महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७

बेलका नगरपालिका
रामपुर, उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. १ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: २०७६/७७

च.नं : ५७०

मिति: २०७७/३/२८

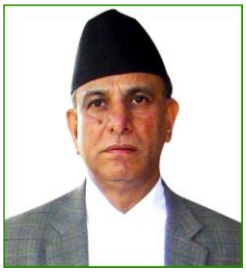
श्री नगर प्रमुखज्यू,
बेलका नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
रामपुर, उदयपुर।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीयतहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ।

स्थानीयतहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवाप्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय ब्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीयतहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीयतहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रर्वद्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीयतहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व वाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गत विगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भव स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीयतहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीयतहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीयतहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ अषाढ २६ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनालय
प्रदेश नं.१ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: २०७६/७७

च.नं.४६१

मिति: २०७७।३।२४

श्री नगरप्रमूखज्यू,
बेलका नगरपालिका,
रामपुर, उदयपुर ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले **बेलका नगरपालिका**को आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु.३ करोड ८८ लाख ९४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.४५ लाख ११ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड १ लाख ७८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.९ लाख ३० हजार र पेश्की बाँकी रु.१ करोड ३२ लाख ७५ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।११।१३ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २८(अट्ठाईस) यसैसाथ संलग्न छ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यकारिणी, नगर प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

.....
(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

बेलका नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले बेलका नगरपालीकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन 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 यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालीका अन्तर्गत ९ वडा र ५० सभा सदस्य रहेका छन् । ३४४.७३ व.कि.मी.क्षेत्रफल र ४२३८६ जनसंख्या रहेको यो नगरपालीका प्रदेश नं.१ मा अवस्थित छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को स्थानीय सञ्चित कोषको आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

एकिकृत आर्थिक विवरण २०७५।७६

सि नं	आयतर्फ		सि नं	व्यय तर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्क्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	३०९३०९३२४।७८
	क. नगद		२	संसद विकास कोष	९६५२१४६।००
	ख. वैंक	५०११३६१३।०१	३	प्रयास हेल्भेटास सशर्त	४४७५४३७।००
	राजश्व आन्तरिक आय		४	पूँजिगत खर्च वेनपा	१५५५६५९९७६९
	क.आन्तरिक राजश्व	२३४५५०३५।००	५	प्रदेश सशर्त अनुदान	१३३१४२७३।००
	ख.राजश्व बाँडफाँड		६	गरिवसँग विशेश्वर खर्च	३९४०००।००
	ग. अन्य आय		७	समपूरक अनुदान कोलेनिका फिर्ता	२५१३।००
२	संघीय सरकारबाट वित्तिय हस्तान्तरण		८	सशर्त अनुदान कोलेनिका फिर्ता	९७८५०३१।००
	क.वित्तिय समानिकरण अनुदान	१३०९००००।००	९	निकासा फिर्ता कोलेनिका सामाजिक सुरक्षा	१४४८०००।००
	ख.सशर्त अनुदान	१६८००१६६४।००	१०	एस डि सि तर्फको फिर्ता	०।००
	ग.समपुरक अनुदान	१००००००।००	११	प्रदेशको सशर्त अनुदान फिर्ता	१८५७२७।००
	घ.विशेष अनुदान	०।००	१२	प्रदेश निर्वाचन क्षेत्रको फिर्ता	९५८७९।००
	ङ.राजश्व बाँडफाँड	८७०२२६२९।००	१३	प्रधानमन्त्री रोजगारको खर्च	३८२०६२०।००
३	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१४	वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी	
	क.वित्तिय समानिकरण अनुदान	३७६३०००।००	१५	लगानी	
	ख.सशर्त अनुदान	१३५००००।००	१६	धरौटी फिर्ता	५११३००८।००
	ग.समपुरक अनुदान	०।००	१७	कोष खर्च	
	घ.विशेष अनुदान	०।००	१८	वहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	१९२१०००।००
	ङ.राजश्व बाँडफाँड	०।००	१९	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	६६६१८०००।००
	च.सवारी साधन कर	३४८५३०६।००	२०	संचितकोष मौज्दात	३३२०३२९६।४८
४	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	४००००।००	२१	धरौटी बाँकी	३५३८९५६।००
५	विभिन्न कोष तर्फको आय	०।००	२२	कर्मचारी कल्याण कोष बाँकी	६३५७९९।००
६	जनसहभागिता नगद	४४७५४३७।००	२३	झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम	१३८८४८९।००

७	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम				
८	धरौटी आय	८६५१९६४।००			
९	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	६८०६६०००।००			
१०	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	१९२१०००।००			
११	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३८२०६२०।००			
१२	सांसद विकास कोष संघ	९६५२१४६।००			
१३	प्रदेश तथा स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००।००			
१४	झोलुङ्गेपुल	१३८८४८९।००			
१५	वैदेशिक श्रोत साना सिंचाइ आयोजना	२७००००००।००			
१६	वैदेशिक श्रोत हेल्भेटास	४४७५४३७।००			
१७	सांसद कोष प्रदेश	१००००००००।००			
१८	कर्मचारी कल्याण कोषमा निकासा	६३५७९९।००			
१९	गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम	३९४०००।००			
२०	आम्दानी जनाउन वाकी ठेक्का फारम खरिद वैक स्टेटमेन्ट अनुसार	१८३०००।००			
२१	आम्दानी जनाउन बाँकी विविध आम्दानी वैक स्टेटमेन्ट अनुसार	१६०३३७९०।९४			
२२	दोहोरो आम्दानी जनिएको	(२५१६४३३।००			
	जम्मा	**६२०४६७४९६।९५**			**६२०४६७४९६।९५**

लेखापरीक्षणको अन्तिम प्रतिवेदन

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानुन बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । सो बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयमा ल्याएको पाइएन । कार्यालयले प्रचलित ऐन नियमको पालना गरि आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको पालना सम्वन्धमा परिक्षण गर्दा निम्न व्यवस्थाहरुको पालना गरेको देखिएन । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाहरुको पालना नगर्दा कार्यालयबाट संचालन गर्ने क्रियाकलापहरु मितव्ययी, प्रभावकारी, पारदर्शी नहुने र कार्यालयबाट प्रवाह गरिने सेवामा समेत असर पर्ने भएकाले प्रचलित ऐन नियमले तोकेको प्रकृया अवलम्बन गरि आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । ● आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) बमोजिम खर्च भएको सबै रसिद बील भरपाईहरुमा सिलसिलेबार नम्बर राखी भुक्तानी भएको जनाउने छाप लगाई प्रमाणीत गर्ने नगरेको, ● बार्षिक कार्यक्रम अनुसार अनुगमन मूल्यांकन गरेको लिखित प्रतिवेदन पूर्णरुपमा लिने व्यवस्था नगरेको, ● जटिल प्रकृतीका निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको, ● नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको व्यवसाय, सवारी, मनोरन्जन जस्ता व्यवसायहरुको अभिलेख राख्ने र करहरु उठाउने नगरेको, ● सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावलीको खरिद पद्धतिका सिमाहरु छल्ने उद्देश्यले उपभोक्ता समितिमार्फत मालसामान खरिद गर्ने गरेको, ● योजनाको संख्या अत्याधिकरुपमा संचालन गर्ने गरेकोले अनुगमन प्रभावकारी हुन नसकेको, ● खरिद योजना बनाउने नगरेको, ● कोषहरुको कार्यविधि, कानून पूर्णरुपमा नबनाएको, ● प्राप्ती तथा भुक्तानीको खर्च सार्वजनिकिकरण नगरेको, ● सम्पन्न आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्ने नगरेको, ● कर्मचारीहरुलाई एक पटक दिएको पेश्की फर्छ्यौट नगरी पुनः पटक पटक पेश्की माथी पेश्की दिने गरेको, ● नगरपालिका तथा वडाहरुकोलागि आवश्यक विभिन्न स्टेशनरी लगायत कार्यालय सामानहरु प्रतिस्पर्धा गराई सिलवन्दी प्रकृयाबाट खरिद गर्नु पर्नेमा नगरी पटक पटक सिधै खरिद गर्ने गरेको, ● कार्यालयले मोटरसाइकल, ल्यापटप, डेक्सटप लगायतका जिन्सी सामानहरु सहायक खाता मार्फत सम्बन्धित कर्मचारीलाई बुझाई जिम्मा जमानी गराई अभिलेख राख्नु पर्नेमा सो गर्ने नगरेको, ● ईन्धन खर्चको लगबुक राख्ने नगरेको एवं खर्चको मापदण्ड नवनाएकोले मितव्ययीता समेत नदेखिएको, ● गोश्वारा भौचर साथ खर्चको तेरिज तयार गरी राख्नुपर्नेमा नगरेको, ● चालु प्रकृतिका कारोबार समेत पुजिंगत शिर्षकवाट गर्ने गरेको,	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	• पारित बजेट तथा कार्यक्रममा पटक पटक संशोधन एवं घटबढहुने गरी खर्च गरी पछि अनुमोदन गर्ने गरेको, • संघ, प्रदेश र स्थानीय तहबाट संचालित कार्यक्रममा दोहोरोपना देखिएको, • कर्मचारी संगठन तथा व्यवस्थापन संरचना स्वीकृत नगरी करारमा कर्मचारी भर्ना गर्ने गरेको, • कर्मचारीहरुको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब भत्ता खर्च लेखेको, • विद्युत महशुल यथा समयमै नबुझाई थप दस्तुर समेत खर्च लेख्ने गरेको, • नगर प्रमुख, उप प्रमुख एवं वडा अध्यक्षलाई ऐनमा तोकिएको सञ्चार सुविधाको अतिरिक्त थप संचार (मोबाईल रिचार्ज) खर्च समेत लेख्ने गरेको, • कन्टिन्जेन्सी खर्चको योजनागत व्यवस्थापन गर्ने नगरेको, • सवारी साधन मर्मत गर्दा प्राविधिकको सिफारिसको आधारमा मर्मत आदेश लिई मर्मत गराउनुपर्नेमा सवारी चालकलाई सिधै कार्यादेश वा पेश्की दिएर मर्मत गराउने गरेको, • पशु विकास कार्यक्रम अन्तर्गत बोका बाखा खरिद गर्दा तौल, गुणस्तर, स्वास्थ्य परीक्षण प्रतिवेदन, लाभान्वित समुदायको छनौट आदि खुलाउने नगरेको, • भ्रमण अभिलेख खाता राख्ने नगरेको, • भ्रमणबाट फर्किएपछि भ्रमणमा भए गरेका मुख्य मुख्य व्यहोरा खुलाई भ्रमण प्रतिवेदन आंशिक रुपमा मात्र दिने गरेको, • भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्दा भ्रमणमा गर्नुपर्ने काम स्पष्ट किटान नगरी कार्यालय सम्बन्धि काम उल्लेख गर्ने गरेको, • नगर प्रमुखले ३ दिन भन्दा बढी अवधिको भ्रमण आदेश नगर कार्यपालिकाको बैठकबाट स्विकृत वा अनुमोदन गराउनुपर्नेमा त्यसो नगरी आफैंले स्विकृत गर्ने गरेको, • वडा अध्यक्षलाई ऐनमा तोकिएको यातायात सुविधाको अतिरिक्त मोटरसाईकल सुविधा एवं ईन्धन खर्च समेत लेख्ने गरेको, • मासिक पदाधिकारी सुविधाको रकम अग्रीम रुपमा पेश्की समेत दिने गरेको, • उ.स.मार्फत कार्यालयले योजनाको निर्माण, मर्मतको कार्य गर्दा जनसहभागीता जुटाउने गरी सम्झौता गर्ने नगरेको, • सडक हेरालुहरुको हाजिरी विवरण संलग्न नगरी पारिश्रमिक खर्च लेख्ने गरेको, • कार्यक्रम संचालनलाई पुष्ट्याँई गर्ने फोटोहरु पूर्णरुपमा संलग्न नगरी खर्च लेख्ने गरेको, • शुभकामना विज्ञापन खर्चमा नियन्त्रण नभएको, • कार्यपालिका बैठकमा पदाधिकारीका अतिरिक्त धेरै संख्यामा कर्मचारी सहभागी गराई बैठक भत्ता खर्च गर्ने गरेको, • महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविकाहरुलाई तोकिए भन्दा बढी दरले निर्णय गरी यातायात खर्च लेख्ने गरेको, • टेण्डर लगायतका विभिन्न प्रकृतिका मूल्यांकन समितिमा पदाधिकारीलाई समेत सामेल गर्ने गरेको, • पदाधिकारी (उप प्रमुख) ले कार्यालयको सवारी साधन प्रयोग गर्ने गरेकोमा ऐन अनुसार पाउने मासिक यातायात सुविधा समेत भुक्तानी हुने गरेको र • यस वर्ष खरिद भएका २ थान मोटरसाइकलको सरकारी नम्बर प्लेट नराखेको ।	
२.	**लक्ष्य र प्रगतिको स्थिति -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ मा अनुसूची-२	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको निर्णय पुस्तिकामा समय समयमा प्रगति समिक्षा सम्वन्धी कार्यसूची राखेको भए तापनि सशर्त, निःशर्त तथा आन्तरिक श्रोतबाट सञ्चालन भएका योजना तथा कार्यक्रमहरुको प्रगति प्रतिवेदनलाई स्वीकृत ढाँचामा र तुलनायोग्य हुने गरी अभिलेखिकरण नगरेकोले नगरपालिकाले गरेको खर्चको विश्लेषण गर्न सकिएन । प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी समीक्षा गर्दा योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयनमा थप प्रभावकारिता आउने भएकोले नगरपालिकाले यसतर्फ समेत ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३.	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयहरुमा जनशक्ति तथा भौतिक पूर्वाधारहरुको व्यवस्था भै नसकेको कारण वडा सचिवहरुलाई अख्तियारी प्रदान गर्न सकेको देखिएन । अन्तरनिकाय समन्वय गरी कानूनी व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४.	**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेखः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी निती, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको पाइएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
५.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२)मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । सो अनुसार यस नगरपालिकाले आफ्नो आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण गराएको भएतापनि आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी देखिएन ।	
६.	**अवण्डा :** आर्थिक कार्याविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) मा स्वीकृत बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो विपरित नगरपालिकाले संबृद्धिका लागि उत्पादन बर्षको लागि रु.२५००००००।- र कार्यपालिकावाट निर्णय गराई क्रमशः भुक्तानी दिन बाँकी क्रमागत योजना रु.२४००००००।- समेत रु.४९००००००।- एकमुष्ट कार्यक्रम अवण्डा राखी नगर कार्यपालिकाको पटक पटकको निर्णयको आधारमा खर्च गरेको छ । नगरसभावाट कार्यक्रम स्वीकृती नगराई खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
	वित्तीय समानिकरण पुंजिगततर्फः	
७.	**आनुपातिक कट्टी :** सर्वाजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग विल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरुप स्थानीय निकायवाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न उपभोक्ताहरुसंग भएको कार्यमा आनुपातिक कट्टी नगरी बढी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु...	४५६७१/-

भौ.नं.र मिति	कार्यक्रम/योजना	बजेट	श्रमदान समेत लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न अंक	भुक्तानी खर्च रकम	बढी खर्च
२५९-२०७५/१२/१९	शान्ति चोक देखि कालिखोला देविथान सडक	३०००००	३६०६३४	३४०७३१	३०००००	१६५५६
१०४-२०७५/१०/८	गैरी खेति जाने बाटो ग्राभेल निर्माण	२०००००	२४२७३६	२३८६७७	२०००००	३३४४

