च भनी पदम बहादुर अधिकारीको नाममा भुक्तानी लिएकोमा कुनै कागजात समावेश नगरी भुक्तानी दिएकोमा सोको वील विजक पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>१५,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>सडक सरसफाइ<br>प्रदेश आर्थिक कार्यविधि, २०७५ को दफा ३७(३) म खर्च गर्दाको वील भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। वडा नं ११ को सडक सरसफाई तथा मर्मत उपभोक्ता समितिलाई सडक सरसफाइ बापत भुक्तानी दिएको रु. १,१०,४००।- मा सोको वील भर्पाई पेश नभएको रु.</td><td>११०,४००</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>भ्रमण आदेश स्वीकृति<br>प्रदेश सरकारको गाउँ तथा नगरसभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को नियम ८ भ्रमण सम्बन्धी व्यवस्थाको उपनियम ४ मा नगरप्रमुखको ३ दिनसम्मको भ्रमण आदेश निज स्वयंले स्वीकृत गर्न सक्ने र सो भन्दा बढी दिनको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाको बैठकबाट र १५ दिनभन्दा बढीको नगरसभाबाट स्वीकृत र अनुमोदन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरप्रमुख भरत खत्रीले देहाय बमोजिम विभिन्न मितिमा स्वयं भ्रमण आदेश स्वीकृति गरी तोकिएको दिनभन्दा बढी प्रयोजन वेगर भ्रमण गरेको देखिन्छ। अत कानुनी व्यवस्थाको पालना हुनपर्दछ।<br>
<table>
<tr><th>गो.भौ. नं. र मिति</th><th>भ्रमण अवधि</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="3">३७६/२०७७/१२/०४</td><td>२०७७।८।१३ देखि ९।५ सम्मा २३ दिन</td><td>४४०५०</td></tr>
<tr><td>२०७७।९।०८ देखि ९।१३ सम्मा ६ दिन</td><td>१७९६०</td></tr>
<tr><td>२०७७।१०।८ देखि ११।९ सम्मा ३१ दिन</td><td>४९८५५</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१११८६५</td></tr>
</table>
२०७७।८।१३ देखि ९।५ सम्मा २३ दिन र २०७७।१०।८ देखि ११।९ सम्मा ३१ दिन जाँदाको वोर्डीँग पास पेश नभएकोले रु. ५,५५०।- र रु. ५,५५०।- समेत रु. ११,१००।- असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>११,१००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>
फरक शीर्षकमा भुक्तानीः<br>
शीर्षक भन्दा फरक प्रयोजनमा खर्च खर्च गर्दा शीर्षक मुताविक तोकिएको कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्नेमा कार्यालयले देहाय बमोजिम शीर्षक भन्दा फरक प्रयोजनमा खर्च गरेको देखिन्छ, यस्तो प्रवृतिको अन्त्य हुनुपर्दछ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>गोश्वरा भौचर नम्बर /मिति</th><th>बजेट शीर्षक</th><th>खर्च भएको शीर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३९९।२०७८।३।१२</td><td>पदाधिकारी सेवा सुविधा</td><td>कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>८३२०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>४०९।२०७८।३।१२</td><td>सेवा परामर्श</td><td>पत्रपत्रीका छपाई</td><td>१२६९२१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>४१०।२०७८।३।१२</td><td>सेवा परामर्श</td><td>पत्रपत्रीका छपाई</td><td>१७१६१८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>४१९।२०७८।३।१३</td><td>विविध कार्यक्रम</td><td>सफ्टवयेर खरिद</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>४७५।२०७८।३।२०</td><td>कार्यक्रम खर्च</td><td>कार्यालय सामग्री फर्निचर, स्टेशनरी</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>४८१।२०७८।३।२०</td><td>कार्यक्रम खर्च</td><td>कार्यालय सामग्री खरिद</td><td>१७२१५८</td></tr>
