अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कटहरी गाउँपालिका
मोरङ

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

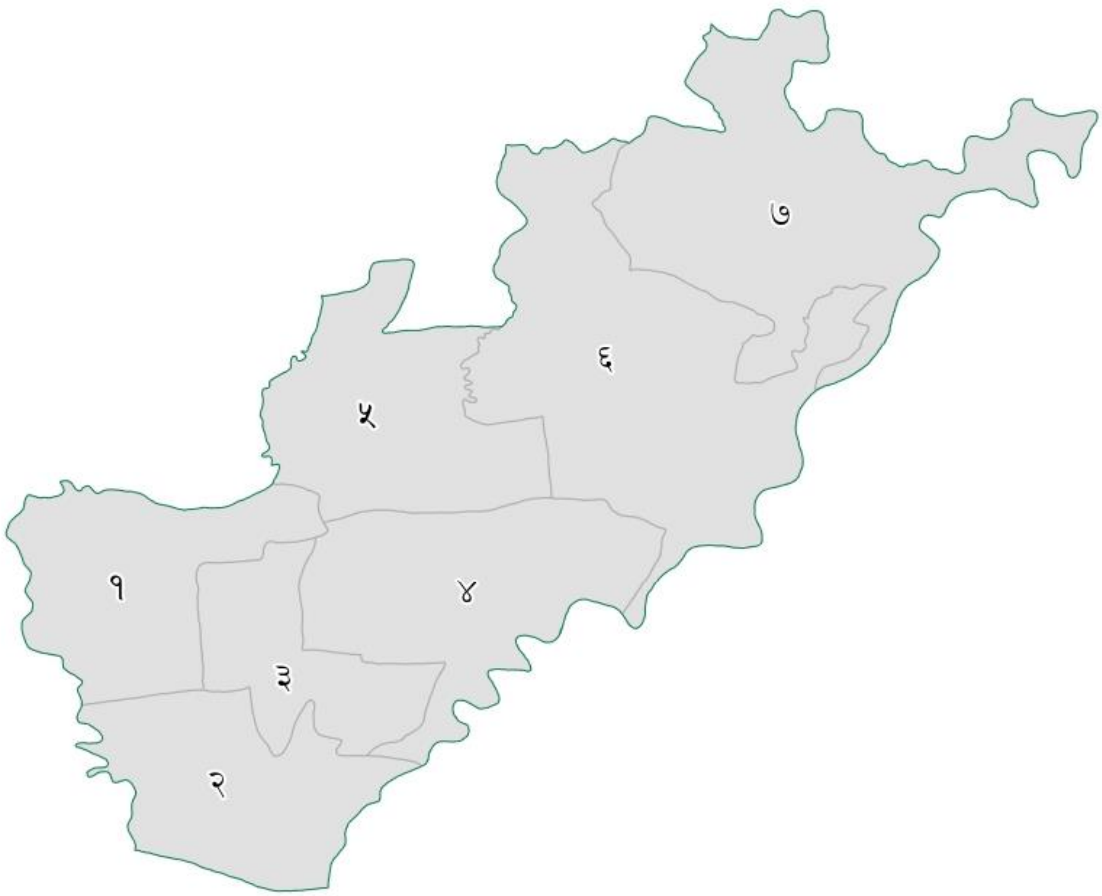
महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कटहरी गाउँपालिका

मोरङ

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कटहरी गाउँपालिका

मोरङ

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

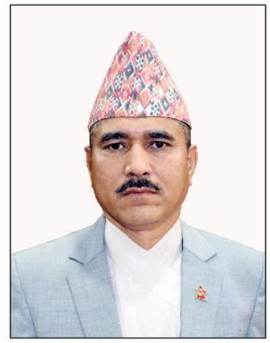
राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहको लेखा कानुन बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। त्यसैगरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० को उपदफा २ मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण गर्दा नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमलाई आधार लिईएको छ । यस स्थानीय तहको २०७९/८० को लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उल्लेख गरी प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएकोमा सो उपर प्राप्त प्रतिक्रिया समेत विचार गरी राय सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको परिपालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सेवा प्रवाह, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली, आन्तरिक आय परिचालन, जनशक्ति व्यवस्थापन, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिता लगायतका विषयहरूको अध्ययन, विश्लेषण तथा मूल्याङ्कन गर्नुका साथै स्रोत साधनको प्राप्ति, उपयोग एवं परिचालन सन्दर्भमा मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता समेतलाई दृष्टिगत गर्दै कार्यान्वयनयोग्य सुझाव प्रदान गरी सुशासन कायम गर्न सहयोग गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । समय, जनशक्ति, स्रोतको उपलव्धता लगायतका सीमा रहेता पनि स्थानीय तह सम्म नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्ने नीति लिइएको छ। यसै गरी लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा जिम्मेवार कर्मचारीहरूसँग लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर छलफल गरिएको छ।

यस वर्ष स्थानीय तहको लेखापरीक्षणबाट कार्यसम्पादनका लागि आवश्यक पर्ने कतिपय कानुन निर्माण हुन बाँकी रहेको, कानुनको पूर्ण परिपालना हुन नसकेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, प्रशासनिक तथा अनुत्पादक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, एउटै योजना समेत टुक्र्याई कार्य गर्ने गरेको, वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको, निर्माणको सुनिश्चितता नभएका आयोजनाहरुको समेत परामर्शदाताद्वारा विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयार गरी खर्च गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनशक्ति व्यवस्थापन हुन नसक्दा सेवा प्रवाह प्रभावकारी हुन नसकेको, स्वीकृत दरबन्दी बेगरका कर्मचारी समेत नियुक्ति गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण र लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदनमा सुधार गर्नु पर्ने देखिएको, सार्वजनिक सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग प्रभावकारी रुपमा हुन नसकेको, स्थानीय तहमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा गर्न बाँकी रहेको जस्ता व्यहोरा देखिएका छन्। त्यस स्थानीय तहसँग सम्बन्धित व्यहोरा सहितको राय संलग्न गरिएको छ । एकै प्रकृतिका व्यहोराहरू वर्षेनी दोहोरिने गरेकोले वित्तीय अनुशासनमा अपेक्षित रुपमा सुधार हुन सकेको छैन । अतः लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका ब्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुका साथै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन त्यस स्थानीय तहबाट थप पहल कदमी हुने विश्वास लिएको छु ।

अन्तमा, स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा कर्मचारीप्रति आभार व्यक्त गर्दछु । साथै लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको लागि विशेष धन्यवाद व्यक्त गर्दछु ।

तोयम राया

२०८१ जेष्ठ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
अनामनगर/बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
कोशी प्रदेश

मितिः२०८१।०२।१३

प.सं. २०८०।८१

च.नं. ११२

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री अध्यक्ष ज्यू,
कटहरी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
मोरङ ।

१. **कैफियत सहितको राय** - हामीले यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण, त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरणको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेस भएको २०८० आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरण समावेश भएको वित्तीय प्रतिवेदनले यस पालिकाको वित्तीय कारोबार र प्रतिवेदनसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुन बमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

२. कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

२.१. पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारी, आन्तरिक आय तथा विविध कोष लगायतको वित्तीय विवरण महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरेर तयार गरेको छैन ।

२.२. लेखापरीक्षणबाट रू.२ करोड ६२ लाख ३९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा रु.५ लाख ४ हजारको प्रतिक्रिया प्राप्त भएकोमा सो उपर कारबाही भई बाँकि बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रु.१६ लाख २४ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.४५ लाख ३१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ९५ लाख ६५ हजार र पेश्की बाँकि रु.१५ हजार समेत गरी यस वर्ष रु.२ करोड ५ लाख २७ हजार बेरुजू कायम रहेको छ । यस गाउँपालिकाको गतवर्ष सम्म रु.४ करोड ५ लाख २७ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यो बर्ष रु.७१ लाख ६८ हजार संपरीक्षण भई हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.५ करोड ९० लाख ९४

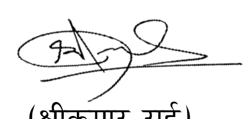
हजार रहेको छ । यस पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति र बेरुजु सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्वन्धित अन्य प्रचलित कानुन वमोजिम गरिएको छ । वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्ने यस पालिकासँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि प्रचलित कानुन र स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले कार्य गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौ ।

३. **अन्य व्यहोरा** - ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाहलगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।

४. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी** - नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी गाउँपालिकाको व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।

५. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी** - वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो ।लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरुका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।



(श्रीकुमार राई)

नायब महालेखापरीक्षक

कटहरी गाउँपालिका,

मोरङ

१. चालु वर्ष २०७९।८० को बेरुजु

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५७	१०४	२६२३९	०	७३	५०४	५७	८९	२५७३५	१६२४	१९५६५	४५३१	०	०	२५७१९	१५

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फस्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
मोरङ	४०५२७	०	७१६८	३३३५९	०	२५७३५	५९०९४

३. बेरुजु सम्परीक्षणको विवरण

क्र. सं	आर्थिक वर्ष	बेरुजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
१	**२०७९।८० (चालु वर्षको)**	२.३	कर कट्टी दाखिला प्रमाण पेश	२६५४०
२	२०७९।८०	४०	स्वास्थ्य संस्थाको ले प प्रतिवेदन पेश	४०००००
३	२०७९।८०	४३	पारिश्रमिक कर दाखिला	५३९२५
४	२०७९।८०	४४	बैठक भत्ता दाखिला	११९००
५	२०७९।८०	५२	अनुगमन भत्ता दाखिला	११९००
	चालु वर्षको जम्माः			**५०४२६५**
	गत विगत वर्षतर्फको			
१	२०७८।७९		बिभिन्न दफा नेम्स प्रणालीबाट	**७१६८३८५**

पालिकाको अन्तिम लेखापरीक्षणको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ ।

१ कटहरी गाउँपालिकाको परिचय

(क) परिचय :- स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकार सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो ।स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य, ५१.५५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ४८५१० जनसंख्या रहेको छ ।

(ख) लेखापरीक्षणको उद्देश्य :- लेखापरीक्षण गरिने निकायको वित्तीय विवरण तथा कारोबारको परीक्षण गरी उचित आश्वस्तता (Reasonable Assurance) प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को सबै प्रकारका आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं प्रचलित कानूनको परिपालनाको मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हुनेछ।

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि :- यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्दात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।०९।१० देखि २०८०।०९।१४ सम्म रहेको छ ।

(घ) लेखापरीक्षण विधि :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले स्वीकृत गरेको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजनाका आधारमा निकायको आन्तरिक नियन्त्रणको परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक र विस्तृत परीक्षण विधि अवलम्वनबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।

(ङ) लेखापरीक्षणको सीमा :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, २०७७ तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) अवलम्बन गरी स्वीकृत भएको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजना, लेखापरीक्षण गरिएको निकायबाट पेश भएका लेखा एवं सोसँग सम्बन्धित कागजात, विवरण, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र समेतको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । आम्दानी तथा खर्चलाई नतिजासँग तुलना गरी विश्लेषण गर्नका लागि पर्याप्त भौतिक एवं स्थलगत अवलोकन गर्न भौगोलिक कठिनाइ, समय सीमा, स्रोतको उपलब्धता, प्रमाणको प्रकृति तथा पहुँच जस्ता अन्तर्निहित जोखिमहरु सीमाको रुपमा रहेका छन् । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।

(च) आर्थिक कारोबारको स्थिति :- पालिकाको आय - व्ययतर्फ रु.७७,३६,९४,६३८।१० को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । सो को बिष्तृत विवरण अनुसूची -१ मा संलग्न छ ।

(छ) लेखापरीक्षणको क्रममा असुली :- लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको रु.५०,०००। असुल भइ दाखिला प्रमाण पेश भएको छ ।

सि.नं	बिवरण	रकम रु.
१	सटर नः १४ को दाखिला गर्न बाँकी भाडा	५००००.००

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

२ **वित्तीय प्रतिवेदन**

२.१ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा २.१ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

२.२ **वित्तिय विवरणको यथार्थताः** पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कन गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवदेन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रमको रु.१२७८८४१७६। सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन, जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरण समेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२.३ **कर दायित्व**

...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२७ को निर्णयबाट रु.२६५४०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

२.४ **बैङ्क हिसाब विवरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोबार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजस्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरणअनुसार लेखाङ्कन र बैङ्क हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा.नं.२१२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा स्रेस्ता र बैङ्क मौज्दात फरक देखिएको छ । पालिकाको देहाय बमोजिम श्रेस्ता अनुसार आषाढ मसान्तको बैक मौज्दात रु.८१४४२८९५।४० देखिएकोमा सो अवधिमा बैक अनुसार बैक मौज्दात रु.८१७११९८७।२४ देखिएकोले श्रेस्ताभन्दा बैक बढी देखिएको रु.२६८२९१।६४ का सम्बन्धमा बैक हिसाव मिलान विवरण (म.ले.प.फा.न. २१२) तयार गरी बढी देखिएको रकम एकिन गरी आम्दानी बाँधिनु पर्दछ ।

खाताको प्रकार	श्रेष्ता अनुसार वाँकी	वैंक अनुसार वाँकी	फरक
आन्तरिक राजस्व खाता	०	०	
बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	०	
आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	
चालू खर्च खाता- जोर वर्ष	०	०	
पुँजीगत खर्च खाता- जोर वर्ष	०	०	
विविध खर्च खाता	१६८९६२१.४८	१८७१७२२.४८	१८२१०१
स्थानीय तह धरौटी खाता	१६२१५९१८.१८	१६२१५९१८.१८	०
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	५३०१२२४५.६९	५३०९८४३६.५३	८६१९१
स्थानीय तह विविध कोष खाता	५१०९०६२.८५	५१०९०६२.८५	०
स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	०	०	०
स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	५४१६०४७.२	५४१६०४७.२	०
जम्माः	**८१४४२८९५.४०**	**८१७११९८७.२४**	**२६८१९२**

सैद्धान्तिक बेरुजु

३ **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा परीक्षण गर्दा पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोबारको अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन र प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको, राजश्वको असुली र दाखिला सम्वन्धमा मलेप फानं१०१-११५ सम्मका फारमहरु प्रयोगमा नल्याएको, तलवि प्रतिवेदन पास

नगरेको, प्रत्येक पदको कार्य विवरण तयार गरी लागु नगरेको, विद्यालयगत निकासा खाता तयार नगरेको, सिप विकास तालिमको अभिलेख नराखेको, अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार नगरेको,दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत का विभिन्न विषयको आन्तरिकीकरणको लागि एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको, पालिका स्तरको सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा नगरेको, कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको, सुशासन ऐन २०६४ को दफा १६मा उल्लेख भए अनुसार कार्यपालिका देखि वडा स्तर र प्रमुख प्रसासकिय अधिकृत सम्मका निर्णयहरु अनुमोदन गर्दा आधार र कारण नखुलाएको, राजश्व दाखिला ढिलाईमा जरिवाना नलगाएको, मर्मत संभार अवधि पश्चात धरौटी फिर्ता गर्दा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन सम्लग्न नगरेको, बैक ग्यारेन्टीको अध्यावधिक अभिलेख नराखेको, गुणस्तर परीक्षण १० लाख भन्दा माथिका आयोजनामा मात्र गरेको, तोकिएको समयमा वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तोकिएको ढाँचामा तयार गरि सम्वन्धित निकायमा पठाउने तथा समीक्षा गर्ने नगरेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षणाको क्रममा देखिएका छन । तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी पालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४ **सेवा प्रवाहः** कार्यालयको मूख्य उद्देश्य हासिल गर्न सेवाग्राहीलाई सरल सहज र समयमै प्रभावकारी सेवा उपलब्ध गराउनु पर्दछ। पालिकाले यस वर्ष आर्थिक, समाजिक र पूर्वाधार विकासका अतिरिक्त नियमित सेवातर्फ देहाय बमोजिमको सेवा प्रवाह गरेको छ।पालिकाबाट प्रवाह हुने सेवालई अझै सरल, सहज, मितव्ययि, गुणस्तरीय र प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

