महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

माई नगरपालिका

इलाम

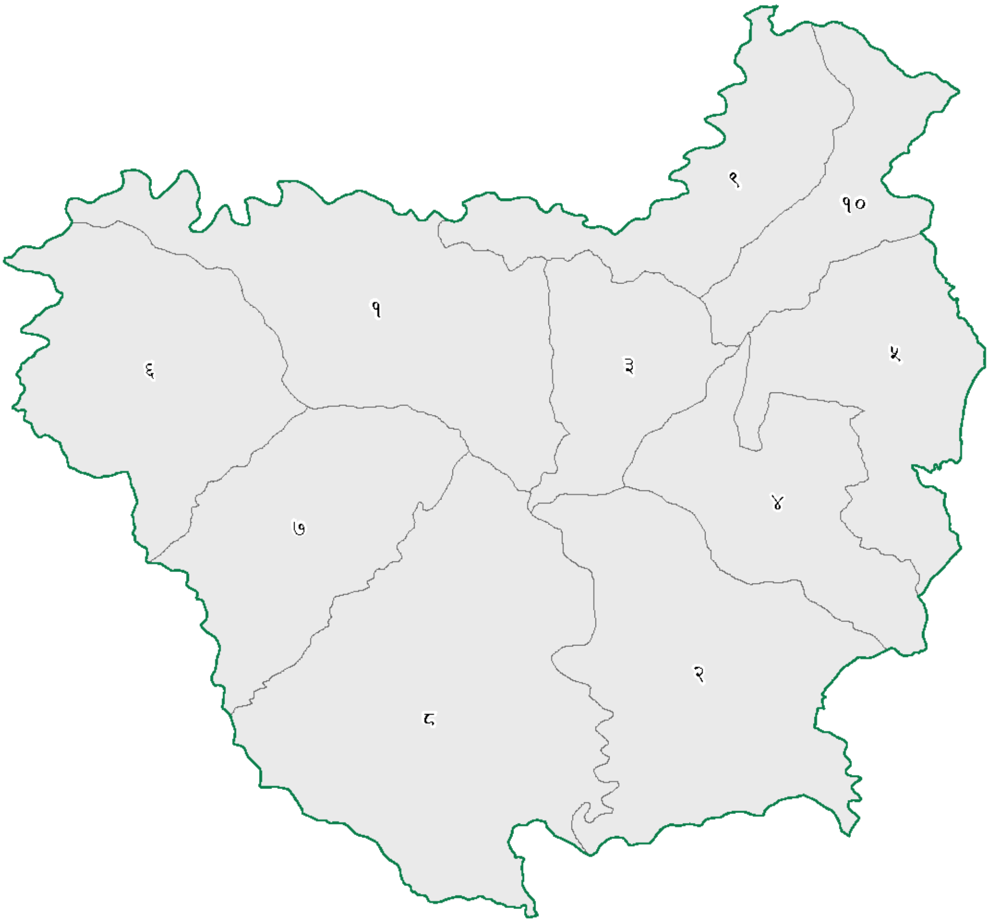
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

माई नगरपालिका

इलाम



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

माई नगरपालिका

इलाम

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 कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको 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 लेखापरीक्षणमान, 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 पुऱ्याउनु 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 रायसहितको 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, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै, गएको बाँकी अनुदान वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेकोलगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनोट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका प्रमुखसहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत 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 गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
कोशी प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ९३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
माई नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
इलाम ।

कैफियतसहितको राय

हामीले माई नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, 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।

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.७ करोड ७४ लाख ५१ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.५ करोड ४६ लाख ७१ हजार फस्र्यौट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू.६ लाख ६८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ५० लाख ८८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२७ लाख ७४ हजार र पेश्की रू.४२ लाख ५० हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.४६ करोड ८६ लाख ९६ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.४५ करोड २६ लाख ३८ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु 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 रहेकोलगायतका 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 अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम 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 विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन 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 ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

माई नगरपालिका, इलाम

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
२३	१०९	७७४५१	०	१२	५४६७१	२३	९७	२२७८०	६६८	२७७४	१५०८८	०	०	१७८६२	४२५०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्वीकृत विवरण

