महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७८

बेलका नगरपालिका,

उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. 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 संख्याः २०७८/७९

च.नं. २२८

मितिः २०७८/५/४

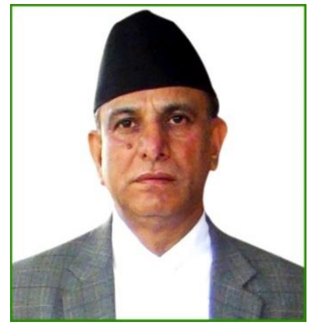
श्री प्रमुखज्यू,
बेलका नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
उदयपुर।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तह का सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख 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 सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

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

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ती तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. 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 संख्याः २०७८/७९ (प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

च.नं.: २२७ मितिः२०७८।५।४

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

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले बेलका नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आयव्यय विवरण 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 २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आयव्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७८।१।१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया प्राप्त भएकोमा प्रमाण कागजात पेश नभएकोले बेरुजु फछ्यौंट भएन । अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३१ यसैसाथ संलग्न छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. ४ करोड १ लाख ७९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ४६ लाख ५३ हजार, प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ६३ लाख १६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ४९ लाख ७२ हजार र पेश्की बाँकी रु. ४२ लाख ३८ हजार रहेको छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता 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 अधिकृतको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनी 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 नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने 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 सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७६।७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ।यस नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ५० सभा सदस्य, ३४४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५४१२२ जनसंख्या रहेको छ ।

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

पालिकालाई एकिकृत वार्षिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ स्वीकृत भएको नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म ले प फा नं २७२) अनुसार पालिकाको यस वर्षको आय व्यय विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

आर्थिक कारोबारको स्थिति

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		९२,५४,६६,०४६	७०७६१४६३१	१३८४६८१५	७२१४६१४४६			
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६४,०४,७०,८३२	५४१७३६४९०	१३८४६८१५	५५५५८३३०५			
११००० कर	११	१३,११,८८,८३२	८७१४१८७७	०	८७१४१८७७			
१३००० अनुदान	12	४७,६५,६०,०००	४२६६३६३७०	१३८४६८१५	४४०४८३१८५			
संघीय सरकार	१२	४२,२१,२१,०००	३७२८३७३७०	१३८४६८१५	३८६६८४१८५			
प्रदेश सरकार	१२	५,४४,३९,०००	५३७९९०००	०	५३७९९०००			
१४००० अन्य राजस्व		३,२२,२२,०००	२५२५८२४४	०	२५२५८२४४			
१५००० विविध प्राप्ति जिविस बाट रु 25 लाख तथा हेल्भेटास बाट थप रु 2 लाख		५,००,०००	२७०००००	०	२७०००००			
ख. अन्य प्राप्ति		२८,४९,९५,२१४	१६५८७८१४१		१६५८७८१४१			
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०			
कोषहरु	15	१३,५१,६७,२१४	१७३२५४५३	०	१७३२५४५३			
धरौटी	15	०	७९३३००२	०	७९३३००२			
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१४,९८,२८,०००	१४०६१९६८६	०	१४०६१९६८६			
भुक्तानी (ग+घ)		९६,३७,०३,२१४	७०७९२०७९८	११११५३८३९	७१९०७४६३७			
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६७,८७,०८,०००	५४४३५३४१२	१११५३८३९	५५५५०७२५१			
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१५,६४,१२,०००	१५३०८१०४६	०	१५३०८१०४६			
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२२,३४,६३,७६५	१७६००२५९८	६१४९५४८	१८२१५२१४६			
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	११,००,०००	१०६३७१६	०	१०६३७१६			
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	५७,१०,०००	५५८९३७१	०	५५८९३७१			

२८००० अन्य खर्च	१८	३५,७२,०००	१४८१६९७	०	१४८१६९७			
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२८,८४,५०,२३५	२१८६०५८४०	५००४२९१	२२३६१०१३१			
अनुदान फिर्ता			३६३४२७४		३६३४२७४			
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-४७१६७२३		-४७१६७२३			
वर्षान्तमा नसाटिएका चेकहरुको रकम			-१०३८८४०७		-१०३८८४०७			
घ. अन्य भूक्तानी		२८,४९,९५,२१४	१६३५६७३८६		१६३५६७३८६			
कोषहरु		१३,५१,६७,२१४	१५४८४६९४	०	१५४८४६९४			
धरौटी		०	७४६३००६	०	७४६३००६			
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१४,९८,२८,०००	१४०६१९६८६	०	१४०६१९६८६			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(३,८२,३७,१६८)	-३०६१६७	२६९२९७६	२३८६८०९			
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			३७३७८०५१		३७३७८०५१			
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(३,८२,३७,१६८)	३७०७१८८५	२६९२९७६	३९७६४८६१			
बैंक तथा नगद बाकी		(३,८२,३७,१६८)	३७०७१८८५	२६९२९७६	३९७६४८६१			

<table>
<tr><th>दफा</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>लेखापरीक्षण को दौरानमा देहाय बमोजिम असुली भएको भौचर पेश भएको छ ।
<table>
<tr><td>सि. न.</td><td>व्यहोरा</td><td>रकम</td><td>सञ्चीत कोष</td></tr>
<tr><td>१</td><td>निकासा फिर्ता</td><td>५९७९६०</td><td>संघीय सञ्चित कोष</td></tr>
<tr><td>२</td><td>निकासा फिर्ता</td><td>१८६९७४७</td><td>प्रदेश सञ्चित कोष</td></tr>
<tr><td>३</td><td>कर दाखिला</td><td>९२६८६१</td><td>संघीय सञ्चित कोष</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३३९४५६८</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>वित्तीय विवरण विश्लेषण</td><td></td></tr>
<tr><td>१.</td><td>वित्तीय विवरण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् ।
• स्थानीय तहले सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र सञ्चित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।
• लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन ।
• कतिपय आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्दात ऋणात्मक रहेको देखिएन ।
त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२.</td><td>आर्थिक कारोबार - यस पालिकामा यस वर्ष रु.७२१४६१४४६ आय भएकोमा २०७७ असार मसान्त सम्म रु. ७१९०७४६३७ खर्च भई रु.२३८६८०९ मौज्दात रहेको छ । गत वर्षको मौज्दात समेत वर्षान्तमा सञ्चित कोष र अन्य कोषमा रु. ३९७६४८६० मौज्दात रहेको देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.</td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल बमोजिम रहेका छन ।
• आर्थिक सहायता र औषधी उपचारको रकम वितरण गर्दा सो सम्बन्धि कार्यविधि बनाएर मात्र गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन ।
• वडाहरु र पालिका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा (विउ विजन खरीद,औषधी खरीद, कृषि सामान खरिद , सोलार खरिद, फर्निचर खरिद र भौतिक निर्माणसमेत) विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी, प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन ।
• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।
• पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।
• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष सञ्चालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।
• कार्यालयको श्रेस्ता र बैंक बीचको हिसाब फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान</td><td></td></tr>
</table>

विवरण तयार नगरेको कारण हिसाब मिलान भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।

- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमको मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
- विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाईयो।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस गरेको देखिएन ।
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।
- ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ बमोजिम पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजनाको निर्माण कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समितिहरु ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता भएको पाइएन ।
- सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा आंशिक पालना भएको पाइयो ।
- वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।
- पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो ।
- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वियन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाइएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाइएन ।
- पालिकाले विद्यालयमा रकम निकासा गर्दा विद्यालयगत निकासा प्रष्ट देखिने गरी खाता राखेको देखिएन ।
- स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार सञ्चालन गरिने विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति बजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन

भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन । कार्यक्रमगत खर्च खाता राखेमा सञ्चालन गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरुको वार्षिक बजेट, सञ्चालन हुने समय, सोको खर्च सजिलै एकिन हुने र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेटभन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलब्धि मापन समेत सजिलै एकिन हुने गरी अभिलेख राख्नु पर्ने देखिएको।

तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वाशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

बजेट तथा कार्यक्रम

४. **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय तह सञ्चालन 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 राजकुमारी चौधरीले मिति २०७६।३।१० गते रु. ५५०४२७००० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।३० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।३।३१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।

५. **चौमासिक पुंजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ।वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप अषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
५६६९७८२०६	४५१४०१०२	९१०६०५७०	२०६९६९०१८	२००५२९००४

६. **पुँजीगत खर्च विधि** - कार्यालयवाट पेश भएको विवरण अनुसार पुँजीगत खर्च देहाय अनुसार गरेको पाइयो ।

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	निर्माण कार्यमा भएको कुल खर्च	उपभोक्ता समिति मार्फत भएको रकम	निर्माण व्यवसायीबाट
१	विभिन्न	१८३५४९१६७	१८३५४९१६७	०

कूल खर्च मध्ये उपभोक्ता समितिवाट १०० प्रतिशत खर्च गरेकोले प्रतिष्पर्धात्मक विधिवाट खरिद गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान पुग्नु पर्दछ ।

७. **आन्तरिक ऋण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम नगरपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशील, रोजगारमूलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पुँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन ।

८. **योजना छनौट** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्नेछ व्यवस्था रहेको छ।तर पालिकाले ७८ वटा सानो प्रकृतिका रु. ५००००० भन्दा घटीका

<table>
<tr><td></td><td>आयोजनाहरु अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर रु.१९९२२१६२ को छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो। साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९.</td><td>उपभोक्ता समितिको श्रेस्ता अनुगमन — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालित कार्यक्रमको लेखा दुरुस्त राख्ने दायित्व सम्बन्धित उपभोक्ता समितिका प्रमुख, कोषाध्यक्ष र सदस्य सचिवको हुने, लेखा दुरुस्त नराखेको पाइएमा प्रचलित कानूनबमोजिम कारबाही हुने एवं भए गरेको कामलाई नगरेको तथा नगरेको कामलाई गरेको सिफारिस गर्ने, नापजाँच प्राविधिक सुपरीवेक्षण गर्ने र अन्तिम मूल्याङ्कन गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानून बमोजिम कारबाही हुने व्यवस्था छ। उपभोक्ता समितिले राखेको लेखाको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन। उपभोक्ता समितिमार्फत् भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम श्रोतमा अग्रिम आयकर कट्टी गर्नुपर्ने, स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र भएकासँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना भएको छैन। उपभोक्ता समितिबाट खरिद गरिएका विभिन्न जिन्सी, निर्माण सामग्री र हेभी मेशिनको भुक्तानीमा अग्रिम आयकर कट्टी गरेकोसमेत देखिएन। उपभोक्ता समितिले लेखा नराख्ने, कार्यालयबाट अनुगमन नहुने अवस्थामा आयकर ऐन, २०५८ अनुसार लाग्ने आयकर तथा भुक्तानीमा असुली गरिने कर रकम निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताबाट छली हुन सक्ने भएकोले अनुगमन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.</td><td>अधुरा आयोजना — आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले यो वर्ष ७ योजनाको रु.२९५४५०८६ खर्च भएको योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकि जिम्मेवारी सारेको छ। यस प्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ। यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बर्षौंसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.</td><td>नक्सा पास - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) अनुसार कसैले पनि नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था छ। तर यो वर्ष नगरपालिकामा नक्सा पाससम्बन्धि देहाय कुनै काम कारबाही भएको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.</td><td>सेवा प्रवाह — नगरपालिकाले पेश गरेको सेवा प्रवाह सम्बन्धि विवरण देहाय अनुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>सेवा प्रासिका लागि निवेदन संख्या</th><th>सिफारिस संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>७१८</td><td>७१८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>घरबाटो सिफारिस</td><td>४९४</td><td>४९४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>नाता प्रमाणित</td><td>३८४</td><td>३८४</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जन्म, मृत्यु दर्ता</td><td>९१२</td><td>९१२</td></tr>
<tr><td>५</td><td>अन्य</td><td>१७६३</td><td>१७६३</td></tr>
<tr><td>६</td><td>जम्मा</td><td>४२७१</td><td>४२७१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.</td><td>प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ। पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४७ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा</td><td></td></tr>
</table>

	लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १९ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत नवौ , इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित २७ पदहरु रिक्त रहेका छन्। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१४.	**स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धि नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन। स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपुर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भूमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ। तथ्याङ्क बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
	कानून निर्माण र कार्यान्वयन	
१५.	**कानून र सञ्चालन स्थिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधीनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमुना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली, ६६ कार्यविधि लगायत ८३ जटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।	
१६.	**न्यायिक समिति** - 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 ४ र यो बर्ष थप भएको ५३ समेत ५७ विवाद दर्ता भएकोमा २२ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ३५ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१७.	**खेलकुद तथा अन्य खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति, खेलकुद लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन। तर नगरपालिकाले खेलकुद विकास समिति गठन गरी रु.४४१८५८८ खर्च लेखेको देखियो ।	
१८.	**पूँजीगत बजेटवाट चालु प्रकृतिका खर्च** –स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई पुँजीगत शिर्षकवाट भुक्तानी दिएको पाइयो ।	

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
१२।०७६।६।१६ समानिकरण पुँजीगत	रंगशाला आयल सप्लायर् वाट तेल खरिदको भुक्तानी	४२५३४५
७६।०७६।८।२५ समानिकरण पुँजीगत	रंगशाला आयल स ्लायर्सवाट तेल खरिदको भुक्तानी	३८८८२०
९७।०७६।९।१७ समानिकरण पुँजीगत	रंगशाला आयल सप्लायर्सवाट तेल खरिदको भुक्तानी	४२७१९७

१३४।०७६।१०।१६ समानिकरण पुँजीगत	रंगशाला आयल सप् ायर्सवाट तेल खरिद ो भुक्तानी	४७४१२०
३३५।०७६।२।२ समानिकरण पुँजीगत	रंगशाला आयल सप्लायर्सवाट तेल रिदको भुक्तानी	२२१८७५
२७५।०७७।१।२९ समानीकरण पुँजीगत	रुरु सर्भिसिङ्ग सेन्टर वाट गाडी मर्मत	३६२८७७
२७५।०७७।१।२९ समान करण पुँजीगत	दाल चामल खरीद गरी वितरण	२४४९४५
जम्मा		२५४५१७९

१९. **कल्याण कोष** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा कुनै रकम ट्रान्सफर गरेको देखिंदैन ।

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

२०. **व्यवसाय कर —** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष नगरपालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.१३०५००५ कर सङ्कलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । जसबाट पालिकाले सङ्कलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ।

२१. **आन्तरिक आय असुली —** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष बन्दोबस्त गरेको आय ठेक्कामा व्यवसायिबाट रु.७४९३०० असुल गर्ने बाँकी रहेको छ । तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार नगरेको ,उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गर्नुको साथै बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ७४९३००

ठेक्का विवरण	ठेक्का रकम	असुल भएको रकम	असुल हुन बाँकी रकम
पार्किङ्ग शुल्क व्यवस्थापन	१३५५०००	८८५०००	४७००००
पशु चौपाया बिक्री कर	८००१००	६७००००	१३०१००
बानडाँडा आइतबारे हाट	५००००	२००००	३००००
रामपुर र सेती खोला हाट	२८२०००	१६२८००	११९२००
जम्मा	२४८७१००	१७३७८००	७४९३००

२२. आय ठेक्का — बेलका नगरपालिकाको आन्तरिक आय संकलन सम्बन्धि कार्यविधि २०७५ अनुसार नदीजन्य पदार्थ संकलन व्यवस्थापन र विक्री वितरण गर्न आय ठेक्का आव्हान भई सम्बन्धित सेवा प्रदायकबाट रु. ७५००००० रकम जम्मा गरेकोमा सो सेवा प्रदायकलाई कार्य वातावरण नगरपालिकाबाट मिलाउन पर्नेमा कार्य वातावरण नभएको भनी सेवा प्रदायक वि पी कन्सट्रक्सन भवानीपुर ५ सिराहाले नदीजन्य पदार्थ संकलन विक्री वितरण कार्य गरेको देखिएन।यस सम्बन्धमा अख्तियार दुरुपयोग अनुसन्धान आयोगको

<table>
<tr><td></td><td>कार्यालय बर्दिवासमा उजुरी परेको देखिएकोले कार्यालयको कार्यविधि बमोजिम नदीजन्य पदार्थको संकलन, व्यवस्थापन र विक्री वितरण कानून सम्मत ढंगले गरी आन्तरिक आम्दानी वृद्धि गर्नेतर्फ सभा, कार्यपालिका र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको ध्यान पुग्नुपर्ने देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२३.</td><td>राजश्व कारोबारको लेखा — आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजश्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र १०३ प्रयोग नगरी आम्दानी गरेको छ । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. १०३ राखी राजश्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भीर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२४.</td><td>विज्ञापन कर — प्रदेश नं १ को आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागि राखिने वस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर असुल गर्न नदेखिएकोले पालिकाले यस सम्बन्धि नीति निर्धारण गरी रकम असुल गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>राजश्वतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.</td><td>मुल्य अभिवृद्धि कर असुली नगरेको — मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ र नियमावली २०५४ अनुसार आय ठेक्कामा मुल्य अभिवृद्धि कर असुली गरी दाखीला गर्नु पर्नेमा यस वर्ष पालिकावाट आय ठेक्का वन्दोवस्त भएका तपसिलको कार्यमा मुल्य अभिवृद्धि करको रकम उल्लेख भएको तर असूल नगरेकाले असुल गरी संघीय राजश्व खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>ठेक्का लागेको क्षेत्र</th><th>ठेक्का लिनेको नाम</th><th>ठेक्का कर वाहेक रकम</th><th>मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला बाँकी</th></tr>
<tr><td>पशु चौपाया विक्री ठेक्का ०७६।७७</td><td>बाहिङ् कन्सट्रक्सन प्रा लि</td><td>८००१००</td><td>१०४०१३</td></tr>
<tr><td>रामपुर सोती खोला हाटबजार</td><td>स्वर्णिम निर्माण सेवा</td><td>२८२०००</td><td>३६६६०</td></tr>
<tr><td>पार्किङ शुल्क</td><td>मोनिका सप्लायर स</td><td>१३५५०००</td><td>१७६ ५०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>३१६८२३</td></tr>
</table></td><td>३१६८२३</td></tr>
<tr><td>२६.</td><td>गिट्टी संकलन ठेक्का - पालिकाले नदिजन्य पदार्थ विक्री वितरणका लागि मोनिका सप्लयर्स ले भ्याट वाहेक रु. १३५५००० बुझाउने गरी सम्झौता गरेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा रु. ८८५००० मात्र दाखिला भएको देखिएको नपुग रकम रु. ४७०००० सम्बन्धित ठेकेदारवाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>४७००००</td></tr>
<tr><td>२७.</td><td>धरौटी सदरस्याहा — लाल बजार सुपाडे साप्ताहिक हाटबजार ठेक्का नं ६ का लागि भरत घिमिरेले उक्त ठेक्काका लागि सबै भन्दा बढी अंक रु. ९०००१ कबोल गरी सम्झौता गर्न नआएको देखिएकोले सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २७(५) धरौटीबापत रु. ६००० सदरस्याहा गरी राजश्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु.</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>२८.</td><td>बक्यौता रकम असुली — पालिकाको आ व ०७६।७७ ठेक्का नं ५ रामपुर सोती हाटबजार ठेक्का स्वर्णीम निर्माण सेवाले २८२००० मा कबोल गरेकोमा पहिलो र दोश्रो किस्ता गरी रु. १६२८०० मात्र बुझाएको देखिएकोले बाँकी रकम निजको धरौटीको रकमवाट रु. २०००० सदरस्याहा गरी नपुग रकम रु. ९९२०० असुल उपर गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>९९२००</td></tr>
<tr><td></td><td>आयकर एवं मु. अ. कर</td><td></td></tr>
</table>

२९. **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** - ८।०७६।६।२९ पशु चालु आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले उन्नत कृषि कन्सलटेन्स प्रा.लिलाइ रु.१००१५८ मूल्य अभिवृद्धि करको भुक्तानीमा ५० प्रतिशत रु. ५०५२९ कट्टी नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएकोले कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

५०५२९

३०. **भुक्तानीमा कर –** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा अग्रिम आयकर रु.७८५० कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले सो असुल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला हुनु पर्ने रु.

७८५०

भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	नपुग /कर रकम
८८१।०७७।२।२१	अवलोकन भ्रमण वहाल	६२५००	६२५०
१०१४। ७७।३।१६	कर कट्टी नभएको	१६०००	१६००
जम्मा			७८५०

३१. **नन्फाइलर** - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.१७२५१८ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म फर्महरु नन्फाईलर रहेकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

७२६३१

भौ. नं.मिति	फर्मको नाम	कुल भुक्तानी रकम	भ्याट रकम
११२।०७६।९।२५	आचल सप्लायर्स ६०० ७६३५३	४२६०००	५५३८०
६४।२०७६।१२।१९ सशर त	कृष्ण इन्टरनेशनल प्यान ः ३०२८००११५	१४९९५१	१७२५१
जम्मा		५७५९५१	७२६३१

३२. **भुक्तानीमा कर** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले देहाय अनुसारको भुक्तानीमा लाग्ने अग्रिम कर रु.१३८५७ दाखिला नगरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

१३८५७

भौ. नं.मिति	**विवरण**	**अग्रिम कर असुल**
२९५।२०७६।८।१६ चालु	तोयानाथ ढकाल पारिश्रमिक कर	४०५०
६४७।२०७६।११।२६ चालु	न्यानो कपडा वितरण कार्यक्रमको रु ४७५००० को अग्रिम आयकर	७१२५
१०७८।२०७७।३।१८ चालु	पारिश्रमिक कर बापतको रु. २४०० र अग्रिम आय कर बापतको रु २८२	२६८२
	जम्मा	१३८५७

३३. **वन पैदावार** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार बिक्री तथा उपयोगसम्बन्धि आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना बनाई नगरपालिकाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र वन पैदावार बिक्रीबापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सो सम्बन्धि अभिलेख तथा वन कार्ययोजना स्वीकृत