क्र.स	विवरण	निवेदन	सिफारिस
१	नागरिकता सिफारिस	२०९६	२०९६
२	घरवाटो सिफारिस	१२९७	१२९७
३	नाता प्रमाणित	९४५	९४५
४	जन्म दर्ता	१३०७	१३०७
५	मृत्यु दर्ता	२६०	२६०
६	विवाह दर्ता	२८६	२८६
७	वसाई सराई आएको	४४३	४४३
८	वसाई सराई गएको	११९	११९
९	सम्वन्ध विच्छेद	८	८
१०	चार किल्ला	५४२३	५४२३

	जम्मा	१२१८४	१२१८४

सैद्धान्तिक बेरुजु

५ **स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले हालसम्म स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६ **आवधिक योजनाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको विकासका लागि आवधिक योजना बनाई लागू गर्नु पर्नेमा पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७९।०८० को अन्तमा मात्र पहिलो आवधिक योजना निर्माण गरि स्वीकृत गरेको छ। साविकमा दीर्घकालीन विषयभन्दा सालवसाली विषयले प्राथमिकता पाएको अवस्थामा लक्ष्य तोक्ने आधार पनि नभकोएको अवस्थावाट अव पालिकाले आधार तयार गरेकोले यस आवधिक योजनाको सोच लक्ष्य तथा उद्वेश्य रणनीति तथा प्राथमिकता अनुसार लगानी,स्रोत अनुमान र बजेट बाँडफाँड गरि पालिकाले आफ्ना दिर्घकालिन तथा अल्पकालिन क्रियाकलापहरु सञ्चालन गरि योजनाको उद्वेश्य हासिल गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७ **लक्ष्य प्रगतिः** कार्यालोलयले त्रैमासिक तथा वार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रीय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।

कार्यक्रम/योजना	कुल कार्यक्रम	वार्षिक प्रगति स्थिति			
		शून्य प्रगति	२५%सम्म प्रगति	५०% सम्म प्रगति	७५% सम्म प्रगति
पालिका स्तर	६३	०	०	२	५१
वडा स्तर	९९	३	०	१	९५
जम्माः	**१६२**	**३**	**०**	**३**	**१५६**

सैद्धान्तिक बेरुजु

८ **त्रैमासिक पूँजीगत खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

क्र.सं	बजेट शिर्षक उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च				
			प्रथम त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेस्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	आषाढ महिना
१	समानीकरण अनुदान	१३५२५६	२०४६६.९२	१९७७५	३४३८५.८	६०६२८.५३	१९४०३.६
२	आन्तरिक श्रोत	१२६८२७	४८०९९.५२	४२१०२	११५२४.१	२५१०१.३५	१२०४८
३	राजस्व बाँडफाँट	८५६०	५८६	३९७२	२३४३	१६५९	८४६
४	संघीय शसर्त अनुदान	५१४८८	२१८०	२२३३	१४०	४६९३५	३३८६८
५	संघीय समपुरक	२३०००	०	५७४९	५६३३	११६१८	२४८८
६	प्रदेश शसर्त अनुदान	७०००	०	०	९५८	६०४२	२६५६
	जम्माः	**३५२१३१**	**७१३३२.४४**	**७३८३१**	**५४९८३.९**	**१५१९८३.८८**	**७३१०९.५९**

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु.३५ करोड २१ लाख ३१ हजार निकासा भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा रु. ७ करोड १३ लाख ३२ हजार (२०.२५ प्रतिशत), दोस्रो त्रैमासिकमा रु.७ करोड ३८ लाख ३१ हजार (२०.९६ प्रतिशत) र तेस्रो त्रैमासिकमा रु ५ करोड ४९ लाख ८३ हजार (१५.६१ प्रतिशत) र चौथो त्रैमासिकमा रु १५ करोड १९ लाख ८३ हजार (४३.१६ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु ७ करोड ३१ लाख ०९ हजार (२०.७६ प्रतिशत) खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार त्रैमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको उचित अनुगमन तथा गुणस्तरमा समेत असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९ **क्षेत्रगत वजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

मुख्यक्षेत्र	वार्षिकवजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	४१४३०	२४३८१	४.४१
सामाजिक क्षेत्र	१९८३२०	१६६७७५	३०.१५
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	२९३३९६	२३८६४२	४३.१४
प्रकोप व्यवस्थापन	६६४३	१२२७	०.२२
संस्थागत विकास र सेवाप्रवाह	१४५४८	१०८४७	१.९६
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन			
कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१३७३४४	१११३०९	२०.१२
जम्मा	**६९१६८१**	**५५३१८१**	**१००.००**

उपर्युक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये पूर्वाधार विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ४३.१४ प्रतिशत र प्रकोप व्यवस्थापनमा सबै भन्दा घटीमा ०.२२ प्रतिशत रहेको छ

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० **वार्षिक नीति तथा कार्यक्रम कार्यान्वयनः** पालिकाले वार्षिक रुपमा लिएका नीति तथा घोषित कार्यक्रमहरु सोही आर्थिक वर्षमा कार्यान्वयन हुनु पर्दछ । आ व २०७९।८० को लागि यस पालिकाको स्थानीय सभावाट पारित भएको नीति तथा कार्यक्रम मध्ये धेरै जसो नीति तथा कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आएता पनि निम्नानुसारका नीति तथा कार्यक्रमहरु यो बर्ष कार्यान्वयन भएको नदेखिएकोले समिक्षा गरि सुधार हुनु पर्दछ :

आर्थिक क्षेत्र तर्फ- कृषि व्यवसायलाई आधुनिकिकरण र यान्त्रीकरण गर्न मिनि टिलर वितरण गरिने,माटो परीक्षणको मिनिल्याव स्थापना, वहु वर्षे घाँसको वेर्ना वितरण,सहकारीको प्रभावकारी अनुगमन, माटो शिविर सञ्चालन,उन्नत विउ उपयोगको अनुगमन गर्ने ।

सामाजिक विकास तर्फ - बाल विकास केन्द्रमा शैक्षिक सामाग्री वितरण, कक्षा २ सम्मका विद्यार्थीलाई व्याग टिफिन वक्स वितरण, स्थानीय पाठयक्रम निर्माण,शिक्षकलाई कम्प्युटर तालिम दिने ।

पूर्वाधार तर्फ - वातावरण संरक्षण र जलवायु परिवर्तन सम्बन्धी सचेतना कार्यक्रमहरु सन्चालन, फोहरमैला व्यवस्थापन कार्यक्रम वडा स्तरमै सन्चालन, विभिन्न आयोजनाको डिपिआर निर्माण, कालि भाषामा नाली निर्माण गर्ने ।

संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह तर्फ - सामाजिक परीक्षणमा सार्वजनिक सुनुवाई तथा सार्वजनिक परिक्षण, आयोजना वैंक निर्माण, कर्मचारीको कार्य सम्पादन सूचकको निर्माण,पन्जिकरणको लागि कम्प्युटर व्यवस्था,गुनासो सुनुवाई कार्यक्रम सन्चालन, कार्यविवरण र जिम्मेवारी बाँडफाँड गर्ने ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११ **वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२ **वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजनाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.२७ करोड १७ लाख ६५ हजार पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३ **सार्वजनिक परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि पालिकाले यो बर्ष सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण गराएको देखिएन । आम नागरिकलाई सुशासनको प्रत्याभूति दिलाउन र पारदर्शिताको प्रर्वद्धन गर्न यस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । तोकिए बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण र

सुनुवाई गरी प्राप्त सुझावको बिश्लेषण गरि सोको सुधारबाट पालिकाको आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नु पर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४ जिन्सी निरिक्षण

१४.१ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा सोही नियमावलीको नियम ९४, ९५ , ९६ , १०६,११० बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने, मूल्य नखुलेका सामानको मूल्य खुलाई राख्नु पर्ने,सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिनाभित्र, लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिनाभित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने र प्रयोगमा ल्याउन नसकिने मालसमान भएमा नस्ट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व ०७९।८० को जिन्सी निरिक्षणको लागि तीन सदस्यीय समिति गठन गरि आदेश दिएकोमा २०८०।४।७ मा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ । नियममा व्यवस्था भए अनुसारका व्यहोरा खुलाई प्रतिवेदन पेश नभएको साथै नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार कार्यालय प्रमुखले जिन्सी निरीक्षण प्रतिबेदनमा लिलाम,मर्मत र मिन्हा गर्नपर्ने सामानको लागि प्रतिवेदन प्राप्त भएको एक महिनाभित्र कारवाहिको प्रक्रिया अगाडी बढाउनु पर्ने व्यवस्था गरेता पनि प्रतिवेदनमा मर्मत तथा मिन्हा गर्न खुलाएकोमा सोको कारवाहि लेखापरीक्षण अवधिसम्म सुरु गरेको नदेखिएकोले नियमको पालना हुनुपर्दछ ।यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा निम्न छनः

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४.२ जिन्सी निरिक्षण फारमा निम्न सामान निरिक्षणको क्रममा भिडान नभएको उल्लेख भएकोमा सो सम्वन्धमा आवश्यक कारवाहि गरि अभिलेख अध्यावधिक नगरेकोले सम्वन्धित कर्मचारिलाई जिम्मेवार वनाई सामानको विगो बमोजिमको रकम असुलगरि राजश्व दाखिला गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४.३ जिन्सी निरिक्षण फारममा २२ प्रकारका १२८ सामानहरु मिन्हाको लागि छनौट गरेकोमा सोको यथार्थता यकिन गरि आवश्यक कारवाहि गरेको पाईएन ।

सि.नं	जिन्सी अभिलेख रहेको कार्यालय	जिन्सीको नाम	संख्या	परल मूल्य
१	गापा	हाजिरी मेशिन	१८	३७६८५४।
२	गापा	सवलार कन्ट्रोलर	३	१८०००।
३	१.वडा नं	कुर्सि	२	नखुल्ने
४	२.वडा नं	व्याट्री र ईनभर्टर	२	नखुल्ने

५	३.वडा नं	टेवल १,स्टयान्ड पंखा २, ईनभर्टर.१,वेन्च २,	६	नखुल्ने
६	४.वडा नं	प्रिन्टर१,व्याट्री ४, ईनभर्ट १,सोलारपाता ६,मोनिटर २,सिपियु २	१६	नखुल्ने
७	५..वडा नं	०	०	०
८	६..वडा नं	टेवुल ७.कम्प्युटर ३	१०	नखुल्ने
९	७.वडा नं	कुर्चि २,प्रिन्टर १	२	नखुल्ने
१०	कोभिड अस्पताल	फिल्टर	१	नखुल्ने

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४.४ वडा नं ४ का प्रिन्टर लगायतका **५** वटा समान चोरी भएको व्यहोरा फारममा उल्लेख गरेता पनि आवश्यक कारवाहि गरि लगत कट्टा गरेको देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५ **सम्पत्तिको प्राप्ति, उपयोग र संरक्षणः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली अनुसार घर जग्गा तथा सम्पत्तिको लगत राख्नुपर्ने, सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८.२ अनुसार मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा यो पालिकामा सार्वजनिक सम्पत्तिको प्राप्ति उपयोग तथा संरक्षणको अवस्था विश्लेषण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्न छः

सम्पत्ति	प्राप्त मिति	संख्या	खरिद/प्राप्ति मूल्य	कैफियत
घर जग्गा क्षेत्रफल र संख्या सहित	गापगापाको नाममा कुनै जग्गा जमीन नरहेको			
सवारी साधन (रु.१ लाखभन्दा बढी)	आव २०७९/८०	१४१४	३४३४.०१	
उपकरण (रु.१ लाखभन्दा बढी)	आव २०७९/८०	२२४	६०७.३८	
बेचल्तीमा रहेको प्रमुख उपकरण तथा सवारी साधन	सबै सबै चल्तीमा रहेको			
अतिक्रमणमा परेको जग्गा	अतअतिक्रमणमा नरहेको			

अतिक्रमण हटाउन गरेको प्रयास	अतअतिक्रमणमा नरहेकोले हटाउने प्रयास गर्नु नपरेको			

पालिकाले आफू मातहत रहेको जग्गा लगायत विभिन्न संरचनाको अध्यावधिक अभिलेख नराखेकोले त्यसमा विश्लेषण गर्ने आधार रहेको छैन ।पालिकाले आफ्नो सवै सम्पत्तिको अध्यावधिक अभिलेख राखि त्यसको संरक्षण गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६ **वजेट सीमा निर्धारण समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्तहुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेता पनि उक्त व्यवस्था कार्यान्वयन भएको अभिलेख पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गर्न सेकन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७ **कानून र सञ्चालन स्थितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट विभिन्न नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा पालिकाले हालसम्म २३ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली, ३५ कार्यविधि, ४ निर्देशिका र २ नर्म्स समेत ६७ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । पालिकाले आवश्यक कानूनहरु निर्माण गरी राजपत्रमा प्रकासन गरेरमात्र कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१८ **आर्थिक सहायताः** पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ। पालिकाले मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी लगत विना नै विभिन्न संघ संस्था र व्यक्तिहरुलाई रु ३ लाख ९७ हजार आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । उक्त रकम

पालिकाको कुल आन्तरिक आय रु ३१८०६ हजारको को १.२४ प्रतिशत हुन आउँछ । निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१९ **न्यायिक समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्थाछ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्षका सवै विवाद फस्र्यौट गररेता पनि यो वर्ष दर्ता भएका ९० विवाद मध्ये २९ कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी रहेको पाईयो । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२० **योजनाको प्राथमिकीकरणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पादनमूलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दिगो र वातावरण संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना गरी प्राथमिकता आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा निम्नअनुसार ७ वडाको लागि वडागत र पालिकास्तरका कुल १६२ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	योजना सङ्ख्या	रु.२० लाख माथिका योजना सङ्ख्या	रु.५ लाख देखि २० लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रु.५लाख भन्दा कमका योजना सङ्ख्या
१	पालिका स्तरिय	६३	२४	२९	१०
२	वडा स्तरीय	९९	०	६१	३८
	जम्मा	**१६२**	**२४**	**९०**	**४८**

