महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
बरहथवा नगरपालिका
सर्लाही

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ५०३

मितिः २०७९।३।२१

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
बरहथवा नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
सर्लाही।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू. १८ करोड ५६ लाख १५ हजार बेरुजू देखिएकोमा प्रतिक्रिया साथ प्रमाण पेश हुन आएको छैन । उक्त बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू. ८२ लाख ३१ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.८ करोड ५४ लाख ०२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. ८ करोड ४३ लाख ६४ हजार र पेश्की रू. ७६ लाख १७ हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको गतवर्ष रू. ४४ करोड ९८ लाख ७४ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट नभई यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रू. ६३ करोड ५४ लाख ८९ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पदमराज पौडेल)
नायब महालेखापरीक्षक

बरहथवा नगरपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु							
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५९	९३	१८५६१५	०	०	०	५९	९३	१८५६१५	८२३१	८४३६४	८५४०२	०	०	१६९७६६	७६१७

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सर्लाही	४४९८७४	०	०	४४९८७४	०	१८५६१५	६३५४८९

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : बरहथवा नगरपालिका, सर्लाही , बरहथवा नगरपालिका , सर्लाही

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मदन कुमार थापा	२०७८-१०-२४	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	khim bahadur bhujel	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	नर्वेश राय	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	१८५,६१४,६०३

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१७,८८,९७,३२७.५४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४७,७९,७५,५४०	**चालु खर्च**	४२,७७,४९,४९०.१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०९,५५,०००	**पूँजीगत खर्च**	२१,५३,५७,४३९.१८
राजश्व बाँडफाँट	१२,१९,७७,६८०.७६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२१,१३,५५,१८९.६५
आन्तरिक आय	४,११,५१,०७८.५८		
अन्य आय	२१,७२,५२,३९६.०७		
कुल आय	८७,९३,११,६९५.४१	**कुल खर्च**	८५,४४,६२,११८.९३
बाँकी मौज्दात		२०,३७,४६,९०४.०६	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस बरहथवा नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु बरहथवा नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस बरहथवा नगरपालिका अन्तर्गत १८ वडा, ९५ सभा सदस्य, १०७.०५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६९८२२ हजार जनसंख्या रहेको छ।	
२			**संवैधानिक र कानूनी व्यवस्था:** नेपालको संविधानको धारा २१४ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यकारिणी अधिकार संविधान र संघीय कानूनको अधिनमा रही गाउँपालिकामा निहित हुने र धारा २२१ मा व्यवस्थापकीय अधिकार गाउँ सभामा रहने व्यवस्था छ। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहको शासन व्यवस्थाको सामान्य निर्देशन, नियन्त्रण र सञ्चालन गर्ने अभिभारा पालिकाको हुने उल्लेख छ। सोही अधिकार बमोजिम गाउँपालिकाले कार्य गर्दै आएको छ।	
३			**क्षेत्र** लेखापरीक्षणमा पेश भएसम्मको आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण समष्टिगत लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, प्रेसित आर्थिक विवरण, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको कमि, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने विद्यमान अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको परीक्षणमा कठिनाई जस्ता सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन्। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ बमोजिम लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणालीको आधारमा सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्।	
४			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली र फिर्ता दाखिला** लेखापरीक्षणको क्रममा देहायको रकम बेरुजु दाखिला र फिर्ता दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको छ।	

सि.न.	बापत	बेरुजु दाखिला रकम	फिर्ता रकम
१	सामाजिक सुरक्षा रकम	२२२७१७६	
२	संघिय शर्शत अनुदान		६४०८११६४.५८
३	प्रदेश सर्सत अनुदान		४१२६४४३
४	प्रदेश सम्पुरक		५०००००
	जम्मा	२२२७१७६	६८७०७६०७.५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**स्थानीय सञ्चित कोष** पालिकालाई एकिकृत वार्षिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ स्वीकृत भएको नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) अनुसार पालिकाको आर्थिक वर्ष२०७७।७८ को स्थानीय सञ्चित कोषको आय व्यय विवरण निम्नानुसार रहेको छ।	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु				गत वर्ष रु		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		९९९०४९००१।१२	८७९३११६९५।४१	०।००	८७९३११६९५।४१	८५६५०१९२५।९१	०।००	८५६५०१९२५।९१
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		७३३२८००३०।५९	६६२०५९२९९।३४	०	६६२०५९२९९।३४	६३०६३५९४७।४५	०।००	६३०६३५९४७।४५
११००० कर राजश्व		२००२४७१।६१	२००२४७१।६१	०	२००२४७१।६१	०	०	०
१३००० अनुदान		४९८९३०५४०।००	४९८९३०५४०।००	०	४९८९३०५४०।००	४८८२३५०२३।६	०	४८८२३५०२३।६
संघीय सरकारबाट प्राप्त		४७७९७५५४०।००	४७७९७५५४०।००	०	४७७९७५५४०।००	४६३३७३०००।००	०	४६३३७३०००।००
प्रदेश सरकारबाट प्राप्त		२०९५५०००।००	२०९५५०००।००	०	२०९५५०००।००	२४८६२०२३।५५	०	२४८६२०२३।५५
आन्तरिक स्रोत		११२३७१८०९।८३	४११५१०७८।५८		४११५१०७८।५८	४९८८४६७५।४६	०	४९८८४६७५।४६
१४००० अन्य राजस्व		११९९७५२०९।१५	११९९७५२०९।२	०	११९९७५२०९।१५	९२५१६२४८।४४	०	९२५१६२४८।४४
ख. अन्य प्राप्ति		२६५७६८९७०।५३	२१७२५२३९६।०७	० ।००	२१७२५२३९६ ।०७	२२५८६५९७८ ।४६	० ।००	२२५८६५९७८ ।४६
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		०	०	०	०	०	०	०
धरौटी		१४६२६९३२।४६	५००२१३८।००		5002138।००	१२१७८४४४।४६		१२१७८४४४ ।४६
आकस्मिक कोष					०	०		०
प्रकोप व्यवस्थापन कोष		१७५४१८७४।५७	१४८८८२९२।५७		१४८८८२९२।५७	२०३२७०९३।		२०३२७०९३।

						००		००
विभाज्य कोष खाता					०	०		०
विविध कोष खाता		१३३८४३६।००	२०००००।००		२०००००	२००००००।००		२००००००।००
विविध खर्च खाता		१०७७५७२७।५०	८१५५७२७।५०		८१५५७२७।५	२६२००००।००		२६२००००।००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		221486000।००	१८९००६२३८।००		१८९००६२३८	१८८७४०४४१।००		१८८७४०४४१।००
भुक्तानी (ग+घ)		८१४४४८७४९।२	८४८३२६४३३।२४	०	८५२४४९०३३।२	९९३४१००४६।५	०	९९३४१००४६।५
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७९८२३५४८३।२	६४३१०६९२९।२	०	६४३१०६९२९।२	९४३०३८४८०।५	०	९४३०३८४८०।५
२१००० पारिश्रमिक सेवा सुविधा		१८३३२३३५८।३	१८३३२३३५८।३		१८३३२३३५८।३	१८५५१९०००		१८५५१९०००
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग		११८१९१६००।३	११८१९१६००।३		११८१९१६००।३	२२३८६६९३२		२२३८६६९३२
२५००० सहायता (सब्सिडी)		१४७५३२८	१४७५३२८		१४७५३२८	२४०००००		२४०००००
२६००० अनुदान		०	०		०	२०६२८०००	०	२०६२८०००
२७००० सामाजिक सुरक्षा		१५८७१२६६७	३५८४११३		३५८४११३	१५९४५७६००		१५९४५७६००
२८००० अन्य खर्च		४११७५०९०।५८	४११७५०९०।५८		४११७५०९०।५८	५३५१८०५३।५९		५३५१८०५३।५९
३१००० गैर वित्तिय/ सम्पति पूँजीगत खर्च		२१५३५७४३९।१	२१५३५७४३९।१		२१५३५७४३९।१	२९७६४८८९४।९		२९७६४८८९४।९
घ. अन्य भूक्तानी		१६२१३२६६	२०५२१९५०४।००	०	२०९३४२१०४	५०३७१५६६	०	५०३७१५६६
कोषहरु		०	०		०	०		०
धरौटी		१४६२६९३२।४६	२०१३०८५।६५		२०१३०८५।६५	२५५३६५०		२५५३६५०
आकस्मिक कोष		०	०		०	०		०

प्रकोप व्यवस्थापन कोष		१६२१३२६६	१६२१३२६६		१६२१३२६६	१७६७३५११		१७६७३५११
विभाज्य कोष खाता		०	०		०	०		०
विविध कोष खाता		१३३८४३६।००	०।००		०	८६१५६४		८६१५६४
विविध खर्च खाता		१०७७५७२७।५०	४१२२६००।००		४१२२६००			०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम			१८९००६२३८		१८९००६२३८	२९२८२८४१		२९२८२८४१
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			६९५९१३०४।३८					
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन) [प्राप्ती - भुक्तानी]			२४८४९५७६।५२		२४८४९५७६।५२	५०४७५६१२।३६		५०४७५६१२।३६
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१७८८९७३२७।५४		१७८८९७३२७।५४	१२८४२१७१५।१८		१२८४२१७१५।१८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)			२०३७४६९०४।०६		२०३७४६९०४।१	१७८८९७३२७।५४		१७८८९७३२७।५४
बैंक तथा नगद बाकी			२१२१२३९६१।७०		२१२१२३९६१।७	१७८८९७३२७।५४		१७८८९७३२७।५४

एकीकृत आर्थिक विवरणको परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् :

५.१			**सुत्रको प्रयोगः** कार्यालयले निर्देशिकले तोके बमोजिम आर्थिक कारोबार सुत्रमा प्रविष्ट गरी गर्नुपर्दछ। यस वर्ष सुत्रको प्रयोगद्धरा आर्थिक कारोबार लेखाङ्कित गरेपनि सिलासिलाबद्ध रुपमा गोश्वरा भौचर नभएकोले गोश्वरा भौचरको नम्बर तलमाथि परेको, कारोवारको प्रविष्ट दोहोरो हुने साथै प्रकोप व्यवस्थापन कोष र धरौटीको विवरण प्रविष्टि नगरेको, कुनै कारोवार प्रविष्ट गर्नुपर्ने सबैमा नहुने आदि कारणले सुत्रबाट यथार्थ आर्थिक कारोबारको चित्रण भएको पाइएन। अतः निर्देशिकाले तोकेबमोजिम कारोबारको प्रविष्ट गरी वित्तिय विवरण श्रेष्ता, बैक नगदी, लेखा रिपोर्ट भिडान गर्न सकिने बनाउनु पर्दछ।	
५.२			**<u>बैंक मौज्दात:-</u>** श्रेष्ता अनुसार र बैकअनुसार मौज्दात भिडान हुनुर्दछ। यस बर्ष संचित कोष खातामा श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात रु. १८१,८१२,८८५।१८ देखिएकोमा बैंक अनुसार रु. १९०१८९९४२।८ मौज्दात देखिएकोले श्रेष्ताअनुसार भन्दा बैंक अनुसार रु. ८३७७०५७।६४ बढी देखिएको छ। बैक र श्रेस्ता अनुसार बैक भिडान नहुनुको कारण पत्ता लगाई हिसाब मिलान गर्नुपर्ने र बैक बढी रकम आम्दानी बाध्नुपर्ने रु.	८,३७७,०५७.६४
५.३			**श्रेस्ताभन्दा बैंक घटीः** श्रेस्तानुसार भन्दा बैंक अनुसार मौज्दात रकम भिडान हुनुपर्दछ। पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय-व्यय विवरण अनुसार प्रकोष व्यावस्थापन कोषमा रु. २७९५१९। र धरौटिमा रु. ६२४४९३।६५ गरी रु. ९०४०१२।६५ श्रेस्ता भन्दा बैंक घटी देखिएको रकम छानबिन गरी हिसाब-मिलान गर्नुपर्ने रु.	९०४,०१२.६५
५.४			**विवरण नपठाएकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका कार्यालयलाई नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारबाट	

प्राप्त भएको अनुदान, राजश्व बाँडफाँड अन्तर्गत प्राप्त रकम, आन्तरिक आय, ऋण तथा अनुदान र व्ययको विवरण देखिने गरी एकिकृत विवरण तयार गरी सम्बन्धित प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले सो अनुसार एकिकृत विवरण तयार गरी प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय र को.ले.नि.का पठाएको छैन ।

ऐनको व्यवस्था अनुसार वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

५.५

बैक हिसाब विवरणः गाउँपालिकाले आर्थिक कारोबार आर्थिक विवरण, बैक नगदी बैक हिसाब विवरण भिडान हुने गरी बैक हिसाब विवरण म ले प फारम नम्बर २१२ तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन। बैक हिसाब विवरण तयार नगरेको कारण श्रेष्तानुसार मौज्दात, साट्न बाँकी चेकको विवरण र बैक मौज्दात भिडान यकिन गर्न सकिएन। अतः बैक हिसाब विवरण तयार गर्नुपर्दछ।

६

फिर्ता बांकी ४४१,८४८.४

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७५।३।३ को सर्सत अनुदान रकम फिर्ता सम्वन्धी विषयको पत्र अनुसार स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सर्सत अनुदानमा आषाढ मसान्त सम्म खर्च हुन नसकेको रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नेपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न खर्च शिर्षकहरुको सर्सत अनुदान रकम निकासा भन्दा खर्च घटी भएकोमा संघीय संचित कोषमा दाखिला नभएकोले दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.

सि.नं	शिर्षक	निकासा	खर्च	फिर्ता हुनुपर्ने	फिर्ता भएको	फिर्ता हुन बाकी रकम
१	संघिय शर्सत अनुदान	३०,४७,७५,५४०.०	२३,९८,१०,६७८.६२	६४९६४८६१.३८	६४५२३०१२.९८	४४१८४८.४
२	प्रदेश सर्सत अनुदान	८०,००,०००.०	३८,७३,५५७.०	४१२६४४३	४१२६४४३	०
३	प्रदेश सम्पुरक	२०,००,०००.०	१५,००,०००.०	५०००००	५०००००	०
जम्मा				६९५९१३०४.३८	६९१४९४५५.९८	४४१८४८.४

७

आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।

- स्थानीय निकायले आफ्नो क्षेत्रभित्र स्थानीय निकायलगायत अन्य निकायबाट निर्माण भएका सम्पूर्ण सडकहरुको नक्साङ्कन एवम् अद्यावधिक विवरण (रोड ईन्भेन्ट्री) तयार गरी राख्नुपर्ने र सडक निर्माण गर्दा यातायात गुरु योजनालाई आधार मानी आयोजना छनौट गर्नुपर्नेमा यातायात गुरुयोजना तयार गरेको देखिएन
- स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार पालिकाद्वारा सञ्चालन गरिने बिभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति वजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन।
- भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ बमोजिम भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित पालिकाले भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने र भ्रमणपश्चात प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेमा भ्रमण अभिलेख राखेको छैन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।
- पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमके मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन।

- विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको छैन।
- वडा पालिकामा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस समेत गरेको छैन।
- पालिकाले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि पालिका प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावलि, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अवागै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।
- ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।
- सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन।
- वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको
- पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहाका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो।
- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।
- निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरि खर्च लेखेको पाईयो ।
- मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समिति को नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन।
- गाउँपालिका अध्यक्षको तोकादेश बाट योजना स्वीकृत गर्ने गरेको, गाउँ सभाबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने,
- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान र सो निराकरणको लागि कार्यक्रम व्यवस्थित नगरेको ,
- वडामा उठ्ने राजस्वको लक्ष्य निर्धारण नगरेको,
- प्रतिस्पर्धात्मक खरिद विधि अवलम्वन नगरेको,
- योजना छनौट भए तापनि सवै योजना कार्यान्वयनमा नल्याएको,
- पूँजिगत खर्चमा प्राथमिकता नअपनाएको ,
- कोषहरुको कार्यविधि कानून नवनाएको,
- कर तथा शुल्क अनुमानको ठोस आधार निर्माण नगरेको,
- संस्थागत क्षमता विकासमा उल्लेखनिय प्रगति नगरेको,
- आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्चको चाप हुने गरी काम गरेको,
- कार्य सम्पादन जमानीको मान्य अवधि नविकरण भएको नदेखिएको,
- उपभोक्ताबाट खरिद सामान परिमाण र नापी तथा उपयोग नभिडेको,

			• चालु प्रकृतिका खर्चलाई पूँजिगत खर्चमा विनियोजन गरी खर्च गरेको, • राजस्व प्राप्तीको दायरालाई प्राथमिकीकरण नगरेको, • राजस्वको अनुमान र प्राप्ती प्रक्षेपणमूखी र दायरामुखी वनाउन नसकेको, • तलवी प्रतिवेदन पारित नगरेको, • प्राप्ती तथा भूक्तानीको खर्च सार्वजनिकीकरण नगरेको, • विद्यार्थी तथा शिक्षक अनूपात नभिडेको मर्जरको कार्यक्रम अगाडी नवढाएको • अवकास कोष सम्वन्धि कानूनी व्यवस्था कार्यान्वयन नगरेको, • लक्षित समूह खर्चलाई नियन्त्रणमा ल्याउन नसकेको, • विविध खर्चमा नियन्त्रण नगरेको, कतिपय विविध खर्चको विलमा घरायसी प्रयोजनका खाद्यान्न सामानको प्रयोजन नखुलाई विल राखी भुक्तानी गरेको, • कार्यालयमा टेलिफोन नभएको भनि प्रयोजन नखुलाई निजी फोनमा रिचार्ज खर्च लेख्ने गरेको, • उपभोक्ता समितिको गठन प्रक्रिया नियमानुसार नभएको, • दरबन्दी पदपुर्तिको यथार्थ एकिन गर्न नसकको, • करारको कर्माचारीलाई मुल जिम्मेवारी दिएको, • अनुगमन संयन्त्र निर्माण गरी योजना अनुगमनलाई प्रभावकारी नबनाएको, • निर्माण कार्यको गुणस्तर आश्वस्त हुने प्रमाण संलग्न गर्ने नगरेको , • उपभोक्ता समितिबाट गराएको काममा नियमानुसार खर्च अनुमोदन, खर्चको सूचना सार्वजनिकीकरण नगरेको, मर्मत सम्भारको जिम्मा सहित सम्पन्न योजना उपभोक्तालाई योजना हस्तान्तरण र सो को अभिलेखिकरण नगरेको , • सबै आर्थिक कारोवारको श्रेस्ता स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने र यसरी राखेको लेखा श्रेस्ता अद्यावधिक भए नभएको कार्यालय प्रमुखले जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन नगरेको • जिन्सी खाता, बैक नगदी किताव, लेजर खाताहरु प्रमाणित गरी श्रेस्ता अद्यावधिक नगरेको/एउटा पेश्की बाँकी छँदै अर्को पेश्की दिने गरेको, • समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेको, • केही उपशिर्षकमा बैंक नगदी किताब र आषाढको खर्चको फाटवारी नमिलेको, • नियम बमोजिम खर्चको विल भरपाईको तेरिज, जोडजम्मा, प्रमाणिकरण,भुक्तानीको छाप र खर्चका यथेष्ट प्रमाण नरहेको, • ईन्धन खर्चको लगबुक नराखेको, • कतिपय निजी सवारी साधन मर्मत खर्च भुक्तानी गरेको, • नापी किताव लुजसिटमा रहेको । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तरबमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्नेमा खरिद भएका मालसामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८			**सरकारी सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको निरीक्षण नगराएकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ बमोजिम (१) सरकारी सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको निरीक्षणकार्यालय प्रमुखले यस नियमावली बमोजिम लगत खडा गरी अभिलेख राखिएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मौजुदा अवस्थाको सम्बन्धमा वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफै वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारीको नेतृत्वमा कम्तीमा तीन सदस्यीय समिति गठन गरी सो समितिवाट निरीक्षण गरी गराई महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा सम्पत्ति तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनगर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गत विगत वर्ष देखि जिन्सी निरीक्षण नगराएकोमा यसवर्ष समेत जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन जारी गरेको देखिएन। यस सम्बन्धमा महालेखा परीक्षकको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा औल्याएकोमा सुझाव कार्यान्वयन समेत नगरेको र खर्च नभई जाने जिन्सी मालसामान हिनामिना हुन सक्ने अवस्था रहेकोले छानबिन समेत गरि जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ।	

