महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८

हनुमाननगर कंकालीनि नगरपालिका,
सप्तरी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितकालागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः२०७७।७८

च. नं. २७७ मितिः २०७८।५।४

बिषयः लेखापरीक्षण प्रतिबेदन।

श्री प्रमुख ज्यू,
हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
सप्तरी।

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः२०७७।८८
च.नं.: २७८ मितिः२०७८।५।४

श्री प्रमुख ज्यू,
हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
सप्तरी।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

कैफियत सहितको राय

हामीले हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका, सप्तरीको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।२० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २८ (अट्ठाईस) यसैसाथ संलग्न छ ।

३. लेखापरीक्षणबाट रु ४ करोड ९ लाख २२ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ३५ लाख ८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु १ करोड ६० लाख ७१ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड ३७ लाख २८ हजार पेश्की बाँकी रु ७६ लाख १५ हजार रहेको छ।

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

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

छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्रा)
नायब महालेखापरीक्षक

हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका, ससरी
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६/७७

ब उ शि नं बिभिन्न   कार्यालयको नामः **हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका, कञ्चनपुर, ससरी।**   आ.व. २०७६।७७

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	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 हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्बद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७४ सभा सदस्य, ११८.६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ४६ हजार जनसंख्या रहेको छ।	
	ले.प.को क्रममा असूलीः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको पेश्की फछ्र्यौट गर्न बाँकी रहेको रु.७,९४०.०० लेखापरीक्षण बाट औल्याए पछि मिति २०७७।११।०४ मा रा. वा. बैक को भौचर बाट नगदै दाखिला एवम् रु.१६५७५२६.०० प्रारम्भिक प्रतिवेदन पठाए पछि असुल भएको छ।	
	• **वित्तीय विवरण विश्लेषण**	
१.	**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। पालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरण निम्नानुसार रहेको छ।	

हनुमाननगर कंकालीनी नगरपालिका, ससरी

आर्थिक विवरण

२०७६/७७

आय तर्फ		व्यय तर्फ	
आय विवरण	यस वर्षको यथार्थ आय रु.	व्यय शिर्षक	यस वर्षको यथार्थ व्यय रु.
गत वर्षको जिम्मेवारी			
बैक	८२८८६०४३.४१	गत आव को जिम्मेवारी बाट खर्च	४९८७५३७६.००
आन्तरिक आय	१११९१६७.९८	**आन्तरिक आयतर्फ खर्च**	२७८२२३२७.००
धरौटी	१७८५८३८.००	धरौटी	०
राजश्व बाँडफाँड	**०**	**राजश्व बाँडफाँड**	०
संघीय सरकार	६७२१६०११.००	संघीय सरकार	८८२६१७९८.५०
प्रदेश सरकार	४६०००००.००	प्रदेश सरकार	६८९४४०४.००
समानिकरण अनुदान	०	**समानिकरण अनुदान**	०
संघीय सरकार	१३९४०००००.००	संघीय सरकार	११४३७८२९३.००
प्रदेश सरकार	७५७१०००.००	प्रदेश सरकार	६४३१३५०.००
सर्शत अनुदान	**०**	**सर्शत अनुदान**	०
संघीय सरकार	२१५३३००००.१२	संघीय सरकार	१७०३०८५५०.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

प्रदेश सरकार सशर्त	१००००००००.००	प्रदेश सरकार सशर्त	८१४४२०९.००
विशेष अनुदान	०	**विशेष अनुदान**	०
संघीय सरकार	०.००	संघीय सरकार	०
प्रदेश सरकार	३००००००.००	प्रदेश सरकार	२९९८३४५.००
समपुरक अनुदान	०	**समपुरक अनुदान**	०
संघीय सरकार	१२००००००.००	संघीय सरकार	६९०००००.००
प्रदेश सरकार	०.००	प्रदेश सरकार	०.००
अन्य निकायबाट अनुदान	**०**	**अन्य निकायबाट अनुदान**	०
सामाजिक सुरक्षा	१०७२३०८००.००	सामाजिक सुरक्षा	१०७२३०८००.००
बहुक्षेत्रिय पोषण	७८४०००.००	बहुक्षेत्रिय पोषण	७८४०००.००
युनिसेफ नेपाल	६७२८३.००	युनिसेफ नेपाल	६७२८३.००
स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदार	११०२८३८७.००	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदार	११०२८३८७.००
राष्ट्रिय परिचयपत्र	८६३०००.००	राष्ट्रिय परिचयपत्र	८६३०००.००
राष्ट्रिय परिचयपत्र	२०६०००.००	राष्ट्रिय परिचयपत्र	२०६०००.००
गरिबसँग विशेश्वर कार्यक्रम	४९५०००.००	गरिबसँग विशेश्वर कार्यक्रम	४९५०००.००
सडक बोर्ड नेपाल	२१९९९७४.००	सडक बोर्ड नेपाल	२१९९९७४.००
सामाजिक विकास मन्त्रालय	०	**सामाजिक विकास मन्त्रालय**	०
संघ	३१४२१६५.००	संघ	३१४२१६५.००
प्रदेश	३००९८१४८.००	प्रदेश	३००९८१४८.००
आन्तरिक राजश्व	८५१६२३३.८५	**आन्तरिक राजश्व**	२१९५४११.००
प्रकोप व्यवस्थापन कोष	३७९७५७४९.००	**प्रकोप व्यवस्थापन कोष**	२६०९१५४६.००
धरौटी खाता	४२८०८०४.००	**धरौटी फिर्ता**	१०५६५५६.००
संचित कोष	१०९११४०.४५	**अन्तिम मौज्दात**	०
	०	बैक मौज्दात	८०४०३७३६.३१
	०	नगद मौज्दात	०
	०	धरौटी खातामा मौज्दात	५०१००८६.००
कुल जम्मा	**७५२,८८६,७४४.८१**	**कुल जम्मा**	**७५२,८८६,७४४.८१**

यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्

- स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन।
- लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन।
- कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन।
- स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को आंशिक मात्र प्रयोग गरेको छ।

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।	
२.	**जिम्मेवारी फरक परेको**– स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ। तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.८,२८,८६०४३.४१ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.८,४६,७१,८८१.४१ जिम्मेवारी सारेको देखियो। जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१७,८५,८३८.०० बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१७,८५,८३८.००
३.	**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 सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन। • पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • स्थानिय सरकार संचालन ऐन,२०७४ बमोजिम प्रत्येक वर्ष आषाढ १० गते भित्र बजेट पेश गर्नुपर्नेमा आषाढ २७ मा मात्र बजेट पेश गरेको छ। • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन। • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन। • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन।	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन। • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली 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। • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको। • 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 दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन। • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ ३३ र प्रशासनिकतर्फ ३४ समेत ६७ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा क्रमशः २४ र ९ समेत ३३ पदपूर्ती भएकोले कार्यालय सञ्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो। • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन।	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.१०४५७१५४७.०० खर्च लेखेको पाईयो। • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म २ ऐन, ४ नियमावली, ५ कार्यविधि १ नर्म्स समेत १२ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४.	**भवन नक्सा पास**ः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २५ वमोजिम नगरपालिका क्षेत्रमा नक्सा पास नगराई घर निर्माण गर्न नपाइने व्यवस्था छ। नगरपालिका भित्र बनिरहेका सम्पूर्ण घरहरुलाई करको दायरामा ल्याई नक्सा पास पछि मात्र घर बनाउने इजाजत पर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले नक्सा पासको लागि अनुरोध भई आएका घरजग्गाको मात्र नक्सा पास गर्ने गरेको देखियो।निर्माण इजाजत नलिई बनाइराखेका भवनहरुको निगरानी र अनुगमन बढाई नक्सा पास गराउन प्रोत्साहित गरी राजस्व बृद्धि गर्नेतर्फ आवश्यक पहल गर्नुपर्दछ।	
	• **योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम**	
५.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री सरिता देवी यादव सिपालिया ले २०७६।३।२७ गते रु.५५ करोड ६५ लाख ०१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।३।३१ मा पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।४।१५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६.	**अबण्डा बजेट** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु.३५ लाख अबण्डा राखेको छ। उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको कुनै निर्णय बेगर पुजीगततर्फ विभिन्न शीर्षकमा रु.३५ लाख बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ। बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णय बेगर खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
७.	**चौमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
१	६ वटा	२३३३८३	१६०१	७८०५	२२३९७७	
	कूल खर्चः	**२३३३८३**	**१६०१**	**७८०५**	**२२३९७७**	
	खर्च प्रतिशत	१००	०.६९	३.३४	९५.९७	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
८.	**क्षेत्रगत बजेट र खर्च-** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ।	

			(रु.हजारमा)
मुख्य क्षेत्र	**वार्षिक वजेट**	**खर्च रकम**	**कुल खर्च मध्ये प्रतिशत**
आर्थिक विकास	१७१२७	१५०३१	८७.७६
सामाजिक क्षेत्र	२५४६५७	२१९६६०	८६.२६
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१६४९०२	१११०९०	६७.३७
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	६९५६८	५४४२४	७८.२३
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१०२९७०	८४००५	८१.५८
जम्मा	**६०९२२४**	**४८४२१०**	**७८.४७**

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छः	
८.१.	**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.८५,१६,२३३.५८ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.६४,५१,४१,२८४.८२ समेत रु. आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.४३,२७,३०,२२६.५० र पूँजिगत तर्फ रु. २३,३३,८३,०००.०० र समेत रु.६६,६१,१३,२२६.५० खर्च भएको छ। खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.२८ प्रतिशत रहेको छ। यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु.२६४४३००.०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ३१ प्रतिशत रहेको छ। पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६६.२० प्रतिशत चालु र ३५.७० प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।	
	संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन	
९.	**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 प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले विभिन्न पदमा ८७ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.२,२३,९२,९१६.०० खर्च लेखेको छ।	
१०.	**न्यायीक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २० र यो बर्ष थप भएको ३० गरी कुल ५० विवाद दर्ता भएकोमा ३१ वटा मात्र फछ्र्यौट भई १९ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	
११.	**खाना तथा विविध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.९८,०७,२४८.०० खर्च गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
१२.	**आर्थिक सहायता** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन। यस स्थानीय तहले विभिन्न प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.१०,६८,३६०.०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
	• **कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय**	
१३.	**असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो वर्ष ठेक्का बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा देहायअनुसार ९ व्यवसायिबाट रु.२०,२६,१९२.०० असुल गर्ने बाँकी रहेको छ।	