<tr><td>७</td><td>५५५।२०७८।३।२४</td><td>पुस्तकालय व्यवस्थापन</td><td>खेल मैदान निर्माणमा</td><td>९५७४०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>५६७।२०७८।३।२७</td><td>कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>बैठक भत्ता</td><td>९२०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>५९३।२०७८।३।२९</td><td>कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>बैठक भत्ता</td><td>१३९५२२</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१८९०४३७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>
शिक्षातर्फः सामुदायक विद्यालयहरुलाई अनुदानः<br>
सशर्त अनुदानको अलवा पालिकाले बजेट विनियोजन गरी विद्यालयहरुलाई अनुदान वितरण गरेको छ। कक्षा १ देखि ८ कक्षा सम्म संचालन भएका विद्यालयहरुलाई अनुदान १० वटा कक्षा १-८ सम्म चलेका सार्वजनिक विद्यालयहरुमा २०७७/७८ मा अनुदान शीर्षकबाट प्रति विद्यालय ५० हजार का दरले १० विद्यालयलाई जम्मा ५ लाख निकासा गरिएकोमा कुन प्रयोजनका लागि अनुदान दिएको यकिन हुन सकेन। उक्त वितरित अनुदानको उपयोग एवं प्रभावकारी सम्बन्धमा यकिन हुन सकेन।
</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ६४ | | | **शिक्षकहरुको तलब भत्ता**<br>शिक्षकहरुको तलब भत्ता भुक्तानि गर्न प्र.प्र.अ.,शि.अ. र आमन्त्रीत व्यत्तित्वहरुको उपस्थितिमा बैठक वसी तलब निकासा गर्ने गरेको छ। पहिलो चौमासिक निकासा गर्दा रु. १४,०००।- , दोस्रो चौमासिक निकासा गर्दा रु. २३,०००।- र तेस्रो चौमासिक निकासा गर्दा रु. २४,०००।- समेत रु. ६१,०००।- खर्च गरेको छ। कार्यालयको नियमित कार्यको लागि बैठक बसेको भनी भत्ता बापत खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु. | ६१,००० |
| ६५ | 36 | २०७८-३-२० | **भौतिक पूर्वाधार निर्माण सिंहदेवी मा.वि. तातोपानी:**<br>गोश्वरा भौचर नम्बर ३६, २०७८/०३/२० शैक्षिक संस्थाको भौतिक पूर्वाधार निर्माण सिंहदेवी मा.वि. तातोपानी: मर्मत फर्निचर तथा रङ्गरोगन कार्यको लागि लागत रु. ५,३८,९८३।- रहेकोमा ३ लाख भन्दा माथिको आयोजनामा नगरपालिकाले अनुगमन एवं निरीक्षण गर्नुपर्ने प्रावधान भएकोमा सो कार्य पालना भएको छैन। | |
| ६६ | | | **प्रोत्साहन भत्ता**<br>प्रोत्साहन भत्ता नगरपालिकाको २०७६।१२।१२ मा नेपाल सरकार मन्त्रीपरिषद्को २०७६।१२।९ मा कोभिड-१९ को जोखिम अवधिभर जोखिम भत्ता उपलब्ध गराउने निर्णयका आधारमा यस वर्ष पनि देहाय बमोजिमका कर्मचारीहरुले ३ महिनाको इन्सेटिभ बापत कर कट्टी पछि रु. ३,१४,०३०।- भुक्तानी गरेको छ। | |
| ६७ | | | **नगर शिक्षा चालुः अनुगमन प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी**<br>गोश्वरा भौचर नम्बर ४२।२०७८।३।२८ रु. ३,००,०००।- भन्दा बढीको आयोजनामा नगरस्तरबाट अनुगमन गर्नुपर्नेमा अनुगमन प्रतिवेदन वेगर रु. ६,५९,६९७।- भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु. | ६५९,६९७ |
| ६८ | 42 | २०७८-३-२८ | **नगर शिक्षा चालु : बालुवा इटा ढुँगा बापत भुक्तानी**<br>गोश्वरा भौचर नम्बर ४२।२०७८।३।२८ बालुवा इटा ढुँगा बापत रु. १,३०,८००।- ढुवानीको विजक जारी गरेकोमा १० प्रतिशतले कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १.५ प्रतिशत मात्र कट्टी गरेकोले नपुग रु. ११,११८।- असुल हुनुपर्ने रु. | ११,११८ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ६९ | 43 | २०७८-३-२९ | **नगर शिक्षा चालु: सिंहेश्वर आधारभूत विद्यालय ताँग्लेवा निर्माण**<br>गोश्वरा भौचर नम्बर ४३।२०७८।३।