९			**बरबुझारथ नगरेको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा १०३(१) बमोजिम कुनै कर्मचारी सरुवा भै जादा जिन्सी मालसामान बरबुझारथ गर्नुपर्ने व्यावस्था रहेकोमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत श्री खिम बहादुर भुजेल नगरपालिका रौतहटमा सरुवा भै जादाँ निजले बुझेको १ (एक) थान ल्यापटप बरबुझारथ नभएको हुदाँ बरबुझारथ गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सोही मूल्य बराबरको रकम तलबबाट कट्टा गरी पठाइ दिन कार्यरत कार्यालयमा पत्राचार सो को बोधार्थ सम्बन्धित गरी असूल गर्नुपर्ने देखिएको	
१०			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गाको उपयोग तथा संरक्षण** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐनको दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्ति, आफ्नो कोषबाट बनेको, खरिद भएको वा नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार, कुनै संस्था वा व्यक्तिले दिएको सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख राखि त्यस्ता सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार तथा अन्य प्रबन्ध गर्नुपर्ने र सार्वजनिक, पर्ति ऐलानी जग्गा अभिलेख अद्यावधिक गरी अनुगमन गरेको पाइएन अत:सरकारी सम्पत्तिको अभिलेखाङ्कन गर्नु पर्दछ ।	
११			**तलवी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ६(ख२) अनुसार कार्यालयले जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट कार्यालयका कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष कार्यालयले ५० कर्मचारीको तलव भत्तामा रु २ करोड १० लाख .खर्च लेखेकोमा तलवी प्रतिवेदन पारित नभएको एवम कतिपय भौचरमा तलवको कच्चेवारीसमेत संलग्न नभएको र तलव खर्च समेत विभिन्न शिर्षकवाट भुक्तानी गरिने र सोधभर्ना लिने गरेकोले तलव र ग्रेड भिडान गर्न सकिएन। गाउपालिकाले दरवन्दी चार्ट र कार्यरत कर्मचारीको विवरण पेश नगरेकोले दरवन्दी वमोजिमकै कर्मचारी कार्यरत छन भनी एकिन गर्ने आधार भएन। साथै कर्मचारीको तलववाट कटी गरेको संचयकोष विमा सामाजिक सुरक्षा कर लगायतको कट्टी रकम दाखिला गरेको वैक भौचर समेत पेश हुन नसकेकोले कट्टी गरेका सवै रकम दाखिला भयो भनी एकिन गर्न सकिएन। ऐनको व्यवस्था पालना गरी तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलव भत्ता खर्च गर्नुपर्दछ।	
१२			**भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदनः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउमा खाजा खर्च वापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ । नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची–६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विल अनुसार भ्रमण खर्च रु...। र अनुगमन मुल्यांकनमा रु.१४ लाख ९७ हजार ५७५ खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित राखेको छैन। जसलेगर्दा एकै समयमा समेत दोहोरो भ्रमण खर्च भुक्तानी भएन भन्न सक्ने आधार भएन। एउटै गोश्बारा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्याँकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण/अनुगमन प्रतिबेदन बेगर तेरिज तयार नगरी खर्च लेखेको, एकै दिन गएर फर्कन सक्ने स्थान जनकपुर मलगंवा लालवन्दी लगायत स्थानको समेत दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन। नियमाबलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिबेदन राखेरमात्र भ्रमण खर्च लेख्ने र एकैदिन जान आउन सकिने स्थानमा बास बस्ने गरी काज खटाउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
१३			**वार्षिक खरिद योजना/गुरु योजनाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरु योजना तयार गर्नुपर्ने, नियम ८ ले वार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले यस वर्ष रु. ...करोड .. लाख .. हजारको पूँजीगत खर्च/खरिद कार्य गरेको छ । गाउँपालिकाले आफ्नो खरिद ऐन नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना/गुरु योजना बनाई खरिद कार्यलाई व्यवस्थित र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
१४			**वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । एउटै क्षेत्र भित्र वडागत योजना, गाउँपालिका योजना र विषयगत पूर्वाधार क्षेत्रका कार्यक्रमका लागि रकम विनियोजन गरेको छ । विषयगत क्षेत्र सँग सम्वन्धित तथा वडा र नगरपालिकाको सार्वजनिक निर्माण सँग योजना दोहोरो पर्नसक्ने अवस्था छ । एउटै योजना तथा कार्यक्रम दोहोरो तथा तेहेरो रुपमा संचालन नगरी एकै ठाउँवाट संचालन गर्ने व्यवस्थाको लागि विशेष ध्यानाकर्षण गरिएको छ ।	

१५			**व्यवसाय करः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा व्यवसायीहरुको लगत राखी कर रकम संकलन गरेको पाईएन। नगरपालिकाले व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको छैन। त्यस्तै व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गरेको समेत पाईएन। पालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायीको अभिलेख अध्यावधिक गरी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ।	
१६			**सवारी करः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ। सम्वन्धित निकायसँग समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखि कर असूलीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ सम्वन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ।	
१७			**सामाजिक परीक्षणः** पालिकाले सार्वजनिक परीक्षण अन्तर्गत योजना संचालन, कार्यान्वयन र कार्यप्रक्रियामा पारदर्शिता र जवाफदेहिताको वृद्धि गर्न सार्वजनिक परीक्षण सम्बन्धी उपभोक्ता समिति परिचालन निर्देशिका बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्नेमा ल्याएको देखिएन। सार्वजनिक परीक्षण सम्बन्धी ढाँचा तोकी कार्यान्वयनमा नल्याएकोले योजनामा सार्वजनिक परीक्षण हुन सकेको पाइएन। पालिकाले केही ठूला योजनाहरू छनौट गरी सामाजिक परीक्षणको व्यवस्था समेत कार्यान्वयन गरेको देखिएन। पालिकाबाट संचालित सबै पुँजीगत एवं चालु योजनामा निर्देशिका बनाई तोकेको ढाँचा अनुरुप सार्वजनिक परीक्षण गराउने कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
१८			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन**,** २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नहुने व्यवस्था छ। पालिकाले गत आर्थिक वर्षका २९ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. ८४ लाख ८८ २९१ खर्च लेखेको छ। करारमा राखिएको कर्मचारीको सम्झौता तथा म्याद थप लगायतका कागजात समेत पेश हुन सकेन। साथै करारका कर्मचारीको तलव समेत तलव तथा अन्य विभिन्न शिर्षकवाट खर्चलेखेको देखिन्छ। यसबाट पालिकाले आवश्यक भन्दा बढी कर्मचारी करारमा राखेको छैन भन्न सकिएन। अविलम्ब सङ्गठन व्यवस्थापन सर्वेक्षणबाट दरवन्दी स्वीकृत गरी यसरी कार्यरत कर्मचारी राख्ने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। साथै करारका कर्मचारीको सम्झौता म्याद थप तथा सम्झौता अवधि खुलाई करार कर्मचारीको अभिलेख तयार गरिनु पर्दछ।	
१९			**इन्धन खर्चको मापदण्डः** 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 साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने, सरकारी सवारी साधन अनाधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी यस वर्ष इन्धन कार्यालय प्रयोजनमा रु.२७ लाख ९५ हजार ८५४ इन्धन खर्च गरेकोमा पदाधिकारीको निमित्त खर्च गरेको इन्धनको अलग्गै अभिलेख तयार गरेको छैन। इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन कोटा निर्धारण गरी लगवुक राखेर मात्र खर्च लेख्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
२०			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः** प्रदेश नं. २ को प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन**,** २०७७को दफा ३ देखि १० अनुसार अनुसुचिमा बमोजिम स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा उल्लेख गरेको छ। उक्त ऐनमा भएको व्यवस्थाअनुसार गाउँपालिकालेपदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधाबापत आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को रु.१,७५,२०,६८०.० आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को २०७६ कार्तिक देखि २०७७ आषाढ ९४,००,०००.० समेत रु.२,६९,२१,१८०.० भुक्तानी गरेको छ।	
२१			**विविध खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउपालिकाले यो वर्ष विविध खर्च वापत रु. २९ लाख ९८ हजार ९०३ खर्च गरेको छ। एकै भौचरमा धेरै थान प्यान विल संलग्न गरी एकै पटक आपुर्तकलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ। खर्च गरेको रकमको विल पेश गरेतापनि खर्च गर्नुपर्ने आधार स्पष्ट गर्ने गरेको देखिएन। विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी भुक्तानी दिने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।	
२२			**योजना छनौटः**	

			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले यस वर्ष ५ लाख देखि कमका रु.४ करोड २९ लाख ४४ हजार का १४१ वटा योजना बाँडफाड गरी नगरसभा बाट अनुमोदन गरेको पाइयो। साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वियन गर्ने गरेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वियन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।	
२३			**कल्याण कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोषको संचालन सम्बन्धी कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था गरेको देखिएन ।	
२४			**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ताः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कानून नबनाई यो बर्ष १८ वडाका १३ सचिवहरुलाई जम्मा रु.१३,६३,०००.० प्रोत्साहन भत्ता सरकारी अनुदान रकमबाट खर्च गरेकोले बढि व्ययभार परेको रु.	१,३६३,०००
२५			**आन्तरिक ऋणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम गाउँपालिकाले राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशिल, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पूँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन ।	
२६			**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेखः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन। स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ। तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ गाउँपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्नु जरुरी छ। त्यसैगरी प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको समग्र प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो समेत तयार गरेको देखिएन ।	
२७			**अनुगमन तथा सुपरिवेक्षणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम योजना कार्यान्वयन तालिका र अनुगमन तथा मूल्यांकन योजनासमेत तयार गर्नुपर्ने र नगरपालिकाबाट संचालन भएका योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरी सोको प्रतिवेदन कार्यपालिकाको बैठकमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले योजनाबद्ध रुपमा संचालित योजना अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण कार्यान्वियन गरेको देखिएन। केहि योजनामा गाउँ प्रमुख र उप प्रमुख तथा सम्बन्धित वार्ड अध्यक्ष र सदस्यले अनुगमन गरेको भएपनि ,केहि योजनामा गाउँ प्रमुख र सम्बन्धित वार्ड अध्यक्ष र सदस्यले वाहेक अधिकांश योजना वार्ड अध्यक्ष, वार्ड सदस्यले मात्र तथा कर्मचारी,प्राविधिकले मात्र अनुगमन गरेको देखिएको छ। प्रस्तुत अनुमगन प्रतिवेदनमा आर्थिक अवस्था र काम सम्पन्न भएको व्यहोरा उल्लेख गर्ने गरेको छ। काम नभएका र सुधार गर्नुपर्ने व्यहोरा कमै मात्र उल्लेख गर्ने गरेको छ। यसरी योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण कार्य ऐनले निर्दिष्ट गरेबमोजिम जिम्मेवार पदाधिकारीबाट नगराउँदा र प्राविधिक पक्षको कमि कमजोरी नऔंल्याउँदा साधनस्रोतको अधिकत्तम उपयोग, सेवा प्रवाह तथा कामको गुणस्तर प्रभावकारी हुन नसक्ने तर्फ जिम्मेवार पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ।	
२८			**न्याय सम्पादनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका उजुरीको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार मुद्दा दर्ता, फछ्र्यौट, बाँकी रहेको विवरण निम्नअनुसार रहेको पाईयो।न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	

सि. नं.	उजुरीको प्रकार	गतवर्षको बाँकी	यस वर्ष थप	जम्मा	यो वर्ष फछ्र्योट	फछ्र्योट हुन बाँकी	समयमै फछ्र्योट नहुनुको कारण
१	घर जग्गा सम्पतिलाई असर पार्ने रुख बिरुवा स	-	८	८	४	४	
२	ज्याला मजदुरी नदिएको स	-	३	३		३	
३	जेष्ठ नागरीक पालन पोषण स.	-	२	२	२		
४	सार्वजनिक बाटो स.	-	४	४	१	३	-
५	चरन,घास, दाउरा	-	३	३	१	२	
६	मापदण्ड विपरित घर निर्माण	-	२	२		२	
७	नाबालक छोरा, छोरी, पति, पत्नीलाई इज्जत आमद अनुसार खान, शिक्षा नदिएको स.	-	५	५	१	४	
८	सार्बजनिक कुलो	-	२	२		२	
९	घर बहाल, सुविधा स.	-	२	२		२	
१०	जग्गा मिचि, चापी घुसाई खायको स.		५१	५१	२	४९	
११	गाली, बेइज्जती कुटपिट		७	७	१	६	
१२	ध्यनी प्रदुषण गरी फोहोरमैला स.		३	३		३	
१३	पति पत्नी बिचको सम्बन्ध		२	२	१	१	
१४	व्यवहारिक लेनदेन (जि.प्र मलगवा)	१		१		१	
१५	बिटोरी जग्गा सम्बन्धमा		२	२		२	
	जम्मा		९६	९७	१३	८४	

२९

सामानको गुणस्तर परिक्षणः

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट खरिद गरिएका ल्यापटप लगायतका सामानको रकम भुक्तानी गर्दा सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन। अतः ती सामानहरुको गुणस्तर सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।

३०

सम्पत्ति हस्तान्तरणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल–अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख तयार गरी, त्यसरी कायम भएका नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । गत विगतको प्रतिवेदनमा औल्याएकोमा हालसम्म कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरु नगरपालिकाको मूल जिन्सी खातामा जिम्मेवारी नसारेको र वडा, स्वास्थ्य, शिक्षा, सेवा

			केन्द्र, नगरपालिका लगायतको सम्पत्तिलाई एकिकृत जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको देखिएन।	
३१			**उपभोक्ताको काम** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ र नियमावलीको नियम ९७(१४) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट निर्माण कार्य गराउँपर्नेमा उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण कार्यमा लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलर जस्ता हेभि मेशिनहरु प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ। उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरीय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्देश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको मनासिव मान्न सकिएन। सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिवाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधी हालसम्म तयार गरेको पाईएन। सार्वजनिक खरिद ऐनमा भएको खरिद सम्वन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै श्रममुलक काम उपभोक्ताबाट र अन्य जटिल तथा निर्माण व्यवसायी प्रयोग गर्नुपर्ने काम प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट सम्पन्न गर्नु पर्दछ।	
३२			**निर्माण कार्यको गुणस्तर:** उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ को दफा १२ मा निर्माण सामग्रीको गुणस्तर, निर्माण विधि र प्रक्रियाको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्ने जिम्मेवारी कार्यालयबाट खटिएका प्राविधिक कर्मचारी र उपभोक्ता समितिको हुने उल्लेख छ। साथै उपभोक्ता समितिबाट कार्यान्वयन भएको योजनाको दिगोपनाका लागि सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उक्त व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने, गाह्रो लगाउने तथा ढलानको कार्यको गुणस्तरका लागि सिमेण्ट मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब टेष्ट गराउने जस्ता कार्य गराएको पाइएन। अतः निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ।	
३३			**मेसिनको प्रयोग:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसारउपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा निर्माण कार्यमा एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने तर लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमती लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था भएकोमा लागत अनुमान तयार गर्दा जटिल प्रकृतिको काम नखुलाइएको र उपभोक्ता समितिले एक्साभेटर/डोजर प्रयोग गर्दा प्राविधिकको सिफारिस लिई सार्वजनिक निकायबाट सहमती लिएको पुष्ट्याईं नभएको अवस्थामा कार्यको नापजाँच गरी भुक्तानी लिएको देखिएको छ। साथै लागत अनुमान र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा प्राविधिकले सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिबाट गर्ने कार्य र रकम नखुलाई एकमुष्ट रुपमा रकम मात्र खुलाउने गरेको छ। यसबाट उपभोक्ताको योगदान सुनिश्चित गर्न सक्ने आधार भएन।	
३४			**न्यायिक समिति व्यवस्थापन खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च गर्ने विल,भर्पाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले न्यायिक समितिमा भएको वैठकको माईन्युट, सदस्यहरुको उपस्थिति जनाउने र भएका मुद्धा फैसलाको प्रमाण वेगर २०७७ पुष देखि चैत्र महिना सम्मको दैनिक खाजा भत्ता र फैसलाको रु,९६०००.0 भुक्तानी खर्च लेखेकोमा आवश्यक प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	९६,०००
३५			**ग्याँस चुल्हो सेट वितरण कार्यक्रमः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा मितव्ययि, गुणस्तियता, दीगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा र रोजगारी सृजना गर्ने भएमा त्यस्तो कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने उल्लेख छ। नगरपालिकाको वार्षिक कार्यक्रम अनुसार यस शिर्षकमा रु.७ लाख बजेट विनियोजन भएकोमा वडा नं १८ का उपभोक्ताहरुलाई वितरण गर्ने गरी उपभोक्ताहरुको रु.९२,५००.० र नगरपालिकाको तर्फबाट रु.७,००,०००.० गरी जम्मा ७,९२,५००.० को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत १५० जनालाई वितरण गरिएको कागजातबाट देखिन्छ ।सामानको स्पेशिफिकेशन बेगर, गुणस्तर परीक्षण बिना र प्रतिप्रर्धा नगराइ उपभोक्ता समितिबाट खरिद भएको छ। सामान वितरण गरेको भरपाइ पेश भए तापनि सामानको गुणस्तर, मितव्ययिता र दिगोपना नहुने वितरणमुखी कार्यमा खर्च गरेको पाइएकोले कानूनसम्मत नदेखिएको रु	७००,०००
३६			**गोष्ठी संचालन** **९०४-२०७८।३।३०** कार्यालय सहयोगी राज किशोर रायले बरहथा नगरपालीकाको अवसर, चुनौती र आगामी कार्यदिशा विषयक समिक्षा अन्तरक्रिया तथा रणनिति तयारी सम्वन्धी कार्यशाला गोष्ठी र योजना कार्यान्वय सम्वन्धी कार्यशाला गोष्ठी संचालनको लागि लिएको पेश्की रकम रु.१०,००,०००। फछ्यौट गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन् । • गोष्ठी कार्यक्रममा भएका उपलव्धीहरुलाई समेटर कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन ।	८,४११

- पेश भएका कागजात, विल भरपाईलाई कार्यालय प्रमुखले प्रमाणित गरेको देखिएन
- आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार

भुक्तानी गर्दा कर विजक पेश भएको रकममा १.५ प्रतिशत प्रतिशत करकट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसार कर कट्टि गरेको नपाइएकोले सम्वन्धीत फर्मबाटअसूल गरी राजस्वमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ

विजक नं र मिती	**फर्मको नाम**	**भुक्तानी रकम (म.अ.कर वाहेक)**	**कट्टा गर्नुपर्ने कर**
७७४-२०७८।३।३१	सिता पार्टी प्यालेस, बागमती नगरपालिका	३,१२,०३२.०	४६८०.०
७७५-२०७८।३।३१	सिता पार्टी प्यालेस, बागमती नगरपालिका	२,४८,७५७.०	३७३१.३७
	जम्मा	८४११.३६	
			८४११.३६

३७

बिमा

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु. १० लाख रुपैयाँ भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामग्री, प्रयोग गरिने मेशिन, औजार वा प्लान्ट, व्यक्तिलाई चोटपटक लागेमा मृत्यु भएमा, लगायत तेस्रो पक्ष बिमा गराउनुपर्ने उल्लेख छ। ठेक्का संझौता समेत सोही व्यहोरा उल्लेख छ। सडक कालो पत्रे गर्ने, अस्पताल भवन निर्माण र सेड निर्माण गर्न निम्न व्यवसायीसँग ठेक्का संझौता भएकोमा बिमा गराएको पाइएन। निर्माण कार्य शुरु अघि बीमा गराउनुपर्नेमा निर्माण कार्य शुरुपश्चात पनि बिमाको प्रमाण पेश गरेको छैन। नियमानुसार सबै किसिमको जोखिम व्यहोर्ने गरी बिमा गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ।

ठे.नं.	**निर्माणव्यवसायी**	**संझौतारुकमरु.**
०४-०७७.७८	इलाइटकन्स्ट्रक्सनक.लि.	५८८७२१९१।५३
०२—०७७.७८	डाँफेद्धुकुरजे.भि	७७५००४१५।९५
०५-०७७. ७८	न्यूड्रागननिर्माणसेवा	१४३२६५४५७।९५
११-०७६. ७७	डाइनामिककेे.बि.सी. सहिलजे.भि.	१४०९३०१८।९६

३८

पारीश्रमिक कर घटी कट्टा गरेको

आयकर ऐन २०५८ दफा ८७(१) बमोजिम १५% पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। जोखिम भत्ता भुक्तानी गरेकोमा १५ प्रतिशत कर कट्टि गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशत मात्र कर कट्टा गरेकोमा नपुग १४% का दरले सम्बन्धितबाट असूल गरी बैंकदाखिला गर्नुपर्ने रु. १९०,८३३

क्र.सं.	नाम/थर	जम्मा	कट्टा गरेको कर	कट्टा हुनुपर्ने कर	बाँकी कर
1.	खिम बहादुर भुजेल	१३३२५४.	१३३२.५४	१९९८८.१	१८६५५.५६
2.	नर्वेश राय	१२४९७१.	१२४९.७१	१८७४५.६५	१७४९५.
3.	संजय मैनाली	७१९८०.	७१९.८	१०७९७.	१००७७.
4.	कमल प्रसाद पौडेल	९३०६०.	९३०.६	१३९५९.	१३०२८.
5.	सिकिन्द्र महतो	८४६००.	८४६.	१२६९०.	११८४४.
6.	दिपेन्द राय	२२९३६.	२२९.३६	३४४०.४	३२११.
7.	श्याम पंडित	४५४९६.	४५४.९६	६८२४.४	६३६९.
8.	मुकेश शाह	४५४९६.	४५४.९६	६८२४.४	६३६९.
9.	अजय लाल राय	२१२८८	२१२.	३१९३.२	२९८०.
10.	लालवावु राय	४२९३०.	४२९.३	६४३९.५	६०१०.२
11.	पार्वती कुमारी गिरी	२४२७९.	२५२.७९	३६४१.८५	३५३९.
12.	दिनेश शाह	८७८१३.	८७८.१३	१३१७१.९५	१२२९३.
13.	संजित कुमार राय	२३९४९.	२३९.४९	३५९२.३५	३७२५.
14.	सुवोध महतो	२६६१०.	२६६.१	३९९१.५	३७२५.
15.	रामइश्वरी राय	८७८१३.	८७८.१३	१३१७१.९५	१२२९३.
16.	लक्ष्मण श्रेष्ठ	३९९१३.	३९९.१३	५९८६.९५	५५८७.
17.	सिद्धेश्वर राय	२६६१०.	२६६.१	३९९१.५	३७२५.
18.	देवनाथ राय	३९९१३.	३९९.१३	५९८६.९५	५५८७.
19.	सन्तोष कुमार शर्मा	२५२७९.	२५२.७९	३७९१.८५	३५३९.
20.	राजकिशोर राय	४८४२२.	४८४.२२	७२६३.३	६७७९.
21.	भरत पण्डित कुम्हार	४८४२२.	४८४.२२	७२६३.३	६७७९.