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	१७४-२०७५/११/७ | गौरी शंकर मार्ग | ३००००० | ३६९३०९ | ३५८८७२ | ३००००० | ८४७८ २४२-२०७५/१२/४ | गैरी खेत सडकमार्गबाट सृजना टोल | २००००० | २४०२४५ | २२६५५९ | १९५००० | ६३९३ २५६-२०७५/१२/१८ | सुपाडे डाँडागाउँ झोरापाटा बंगला सिसाकोट देउराजे सडक | ५००००० | ६६०१११ | ६५३५४१ | ५००००० | ४९७६ ४७७-२०७६/३/१९ | माडतेन छोडकुराङ्ग हुदै बाखाबुवा भोजपुर | १००००० | १२०९१२ | ११३७४८ | १००००० | ५९२४ | **जम्मा** | | | | | **४५६७१**	
८.	**मेशिन भाडा कर :** नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयले २०७५।१।१० मा नेपाल राजपत्रमा प्रकाशन गरेको सूचना अनुसार आ आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्रका प्राकृतिक व्यक्तिले आर्जन गर्ने घर बहाल आयमा लाग्ने घर बहाल कर स्थानीय तहले संकलन गर्ने व्यवस्था रहेको छ । जस अनुसार घर भाडाको भुक्तानीमा कटाएको कर बाहेक अन्य भुक्तानीमा कटाएको कर (मेशिन, उपकरण भाडा) रकम संघीय संञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्नेमा रु.११५६५४७।- स्थानीय संचितकोष दाखिला गरेकोले संघिय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु...	११५६५४७/-
९.	**मुल्य अभिबृद्धि कर दाखिला :** महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको च.नं.४३७ मिति २०७६।३।१० को परिपत्रानुसार विल भुक्तानी गर्ने कार्यालयले विल भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिबृद्धि कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टी गरी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पठाउनुपर्नेमा निम्न निर्माण व्यवसायिको भुक्तानीमा सो मु.अ.कर कट्टी भएको नदेखिएकोले मुल्य अभिबृद्धि कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु... **निर्माण व्यवसायिको नाम** | **मु.अ.कर भुक्तानी** | **५० प्रतिशतले हुने मु.अ.कर रकम** ८ नं.वडा भवनका निर्माण व्यवसायी विश्वकर्मा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. | १३१०३५ | ६५५१७ नगरस्तरीय सभाहल निर्माणका निर्माण व्यवसायी सयपत्री निर्माण सेवा | ५२६२३ | २६३११ **जम्मा** | | **९१८२८**	९१८२८/-
१०.	**धरौटी जफत :** विभिन्न साइजको ह्युम पाइप खरिदको स्वीकृत लागत अनुमान रु.१३३२८५०।- रहेकोमा रु.८०९९७५।- कबोल गर्ने जय श्रीराम कंक्रिट उद्योग प्रा.लि.को कबोल अंक स्वीकृत भै सम्झौता गर्न नआएको कारण दोस्रो घटिवाला जे.एस.आर.एम.सी.इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.को कबोल अंक रु.९०४४७५।-(मु.अ.कर समेत) स्वीकृत गरेको देखियो । पहिलो घटिवाला सम्झौता गर्न नआई दोस्रो घटिवालासंग कार्य गराउदा रु.९४५००।- फरक पर्न जाने देखिन्छ । पहिलो घटिवालाले काम नगरेको कारण राखेको धरौटी रु.५००००।- जफत गर्नुपर्नेमा नगरेकोले जफत गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु...	५००००/-
११.	**सोझै खरिद :** भौ.नं.४३४-२०७६।३।१० विभिन्न साइजको ह्युम पाइप प्रतिस्पर्धाको माध्यमवाट खरिद गर्दा पहिलो कवोल गर्ने जय श्रीराम कंक्रिट उद्योग प्रा.लि.सम्झौता गर्न नआई दोस्रो जे एस आर एम सी इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.को रु.९४५००।- ले बढीको कबोल अंक स्वीकृत गरी सामान आपूर्ति गरेको देखियो । सामान नपुगेको कारण प्रतिस्पर्धा बेगर ३०० एमएम, ४५० एमएम र ६०० एमएमका पाइम जय श्रीराम कंक्रिट उद्योगसंग खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धाको माध्यमवाट खरीद गरेको मूल्य भन्दा रु.६१०३१।- बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले घटी कबोल गरी सम्झौता गर्न नआएको फर्मवाट सोही कार्य सोझै खरिद गरी रु.६१०३१।- बढी व्ययभार पर्न गएको नियमसम्मत नदेखिएको रु...	६१०३१/-
१२.	**बढी भुक्तानी :** भौ.नं.१८-२०७५।६।२७ एकिकृत शहरी विकास योजना तयार गरे बापत ग्रिन थम्स कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.को विल रु.१२३८०००।- को १३ प्रतिशतले रु.१३९८९४०।- मात्र खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.१४६८८८७।- खर्च लेखेकोले बढी खर्च रु.६९९४७।- असुल हुनुपर्ने रु...	६९९४७/-
१३.	**खर्चको प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा उपनियम ८ मा कुनै रकम भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सोमबारे मायुडटार सडक	५६५००/-

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>निर्माणका निर्माण व्यवसायीलाई Relocation of public utilities services and repairing for existing infrastructure as instructed by engineer प्रोभिजनल सम आइटममा समावेश गरी विल भरपाई बेगर रु.५६५००।-(मु.अ.कर समेत) भुक्तानी दिएकोले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु...</td><td></td></tr>
<tr><td>१४.</td><td>जन सहभागिता : कार्यालयले डिप बोरिङ्ग योजनाको लागि निम्न उपभोक्ता समितिलाई जनश्रमदान बेगर रेश्मा डिपबोरिङ्ग ट्युवेल उद्योगको विल संलग्न गरी निम्न रकम खर्च लेखेको देखियो । प्रतिस्पर्धा बेगर सिधै खरिद गरेको नियमसम्मत नदेखिएको र उक्त डिपबोरिङ्ग संचालन भएको सिफारिस समेत पेश नभएको रु...
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>खर्च मध्ये रेश्मा डिप बोरिङ्ग ट्युवेल उद्योगको विल</th><th>बजेट खर्च</th></tr>
<tr><td>५७७-२०७६/३/३१</td><td>बरपिपल मा.वि. कमलावारी</td><td>६१२१२१</td><td>६१४३७२</td></tr>
<tr><td>५७८-२०७६/३/३१</td><td>गौरवटोल विकास समिति</td><td>६४०२१९</td><td>६३४३०६</td></tr>
<tr><td>५८०-२०७६/३/३१</td><td>गौरवटोल डिपबोरिङ्ग उपभोक्ता समिति</td><td>४८४७७०</td><td>४८४७७०</td></tr>
<tr><td>५८१-२०७६/३/३१</td><td>पुष्पाञ्जली टोल विकास</td><td>७५९४७९</td><td>७५१६६६</td></tr>
<tr><td>५९२-२०७६/३/३१</td><td>सगरमाथा सामुदायीक संस्था</td><td>८००००० </td><td>३५६००० </td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td>२८४१११४</td></tr>
</table></td><td>२८४१११४/-</td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>कार्यप्रगति : भौ.नं.५४८-२०७६।३।३० कार्यालयले वडा नं.४ का ७ वटा टोल विकास संस्थालाई रु.४२८५७।- का दरले रु.२९९९९९।-, ३ वटा टोल विकास संस्थालाई रु.६६६६७।- का दरले रु.२००००१।-, ४ वटा टोल विकास संस्थालाई रु.५००००।- का दरले रु.२००००।-, ६ वटा टोल विकास संस्थालाई रु.१००००।- का दरले रु.६००००।- र १ टोल विकास संस्थालाई रु.२००००।- गरी जम्मा २१ टोल विकास संस्थालाई कार्यपालिकाको निर्णय र सिफारिसको आधारमा विउपुंजि अनुदान रु.१५००००।- खर्च लेखेको देखियो । खर्च साथ विल भरपाई, कार्य प्रगति र अनुगमन प्रतिवेदन समेत संलग्न नभएकोले उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु...</td><td>१५००००/-</td></tr>
<tr><td>१६.</td><td>दाखिला र हस्तान्तरण : भौ.नं.५५७-२०७६।३।३० वडा नं.६ मा बेसार तथा मसलाजन्य बस्तुको प्रसोधनको लागि मेसिनरी औजार खरिद गरी भरत मेसिनरी पार्टसलाई रु.५००००।- खर्च लेखेको देखियो । तर उक्त मेसिन दाखिला र हस्तान्तरण गरेको प्रमाण संलग्न नगरी खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु...</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>खरिदमा प्रतिस्पर्धा : सार्वजनिक खरीद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरीद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा रू.५ लाख देखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ऐन नियममा व्यवस्था भए अनुसार प्रतिस्पर्धात्मक तवरबाट खरिद कार्य गर्न सकिनेमा कार्यालयले देहाय अनुसारका मालसामान तथा निर्माण कार्य सोझै खरिद विधिबाट खरिद गरेको पाइएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.न./मिति</th><th>खरिद विवरण</th><th>फर्मको नाम</th><th>रकम (मु.अ.कर समेत)</th></tr>
<tr><td>४३४-२०७६/३/१०</td><td>आरसिसि ह्युम पाइप खरिद</td><td>ओम श्री क्रसर उद्योग एण्ड सप्लायर्स</td><td>४९,५३०१</td></tr>
<tr><td>४३५-२०७६/३/१०</td><td>,,</td><td>जे एस आरआर एम सि इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.</td><td>४४८९९९</td></tr>
<tr><td>१६३-२०७५/११/३</td><td>नगरपालिका परिसरमा घेरावार निर्माण</td><td>धनसुना कन्स्ट्रक्सन</td><td>४९१६७४</td></tr>
<tr><td>१७१-२०७५/११/६</td><td>नगरपार्किङ्ग तथा चमेनागृह निर्माण</td><td>निखिल सप्लायर्स एण्ड हार्डवयर</td><td>४४७९९६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजु रकम
	४८१-२०७६/३/१९	सडक सिसि क्यामरा जडान	सिसि टिभी नेपाल	४९५५०५	
	२८०-२०७६/१/५	वाटर ट्यांक	पंकज सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स	४९९४६०	
	३२५-२०७६/१/२३	एचडिपीई पाइप खरिद	नेपाल प्लाष्टिक प्रा.लि.	४९६६६२	
	५९९-२०७६/३/३१	सडक बत्ति जडान	सोलु निर्माण सेवा	४७४८२३	
	६००-२०७६/३/३१	सडक बत्ति जडान	सोहन कन्स्ट्रक्सन	४७६२७६	
	५५७-२०७६/३/३०	बेसार तथा मसला जन्य मेसिन खरिद	भरत मेसिनरी पार्ट्स	५०००००	
	४०८-२०७६/२/२९	अदुवा लेवलिङ्ग प्रसोधन मेसिन खरिद	इटहरी मेसिनरी सप्लायर्स	४९७००१	
	४-२०७६/३/३१(प्रदेश)	सोमबारे मायुडटार सडक निर्माण	योजना निर्माण सेवा	४८७७२१	
	८०५-२०७५/१२/२७	स्टेशनरी एवं छपाई खर्च	सिता अफसेट प्रेस	४९६४९३	
	१२२९-२०७६/३/१७			४६४४८८	
	१२३०-२०७६/३/१७			९९४४०	
	१३८५-२०७६/३/३१			४७८५५५	
	८२१-२०७६/१/५	फर्निसिङ्गका सामानहरु	चाँधनी कार्पेट एण्ड डेकोरेशन, ईटहरी	२५१६५१	
	१०२९-२०७६/२/१९	ग्याबियन तार खरिद	श्रेष्ठ तारजाली उद्योग	४९८३३०	
	१०५९-२०७६/२/२३	ल्याप्टप प्रिन्टर खरिद	ईन्फोटक सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स	४०९३४४	
	११०३-२०७६/३/४	तारजाली खरिद	विश्वदीप ईन्टरप्राईजेज	४५०९६०	
	१३२७-२०७६/३/२८	स्टेशनरी एवं छपाई खर्च	कार्की छापाखाना तथा हिमालदर्शन स्टेशनरी	२१५८२३	
	जम्मा			**९१७६५०२**	
१८.	**उज्यालो कार्यक्रम :** भौ.नं.३७५-२०७६।२।२९ उज्यालो बेलका कार्यक्रमवाट नेपाल विद्युत प्राधिकरणले तयार गरेको लागत अनुमानको १० प्रतिशत जनसहभागिताको रकम नगरपालिकाले ठोक्सीला उर्जा तथा विकास केन्द्रसंग साझेदारीमा काम गर्ने गरी रु.१४३३१७९९।- ठोक्सीला उर्जा तथा विकास केन्द्रको खातामा रकम जम्मा गरी ठोक्सीला उर्जा तथा विकास केन्द्रले विद्युत प्राधिकरणको खातामा रकम जम्मा गरेको आधारमा पेश्की फछ्र्यौट गरेको देखियो । विद्युत प्राधिकरणले कार्यालयसंग सम्झौता गर्न नमान्ने भएको कारण ठोक्सीला उर्जा तथा विद्युत विकास केन्द्रसंग सम्झौता गर्नुपरेको भनाई कार्यालयको रहेको छ । तसर्थ सम्पन्न कार्यको कार्य विवरण पेश हुनुपर्दछ ।				
१९.	**जिन्सी सफ्टवयर :** भौ.नं.२०३-२०७५।११।२२ कार्यालयले जिन्सी सफ्टवयर बनाए बापत एकोसफ्ट टेक्नोलोजि प्रा.लि.लाई रु.२३७३००।- खर्च लेखेको देखियो । तर उक्त सफ्टवयर प्रयोग नभई जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित रहेको देखिएन । सफ्टवयर खरिद गरी प्रयोग विहिन अवस्था रहेको पाइएकोले उक्त सफ्टवयरको सुदपयोग गरी कामकारवाही गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।				
२०.	**सवारी साधन खरिद :** स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धि निर्देशिका २०७४ को दफा ५.१५ मा नेपाल सरकारवाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा श्रोत साधनवाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनका लागि सवारी साधन खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष पिकअप १ थान को रु.२४५००००।-, व्याक हो लोडर १ थान को रु.४२२५०००।- समेत जम्मा रु.६६७५०००।- खर्च गरेको छ । नगरपालिकाको आफ्नो आन्तरिक आय घटि भएको आवस्थामा वित्तीय समानिकरण अनुदानवाट सवारी साधन खरिद गरेकोले नियम सम्मत देखिएन । यस्ता प्रकृतिका खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ ।				
२१.	**लागत सहभागिता :** भौ.नं.५८१-२०७६।३।३१ कार्यालयले लागत सहभागिता रहने कार्यमात्र उपभोक्ता समितिवाट गराउनु पर्नेमा लागत सहभागिता नगराई रु.१०००००।- को रामपुर सार्वजनिक शौचालय उपभोक्ता समितिवाट गराएको देखियो । लागत सहाभागिता नभएको कार्य प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको नियमसम्मत देखिएन ।				
२२.	**भुमि र कृषि परिवेश :** भुमि र कृषि सम्बन्धि परिवेश अध्ययन कार्यक्रम संचालन गर्न छुट्टै बैंक खाता				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	खोली नगरपालिका र विभिन्न संस्थाहरुवाट समेत रु.११९२८००।- आम्दानी देखाएकोमा रु.१०३०८१६।- खर्च भई रु.१६१९८४।- बाँकी देखिन्छ । यस सम्बन्धि थप व्यहोरा निम्नानुसार छ ।	
२२.१.	१० थान ह्वाइट ट्यावलेट र १ थान ल्यापटप खरिद गरी खर्च भएर जाने जिन्सीखातामा आम्दानी गरी रु.२५५४५०।- खर्च लेखेको देखियो तसर्थ उक्त सामान खप्ने जिन्सीखातामा आम्दानी बाँध्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२३.	**कन्टिन्जेन्सी फिर्ता :** निम्न बजेट शिर्षकवाट कट्टि भएको कन्टेन्जेन्सी रकम सम्बन्धित शिर्षकमा खर्च नभई बाँकी रकम स्थानीय संचित कोष जम्मा गरेकोले फिर्ता लिई संघीय संचितकोष जम्मा हुनुपर्ने रु... **शिर्षक** — **रकम** ३६५८०९४ झोलुङ्गेपुल — ३९२१५ ३६५१६०३ स्थानीय पूर्वाधार — ३७६००० **जम्मा** — **४१५२१५**	४१५२१५/-
	वित्तीय समानिकरण चालु	
२४.	**विविध खर्च :** यस वर्ष नगरपालिकाले नगरपालिका कार्यालयको चिया, नास्ता, खाजा, खाना आदिमा रु.५,१८,७३३/- खर्च गरेको छ । उक्त खर्च भित्र नगरसभामा भएको चिया, नास्ता, खाजा तथा खाना खर्च समावेश छैन । यस प्रकारका खर्चमा नियन्त्रण गरी मितव्ययीता अपनाउन नगरपालिकाले ध्यान पुऱ्याउनु पर्दछ ।	
२५.	**पदाधिकारी अनुगमन सुविधा** : गाउँ तथा नगरसभाका सदस्यले पाउँने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको ऐन, २०७५ मा नगरपालिकाका प्रमुख, उप-प्रमुख, वडाअध्यक्ष तथा वडा सदस्यहरुलाई अनुगमन भत्ता बापत मासिक क्रमशः रु. ७,५००।-, ६०००।-, २०००।- र १५००।- का दरले भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । सो अनुसार पाउने सुविधा मासिक रुपमा लिसकेपछि पनि पदाधिकारीलाई देहायनुसार न.पा. भित्र एवं वडा भित्रका विभिन्न योजनाहरुको अनुगमन गरेबापत अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी दुवै भत्ता सुविधा दिन मिल्ने नदेखिएकोले यसमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