	गरेको देखिएन । आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सामुदायिक वनको अभिलेख राखी वन कार्ययोजनाको स्वीकृति तथा वन पैदावारको बिक्रीबाट प्राप्त हुने रकम आम्दानी गर्न पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	अनुदान फिर्ता वितरण र उपयोग	
३४.	**प्रदेश समपूरक अनुदानमा लागत साझेदारी नभएको -** प्रदेश नं. १ प्रदेश समपूरक अनुदान कार्यविधि, २०७५ को दफा ४(२) मा कूल लागतको बढीमा ७० प्रतिशत सम्म प्रदेश सरकारले समपूरक अनुदानको रुपमा प्रदान गर्ने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले यस वर्ष सञ्चालन गरेको १ योजनामा रु. १०००००० खर्च लेखेकोमा ३० प्रतिशतले हुने रकम रु.३०००००० कार्यालयले व्यहोर्नुपर्नेमा शुन्य व्यहोरेको देखिएकोले खर्च रकम रु.९७४१८१३ न्युन भएको रु. २९२२२५५ रकम प्रदेश सरकारलाई फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२९२२२५५
	समानीकरण चालु	
३५.	**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता –** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. १३४१३६०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	१३४१३६००
३६.	**सम्बन्धित शाखा मार्फत कार्य नगरेको — ५५६।२०७७।१२।७** पालिकाले सेवा प्रवाह र क्षमता विकासका लागि आफ्नो संगठनात्मक दरबन्दी अनुसार कार्यलयका दरबन्दी परिचालन गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्नेमा पालिकामा महिला विकास शाखा मौजुद रहेकोमा सो मार्फत कार्य नगरी अन्तरपार्टी महिला सीप विकास कार्यक्रम विभिन्न राजनीतिक दलको सञ्जाल मार्फत कार्य गरी रु. ३३८४१५ खर्च गरेको देखियो । कार्यलयका कर्मचारीलाई तलब भत्ता खर्च लेखी जिम्मेवारी बिहिन बनाएको देखिएकोले आगामी दिनमा कार्यलयको कर्मचारी मार्फत कार्यक्रम सञ्चालन गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिएको रु.	३३८४१५
३७.	**पदाधिकारी सुविधा -** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ३ को अनुसूचि १ अनुसार गाउँपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, वडाध्यक्ष र कार्यपालिका सदस्य लाई सवारी साधन उपलव्ध नभएमा क्रमश १००००, १००००, ४००० र २५०० नगद पाउने व्यवस्था छ।पदाधिकारीले कार्यालयवाट मोटर साईकल प्रयोग गरेको ईन्धनको विल तथा लगसिटवाट देखियो।पदाधिकारीले कार्यालयको सवारी साधन प्रयोग गरेको र मासिक यातायात खर्च वापत रकम बुझि लिएको समेत देखियो।ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम एउटा सुविधा मात्र लिनु पर्नेमा निम्नानुसार दोहोरो सुविधा भुक्तानी गरेको रु. ५०४००० असुल गर्नुपर्ने रु.	५०४०००

सि नं	नाम	भुक्तानी
१	उप प्रमुख	१२००००
२	वडाध्यक्ष वडा नं १	४८०००
३	वडाध्यक्ष वडा नं २	४८०००
४	वडाध्यक्ष वडा नं ४	४८०००
५	वडाध्यक्ष वडा नं ५	४८०००
६	वडाध्यक्ष वडा नं ६	४८०००
७	वडाध्यक्ष वडा नं ७	४८०००
८	वडाध्यक्ष वडा नं ८	४८०००

	९ | वडाध्यक्ष वडा नं ९ | ४८०००		
	| **जम्मा** | **५०४०००**		
३८.	**आवास सुविधा -** १३८।०७७।११।१६ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई सकेपछी अनुसूची-१ बमोजिम सुविधा पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले नगर प्रमुख र उपप्रमुखलाई आवास सुविधा वापत वार्षिक रु. २६४२५० र रु.७२००० गरी जम्मा रु.३३६२५० भुक्तानी गरेको छ । पदाधिकारी सुविधा सम्वन्धि ऐनमा आवास सुविधा व्यवस्था गरेको नदेखिएको रु.	३३६२५०
३९.	**जीवन बिमा -** ११७३।०७७।३।३१ 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. ३५४२०८ खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐनमा व्यवस्था नभएको सुविधा खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु.	३५४२०८
४०.	**वडा वैठक - १७७।०७७।७।२१** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई सकेपछी अनुसूची-१ बमोजिम सुविधा पाउने व्यवस्था छ । जसमा वैठक भत्ता वापत रु १००० का दरले पाउने व्यवस्था गरेकोमा रु. २००० को दरले भुक्तानी भएकोले वडा नं २ दिनेश चौधरीवाट ७ वैठकको रु.७००० असुल हुनुपर्ने रु.	७०००
४१.	**वैठक भत्ता -** १७७।०७७।७।२१ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४ अनुसार सभाद्वारा गठित विषयगत समितिको हकमा एक महिनामा एक वैठकको मात्र भत्ता पाउने छ। पालिकाले विधायन समितिको वैठक २०७६ फाल्गुन महिनाको १५ १८ २४ २८ गरी चार वैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको ३ वैठकको भत्ता रु.३६९७५ असुल गर्नुपर्ने रु. **समितिको नाम** | **वैठक संख्या** | **वढी रकम कर पछिको** विधायन समिति | फाल्गुन १५,१८,२४,२८ | २०४०० राजश्व परामर्श समिति | जेष्ठ ९ ,१५ | १६६७५ **जम्मा** | | **३६९७५**	३६९७५
४२.	**भ्रमण भत्ता —** गाँउ तथा पालिकासभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ८ अनुसार पालिका कार्यपालिकाका अध्यक्ष र उपाध्यक्ष तथा सदस्यले पालिकाको क्षेत्र वाहिर वास वस्न परेमा क्रमश ३ दिन २ दिन सम्मको भ्रमण आदेश अध्यक्ष र उपाध्यक्ष स्वयमले स्विकृत गर्नसक्ने र सो भन्दा बढी दिनको भ्रमण आदेशको लागि कार्यपालिकाको बैठकबाट स्विकृत वा अनुमोदन गर्नु पर्ने व्यबस्था रहेकोछ । यसै गरी दफा ८ अनुसार भ्रमण गर्दा स्विकृत भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्धेश्य कारण र भ्रमणवाट प्राप्त हुने संभावित प्रतिफल समेत उल्लेख गर्नु पर्ने र भ्रमणबाट फर्किएको तीन दिनभित्र भ्रमण बाट प्राप्त उपलव्धीको व्यहोरा सहितको भ्रमण प्रतिबेदन समेत कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यबस्था रहेको छ ।यसैगरी भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ अनुसार भ्रमणमा खटिने कर्मचारी वा पदाधिकारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि तोकिएको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नु पर्ने व्यबस्था रहेको छ ।यस बर्ष पालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई भ्रमणभत्ता खर्च लेखेको देखियो । पदाधिकारीहरुको ऐनले तोकेको अवधिभन्दा बढी अबधिको भ्रमण आदेश आफैले स्विकृती गरेको कार्यपालिकाको बैठक बाट अनुमोदन नगरेको, भ्रमणको उद्धेश्य स्पष्ट उल्लेख नगरेको, भ्रमण प्रतिबेदन दिने नगरेको र नियमानुसार भ्रमण अभिलेख राख्ने गरेको देखिएन । कानूनमा तोकिए बमोजिमको प्रकृया पालना गर्नु पर्दछ ।	
४३.	**वैठक भत्ता -** १७७।०७७।७।२१ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को अनुसुची १ अनुसार वैठक खर्च लेख्नु पर्नेमा अनुपस्थित सदस्यलाई वैठक भत्ता	

	भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	५१००

पदाधिकारीको नाम	अनुपस्थित दिन	भुक्तानी रकम कर पछि
सुरेन्द्र राई	११।२३, ११।२५	१७००
पुण्यवती रेग्मी	७।१९	८५०
दिपक दंगाल	११।२५, ११।२६, ११।२७	२५५०
जम्मा		५१००

४४.	**प्लेन भाडा -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले अनिस थापा प्लेन भाडा भनी रु. ६१०० खर्च लेखेकोमा उक्त व्यक्ति कार्यालयको काम संग सम्वन्धत व्यक्ती नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	६१००
४५.	**भुक्तानीमा कर –** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा अग्रिम आयकर वापतको रकम कट्टा नगरी र घटी कट्टा गरी भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.	२११८७६

भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	नपुग /कर रकम
९६७।०७७ २।२८ समानिकरण चालु	गाडी भाडा	१८०००	१४४०
११०३।०७७।३।२२ समानिकरण चालु	विश्वरमण आचार्य	१०००००	१०५२
७७६।०७६।१२।१० समानिकरण चालु	विश्वरमण आचार्य	५१३७७	७ ३३
७६ ०७७।१२।१० समानिकरण चालु	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता	६४३३५	९००७
११८७।०७७।।३।३१	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता	४२९२१६	६००९०
६२३।०७७।११।२	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता	६७९३४३	१०१९०१
४९०।०७७।१०।१३	रंग महल रिभरल्याण्ड प्रा लि	१२१०००	१८१५०
	जम्मा		२११८७६

४६.	**थप दस्तुर -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । समयमै विद्युत महशुल भुक्तानी गरेमा रिवेट समेत पाइनेमा पालिकाले ढिला गरी विद्युत महशुल भुक्तानी गरेकोले रु. ८८१५ थप दस्तुर भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	८८१५
४७.	**प्रशिक्षण भत्ता बढी भुक्तानी -** खर्च सम्बन्धि निर्देशिका, २०७३ मा सबै प्रकारको तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशाला सञ्चालन सम्बन्धि खर्चको मापदण्ड रहेको र स्थानीय तहमा आफ्नै निर्देशिका नभएको अवस्थामा यसै बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । यस निर्देशिका बमोजिम नगरपालिका स्तरमा तालिम सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षकले प्रति सेसन कार्यपत्रवापत रु.८०० र प्रवचन वापत रु.७०० गरी जम्मा रु.१,५०० पाउने व्यबस्था रहेको छ।त्यस्तै आन्तरिक व्यक्तिले प्रशिक्षण गरे वापत अधिकृत स्तरले कार्यपत्रको मात्र रु.१००० को दरले र सहायकस्तरले रु.८०० का दरले भत्ता पाउनुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सञ्चालन गरेको देहायको कार्यक्रमहरुमा तोकिएको भन्दा बढी भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	३५६१५

भौ. नं.मिति	**विवरण**	**कक्षा सख्या**	**भुक्तानी रकम**	**कर बाहेक बढी भुक्तानी**
११३४।०७७।३।२७ समानिकरण चालु	बाल मैत्री प्रवर्द्धन कार्यक्रम आन्तरीक प्रशिक्षक गोपाल	३	२५००	४३३५