22.	पोषराज लुइटेल	२२०१०.	२२०.१	३३०१.५	३०८१.
23.	इन्द्रजित ठाकुर	२२०१०.	२२०.१	३३०१.५	३०८१.
24.	नागेन्द्र राय	२२०१०.	२२०.१	३३०१.५	३०८१.
25.	बद्री शाह	२२०१०.	२२०.१	३३०१.५	३०८१.
26.	गिताकुमारी यसमाली खड्का	३९९१३.	३९९.१३	५९८६.९५	५५८७.
27.	विजय कुमार श्रेष्ठ	२६६१०.	२६६.१	३९९१.५	३७२५.
28.	गोविन्द राय	३९९१३.	३९९.१३	५९८६.९५	५५८७.
	जम्मा	१३५९५१०.	१३६०४.२२	२०३९२६.५	१९०८३२.७६

३९

घटी कर

५।२०७७।५।२१ आयकर ऐन २०५८ दफा ८७(१) बमोजिम १५% पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले निम्नानुसार बैठकभत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर कट्टि गर्नुपर्नेमा नगरेकोले सम्बन्धितबाट असूल गरी बैंक दाखिला भएको प्रमाण पेश

गर्नुपर्ने रु

]

२,०२५

कर्मचारी/पदाधिकारीको नाम/थर	पद	खुद भुक्तानी रकम	कर रकम	नपुग रकम
मोहमद अफ्ताव आलाम	वडा अध्यक्ष	१५००	२२५	२२५
शंकर साहत्	वडा सदस्य	१५००	२२५	२२५
हिरालाल साह	वडा सदस्य	१५००	२२५	२२५
सकलि देवि	महिला वडा सदस्य	१५००	२२५	२२५
कौशिला देवि	दलित वडा सदस्य	१५००	२२५	२२५
राम एकवल राय यादव	जन स्वास्थ्य अधिकृत	१५००	२२५	२२५
रुपेश कर्ण	कार्यक्रम अधिकृत	१५००	२२५	२२५
विश्वनाथ यादव	प्र.अ.	१५००	२२५	२२५
चन्दन सिंह	वडा सचिव	१५००	२२५	२२५
जम्मा		**१३५००**		**२०२५**

४०			**बढी भुक्तानी** ४७२-२०७७।११।२५ १६ नं वडाका सचिव लक्ष्मण श्रेष्ठले महिला स्वयंसेविका प्रोत्साहन शिर्षक मध्ये रु.१,३०,०००.० सोधभर्ना भुक्तानी लिएकोमा पेश भएको रकम वुझेको भर्पाईमा प्रति स्वंमसेविका रु.४५००.० दरले ९ जनालाई वितरण गर्दा ४०,५००.० हुनुपर्ना ४५०००.० भएकोले बढी खर्च लेखेको ४५००.० असूल गर्नुपर्ने रु.	४,५००
४१			**प्रयोजन नखुलाई पेश्की दिएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा यस नियमावली बमीजिम कुनै व्यक्तिले सरकारी कामको लागि पेश्की लिनुपर्दा कुन कामको लागि के कति रकम चाहिने को त्यसको यकिन विवरण खुलाई सम्बन्धित कार्यालयमा निवेदन दिनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाबाट पेश्की दिंदा पेश्कीको निवेदनसम्म पेश गरेको छ। कुन कामको लागि के कति रकम चाहिने हो त्यसको यकीन विवरण पेश गरेको पाइएन। कार्यालय सहयोगिलाई समेत कार्यक्रम सञ्चालन, ट्रान्समिटर जडान, क्यान्टिन निर्माण गर्न पेश्की दिई फर्छौट गरेको छ। पेश्कीको यकीन विवरण नखुलाई पेश्की दिदा र कार्यालय सहयोगिलाई दिएको कार्यक्रम, क्यान्टिन निर्माण पेश्की जोखिममा रहने हुँदा सो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
४२			**नर्म्स** सडक विभागबाट स्वीकृत भएको सडक निर्माणको स्पेशिफिकेशन १३१०, १३११ र १३१२ मा ट्याककोट औसत प्रतिवर्गमीटर ०.४ देखि ०.६ लिटर प्रयोग गर्ने उल्लेख छ ।त्यस्तै प्रिमिक्स कार्पेटको उचाई ०.०२ एम.एम. हुने उल्लेख छ । नगरपालिकाबाट भएको विभिन्न वडाको सडक कालोपत्रे ठेक्कामा स्पेशिफिकेशनमा उल्लेखित उक्त परिमाण भन्दा बढी ट्याककोटमा प्रतिबर्गमिटरमा ०.७ लिटर र प्रिमिक्स कार्पेटको उचाई .०३ राखी दर विश्लेषण भएको छ ।यसरी तोकिएको भन्दा फरक नर्म्स प्रयोग गरी लागतमा समावेश भएको कारणबाट निम्नानुसार बढी व्ययभार पर्न गएको छ रु.	३०,७५९,४०९

ठे.नं	निर्माण व्यवसायी	कार्य विवरण	भुक्तानी हुनुपर्ने परिमाण	भुक्तानी भएको परिमाण	बढि परिमाण	दर	रकम रु.
०४/०७६/७७	अमृता कन्सट्रक्सन एण्ड देवी सप्लायर्स	ट्याककोट	४२९९.१८	५०१५.७१	७१६.५३	१७२.०	१,२३,२४३.१६
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	१४३.३०	२१४.९६	७१.६६	१८०००.०	१२,८९,८८०.०
NCB -१५/०७५/७६	आर.के.कन्स्ट्रक्सन	ट्याककोट	५४३६	६३४२	९०६	९०.०	८१५४०.०
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	१८१.२०	२७१.८८	९०.६८	११,०००.०	९,९७,४८०.०
०१/०७६/७७	एस.एम.के.लाइट	ट्याककोट	३५८६.८०	४१८४.६०	५९७.८०	७५	४४,८३५.०
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	१२०.७४	१७७.५८६	५६.८४	४०००.०	२२७३६०.०
०६/०७५/७६	मुन्ना कन्सट्रक्सन	ट्याककोट	१८००	२१००	३००	१९०.०	५७,०००.०
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	६०	९०	३०	१८०००.०	५,४०,०००.०
०७/०७५/७६	मुन्ना कन्सट्रक्सन	ट्याककोट	९९०	११५५	१६५	१९०.०	३१,३५०.०
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	३३	४९.५०	१६.५०	१८,०००.०	२,९७,०००.०
०४/०७७/७८	इलाइट कन्स्ट्रक्सन	ट्याककोट	४९८०५.०	४४४९०.०	५३१५	१४२.०९	७,५५,२०८.३५
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	२१३४५.०	१४२३	७११.५०	१४२९८.0	१,०१,७३ ,०२७.०
०२/०७७/७८	डांफे ढुकुछु जे.भी.	ट्याककोट	७१,२२२.९०	६१०४८	१०१७३.८०	१४२.०९	१४,४५,५९५.२४
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	३०५२.४१	२०३४.९४	१०१७.४७	१४२९८.0	१,४५,४७,७८६.०६
०७/०७६/७७	आरती एण्ड पि कन्सट्रक्सन	ट्याककोट	७८५.४०	६७३.२०	११२.२०	१२०	१३,४६४.०
" "	" "	प्रिमिक्स कार्पेट	३३.६६	२२.४४	११.२२	१२,०००.०	१,३४,६४०.०
जम्मा							**३,०७,५९,४०८.८१**

४३ **पुर्वनिर्धारित क्षतीपुर्ती** ३,०२५,४३८

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ (क) बमोजिम निर्माण व्यासायीको ढिलाईको कारणले संझौता बमोजिमको काम सो संम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाई संम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरी साधारणतया प्रतिदिन संम्झ ौता रकमको शुन्य दशमलव श ून्य पाँच प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने उल्लेख छ। संम्झौता बमोजिम निर्माण कामको ठेक्का म्याद समाप्त भएकोमा म्याद थप

			गरेको पाइएन। यसरी म्यादथप नगरी भुक्तानी गरेको तथा तोकिएको अवधिभन्दा ढिलो निर्माण सम्पन्न गरेकोमा नियमानुसार पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गरेको नपाइएकोले निम्नानुसार ढिलो दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असूल हुनुपर्ने रु	

गो.भौ नं र मिति	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	सम्झौता रकम	काम सम्पन्न नगर्नुपर्ने मिति	काम सम्पन्न गरेको मिति	ढिला दिन	हर्जना
४।०७६।७७	अमृता कन्स्ट्रक्सन एण्ड देवी सप्लायर्स	सडक कालोपत्रे	६५७५२२९.	२०७७।३।१५	२०७७।६।१५	९०	२५९८८५।००
१५।०७५।७६	आर.के.कन्सट्रक्सन	सडक कालोपत्रे	१९४२९२२७	२०७६।११।१५	२०७७।६।२७	५२२	१९४२९२२।७०
७।०७५।७६	मुन्ना कन्स्ट्रक्सन	सडक कालोपत्रे	३६७०७८६.६५	२०७६।९।१४	२०७७।३।२९	१९५	३५७९०१।००
६।०७५।७६			४१०२४७८.	२०७६।९।१४	२०७७।३।२९	१९५	३९९९९१।०
४८८।०७७।१२।८	इम्पेरियल इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	डी.पी. आर	४९५४९१.	२०७७।५।२२	२०७७।९।१७	११६	२८७३७.८४
	जम्मा						३०२५४३६.८४

४४			**नन्फाइलर** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.१५,८२,७४८.८१ समेत रु.१,२१,७७,२६५.६६ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरुले कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।अत कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१,५८२,७४७.८१

गोभौनं./मिति	**भुक्तानी पाउनेको नाम**	**प्यान नं.**	**भुक्तानी रकम**	**मुअकर रकम**	**नन्फाइलर रहेको मिति**
०७८.२.१९	डाँफे ढुकुर	६१४७२२१८३	५५९६१४५।७४	७२७४९८।९५	०७८ जेठ
१६४-०७८.१.२०	एस.एम.के.लाइट	६१२२६०२४९	१२७६८७८।७२	(कर विजक मिती २०७८।३।७)	२०७७ श्रावण
६१-०७७.७.२	" "	" "	२८२३८४।२७	१६५६९८।४३	
०७७.८.४	" "	" "	३९६३८५६।९३	३६७१०।०३	
59-०७७.६.९२	" "	" "	१०५८०००।००	५१५३०१।४०	
	जम्मा		१,२१,७७,२६५.६६	१५,८२,७४८.८१	

४५			**कार्यसम्पादन जमानत**	५,५४७,२२५

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११0(४) मा वाणिज्य बैंकबाट जारी भएको कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि निर्माण कार्यको त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना बढि अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ । निर्माण सम्पन्न भएका र सम्पन्न हुन बांकी निम्न ठेक्काको कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि समाप्त भैसकेकोमा जमानतको मान्य अवधि थप गरेको छैन । सम्झौता बमोजिम काम नभएको अवस्थामा र त्रुटि देखिएमा त्रुटि सच्याउनु पर्ने हुंदा कार्यसम्पादन जमानतको अवधि त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना बढ़ी अवधिको हुनुपर्नेमा जमानतको म्याद लेखापरीक्षण अवधि सम्म समाप्त भैसकेकोले जमानतको म्याद थप गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

ठे.नं	**निर्माण व्यवसायी**	**संझौता**	**ठेक्का म्याद**	**सम्पन्न /निर्माणाधिन**	**जमानतको म्याद**	**जमात रकम**
४।०७६।७७	अमृता कन्स्ट्रक्सन	६५,७५,२२९.०	२०७७/१/३०	सम्पन्न	२०७७/६/१५	२३,२२,५५०.०
०७।०७६।७७	आरती एण्ड पि.कन्स्ट्रसन	२४,२४,८३०.१३	२०७७।९।१५	सम्पन्न	२०७८/५/१५	१,१८,१७५.०
०१।०७६।७७	एस.एम. के लाइट	६०,९६,२४९	२०७७।२।१५	सम्पन्न	२०७७/११/२२	१८,५७,५००.०
०२।०७६।७७	एस.एम. के लाइट	३५,५०,०००.०	२०७७।८।१३	निर्माणाधिन	२०७७/२/१२	१,७७,५००.०.
०३।०७७।७८	पि.आर. कन्स्ट्रक्सन	१९,२३,५५४.०	२०७७।८।१४	सम्पन्न	२०७७/१०/२४	९६,५००.०
१४।०७५।७६	आर.के.कन्स्ट्रक्सन	१,९४,२९,२२७.२०	२०७७।६।२७	सम्पन्न	२०७७/५/१७	९,७५,०००.०
जम्मा						**५५,४७,२२५.०**

४६ **लागत अनुमानमा इन्जिनियर फेसिलिटि**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा अनुसुचि ७ बमोजिम निर्माणसंग प्रत्यक्ष सम्बन्ध भएको श्रमिकको खर्च, निर्माण सामग्री खर्च, यान्त्रिक उपकरण भाडा खर्च समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। नगरपालिकाको २०७७/१०/९ को सूचना अनुसार बोलपत्रको माध्यमबाट १५ बेड अस्पताल भवन निर्माण गर्न रु. १८९५४१४८८।२२ लागत स्वीकृत गरी न्यू ड्रागन निर्माण सेवासाग २०७८/१/१३ मा रु. १३,८८,५९,४५७.९५ को ठेक्का सम्झौता भएको छ। ठेक्का सम्झौता को विल अफ क्वान्टीटीमा प्रोभिजनलसम अर्न्तगत प्रोभिजन फर रिअलोकेशन अफ सर्विसेज र इन्जिनियर फेसिलिटिमाकुन कुन कार्यमा खर्च गरिने हो सो को डिटेलस्टेमेन्ट तयार गरेको पाइएन। परामर्शदाताबाट तयार गरेको लागत अनुमानमा समेतइन्जिनियर फेसिलिटि समावेश छैन ।यसरी निर्माण कार्यसंग प्रत्यक्ष सम्वन्ध नभएको रिअलोकेशन अफ सर्विसेज र इन्जिनियर फेसिलिटि लागतमा समावेश गरेको कारणबाट रु.३२ लाख व्ययभार परेको छ ।

४७ **कालोपत्र सडकको लागत अनुमान**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(२) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत नमर्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाको विभिन्न वडामा सडक कालोपत्रे गर्ने कामको लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत नर्म्स बमोजिम इक्युपमेन्टमा ब्वाइल, स्प्रेयर र एयर कम्प्रेसर राख्नुपर्नेमा ब्वाइल, स्प्रेयर मात्र राखेको छ। एयर कम्प्रेयर राखेको पाइएन। यसले निर्माण कार्यको गुणस्तरमा जोखिम रहने हुँदा नर्म्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ

४८ **माटो ढुवानी तथा पुर्ने** १,०४६,२५८

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१)(ख) मा खरिद संझौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल वा बिल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाँपजाचँ गरी नापीकिताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। डम्पिङ्ग साइट निर्माण उपभोक्ता समितिवडा नं ४ लाई रु. २५ लाख भुक्तानी भएकोमा मेशिनबाट माटो खनेर नदीको डाइभर्सन बनाँउने, माटो ढुवानी गरी पुर्ने र ग्राभेल सववेश कम्प्याक्सन गर्नेकाम भएको मूल्याङ्कनबाट देखिन्छ। नापीमा उक्त कामको चेनेज, ठाउँ खुलाएको छैन। नदीको डाइभर्सन बनाउँदा ३४८७.५० घ.मि खनेको माटो कहाँ प्रयोग भएको खुल्दैन। ढुवानी गरी माटो पुर्ने काम रिभर पोर्सनतर्फ

४६५०.० घ.मि.रखुल्ला चौर तर्फ ३६८७.३२घ. मि. काम गरेको छ।यसरीरिभर पोर्सन तर्फको माटो पुर्ने काम डाइभर्सनखन्दा निस्केको माटो प्रयोगगर्नु पर्नेमा सो प्रयोग गरेको नदेखाई जिल्ला दररेट अनुसार प्रति घ.मि. रु.३००। ले भुक्तानी गरेकोछ । अत : डाइभर्सनखन्दा निस्केको माटोको प्रयोग नदेखाएको परिमाण ३४८७.५० घ.मि.को दर रु. ३००.० ले रु.१०४६२५०। असुल हुनु पर्ने रु.

४९

पेश्कीको बैंक जमानत

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११३(३) मा निर्माण व्यवसयीलाई पेश्की दिंदा निजले संझौता बमोजिम काम नगरेमा सो निकायले अनुरोध गरेपछि तत्काल त्यस्तो निर्णयलाई भुक्तानी गर्ने गरी बैंक जमानत लिई पेश्की दिनुपर्ने उल्लेख छ । विभिन्न निर्माण कार्यको संझौता अनुसार निर्माण व्यवसायीलाई पेस्की दिएकोमा पेश्की दिएको रकमको जमानत अवधि समाप्त भैसकेको पेश्की फछ्यौंट नहुंदै बैंक जमानतको म्याद समाप्त भएकोमा जमानतको म्याद थप नगरेकोले पेश्की रकम जोखिममा रहेको छ । यसरी जोखिममा रहेको पेश्कीको बैंक जमानत अवधि थप गरेको प्रमाण पेश गर्नु रु. ।

ठे.नं	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	पेश्की रकम	बैंकको जमानत म्याद
०३/०७७/७८	डांफे हुवुहु जे.भी	सडक कालोपत्रे	७७,५०,०००.०	२०७८ असोज ५
" " "	डांफे हुवुहु जे.भी	सडक कालोपत्रे	७७,५०,०००.०	२०७८ असोज २३
११/०७६/७७	डाइनामिक के.वी.सी/ साहिल जे.भी.	कृषी तथा तरकारी बजार सेड निर्माण	२८,००,०००.०	२०७७।९।१७
०१/०७७/७८	खाम्पाचे । विराट जे.भी	सस्पेन्सन वृज निर्माण	२२,००,०००.०	२०७८।८।६
	एलिट कन्सट्रक्सन	सडक कालोपत्रे	५१,७५,५००.०	२०७८।११।३
जम्मा			२,५६,७५,५००.०	

२५,६७५,५०

५०

म्याद थप

कृषि तथा तरकारी बजार सेड निर्माण गर्ने संम्झौताको बुँदा 35 मा तोकिएको अवधिभित्र काम सम्पन्न नगरेमा सम्पन्न गर्न नसकेको कारण पेश गर्नुपर्ने, काम ढिलो गरेकोमा सार्वजनिक निकायले ढिलो गरेको चेतावनी पत्र दिनुपर्ने र मनासिब कारणबेगर अवधि थप गर्न नहुने उल्लेख छ। सेड निर्माण गर्न डाइनामिक (के.बि.सी.) सहिल जे.भि. सँग २०७७/३/१५ मा २०७७/८/७ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी रु. १,४०,९३,०१८।९६ को ठेक्का संम्झौता भएकोमा पहिलो पटक २०७८ जेठ ६ सम्म, दोस्रो पटक २०७८ मंसिर ५ सम्म म्याद थप गरेको पाइयो। उक्त थप म्याद भित्र काम सम्पन्न भएको छैन। यो वर्ष पहिलो रनिङ्ग बिलको २०,०६,७१७.० भुक्तानी भएको छ। २०७८ मंसिर ५ पश्चात म्याद थप गरेको छैन। लकडाउन, जग्गा विवादको कारणबाट तोकिएको अवधिभित्र काम सम्पन्न नभई म्याद थप गरेको पाइयो। यसरी २ पटक थप गर्दा समेत कामको प्रगति न्यून रहेकोले काम सम्पन्न नहुनुको कारण पहिचान गरी तोकिएको अवधिभित्र कामसम्पन्न गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ

५१ ९ २०७७-५-२९

चेनेजको लम्वाई बढी देखाएको

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१)(ख) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विल वा अन्य कुनै विल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जांच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको बास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । बरहथवा १४ र १७ को सडक ढलानको काममा निम्न आइटमको निम्न चेनेजको लम्वाई बास्तविक भन्दा बढि देखाएको कारणबाट बढी परिमाणको भुक्तानी हुन गएकोले असूल गर्नुपर्छ रु.