२९ श्री सिंहेश्वर आधारभूत विद्यालय ताँग्लेवा निर्माण कार्यमा देहाय बमोजिम लागत अनुमान र कार्य सम्पन्न भएको पाइयो।<br>विवरण / लागत अनुमान / कार्य सम्पन्न / फरक / दर / रकम<br>Earthwork in excavation for Room Manual / ६०.५६ / ८२.१६ / २१.६ / ४६८.६४ / १०१२२<br>RCC १:३:६ / १३.२६ / १०.२२ / -३.०४ / १२८४३ / ३९०१२<br>सम्झौताको शर्तमा लागत अनुमान अनुसार काम नभएमा भुक्तानी नदिने उल्लेख छ। तर उल्लेखित निर्माण कार्यमा सजिलो काममा लागत अनुमानको तुलनामा ३५.६८ प्रतिशत बढी काम भएको र RCC मा २२.९३ प्रतिशत कार्य भएकोले शर्तको पालना भएको पाइएन। साथै, गुणस्तरीय कार्य भए नभएको यकिन गर्न सकिएन। | |
| ७० | | | **स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमः ३१४००१०४३**<br>२०७८।३।१८ शारदा मावि थप भवन निर्माण उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा सम्झौताको शर्तमा मेशिनरी भाडामा १० प्रतिशत र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्रसँग भएको खर्चमा १.५ प्रतिशत मात्र कट्टी गर्ने उल्लेख छ। उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिजकमा रु. ५,३५,८५०।- को ज्याला रु. २,२४,०००।- को गाडी भाडा र बाँकी रु. ११,७९,१६३।- पेश गरेको छ। उक्त विजक अनुसार रु.४५,४४६।- कर कट्टा गर्नुपर्नेमा रु. २९,९८५।- मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रु. १५,४६१।- असुल हुनुपर्ने रु. | १५,४६१ |
| ७१ | | | **आन्तरिक लेखापरीक्षणः नन्-फाइलरः**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) ले स्थानीय तहले कानुन बमोजिम आफनो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। र ३ ले उपदफा २ बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षणले औल्याएका कैफियत सम्बन्धित अधिकारीले अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनुपर्ने छ। अन्तर सरकारी बजेटको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट २०७८।६।११ मा जरी आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याएका व्यहोराहरु अन्तिम लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि देहाय बमोजिम यथावत रहेको छ। अन्तिम लेखापरीक्षणबाट समायोजन भएका बेरुजुको अतिरिक्त आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएको फछ्र्यौट हुन बाँकी बेरुजु देहाय बमोजिम रहेको छ।<br>गो.भौ.नं. / मिति / उपभोक्ता समितीको नाम / करदाता / स्थायी लेखा नं. / रकम / असुल गर्नु पर्ने १३% भ्याट<br>१४१ / २०७७।१२।४ / केराबारी राई गाँउ खानेपानी व्यवस्थापन ट्याङ्की निर्माण उ.स / महिमा ढुवानी सेवा / ६०१३१५२४६ / ८४००० / १०९२० | ४१६,४४४ |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | | बिषय | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | १९० | २०७८।१। १४ | तिनखोप्रे ठूलोधारा गैरीखेत कालिबहादुर बानियाको घरछेउ हुँदै वडाँ कार्यालय जाने बाटो ट्याक ओपन उ.स. | विनायक ढुवानी सेवा | ३०१९८९६८२ | ४८६४६५ | ६३२४० | | |
| | | | | १९४ | २०७८।१। २१ | चैनपुर नगरपालिकाको वडाँ नं. ४ र ५ स्थित स्लाब ढलान उ.स. | दातेम्बा ढुवानी सेवा | ६०००६६९५६ | १०३७५० | १३४८७ | | |
| | | | | २०८ | २०७८।२। ५ | पोखरी भञ्ज्याङ कुमालगाँउ दुम्सीमारा पाचखपन जोड्ने सडक उ.स. | दातेम्बा ढुवानी सेवा | ६०००६६९५६ | ४०६००० | ५२७८० | | |
| | | | | | | | सन्तोष सप्लायर्स | ३०२९९५९१४ | ३८१००७ | ४९५३० | | |
| | | | | २३३ | २०७८। ०२।३० | पेम्बाडाँडा गुम्बा निर्माण उ.स. | दातेम्बा ढुवानी सेवा | ६०००६६९५६ | ११०००० | १४३०० | | |