उपर्युक्त विवरणअनुसार पालिकाले मुख्यतः साना र वितरणमुखी योजनाहरु सञ्चालन गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा सञ्चालित योजनावाट दीर्घकालिन प्रतिफल प्राप्त नहुनका साथै चालु प्रकृतिका खर्चमा बृद्धि भै लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ । तसर्थ पालिकाले योजना तथा कार्यक्रम वस्तुनिष्ठ तवरले प्राथिमिकीकरण र छनौट गरी प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२१ **बितरणमुखी कार्यक्रमः** सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले उपयोगिता सिर्जना हुने गरी अधिकतम प्रतिफल दिने कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका चालु तर्फ वडा तथा पालिकाबाट सञ्चालन भएका कार्यक्रम नमूना छनौटका आधारमा परीक्षण गर्दा केहि कार्यक्रममा समान खरिद गर्ने र लक्षित बर्गलाई बाढ्ने जस्ता वितरणमुखि कार्यक्रमहरु सञ्चालन गरेको देखिन्छ ।कार्यविधि वेगर वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गर्दा सोबाट पालिकालाई दिर्घकालमा प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन । तसर्थ यस्तो खर्च आवश्यकतामा आधारित रही नियन्त्रण गर्ने तर्फ पहल गर्नुपर्दछ । केहि उदाहरणहरु

गो भौ नं र मिति	कार्यक्रम	खर्च रकम रु
९।०७९।११।४	भ्याक्सोटोमी गरेका व्यक्तिलाई सिरक वितरण	४९७४९।००
५५६।०७९।११।२२	महादेव थन्दार ग्रामथान समिति वडा नं १ भलिबल प्रतियोगिता	५००००।००
५४४।०७९।११।१५	राजबंशी समाज उत्थान समितिलाई	५००००।००
३७।०७९।५।२८	स्थानिय पर्व संस्कृति चाडपर्व मनाउन	८९८००।००

सैद्धान्तिक बेरुजु

२२ **तलबी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९, स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत स्वास्थ्य तर्फ २५ कर्मचारीको रु १८३२८५५६।०० र पालिकाका ४७ कर्मचारीको रु २८४०२३३६।०० समेत रु ४६७३०८९२।०० खर्च लेखेको छ । यसरी तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्दा पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२३ **विपद् व्यवस्थापन समितिः** विपद जोखिम न्युनिकरण तथा व्यवस्थापन ऐन,२०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्वन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन। अतः ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२४ **वजेट पेश पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 पालिकाको उप प्रमुखले मिति २०७९।३।७ मा रु ५० करोड ६६ लाख ६६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७९।३।९ मा पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७९।३।१५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गरिसक्ने गरी बजेट, कार्यक्रम र योजना व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२५ **आन्तरिक लेखापरीक्षणः** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक त्रैमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ।पालिकामा आन्तरिक लेखापरीक्षण ईकाई गठन भई पाँचौ तहको एक कर्मचारी कार्यरत रहेता पनि यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण वार्षिक रुपमा गरि मिति २०८०।९।३ मा मात्र प्रतिवेदन पेश गरेको पाईयो ।कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको प्रत्येक त्रैमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६ **वजेट अवण्डाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले यो वर्ष चालु तथा पूँजीगत शिर्षकवाट खर्च गर्नेगरि भैपरी चालु खर्च शिर्षकमा रु ८ करोड ८४ लाख ७० हजार गतवर्षको मौज्दात रकम भैपरी पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजन गरी ६२ आयोजनामा र २ करोड ५९ लाख ७४ हजार चालु शिर्षकमा विनियोजन गरि २६ कार्यक्ममा खर्च गरेको छ । यसरी बजेट अबण्डामा राखी पछि कार्यपालिकाका विभिन्न निर्णयबाट खर्चगर्ने र सभावाट अनुमोदन गर्ने गरेको समेत देखिएको अवस्थाम पालिकाले वित्तीय अनुशासन र पारर्दर्शिता कायम राख्न बजेट खर्चलाई पारदर्शिता र पद्धतिमा आधारित बनाई अवण्डाको प्रचलन नै हटाउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२७ **पेश्की वाँकीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५०(३) मा कार्यालयले सम्झौताको शर्त अनुसार दिईने पेश्की र भ्रमणको निमित्त दिइने पेश्की बाहेक चालु आर्थिक बर्षको अन्त्य सम्ममा फस्यौंट हुन नसक्ने पेश्की दिन हुदैन भन्ने व्यवस्था छ। पालिकामा चालु आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्म फस्यौंट हुन नसक्ने पदाधिकारीले लिएको पेश्की फस्यौट हुन बाँकी देखिएकोले नियमानुसार फस्यौंट गर्नुपर्ने रु...

सि. नं.	पेश्की लिने व्यक्ति वा फर्मको नाम	विवरण	म्याद ननाघेको पेश्की रु.	म्याद नाघेको पेश्की रु.
१.	जदु लाल कामत	पदाधिकारी पारिश्रमिक	०	१४९२०
		जम्मा रु.	०	**१४९२०**
			पेश्की	१४,९२०

२८ **आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ

कुल खर्च (रु.हजारमा)	आन्तरिक आय (रु.हजारमा)	आन्तरिक आय प्रतिशत
५५३१८१	३१८०६	५.७५

उपर्युक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ५.७५ प्रतिशत मात्र रहेको छ । पालिकाको आन्तरिक आय सङ्कलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२९ **आय अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर लगायतवाट अनुमानित रु.३०१७००००। प्राप्तहुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा रु.३११८०६२४६.६८ अर्थात अनुमानमा १०५.४२ प्रतिशत आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यानदिनु पर्दछ ।

सि नं	विवरण	लक्ष्य	असुली रकम	असुली प्रतिशत
१	भुमिकर/मालपोत	२६०००००	२९४५७९५.५४	११३.२९
२	घर वहालकर	१००००००	३१९६८८७.९४	३१९.६८

३	स्थानीय पुर्वाधार उपयोग शुल्क	५६०००००	११०००००	१९.६४
४	सरकारी सम्पतिको वहाल	२१०००००	२०२४०६९	९६.३८
५	व्यवसाय कर	३००००००	३९३५६८०	१३१.१८
६	नक्सापास दस्तुर	५००००००	३५९४४११.५८	७१.८८
७	विज्ञापन कर	१०००००	०	०
८	मनोरंजन कर	१०००००	०	०
९	वहाल विरौटी शुल्क हाटवजार	६०००००	०	०
१०	सेवा सुल्क र दस्तुर	५१०००००	७३१३६०६.३१	१४३.४०
११	धरौटी सदरस्याहा	१०००००	१५६१५५७.८२	१५६१.६०
१२	दण्ड जरिवाना र अन्य	१०००००	१२५६४७	१२५
१३	बेरुजु असुली	५०००००	१४८७५	२.९७
१४	ढुगांगिटी बालुवा	२००००००	१५९८४११	७९.९२
१५	अन्यराजश्व	१७००००	६७८२१४.१२	३९८
१६	अन्य कर	०	३७१७०९१.३७	
	जम्मा	**३०१७००००**	**३१८०६२४६.७०**	**१०५.४२**

३० **व्यवसाय करः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु ३९ लाख ३५ हजार कर सङ्कलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको दर्ता र नविकरणको अध्यावधिक अभिलेख राखेको देखिएन । जसबाट पालिकाले सङ्कलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन। तसर्थ पालिकाले क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३१ **नोक्सानी रकम असूलः** ठेक्का नं. ३७- २०७८।७९ को हाटबजार ठेक्का बन्दोवस्त गर्दा वढि कवोल गर्ने पहिलो कवोलकर्ता विराटनगर ११ का अनोज ठाकुरले १५ दिन भित्र सम्झौता गर्न नआएका कारण दोश्रो कवोलकर्ता कटहरी ३ का कृष्णराज राजवंशीसंग कवोल अंक मु.अ.कर सहित रु.६३६००५५५।- मा सम्झौता गरेको छ । सम्झौता गर्दा पहिलो कवोलकर्ता अनोज कुमार ठाकुरको कवोल अंक रु.४२६४११६.५१ रहेकोमा निजले ठेक्का सम्झौता नगर्दा कार्यालयलाई पर्न गएको नोक्सानी

रु.६६३५६१.५० निज अनोज ठाकुरवाट सरकारी बाँकी सरह असुल गर्ने निर्णय २०७९।५।१ मा गरि निजको धरौटी रु.२१००५५।- सदरस्याहा गरेको र बाँकी रकम रु.४५३५०६।- हालसम्म असुल नगरेकोले उक्त रकम असुल गरि दाखिला गर्ने रु...

असुल गर्नुपर्ने	४,५३,५०६

३२ **राजश्वको अभिलेखः** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजश्व सङ्कलन गर्ने गरेको पाईयो ।विभिन्न समय र वडामा कामको सिलसिलामा क्यानसिल भएका रसिदको विवरण तथा सक्कल प्रति पालिकाले एकिकृत नगरेकोले अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट उक्त क्यान्सीलेशनको नियन्त्रण भए नभएकोमा एकिन हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा कार्यालयबाटै छानविन गरि यकिन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३३ **आय ठेक्कामा मुल्य अभिवृद्धि करः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को १५(३) मा मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने वस्तुको बिक्री गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गरी बेदर्तावालाबाट सङ्कलन गरिने राजश्व शिर्षक नं.३३११७ मा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आय ठेक्का लगाउँदा मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गरेतापनि उक्त कर सम्वन्धित मु.अ.कर खातामा जम्मा नगरी आफ्नै आयमा समावेश गरेकोले निम्नानुसारको रु .९,३८,३१४.०० उक्त राजस्व शीर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने रु...

क्र.सं.	व्यवसायी	न्यूनतम कायम रकम	कबोल मुअक सहित	मू.अ.कर
१	ठेक्का नं आय ३६।०७८।७९ विदेशी सवारी सफाई शुल्क सुखितलाल राजवंशी	४५,५५,५५५.००	४५,५५,५५८.००	५,२४,०९१.००
२	ठेक्का नं आय ३७।०७८।७९	२५,००,०००.००	३६,००,५५५.००	४१४२२३.
	जम्मा			**९३८३१४.**

असुल गर्नुपर्ने	९,३८,३१४

३४ **आन्तरिक आय ठेक्काः** सवारी ठेक्का नं. KRM/NCB/ ३६- २०७८।७९ विदेशी सवारी सरसफाई शुल्क असुली ठेक्काका सकार कर्ता श्री सुखितलाल राजवंशीले आ.व. २०७९।८० को लागि मू.अ.क.सहित रु.४५५५५५८।- मा ठेक्का स्विकार गरी २०७९।०४।२० मा सम्झौता गरेको छ । सम्झौता अनुसार कबोल रकमको ४० प्रतिशत पौष मसान्त र वाकी २० प्रतिशत चैत्र मसान्त भित्र बुझाउन पर्ने व्यवस्था गरेको छ । सम्झौतामा उल्लेख नभएको कुरा प्रचलित कानुन अनुसार हुने उल्लेख भएकोमा निज व्यवसायीले दोश्रो किस्ताको रकम रु.१८२२२२३।- को बार्षिक १० प्रतिशतले हुने १९६ दिनको व्याज रु.९७८५०।- र तेश्रो किस्ता रकम रु.९११११२। को ७६ दिनको हुने रु.१८९७१।-समेत हुने रु.११६८२१।— दाखिला गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम असुल गरि दाखिला गर्नु पर्ने रु....

असुल गर्नुपर्ने	१,१६,८२१

३५ **मूल्य अभिवृद्धि कर सहितको मुल्यमा छुटः** हाटवजार ठेक्का नः ३७- २०७९/८० ठेक्का सूचना र सम्झौताको सर्तमा एकमुस्ठ रकम सम्झौता गर्दा दाखिला गरेमा ठेक्का रकमको १० प्रतिशत छुट दिने व्यवस्था भएता पनि पालिकाले सो ठेक्काको मू.अ.कर छुट दिन मिल्दैन । ठेक्का नं.३७- २०७९/८० हाटबजार ठेक्कामा मू.आ.कर सहितको ठेक्का रकम रु.३६००५५८।- मा मू.अ.क वाहेकको रकम रु.३१८६३३१।- को १० प्रतिशतले हुने रकममात्र छुट दिनुपर्नेमा उक्त कारोवारको मूल्य अभिवृद्धि कर रु.४१४२२३।- को समेत १० प्रतिशतले हुने रु.४१४२२।- मु.अ.कर छुट गरेकोले उक्त रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु...

असुल गर्नुपर्ने	४१,४२२

३६ **सहकारीको नियमनः** सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार प्रत्येक सहकारीले मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरुको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणालीमा (COPOMIS) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।त्यसैगरी पालिकाले सहकारी ऐन २०७४ निर्माण गरि सहकारीको सञ्चालन, अनुगमन, नियन्त्रणको व्यवस्था गरेता पनि सोको कार्यान्वयन पक्ष कमजोर देखिएको छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरणअनुसार पालिका भित्र विभिन्न प्रकारका ३६ वटा सहकारी संस्था रहेका छन् ।जसमध्ये पालिका स्तरका ३२ र प्रदेश स्तरका ४ रहेकोमा कृषि १४, ऋण तथा बचत १० वटा र बहुउद्धेश्यीय १२ रहेका छन । उक्त सहकारी मध्ये १० सहकारी निस्कृय भएपनि पालिकाले त्यसलाई कारवाहि गरेको देखिएन ।पालिकामा अभिलेख भएका ३६ सहकारी संस्थाहरुमध्ये २१ सहकारी एकिकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) मा आवद्ध भएको विवरण पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको छ भने १५ सहकारी त्यसमा संलग्न भएको देखिएन।पालिकास्थित सहकारीले एकिकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) बाट विवरण दाखिला गर्न गराउन प्रदेश र संघ स्तरवाट पत्राचार गरेतापनि सोको प्रभावकारी कार्यान्वयन भएको पाइएन । यस आर्थिक बर्षमा सहकारीको संस्थागत विकास तथा क्षमता विकास सम्वन्धमा सहकारी एकिकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली तालीम लगायतका ४ कार्यक्रम सञ्चालन गरि रु ४,५०,०००.०० खर्च भएकोमा सोको उपलव्धिको मुल्याँङ्कन पालिकाले गरेको देखिएन । यसरी पालिकाभित्र सञ्चालित सहकारीको अनुगमन निरीक्षण तथा सञ्चालित कार्यक्रमको उपलव्धिको मुल्याङ्कन नहुंदा सञ्चालित सहकारीहरु विधानको उद्बेश्य अनुसार सञ्चालन भएकोमा यकिन हुन सकिएन । तसर्थ ऐन, नियमावली र निर्देशिकामा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकास्थित सहकारीहरुलाई प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई सोको प्रभावकारी अनुगमन गरि सहकारीको मर्म र मान्यता अनुसार सञ्चालन गराई सदस्यको सहभागिताको सुरक्षामा आश्वस्त गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३७ **सामुदायिक वनको आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२(ख)१ अनुसार सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावर विक्री तथा उपयोग सम्बन्धि आफ्नो वार्षिक कार्य योजना बनाई सम्बन्धित स्थानीय तहबाट स्वीकृति गराउनुपर्ने र उक्त कार्ययोजना अनुसार वन पैदावरको विक्री वापत प्राप्त हुने रकमको १० प्रतिशत रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस सम्वन्धमा कुनै अभिलेख नराखेकोले यस सम्वन्धमा केहि विश्लेषण गर्न सक्ने अवस्था रहेन ।यस तर्फ पालिकाको ध्यानाकर्षण हुन पर्ने देखियो ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३८ **अपाङ्गता रोकथाम तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रमः** विगत ३ बर्षदेखि सञ्चालित अपाङ्गता रोकथाम तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रममा करुणा फाउण्डेशन नेपाल, सामाजिक विकास मन्त्रालय कोशी प्रदेश र पालिकाविच बरावरी साझेदारीमा सञ्चालन भएकोमा यो बर्ष सम्झौता सम्पन्न भएको छ । यो बर्षसम्म यस कार्यक्रममा रु.१ करोड ४६ लाख ८४ हजार वजेट व्यवस्था भएकोमा हालसम्म रु.९१ लाख ७७ हजार खर्च भएको छ । बरावरी साझेदारीमा सञ्चालन हुने यस कार्यक्रममा प्रत्येक साझेदारले व्यहोर्नुपर्ने रकम रु. ३० लाख ५९ हजार रहेकोमा प्रदेश सरकारवाट रु. ४९ लाख ५३ हजार निकासा प्राप्त भएकोमा खर्च भन्दावढी रकम रु १८ लाख ९४ हजार प्रदेश सञ्चित कोषमा फिर्ता हुनुपर्नेमा ९ लाख ६१ हजार फिर्ताभई रु ९ लाख ३३ हजार फिर्ता भएको देखिएन । त्यसैगरि पालिकाले आफ्नो सिमाभन्दा रु २ लाख २५ हजार वढी खर्च गरेकोमा सोको हिसाव मिलान नगरेको र करुणा फाउण्डेशन नेपालको तर्फवाट सिमाभन्दा रु ११ लाख ५८ हजार कमखर्च भएको देखिएकोले सोको हिसाव मिलान प्रमाण पेश हुनु पर्दछ।साथै पालिकाले यस कार्यक्रमको लक्ष्य र सो अनुसारकको प्रगति विवरण तयार नगरेको कर्यक्रमको उपलब्धि मूल्याँकन नगरेको अवस्थामा लक्ष्य प्रगतिको विश्लेशणको आधार पेश भएन । अत सम्झौतामा तोकिएको हदभन्दा बढी निकासाको हिसाव मिलान प्रमाण तथा कार्यक्रमको स्वीकृत ढाँचाको लक्ष्य प्रगति र सोको मूल्याङ्कन तथा कमजोरीको सुधारमा गरिएका प्रयास सहितको प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु..