७७,८७

कार्य विवरण	नापी गरेको चेनेज	नापिमा देखाइएको लम्बाई	हुनुपर्ने लम्बाई	भुक्तानी परिमाण घ.मी.	भुक्तानी हुनु पर्ने परिमाण घ.मी.	बढी परिमाण	दर	बढी भुक्तानी
वडा नं १७								
ग्राभेल फिलिङ	००.४००-००..४०२	२२	२	२३.७६(२२*४.५०*०.२४)	२.१६	२१.६	१३०१/५६	२८,११३.०
स्टोन सोलिङ	००.२४०-००.२४८	१०	८	५(१०*५*.१०)	४	१	३०५०.०	३०५०.०
पि.सी.सी वर्क (१: २: ४)	००.२४०-००.२४८	१०	८	७.५(१०*५*.१५)	६	१.५	११४६८.०	१७२०३.०
जम्मा								**४८३६६.०२**
वडा नं १४								
स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदार कार्यक्रम तर्फको ग्राभेलिङ वर्क	००.३०.००+३७	९	७	२.५२(९*२.८*.१)	.५६	१.९६	९७३/८०	१९०८/६४
" "	००+३०-००+३२	४	२	१.१२(४*२.८*.१)	.५६	.५६	९७३.८०	५४५.३२
बोल्डर सिलिङ	००+३०-००+३७	९	७	२.५२(९*२.८*.१)	१.९६	.५६	३१६३.०	१७७१.२८
" "	००+३०-००+३२	४	२	१.१२(४*२.८*.१)	.५६	.५६	३१६३.0	१७७१.२८
पि.सि.सी १: १ :५ :३	००+३०-००+३७	९	७	३.७८(९*२.८*.१५)	२.९४	.८४	१३९९३.३९	११७५४.४७
पि.सि.सी १: १ :५ :३	००+३०-००+३२	४	२	१.६८(४*२.८*१.५)	१.६८	.८४	१३९९३.३९	११७५४.४७
जम्मा								**२९,५०५.४६**
कुल जम्मा								**७७,८७१.४८**

५२			**घटी कर** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ (५) मा सवारीसाधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने व्यक्तिलाई भाडा भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशतको दरले करकट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। गो.भौ.नं. १२ बाट २०७७/५/३० मा गाडी भाडा बापत रु. ६८६४८०। को १० प्रतिशत रु. ६८६४८। करकट्टा गर्नुपर्नेमा रु. २९०००। मात्र करकट्टा गरेको पाइएकोले घटि करकट्टा गरेको रु. ३९६४८। को कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३९,६४८
५३			**मुल्यांकन समिति** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४७(१) मा बोलपत्र मुल्यांकन गर्न गठित समितिमा सार्वजनिक निकायको प्रमुख , आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुख, प्राविधिक विशेषज्ञ समेतको मुल्यांकन समिति गठन हुने उल्लेख छ । १५ बेड अस्पताल भवन निर्माण गर्न रु.१८,९५,४१,४८८।२२ लागतमा निर्माण गर्न गठित मुल्यांकन समितिमा आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखको संलग्नता नदेखिएकोले कानुनको पालना हुनु पर्दछ	
५४			**प्रमाण पेश नभएको**	४,६९८,४९९

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण संलग्न हुनपर्ने उल्लेख छ। विभिन्न निर्माण कार्यको भुक्तानी गरेकोमा रनिङ्ग बिल, नापी गरेको तथा प्राविधिक मूल्याङ्कन प्रमाण पेश हुन आएन। रनिङ्ग बिल पेश नहुँदा बिल बमोजिम भुक्तानी रकम भिडान गर्न नसकिएको साथै रनिङ्ग बिल अनुसार वास्तविक नाँपजाँच गरी प्राविधिक मूल्याङ्कन गरेको प्रमाण र संम्झौता समेत पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी रकम रु.
१८५-२०७८।२।१३(ठे.नं.११।०७६।७७)	डाइनामिक के.वि.सि. जे.भी. लाई प्रथम रनिङ्ग बिल भुक्तानी	२००६७१७
१५२-२०७८।१।१३(८।०७५।७६)	अन्तिम रनिङ्ग बिल भुक्तानी	६७११७७
२१६-२०७७।३।२९	नागरिक सहायता कक्ष निर्माण उ.स.	३०००००।
३५-२०७७।६।६(ठे.नं.१८।०७५।७६)	अफिस भवन निर्माणको अन्तिम बिल	१७२०६०५
जम्मा		**४६९८४९९**

५५

कर कट्टी नगरेको

५,५९३

१०२-०७७/९/२३ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(५) मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको सेवाप्रदायक बासिन्दा व्यक्ति वा निकायलाई भुक्तानी रकमको १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टि गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालय सहयोगी राजकिशोर रायको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा ट्रान्सफर्मर जडान बापत बिल मूल्य रु. ३७३०००। र मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ४८४९०। समेत रु. ४२१४९०। भुक्तानी गरेकोमा बिल मूल्यको १.५ प्रतिशत रु.५५९३। कर कटा गरेको नपाइएकोले कर कट्टा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

५६

कर विजक पेश नभएको

१५,५२२,५५३

मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७(१) बमोजिम दर्ता भएको व्यक्तिले कूनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरे देखि बाहेक प्रापकलाई अनुसुचि-५ र ५(क) बमोजिमको ढाचामा कर बिजक दिनु पर्ने व्यवस्था छ।निम्न ठेक्काको रनिङ्ग बिल तथा अन्तिम बिल भुक्तानी गरेकोमा कर बिजक पेश भएको पाइएन। सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टि गर्ने कागजात पेश गरी कानूनको पालना हुनुपर्ने रु..

ठे.नं.	निर्माण व्यवसायी	रनिङ्ग बिल	भ्याट समेत भुक्तानी रु.
१३६-०७७/१२/११	डाँफे ढुकुर	प्रथम	१३९५२३९१
७/०७५/७६	मुन्ना कन्स्ट्रक्सन	अन्तिम	१०२५६५८
६/०७५/७६	मुन्ना कन्स्ट्रक्सन	अन्तिम	५४४५०४
जम्मा			१५५२२५५३।

५७

सोझै खरिद

११,६३९,१३७

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ भने सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४(१) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान वा अन्य सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी 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 एकपटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले सो नियमावली, विपरित खरिद गरेकोले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक तथा मितव्ययी नभएको हुदा कानून सम्मत नदेखिएको रु.

भौ नं मिती	फर्मको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
६१-०७७.७२	एस.एम.के.लाइट कन्स्ट्रक्सन	विभिन्न निर्माण कार्य	३११०९४।५७
११८-०७७.११.२५	महादेव निर्माण सेवा	" " "	४९८८८३
१२०-२०७७.११.२५	सहिल एण्ड महिल कन्स्ट्रक्सन	" " "	४९७९९२
१२२-२०७७.११.२५	मुस्कान निर्माण सेवा	" " "	४९५८७२
१२८-२०७७.१२.८	कृष्ण निर्माण सेवा	" " "	४७०४५७।०
१७६-२०७८.१२.९	शुभसागर कन्स्ट्रक्सन	" " "	४९४६३६
२०७-२०७८.२.२८	एम.एन.वि. कन्स्ट्रक्सन	" " "	४९६७७८
१७२-०७७.५.३०	दिपा कन्स्ट्रक्सन	" " "	४८०७९२
३१४-२०७८.३.३०	ए.एस.ग्रुप अफ क.लि.	" " "	४६५२११
	जम्मा		४२२८७१५।५७
५६-२०७७.६.२६	सर्लाही ट्रेड कन्सर्न	केबल, क्यामरा	४९९२००
२०-०७७.५.३०	आलोक इलेक्ट्रेनिक्स	ल्यापटप खरिद	४९५७८७
३२९-२०७८.३.३०	न्युरेटिक सप्लायर्स	मेशिनरी औजार	४९८८१५
१५७-२०७८.११.८	उत्कर्ष ट्रेडर्स	मेशिनरी औजार	४९९६८६
८७-२०७७.८.९	एस.के.इलेक्ट्रोनिक्स	ब्याट्रि	४९९५२४
७१-२०७७.७.२	उत्कर्ष ट्रेडर्स	मेशिनरी खरिद	४९९८८६
५८-२०७७.६२८	सर्लाही ट्रेड एण्ड कन्सर्न	केवल, माउस आदि	४७४७६९
६७-०७७.७२	न्युरेटिक सप्लायर्स	मेशिनरी औजार	४९९४६०
६९-२०७७.७.२	आलोक इलेक्ट्रोनिक्स	मेशिनरी औजार	४९१५५०
६५—२०७७।७।२	मिथिला इन्टरप्राइजेज	मेशिनरी औजार	१९३०४९
६३-२०७७।७।२	सुमित अटोइन्टरप्राइजेज	मोटरसाइकल	२५८८९९

५०-२०७७।६।२२	रौनक इन्टरप्राइजेज	मोटरसाइकल	३२३९००
२११-२०७८।३।६	रौनक इन्टरप्राजेज	मोटरसाइकल	२४२९००
	जम्मा		५४७७४२५
२७९-२०७८३२५	गुडविल जनरल अर्डरस	फर्निचर्स फिक्चर्स	४७८०६६
२८१-२०७८३२५	गुडविल जनरल अर्डरस	फर्निचर्स फिक्चर्स	४९५८३६
३२६-२०७८३३०	न्युरेटिक	फर्निचर्स फिक्चर्स	३९५५००
७६-२०७७७२	कृष्ण स्टिल फर्निचर	फर्निचर्स फिक्चर्स	४०३०००
७४-२०७७७२	देवराज इन्टरप्राइजेज	फर्निचर्स फिक्चर्स	१६०५६७
	जम्मा		१९३२९९६
कुल जम्मा			**१.१६,३९,१३६.५७**

५८

गैरसरकारी संस्था मार्फत खरिद

सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतनासम्बन्धी तालिम अभिमुखिकरण जस्ता कार्य संस्थाबाट गराउँदा छिटोछरितो प्रभावकारी र मितव्यायी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैरसरकारी संस्थाबाट गराउनसक्ने उल्लेख छ। देहायका गैरसरकारी संस्थासंग सम्झौता गरी जनचेतना सम्बन्धी तालिम जस्ता कार्य गैरसरकारी संस्थाबाट गराउने कानूनी व्यवस्था भएकोमा भवन निर्माण जस्तो जटिल कार्यको संम्झौता गरी भुक्तानी गरेको कानूनसम्मत नदेखिएको रु.

गो.भो.नं./मिति	**संस्था**	**कार्यविवरण**	**रकम**
३१४-२०७८/३/३०	ए.एस.ग्रुपअफकम्पनीप्रा.ली.	कल्भर्टनिर्माणतथानालामर्मतए.एसग्रुप .अफकम्पनीप्रा.ली	**४६५२११.०**
२७०-२०७८/३/२३	भण्डारणकक्षनिर्माण	सानाकिसानकृषिसहकारीसं.लि.	**१४,५५,०००.०**
जम्मा			**१९२०२११.०**

१,९२०,२११

५९

मेशिन उपकरण भाडामा लिने

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १३ मा मेशिन औजार उपकरण भाडाको लागत अनुमान तयार गर्न सार्वजनिक निकाय प्रमुखले त्यस्तो औजार, उपकरण सम्बन्धि ज्ञान भएका प्राविधिकको एक समिति गठन गर्ने र त्यस्तो समितिले मेशिनरी औजार, उपकरणको स्पेशिफिकेशन, अवस्था र आयु, बजार दर लगायतका आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले २०७७/८/१० मा निर्माण साधन भाडामा लिने सूचना प्रकाशन गरी दर्ता भएका २ वटा फर्मको तुलनात्मक विवरण अनुसार न्यूनतम मूल्य अकित राहुल कन्स्ट्रसन सँग २०७७/८/२८ मा संम्झौता गरेकोमा लागत अनुमान तयार गरेको छैन। पालिकाको आफ्नो नाउँमा एक थान जे.सि.बी., १ थान रोलर, १ थान टिपर, १ थान ग्रेडर, २ थान ट्याक्टर रहेकोमा सो को उपयोग नगरी भाडामा एक्साभेटर प्रतिघण्टा रु.१४५०।, रोलर प्रतिदिन रु.९९०। को संम्झौता गर्नु मनासिब देखिएन। निज राहुल कन्स्ट्रक्सनलाई भौ.नं. ९९ बाट

३,५००,०००

			२०७७/९/१३ मा बैक जमानत वेगर रु. ३५ लाख पेश्की दिएको र उक्त पेश्की हालसम्म फर्छौट भएको नपाइएकोले लागत अनुमान तयार नगरी बैकं जमानत बेगर पेश्की दिने नगरपालिका प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई नियमानुसार पेश्कीमा लाग्ने ब्याजसमेत असूल गर्नुपर्ने रु.	
६०			**आन्तरीक आयमा जम्मा नगरेको** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्नसक्ने व्यवस्था छ। सडक स्तरोन्नति कार्यको वडा नं. १,२,३,४,५,६ को उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा मेशीन उपकरण पालिकाको प्रयोग गरेको उल्लेख गरी मेशिन उपकरण बापतको रकम कट्टा गरी बाँकी रकम समितिलांई भुक्तानी गरेको छ। पालिकाको आफ्नो मेशिन उपकरण प्रयोग बापत कट्टा गरेको निम्नानुसारको रकम आन्तरिक आयमा जम्मा गर्नुपर्नेमा आन्तरिक आयमा जम्मा गर्नु पर्दछ । **गो.भौ.नं./मिति** — **मेशिन प्रयोग वापत बिलबाट कट्टा गरेको रु.** २१०-२०७८।३।३० — ७४९३७३।३७ १४०-०७७।१२।३० — १००४७९९।६० १७१-२०७८।१।२३ — ७८४१३८।१२ **जम्मा** — **२५३८३११।०९**	
६१			**नापीमा नदेखाएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१)(ख) मा खरिद संम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल विजकको भुक्तानी गर्दा नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। सडक मर्मत उपभोक्ता समिति वडा नं. ४ लाई बाटो तथा कल्भर्ड निर्माण कामको अन्तिम बिलको रु. ४२६८००। समेत रु. २१६५७९०।६७ भुक्तानी भएको छ। कुल ८ आइटम कार्यपरिमाण मध्ये एक आइटम टोरस्टिल वर्क ५२८८.९२ के.जि.को दर रु.१००.१० ले रु.५२९४२०.८९ भुक्तानी भएकोमा उक्त टोरस्टिल कार्य नापीमा नदेखाएकोले नापी गरेको प्रमाण पेशहुनुपर्ने रु	५२९,४२१
६२			**सम्पती तथा जिन्सी मालसामानको लगत तयार गर्ने** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५(१) बमोजिम कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी, कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त आएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई सम्पत्ति तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाको जिन्सी खातामा आम्दानी गर्न छुट देखिएको र जिन्सी निरीक्षण समेत नगरेकोले खरिद भएका, सहायता वा हस्तान्तरण भ इ प्राप्त भएका जिन्सी मालसामानको एकिन गरी आम्दानी बाँध्नुपर्ने र सम्बन्धित जिम्मेवार कर्मचारीला इ जवाफदेहि बनाउनुपर्ने देखिन्छ। नमुना परीक्षण गर्दा देहायको मालसामान जिन्सी आम्दानी बाँधेको नदेखिदा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	४८९,२५५

गो.भौ.नं./मिति	सामानको विवरण	परिमाण	भुक्तानी रु.
१०२-२०७७/६/२६	क्यानन प्रिन्टर (४-१) हेभि	१	४३५०५
	क्यानन प्रिन्टर	१	३६७२५
	क्यानन प्रिन्टर २९००	१	१९७७५
	कम्प्युटर (डेल)	४	३५०३००
	कम्प्युटर टेबल	२	१६९५०
२३२-२०७७/८/२५	टायर	२ थान	२२०००
		जम्मा	४,८९,२५५.०

६३			**परामर्श खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ कोनियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको सोझैखरिद गरी रु.९५,२२,५५५.०खर्च लेखेको छ। लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेकोछ । नगरपालिकाको जनशक्ति प्रयोग गरी गर्न सक्ने कार्य पनि परामर्शदाताबाट संचालन गर्नुको कारण स्पष्ट छैन । यसरी परामर्शदाताको माध्यमबाट भएका कार्यहरुको प्रभावकारीता सम्वन्धमा नगरपालीकाबाट अनुगमन तथा मुल्यांकन समेत भएको नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन । साथै सम्बन्धित फर्महरुले पेश गरेको रिपोर्ट पनि कार्यालयमा दाखिला समेत भएको नदेखिएकोले प्रमाण संलग्न गरी खर्चलाई नियमित गर्नुपर्ने रु	९,५२२,५५५

भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	विवरण	रकम
८०३-०७८।३।२३	उधमशिलता महिला सशक्तिकरण नेपाल	महिला सशक्तिकरण तालिम	४,००,०००.
८०५-२०७८।३।२३	जन ज्योती सामुदायिक संस्था	महिला सशक्तिकरण तालिम	३,००,०००.०
८२३-२०७८।०३।२५	बाग्मती वेल्फेयर सोसाइटी नेपाल,सर्लाही	बैदेशिक रोजगार प्रवर्द्धन कार्यक्रम	१,५०,३०१.०
८६०-२०७८।०३।२९	शान्ति तथा एकिकृत समाज सेवा नेपाल	सिलाई कटाई तालिम तथा सिलाई मेशिन वितरण कार्यक्रम	५,००,०००.०
८७८-२०७८।३।३०	मखमली सामुदायिक संस्था	सिपमुलक तालिम	१,४८,८००.०
८३४-२०७८।३।२६	शिवशक्ती सामुदायिक संस्था	जेष्ठ नागरीक सम्मान कार्यक्रम	५,००,०००.०
845-२०७८।03।२६	जनहित सेवा समाज नेपाल	तथ्यांक संकलन तथा अध्यावधिक	२,५०,०००.०
८३६-२०७८।३।२६	ईनसियोर परियोजना कार्यक्रम	ईनसियोर परियोजना	२,९८,०००.०
८५८-२०७८।३।२९	वाल विकास नेपाल	वाल विकास	४,९९,७८०.०
५७९-२०७८।१।१०	ओरियल इन्जीनियरिङ कन्सल्टेन्सी	डी.पी. आर निर्माण	१९,६६,६०२.60
८३०।०७८।३।२५	वालविकास नेपाल	आधारभूत तालिम	४,९५,८७०.०
८२०।०७८।३।२५	वर्क प्लान नेपाल	कोरोना भाइरस सम्वन्धी जनचेतना कार्यक्रम	४,९७,४५०.०
२०२।०७७।९।१३	बालविकास नेपाल	कोरोना भाइरस सम्वन्धी जनचेतना कार्यक्रम	४,७७,६९९.०
२८७।०७७।९।२०	ईम्पि टिकल इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.ली	सौर्य सडक बत्ती विस्त सम्भाव्यता अध्ययन तयार	९७,४२८.०
८४३।०७८।३।२६	वालविकास नेपाल	जनचेतना गोष्ठी	४,९२,७५०.०
८५८।०७८।३।२९	वालविकास नेपाल	तालिम कार्यक्रम	४,९९,७८०.०
२०७८।०३।	वालविकास नेपाल	अनौपचारिक शिक्षा तथा साक्षरता कार्यक्रम	६,९२,०००.०
२६१-२०७८।३।२५	वालविकास नेपाल	वालवालिकाहरुको लागि सिकाई सहजिकरणको लागी शैक्षिक कार्यक्रम	३,००,०००.०
२५-२०७८।३।२	वालविकास नेपाल	विद्यालयका किशोरीहरुलाई पोषण तथा जीवन उपयोगी सिप तथा मादक पदार्थ सेवन न्युनिकरण कार्यक्रम	२,५९,०९५.०
८६६-२०७८।३।२९	राधा कृष्ण सामुदायिक संस्था	महिला सशक्तिकरण तालिम	५,००,०००.०
८६४-२०७८।३।२९	हरिबाबा सामुदायिक संस्था	विभिन्न सशक्तिकरण कार्यक्रम	४,९५,०००.०

				जम्मा **१५,२२,५५५.०**	
६४				**पुष्टी नभएको खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस गाउँपालिकावाट निम्नानुसारको भुक्तानी खर्च पुष्ट्याईको लागि आवस्यक प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी खर्च लेखेको देखिएकोले आवस्यक प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा देहायअनुसार खर्च पुष्टि नभएको रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.	५,६२२,१८३

गोभौरमिति	भुक्तानीविवरण	भुक्तानीलिने	भुक्तानीरकम	खर्चपुष्टिनभएको	कैफियत
९-२०७७/५/३०	विविधखर्च	राजकिशोरराय	३५५७८	३५५७८	आवश्यक कागजात पेश नभएको
१६-२०७७/५/३१	विविधखर्च	विगनसाह	२००००	२००००	" " "
६४-२०७७/६/१५	विविधखर्च	संजिवकुमारकुसवार	१८६००	१८६००	" " "
१००-२०७७/६/२६	विविधखर्च	महादेवट्रडर्समलगवा	४९९०००	४९९०००	" " "
१०६-२७७/६/२६	सुचानाप्रकाशन	सर्लाहिआवाजसाप्ताहिक	१५०००	१५०००	" " "
१५३-२०७७/७/२	सेवापरामर्श	यज्ञबहादुरखड्का	१०००००	१०००००	" " "
१५४-२०७७/७/२	विविधखर्च	रोशनकुमारचौधरी	४५०००	४५०००	" " "
१५९-२०७७/७/२	विविधखर्च	प्रमोदराय	९७०००	९७०००	" " "
१६०-२०७७/७/२	विविधखर्च	राजकिशोरराय	४५०००	४५०००	" " "
१६१-२०७७/७/२	मेशिनरीऔजारमर्मत	राजकिशोरराय	१०००००	१०००००	" " "
१९५-२०७७/७/२८	मर्मतकार्य	भरतकुम्हारपण्डित	१०००००	१०००००	" " "
१९६-२०७७/७/२८	गाडिभाडाभुक्तानी	सुनिलकुमारराय	५५०००	५५०००	" " "
१९७-२०७७/७/२८	सवारीसाधनमर्मत	राजकिशोरराय	५१०००	५१०००	" " "
२०३-२०७७/८/७	भ्रमणखर्च	खिमबहादुरभुजेल, देवानन्दमहतोरनर्वेसराय	१११२१०	१११२१०	" " "
२५०-२०७७/९/८	विविधखर्च, धर्मसंस्कृति	गोविन्दराय	२०००००	२०००००	" " "
२७१-२०७७/९/१३	विविधखर्च	भरतकुम्हारपण्डित	८५०००	८५०००	" " "
३३७-२०७७/९/२७	पुसमहिनाकोतलबभुक्तानी	न.पा.कोस्थायिकर्मचारीकोतलबभुक्तानी	१९४०१८१। ३०	१९४०१८१.३०	" " "
४०८-२०७७/१०/२१	विविधखर्च	रामइश्वईराय	५०८९४	५०८९४	" " "
४०९-२०७७/१०/२१	मंसिररपुसकोतलबभुक्तानी	अनिलकुमारयादव	३२४००	३२४००	" " "
४२१-२०७७/१०/२३	गाडिमर्मत	एभरेष्ट इन कर्पोरेटेट प्रा.लि	६२००८	६२००८	" " "