सि नं	ठेकेदारको नाम	आय ठेक्काको नाम	सम्झौता रकम	दाखिला रकम	बाँकी रकम
१	मोहली देवी मुखिया	खड्गा पोखरी	३५५०००.००	११८४४५.००	२३६५५५.००
२	असर्फी साफी	असर्फी साफी	५५००००.००	१८३३५०.००	३६६६५०.००
३	राम कुमारी देवी	सिपलीया पोखरी	४२५०००.००	२०१७२३.००	२२३२७७.००
४	तेज नारायण सिपलिया	योगिनीमाई पोखरी	७५५३०१.००	४००९२३.००	३५४३७८.००
५	रणविर कुमार मुखिया	दैता पोखरी	४०००००.००	१२००००.००	२८००००.००
६	ननकेशर मलाह	बैष्णो देवी पोखरी	४११०००.००	१३७०००.००	२७४०००.००
७	मो.ईद्रिस अंसारी	लिठा पोखरी	१३५०००.००	९००००.००	४५०००.००
८	शिव नारायण मण्डल	पुरानो पोखरी	२७१५०१.००	९०५००.००	१८१००१.००
९	देव लाल मल्लाह	पुरनी पोखरी	१९५९९५.००	१३०६६४.००	६५३३१.००
		जम्मा	३,४९८,७९७.००	१,४७२,६०५.००	२,०२६,१९२.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार गरेको छैन । जसबाट उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित रकम सम्झौताअनुसारको व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.	२०,२६,१९२.००
१४.	**कर तथा शुल्क असुली** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ। ती आय शीर्षकमा शिर्षगत रुपमा अनुमान नगरी एकमुष्ठ आन्तरिक राजश्व भनि रु.१६०००००.०० अनुमान गरेकोमा रु.८५१६२३३.५८ असूली गरेको छ। शिर्षगत वाईज अनुमान तथा असुली उल्लेख गरी राजश्व असुली प्रकृया अझै पारदर्शी बनाईनु पर्दछ।आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>आय शीर्षक</th><th>अनुमान</th><th>असुली</th><th>असुली प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td><td rowspan="4">१६००००००.००</td><td rowspan="4">८५१६२३३.५८</td><td rowspan="4">५३.२२</td></tr>
<tr><td>घरजग्गा वहाल कर</td></tr>
<tr><td>व्यवसाय कर</td></tr>
<tr><td>वहाल बिरौटी शुल्क</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन। तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>• आयकर एवं मू.अ.कर</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>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. ५५२,०७३.०० समेत रु.४७,९८,७८७.०० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।
<table>
<tr><th>गो भौ नं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्यान नं.</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मुअकर कर रकम</th></tr>
<tr><td><u>कोरोना तर्फः</u>
३-०७७/१/१०</td><td>जय माँ कालि डिस्ट्रिव्यूर्टस</td><td>६०१२५६३९६</td><td>४४०६६४.००</td><td>५७२८७.००</td></tr>
<tr><td>८-०७७/१/१४</td><td>शिभम ट्रेडिङ्ग</td><td>६०४७७५३६४</td><td>२०८५००.००</td><td>२७१०५.००</td></tr>
<tr><td>५४-०७७/३/३१</td><td>देव एण्ड सन्स</td><td>६०८४९६४२७</td><td>४४१५००.००</td><td>५७३९५.००</td></tr>
<tr><td>५५-०७७/३/३१</td><td>जय माँ काली डिस्ट्रिव्यूर्टस</td><td>६०१२५६३९६</td><td>४४१९००.००</td><td>५७४४७.००</td></tr>
<tr><td>५७-०७७/३/३१</td><td>जय माँ छिन्नमस्ता</td><td>६०८४९६५३३</td><td>४४२०००.००</td><td>५७४६०.००</td></tr>
<tr><td>६८-०७७/३/३१</td><td>शिभम ट्रेडिङ्ग</td><td>६०४७७५३६४</td><td>४४१२५०.००</td><td>५७३६२.००</td></tr>
<tr><td><u>स्वास्थ्य चालुः</u>
१५-०७७/३/२४</td><td>गायत्री औषधी सप्लायर्स</td><td>६०८९४५३१८</td><td>५०७९००.००</td><td>६६०२७.००</td></tr>
<tr><td><u>न.पा. चालुः</u>
२७९-०७६/११/१</td><td>दिपक ट्रेर्डस</td><td>६००३४९१६७</td><td>४४१३००.००</td><td>५७३६९.००</td></tr>
<tr><td>५३०-०७७/३/३१</td><td>आईकन एक्सपोर्ट</td><td>६०१८८५४८०</td><td>४४०७००.००</td><td>५७२९१.००</td></tr>
<tr><td>५४४-०७७/३/३१</td><td>दिपक ट्रेर्डस</td><td>६००३४९१६७</td><td>४४१०००.००</td><td>५७३३०.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>४,२४६,७१४.००</td><td>५५२,०७३.००</td></tr>
</table>
कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>५,५२,०७३.००</td></tr>
<tr><td></td><td>• उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.</td><td>उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण कार्यः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा रु.१ करोड सम्मको श्रममूलक कामहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गराउन सक्ने र सो गराउँदा आवश्यक प्रकृया पुऱ्याउनुपर्ने उल्लेख छ। सो सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा यस प्रकार छनः</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>उपभोक्ता समिति दर्ताः संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार कुनै पनि संस्था बिधान सहित दर्ता नभएमा संस्थालाई कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन। कार्यालयले यस वर्ष सम्झौता गरेका कुनैपनि उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुनेगरी दर्ता नभई स्थानीय रुपमा आयोजनालाई बजेट परेको आधारमा अस्थाई समिति गठन हुने र काम सम्पन्न पश्चात समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण सम्पन्न योजनाहरु अलपत्र भएमा जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने भएकोले स्थायी सयन्त्रमार्फत काम गर्ने गरी उपभोक्ता समितिको कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
१८.	**उपभोक्तासँग सम्झौताः**- सार्बजनिक खरिद नियमाबली,२०६४ को नियम ९७ उपनियम (२) बमोजिमको प्रस्ताव वा निवेदन प्राप्त भएपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय र त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आवश्यकतानुसार छलफल, वार्ता वा निर्माण स्थलको भ्रमण गरी त्यस्तो काम वा सेवाका सम्बन्धमा खरिद सम्झौता गर्नु पर्नेछ। त्यस्तो सम्झौतामा देहायको कुराहरू उल्लेख गर्नु पर्नेछ। निर्माण कार्य वा सेवाको प्रकृति, परिमाण, लागत अनुमान, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यहोर्ने वा व्यहोर्नु पर्ने रकम, कार्य वा सेवा सम्पन्न गर्नु पर्ने अवधि हुनुपर्ने उल्लेख छ। पालीकाले उपभोक्ता समितिसँगको योजनाको बिल भरपाई राखि खर्च लेख्दा सम्झौता मिति, योगदान, सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, पालीकाको बजेट तथा उपभोक्ता समितिको जनश्रमदान को बारेमा उल्लेख नगरी केबल बिलभरपाईहरु संलग्न गरि खर्च लेखेको छ। जसबाट उल्लेखित कुराहरु प्रति यकिन हुन सक्ने अवस्था भएन।	
१९.	**सामाजिक/सार्बजनिक परीक्षण तथा सुनुवाईः**- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७८ मा स्थानिय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन हुने कार्य मितव्ययी एबं दक्षतापुर्बक सँचालन गर्न अनुगमन एबं सार्वजनिक एबं सामाजिक परीक्षण तथा सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सँचालन गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालीकाले संचालित योजनाहरुको अनुगमन गर्ने कार्य गरेता पनि केही योजनाको मात्र सार्वजनिक एबं सामाजिक परीक्षण कार्य संचालन गरेको देखियो। सबै योजनाको अनुगमन, सामाजिक तथा सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई को व्यबस्था गरि बित्तिय पारदर्शिता र जबाफ देहिताको पालना गर्नुपर्दछ ।	
२०.	**आयोजना हस्तान्तरणः** सार्बजनिक खरिद नियमाबली,२०६४ को नियम ९७ (१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यो बर्ष उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गरेको कुनै पनि आयोजना नियमाबलीको व्यबस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरेको देखिएन। जसबाट सम्पन्न आयोजना मर्मत, रेखदेख तथा उचित संरक्षण हुन नसकि लगानी खेर जान सक्ने देखिन्छ। अतः सम्पन्न आयोजनहरु सम्बन्धित उपभोक्ता समिति मार्फत नै कार्यान्वयन, संचालन, मर्मत र स्वामित्व ग्रहण गर्ने व्यवस्था सम्झौतामै उल्लेख गर्ने व्यवस्था गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउनु पर्दछ।	
२१.	**कामको गुणस्तर एवं स्थलगत निरीक्षणः**- नगरपालिकाले यसवर्ष अधिकांस निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको छ। यसरी गरिएका निर्माण कार्यको अनुगमन स्थानिय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७८(३) अनुसार नगरपालिकाको प्रमुख, उपप्रमुख र जिल्ला समन्वय समितिका प्रमुखले वा उक्त पदाधिकारीहरुले तोकेको अधिकारीले गर्ने व्यबस्था छ। सो अनुसार नगरपालिकाले के कति योजनाहरु अनुगमन गर्यो सोको विस्तृत विवरण तयार गरेको देखिएन। यस नगरपालिकाबाट उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण सम्पन्न भएका बाटो, कल्भट, भवन, नाली जस्ता निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा उपप्रमुख एवं वडा अध्यक्षको अध्यक्षतामा अनुगमन समिति गठन गरी अनुगमन गर्ने र अनुगमनको सिफारिस पश्चात भुक्तानी दिने गरेको छ। अनुगमन प्रतिबेदनमा निर्माण कार्यको बिस्तृत बिबरणमा उल्लेख नहुँदा अनुगमन वास्तबिक भन्दा प्रकृयामुखि मात्र भएको छैन भन्न सकिएन। अतः कामको गुणस्तर कायम नभएमा सोको जिम्मेवारी सम्बन्धित प्राविधिक एवं अनुगमन कर्तालाई बनाइ निर्माण कार्यको गुणस्तर कायम हुनुपर्दछ ।	
२२.	**जटिलसंरचना निर्माण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो। यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :

गो भौ नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१४-०७७/३/८	पोर्ताहा खोला पुल निर्माण उ.स.	पुल निर्माण	३५९९७०३.००
२२२-०७७/३/३१	विजुली तार पोल जडान उ.स.	ग्रामीण विद्युतिकरण	११९६९८८.००
		जम्मा	४,७९६,६९१.००

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

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

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम
२५ शैय्याको अस्पताल ड्रईङ्ग	ईम्प्याक्ट ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	१९९९८७४.००	१९९४४५०.००
न.पा. प्रशासनिय भवनको डि.पि.आर	मुन एण्ड अन्जली ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	१७९१०५०.००	१७९१०५०.००
बाडमिन्टन हल र आ.वि.को आर्किटेक डिजाईन	शिभांश ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	४९३८१०.००	४९३८१०.००
	जम्मा	४,२८४,७३४.००	४,२७९,३१०.००

डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ।

२४. **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति -** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३० सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	३० वटा	१४३	१३६	४१	

दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।

२५. **औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले सूचना प्रकाशन गरी रु.३९,८९,२५६.०० का औषधि खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः

२५.१. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२५.२.	आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
२५.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२६.	**सवारीसाधन खरिद** -अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले २ थान दुई पांग्रे सवारि साधन खरिदमा रु.४६९२९९.०० खर्च गरेका छन्।	
	सामाजिक सुरक्षातर्फ	
२७.	**सामाजिक सुरक्षातर्फ-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। यस पालिकाले आ व २०७६।७७ मा केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा **(MIS)** अधावधिक गरेको छैन र बैक मार्फत भत्ता वितरण नगरी हातले नै वितरण गरेको साथै एकाघरका परीवार सदस्यले हस्ते सहिछाप गरी रकम वुझेको पाइयो ।	
२७.१.	**वाकी रकम फिर्ता दाखिला गर्नु पर्ने** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम ३३ अनुसार आर्थिक वर्ष भित्र खर्च नभई वाकि रहेको रकम साल तमाम हुनु भन्दा कम्तिमा ७ दिन अगाडी सम्वन्धि कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नगर पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तर्फको वाकि रकम को ले नि का खातामा दाखिला गर्नु पर्नेमा केहि वडा कार्यालयको तर्फवाट नगर पालिकाको खातामा दखिला गरेको पाईएकोले उक्त रकम को ले नि का खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु	१,६३,८००.००
	विपद् व्यवस्थापन	
२८.	**समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन भएतापनि ४ वटा बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>पाइएन। ऐनमा तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.</td><td>कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ। पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन। ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.</td><td>विपद् व्यवस्थापन कोष — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले विपद व्यवस्थापन कोष खडा नगरी सो को लागि साल बसाली रुपमा बजेट विनियोजन गरी खर्च गरेको देखियो।आर्थिक वर्ष ०७६/७७ मा रु.४२३८१६०.०० बजेट व्यवस्था गरी रु.१४४७६२८.०० खर्च गरेको छ। ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१.</td><td>वार्षिक प्रतिवेदन — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.</td><td>सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.१.</td><td>पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>• स्थानीय पूर्वाधारः</td><td></td></tr>
<tr><td>३३.</td><td>कन्टीन्जेन्सी खर्चः दुखनी देवी धर्मशाला जिर्णोद्वार समितिको अन्तिम रनिङ बील अनुसार रु.४४४५२१५.०० भुक्तानी खर्च लेख्नुपर्नेमा कन्टीजेन्सीबाट देहायअनुसार खरिद गरेको भनि रु.४७७१४४७.०० बजेट खर्च लेखी रु.३२६२३२.०० बढी खर्च लेखेको मध्ये रु.४८२२.०० करकट्टी गरी रु.३२१४१०.०० खुद खर्च लेखेको देखियो।कन्टीन्जेन्सी खर्चलाई पुष्टी गर्ने बीलभरपाई पेश नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>खर्च जनाएको आपूर्तकको नाम</th><th>खर्च लेखेको रकम</th></tr>
<tr><td>आयुष ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td><td>१३३५७०.००</td></tr>
</table></td><td>३,२१,४१०.००</td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

जय माँ काली ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	१८७८४०.००
जम्मा	**३२१,४१०.००**

३४. **अग्रिम आयकरः** आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८१(३)क मा उपभोक्ता समितिलाई ५० लाख भन्दा बढी भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा देहायका उपभोक्ता समितलाई भुक्तानी दिंदा अग्रिम करबापत रु.१०१,८१७.०० कट्टा गरेको नपाईएकोले असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु. — **बेरुजू रकम: १,०१,८१७.००**

भौ.नं. र मिति	काम	उ.स.को नाम	भुक्तानी रकम	कर
१-०७६/१२/६	दुखनी देवी धर्मशाला निर्माण	उ.स.वार्ड नं.७	३३२०४९३.००	४९८०७.००
२-०७६/३/८	दुखनी देवी धर्मशाला निर्माण	उ.स.वार्ड नं.७	३४६७३७६.००	५२०१०.००
		जम्मा	**६,७८७,८६९.००**	**१०१,८१७.००**

३५. **बिल भरपाई वेगर खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६(३) मा भुक्तानी दिँदा बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तपशिल बमोजिम बिल भरपाई वेगर खर्च लेखेकोले सम्बन्धित बाट असुल हुनुपर्ने रु. — **बेरुजू रकम: २१,५००.००**

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउने	विवरण	रकम
न.पा.पूँजिगत ४५-०७६/११/१६	श्रीलाल को घरदेखी किसनुयादवको घरसम्म आर.सि.सि.	ल्याब टेस्ट	१५००.००
५७-०७६/१२/६	विद्यानन्द रामको घरदेखि साइफन सम्म सडक ढलान	ल्याब टेस्ट	१००००.००
१२६-०७७/२/११	रामघरदेखी देव रघुनाथ घरसम्म पि.पि.सि.ढलान उ.स.	ल्याब टेस्ट	१००००.००
		जम्मा	**२१,५००.००**

३६. **स्रेस्ता पेश नभएकोः** लेखापरीक्षणको लागि सम्पूर्ण कारोबारको लेखा पेश हुनुपर्दछ। तर नगरपालिकाले देहायका गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट कारोबार गरेको गोश्वारा भौचर तथा स्रेस्ता पेश नभएकोले लेखापरिक्षण नभएको रु. — **बेरुजू रकम: १,९९७,१६९.००**

भौ.नं. र मिति	कारोबारको व्यहोरा	रकम
न.पा.चालु ४-०७६/६/९	कट्टी रकम दाखिला	४१७४६८.३८
६-०७६/६/९	कट्टी रकम दाखिला	१२७०१८.८१
२२-०७६/६/१७	ज्याला रकम भुक्तानी	५६४००.००
८९-०७६/७/२६	ज्याला रकम भुक्तानी	१५००००.००
३४५-०७६/१२/०६	कार्यालय संचालनबापत खर्च	१९९६५८.००
३८३-०७६/१२/०९	तलब भत्ता भुक्तानी	४१९८९.००
३९१-०७७/२/११	ज्याला रकम भुक्तानी	२५२४५.००
४३३-०७७/२/२७	पदाधिकारी सुविधा रकम भुक्तानी	३१३४०.००
४३५-०७७/२/२७	पदाधिकारी सुविधा रकम भुक्तानी	३१३४०.००
४६७-०७७/३/२१	आर्थिक सहयोग बापतको रकम भुक्तानी	९५०००.००
५३७-०७७/३/३१	पेश्की फछ्र्यौट	७००००.००
संघीय सशर्त चालु १३८-०७७/३/३१	कर कट्टी रकम	११५८८६.८१
१४१-०७७/३/३१	भरपाई अनुसार रकम भुक्तानी	१८६२७.००
१४२-०७७/३/३१	नाईट भत्ता वितरण	७२९००.००
१६२-०७७/३/३१	पेश्की फछ्र्यौट	५००००.००
१६७-०७७/३/३१	छुट ग्रेड भुक्तानी	१३८८०.००
१६९-०७७/३/३१	मसलन्द खर्च	१८२५०.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

स्वास्थ्य चालु तर्फः ८-०७७/३/२७	करकट्टी दाखिला	६६६६.००
१६-०७७/३/२७	" "	४६९५०.००
१७-०७७/३/२७	" "	३३९५०.००
२१-०७७/३/३१	करकट्टी दाखिला	६६२९.००
कृषि तर्फः २८-०७७/३/२७	करकट्टी दाखिला	२१०५९.००
२९-०७७/३/३१	पेश्की फछ्र्यौट	१६९८६०.००
३१-०७७/३/३१	करकट्टी दाखिला	८१४.००
३४-०७७/३/३१	करकट्टी दाखिला	४४८८.००
स्थानीय पूर्वाधार ११-०७७/३/०२३	करकट्टी दाखिला भौचर पेश हुनुपर्ने	४९६३३.००
१२-०७७/३/२३	" " "	२५८६७.००
१३-०७७/३/२३	" " "	९६२५०.००
	जम्मा	**१,९९७,१६९.००**

- **न.पा.पूँजिगतः**

३७. **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु. — ६०,८६,६८९.२४

भौ.नं. र मिति	सप्लायर्सको नाम	विवरण	रकम
न.पा.पुँजिगत १०७-०७६/१०/११	माँ छिन्नमस्ता एजेन्सी एण्ड सप्लायर्स	फर्निचर	४९८७५७.००
१०९-०७६/१०/१९	शिभम ट्रेडिङ एण्ड विजनेस हाउस	फर्निचर	४९८०४५.२४
११३-०७६/११/११	माँ दुर्गा सप्लार्यस एण्ड ट्रेर्डस	मेसिनरी औजार	४९४०३६.००
११५-०७६/११/११	एन वि.जि.सप्लायर्स	मेसिनरी औजार	२७२८९५.००
न.पा.चालु ७७-०७६/७/२१	पि.सि.क्लिनिक	ईन्भटर, व्याट्री	४९८५५६.००
३९३-०७७/२/११	एम.एण्ड एम अटो पार्टस	प्रिन्टर मेसिनरी	४९२६८०.००
३९५-०७७/२/१३	लक्की ट्रेर्डस	मसलन्द	४५३९७७.००
५१५-०७७/३/३१	जय माँ काली ट्रेर्डस	मसलन्द	४९९०५३.००
५२८-०७७/३/३१	आयुष ट्रेर्डस	मसलन्द	४९८९२८.००
५३४-०७७/३/३१	ए आर ट्रेर्डस	विद्युतीय सामाग्री	४०३४४३.००
५४४-०७७/३/३१	दिपक ट्रेर्डस	ब्याग तथा टर्च	४९८३३०.००
पोलिटेक्नीकल पुजीगत २/२०७६/९/२८	वैभव निर्माण सेवा	स्कुल मैदान पुर्ने	४७८९९१.००
६/२०७६/६/१६	ज्वालामुखि कन्सट्रकसन	कंकालिनि मा वि मरमत	४९८९९८.००
		जम्मा	**६,०८६,६८९.२४**

३८. **ट्याक्टर खरिदः** सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट केशरी चन्द्र भवरलाल बाट ट्याक्टर १