क.सं	*प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.*	*छोटकरी व्यहोरा*	*रकम रु.*
१	*५*	*बढी भुक्तानी रकम असुल*	*१७२२५*
२	*६*	*बढी भुक्तानी रकम असुल*	*२२०००*
३	*२२*	*सामाजिक सुरक्षाको बाँकी रकम संघीय संचित कोषमा फिर्ता*	*१६८६८०२*
४	*२३*	*सामाजिक सुरक्षाको लगत कट्टा रकम संघीय संचित कोषमा फिर्ता*	*४०३०७३*
५	*२७*	*बढी भुक्तानी रकम असुल गरी दाखिला*	*३४००*
६	*२८*	*सामाजिक सुरक्षा कर दाखिला*	*४४००*
७	*३२*	*शिक्षक पारिश्रमिक बढी भुक्तानी असुल*	*४२९४*
८	*३४*	*विद्यालय भवनको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश*	*६५००००*
९	*३६*	*३ जनाको कर असुल गरी दाखिला*	*३००००*
१०	*६२*	*घटी जिम्मेवारी सारेको रकमको प्रमाण पेश*	*५१८५००७८।१४*
		जम्मा रु.	*५४६७१२७२।१४*

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फस्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
इलाम	४६८६९६	०	३८८३८	४२९८५८	०	२२७८०	४५२६३८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : माई नगरपालिका, इलाम

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	गणेश अधिकारी	२०७८-११-११	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	क्षेत्र नाथ शर्मा	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	२२,७८०,३४१.३५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१३,८१,३७,८८८.६७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४३,८९,८५,२४०	**चालु खर्च**	३०,१७,२९,८३१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,३५,७२,१९९	**पूँजीगत खर्च**	२२,५०,२०,६३४
राजश्व बाँडफाँट	१०,५७,२८,६५२.७६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२१,३६,५७,८६१.०१
आन्तरिक आय	२,१४,८५,३७९.२१		
अन्य आय	१३,१६,१७,१९७.०२		
कुल आय	७४,१३,८८,६६७.९९	**कुल खर्च**	७४,०४,०८,३२६.०१
बाँकी मौज्दात		१३,९१,१८,२३०.६५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			. उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण वार्षिक लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, प्रेसित आर्थिक विवरण, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्वपत्र आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरणसमेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्न अनुसार छनः	
२			**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 माई नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह—अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, ५३ सभा सदस्य, २४६.११ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३२ हजार ५७६ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**वित्तीय विवरण** आर्थिक वर्ष २०७८/०७९ को स्थानीय संचितकोष आय -व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः नगरपालिकालाई एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको नेपाल सार्वजनिक लेखामान (NEPSAS) बमोजिमका फारमहरु सहितको प्राप्ति र भुक्तानीको एकिकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प. फा. नं. २७२) उपलब्ध गराउन माँग गरिएकोमा सो अनुसारको विवरण प्राप्त भएको छ । सो अनुसार नगरपालिकाको यस वर्षको आय व्यय विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see table below)	