६११-२०७८/१/२१	कार्यालयतथामसलन्दसामाग्रि	भरतकुम्हारपण्डित	५२०००	५२०००	" " "
६१२-२०७८/१/२१	मेशिनरीमर्मत	राजकिशोरराय	८२०००	८२०००	" " "
२०४-२०७७/८/७	विविधखर्च	भरतकुम्हारपण्डित	३५०००	३५०००	" " "
२०५-२०७७/८/७	कार्तिकमहिनाकोपारिश्रमिकभुक्तानी	खेलकुलप्रशिक्षक	२५०००	२५०००	" " "
२३६-२०७७/८/२८	मटनस्टेशनरीप्रा.लि.	भरतकुम्हारपण्डित	२५०००	२५०००	" " "
२३९-२०७७/८/३०	हाजिरिबापतभुक्तानी	तेजनारायणमहतो	१६१००	१६१००	" " "
२३७-२०७७/८/२८	मेशिनरीऔजार	राजकिशोरराय	५४१७५	५४१७५	" " "
३११-२०७७/९/२३	पेश्किफर्छौट	अनोजकुमारश्रेष्ठ	२४५११	२४५११	" " "
३१८-२०७७/९/२६	करारसेवाशुल्क	हरिहरमहतो	४८६००	४८६००	" " "
३४०-२०७७/९/२७	मंसिरपुसकोपारिश्रमिकभुक्तानी	बाबुकाजिखड्का	४९५००.०	४९५००.०	" " "
४६०-२०७७/११/१२	करारसेवाशुल्क	बाबुकाजिखड्का	२५०००	२५०००	" " "
३६२-२०७७/१०/८	सवारीसाधनमर्मतरमेशिनरीऔजार		२०००००	२०००००	" " "
६०७-२०७७/१/३०	धर्मसांस्कितिककार्यक्रम	शंकरमहतोकेसरी	१०५९०	१०५९०	" " "
७१२-२०७८।३।१६	सिलिङपंखाहस्तान्तरण५थान	इलाकाप्रहरीकार्यालय, हजरिया, सर्लाही	१५७५०.०	१५७५०.०	इलाकाप्रहरीकार्यालयमाजिन्सीदाखीलानभएको
२९१/९/२०	ज्याकेट सेट १६ र ग्लोभ्स १६ वितरण	प्रेम तारा ट्रेडर्स प्राली , वानेश्वर	८१,९२५	८१,९२५	वितरण भरपाई पेश नभएको
६०२-२०७८/१/१९	घरभाडारकम	राजकिशोरमहतो	११५०००	११५०००	घर भाडा सम्झौता पेश नभएको
८९३-२०७८।३।३०	वाटर पम्प,पाइप, वायर खरिद	सुजल ट्रेड कन्सर्न	९८९९८.०	९८९९८.०	दाखिला, प्रयोजन नखुलेको
८९३-२०७८।३।३०	अशकको विरुवा खरिद	बरहथा नगरपालिका	१५००००.0	१५००००.0	दाखिला, वृक्षारोपण भएको प्रमाण पेश नभएको
८८५-२०७८।३।३०	लैगिक हिंसाको निवरणको कार्यक्रम संचालन	बरहथा नगरपालिका	१,००,०००.0	१,००,०००.0	कागजात पेश नभएको
८९४-२०७८।३।३०	सिमेन्ट, ई.पी पाइप आदी	सुजल ट्रेड कन्सर्न	९८,६०६.०	९८,६०६.०	दाखिला, प्रयोजन नखुलेको
८९५-२०७८।३।३०	कृषी कार्यक्रम	अरुणकुमार सिंह	१,५०,०००.०	१,५०,०००.०	कागजात पेश नभएको

८९९-२०७८।३।३०	धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	विनय विल्डर्स	३,८९,००७.०	३,८९,००७.०	कागजात पेश नभएको
६०७।२०७८।१।२०	धर्म सांस्कृतिक कार्यक्रम	शंकर महतो	१०५९०.०	१०५९०.०	भरपाई संलग्न नभएको
६९०।२०७८।३।६	अन्य भत्ता	विभिन्न	८६,९६०.०	८६,९६०.०	गत वर्षको भुक्तानी हुन वांकी रकम भुक्तानी गरेकोमा नगरसभाबाट पारित गराउनु पर्ने ।
६९१।०७८।३।६	धर्म सांस्कृतिक	पतंजली योग नगर समिति	१५०००.०	१५०००.	भुक्तानी भएको चेक क्यान्सील भएको अवस्था पनि खर्च नघटाएको
जम्मा				**५६,२२,१८३**	

६५

शेयर लगानी

अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन,२०७४ को दफा २७ मा स्थानीय तहले संचितकोष माथि व्ययभार हुने रकम वाहेकका अन्य रकम आफ्नो बजेटमा व्यवस्था गरी सम्वन्धीत व्यवस्थापिकाबाट त्यस्तो बजेट स्वीकृत भएपछी मात्र खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बजेट व्यवस्था नगरी बाग्मती मुक्तेश्वर संचार सहकारी संस्था लिमिटेडको ४० कित्ता शेयर वापत गत वर्ष रु.४ लाख र यस वर्ष ७० कित्ता शेयर वापत रु.७ लाख समेत रु.११ लाखको शेयर खरिद गरी भुक्तानी गरेको छ । शेयर खरिद गर्न बजेट व्यवस्था नगरी खर्च गरेको साथै नगर सभाको समेत निर्णय वेगर चालु खर्चबाट शेयर लगानी गरेको कानुनसम्मत नदेखिएको रु.

१,१००,००

६६

रितपुर्वकको विजक पेश नभएको

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले रित पूर्कको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्सबाट मु.अ.कर रु.५७८७९.७७समेत रु.४४५२२९.०सामान तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्सले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

५०,८५३

गो .भौ नं र मिति	फर्मको नाम	खरिद भएको समाग्री	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	कैफियत
२२५-२०७७/८/१८	**लक्ष्मिसर्जिकलहाउस**	**औषधि**	५०००.०	**६५०.०**	**विजक नं हातले लेखेको**
१४९-२०७७/७/२	फोकसमल्टिपलबिजनेस	सूचनाप्रकाशनकोभुक्तानी	११८३३४.०	**१३६१३.६५**	**फोटोकपी विल पेश गरेको**
६९३।२०७८।०३।६	रेन ट्रेड एण्ड मार्केटिङ प्रा.ली	सूचना प्रकाशन	५६९५२.0	६५५२.०	**फोटोकपी विल पेश गरेको**
७५६।०७८।३।२२	एडफोक्स मल्टीपल विजनेस प्रा.ली.	सूचना प्रकाशन	१,२१,८६०.०	१४९३९	**फोटोकपी विल पेश गरेको**
७६६।०७८।३।२२	ईन्जोमिडिया सर्भीस प्रा.ली	सूचना प्रकाशन	१३१२५३	१५०९९.0	**फोटोकपी विल पेश गरेको**
		जम्मा	**४४१३९९**	**५०८५३**	

६७			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा २(१) बमोजिम गाउँपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने, श्रमिकहरुलाई रोजगार बापतको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा बैंक खाता मार्फत गर्ने पर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन ।कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना कार्यान्वयन भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन नभएको , श्रमिकहरुलाई रोजगार बापतको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा बैंक खाता मार्फत नगरी रोजगार संयोजक मार्फत भएको पाइयो । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा विकासनिर्माण तथा मर्मत कार्य लगायतका १२ वटा कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष वडा नं.१ देखी १८ का ३१९ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ८५,०७,७८७.० खर्च गरेको छ ।लक्षित वर्गलाई ६५ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् ।उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी श्रृजना भएको देखिंदैन ।	
६८			**राजस्व फिर्ता** आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा विश्वव्यापी रुपमा फैलिएको कोरोना भाईरसका कारण भएको देशव्यापी बन्दाबन्दीका कारण बजार ठेक्का ठेकेदारहरुलाई यसबाट पर्न गएको मर्कालाई मध्यनजर गरी नगरपालिकाले आ.ब.२०७७।७८ मा राजस्व फिर्ता कोष अर्न्तगत रु.१६,००,०००.० बजेट विनियोजन गरी ७ जना व्यक्तीहरुलाई राजस्व फिर्ता गरी रु.१२,९८,३६८.३९ भुक्तानी खर्च लेखेकोमा राजस्व फिर्ता गर्ने कार्यविधी, बन्दावन्दीको अवधि, बजार बन्द भई घाटा पर्न गएको रकम जस्ता पुष्ट्याई गर्ने कागजात वेगर दिएको भुक्तानीलाई नियमित मान्न नसिकएको रु.	१,२९८,३६८
६९	241	२०७८-३-२३	**सोझै खरिद** २४१।२०७८।०३।२३सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२)मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ भने सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४(१)मा रु.२० लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान वा अन्य सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी 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 एकपटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले सोनियमावली विपरित व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा व्यवस्थापन सूचना प्रणाली संचालानर्थ वडा कार्यालयहरुको लागी डेस्कटप कम्प्युटर १८ सेट, प्रिन्टर ३६ थान लगायतको सामान न्युमाइक्रो इन्टरप्राइजेज, जनकपुर -४, धनुषाबाट खरिद गरी रु. १८,८७,५५२.० भुक्तानी गरेको छ । उक्त सामाग्रीहरुको माग फाराम , खरिद आदेश , दाखीला प्रतिवेदन, हस्तान्तरणा फाराम श्रेस्तामा संलग्न गरेको पनि देखिएन यसरी नियमावली विपरित गरिएको खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक तथा मितव्ययी नभएको हुदा कानून सम्मत नदेखिएको रु	१,८८७,५५२
७०			**जोखिम भत्ता** ५१।२०७८।३।३०नेपाल सरकारद्वारा जारी भएको कोरोना भाइरस (कोभिड- १९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ को दफा ७ (ङ) मा कन्ट्याक ट्रेसिङ्गमा खटिएका स्वास्थ्यकर्मी, क्वारेन्टाइनमा खटिएका जनशक्ति, अनगुमन मूल्यांकनमा संलग्न जनशक्तिलाई नेपाल सरकारले तोकेको सुरु तलब स्केलको ५० प्रतिशत जोखिम भत्ता प्राप्त गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ। निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीले कोभिड-१९ संक्रमण रोकथामको लागि विभिन्न अवधिमा बैठक बसि बैठक बसेको दिनको जोखिम भत्ता भुक्तानी लिएको पाइयो। उक्त बैठक बसेको अवधिको जोखिम भत्ता भुक्तानी गर्न जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश बमोजिम मिल्ने देखिदैन। अतः स्वास्थ्य कर्मि बाहेक अन्य कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भुक्तानी कानून संम्मत नदेखिएको रु.	१५३,०००

सि.नं	पदाधिकारीको नाम	भुक्तानी रकम
१.	नगर प्रमुख देवानन्द महतो	५१०००.०
२.	प्र.प्र. अ खिम ब. भुजेल	५१०००.०
३.	ले.अ. नर्वेश राय	५१०००.०
	जम्मा	**१५३०००.०**

७१

विल पेश नभएको १६४,११८

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च गर्ने विल,भर्पाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकावाट निम्नानुसारको भुक्तानी गरेकोमा खरिद विल पेश नभएकोले विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.

गो भौ र मिति	**भुक्तानी विवरण**	**भुक्तानी लिने**	**भुक्तानी रकम**	**खर्च पुष्टि नभएको**	**कैफियत**
४३-०७८।०३।७	क्वारेन्टाइ खर्च	वडा नं ११	१०००००.०	६४११८.०	विल पेश नभएको
२३-२०७७।०७।१४	सामान खरिद	राजकिशोर राय	१०००००.०	१०००००.०	" "
जम्मा				**१,६४,११८.०**	

७२

अनुदानको अनुगमन

सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ ।यस वर्ष नगरपालिकाले देहायअनुसार कृषि, पशु मा रु. ६३,०१,६८२.० खर्च लेखेको देखिन्छ ।नगरपालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सि.नं	कृषक समूहको नाम	अनुदानको किसिम	अनुदान रकम
१	मकै कृषक समूह (१०५४ जना कृषकहरुलाई वितरण गरिएको)	मकैको विउ	२८,०१,६८२.०
२	गायत्री मल उपभोक्ता समिति, वडा नं ५	तरकारीको विउ, सिंचाई उपकरण (पम्प, पाइप), मलखाद, किटनाशक औषधी, तालिम आदि	५,००,०००.०
3	श्री जय मा दुर्गा कृषी सहकारी संस्था लि.	" " " "	५,००,०००.०
४	श्री जागृती कृषक समूह, बरहथवा -१२	धान खेतीको लागि आवश्यक सिंचाई उपकरण (पम्प, पाइप), मलखाद, किटनाशक औषधी, तालिम आदि	५,००,०००.०
५	श्री शुभ लक्ष्मी कृषक समूह, वडा नं १७	" " " "	५,००,०००.०
६	श्री दशनाम कृषक सहकारी संस्था	बाख्रा, बोयर बोका, घांसको विउ, गोठ निर्माण, तालिम आदि	१५,००,०००.०
जम्मा			६३,०१,६८२.०

७३ 135 २०७८-१-१७

जिन्सी दाखिला ४९२,६८८

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च गर्ने विल,भर्पाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले स्वास्थ संस्था नभएका वडाहरुमा आधारभुत स्वास्थय सेवा केन्द्रहरु स्थापना गर्नको लागि

देहायका सामाग्री खरिद गरी रु.4,92,680.0 भुक्तानी खर्च लेखेकोमा जिन्सी दाखिला, हस्तान्तरण फाराम श्रेस्तामा संलग्न नभएकोले पेश गर्नुपर्ने रु.

सि.नं	सामानको नाम	संख्या	दर	जम्मा रकम
१	रिभल्बिङ चेयर	१४ वटा	१०५००.	१,४७,०००.०
२	स्टिल दराज	७ वटा	९०००.	६३,०००.००
३	स्टिल टेवुल	१४ वटा	१३०००.	१,८२,०००.०
४	पलास्टिक चेयर	४० वटा	११००.	४४,०००.००
			जम्मा	४,३६,०००.०
			भ्याट	५६६८०.
			कुल जम्मा	४,९२,६८०.०

७४

प्रकोप व्यवस्थापन कोष

प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा गत वर्षको जिम्मेवारी रु.३३,००,५७४.५७ रहेकोमा यो वर्ष विभिन्न स्रोतवाट रु.१,४२,४१,२१०.० प्राप्त समेत रु. १,७५,४१,७८४.५७ आम्दानी भएकोमा विभिन्न शिर्षकमा रु.१,५६,५५,६१५.० खर्च भई रु.१८,८६,१६९.० मौज्दात रहेको छ । नगरपालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार देहायका शिर्षकमा उक्त रकम खर्च भएको छ ।

खर्च शिर्षक	खर्च रकम
खाना तथानास्ता	७२९५१४
क्वारेन्टाइनगत बक्र्को भुक्तानी	३५३४१४
क्वारेन्टाइननिर्माण व्यवस्थापन	२२३२०६५
होमआइशीलेशन व्यवस्थापन खर्च	८७७८२५
जनशक्तिपरिचालन पारीश्रमिक हिजार्ड भत्ता सम्त	४७७७९०
सूचनासन्देश र प्रशारण	८९५८९०
जोखिमभत्ता प्राविधिक (गत वर्षको)	३७०५८००
जोखिमभत्ता प्राविधिक (यस वर्षको)	२४३४९००
पिपिइखरिद	१०००००
सेनिटाइजरखरिद	४२६२५०
सर्जिकलग्लोवर्स खरिद	२३१०००
मास्कखरिद	९५९५१०
भिटिएमखरिद	७०१९९८
फेससि ल्ड	५४७५०
स्वावसंकलन र ढुवानी	१५३६००
अक्सीजनशिलिन्डर	७२००००
जम्माः	**१५६५५६१५.0**

उक्त खर्चको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

- क्वारेन्टाइन व्यवस्थापनमा गत वर्ष र यस वर्ष गरी रु.३३,१४,९९३.० खर्च लेखेकोमा क्वारेन्टाइनमा वसेका व्यक्तीहरुको अभिलेख, वसेको अवधी खुल्ने विवरण, संलग्न नगरी खाजा खाना, सिरक, डस्ना लगायतका सामाग्री खरिद गरेको छ ।
- पि.सी आर किट केमिकल्स भिटीएम, आरडीटी, सुरक्षा सामाग्री लगायत सामान पटक पटक खरिद गरी रु.३०,७९,२४८.० भुक्तानी गरेकोमा विषम परिस्थितिको कारण जनाई सिधै खरिद गरेको छ ।
  कोरोना खर्च अर्न्तगत माथि उल्लेखित वाहेक चालु खर्च शिर्षकबाट देहाय अनुसार रु.१७,२४,००४.५६ खर्च भएको देखिन्छ ।

सि.नं	गो.भौ.नं र मिति	विवरण	रकम
१	३१-२०७७।७।२०	क्वारेन्टाइन खर्च	७०१३९.
२	३२-२०७७।७।२०	क्वारेन्टाइन खर्च (खाना, खाजा, चिया आदि)	२०१०८०.
३	३५-२०७७।७।२३	क्वारेन्टाइन खर्च (औषधी खरिद)	८९४५९.
४	१४२-२०७८।२।१७	औषधी खरिद	४८५९००.
५	१४९-२०७८।२।२९	सेनिटाइजर मेशिन ,डिजिटल बोर्ड, डिजिटल स्कोर बोर्ड खरिद	४९४९००.
६	१७५-२०७८।३।११	क्वारेन्टाइन खर्च (गाडी, जेनेरेटर भाडा)	२०९००.
७	२१९-२०७८।३।२४	कोभिड अस्पताल संचालनको लागी जनशक्ती नियुक्ती (३ जना)	३६१६२६.५६
जम्मा			१७,२४,००४.५६

कोरोना रोकथाम तथा उपचारमा खर्च गर्दा प्रचलित सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ पालना नगरेको साथै कोभिड, विरामी कुरुवा, क्ववारेन्टाइन स्थान आदि विवरण अद्यावधिक गरेको देखिएन । अत : खर्च पुष्टि हुने गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।

७५ **दैनिक श्रम गरेको पुष्टी हुने कागजात पेश नभएको** ३,३४१,१९२

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च गर्ने विल,भर्पाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले यस कार्यक्रम अर्न्तगत विभिन्न योजनामामा श्रम गरेवापत ११० जना श्रमिकहरुलाई रु. ३३,४१,१९२.० भुक्तानी दिंदा दैनिक उपस्थित भई श्रम गरेको पुष्टी हुने कागजात संलग्न गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा एकमुष्ट भरपाई गराई दिएको देखियो । त्यस्तै योजना संचालन गर्न सम्झौता प्रति श्रेस्तामा संलग्न गरी भुक्तानी दिएतापनि पालिकाको तर्फबाट अधिकांश योजनाको संझौतामा हस्ताक्षर गरेको देखिएन ।यसरी दैनिक उपस्थित भई श्रम गरेको पुष्टी हुने प्रमाणित कागजात विना गरिएको निम्न भुक्तानीलाई नियमित मान्न नसिकएको रु

सि.नं	गो.भौ.नं र मिति	योजनाको नाम	श्रमिक सख्या	श्रम गरेको गरेको अवधी	भुक्तानी रकम
१	२५५।०७८।३।२५	कृषी कुलो तथा बाटो मर्मत वडा नं ९	२६	२०७८।१।१५२०७८।३।१५	८,१७,७५१.०
२	२९३।०७८।३।२९	" " नं १८	२४	२०७८।१।१-२०७८।३।१५	९,०५,७८४.0
३	२९४।०७८।३।२९	" " नं १२	१८	२०७८।१।१–२०७८।३।२०	५,५०,६०५.0
४	२८९।०७८।३।२९	" " नं १२	23	२०७८।१।१५–२०७८।३।२०	६,२८,१५५.0
५	२९१।०७८।३।२	" " नं १५	१९	उल्लेख नभएको	४,३८,९३३.0
जम्मा					३३,४१,१९२.०