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>थान रु.१४९४६०५.०० र जयहनुमान ट्रेड लिंकबाट टेम्पो १ थान रु.८९५५२५.०० समेत रु.२३९०१३०.०० खरिद गरको छ। अर्थ मन्त्रालयको २०७६।१२।२० को पत्रानुसार मन्त्रालयको ०७७।१२।१९ को निर्णयले सवारी साधान खरिदको बजेट रोक्का गरेको अवस्थामा खरिद गरेको एवं अर्थ मन्त्रालयको सहमति समेत नलिएकोले अनियमित रु.</td><td>२३,९०,१३०.००</td></tr>
<tr><td></td><td>• प्रेदश हस्तान्तरित कार्यक्रमः</td><td></td></tr>
<tr><td>३९.</td><td>महेन्द्र राजमार्ग देखी भारदह अस्पताल सम्मको बाटो ढलान कार्यः बाटो निर्माण गर्न लागत अनुमान रु.५४,१७,११५.८२ तयार गरी सो मध्ये रु.५६७११५.८२ उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ। उक्त कार्यको नापी किताब, उपभोक्ता बिल तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.५३,८८,८४४.०० मा कार्यसम्पन्न भै सो बाट रु.५,३९,९६२.०० श्रमदान कट्टा गरी रु.४८,४८,८८२.०० उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएकोमा निम्न व्यहोरा देखियो।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९.१.</td><td>श्रमदानः महेन्द्र राजमार्ग देखी भारदह अस्पताल सम्मको बाटो निर्माण उ.स.सँग भएको सम्झौता तथा लागत अनुमान अनुसार उपभोक्ता समितिले कुल कार्यको १०.४७ प्रतिशत श्रमदान गर्नुपर्ने उल्लेख छ। बाटो निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.५३,८८,८४४.०० मा कार्य सम्पन्न भएको छ। सम्झौता तथा लागत अनुमान अनुसार उपभोक्ताको श्रमदान रु.५,६४,२१२.०० हुनुपर्नेमा रु.५,३९,९६२.०० मात्र भएको देखिएकोले घटि श्रमदान उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>२४,२५०.००</td></tr>
<tr><td>३९.२.</td><td>बाटोको लागत अनुमान तयार गर्दा आर.सि.सि. ढलान गर्ने उल्लेख छ। सोको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र नापी किताबमा आर.सि.सि. बाटो उल्लेख गरेकोमा उपभोक्ता सम्बन्धी बिलमा पि.सि.सी. उल्लेख गरेको छ। त्यस्तै निर्माण कार्यको होर्डिङ बोर्ड तथा भुक्तानी गर्ने टिप्पणी समेतमा पि.सि.सि.बाटो उल्लेख भएकोमा बाटो बास्तविकरुपमा पि.सि.सि. ढलान वा आर.सि.सि. ढलान कुन भएको थियो एकिन गर्न सक्ने अवस्था छैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९.३.</td><td>भेरियसनः सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११८ अनुसार खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सो सम्झौताको कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भएमा भेरियसन जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर महेन्द्र राजमार्ग देखी भारदह अस्पतालसम्मको बाटो निर्माण को लागि लागत अनुमान तयार गर्दा तपशिल बमोजिमका आईटमहरु उल्लेख गरेको छैन। तर सोको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन कार्य थप गरेको भनि सो कार्यको रकम समेत उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएकोमा सोको भेरियसन स्वीकृति पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>Flat brick soling</td><td>१५.३०sqm</td><td>११७२.४३</td><td>१७९३८.१८</td></tr>
<tr><td>Plain cement concrete work 1:2:4</td><td>३.०६cum</td><td>१४३४३.९४</td><td>४३८९२.४६</td></tr>
<tr><td>Brick mesonary work</td><td>५.३६cum</td><td>१६६३४.२१</td><td>८९०७६.१९</td></tr>
<tr><td><u>RCC Slab construction</u>
Plain Cement concrete of grade M_{20} For RCC</td><td>३.०६ cum</td><td>१६६३४.२१</td><td>५११८६.६७</td></tr>
<tr><td>Supply fabricate, plce and Fixing wooden Formwork</td><td>५.१० sqm</td><td>१६७२७.६७</td><td>६६६०.८६</td></tr>
<tr><td>Supply, cut, fabricate, place and tie</td><td>२४२.१६ kgs</td><td>१३०६.०५</td><td>५१५३६.५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२६०,२९०.८६</td></tr>
</table></td><td>२,६०,२९०.८६</td></tr>
<tr><td>३९.४.</td><td>बढी भुक्तानीः महेन्द्र राजमार्ग देखि भारदह अस्पताल सम्मको बाटो निर्माण कार्यको लागत अनुमान अनुसार १७५ मिटर लम्बाई हुने र लागत रु.५४,१७,११५.८२ हुने उल्लेख छ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>सोको आधारमा प्रति मिटर लागत रु.३०,९५५.०० देखिन्छ। तर नापी किताब अनुसार १७३ मिटर मात्र निर्माण गरेको देखिएकोले सोको आधारमा उपभोक्ता समितिले २ मिटर घटि कार्य गरेको रु.६१,९१०.०० कट्टा गरी रु.५३,५५,२०५.९२ को खुद कार्य गरेको देखिन्छ। तर रु.५३,८८,८४४.०० को कार्य गरको उल्लेख गरी भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>३३,६३८.०८</td></tr>
<tr><td></td><td>• प्रदेश हस्तान्तरित पूँजिगत</td><td></td></tr>
<tr><td>४०.</td><td>पोर्ताहा बजार कालोपत्रेः कालोपत्रे कार्यको लागि बोलपत्रको माध्यमबाट कम कबोल गर्ने सनराईज कन्स्ट्रक्सनसँग मु.अ.कर समेत रु.५८,१३,४७७.८१ को सम्झौता भएको छ। प्रथम रनिङ बिल बापत रु.१५,१५,२६०.४० भुक्तानी भएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः</td><td></td></tr>
<tr><td>४०.१.</td><td>प्रोभिजनल समः आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी गर्दा रित पुग नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सनराईज कन्सक्ट्रसनलाई सडक कालोपत्रे कार्य बापत प्रथम रनिङ बिल भुक्तानी गर्दा देहाय अनुसारको प्रोभिजनल सम आईटममा बिल भरपाई बेगर भुक्तानी दिएकोले असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>निर्माण कार्यको बीमा</td><td>१०००००.००</td></tr>
<tr><td>सामानकव ल्याब टेस्ट</td><td>२५०००.००</td></tr>
<tr><td>होर्डिङ बोर्ड</td><td>१५०००.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१४०,०००.००</td></tr>
</table></td><td>१,४०,०००.००</td></tr>
<tr><td>४०.२.</td><td>प्रोभिजनल सममा मु.अ.करः प्रोभिजनल समका आईटमहरुमा मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ। तर निर्माण व्यवसायी सनराईज कन्सट्रक्सनलाई प्रोभिजनल सम बापत रु.१४००००.०० भुक्तानी गर्दा १३ प्रतिशत ले मु.अ.कर रु.१८,२००.०० भुक्तानी दिएको पाईएकोले असुल गरी प्रदेश संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.</td><td>१८,२००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>• सर्सत (शिक्षा) चालु</td><td></td></tr>
<tr><td>४१.</td><td>सोधभर्ना नलिएकोः फु.अ.स.आधारभूत विद्यालय राजगढ, कमलपुर दरबन्दी भै हनुमानगर कंकालिनी नगरपालिकाको आधारभूत विद्यालय, भलुवामा काजमा खटिएका नि.मा.तृतिय शिक्षक अशोक कुमार यादवलाई आ.वि. भलुवाखाना बाट बार्षिक तलब रु.५३६०३०.०० भुक्तानी गरेको छ। पदाधिकार भएकै विद्यालयबाट तलब भत्ता भुक्तानी दिनुपर्नेमा यस न.पा. को आ.वि. भलुवाखान बाट भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम सोधभर्ना प्राप्त गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.</td><td>५,३६,०३०.००</td></tr>
<tr><td>४२.</td><td>विद्यालय भौतिक पूर्वाधारः नगरपालिकाले नगर क्षेत्रका देहायका विद्यालयलाई भवन निर्माण बापतको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा निकासा छोडेको छ। निकासा भएको रकमबाट विद्यालयले ले.प.अवधि (०७७/११/४) सम्म पनि निर्माणकार्य शुरु गरेको प्रगति विवरण पेश गरेको छैन। निकासाको प्रयोजन अनुरुप निर्माणकार्य सम्पन्न गरी प्राविधिक जाँचपास, विल भरपाई, नापी किताब, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>मा.वि. मधवापुर</td><td>२ वटा शौचालय निर्माण</td><td>१४०००००.००</td></tr>
<tr><td>रा.आ.भू.वि.रम्पुरामल्हनिया</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१६०००००.००</td></tr>
<tr><td>म.मा.वि.हनुमानगर</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१६०००००.००</td></tr>
<tr><td>कोशी आ.वि. कोशी ब्यारेज</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१६०००००.००</td></tr>
<tr><td>दलित रा.प्रा.वि.इनर्वा</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१६०००००.००</td></tr>
</table></td><td>७८,००,०००.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td><table><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७,८००,०००.००</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३.</td><td>छात्रावृत्तिः नगरपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त तिर ०७७/३/२३ मा नगरक्षेत्रका ३० वटा विद्यालयलाई छात्रछात्रवृत्ति र दलित छात्रवृत्ति समेत रु.१४०९७००.०० आर्थिक वर्षको अन्तमा निकासा छाडेको छ। बन्दाबन्दी को अवस्था भएको कारण निकासा भएको रकम सम्बन्धित विद्यार्थीले प्राप्त गरेको छैन। निकासा रकम निकासाको प्रयोजन अनुरुप विद्यार्थीलाई वितरण गरेको भरपाई तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४४.</td><td>स्यानीटरी प्याडः नगरपालिकाले खरिद गरेका स्यानीटरी प्याड कार्यक्रमको आशय अनुरुप २०७७ आषाढ मसान्त भित्र वितरण गरिसक्नु पर्दछ। पालिकाले २३००० प्याकेट सेनिटरी प्याड सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गरी लेखापरीक्षण अवधि (०७७/१०/५) सम्म आंशिक मात्र विद्यालयका प्र.अ. लाई ९६२४ प्याकेट वितरण गरी ११३७६ प्याकेट वितरण गर्न बाँकी देखियो। मौज्दात राख्दा सोको गुणस्तरमा ह्रास आउने तथा प्रयोग गर्ने अवधि समेत सकिने सम्भावना भएकोले सम्बन्धितलाई आवश्यक कारबाही हुनुपर्ने रु.</td><td>६,७६,८०८.००</td></tr>
<tr><td></td><td>• न.पा.चालू तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.</td><td>पारिश्रमिक करः आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ बमोजिम करयोग्य आयको पहिलो १ लाखमा १० प्रतिशत त्यस पछिको २ लाखमा २० प्रतिशत र ७ लाख ५० हजार देखि २० लाखसम्म ३० प्रतिशतका दरले पारिश्रमिक कर लाग्ने व्यवस्था छ। पालिकाका देहायका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलब भत्ता तथा अन्य सुविधा बापतको रकममा देहायको पारिश्रमिक कर कट्टा गरी दाखिला हुनपर्नेमा भएको नदेखिएकोले असुल गरी दाखिला हुनपर्ने रकम रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>करयोग्य आय</th><th>कर कट्टी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ले.अ. योगानन्द शाह</td><td>११८८६३.००</td><td>१३७७२.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सि.अ.हे.व.नरेन्द्र कुमार सिंह</td><td>१०३००२.००</td><td>१०६००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सि.अ.हे.व.भोजदेव ठाकुर</td><td>११०५५४.००</td><td>१२११०.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>ज.स्वा.अ.राम कुमार यादव</td><td>६३९११.००</td><td>६३९१.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>नि.मे.सु.कुन्दन ठाकुर</td><td>१५६९००.००</td><td>२१३८०.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>हे.अ.धर्मेन्द्र खड्गा</td><td>१०३००२.००</td><td>१०६००.००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>ल्या.टे. श्री प्रसाद शाह</td><td>१५४३३८.००</td><td>२०८६७.००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>ल्या.टे.शैलेन्द्र कुमार यादव</td><td>१९९८१८.००</td><td>२९९६३.००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>रेडियोग्राफर जय श्री दास</td><td>६३११२.००</td><td>६३११.००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>स्टाफ नर्स अर्चना शर्मा</td><td>७४६८२.००</td><td>७४६८.००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१३९,४६२.००</td></tr>
</table></td><td>१३९,४६२.००</td></tr>
<tr><td>४६.</td><td>पेश्की प्रविष्ठ नगरेकोः आर्थिक कार्याविधि नियमावली,२०६४ को नियम ७४ अनुसार सम्बन्धित कामको लागि आवश्यक रकम भन्दा बढी नहुने गरी खातामा प्रविष्ठ गरी पेश्की दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले पेश्की खाता नराखेको एवं बैक नगदी कितावमा पेश्की खर्च लेखी पाएको महलमा नचढाई सोझै पेश्की रकमलाई खर्च लेखेको पाईएकोले जिम्मेवार बाट असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.र मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>पेश्की रकम</th></tr>
<tr><td>३२४-०७६/१२/४</td><td>वडा कार्यालय संचालन बापत गएको पेश्की</td><td>२०००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२००,०००.००</td></tr>
</table></td><td>२००,०००.००</td></tr>
<tr><td>४७.</td><td>दाखिला गर्न बाँकी करः आयकर ऐन,२०५८ अनुसार कट्टी भएको कर रकम समयमै दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर तपशिल बमोजिमका गोश्वारा भौचर बाट कट्टी भएको नदेखिएकोले</td><td></td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गरेको भौचर पेश हुनुपर्ने रु.	६५,६७९.२५

