महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

मन्थली नगरपालिका

रामेछाप

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

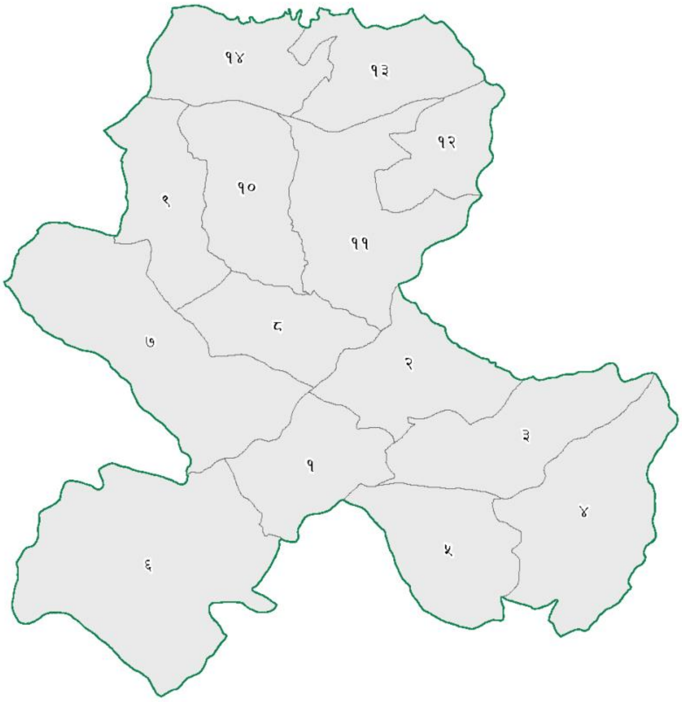
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

मन्थली नगरपालिका

रामेछाप



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

मन्थली नगरपालिका

रामेछाप

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय 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 । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र

प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका 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 कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र २९

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
बागमति प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
काठमाडौं

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ५१ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू
मन्थली नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय
रामेछाप ।

कैफियत सहितको राय

हामीले यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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 २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ 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. गाउँ/नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.६ करोड ४५ लाख ३९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.१ करोड २४ लाख ८१ हजार फस्योंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १२ लाख ५६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड ९५ लाख ३३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ७२ लाख ९२ हजार र पेश्की रु.३९ लाख ७५ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.१६ करोड ०४ लाख ८९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. २१ करोड १३ लाख २२ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी 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 औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका 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 पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।नगर कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउपालिकाको 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।

(श्याम प्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

मन्थली नगरपालिका, रामेछाप

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
४५	६१	६४५३९	०	३	१२४८१	४५	५८	५२०५७	१२५६	१७२९२	२९५३३	०	०	४६८२५	३९७५

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	५१	समपुरक योजना	५४३६७५८
२	६४	वढी भुक्तानी	४५१३५
३	७८	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन	७००००००

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
मन्थली नगरपालिका, रामेछाप	१६०४८९	०	१२२४	१५९२६५	०	५२०५७	२११३२२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : मन्थली नगरपालिका, रामेछाप , मन्थली नगरपालिका , रामेछाप

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	लिलाराज पौडेल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	हरि खपाङ्गी मगर	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	५२,०५७,५६९.३

गत बर्षको जिम्मेवारी		२४,८३,९१,३०३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५८,२०,५६,६२१	**चालु खर्च**	४९,३७,१४,५०९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,६५,९९,३८१	**पूँजीगत खर्च**	४०,१४,६४,२९६
राजश्व बाँडफाँट	१९,००,४७,०८७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२४,०७,०८,७३५
आन्तरिक आय	१,६२,७१,७८२		
अन्य आय	२५,०४,३८,६१८		
कुल आय	१,१०,५४,१३,४८९	**कुल खर्च**	१,१३,५८,८७,५४०
बाँकी मौज्दात		२१,७९,१७,२५१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः**स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व र पारदर्शिता सुनश्चत गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७४ सभा सदस्य, २११.७७ वर्ग किलो मिटर क्षेत्रफल तथा ५० हजार जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**संचितकोषको अवस्थाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकालेप्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छः	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		९२,१४,९१,९७४	८७,३७,५४,७४४.९६		८७,३७,५४,७४४.९६
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		९०,२७,१७,८७१	८५,४९,७४,८७२.९२	०	८५,४९,७४,८७२.९२
११००० कर	११	१६,६३,२२,८७१	१९,००,४७,०८७.९२	०	१९,००,४७,०८७.९२
१३००० अनुदान		७०,२८,९५,०००	६४,८६,५६,००२.५८	०	६४,८६,५६,००२.५८
संघीय सरकार	१२	६२,३६,७९,०००	५८,२०,५६,६२१.५८	०	५८,२०,५६,६२१.५८
प्रदेश सरकार	१२	७,९२,१६,०००	६,६५,९९,३८१	०	६,६५,९९,३८१
बैदेशिक श्रोत	१२	०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		३,३५,००,०००	१,६२,७१,७८२.४२	०	१,६२,७१,७८२.४२
ख. अन्य प्राप्ति		१,८७,७४,१०३	१,८७,७९,८७२.०४		१,८७,७९,८७२.०४
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०
कोषहरु		१,८७,७४,१०३	१,१३,७७,९८५.०४	०	१,१३,७७,९८५.०४
धरौटी		०	७४,०१,८८७	०	७४,०१,८८७
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०

भुक्तानी (ग+घ)		१,११,६६,८०,२३९	९०,४२,२८,७९५.४१		९०,४२,२८,७९५.४१
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		१,०९,७९,०६,१३६	८९,५१,७८,८०६.४१		८९,५१,७८,८०६.४१
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	३३,३१,५२,०००	३२,२७,९६,८१६.८०	०	३२,२७,९६,८१६.८०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१४,५६,१६,०००	१२,४७,७५,३४३.८०	०	१२,४७,७५,३४३.८०
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	२३,७९,०००	२०,७८,५००	०	२०,७८,५००
२६००० अनुदान	१८	४,९६,३६,०००	४,०९,१३,१९८	०	४,०९,१३,१९८
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,४७,३५,०००	२४,९६,४५१	०	२४,९६,४५१
२८००० अन्य खर्च	१८	१३,३५,०००	६,५४,२००	०	६,५४,२००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	५५,१०,५३,१३६	४०,१४,६४,२९६.८१	०	४०,१४,६४,२९६.८१
घ. अन्य भूक्तानी		१,८७,७४,१०३	९०,४९,९८९		९०,४९,९८९
कोषहरु		१,८७,७४,१०३	२८,२७,३४४	०	२८,२७,३४४
धरौटी		०	६३,२८,६९२	०	६३,२८,६९२
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(१,०६,०४७)		(१,०६,०४७)
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१९,५१,८८,२६५)	(३,०४,७४,०५०.४५)		(३,०४,७४,०५०.४५)
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			२४,८३,९१,३०३.८३		२४,८३,९१,३०३.८३
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(१९,५१,८८,२६५)	२१,७९,१७,२५३.३८		२१,७९,१७,२५३.३८

३

संचितकोषमा समावेश नभएका अन्य शिर्षकहरुः उल्लेखित बित्तीय विवरणमा देहाय बमोजिमको अन्तरसरकारी कारोवार समावेश नभएकोले उक्त वित्तीय विवरणले यथार्थ अवस्थाको चित्रण गरेको देखिदैन ।

सि.नं.	**विवरण**	**निकासा खर्च**
१	पर्यटन प्रवर्द्धन तथा पूर्वाधार विकास कार्यहरु	२००००००
२	प्रदेश भौतिक पूर्वाधार विकास मन्त्रालयबाट प्राप्त (भौतिक पूर्वाधार)	१६८८७०००
३	प्रदेश पूर्वाधार, स्वास्थ्य प्रवर्द्धन तथा कोभिड पूर्स्थापना साझेदारी कार्यहरु	८९८७०००
४	प्रदेश पूर्वाधार, स्वास्थ्य प्रवर्द्धन तथा कोभिड पूर्स्थापना साझेदारी कार्यहरु	८८९०००
५	गरीवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम	४६४०००
६	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	२०२४३१७४६।६९
	जम्मा	**२३१६५८७४६।६९**

३

मर्मत अभिलेख खाता : स्थानीय सरकार संचानल ऐन २०७४ अनुसार स्थानीय तहले सवारी मर्मत अभिलेख राखी त्यसको

			आधारमा मर्मत तथा संभार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिलकाले यस वर्ष सवारी मर्मत शिर्षकमा रु ३० लाख विनियोजन गरी रु २९ लाख खर्च गरेको छ । मर्मत अभिलेख खाता तयार गरी कुन कुन सवारी साधनलाई कुन अवधिमा मर्मत गर्नुपर्ने हो सो आधारमा मर्मत गरि खर्चमा मितव्यिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
४			**आर्थिक सहायता** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार सार्वजनिक निकायले आर्थिक सहायता तथा अन्य सहायताको लागि आन्तरिक श्रोतको आंकलन गरी कार्यविधि तयार सो को औचित्यको आधारमा रकम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले यस वर्ष धार्मिक सहायताको नाममा रु ८ लाख को बजेट विनियोजन गरी रु ६ लाख ७८ हजार खर्च गरेको छ त्यस्तै अन्य सहायतामा रु ८ लाख र राहत तथा उद्दार शिर्षकमा रु ८ लाख गरी २२ लाख ७८ हजार खर्च गरेको छ । यस प्रकारको कार्यमा मितव्ययीता र औचित्यताको आधारमा रकम खर्च गर्नुपर्दछ ।	
५			**धरौटी फिर्ता** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ अनुसार सार्वजनिक निकायले धरौटी बापतको रकम फिर्ता दिदा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट निर्माण व्यवसायीले सम्वन्धित कार्यालयबाट भुक्तानी लिएको कर समायोजन पत्रको आधारमा रकम भुक्तानी हुनुपर्नेमा करचुक्ता प्रमाणपत्रको आधारमा कार्यालयबाट रकम भुक्तानी दिने गरेको कारण सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीले सार्वजनिक निकायबाट भुक्तानी लिएको भ्याट रकमको समायोजन भए । नभएको एकिन गर्न नसकिने हुनाले आगामी दिनमा कर समायोजन पत्रको आधारमा धरौटी बापतको रकम फिर्ता गर्नुपर्दछ ।	
६			**शिक्षा विविध**	
६.१			पालिकाले बिद्यालयको अनुगमन नियमन व्यवस्था सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरी मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेमा सो निर्देशिका बमोजिम अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गरेको पाईएन । आगामि दिनमा निर्देशिका तयार गरी नियमित अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	
६.२			निजी विद्यालय व्यवस्थापन गर्न तथा मितव्ययी तवरले शुल्क निर्धारण गरी शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्नको लागि सार्वजनिक निकायले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरी सोहि बमोजिम विद्यालयको शुल्क तया अन्य मापदण्ड निर्धारण गर्ने र मापदण्ड बमोजिम कार्य गरे नगरेको सम्वन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो गरेको पाईएन । संविधान प्रदत अधिकारको उपयोग गरी स्थानीय तहले आफु मातहत रहेका निकायका शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्न नितीगत व्यवस्था गरी सो पालना गर्न लगाउनुपर्दछ ।	
६.३			स्थानीय तह संचालन ऐन २०७४ अनुसार प्रमूख प्रशासिकय अधिकृतले आफू मातहत रहेका इकाईहरुको खर्च मितव्ययी तथा	

			पारदर्शि बनाउन प्रत्येक शाखाबाट आवस्यक कागजात तयार गर्न लगाई सोहि अनुरुप खर्च गर्नु तथा गर्न लगाउने व्यवस्था रहेको छ । सोही अनुरुप पालिकाले आफु मातहत रहेको शिक्षा शाखालाई विद्यालय अभिलेख खाता तयार गर्न लगाई सोही आधारमा शिक्षकको तलव भत्ता माग फारम ठिक छ वा छैन एकिन गरी रकम निकासा गर्ने तर्फ कदम चाल्नुपर्दछ ।	
६.४			स्थानीय तहले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्नको लागि शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड सम्वन्धि कार्यविधि तयार गरी लागु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस सम्वन्धमा कार्यविधि तयार गरी सार्वजनिक शैक्षिक संस्था को गुणस्तर सुधार गर्नुपर्दछ ।	
७			**वित्तीय विश्लेषण**: कार्यालयले पेश गरेको विवरण तथा कार्यालयको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणालीले तयार गरेको म ले प फारम नं २७२ र मलेप फारम नं २७५ को अध्ययन गर्दा निम्नानुसार को व्यहोरा देखियो । • स्थानीय संचित कोष को म ले प फारम नं २७२ अनुसार संचित कोषको प्राप्ती तर्फ रु ८५ करोड ४९ लाख ७४ हजार , राजस्वबाट बाँडफाड बापतको रकम रु १९ करोड ४७ हजार , अनुदान बापत रु ६४ करोड ८६ लाख ५६ हजार, संघीय सरकारबाट अनुदान बापत रु ५८ करोड २० लाख ५६ हजार प्रदेश सरकारतर्फ ६ करोड ६५ लाख ९९ हजार, अन्य राजस्वमा संकलन बापत रु १ करोड ६२ लाख ७१ हजार र अन्य प्राप्ती बापत रु १ करोड ६० लाख ४४ हजार गरी गरी कुल प्राप्ती रु ८७ करोड १० लाख १९ हजार देखाएकोमा स्थानीय संचित कोषको आम्दानी प्रतिवेदन अनुसार संचित कोषबाट प्राप्ती रु , राजस्व बाँडफाडबाट रु १७ करोड ४४ लाख ९७ हजार , अनुदान बापत रु७० करोड २० लाख ७७ हजार मध्ये संघीय अनुदान बापत रु ६२ करोड २८ लाख ७९ हजार र प्रदेश अनुदान तर्फ रु ७ करोड ९१ लाख ९८ हजार , आन्तरिक स्रोत बाट रु ३ करोड १८ लाख २१ हजार र अन्य स्रोत बाट रु ८१ लाख ४२ हजार गरी कुल प्राप्ती रु ९१ करोड ६५ लाख ३७ हजार देखाई रु ४ करोड ५५ लाख १८ हजार फरक देखिन्छ । • सुत्र द्धारा तयार भएको मलेप फारम नं २७२ ले अन्य प्राप्ती र अन्य खर्च तर्फ अन्तर वित्तीय सरकारी अनुदान बापतको रु २३ करोड १६ लाख ५८ हजार समावेश गरेको छैन । • शुत्र द्धारा जारी भएको मलेप फारम नं २७२ ले संचित कोषबाट भुक्तानी रु ८९ करोड ५१ लाख ७८ हजार र अन्य खर्चमा रु ९० लाख ४९ हजार गरी कुल भुक्तानी रु ९० करोड ४२ लाख २८ हजार देखाएकोमा अन्य भुक्तानी तर्फ धरौटी तथा प्रकोप कोषको रु ९१ लाख ५६ हजार फिर्ता भई शुत्रले देखाएको कुल भुक्तानी भन्दा १ लाख ७ हजार कम भुक्तानी देखिन्छ ।	