भौ.नं. र मिति	न.पा./ वडा	पदाधिकारी संख्या	दैनिक अनुगमन भत्ता दर	अनुगमन भत्ता खर्च कट्टीकर घटाई
९७-२०७५/६/१८	४	५	१०००	४२५००
५२४-२०७५/१०/१५	१	५		५१००
		३		२५५०
७७२-२०७५/१२/१८	न.पा	१	१५००	१०५००
		१	२०००	६०००
			जम्मा	**६६६५०**

२६.	**खर्चको पुष्ट्याई, प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा खर्चको पुष्ट्याँई तथा बिल भरपाई संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ । देहाय बमोजिमको खर्चमा खर्चको पुष्ट्याँई नखुलेको र खर्चका बिल भरपाईहरु पनि संलग्न नदेखिएकोले खर्चको पुष्ट्याँई हुन सकेन । तसर्थ सोको आवश्यक प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...	३५३१४०२/-

ब.उ.शि.नं.	भौ.नं.र मिति	खर्चको विवरण	खर्च रकम	कैफियत
वित्तिय समानिकरण चालु	५५-२०७५/६/३	महिला श्रृजनशील कृषक समुहको लागी खरिद भएका १५ " ट्रली स्पिकर, मादल, मजुरा, सोलार बत्ती १/१ थान, कुर्सी १५ थान आदि खरिद खर्च	४००००	उक्त सामानहरु समुहको जिन्सीमा आम्दानी गरेको नदेखिएको ।
	८८-२०७५/६/१६	बुढासुब्बा प्याराग्लाईडिङ्ग नेपाल प्रा.लि.संग २०७५।४।१५ मा भएका सम्झौता अनुसार १८ जनालाई २ महिना प्याराग्लाईडिङ्ग पाईलट सम्बन्धि तालिम संचालन खर्च	४९९४६०	कुन कुन व्यक्तिलाई कहिले देखि कहिले सम्म तालिम दिएको हो सो सम्बन्धि विवरण नभएको ।
	२८९-२०७५/८/१९	महाकाली मा.वि.को पशु विज्ञान कार्यक्रम संचालन गर्न र बरपिपल मा.वि.को वायरिङ्ग तथा कम्प्युटर कक्षा संचालन गर्न सि.टि.ई.भि.टी.मा धरौटी राख्नको	१०००००	धरौटी राखेको प्रमाण पेश नभएको ।

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजु रकम
			लागि खर्च			
		२९५-२०७५/८/१९	घरेलु तथा सानाउद्योग महासंघलाई होजियरी तालिम संचालन गर्न १२ थान बेन्च खरिद	२५०००	उक्त बेन्च जिन्सी खातामा खर्च जनाएकोले संस्थालाई हस्तान्तरण गरी संस्थाको जिन्सीमा आम्दानी गरेको प्रमाण नभएको ।	
		३७६-२०७५/९/१४	ग्लोबल मेडियामार्फत सुचना प्रकाशन खर्च	८६०६१	सक्कल कर बिजक नभई फोटोकपी कर बिजक भएको ।	
		४७९-२०७५/१०/८	विद्यालयहरुमा टकिङ्ग टिचिङ्ग कार्यक्रम संचालन गर्न १९ थान टि.भि. खरिद खर्च	४९९१७७	उक्त टि.भि. विद्यालयहरुलाई बुझाई जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको प्रमाण नभएको ।	
		८३०-२०७६/१/८	हरियाली गोल्डकप फुटबल कार्यक्रममा खरिद भएको प्लाष्टिक कुर्सी १५७ थान, ३०० वाटको स्पिकर सेट १ थान समेत खरिद खर्च	१२४०००	उक्त सामान न.पा.को जिन्सीमा आम्दानी नभएको र अन्य संघसंस्थालाई हस्तान्तरण गरी संस्थाको जिन्सीमा आम्दानी गरेको प्रमाण पनि नभएको	
		८३१-२०७६/१/८	हरियाली गोल्डकप फुटबलका लागी भनी वडा नं. १ को बजेटबाट खरिद देखाएको १७ एम.एम.को प्लाई ९४.५४ वर्ग फुट खरिद खर्च	५००००	उक्त प्लाई प्रयोगको पुष्ट्याई नभएको ।	
		८३३-२०७६/१/८	वडा नं. ७ को बजेटबाट खरिद देखाएको कराँते कप, भलीबल, कपडा बेल्ट आदि गरी विभिन्न १४ आईटम खेलकुदका सामान खरिद खर्च	१४००००	उक्त सामानहरु युवा तथा खेलकुद विकास समितिलाई कार्यालयले हस्तान्तरण गरी दिएकोमा, ति सामानहरु कस कसलाई बुझाएको नखुलेको र समितिको जिन्सीमा आम्दानी गरेको प्रमाण नभएको	
		१०७२-२०७६/२/२९	न.पा.को स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार विकासबाट प्रभावितहरुको लागि भनी खरिद भएका ३०० एम.एम. १ थान, ४५० एम.एम. ७ थान र ६०० एम.एम. ४ थान ह्युम पाईप खरिद खर्च	१२३३८८	उक्त पाईप ५ नं वडा कार्यालय अन्तर्गत भुतिया दह जाने बाटो र कटक बहादुर बिष्टको घर अगाडीको बाटोको लागि प्रयोग भएको भनीएकोमा सोको प्राविधिक ल.ई., नापी किताब एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन केहि नभएको ।	
		१०७८-२०७६/२/२९	वडा नं. ३ को बजेटबाट ३ थान पावर ट्रेलर खरिद	५०००००	उक्त पावर ट्रेल बुझ्ने कृषकको छनौट एवं बुझेको प्रमाण नभएको ।	
		१०९०-२०७६/२/३०	विद्यालयहरुमा ई हाजिरी, सि.सि. क्यामेरा, कम्प्युटर खरिद तथा सि.सि. क्यामेरा जडान	६२९२५०	विल भरपाई कुनै नभएको ।	
		१२२७-२०७६/३/१७	त्रियक नाजरिन मण्डलीलाई ११० थान प्लाष्टिक कुर्सी खरिद	५००००	उक्त कुर्सी मण्डलीको जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको प्रमाण नभएको ।	
		१३४८-२०७६/३/२९	विभिन्न विद्यालयहरुलाई वितरण गर्न भनी २७ गेजको १७०२.१५५ के.जी. रंगीन जस्तापाता खरिद	३०८९९९	विद्यालयहरुलाई जस्तापाता वितरण गरेको प्रमाण नभएको ।	
		१४२५-२०७६/३/३१	वडा नं. ५ का टोल विकास संस्थाको लागि आवश्यक विभिन्न ९ आईटमका मसलन्द सामान ३३/३३ थान खरिद	१०००००	उक्त सामानहरु सम्बन्धित टोल विकास संस्थालाई बुझाई संस्थाले आफ्नो जिन्सीमा आम्दानी गरेको प्रमाण नदेखिएको ।	
		१४२९-२०७६/३/३१	वडा नं. १ बालमैत्री वडा घोषणा कार्यक्रम अन्तर्गत खरिद ब्याडमिन्टन, भलिबल, फुटबल खरिद रु.५६,५००/- ६० जोर सर्ट प्यान्ट (सिलाई ज्याला समेत) रु.७३,५०५/-, स्टिल दराज ७ थान, प्लाष्टिक कुर्सी ४२ थानको रु.१,२६,०६२/- समेत जम्मा खर्च	२५६०६७	उक्त सामानहरु बुझाएको प्रमाण नभएको	
			जम्मा	**३५३१४०२**		
२७.	**अग्रिम कर** : आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ अनुसारको भुक्तानीमा भुक्तानी रकम (मू.अ.कर बाहेक)को अंकमा तोकिएको दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्दछ । कार्यालयले देहायको					११२७६४/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	भुक्तानीमा लाग्ने अग्रिम कर कट्टी गरेको देखिएन । तसर्थ ऐन अनुसार लाग्ने कर रकम असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु...	

ब.उ.शि.नं.	भौ.नं. र मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रकम (मू.अ.कर बाहेक)	नपुग कर रकम	करको किसिम
वित्तिय समानिकरण (चालुतर्फ)	७१-२०७५/६/१२	वडा नं. २ मा भू-क्षय नियन्त्रण तथा घाँस रोपण कार्यक्रम संचालन	सामुदायिक विकास तथा परिवर्तन केन्द्र (मू.अ.कर दर्ता नभएको)	४१४०१६	५४५०५	अग्रीम कर
	५०९-२०७५/१०/१४	तेक्वण्दो प्रशिक्षण भत्ता खर्च	प्रशिक्षक विद्या राई	४५०००	६३००	
	५६९-२०७५/११/१	सितेरियो करांते प्रशिक्षण भत्ता खर्च	प्रशिक्षक गणेश शर्मा	३००००	४२००	
	१०३८-२०७६/२/२०	तालिम गोष्टी संचालन कार्यक्रम	मानव अधिकार र वातावरण विकास केन्द्र(मू.अ.कर दर्ता नभएको)	३०००००	३३२२१	
	१०६९-२०७६/२/२८	सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम संचालन	मिलिजुली ग्रामीण विकास केन्द्र, नेपाल	३६०२०	३९१८	
	१२०१-२०७६/३/१५	म.स्वा.स्वयंसेविका प्रोत्साहन खर्च	विभिन्न ३६ जना म.स्वा.स्वयंसेविकाहरु	४३२०००	४३२०	सा.सु. कर
	१३४६-२०७६/३/२९	तिन महिने सिलाई कटाई तालिमको प्रशिक्षक भत्ता (उद्यम विकास अधिकृत जिरा राई)	प्रशिक्षक प्रतिक्षा खनाल	४५०००	६३००	पारिश्रमिक कर
				जम्मा	११२७६४	

२८.	**आर्थिक सहायता :** नगरपालिकाले यस वर्ष विभिन्न व्यक्तिहरुलाई औषधि उपचार, आगलागी आदिको क्षतिपूर्ति बापत जम्मा रु.६,९९,८२०/- आर्थिक सहायतामा खर्च गरेको छ । न.पा.ले यस्तो आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धि कार्यविधि तयार गरेको देखिएन । तसर्थ न.पा.ले कायविधि तयार गरी निश्चित मापदण्डको आधारमामात्र सहायता वितरण गर्नुपर्दछ ।	
२९.	**वितरणमुखी योजना :** स्थानीय तहले योजना छनौट गर्दा रोजगारी सृजना हुने, जनताको जीवनस्तर उठाउने, आय आर्जनसंग प्रत्यक्ष सम्बन्ध भएका र पूर्वाधार विकासका योजनाहरुको छनौटमा ध्यान दिनुपर्दछ । नगरपालिकाले संघीय सरकारवाट सिमित श्रोत प्राप्त गर्ने र आफ्नो आन्तरिक स्रोत पनि सिमित रहेको अवस्थामा सिमित श्रोतको अधिकतम उपयोग हुने गरी उल्लेखित विषयहरुमा केन्द्रित भई योजना कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा वितरणमुखी योजनाहरु संचालन गरेको देखियो । जुन योजनाहरुले राष्ट्रिय अर्थतन्त्रमा उल्लेखनिय योगदान पुर्‍याउने देखिदैन । उदाहरणका रुपमा केही योजनाहरु देहाय अनुसार छन् ।	

ब.उ.शि.नं.	भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम
वित्तिय समानिकरण चालूतर्फ	१२०५-२०७६/३/१५	महाकुम्भ मेला आयोजक समिति, चताराधामलाई आर्थिक सहयोग	१०००००
	१२८१-२०७६/३/२२	माझीहरुलाई फिल्टर वितरण कार्यक्रम	३०७५००
		जम्मा	४०७५००

३०.	**बढी खर्च :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा गोश्वारा भौचर साथ संलग्न विल भरपाईको जोड जम्मा अनुसार हुन आउने रकम मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । देहायको विवरण अनुसार संलग्न बिल भरपाईबाट खर्च लेख्नुपर्ने रकम भन्दा बढी खर्च लेखेको देखिंदा यसरी बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु...	३६८२३०/-

भौ.नं. र मिति	खर्चको विवरण	बढी खर्च	कैफियत
३८५-२०७५/९/१६	धनलक्ष्मी निर्माण सेवालाई टेबल टनिस कोर्ट निर्माण खर्च भुक्तानी	२५८५८	बील भरपाई बेगर खर्च
४०८-२०७५/९/१८	आशिष सर्भिसिङ्ग सेन्टरलाई गाडी मर्मत खर्च भुक्तानी	५२९०३	संलग्न बील भरपाई भन्दा बढी खर्च लेखेको
४९६-२०७५/१०/११	बेलका सगरमाथा दौड प्रतियोगितामा सहभागीहरुलाई भेष्ट खरिद २०० थान खरिद खर्च रु.८७,०१०/- मध्ये	२०८८२	१५२ जनालाई मात्र वितरण गरेको बाँकी ४८ थानको भरपाई नभएको र जिन्सीमा मौज्दात पनि नदेखिएको

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

५२४-२०७५/१०/१५	गोविन्द खड्का र स्वकीय सचिव नुनीराम राईलाई रु.८५०/- को दरले बैठक भत्ता खर्च	१७००	भरपाई बेगर खर्च
७८१-२०७५/१२/१९	थामी उत्थान विकास कार्यक्रम अन्तर्गत भुमेथान देवस्थल निर्माण कार्यमा रु.४३,१६३/-को मात्र कार्य सम्पन्न भएकोमा रु.५०,०००/- भुक्तानी दिएको	६८३७	सम्पन्न काम भन्दा बढी भुक्तानी
९३४-२०७६/२/१	वडा नं. ६ का पदाधिकारीलाई वडा समितिको बैठक भत्ता खर्च (किशोर सापकोटा)	१०७१००	भरपाई बेगर खर्च
१३४५-२०७६/३/२९	पदाधिकारी २ कर्मचारी ५ लाई एस.ई.ई परीक्षाको अनुगमन भत्ता खर्च	४३३५०	भरपाई बेगर खर्च
१४०७-२०७६/३/३१	वडा नं.१ का विभिन्न ३ पदाधिकारीलाई २०७६ बैशाख देखि असार सम्मको बैठक भत्ता	१३६००	भरपाई बेगर खर्च
१४६३-२०७६/३/३१	कानूनी सल्लाहकार सुरेन्द्र बस्नेतमार्फत किशोर किशोरीलाई कानूनी शिक्षा कार्यक्रम संचालन खर्च	९६०००	गो.भौ. विल, भरपाई केही नभएको
	जम्मा	**३६८२३०**	