प्रमाण पेश नगरेको	११,५८,०००

३९ **फोहरमैला व्यवस्थापनः** फोहरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रको फोहर व्यवस्थापन गर्नु पर्ने र त्यसका लागि आवश्यक व्यवस्थापन मिलाउनु पर्ने देखिन्छ ।पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्रमा उत्पादन हुने फोहरलाई के कसरी व्यवस्थापन गर्ने भन्ने सम्वन्धमा हालसम्म कुनै कार्ययोजना तथा कार्यविधि वनाएको देखिएन ।पालिका गठन पश्चात हालसम्म ल्याण्ड फिल्ड साईड यकिन नभएको, फोहरमैलाको वर्गीकरण गर्न लगाई सोही अनुसार सङ्कलन र व्यवस्थापन गर्ने कार्यको शुरुवात गर्न नसकेको कारण फोहरमैला व्यवस्थापनमा जटिलता देखिएको छ । पालिकाले यो बर्षदेखि हप्तामा २ दिन दैनिक २ ट्रिपको दरले पालिकाको फोहर संकलन र विसर्जन गर्ने कार्यको सुरुवात गरेता पनि फोहरलाई उत्सर्जन हुने स्रोतमा नै वर्गीकरण गरी कुहिने, नकुहिने, सिसाजन्य, अस्पतालबाट उत्पादित र इ-वेष्ट

लगायतका फोहर वर्गीकरण गरी उपयुक्त व्यवस्थापन गरेको देखिएन । फोहरमैलाको स्थायी रुपमा उचित व्यवस्थापन गरी पालिकाको पर्यावरणलाई स्वच्छ राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४० **स्वास्थ्य संस्थाको लेखापरीक्षण**

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२३ को निर्णयबाट रु.४०००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

४१ **करार कर्मचारीको पारिश्रमिकः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ४८ जना कर्मचारी करारमा राखी रु २५६६३८२९।०० खर्च लेखेको छ । त्सैगरी सोही ऐनको, २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा २७ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु ५३८६२४६।०० भुक्तानी गरेको अनियमित देखएको रु

अनियमित भएको	५३,८६,२४६

४२ **करार कर्मचारीको महङ्गी भत्ताः** अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७९।१।१५ को निर्णय अनुसार नेपाल सरकार अन्तर्गत बिभिन्न निकायको स्वीकृत दरवन्दीको करारमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई मासिक रुपमा महंगी भत्ता उपलब्ध गराउने कानूनी व्यवस्था भएको नभएको तथा अर्थ मन्त्रालयले उपलब्ध गराउन नसकिने व्यहोराको पत्र संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयलाई पठाएको देखिन्छ । पालिकाले देहायका करारमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई बर्षभरी नै महंगी भत्ता उपलब्ध गराएको देखिएकोले कानून अनुसार दिन नमिल्ने भत्ता भुक्तानी भएकोलाई नियम संगत भन्न नसकिएको रु.

अनियमित भएको	१२,७२,०००

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ४२ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

४३ **पारिश्रमिक करः**

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२७ को निर्णयबाट रु.५३९२५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

४४ **न्यायिक समितिको बैठक भत्ता**

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२७ को निर्णयबाट रु.११९००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

४५ **नियमित कामको बैठक भत्ता भुक्तानीः** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड, २०७७ को ६(६) मा कानून बमोजिम गठन भएको समिति वा सञ्चालक समितिको बैठकका लागि कार्यालय समयभन्दा बाहेकको समयमा सम्पन्न भएको बैठकको मात्र बैठक भत्ता उपलब्ध गराउने तथा एउटै निकाय र अन्तर्गतको पदाधिकारी वा कर्मचारी मात्र बैठक बसेको भए त्यस्तो बैठकको लागि बैठक भत्ता उपलब्ध नगराउने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ नं ७२।०७९।५।३१ बाट आफ्नै मादहतका कर्मचारीहरुको बार्षिक कार्यसम्पादन मूल्याकनका लागि समितिको बैठक बसेको माइन्यूट संलग्न राखी प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सहित पाँच कर्मचारीलाई रु ८५००।०० कर कट्टी पछिको बैठक भत्ता भुक्तानी भएको देखिएकोले यसरी नियमित कामका लागि बैठक भत्ता भुक्तानी गर्ने परम्परामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ

सैद्धान्तिक बेरुजु

४६ **पालोपहरा खर्चः** महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको परिपत्र अनुसार कार्यालयमा सार्वजनिक बिदाको समयमा पालोपहरा गर्ने सहयोगी कर्मचारीलाई दैनिक २००। का दरले खाजाँ खर्च उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले देहायका कर्मचारीलाई दशै तिहारको सार्वजनिक बिदाको बेलामा पालोपहरा गरेवापत दैनिक ९००।०० का दरले भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी नियमले तोकेको भन्दा बढी दरले भुक्तानी दिएको आधार प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नु पर्ने रु

गो भौ नं र मिति	कर्मचारीको नाम	पद	अवधि	पाउने रकम	बढी भुक्तानी रु
१७७।०७९।७।१७	ललिता देबी सरदार	का स	०७९।७।७ देखि ७।१४ ८ दिनको	१६००।००	५६००।००
	ललिता देबी सरदार	का स	०७९।६।१६ देखि ६।२२ ७ दिन	१४००।००	४९००।००
२३०।०७९।८।७	नारायण सरदार	का स	०७९।७।७ देखि ७।१४ ८ दिनको	१६००।००	५६००।००
	नारायण सरदार	का स	०७९।६।१६ देखि ६।२२ ७ दिन	१४००।००	४९००।००
			जम्मा रु		२१०००।००

असुल गर्नुपर्ने	२१,०००

४७ **बिद्युत महशुलमा हर्जना भुक्तानीः** बिद्युत, खानेपानी तथा टेलिफौन महशुल जस्ता अनिवार्य प्रकृतिका मासिक रुपमा गर्नुपर्ने उपभोग वापतको भुक्तानीमा जरिवना नतिर्ने बरु छुट लिनेगरी समयमै विल भुक्तानी दिने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ । पालिकाले देहायका गोश्वरा भौचरबाट नेपाल बिद्युत प्राधिकरणलाई बिद्युत महशुल भुक्तानी गर्दा ५ देखि २५ प्रतिशतसम्म थप हर्जना भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । यसरी पालिकाले समयमै विल भुक्तानी नगर्दा थप दायित्व सिर्जना हुने भएकोले समयमै विल भुक्तानी गरी रिवेट लिने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ र यसरी थप दायित्व श्रृजना हुने गरी गरेको भुक्तानी नियमसंगत नदेखिएको रु

गो भौ नं	महशुल रकम	थप हर्जना भुक्तानी
३२२।०७९।९।२१	८११५३।४३	१५६३०।४१
४१६।०७९।१०।१७	८८७२।००	१३१९।२२
४५६।०७९।१०।२३	६६०००।००	४५५३।१४
६२९।०७९।१२।१५	११८२९।६०	२१६५।५६
जम्माः		**२३६६८।३३**

अनियमित भएको	२३,६६८.३३

४८ **सवारी साधन मर्मतः** सवारी साधन तथा मेशिनरी औजार सञ्चालन तथा मर्मत अभिलेख खाता महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत म. ले. प. फारामको प्रयोग गरी व्यवस्थित रुपमा राख्नु पर्दछ । कार्यपालिकाले सवारी साधन मर्मत शिर्षकमा रु २७५१९९५।०० र मेशिनरी औजार मर्मतमा रु १२८३९१५।०० विनियोजन गरी जम्मा रु ४०३५९१०।०० खर्च गरेको छ । पालिकाले आफु अन्तर्गत रहेका गाडी, मोटरसाइकल र मेशिनरी औजार मर्मतमा उक्त खर्च गरेको छ । पालिकाले सवारी साधन तथा मेशिनरी औजार मर्मत गर्दा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएका म. ले. प. फाराम ४१४, मर्मत आवेदन तथा आदेश फाराम ४१४, ४१४(क) मर्मत सम्पन्न र ४१५ मर्मत अभिलेख खाता व्यवस्थित रुपमा राख्ने र मर्मत सम्बन्धी मापदण्ड तयार गरी यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४९ **ईन्धन खर्चः** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा नं. ३ (२) मा सार्वजनिक निकाय तथा सार्वजनिक पद धारण गरेको व्यक्ति सरकारी कामको सिलसिलामा प्रयोग गरिने कार्यालय सामान, मसलन्द, पानी, बिजुली, इन्धन जस्ता खर्चहरुमा मितव्ययीता कायम हुने गरी खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यसैगरी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यपालिकाले ईन्धनको प्रयोग सम्बन्धमा कुनै निश्चित मापदण्ड तयार नगरी ईन्धन शिर्षकमा रु ३८७४०३९।०० विनियोजन गरी खर्च गरेको छ । पालिकाले सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । अतः इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई ईन्धन उपयोग सम्बन्धमा मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५० **बिबिध खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाको यस वर्ष

विविध खर्च शिर्षकमा कार्पायलिका र वडातर्फ समेत गरी रु ४१०३००३। खर्च गरेको पाइयो । पालिकाले विविध शिर्षकमा हुने खर्चलाई नियन्त्रण गरी उत्पादक क्षेत्रहरुमा लगानि बृद्धि गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५१ **प्राबिधिक प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१) (ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच तथा वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले गो भौ नं ४६४।०७९।१०।२४ बाट वडा नं ५ मा खानेपानी व्यवस्थापनका लागि ८५ सेट ट्युबेल खरिद गर्न पालिकाबाट रु ६५००००।०० र जनसहभागिताको रु १८३८१०।०५ समेत रु ८३३८१०।०५ खर्च भुक्तानी भएकोमा उक्त ट्युबेल जडान भएको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको नदेखिएकोले लाभग्राहीको घरमा जडान भएको प्राविधिक प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	८,३३,८१०

५२ **अनुगमन भत्ता**

✍ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२७ को निर्णयबाट रु.११९००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*

५३ **आर्थिक साहयताः** पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका गरिब, असहाय, विपन्न वर्गलाई निश्चित मापदण्ड, कार्यबिधि तयार गरी अन्य सामाजिक सुरक्षाका कर्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । पालिकाले अन्य सामाजिक सुरक्षा र औषधि उपचार खर्च शिर्षकमा रु ४६७१३००।०० विनियोजन गरी खर्च गरेको छ ।पालिकाले गरिब तथा विपन्न वर्गलाई आर्थिक सहायता वितरण सम्वन्धमा कुनै मापदण्ड तथा कार्यविधी तयार गरी लागु गरेको देखिएन । आर्थीक सहायता मध्ये किरिया खर्च माग गर्नेलाई रु ७०००। का दरले भुक्तानी हुने गरेको र अन्य साहयता पालिका अध्यक्षको तोक आदेश, वडा समितिको सिफारिस तथा कार्यपालिकाको निर्णयका आधारमा वितरण गर्ने गरेको देखिन्छ । यसरी आर्थिक साहयता वितरण गर्दा निश्चित कार्यबिधि र मापदण्ड तयार गरी वास्तविक गरिब तथा विपन्न वर्गको पहिचान गरेरमात्र समहयता वितरण गर्नुपर्ने साथै यसरी सहयाता वितरण गर्दा आफ्नो आन्तरिक आय समेत मध्यनजर गरी विकास निर्माण तथा उत्पादनमुलक कार्यका लागि रकम आभाव नहुने गरी आर्थिक साहयता वितरण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५४ **औषधि खरिदः** पालिकाकालाई आवश्यक पर्ने औषधि पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिमाण यकिन गरी वार्षिक आवश्यकताको परिणाम विवरण तयार गरी पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । आपूर्ति हुने औषधी वा अन्य सामानमा उत्पादन मिति , म्याद सकिने मिति, ब्याच नं., उत्पादक कम्पनीको नाम र निःशुल्क वितरणको लागि लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ । आपूर्ति भएका औषधिको म्याद सकिने मिति भण्डार दाखिला समयदेखि कम्तीमा १८ महिना बाँकी हुनुपर्ने तथा भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित सबै विवरण खुलाउनुपर्दछ । यसवर्ष पालिकाले आधारभुत