| | | | | २५६ | २०७८।३। ९ | करुणा जागरण सामुदायीक भवन पौडेल गाँउ उ.स. | जोशी आइरन स्टोर्स | ६०१३२११०२ | १२३५६५ | १६०६३ | | |
| | | | | २७७ | २०७८।३। १३ | गैरीखेत रानीटार सिचाई कुलो मर्मतको योजना उ.स. | सुमन ट्रेड सेन्टर | ६००५३१६६१ | ३८८०० | ५०४४ | | |
| | | | | २७९ | २०७८।३। १४ | पोखरी तिखिढुङ्गा सडक मर्मत उ.स | तालखर्क ढुवानी सेवा | ६१०७९८३०२ | ८४०००० | १०९२०० | | |
| | | | | २८४ | २०७८।३। १६ | ओख्रेखोला सिचाई कोक्सा उ.स. | जोशी आइरन स्टोर्स | ६०१३२११०२ | १२६२३२ | १६४१० | | |
| | | | | २८६ | २०७८।३। १६ | खोकुवा खोला मुहान गरी खरबारी सिचाई योजना उ.स. | जोशी आइरन स्टोर्स | ६०१३२११०२ | २४६११४ | ३१९९५ | | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२८९</td><td>२०७८।३।१७</td><td>भाङटार तुपुवा जक्ते सडक उ.स.</td><td>दातेम्बा ढुवानी सेवा</td><td>६०००६६९५६</td><td>२५७५००</td><td>३३४७५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>३२०३४३३</td><td>४१६४४४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td>4</td><td>२०७७-६-२९</td><td>धरौटी फिर्ताः<br>आन्तरिक राजस्व कार्यालयको मू.अ.कर समायोजन प्रमाण लिएर मात्र धरौटी रकम फिर्ता गर्नु पर्नेमा देहायका फर्महरुको धरौटी मू.अ.कर समायोजन प्रमाण नलिइ फिर्ता गरेको पाइएकोले मू.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>धरौटी रकम</th></tr>
<tr><td>४-२०७७।६।२९</td><td>न्यु हिमालय टेड्र्स</td><td>८१५००</td></tr>
</table>
</td><td>८१,५००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>

**पेश्की बाकी**

पेस्की बाँकीः प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेस्की रकम सही आर्थिक वर्षमा फछ्र्यौट हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले त्यसरी फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको पेस्की रकमको नाम नामेसी सहित के के बापत पेस्की गएको हो सो समेत खुलाई जिम्मेवारी अर्को आर्थिक वर्षमा सारी पेस्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। ठेक्का नं CM/NCB/W/०९/७७/७८ १५ शैया अस्पताल निर्माण कार्यको लागि श्री स्वामीनारायण विनायक जेभीसँग आर्थिक वर्षसम्मको अन्त्यसम्म फछ्र्यौट गर्न बाँकी रहेको पेस्की रु. २,५०,००,०००।- फछ्र्यौट हुनुपर्दछ।साथै महालेखपरीक्षकको ५८ औ वार्षिक प्रतिवेदनसम्म फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको रु. २,४०,४०,०००।- देखिन्छ। सुत्र सफ्टवेयरको अनुसूची २३ अन्तर्गत पेस्की बाँकी देहायबमोजिम देखाएको छ।

<table>
<tr><th>शीर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>पदाधिकारी</td><td>५०७५००</td></tr>
<tr><td>ठेकेदार</td><td>४४२६१२६</td></tr>
<tr><td>संस्थागत</td><td>१२६७५००</td></tr>
<tr><td>व्यक्तिगत</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>६२५११२६</td></tr>
</table>

उल्लेखित पेस्की रकम समेत समयमा नै फछ्र्यौट गरी फरफारक गर्नुपर्दछ।साथै फरक परेको रकम सम्बन्धमा यकिन हुनुपर्दछ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>

बेरुजु तथा सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षणको लागि रु. ७९,०८,५५२।– अनुरोध भएकोमा असुली र प्रमाण पेशको आधारमा रु. ७९,०८,५५२।– फछ्र्यौट भएको छ। बाँकी बेरुजु फछ्र्यौट गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ।

<table>