३१. **सूचना प्रकाशनः** पत्रपत्रिकामा कार्यालयको विविध किसिमको सूचना प्रकाशन बापतको रकम भुक्तानी गर्दा सूचना प्रकाशनको बील अंकमा कम्तिमा १५ देखि २५ प्रतिशत छुट गरि बिलिङ्ग गर्ने प्रणाली गोरखापत्र लगायत सबै मिडियाहरुले गर्ने गरेका छन् । यस कार्यालयले देहायको मिडिया मार्फत सूचना प्रकाशन गर्दा बील अंकमा छुट गरेको नदेखिँदा कार्यालयलाई रु.८३७८०/- थप व्ययभार पर्न गएको छ ।

ब.उ.शि.नं.	गो.भौ/मिति	मिडियाको नाम	बील अंक (मू.अ.कर बाहेक)	छुट गर्नुपर्ने रकम
चालु	३७-२०७५/६/१	नोभा एडर्भटाईजिङ्ग प्रा.लि.	२२०००	५५००
		अमर एडर्भटाईजिङ्ग एजेन्सी	७५६००	१८९००
	११८-२०७५/६/२३	क्रिएशन मिडिया नेटवर्क प्रा.लि.	८८२००	२२०५०
	७०४-२०७५/१२/५	बेलका खबर राष्ट्रिय साप्ताहिक	६४०००	१६०००
पुंजिगत	३७३-२०७६/२/१७	रोजगार विनिमय सेवा उद्योग	७६२००	१००८०
	४६१-२०७६/३/१६	जे.पि.मेडिया प्रा.लि.	७५०००	११२५०
			जम्मा	**८३७८०**

३२. **पावर ट्रेलर खरिद :** भौ.नं. १०७८-२०७६/२/२९ कृषि विकास कार्यक्रम अन्तर्गत ५० प्रतिशत अनुदानमा पावर ट्रेलर वितरण गर्न स्मार्ट एग्रो सोलुसन प्रा.लि.बाट खरिद गरेको ३ थान पावर ट्रेलरको मूल्य रु.६ लाख मध्ये रु.३ लाख कृषकहरुबाट व्यहोरी बाँकी रु.३ लाखमात्र कार्यालयले खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.५ लाख खर्च लेखेकोले बढी खर्च लेखेको रु.२ लाख सम्बन्धित कृषकबाट असुल गर्नुपर्ने रु... — २००००००/-

३३. **गार्मेन्ट संचालन अनुदान :** भौ.नं. १२९४-२०७६/३/२५ न.पा. अन्तर्गतका एकल महिला समूहलाई गार्मेन्ट संचालन गर्न १ नं. प्रदेश सामाजिक विकास मन्त्रालयबाट विनियोजन गरेको रु.१० लाख प्राप्त गर्न सो को ५० प्रतिशतले हुने रकम एकल महिला समूहले जम्मा गर्न नसकेको भनी न.पा.को तर्फबाट रु.५ लाख अनुदान स्वरुप दिएको देखियो । ले.प.अवधि (२०७६।१०।२३) सम्मपनि प्रदेश मन्त्रालयबाट रकम प्राप्त नभएको एवं गार्मेन्ट संचालन सम्बन्धि कार्यक्रम पनि शुरुहुन नसकेकोले न.पा.बाट दिएको उक्त अनुदान रकम असुल गर्नुपर्ने रु... — ५००००००/-

३४. **तरकारी खेती र साना सिँचाई अनुदान :** भौ.नं. १४५२-२०७६/३/३१ न.पा.को स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार तरकारी खेती र साना सिंचाई आयोजनामा ५० प्रतिशत अनुदान दिई कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले राष्ट्रिय कृषक समूह महासंघ मार्फत वडा नं. ३ मा संचालित कार्यक्रममा खरिद भएका पाईप, टनेल, जाली, हजारी आदिमा गरी रु.२,४१,२०३/-को सामान खरिदमा ५० प्रतिशत अनुदानले रु.१,२०,६०२/-मात्र कार्यालयबाट खर्च लेख्नुपर्नेमा पुरै रकम खर्च लेखेकोले बढी खर्च लेखेको असुल गर्नुपर्ने रु... — १२०६०१/-

३५. **मैनामैनी महोत्सव :** भौ.नं. ५८२-२०७५/११/२ बेलका न.पा.अन्तर्गत मैनामैनीको पर्यटन विकासमा सहयोग पुगोस भन्ने उद्धेश्यले २०७५।९।१ देखी ७ सम्म "प्रथम मैनामैनी पर्यटन महोत्सव २०७५" आयोजना गरी रु.१७ लाख खर्च गरेको देखियो । महोत्सवको लागि बेलका न.पा.बाट रु.१० लाख,