			• कार्यालयको म ले प फारम नं २७२ ले रु २१ करोड ५१ लाख ८२ हजार अन्तिम मौज्दात देखाएकोमा वास्तविक रुपमा पालिकाको गत वर्षको जिम्मेवारी रु २० करोड ५९ लाख २० हजार मा यस वर्ष कुल प्राप्ती रु ९१ करोड ६५ लाख ३७ हजार र कुल भुक्तानी रु ९० करोड ४२ लाख २८ हजार गरी वास्तविक मौज्दात रु २१ करोड ८२ लाख २९ हजार रहेको देखिन्छ । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाव खाता तयार गरेको छैन । • लेखापरीक्षणको क्रममा पेश्की खाता अध्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय व्ययको विवरण यथार्थ मान्न सकिएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शीर्षक सम्वन्धि व्यवस्था अवलम्वन गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(२) मा महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचाको प्रयोग गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइएन । त्यसैले तोकिए बमोजिम वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अधावधिक गरी आय तथा व्ययको वास्तविक अवस्था देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	
८			**आ व को अन्त्यमा खातामा शुन्य बनाउनुपर्ने**	
८.१			स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम पालिकाले आ व अन्त्यमा आफ्नो कोष तथा अन्य खाता बाहेक नियमित प्रकारका खर्च खातामा बाँकी रहेको रकम संचित कोषमा ट्रान्सफर गरी खाता शुन्य बनाउनुपर्नेमा सो नगरेको हुदा नियमानुसार खाता शुन्य बनाउनुपर्दछ ।	
८.२			स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ । | **बैंकको नाम** | **खाताको प्रकार** | **खाता अनुसार बाकी रु** | **बैंक अनुसार बाकी रु** |	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड</td><td>ग २.७, विविध खर्च खाता</td><td>७६४५८२१.०४</td><td>७६४५८२१</td></tr>
<tr><td>राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड</td><td>ग ३.१, स्थानीय तह धरौटी खाता</td><td>१,५१,४४,९९४.७५</td><td>१५५९६९९४।७५</td></tr>
<tr><td>राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड</td><td>ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>१७,७९,९७,७६४.६९</td><td>१९४४३२९६५</td></tr>
<tr><td>राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड</td><td>ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>९,३२,६६५</td><td>९३२६६५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२०१७२१२४५</td><td>२१८६०८४४५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>बढी जिम्मेवारी : स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार वर्षान्तमा रु. २० करोड ५९ लाख २० हजार मौज्दात कायम देखाएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु २३ करोड ३८ लाख ६७ हजार जिम्मेवारी सारी रु २ करोड ७९ लाख ४७ हजार बढी जिम्मेवारी सारेको छ । पालिकाले स्पष्ट विवरण राखी म ले प फारम अपडेट गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>जमानत बेगर रकम भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक रकमको खर्च गर्नुपूर्व विल भरपाई प्रमाण कागजात तथा कार्यविधि अनुसार भुक्तानी दिन औचित्य भए । नभएको एकिन गरी भुक्तानी दिनपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गत विगत बर्ष देखि नै बजेटको विनियोजन गरी यूवालाई स्वरोजगार बनाउन उनीहरुको चाहाना अनुसारको लगानीको बिउ पूजिको लागी ३ बर्षको लागि ऋृण लगानी गर्ने योजना सहित नजजागरण बचत तथा ऋृण सहकारी संस्था लिमिटेड लाई उक्त संस्थाले विभिन्न नया लगानीकर्तालाई ऋृण लगानी गरेको भनी विवरण उपलव्ध गराएको आधारमा मिति २०७६।४।१ मा उक्त संस्थाको खातामा १५ लाख , मिति २०७७।९।२२ मा रु १५ लाख र मिति २०७८।७।१५ मा रु १६ लाख ५० हजार गरी हालसम्म रु ४६ लाख ५० हजार रकम उक्त संस्थामा जम्मा गरेको देखिन्छ । जसबाट हालसम्म उक्त संस्थाले १६ जनालाई सुरुको २ बर्ष ३ , ३ जनालाई रु ५ लाखको दर र पछिल्लो बर्ष १० जनालाई रु १ लाख देखि २ लाख गरी रकम ऋृणको रुपमा उपलव्ध गएको विवरण उपलव्ध गराएको छ । ऋृण लगानी कहिले सम्म फिर्ता गर्नुपर्ने साथै उक्त ऋृणबाट उद्यमीले कुन कुन व्यवसाय संचालन गरेको हो , हाल उक्त व्यवसाय कुन अवस्था छ कुनै पनि कुराको लेखा जोखा तथा अनुगमन नगरी रकम संस्थाको खातामा विना कुनै जमानत बेगर लगानी गरी रकमको जोखिम बढेको हुदा पालिकाले अनुगमन गरी ऋृणको अवस्था अनुसार रकम असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>४,६५०,०००</td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>समपुरक योजना : स्थानीय तहले नेपाल सरकार तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त गर्ने समपूरक र विशेष अनुदान बापतको रकम वार्षिक कार्यक्रममा समावेश गरी विशेष योजनाको हकमा स्थानीयले विशेष ठहर गरेको योजनामा लगानी गरी कार्यसम्मपन्न</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्ने र बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा समपुरक योजनाको समेत कार्यसम्मन्न प्रतिवेदनको आधारमा कुल भुक्तानीमा ५० प्रतिशत पालिका र ५० प्रतिशत सम्वन्धित सरकारको कोषबाट भुक्तानी दिने र बाँकी रकम फिर्ता पठाउनुपर्नेमा कार्यालयले स्वीकृत बजेटबाट लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का प्रकृयामा जादा लागत अनुमान भन्दा न्यून रकममा सम्झौता भएको भनी पुन अन्य योजनाको लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का आव्हान गरेको भनी उक्त योजनाको भुक्तानी दिएको छ । यसरी तोकिएको योजनामा खर्च गरी बाँकी रकम फिर्ता पठाउनुपर्नेमा कार्यविधि विपरित अन्य योजनामा समेत रकम खर्च गर्ने गरेको हुदा यस कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>अवण्डा बजेटः 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 चालू तर्फ पदाधिकारी अन्य सुविधा शिर्षकमा रु १ करोड १४ लाख ५६ हजार , अन्य भत्तामा ४ लाख , सार्वजनिक उपयोगिताको सेवा खर्चमा रु २ लाख र निर्मित सार्वजनिक सम्पतिको मर्मत संभारमा रु ९ लाख र पूँजिगत तर्फ सवारी साधन मर्मत भनी रु २५ लाख गरी रु १ करोड ५४ लाख ५६ हजार अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार आ व को अन्त्य तिर रकमान्तर गरी अन्य शिर्षकमा खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेटः नगरपालिकाको कुल बजेट १ अर्व ८ करोड ६३ लाख ८० हजार र खर्च ८९ करोड ५१ लाख ७८ हजारको आधारमा समग्रमा ८२।४ प्रतिशत खर्च भएकोमा क्षेत्रगत बजेटको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>क स</th><th>क्षेत्रगत बजेट</th><th>रकम</th><th>खर्च प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>1</td><td>आर्थिक विकास</td><td>५१८४२२४९</td><td>५.७९</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>सामाजिम विकास</td><td>४५७४४७६२४</td><td>५१</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>२५१६९२६७५</td><td>२८.१२</td></tr>
<tr><td>4</td><td>वित्तिय व्यवथापन र सुशासन</td><td>१६७७६७१२</td><td>१.९</td></tr>
<tr><td>5</td><td>कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td><td>११७४१९४४४</td><td>१३.१२</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>८९५१७८७०४</td><td>१००</td></tr>
</table>
उपर्युक्त विवरण अनुसार नगरसभाले विनियोजन गरेको बजेटमध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास ५१ प्रतिशत, पूर्वाधार विकासमा २८.१२ प्रतिशत र कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिकमा १३.१२ प्रतिशत, आर्थिक विकास तर्फ ५.७९ प्रतिशत, र</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन तर्फ १.९ प्रतिशत मात्र रहेको देखियो ।अतः आर्थिक विकास, तथा वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन क्षेत्रमा बजेट विनियोजन गरी सो क्षेत्रमा सुधार गर्नुपर्ने देखियो।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>रकमान्तर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५५ अनुसार स्थानीय तहले पूर्ण तथा दिर्धकालिन योजना तर्जुमा गरी प्रतिफलयुक्त तवरले प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले एक पटक आवस्यकता महसुस गरी निर्धारण गरेको योजना मध्ये आ व को अन्त्य तिर ५१ योजनामा विनियोजन भएको रु १ करोड ३८ लाख ८७ हजार रकमको योजना हटाइ ६२ योजनाको लागि १ करोड ५० लाख ५८ हजार रकम विनियोजन गरेको छ । एक पटक आवस्यकता महसुस गरी तर्जुमा गरिएको योजनालाई आ व अन्त्यमा रकमान्तर गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>समन्वय : पालिकाले आफ्नो वार्षिक कार्यक्रम प्रदेश र संघीय सरकार वा निकायलाई र संघीय सरकार र प्रदेश सरकारका निकायबाट गाउँपालिका भित्र गरिने कार्यको जानकारी गाउँपालिकालाई जानकारी गराई समन्वयात्मक किसिमले कार्य गर्ने संयन्त्रको विकास गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>चौमासिक खर्च: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३५(१) मा कार्यक्रम कार्यान्वन गर्ने प्रत्येक कार्यालये अनुसुचि २ बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप खर्च गरी आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th></tr>
<tr><td>1</td><td>पूजिगत</td><td>४०१४६४</td><td>२७१४२</td><td>१३४४५६</td><td>२३९८६५</td><td>९८८२५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश तथा पारितः स्थानीय तह 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 । यस स्थानीय तहमा मिति २०७८।०३।१० मा नीति तथा कार्यक्रम एवं रु.१ अर्व ८ करोड ६३ लाख ८० हजारको बजेट पेश भई २०७८/०३/२२ मा पारित भएको 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 पालिकाले २०७८/०४/७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

१८			**करार कर्मचारी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को निमय ३९(५) मा वित्तीय उत्तरदायि अधिकृतले औतित्यको आधारमा रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले संघीय सरकारद्धारा विभिन्न पद गरी जम्मा ६९ पद स्वीकृत गरेकोमा पालिकाले ओ.एन.एम. सर्भे गरेको भनी १० औ नगरसभाबाट स्वीकृत भएको भनी हाल विभिन्न तल्लो तहको पदमा बढी दरवन्दी राखी १३२ पद सृजना गरी ६३ पदमा करार नियुक्त गरी वार्षिक रु २ करोड १० लाख ७४ हजार खर्च गरेको छ ।विशेषगरी अप्राविधिक सानो पदमा आउट सोर्सिङ्को माध्यमबाट मितव्ययी तवरमा कार्य गराउन सकिनेमा उक्त कार्यनगरी त्यसप्रकारको पदमा करार सेवामा कर्मचारी भर्ना गरी रकम भुक्तानी भएको छ । पालिकाले यस प्रकारको कार्यमा अध्ययन गरी खर्च गर्ने प्रकृयामा मितव्ययिता अपनाउनुपर्दछ ।	
१९			**तलवी प्रतिवेदन** : निजामति सेवा ऐन २०४९ को दफा २९ अनुसार सार्वजनिक निकायले तलवी प्रतिवेदन पास गरेरमात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले नगर सभाबाट कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदनलाई पारित गरी सो को आधारमा रकम भुक्तानी गरेकोमा सो तलवी प्रतिवेदन पास गर्दाको आधार पेश नभएको हुदा उक्त पारित प्रतिवेदन सहि भए नभएको एकिन गर्न सकिएन ।	
२०			**स्थानीय उपदान कोष**	
२०.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐनले उपदानमा जाने कर्मचारीको योगदानमा आधारित भई उपदान कोष तयार गरी उपदानमा जाने कर्मचारीबाट १० प्रतिशत रकम कट्टी गरी १० प्रतिशत का दरले पालिकाले रकम उपदानकोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा सो नगरी यो वर्ष रु १६ लाख ८० हजार कल्याणकारीकोषमा ट्रान्सफर गरेको रकम संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्ने रु	१,६८०,०००
२०.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१(१) मा स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारी निजको सेवा शर्त सम्वन्धी कानून बमोजिम अवकास हुदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्तभरण औषधि लगायतका सुविधा उपलव्ध गराउनका लागि एक अवकास कोष स्थापना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त ऐन को नियम ९२(२) अनुसार 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 साबिकका योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्तिभरणका लागि उपदान कोष खडा गरी नियमानुसार लाभग्राहि कर्मचारिको मासिक तलब भत्ताबाट १०% कट्टी गरी सोहि रकम बराबर उपदान कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले मातहतमा रहेका उपदानमा जाने कर्मचारी १ जनाको मासिक तलव भत्ताबाट १० प्रतिशतका	