आ.व. : २०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२								
प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गत वर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		६५,८०,३२,२४४.८०	६४,१४,८४,७४१.२५	७५,६५,०००	६४,९०,४९,७४१.२५	५७,२८,०७,९१४.२९		५७,२८,०७,९१४.२९
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६२,०३,२२,२४०	५९,८२,७९,२७१.९७	७५,६५,०००	६०,५८,४४,२७१.९७	५०,९८,९४,०२०.५५	०	५०,९८,९४,०२०.५५
११००० कर	११	११,०५,७०,०००	१०,७६,६३,९३३.११	०	१०,७६,६३,९३३.११	९,८१,७७,४५३.५५	०	९,८१,७७,४५३.५५
१३००० अनुदान		४८,३२,५२,२४०	४७,१५,९८,७३७	७५,६५,०००	४७,९१,६३,७३७	४०,३३,९८,९२६	०	४०,३३,९८,९२६
संघीय सरकार	१२	४४,२१,०७,२४०	४३,१४,२०,२४०	७५,६५,०००	४३,८९,८५,२४०	३८,३१,५३,०८०	०	३८,३१,५३,०८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			प्रदेश सरकार	१२	३,९६,४५,०००	३,९६,४५,०००	०	३,९६,४५,०००	१,८३,३२,०००	०	१,८३,३२,०००	
			अन्तरिक श्रोत		१५,००,०००	५,३३,४९७	०	५,३३,४९७	०	०	०	
			जनसहभागिता		०	०	०	०	१९,१३,८४६	०	१९,१३,८४६	
			१४००० अन्य राजस्व		२,३५,००,०००	१,९०,०१,४८७.८६	०	१,९०,०१,४८७.८६	७७,८४,७०३	०	७७,८४,७०३	
			१५००० विविध प्राप्ति		३०,००,०००	१५,११४	०	१५,११४	५,३२,९३८	०	५,३२,९३८	
			ख. अन्य प्राप्ति		३,७७,१०,००४.८०	४,३२,०५,४६९.२८		४,३२,०५,४६९.२८	६,२९,१३,८९३.७४		६,२९,१३,८९३.७४	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०	
			कोषहरु		३,७७,१०,००४.८०	३,२८,१७,६२४.२६	०	३,२८,१७,६२४.२६	५,२७,४२,९५०	०	५,२७,४२,९५०	
			धरौटी		०	१,०३,८७,८४५.०२	०	१,०३,८७,८४५.०२	१,०१,७०,९४३.७४	०	१,०१,७०,९४३.७४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		७२,९३,१३,२७२.८०	५५,४२,६४,२४४.८९	२१,५०,०००	५५,६४,१४,२४४.८९	५०,०४,५१,१६९.०३		५०,०४,५१,१६९.०३	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६९,१६,०३,२६८	५२,४६,००,४६५	२१,५०,०००	५२,६७,५०,४६५	४६,५७,७८,५५६.०३		४६,५७,७८,५५६.०३	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१८,१४,५६,७७५	१६,५२,८५,९७७	०	१६,५२,८५,९७७	१४,४३,६५,२९४	०	१४,४३,६५,२९४	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१३,८७,६६,८२९	१०,२४,६१,८००	०	१०,२४,६१,८००	६,१४,३३,२३८	०	६,१४,३३,२३८	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३,६३,२५,०००	२,५२,८४,१५३	०	२,५२,८४,१५३	२,३९,८३,२४६	०	२,३९,८३,२४६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२६००० अनुदान	१८	०	०	०	०	३१,७५,९१०	०	३१,७५,९१०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,५७,२२,०००	७०,७५,८९१	०	७०,७५,८९१	२,२६,७६,२१७	०	२,२६,७६,२१७
२८००० अन्य खर्च	१८	१७,००,०००	१६,२२,०१०	०	१६,२२,०१०	१७,९३,०७८	०	१७,९३,०७८
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३१,७६,३२,६६४	२२,२८,७०,६३४	२१,५०,०००	२२,५०,२०,६३४	२०,८३,५१,५७३.०३	०	२०,८३,५१,५७३.०३
घ. अन्य भूक्तानी		३,७७,१०,००४.८०	२,९६,६३,७७९.८९		२,९६,६३,७७९.८९	५०,०४,५१,१६९.०३		५०,०४,५१,१६९.०३
कोषहरु		३,७७,१०,००४.८०	२,२३,६०,५५१.८८	०	२,२३,६०,५५१.८८	२,३३,२२,०८१	०	२,३३,२२,०८१
धरौटी		०	७३,०३,२२८.०१	०	७३,०३,२२८.०१	१,१३,५०,५३२	०	१,१३,५०,५३२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(७,१२,८१,०२८)	८,७२,२०,४९६.३६	५४,१५,०००	९,२६,३५,४९६.३६	७,२३,५६,७४५.२६		७,२३,५६,७४५.२६
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			८,६२,८७,८१०.५३		८,६२,८७,८१०.५३	६,५६,८५,०५९.४१		६,५६,८५,०५९.४१
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(७,१२,८१,०२८)	१७,३५,०८,३०६.८९	५४,१५,०००	१७,८९,२३,३०६.८९	१३,८०,४१,८०४.६७		१३,८०,४१,८०४.६७
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१७,८९,२३,३०६.८९		१७,८९,२३,३०६.८९	१४,००,०२,१०१.४६		१४,००,०२,१०१.४६