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	प्रदेश सरकारबाट रु.१५ लाख, मुख्य प्रायोजकबाट रु.१० लाख, प्रायोजकहरुबाट रु.१० लाख ५० हजार, सहयोग टिकटबाट रु.१ लाख, स्टलबाट रु.१ लाख १५ हजार र नेपाल पर्यटन बोर्डबाट रु.५ लाख समेत रु.६१ लाख ७५ हजार आय संकलन गरी विभिन्न शीर्षकहरुमा सबै रकम खर्च हुने अनुमान महोत्सव संचालन समितिले गरेको थियो । तर महोत्सवमा अनुमान गरेको कुनैपनि श्रोतबाट आय संकलन गरेको देखिएन । महोत्सवमा महोत्सव स्थल मर्मतमा रु.१,०२,३७५/-, खाजा खानामा रु.२,३२,६९५/-, प्रचारप्रसारमा रु.२,४०,९६०/-, कलाकार पारिश्रमिकमा रु.२,५०,०००/-, खेलकुद र नृत्य प्रतियोगिता विजयी पुरस्कारमा रु.१,३१,०००/-, सामान ढुवानीमा रु.२,९३,६००/- र अन्य विविध शीर्षकको खर्च समेत गरी रु.१७ लाखको खर्च सबै बेलका न.पा.बाट व्यहोरेको देखियो । महोत्सव आयोजना गर्न जुन जुन श्रोतबाट रकम जुटाउने गरी आयको अनुमान गरेको थियो ति सबै श्रोतबाट आय संकलन गर्न नसकेको , स्टलहरु राखी आयआर्जन गर्ने भनीएकोमा स्टलहरु राख्न नसकेको, प्रायोजकहरुबाट रकम संकलन नगरेको, महोत्सवको प्रवेश शुल्क समेत असुल नगरेको हुँदा महोत्सवलाई व्यापक बनाउन नसकी नाममात्रको महोत्सव हुन गएको, सहभागीता अत्यन्तै न्यून हुन गएबाट प्रचार प्रसार हुन नसकेको, पर्यटनको व्यापक बिस्तार हुन नसकेको देखिंदा महोत्सव संचालन समितिले प्रभावकारी तवरले काम गर्न नसकेको देखियो । यसबाट उद्धेश्य अनुरुप काम हुन नसकेकोले न.पा.को उक्त खर्च उपयोगी देखिन आएन । महोत्सव संचालन सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु निम्नानुसार छन :	
३५.१.	महोत्सवमा समन्वय अधिकारीको रुपमा मासिक रु.२८,५००/- पारिश्रमिक दिने गरी नियुक्त गणेश राईलाई २०७५ कात्तिक देखि माघसम्मको पारिश्रमिकबापत रु.१,१४,०००/- भुक्तानी दिएकोमा महोत्सव २०७५ पौष ७ मा सम्पन्न भएपछि थप १५ दिन छोडी बाँकी अवधि समन्वयको काम गर्न आवश्यक नपर्ने देखिंदा १ महिना ८ दिको पारिश्रमिक बढी खर्च लेखेकोले असुल गर्नुपर्ने रु...	३६१००/-
३५.२.	महोत्सवको लागि विभिन्न स्थानमा पम्प्लेटिङ्ग तथा प्रचारप्रसार गरेबापत भनी विभिन्न ५ व्यक्तिहरुलाई प्रति व्यक्ति रु.२२,०००/-ले रु.१,१०,०००/- खर्च लेखेकोमा निजहरुले कहिले देखि कहिले सम्म प्रचार प्रसार गरेको, निजहरुसंगको सम्झौता एवं खर्च लेख्ने आधार प्रमाण नभएकोले यसरी सतही तवरबाट खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु...	११००००/-
३५.३.	महोत्सवमा विभिन्न नाचगान तथा हाँस्य व्यङ्ग्य कला प्रस्तुत गरेको भनी विभिन्न ५ कलाकारलाई प्रति व्यक्ति रु.४५ हजार देखि रु.६० हजार सम्म पुरस्कार स्वरुप खर्च लेखेकोमा कलाकारह संग गरेको सम्झौता एवं कलाकारले महोत्सवमा दिएको समय आदि प्रमाण नराखी बिना आधार यसरी खर्च लेख्न मिल्ने देखिएन ।	
३६.	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता :** नगरपालिकाको आन्तरीक श्रोतबाट प्राप्त हुने आयमा बढोत्तरी भएको अवस्थामा नगरपालिकाले निर्णय गरी कर्मचारीहरुको कार्य सम्पादनको सूचक बनाई सूचक पुरा भएको अवस्थामा मात्र कर्मचारीहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गर्न सकिन्छ । यस वर्ष नगरपालिकाले निर्णय गरी नगरपालिका कार्यालयका १३ जना कर्मचारीलाई तलबको २० प्रतिशतका दरले प्रोत्साहन भत्ता बापत रु.६,४३,६६६।- भुक्तानी दिएको छ । नगरपालिकाले आफ्नो आन्तरिक आयमा बढोत्तरी भए नभएको विषयलाई पनि मध्यनजर गरेर मात्र थप भत्ता खर्च गर्नुपर्दछ ।	
३७.	**नाफामूलक संस्थालाई रकम भुक्तानी :** भौ.नं. १६५-२०७५/६/२६ नगरपालिकाको वडा नं. ८ स्थित जुनतारा महिला सहकारी संस्थालाई बिउ पुँजी सहयोगबापत भनी रु.४५ हजार भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी नाफामूलक संस्थालाई सरकारी बजेट खर्च गर्न मिल्ने नदेखिएको रु...	४५०००/-
३८.	**थप सुविधा :** दातृ संस्था यु.एन.एफ.पि.ए. र न.पा.को संयुक्त साझेदारीमा लैंगिक हिंसा न्युनीकरण गर्ने कामका लागि १ मनोसामाजिक कार्यकर्ता संयोजक र अन्य ७ जना मनोसामाजिक कार्यकर्ता २०७५।६।१५ मा करारमा भर्ना गरी कार्यालयले २०७५।९।१५ सम्म मासिक पारिश्रमिक बापत संयोजकलाई रु.२२,५००/- र कार्यकर्तालाई रु.१२,५००/- का दरले खर्च लेखेकोमा २०७५।९।१६ देखि २०७६ असार मसान्तसम्म यातायात खर्चबापत मासिक संयोजकलाई रु.२५००/-, कार्यकर्तालाई रु.२०००/- र संचार खर्चबापत सबैलाई रु.५००/- सुविधा दिई खर्च लेखेको देखियो । यस वर्ष दातृ संस्थाबाट प्राप्त हुने रकम न्युनीकरण भएको र न.पा.को आन्तरिक आयमा उल्लेखनीय	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	बृद्धि नभएको परिप्रेक्ष्यमा यसरी थप सुविधा दिन मिल्ने नदेखिंदा खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३९.	**कानून निर्माण पूर्वको सुविधाः** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउँने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्थापन गर्न वनेको ऐन, २०७५ को प्रमाणिकरण २०७५।२।१३ मा भएको छ । उक्त ऐनको दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुको बैठक भत्ता, खाजा भत्ता, अनुगमन भत्ता, टेलिफोन मोवाइल सुविधा लगायतका विभिन्न सुविधाहरु मासिक रुपमा पाउँने गरी तोकिएको छ । ऐनको दफा ५ मा यस प्रकारको सुविधा निर्वाचित भएको सदस्यले सपथ ग्रहण गरेको मिति देखि पाउँने छ भन्ने व्यवस्था छ । सो अनुसार पदाधिकारीहरुलाई २०७४।७५ आर्थिक बर्षको सुविधा बापत रु.३८,८४,९००।- यस बर्ष खर्च लेखेको देखियो । निर्वाचित पदाधिकारीहरुको सपथ ग्रहण २०७४ श्रावणमा भएको र पदाधिकारीहरुले पाउँने सुविधा सम्बन्धी कानुन २०७५।२।१३ मा मात्र पारित भएको देखियो । सामान्यतया कानुन भूत प्रभावि नभैं भविष्य प्रभावी हुन्छ । यसरी एक बर्ष अगाडी देखिको सुविधा पाउने गरी एक बर्षपछि कानून निर्माण गरी सुविधा खर्च लेखेको देखिन्छ ।	
४०.	**जनतासंग जनप्रतिनिधि कार्यक्रम :** यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस वर्ष नगरसभाले रु.२ लाख बजेट विनियोजन गरेकोमा सबै रकम खर्च भएको देखियो । गोश्वारा भौचरसाथ संलग्न खर्चको बील भरपाई अनुसार जनप्रतिनिधि र जनता भेटघाट गरी चियाखाजा खर्चमात्र भएको देखिन्छ । जनता लाभान्वित हुने प्रकृतिका उत्पादनमूलक एवं रोजगारीमूलक कार्यक्रम संचालन भएमा जनताको जिवनस्तर माथि उठाउन सहयोग हुनेमा त्यसो नगरी चिया खाजामामात्र खर्च हुँदा उक्त खर्च उपलब्धिमूलक हुने देखिएन ।	
४१.	**जीवन बिमा :** भौ.नं. ६४१-२०७५/११/२६ गाउँ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन २०७५ मा पदाधिकारीलाई जीवन बिमा सुविधाको व्यवस्था भएको छैन । यस न.पा.ले नगरप्रमुख, उप प्रमुख, वडा अध्यक्ष, का.पा.सदस्य र वडा सदस्यहरु गरी ५० जना पदाधिकारीहरु सबैको प्रति व्यक्ति रु.१ लाखको १५ वर्षे जीवन बिमा गरी यस वर्षको बिमा प्रिमियमबापत रु.३,६१,२४९/- खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐनमा व्यवस्था नभएको सुविधा खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु...	३६१२४९/-
४२.	**खेलकुद कार्यक्रम :** नगरपालिकाले यस वर्ष खेलकुद सम्बन्धि कार्यक्रमको लागि रु.५७००००००।- विनियोजन गरेकोमा रु.५६६४३६२।- खर्च गरेको छ । न.पा. भित्र संचालन गर्ने फुटबल, भलिबल, टेबल टेनिस, मेयर कप, गोल्डकप आदि विभिन्न खेलकुद सम्बन्धि कार्यक्रमको समन्वय गर्न न.पा.को २०७४।९।७ को निर्णयले सिता राईको अध्यक्षतामा नगर युवा तथा खेलकुद विकास समिति गठन गरेको छ । उक्त समिति कुन ऐन नियम अन्तर्गत गठन गरेको हो खुलाएको छैन । न.पा.ले खेलकुद कार्यक्रममा यस वर्ष गरेको खर्च मध्ये रु.३२,६४,४८३/- खर्च उक्त समितिमार्फत भएको देखिन्छ । समितिले नेपाल सरकारकै लोगो प्रयोग गरी पत्राचार गर्ने गरेको समेत देखियो । समितिमार्फत खेलकुद क्षेत्रमा ठुलो रकम खर्च भएकोमा समितिको जिन्सी खाता समेत रहेको छैन । समितिमार्फत खेलकुद कार्यक्रममा पटकै पिच्छे खेलकुद सम्बन्धि सामाग्रीहरु जर्सी, मोजा, भलीबल, फुटबल, नेट लगायतका सामाग्रीहरु खरिद गरी खर्च समितिले भुक्तानी लिने गरेकोमा ति सामानहरु जिन्सीमा आम्दानी गर्ने गरेको छैन । एक पटक खरिद भएका सामानहरु मध्ये अर्को पटकको खेलकुदमा प्रयोग गर्न मिल्ने सामानहरु समेत पटक पटक खरिद हुने गरेको र खरिद भएका सामानहरु सम्बन्धित खेलाडीलाई बुझाएको प्रमाण राख्ने गरेको देखिएन । खेलकुद क्षेत्रमा न.पा.ले गरेको लगानी र प्रतिफलको समिक्षा गरी खर्चलाई व्यवस्थित, नियन्त्रित र उपयोगी बनाउन ध्यान पुऱ्याउन पर्दछ ।	
४३.	**न्यानो कपडा वितरण कार्यक्रम :** नगरपालिका अन्तर्गतका बृद्ध, अशक्त विभिन्न पुरुष एवं महिलाहरुलाई न्यानो कपडा वितरण गर्ने कार्यक्रम अन्तर्गत ऊनी धागो खरिद गरी स्वीटर बुनी वितरण गरेको देखियो । ऊनी धागो खरिद विवरण अनुसार यस वर्ष ३८४ के.जि. ऊनी धागो प्रति के.जि. रु.५०४।४२ (मू.अ.कर बाहेक) मा खरिद गरी मू.अ.कर समेत जम्मा रु.२,१८,६५३।१७ खर्च भएको देखियो । महिला स्वीटर प्रति थान रु.७००/-, पुरुष स्वीटर प्रति थान रु.६००/- र टोपी प्रति थान रु.८०/-ले बुनाई ज्याला खर्च भएको देखिन्छ । खरिद भएको ऊनी धागोबाट जम्मा ९७९ थान स्वीटर र ९७९ थान टोपी बुनाई भएको देखियो । स्वीटर र टोपी वितरण गरेको प्रमाण परीक्षण	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	गर्दा वडा नं.६ का वडा अध्यक्षले वितरण गर्न भनी लगेका ६० थान स्वीटर र ६० थान टोपीको वितरण भरपाई देखिएको छैन । त्यसैगरी हिंसामा परेका १० जना महिलालाई वितरण गरेको १०/१० थान स्वीटर र टोपी तथा का.पा.सदस्य विचारी सार्कीलाई दिएको १०/१० थान स्वीटर र टोपी वितरणको प्रमाण राखेको देखिएन । खर्चको प्रमाण संलग्न गरेरमात्र खर्च गर्न ध्यान पुऱ्याउन पर्दछ ।	
४४.	**कोही भोको नरहोस कार्यक्रम :** नगरपालिकाले न.पा.क्षेत्र भित्रका अति विपन्न, असहाय, अपाङ्ग एवं दिर्घरोगीलाई छनौट गरी त्यस्ता ६० घर परिवारलाई रातो कार्ड वितरण गरी त्यसरी रातो कार्ड प्राप्त परिवारलाई प्रति महिना १५ के.जी. चामल, २ के.जी. दाल, २ लिटर तेल, १ के.जी. आयो नुनका दरले वितरण गरी त्यसबापत यस वर्ष जम्मा रु.५८५४४०।- खर्च गरेको छ । यसरी खर्च गर्दा प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्दा मितव्ययी हुन सक्नेमा त्यसो नगरी पटक पटक सिधै खरिद गरेको छ । त्यस अतिरिक्त ५ नं. वडाले पनि कोही भोको नरहोस कार्यक्रम राखी त्यसबापत रु.५० हजार विनियोजन गरी वडाका विभिन्न १६ घरधुरीका नागरिकलाई प्रतिघर धुरी १ बोरा चामल, ७.८२ के.जी. दाल, १५.६२ के.जि. आलु, १० के.जि.नुन, २ के.जी. चिउरा र २ लिटर तेलका दरले वितरण गरी रु.५० हजार खर्च गरेको देखियो । यसरी न.पा.ले आफ्नो क्षेत्र भित्रका अति विपन्न परिवार छनौट गरी रातो कार्ड मार्फत राहत वितरण गरीसकेपछि पुनः वडाले पनि सोही कार्यक्रम राखी खर्च गर्दा एकातिर खर्चमा दोहोरोपन आउने र अर्कोतिर अति विपन्न बाहेकका परिवारलाई राहतबापत खर्च भएको देखिंदा यसरी दोहोरो हुनेगरी बजेट खर्च गर्न मिल्ने नदेखिएको रु...	५००००/-
४५.	**ढुङ्गा, गिट्टी निकासी हेरालु :** नगरपालिका क्षेत्र भित्रका विभिन्न खोलाहरुबाट निकासी हुने ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवाको स्वीकृत ठेकेदार सुनन्दा निर्माण सेवाले रु.६०,२५,०००/- मा ठेक्का पाएको थियो । कोठु नाका र आम्बासी नाकाबाट ठेकेदारले निकासी गर्न पाउने परिमाण भन्दा धेरै बढी परिमाणमा निकासी भएको भन्ने गुनासो आएको भनी उक्त २ नाकामा २ जना हेरालु राखी प्रति महिना प्रति हेरालु रु.१२ हजारले २०७५ पौष देखि २०७६ जेठ मसान्त सम्मको पारिश्रमिक बापत रु.१,४४,०००/- खर्च लेखेको देखियो । ठेक्का पट्टा प्रकृयाबाट स्वीकृत ठेकेदारले सम्झौतामा उल्लेख भए भन्दा बढी परिमाणमा ढुङ्गा, गिट्टी निकासी गरेमा सम्झौता अनुसार निजलाई कारवाही गर्नुपर्दछ । निजले प्रत्येक महिना निकासी गरेको माल वस्तुको अभिलेख राखी न.पा.मा समेत बुझाउनु पर्दछ । यसरी सम्झौताको व्यवस्था अनुसार कारवाही गर्नुपर्नेमा त्यसो नगरी थप जनशक्ति राखी कार्यालयलाई थप व्ययभार पारेको देखिएको रु...	१४४०००/-
	विषयगत कार्यक्रमतर्फ	
	शिक्षा	
४६.	**विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।	
४७.	**शिक्षक तलब भत्ता :** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को क्रियाकलाप नं.१.३.३.१ मा स्थानीय तहले कार्यरत शिक्षकको तलव भत्ता सम्बन्धी एकीन विवरण शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईवाट प्राप्त गरी सोही अनुसारको दरवन्दीमा, शिक्षक अनुदानकोटा(राहत)मा र प्राविधिक धारतर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षक तथा प्रशिक्षकहरुको लागि विद्यालयवाट प्राप्त माग फारम रुजु गरी निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सम्बन्धित विद्यालयमा स्वीकृत दरबन्दि भित्र रही नियमित हाजिर भएका, शिक्षक किताबखानाबाट बार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गरेका शिक्षकहरुलाई मात्र तलब भत्ता निकासा दिनु पर्दछ । यस वर्ष कुनै पनि शिक्षकको बार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गराएको छैन । केही विद्यालय छनौट गरी परीक्षण गर्दा निम्नानुसारका विद्यालयलाई नियमले पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता निकासा गरेकोले बढी निकासा गरेको रकम असूल गरी बेरुजू	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>दाखिला हुनुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>माग भएको रकम</th><th>निकासा भएको रकम</th><th>बढी निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कोशी जनता मा.वि.रामपुर</td><td>३०००१०६</td><td>३२६२१०६</td><td>२६२०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनता मा.वि.पुरन्दह</td><td>१९५६६१९</td><td>२५७५४९३</td><td>६१८८७४</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>८८०८७४</td></tr>
</table></td><td>८८०८७४/-</td></tr>
<tr><td>४८.</td><td>छात्रवृति तथा पाठ्यपुस्तक वितरण : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार छात्रवृत्ति तथा पाठ्यपुस्तक दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यस आ.ब.मा छात्रवृत्ति बापत रु.२४५०४००।- र निशुल्क पाठ्यपुस्तक बापत रु.३९२००००।- गरी ५२ विद्यालयहरुलाई रु.६३७०४००।- निकासा दिएको छ । तर उक्त निकासा रकम तोकिएको प्रक्रिया अनुसार वितरण भए नभएको तथा दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गरेको छैन । जसबाट सो रकमको सही उपयोग सम्बन्धमा सुनिश्चित हुने आधार देखिएन । त्यसैले कार्यालयबाट निकासा हुने रकम दोहोरो नहुने तथा तोकिए बमोजिम वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि निरन्तर अनुगमन मूल्यांकन हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९.</td><td>पाठ्यपुस्तक रकममा बढी निकासा : प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा १ देखि १० सम्म अध्ययनरत विद्यार्थीका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम उपलब्ध गराउन एकिन संख्याको आधारमा निकासा दिंदा पहिलो पटक विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र निकासा दिने र २०७६ बैशाखवाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्ना भएको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण भएको विवरणका आधारमा नपुग हुने रकम मात्र थप निकासा दिने व्यवस्था कार्यक्रम कार्यान्वय पुस्तिकाले गरेको छ । २०७५ मा EMIS मा रेकर्ड भएका विद्यार्थीको आधारमा ७५ प्रतिशतले हुने रु.२९३०६४७।- र थप रु.९८९३५३।- गरी जम्मा रु.३९२००००।- निकासा भएको पाइयो । कार्यालयले पेश गरेको २०७६ को EMIS को तथ्यांक अनुसार ५२ विद्यालयका कक्षा १ देखि १० सम्मका विद्यार्थीको लागि जम्मा निकासा रु.३२२३९७८।- भए पर्याप्त हुनेमा रु.३९२००००।- निकासा भएकोले बढी निकासा रु.६९६०२२।- सम्बन्धित विद्यालयवाट असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु...</td><td>६९६०२२/-</td></tr>
<tr><td>५०.</td><td>छात्रवृत्ति निकासा : सामुदायिक विद्यालय आधारभुत तथा माध्यामिक तहमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि विपन्न लक्षित हुने गरी गैर आवासिय छात्रवृत्ति वितरणको लागि EMIS मा रेकर्ड भएका तथा छात्रवृत्ति पाउने विद्यार्थी संख्या एकिन गरी निकासा दिनुपर्नेमा नगरपालिकाले कक्षा १ देखि ८ सम्मका छात्रा छात्रवृत्ति, दलित छात्रवृत्ति र जेहेन्दार विद्यार्थी छात्रवृत्ति गरी ५२ विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागि रु.२४५०४००।- छात्रवृत्ति रकम निकासा गरेको छ । उक्त छात्रवृत्ति रकम निकासाको लागि कार्यालयले कुन कुन वर्गका के कति संख्याका विद्यार्थीलाई निकासा दिएको हो सो खुल्ने प्रमाण संलग्न नगरी एकमुष्ठ विद्यालयको खातामा निकासा दिएको पाइयो । विद्यालयगत EMIS को तथ्यांक भिडान गरी हेर्दा छात्रा छात्रवृत्तितर्फ १-८ कक्षाका जम्मा छात्रा संख्या ३२८३ जनाको लागि रु.१३१३२००।- निकासा हुनुपर्ने देखिएको छ । जम्मा निकासा भएको रकममा छात्रा छात्रवृत्ति निकासा हुनुपर्ने रकम कटाई बाँकी रहेको रकम रु.११३७२००।- मा दलिततर्फ(छात्रा बाहेक) कति र जेहेन्दार विद्यार्थीतर्फ कति रकम निकासा भएको एकिन गरी विवरण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु...</td><td>११३७२००/-</td></tr>
<tr><td>५१.</td><td>सामाजिक परिक्षण र वित्तिय लेखा परिक्षण :- विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ बमोजिम यस गाउँपालिका अन्तर्गतका १३ माध्यमिक विद्यालय र ३९ आधारभुत विद्यालयलाई क्रमशः १५ हजार र १० हजारका दरले सार्वजनिक परिक्षण तथा लेखापरीक्षण बापत रु.५८५०००।- अनुदान दिएकोमा सामुदायिक विद्यालयले लेखापरीक्षण गराई पारदर्शिता जवादेहिताको सुनिश्चितताका साथ दोस्रो चौमासिक निकाशा दिँदा सम्म सामाजिक परिक्षण प्रतिवेदन अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म आर्थिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लिएको देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२.</td><td>बढी भुक्तानी : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को क्रियाकलाप नं.२.१५.११.७७० अनुसार शिक्षण सिकाई सामाग्री तथा बुक कर्नरको लागि ६ वटा उ.मा.वि.(कक्षा ११-१२) का विद्यार्थी ७३८ जनाको लागि प्रति विद्यार्थी रु.२५०।- का दरले रु.१८४५००।- निकासा भएकोमा EMIS को विवरण अनुसार विद्यार्थी संख्या ४०५ रहेको पाइएको छ । कार्यालयले विद्यार्थी संख्या एकिन गरी निकासा दिनुपर्नेमा विवरण भन्दा बढी संख्या ३३३ को रु.८३२५०।- बढी निकासा भएकोले असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु...</td><td>८३२५०/-</td></tr>
<tr><td>५३.</td><td>शिक्षण सहयोग अनुदान : साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयवाट अनुमती प्राप्त गरी संचालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयहरुलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि शिक्षण सिकाइ सहयोग अनुदान उपलब्ध गराइने व्यवस्था कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिकामा रहेको छ । तर नगरपालिकाले संचालनमा रहेको विद्यालयहरुमा गत विगत देखिनै व्यवस्था भएको निजी शिक्षकहरुलाई आफ्नो न.पा.को समानिकरण शिर्षकवाट तलब भत्ता भुक्तानी भएको भनि उपरोक्त शिर्षकमा विनियोजन भएको रु.२५६२०००।- ना.पा.को संचितकोषमा खर्च समायोजन गरेको पाइयो । शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि शिक्षण सहयोगमा छुट्याइएको रकमवाट शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रले निर्दिष्ट गरेको मापदण्ड, विधि, प्रक्रियाका आधारमा विद्यालय छनौट गरी अनुदान दिनुपर्नेमा त्यसो नगरी नगरपालिकाले आफ्नो संचित कोषमा रकम हस्तान्तरण गर्न मिल्ने देखिंदैन । न.पा.ले नियमानुसार विद्यालय छनौट गरी सो विद्यालयले मा.वि. तह (९-१०)का लागि गणित, विज्ञान र अंग्रेजी विषय मध्येवाट शिक्षक व्यवस्था भएको प्रमाण सहित सम्बन्धित विद्यालयलाई रकम निकासा भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...</td><td>२५६२०००/-</td></tr>
<tr><td>५४.</td><td>बढी निकासा : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।५६ को क्रियाकलाप नं.२.१५.११.७७० मा शिक्षण सिकाई, बुक कर्नर व्यवस्थान तथा निरन्तर विद्यार्थी मूल्यांकनका लागि प्रत्येक सामुदायिक विद्यालयको वाल विकास कक्षा, कक्षा १-५, कक्षा ६-८, कक्षा ९-१० र कक्षा ११-१२ तहका विद्यार्थी संख्या एकिन गरी तह अनुसार निर्धारण गरिएको प्रति विद्यार्थी लागत रकमले गुणन गरी आएको अंक बराबरको रकम विद्यालयलाई एकमुष्ठ निकासा दिने व्यवस्था छ । कार्यालयले अन्तर्गतका ५२ विद्यालयहरुलाई शिक्षण सिकाई तथा बुक कर्नर व्यवस्थान तथा निरन्तर विद्यार्थी मूल्यांकनका लागि रकम निकासा गर्दा २०७५ को शैक्षिक तथ्यांकमा भएको देहाय बमोजिमका विद्यार्थी संख्याको लागत भन्दा बढी हुने गरी निकासा भएको पाइएकोले बढी निकासा भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>कक्षा</th><th>विद्यार्थी संख्या</th><th>प्रति विद्यार्थी लागत दर</th><th>जम्मा रकम</th><th>निकासा भएको रकम</th><th>बढी निकासा रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="3">८२-२०७५/१२/१९
१५८-२०७६/३/२९</td><td>१-५</td><td>३८८१</td><td>१५०</td><td>५८२१५०</td><td>७०७२५०</td><td>१२५१००</td></tr>
<tr><td>६-८</td><td>२४०३</td><td>२००</td><td>४८०६००</td><td>६३२९६५</td><td>१५२३६५</td></tr>
<tr><td>९-१०</td><td>१७९७</td><td>२००</td><td>३५९४००</td><td>४२५६००</td><td>६६२००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td></td><td></td><td>३४३६६५</td></tr>
</table></td><td>३४३६६५/-</td></tr>
<tr><td>५५.</td><td>थप रकम निकासा : भौ.नं.१५८-२०७६।३।२९ कार्यालयले अन्तर्गतका विद्यालयहरुलाई शिक्षण सिकाई सामाग्री बुक कर्नर व्यवस्थापनमा छुट भएको भनि रु.६३७३००।- खर्च लेखेकोमा निम्न विद्यालयलाई तहगत (कक्षा १-१२)को प्रति विद्यार्थी लागतको आधारमा हुने रकममा केही पनि नखुलाई रकम थप गरी सोही विद्यालयलाई निकासा भएको पाइएकोले विना आधार प्रमाण थप भएको रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा हुनुपर्ने</th><th>थप सहित निकास भएको</th><th>बढी निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>प्रभाकरी मा.वि.,पोखरे</td><td>४२०००</td><td>५८०००</td><td>१६०००</td></tr>
<tr><td>जनता मा.वि. जहडा</td><td>१६०००</td><td>५८०००</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>कोशी जनता मा.वि.रामपुर</td><td>११४०००</td><td>२२१५००</td><td>१०७५००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१६५५००</td></tr>
</table></td><td>१६५५००/-</td></tr>
<tr><td>५६.</td><td>पाठ्यपुस्तक व्यवस्थापन निकासा : भौ.नं.११३-२०७६।२।३० कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को क्रियाकलाप नं.२.१५.११.७७१ बमोजिम कक्षा ११-१२ मा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुलाई</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	पुस्तकालयवाट नै पाठ्यपुस्तक लैजाने ल्याउने गरी व्यवस्थापन गर्न प्रति विद्यालय रु.५०,०००।- का दरले विद्यालयलाई एकमुष्ठ निकासा उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यस वर्ष अन्तर्गतका कक्षा ११-१२ संचालनमा रहेका निम्नानुसार विद्यालयलाई पुस्तकालय व्यवस्थापनको लागि कार्यक्रम पुस्तिकामा व्यवस्था भए भन्दा बढी हुने गरी निकासा दिएकोले बढी निकासा रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु...	५००००/-