			दरले रकम कट्टी गरी सोही बरावरको रकम पालिकाबाट जम्मा नगरेको हुदा आगामी दिनमा उपदान कोष तयार गरी रकम जम्मा गर्नुपर्दछ ।	
२१			**प्रोत्साहन भत्ता** :स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था बमोजिम भत्ता दिँदा सम्बन्धित कानून तयार गरी सो को आधारमा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा पालिकाले यस सम्वन्धि कुनै कानूनी व्यवस्था नगरिकनै प्रोत्साहत भत्ता वितरण गरेको छ । कानूनी व्यवस्था गरेरमात्र भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।	
२२			**कोभिड**	
२२.१			कोभिड तया प्रकोप व्यवस्थापनको लागि संघ , प्रदेश तथा स्थानीय तह विच समन्वय तथा सहकार्यमा योजना तथा कार्यक्रम संचालनको खाका तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा पालिकाले यस सम्वन्धमा कुनै खास ठोस खाका तयार गरेको देखिएन । आगामी दिनमा पालिकाले यस सम्वन्धमा आवस्यक पहल गरी प्रकोप तथा कोरोनाको क्षति न्यूनिकरणमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२२.२			स्थानिय तहको आफ्नै बजेटबाट बिनियोजन रु ३५ लाख संधीय कोभिड कोषबाट रु १० लाख र अन्य श्रोतबाट रु २ लाख ७९ हजार गरी कुल ४७ लाख ६९ हजार प्राप्त भएकोमा निम्न अनुसार रु ९ लाख ८८ हजार खर्च भएको छ।	

बजेट/आम्दानीको स्रोत	**२०७९ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम**	**खर्च शीर्षक**	**२०७९असार मसान्तसम्म खर्च रकम**
संघीय सञ्चित कोषबाट	०	राहात वितरण	०
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	०
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	३५,००,०००/-	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	०
संघीय कोभिड कोषबाट	१०,००,०००/-	जनशक्ति परिचालन(जोखिम भत्ता)	७,०९,०००/-
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	
अन्य स्रोतबाट प्राप्त (संघिय शसर्त कार्यक्रमवाट)	२,७९,०००/-	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td></td><td></td><td>अन्य शीर्षकमा भएको खर्च</td><td>२,७९,०००/-</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बाँकी</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४७,७९,०००/-</td><td>जम्मा</td><td>९,८८,०००/-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>कानून तर्जुमा तथा कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार आवश्यक ऐन नियम स्वीकृत गरी लागु गर्नुपर्ने भनी सामान्य प्रशासन मन्त्रालयद्धारा ४२ वटा भन्दा बढी नमुना कानून बनाई पालिकालाई पठाएको अवस्थामा पालिकाले आवस्यकता अनुसार कानूनको तर्जुमा गरी कार्यान्वयनमा ल्याउन तत्परता नदेखिएको हुदा पालिकाले यस तर्फ सुधार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>कर दाखिलाः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ अनुसार सार्वजनिक निकायले भुक्तानी गर्नुपर्ने कर समयमै भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले तयार गरेको म ले प फारम नं २७२ मा कर कट्टी गरेको रु १०६०४७ दाखिला गर्न बाँकी देखाएको छ । पालिकाले उक्त कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु</td><td>१०६,०४७</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षणः 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 । पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः 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, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।

• पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन</td><td></td></tr>
</table>

			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 पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र 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 । • 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 । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6 क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको इ टीडिएस नगरेको पाइयो। • विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा आंशिक मात्र गरेको पाईयो । • रु. २५ हजार भन्दा बढीको रकम चेकमार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कतिपय कारोबारहरु कर्मचारीले पेश्की लिई भरपाई गराउने	

			गरेको पाईयो । • निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत म.ले.प.फा.नं.५०३ अनुसारको ढाँचामा नापी किताब नराखी कम्प्युटरबाट तयार गरेको लुजसीटमा नापी विवरण उल्लेख गरी खर्च लेख्ने गरेको पाईयो । • 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 । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 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 र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • 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 अधिकांस योजनामा पालना भएको पाईएन। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाईल तयार गरेको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।

• निजामती सेवा ऐन, २०४९ को वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।

• निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा 7ख2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरी खर्च लेखेको पाईयो ।

• विद्यालयले पठाएको चौमासिक/ त्रैमासिक मागफाराम वेगरै विद्यालयका शिक्षकहरुको तलव भत्ता खर्च निकासा दिएको छ।

• 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 । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>मनोरञ्जन कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७५को दफा ६४ मा सिनेमा भिडियो हल, साँस्कतिक प्रर्दशन हल तथा ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा ५ प्रतिशतका दरले मनोरन्जन कर उठाउन पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले हालसम्म उक्त शिर्षकमा कुनै पनि रकम उठाएको पाइएन । नियमानुसार उक्त कर उठाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>राजश्व अनुमान र प्राप्ति : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५४ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्र कानून अनुसार कर लगाउने तथा असुल गर्नसक्ने व्यवस्था रहेको छ । जस अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष विभिन्न शिर्षकमा रु ४३२८३२३० आम्दानी गरेको देखिन्छ । जस अनुसार पालिकाले दिएको विवरण अनुसार राजश्व अनुमान तथा प्राप्त अवस्था निम्नानुसारको रहेको छ

<table>
<tr><th>राजस्व उपशीर्षक</th><th>अनुमानित बजेट</th><th>प्राप्त रकम रु.</th></tr>
<tr><td>११३१३ एकीकृत सम्पती कर</td><td>६०००००0</td><td>६५६०७६३</td></tr>
<tr><td>११३१४ भुमिकर/मालपोत</td><td>७५०००००</td><td>१०३३१३३४</td></tr>
<tr><td>११३२१ घरवहाल कर</td><td>१५०००००</td><td>२५४९०५०.०४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>११३२२ वहाल विटौरी कर</td><td>१५०००००</td><td>१०८१४५१</td></tr>
<tr><td>११६९१ अन्य कर</td><td>२००००००</td><td>६४८८८४९.६१</td></tr>
<tr><td>१४१५७ बाँडफाँड भई प्राप्त दहत्तर बहत्तरको विक्रिबाट प्राप्त हुने आय</td><td>११५०००००</td><td>११४६२२२३.६७</td></tr>
<tr><td>१४२४१ पार्किङ्ग शुल्क</td><td>५०००००</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१४२४२ नक्सापास दस्तुर</td><td>५०००००</td><td>७५५१०३.७५</td></tr>
<tr><td>१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर</td><td>५०,०००</td><td>२६११०५</td></tr>
<tr><td>१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर</td><td>५०,०००</td><td>८९,५००</td></tr>
<tr><td>१४२५३ व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर</td><td>३५०००००</td><td>३२७१८५०</td></tr>
<tr><td>१४२६३ जलस्रोत सम्बन्धी अन्य दस्तुर</td><td>१७००००००</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१४५२१ प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क</td><td>४०००००</td><td>४३२०००</td></tr>
<tr><td>१४५२९ अन्य राजस्व</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>५२००००००</td><td>४३२८३२३०</td></tr>
</table>
पालिकाले यस वर्ष रु ५ करोड २० लाख राजश्व संकलन गर्ने लक्ष्य लिएको मा ४ करोड ३२ लाख २८ हजार राजश्व संकलन भएको छ । पालिकाले निर्धारण गरेको लक्ष्य मध्ये ३ वटा शिर्षकमा राजश्व संकलन भएको छैन । पालिकाले राजश्व संकलनमा विशेष कार्ययोजना तयार गरि योजना बमोजिम राजश्व संकलन कार्यलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>राजश्व आम्दानी: मिति २०७८ पौष २० गते नगरपालिकाको राजश्व परामर्श समितिको वैठकको प्रस्ताव नं. ३ बमोजिम छलफल गरी मन्थली रोडा ढुङ्गा उधोग प्रा.ली. द्वारा प्रा.ली. परिसरमा भण्डारण गरीराखेको नदीजन्य पदार्थ निकासी गर्न मिति २०७८।९।९ मा निवेदन मार्फत माग गरेको र भण्डारण गरी राखेको नदीजन्य पदार्थको श्रोत तथा परीणाम यकीन गर्न गठित अनुगमन समितिले पेश गरेको अनुगमन प्रतिवेदनको आधारमा श्रोत खुलेको नदीजन्य पदार्थ निकासी गर्न अनुमति प्रदान गर्ने र श्रोत नखुलेको नदीजन्य पदार्थ जफत गरी लिलामी प्रकृया अगाडी बढाउन नगर कार्यपालिका लाई निर्देशन दिने गरी श्रोत नखुलेको नदीजन्य पदार्थको परीमाण २२७८० घनफिट उल्लेख गरेको छ । तर उक्त नदीजन्य पदार्थ लिलाम गरेको नदेखिएकोले मिति २०७८।५।२ मा प्रकाशित सूचना अनुसार प्रति घनफिट स्वीकृत भ्याट सहितको कर रु. १०।१७ को दरले २२७८० घनफिट नदीजन्य पदार्थको न्यूनतम हुने रु. २३१६७३।– लिलामी गरी पालिकाको राजश्व खातामा आम्दानी बाध्नुपर्ने रु.</td><td>२३१,६७३</td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>जरिवाना : सार्वजनिक खरीद नियमावली नियम १११ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौतामा उपचार सम्बन्धि अन्य आवश्यक व्यहोराको अलवा सम्झौता बमोजिम कार्यन्वयन नभएमा हर्जना वा जरीवानाको व्यहोरा उल्लेखगरी सम्झौता गर्नुपर्ने</td><td></td></tr>
</table>

उल्लेख छ । नगरपालिकाले फोहोर मैला व्यवस्थापन रु. ९०४५६५।– रकम उठाउन किस्तावन्दीमा सम्झौता गरी पहिलो किस्ता पौष मसान्तमा र अन्तिम किस्ता चैत्र मसान्तान बुझाउने गरी मिति २०७८।४।१४ मा आर. एस. कन्ट्रक्सनसँग सम्झौता भएको छ । उक्त समयावधीमा रकम नवुझाएमा के कारवाही गर्ने उल्लेख नगरिकनै सम्झौता भएको हुदा ठेक्का कवोलकर्ता आर. एस. कन्ट्रक्सन ले निम्नानुसार ढिला दाखिला गरेको छ । पालिकाले आगामी दिनमा रकम तोकिएको समयमा नबुझाएको खण्डमा प्राप्त हुने जरिवाना सहितको प्रावधान राखि सम्झौता गर्नुपर्दछ ।

किस्ता	**रकम**	**दाखिला गर्नुपर्ने**	**दाखिला**	**ढिला**
पहिलो	४३२०००(मु.अ.कर समेत)	सम्झौता बखत	२०७८।४।१२	समयमै
दोस्रो	३०००००(मु.अ.कर समेत)	२०७८ पोष समान्त भित्र	२०७९।३।३१	६ महिना ढिला
अन्तिम	१७२५६५(मु.अ.कर समेत)	२०७८ चैत्र मसान्त भित्र	२०७९।४।१	३ महिना ढिला

३१

व्याज असुली : मन्थली नगर क्षेत्रभित्र बातावरणीय प्रतिवेदनले तोकेको स्थानबाट ढुङ्गा, गिटी बालुवाको कर उठाउनको लागी करुणा कन्ट्रक्सन मन्थली संग ठेक्का नं. १।०७८।७९ बमोजिम मू.अ. कर बाहेक रु.१७००००००।–(२०७८ आश्विन देखी २०७९ असार मसान्ता सम्म) ठेक्का बन्दोवस्त गर्ने सम्झौता मिती २०७८।६।१२ मा भएको छ । सम्झौताको सि.नं. ११ बमोजिम तोकिएको म्यादभित्र सम्झौता कर्ताले नगरपालिकालाई बुझाउनुपर्ने किस्ता रकम नवुझाएमा वाकी किस्ता रकमको ५ प्रतिशतका दरले व्याज समेत उक्त पार्टिबाट नगरपालिकाले अशुल गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।तर पालिकाले निम्नुसार ढिला असुल गरेकोमा उल्लेखीत व्यवस्था बमोजिम व्याज असुल नगरेकोले उक्त रकम रु. ६३५५००।- सम्वन्धित पार्टिबाट असूल गर्नुपर्ने रु.