कार्यालयले आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) को ढाँचामा म.ले.प. फाराम नं २७२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			वित्तीय विवरण तयार गरेको छ । वित्तीय विवरणको टिप्पणी २५ मा सम्पत्तिको विवरण समावेश गरेको छैन । त्यस्तै अनुसूची २४ मा बैंक बमोजिमको मौज्दात खुलेको देखिएन । तसर्थ वित्तीय विवरण पूर्ण छ भन्न सकिएन । ढाँचामा निर्धारण गरिएका विवरणहरू पूर्ण रूपमा तयार गर्नु पर्दछ ।	
४			**ऐन तथा कार्यविधि निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ मा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन बनाउन सक्ने र ऐनको अधिनमा रही कार्यपालिकाले आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ५ वटा ऐन तथा कार्यविधि बनाए वापत सामुदायिक विकास समाज विराटनगरलाई रु.३९९४५५/- भुक्तानी दिएको देखियो । स्थानिय तहलाई आवश्यक ३० वटा ऐनको नमुना संघीय मामिला तथा स्थानिय विकास मन्त्रालयले प्रत्येक स्थानिय तहलाई पठाएको तथा सोही अनुसार आवश्यक अन्य कानुनहरु नगर सभाले तयार गर्नुपर्नेमा ऐन तथा कार्यविधिको विवरण साथै नमुना कानुन र कार्यालयको जनशक्तिबाट हुन नसक्ने आधार प्रमाण वेगर वाह्य परामर्शदाता बाट ऐन तथा कार्यविधि तयार गरी खर्च लेखेको औचित्यपूर्ण नदेखिएको रु.	३९९,४४५
५			**बढी भुक्तानीः** ✂ .... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१७२२५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
६			**विलभरपाई भन्दा बढी भुक्तानीः** ✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु. २२०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक लेखापरीक्षणः
आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका निम्न व्यहोराहरु असुल फछ्यौंट भएको देखिएन । नियमानुसार आन्तरीक लेखापरिक्षबाट कायम भएका बेरुजु असुल फछ्यौंट गर्नुपर्दछ रु
<table>
<tr><th>भौ.नं./ मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७२-०७८।९।१२</td><td>आशा चेम्जोङले रकम बुझेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>९०००/-</td></tr>
<tr><td>२१९-०७८।१०।४</td><td>वडा सचिव रमेश कुमार गिरीलाई वडाको प्रशासनिक खर्चको रकम भुक्तानी दिएकोमा अग्रिम कर कट्टा नगरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१११५/-</td></tr>
<tr><td>२५१ -०७८।१०।१०</td><td>विभिन्न कर्मचारीलाई भुक्तानी भएको फिल्ड भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१४८३६/-</td></tr>
<tr><td>५५४-०७९।३।२२</td><td>अपाङ्ग लक्षित कार्यक्रमको लागि खरिद भएका सामग्रि वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>१५७२९९।२३</td></tr>
<tr><td>५६३-०७९।३।२४</td><td>जनस्वास्थय निरीक्षक पुस्कर कट्टेलले कर्मचारी र जनप्रतिनिधि क्षमता विकास तालिम कार्यक्रमको पेश्की फछ्यौंट गर्दा घटी विल भरपाई पेश गरेको असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१७२५०/-</td></tr>
<tr><td>२१९-०७९।३।२३</td><td>MIS Operator होमनाथ अधिकारीलाई घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धि तालिममा सहभागिलाई भत्ता वितरण गर्न भुक्तानी दिएकोमा सम्बन्धितलाई भत्ता बुझाएको नदेखिएकोले प्रमाण पेश</td><td>६२३००/-</td></tr>
</table>
</td><td>३८९,७२१.२३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>गर्नुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>२२७-०७९।३।२४</td><td>PVC Visit कार्यक्रमको लागि खरिद भएको ५९ थान ल्यापटप व्याग वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको रु.</td><td>९९६७१/-</td></tr>