	निरौला			
११३४।०७७।३।२७ समानिकरण चालु	बाल मैत्री प्रवर्द्धन कार्यक्रम आन्तरीक प्रशिक्षक सुरेन्द्र वस्नेत	२	२५००	२८९०
११७७।०७७।३।११	आन्तरी प्रशिक्षक गोपाल निरौला	२	१५००	११९०
११७७।०७७।३।११	आ ्तरी प्रशिक्षक ज्योती राई	२	१५००	११९०
११७७।०७७।३।११	महिला पुरुष समविकास आन्तरीक प्रशिक्षक गोपाल निरौला	२	१५००	११९०
११७७।०७७।३।११	महिला पुरुष समविकास आन्तरीक प्रशिक्षक ज्योती राई	२	१५००	११९०
११७७।०७७।३।११	महिला पुरुष समविकास आन्त ीक प् शिक्षक ज्योती राई	४	१५००	२३८०
७१२।।७६।१२।४ समानिकरण चालु	जनप्रतिनिधी जनतासंग नुनिराम राई कार्यक्रम संयोजन २०७५।९।२	१	३०००	२१२५
७१२।।७६।१२।४ समानिकरण चालु	जनप्रतिनिधी जनतासंग नुनिराम राई कार्यक्रम प रतिवेदन २०७५।९।२५	१	३०००	१७००
७१२।।७६।१२। समानिक ण चालु	जनप्रतिनिधी ज तासंग नुनिराम राई कार्यक्रम संयोजन २०७५।९।१४	१	३०००	२१२५
७१२।।७६।१२।४ समान करण चालु	जनप्रतिनिधी जनतासंग नारद निरौला कार्यक्रम प्रतिवेदन २०७५।९।१४	१	३०००	१७००
५७।०७७।६।१४ समानिकरण चालु	जीरा राई कार्यक्रम संयोजन	५	१५००	१०६२५
५७।०७७।६।१४ समानिकरण चालु	जीरा राई कार्यक्रम प्रतिवेदन लेखन	५	५०००	२९७५
जम्मा				३५६१५

सघं शसर्त

४८. **शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति -** नगरपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति देहाय अनुसार रहेको छ ।

सि नं	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरवन्दी	पदपुर्ति	पदपुर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी सङ्ख्या
१.	माध्यमिक विद्यालय, आम्बासी	१०	१०	४	४१९
२.	तपेश्वरी आधारभूत विद्यालय, गलफडिया	६	६	१	९३
३.	माहाकाली माध्यमिक विद्यालय, चम्पापुर	१३	१३	१२	४८९

		४.	आधारभूत विद्यालय, राक्चे	३	३	१	१९४		
		५.	आधारभूत विद्यालय, बबला	□	□	१	१३		
		६.	प्रभाकरी माध्यमिक विद्यालय, पोखरे	१४	१४	५	४६९		
		७.	आधारभूत विद्यालय, देउराजे	१	१	०	□३		
		८.	जनता माध्यमिक बिद्यालय, कान्चिराङ्ग	९	९	७	२९६		
		९.	ससकौशीका मा.वि. भागलपुर	११	११	७	६१०		
		१०.	जनता बेलका मा.वि. पुरन्दह	१४	१४	४	४४४		
		११.	जनता नमुना माध्यमिक विद्यालय, गुरुङचौरी	१७	१७	६	४२९		
		१२.	मैनामैनी मा.वि, मुलगाउँ	९	९	५	१७१		
		१३.	बेलका आधारभूत विद्यालय, रातापानी	३	३	१	८७		
		१४.	कोशी आधारभूत विद्यालय, घारे	२	२	१	५८		
		१५.	देउराली आधारभूत विद्यालय, गलेनी	५	५	१	१६७		
		१६.	जागिरामथानी आ.वि. चम्पाकोट	२	२	०	५५		
		१७.	कोशी माध्यमिक विद्यालय, चक्रपुर	□□	१०	७	५२६		
		१८.	बरपीपल मा.वि. कमलाबारी	६	६	४	६५२		
		१९.	जनता आधारभूत विद्यालय, आरांगा	४	४	२	१७३		
		२०.	राकसनी आधारभूत विद्यालय, सिसुवा	५	५	१	२०२		
		२१.	जनता मा.वि. पुवारेथुम्का	७	७	५	१७९		
		२२.	सरस्वती आधारभूत विद्यालय, भालमन्ती	३	३	०	५६		
		२३.	जनता माध्यमिक विद्यालय, जहडा	१२	१२	८	५३९		
		२४.	जनजागृति आधारभूत विद्यालय, झोरापाटा	५	५	३	१४२		
		२५.	जाल्पादेवी आधारभूत विद्यालय, वाक्सिखोप	२	२	२	४५		
		२६.	कालीका आधारभूत विद्यालय, कालीखोला	३	३	३	१०८		
		२७.	जनता आधारभूत विद्यालय, डुँडखोला	३	३	३	१२४		
		२८.	ज्ञानज्योति आधारभूत विद्यालय, मितेरीगाउँ	३	३	३	६३		
		२९.	ज्योति आधारभूत विद्यालय, भचुवा	३	३	३	२१४		
		३०.	आदर्श आधारभूत विद्यालय, सातपत्रे	३	३	३	१७२		
		३१.	ज्योति आधारभूत विद्यालय, ज्यामिरे	२	२	१	५७		
		३२.	प्रकाशकाफ्ले आधारभूत विद्यालय, सिसौली	२	२	१	८७		
		३३.	वालज्योति आधारभूत विद्यालय, घुम्नेचौरी	२	२	२	०		
		३४.	कोशी जनता माध्यमिक विद्यालय, रामपुर	१९	१९	७	१०७९		
		३५.	आधारभूत विद्यालय, तित्रिबोटे	२	२	१	५३		
		३६.	जनज्योति आ.वि. नाम्केसा	१	१	०	५५		
		३७.	सरस्वती आधारभूत विद्यालय, एवीसी टप्पु	१	१	०	७८		
		३८.	चन्द्रोदय आधारभूत विद्यालय, चन्द्रपुर	१	१	०	५१		
		३९.	शिवालय आधारभूत विद्यालय, धौरी	१	१	१	६६		
		४०.	जनविश्वास आधारभूत विद्यालय, मैनी	२	२	१	७८		
		४१.	जनजागृति आधारभूत विद्यालय, रंगशाला	२	२	१	१०५		
		४२.	लालिगुँरास आधारभूत विद्यालय, छेटोम	०	०	०	३७		
		४३.	बालकल्याण आधारभूत विद्यालय, पिक्मिरे	१	१	१	४३		
		४४.	जल्पादेवी आधारभूत विद्यालय, खमारे	१	१	१	३८		
		४५.	हिमकला आधारभूत विद्यालय, गोभाटार	३	३	३	१५२		
		४६.	नव सृजना आधारभुत विद्यालय, मायुङटार	०	०	०	२३		
		४७.	जनता आधारभुत बिद्यालय, लामिडाँडा	३	३	१	१६२		
		४८.	बालकल्याण आधारभुत विद्यालय, शिखरमाडी	४	४	४	१२६		
		४९.	जाल्पादेवी आधारभूत विद्यालय, माङफाङटोल	३	३	२	२०९		

५०.	शारदा आधारभुत बिद्यालय, बिलिम्ला	३	३	२	११७
५१.	राम जानकी आ.वि. रामनगर	०	०	□	०
	जम्मा	२४२	२४२	१३२	९८२८

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा ४० जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा नगरपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।

४९. **कार्यक्रमगत खर्च खाता -** स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार सञ्चालन गरिने विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति बजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन । कार्यक्रमगत खर्च खाता राखेमा सञ्चालन गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरुको वार्षिक बजेट, सञ्चालन हुने समय, सोको खर्च सजिलै एकिन हुने र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेटभन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलब्धि मापन गर्न सकिने गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ ।

५०. **विद्यालयगत निकासा किताव-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकरीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको विद्यालयगत निकासा किताव तयार गरी राखेको छैन ।

५१. **बढी निकासा -** ३५-२०७६/९/२४ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष कार्यालयवाट जनता माध्यमिक विद्यालय जहडाको दोश्रो चौमासिक को रु.१८०७६३३ निकासा गरेको छ ।उक्त निकासामा मा.वि,उ.मा.वि.का ४ शिक्षकको लागि रु.६२५४०० माग भएकोमा गणना गलत गरी रु.७७७३६० निकासा गरेकोले बढी निकासा भएको रु. १५१९६० असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. १५१९६०

५२. **कार्यक्रम पेश्की** —१०७।२०७७।३।१८ सशर्त मातृ तथा नवजात शिशु कार्यक्रम, आमा सुरक्षा सञ्चालन गर्न पालिकाले मातहतका विभिन्न स्वास्थ्य संस्थाहरुमा कार्यरत कर्मचारीलाई पेश्की दिने तथा सुत्केरीको ईकाइगत खर्चको आधारमा उक्त पेश्की फछ्र्यौट गर्ने गरेको देखियो। स्वास्थ्य चौकी रामपुरले २०८ वटा डेलिभरीको खर्च भुक्तानी भएकोमा सबै विवरण अध्ययन गर्दा रु.५९२०० डेलिभरी संख्या भन्दा बढी भुक्तानी गरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ५९२००

५३. **कर कट्टी -** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायका कार्यालयले आमा सुरक्षा कार्यक्रमबापत दिएको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा सेवाप्रदायक भत्तामा लाग्ने कर कट्टी गरी राजश्व खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. १२९६०

भौ. नं. र मिति	पेश्की	रकम
१०७।२०७७।३।१८ सशर्त	स्वास्थ्य चौकी रामपुर २०८ वटा डेलिभरीको ४५ का दरले	९३६०
१०७।२०७७।३।१८ सशर्त	स्वास्थ्य चौकी तपेश्वरीले ८० वटा डेलिभरीको ४५ का दरले	३६००
जम्मा		१२९६०

५४. **दिवा खाजाबापत बढी भुक्तानी —** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार लक्षित समुहमा बालबालिकालाई स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराउदाँ बढीमा १८० दिनका लागि रु.१५ का दरले दिने उल्लेख छ।देहायका विद्यालयहरुलाई दोश्रो त्रैमासिकमा दिवा खाजा बापतको भुक्तानी दिदाँ बढी निकासा भएको रकम संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. ७९६५

भौ.नं. र मिति	विद्यालय	बढी निकासा
५३।२०७६।१२।३	राकसनी आ वि लाई १५५४० भुक्तानी हुनु पर्नेमा	२५६५

	बढी भुक्तानी भएको	
५५।२०७६।१२।४	ज्योति आ वि माघमा २६४० र फागुनमा २७६० बढी भुक्तानी भएको	५४००
जम्मा		७९६५

५५. **भुक्तानीमा कर** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ मा भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले भुश्राम्छा कन्स्ट्रक्सनलाई भौ. नं १५१ शसर्त, २ विशेष अनुदान पुजीगत, १५१ संघीय चालुबाट पहिलो रनिङ् बिल भुक्तानी गर्दा रु.१३८९११४ भ्याट बाहेकको भुक्तानीमा लाग्ने रु.२०८३६ अग्रिम कर कट्टी नगरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. २०८३६

५६. **बढी भुक्तानी** –आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने प्रमाण बिल भरपाईमा उल्लेख भएको खर्च भन्दा बढी भुक्तानी गरेकोले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४८६९७६