तथा आकस्मिक स्वास्थ्य सेवाका लागि पालिका चालुबाट रु ५८५४४३३।०० र संघिय शर्शतबाट रु १९७३८५७।०० समेत जम्मा रु ७८२८२९०।०० को औषधि पटक पटक खरिद गरेको देखिन्छ । आपूर्ति भएको औषधी तथा औषधिजन्य सामाग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्ण रुपमा रहेको देखिएन भने औषधिको प्रयोग र मौज्दात स्थिति समेत यकिन गर्न सकिएन । अतः पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्दातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५५ **तालिम नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानीः** अर्थमन्त्रालद्वारा प्रकाशित कार्यसञ्चालन निर्देशिका,२०७७ को बुँदा नं.७.१.१५ मा सबै प्रकारका तालिम,गोष्ठी,सेमिनार, कार्यशाला सञ्चालन सम्बन्धी खर्चको मापदण्ड व्यवस्था गरेको छ। सोहीअनुसार सि.नं.७ मा गाउँपालिका स्तरमा सञ्चालन हुने तालिम गोष्ठीमा संयोजक भत्ता अधिकत्तम १५ दिन सम्म लाई दैनिक रु. ३००। का दरले सो भन्दा बढी भएमा भएमा बढी दिनको दैनिक रु. १५०। का दरले संयोजक भत्ता उपलब्ध गराउन सकिने उल्लेख छ। साथै उक्त व्यवस्थामा सह-संयोजकको व्यवस्था भने गरेको देखिदैन। यस पालिकावाट संञ्चालन भएको मेड्पा सम्वन्धी विभिन्न कार्यक्रम (३२ दिन) सञ्चालन भएकोमा देहायबमोजिम भुक्तानी निर्देशिकाले व्यवस्था गरेकोभन्दा बढी दरले भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तनी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु

सि.नं.	नाम	खुद भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	खुद भुक्तानी भएको रु.	खुद बढी भुक्तानी रु.	कैफियत
१.	राम कुमार राजबंशी	५९९२	२०४००	१४४०८	संयोजक भत्ता
२.	महाविर हेम्ब्रम	८०००	६८००	६८००	सह-संयोजक भत्ता
				असुल गर्नुपर्ने	२०,८०८

५६ **मेड्पा कार्यक्रमः** गरिबी निवारणका लागि उघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ अनुसार सम्भाव्य उद्यमीहरुलाई २० देखि २५ जनाको लक्षित समुह छनौट गरी तालिम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । पालिकाले मेडपा तालिम सञ्चालनको लागि सहभागी छनौट गर्दा निर्देशिकामा व्यवस्था भए बमोजिम छनौट गरेको पाइएन। सोही निर्देशिकाको दफा ३९ मा विभिन्न लघुउद्यम विकास तालिम सञ्चालन गर्दा तालिमबाट उत्पादित सामान वा वस्तुको व्यवस्थित अभिलेख राखी सो वस्तु प्रशिक्षण अवधी भित्रै परल मुल्यको ५० प्रतिशत छुट मुल्यमा सहभागीलाई नै बिक्री गरी लागत सहभागीतालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो अनुसार (कस्ट सेयरीङ्ग) भए गरेको पाइएन । पालिकाले यस कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न तालिम सञ्चालनको क्रममा उत्पादन भएका सामग्रीहरु निर्देशिकामा व्यवस्था भए बमोजिम व्यवस्थित अभिलेख गरी सो वस्तुहरुको लिलाम बिक्री गरी सोबाट प्राप्त रकम राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५७ **प्रविधि हस्तान्तरणः** गरिबी निवारणका लागि लघुउद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४० मा लघु उद्यमीलाई वार्षिक कार्यक्रममा व्यवस्था भए बमोजिम प्रविधि हस्तान्तरण गरिने र प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा उद्यमको प्रकृतिहेरी व्यवसायीक योजनाअनुसार कार्यक्रम र बजेटको परिधी भित्ररही लघु उद्यमी, लघुउद्यमी समुह वा उद्यमीले प्रवर्द्धन गरेका सहकारीलाई अनुसूची-१३ बमोजिम सम्झौता गरी उपयुक्त प्रविधि हस्तान्तरण गर्न सकिने उल्लेख छ । साथै सोही निर्देशिकाको दफा ४१ (३) मा उद्यमीलाई प्रदान गरिने प्रविधिको कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको कुल अङ्कको २० प्रतिशत लागत सहभागिता जम्मा गर्न लगाई बढीमा ८० प्रतिशत रकममा कार्यालयले व्यहोर्ने उल्लेखछ। यस वर्ष प्रविधि हस्तान्तण (एडभान्स सिलाई) कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले गो.भौ.नं. ३०५ मिति २०८०।०३।२३ वाट सिलाई मेशिन ४ को रु.६७६४०। तथा अन्य आवश्यक सामाग्री खरिद रु.१४१४० गरी जम्मा रु.८१७८०। को वील भरपाई पेश भएकोमा सम्पूर्ण लागत पालिकाले व्यहोरेको देखिन्छ। निर्देशिकामा व्यवस्था भएबमोजिम पालिकाले ८० प्रतिशत वापतको रकम रु.६५४२५। मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.१६३५५। बढी भुक्तानी भएको देखियो । निर्देशिका विपरित वढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धितवाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१६,३५५

५८ **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभुत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । कार्यक्रम संचालन निर्देशिका अनुसार बेरोजगारहरुको सूचीकरण गरी सुचिकृतलाई प्रथामिकताका आधारमा कार्य उपलब्ध गराइ औसतमा १०० दिनको रोजगारी श्रृजना गर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाका बिभिन्न ७ वडाहरुका ६४ वटा सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धि कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालनगरि ज्यालावापत यस वर्ष रु.५९२९२५२। भुक्तानी गरेको छ । यसबाट १०४ जनाले औसत ९८।८० र कुल १०२७६ दिनको रोजगारी प्राप्त गरेको देखिन्छ। उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालिन रोजगारी सृजना भएता पनि कामको दिगोपना तथा दिर्गकालिन रोजगारी सृजना भएको देखिदैन । निर्देशिकाको प्रभावकारी कार्यान्वयन गरी सञ्चालित योजनाहरुको सार्वजनिक परीक्षण, उपभोक्ता समितिबाट खर्च अनुमोदन गर्न लगाउने तथा दीर्घकालिन रोजगारी श्रृजना हुने कार्यमा बजेट खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५९ **संस्थागत विद्यालयको अनुगमनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाको काम कर्तव्य र अधिकार अन्तर्गत सामुदायिक, संस्थागत, गुठी र सहकारी विद्यालय स्थापना, अनुमति सञ्चालन, व्यवस्थापन तथा नियमन सम्बन्धि व्यवस्था गरेकोछ। पालिकाबाट अनुमति लिइ सञ्चालनमा रहेका १२ वटा संस्थागत विद्यालयहरुको व्यवस्थापन र अनुगमन सम्बन्धमा मापदण्ड निर्धारण

गरेकोछैन। निजी विद्यालयको शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम गरे नगरेको सम्बन्धमा अनुगमन गर्ने गरेको देखिएन। पालिकाले आफु मादहत सञ्चालित सामुदायिक तथा संस्थागत विधालयको नियमित अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण गरी शैक्षिक गुणस्तर बृद्धिमा ध्यान दिनुपर्दछ

सैद्धान्तिक बेरुजु

६० **न्यानो झोला खरिद तथा वितरणः** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरुको मार्गदर्शनमा प्रसुतिका आधारमा अनुमान गरी न्यानो झोलाको लागि अस्पतालहरुले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली अनुसार तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार खरिद गरी सो अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गत कटहरी वर्थिङ सेन्टर र थलाहा स्वाथ्य चौकीको बर्थिङ सेन्टरमा गत वर्ष अ.ल्या. २४० र यस वर्ष २५० थान को रु. २२३७४०।०० को खरिद गरेकोमा यस वर्ष ९५ थानमात्र वितरण भएको अभिलेखबाट देखिन्छ भने पालिकाको भण्डारमा ३९५ थान न्यानो झोला मौज्दातमा रहेका देखिन्छ । खरिद भएका त्यस्ता झोलाहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट परीक्षण गरेको देखिएन । तसर्थ माग र आवश्यकताको वस्तुनिष्ठ आङ्कलन गरी गुणस्तरीय झोला खरिद गर्नुपर्दछ । लामो समय भण्डारण गर्दा सोको गुणस्तरमा ह्रास आउने हुनाले त्यसतर्फ समेत पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६१ **सामाजिक सुरक्षाः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ अनुसार लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मितिभित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि गरी अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय तहको हुने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष रु. १२७८८४१७५। सामाजिक सुरक्षा वापतको रकम निकासा गरेकोमा लाभग्राहिको जन्म मिति विवरण, वैङ्क खाता नं. अद्यावधिक गरी एम.आइ. एस.मा पुर्ण रुपमा प्रविष्ट गरेको छैन । कार्यालयले समाजिक सुरक्षा भत्ता पाउनेको नाम, खाता नं र परिचय पत्र तथा जन्म मिति लगायतको सम्पुर्ण विवरण अद्यावधिक गरी एम.आइ. एस.मा प्रविष्ट गरी सामाजिक सुरक्षा वितरणलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।

१. गत वर्षको सामाजिक शुरक्षा खर्च रकम रु. ११०३८५१५९। यस वर्षको प्रथम किस्ता रु.३०५२९३०४। दोश्रो किस्ता रु.३२१३९७६६। तेश्रो किस्ता रु.३२४१४५६८। र चौथो किस्ता वापत रु.३३०७२३६२। गरी जम्मा खर्च रु. १२८१५६०००। सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत खर्च भएको देखिन्छ। गत बर्ष भन्दा यस वर्ष बढी खर्च भएको रकम रु.१७४९९०१६। जेष्ठ नागरिकको लाभग्राही योग्य हुने उमेर गत वर्षमा ७० वर्ष रहेको यस बर्ष ६८ बर्ष कायम भएको साथै लाभग्रहीहरुको

संख्या वृद्धि भएको कारण गत बर्षको भन्दा वढी खर्च भएको पालिकाको भनाई रहेको छ। गत वर्ष र यस वर्षको लाभग्राहिको विवरण देहायबमोजिम छनः

सि.न.	लक्षति समूह	आ.ब. २०७८/७९ को जम्मा संख्या	आ.ब. २०७९/८० को जम्मा संख्या	भत्ता दर
१	जेष्ठ नागरिक अन्य	१३३५	१५१६	४०००/-
२	जेष्ठ नागरिक दलित	४३७	५४९	२६६०/-
३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	३१०	३३२	२६६०/-
४	विधुवा महिला	५५३	६४०	२६६०/-
५	पूर्ण अपाङ्ग (क वर्ग)	७०	७५	३९९०/-
६	अति अशक्त अपाङ्ग (ख वर्ग)	१०७	१२२	२१२८/-
७	दलित बालबालिका	९३५	१०६२	५३२/-
जम्मा		**३७४७**	**४२९६**	

प्रथम किस्ताको विवरण देहाय बमोजिम छः

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ६१ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

६२ **हेभी मेशिनको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा सामान्यतया डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेखछ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएतापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

उपभोक्ताको नाम	कामको विवरण	जम्मा भुक्तानी	प्रयोग भएको उपकरण
काठेपुल देखि दक्षिण मनेलाल सरदारको घरसम्म सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	सडक, ग्राभेल	४८२०४२.००	रोलर, टैंकर

ग्रामथान मार्ग पुर्व राजेश मुखियाको घर जाने सडक	सडक ग्राभेल	७७६०००.००	रोलर, जे सि वि
डंगटोली वाटो स्तर उन्नती	सडक ग्राभेल	१२२४१५६.२५	रोलर, जे सि वि

सैद्धान्तिक बेरुजु

६३ **उपभोक्ता मार्फत सडक कालोपत्रेः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा मितव्ययिता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाका उद्देश्यनै रोजगारीको सिर्जना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा तोकिए बमोजिमको कार्यविधि पुरागरी त्यस्तो कार्य गराउन सकिने उल्लेख छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर विटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग हुने कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत नगराउने उल्लेख छ । गाउँ कार्यपालिकाबाट १५ लाख सम्मका योजनाहरुमात्र उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गर्ने भनि निर्णय गरेको अवस्थामा पुनः मिति २०८०।१।७ को गाउँ कार्यपालिकाको वैठकबाट तराई मधेश सम्वृद्धि कार्यक्रमका योजनाहरु समय अभावको कारण तोकिएको समयमा सम्पन्न गर्न नसकिने जनाई उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गर्नेगरी भएको निर्णय उपयुक्त देखिएन । सोही वमोजिम तराई मधेश समृद्धि कार्यक्रमबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजनाहरुमा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी निम्नानुसार सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको भुक्तानी दिएको देखियो । लाभग्राही समुदाय सहभागि भई निर्माण कार्य गर्न नसक्ने कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु...

उपभोक्ता समिति	कामको विवरण	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
डङटोली राधाकृष्ण स्कुल पूर्व मुडियारी टोल हुदै भगवानलालको घर सम्म सडक कालोपत्रे	सडक कालोपत्रे	४९६०५३५.४७	२२०५४३३.२४
कदमटोली स्कुल हुदै होलाई मार्ग जड्ने वाटो नाला निर्माण	नाला सहित कालोपत्रे	४९६६३४५.९८	१८४७००१.००
नाला सहित कालोपत्रे जुडीचोक उत्तर सुदामा चोक हुँदै जामुन गाछी सम्म	नाला सहित कालोपत्रे	४९९४७७६.३५	२९४००००.००
जम्माः			**६९९२४३४.२४**

अनियमित भएको	६९,९२,४३४

६४ **कन्टिन्जेन्सी खर्चः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(७) अनुसार कन्टिन्जेन्सी रकम खर्चको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, कन्टिन्जेन्सी खर्च तोकिएको सिमाभित्र रही गर्नुपर्ने, कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्ने तथा उक्त खर्चलाई नापी किताबमा समेत उल्लेख गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाको सुत्रमा प्रविष्ट भएको विवरण अनुसार विभिन्न शिर्षकमा छुट्याईएको कन्टिन्जेन्सी रकम र

कुल खर्च रकम तोकिएको सिमाभित्र रहेतापनि कतिपय कार्यक्रमहरुमा तोकिएको सिमा भन्दा वढी खर्च गरेको देखियो । पालिकाले ३ प्रतिशत सम्म खर्च गर्न सक्ने गरी व्यवस्था गरेको सीमाभित्र कन्टीन्जेन्सी खर्च गरेको देखिएता पनि कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सीको सीमाभन्दा बढी खर्च भएको देखिएकोले आगामी दिनमा कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सीको सीमाभित्र रही खर्च गर्ने र भई सकेको खर्च आधार र कारण सहित नियमित हुनु पर्ने रु...