भौ.नं. मिति	व्यहोरा	अग्रिम आयकर	पारिश्रमिक कर	बहाल कर	जम्मा
न.पा.चालु तर्फ ८२-०७६/७/६	अनुशिक्षण कार्यक्रम	१८९००.००	-	७०१४.००	२५९१४.००
संघीय ह.चालु १६०-०७७/३/३१	प्रजनन योजना तथा स्वास्थ्य	९६००.००	९६००.००	-	१९२००.००
कृषि तर्फ १७६-०७७/३/३१	गहुँको बिउ खरिद	१५१२.००	१९०५३.२५	-	२०५६५.२५
	जम्मा				६५,६७९.२५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४८.	**बिल भरपाई बेगरको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर देहायका भुक्तानिहरुमा बिल तथा वितरणको भरपाई संलग्न हुनपर्नेमा नभएकोले बिल तथा वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	१८,६७,७१३.००

भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम
न.पा.चालु २६-०७६/१२/१	ईन्धन बापत ईन्टरनेशलन ट्रेर्ड लिंकलाई रु.१३९९६.०० भुक्तानी दिएकोमा सो को बिजक पेश नभएको	१३९९६.००
१९३-०७६/१०/२	जय माँ काली ट्रेर्डसबाट साईकल १५ थान, रेनकोट ३४ थान खरिद गरी वितरण गरेकोमा सो को भरपाई पेश नभएको	२७७७६०.००
२४०-०७६/१०/८	एम.आई.एस. अपरेटरलाई संचार भत्ता बापत खर्च लेखेकोमा सो को बिल भरपाई पेश नभएको	१८००.००
शिक्षा पुजिगत ३/२०७६/६/१७	कर कट्टि रकम वैक दाखिला नभएको	५७४०७.००
६/२०७७/२/१३	आधार प्रमाण नभएको	१०००००.००
७/२०७७/३/३०	आधार प्रमाण नभएको	१२५००००.००
पोलिटेक्निकल पुजिगत ४/०७६/१०/०८	विज्ञपन खर्च बापत को खर्चमा विल नराखि भौचर राखेको	५९५००.००
१७/०७६/११/११	विज्ञापन खर्च बापतको खर्चमा विल नराखि नगदि रसिद राखेको	१५०००.००
कोभिड-१९ तर्फ २६-०७७/२/२१	प्लाष्टिक गम बुट १२५ थान स्वास्थ्यकर्मीलाई वितरण गरेको भनेकोमा सो को वितरणको भरपाई पेश नभएको	९२२५०.००
	जम्मा	**१,८६७,७१३.००**

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४९.	**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको जाँचगरी मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर देहायका भुक्तानिहरुमा बिल, बिजक भन्दा बढी भुक्तानी गरेको पाइएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	**२३०,१९४.५०**

गौ.भा.नं. र मिति	कार्य। बापत	दिनुपर्ने	दिएको	बढि
२१६-०७६/१०/८	भ्रमण खर्च	११५२९०.००	१२७४००.०	१२११०.००
२४३-०७६/१०/१०	मेसिनरी तथा मसलन्द खरिद	३९२३२२.००	४११८२२.००	१९५००.००
२६४-०७६/१०/१३	कर्मचारी बैठक भत्ता	५०००.००	५४९००.००	४९९००.००
३०२-०७६/११/१३	स्वास्थ्य शिविर संचालन खर्च	६७१८२.५०	७२३८७.००	५२०४.५०
५७४-०७७/३/३१	वडा संचालन खर्च	९४७२५.००	१०००००.००	५२७५.००
५७८-०७७/३/३१	वडा संचालन खर्च	३९६०८५.००	४०००००.००	३९१५.००
५७९-०७७/३/३१	मसलन्द खरिद	४००००.००	६७०००.००	२७०००.००
५७७-०७७/३/३१	वडा संचालन खर्च	१०२०१५.००	२०००००.००	९७९८५.००
५६०-०७७/३/३१	“ “	८३७५५.००	८८७३४.००	४९७९.००
५६१-०७७/३/३१	“ “	९७६४९.००	१०११७५.००	४३२६.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

	जम्मा	१,३९४,०२३.५०	१,६२३,४१८.००	२३०,१९४.५०

५०. **विजकको फोटोकपीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) अनुसार खर्च लेख्दा बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। श्रेस्ता परिक्षणका क्रममा निम्न भौचरमा फोटोकपि विजक पेश भएकोले सक्कल विजक पेश हुनुपर्ने रु. — ४८०,५९५.००

गो भौ नं र मिति	विजक पेश गर्नेको नाम	प्रयोजन	रकम
५०१-०७७/३/३१	राजदेवि अटो मोबाईल्स	गाडी मर्मत	४४५०००.००
५४९-०७७/३/३१	एड पोईन्ट प्रा.लि.	सूचना प्रकाशन	३५५९५.००
		जम्मा	४८०,५९५.००

५१. **रकम ढिला दाखिला गर्ने** - आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।

५२. **रसिद नियन्त्रण खाता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरूको नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्दछ। पालिकाले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिद को छपाई एवं गत विगतको बाँकी र यो वर्ष खर्च भई आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको तथा वडाहरुमा पठाएको रसिदको आम्दानी खर्च (उपयोग) खुल्ने अभिलेख रसीद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक नगरेकोले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसीद उपर्युक्त ढङ्गवाट प्रयोग भएको छ भन्न सकिने आधार भएन। आम्दानी जस्तो संवेदनशिल विषयमा गम्भिर भई रसीदको प्रयोगलाई व्यवस्थित बनाइनुपर्दछ। न पा ले रसिद नियन्त्रण खाता राखेको भए पनि नाम मात्रको रहेको छ । आ व भित्र छपाई भई प्राप्त भएका नगदि रसिदको आम्दानि वाधिएको छैन । गत विगत वर्षको वाकि रहेको नगदि रसिद वारे प्रष्ट नहुदा एउटै सिलसिलेवार न रहेको नगदी रसिद को ठेलि संख्या १ भन्दा वढी रहेको छ ।नगदि रसिद सम्वन्धमा अन्य व्यहोरा निम्न छन्

५२.१. रसिद नियन्त्रण खाता अनुसार वितरण भइ गएका निम्न नं उल्लेखित नगदि रसिद तथा उक्त रसिद वाट भएको आम्दानीको दैनिक टिपोट खाता पेश भएको छैन ।

रसिद न		ठेलि संख्या	कैफियत
देखि	सम्म		
१	५०	१	प्राविधिक शाखा
४०१	६००	३	पोलिटेक्निक कलेज
६५१	७५०	२	
५१	१००	१	पशुपंक्षि शाखा
१४०१	१४५०	१	संस्था दर्ता वहाल विटौरी पोखरी ठेक्का
४५१	५५०	२	
७५१	८००	१	
१०१	१५०	१	
२०१	२५०	१	
३५१	४००	१	
१०५१	११००	१	
१२०१	१२५०	१	
१३०१	१३५०	१	
१४०१	१४५०	१	
१५०१	१६००	२	शाखा नखुल्ने