भौ. नं.मिति	**विवरण**	**बढी भुक्तानी रकम**
५५९।२०७६।१०।२८ चालु	खगेन्द्र चौलागाईको नाममा लिएको अतिथि सत्कार खर्चबापतको रकम भुक्तानी	२९५५
५८०।२०७६।१०।२८ चालु	सन्तोष पौडेललाई रु २३४०० भुक्तानी गरिएकोमा रु २०१०० मात्रको भ्रमण विल पेश	३३००
७५९।२०७६।१२।१० चालु	५८ जनाको बैठक भत्ता भुक्तानी हुनु पर्नेमा १३१ जनाको नाममा भुक्तानी	७४०००
५३०।२०७६।१०।१६ चालु	विश्व कुष्ठरोग दिवसको अवसरमा आयोजित कार्यक्रममा एक बहादुर निरौला	११४००
२२८।०७६।०८।०४ चालु	पालिकाको निर्णय अनुसार मासिक बढीमा तीनवटा मात्र बैठक र प्रति बैठक बढीमा छ जनाको मात्रै गरी रु. ६३००० भत्ता दिनु पर्नेमा रु. ९१००० भुक्तानी	२८०००
१०७८।२०७७।३।१८ चालु	पोषण सम्बन्धि कार्यक्रम गरेका सविना राई	९३००
८४।२०७७।३।३० पुंजीगत	झोलुङ्गे पुल निर्माण आवश्यक सामग्री खरिद गर्न सेफ स्टिइस प्रा लि	३१२१६
३१७।२०७७।२।१५ पुंजीगत	राजेश राईले २३१६३ बराबरको विलभरपाई पेश भएकोमा ३०९२३ भुक्तानी	७७६६
६।२०७७।३।३१ प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र विशेष कार्यक्रम	नेपाल आदिवासी जनजाति महासंघ भवन निर्माण कार्यसम्पन्न भन्दा बढी भुक्तानी	७२६११
१३९।२०७७।३।३१ शसर्त चालु	खोप केन्द्र भवन निर्माण कार्यसम्पन्न भन्दा बढी भुक्तानी	२९४०
	जम्मा	४८६९७६

५७. **बिल भरपाई** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. १०५७८००

भौ. नं. मिति	**विवरण**	**रकम**
९९७।२०७७।३।३ चालु	वडा नं ९ ले स्प्रे ट्याङ्की वितरण भरपाई पेश नभएको	९४५००

५६८।२०७६।१०।२८ चालु	हिमशिखर ट्रेडर्सबाट खरिद गरिएको ९१६ मिटर पाईपको नापी जडान प्रमाणित तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन	१५००००
४९।०७६।६।१२ चालु	पूर्ण वहादुर राई विल विजक पेश नभएको	१९५०००
२८५।०७६।८।१७ चालु	वैठक भत्ता र दैनिक भत्ता सम्वन्धित व्यक्तिले बुझेको भपाई पेश नभएको	१३३९५०
१८०।०७६।७।२१ समानिकरण चालु	वि आर इन्टरप्राइजेज	११३५०
२४२।०७६।८।८ समानिकरण चालु	एभोकाडो विरुवा १००० थान वितरण भर्पाइ	१५००००
२८७।०७६।८।४ समानिकरण चालु	वैठक भत्ता	९१०००
१०७२।०७६।३।१७ समानिकरण चालु	सक्षम इन्जिनियरीङ्ग सोलुसन	२२००००
८७३।०७७।२।४ समानिकरण चालु	उद्यम विकास वैठक	१२०००
	जम्मा	१०५७८००

५८. **जिन्सी दाखिला नभएको —** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बाध्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसार खरिद गरिएका मालसामानहरु जिन्सी आम्दानी बाँधेको नदेखिएको रु. ६५८१६९

भौ. नं. मिति	**विवरण**	**रकम**
३२६।२०७७।२।१८ पुँजीगत	वडा नं ४ ले फर्निचर सामान दाखिला प्रमाण पेश गर्ने	१६७२७३
४५२।२०७७।३।२१ पुँजीगत	तारजाली खरिदको दाखिला र वितरण भरपाई	३०००००
२९।२०७६।१०।१२ शिक्षा समानीकरण	चाँदनी कार्पेट एण्ड डेकोरेशन इटहरीबाट ३३२ मि कार्पेट खरिदको दाखिला वितरण भर्पाई	१९०८९६
	जम्मा	६५८१६९

५९. **ईस्टिमेटमा उल्लेखित सामान खरिद नगरेको —** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ ।उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण कार्य गराउँदा पनि वास्तविक लागतको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्दछ । उपभोक्ता समितिले लागत अनुमानको दर र परिमाणभन्दा घटी दर तथा परिमाणमा खरिद गरेको तर लागत अनुमान गर्दाकै दर तथा परिमाणबाट प्राविधिक मूल्याङ्कन गरी उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकोले देहाय अनुसारको बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु. ३५७६५

योजना	विवरण	ल.ई.अनुसार प्रयोग गर्नु पर्ने	प्रयोग भएको	फरक	दर	असुल
९४।०७७।३।८ सशर्त संघ खोप केन्द्र निर्माण उ स वडा नं ७	सिमेन्ट बोरा	३२	१५	१७	९४४	१६०४८
	CGI Sheet भ्याट सहित रकम रु.	८७५२९	८०२९२	७२३७	-	७२३७
जम्मा						२३२८५

६०. **दोहोरो भत्ता — सशर्त संघ ५७।२०७६।१२।५** गाउँपालिकाले गरीब घर धुरी पहिचान र परिचय पत्र व्यवस्थापन कार्यका लागि सुपरीवेक्षक तथा गणकहरुको भत्ता भुक्तानी गर्दा एकै दिनमा दैनिक भ्रमण भत्ता पाएको समयको समेत फिल्ड भत्ता भुक्तानी गरेकोले दोहोरो रु.१२००० असुल हुनु पर्ने रु. १२०००

कर्मचारीको नाम	भ्रमण भत्ता पाएको दिन	फिल्ड भत्ता दर	रकम
रेनुका परियार	५	३००	१५००
दिल बहादुर राई	५	३००	१५००
मनोज पाण्डे	५	३००	१५००
ओमकार आचार्य	५	३००	१५००
संगीता मगर	५	३००	१५००
लक्ष्मी पाण्डे आले	५	३००	१५००
सावित्री माया मगर	५	३००	१५००
सविन घिमिरे	५	३००	१५००
	जम्मा		१२०००

६१. **पाठ्यपुस्तक अनुदान** — कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा १ देखि १० सम्मका विद्यार्थीहरुका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान वितरण गर्दा पहिलो किस्ताबापत ७५ प्रतिशत रकम २०७६ IEMIS Data अनुसार र बाँकी रकम २०७७ IEMIS Data अनुसार पेश भएको विल भरपाई अनुसार निकासा दिनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले २०७६ कै IEMIS Data अनुसार विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम भौ नं ६०।२०७६।१२।९ बाट रु. ३५३६६६९।०० र विद्यालयबाट प्राप्त बिल भर्पाईका आधारमा भौ नं १२९।२०७७।३।२६ बाट थप रु. १०८६२५७ निकासा दिएको देखियो। विद्यालयहरुको २०७७ IEMIS Data अनुसार देहायका विद्यालयलाई गएको थप निकासा गर्दा रु.९३८४८ बढी फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु. ९३८४८

विद्यालयको नाम	निकासा कूल रकम	IEMIS Data ०७७ अनुसार निकासा जाने रकम	बढी निकासा
जनता मा वि कान्चिराङ	१४७०१७	१४३१०२	३९१५
महाकाली मा वि चम्पापुर	१९६५९६	१७६९७०	१९६२६
मैनामैनी मा वि मूलगाँउ	९३११३	९१३५९	१७५४
कोशी जनता मा वि रामपुर	५१७२२८	४५३९७७	६३२५१
कोशी मा वि चक्रपुर	२६५३०२	२६००००	५३०२
जम्मा			९३८४८

६२. **खर्च यकिन गर्न नसकिएको —** ६०।२०७६।१२।९ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार IEMIS Data अद्यावधिक नगर्ने विद्यालयको अनुदान रकम रोक्का गर्नु पर्ने कुरा उल्लेख छ ।पालिकाले यस वर्ष पाठ्यपुस्तक बापत राकस्नी आ वि सिसुवालाई रु.८७४६२, नवज्योति प्रा वि ठोक्सिलालाई रु. ११६३९ तथा बाल ज्योति आ वि घुम्नेचौरीलाई रु. १२३९० र बुक कर्नर बापत बालज्योति आ वि घुम्नेचौरलाई रु. ४९५० निकासा गरेको देखिन्छ । उक्त विद्यालयहरुले २०७७ IEMIS अद्यावधिक नगरेको पाईएकोले खर्च रकम यकिन हुन नसकेको रु. ११६४४१

६३. **लागत अनुमान भन्दा बढी सामान खरिद** - कुनै पनि निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नका लागि स्वीकृत नर्म्स अनुसार प्राविधिक लागत इष्टिमेट तयार गर्नु पर्दछ । निर्माण आयोजनाको आधारभूत डिजाइन तथा संरचनामा परिवर्तन नहुनेमा प्राविधिक लागत इष्टिमेट अनुसार आवश्यक परिमाणमा निर्माण सामग्री प्रयोग हुने हुन्छ। देहायका योजनामा प्राविधिक इष्टिमेट तथा नाप जाँच कार्यसम्पन्न अनुसारको आवश्यक लागत परिमाण भन्दा बढी निर्माण सामग्री खरिद गरेको पाईएकोले अनियमित देखिएको रु. १२३८८८

भौ नं र योजना	विवरण	ल.ई.अनुसार प्रयोग गर्नु पर्ने	प्रयोग भएको	फरक	दर रु.	रकम
सशर्त संघ १३९।२०७७।३।३१ खोपकेन्द्र निर्माण सिमेन्ट रड खरिद उ स वडा नं २	फलामे टि एम टि रड खरिद के जी	१२९१	१९२५	६३४	७१	४५१३४
प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम १५०।२०७७।३।३१ र पुँजीगत ४९६।२०७७।३।३१ आदर्श आ वि घेरावार उ स	सिमेन्ट बोरा	६०	१४५	८५	७८०	६६२७४
७२।२०७७।३।२९ प्रशोधन केन्द्र निर्माण उ स बउशीनं ८०१११४०४५०४	सिमेन्ट बोरा	७४	९०	१६	७८०	१२४८०
जम्मा						१२३८८८

६४. **तलब भत्ता बढी निकासा** — सशर्त ३९।२०७६।१०।२६ पालिकाले तलब भत्ता निकासा गर्दा स्वास्थ्य तर्फको कर्मचारी सवनम के सी को सबै महिनाको निकासा अध्ययन गर्दा दशै भता पौषमा रु.२९२७१ बढी खर्च लेखेको असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. २९२७१

६५. **बिल भरपाई** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएको हुनाले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. १९००००

भौ. नं.मिति	विवरण	रकम
विभिन्न भौचरवाट रामपुर भागलपुर आम्वासी सडक निर्माण	पि एस आईटमको बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने	७००००
विभिन्न भौचरवाट आम्वासी पुरनदह खण्ड सडक	पि एस आईटमको बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने	१२००००
जम्मा		१९००००

६६. **टुक्रे खरिद** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा—टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ।तर पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइएको, लागत अनुमान समेत नबनाई निम्नानुसार खरिदहरु टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु. २०१०८४८