६३५,५००

किस्ता	बुझाउनुपर्ने रकम	बुझाउनुपर्ने मिति	बुझाएको रकम	दाखीला मिति
१	६४०३३३४	२०७८।६।१२ भित्र	६५००००००	०७८।६।१२
२	६४०३३३४	२०७८।११।३१ भित्र	५०००००००	०७९।३।२०
३	६४०३३३४	२०७९।१।३२ भित्र	२००००००	०७९।३।२६
			३२७१००२	०७९।३।३०
			२४३९०००	०७९।३।३०
	जम्मा		१९२१०००२	

३२

घर जग्गा कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन 2074 को दफा ५७ अनुसार गाउँपालिका क्षेत्रभित्र कुनै पनि व्यक्ति वा संस्था वा निकायले घर पसल ग्यारेज गोदाम टहरा सेड कारखाना जग्गा वा पोखरी पूरै वा आशिंक रुपमा बहालमा दिएमा बहाल लागेको

			रकममा घर जग्गा बहाल कर लगाइने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले वहाल कर सम्वन्धमा घर सर्वेक्षण (HOUSEHOLD SURVEY) गरी तथ्याङ्क अद्यावधिक गरी करको दायरा अभिबृद्धि गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन। अत नियमानुसार अभिलेख राखी कर उठाउने प्रकृयालाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
३३			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको :** नविकरणीय उर्जा प्रविधी जडान कार्यक्रम अन्तर्गत अर्थलिंक नेटवर्क एण्ड टेक्नोलीजी प्रा.ली. संग सम्झौता गरी कोटेशन बमोजिम १४ थान सोलर प्यानल सहित अवश्यकसामान सहित (जडान खर्च समेत)को गो भौ नं १९।२०७९।३।९ बाट रु. ७९८९१०।– भुक्तानी दिएको छ । यधापी लेखापरीक्षण अवधी २०७९।५।५ सम्म पनी जडान गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरी भुक्तानी भएको हुदा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	७९८,९१०
३४			**बजेटको सुनिश्चितता :** नगरपालिकाको चालु आ.व.२०७८।७९ को प्रदेश शसर्त (प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम) को अनुदान रकमबाट वार्ड नं. १ मन्थलीमा लिसिनपानी ढुङ्गेश्वर दलित वस्ती खानेपानी योजनाको लागी रु. ६० लाख बजेट विनियोजन भएकोमा स्टीमेट रकम रु. ६८७९६८१।२४ मध्ये नगरपालिका कार्यलयबाट रु. ५८२००००।– र जनसहभागीता रु. १०५९६८१।२४ व्यहोर्ने गरी २०७९।३।१५ भित्र सम्पन्न गर्नेगरी २०७९।२।१३ मा सम्झौता भै जनसहभागिता कट्टागरी गो भौ नं ५।२०७९।३।२४ बाट रु. ४३८०१३२।–भुक्तानी दिएको छ । तर सम्झौता अनुसार विधुतिकरण कार्य निजीधारा जडान लगायत को कार्य अधुरो रहेको छ । लागत अनुमान बमोजिम रु. १७०१६३०।५९ कार्य बाकी रहेको छ । यसरी एकातिर प्रदेशवाट प्राप्त रकम खर्च नभै फिर्ता भएको छ । भने अर्कोतिर श्रोतको अभावमा खानेपानी आयोजना अधुरो रहेको स्थिती देखिदा श्रोतको सुनिश्चितता गरी उक्त खानेपानी आयोजना सम्पन्न गर्नुपर्दछ ।	
३५			**म्याद नाघेको पेश्की:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ मा सरकारी कामकाजको लागि दिएको पेश्की सोही आर्थिक वर्ष फछ्र्यौट् हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले पेश्की लिने पक्षको आवश्यक विवरण उल्लेख गरी पेश्की बाँकीको विवरण प्रमाणित गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस आ.व.मा म्याद ननाघेको पेश्की नभएको तर म्याद नाघेको पेश्की रु. ३९७५०० रहेको छ।पेश्की फछ्यौट् नियमानुसार समयमै गर्नुपर्दछ। म्याद नाघेको पेश्की रु.	३,९७५,०००

सि.नं.	पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको रकम	फछ्र्यौटको अन्तिम म्याद	म्याद नाघेको
१	११/२५/२०७८	बोगटी एण्ड ब्रदर्श कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.		१२/३०/२०७८	४७५०००
२	०२/१०/२०७९	श्री मन्थली मा.वि मन्थली	३५,००,०००	०३/१४/२०७९	३५०००००
जम्मा					३९७५०००

३६			**अनुगमन खर्च**: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार जननिर्वाचित पदाधिकारी तथा कर्मचारीले आफ्नो कार्यक्षेत्रमा कार्य गरे बापत अनुगमन बापतको रकम वितरण गर्न सकिने व्यवस्था गरेको देखिदैन । पालिकाले कृषि तर्फको विभिन्न कार्यक्रमको अनुमगन गरेको भनी अंकित लुइटेललाई गो भौ नं रु ६९६०० भुक्तानी भएको श्रेष्तामा मिति २०७९।२।८ देखि २०७९।३।१८ सम्म विभिन्न मितिमा अुनगमन गरेको भनी ५ जनालाई १५०० का दरले रु ३ दिनको रु २२५०० , ६ जनालाई ३ दिनको १२०० का दरले रु २१६०० , २ जनालाई ३ दिनको रु १००० का दरले रु ६००० भुक्तानी भएको छ । नियम विपरित भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु	५०,०००
३७	८४१	२०७९-३-२२	**लागत साझेदारी कार्यक्रम**: लागत साझेदारीमा पशुपन्छी प्रबर्द्धन कार्यक्रम कार्य संचालन प्रकृया सम्वन्धि मार्गदर्शन २०७७ को बुदा नं ४ अनुसार कार्यक्रम संचालन गर्न स्थानीय तहमा पशु शाखा हेर्ने पदाधिकारीको सयोजकत्वमा कार्यदल गठन गर्ने र स्थानीय तहले कार्यक्रम संचालनको लागि १५ सुचना प्रकाशन प्रकाशन गर्नुपर्ने र सम्वन्धित लाभग्राहि समुहलाई अनुसुचि २ बमोजिमको कार्ययोजना सहित अनुसुचि ३ बमोजिमको निवेदज पेश गर्न लगाउने र समुह गठन गर्दा विदेशबाट फर्किएका अल्पशंख्यक आदिबासी तथा गरिव परिवारलाई समुहमा आवद्ध गर्न प्रोत्साहन गर्नुपर्दछ । प्राप्त कार्ययोजनालाई अध्ययन गरी कार्यदलले अनुसुचि ५ बमोजिम अनुसुचि ६ मा उल्लेख भएका कार्य गर्नको लागि ८० प्रतिशत रकमको रकम साझेदारी कार्यक्रममा संचालन गरिने कार्यक्रम को संख्या तथा क्षेत्रफल बद्धि गर्ने र बाँकि २० प्रतिशत रकमको उक्त कार्यक्रममा जनचेतना लगायत अन्य तालिम तथा सिप मुलक कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गो भौ नं ८४१।०७९।३।२२ बाट विभिन्न १३ प्रकारको लागत साझेदारी कार्यक्रम भनी रु ३० लाख भुक्तानी भएको छ । आ व को अन्त्यमा कार्यविधि अनुसार कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा सो नगरी केवल भरपाई को आधारमा रकम भुक्तानी भएको हुदा सम्वन्धित निकायले अनुगमन गरी रकमको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ ।	
३८			**पेश्की फछर्यौट**: गतवर्ष खर्च नभै बाकी रहेको रकम रु. २३६८६७५०४।०८ मध्येबाट १४८१५९१०३।– खर्च भै रु. ८५७०८४०१।०८ बाँकी रहेकोमा मन्थली न.पा. -१ स्थित हाटेचौरमा निर्माणधीन तिनलाल पार्क निर्माणको लागी यसवर्ष रु. ५ करोड बिनियोजन भएकोमा देखिएका थप व्यहोरा निम्नानुसार छन् । १. कूल लागत अनुमान रु. ८६९९८४८४।६८ (म्याट र कन्टीजेन्सी बाहेक) रहेको तिनलाल मार्क नगरप्रमुख बाट मिती २०७६।९।१४ मा स्वीकृत लागत अनुमान र उक्त पार्क पाँचपोखरी सुवेदी जे.मी. संग २०७७।१।३१ मा सम्झौता भई २०७८।५।८ भित्र सम्पन्न हुने गरी रु. ६८८२२३०७।९४ भ्याट सहित सम्झौता भएकोमा प्राप्त विवरण अनुसार हालसम्म निम्नानुसार भुक्तानी भएको छ ।	

सि.न.	रनिङ्ग विल	भ्याट सहित भुक्तानी	खर्च शिर्षक

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>प्रथम</td><td>६९१५६२४।१५</td><td>मौज्दात</td></tr>
<tr><td>२</td><td>दोस्रो</td><td>१४३५२३५२।९८</td><td>मौज्दात</td></tr>
<tr><td>३</td><td>तेस्रो</td><td>१०९५८२८६।८२</td><td>मौज्दात</td></tr>
<tr><td>४</td><td>चौथो</td><td>१९३१५७६७।३३</td><td>मौज्दात</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५१४२२४३४।१६</td><td></td></tr>
</table>
कार्यक्रम स्वीकृत गर्दा संघीय समपुरक कोष र समानीकरण बाट खर्च गर्ने गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरेकोमा उल्लेखीत शिर्षकबाट नगरी अन्य बजेट शिर्षकबाट खर्च गरेकोले बजेटको सुनिश्चितता गरेर मात्र कार्यहरु स्वीकृती गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । २. गतबर्षको मौज्दात शिर्षकबाट खर्च गर्ने गरी दायित्व सिर्जना भएका योजनाहरु अन्तरगत उक्त पार्कको लागी रु. ५ करोड विनियोजन गरेकोमा सम्झौता अवधी २०७८।०५।०८ भित्र कार्यसम्पन्न भएको छैन । निर्माण व्यवसायीको निवेदन अनुसार कोभिड- १९ को कारण २०७८।११।२४ मा २०७८।११।२७ सम्म म्याद थप भएकोमा पुनः २०७९।३।२१ को निर्णय अनुसार २०७९ आश्वीन ७ गते सम्म म्याद थप भएको पाईयो । स्वीमिङ पुलमा मेकानिकपार्टसको बाँकी रहेकोले उक्त कार्य सहित बाकी रहेका अन्य कार्य समेत सम्पन्न गरी बाकी रहेको पेश्की रु. २५०००००।–समेत फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>
प्रमाण बेगर सामानको भुक्तानी :आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले सरकारी रकम खर्च गर्दा प्रमाण कागजातको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण कार्यको लागी पि एस आइटममा समावेश भएका ईन्सुरेन्स ,ल्याव टेस्ट र अन्य भैपरी आउने खर्चका लागी रकम भुक्तानी भएकोमा कतिपय सप्लायर्सले विल पेश नगरेका तथा कति व्यवसायीको विलमा सम्बन्धित पालिकाको नाम तथा ठेक्का नम्बर उल्लेख नगरेको विलको आधारमा भुक्तानी भएको हुँदा सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>पि एसमा संलग्न भुक्तानी आइटम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>७४५।२०७९।३।२</td><td>वडा कार्यालय भवन फुलासी कम्पाउण्ड</td><td>नौलो सफल विहानी निर्माण सेवा</td><td>ईन्सुरेन्स बापत रु १६२१२१२
ल्यावटेस्ट बापत रु १३०००
अन्य कार्यको लागी भुक्तानी भनि रु १३०००</td><td>४२२१२१</td><td>प्रमाण पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>६९८।२०७९।२।१०</td><td>अमिटार वडा कार्यालय सडक निर्माण</td><td>प्रथमा निर्माण सेवा</td><td>ल्याव टेस्ट बापतको विल नभएको</td><td>१३०००</td><td>प्रमाण पेश नभएको</td></tr>
</table>
</td><td>४४५,१२१</td></tr>
</table>

६८।२०७८।९।२६	भटौली साठीमुरे कल्लेरी सडक	रुपकाली कन्स्ट्रक्सन	ल्याव टेस्टबापत	१००००	प्रमाण पेश नभएको
जम्मा				२३४४५१२१	

४० **दर रेट** :सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७७ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निकायले स्वीकृत जिल्ला दर रेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सोही अनुसार ढुवानी दिनुपर्ने स्थानमा ढुवानी बापतको रकम जम्मा गरी सो को आधारमा तयार गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निर्धारण गरेको दर रेटमा सम्बन्धित स्थानीय व्यापारी तथा सप्लायर्सले सामान आपूर्ति गर्ने दर कम भएको देखिन्छ। साथै स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ (१) मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजानको लागि निर्माण सामाग्री, ज्याला ,भाडा तथा महसुलको स्थानिय न्यूनतम दर रेट तोक्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले सोही अनुसार वास्तविक दर रेट निर्धारण गरी लागु गर्नुपर्दछ । पालिकाले तोकेको रेटभन्दा स्थानीय आपूर्तिकर्ताले सामान आपूर्ति गर्ने रेट कम भएको केही उदाहरण निम्नानुसार रहेको छ ।

निर्माण सामाग्री	**पालिकाले तोकेको दर**	**स्थानिय आपूर्तिकर्ताले भुक्तानी गर्ने दर**	**दरमा भुक्तानी**
१ नम्वरको चिम्नी मेड ईट्टा	२३	११	१२
सिमेन्ट पि पि सि	७३५	६००	१३५
सिमेन्ट ओ पि सि	९५०	८००	१५०
बालुवा (पर घनमिटर)	१९००	७००	१२००
गिट्टी(पर घनमिटर)	१४००	३००	११००
डोजरको ज्याला (साधारण माटो काट्ने ,प्रति घनमीटर)	८८	५२	३६