५२.२. पालिकाले संकलन गरेको साथै वडाहरुले संकलन गरेको आन्तरिक आयको स्पष्ट व्यहोरा

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>देखिने गरी शिर्षकगत असुलि तथा वैक दाखिलाको विवरण प्राप्त हुन सकेन ।यसले गर्दा नगद वुझ्ने कर्मचारीहरुले संकलन गरेको आय कति दाखिला भयो र कति दाखिला छुट्न गयो एकिन गर्न सकिने अवस्था रहेन ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>• पोलिटेक्निक अनुदान तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.</td><td>टुक्रा पारी खरिदः (२४-०७७/२/१३) सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले पोलिटेक्निक ईन्स्टियुट भवन निर्माणको लागि देहाय कार्यलाई टुक्रा टुक्रा पारी फरक फरक निर्माण व्यवसायी मार्फत सोझै निर्माण कार्य गरेको देखिएको अनियमित रु.
<table>
<tr><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>गहिल निर्माण सेवा</td><td>भवनको झ्याल ढोका निर्माण</td><td>३८२९२८.००</td></tr>
<tr><td>शक्ति निर्माण सेवा</td><td>रंगरोगन, पलम्बिङ र विद्युतिय कार्य</td><td>४२०४१६.९७</td></tr>
<tr><td>जय माँ ज्वालामुखी निर्माण सेवा</td><td>भवनको झ्याल ढोका निर्माण</td><td>४८५७३३.६०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१,२८९,०७८.५७</td></tr>
</table></td><td>१२,८९,०७८.५७</td></tr>
<tr><td>५३.१.</td><td>धरौटी पेश्कीः आथिक कार्यविधि नियमावलि,२०६४ को नियम ८३ मा सरकारी कार्यालयले टेलिफोन धारा वत्ती र यस्तै अन्य सुविधा वापत धरौटि राखेको रकमको विवरण अनुसुचि १२ र १३ वमोजिमको ढाचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। पोलिटेक्निकल ईस्टिच्युटको विद्युतिकरण मिटर जडान आदि कार्यको लागी रु ९७४६४ खर्च भएको मध्य रु २००००।०० धरौटि वापत रकम रहेको हुदा उक्त रकमको अभिलेख नराखेको रु</td><td>२०,०००.००</td></tr>
<tr><td>५४.</td><td>धरौटी कारोवारको लेखा आथिक कार्यविधि नियमावलि २०६४को नियम ६८ मा कार्यालय प्राप्त धरौटि कारोवरको लेखा अनुसुचि १० वमोजिमको ढाचामा गोश्वारा धरौटी खाता र अनुसुचि ११ वमोजिमको ढाचामा व्यक्तिगत धरौटी खाता राख्नु पर्ने र उप नियम ४ अनुसार धरौटिको लेखा अध्यवधिक राखि एक आर्थिक वर्षम वाकि रहेको धरौटि अर्को आर्थीक वर्षमा जिम्मेवारी सार्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा न पा ले उक्त धरौटि खाताको अभिलेख नै नराखी धरौटि कारोवार गरेको छ । धरौटि आम्दानी र फिर्ता गरेको गोस्वारा भौचरको सिलसिलेवार नं समेत राखेको छैन। प्राप्त धरौटीको कच्चावरीमा आ व २०७५।७६ को वाकि रु १७८५८३५ देखिन्छ भने यस आ व को आम्दानी रु ४२८०८०२ मध्ये रु १३४६४१९ नाम नखुलेको रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५४.१.</td><td>धरौटि फिर्ताः धरौटि फिर्ता गर्दा आयकर चुक्ता तथा मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको पत्र पेश भएपछि भूक्तानि दिनुपर्नेमा पेश नभएकोमा अवस्थामा भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>विवरण</th><th>फिर्ता रकम</th><th>व्यहोरा</th></tr>
<tr><td>०७६।१०।१४</td><td>हर्षित निर्माण सेवा</td><td>१६६४६.००</td><td>कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको</td></tr>
<tr><td>०७६।१०।१४</td><td>हिमांसु निर्माण सेवा</td><td>२१३४६.००</td><td>कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको</td></tr>
</table></td><td>६,७८,४५४.००</td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

०७६।११।१२	कृष्णा निर्माण सेवा	५५३५३.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७६।११।१२	ठाकुर निर्माण सेवा	१४१४०२.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७७।३।१२	ठाकुर निर्माण सेवा	७०२७८.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७७।३।१२	पुष्पा निर्माण सेवा	१९६४२९.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७७।३।१२	कृष्णा निर्माण सेवा	६००००.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७७।३।१५	जय मां काली निर्माण सेवा	३९०००.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७७।३।१५	देव एण्ड सन्स कन्सट्कसन	३९०००.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
०७७।३।१५	जय मां छिन्नमस्ता निर्माण सेवा	३९०००.००	कर चुक्ता तथा मु अ कर समायोजन विवरण पेश नगरेको
	जम्मा	६७८४५४.००	

५५. **पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधी नियमावली, २०६४ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक बर्षमा गएको पेश्की रकम सोही आर्थिक बर्षमा फछ्र्यौट हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले त्यसरी फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको पेश्की रकमको नाम नामेसी सहित के के बापत पेश्की गएको हो सो समेत खुलाई जिम्मेवारी अर्को आर्थिक बर्षमा सारी प्रमाणित गर्नुपर्ने र यसरी सारिएको पेश्की यस नियमावली बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले गत वर्ष सम्मको पेश्की बाँकी जिम्मेवारी सारेको छैन। कार्यालयले निम्न बमोजिम यो वर्ष गएको पेश्की रु.७,६४५,०००.०० हालसम्म फछ्र्यौट नगरेको हुँदा जिम्मेवारी सारी नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु. ७६,१५,०००.००

सि.नं	ब.उ.शि.नं.	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की रकम
१	पुजिगत	वि.पि.आशुतोष कन्स्ट्रक्सन जे.भी.	२०००००.००
		अनक कन्स्ट्रक्सन जे.भी.	६९०००००.००
२	न.पा.चालु	प्रेमकुमार यादव	१५०००.००
		शिवेन्द्र प्रसाद मण्डल	५०००००.००
		जम्मा	**७,६१५,०००.००**

५६. **आ.ले.प. बेरुजु सम्बन्धमाः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९६ (३) मा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याईएका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै नियमित गराउनुपर्नेमा नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर गर्नुपर्नेमा असुल उपर गरी बेरुजु लगत कट्टा गर्नु गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएको निम्न बमोजिमका बेरुजुहरु अन्तिम लेखापरीक्षण अवधि सम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन।

५६.१. **ब.उ.शि.नं.३१४०१०११४(राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजीकरण विभाग पूँजिगत खर्च)ः** राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजिकरण पूँजिगत खर्च भएको तर स्रेस्ता पेश नभएको रु. २,०६,०००.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
५६.२.	**बिल भरपाई बेगरको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर देहायका भुक्तानिहरुमा बिल तथा वितरणको भरपाई संलग्न हुनपर्नेमा नभएकोले बिल तथा वितरणको भरपाईको साथै अन्य प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	९८०,६०७.५०

गो.भौ.नं र मिति	विवरण	रकम
८६-०७६/७/२१	गाडीहरुको नविकरण र विमा शूल्कबापत खर्च गरेकोमा सो को विल भरपाई प्रमाण कागज पेश नभएको	८२०६०.००
१२१-०७६/८/१२	पानी परेर विद्युतीय करेन्ट प्रवाह भई मृत्यु भएकोले सो को क्षतिपूर्तिबापत रु.५०००००.०० भुक्तानी भएकोमा पोष्टमार्टम रिर्पोट, प्रहरी रिपोर्ट र सर्जिमिन मुचुल्का समावेश नभएको	५०००००.००
२०-०७७/२/२१	७५ प्रतिशत अनुदानमा हाइब्रिड तरकारी बिउ वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत २५ प्रतिशतले हुने रु.७८१२.५० सम्बन्धित कृषकबाट बैक दाखिला हुनुपर्नेमा रु.६२५०.००मात्र दाखिला भएकोले नपुग रकम दाखिला गर्नुपर्ने	१५६२.५०
१५८-०७६/९/९	विविध खर्च बापत पशुपति कोल्ड स्टोर होटललाई खाजा नास्ताबापत रु.४७९१५.०० भुक्तानी भएकोले बिल जम्मा रु.४३८३०.०० मात्र पेश भएकोले बाँकी विल पेश हुनुपर्ने	४०८५.००
१२५-०७६/८/१२	सूचना प्रशासरण बापत भोकरुवा एफ.एम.ले Cash Recipt पेश भएकोले सक्कल बिज पेश गर्नुपर्ने	२१०००.००
३४-०७६/९/१४	ल्याबमा कार्यरत राजेश कुमार यादवलाई प्रयोगशालमा कार्य गरेबापत जोखिम भत्ता दिएकोमा Calculation Sheet पेश गर्नुपर्ने	४३२००.००
२०७-०७६/१०/८	सूचना प्रशासरण बापत भोकरुवा एफ.एम.ले Cash Recipt पेश भएकोले सक्कल बिज पेश गर्नुपर्ने	१००००.००
१७९-०७६/१०/८	सूचना प्रशासरण बापत भोकरुवा एफ.एम.ले Cash Recipt पेश भएकोले सक्कल बिज पेश गर्नुपर्ने	६८३००.००
४१४-०७७/२/१५	सूचना प्रशासरण बापत भोकरुवा एफ.एम.ले Cash Recipt पेश भएकोले सक्कल बिज पेश गर्नुपर्ने	६०२००.००
४२६-०७७/२/२२	सूचना प्रशासरण बापत भोकरुवा एफ.एम.ले Cash Recipt पेश भएकोले सक्कल बिज पेश गर्नुपर्ने	४२५००.००
४७०-०७७/३/२२	सूचना प्रशासरण बापत भोकरुवा एफ.एम.ले Cash Recipt पेश भएकोले सक्कल बिज पेश गर्नुपर्ने	५३५००.००
२४,५१	मधेश न्यूज प्रा.लि. लाई सुचना प्रकाशनबापत भुक्तानीमा बिजक पेश नभएको	९४२००.००
	जम्मा	९८०,६०७.५०

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
५६.३.	**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२५ मा खरिद सम्झौतामा उल्लेखित अवधि भित्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका कार्यबापत उपभोक्ता समितिलाई निर्माण कार्य सम्पन्न भएको भनि रु.१८६९३५.०० भुक्तानी गरेकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरेको रु.	१,८६,९३५.००

गो.भौ.नं र मिति	काम	रकम
५५-०७६/१२/०६	पूजिगत खरिद कार्य	१६५९३५.००
६३-०७६/१२/०७	“ “	२१०००.००
	जम्मा	१८६,९३५.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
५६.४.	**स्रेस्ता पेश नभएकोः** लेखापरीक्षणको लागि सम्पूर्ण कारोबारको लेखा पेश हुनुपर्नेमा देहायका गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट कारोबार गरेको गोश्वारा भौचर तथा स्रेस्ता पेश नभएकोले लेखापरिक्षण नभएको रु.	२१५,९४५.००

गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

५५८-०७७/३/३१	ज्याला रकम भुक्तानी	४२४००.००
३३-०७७/३/३१	कुशवाहा एग्रोभेट डिष्ट्रिव्यूटर्स लाई भुक्तानी	९९२००.००
१७०-०७७/३/३१	विद्युत तथा ईन्टरनेटको बिल भुक्तानी	१४६६५.००
१६७-०७७/३/३१	धमेन्द्र पटेलको छुट ग्रेड भुक्तानी	१३८८०.००
५६५-०७७/३/३१	मसलन्द खरिद बापत भुक्तानी	४५८००.००
	जम्मा	**२१५,९४५.००**

५६.५. **बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको जाँचगरी मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।राजेन्द्र पंडितको खेतमा रहेको पैनी देखी दिनेश यादवको घरसम्म पक्की नाला निर्माण कार्यको स्वीकृत रु.१४,००,०००.०० भएकोमा रु.१४,४९,२१०.०० भुक्तानी गरी रु.४९,२१०.०० बढी भुक्तानी गरेको देखियो। सम्बन्धित उ.स.लाई भुक्तानी नगरी अर्को उ.स.लाई थप भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु. ४९,२१०.००

५६.६. **बिल भरपाईः** सम्झौता अनुसार बिल भरपाई पेश भएपछि मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा भौ.नं.३४९ मिति २०७७/३/३१ बाट निर्माण कार्यको बिल भरपाई बेगर भुक्तानी गरेकोले पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु. ९९,८९२.००

५६.७. **बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको जाँचगरी मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर देहायका भुक्तानिहरुमा बिल, बिजक भन्दा बढी भुक्तानी गरेको पाइएकोले असुल हुनुपर्ने रु. ६३,४६८.००