सि.नः	कार्यक्रम	कन्टिन्जेन्सी सिमा	खर्च	वढी खर्च	खर्च प्रतिशत
१	वडा नः २ गनगाँई सामुदायिक भवन निर्माण	१८०००	२६३७९	८३७९	४.४०
२	हनुमान मन्दिर भौतिक पूर्वाधार निर्माण वडा नः ५	१९८६६	५६७२०	३६८५४	८.५७
३	जनता मा.वि.कक्षाकोठा निर्माण	१३५०००	२३३६४९	९८६४९	३.४६
४	गाउँ कार्यपालिका कार्यालयमा मर्मत र पार्किङ निर्माण	३००००	५८५५२	२८५५२	५.८६
५	हेम प्रसाद दाहालको घर देखि पश्चिम जाने सडक ग्राभेल	१५०००	३६५६६	२१५६६	७.३१
६	फुटानी हटिया देखि जमुवा मरान प्रतिष्ठान जाने वाटो कालोपत्रे	६११५८	७५०९३	१३९३५	३.६८
७	सुरेश माझीको घर देखि भजनाको घरसम्म वाटो ग्राभेल	२१०००	३१५६३	१०५६३	४.५१
८	भातीजंग सडक पुर्व कृष्ण तामाङको घर हुदै मनोहर श्रेष्ठको घर सम्म वाटो निर्माण वडा २	१८०००	३६३४३	१८३४३	६.०६
९	कुसुम मार्ग स्तरोन्नती	३००००	५९०९७	२९०९७	५.९१
१०	ग्रामथान मंगलहाट सिमाना देखि सितपुर हुदै कटहरी रिङरोड सडक कालोपत्रे	५००००	१३६७९४	८६७९४	५.४७
११	रंगेलिरोड दक्षिण मित्तल च्युरामिल देखि सिंघीया खोला सम्म नाला निर्माण	१५०००	३०६९४	१५६९४	६.१४
१२	ग्रामथान गाउँपालिका मैगलहाट सिमाना देखि सितपुर हुदै कटहरी रिङरोड सम्म कालोपत्रे	३३०००	८४४२५	५१४२५	७.६८
१३	राम जानकी मन्दिर देखि जाहिरको घर सम्म वाटो ग्राभेल	३००००	५७९००	२७९००	५.७९
१४	हल्दिवारी चौक पश्चिम नहर सम्म सडक स्तरोन्नती वडा नः२	१५०००	५६९९४	४१९९४	११.४०
	जम्माः			**४८९७४५**	

अनियमित भएको	४,८९,७४५

६५ **डि पि आर तथा परामर्श खर्चः** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययतगरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।अख्तियार दुरुपयोग अनुसन्धान आयोग र नेपाल सरकारका सचिव तथा विभागीय प्रमुखहरुबीच मिति २०७९-०४/२४,२५ र २९ गते भएको अन्तरक्रिया कार्यक्रमपश्चात आयोगको च.नं १७०७३ मिति २०७९।६।३० को पत्रद्धारा विभिन्न मन्त्रालय,विभाग र निकायलाई विभिन्न ३१ बुंदे सुझावको कार्यान्वयनकालागि निर्देशन गरेको छ ।जसमध्ये सुझावको बुंदा नं १० मा . विभिन्न अध्ययन तथा डिजाइनको नाममा परामर्शदाता मार्फत हुने खर्चको औचित्य पुष्टि हुनुपर्ने, अति आवश्यक अवस्थामा मात्र परामर्शदाता मार्फत त्यस्ता कार्यगर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र त्यसप्रकारका प्रतिवेदन यथाशिघ्र कार्यान्वयन गर्नुपर्ने साथै कार्यान्वयन हुन सम्भव नभएको अवस्थामा अधिकार प्राप्त अधिकारीमार्फत प्रमाणित गराई व्यवस्थित रुपमा अभिलेख राख्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख भएकोमा पालिकाले गत बर्ष यस्तो कार्य नभएको र यो वर्ष ४ आयोजनाहरुमा रु. ५६ लाख २० हजार खर्च गरि बाह्य जनशक्तिवाट तयार गरेको देखियो।यसरी तयार भएका प्रतिवेदन कार्यान्वयनमा गएको जनाएता पनि पालिकामा प्राविधिक जनसक्ती हुँदा हुदै पनि कार्यालयको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा कार्यालयको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउने र कार्यान्वयन गराउनेमा पालिकाले सक्रिय पहल हुनुपर्दछ ।

क सं	**नाम कार्यक्रमको नाम**	**परामर्शदाता**	**स्वीकृत बजेट**	**खर्च रकम**	**अध्ययनवाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत**	**कार्यान्वयन भए /नभएको (कार्यान्वयन भएको भए वजेट)**
गत वर्षको						
१	गत वर्ष नभएको	-	-	-	-	-
यो बर्षको आ.व.२०७९/८०						
१	कटहरी गा पा को भु उपयोग योजना निर्माण	पिकासो कन्सल्टेन्ट प्रा लि ललितपुर	२००००००	१९९२७५४		भएको
२	कटहरी गा पा को आवधिक योजना निर्माण	इन्टेन्सिभ स्टडी एण्ड रिसर्च सेन्टर	१९०००००	१६८९३५०		भएको
३	लोहन्द्रा खोला तटवन्धनका लागि डि पि आर निर्माण	इभन आर्च इन्जिनियरिङ्ग प्रा लि	१००००००	९९२१२७	६१३६५४८००	भएको

४	जुडीखोला तटवन्धनका लागि डि पि आर निर्माण	डि जि निर्माण इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	१००००००	९४६०९९	१५५८१०९०६	भएको

सैद्धान्तिक बेरुजु

६६ **सुरक्षित नागरिक आवासः** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ को दफा ५ उपदफा ७ र ८ अनुसार सम्झौता भएका लाभग्राहीलाई पहिलो किस्ताबापत सम्बन्धित स्थानीय तहसँग सम्झौता भएपछि साठी प्रतिशत रकम उपलब्ध गराइने र दफा ८ मा निर्माण कार्य सम्पन्न भएको सम्बन्धित स्थानीय तहको प्राविधिकबाट प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा सम्बन्धित स्थानीय तहबाट लाभग्राहीलाई दोश्रो तथा अन्तिम किस्ताबापत चालिस प्रतिशत अनुदान रकम उपलब्ध गराइने उल्लेखछ । यस पालिका अन्तर्गत आर्थिक बर्ष ०७७।७८ देखि यो कार्यक्रम सुरुवात भएकोमा २०८० आषाढ मसान्तसम्म स्वीकृत कोटा ३०३ रहेकोमा २८८ लाभग्राहीसँग १ करोड ४४ लाखको अनुदान सम्झौता गरेको पाईयो भने १५ घरधनीसंग हालसम्म सम्झौता गरेको देखिएन । यसरी सम्झौता गरेका २८८ लाभग्राहीले पहिलो किस्तावापत रु ८६ लाख ४० हजार लिएको मध्ये आ.व ०७९।८० सम्म १७३ जनालेमात्र कार्य सम्पन्न गरि दोस्रो किस्ता वापतको रकम रु ३४ लाख ६० हजार यो वर्ष भुक्तानी लिएको पाईयो। कार्यविधिको दफा ६ मा जुन प्रयोजनका लागि अनुदान रकम उपलब्ध गराइएको हो सोही प्रयोजनमा खर्च नगरी अन्य प्रयोजनमा खर्च गरेको पाइएमा वा अनुदान उपलब्ध गराइएको मितिले तीन महिनाभित्र निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न नगरेमा लाभग्राहीबाट अनुदान रकम स्थानीय तहले असुल उपर गर्ने समेत व्यवस्था भएकोले कार्य सम्पन्न प्रमाण पेश नभएका ११५ लाभग्राहिको रु ३४ लाख ५० समेतको आवश्यक अनुगमन गरि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने देखिएको छ।यसमा लगति व्यहोरा गत वर्ष कायम भई सकेकोमा पालिकावाट सोको अनुगमन मूल्याङ्कन गरि सभावाट अनुमोदन भएको नदेखिएकोले सो गराई बेरुजु लगत अध्यावधिक हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६७ **ठेक्का अभिलेखः** सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकायले निर्माण व्यवसाई तथा ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न.५०६ र ५०७ को ढाँचामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी अभिलेखले कूल गर्नुपर्ने कार्य, हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेश्की ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएशन लगायतको जानकारी उपलब्ध हुन्छ। तर यस कार्यालयले उक्त विवरण देखिने गरी अभिलेख नराखेको र लेखापरीक्षण अवधिमा मात्र तयार गर्ने गरेको देखियो ।अतः स्वीकृत ढाचा अनुसार समयमै सवै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६८ **ठेक्का व्यवस्थाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा खुला रुपमा वोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले वोलपत्र मार्फत प्रतिस्पर्धि आपूर्तिकर्ता छनौट गरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसारका सडक निर्माणका योजना कार्यान्वयन गर्दै आएको छ । यस्ता योजना लागत अनुमानभन्दा ३ देखि ३८.२१ प्रतिशत सम्म घटीमा गर्ने गरी कबोल भएअनुसार कार्यान्वयन गराएको पाइयो । पालिकाको स्वीकृत नर्म्सका आधारमा तयार भएको लागत अनुमान भन्दा धेरै घटीमा सोही गुणस्तरको कार्य गर्न कबोल गरी अधिकांश योजना निर्माण सम्पन्न गरी भुक्तानी फरफारक गरेको पाइयो । यस्ता योजनाको भुक्तानी गर्दा निर्माण सामाग्री र निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको भएपनि न्यून लागतमा सोही गुणस्तरको कार्य भएको सम्वन्धमा नर्म्समा नै अधिक मूल्याङ्कन भएको हो वा गुणस्तरमा सम्झौता गरी भुक्तानी फरफारक भएको हो सो सम्वन्धमा पालिकाको ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखिन्छ । साथै निर्धारित गुणस्तरमा कार्य भएको प्रमाणित गरी भुक्तानी गरेका कार्य निर्धारित अवधि सम्म टिकाउ भए नभएको यकिन गर्न प्रणाली सुदृढ गरी न्यून मुल्यमानै गुणस्तरीय कार्य हुने भएमा नर्म्स समेत सम्वन्धित निकायले पुनरावलोकन गर्नुपर्ने देखिन्छ । लागत अनुमानको तुलनामा उल्लेख्य प्रतिशत घटीमा गर्ने गरी कबोल तथा सम्झौता भएका केही योजनाको विवरण देहायमा उल्लेख छः

क्र.सं.	योजनाको विवरण	ठेक्का नं.	बोलपत्रदाता	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	घटी प्रतिशत
१	रिङरोड कालोपत्रेको लागि सडक स्तरोन्नती वडा नः २	KRM/NCB/W/०२/०७९/०८०	विर निर्माण सेवा	२९१०३२९०	२८२३०००५	३.००
२	वडा कार्यालय कम्पाउण्ड वाल वडा नः २	KRM/NCB/W/०३/०७९/०८०	जे पी कन्स्ट्रक्सन	२४२४९७२	१६०८२१०	३३.६८
३	सिंघिया खोला तटवन्धन कटहरी १ र २	KRM/NCB/W/०५/०७९/०८०	प्राइमा कन्स्ट्रक्सन	१५७७७७९९	१०४२७३५६	३३.९१
४	वडा कार्यालय भवन निर्माण वडा नः १	KRM/NCB/W/०६/०७९/०८०	टोनीका कन्स्ट्रक्सन	११४८०५३७	७२२०३८६	३७.११
५	थानदेखि पश्चिम जाने वाटो ग्राभेल वडा नः १	KRM/NCB/W/१५/०७९/०८०	आरुष विल्डर्स एण्ड निर्माण सेवा	१९४२५६२	१२७५२०४	३४.३५

६	सिंघिया खोला तटवन्धन कटहरी १ र २ दोश्रो खण्ड	KRM/NCB/W/१६/०७९/०८०	डि जे निर्माण तथा ढुवानी सेवा	८४५५६६१	५२२४९८१	३८.२१
७	रिङरोड कालोपत्रेको लागि सडक स्तरोन्नती वडा नः २ दोश्रो खण्ड	KRM/NCB/W/१७/०७९/०८०	जयमातादी निर्माण सेवा	६५०८८९४	४४४२०७१	३०.७४
८	जनता मा वि चारकोठे भवन वडा नः७	KRM/NCB/W/२४/०७९/०८०	वियन्सा कन्स्ट्रक्सन	९६३९२०८	६५९३१७७	३१.६१
९	वडा कार्यालय कम्पाउण्ड वाल वडा नः ४	KRM/NCB/W/२५/०७९/०८०	पुष्पाञ्जली कन्स्ट्रक्सन	२४२७०३७	१६३०२१२	३२.८३
१०	सिंघिया खोला तटवन्धन कटहरी १ र २ तेश्रो खण्ड	KRM/NCB/W/३०/०७९/०८०	जगदम्वा विपिन नर्माण सेवा	८४९९७८४	५५९८९८१	३४.१३

सैद्धान्तिक बेरुजु

६९ **वढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ वमोजिम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने कागजात सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । ठेक्का नः २९- २०७९।८० मन्दिर टोल देखि पुर्व हुरहरीयासम्म कालोपत्रे (दोश्रो खण्ड) कार्यमा पि एस आइटममा राखेको Provide & Maintain protective safety equipment वापतको रु.१००००। को विल भरपाई पेश भएन । त्यस्तै Testing of construction materials को भुक्तानी दिएको रु.२४०५०। मध्ये गाउँपालिका सम्म यातायात खर्च रु.६०००। को विल पेश गरेको देखिएकोले विल वेगर भुक्तानी भएको रु.१००००। र असम्वन्धित खर्च रु.६०००। गरी जम्मा रु.१६०००। सम्वन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु..

असुल गर्नुपर्ने	१६,०००

७० **कार्यसम्पादन जमानतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा स्वीकृत वोलपत्रको वोलपत्रदाताले ऐनको दफा २७ को उपदफा ४ वमोजिम कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्दा वोलपत्रदाताले कवुल गरेको रकमको पाँच प्रतिशत र पन्ध्र प्रतिशतभन्दा वढी घटेर कबोल गरेको अवस्थामा सोही वमोजिम रकम थप गरी कार्यसम्पादन जमानत वापतको रकम दाखिला गर्नुपर्ने त्यसरी पेश गरेको जमानत बाणिज्य

वैंकबाट जारी भएको र सोको मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौतामा उल्लेखित मालसामान आपूर्ति वा हस्तान्तरण गर्नुपर्ने अन्तिम अवधि वा प्रत्याभुति (वारेन्टी) को अवधि वा निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्व (डिफेक्ट लायविलिटीज) अवधिभन्दा कम्तिमा एक महिना वढी अवधिको हुनपर्ने उल्लेख छ । पालिकामा सञ्चालित कतिपय योजनाहरुमा भेरिएशन पछि कायम भएको सम्झौता रकमलाई ख्याल नगरी सो सम्झौता रकमलाई खाम्ने कार्यसम्पादन जमानत पेश नगरी भेरिएशन स्वीकृत गरेको देखियो भने जमानतको म्याद थप नगरी खरिद सम्झौताको म्याद थप गर्ने गरेको समेत देखिएकोछ । पालिकाले सम्पूर्ण खरिद सम्झौतामा नियमावलीमा भएको व्यवस्था वमोजिम कार्यसम्पादन जमानतको म्याद थप गरेपछि मात्र ठेक्का विलको भुक्तानी दिने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ । पालिकाले निम्नानुसार खरिद सम्झौताको कार्यसम्पादन जमानतको म्याद थप गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...

ठेक्का नः	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	हुनुपर्ने जमानत	राखेको जमानत	नपुग रकम
२२-२०७९।८०	टिकाराम टोल जाने वाटोमा कल्भर्ट निर्माण	मोहन निर्माण सेवा	२०६४८९.७८	१६९८००.२३	३७४८१.५५
२३-२०७९।८०	अधुरो सर्पदंश भवन निर्माण कटहरी	सावना निर्माण सेवा	७२४६४४.७१	६८५१६९.००	३९४७५.७१

प्रमाण पेश नगरेको	७६,९५८

७१ **प्राविधिक मुल्याङ्कनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त वमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्थाछ । पालिकाले निम्नानुसारको ह्यूम पाइप र विद्युत पोल खरिद गरेको देखिएकोमा सोको उपयोग तथा जडान भएको नापी किताव पेश भएन । उक्त सामग्रीको नापी किताव पेश गर्नुपर्ने रु...