४१ **ढुवानी खर्च** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० बमोजिम सार्वजनिक निकायले स्वीकृत दर रेटको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले भडौंरे खाडी सडक स्तरोन्नतीको लागी गो भौ नं २१।२०७८।७।१५ बाट रु ९६५३०० भुक्तानी भएकोमा पि सि सि तथा प्लम कंक्रिटका लागी विभिन्न ३ साईजको १४५क्युव मि गिट्टी प्रयोग भएकोमा सो गिट्टीको जिल्ला दर रेट रु १४०० पर क्युव मी मा ढुवानी बापत प्रति क्युव मी रु २००० का दरले भुक्तानी भएको छ । श्रेस्ताको साथ पेश भएको फोटो अनुसार सम्बन्धित साईटमै उपलब्ध भएको गिट्टी प्रयोग भएको देखिन्छ । साईडमै रहेको ढुङ्गा प्रयोग गरेकोमा अन्य स्थानबाट ढुवानी गरेको भनि भुक्तानी भएको २५ क्युव मी ढुङ्गाको रु २००० ले भुक्तानी भएको रु ५०००० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु ५०,०००

<table>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>समपुरक योजना : प्रदेश समपूरक अनुदान सम्बन्धि कार्यविधि २०७७ को बुँदा नं ८(क) अनुसार स्थानीय तहले समपूरक अनुदानबाट प्राप्त रकम खर्च गर्दा जुन योजना वा कार्यक्रममा उपलब्ध गराइएको हो सोही योजना तथा कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले प्रदेश समपूरक अनुदान शिर्षकबाट विनियोजन भएका ३ वटा योजना मध्ये क्रमश २ वटा योजनाको ठूली भदौ अर्चले डाडाँगाउ ठाँटी सडक निर्माणको लागि रुपकाली कन्ट्रक्सन सँग सम्झौता गरी निर्माण कार्य सुचारु भइरहेको अवस्थामा पालिका उक्त योजनाको बजेट बचत भएको भनी पुन अर्को प्याकेज बनाई ठेक्का आव्हान भएकोमा पुनः रुपकाली कन्ट्रक्सनसँग सम्झौता गरी गो भौ नं ६९८।०७९।२।१० बाट रु १९८०७७५ भुक्तानी भएको छ । साथै अर्को समपुरक योजना बिस्ली वडा कार्यालय जोड्ने सम्म जाने बाटो को लागि वोगटी बदर्स सँग सम्झौता गरी कार्य भइरहेको अवस्थामा बजेट बचत भएको भनी पुन : ठेक्का आव्हान गरी उक्त ठेक्का कवोल गर्ने बमकाली कन्ट्रक्सन लाई गो भौ नं ३१२।०७९।३।२४ बाट रु ३४५५९५९ भुक्तानी भएको छ । कार्यविधि विपरित एक कार्यक्रम तथा योजनामा विनियोजन भएको रकमबाट अर्को प्याकेज बनाई रकम भुक्तानी गर्ने कार्य अनियमित भएको रु</td><td>५,४३६,७३४</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>कर समायोजन पत्र : मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन 2053 को दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफूले बुझाउनुपर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चीस दिन भित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको कामको भुक्तानी दिदा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल भरपाईमा समिति मार्फत विभिन्न कर व्यवसायीलाई मू अ कर भुक्तानी गरेकोमा नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा लेखापरीक्षणको अबधि सम्म पनि निम्न व्यवसायीले कर विवरण पेश नगरी नन फाईलर भएको देखियो । अत सम्वन्धित व्यवसायीबाट मू अ करको समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>प्यान नं</th><th>भुक्तानी भएको भएको भ्याट नं</th><th>नन फाईलर</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>रुविन कन्स्ट्रक्सन</td><td>६०९६४५७८५</td><td>५५३८०</td><td>२०७८।M।७</td></tr>
</table></td><td>५५,३८०</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>रकम फिर्ताः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार सार्वजनिक निकायले प्रतिफलयुक्त योजना तर्जुमा गरी प्राथमिकताको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले साहित्यकार कोष तथा पत्रकार कोष गठन गरेको भनि पालिकाको निति तथा कार्यक्रममा समेत समावेश नभएको कोषको लागी गो भौ नं ४१८।२०७८।१२।७ बाट रु ५००००० र गो भौ नं ४१७।२०७८।१२।७ बाट पत्रकार कोषको लागी रु ५००००० गरी रु १०००००० भुक्तानी भएको छ । कोष सञ्चालनको लागी कार्यविधि तयार गरी सो कोषमा जम्मा भएको रकमको उचित परिचालन गरी प्रतिफलयुक्त गराउनुपर्नेमा सो नगरि कोषमा रकम जम्मा गरी निष्क्रिय रुपमा जम्मा भएको रकम सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु</td><td>१,000,000</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>
जडान गरेको प्रमाण : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई पेश गरी सो को औचित्यको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको गो भौ नं बाट निम्नानुसारको उपभोक्ता समितिले सामान खरिद गरेको विलका आधारमा भुक्तानि दिएकोमा उक्त सामानहरु जडान गरेको प्रमाण पेश नगरीकनै भुक्तानी भएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>सामान खरिदको विवरण</th><th>सामान सप्लायर्सको नाम</th><th>खरिद मुल्य</th></tr>
<tr><td>५६।२०७८।८।२६</td><td>बडिमुहान खापा मोटर खरिद उपभोक्ता समिति</td><td>पानी तान्ने मोटर खरिद</td><td>उत्कृष्ट इलेक्ट्रिकल सप्लायर्स</td><td>२४२५००</td></tr>
<tr><td>४२।२०७८।८।१४</td><td>तिनडाँडा भुजेल गाँउ थोपा पानी संकलन उ स</td><td>१९ थान पानी ट्याङ्की खरिद गरी वितरण गरेको</td><td></td><td>१९४०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>४३६५००</td></tr>
</table>
</td><td>४३६,५००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>
प्रोग्राम अपडेट : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार निर्माण व्यवसायीले खरिद सम्झौताको अक्षारशं पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण कार्यको लागी खरिद सम्झौता गर्दा स्पेशल कन्ट्याक कन्डिसनमा उल्लेख भएको प्रोग्राम अपडेट गर्ने सो नगरेमा तोकिए बमोजिमको रकम रोक्का राख्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले सो व्यवस्थाको पालना नगरीकनै निम्नानुसारको निर्माण कार्यको भुक्तानी भएकोमा नियमानुसार प्रोग्राम अपडेट नगरिकनै तोकिए बमोजिमको रोक्का राख्नुपर्ने रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>सम्झौता रकम</th><th>प्रोग्राम अपडेट गर्नुपर्ने अवधि</th><th>विदहेल्ड राख्नुपर्ने रकम</th></tr>
<tr><td>६२।२०७८।९।२६</td><td>भिमशेन पदमार्ग</td><td>जागृति निर्माण सेवा</td><td>२२९४१६६</td><td>३० दिन</td><td>५००००</td></tr>
</table>
</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>
जटिल संरचना : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (९) मा सार्वजनिक निकायले जटिल खालका उपकरण प्रयोग हुने कार्य भन्दा श्रममूलक कार्यका लागि उपभोक्ता समिति गठन गरी निर्माण कार्य गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । सो व्यवस्था विपरित जटिल कार्य समेत उपभोक्ता समितिबाट गराई अनियमित भएको हुँदा आगामी दिनमा यसप्रकारको कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो भौ नं / मिति</th><th>निर्माण कार्य</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>४५८।२०७८।१२।१०</td><td>ठेडि खोला माझी धर्म भकारी व्यवस्थापन</td><td>ठेडि खोला माझी धर्म भकारी व्यवस्थापन</td><td>२९१०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

		समिति	
२७२।२०७९।१।९	बर डाँडा ट्रस्ट निर्माण	बर डाँडा ट्रस्ट उपभोक्ता समिति	१०००००
८४४।२०७९।३।२३	शहरी स्वास्थ्य केन्द् भवन निर्माण	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण गैराथोक उ स	२५०२१००
५४३।२०७८।१२।२९	घेराबार निर्माण	गुह्नेश्वरी आधारभुत विद्यालय घेराबार उ स	१९३५००
६१६।२०७९।१।१२	स्वास्थ्य केन्द्र सिक्रालको कम्पाउण्डको निर्माण	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र सिक्राल उ स	९७००००
४०१।२०७८।१२।१	आरुवोटे कम्पाउण्ड निर्माण	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन आरुवोट कम्पाउण्ड उ स	३८८०००
५१८।२०७८।१२।२९	कम्पाउण्ड वाल निर्माण	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र कठजोर कम्पाउण्ड उ स	९७००००
६६१।२०७९।१।२१	स्वास्थ्य केन्द्र मर्मत	झार्लाङ शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन मर्मत उ स	४८५०००
७७९।२०७९।३।१५	सिढी तथा पार्क निर्माण	बादीचौर सिढी तथा पार्क निर्माण उ स	१४५५०००
जम्मा			६४८१०००

४८			**डि पि आर खरिद**: स्थानीय तहले बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।	२,६६२,५९०

गो भौ नं /मिति	**परामर्शदाता**	**योजनाको नाम**	**भुक्तानीको रकम**	**कैफियत**
१४८।२०७८।१०।५	सपोर्ट फर डेभलप्मेन्ट ईनिसियटिभ प्रा लि	नगरको आवधिक योजना निर्माण	११८३३३६	कार्यान्वयनको चरणमा जादै गरेको
१७४।२०७८।१०।२४	फोरसोल कन्सल्टेन एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	ल्याण्ड फिल्ड साइटको डी पी आर तयारी	४८६०९७	कार्यन्वयनको चरणमा रहेको
३०७।२०७९।१।२२	श्री राम फिल्म्स एण्ड एडभटाईजिङ	वृत्त चित्र निर्माण	४९८२१७	
४२०।२०७९।३।२४	सेन्टर फर रिजिलियन्स एण्ड डेभ्लभ्मेन्ट प्रा लि	नगर यातायातको गुरुयोजना तयारी	४९४९४०	अध्ययनको चरणमा रहेको
जम्मा			२६६२५९०	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>क) डी.पी.आर. तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ ।

ख)परामर्शत दातालाई दिएको टर्म अफ रिफरेन्समा ड्राफ्ट रिपोर्ट एक प्रति, फाइनल रिपोर्ट २ प्रति बुझाउनुपर्ने र भुक्तानी तरिकामा ३० प्रतिशत भुक्तानी फिल्ड र डाटा पेश भएपछि, ५० प्रतिशत भुक्तानी ड्राफ्ट रिपोर्ट पेश भएपछि र २० प्रतिशत भुक्तानी अन्तिम प्रतिवेदन पेश भएपछि हुने उल्लेख छ। एकै पटक भुक्तानी भएको आधारमा फिल्ड प्रतिवेदन र ड्राफ्ट प्रतिवेदन प्राप्त भई सो उपर छलफल राय सुझाव सहित अन्तिम प्रतिवेदन पेश भएको सम्बन्धमा विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।

ग)सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८१ (७) मा परामर्श दाताले डी पी आर कार्यको लागी सम्झौता गरेको ३० दिनभित्र सम्झौताको कुल रकम समेट्ने गरी सार्वजनिक निकायलाई निशर्त भुक्तानी हुने पेशागत विमा दायित्व पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले माथी उल्लेखित कार्यको लागी रकम भुक्तानी गर्दा पेशागत दायित्व विमाको प्रमाण पेश गरेको देखिएन । जसले गर्दा निर्माण भएका डि पि आर रिपोर्टको जोखिम भएको हुँदा पेशागत दायित्व विमाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>टुक्रे निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) मा सार्वजनिक निकायले खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धालाई सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको एउटै पजेट शिर्षकमा विनियोजन भएको वजेटलाई टुक्रा पारी विभिन्न निर्माण व्यवसायीबाट कार्य गराएको छ ।नियम विपरीत टुक्रा पारी निर्माण गरी अनियमित भएको रु

<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>मुल बजेट शिर्षक</th><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३५७।२०७८।११।२५</td><td>तामाकोशी अस्पताल सामुदायिक भवन</td><td>सभाहल जोड्ने सडक</td><td>रक्तकाली कन्स्ट्रक्सन</td><td>४८२३५७</td></tr>
<tr><td>४०५।२०७८।१२।२</td><td>तामाकोशी अस्पताल सामुदाायिक भवन</td><td>कटरबोट रिङ रोड निर्माण वापत</td><td>रुपकाली कन्स्ट्क्सन</td><td>४८३७३७</td></tr>
<tr><td>७५४।२०७९।३।६</td><td>तामाकोशी अस्पताल सामुदायिक भवन</td><td>सामुदायिक बाटो निर्माण</td><td>ढुङ्गेश्वर निर्माण सेवा</td><td>४८३६५४</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१४४९७४८</td></tr>
</table></td><td>१,४४९,७४८</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>हेव्वि इक्युपमेन्टको प्रयोग: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न</td><td></td></tr>
</table>

नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

गो भौ । मिति	निर्माण कार्य	निर्माण उपभोक्ता समिति	निर्माण कार्यको समुह	रकम
६४।२०७८।९।७	खुर्कोट पुल नवुघाट सडक खण्ड	खुर्कोट पुल नबुघाट सडक निर्माण उ स	सडक	९७००००
५११।२०७८।१२।२९	बरवेशी अम्वोटे सडक स्तरोन्नती	बरबोटे आम्वोटे सडक स्तरोन्नती उ स	सडक	८७७०७०
६६५।२०७९।१।२२	मन्थली चनाखु खडक	मज्थली चनाखु सडक निर्माण उ स	सडक	३३९५०००
८५१।२०७९।३।२३	मन्थली चनाखु सडक	मन्थली चनाखु सडक निर्माण उ स	सडक	७७६०००
२९८।२०७८।११।१८	खुर्वेेशी बाउन चुरा सडक	खुर्वेशी बाउन चुरा सडक योजना उ स	सडक	४८५००००
जम्मा				५४५१८०७०