७६			**सामाजिक सुरक्षा कर** आयकर ऐन २०५८ को दफा.. अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा १ प्रतिशत सामिजक सुरक्षा कर कट्टा गर्नेपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत कृषी सडक मर्मत तथा निर्माण योजनामामा श्रम गरेवापत ३० जना श्रमिकहरुलाई रु.९,९५,२६३.० भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर वापत भुक्तानीमा १ प्रतिशतका दरले रु.९९५२.६३ सामिजक सुरक्षा कर कट्टा भएको नदेखिएकोले सम्वन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्ने पर्ने रु.	९,९५३
७७			**पेश्की** ४५।२०७८।२।१६ आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५०(१) मा कार्यालयले मालसामान खरिद गर्न, सेवा उपलब्ध गराउन वा निर्माण सम्बन्धी कामको लागि सरकारी कर्मचारी बाहेक कुनै व्यक्ति,फर्म,संस्था वा कम्पनीलाई पेश्की दिंदा प्रचलित कानून बमोजिम बैंक जमानत लिनु पर्ने, त्यस्तै उपनियम (२)मा तोकिएको म्यादभित्र काम पुरा नभई पेश्की बांकी रहन गएमा त्यस्तो बांकी पेश्की रकमको म्याद नाघेको मितीदेखी वार्षिक दश प्रतिशतका दरले हुन आउने ब्याज र सांवा एकमुष्ट बुझाउनु पर्ने कुरा सम्झौताको शर्तमा उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । एक फर्म (सुजल ट्रेड सप्लायर्स) लाई पेश्की रकम रु.७,२०,०००.० उपलब्ध गराएकोमा लेखापरीक्षण अवधि २०७८।११।१२ सम्म पनि फछ्र्यौट भएको देखिएन , आवश्यकता पहिचान, स्पेशफिकेशन, लागत अनुमान, सम्झौता, बैंक जमानत बेगर दिइएको उक्त पेश्की हालसम्म फछ्यौट नभएकोले नियमावली बमोजिम उक्त फर्मसंग व्याज समेत असूल गरी उक्त पेश्की रकम फछ्यौट गर्नु पर्दछ । रु	७२०,०००
७८			**सशर्त अनुदान (शिक्षा तर्फ)** गाउपालिकामा ४५ विद्यालय र ३५ वटा संस्थागत विद्यालय रहेको छन भने धार्मिक विद्यालयको विवरण पेश भएन। वढी निकासा भएका विद्यालयमध्ये केहि विद्यालयको नमुना परीक्षण गरिएको र वाकि विद्यालयको कार्यालयको पत्रको आधारमा परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन।	
७८.१			कार्यालयले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी, अस्थायी दरवन्दी र राहत कोटामा कार्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलव ग्रेड र विद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी विद्यालयगत निकासा खाता राखेको देखिएन । विद्यालयहरुलाई प्रथम दोश्रो र तेश्रो गरी तलव भत्ता स्वरुप जाने निकासाहरुको कम्प्यूटर सफ्टवेयरबाट अभिलेख राखेको भएतापनि विभिन्न कारणले चौमासिक छुट निकासा तथा सबै अनुदान र अन्य निकासा हुने सबै अनुदानहरु सफ्टवेयरबाट देखाउने गरेको देखिएन। यसरी छुट निकासा तथा सबै अनुदानहरु सफ्टवेयरमा नदेखाउने भएकोले थप निकासाका रुपमा जाने तलव भत्ता र विभिन्न अनुदान रकमहरुको विद्यालयगत रुपमा गएको निकासा रकमको स्थिती स्पष्ट हुन सकेन । विद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्ट गरी विद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख राख्नु पर्ने देखिन्छ ।	
७८.२			आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। विद्यालयले चौमासिक निकासा माग फाराम पेश गर्दा अघिल्लो चौमासिक मा तलव भत्ता वित्तरण गर्दा कट्टी भएको सामाजिक सुरक्षा कर, पारिश्रमिक कर, नागरिक लगानी कोष, कर्मचारी संचय कोष कट्टी तथा सापटि कट्टीको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा केही विद्यालयले सो गरेको छैन। यसबाट सम्बन्धित शिक्षकको नाममा सम्बन्धित निकायमा रकम जम्मा भएको छ भन्ने विश्वस्त हुने आधार भएन।	
७८.३			कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा प्राविधि धारको विद्यालयमा प्राविधिक शिक्षकलाई प्रत्येक महिना ३ हजारका दरले १० महिना मात्र प्राविधिक भत्ता दिने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले प्राविधिक कक्षा सञ्चालन भएको देहायको विद्यालयका निम्न शिक्षकलाई १० महिनाको मात्र प्राविधिक भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा १२ महिनाको भुक्तानी गरेको हुदा २ महिनाको रु ३ हजारकादरले बढि निकासा भएको हुदा असूल हुनुपर्ने रु.	२४,०००

विद्यालय	शिक्षक	रकम
महेन्द्र रत्न लक्ष्मिनिय माध्यमिक विद्यालय वरथहवा-१०	बिजय कुमार यादव	६०००।००
	सञ्जिव कुमार दास	६०००।००
	शेष नारायण राय	६०००।००
	रामधिर कुमार यादव	६०००।००
जम्मा		२४०००।००

७८.४		२०७८-११-३	शिक्षक किताब खानाले स्वीकृत गरेको ग्रेड संख्या भन्दा बढि ग्रेड संख्या तलब भुक्तानी गर्दा दिनुहुदैन। पालिकाले यस वर्ष देहायका शिक्षकको तलब भुक्तानी गर्दा शिक्षक किताबखानाबाट स्वीकृत ग्रेड संख्या भन्दा बढी भुक्तानी गरेको असूल गर्नुपर्ने रकम रु.	१७,६७१.४

विद्यालय	शिक्षक	बढि निकासा ग्रेड	जम्मा
महेन्द्र रत्न लक्ष्मिनिय माध्यमिक विद्यालय वरथहवा-१०	शम्भु कुमार राय	४ महिनाको ९४० का दरले दशै खर्च समेत	५०७६।००
सरस्वति माध्यामिक विद्यालय	निरज कुमारी चौधरी	१२ महिनाको ८८७ को दरले	१२५९५।४०
जम्मा			१७६७१

७८.५			कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७७/७८) मा **IEMIS** मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा, अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म प्रति, विद्यार्थी दैनिक रु. १५ का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ। कार्यालयले **IEMIS** मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई अधावधिक नगरी एवम कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन नगरी दिवा खाजा व्यवस्थापन वापत निकासा भएको छ। **IEMIS** अधावधिक, नभएको र दैनिक हाजिरी एवम खर्चको विल भरपाई समेत पेश भएको छैन। पालिकालेमिति२०७७।८।१२ मा सबैविद्यालयकाप्र.अ. हरुकोबैठकमाविद्यालयसञ्चालनगर्नेनिर्णयगरे पनि कहिले देखिसञ्चालनगर्नेभन्नेउल्लेख गरेकोछैन। पालिकाले यो शैक्षिक शत्रमा दिवा खाजाको लागी १२० दिन लाई आधार मानि रु. १२९११४००। खर्च गरेको छ। तर विद्यालय १२० दिन सञ्चालन भएको देखिदैन। अतः गाउँपालिकाले अनुगमन गरी, हाजिर भएका वास्तविक विद्यार्थी संख्यालाई दिवा खाजा खुवाए/ नखुवाएको एकिन गरी बढि निकासा भएको रकम संघिय कोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ।	
७८.६			हरेक विद्यालयले शैक्षिक शत्रमा भर्ना भएका विद्यार्थिको विवरण **IEMIS** मा समयमा अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्थाछ। विद्यालयले तोकिएको समय भित्र समय भित्र विद्यार्थिको डाटा अद्यावधिक गरेको देखिएन। विद्यालयले राखेको विद्यार्थिको डाटाको अनुगमन गरी यथार्थ डाटा तयार गरी प्रतिवेदन गर्नुपर्नेमा सो कार्य शिक्षा शाखाबाट समिति गठन गरि प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन। विद्यालयलाई निकासा गरिएको दिवा खाजा खर्च, छात्रावृत्ति, दलित छत्रा वृत्ति लगाएका अनुदान यर्थाथ विवरणको कमिले एकिन गर्न सकिएन ।	
७८.७			पाठ्यपुस्तकको अनुदान निकासा गर्दा विद्यार्थिको संख्या एकिन गरि रकम निकासा गर्नुपर्नेमा केहि विद्यालयको नमुना परीक्षण गर्दा विद्यार्थि संख्या र पाठ्यपुस्त र खरिद सेट सख्या घटि बढी र निकासा भएको रकम भन्दा पाठ्यपुस्तक खरिद बिल कम देखिएको मा अन्य विद्यालयको पालिकाले बिल भरपाई जोड जम्मा गरी बढी निकासा भए नभएको एकिन गरी बढि	८६,३१५.३

https://nams.oag.gov.np

			निकासा भएको रकम असूल गर्नुपर्दछ।देहायका विद्यालयमा बढी रकम निकासा भएको हुदा असूल गर्नुपर्ने रु.	

विद्यालय	कक्षा	खरिद भएको पा.पु.	वितरण भएको पा.पु	निकासा भएको रकम	बिल रकम	बढि रकम
महेन्द्र रत्न जगन्ननथ लक्ष्मीनिय माध्यमिक विद्यालय बरथहवा १०	१	२५	७	६१७७९८।८०	५५५३५८	५५५३५।८
	२	३०	१९			
	३	३०	२७			
	४	३५	३९			
	५	६०	७०			
	६	९०	८०			
	७	१००	१२१			
	८	१३०	१७४			
	९	१३०	१६४			
	१०	१३०	१४३			
स्मारिका सामुदायिक प्रा लि सितापुर बरथहवा १०	१	१९	२१	६४७४९।००	५१७४२	१३००७।०
	२	२०	२१			
	३	१८	२२			
	४	१३	२१			
	५	१६	२१			
जनता मा वी रामनगर हिरापुर बरथहवा	१	५०	५२	७११६९३।५०	६९३९२१	१७७७२।५
	२	४०	४०			
	३	८४	८५			
	४	११०	९१			
	५	८६	८८			
	६	१३०	१३२			

	७	१६५	१६९			
	८	१३०	१३१			
	९	१५५	१५५			
	१०	१२५	१३४			
जम्मा						८६३१५।३

७९

शिक्षक विद्यार्थी अनुपातः

शिक्षा ऐन, २०२८ को (नवौं संसोधन २०७४) तथा शिक्षा नियमावली, २०५९ को (नवौं संसोधन, २०७४) बमोजिम पहाडी क्षेत्रमा शिक्षक विद्यार्थी अनुपात १:५० भएको र यस वर्ष यस गाउँपालिका अन्तर्गतका ४५ विद्यालयमा २८८ शिक्षक दरबन्दी रहेकोमा ११ जना रिक्त रहेको देखियो र विद्यार्थी संख्या १५४९० रहेकोले शिक्षक विद्यार्थी अनुपात १:५६ रहेको देखियो। जे.एल.जि.डि.प्रथमिक विद्यालय, बरथहवा- १०मा शिक्षक १ र कार्यालय सहयोगी १ गरी २ जनाको लागि प्रथम चौमासिक रु.२,१३,१३६.० निकासा भएकोमा सो पश्चात निकासा भएको देखिएन । उक्त विद्यालयमा शिक्षक भएको तर विद्यार्थी नभएको देखियो । अत :विद्यार्थी संख्या, भौगोलिक अवस्था, विद्यालय पुग्न लाग्ने समय, दुरी तथा पढाईबाट बञ्चित नहुने आदि अवस्था विचार गरी शिक्षक विद्यार्थी विचको अनुपात मिलान गर्नुपर्दछ।

८०

छात्रवृत्ति अनुदानः

आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै शिक्षा मन्त्रालयद्वारा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ अनुसार आवासिय छात्रबृत्ति, दलित छात्र छात्रा र विद्यालयमा अध्ययनरत छात्रा छात्रवृत्ति लगायतका छात्रवृत्ति रकम विद्यालयगत विद्यार्थी लगतको आधारमा स्थानीय तहले विद्यालयहरुको खातामा निकासा दिने र विद्यालयहरुले नाम नामेसी अनुसार भरपाई बनाई वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउपालिकाले यस वर्ष छात्रवृत्ति वितरणको लागि ४४ विद्यालयहरुलाई कक्षा १ देखि ८ सम्मको छात्रा, दलित समेतको नाममा छात्रवृत्ती रकम रु २९४९३००। निकासा दिएको छ। प्रति विद्यार्थि रु ४००।०० का दरले वितरण गर्नुपपर्ने छात्रवृत्ति विद्यालयहरुले सम्बन्धित विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरे वा नगरेको सम्बन्धमा कार्यालयले भरपाई कागजात पेश गरेको छैन। अतं अनुगमन गरी वास्तविक विद्यार्थिलाई वितरण गरेको प्रतिवेदन सहितको भरपाई प्रमाणको आधारमा वढी निकासा भएको एवम वितरण नगरेको विद्यालयको रकम संघिय राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्दछ .

८१

लेखापरीक्षणः

आर्थिक वर्ष २०७६/७७ मा ४५ वटा विद्यालय मध्ये ४१ वटा विद्यालयले परीक्षण गराएको छ भने निम्न ४ विद्यालयले लेखापरीक्षण गराएका छैनन्। वित्तीय अनुशासन कायम गर्न गराउन विद्यालयहरुको लेखापरीक्षण अनिवार्य गराउनु पर्दछ।

क्र स	विद्यायलय
१	चक्र जनता शहिद गंगा मा.वि. बरथहवा ५
२	सरस्वति मा.वि. हजरिय बरथहवा ३
३	जनता प्रा.वि. हजरिया बरथहवा २
४	पब्लिक सा.प्रा.वि गंगापुर १६

८२

स्यानेटरी प्याड खरिद तथा वितरणः

मेरिगोल्ड इन्टरनेशनल प्रा.लि, भक्तपुर बाट स्यानेटरी प्याड ३३५०५ थान रु.२९३७९८६।०० मा खरिद गरेको सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ।

८२.१ सार्वजनिकखरिदनियमावली, २०६४कोनियम ११(२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा सम्वन्धित सार्वजनिक निकाय रहेको जिल्लाको अन्य सार्वजनिक निकायले चालु वा अघिल्ला वर्षमा सोही प्रकृतीको खरिद गर्दा लागेको बास्तविक लागत, स्थानीय बजारमा प्रचलित दरभाउ, उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दर रेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नेपर्ने उल्लेख छ । स्यानेटरीप्याड खरिदको लागी ४५,३०० प्याकेटको प्रति प्याकेट रु.७८।– ले रु.३५ लाख ३३ हजारको लागत अनुमान तयार गरेको छ ।प्रति प्याकेट रु.७८।– ले लागत अनुमान तयार गरेकोमा सो को आधार पुष्टयाई पेश भएको छैन । सिलवन्दी दरभाउपत्र मार्फत सवैभन्दा कम दरमा प्रति प्याकेट लागतको हाराहारीमा रु.७७।६० रुपैयाले मेरिगोल्डइन्टरनेशनलप्रा.लि,संग सम्झौता गरी खरिद गरेको छ । उक्त स्यानेटरीप्याड नगरपालिका नजिकैको कौडेना गाउंपालिकामा प्रति प्याकेट रु.५६ मा खरिद भएको छ । यसरी खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा नभएको र लागत अनुमान तयार गर्दा नियम अनुसार दरभाउको आधार नलिएको र नजिकैको गांउपालिकामा सोही सामान प्रति प्याकेट रु.२२।- घटीमा खरिद गरेको पाइएकोले ३३५०५ प्याकेट खरिद गर्दा रु.७ लाख ३७ हजार ११० बढी व्ययभार परेको रु. ७३७,११०

८२.२ **<u>गुणस्तर परीक्षणः</u>** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले स्यानिटरी प्याड खरिद गर्दा सो को गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । अतः ती सामानहरुको गुणस्तर सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।

वितरण भरपाईः पालिकाले ३३५०५ थान सेनिटरी प्याड खरिद गरी २६७८६ थान बितरण भएको र ६७२० थान मौज्दात राखेकोले मौज्दात थान सम्बन्धित विद्यालयका छात्राहरुलाई प्रयोग गर्ने गरी वितरण गर्नुपर्दछ। कार्यक्रम रहेका सार्वजनिक विद्यालयहरुमा अध्यायनरत विद्यार्थीहरुलाई खरिद गरिएको स्यानीटरी प्याड सम्बन्धित विद्यालयका विद्यार्थिलाई वितरण गरेको भरपाई पेश हुन आएन।

८३ **विद्यालय अनुदानः**

श्री मरजल मा.वि. बरहथवा - १० सीतापुरलाई नमूना विद्यालयको रुपमा भौतिक निर्माण गर्न गो. भौ.न. २४९।२०७८।३।२४ मा कुल रु.१००००००००। सर्शत अनुदान दिएकोमा विद्यालयले कार्यसम्पन्न गरी एजविल्ट ड्राईज समेत मूल्यांकन प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा पेश नभएकोले कार्य सम्पन्न कार्य सम्पन्न गरी पेश गर्नु रु. १०,०००,००

८४ **राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमः**

२०१-२०७८।३।२२अनुदान पाउने निकायबाट खर्चको विवरण, वित्तिय तथा भौतिक प्रगति र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्राप्त गर्नुपर्दछ। राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमको वर्षान्तको अन्त्यमा निम्न विद्यालयला◌ंइ निकासा दिइ खाता रोक्का राखेकोमा लेखापरीक्षण अबधि सम्म खर्चको विवरण, वित्तिय तथा भौतिक प्रगति र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन प्राप्त नभएकोले खर्च भएको एकिन गर्न नसकिएको हुदाँ स्थानिय तहको काम भएको सिफारीस सहित कार्य सम्पन्न प्रमाण पेश गर्नुपर्ने दखिएको रु. ६,७५०,००

क्र.स.	विद्यालयको नाम	प्रयोजन	रकम रु.
1.	सहृदय निवनाथ सा.प्रा.वि. बरहथवा १६	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००।००
2.	मु.ग. रा. ज. मा.वि. बरहथवा ९	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००।००
3.	जनता आ.वि.पिपराभिता बरहथवा १५	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००।००
4.	स्मारिका सामुदायिक प्रा.वि. बरहथवा १०	शौचालय निर्माण	७०००००।००
5.	दुर्गा सरस्वती ज मा वि किसनपुर बरहथवा १०	विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	६५००००।००
जम्मा			६७५००००।००

८५			**सशर्त अनुदान (स्वास्थ्य तर्फ)** **औषधि खरिदः** सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य प्रतिश्पर्धी र मितव्ययी हुनगरी खरिद गर्नुपर्दछ। गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. २० लाख ०२ हजारको निशुल्क वितरण गर्ने औषधीहरु खरिद गरी अन्तर्गतका ७ वटा स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई हस्तान्तरण गरेको छ। स्वास्थ्य संस्थाहरुबाट औषधीका माग संकलन गरी औषधीको नाम तथा परिमाण खुलाई पटक पटक खरिद गरेको छ। यसरी खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा र मितव्ययी भएको देखिँदैन। खरिद कार्यलाई प्रभावकारी बनाई प्रतिस्पर्धाको माध्यम अपनाई खरिद गर्न आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धि देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन : • खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य पालिकाहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको • आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • आपूर्ति भएका औषधी एवम् सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन । • औषधीको खरिद आदेश जिन्सी दाखिला र हस्तान्तरण फारम **ELMIS** मा अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन। • कार्यालयले आवश्यक औषधीको परिमाण निर्धारण गर्दा तथा आकस्मिक रुपमा आवश्यक हुनसक्ने औषधीको परिमाण निर्धारण गरी सोही बमोजिम स्विकृत मौज्दात परिमाण र आकस्मिक माग विन्दु निर्धारण गर्ने वर्क सिट फाराम भरी औषधीको आपूर्ति गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्नेमा सो नगरी औषधी खरिद गरेकोले अनावश्यक औषधीको मौज्दात बढ्ने र आवश्यक औषधीको संकट हुने अवस्था देखियो। अतः **ASL (Authorised Stock Level)** तथा **EOP (Emergency Point)** निर्धारण गरी सोही बमोजिम खरिद गर्ने गरी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। तसर्थ, औषधीको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसार कै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरुको जिम्मेवारीलाई जिन्सी अभिलेख खातामा व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
८६			**तलबी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ६(ख२) अनुसार कार्यालयले जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट कार्यालयका कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तलबी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च गर्नुपर्नेमा तलबी प्रतिबेदन पारित नगरी रु. ३५४६२११३।८ खर्च लेखेको छ। तलबी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ।	
८७			**पारिश्रमिक करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार आयकर कट्टि गरी कर दाखिला गर्नुपर्दछ। पालिकाले यस स्थानिय तहका स्वास्थ्य चौकि, प्रा.स्वा.के. र अस्पतालकरुमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलब लगाएतका भत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर कट्टा नगरी तलब भत्ता भुक्तानी भएको छ। आयकर ऐन बमोजिम देहायका कर्मचारीको पारिश्रमिकबाट पारिश्रमिक कर असूल गर्नुपर्ने रु.	१४६,४०५.११

क्र.सं.	पद	कर्मचारीको नाम	जम्मा वार्षिक आम्दानी	जम्मा वार्षिक कट्टि	जम्मा कट्टि पछिको रकम	छुट रकम	कर योग्य आय	जम्मा पारिश्रमिक कर
१	मे.अ.	राधेश्याम राय	६८८६४८।८	२०३४३३।६	४८५२१५।२	४५०००००	३५२१५।२	३५२१।५२
२	हे.अ.अ.	सत्यनारायण यादव	७३७८८०।२	१८७७५४।४	५५०१२५।८	४५०००००	१००१२५।८	१००१२।५८
३	सि.अ.हे.व.	किशोर कुमार खनाल	७०३१७५।४	१८१८८८।८	५२१२८६।६	४५०००००	७१२८६।६	७१२८।६६
४	अ.न.मि.	लता कु.चौधरी	७०६७७५।४	१८१८८८।८	५२४८८६।६	४५०००००	७४८८६।६	७४८८।६६
५	सि.अ.हे.ब.	बिरेन्द्र राय	७०३१७५।४	२०५८८८।८	४९७२८६।६	४५०००००	४७२८६।६	४७२८।६६
६	ल्या.टे.	नन्दकिसोर राय	५५९४७५	८४१०८	४७५३६७	४५०००००	२५३६७	२५३६।७
७	ल्या.टे.	हलखोरी महत्तो	८१११५१।४	२०५८८८।८	६०५२६२।६	४५०००००	१५५२६२।६	२१०५२।४
८	सि.अ.हे.ब.	मनोज कुमार यादव	७०३१७५।४	१२१८८८।८	५८१२८६।६	४५०००००	१३१२८६।६	१६२५७।२
९	सि.अ.न.मि.	अनिता कुमारी चौधरी	६७२७०४।८६	१६४१३०।४	५०८५७४।५	४५०००००	५८५७४।४६	५८५७।४४
१०	सि.अ.हे.ब.	नरेन्द्र साह	६६९१०४।८६	१५२१३०।४	५१६९७४।५	४५०००००	६६९७४।४६	६६९७।४४
११	सि.अ.हे.ब.	लक्ष्मण प्रसाद साह	७०३१७५।४	१८१८८८।८	५२१२८६।६	४५०००००	७१२८६।६	७१२८।६६
१२	ज.स्वा.अ.	रामएकवाल राय	६१२४०४।२६	१०६५४७।२	५०५८५७।१	४५०००००	५५८५७।०६	५५८५।७०
१३	ज.स्वा.नि.	विष्णु प्र.श्रेष्ठ	७०३१७५।४	१८१८८८।८	५२१२८६।६	४५०००००	७१२८६।६	७१२८।६६
१४	सि.अ.न.मि.	ईन्दिरा श्रेष्ठ	७०६७७५।४	१८१८८८।८	५२४८८६।६	४५०००००	७४८८६।६	७४८८।६६
१५	सि.अ.हे.ब.	हरि शंकर प्रसाद साह	६१७९९९।०६	१०७४९२।८	५१०५०६।३	४५०००००	६०५०६।२६	६०५०।६२
१६	सि.अ.न.मि.	चम्पिका राय माझी	६५५६६९।६	११३२५१।२	५४२४१८।४	४५०००००	९२४१८।४	९२४१।८४
१७	हे.अ.	चन्द्र भुषण साह	६१७९९९।०६	१०७४९२।८	५१०५०६।३	४५०००००	६०५०६।२६	६०५०।६२
१८	हे.अ.	सत्यनारायण यादव	७०३१७५।४	१२१८८८।८	५८१२८६।६	४५०००००	१३१२८६।६	१३१२८।६६
		जम्मा						१४६४०५।११