गौ.भा.नं. र मिति	कार्य।बापत	दिनुपर्ने	दिएको	बढि
५५०-०७७/३/३१	डोर हाजिरी बापत भुक्तानी	९२९५०.००	१३७९५०.००	४५०००.००
५२-०७७/३/३०	सुचना प्रकाशन बापत	९८२५४.००	११६७२२.००	१८४६८.००
	जम्मा	**१९१,२०४.००**	**२५४,६७२.००**	**६३,४६८.००**

५६.८. **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.४२९,५८६.६ समेत रु.३,८१५,४६५.६५ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम
पुजिगत ३०४-०७७/३/३१	एन.वि.डि.सप्लायर्स	६१०७१२०६९	३५५९५.००	४०९५.००
३०४-०७७/३/३१	एन.वि.डि.सप्लायर्स	६१०७१२०६९	९०४००.००	१०४००.००
३२५-०७७/३/३१	जय माँ छिन्नमस्ता सप्लायर्स	६०८४९६५३३	४९९९१२.००	५७५१२.००
प्रकोप व्यवस्थापन ४२-०७७/३/३०	जय माँ कंकालिनि पेडा भण्डार	६०६२६२७६५	१९६३७५.००	२२५९१.००
४२-०७७/३/३०	उमेश मिष्ठान्न भण्डार	दर्ता नभएको	५७३०.००	६५९.२००
४२-०७७/३/३०	न्यू खूश्बु होटल	६०३९४३६८७	९०८७५.००	१०४५४.६४
चालु ५२५-०७७/३/३१	फेमश स्टेशनरी सप्लार्यस	६०६२८६९६९	९९२१४.००	११४१४.००
५२५-०७७/३/३१	फेमश स्टेशनरी सप्लार्यस	६०६२८६९६९	९८९८८.००	११३८८.००
५२५-०७७/३/३१	फेमश स्टेशनरी सप्लार्यस	६०६२८६९६९	९८३१०.००	११३१०.००
२६०-०७६/१०/१९	फेमश स्टेशनरी सप्लार्यस	६०६२८६९६९	३५२८९९.००	३१२१८.००
१५-०७७/३/२४	गायत्री औषधी सप्लायर्स	६०८९४५३१८	५८५७६६.००	६७३८९.००
१५-०७७/३/२४	गायत्री औषधी सप्लायर्स	६०८९४५३१८	४०५८९९.००	४६६९६.००
१५-०७७/३/२४	गायत्री औषधी सप्लायर्स	६०८९४५३१८	५७३९२७.००	६६०२७.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

१५-०७७/३/२४	गायत्री औषधी सप्लायर्स	६०८९४५३१८	४२८८२८.००	४९३३४.००
३०-०७७/३/३१	एस.के.स्टेशनरी	३०१३६२२४३	७३४३६.००	८४४८.००
२७६-०७६/१०/२९	गुनानन्द टायर एण्ड रिपेरिङ्ग सेन्टर	३०५६३७४६१	१९०००.००	२१८५.००
२७६-०७६/१०/२९	गुनानन्द टायर एण्ड रिपेरिङ्ग सेन्टर	३०५६३७४६१	१९०००.००	२१८५.००
३०८-०७६/११/१६	देव एण्ड सन्स विजनेस सेन्टर	६०८४९६७२७	७०५६३.६५	८१४१.८२
३०६-०७६/११/१६	आदित्य ट्रेडर्स	३०४३२९८४९	७०७४८.००	८१३९.००
	जम्मा		**३,८१५,४६५.६५**	**४२९,५८६.६६**

कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ४,२९,५८६.६०

- **कोभिड-१९ तर्फः**

५७. नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार कोभिड-१९ तर्फ आम्दानी र खर्च निम्नानुसार रहेको छः

प्राप्त रकम		खर्च रकम	
आम्दानीको शिर्षक	**रकम**	**खर्च शिर्षक**	**रकम**
संघीय संचित कोषबाट	२४५०००००.००	राहत वितरण	७५३३०४३.००
प्रदेश संचित कोषबाट	१५०००००.००	क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण तथा व्यवस्थापन	६२०२६६१.००
स्थानीय तहको आफ्नै बजेट विनियोजन भएको	११९७५७४९.००	जनशक्ति परिचालन	५७५२४२९.००
	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिद	३०६०१८६.००
	०	अन्य शिर्षकमा भएको खर्च	३३४०५७०.००
	०	बाँकी मौज्दात	११८८४२०३.००
	०	बाँकी	२०२६५७.००
जम्मा	**३७,९७५,७४९.००**	**जम्मा**	**३७,९७५,७४९.००**

५७.१. **नगदै राखेकोः** पालिकाले पेश गरेको आर्थिक विवरणको व्यय महलमा रु.१११११११.०० बैक नगदीमा बाँकी र फरक रु.९१५४६.०० समेत रु.२०२६५७.०० नाम उल्लेख नगरी नगदै राखेको देखिएकोले उक्त रकम सम्बन्धित व्यक्तिबाट बैक दाखिला गर्नुपर्ने रु. २,०२,६५७.००

५७.२. **क्वारेन्टाईन व्यवस्थापनः** नगरपालिकाले देहायका ११ वटा क्वारेन्टाईन र ३ वटा होल्डिङ सेन्टर समेत १४ वटा क्वारेन्टाईन तथा होल्डिङ्ग सेन्टर व्यवस्थापन गरी संचालन भएको देखिन्छ। क्वारेन्टाईन निर्माण तथा संचालन व्यवस्थान बापत रु.६२,०२,६६१.०० खर्च गरेको छ। क्वारेन्टिनमा रहेको बेड संख्या, बसेको संख्या तथा संचालन खर्च देहाय बमोजिम रहेको छ।

क्र.स.	क्वारेन्टाईनको नाम	बेड संख्या	दैनिक रुपमा बसेको अधिकतम संख्या	आषाढ मसान्त सम्म क्वारेन्टिनमा बस्नेको कुल संख्या	संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च
१	ह.क.न.पा-११ (क)	३०	१०	३४	६२०२६६१.००
२	ह.क.न.पा-२ (ख)	३०	१९	६७	
३	ह.क.न.पा-३ पोर्ताहा	५०	१७	४७	
४	ह.क.न.पा-१४ रम्पुरा	५०	२२	८२	
५	ह.क.न.पा-१० ईनर्वा	३०	२	६	
६	ह.क.न.पा-१२	५०	३५	५८	
७	ह.क.न.पा-६	३०	२१	२२	
८	ह.क.न.पा-८	३०	२	४	
९	ह.क.न.पा-४	५०	२५	५४	
१०	ह.क.न.पा-१	५०	२१	५२	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

११	ह.क.न.पा-१	३०	१७	४६	
१२	कोशि व्यारेज होल्डिङ्ग सेन्टर	७५	७३	७३	
१३	सकर दही होल्डिङ्ग सेन्टर	५०	१८	४९	
१४	मधवापुर नि.मा.वि. हो.से.	१५	७	७१	
	जम्मा	५७०	२८९	६६५	६२०२६६१.००

१४ क्वारेन्टाईन तथा होल्डङ्ग सेन्टर संचालन व्यवस्थापन प्रयोजनको खर्च एकमुष्ठ रु.६२,०२,६६१.०० देखिएकोले कुन क्वारेन्टाईनमा कति खर्च भएको हो सो को एकिन गर्न सकिएन।

५७.३. **राहत सामाग्री खरिदः** पालिकाले राहत वितरणको लागि देहायका खाद्यान्न सामाग्री शिलबन्दी दरभाउको माध्यमबाट खरिद गरेको छ। उक्त खाद्यान्न सामाग्रीहरु एस.डि. कन्स्ट्रक्सनबाट रु.७,५३३,०६०.०० को खरिद गरेको देखिन्छ। खरिद गरिएका राहत सामाग्री गुणस्तरयुक्त थिए वा थिएनन, सम्बन्धित विशेषज्ञबाट गुणस्तर परीक्षण गराई मात्र वितरण गर्नुपर्नेमा गुणस्तर परीक्षण नगराई वितरण गरेको देखियो। सामाग्री खरिद गर्नुपूर्व वितरण गर्ने घरधुरी, जनसंख्या तथा वास्तविक रूपमा राहत उपलब्ध गराउनै पर्ने घरधुरी,जनसंख्या कति हो सो को आँकलन तथा योजना बेगर खरिद गरेको छ।

राहत सामाग्री	खरिद परिमाण	दर	रकम
चामल	९००० के.जि.	५२.००	४६८००००.००
दाल	१२००० के.जि.	१२४.५०	१४९४०००.००
खाने तेल	६००० के.जि.	२०४.५१	१२२७०६०.००
नुन	६००० के.जि.	२२.००	१३२०००.००
	जम्मा		**७,५३३,०६०.००**

५७.४. **राहत सामाग्री वितरणः** राहत सामाग्री वितरणको वडागत विवरण निम्न अनुसार छः

वडा नं	लाभग्राही परिवार	राहत सामाग्रीको मूल्य
१	६४१	८०४७८०.२४
२	१५९	१९९६२६.०९
३	७८४	९८४३१९.८४
४	७५७	९५०४२१.०७
५	३०७	३८५४४१.५७
६	५७९	७२६९४०.२९
७	३५७	४४८२१७.०७
८	२५७	३२२६६६.०७
९	२९२	३६६६०८.९२
१०	३६१	४५३२३९.११
११	२२५	२८२४८९.७५
१२	२६२	३२८९४३.६२
१३	१७५	२१९७१४.२५
१४	६२९	७८९७१५.७९
वडा नखुलेको	५०	६२७७५.५०
जम्मा	**५८३५**	**७.३२५.८९९.१८**

कोरोना भाईरस संक्रमण (कोभिड-१९) प्रभावित मजदुर, श्रमिक, गरिब तथा आर्थिक रुपमा विपन्न किसानलाई राहत वितरण (मापदण्ड तथा अनुगमन) निर्देशिका,२०७६ को दफा ६ मा खाद्यान्न राहत वा अनुदान उपलब्ध गराउँदा लक्षित समूहको परिवारको संख्याको आधारमा (प्याकेज बनाउँदा ४ जनासम्म सदस्य भएको परिवार र चार जनाभन्दा बढि सदस्य भएको परिवारलाई पुग्ने गरी दुई प्रकारको बनाउने) समानुपातिक र समन्यायिक रुपले वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले निर्देशिका बमोजिम राहत वितरण गरेको देखिएन। पालिकाले प्रति