५१ **समपुरक योजना**: ०

.... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.५४३६७५८ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*

५२ **रोयल्टि बापतको रकम**: नेपालको संविधान २०७२ अनुसार प्राकृतिक स्रोत साधन (ढुङ्गा गिट्टी तथा बालुवा) मा स्थानीय तह तथा सम्वन्धित प्रदेशको साझा अधिकार हुने व्यवस्था रहेको छ । सो व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्रदेशले दहत्तर बहत्तरको दर निर्धारण गर्ने तथा सम्बन्धित स्थानीय तहले संकलित निर्धारित रोयल्टिबापतको रकममा १३ प्रतिशतका दरले मु अ कर समेतले हुने रकम संकलन गरी पालिकाले विभाज्य कोषमा जम्मा गरी नियमानुसार १३ प्रतिशतले हुने भ्याटको रकम संघमा पठाउने

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>,बाँकी रकममध्ये ४० प्रतिशत प्रदेश र ६० प्रतिशत सम्बन्धित पालिकाले आफ्नो सञ्चित कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकामा गत विगत वर्ष देखि नै बालुवा तथा ढुङ्गा जस्ता प्राकृतिक स्रोत साधनको दोहन भई भरपाईको आधारमा रकम भुक्तानी हुने भएकोले पालिका मातहतका योजनामा प्रयोग हुने ढुङ्गा ,गिट्टी तथा बालुवामा नियमानुसार रोयल्टीबापतको रकम हिसाव गरी उपभोक्ता समितिको निर्माण कार्यको रकम भुक्तानी गर्दा सो बापतको रकम कट्टा गरी बाँकी रकम दाखिला गरी आन्तरिक आयमा पालिकाले बढवा गराउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>दर भन्दा बढी भुक्तानी : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निकायले स्वीकृत जिल्ला दर रेट र स्वीकृत नमर्सको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सो को आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको निर्माण कार्यको लागी निम्नानुसारको स्वीकृत दरभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भई बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं /मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>निर्माण कार्यको पार्ट</th><th>भुक्तानी परीमाण</th><th>स्वीकृत दर</th><th>भुक्तानी दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१२९।२०७८।११।१८</td><td>सेतीदेवी मन्दिर मेशिनरी पर्खाल निर्माण उ स</td><td>स्टोन सोलिङ</td><td>३.१३</td><td>२२५०</td><td>२५१०</td><td>८१३.८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>पि सि सि एम 15</td><td>२.२७</td><td>११०००</td><td>१५०१४</td><td>९१११.७८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>स्टोन मशिनरी (१:४)</td><td>५६.४४</td><td>९०००</td><td>११४७५</td><td>१३९६८९</td></tr>
<tr><td>४०।२०७८।८।१२</td><td>साहुटोल भिमेश्वर मन्दिर निर्माण मर्मत उ स</td><td>स्टिल पार्टस्</td><td>१०३.८७</td><td>१३१</td><td>१५८.३२</td><td>२८३७</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१५२४५२.३०</td></tr>
</table></td><td>१५२,४५२.३</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>कन्टिन्जेन्सी बापतको रकम : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार सार्वजनिक निकायले बजेट खर्चहो बढिमा ४ प्रतिशत सम्म कन्टेन्जिन्सी बापतको रकम खर्च गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले प्रदेश समपुरक योजना साँवाडाडा पशुपति वडा जाने बाटोको लागी रुपकाली कन्ट्रक्सन सँग रु ८८३५७६० मा मिति २०७९।२।१७ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।८।७ मा सम्झौता भएकोमा प्रथम रनिङ्ग विल बापत गो भौ नं ३५०।०७८।११।२५ बाट रु ३३८०७९४ भुक्तानी भएकोमा निमानुसार कार्यसम्पन्न रकमको ४ प्रतिशतका दरले रु १ ५४००० सम्म कन्टेन्जिन्सी बापत खर्च लेख्न सकिनेमा</td><td>५१,०००</td></tr>
</table>

			पालिकाले रु २०५००० खर्च लेखि रु ५१००० बढी खर्च लेखेको छ । बागमति प्रदेश समपुरक बजेट शिर्षकबाट नियम भन्दा बढी कन्जेन्जेन्सी बापत खर्च लेखेको रु	
५५			**टोपि खरिदः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३५(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई संलग्न गरी सो को औचित्यको आधारमा रकम वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गो भौ नं १६९।२०७८।१०।१० बाट जेष्ठ नागरीक सम्मानको लागी भनि ६०० थान टोपी सुभ लक्ष्मी सप्लायर्सबाट खरिद गरेको भनि खरिद गरेको विल पेश गरी वडा कार्यालयबाट प्राप्त वितरण भरपाईको आधारमा रु १६२९०० भुक्तानी भएको छ ।पालिकाले जेष्ठ नागरिकको आवश्यकता पहिचान नगरिकनै वितरण गरेको भनि खर्च गरी अनियमित भएको रु	१६२,९००
५६			**करार कर्मचारीलाई ग्रेड भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई तथा प्रमाणको आधारमा भुक्तानि दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले साविक जि.वि.स. मा कार्यरत ३ जना अस्थाई कर्मचारीलाई ग्रेड , रासन भत्ता तथा स्थानीय भत्ता शिर्षकमा मासिक रु ६८४५ का दरले कर्मचारीलाई भत्ता उपलव्ध गराएको छ । संघीय तथा प्रदेश कानूनमा अस्थाई कर्मचारीलाई त्यस प्रकारको भत्ता वितरण सम्वन्धि कुनैपनि व्यवस्था नभएको तथा पालिकाले समेत यस सम्वन्धमा कानूनी व्यवस्था नगरिकनै कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार रकम भुक्तानि भएको छ। नियमको व्यवस्था नै नगरि भुक्तानि गरी अनियमित भएको रु	२४६,४२०
५७	१२०,१५६		**पदाधिकारी थप सुविधाः** बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकीएको सुविधालाई अधिकतम् मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले देहायका पदाधिकारीहरुलाई कानूनले व्यवस्था गरेको भन्दा थप मासिक सुविधा उपलव्ध गराएको छ । कार्यालय सञ्चालन खर्च भनि नगरसभाको निर्णयबाट उपलव्ध गराएको सुबिधा अनियमित देखिएको रु.	४०५,०००

गो.भौ.न./ मिति	पदाधिकारी	प्रयोजन	महिना	प्रतिमहिना	रकम
१२०।०७८।०९।२१	उ.प्र मनमाया कार्की	आवास	साउन देखि वैसाख सम्म	८५००	८५०००
१५६।०७८।१०।१२	नप्र रमेश कुमार वस्नेत	अन्य कार्य सञ्चालन खर्च	साउन देखि वैसाख सम्म	२००००	२०००००
१५६।०७८।१०।१२	उ.प्र. मनमाया कार्की	अन्य कार्य सञ्चालन खर्च	साउन देखि वैसाख सम्म	१२०००	१२००००

जम्मा		४०५०००

५८ | १२५ | | ११,४५०

बढी दरमा भुक्तानीः बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । वडा अध्यक्षले अनुसूची १(ख)९ अनुसारको भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको ७.१ मा आफ्नो कामको सिलसिलामा आफ्नो निकायको कामको सिलसिलामा आफ्नो क्षेत्रभन्दा बाहिर गई बास बस्नु परेमा अनुसूची -१ क. मा उल्लेख भएबमोजिम भत्ता पाउने व्यवस्था छ। नगरप्रमुखले रु. १८०० र वडाअध्यक्षले रु. १२०० का दरले दैनिक भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाका पदाधिकारीहरुले कानूनमा व्यवस्था गरेको भन्दा बढी दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता लिएकोले कानूनमा व्यवस्था गरेको भन्दा वढी दरमा दिइएको भत्ता सम्वन्धित पदाधकारीवाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न. र मिति	पदाधिकारीका नाम/पद	भ्रमण गरेको स्थान	भ्रमण गरेको मिति	भुक्तानी भएको रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	वढी रकम
१२५/०९/२२	वडा अध्यक्ष श्री तरणी शंकर अधिकारी	मन्थली बाट काठमाण्डौ	०७८।८।१७ देखि ८।२३ सम्म	१००००	७५००	२५००
	वडा अध्यक्ष श्री तरणी शंकर अधिकारी		०७८।८।१७ देखि ८।२३ सम्म	१००००	७५००	२५००
	वडा अध्यक्ष श्री तरणी शंकर अधिकारी		०७८।८।१७ देखि ८।२३ सम्म	१००००	७५००	२५००
	वडा अध्यक्ष श्री तरणी शंकर अधिकारी		०७८।८।१७ देखि ८।२३ सम्म	१००००	७५००	२५००
१७६।०७८।१०।२५	न.प्र. रमेश कुमार वस्नेत	मन्थली बाट हेटौडा	०७८।१०।१० देखि १०।१६	१४५००	१३०५०	१४५०
	जम्मा					११४५०

५९ | 154 | | ७,५००

पदाधिकारी भ्रमण खर्चः बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । वडा अध्यक्षले अनुसूची १(ख)९ अनुसारको भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको ७.१ मा आफ्नो कामको सिलसिलामा आफ्नो निकायको कामको सिलसिलामा आफ्नो क्षेत्रभन्दा बाहिर गई बास बस्नु परेमा अनुसूची -१ क. मा उल्लेख भएबमोजिम भत्ता पाउने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायका

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>पदाधिकारीलाई आफ्नो निकायभित्र भ्रमण गर्दा भुक्तानी दिएको नियम संगत नदेखिएको रु. ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.न. र मिति</th><th>पदाधिकारीका नाम/पद</th><th>भ्रमण गरेको स्थान</th><th>भ्रमण गरेको मिति</th><th>भ रकम</th></tr>
<tr><td>१५४।०७८।१०।१२</td><td>वडा अध्यक्ष श्री केशव कुमार रोका</td><td>कठजोर बाट मन्थली -कठजोर</td><td>०७८।०९।०५ देखि ०७८।९।११</td><td>७५००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>अवण्डा बजेट : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली ऐन, २०७६ बमोजिम खर्च गर्दा निर्दष्ट कार्मक्रम र बजेटको परीधि भित्र रही खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को नीति तथा कार्यक्रम को सि.नं. ४०७ मा आपतकालीन अन्य योजना तथा साना पूर्वाधार तर्फ रु. ४ करोड ३४ लाख १९ हजार बिनियोजन गरेकोमा कुनै कार्यक्रमको लागी उक्त रकम छुट्टाएको यकिन नभएको र उक्त कार्यक्रम बाट संचालित कार्यक्रमको नगरप्रमूखको एकल निर्णयबाट रकम खर्च गर्ने गरेबाट नगरपरीषदमा समेत छलफल हुने अवस्था नरहेकोले चेनेज र प्यान नखुलेको अवण्डामा रकम राखी खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गरी निर्दिष्ट कार्यक्रममा बजेट स्वीकृत गरी खर्च गर्नुपर्दछ । उक्त शिर्षकबाट भएका खर्चका केही उदाहरण निम्नानुसार छन् ।
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>गो.भौ.न. र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१७६।०७८।१२।१६</td><td>मन्थली- २ को रुद्रमतीखोला प्लाष्टीक पोखरी निर्माण</td><td>४४१०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१८१।०७८।१२।१७</td><td>पाहुनाघर दलित वस्ती सिमवारी सडक</td><td>६७९०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१८५।०७८।१२।१८</td><td>गौरीगाँउ उपल्लो गाँउ हुदै कठजोर सडक मोड</td><td>७४७६६</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१८९।०७८।१२।२९</td><td>पच्छेडाडी सडक निर्माण</td><td>७२७५००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१८७।०७८।१।१८</td><td>अभिषेक ट्रडर्स (विधुतिकरण कार्य)</td><td>४४३६३४</td></tr>
<tr><td>६</td><td>११७।०७९।१।२२</td><td>धारापानी राताडाँडा सडक स्तरोन्नती</td><td>३३५९००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>वित्तिय समानिकरण अनुदानबाट भुक्तानी : सरकारी रकम सार्वजनिक हितको लागी प्रयोग गर्नुपर्नेमा वित्तीय समानीकरण (नगरस्तरीय) अनुदान शिर्षकबाट भुक्तानी हुनेगरी मन्थली नगरपालिकाका वार्ड नं. १२ को श्री नेपाल भू.पू. सैनिक सहकारी भवन तला थप को लागी गो भौ नं :६१।२०७८।९।२३ बाट रु. ७७६०००।– उपभोक्ता समिति संग सम्झौता गरी भुक्तानी दिएको नियमसंगत नभएको रु.</td><td>७७६,०००</td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>सक्कल विल पेश नभएको । प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा खाली रिपोर्ट जारी भएको ।</td><td></td></tr>
</table>