विद्यालयको नाम	निकासा हुनुपर्ने	निकास भएको	बढी निकासा रकम
श्री महाकाली मा.वि.चम्पापुर	५००००	६००००	१००००
प्रभाकरी मा.वि.पोखरे	५००००	६००००	१००००
जनता मा.वि.गुरुङ्गचौर	५००००	६००००	१००००
जनता मा.वि.जहडा	५००००	६००००	१००००
कोशी जनता मा.वि.रामपुर	५००००	६००००	१००००
जम्मा	**२५००००**	**३००००० ५००००**	

५७.	**कार्य सम्पन्न प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा बील भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्दछ । नगरपालिकाले निम्न विद्यालयहरुलाई देहाय अनुसारको कार्यको लागि रकम निकासा गरेकोमा कार्यसम्पन्न गरी सोको विल भरपाई तथा प्रगति विवरण पेश भएको पाइएन । यसरी दिइएको अनुदानबाट समयमै कार्यसम्पन्न नगर्दा कार्यक्रमको लक्ष्य अनुरुप प्रगति नहुने र विद्यालयको गुणस्तरमा समेत ह्रास आउने हुनाले यथाशिघ्र कार्यसम्पन्न गरी सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...	४५५००००/-

विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	रकम
प्रभाकरी माध्यामिक विद्यालय, पोखरे	पुस्तकालय व्यवस्थापन	६५००००
जनता मा.वि.काङचिराङ	,,	६५००००
कोशी मा.वि.चक्रपुर	,,	६५००००
महाकाली मा.वि.	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
बरपीपल मा.वि.कमलावारी	,,	६५००००
आधारभुत विद्यालय राक्चे	इन्टरनेट जडान	६५००००
आदर्श आ.वि.सातपत्रे	,,	६५००००
जम्मा		**४५५००००**

	स्वास्थ्य सेवातर्फ	
५८.	**तलवी प्रतिबेदन :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ मा जिल्ला स्थित सरकारी कार्यालयको हकमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट तलबी प्रतिवेदन पास गराई मात्र तलब खुवाउनु पर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले स्वास्थ्य सेवाका कर्मचारीहरुको आ.ब.२०७५।७६ को लागि तलबी प्रतिवेदन पास नगराई तलब भत्ता खर्च लेखेको पाइएकोले कर्मचारीहरुको ग्रेड रकम एकिन गर्न सकिएन । नियममा व्यवस्था भए बमोजिमको कार्य गर्न कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
५९.	**सामान मौज्दात :** नगरपालिकाले अन्तर्गतका वडा नं.२, ३, ४ र ८ का स्वास्थ्य चौकिहरुमा सेवा सुचारु गर्नका लागि आवश्यक पर्ने विभिन्न फर्निचर सामानहरु र औषधी जन्य सामान (सर्जिकल सामान) बार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार निम्नानुसारका फर्मसंग निम्न खरिद विधिवाट रु.१४६८४८९।- मा खरिद गरेको देखियो । खरिद सामानहरु लेखापरीक्षण अवधि (२०७६।१०।२३ सम्म) पनि सम्बन्धित संस्थाहरुलाई हस्तान्तरण नगरी नगरपालिकाको जिन्सीमै मौज्दात रहेको छ । यसरी सामानहरु खरिदमात्र गरी मौज्दात राख्नु उपयुक्त देखिएन ।	-

भौ.नं. र मिति	खरिद सामान	खरिद फर्म	खरिद विधि	खरिद मुल्य (मु.अ.कर समेत)	कैफियत
१७९-२०७६/३/३१	अफिस टेवल १५ थान, अफिस कुर्सी १६ थान, स्टील दराज अफिसियल १५ थान लगायत विभिन्न १० आईटमका सामानहरु	भवानी फर्निचर एण्ड सोफा उद्योग, इटहरी	शिलवन्दी दरभाउ पत्र	१००२६४९	सम्बन्धित संस्थालाई हस्तान्तरण नभएको

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजु रकम
	१८०-२०७६/३/३१	वेट मेसिन ८ थान, विरामीको लागि वेड ५ थान, वि पि सेट ८ थान लगायत २३ प्रकारका सर्जिकल सामान	मेडिसर्ज ट्रेडस, मोरङ्ग	दररेट माग गरी	४६५८४०	,,	
		जम्मा			**१४६८४८९**		

६०. **अनुदान कार्यक्रम :** कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गर्नुपूर्व कृषकस्तरमा सूचना प्रवाह गरी पर्न आएको आवेदनवाट कृषक छनौट गरी छनौट भएका कृषकलाई निर्णय गरेर मात्र अनुदान दिनु पर्दछ । कार्यालयको स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कृषकवर्ग संग लागत साझेदारी गरी कृषि क्षेत्रलाई विस्तार गर्ने रणनीति लिए संगै कार्यक्रम तर्जुमा गर्दा कृषक र कार्यालयवाट लागत व्यहोरिने गरी अनुदान प्रतिशत छुट्याएको छ । कार्यक्रम संचालन गर्नुपूर्व नै कृषकसंग रकम संकलन गरी बाँकी रकम कार्यालयले व्यहोर्नुपर्नेमा निम्नानुसारको कार्यक्रममा कार्यालयवाट सतप्रतिशत रकम भुक्तानी गरी सामान खरिद गरेको देखियो । खरिद सामानहरु कृषकले नबुझ्दा कार्यालयमै रहेको अवस्था छ भने केही खरिद सामान सम्बन्धित कृषकलाई वितरण भएको तर अनुदान रकम पूर्णरुपमा संकलन नगरेको अवस्था छ । तसर्थ कृषकहरुवाट कार्यक्रममा व्यवस्था भएको अनुदान रकम लिई कार्यालयमा मौज्दात रहेको कृषि सामान कृषकलाई वितरण गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु... ८१९०९०/-

ब.उ.शी.नं.	भौ.नं. र मिति	खरिद सामान	खरिद मुल्य	अनुदान प्रतिशत	कृषकले व्यहोर्नुपर्ने अनुदान रकम	कैफियत
हेल्भेटास	३१-२०७६/३/२५	टिस्युकल्चर भुइकटर	२९९९७०	५०	१५००००	रकम दाखिला भएको प्रमाण नभएको
,,	४१-२०७६/३/२५	टिस्युकल्चर केरा	१४८०००	५०	७४०००	,,
वित्तिय समानिकरण चालु	१७-२०७५/१०/२३	स्प्रेयर खरिद (१६ ली.को स्प्रेयर १५ थान खरिद)	१७२५०	५०	८६२५	रकम दाखिला प्रमाण नभएको साथै ४ थान वितरण भई बाँकी ११ थान को वितरण प्रमाण नभएको
,,	४९-२०७६/१/३१	मकै वीउ खरिद (मुल विउ र प्रजनन वीउ)	३३०००	५०	१६५००	कृषकवाट लिएको रकमको दाखिला प्रमाण पेश नभएको
,,	७४-२०७६/३/३०	विरुवा खरिद आँपको कलमी विरुवा ७०० वटा लिचिको कलमी विरुवा १३००	१४१०००	५०	७०५००	कृषकवाट लिएको रकमको दाखिला प्रमाण पेश नभएको
वित्तिय समानिकरण पुंजिगत	८-२०७५/१०/२३	५ पिस सिलपोलिन प्लाष्टिक खरिद	१०२०००	६०	४०८००	,,
,,	१०-२०७५/१०/२३	१० सेट मोटर बोरिङ्ग पाइप र विद्युतिय मोटर	१५११९८	६०	६०४८०	,,
,,	११-२०७५/१०/२३	प्लाष्टिक घर निर्माणका लागि टनेल र मर्चिङ्ग प्लाष्टिक खरिद	३५८९९९	५०	१७९५००	,,
,,	१२-२०७५/११/३	सुन्दर नगरी डाँडा टोल सुधार समितिलाई मोटरपाइप खरिद	९८०००	६०	३९२००	,,
,,	२०-२०७६/१/६	३ सेट सोलार सनफ्लोर पम्प खरिद	२५५०००	६०	३४०००	१ सेट कृषकलाई वितरण हुन बाँकीको रकम लिई वितरण गर्नुपर्ने
,,	३७-२०७६/३/३१	टनेल घर निर्माण	१२००००	५०	६००००	कृषकवाट लिएको रकमको दाखिला प्रमाण पेश नभएको
,,	४२-२०७६/३/३१	३० थान प्लाष्टिक टनेल	१७०९७०	५०	८५४८५	,,

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

		खरिद				
जम्मा					८१९०९०	

६१. **खर्चको पुष्ट्याई, प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा खर्चको पुष्ट्याँई तथा बिल भरपाई संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ । देहाय बमोजिमको खर्चमा खर्चको पुष्ट्याँई नखुलेको र खर्चका बिल भरपाईहरु पनि संलग्न नदेखिएकोले खर्च यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ सोको आवश्यक प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु... — २६९२५/-

ब.उ.शि.नं.	भौ.नं.र मिति	खर्चको विवरण	खर्च रकम	कैफियत
हेल्भेटास	२०-२०७६/२/१९	स्थानिय कृषि स्रोत व्यक्ति तालिम कार्यक्रम	१६६००	कृषि संयोजक नरनाथ रेग्मीको रु.१६८७९६।- को पे.फ.गर्दा रु.१५२१९६।- को मात्र विल भरपाई पेश भएकोले संलग्न विल भरपाई भन्दा बढी खर्च ।
समानिकरण चालु	२-२०७५/७/२३	प्राङ्गारिक मल उत्पादन तथा प्रमाणिकरण १ दिने तालिम	५८२५	कार्यक्रम संचालक नरनाथ रेग्मीले खर्च मागदावी गर्दा पेश गरेको फाँटवारीमा संलग्न विल भरपाई भन्दा बढी खर्च ।
,,	५१-२०७६/२/२८	बगर खेति विषयक २ दिने तालिम संचालन खर्च	४५००	कार्यक्रम संचालक नरनाथ रेग्मीले खर्च मागदावी गर्दा पेश गरेको फाँटवारीमा संलग्न विल भरपाई भन्दा बढी खर्च ।
		जम्मा	२६९२५	

६२. **कर कट्टी :** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८, ८९ अनुसार भएको कारोबारको भुक्तानी गर्नुपूर्व कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा उपर्युक्त व्यवस्था बमोजिमको लाग्ने कर कट्टा गरेको देखिएन । अतः देहायका सम्बन्धित फर्म तथा व्यक्तिवाट कर बापत लाग्ने नपुग रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु... — ३४५३३/-

भौ.नं. र मिति	कारोबारको विवरण	भुक्तानी/बील रकम	१५ प्रतिशत	१० प्रतिशत	१.५ प्रतिशत	जम्मा
१९६-२०७६/३/३१	पूर्णखोप अनुगमन बापतको रकम भुक्तानी	२००००	३०००	-	-	३०००
२७-२०७६/३/१९(हेल्भेटास)	गोठ भकारो सुधार कार्यक्रम	४५००००	-	-	५३८०	५३८०
२६-२०७५/११/५(समानिकरण चालु)	पावर टिलर खरिद (नपुग अग्रिम कर)	१३५०००	-	-	६९७५	६९७५
४४-२०७६/१/८	लैङ्गिक समानता र सामाजिक समावेशिकरण तालिम कार्यक्रम	१०००००	१३३५०	-	-	१३३५०
५१-२०७६/१/३१	मौरी प्रर्बद्धन कार्यक्रम (नपुग अग्रिम कर)	४०००००	-	-	३०००	३०००
पशुसेवा	पशु आहार कार्यक्रमको मल खरिद (शरण कुमार चौलागाई)	-	-	-	१३६२	१३६२
,,	पशुरोग नियन्त्रण (विराट भेट सप्लायर्स)	-	-	-	१४६६	१४६६
					जम्मा	३४५३३

६३. **कृषि औजार :** कार्यालयको बार्षिक कार्यक्रम २०७५।७६ मा चक्लाबन्दी खेतीमा सहयोग गर्न र कृषिलाई आधुनिकिकरण गर्नका लागि पोटेटो प्लान्टर, पावर हेरो, सिड ड्रिल, मेइज प्लान्टर आदि कृषि औजार तथा उपकरणहरुमा ५० प्रतिशत अनुदानमा कृषकलाई उपलब्ध गराउने कार्यक्रम रहेकोमा पछि उक्त कार्यक्रमलाई संसोधन गरी कार्यालयले सामान कार्यालयकै नाममा राख्ने निर्णय गरेको छ । कृषकवर्गलाई केही सहुलियतमा औजार उपकरण उपलब्ध गराई उनिहरुलाई कृषिमा आत्मनिर्भर योजना गरेकोमा कृषिमा चाहिने उपकरणहरु कार्यालयले आफ्नो स्वामित्वमा राख्दा कृषक लाभान्वित हुनवाट बञ्चित हुने देखिन्छ । कार्यालयले आफैले राखेको उक्त औजारहरु हालसम्म उपयोगमा आएको पनि देखिंदैन । कार्यालयले खरिद गरेका ति सामानहरु कार्यविधि बनाई प्रयोगमा ल्याउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

६४. **बगर खेति :** कार्यालयले बगर खेति प्रर्बद्धन कार्यक्रमका लागि ५० प्रतिशत अनुदानमा कार्यक्रम तय