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	परिवार १५ के.जि.चामल, २ के.जि. दाल, १ लि.खाने तेल, १ के.जि. नुन राहत वितरण गरेकोमा बास्तविक राहत प्राप्त गर्ने परिवारको लगत व्यवस्थित गरेको छैन। लगत व्यवस्थित नगरेकोले वास्तविक राहत पाउनेले मात्र लाभ पाए भन्न सक्ने अवस्था छैन। राहत वितरण गर्दा परिवार संख्यालाई आधार बनाई वितरण गर्नुपर्नेमा घरधुरीलाई मात्र आधार बनाई वितरण गरेको देखिन्छ। यसरी समान रुपमा वितरण गर्दा परिवार संख्या कम भएकालाई धेरै दिन र परिवार संख्या बढी भएकाहरुलाई थोरै दिनको मात्र राहत प्राप्त गरेको अवस्था छ। वडागत रुपमा हेर्दा सबैभन्दा बढी परिवार भएको ३ नं वडाको लागि ७८४ परिवारलाई रु.९८४३१९.८४ को राहत समाग्रीमा खर्च भएको छ भने सबै भन्दा कम जनसंख्या भएको २ नं. वडामा १५९ परिवारको लागि रु १९९६२६.०९ खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट वितरण प्रकृया वैज्ञानिक तथा पारदर्शि देखिएन।	
५७.४.१.	पालिकाले पेश गरेको विवरणमा राहत सामाग्री खरिद बापत रु.७५,३३,०६०.०० खर्च लेखेको छ तर १४ वटा वडामा ५८३५ परिवारलाई रु. ७३,२५,८९९.१८ रकम बराबरको राहत सामाग्री वितरण गरेको देखिएकोले बाँकी रु.२०७१६०.८२ को वितरणको भरपाई पेश हुनु पर्ने रु.	२,०७,१६०.८२
५७.५.	**औषधी स्वास्थ्य सामाग्री खरिदः** नगरपालिकाले औषधि तथा स्वास्थ्य सामाग्री विभिन्न आपुर्तक सँग तिनवटा दररेट माग गरी सोझै रु.२,८२८,७२६.२० को खरिद गरेको छ। प्रतिस्पर्धात्मक विधि बाट खरिद गरी खरिद लाई मितव्ययी बनाउनुपर्नेमा सोझै खरिद गर्दा बढी व्ययभार पर्न गएको छैन भन्न सक्ने अवस्था छैन।	

आपूर्तिकर्ता	सामान	मूल्य
जय माँ कालि डिस्ट्रीव्यूर्टस	साबुन, मास्क	४९७९५६.२०
एस कलेक्सन	मास्क	७४८०६०.००
सगरमाथा ट्रेडर्स	बिलिंचिग पाउडर	६३३९३०.००
अरविन्द कुमार मेहता	सेनिटाईजर तथा अन्य स्वास्थ सामग्री	४५८७८०.००
अवि फर्मा	भिटामिन सि	४९००००.००
	जम्मा	२.८२८.७२६.२०

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
५७.६.	**जोखिम भत्ताः** नगरपालिकाले कोरोना नियन्त्रण तथा रोकथाम कार्यमा खटिएका देहाय बमोजिम जोखिम भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो।जोखिम भत्ता वितरण गर्नको लागि कुन कार्यमा, कहिले काम गरेको थियो सोको प्रतिवेदन तथा अभिलेख नराखी भुक्तानी गरेको छ।जोखिम भत्ता वास्तविक कोभिड सम्बन्धि कार्य गरेकै दिनको मात्र भुक्तानी भएको हो भन्न सक्ने अवस्था छैन।	

जोखिम भत्ता पाउनेको विवरण	संख्या	भत्ताको प्रकार	खर्च रकम
स्वास्थ्यकर्मी	५८	कोभिड जोखिम	२७३३२७१.००
भारदह अस्पातलका कर्मचारी	३६	कोभिड जोखिम	२१३२८७१.००
प्रशासनिक कर्मचारीहरु	२७	कोभिड जोखिम	८०१२८७.००
आयुर्वेद कर्मचारी	४	कोभिड जोखिम	८५०००.००
		जम्मा	**५,७५२,४२९.००**

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	निर्देशिका अनुसार स्वास्थ्यकर्मी र फ्रन्टलाईनमा बसी काम गर्नेलाई मात्र जोखिम भत्ता भुक्तानी गर्न मिल्नेमा पालिकाका सम्पूर्ण कर्मचारीहरलाई काम गरेको अभिलेख नराखी भुक्तानी गरेको छ। अभिलेख तथा कार्य गरेको देखिने प्रमाण नराखी प्रशासनका कर्मचारीलाई भुक्तानी गरेको जोखिम भत्ता रु.८,०१,२८७.०० अनियमित देखिएको रु.	८,०१,२८७.००
५७.६.१.	**दोहोरो भत्ताः** पालिकाका देहायका कर्मचारीले एकै समयमा कोभिड-१९ जोखिम भत्ता र प्रोत्साहन भत्ता दोहोरो भत्ता लिएको देखिएकोले उक्त दोहोरो भत्ता सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने	५७,०८७.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	रु.	

गो.भौ.नं. र मिति	कर्मचारीको नाम थर	रकम
४९-०७७/३/२८	हे.अ.छैठौ धमेन्द्र खड्गा	३०७६७.००
	अ.हे.व. पाँचौ राजेश कु. यादव	२६३२०.००
	जम्मा	५७,०८७.००

५७.७. **होम क्वारेन्टाईनमा बस्नको लागि त्रिपाल र नगद वितरणः** क्वारेन्टाईनमा बसेपश्चात घर फर्केर होम क्वारेन्टाईनमा बस्नेको लागि प्रतिव्यक्ति १ थान त्रिपाल र १ हजार रुपैया नगदै वितरण गरेको छ। १ थान त्रिपाल को रु.१०१२.०० ले ३३१ वटा को रु.३३४९७२.०० र नगद बापत रु.३३१०००.०० समेत रु.६६५९७२.०० खर्च लेखेको देखिएकोले उक्त रकम र त्रिपाल सम्बन्धित व्यक्ति पाए नपाएको एकिन गर्न सकिएन।

५७.८. **बिल बिजक बेगर भरपाई गरी खर्चः** पालिकाले कोभिड-१९ क्वारेन्टाईनमा खटिने व्यक्ति र क्वारेन्टाईन खानाबापत सादा कागजमा भरपाई गरी रु.१२,९५,५४०.०० खर्च गरेको देखिएकोले उक्त खर्च बास्तविक हो भन्न सकिने आधार देखिएन।

गो.भौ.नं. र मिति	कार्य	रकम	विवरण
८५-०७७/३/३१	क्वारेन्टाईनमा खटिए बापत	१५९३७५.००	५ जना व्यक्तिलाई जम्मा १५७ दिनको रु.१,५९,३७५.०० खर्च लेखेको, एकमुष्ट भरपाई गराएको, मस्टरोल नभरेको र के काम गरेको हो सो नखुलाएको
	क्वारेन्टाईनमा बस्नेहरुको लागि खाना खुवाए बापत	११३६१६५.००	कुनै पनि विजक पेश नगरी सादा कागजमा प्रति खाना रु.२५०.० का दरले विभिन्न व्यक्तिको नाममा भरपाई गरेको
	जम्मा	१,२९५,५४०.००	

५८. **अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। यो वर्ष सम्परीक्षणको लागि पेश भएको रु १७ करोड ५१ लाख २ हजार निम्नानुसार सम्परीक्षण भएको छ।

सि.नं	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	०७५/७६	४०	बिल भरपाई पेश नभएको	०	७५०००.००	०	०	७५०००.००
२	०७५/७६	४०	बिल भरपाई पेश नभएको	०	५११३९.००	०	०	५११३९.००
३	०७५/७६	५१.२	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको	०	५११२९४५५.४०	०	०	५११२९४५५.४०
४	०७५/७६	७४	शिक्षक कार्यरत रहेको प्रमाण नरहेको	०	७३२०००.००	०	०	७३२०००.००
५	०७५/७६	९१	डोर हाजिरी पेश नभएको	०	१५७५८७.००	०	०	१५७५८७.००
६	०७५/७६	९५	तलबी भरपाई पेश नभएको	०	१०००००.००	०	०	१०००००.००
७	०७५/७६	९६	भ्रमण खर्चको बिल पेश नगरेको	०	१३०२७५.००	०	०	१३०२७५.००
८	०७५/७६	१०५.१	फाईल पेश नभएको	०	१२९६००.००	०	०	१२९६००.००
९	०७५/७६	४५	सक्कल बिल पेश नभएको	०	४९६०७.००	०	०	४९६०७.००
१०	०७५/७६	१२	बैक हिसाब मिलान विवरण पेश नगरेको	०	२८३६३५४८.१५	०	०	२८३६३५४८.१५
११	०७५/७६	९७	डाईट हाजिरी पेश नगरेको	०	५०७८०८.००	०	०	५०७८०८.००
१२	०७५/७६	५४	भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण पेश नगरेको	०	८२७४५००.००	०	०	८२७४५००.००
१३	०७४/७५	२.४	बैक हिसाब समायोजन विवरण	०	७७४३५६०४.१८	०	०	७७४३५६०४.१८

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
				पेश नभएको					
	१४	०७४/७५	५	पेश्की फछ्र्यौट नगरेको	०	०	०	३००००००.००	३००००००.००
	१५	०७४/७५	५	पेश्की फछ्र्यौट नगरेको	०	०	०	३००००००.००	३००००००.००
	१६	०७४/७५	१२.४.१	नपाउने बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको	१८२४६६०.०	०	०	०	१८२४६६०.००
	१७	०७४/७५	७.७	घर बहाल सम्झौता पेश नगरेको	०	१४१०००.००	०	०	१४१०००.००
				जम्मा	१,८२४,६६०.०	१६७,२७७,१२३.७३	०	६०००००.०	१७५,१०१,७८३.७३
५९.	**संचित कोष तथा बेरुजुको स्थीति**ः पालिकाको संचितकोषको विवरण, बेरुजु (विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्य कारोबार) वर्गिकरण र अध्यावधिक बेरुजुको स्थीति क्रमश : अनुसूची १, अनुसूची २ र अनुसूची ३ मा समावेश गरिएको छ।								

स्थानीय संचितकोष विवरण

अनुसूचि १

२०७६/७७

रुहजारमा

सि.न.	स्थानियतह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	बेरुजु प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात
						गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
						१	२	३	४	५	६(२+३+४+५)	६	७	८	९(६+७+८)	१०(१+६-९)
१	हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका	सप्तरी	१३३७४७४	४०९२२	३.०६	८२८८६	३८७३०१	७१८१६	११९९	२०९७६५	६७०००१	४३२७३०	२३३३८३	१३६०	६६७४७३	८५४१४

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्यकारोबार)

२०७६/७७

अनुसूची-२

(रु हजारमा)

सि.न.	स्थानियतहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
			दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका	सप्तरी	५३	४१	४६८१८	०	२	५८९६	५३	३९	४०९२२	३५०८	१३७२८	१६०७१	०	०	२९७९९	५१५	७१००	७६१५

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

अनुसूची-३

२०७६/७७

(रु हजारमा)

क्र.स.	स्थानियतहको नाम	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाँकी वेरुजु	समायोजन	गत वर्षसम्मको यथार्थ बेरुजु	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
१	हनुमाननगर कंकालिनी नगरपालिका	सप्तरी	२६१४३२	०	२६१४३२	१७५१०२	१७५१०२	०	०	८६३३०	४०९२२	१२७२५२	१०३१५