६३			**अग्रिम कर**ः आय कर ऐन २०५८ को दफा ९८ मा पदके भुक्तानीमा २५ प्रतिशत कर लगाई बाँकी रहेको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।कार्यालयले गो भौ नं ११।२०७८।७।१० बाट वडा स्तरिय भलिवल कार्यक्रम सञ्चालन गरेवापत रमा कोईरालाको नाममा सोधभर्ना भएको खर्चमा भलिवल प्रतियोगितामा प्रथम द्वितिय र तृतिय स्थान हासिल गरेका टिमलाई क्रमश २५००० , २०००००,१५००० का दरले भुक्तानी दिंदा नियमानुसार आकस्मिक लाभ कर कट्टी नगरी रकम भुक्तानी भएको छ । नियमानुसार अग्रिम कर बापतको रु ११२५० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	११,२५०
६४			**पा पु मा बढी भुक्तानी**ः *........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.४५१३५ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
६५			**विज्ञापन बापत भुक्तानी**ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई तथा प्रमाणको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गो भौ नं ५।२०७८।६।२० बाट राजश्वको दायरा विस्तारका लागी क्षेत्रगत अध्ययन तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रमको लागी ८८ सि सि को सुचना प्रकाशन गरेको भनि प्रति सि सि १३०० का दरले १५ प्रतिशत छुट सहित मिडयाड नेपाललाई रु १०९८८१।– भुक्तानी भएको छ । प्रकाशन भएको सुचना नापजाँच गर्दा ८० सि सि को भएको हुदाँ बढी ८ सि सि को रु १३०० का दरले १५ प्रतिशत छुट दिई बढी भुक्तानी भएको रु ८८४० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	८,८४०
६६			**प्रमाण पेश गर्नुपर्ने**ः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समितिलाई दिएको काम सम्झौता अवधी भित्रै सम्पन्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी स्थानीय तहको सहकार्यमा प्रिक्याव गोदाम घर निर्माणको लागी २०७८।२।१६ देखी सुरु गरी २०७८।३।२५ सम्म पुरा गर्ने गरी वाग्मती प्रदेश शसर्त अनुदान (चालु) बाट उपभोक्ता समितीको तर्फबाट अध्यक्ष नुर वाहादुर कार्कीसंग २०७८।२।१६ मा कार्यलयको तर्फबाट रु. ३८८००००।– र अन्यस्रोत उपभोक्ता समितीबाट व्यहोर्ने गरी गो भौ नं १५।०७८।७।१०बाट रु. ४४०५६७०।४५ मा सम्झौता भएकोमा चालुवर्ष रु. १८८११००।–भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताको गतवर्षको सम्झौता बमोजिमको रकम चालुवर्ष भुक्तानी दिनुको कारण स्पष्ट नभएको अनियमित रु.	१,८८१,१००
६७			**चेनेज तथा स्थान नखुलाईएको**ः सालुपाटी देखी कुकुरकोट भन्ज्याङ्ग सम्म २६८.७५ घन.मी. ढलाईको लागी ल.ई. ४३१०२७६।७५ स्वीकृत गरेकोमा प्रतिस्पर्धावाट रुपकाली क.प्रा.ली. संग रु. १८९८२४२।– मा सम्झौता गरी गो भौ नं	

			१६१।०७८।१२।९ बाट रु. १७५६८१३।३९ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन २०७८।१०।२१ पेश भएको छ । ल.ई. भन्दा ६० प्रतिशत घटीमा सम्झौता मै ल.ई. बमोजिमको कार्य सम्पादन भएको उल्लेख गरेको स्थितिमा उक्त सडकको कार्यसम्पादन भएको स्थानको चेनेज नखुलाएकोले चेनेज र स्थान खुलाई कार्यसम्पादित कार्यमा पारदर्शिता कायम गर्नपर्दछ ।	
६८			**अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेकोः** १६८।२०७९।०२।०५ आ.व. २०७७।७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यावसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरताको लागी रकम उपलव्धता गराएकोमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको रु. गो.भौ.न. र मिति / वापत / रकम: १६८।०७९।२।५ / पशुपति कृषि सहकारी संस्था लि. / २९५००० २२२।३।१६ / प्रगतिशिल फलफुल कृषक समूह / ९३३२९ २२२।३।१६ / नव प्रविधी अर्गानीक कृषक समूह / ९४२२७१ २२२।३।१६ / हरियाली सम्वृद्ध कृषक समुह / ७३८७५० / जम्मा / २०६९३५०	२,०७५,३५०
६९			**सेवा प्रवाह-** आ.व. २०७८।०७९ नीति तथा कार्यक्रमको सुशासन संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह अन्तर्गत वडास्तरमा हटलाइन, टोल फ्रि नम्वर, डिजिटल वडापत्र र अडियो नोटिसवोर्ड आदी विकासगरी सेवा प्रवाहलाई नागरीकको वरीपरी पुर्याउने नीति लिएकोमा उक्तकार्यहरु लागु भएको छैन । **विपततर्फ-** सम्भावित विपद न्यूनिकरणका लागी जोखीम क्षेत्र पहीचान र नक्साङ्कन सहितको विपद् व्यवस्थापन योजना निर्माण गरी तत्काल नगरका चार स्थानमा हेलीप्याड र ३ स्थानमा होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण गरीने कार्यहरु रहेकोमा उक्त कार्यक्रम लागु भएको पाईएन ।	
७०			**चाँडपर्व खर्च**ः निजामती सेवा नियमावली २०५० को नियम १२८(१) अनुसार निजामती कर्मचारीले पाउने एक महिनाको तलव बराबरको चाडपर्व खर्च प्रत्येक बर्ष निजले चाडपर्व खर्च लिन चाहेको मुख्य चाडपर्वको १५ दिन अगाडी पाउने व्यवस्था रहेको छ । अनुसार निजामती कर्मचारीलाई बार्षिक रुपमा १ पटक चाडपर्व खर्च बापत १ महिनाको तोकिएको दरमा तलव बराबरको रकम भुक्तानी दिने व्यवस्था रहेको छ । मन्थली मा वि का प्रा वि प्रथम श्रेणीमा कार्यरत शिक्षक श्री नवराज घिमिरेले २०७८।६।८ गतेदेखि लागु हुने गरी राजिनामा दिनुभएको तथा उक्त बर्षको उहाँले मानेको मुख्य पर्व विजया दशमी २०७८।६।२९ गते रहेको हुँदा अवकाश मिति भन्दा २१ दिन पछि मुख्य पर्व परेको हुँदा नियमानुसार चाडपर्व खर्च नपाउने	४९,३९३

			भएकाले उक्त बर्षको लागी चाडपर्वबापत भुक्तानी भएको रु ४९३९३ असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	
७१			**अनुगमन खर्च**ः भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ४ अनुसार सरकारी खर्चमा सम्भव भएसम्म भ्रमण तथा अनुगमन खर्च किफायती हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गो भौ नं १३।२०७८।७।१० बाट १ वडा १ जोनेटिक रोग तथा स्थलगत परजिवी कार्यक्रमका लागी मिति २०७८।६।२४ र २५ गते विहान मासु पसल अनुगमन गरेको भनि जनप्रतिनिधी तथा कर्मचारी गरी १५ जनालाई रु १५०० का दरले २ दिनको रु ४५००० अनुगमन भत्ता बापतको रकम वितरण गरेको छ ।नियमावली बमोजिम आफ्नै कार्यक्षेत्र भित्र विहान अनुगमन गरेको भनि भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	४५,०००
७२	99		**बेरुजु वापतको रकम दाखिला-**ः महालेखापरीक्षणको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७६।७७ दफा १० मा उल्लेख भएको वेरुजु फछ्र्यौट गर्न गो.भौ.न./ मिति ९९।०७८।०८।२७ मा पालिकाले रु.१००३०० खर्च लेखी आन्तरीक राजश्वमा दाखिला गरिएको तर सम्वन्धित पदाधिकारीबाट सो रकम अशुल गरिएको नदेखिएकोले सम्वन्धित पदाधिकारीबाट असुल गरीएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१००,३००
७३			**बैङ्क खाता दोहोरोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई तथा प्रमाणको आधारमा भुक्तानि दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । वैङ्कले उपलव्ध गराएको रिभर्स फिडमा अध्यायन गर्दा एन.एम.वि. वैङ्कमा रहेको मिना भुजेल र मिश्र सर्किनीको (०२१०१५९६९१७०००१४), नेप्टी तामाङ्नी र पटाली तामाङ (०२१०१५९६९२७०००१३), रत्न कुमार माझेनी र रत्न कुमार प्रसाईको (०२१०१५९६९२८०००१०) बैङ्क खाता दोहोरीएको देखिएको देखियो । पालिकाले यस सम्वन्धमा छानविन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।	
७४			**दरवन्दी पदपुर्तिः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को निमय ३९(५) मा वित्तीय उत्तरदायि अधिकृतले औतित्यको आधारमा रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले संघीय सरकारद्धारा विभिन्न पद गरी जम्मा ६९ पद स्वीकृत गरेकोमा पालिकाले ओ.एन.एम. सर्भे गरेको भनी १० औ नगरसभाबाट स्वीकृत भएको भनी हाल विभिन्न तल्लो तहको पदमा बढी दरवन्दी राखी १३२ पद सृजना गरी ६३ पदमा करार नियुक्त गरी वार्षिक रु २ करोड १० लाख ७४ हजार खर्च गरेको छ ।विशेषगरी अप्राविधिक सानो पदमा आउट सोर्सिङ्को माध्यमबाट मितव्ययी तवरमा कार्य गराउन सकिनेमा उक्त कार्यनगरी त्यसप्रकारको पदमा करार सेवामा कर्मचारी भर्ना गरी रकम भुक्तानी भएको छ । पालिकाले यस प्रकारको कार्यमा अध्ययन गरी खर्च गर्ने प्रकृयामा मितव्ययिता अपनाउनुपर्दछ ।	
७५			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः** विधालयमा ।T lab स्थापना, सुद्धढीकरण एंव Digital Library व्यवस्थापनका लागी अनुदान वापत देहायका	५,८५०,०००

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>विधालयलाई रु. ५८५००००।– भुक्तानी दिएकोमा तोकीए बमोजिम कार्यसम्पादन गरी प्राविधिक मूल्याङ्कन सहित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>विधालय</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>मन्थली मा.वि.</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सेतीदेवी मा.वि.</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>भैरव मा.वि. सुनापानी</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रुद्राक्षेश्वर मा.वि. मटौली</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>जगदम्वा मा.वि. चिउरीपानी</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>स्थानापति मा.वि. वाङ्गेसल्ला</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>शारदा मा.वि. गेलु</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>श्री मा.वि. सिकाल</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>कालीदेवी मा.वि. पोखरी</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५८५००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश: पालिकाअन्तर्गत बार्ड नं. १० मा खरको छानामुनी वसेका ३ घरपरीवार लाई सो छानाहटाई जस्तापाताको छाना लगाउदा खर्च भएको विल वमोजिमका रकम गणेश हार्डवयर एण्ड सप्लायर्सलाई रु. ९६२५३।– भुक्तानी दिएको छ तर टिनको प्रयोग भै घरको छाना टिनको भएको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा थप प्रमाण(फोटो) समेत नभएकोले प्रयोगको सुनिश्चितता नभएको रु.</td><td>९६,२५३</td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रम पहिचान तथा कार्यान्वयन: कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ वमोजिम कार्यक्रम स्वीकृत गरी सोही बमोजिम खर्च गर्नुपर्नेमा नगरपालिकालको आ.व. २०७८।०७९ को नीति, योजना तथा कार्यक्रम र बजेटमा समेत समावेस नगरी प्रदेश भौतिक पूर्वाधार मन्त्रालयबाट रु. १६८८७०००।- निकासा भएकोमा खानेपानी सिंचाई र सडकका १७ योजनामा उक्त रकम खर्च भएको छ । खर्च गर्ने निकायबाटै कार्यक्रमको पहिचान नगरी मन्त्रालयबाट स्वविवेकीय निर्णयबाट सञ्चालित कार्यक्रम दिगो र प्रभावकारी हुने नदेखिदा नियमानुसार पालिकाको कार्यक्रममा समावेश गरी पहिचान गरिएका कार्यक्रम कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ । त्यसका केही उदाहरणहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.न./ मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१।०७९।२।१६</td><td>गजपानी पल्लो टोल खा.पा. योजना</td><td>७७५५०</td></tr>
<tr><td>३२।०७८।३।२३</td><td>प्रहरी विट निर्माण र भिमसेन थान मन्दिर मर्मत तथा घेराबार</td><td>१४३०२०७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

			३६।०७८।३।२४ नौविसेटार डम्फरडाँडा समालि स्थान सडक निर्माण १४४८५०३	
७८			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन :** *........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।०७ को निर्णयबाट रु.७०००००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
७९			**ढुवानी खर्च** :आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली क २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार विल भरपाई तथा प्रमाण कागजातका आधारमा सरकारी रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले भडौँर खाडी सडक स्तरोन्नती को लागी वडा नं १२ मा सडक निर्माण गरेको भनि गो भौ नं २१।२०७८।७।१५ बाट रु ९६५३०० भुक्तानी गरेकोमा पि सि सि १:२:४ र प्लम्प कन्क्रिट ४० प्रतिशतको लागि ३९१५.३३ घनमिटर गिट्टि आवश्यक पर्नेमा सोही परीमाण वरावरको गिट्टी साइटमै कुटी प्रयोग गरेकोमा कार्यालयले कसर उद्योग मन्थलीबाट उक्त साइट सम्म ढुवानी गरेको भनि रु ७०००० ढुवानी खर्च दिएको छ । सामान ढुवानी नै नगरी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	७०,०००
८०			**प्रमाण :** क) पालिकाले उक्त निर्माण कार्यको लागि सिमेन्ट र अन्य सामानको भ्याट बाहेक रु २४५००० भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर बापत रु ३६७७ कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको छ । अग्रिम कर बापतको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु ख) आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली क २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार विल भरपाई तथा प्रमाण कागजातका आधारमा सरकारी रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उक्त आयोजनाको लागी होडिङ वोर्ड राखेको भनि रु २५०० भुक्तानी दिँदा उक्त रकम बापतको विल पेश भएको छैन । विल वेगर भुक्तानी भएको रकम असुल गरी वैक दाखिला गर्नुपर्ने रु	६,१७०
८१			**अनुगमन खर्च** :स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन ,२०७४ अनुसार स्थानिय तहमा निर्वाचित पदाधिकारी तथा सम्वन्धित शाखामा कार्य गर्ने कर्मचारीहरुले पालिकाकोआफ्नो कार्य क्षेत्रमा सञ्चालन भएका तत्तत् शाखाले सञ्चालन गरेको कार्यक्रममा अनुगमन गरेवापत भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको देखिदैंन । पालिकाले निम्नानुसारको कार्यमा अनुगमन गरेको भनि कर्मचारी तथा प्रतिनिधीहरुलाई भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	१४६,५००