भौ. नं.मिति	फर्मको नाम	कार्य	रकम
५६।०७६।८।२४ समानिकरण पुंजीगत	सिमेन्ट कंक्रिट इन्डष्ट्रिज प्रा लि	विद्युत पोल खरिद	४७९४८०
७४।०७६।८।२४ समानिकरण पुँजीगत	सोहन कन्ष्ट्रक्सन	विद्युत पोल खरिद	२९३५७८
१४३।०७६।१०।२० समानिकरण पुँजीगत	पानस सिमेन्ट कंकृट प्रा लि	पाइप खरीद	१८६४५०
१४४।०७६।१०।२० समानिकरण पुँजीगत	पाथिभरा केवल इन्डष्ट्रिज प्रा लि	ह्युम पाइप खरिद	३४७७५७
१५८।०७६।१०।२७ समानिकरण पूजिगत	सोहन कन्ष्ट्रक्सन	विद्युत पोल खरीद	४५६७९१

१९८।०७६।११।२ समानिकरण पूँजीगत	जय श्री राम कंक्रिट इन्डष्ट्रिज प्रा लि	ह्युम पाइप खरीद	२४६७९२
जम्मा			२०१०८४८

६७. **बढी भुक्तानी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा बिल बिजको भुक्तानी दिदाँ वास्तविक कार्यसम्पादन नापी किताबका आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायको योजनाहरुको भुक्तानी दिदा प्रोभिजनल समको मुल्याङ्कन गर्दा बिल भरपाई बेगर मुल्याङ्कन गरेको र ठेकेदारले सम्झौता गरेको बिल अफ क्वान्टिटी भन्दा बढी भुक्तानी असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. १३४०००

योजना	निर्माण व्यवसायी	विवरण	रकम
रामपुर भागलपुर आम्वासी सडक	सगरमाथा कन्स्ट्रक्सन	**BOQ** मा ल्याब टेस्टको लागि रु.२०००० उल्लेख गरी सम्झौता गरे पनि रु.१५४००० भुक्तानी भएको हुदा बढी भुक्तानी	१३४०००

६८. **कार्यसम्पादन भन्दा बढी भुक्तानी —** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायको निर्माण कार्यमा सम्झौता अनुसारको वास्तविक कार्यसम्पादन भन्दा बढी रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको असूल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ६१७२४४

भौचर नं र मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यसम्पादन /बिजक	भुक्तानी भएको	असूल गर्नुपर्ने
५६३,३,१०२,४२,३७८ आम्बासी पुरनदह खण्ड सडक	सगरमाथा।अनिता।अम्बिका जे भी	१३४५२८८४	१३९९४०४८	५४११६४
नगरपालिका भवन निर्माण	सगरमाथा घिमिरे निर्माण सेवा	ईन्सुरेन्सको लागी रु १३०६९१ भुल्याङ्कन भए पनि रु ५४६११ को मात्र बिमा गरेको देखिएको		७६०८०
जम्मा				६१७२४४

उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य

६९. **लागत सहभागिता** – पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ। तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

७०. **निर्माण व्यवसायीबाट काम गराएको** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७.१३(क) मा उपभोक्ता समितिले प्राप्त गरेको कुनै काम निर्माण व्यवसायीबाट गराएको पाइएमा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौता रद्द गरी त्यस्तो समितिलाई भविष्यमा कुनै किसिमको काम गर्न नदिने अभिलेख राखी निर्माण व्यवसायीलाई कालो सूचीमा राख्न सार्वजनिक खरीद अनुगमन कार्यालयमा सिफारिस गर्नुपर्ने उल्लेख छ। ग्रामीण सडक निर्माण गर्न सम्झौता गरेका उपभोक्ता समितिहरुले सडक निर्माणको काम निर्माण व्यवसायीलाई दिई निर्माण व्यवसायीले सडक निर्माण गरेको उल्लेख गरी जारी गरेको विजक

<table>
<tr><td></td><td>कार्यालयमा पेश गरेको आधारमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी हुने गरेको देखिएको छ ।यसरी नियमको पालना नगरी प्रतिस्पर्धाबाट प्राप्त हुन सक्ने लाभलाई सिमित पार्ने र स्थानीय स्वामित्व ग्रहण गर्ने गरी आफै उपभोक्ता समितिवाट हुनु पर्ने कामलाई देहायका निर्माण व्यवसायीलाई दिने उपभोक्ता समितिलाई कारबाही गरी सडक निर्माणको काम प्रतिस्पर्धा गराइ सञ्चालन गरीनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं. र मिति</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>२४९।०७७।१।२२ समानीकरण पुंजीगत</td><td>सडक मर्मत</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>३०५।०७७।२।१०</td><td>ढोउ बरबोटे सडक</td><td>२४९७५६०</td></tr>
<tr><td>३९१।०७७।३।९</td><td>धाराङ्गा आहाले खस्टोल ढोलवापा रिङ्गरोड सडक</td><td>२४८४५००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>५२८२०६०</td></tr>
</table></td><td>५२८२०६०</td></tr>
<tr><td>७१.</td><td>उपभोक्ता समितिलाई भ्याट भुक्तानी - ४८।०७६।८।६ समानिकरण पुंजीगत सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) वमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टेन्जेन्सी तथा जनसहभागिता रकम घटाई बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जनता डीप वोरिङ उपभोक्ता समितिले गरेको निर्माण कार्यमा भ्याट रकम जोडेर लागत अनुमानमा रु.१०७६२२ भुक्तानी दिएकोले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१०७६२२</td></tr>
<tr><td>७२.</td><td>दररेट विश्लेषण बेगर खरिद – १५।०७६।६।३० पुँजीगत समानीकरण, सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गर्नु अघि स्वीकृत नर्म्सको प्रयोग गरिलागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम १२३ मा खरिद कार्य पछि बिल भर्पाइको भुक्तानी दिदाँ प्राविधिक नापजाँच र नापी किताब मा उल्लेखित वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले जल्फा तिलवारी कुम्भेडाडा सडक निर्माण कार्यको खरिद र भुक्तानी कार्य गर्दा दररेट विश्लेषण संलग्न नगरी खर्च लेखेकोले दररेट पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>७३.</td><td>मू.अ.कर भुक्तानी - ५८।०७६।८।१३ मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार मू.अ.कर बिजक जारी भएको अवस्थामा मात्र मू.अ.कर भुक्तानी दिन नमिल्नेमा पालिकाले सडक नाला निर्माण योजनाको भुक्तानी दिदा भ्याटको रकम भुक्तानी गरे पनि भ्याट बिल भने संलग्न राखेको नदेखिएकोले भुक्तानी भएको मू.अ.कर रु. ५०३७ उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>५०३७</td></tr>
<tr><td>७४.</td><td>विल भरपाई —आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा खर्चको लेखा राख्दा विल भरपाई र खर्चको पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर देहायका योजनाहरुको रकम भुक्तानी गर्दा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताव र इन्जिनियरीङ्ग विलको आधारमा मात्र भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं. र मिति</td><td>योजनाको नाम</td><td>खर्च रकम</td></tr>
<tr><td>३०५।०७७।२।१० समानिकरण पूँजीगत</td><td>ढाक्रे बरबोरे सुकुम्ला कैयाकोरी सडक</td><td>३३०५९६</td></tr>
<tr><td>४०८।०७७।३।१४समानिकरण पूँजीगत</td><td>धोपा लेनलेम्पा सडक</td><td>३०१५००</td></tr>
<tr><td>४५०।०७७।३।२०समानिकरण पूँजीगत</td><td>वडा भरिको सडक मर्मत</td><td>४४८१४८</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१०८०२४४</td></tr>
</table></td><td>१०८०२४४</td></tr>
</table>

७५. **बढी भुक्तानी** — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। निर्माण कार्यको लागत अनुमान बनाउदा नर्म्सको प्रयोग गरी दररेट विश्लेषण बनाई लागत अनुमान बनाउनु पर्ने हुन्छ। त्यस्तै दररेट निर्धारण गर्दा जिल्ला दररेट वा स्थानीय निर्धारित दररेटको मुल्य राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायको योजनामा दररेट विश्लेषण गर्दा सिमेन्टको मुल्य स्विकृत दररेट भन्दा बढी मुल्य राखिएकोले बढी मुल्य राखी भुक्तानी दिएको रु.२४८९०३असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. २४८९०३

भौचर नं र मिति	नर्म्स अनुसार लाग्ने परिमाण	लागत अनमानमा राखिएको मुल्य	जिल्ला दररेटमा उल्लेखित मूल्य	बढी भएको रकम	बढी भएको रकम
५८।०७७।८।१३ समानिकरण पुँजीगत	२३४ बोरा	११२७	९६८	१५९	३७२७४
१७१।०७६।१०।२९ समानिकरण पुँजीगत	१८७ बोरा	११२७	९६८	१५९	२९७३३
१७२।०७६।१०।२९ समानिकरण पुँजीगत	१८७ बोरा	११२७	९६८	१५९	२९७३३
२२२।०७६।१२।५ समानिकरण पुँजीगत	११३ बोरा	११२७	९६८	१५९	१७९६७
२८६।०७६।३।८ समानिकरण पुँजीगत	२४१ बोरा	११२७	९६८	१५९	३८३१९
६ नं वडा भवन	६०३ बोरा	११२४	९६५	१५९	९५८७७
जम्मा					२४८९०३

७६. **दररेट स्वीकृत नभएको** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको लागत अनुमान बनाउदा नर्म्सको प्रयोग गरी दररेट विश्लेषण बनाई लागत अनुमान बनाउनु पर्ने हुन्छ । त्यस्तै दररेट निर्धारण गर्दा जिल्ला दररेट वा स्थानीय निर्धारित दररेटको मुल्य राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायको योजनाहरुमा दररेट स्विकृत नगरी भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु. १३८६१७८

भौ नं मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
११५।०७६।९।२५	नेपाल आदीवासी जनजाती महासंघ भवन निर्माण	२८६१७८
१२३।०७६।१०।१२	खयरवन काभ्रखोला स्ल्याप कल्भर्ट निर्माण	५०००००
१२७।०७६।१०।१३	पूर्ण तिलक मार्ग ढुन्हरी खोला पक्की पुल	६०००००
जम्मा		१३८६१७८

७७. **कार्यसम्पादन भन्दा वढी रकम भुक्तानी** —४९।०७७।३।१० समानिकरण पुँजीगत सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । तर नव गुराँस कृषक समूह उपभोक्ता समितिलाई उपभोक्ता समितिको योगदान घटाई रु.८०८९५ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१२४९६५ खर्च लेखेकोले रु.४३९७० बढी भुक्तानी गरेकोले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४३९७०

७८. **औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा—टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले उक्त प्रक्रिया बेगर पटक पटक औषधि सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन ।