<tr><th>दफा नं</th><th>बेरुजुको व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th><th>फछ्र्यौटको व्यहोरा</th><th>फछ्र्यौट रकम</th></tr>
<tr><td>२०७६।७७ दफा २४.१</td><td>५४२-३/३१ कार्यालयका कर्मचारी राजनकार्कीलाई २०७६ साउन देखि २०७७ असार मसान्तसम्म अतिरिक्त समय कार्य गरेको भनि रु. २५०००</td><td>३७५०</td><td>करकट्टी दाखिला गरी बैङ्क भौचर समावेश गरेको रु</td><td>३७५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>अतिरिक्त भत्ता भुक्तानी भएको देखिन्छ। सो भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम नियमानुसार कट्टा गर्नुपर्ने कर कट्टी नभएकोले कर दाखिला हुनुपर्ने रु.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२०७६।७७<br>दफा २४.४</td><td>कर घटि कट्टी लेखा अधिकृत रुद्रमणी श्रेष्ठ सेवा सुविधा बराबरको सत प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता यस कार्यालयबाट उपलब्ध गराउने भत्ता उपलब्ध गराइएको पाइयो। भूक्तानी रकममा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्नेमा सामाजिक सुरक्षा कर १ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरेकोले घटि कट्टी गरेको कर दाखिला हुनुपर्ने रु.</td><td>२३१५३</td><td>कर बापतको रकम बैक दाखिला गरेको रु</td><td>२३१५३</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२०७६।७७<br>दफा २५.१</td><td>भत्तामा घटी कर कट्टीः निर्माण कामको पेश भएको विलमा कन्टिन्जेन्सी रकम जोडी अतिरिक्त भत्तामा भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर मात्र कट्टा गरेकोले घटी कर रकम सम्बन्धित भुक्तानी लिने कर्मचारीहरुबाट असूल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>कर्मचारी संख्या</th><th>१ प्रतिशत कर कट्टी</th><th>बाँकी १४ प्रतिशत</th><th></th></tr>
<tr><td>२३०-२/३०</td><td>१६ जना</td><td>१०९००</td><td>१५२६००</td><td></td></tr>
</table></td><td>१५२६०००</td><td>सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल गरी दाखिला गरेको रु<br>1. किरण प्रसाद ढकाल १५४००<br>2. विवेक न्यौपाने ७०००<br>3. महेश गौतम ११२००<br>4. सुदिप हायु २८००<br>5. अलेख कटुवाल ५६००<br>6. दिपेन्द्र चौलागाइ ४२००<br>7. हेमराज प्रधान ४९००</td><td>१३५८००</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 8. हिमाल गौतम ५६०० | | | |
| | | | | | | | 9. गणेशनाथ जोगी १५४०० | | | |
| | | | | | | | 10. रिवज खत्री ११९०० | | | |
| | | | | | | | 11. होमनारायण सापकोटा १५४०० | | | |
| | | | | | | | 12. मधुकर राइ १५४०० | | | |
| | | | | | | | 13. ज्ञानबहादुर लोहार १५४०० | | | |
| | | | | | | | 14. पदम श्रेष्ठ ५६०० | | | |
| | | | | | | | जम्मा १३५८०० | | | |
| | | | | २०७६।७७ दफा ३६ | भरपाई नभएकोः प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ३७(३) मा सार्वजनिक निकायले खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। नियम ३७ (८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेछ। नगरपालिकाले बिल भरपाई बेगर निम्न कार्यमा खर्च गरेको देखिएको खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने . गो भौ न र मिति२१-६/१२ हिमाल प्रसाद गौतम मिति २०७६/४/२ र ४/३ गते बसेको मुल्याङ्कन समितिको बैठकमा बैठक भत्ता वापतको रकम बुझेको भरपाईमा ३ जनाको सहिछाप नभएको | ३८२५ | हिमाल प्रसाद गौतमको तलबबाट कट्टा गरी दाखिला गरेको रु | ३८२५ | | |