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	गरी कार्यालयका कर्मचारी नारद निरौलालाई अमानतमा उक्त कार्य गर्न लगाएको देखिन्छ । कृषकलाई कृषिमा आत्म निर्भर बनाउने र कृषिवाट रोजगारी सृजना गर्ने कार्यक्रम तय भएकोमा कर्मचारीवाट कार्यक्रम संचालन गर्नु कार्यक्रमको लक्ष्य अनुरुप देखिंदैन । कार्यक्रम संचालनवाट के कुन विरुवा बगर खेतिमा लगाइएको हो, बगर खेतिवाट कति उत्पादन भयो र उक्त उत्पादनले के कति आम्दानी भयो सो खुल्ने प्रमाण संलग्न भएको देखिंदैन । तसर्थ यस्ता प्रकारका कार्यलाई कार्यालयले निरुत्साहित गरी सम्बन्धित कृषकवर्गवाट लक्षित कार्यक्रम संचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६५.	**खर्च शीर्षक :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३५(२) (क) मा रकम स्वीकृत बजेट भित्र र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा पर्दछ र खर्च गर्न बांकी छ भने खर्च गर्न सकिने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्न खर्च शीर्षक फरकपारी खर्च लेखेकोले उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु... भौ.नं. र मिति | विवरण | खर्च लेखेको शीर्षक | खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक | खर्च रकम १९२-२०७६/३/३१ | स्वास्थ्यकर्मीको रात्री भत्ता | आमा सुरक्षा कार्यक्रम | अन्य भत्ता | ६८००० १९४-२०७६/३/३१ | स्वास्थ्य प्रमुखको बैठक भत्ता | फिल्ड भत्ता | ,, | ९०००० **जम्मा** | | | **१५८०००**	१५८०००/-
	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमतर्फ	
६६.	**भत्ता वितरण :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्दछ । सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष नेपाल सरकारबाट **रु.७,०३,४१,८००/-** प्राप्त भएकोमा संलग्न बील भरपाई अनुसार **रु.६,८६,५९,०००/-** खर्च लेखी बाँकी **रु.१४,५०,१००/-** फिर्ता पठाएको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :	
६६.१.	कार्यविधिको बुंदा नं. २२ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैक मार्फत मात्र वितरण गर्नुपर्ने, नगदै वितरण गर्नुपरे मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएर मात्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ९ वटै वडामा लाभग्राहीलाई ३ वटै चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगदै वितरण गरेकोमा मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएको देखिएन । न.पा.ले कार्यविधिमा भएको बैंकमार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६६.२.	कार्यविधिको बुदा नं. १० अनुसार नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहित मूल अभिलेख प्रत्येक वडामा राख्नुपर्ने, बुंदा नं. १२ अनुसार भत्ता पाउन अयोग्य भए लगत कट्टा गर्नुपर्ने, बुंदा नं. १६ अनुसार स्थानीय निकायले सम्बन्धित वडा कार्यालय मार्फत प्रथम चौमासिकको भत्ता आश्विनको दोस्रो हप्ताभित्र, दोस्रो चौमासिक माघको दोस्रो हप्ता र तेस्रो चौमासिक जेष्ठको दोस्रो हप्ताभित्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि सो अनुरुप नगरी नगरपालिकाले प्रथम किस्ता आश्विन १५ गते, दोस्रो किस्ता फागुन २१ गते र तेस्रो किस्ता असारको १० (वडा नं.१,२,५,६,७,८ को) र असारको २६ गते (वडा नं.३,४,९ को) निकासा गरेको देखिन्छ । नगरपालिकाले फोटो सहितको अभिलेख तथा भत्ता पाउन अयोग्यको लगत अद्यावधिक गरेको देखिएन भने कार्यविधिले तोकेको समय सीमाभित्र भत्ता वितरण समेत गरेको छैन् ।	
६६.३.	कार्यविधिको बुंदा नं. १६(ग) अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा सम्बन्धित व्यक्तिलाई मात्र वा निजको नामको व्यक्तिगत बैंक खातामा जम्मा गर्न मिल्ने व्यवस्था गरिएको छ । साथै अन्य व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी गरेमा वितरण गर्ने र बुझ्ने दुवैलाई प्रचलित कानून बमोजिम कारवाहीको व्यवस्था रहेको छ । यस न.पा.को विभिन्न वडामा ३ वटै चौमासिकमा लाभग्राही वा संरक्षक बाहेकलाई भत्ता वितरण गरेको देखियो । तसर्थ सम्बन्धित कर्मचारी, पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई लाभग्राही स्वयं वा निजको संरक्षकले भत्ता प्राप्त गर्ने गरी वितरण हुने कुराको सुनिश्चिता गर्नुपर्दछ । यसका केही उदाहरण यस प्रकार छन :	

वडा नं.	लाभग्राहीको नाम	ना.प्र.नं. र जन्म मिति	समूह	रकम	बुझ्नेको नाम	कैफियत
८	मैया थापा	१४३००२-११३२ १९९८/२/१३	जे.ना.अन्य	८०००	भद्रमाया थापा	प्रथम चौमासिक

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

	आशामाया राई	४२९० १९८०/१२/३०		८०००	छत्र बहादुर राई	दोश्रो चौमासिक
५	अविरमान कामी	१६७०/१२११ २००१/११/२७	जे.ना.दलित	८०००	रमेश बि.क.	प्रथम चौमासिक
३	गोरिवति चौधरी	२८५/१७४० २००५/२/८	विधवा	८०००	सत्यनारायण चौधरी	प्रथम चौमासिक
१	हर्क बहादुर कुमाल	१७९३ २००१/१/१०	जे.ना.अन्य	८०००	तारा कुमार प्रधान	प्रथम चौमासिक

६६.४. न.पा.को देहाय अनुसारको वडाहरुको भत्ता वितरण गरेको भरपाई जाँच गर्दा प्रथम चौमासिकमा लगतकट्टा गर्न वडाबाट न.पा.लाई सिफारिस भई आएकोमा पनि भत्ता वितरण गरेको देखियो । तसर्थ ततसम्बन्धमा न.पा.ले छानबीन गरी लाभग्राही जिवितै भए नभएको एकिन गर्नुपर्ने र लाभग्राही जीवित नभएको अवस्थामा सम्बन्धित वडा सचिवबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रकम रु... — ३२०००/-

वडा नं	लाभग्राहीको नाम	ना.प्र.नं.	जन्म मिति	समूह	रकम	कै.
३	टिरही चौधरी र टिराई चौधरी	२५३६ १५३६-२१०४	२०००/८/१५ २०००/८/२९	जे.ना.अन्य	२४०००	दुवैको एम.आई एस विवरणमा बाबुको नाम मणिकचन्द्र चौधरी रहेको, प्रथम चौ.मा मृत्यु भनी भत्ता फिर्ता भएकोमा ३ वटै चौमासिकमा भत्ता भुक्तानी भएको ।
९	कर्ण बहादुर विष्ट	१७३२/२५३	२००४/१/१४	जे.ना.अन्य	८०००	प्रथम चौ.मा लगत कट्टा गर्न अनुरोध गरी पठाएकोमा तेश्रो चौमासिकको भत्ता भुक्तानी
				जम्मा	**३२०००**	

६६.५. कार्यविधिको बुंदा नं. २८ बमोजिम कार्यक्रमको अनुगमन र सुपरिवेक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा अनुगमन गरेको देखिएन । त्यस्तै बुंदा नं. ३५ अनुसार वडा सचिवले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तिमा १ पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने, प्राप्त भएका गुनासा समाधान नभए स्थानीय निकाय कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएपनि सो अनुरुप भएको देखिएन । आगामी आ.व. मा भत्ता पाउनेको सूची मार्ग मसान्तभित्र स्थानीय तहको कार्यालय, वडा कार्यालय र सार्वजनिकस्थलमा प्रकाशन गर्नुपर्नेमा सूची तयार गरी प्रकाशन गरेको देखिएन ।

६६.६. वडा नं.९,६,४, मा प्रथम चौमासिकमा र वडा नं. ८ मा दोश्रो चौमासिकमा हाते भरपाईमार्फत विभिन्न लाभग्रहीको नाम थप गरी भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले वितरित भत्ता लिने वास्तविक लाभग्राही नै भएको कुराको सुनिश्चितता गर्न सकिएन । साथै कतिपय वडाहरुले पेश्की फछर्यौट गर्न पेश गरेको भत्ता वितरण भरपाई वडा सचिव एवं वडा अध्यक्षबाट प्रमाणित नभएको हुँदा खर्च लेखिएको भत्ता रकम लाभग्राहीले नै प्राप्त गरेको हो भन्ने कुराको एकिन समेत गर्न नसकिएको हुँदा न.पा.ले वितरित भत्ता लाभग्राहीले पाए नपाएको एकिन गर्नुपर्दछ ।

६६.७. कार्यविधिको परिच्छेद ४ को बुँदा नं. १५ मा प्रत्येक स्थानीय तहहरुले वडा कार्यालयहरुले प्रविष्टि गरेको एम.आई.एस. लगतका आधारमा वडा कार्यालयहरुलाई चौमासिक रुपमा पेश्की रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । केही वडाहरुको एम.आई.एस. विवरण परिक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको विवरण अपुरो प्रविष्टिको साथै एउटै लागभ्राहीको दोहोरो तेहरो विवरण प्रविष्टि गरेको पाईयो । एम.आई.एस.मा लाभग्राहीको सम्पूर्ण विवरण प्रविष्टि नभएको अवस्थामा एकै नाम,थर भएको लाभग्राहीलाई दोहोरो भत्ता भुक्तानी हुन जाने भएकोले एम.आई.एस. विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्ने जरुरी देखिन्छ । तपसिलको वडाको लाभग्राहीको विवरण एम.आई.एसमा अद्यावधिक नभएको कारण भत्ता भुक्तानी भएको लाभग्राही एकै भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । तसर्थ लाभग्राही एकै नभए — १४००००/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रकम रु...	

लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	समुह	ना.प्र.नं./ जन्ममिति	पाउने रकम	दिएको रकम	बढी रकम	कैफियत
मनमाया सार्की /मनमाया बि.क.	१	विधवा र जे.ना.दलित	१४३००५(२००८/१२/३०) र २९२९	१२०००	२४०००	१२०००	३ वटै चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश १२,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
ईन्द्रमाया राई	७	जे.ना.अन्य	१११११(१९८६/१२/३०) ना.प्र.नं. नभएको १९९५/१२/३०	२४०००	४८०००	२४०००	३ वटै चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश २४,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
भद्र कुमारी राई			१४३००१/५३६ (१९९९/९/२३) १४३००१/३०२ (१९९८/१/२५)	२४०००	४८०००	२४०००	३ वटै चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश २४,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
कान्छीमाया राई	८	जे.ना.अन्य	३३७९९-८८१(१९९०/१२/३०) ना.प्र.नं. नभएको १९९५/१२/३०	२४०००	४८०००	२४०००	३ वटै चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश २४,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
जमानसरी राई			३६४४ (२००१/४/१२) २६४४ (२००१/४/१३)	१६०००	३२०००	१६०००	प्रथम र तेश्रो चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश १६,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
लाल ब. राई			७०५३-४९९(१९९५/१२/३०) ना.प्र.नं. नभएको २०००/१२/३०	२४०००	४८०००	२४०००	३ वटै चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश २४,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
दयावती राई			२२४ (१९९६/१२/३०) २१९	१६०००	३२०००	१६०००	प्रथम र दोश्रो चौमासिकमा दुवै ना.प्र.को लाभग्राहीलाई क्रमश १६,०००/- को दरले भत्ता भुक्तनी गरिएको
					जम्मा	**१४०००० ०**	

६६.८.	कार्यविधिमा भएको व्यवस्था विपरित एम.आई.एसमा अभिलेख नभएको वडा नं.७ को तपसिलका व्यक्तिहरुलाई भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले सम्बन्धित वडा सचिवबाट असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु...	८०००/-

व्यक्तिको नाम	समुह	जन्म मिति	रकम	कैफियत
मदनसरी राई	जे.ना.अन्य	२०००/३/१३	८०००	तेश्रो चौमासिकमा भुक्तानी

६६.९.	विभिन्न भौचर/मितिमा न.पा.ले वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको भरपाई परीक्षण गर्दा देहायका	१५८४००/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	लाभग्राहीलाई नियमानुसार पाउने रकम भन्दा बढी रकम भुक्तानी गरेको देखियो । तसर्थ न.पा.ले थप आवश्यक छानबीन गरी असुल गर्नुपर्ने रु...	

लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	ना.प्र.नं.	समूह	पाउनु पर्ने रकम	पाएको रकम	बढी भुक्तानी रकम	कैफियत
भगवती बस्नेत	१	७१३ १४३००५/१५१३	विधवा	४०००	८०००	४०००	प्रथम चौमासिकमा दोहोरो
पूर्णमाया विष्ट		४२००	जे.ना.अन्य	८०००	१६०००	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो
भक्तदेव बि.क.		१२७५१-७०६	जे.ना.दलित	४०००	८०००	४०००	
बटनीदेवी चौधरी		६०७६१	विधवा	४०००	८०००	४०००	
मन कुमारी दमाई	२	३९०३	जे.ना.दलित र विधवा	१६०००	३२०००	१६०००	प्रथम र दोश्रो चौमासिक दोहोरो
तारा बि.क.	३	-	दलित पोषण	३२००	६४००	३२००	
पार्वती घिमिरे		१५२९/२७४१	विधवा	१२०००	२४०००	१२०००	
एक ब. बि.क र एक ब.सार्की	४	५०३/७५३२	जे.ना.दलित	८०००	१६०००	८०००	प्रथम चौ.मा दोहोरो
राधादेवी पौडेल	५	२४९१/६७६	जे.ना.अन्य र विधवा	१६०००	३२०००	१६०००	प्रथम र दोश्रो चौमासिक दोहोरो
प्रतिक बि.क.	६	-	दलित पोषण	४८००	९६००	४८००	३ वटै चौमासिकमा दोहोरो
प्रनिस बि.क.		-		४८००	९६००	४८००	
भगवती राई		स३ ५४१ र ६०९१२	विधवा	४०००	८०००	४०००	तेश्रो चौमासिकमा दोहोरो
दिलमाया राई	७	६९१३२ र ६९१२३	विधवा	१२०००	२४०००	१२०००	३ वटै चौमासिकमा दोहोरो
अम्बर बहादुर बि.क.		२०७४/७/३०	दलित पोषण	१६००	३२००	१६००	तेश्रो चौमासिक दोहोरो
धनमाया राई	८	२२७५/४१७ २२७५/४२५	जे.ना.अन्य	२४०००	४८०००	२४०००	३ वटै चौमासिकमा दोहोरो
देवीमाया बि.क.	९	८१४	जे.ना.दलित र विधवा	८०००	१६०००	८०००	प्रथम र दोश्रो चौमासिक दोहोरो
धनमाया बुढाथोकी		९५१	जे.ना.अन्य र विधवा	१६०००	३२०००	१६०००	दोश्रो र तेश्रो चौमासिक दोहोरो
माया कुमारी राई		३८१३ र ३८०३	विधवा	४०००	१२०००	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो
			जम्मा	**१५४४००**	**३१२८००**	**१५८४००**	

६६.१०.	सामाजिक सुरक्षा भत्ताबापतको ३ वटै चौमासिकको पेश्की रकम फछर्यौटको भरपाई परीक्षण गर्दा तपसिलको वडाले खर्च घटाएर बाँकी रहेको रकम आ.व.को समाप्ति सम्म पनि बैंक दाखिला नगरी पेश्की फछर्यौट गरेको देखियो । बिल भरपाई अपुग भएता पनि पेश्की फछर्यौट गरेको कार्य नियमसम्मत दखिएन । तसर्थ सम्बन्धित वडा सचिवबाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा फिर्ता पठाउनुपर्ने देखिएको रु...	६६०००/-

भै.नं. र मिति	वडा नं	वडा सचिव	पेश्की रकम	भरपाई अनुसार खर्च	फिर्ता गर्नुपर्ने रकम	फिर्ता गरेको रकम	थप फिर्ता रकम	कैफियत
३-२०७५/११-२१	१	अनिल राई	२६०३६००	२५०४४००	९९२००	८९२००	१००००	प्रथम चौमासिक पे.फ.
	२	समिता पोखरेल	३०५९२००	२८३५२००	२२४०००	२२०८००	३२००	
६-२०७६/३/१०	१	अनिल राई	२६२५२००	२४८२४००	१४२८००	११०८००	३२०००	दोश्रो चौमासिक पे.फ.
	२	समिता पोखरेल	३११९२००	२८५२४००	२६६८००	२६२४००	४४००	
	३	तेज बहादुर भुजेल	३०१७६००	२८८००००	१३७६००	१२५२००	१२४००	
९-२०७६/५/१०	१	अनिल चाम्लिङ्ग	२६५१२००	२४६६४००	१८४८००	१८०८००	४०००	तेश्रो चौमासिक पे.फ.
						जम्मा	**६६०००**	