७८.१. खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको,

७८.२. आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन

	खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
७८.३.	आपूर्ति भएका औषधी एवं सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	
७८.४.	औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
७८.५.	औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको देखियो ।	
	तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरुको जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेखमा व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	
७९.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगतकट्टा तथा भत्ता वितरण लगायत यससँग सम्बन्धित विविध व्यवस्थाहरु गरेको छ । यस बर्ष पालिकाले रु.११५०६१८०० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् ।	
७९.१.	**वितरण व्यवस्था -** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६ मा पालिकाले प्रथम चौमासिक भत्ता असोज १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेश्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले यस वर्ष प्रथम चौमासिकको रकम असोज ९, दोश्रो चैत ४ र तेश्रो असार १४ गते निकाशा गरेको देखियो । कार्याविधिले तोकेको समयमा नै लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।	
७९.२.	**पारदर्शिता -** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवर्द्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभ साइटमा राख्ने व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको देखिएन ।	
७९.३.	**निरीक्षण तथा अनुगमन -** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम नेपाल सरकारको सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाई तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन ।	
७९.४.	**सार्वजनिक सुनुवाई -** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३५ बमोजिम वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एक पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि सार्वजनिक सुनुवाई गरी जनगुनासो सम्बोधन गरेको छैन । कार्यविधिले तोकेको समयमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नु पर्दछ ।	
७९.५.	**बैंकमार्फत भुक्तानी -** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रकम बैंक मार्फत मात्र लाभग्राहीको खातामा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था भएतपनि यस आर्थिक वर्षसम्म पनि नगदै भत्ता रकम वितरण गरेको पाइयो । यसले कार्यविधिको पालना गरेको पाइएन ।	
७९.६.	**सामाजिक सुरक्षा दोहोरो भुक्तानी -** सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरेको देखिन्छ । नमुना परिक्षण गर्दा यस गाँउपालिकाका तपसिलका वडाहरुमा एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो भुक्तानी भएको असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५८४००

वर्ग	वडा / चौमासिक	नाम	नागरिकता नं / जन्म मिति	वढि भुक्तानी रकम

जे ना अ	७ प्रथम चौमासिक	इन्द्र माया राई/ इन्द्र माया मगर	१४-०१-७५-०४५०३	१२०००
विधवा	८ प्रथम चौमासिक	कालिमाया सार्की	३९८।४३९	८०००
जे ना अ	८ प्रथम / दोश्रो	धनमाया राई	२२७५४१७	२४०००
विधवा	८ दोश्रो	विष्णुमाया राई	२९६३	८०००
दलित वा वा	४प्रथम / दोश्रो / तेश्रो	आयुषा विश्वकर्मा	२०७५।१०।७	३२००
दलित वा वा	४ प्रथम	अविश्ना गजमेर	२०७५।१०।१४	१६००
दलित वा वा	४ प्रथम	करुणा विश्वकर्मा	२०७४।२।२७	१६००
जम्मा				५८४००

७९.७. **छानविन गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने -** सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था । साथै सोही कार्यविधिको को दफा १० बमोजिम स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको अनुसुची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी प्रत्येक वडा कार्यालयमा राखुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहाय अनुसारको वडाहरुमा निम्नानुसारको संख्यामा लाभग्राहीहरुको नागरिकता नम्बर उल्लेख नगरी प्रविष्टि गरी सबै किस्ताको भत्ता वितरण गरेको हुदा भरपाईमा नाम एउटै भए पनि नाम दोहोरो परेको हो होईन र निज वास्तविक लाभग्राही हो होईन भनी एकिन गर्न सकिएन । तसर्थ उक्त लाभग्राहीहरु वास्तविक लाभग्राही हो होईन भनी छानविन गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिएको रु. ३५२०००

वडा नं	वर्ग	दर	संख्या	रकम
१	जे ना अ	१२०००	३	३६०००
१	जे ना द	८०००	४	३२०००
१	विधवा	८०००	२	१६०००
२	जे ना अ	१२०००	१	१२०००
३	जे ना अ	१२०००	२	२४०००
५	जे ना अ	१२०००	२	२४०००
५	जे ना द	८०००	४	३२०००
६	जे ना अ	१२०००	६	७२०००
६	विधवा	८०००	१	८०००
९	जे ना अ	१२०००	१	१२०००
८	जे ना अ	१२०००	३	३६०००
७	जे ना अ	१२०००	४	४८०००
जम्मा				**३५२०००**

७९.८. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नं. र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्नेमा यो आ.व.मा बैंक मार्फत कारोबार नै गरेको पाइएन ।

७९.९. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने ब्यात्तीले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन।सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने

देखिन्छ ।

८०. **पेश्की बाँकी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ को उपदफा (१) र (२) मा सम्झौता अनुसार दिइएको पेश्की रकम जम्मा भएको बैंकको खाता र खर्चको प्रयोजन खुल्ने मासिक विवरण आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले सार्वजनिक निकायलाई नियमित रुपमा उपलव्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न कार्यको सिलसिलामा यस वर्ष निम्न निर्माण व्यवसायीलाई पेश्की प्रदान गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारको विवरण प्राप्त गरेको तथा अनुगमन गर्ने गरेको पाइएन। अतः पेश्की रकम रु.११४१०१६४ सम्बन्धित कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा विश्लेषण गर्दै पेश्की फछर्यौट गर्नुपर्ने रु. ४२३८१६४

पेश्की लिनेको नाम	पेश्कीको प्रयोजन	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको
वडा अध्यक्ष दिपक दंगाल	विपदका लागि ढुंगा संकलन	७१३४००	
तेज बहादुर भुजेल	कोरोना राहात सामाग्री खरिद तथा वितरण	३०००००	
आजाद निर्माण सेवा	मोविलाइजेसन		२५०००००
सिरसिरे दिमालुङ्ग निर्माण सेवा	मोविलाइजेसन		२८००००
स्वास्थ्य चौकी रामपपुर	मातृ तथा नव शिशु	८००००	
इन्द्रायणी इन्टरप्राइजेज	पर्यटन सम्वन्धी कार्यक्रम	६००००	
	वडा नं 6 र 7 का लागि एम्वुलेन्स खरिद	१८६७७६४	
दलित उत्थान विकास समिति	दलीत वस्तीमा विद्युत मिटर जडान	२०००००	
नयाँ त्रियुगा नदी नियन्त्रण पलार उ.स.	नदी नियन्त्रण कार्यक्रम		२०००००
खयरवनी मूल कूलो सिँचाइ योजना	साना सिँचाइ निर्माण कार्यक्रम		१७०००००
घारे सिँचाइ योजना उ.स			५५००००
मटेरी खोला सिचाइ आयोजना			१२०००००
ढाक्रेवास कुलो सिचाइ योजना			३४२०००
शिक्षा स्रोत व्यक्ति सम्मर बहादुर राई	स्यानीटरी प्याड वितरण	९००००	
स्टोर किपर उमेश कुमार कटुवाल	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१५००००	
स्वास्थ्य संयोजक कमल चौधरी	महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविकाको प्रोत्साहन	१२०००	
सूचना प्रविधि अधिकृत	सडक सिसि क्यामेरा जडान	१५०००	
स्वास्थ्य संयोजक कमल चौधरी	दादुरा रुवेला खोप अभियान	५५०००	
कम्प्यूटर अपरेटर सन्तोष पौडेल	तालिम गोष्ठी सन्चालन	१५००००	
कम्प्यूटर अपरेटर सन्तोष पौडेल	सभा सन्चालन	२०००००	
स्वास्थ्य संयोजक कमल चौधरी	म.स्वा.स्वयंसेविकाको तालिम सन्चालन	२०००००	
मुखिया यग्यन्द्रनाथ पूर्वछाने	प्रकोष व्यवस्थापन	९५०००	
स्टोर किपर उमेश कटुवाल	सवारी साधन मर्मत खर्च	५००००	
शिक्षा प्रा स रमेश चन्द	कोविड क्षति न्यूनिकरण तथा सिकाइ प्रवर्द्धन		४०००००
		४२३८१६४	७१७२०००

८१. **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ६६ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १७००००० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १९५२ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।

८२. **ईष्टिमेट भन्दा बढी श्रम प्रयोग** - पालिकामा सञ्चालित प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका विभिन्न आयोजनाहरुमा लागत अनुमान अनुसारको नर्म्स भन्दा बढी कार्यदिन प्रयोग गरेको देखिएकोले कार्यक्रमको लागत बढेको देखिन्छ ।कार्यक्रमको लागि आवश्यक पर्ने श्रमलागतको मात्र गणना गरी कूल लाग्ने कार्यदिन हिसाब गरेर सोही अनुसार श्रमदिन प्रयोग गर्नु पर्नेमा त्यसअनुसार गरेको देखिएन । पालिकाले आगामी दिनहरुमा योजनाको लागत अनुमात तयार गर्दा आवश्यक श्रम लागतको पारिमाण यकिन गरि सोही अनुसार कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

वडा नं.	विवरण	ल ई अनुसार लाग्ने कार्यदिन	प्रयोग कार्यदिन
८	रंगमहल बोक्ताङ पदमार्ग निर्माण प्रधानमन्त्री रोजगार	दक्ष कामदार १४३ दिन तथा अदक्ष कामदार ४७८ दिनमा काम सम्पन्न हुने	दक्ष ३८० तथा अदक्ष ६०१ दिन
३	आदर्श आ वि घेरावार प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	दक्ष कामदार ५६ दिन तथा अदक्ष कामदार १४५ दिनमा काम सम्पन्न हुने	दक्ष १४० तथा अदक्ष २३८ दिन
५	वडा कार्यालय भवन निर्माण कम्पाउण्ड निर्माण	दक्ष कामदार ७७ र अदक्ष कामदार ३०७ गरी जम्मा ३८४ कार्यदिनमा सम्पन्न हुने	जम्मा ४३३ कार्यदिन

८३. **रंगमहल बोक्ताङ पदमार्ग —** पालिकाले निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रमबाट रंगमहल बोक्ताङ पदमार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति मार्फत रंगमहलदेखि बोक्ताङ सम्म जोड्ने पदमार्ग निर्माण गरेको छ । जसमा भौ नं २।२०७७।३।८ (निर्वाचन क्षेत्र विकास कोष) बाट रु. ४९२५०० तथा भौ नं ९७।२०७७।३।२१ (प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम)बाट रु. ३००००० खर्च भएको छ।उक्त योजना कार्यसम्पन्न लागत अनुसार कूल १४३ दिन दक्ष कामदार र ४७८ दिन अदक्ष कामदार लाग्दा सम्पन्न हुनु पर्नेमा पेश भएको डोर हाजिरी भुक्तानी अनुसार दक्ष ३८० तथा अदक्ष ६०१ दिन प्रयोग गरी भुक्तानी गरेको पाइयो।प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम तथा निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रमबाट दोहोरो डोर हाजिरी पेश भई भुक्तानी गर्दा श्रमिक ज्यालामा मात्र रु. २६९१९० बढी व्ययभार पारेको डोर हाजिरी एकिन गर्नु पर्ने देखिएको रु. २६९१९०

८४. **कोरोना कोष तर्फ** – कोभीड १९ को व्यवस्थापन गर्न रु. १०८४९६५२ आम्दानी गरेकोमा विभिन्न कार्यमा रु. १०८०५६७५ खर्च भई रु. ४३९७७ मौज्दात रहेको पाइयो।कोरोना रोकथाम तथा उपचारमा खर्च गर्दा प्रचलित सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ पालना गरी खर्च गर्ने तर्फ पालिका सम्बद्ध सबै पक्षको ध्यान जानु आवश्यक देखियो ।

८५. **डीपीआर खर्च** - बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ।यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्विकृत बार्षिक बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत

१	भुतिया दह पर्यटकीय क्षेत्र तथा पहुँच मार्गको डिपिआर तयारी	सक्षण इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन्स प्रा.लि.	२२०,०००	२२०,०००	७३,५७५,४७८
२	सुनखानी पुरातात्विक स्थलको गुरुयोजना	एस डि सि इन्जिनियरिङ्ग सर्भिसेज प्रा.लि.	४३७,८७५	४३७,८७५	१८२,३७१,८००
३	बेलका बाटीका डिपिआर	स्पाइरल ग्रीड सोलुसन प्रा.लि.	३३८,९४३	३३८,९४३	७४,६०४,०००
४	आम्वासी पुरन्दह भागलपुर रामपुर सातपत्रे सडक	प्लाटफर्म इन्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्सन एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	३६९,२६८	३६९,२६८	३०२,०५९,७६३
५	गिदेरी खोला पुल निर्माण सर्भे	हेक्सा सी कन्सल्टयान्ट	३९०,९८०	३९०,९८०	११०,०००,०००
जम्मा			१,७५७,०६६	१,७५७,०६६	७४२,६११,०४१

डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ ।साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

ब.उ.शि.नं.- ३६५००१०६३ (बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम)

८६. **प्रमाण नभएको-** १-२०७७/३/१२ र ९-२०७७/३/३०) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले १४३ सुत्केरीलाई २१४ गोटा कुखुरा वितरण गरेको भनी रु.२५२४२० खर्च गरेको छ।उक्त वितरण कार्य गर्दा कुखुरा प्राप्त गर्ने व्यक्ति सुत्केरी भएको पुष्टि गर्ने वालकको जन्म दर्ता प्रमाण पेश गरेको छैन।अतः सुत्केरी भएको पुष्टि गर्ने वालकको जन्म दर्ता प्रमाण पेश नगरी खर्च गरेको रकम अनियमित भएको रु. २५२४२०

८७. **बढी खर्च-** ९-२०७७/३/३० आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले ७१ सुत्केरीलाई १४२ गोटा कुखुरा र ३० गोटा फिल्टर वितरण गरी रु.२८२००० खर्च गरेको छ।तर पेश गरेको विल अनुसार १४२ कुखुराको रु. १५२३७५ र ३० गोटा फिल्टरको रु.११९९९९ समेत जम्मा रु.२७२३७२ खर्च लेख्न मिल्नेमा विल भन्दा बढी खर्च गरेको रु. ९६२८ असुल गर्नु पर्ने रु. ९६२८

ब.उ.शि.नं.- ३६५००१०४३ (स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम)

८८. **स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम -** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहायअनुसार १५ परियोजना सञ्चालन गर्न रु.१७४००००० बजेट प्राप्त भएकोमा रु. १६९९०३६४ खर्च भई १०० प्रतिशत भौतिक प्रगति प्राप्त भएको देखिन्छ ।

आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत

निर्माण	१५	१७४०००००	१६९९०३६४	९७	१००

८९. **बढी भुक्तानी -** १-२०७७/२/१० सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार उपभोक्ता समितीवाट कार्य गर्दा निर्माण कामको दरमा शिर भारको रकम समावेश नगरी हुने दरले गणना गरी जनसहभागिताको अंश कट्टा पछीको रकम भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष रातमाटे हुर्दुङ्गा कन्जिरा पोखरे सडकमा ७६९० घन मिटर साईट क्लियरेन्स, ४६८० घन मिटर पुरानो ट्र्याक सुधार र १०६८१ घन मिटर नयाँ ट्र्याक खोल्ने काम समेत जम्मा रु.१२९०४३८ उपभोक्ता समितिवाट गराई रु. १०००००० भुक्तानी गरेको छ। उक्त कामको लागत अनुमान १२०४८३० भएको कामको नगद र जन सहभागिता रु.२०४८३० गरी कार्यालयले रु.१०००००० भुक्तानी गर्ने उल्लेख छ ।उक्त काममा ट्र्याक खोल्ने कामको शिरोभार समावेश गर्नु अघिको रु. ६८.१९ को दरले गणना गरी जम्मा काम रु.११३९७४६ वाट सम्झौता अनुसारको अनुपातले रु.१९३७५६ कट्टा गरेपछीको रु.९४५९९० भुक्तानी गर्नु पर्नेमा ट्र्याक खोल्ने कामको दर ७८ ले गणना गरी जम्मा काम रु.१२९०४३८ देखाई रु.१०००००० भुक्तानी गरेको छ । सम्झौता अनुसारको अनुपात र दर फरक पारी बढी भुक्तानी भएको रु. ५४०१० असुल गर्नु पर्ने रु. ५४०१०

काम	परिमाण	भुक्तानी दर	जम्मा काम	शिरोभार समावेश गर्नु अघिको दर	जम्मा काम
Site clearance	७६९०	१२	९२२८०	१२	९२२८०
Old track	४६८०	७८	३६५०४०	६८.१९	३१९१२९
New track	१०६८१	७८	८३३११८	६८.१९	७२८३३७
जम्मा			**१२९०४३८**		**११३९७४६**
सम्झौता अनुसार नगद र जनसहभागिता को अंश(१७%)					१९३७५६
भुक्तानी गर्नु पर्ने रकम					९४५९९०
भुक्तानी भएको रकम					१००००००
बढी भुक्तानी					**५४०१०**

९०. **फर्म वर्क -** २-२०७७/२/२२ सडक विभागवाट स्विकृत नर्म्स अनुसार सामान्यतया फर्म वर्क्स को काममा काठको प्रयोग ६ पटक सम्म गर्न सकिने गरी गणना गर्नु पर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले यस वर्ष मैनीटोल खोल्सीमा कल्भर्ट निर्माणमा ५४.६ घन मिटर को रु. ५३२.०५ को दरले रु. २९०५० भुक्तानी गरेको छ । तर काठलाई ६ पटक प्रयोग गर्ने गरी गणना गर्दा रु. ४२४.४५ दर कायम गर्दा रु. २३१७४ भुक्तानी गर्न सकिनेमा रु. ५८७६ बढी भुक्तानी गरेको छ । गणना फरक पारी बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नु पर्ने रु. ५८७६

९१. **गुणस्तर परीक्षण -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।

९२. **कन्टिन्जेन्सी खर्च —** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसूची १ अनुसार कन्टिन्जेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ । मिति २०७०।१।१५ को नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार कन्टिन्जेन्सी मध्ये ६०% चालु प्रकृतिको र ४०% पुँजीगत प्रकृतिको खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कन्टिन्जेन्सी खर्चको लगत राखी नगरी नहुने खर्चमा मात्र कन्टिन्जेन्सीबाट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

९३. **बेरुजू संपरीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष

सम्परीक्षणको लागि रु.१२७५९९०७ पेश गरेकोमा रु.१२७५९९०७ सम्परीक्षण गरी जानकारी दिईएको छ ।

सि.नं.	आर्थिक वर्ष	दफा नं.	फछ्र्यौटको संक्षिप्त व्यहोरा	रकम
१		८	असुल प्रमाण भई फछ्र्यौट	११५६५४७
२		५८	असुल प्रमाण भई फछ्र्यौट	३००००
३		४९	असुल प्रमाण भई फछ्र्यौट	५७८८७४
४		५७	असुल प्रमाण भई फछ्र्यौट	५००००
५			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट नेत्र थापा मगर	९००००
६			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट पातला फाक्टापुर झो पु उ स	१३९८००
७			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट सगरमाथा कन्सट्रक्सन	३४७३००
८			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट कम्पनी तिलवारी थापा चोक सडक मर्मत उ स	४०००००
९			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट बेलका विद्युत विस्तार उ स	२०२६०००
१०			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट ढाक्रेबास कुलो सिँचाई उ स	३४२०००
११			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट रखने बविध सिचाई आयोजना जल उ स	४१५०००
१२			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट कटारी सिचाई जल उ स	४६५०००
१३			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट अनिल चाम्लिङ	५५२५०
१४			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट युवा तथा खेलकुद विकास समिति वडा नं ७	६००००
१५			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट उप स्वास्थ्य चौकी मैनामैनी	१०६९२०
१६			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट स्वास्थ्य चौकी रामपुर	१०६९२०
१७			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट स्वास्थ्य चौकी तपेश्वरी	१०६९२०
१८	०७५।७६		पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट स्वास्थ्य चौकी कटुञ्जे बबला	१०६९२०
१९			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट बेलका संस्कृतिक कला मञ्च	११४३५६
२०		७२	पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट जिरा राई	१९४०००
२१			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट सम्मर बहादुर राई	२०००००
२२			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट उपेन्द्र बहादुर थापा	२८००००
२३			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट अमर ज्योति युवा समुह	३०००००
२४			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट महाकाली मा वि चम्पापुर	५९६०००
२५			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट बरपिपल मा वि कमलाबारी	५९६०००
२६			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट कमलेश्वर चौधरी	९६४००
२७			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट बेलका सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०००००
२८			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट सहरा सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	१०००००
२९			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट सम्मर बहादुर राई	१२५०००
३०			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट स्वास्थ्य चौकी तपेश्वरी	३८००००
३१			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट स्वास्थ्य चौकी रामपुर	७३६४००
३२			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट नरनाथ रेग्मी	८१०३००
३३			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट निर्मल कुमार कार्की	१२५०००
३४			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट तपेश्वरी बाबा समूह	२०००००
३५			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट निर्मल कुमार कार्की	३७००००
३६			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट दुर्गा कुमारी सुवेदी	३२८०००
३७			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट राजेश भट्टराई	२५०००
३८			पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट पाँचधारे जाने बाटो मर्मत	२०००००
३९	०७३।७४	६ (ख५)	पे फ प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट पाँचधारे जाने बाटो मर्मत	२०००००
			जम्मा	१२७५९९०७

९४.	**अनुगमन** - गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर बीजक, सवारी साधन खरिद, ठेक्का स्वीकृति लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन। बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ	
९५.	**सञ्चित कोष र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति** - पालिकाको सञ्चित कोषको स्थिति, बेरुजु वर्गीकरण र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति क्रमश अनुसुची १, २ र ३ मा रहेको छ ।	

बेलका नगरपालिका, उदयपुर को सञ्चित कोष विवरण

अनुसुची १

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
बेलका न पा	उदयपुर	१४४०५३५	४०१७९	२.७९	३७३७८	४४०४८३	८४८५०	२५२५८	१७०८७०	७२१४६१	३३१८९७	२२३६१०	१६३५६७	७१९०७४	३९७६५

बेरुजु वर्गिकरण (विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

अनुसुची २

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
		जम्मा	लगती		जम्मा	लगती		जम्मा	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
बेलका न पा	उदयपुर	३८	५६	४०१७९	०	०	०	३८	५६	४०१७९	४६५३	२४९७२	६३१६	०	०	३१२८८	२०३०	२२०८	४२३८

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

अनुसुची ३

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको अनुसूचीबाट	समायोजन	गत बर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु मध्ये पेश्की
बेलका गा पा	उदयपुर	८९४०६	०	८९४०६	१२७६०	१२७६०	०	०	७६६४६	४०१७९	११६८२५	६५६८