८८ **सरुवा भएको व्यक्तिको निकासाः** ३,५८८

कार्यलयमा कार्यरत तथा कार्यलयको दरबन्दी भित्र रहेको कर्मचारिलाई तलब भत्ता निकासा गर्नुपर्दछ। पालिकाले यस वर्ष स्वास्थ्य शाखाको तलब भत्ता निकासा गर्दा सरुवा भई गईसकेको कर्मचारी विना यादवलाई सावधिक जिवन बिमा बापत रु २४००। समेत रु.३५८८।- भुक्तानी भएको छ। सरुवा भएको कर्मचारीलाई भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><td>८९</td><td></td><td></td><td>बहालकरः
आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) बमोजिम बहाल रकम भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशतले हुने बाहल कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। २३६।२०७८।०३।२३ पोषण सामग्रीहरु बालभिटा, भिटामिन ए जिल्लाबाट ल्याई १८ वटा स्वास्थ्य संस्थाहरु मा वितरण गरे वापत रु. २५०००। भुक्तानी गर्ने संझौता भएकोमा सवारी धनी हरिहर मुखियाले २२५००। भुक्तानी लिएको भरपाई उल्लेखछ। गोश्वरा भौचर मा बहाल कर कट्टि नगरि रु. २५०००। खर्च भएको देखिएकोले सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,५००</td></tr>
<tr><td>९०</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा अनुदान
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७५।३।३ को सर्सत अनुदान रकम फिर्ता सम्वन्धी विषयको पत्र अनुसार स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सर्सत अनुदानमा आषाढ मसान्त सम्म खर्च हुन नसकेको रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नेपर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम वापत विभिन्न ८ वटा बैंकमा रु.१५,८४,२२,७८९.० रकम पठाएकोमा रु.१५,६०,८३,०२५.० सम्बन्धित सेवाग्राहीको खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेकोमा रु.२३,३९,७६३.० बैक नै मौज्दात बांकी रहेकोले सम्बन्धित बैंकबाट फिर्ता लिई संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>बैंकको नाम</th><th>को.ले.नि.काबाट दिइएको चेक जम्मा</th><th>वितरण रकम</th><th>बैंक मौज्दात</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>नेपाल बैंक लि.</td><td>५६१४१०२.०</td><td>५६१४१०२.०</td><td>-</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>नेपाल ईन्भेष्टमेन्ट बैंक</td><td>२१७९९५००.</td><td>२१७१०९०७.०</td><td>८८६७३.०</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>कृषी विकास बैंक लि.</td><td>३३२२४३९२.०</td><td>३०४५२९०२.०</td><td>१७७१४९०.०</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>एन.आई.सी.सी. बैक लि.</td><td>१८६०४२६४.०</td><td>११८१७९८४७.०</td><td>४२४४१७.०</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>एन.आई.सी.सी. बैक लि.</td><td>२६३८६६५९.०</td><td>२६३३१४७५.०</td><td>५५१८३.०</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>राष्ट्रिय वाण्जिय बैंक लि.</td><td>१६०६४३९७.०</td><td>१६०६४३९७.०</td><td>-</td></tr>
<tr><td>७.</td><td>कुमारी बैंक लि.</td><td>२४६६९४९०.</td><td>२४६६९४९०</td><td>-</td></tr>
<tr><td>८.</td><td>प्रभु वैंक लि.</td><td>१२०५९९०५.०</td><td>१२०५९९०५.०</td><td>-</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१५८४२२७८९.</td><td>१५६०८३९२५
६०</td><td>२३३९७६३.०</td></tr>
</table></td><td>२,३०९,५८०</td></tr>
<tr><td>९१</td><td></td><td></td><td>फरक परेको
वित्तिय बिबरणको निकासा एंव खर्च रकम अनुसार सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको बैंक मार्फत निकासा, खर्च र मौज्दात रकम भिडान हुनुपर्दछ । यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अर्न्तगत स्वीकृत वित्तिय विवरणमा रु.१५,८७,१२,६६७.० प्राप्ती र भुक्तानी देखाएकोमा बैंकले दिएको विवरण अनुसार बैकमा रु.१५,८४,२२,७८९.० निकासा दिएकोमा बैंकले रु.१५,६०,८३,०२५.० लाभग्राहीको खातामादाखिला गरी रु. २३,३९,७६३.० मौज्दात रहेको उल्लेख गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।वित्तिय विवरणको प्राप्ती र भुक्तानी भन्दा बैंकले निकासा दिएको रकम रु.२८९८७८.० फरक परेकोले छानविन गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्ने रु</td><td>२८९,८७८</td></tr>
<tr><td>९२</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आय :</td><td></td></tr>
</table>

			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले राजस्व आम्दानीतर्फ म.ले.प.फा.नं. १०५ र १०८ नराखेकोले प्रयोग भएका सबै नगदी रसिद पोष्टिङ्ग भएको र कुन कुन समयमा बैंक दाखिला भएको हो यकिन गर्न सकिएन।	
९३			**राजस्व सफ्टवेयरको प्रयोगः** आन्तरिक राजस्व संकलन लागि सफ्टवेयरको प्रयोग गर्नुपर्नेमा नगरपालिका बाहेक वडा कार्यलयमा सफ्टवेयर प्रयोग नगरी नगदी रसिद प्रयोग गरेको देखियो। सफ्टवेयर प्रयोग नहुदा अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित नभएको, केन्द्रकृत नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण नभएको र राजश्व चुहावटको सम्भावन रहेकोले अनिवार्य रुपमा राजश्व सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याउनुपर्दछ।	
९४			**नगदी रसिद जिन्सी आम्दानी र रसिद नियन्त्रण खाता नभएकोः** पालिकाले आन्तरिक आम्दानी उठाउने नगदी रसिद छपाई गरी जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई खर्च लेख्नुपर्नेमा जिन्सी खातामा नगदी रसिद आम्दानी नगरेको र गत विगत वर्षबाट अ.ल्या. जिम्मेवारी समेत सारेको देखिएन। पालिकाले जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको नगदी रसिद नगदी रसिद नियन्त्रण खातामा आम्दानी जनाई राजश्व उठाने सम्बन्धित कर्मचारीहरुलाई सिलसिलेबार नम्बर वाइज ठेली गणना गरी बुझाउनुपर्नेमा रसिद नियन्त्रण खाता राखेको पाइएन। रसिद नियन्त्रण खाता वेगर नगदी रसिद प्रयोग गर्दा के कति कसले के वापत प्रयोग गरेको हो खुल्ने अवस्था छैन। जिन्सी खाता र नगदी रसिद नियन्त्रण खातामा आम्दानी नजनाई प्रयोग गर्ने, गतवर्ष मौज्दात रसिद यसवर्ष प्रयोग हुने, आदि कारणले आम्दानी फरक परेको, गतविगत वर्ष समेत प्रतिवेदनमा समेत औंल्याएकोमा सुधार भएको देखिएन। गत वर्ष आन्तरिक आम्दानी असूल भएको रकम दाखिला नभएको, रसिद पेश हुन नआएको आदि व्यहोरा औंल्याएकोमा सो बेरुजु फरफारक नगरेको, नगदी रसिदको नियन्त्रण खाता नराखि वितरण गरेकोमा स्टोर जिम्मा लिने कर्मचारीलाई कारबाही नगरेको, सम्बन्धित वडा सचिवले रकम दाखिला नगरेकोमा जरिवाना दाखिला गर्न ताखेता नगरेको देखियो। गत वर्ष देखि आन्तरिक आम्दानीमा हिसाब भिडान नभएको, नगदी रसिद प्रयोगको नियन्त्रण खाता नभएको र यस वर्ष समेत सोहि व्यहोरा दोहोरिएकोले सम्बन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवार र जवाफदेही बनाउनुपर्दछ।	
९५			**मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिदको अभिलेखः** आन्तरिक आम्दानी अर्न्तरगत मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुरको अभिलेख रसिद नियन्त्रण खातासँग भिडान हुने गरी राख्नुपर्दछ। यस वर्ष नगरपालिकाको केहि र सो अर्न्तरगतका १८ वटा वडाको सम्पूर्ण एवं बजार ठेक्काको अमानतबाट समेत आन्तरिक आम्दानी (मालपोत, अन्य सिफारिस दस्तुर र बजार ठेक्काको अमानत रकम) नगदी रसिद मार्फत संकलन गरेकोमा नगदी रसिद नियन्त्रण खाता नभएको, स्टोरकिपरले वडा सचिवलाई नगदी रसिद ठेलि बुझाएको भरपाई पेश नगरेको, वडा सचिवले बुझिलिएको विवरण पेश नगरेकोले आन्तरिक आम्दानी (मालपोत, अन्य सिफारिस दस्तुर र बजार ठेक्काको अमानत रकम) को हिसाब अद्यावधिक देखिएन। पेश गरेको र प्रयोग एवं फिर्ता गरेको रसिदको विरण अनुसार उठाएको रकम र दाखिला रकम घटि/बढी देखिएकोले हिसाब एकिन गर्न नसकिएकोले छानबिन गरी एकिन गर्नुपर्दछ।	

वडा नं	बडा सचिव	रसिदको प्रकार	पेश गरेको रसिद ठेली संख्या	प्रयोग/फिर्ता सख्या	उठाएको रकम	दाखिला रकम	फरक रकम (घटि/बढी)
६	सन्तोष कुमार शर्मा	बजार ठेक्का अमानत	१५	१५	७३१००	७३४००	(३००)
५ र ७	गिता इस्मालि खड्का	बजार ठेक्का अमानत	२९	२९	५८५१२०	६२८८३०	(४३७१०)
नगरपालिका	रमेश महतो	सफ्टवेयर र नगदि रसिद	सफ्टवेयर र नगदि रसिद	सफ्टवेयर र नगदि रसिद	५५४५३७७।२४	५१५५४४०	(१००६२।७६)
१	दिपेन्द्र राय अजबलाल राय सुबोध महतो	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	३ १० ३	३ १० ३	१९०५५९।०८	२२७२३३	(३६६७३।९२)
२	सुबोध महतो	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१५	१५	२३२०४५।४०	२३७८०४	(५७५८।६०)
३	बिजय श्रेष्ठ	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२७	२७	३३२३६३	३२६७२४	५६३९
४	मुकेश साह	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१३	१३	१५०३४१	१४२०८४	८२५७
५	गिता स्माइली खड्का	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२७	२७	५४१०४१।८१	५४६७४१।४१	(५६९९।६०)
६	सन्तोष कुमार खड्का	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२३	२३	१८४६५३।६१	१८८५१५	(३८६१।५९)
७	गिता स्माइली खड्का	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१२	१२	३०४५९३।९२	३३९६६९	(३५०७५।०८)
८	पार्वति कुमारी गिरि	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१७	१७	१५९८४७।६०	१८८४८१	(२८६३३।४०)
९	सजित कुमार राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२९	२९	२९३९५७।८५	२६७४९०	२६४६७।८५
१०	लक्ष्मण श्रेष्ठ	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२०	२०	१६०३६४।५२	१४२३४६	१८०१८।५६२
११	सिमेश्वर राय यादव	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१२	१२	२९१४८५।३१	२८५००९	६४७६।३१
१२	गोविन्द राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१७	१७	१३९८३७।४४	८२३२३	५७५१४।४४
१३	देवनाथ राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२९	२९	१२६०५३	१४०४४६	(१४३९३)
१४	गोविन्द राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२०	२०	१२४०२९।४४	७५५०८	४८९५२१।४४
१५	देवनाथ राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१२	१२	११०७८६	१२३९३१	(१३२४५)
१६	लक्ष्मण श्रेष्ठ	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१४	१४	१५३०८९।०३	१३५९३३	१७१५६।०३

१७	लालबाबु राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	८	८	८८७१५।२५	८४५६५	४१५०।२५
१८	श्याम पण्डित	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	७	७	४१४६०।९०	४२२५०	(७८९।१०)
	जम्मा				**९८२८८२१**	**९४३४७२२**	

९६

सटर भाडा असुल नगरेको:

नगरपालिकाको क्षेत्रभित्र र मातहत रहेका सटरहरु मासिक भाडामा लगाउने मिति २०७४।१२।०६ गतेको सम्झौता अनुसार २०७४।१२।६ देखि २०७७।१२।५ सम्म भाडामा लगाएकोमा सम्झौताको दफा २ मा प्रत्येक महिनाको ७ गते भित्र भाडा बुझाउनु पर्ने र सो अबधिमा भाडा नबुझाएमा पहिलो महिना १० प्रतिशत, दोश्रो महिना २५ प्रतिशत र तेश्रो महिना ५० प्रतिशत सकार रकममा जरिबाना लाग्ने व्यवस्था छ। सटरभाडा सझौता मिति २०७७।१२।६ देखि समाप्त भएकोमा पालिकाले सुचना प्रकाशन गरि यथासिध्र नयाँ ठेक्का बन्दोबस्त गर्नुपर्ने र भाडा सझौता अवधि समाप्त भए पनि साविकका सकारकर्ताहरुले सटर प्रयोग गरि व्यवसाय गरेको देखिदा नयाँ ठेक्का व्यवस्थापन नहुदासम्म निजहरुबाट भाडा रकम असूल गर्नुपर्ने देखिन्छ। देहायका सकारकर्ताले बिगत बर्ष देखिको सकार रकम र जरिवाना समेत नियमित रुपमा असुल नगरेकोमा यस वर्ष समेत असुल गरेको नदेखिएकोले असुल गर्न बाँकी भाँडा रकममा सझौता बमोजिम जरिवाना समेत सरकारी रकम बाँकी सरह असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु. ७,९५६,४९९.५८

सटर नं.	सकार कर्ता	सम्झौता मिति	अबधि	मासिक कबोल रकम	गत वर्षको अ.ल्या	बार्षिक भाडा बाकि	जरिबाना	बार्षिक असुल हुन बाकि	जम्मा बाँकी असूल रकम
१	गान्धी दास	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	३६००१	४८२४१३।४	४३२०१२	२१६००६	६४८०१८	११३०४३१।४
२	सन्जिब कुमार साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१३१५१	२९८५२७।७	१५७८१२	७८९०६	२३६७१८	५३५२४५।७
३	संजय साह बानिया	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१२९९९	३९०६१९।९५	१५५९८८	७७९९४	२३३९८२	६२४६०१।९५
४	बिन्दा कुमारी साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	२११५१	४६२०२६।३	२५३८१२	१२६९०६	३८०७१८	८४२७४४।३
५	सुरेश कुमार साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१३५००	२२००५०	१६२०००	८१०००	२४३०००	४६३०५०
६	सुमित कुमार दत्त	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१२२५०	२२१७२५	१४७०००	७३५००	२२०५००	४४२२२५
७	रामनाथ साह रौनियार	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१७५००	३२२०००	२१००००	१०५०००	३१५०००	६३७०००
८	ललिता देबी	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	३६७८६	१००२४१८।५	४४१४३२	२२०७१६	६६२१४८	१६६४५६६।५
९	रजकली देबी	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	३१०००	८४४७५०	३७२०००	१८६०००	५५८०००	१४०२७५०
१०	राम नारायण साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	६१११	१०३८८७	७३३३२	३६६६६	१०९९९८	२१३८८५
जम्मा					**४३४८४१७।८५**	**२४०५३८८**	**१२०२६९४**	**३६०८०८२**	**७९५६४९९।८५**

९७

सकार रकम दाखिला नभएकोः २१६,६४५

आन्तरिक आय ठेक्कामासकारकर्ताले कबोल गरेको सकार रकम दाखिला गर्नुपर्दछ। यस वर्ष आन्तरिक आय तर्फ देहायका ठेक्कामा कबोल गरेको सकार रकम दाखिला गर्न छुट देखिएकोले सम्बन्धित सकारकर्ताबाट दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

आय ठेक्काको नाम	ठेकेदारको नाम	वार्षिक सकार रकम	ठेक्का अवधि शुरु	सकार रकम	यस बर्ष असुली	असुली गर्न बाँकि
खसि तथा बाख्रा बजार	अजय बाबु सहनी	५४१०००	०७७।९।३	३१४२९५	१२७५००	१८६७९५
सरखिया खोला माछा ठेक्का	सोनुकुमार यादव विष्णु गाँपालिका	१२५००१	०७७।४।१	११४५८४	९६६५०	१७९३४
बुढी वागमती माछा ठेक्का		३७०००	०७७।४।१	३३९१६	२२०००	११९१६
जम्मा				**४६२७९५**	**२४६१५०**	**२१६६४५**

९८ **सटर भाडाः** ३५४,५३६

सटरभाडा संम्झौता बमोजिम भाडा रकम असूल गर्नुपर्दछ। पालिकाले चक्र जनता गंगा मा.वि. बरहथवा-५ सर्लाहीको जग्गामा भवन निर्माण गरेकोमा संझौता अनुसार विद्यालयले भाडा लगाउने र उठेको मात्र रकम ३।३ महिनामा आधा आधा बाडने रहेकोमा विद्यालयले ११ वटा कोठा मध्ये १० वटा भाडा लगाई रु. ७०९०७२। भाडा असूल गरेको विवरण उपलब्ध गराएपनि पालिकाले पाउने आधा रकम रु. ३५४५३६। भाडा पालिकामा दाखिला गरेको देखिएन। पालिकाले भाडा लगाएको सटरको अनुगमन समेत नगरेको कारण भाडा नलागाएको उल्लेख गरेको सटरको अवस्था गर्न सकिएन। अतः विद्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार मिति २०७७ मंसिर १७ गने देखि २०७८ आषाढ मसान्त सम्मको पालिकाको स्थानिय संचित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

९९ **राजस्व दाखिलाः**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७(१) बमोजिम नेपाल सरकारलाइ प्राप्त हुने राजस्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोहि दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढाँचामा राजस्वको लेखा राखि बैंक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस वर्ष पालिकाले आन्तरिक राजश्व रकम (मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर आदि) नगदी रसिद र सफ्टवेयरबाट नगरपालिका र १८ वटै वडा कार्यलयले नगद बुझिलिएकोमा कानुनले तोकिएको अवधिभित्र दाखिला नगरि सामान्यतया महिना वा सो भन्दा बढी अवधिको फरकमा बैक खातामा दाखिला गरेकोमा ढिला दाखिला बापत जरिवाना असुल गरेको देखिएन। अतः ऐनको प्रावधान अनूरुप समयमा राजश्व दाखिला गर्न लगाइ ढिला दाखिला गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने र ढिला दाखिला गरेको अवधिमा अनिवार्य रुपमा जरिवाना असूल गर्नुपर्दछ।

१०० **मुल्य अभिवृद्धि कर असूल नगरेको:** ५२३,२४६

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ र नियमावली, २०५३ बमोजिम सार्वजनिक निकायले वस्तु तथा सेवा बिक्रि गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आय ठेक्काको सुचना प्रकाशन गर्दानै मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले ठेक्का सकार गर्न सक्ने उल्लेख गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन। यस बर्ष नगरपालिकाबाट पेश भएको आय ठेक्काको विवरण अनुसार आय ठेक्कामा कबोल गरेको रकममा मुल्य अभिवृद्धिकर असूल गरेको नदेखिएको हुदा सकारकर्ताबाट असूल गरी संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.

आय ठेक्काको नाम	ठेकेदारको नाम	वार्षिक सकार रकम	ठेक्का अवधि शुरु	सकार रकम	छुट रकम	मुल्य अभिवृद्ध कर रकम
गोरु तथा भैसी बजार	हरिस चन्द्र सहनी	४२९१०००	०७७।९।३	२४९२८६६	२४९२८७	२९१६६५
खसि तथा बाख्रा बजार	अजय बाबु सहनी	५४१०००	०७७।९।३	३१४२९५	००	४०८५८
चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार	मनोज कुमार साह बरहथवा-५ सर्लाही	१२४१०५	०७७।७।१	९३०७८	९३०८	१०८९०
बागमति खोला माछा ठेक्का	हरिश चन्द्र सहनी बरहथवा-१	५०१५०	०७७।४।१	४५९७०	४५९७	५३७८
गौशाला बजार हजरिया	शत्रुधन सहनी बरहथवा-३ सर्लाहि	१३६०००	०७७।४।१	१२४६६६	००	१६२०७
तरकारी बजार	रघुविर साह बरहथवा-५	४६१०००	०७७।६।१	४०८१६४	४०८१६	४७७५५
सरखिया खोला माछा ठेक्का	सोनुकुमार यादव विष्णु गाँपालिका	१२५००१	०७७।४।१	११४५८४	००	१४८९६
माछा मासु बजार ठेक्का	विजय साह वानीया बरहथवा-५	३६०९९१	०७७।७।२	२७०७४३	२७०७४	३१६७७
सोती खोला माछा ठेक्का	श्रिचन मुखिया बसबरिया गाउँपालिका १	५५२००	०७७।३।१	५५२००	५५२०	६४५८
हिरापुर वैरेज माछा ठेक्का	कवलेश्वर मुखिया	३८५१०५	०७७।३।१	३८५१०५	३८५१०	४५०५८
सन्दर चौहरवा पिपरभिता वजार	श्याम बहादुर कुसवार, बरहथवा -३	८२०००	०७७।६।१	६८३३३	६८३३	७९९५
बुढी वागमती माछा ठेक्का		३७०००	०७७।४।१	३३९१६	००	४४०९
जम्मा				**४४०६९२०**	**३८१९४५**	**५२३२४६**

१०१ **घटि दाखिलाः** ६४३,२६४

नगदी रसिद अनुसार असुल गरेको रकम बैंङ्क दाखिला हुनुपर्दछ। यस वर्ष नगरपालिकाको नगदी रसिद र सफ्टवेयर एवं वडा कार्यालयको नगदी रसिदबाट नगद असुल गरेको आन्तरिक आम्दानी देहाय अनुसार रु. ६४३२६४। घटि दाखिला भएको देखिएकोले नियमानुसार जरिबाना सहित दाखिला गर्नुपर्ने रु.