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>क स</th><th>गो भौ नं । मिति</th><th>पदाधिकारी तथा कर्मचारी</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२७।२०७८।७।१४</td><td>मञ्जु दंगाल</td><td>बैठक भत्ता तथा कार्यक्रम परामर्श</td><td>३६५००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२११।७८।१०।१८</td><td>ज्ञानेन्द्र काफ्ले</td><td>नगर भित्रका योजनामा नगर प्रमुख सहित अन्य पदाधिकारी तथा कर्मचारी अनुगमन वापत रकम भुक्तानी</td><td>३१००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>३४६५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td></td><td></td><td>जेष्ठ नागरिक कार्यक्रम :आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको औचित्यको आधारमा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रकम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले गो भौ नं ४६।२०७८।८।१५ बाट वडा नं ४ का ५५ जना जेष्ट नागरीकलाई प्रति घार रु १००का दरले कृष्ण मौरि उद्योगलाई रु ५३३५०० भुक्तानी भएको छ । जेष्ट नागरीकले जिवनको उत्तरार्द्धमा आराम गरेर बस्नु पर्ने बेलामा मौरी पालन जस्तो जटिल कार्यलाई औचित्यको ख्याल नगरी रकम वितरण गरेको छ । आगामी दिनमा औचित्यपुर्ण तवरले रकम खर्च गर्नुपर्ने देखिएको रकम रु</td><td>५३३,५००</td></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>औषधि प्याकिङ्ग तथा रिप्याकिङ्ग :आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली क २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार विल भरपाई तथा प्रमाण कागजातका आधारमा सरकारी रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले औषधी ढुवानी तथा री प्याकिङ कार्यका लागी नर्भदा देवी दाहालको नाममा गो भौ नं २०।२०७८।७।१५ बाट रु ३७५५० भुक्तानी भएकोमा कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप औषधी ढुवानी तथा प्याकिङ गरेको रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा स्वास्थ्य प्रमुख सहित ४ जना बलबहादुर के सि लाई रु ५२०० ,युवराज सापकोटालाई रु ३७०० ,नविन ढुंगेललाई रु ३९०० र रोशन पोखरेललाई रु ७५०० गरी दैनिक भ्रमण भत्ता बापत जम्मा रु २०३०० भुक्तानी भएको छ । कार्यक्रमको उद्देश्य विपरित भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>२०,३००</td></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>नमर्स भन्दा बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९(७) अनुसार सरकारी निकायबाट कुनै तालिम सेमिनार गोष्ठी जस्ता कार्यक्रमको लागि रकम खर्च गर्दा त्यस्तो कार्यक्रमको लागत अनुमान अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्विकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसार कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा जिम्मेवार पदाधीकारीबाट स्विकृत नगराई कार्यक्रमको नम्स भन्दा बाहिर गई खर्च लेखी अनियमित भएको रु
<table>
<tr><th>क स</th><th>गो भौ नं । मिति</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कंफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२८।७८।३</td><td>VCDP दुई दिने अनुशिक्षण</td><td>१४०७२०</td><td>प्रशिक्षकलाई प्रतिकक्षा १५०० का दरले भुक्तानी दिई ५५००</td></tr>
</table>
</td><td>१,३९०,७२०</td></tr>
</table>

		कार्यक्रम		बढि भुक्तानी भएको
				प्रशिक्षक निर्मला बुढाथोकी र योवन कुमार सुनुवारलाई एउटै सेसनमा प्रयोगात्मक र सैदान्तिक कक्षा सञ्चालन गरेको भनि दोहोरो पर्ने गरी भुक्तानी भएको रकम क्रमश ३०००।३००० गरी रु ६००० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने
२	३६।७८।८।७	एकिकृत घुम्ती शिविर व्यवस्थापन	१५००००	कार्यक्रम स्विकृत नै नगरी कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा १५ जना कार्मचारीलाई रु ४४१०० दैनिक भ्रमण भत्ता बापत रकम भुक्तानी गरी कार्यक्रमको मक्सदविपरीत भुक्तानी गरी अनियमित भएको रु
	४४।७८।८।५	नेशनल किड्नी सेन्टर सँग सहकार्य गरी सम्पुर्ण नागरीकको निशुल्क मृगौलाको जाँच गर्ने कार्यक्रम	२०००००	पत्रकार सम्मेलन गरेको भनि १४ जना पत्रकारलाई रु १००० का दरले रु १४००० वितरण गरी कार्यक्रमको उद्धेश्य विपरीत भुक्तानी भई अनियमित भएको रु १४०००
	२६४।७८।१०।२५	लागत साझेदारीमा सामुदायिक कुकुरहरु नियन्त्रण गरी बन्ध्याकरण र रेविज खोप शिविर	९०००००	लागत साझेदारी भनि उल्लेख भएको कार्यक्रममा लागत सहभागिता उल्लेख नगरेको साथै उपयुक्त प्रमाण वेगर ४५० वटा कुकुरलाई बन्ध्याकरण गरेको भनि रकम भुक्तानी गरी अनियमित भएको रु

८५			**बढी व्ययभार**: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान अनुसार रकम भुक्तानी गर्नुपनर्ने व्यवस्था रहेको छ ।साथै खरिद नियमावलीको नियम १२३ अनुसार स्वीकृत दरको आधारमा तयार गरेको कार्यसम्पादन प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको निर्माण कार्यको रकम भुक्तानी गर्दा स्वीकृत दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी गरी पालिकालाई बढी व्यभार भएको रु	२०१,१०६

गो भौ नं /मिति	निर्माण कार्य	निर्माण उपभोक्ता समिति	निर्माणको पार्ट	भुक्तानी परिमाण	स्वीकृत दर	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी
४०।२०७८।८।१२	साउटोल भिमेश्वर मन्दिर निर्माण	साउटोल भिमेश्वर मन्दिर निर्माण उ स	स्टिल वर्क	१०३।८७ kg परीमाण भुक्तानी भएकोमा ८३.६० kg को मात्र विल पेश गरी २०.२७	१३१	१५८.३२	५०००

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>kg को बढी भुक्तानी भएको</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>६०।२०७८।९।६</td><td>रखलगाँउ सेतिदेवि हुँदै तिनाचोक सडक मर्मत कार्य</td><td>रखलगाँउ सेतिदेवि हुँदै तिनाचोक सडक मर्मत उ स</td><td>हार्ड रक कटिङ बापत २४०.३१ मि क्युव भुक्तानी भएकोमा सो परिमाण प्रमाणित गर्ने कागजात नभएको</td><td>२४०.३१</td><td>८१६।०५</td><td>८१६।०५</td><td>१९६१०६</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२०१,१०६</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>८६</td>
<td>३८६</td>
<td></td>
<td>जरिवाना :प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ मा खर्च गर्ने तरिका सम्वन्धमा भएको व्यवस्था अनुसार सरकारी सम्पतीको प्रयोग एवं खर्च गर्दा मितव्ययिता अपनाउनुपर्ने उल्लेख छ । गो.भौ.न./ मिती ३८६/०३।२० मा यस नगरपालिका रहेका जम्मा २४ वडा विभिन्न सवारी साधनमध्ये पन्ध्र वटा सवारी साधनको विमा रकम भुक्तानी गर्दा जरीवाना वापत रु. २४६००।– भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले विमा रकम समयमा भुक्तानी नगरेकोले राज्यलाई थप व्ययभार परेकोले समयमा रकम बुझाउनु पर्दछ ।</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>८७</td>
<td></td>
<td></td>
<td>सामाजिक सुरक्षा तर्फःआर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सार्वजनिक नियकाले विल भरपाई तथा प्रमाण कागजातको आधारमा रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नको लागी प्रथम त्रैमासिकमा ५५२३ लाभग्राहीको लागी रु ५२२६४६८३, दोस्रो चौमासिकको लागी ५२९९ लाभग्राहीको लागी रु ५०३७५६०५ ,तेस्रो त्रैमासिकको लागि ५४०७ लाभग्राहीको लागी रु ५१११४६४९ र अन्तिम त्रैमासिकको लागि ५४२२ लाभग्राहीको लागि रु ५१३०४२०६ गरी १३ वटा बैंकको माध्यमबाट रु. २०४९९७५६५।– भत्ता वितरणको लागी सम्वन्धित बैंकमा पठाएकोमा ४ वटा त्रैमासिकमा १३ वटै बैंकबाट जम्मा रु १८८४१३२०६ रकम वितरण गरी बाँकी रहेको रु १६५८४३६१ मध्ये विमिन्न त्रैमासिक गरी रु २५३८४९९ फिर्ता गरी रु १४०५७८६२ फिर्ता गर्न बाँकी रहेको देखिन्छ । समयमै फिर्ता संघीय संचित कोषमा रकम एकिन गरी फिर्ता पठाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>त्रैमासिक</th><th>फरवर्ड फिड</th><th>रभर्स फिड</th><th>फिर्ता गर्नुपर्ने</th><th>फिर्ता भएको</th><th>खुद फिर्ता गर्न बाँकी</th></tr>
<tr><td>प्रथम</td><td>५२२५२६८३</td><td>४५९८१४८६</td><td>६२७११९७</td><td>२३४५५१२</td><td rowspan="4">१४०४५८६२</td></tr>
<tr><td>दोस्रो</td><td>५०३९४२६५</td><td>४९९७२०६६</td><td>४२२१९९</td><td>६०४२७</td></tr>
<tr><td>तेस्रो</td><td>५१०६९२७८</td><td>४६२५४९३२</td><td>४८१४३४६</td><td>१३२५६०</td></tr>
<tr><td>चौथो</td><td>५१२८१३४१</td><td>४६२०४७२२</td><td>५०७६६१९</td><td>०</td></tr>
</table>
</td>
<td>१४,०४५,८६२</td>
</tr>
</table>

जम्मा	२०४९९७५६७	१८८४१३२०६	१६५८४३६१	२५३८४९९	

८८

सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम वेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था गरेको छ । बेरुजुको विवरण अद्यावधिक गरी नियमानुसार बेरुजु फछ्यौट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले गत विगत वर्षसम्मको बेरुजू मध्ये रु. १२२४०२९लेखापरीक्षण डोरमा सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा प्रमाण कागजातको आधारमा रु. १२२४०२९ सम्परीक्षण भएको छ।

आर्थिक वर्ष	बेरुजु दफा	बेरुजु संक्षिप्त व्यहोरा	बेरुजु रकम	फछ्यौट गरिएको आधार र व्यहोरा	सम्परीक्षण
०७७।७८	१९	मोविलाईजेसन पेश्की	६०००००	पेश्की फर्छ्यौट गरी कार्यालयले सम्परीक्षण लागी अनुरोध भएको ।	६०००००
०७४।७५	५२	पेश्की फर्छ्यौट गर्दा बढी भुक्तानी शेषराज	१९८९३	रकम असुल गरी सम्परीक्षणलाई अनुरोध गरेको	१९८९३
०७५।७५	५० र ५२ को ५८ को बा ८८ प ४९६७ को	निजि बाइको मर्मत रु ४५००० र संचार खर्च बापत २२००० को बेरुजु	६७०००	असुल गरी दाखिला गरेको आधारमा बेरुजु सम्परीक्षण गर्न अनुरोध भएको ।	६७०००
०७५।७६	दफा ३७	दोहोरो तलव भत्ता प्रेम बहादुर तामाङ्ग७२००० र भिम बहादुर थापा मगरको रु २५२०००	७२००००	दोहोरो तलव भत्ता प्रेम बहादुर तामाङ्ग७२००० र भिम बहादुर थापा मगरको रु २५२००० असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण आधारमा बेरुजु हटाउन अनुरोध भएको ।	३२४०००
०७६।७७	दफा न १३	पदाधिकारी थप सुविधा	७१२१८५	३५ जना पदाधिकारीले रु ३७५००० असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेको आधारमा सम्परीक्षण गरी बेरुजु हटाउन अनुरोध भएको	३७५०००
०७६।७७	दफा १४	बैठक भत्ता	७६८५००	४३ जना पदाधिकारी तथा कर्मचारी बाट रु ३९८००० असुल गरी दाखिला गरेको आधारमा सम्परीक्षण गरी बेरुजु हटाउन अनुरोध भएको ।	७६८५००

०७६।७७	३२	बिल भरपाई बेगर खर्च	२५६३६	असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेको आधारमा बेरुजु हटाउन अनुरोध गरेको	२५६३६
०७४।७५	४७	बैठक भत्ता	२८०००	रु १४५०० असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाणको आधारमा सम्परीक्षणको बेरुजु हटाउन अनुरोध	१४५००
जम्मा					१२२४०२९

९०			**अनुगमनः** गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक, सवारी साधन खरिद, ठेक्का स्वीकृति र ओभरहेड लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	