| | | | | २०७६।७७ दफा ४३ | भत्ता वितरण गरेकोमा पनि भत्ता खर्च - पालिको वडा नं. ४ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता नविकरण आ.व. २०७७/७८ का लागि नविकरण गरेवापत देहायका पदाधिकारीहरु र कर्मचारीहरुलाई प्रतिदिनको खाना खर्च वापत भत्ता रकम दिएको देखियो। वडाबाट जनतालाइ आधारभूत सेवा प्रदान गर्दा समेत पदीय दायित्व भित्र पर्ने कार्यमा समेत खान पाउने कानूनी | ३०००० | सम्बन्धित कर्मचारीहरुको तलबबाट कट्टा गरी दाखिला गरेको रु | ३०००० | | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>आधार बेगर थप सुविधा भनेर लिनु उपयुक्त नदेखिएकोले दाखिला हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><td>नाम</td><td>पद</td><td>भुक्तानी रकम</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>धन बहादुर तामाङ</td><td>वडाध्यक्ष</td><td>६०००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>निर्मला लिम्बु</td><td>म.सदस्य</td><td>६०००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>मन्जु वर्देवा</td><td>द.म.सदस्य</td><td>६०००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>चन्द्र कुवेर फागो</td><td>सदस्य</td><td>६०००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>पहलमान तामाङ</td><td>कर्मचारी</td><td>६०००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td colspan="2">३००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२०७६।७७ दफा ४९</td><td>पूर्वाधार विकास कार्यालयलाई भुक्तानीः चैनपुर बाह्रविसे सडक कार्यक्रमका लागि भनि पूर्वाधार विकास कार्यालयको नाममा रु.१६७९००८ भुक्तानी भएकोमा सोको रकम के कुन प्रयोजनमा भुक्तानी भएको हो, प्रमाण कागजात बेगर खर्च लेखिएकोले सो प्रयोजन खुल्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>१६७९००८</td><td>चैनपुर बाह्रबसि सडक कार्यक्रमका लागि भनि पुर्बधार विकास कार्यालयको नाममा रु १६७९००८ भुक्तानी भएकोमा सोको प्रमाण पेश गरेको रु</td><td>१६७९००८</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२०७६।७७</td><td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोः ३२९-३/२१ सार्वजनिक खरिद</td><td>६०३३०१६</td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको रु</td><td>६०३३०१६</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | दफा ७९ | नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ। निम्न योजनामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन सम्पन्न कार्य प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ। | | | | | |

| भौ.नं./ मिति | समिति | सम्पन्न मिति | सम्पन्न रकम | |
|---|---|---|---|---|
| २९९-३/२६ | सराङ पिखुवा दोभान सडक निर्माण | २०७७/२४ | ४७१३६२९ | |
| २२१-३/२८ | पोखरी तिखिढुंगा मोटरबाटो मर्मत | ०३/२६/२०७७ | १३१९३८७ | |
| जम्मा | | | ६०३३०१६ | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | जम्मा | ७९०८५२ | जम्मा | ७९०८५५२ | | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७५</td><td></td><td></td><td>अद्यावधिक वेरुजुः<br>यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्र्यौंट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)</th><th>यो वर्ष कायम बेरुजु (C)</th><th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)</th><th>अध्याविधक बाँकी बेरुजु<br>(E=A-B+C+D)</th></tr>
<tr><td>१०१००९</td><td>७९०९</td><td>१०९९४</td><td>०</td><td>१०४०९४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>