	आन्तरिक आयतर्फ	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
६७.	**नगदी रसिद नियन्त्रण खाता :** कार्यालयले गत वर्षको जिम्मेवारी सरी आएको, यस वर्ष छपाई गरेको, यस वर्ष प्रयोग गरेको र अर्को वर्षलाई जिम्मेवारी सर्न गएको नगदी रसिदको यथार्थ हिसाब देखिनेगरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरी प्रमाणित रुपमा राख्नुपर्नेमा सो अनुसार तयार गरी राखेको देखिएन । न.पा.को सबै वडाहरुमा विद्युतिय सफ्टवेयरको प्रयोग मार्फत अनलाईन नगदी रसिदको प्रयोग हुनुपर्नेमा हाते रसिदबाट समेत आम्दानी हुने गरेको देखियो । सफ्टवेयर पूर्णरुपमा संचालनमा नआएको बेलासम्म हाते नगदी रसिद प्रयोग गरेको कार्यालयको भनाई रहेको छ । नगदी रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक नहुँदा आम्दानी रकम यकिन गर्न नसकिने हुँदा यसमा सुधार गरिनु पर्दछ । न.पा.का ९ वडाहरु मध्ये नमुना छनौट गरी सबैभन्दा धेरै आम्दानी गर्ने वडा नं. ९को आम्दानी विवरण परीक्षण गर्दा तपसिलको व्यहोरा देखियो :	

अन्य नगदी रसिद

न.पा.ले वडामा दिएको रसिद (८ ठेली)	वडाले प्रयोग गरी न.पा.मा बुझाएको रसिद (१४ ठेली)	रसिद ठेलीबाट संकलित रकम	कैफियत
१५१-२००	२२०१-२२५०	९१००	१. वडाले बुझेको रसिद ठेली नं ६०१-६५० २०७५।४।२१ मा कृषि शाखालाई बुझाएको भरपाई पेश । २. रसिद ठेली नं २०१-२५० को रसिद नं. २०१ को ओ.सी. कपी ठेलीमा संलग्न नभएको हुँदा सोको आम्दानी एकिन हुन नसकेको । ३. रसिद ठेली नं १५१-२०० को रसिद नं. १५७, १७०, १८५, १९८ को ओ.सी. कपी ठेलीमा संलग्न नभएको हुँदा सोको आम्दानी एकिन हुन नसकेको । ४. वडाले न.पा.बाट जम्मा ६ ठेली (र.नं.६०१-६५०) बाहेक बुझेकोमा १४ ठेली रसिद फिर्ता गरेको ।
६०१-६५०	९८५१-९९००	१६२००	
१४५१-१५००	९९५१-१००००	२०५५०	
२०१-२५०	५०५१-५१००	१११४०	
२०५१-२१००	४९०१-४९५०	९८५८	
२१०१-२१५०	२०१-२५०	७८५०	
२१५१-२२००	१५१-२००	१०३६९०	
२२०१-२२५०	१४५१-१५००	१००००	
	२०५१-२१००	१०५३५०	
	९९०१-९९५०	३०५०	
	४९५१-५०००	१४४००	
	५००१-५०५०	१०२५०	
	२१०१-२१५०	१२७५०	
	२१५१-२२००	११७००	
विद्युतिय सफ्टवेयरको प्रयोगमार्फत भएको आम्दानी (र.नं.९००१६ देखि ९०१२५ सम्म)		१०८१००	
	जम्मा	**४५३९८८**	

मालपोत रसिद

न.पा.ले वडामा दिएको रसिद (४ ठेली)	वडाले प्रयोग गरी न.पा.मा बुझाएको रसिद (११ ठेली)	रसिद ठेलीबाट संकलित रकम	कैफियत
८००१-८०५०	८००१-८०५०	८९१६	१. वडाले न.पा.बाट जम्मा ४ ठेली मालपोत रसिदहरु बुझेकोमा ११ ठेली रसिद फिर्ता गरेको ।
६२५१-६३००	९०१-९५०	१०११८	
६८०१-६८५०	६२५१-६३००	४४४२	
१२३५१-१२४००	२२५१-२३००	९९३८	
	९५१-१०००	९२६४	
	२३०१-२३५०	५०३७	
	६८०१-६८५०	६८२३	
	१०९५१-११०००	५२७०	
	२३५१-२४००	९२१७	
	१५२५१-१५३००	९२०४	
	१२३५१-१२४००	९९५९	
विद्युतिय सफ्टवेयरको प्रयोगमार्फत भएको आम्दानी (र.नं.९१००००१ देखि ९१००००५९ सम्म)		१०२००	
	जम्मा	**९८३८८**	

	उपरोक्त तालिकाको विश्लेषण गर्दा वडा नं. ९ ले यस वर्ष अन्य नगदी रसिदतर्फ ८ थान र मालपोत रसिदतर्फ ४ थान बुझि लगेकोमा नगरपालिकामा क्रमशः १४ थान र ११ थान फिर्ता गरेको देखियो । वडाले नगरपालिकावाट बुझि नलगेका अन्य नगदि रसिद ६ थान र मालपोत रसिद ७ थान फिर्ता गरेको देखियो । वडाले नगरपालिकावाट बुझी नगलेका अन्य नगदी रसिद र मालपोत	९०९७/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	रसिद आफैले छपाई गरेको वा गत विगत वर्षको मौज्दात रसिद मध्येको हो खुल्न आएन । तसर्थ नगरपालिकाले सबै वडामा भएका नगदी रसिदको यकिन गरी एकद्धार प्रणाली अपनाई नगदी रसिदको नियन्त्रण गर्नु जरुरी देखियो । वडा नं.९ ले यस वर्ष मालपोत, सिफारिश दस्तुर लगायत विभिन्न शिर्षकहरुमा गरी जम्मा रु.५,५२,३७६/- आम्दानीमा रु.५,४३,२७९/- मात्र बैंक दाखिला भएको देखिएकोले रु.९,०९७/- घटी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु...	
६८.	**आय ठेक्का :** आन्तरीक आयको ठेक्कापट्टा तर्फ देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :	
६८.१.	**ढुङ्गा, गिट्टी, ग्राभेल, रोडा र बालुवा संकलन :** मूर्ति खोला, सेति खोला, सिसुवा खोला, गिदेरी खोला, जसोदा खोला र कोसोपा खोलाको विभिन्न क्षेत्रबाट २०७६ जेठ मसान्तसम्ममा ५७३७ घ.मी बालुवा र ५१६३८ घ.मी. ढुङ्गा, गिट्टी, ग्राभेल र रोडा उत्खनन गरी बिक्री वितरण गर्ने गरी २०७५।८।१३ मा नगरपालिका र सुनन्दा निर्माण सेवा बिच रु.६३,३८,३००/-(प्रथम किस्ताको मू.अ.कर रकम रु.३,१३,३००/- सहित) को सम्झौता भएको थियो । ठेकेदारले कबोल गरेको रकम रु.६८,०८,२५०।-(मू.अ.कर सहित) मध्ये न.पा.मा जम्मा रु.६३,३८,३००/- मात्र दाखिला गरेको हुँदा मु.अ.करबापतको बाँकी रकम सम्बन्धित ठेकेदारबाट असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु...	४६९९५०/-
६८.२.	ठेक्का सम्झौताको बखत ठेकेदारले दाखिला गरेको मू.अ.कर बापतको रु.३,१३,३००/- संघीय राजस्वमा दाखिला गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाको संचित कोष खातामा दाखिला गरेकोले अविलम्ब संघीय राजश्वमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु...	३१३३००/-
६९.	**पशु कर :** न.पा.ले तोकेको स्थानबाट पशु कर असुल गर्ने गरी २०७५।५।१४ मा नगरपालिका र बाहिङ्ग कन्सट्रक्सन बिच रु.४,५०,४५०/- को सम्झौता भएकोमा सो रकम ठेकेदारले न.पा.को धरौटी खातामा दाखिला गरेकोले धरौटी सदरस्याहा गरी संचितकोष आम्दानी बाँध्नुपर्ने देखिएको रु.	४५०४५०/-
७०.	**पूर्वाधार उपयोग कर :** न.पा.को तोकिएको क्षेत्रबाट २०७६ आषाढ मसान्तसम्म सडक पूर्वाधार उपयोग कर (पटके कर) असुल गर्ने गरी २०७५।४।१४ मा नगरपालिका र ईन्द्रेणी सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स बिच रु.७५०५००/- को सम्झौता भएको थियो । ठेक्का सूचनाको बुँदा नं. ३ अनुसार ठेकेदार कम्पनीले कबोल अंकको मू.अ.कर बापत हुन आउने रकम रु.९७,५६५/- आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गरी संघीय राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु...	९७५६५/-
	धरौटीतर्फ	
७१.	**हिसाब मिलान :** कार्यालयको स्रेस्ता अनुसारको धरौटी रु.१०००००००।- बाँकी रहेकोमा बैंकमा रु.३५३८९५६।- देखिएकोले स्रेस्तामा भन्दा बैंकमा बढी देखिएको रु.२५३८९५६।- को हिसाब मिलान हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
७२.	**पेश्की :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को परिच्छेद ९ अनुसार तोकिएको म्यादभित्र पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा निम्न अनुसारको पेश्की आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्म फछ्र्यौट नभई बाँकी रहेकोले नियमानुसार असुल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु...	१३२७५०८६/-

बजेट शीर्षक	विवरण	मिति	पेश्कि रकम
समानिकरण पुंजिगत	शिखरमार्ग सडक स्तरउन्नती	२०७५।९।११	३३०००
	ओभरसियर नेत्र थापा मगर	२०७५।९।१०	९००००
	डम्पिङ्ग साईड निर्माण उ.स.	२०७६।३।१२	९००००
	शान्ति निकेतन निर्माण समिति	२०७५।८।२८ र ११।१४	२३५०००
	वावुंला कान्छि वजार सोडडले सडक निर्माण उ.स.	२०७५।९।१०	१२००००
	लामिडाँडा कटारी खोला नया सडक निर्माण उ.स.	२०७५।१२।५	१२००००
	पाताल फाक्टापुर झो.पुल उ.स.	२०७५।६।२४ र ७।१४	१३९८००
	पुवाथुम्का टोड्के घुरघुरे घारेघाट सडक निर्माण उ.स.	२०७५।११।२	२४००००
	गल्फडिया तपेश्वरी खानेपानी तथा सरसफाई	२०७५।११।६	२५००००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजु रकम
		उ.स.			
		महिला सुरक्षा वास भवन निर्माण उ.स.	२०७५।६।२७	३०००००	
		सगरमाथा कन्स्ट्रक्सन	२०७६।३।१६	३४७३००	
		कम्पनी तिलवारी थापा चौक सडक मर्मत उ.स.	२०७६।३।१२	४०००००	
		वेलका विद्युत विस्तार उ.स.	२०७६।२।१६ र ३।१६	२०२६०००	
		सगरमाथा घिमीरे निर्माण सेवा	२०७६।३।११	१६०००००	
	शसर्त पुंजिगत	ढाक्रेवास कुलो सिचाई योजना	२०७६।२।२९	३४२०००	
		रखनेवविध सिचाई आयोजना जल उ.स.	२०७६।३।६	४१५०००	
		कटारी सिचाई जल उ.स.	२०७६।२।२९	४६५०००	
	समानिकरण चालु	राकसनीदेवी मन्दिर घेरावेरा उ.स.	२०७५।१२।२	१५०००	
		अनिल चाम्लिङ्ग	२०७५।९।५	५५२५०	
		विर वहादुर राई	२०७५।९।१८	५९५००	
		युवा तथा खेलकुद विकास समिति वडा नं.७	२०७५।११।६	६००००	
		समिता पोखेल	२०७६।३।१०, २।२८	२५००	
		उपस्वास्थ्य चौकी मैनामैनी	२०७६।१।९	१०६९२०	
		स्थास्थ्य चौकी रामपुर	२०७६।१।९	१०६९२०	
		स्थास्थ्य चौकी तपेश्वरी	२०७६।१।९	१०६९२०	
		स्वास्थ्य चौकी कटुन्जे ववला	२०७६।१।९	१०६९२०	
		वेलका साँस्कृतिक कला मञ्च	२०७५।१२।२	११४३५६	
		गोकुल के.सी.	२०७६।३।४	१५००००	
		जिरा राई	२०७६।३।१५	१९४०००	
		सम्वर वहादुर राई	२०७५।८।१९	२०००००	
		उपेन्द्र वहादुर थापा	२०७५।११।३०	२८००००	
		अमर ज्योती युवा समुह	२०७५।७।१६	३०००००	
		माहाकाली मा.वी. चम्पापुर	२०७५।१२।२५	५९६०००	
		वरपिपल मा.वी.कमलावारी	२०७५।१२।२५	५९६०००	
	सशर्त चालु	कमलेश्वर चौधरी	२०७५।१२।१७	९६४००	
		वेलका सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०७६।३।३१, १०।८	२०००००	
		गिता दनुवार	२०७६।१।२४	४५०००	
		साहारा सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०७५।१०।९	१०००००	
		समर वहादुर राई	२०७५।११।१९	१२५०००	
		स्वास्थ्य चौकी तपेश्वरी	२०७५।९।१८	३८००००	
		स्वस्थ्य चौकी रामपुर	२०७५।९।१८	७६००००	
	समानिकरण कृषि	कृषी प्रा.स.नरनाथ रेग्मी	२०७५।७।९, २।२८	८१०३००	
		कृषी प्राविधिक गिता दनुवार	२०७५।१।२४	१४५०००	
		कृषी प्राविधिक निर्मल कु.कार्की	२०७६।२।२८	१२५०००	
	गरिवसंग विश्वेश्वर	खगेन्द्र कटुवाल		२५०००	
		तपेश्वरी बाबा समुह		२०००००	
		कुलजम्मा		**१३२७५०८६**	
	वेरुजु : नगरपालिकाले प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने रु.४६ लाख २ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.९ लाख ३० हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड १२ लाख ५७ हजार र पेश्की बाँकी रु.१ करोड ३२ लाख ७५ हजार बेरुजु कायम भएकोमा प्रतिक्रियाबाट/समायोजन भई रु.११ लाख ७० हजार फछ्र्यौट भई रु.३ करोड ८८ लाख ९४ हजार बेरुजु कायम भएको छ ।				

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा सो को स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :
<table>
<tr><th>गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)</th><th>यो वर्ष फछ्र्यौट (B)</th><th>बाँकी (C= A-B)</th></tr>
<tr><td>५०५११९३२.९९</td><td>०.००</td><td>५०५११९३२.९९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अद्यावधिक बेरुजु स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)</th><th>यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D)</th><th>यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)</th><th>बाँकी (F= C+D+E)</th></tr>
<tr><td>५०५११९३२.९९</td><td>०.००</td><td>३८८९४१०६.००</td><td>८९४०६०३८.९९</td></tr>
</table>
उल्लेखित ऐन बमोजिम बाँकी बेरुजु असुल फछ्र्यौट गरिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

अनुसूची- १

बेलका नगरपालिकाको सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	बेलका न.पा.	उदयपुर	५०११४	१३४६६३	२९४२२४	१४१४६७	५७०३५४	४१०८९३	१५५५६६	२०८०५	५८७२६४	३३२०३

अनुसूची -२

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	उदयपुर	बेलका न.पा.	४०	४९	४००६४	०	३	११७०	४०	४६	३८८९४	४५११	९३०	२०१७८	०	०	२११०८	२३१३	१०९६२	१३२७५

अनुसूची- ३

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बाँकी बेरुजु
१	बेलका न.पा.	उदयपुर	५०५१२	०	५०५१२	०	३८८९४	८९४०६