भौ.नं./मिति	पार्टीको नाम	रकम
१७- २०७९।०६।०९	शंकर सिमेन्ट कंकृट उद्योग प्रा.लि.	९५४६२४.००
२२९- २०७९।१२।२८	इस्टर्न पोल इन्डष्ट्रिज	९६१०६५.००
	जम्माः	**१९१५६८९.००**

प्रमाण पेश नगरेको	१९,१५,६८९

७२ सोझै खरिद

७२.१ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिदगर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा—टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने, त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा एक पटकमा रु.१० लाखसम्म लागत अनुमान भएको सोझै खरिद गर्न सकिने तर एक आर्थिक वर्षमा एक फर्म वा कम्पनी

मार्फत एकै प्रकृतिको निर्माण तथा खरिद एक पटकमात्र गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले एउटै परिसरमा गरेको विभिन्न निर्माण सम्वन्धि कार्यहरु प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी फरक फरक खरिद सम्झौता गरेको देखियो । गाउँपालिका परिसमा भएका निम्नानुसारका पाँच निर्माण कार्य एउटै प्याकेज वनाई खरिद गर्न सकिने अवस्था रहेकोमा पटक पटक सोझै खरिद भएको छ । एउटै प्रकृतिको निम्नानुसार रु.४६५७३२३। को निर्माण कार्य गर्दा उपर्युक्त ऐन नियममा भएको व्यवस्था पालना गरेको देखिएन । यसरी खरिद योजना नवनाई प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी भएको खरिद अनियमित देखिएको रु...

भौ.नं./मिति	विवरण	भुक्तानी भएको पार्टी	रकम
३४- २०७९।७।२२	गाउँपालिका कार्यालयमा मर्मत सम्भार र पार्किङ निर्माण	शुभलक्ष्मी निर्माण सेवा	९४१४४८.५८
३६- २०७९।७।२२	गाउँपालिका विषयगत शाखा रहेको भवनको छतमा प्रहरी सेन्ट्री पोष्ट निर्माण	वराल कन्स्ट्रक्सन	९७७४६२.००
१७५- २०७९।१२।२	गाउँपालिका परिसरमा शौचालय निर्माण	कमल कन्स्ट्रक्सन	९९६१८०.००
२३३- २०७९।१२।२८	गाउँकार्यपालिका कार्यालय मर्मत सुधार	सदुसा निर्माण सेवा	९५२८९६.००
४१७- २०८०।३।५	गाउँपालिकामा क्यान्टिन निर्माण	डि एस निर्माण सेवा	८०७३३६.००
	जम्माः		**४६७५३२२.५८**

अनियमित भएको	४६,७५,३२३

७२.२ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा—टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने, त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (१) मा रु.१० लाख रुपैयाँ सम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको र नियम ८५ (१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारका रु.२५९५१९५१। वरावरका निर्माण तथा खरिद कार्य गर्दा उपर्युक्त ऐन नियममा भएको व्यवस्था पालना गरेको देखिएन । यसरी खरिद योजना नवनाई प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

कार्यक्रमको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम ठेगाना	लागत अनुमान भ्याट सहित	सम्झौता रकम भ्याट सहित	भुक्तानी रकम भ्याट सहित

वडा कार्यलय जाने बाटोमा पुरी ग्राभेल, कटहरी ३	ईन्भाइरोन कन्स्कस्न एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि विराटनगर	९९९१५८.२७	९६८६०८.४७	९६५३६५.००
कार्यपालिका कार्यलाय परिसर शौचालय निर्माण, कटहरी ३	कमल कन्स्ट्रक्सन	९९९६३९.००	९९७२२७.००	९०४४९७.००
सुकमाया चौधरीको घर देखि उत्तर अधुरो नाला निर्माण, कटहरी १	पिपाञ्जली कन्स्ट्रक्सन	८९९५७०.४१	८९७१६४.१२	८९७७६४.००
प्रहरी चौकीको लागि सेन्ट्रि थुनुवा कोठा र भान्सा कोठा निर्माण, कटहरी ३	बराल कन्स्ट्रक्सन, विराटनगर मोरङ	९९६७१९.९३	९७७४६२.८०	९७७४६२.००
महादेव सहनी घर देखि मुदीको घर सम्म नाला निर्माण, कटहरी ३	डिके कन्स्ट्रक्सन, रतुमाई १०, मोरङ	९६९६४३.२१	९६६४०८.१९	९१८९३५.००
राजवंशी सामुदायी भवन निर्माण, कटहरी ३	प्राईमा निर्माण सेवा, विराटनगर १०, मोरङ	६७८९१५.६०	६७८१०७.४४	६६९०८६.००
आर्मि क्याम्प उत्तर उत्सव भत्ता सम्म सडक मार्मत, कटहरी ६	प्रराजुली निर्माण सेवा, विराटनगर ४, मोरङ	९४९०४०.८३	९४०५००.१३	९३५३६५.००
वडा कार्यालयमा क्यान्टिन निर्माण तथा भौतिक पूर्वाधार, कटहरी २	डि.एन. निर्माण सेवा, गढी ३, सुनसरी	८१५१०८.३७	८१३६३४.५७	८०७३३६.००
रिङ्गरोड कालोपत्रेका लागि सडक स्तर उन्नती तेश्रो खण्ड, कटहरी २	जयमातादी निर्माण सेवा विराटनगर मोरङ	९९९०३८.६७	९९८१८१.३८	९९३९५०.००
चैतुलाल चौधरी स्मृति पार्क निर्माण, कटहरी ३	भिम शंकर कन्स्ट्रक्सन, गढी २, सुनसरी	३७६९८३.३६	३७६३४२.८१	३७२७५६.००
महेशपुर आ.वि.अधुरो भवन निर्माण, कटहरी १	श्री एम.एम निर्माण सेवा, विराटनगर ६, मोरङ	६९९२५९.८८	६९८१७२.३०	६७९२६२.००
रामजानकी मन्दिर थलाहा भौतिक पूर्वाधार, कटहरी ६	तुल्सी विष्णु निर्माण सेवा, रंगेली २, मोरङ	४८३६४३.८१	४८००२३.४०	४७९०८७.००
सुन्दर मार्ग जिवछ कामतको घर देखि जिरात टोलको कालोपत्रे, कटहरी ३	ड्रिम कन्स्ट्रक्सन, गढी ४, सुनसरी	९९८५००.९३	९६६८२३.४९	९५८६४८.००
गाउँपालिका कार्यालयमा मर्मत सम्भार र पार्किङ्ग निर्माण, कटहरी ३	शुभलक्ष्मी निर्माण सेवा, विराटनगर १०, मोरङ	९९४३५४.७४	९७९४७१.२२	९४१४४८.००
लिलासागर राजवंशीको घर देखि विना राजवंशीको घर सम्म सडक स्तर उन्नती	तुलसा कन्स्ट्रक्सन, विराटनगर ११, मोरङ	९९९६७२.८८	९६१२२७.७१	८७९६७७.००
सुर्य सोलासवती मर्मत सम्भार कटहरी १, २, ३ र ४	अलट्रसन इनर्जी, ईटहरी १, सुनसरी	९९९८१६.००	९९३२६७.४०	९९३२६७.००

फुटानी हटिया देखि बाङ्गे हटिया सम्मको रिङ्ग रोड मर्मत, कटहरी ५	ॐ पञ्चकन्या निर्माण सेवा, विराटनगर ६, मोरङ	७५०७६९.००	७४४५३४.७४	७४४५३४.००
कटहरी गाउँपालिका क्षेत्रको फोहोर व्यवस्थापन	ओम शान्ती कन्स्ट्रक्सन, ति. को. बसाईन ५, सप्तरी	४९६७१२.९१	४८२५६६.००	४८२५६६.००
होम पाईप खरिद	शंकर सिमेन्ट कंक्रित उधोग, गछिया, मोरङ	९५९०३९.४८	९५४६२४.००	९५४६२४.००
मण्डल टोलको ग्रमथान घेरावेरा, कटहरी ३	जनप्रिय विल्डर्स एण्ड सप्लार्यस प्रा.लि, काठमाडौं	२९९६५०.००	२९००३०.००	२९००२९.००
सडक मर्मत कार्य कटहरी १, २, ३, ६ र ७	अञ्जना निर्माण सेवा निर्माण, बुढीगंगा ३, मोरङ	९१०८५०.००	९०६९४६.००	९०६९४५.००
पर्यटकीय स्थल बालुघाटको स्तरोन्नती (दोश्रो खण्ड) कटहरी ६	जे एण्ड जे कन्स्ट्रक्सन, उर्लाबारी ४, झापा	९८९९९५.००	९८७२१९.००	९८३७३२.००
सोलार बत्ती जडान	पञ्चवसु कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लार्यस, प्रा.लि ईटहरी	७९९३२४.००	७९५५६५.००	७९५५६५.००
वडा कार्यालयको आगनमा टाइल्स विछाउने कार्य, कटहरी ३	पुरुषोत्तम कन्स्ट्रक्सन, रंगेली मोरङ	३१४२०६.००	३१३८४७.००	३१३८४६.००
सडक मर्मत तथा होम पाईप व्यवस्थापन, कटहरी ५	स्पोर्ट विलडर्स कम्पनि प्रा.लि, काला बन्जर, सुनसरी	३२४९७५.००	३२४४१७.००	३२४४१६.००
जुडि बालविकास केन्द्र पूर्वाधार निर्माण दोश्रो खण्ड, कटहरी ४	सावना निर्माण सेवा, दुहवी ५, सुनसरी	२२५४८७.००	२२३६५१.००	२०१५०४.००
कार्यपालिका कार्यालय मर्मत सुधार, कटहरी ३	सुदासु निर्माण सेवा, वुढिगंगा ३, मोरङ	९५७४३९.००	९५३२५७.००	९५२८९६.००
सडक तथा भवन मर्मत सम्भार कार्य, कटहरी २ र ६	वेल्टार निर्माण सेवा, चौदण्डीगढी उदयपुर	४३६०७८.००	४३५०४४.००	४३५०४४.००
फुटानी हटिया देखि जमुवामराण प्रस्तिथान जाने बाटो कालोपत्रे र आदर्श टोलको नालामा कटहरी ५ र २	आयुश निर्माण सेवा, विराटनगर ८, मोरङ	८१२५४०.००	८१०८८३.००	८०९६४४.००
सडक मर्मत कार्य कटहरी १, २, ३, ४, ५, ६ र ७	डि.एस.कन्स्ट्रक्सन, विराटनगर १, मोरङ	४७९१६३.००	४७६५४७.००	५४६५४७.००
कुसुम मार्ग स्तर उन्नती, कटहरी ३	मेघा गोलोवल विल्डर्स प्रा.लि, सुनवर्षी ६,मोरङ	९९३५५६.००	९६०८६८.००	९२८५८१.००
कृषि बजार पूर्व कालोतपत्रे सडक बाट महादेव थन्दार ग्रामथान जाने सडक, कटहरी १	बर्षा निर्माण सेवा, कसेनी ३, मोरङ	९९९२८९.००	९९७१४७.००	९९२१९७.००

कृषि तथा पशु शाखा कार्यालय सवलिकरण, कटहरी ३	आर.एस. निर्माण सेवा, विराटनगर १२, मोरङ	९६९९३४.००	९६८१६५.००	९५४३११.००
होम पाईप खरिद	इर्ष्टन पोल इण्डष्ट्रिज	९९९७०२.७२	९६१०६५.००	९६१०६५.००
	जम्मा	**२६५७७७७६.००**	**२६२७८९९८.१७**	**२५९५१९५१.००**
				सैद्धान्तिक बेरुजु

७३ **फस्यौंट नभएका आन्तरिक लेखापरीक्षणका व्यहोराहरुः**

७३.१ भौचर न ७ चालु २०७९/०५/०१ वाट ईस्टन स्टिल एकेडेमी एण्ड रिसर्च सेन्टर लाई रु.२४७०००। भुक्तानिमा प्रगति प्रतिवेदन र अनुगमनको कुनै पनि कागजात पेश नभएकोले कागजात पेश गरि नियमित गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२,४७,०००

७३.२ **पदाधिकारी अनुगमन भत्ताः** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को उपदफा (१) र दफा ८ को उपदफा (१) सँग सम्बन्धित अनुसूची १-(ख) मा नगरपालिकाका प्रमुख, उपप्रमुख, वडाध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य तथा वडा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । सो ऐनको अनुसूची १ (ख) को द्रष्टव्यमा गाउँपालिकामा मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गरेरमात्र अनुगमन भत्ता भुक्तानी हुने व्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकाका पदधिकारीहरुले मासिक अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरी अनुगमन भत्ता भुक्तानी भएको देखियो ।यसरी अनुगमन प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी भएको भत्ता नियमसंगत नदेखिएको रु...

अनियमित भएको	४,७६,०००

७३.३ **सटर भाडा -** यस गाउँपालिका अन्तर्गत रहेको जम्मा १५ वटा सटर भाडा रहेकामा सम्पुर्ण सटर भाडाको नविकरण गरिएको साथै सटर भाडा नं १३ का राम प्रसाद कामतले रु.४६००। र सटर भाडा नं १४ राजन कुमार मण्डल वाट रु.१३५९१। असुल हुन बाँकी देखिएकोले सम्झौताको व्यवस्था अनुसार असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु....

प्रमाण पेश नगरेको	१८,१९१

७३.४ नापी किताव निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि स्विकृत ढाँचाको नापी किताव म.ले.प.फा.नं. ५१२ तयार र स्वीकृत गराई राख्ने र काम तामेल भएको वीस वर्ष पछि मात्र धुल्याउन मिल्ने भनि सरकारी कागजात धुल्याउने नियमावली, २०२७ को अनुसूची ५ को बुदा नं. ३ मा उल्लेख भएता पनि नापी कितावमा तोकिएको ढाँचामा सवै व्यहोरा नखुलाई लुजसिटमा राख्दा आवश्यकतानुसार २० वर्ष सम्म आवश्यक सूचना लिन सकिने अवस्था छैन । लुजसिटलाई नै नापी किताव मान्ने व्यवस्थालाई नियमले छुट दिएको पनि देखिदैन । तसर्थ नापी किताबमा खुलाउनु पर्ने सवै व्यहोरा खुलाई कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गरी नापी नियन्त्रण खाता म.ले.प.फा.नं. ५१२ प्रयोगमा ल्याउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७३.५ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा ३३ (८) अनुसार कार्यालयले फस्यौंट गरि सम्परीक्षण नगराएका निम्न व्यहोराहरु उपदफा ९ अनुसार यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ । प्रतिवेदनमा औंल्याए अनुसार आवश्यक कारवाहि गरि सो को प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७३.६ आयोजना हस्तान्तरण सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत संभार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकि आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यो वर्ष उपभोक्ता समितिवाट आयोजना सम्पन्न गरेकोमा कुनै पनि आयोजना नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरेको देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७३.७ **नन फाइलर -** मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४(१) मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिएको अवस्थामा बाहेक कुनै बस्तु वा सेवाको आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई कर विजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै ऐनको दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनु पर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चिस दिनभित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तोकिएको अबधिमा आपुर्तिकर्ताले मूल्य अभिबृद्धि कर तथा कर विवरण दाखिला गरी करदाता Active रहनु पर्नेमा IRD portal गई PAN Search गर्दा देहाय बमोजिमका करदाता नन फाइलर देखिएकोले निजहरुले कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...