वडा नं	बडा सचिव	रसिदको प्रकार	पेश गरेको रसिद ठेली संख्या	प्रयोग/फिर्ता सख्या	उठाएको रकम	दाखिला रकम	घटि रकम
नगरपालिका	रमेश महतो	सफ्टवेयर र नगदि रसिद	सफ्टवेयर र नगदि रसिद	सफ्टवेयर र नगदि रसिद	५५४५३७७.२४	५१५५४४०	१००६२.७६
३	बिजय श्रेष्ठ	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२७	२७	३३२३६३	३२६७२४	५६३९
४	मुकेश साह	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१३	१३	१५०३४१	१४२०८४	८२५७
९	सजित कुमार राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२९	२९	२९३९५७.८५	२६७४९०	२६४६७.८५
१०	लक्ष्मण श्रेष्ठ	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२०	२०	१६०३६४.५२	१४२३४६	१८०१८.५६
११	सिमेश्वर राय यादव	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१२	१२	२९१४८५.३१	२८५००९	६४७६.३१
१२	गोविन्द राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१७	१७	१३९८३७.४४	८२३२३	५७५१४.४४
१४	गोविन्द राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२०	२०	१२४०२९.४४	७५५०८	४८९५२१.४४
१६	लक्ष्मण श्रेष्ठ	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	१४	१४	१५३०८९.०३	१३५९३३	१७१५६.०३
१७	लालबाबु राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	८	८	८८७१५.२५	८४५६५	४१५०.२५
	जम्मा				७२७९५६०	६६९७४२२	६४३२६४

१०२			**आय ठेक्काः** पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका नदीबाट EIA प्रतिवेदनका आधारमा नदीजन्य पदार्थ (ढुगा, गिटि, बालुवा र ग्राभेल आदि) उत्खनन गरी आन्तरिक राजश्व संकलनका लागि ठेक्का बन्दोवस्त गर्नुपर्दछ। बरहथवा नगरपालिका क्षेत्रको बागमति नदीबाट ढुगा, गिट्टी, बालुवा र ग्राभेल उत्खनन गर्न जनसंख्या तथा वातावरण मन्त्रालयको मिति २०७३।१।२१ को निर्णयानुसार ५ वर्षका लागि उत्खनन गरी निकाल्न पाउने परिमाण तोकी स्वीकृत दिएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्।	
१०२.१			जनसंख्या तथा वातावरण मन्त्रालयको मिति २०७३।१।२१ को निर्णयबमोजिम बागमती खोलाबाट नदीजन्य पदार्थ (ढुगा, गिटि, बालुवा र ग्राभेल आदि) उत्खनन गर्न प्रतिवर्ष ४५९०७२५।९० घन फिट परिमाण स्वीकृती दिएकोमा यस आर्थिक वर्षमा सोहि निर्णयलाई आधारमानि आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय प्रदेश-२ को निर्णयअनुसार ढुगांगिटि वालुवा ग्राभेलको प्रतिघनमीटर रु. ३ देखि ४ सम्म सोही बमोजिम निर्धारण गरेकोमा राजश्व परामर्श समितिले सोहि निर्णयका आधारमा प्रतिघन फिट रु. ३।२५ ले हुने न्यूनतम अंक रु. १०५०००००। मा प्रथम पटकमा ठेक्का पट्टा बन्दोवस्त भएकोमा श्री राजन कन्स्ट्रक्सन मलगंवा-२ सर्लाहिले सबै भन्दा बढी कवोल गरी रु. १०५०५०००। मा खरीद संझौता गरेको देखियो। बागमति खोलामा प्रतिवर्ष ४५९०७२५।९० घनफिटको ठेक्का लगाउनु मिल्नेमा ३२३०७७० घन फिटको आय ठेक्का लगाएकोले १३५९९५५।९० घनफीटको प्रति घनफिट रु. ३।२५ ले हुने रु. ४४१९८५६।६७ घटी ठेक्का बन्दोवस्त गरेको आन्तरिक आयमा नोक्सानी परेको छ। राजश्व परामर्श समितिले घटी परिमाण ठेक्का लगाउनुको कारण उल्लेख नगरेको, प्रथम पटकको सूचनामा पुरै परिमाणको ठेक्का लगाउदाँ ठेक्का बन्दोवस्त नभए मात्रै निश्चित परिमाण घटाई ठेक्का बन्दोवस्त गर्नुपर्नेमा शुरुमानै ठुलो परिमाणमा घटी ठेक्का लगाएकोले निर्णयकर्ता सम्बन्धित पदाधिकारीहरुलाई जवाफदेही बनाई नोक्सानी परेको विषयमा छानविन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	४,४१९,८५६.६७
१०२.२			जनसंख्या तथा वातावरण मन्त्रालय बागमती खोलामा नदीजन्य पदार्थ (ढुगा, गिटि, बालुवा र ग्राभेल) वार्षिक ४५९०७२५।९० घनफिट उत्खनन गर्ने आयठेक्का लगाउदा सकारकर्ताले नदीबाट उत्खनन गरी तोकिएको परिमाणको घाटगद्दि लगाउने र घाटगद्दि गरेको स्थानबाट तोकिएको परिमाणमा चलानपूर्जि दिनेगरी परिमाण स्वीकृति दिएको देखियो। बागमती नदीको	

			सात स्थानबाट उत्खनन गरी घाटगद्दि स्वीकृती भएपनि घाटगद्दि नगरी सोझै नदीबाट सकारकर्ताले नदीजन्य पदार्थ उत्खनन गरी लगेकोले कति परिमाण उत्खनन भयो यकिन गर्ने आधार देखिएन। घाटगद्दि गर्न नमिल्नाको कारण केहि खुलाएको छैन। साथै जिल्ला अनुगमन तथा समन्वय समितिबाट अनुगमन गरेको छैन्। अतः घाटगद्दि गरेर नापजाच गरी चलानपूर्जिका आधारमा ठेक्का व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ।	
१०२.३			नदिजन्य पदार्थ सकारकर्तालाई चलानपूर्जिका आधारमा निकासी दिनुपर्दछ। पाँच वर्षका लागि मिति २०७३।१।२१ को जनसंख्या तथा वातावरण मन्त्रालयको निर्णय अनुसार ५ वर्षका लागि उत्खनन गर्ने परिमाण स्वीकृत भएकोमा पहिलो चलानपूर्जि २०७७।७।२६ बाट परिमाण लैजाने स्वीकृती भएपनि बाँकी परिमाणको दोश्रो चलानपूर्जि वर्गर नदीजन्य परदार्थ निकासा गरेको देखिन्छ। २०७७ चैत्र मसान्तमा दोश्रो किस्ता ५२५२५००। दाखिला गर्नुपर्नेमा ढिलोगरी २०७८ आषाढमा मा दाखिला गरेको देखियो। चलानपुर्जि नदिई पुरै परिमाणको सकार मूल्यतिरी नदीजन्य पदार्थ उत्खनन गरेको देखियो। अतः चलानपूर्जि दिएर मात्र उत्खनन गरी निकासी गर्न दिनु पर्दछ। चलान पूर्जि नदिई उत्खनन गर्न दिएको कारण खुलाउनुपर्दछ।	
१०३			**धरौटी सदरस्याहाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ६५, ६७, ६८ बमोजिम जुन प्रयोजनका लागि धरौटि राखिएको हो सो कार्यको म्याद समाप्त भए पश्चात र म्याद नतोकिएकोमा तिस दिन भित्र राजस्वमा दाखिला गरी आम्दानि बाध्नुपर्ने र सकारकर्ताले सझौता गर्न नआएका वा ठेक्का तोडेमा धरौटि जफत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपरोक्त ठेक्का व्यवस्थाको समझौता गर्दा निम्न व्यक्तिको आफुले राखेको र अन्य व्यक्तिले ठेक्कामा राखेको धरौटी रकम समेत मिलान गरेको देखियो। आय ठेक्काको सकार रकम दाखिला गर्दा धरौटी राखेको रकम मिलान गर्न मिल्दैन। नियम विपरित धरौटि रकम मिलान गरेकोमा ठेक्का अवधि समाप्त हुदा सम्म धरौटि खाताबाट सदरस्याहा गरी स्थानिय संचित कोष दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१४१,१६५

धरौटी मिलान गरेको व्यक्ती	आय ठेक्का	धरौटी मिलान
अजय वाबु सहनी बरहथवा-१ सर्लाही	खसि बाख्रा बजार	२७५००
मनोज कुमार साह बरहथवा-५ सर्लाही	चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार	६५००
शत्रुधन सहनी बरहथवा-३ सर्लाहि	गौशला बजार	७०००
रघुविर साह बरहथवा-५	तरकारी बजार	२५०५५
चितन मुखिया बरहथवा ११ धरौटि जफत	सरखिया खोला माछा ठेक्का	६५००
सोनुकुमार यादव विष्णु गाँपालिका		७५००
	हिरापुर व्यारेज माछा ठेक्का	१७५००
विजय साह वानीया बरहथवा-५	माछा मासु बजार ठेक्का	२५०००
श्रिचन मुखिया बसबरिया गाउँपालिका १	सोती खोला माछा ठेक्का	२७६०
चितन मुखिया	सरखिया खोला माछा ठेक्का	७२००
हरिश चन्द्र सहनी बरहथवा-१	बागमति खोला माछा ठेक्का	२५५०
	बुढी वागमती माछा ठेक्का	२०००
श्याम शहादुर कुसवार, बरहथवा -३	सुन्दर चौहरवा पिपरभिता वजार	४१००
जम्मा		**१४११६५**

१०४			**कानूनी उपचार खर्चः** कानूनी उपचारको लागि रकम भुक्तानि दिने कानूनी आधार पेश गर्नुपर्दछ।वडा नं. २ का वडा अध्क्षय श्री यज्ञ बहादुर खड्काकिर्ते नागरिता सिफारिस मुद्दामा रु. ११००००। को बिल भरपाई संग्लन राखी रु. २०००००। सोधभर्ना भुक्तानी दिएकोमा रु. ९००००। बिल, भरपाई घटि देखिन्छ। वडा अध्यक्षलाई किर्ते नागरिता सिफारिस बापतको मुद्दामा कानुनि उपचारको क्रममा भएको खर्च रकम भुक्तानी दिन मिल्ने आधार पेश नभएको रु.	२००,०००
१०५			**आर्थिक सहायताः** आर्थिक सहायता वितरण गर्दा स्वीकृत कार्यविधिको आधारमा वितरण गर्नुपर्नेमा पालिकाले आर्थिक सहायता सम्बन्धि कार्यविधि तयार गरेको देखिएन। यस ७८ जनालाई रु. ५ हजार देखि रु. १ लाख ३५ हजार सम्म जम्मा रु. १४५६८७७। आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखिएकोमा वितरणको आधार पेश भएन। अतः कार्यविधि स्विकृत गरी सोहि आधारमा वितरण गर्नुपर्दछ।	
१०६			**सार्वजनिक सम्पति व्यवस्थापन प्रणालीः** सार्वजनिक निकायले जिन्सीलेखाङ्कनको लागि सार्वजनिक सम्पति व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS)का आधारमा लेखा राख्नुपर्दछ। पालिकाले सो प्रणाली लागु नगरी पुरानै म्यानुअल सिस्टममा जिन्सी अभिलेख नराखेकोले जिन्सी लेखा व्यवस्थित देखिएन। अतः अनिवार्य रुपमा PAMS बाट जिन्सी अभिलेख राख्नुपर्दछ।	

१०७			**धरौटी फिर्ताः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम १२४(२) मा आपूर्तिकर्तारपरामर्शदाताले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात र अर्थ मन्त्रालयको प.सं. २०६९/७० च.नं. ३६९ मिति २०६९/६/१७ को परिपत्र बमोजिम मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाणपत्र पेश गरेपछि मात्र धरौटी फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष देहायका आपूर्तिकर्ता/परामर्शदातालाई धरौटी रु.१३८६३८४। मू.अ. कर समायोजन गरेको प्रमाणबेगर फिर्ता गरेकोले सो प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१,३८६,३८४

आपूर्तिकर्ता/परामर्शदाता	**धरौटी फिर्ता रकम**
आर.के.कन्स्ट्रक्सन	९५००००
जिया निर्माण सेवा	७१७०७
साहिल एण्ड माइल कन्स्ट्रक्सन	३६४६७७
जम्मा	**१३८६३८४**

१०८			**पेश्कि बाँकीः** आर्थिक कार्यविधितथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० मा पेश्की दिएको रकम म्याद भित्र फछ्यौंट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फछ्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेश्की रकम नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने **रु.**	६,८९७,०५९

पेश्कीलिने	चालु आ. व.		गत आ.व.सम्मको		जम्मा बाँकी पेश्की		
ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
	रकम		रकम				
कृष्णा राई	०	०	५,०००	०	५,०००	०	५,०००
भरतकुम्हार पण्डित	०	०	५०,०००	०	५०,०००	०	५०,०००
रामईश्वरी राय	०	०	५,००,०००	०	५,००,०००	०	५,००,०००
श्रीनारायणसिंह	०	०	२,६०,०००	०	२,६०,०००	०	२,६०,०००
राजकिशोर राय राय		१,५०,०००	०	०	१,५०,०००	०	१,५०,०००
रामईश्वरी राय		३,५०,०००	०	०	३,५०,०००	०	३,५०,०००
राजकिशोर राय राय		५,००,०००	०	०	५,००,०००	०	५,००,०००
सचितागिरी		१,००,०००	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००
सचितागिरी		४,७०,०००	०	०	४,७०,०००	०	४,७०,०००
रामईश्वरी राय		२,००,०००	०	०	२,००,०००	०	२,००,०००
रमिताकुमारी चौधरी	०	५०,०००	०	०	०	५०,०००	५०,०००
रमिताकुमारी चौधरी	०	२३,०००	०	०	०	२३,०००	२३,०००
रामईश्वरी राय	०	५,००,०००	०	०	०	५,००,०००	५,००,०००
रामईश्वरी राय	०	५,००,०००	०	०	०	५,००,०००	५,००,०००
कृष्णा राई	०	१०,०००	०	०	०	१०,०००	१०,०००
राजकिशोर राय राय	०	१४,०००	०	०	०	१४,०००	१४,०००
राजकिशोर राय राय	०	९१,६००	०	०	०	९१,६००	९१,६००
डाइनामिकके बि सी साहिल जे भी	०	०	२७,००,०००	०	२७,००,०००	०	२७,००,०००
आर.के.कन्स्ट्रक्सनमानपुर	०	०	२,१४,२९२	०	२,१४,२९२	०	२,१४,२९२

				एस.एम. के. लाईट कन्सट्रक्सन	०	०	२,९०,०००	०	२,९०,०००	०	२,९०,०००	
				एस.एम. के. लाईट कन्सट्रक्सन	०	०	७,४०,०००	०	७,४०,०००	०	७,४०,०००	
				खम्पाचे – विराट जे.भी	२२,००,०००	०	०	०	२२,००,०००	०	२२,००,०००	
				राहुलकन्सट्रक्सन	३५,००,०००	०	०	०	३५,००,०००	०	३५,००,०००	
				डाफे–धुकुछुजे.भी.	७७,५०,०००	०	०	०	७७,५०,०००	०	७७,५०,०००	
				डाफे–धुकुछुजे.भी.	७७,५०,०००	०	०	०	७७,५०,०००	०	७७,५०,०००	
				एलिटकन्सट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	५१,७५,५००		०	०	०	५१,७५,५००	५१,७५,५००	
				न्यु ड्रागन निर्माण सेवा	१३००००००	०	०	०	०	०	१३००००००	
				आवि आनन्दनगर टाडी	०	०	३,००,०००	०	३,००,०००	०	३,००,०००	
				आवि आनन्दनगर टाडी	०	०	२,५०,०००	०	२,५०,०००	०	२,५०,०००	
				जनहितमलभोगिया मुनिलाल मा वि	०	०	२,५०,०००	०	२,५०,०००	०	२,५०,०००	
				नेरा प्रा वि लौकठ	०	०	६,००,०००	०	६,००,०००	०	६,००,०००	
				नेरा प्रा वि लौकठ	०	०	६,५०,०००	०	६,५०,०००	०	६,५०,०००	
				प्राथमिकस्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	०	०	१३,८८,०००	०	१३,८८,०००	०	१३,८८,०००	
				बागमतिसा प्रा वि सहनी टोल	०	०	१२,५०,०००	०	१२,५०,०००	०	१२,५०,०००	
				महेन्द्ररत्न जगरनाथ लक्ष्मीनिया मा वि	०	०	७५,००,०००	०	७५,००,०००	०	७५,००,०००	
				सास्मारिका प्रा वि सितापुर बर १०	०	०	१२,५०,०००	०	१२,५०,०००	०	१२,५०,०००	
				सार्वजनिकप्रा वि जानकी नगर	०	०	६,००,०००	०	६,००,०००	०	६,००,०००	
				सार्वजनिकप्रा वि जानकी नगर	०	०	६,५०,०००	०	६,५०,०००	०	६,५०,०००	
				दासआयल सेन्टर बरहथवा	०	०	३,००,०००	०	३,००,०००	०	३,००,०००	
				श्रीजनचेतना सामुदायिक प्राथमिक विधालय		७,५०,०००	०	०	७,५०,०००	०	७,५०,०००	
				प्राथमिकस्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा		९,३०,०००	०	०	०	९,३०,०००	९,३०,०००	

				आधारविद्यालय हजारी आधार विद्यालय	०	०	१२,५०,०००	०	१२,५०,०००	०	१२,५०,०००	
				जनहितआधार विद्यालय	०	०	३,००,०००	०	३,००,०००	०	३,००,०००	
				अनिलकुमार साह	०	०	५,००,०००	०	५,००,०००	०	५,००,०००	
				अरुणकुमार सिंह	०	०	१,५०,०००	०	१,५०,०००	०	१,५०,०००	
				अरुणकुमार सिंह	०	०	३,००,०००	०	३,००,०००	०	३,००,०००	
				भूपनारायण अधिकारी	०	०	२४,२७,०००	०	२४,२७,०००	०	२४,२७,०००	
				दिलिपकुमार यादव	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००	०	१,००,०००	
				अनोजश्रेष्ठ	०	०	२,०००	०	२,०००	०	२,०००	
				अरुणकुमार सिंह	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००	०	१,००,०००	
				अरुणकुमार सिंह	०	०	१,८०,०००	०	१,८०,०००	०	१,८०,०००	
				रामप्रवेशमहतो	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००	०	१,००,०००	
				विष्णुप्रसाद श्रेष्ठ	०	०	३,२६,०००	०	३,२६,०००	०	३,२६,०००	
				रामप्रवेश महतो	०	५८,०५९.४०	०	०	५८,०५९.४०	०	५८,०५९.४०	
				विष्णुप्रसाद श्रेष्ठ	०	५,००,०००	०	०	५,००,०००	०	५,००,०००	
				नवनितदास	०	५,००,०००	०	०	५,००,०००	०	५,००,०००	
				दिपकलामा	०	१,००,०००	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००	
				रुपेशकुमार कर्ण	०	२,१५,०००	०	०	२,१५,०००	०	२,१५,०००	
				गोकर्णप्रसाद मैनाली	०	१,००,०००	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००	
				गोकर्णप्रसाद मैनाली	०	३,००,०००	०	०	३,००,०००	०	३,००,०००	
				गोकर्णप्रसाद मैनाली	०	१,००,०००	०	०	१,००,०००	०	१,००,०००	
				विष्णुप्रसाद श्रेष्ठ	०	३५,४००	०	०	३५,४००	०	३५,४००	
				दिपकलामा	०	१,००,०००	०	०	०	१,००,०००	१,००,०००	

शरदकुमारी चौधरी	०	५०,०००	०	०	०	५०,०००	५०,०००
शरदकुमारी चौधरी	०	२,००,०००	०	०	०	२,००,०००	२,००,०००
जम्मा	४०१२५५००	६८९७०५९	२०४८२२९२	५०००००	४८५३७७९२	१०२१७०५९	७१७५४८५१।४०

१०९ **आन्तरिक लेखा परीक्षणः**

स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षणको लागि लेखापरीक्षण शाखा गठन गरेको छैन। पालिकाले यस वर्षको कुनै पनि आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।

११० अनुगमन तथा मूल्याङ्कनः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छः

रु हजारमा

गत वर्षको बेरुजु रकम रु (A)	यो वर्ष फछ्यौंट (B)	बाँकी (C=A-B)

१११ अद्यावधिक वेरुजू स्थितिः

गाउँपालीकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी वेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छः

रु हजारमा

गत वर्षसम्मको फछ्यौंट गर्न बाँकी रु (C)	**यो वर्षको सं पं बाट कायम वेरुजु** (D)	यो वर्षको कायम वेरुजु (E)	**बाँकी** (F=C+D+E)