सि नं	पान नं	फर्मको नाम	रकम/भौचर नं	विल रकम
१	६०९८५५२५०	इस्टर्न स्किल एकेडेमी एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.	गा पा चालु भौचर नं ७ २०७९/५/१	२४७०००.००
२	६०३६६७८८२	न्यु नेपाल टेन्ट हाउस	भौचर नं १४४ २०७९/६/२८ मुना राजवंशी	२४६२५.००
३	११८२७०१४२	व्रदर्स वर्कसप	भौचर नं १५१ २०७९/६/३१ मुना राजवंशी	१००००.००
			प्रमाण पेश नगरेको	२,८१,६२५

७३.८ भौचर न. ४४४- २०७९/१०/२० चालुवाट गौरिभक्त होटल मेनेजमेन्टले घरेलु तथा लागु औषध सम्वन्धी सचेतनामूलक कार्यक्रममा भ्याट सहित रु.२४८९९८। भुक्तानी लिएकोमा प्रशिक्षकले दिएको तालिमको हेन्डआउट भरपाई तालिम सामग्रिको पुस्टाई कागजात नखुलेकोले खर्च अनियमित देखिएको रु..

अनियमित भएको	२,४८,९९८

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७९/८०

कार्यालय र स्थान: कटहरी गाउँपालिका, मोरङ , कटहरी गाउँपालिका , मोरङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मनोज कुमार शाह	२०८०-४-३१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	भरत घिमिरे	२०८०-२-१४	हाल सम्म कार्यरत

बेरुजु वर्गीकरण:

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेश्की
१,७२८,४९१	१९,५६४,४१४.३३	४,९३१,२७३	०	०	१४,९२०
प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरुजू रु.					२६,२३९,०९८.३३
प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फछ्यौंट गरी संपरीक्षण भएको रकम रु.					५०४,२६५
संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजू रु.					०
लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरुजू रु.					२५,७३४,८३३.३३

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१२०८९२०४४.०२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३५८५३९०३१.९७	चालु खर्च	२८०१९१३८२.०८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२७०६१२५७	पूँजीगत खर्च	२७१७६५१९७
राजश्व बाँडफाँट	९२३२०४०५.६१	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१४०२९५१६३.६२
आन्तरिक आय	३३४०४६५७.६८		
अन्य आय	१४१४७७२४१.८२		
कुल आय	६५२८०२५९४.०८	कुल खर्च	६९२२५१७४२.७
बाँकी मौज्दात		८१४४२८९५.४	

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)		७०,०१,०८,४७५.९०	५२,६४,३३,२९७.७६		५२,६४,३३,२९७.७६	५३,२६,००,४६२.१५		५३,२६,००,४६२.१५
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६८,५०,४०,५३२.३५	५१,१३,२५,३५२.२६	०	५१,१३,२५,३५२.२६	५०,९३,४५,६७१.१५	०	५०,९३,४५,६७१.१५
११००० कर	११	१४,१३,३६,६००.००	१०,१०,२६,६३४.२२	०	१०,१०,२६,६३४.२२	१३,३९,०६,०४४.६५	०	१३,३९,०६,०४४.६५
१३००० अनुदान		४३,१९,४२,०००.००	३८,५६,००,२८८.९७	०	३८,५६,००,२८८.९७	३४,६६,५७,६२८.३०	०	३४,६६,५७,६२८.३०
संघीय सरकार	१२	४०,२७,३४,०००.००	३५,८५,३९,०३१.९७	०	३५,८५,३९,०३१.९७	३१,३३,५१,६४२.३०	०	३१,३३,५१,६४२.३०
प्रदेश सरकार	१२	२,९२,०८,०००.००	२,७०,६१,२५७.००	०	२,७०,६१,२५७.००	२,९०,५२,७७४.००	०	२,९०,५२,७७४.००
अन्तरिक श्रोत		०	०	०	०	४२,५३,२१२.००	०	४२,५३,२१२.००
१४००० अन्य राजस्व		१,७६,४५,०००.००	२,४६,८३,५५४.०७	०	२,४६,८३,५५४.०७	२,८०,३४,६४४.२०	०	२,८०,३४,६४४.२०
१५००० विविध प्राप्ति		५,००,०००.००	१४,८७५.००	०	१४,८७५.००	७,४७,३५४.००	०	७,४७,३५४.००
३२००० वित्तीय सम्पत्ति		९,३६,१६,९३२.३५	०	०	०	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		१,५०,६७,९४३.५५	१,५१,०७,९४५.५०		१,५१,०७,९४५.५०	२,३२,५४,७९१.००		२,३२,५४,७९१.००

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
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		१,५०,६७,९४३.५५	२५,७७,९२४.५०	०	२५,७७,९२४.५०	६४,०२,०९७.००	०	६४,०२,०९७.००
धरौटी		०	१,२५,३०,०२१.००	०	१,२५,३०,०२१.००	१,६८,५२,६९४.००	०	१,६८,५२,६९४.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		७०,०१,०८,४७५.९०	५६,४३,४१,०२६.५४		५६,४३,४१,०२६.५४	५३,०५,२७,१०३.४८		५३,०५,२७,१०३.४८
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६८,५०,४०,५३२.३५	५५,१९,५६,५७९.०८		५५,१९,५६,५७९.०८	५१,१४,९०,२५४.४८		५१,१४,९०,२५४.४८
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१६,६८,२७,५७८.००	१५,२३,२७,१५४.८५	०	१५,२३,२७,१५४.८५	१३,५४,४७,६०६.४८	०	१३,५४,४७,६०६.४८
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१६,३५,७४,९६८.००	११,३९,१५,००१.२३	०	११,३९,१५,००१.२३	९,२९,३२,११८.००	०	९,२९,३२,११८.००
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	२४,०७,०००.००	१२,७४,७०९.००	०	१२,७४,७०९.००	१,१५,४२,११५.००	०	१,१५,४२,११५.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,७१,२४,३३०.००	१,०५,३८,७३३.००	०	१,०५,३८,७३३.००	१,५९,५९,०९६.००	०	१,५९,५९,०९६.००

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
२८००० अन्य खर्च	१८	४२,२६,०००.००	२१,३५,७८४.००	०	२१,३५,७८४.००	१५,४६,३०४.००	०	१५,४६,३०४.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३३,०८,८०,६५६.३५	२७,१७,६५,१९७.००	०	२७,१७,६५,१९७.००	२५,४०,६३,०१५.००	०	२५,४०,६३,०१५.००
घ. अन्य भूक्तानी		१,५०,६७,९४३.५५	१,२३,८४,४४७.४६		१,२३,८४,४४७.४६	५३,०५,२७,१०३.४८		५३,०५,२७,१०३.४८
कोषहरु		१,५०,६७,९४३.५५	२२,५९,७३९.०२	०	२२,५९,७३९.०२	५३,९२,१५८.००	०	५३,९२,१५८.००
धरौटी		०	१,०१,५१,२४८.६०	०	१,०१,५१,२४८.६०	१,३६,४४,६९१.००	०	१,३६,४४,६९१.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-२६,५४०.१६		-२६,५४०.१६			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)			(३,७९,०७,७२८.७८)		(३,७९,०७,७२८.७८)	२०,७३,३५८.६७		२०,७३,३५८.६७
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			११,९३,५०,६२४.१८		११,९३,५०,६२४.१८	११,८३,३३,३२३.५१		११,८३,३३,३२३.५१

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
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)			८,१४,४२,८९५.४०		८,१४,४२,८९५.४०	१२,०४,०६,६८२.१८		१२,०४,०६,६८२.१८
बैंक तथा नगद बाकी	२४		८,१४,४२,८९५.४०		८,१४,४२,८९५.४०	१२,०८,९२,०४४.१८		१२,०८,९२,०४४.१८

बेरूजु दफा ४२ सँग सम्बन्धित विवरण- अनुसूची -४

सि.नं.	कर्मचारीको नाम	पद	मासिक भत्ता रु.	वार्षिक भुक्तानी रु.
१	विक्रम राजबंशी	हे.अ.	२०००	२४०००
२	विक्रम मुखिया	हे.अ.	२०००	२४०००
३	कञ्चन पासवान	हे.अ.	२०००	२४०००
४	करिस्मा कुमारी सरदार	अ.न.मी.	२०००	२४०००
५	सुनिता कुमारी सिंह	अ.न.मी.	२०००	२४०००

सि.नं.	कर्मचारीको नाम	पद	मासिक भत्ता रु.	वार्षिक भुक्तानी रु.
६	कमला कुमारी माझी	अ.न.मी.	२०००	२४०००
७	आमोद कुमार झाँगड	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
८	नविन कुमार सरदार	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
९	मनिषा मिश्र	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
१०	महेन्द्र झाँगड	ल्याब असिस्टेन्ट	२०००	२४०००
११	पुनम कुमारी सरदार	सिविआर सहजकर्ता	२०००	२४०००
१२	आशा कुमारी हरिजन	अ.न.मी.	२०००	२४०००
१३	कविता कुमारी कामत	अ.न.मी.	२०००	२४०००
१४	कोपिला सरदार	अ.न.मी.	२०००	२४०००
१५	नुतन कामत	का.स. स्वास्थ्य	२०००	२४०००
१६	नारायण सरदार	का.स. स्वास्थ्य	२०००	२४०००
१७	ललिता सरदार	का.स.स्वास्थ्य	२०००	२४०००
१८	साहिद शेख	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
१९	सोनु चौधरी	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
२०	शिवचन्द्र सरदार	सु.प्र.अ.	२०००	२४०००
२१	धर्मचन्द्र ठाकुर	स.क.अ.	२०००	२४०००
२२	अस्मिता खापुङ	स.क.अ.	२०००	२४०००
२३	राजेस भट्टराई	स.क.अ.	२०००	२४०००

सि.नं.	कर्मचारीको नाम	पद	मासिक भत्ता रु.	वार्षिक भुक्तानी रु.
२४	विनोद कुमार पासवान	स.क.अ.	२०००	२४०००
२५	विजय कुमार चौधरी	स.क.अ.	२०००	२४०००
२६	शर्मिला भट्टराई न्यौपाने	स.क.अ.	२०००	२४०००
२७	अरुणा कुमारी राजबंशी	स.क.अ.	२०००	२४०००
२८	सरिता कामत	स.क.अ.	२०००	२४०००
२९	लक्ष्मी कामत	ह.स.चा.	२०००	२४०००
३०	विजय कुमार चौधरी	ह.स.चा.	२०००	२४०००
३१	बाला पोखरेल	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३२	अरविन्द कुमार चौधरी	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३३	ब्रम्हदेव पासवान	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३४	जनकलाल सरदार	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३५	धर्मेन्द्र सरदार	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३६	किशोर कुमार ठाकुर	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३७	बिरवल कामत	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३८	चानमनी राजवंशी	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
३९	सोफिन्द्र कामत	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
४०	रीता गिरी	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
४१	सावित्रा ओझा	का.स.प्रथम	२०००	२४०००

सि.नं.	कर्मचारीको नाम	पद	मासिक भत्ता रु.	वार्षिक भुक्तानी रु.
४२	सुनिल कुमार कामत	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
४३	कमला नेपाल	का.स.प्रथम	२०००	२४०००
४४	महेन्द्र मरिक	स्विपर	२०००	२४०००
४५	संजित कामत	एम्बुलेन्स चालक	२०००	२४०००
४६	बब्लु कामत	टेक्निसियन	२०००	२४०००
४७	अरुण कुमार रिषिदेव	चौकीदार	२०००	२४०००
४८	रविन कुमार कामत	चौकीदार	२०००	२४०००
४९	राम कुमार राजबंशट्ट	रोजगार सहायक	२०००	२४०००
५०	मुकेश कुमार मण्डल	MIS अपरेटर	२०००	२४०००
५१	महाविर हेब्रम	उद्यमविकास सहजकर्ता	२०००	२४०००
५२	दुर्गा हाँस्दा	उद्यमविकास सहजकर्ता	२०००	२४०००
५३	प्रेमलाल राजबंशि	ना.प्र.स	२०००	२४०००
			जम्मा रु.	**१२७२०००**

बेरूजु दफा ६१ सँग सम्बन्धित विवरण- अनुसूची-५

जेष्ठ नागरिक भत्ता(अन्य)		जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)		जेष्ठ नागरिक एकल महिला		विधवा (आर्थिक सहायता)		क बर्ग		ख बर्ग (आर्थिक सहायता)		दलित बालबालिका		जम्मा		भुक्ताँनी भएको		भुक्ताँनी नभएको	
संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
१९९	२२३८६४०	५	३९९००	५८	४५४८६०	१००	७९००२०	१६	१९१५२०	१२	७६६०८	६	८५१२	३९६	३८०००६०	३९५	३७९४७४०	१	५३२०

जेष्ठ नागरिक भत्ता(अन्य)		जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)		जेष्ठ नागरिक एकल महिला		विधवा (आर्थिक सहायता)		क बर्ग		ख बर्ग (आर्थिक सहायता)		दलित बालबालिका		जम्मा		भुक्तौंनी भएको		भुक्तौंनी नभएको	
संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
२२८	२५९८६४०	२५	१९४१८०	४८	३७७७२०	१०१	७९५३४०	११	१३१६७०	२१	१३४०६४	६३	९३९९२	४९७	४३२५६०६	४९७	४३२५६०६	०	०
१४४	१५६९३२०	३६	२८१९६०	४९	३८५७००	९९	७६८७४०	११	११९७००	१७	१०८५२८	८९	१२७९०३	४४५	३३६१८५१	४४३	३३५७३२९	२	४५२२
२५६	२८८५२८०	४८	३७५०६०	५५	४३८९००	९३	७३६८२०	९	१०३७४०	२२	१४०४४८	९३	१३८३७२	५७६	४८१८६२०	५७६	४८१८६२०	०	०
१३२	१५१७२७०	९९	७७१४००	२६	२०७४८०	६४	५०८०६०	७	८३७९०	५	३१९२०	१७३	२६५२९७	५०६	३३८५२१७	५०५	३३८४१५३	१	१०६४
२५०	२९२७३३५	२३१	१८००८२०	३६	२८७२८०	१०५	८३५१५४	८	९५७६०	१२	७२३५२	३९२	६०७४२४	१०३४	६६२६१२५	१०२७	६६१४९५३	७	१११७२
२१०	२४१९९८०	७३	५५३२८०	३७	२९५२६०	५५	४३०९२०	१०	११९७००	२५	१५९६००	१५१	२३३०८५	५६१	४२११८२५	५५७	४२००१०१	४	११७२४
१४१९	१.६E+०७	५१७	४०१६६००	३०९	२E+०६	६१७	५E+०६	७२	८४५८८०	११४	७२३५२०	९६७	१४७४५८५	४०१५	३०५२९३०४	४०००	३०४९५५०२	१५	३३८०२