<tr><td>२४८-०७९/३/२५</td><td>On site coaching कार्यक्रम संचालन गर्दा कर कट्टा नगरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>७५०/-</td></tr>
<tr><td>३४- ०७९।१।८</td><td>अ न मी कोपिला खड्काको कार्यक्रम संचालन पेश्की फछ्र्यौट गर्दा कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१५००/-</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>मू अ करमा दर्ता नभएकासँग मास्क खरिद गरि सो को भुक्तानी टुक्रे बिलबाट गरेकोले अनियमित रु.</td><td>३५०००/-</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३८९७२१/-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>बीमाः
ठेक्का NCB work 01/078-079 का निर्माण व्यवसायी भोजक निर्माण सेवासँग मिति २०७९/१/१५ सम्म निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७८।०९।१८ मा रू. ३१३३८९३.७३ को सम्झौता भएको देखियो । निर्माण व्यवसायिलाई भेरिएसन समेत अन्तिम विलसम्म रु.३२०५८३३।०६ भुक्तानि दिएकोमा निर्माण अवधि २०७९/१/१५ समाप्त भएपछि मिति २०७९।०३।०१ मा विमागरेको विमालेखको आधारमा रू.१९,१०२/- भुक्तानी दिएकोले निर्माण कार्य समाप्त भएपछि गरेको विमा वापत भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१९,१०२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**आन्तरीक आयः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५९मा राजस्वको आम्दानी गर्दा आम्दानी दाखिला गरी गोश्वारा भौचर तयार गरी दोहोरो लेखा प्रणालीको सिद्दान्त अनुसार राजश्व लेखा अद्यावधिक हुनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आन्तरिक राजश्व वापत रु.४,००,००,०००/- अनुमान गरेकोमा एकीकृत वित्तिय विवरणमा रु २,१४,८५,३७९/२१ आम्दानी देखाएको रकमको गोश्वारा भौचर लगायत म.ले.प. फारामहरु दैनिक आम्दानी टिपोट,दैनिक दाखिला,मास्केवारी एवं स्रोतगत राजस्व आम्दानी देखिने गरी अभिलेख राखेको देखिएन । राजश्व आम्दानीमा प्रयोग हुने फारमहरु प्रयोग नगरी एकमुष्ट राजश्व आम्दानी देखाउदा आर्थिक विवरणमा देखाएको आम्दानीको यथार्थता एकीन गर्न सकिदैन । राजश्व आम्दानीमा प्रयोग हुने सम्पूर्ण म.ले.प. फारमहरु प्रयोग गरी राजश्व आम्दानीको अभिलेख अद्यावधिक हुनुपर्दछ ।	
१०			**प्रदेश संचितकोष दाखिलाः** प्रदेश सरकारको अर्थ सम्वन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न वनेको ऐन, २०७७ को दफा ८ को उपदफा ५ बमोजिम प्राकृतिक श्रोत तथा विक्री शुल्कको संकलित रकमको बाँडफाँड गरी चालिस प्रतिशत हुने रकम प्रदेश संचित कोषमा दाखिला गरिने छ भनी उल्लेख भएकोमा नगपालिकाले ढुङ्गा, गिटी, बालुवा बिक्रि शुल्क वापत असुल गरेको रु.२८३२५२०/- को ४०% ले हुने रकम रु.११३३००८/- प्रदेश संचितकोषमा दाखिला गरेको देखिएन । प्राकृतिक श्रोत तथा विक्री शुल्क वापत प्राप्त रकम नियमानुसार बाँडफाँड गरी प्रदेश संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१,१३३,००८
११			**वडा कार्यालय भवन डि.पि.आर निर्माणः** वडा नं. १,३,४,५,६,८ र १० का वडा कार्यालय भवन निर्माण कार्यको डि.पि.आर. को लागि प्रति वडाकार्यालय रु.१,४२,९४५।— को दरले जम्मा रु.१०,००,६१५।—लागत अनुमान तयार गरी सबै भन्दा घटी आर्थिक प्रस्ताव पेश गर्ने द सेफ ब्यूल्ड डिजाइन कन्सल्ट सँग रु. १०,००,६१५।— मा सम्झौता गरी भुक्तानी दिएको देखियो । कार्यालयमा प्राविधिक जनशक्ति कार्यरत रहेको अवस्थामा कार्यालयको जनशक्तिबाट सो कार्य हुन सक्ने नसक्ने विश्लेषण नगरी लागत अनुमानकै रकममा समझौता गरी विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारी कार्य गराएको देखियो । तयार भएको आयोजना प्रतिवेदन	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अनुसार निर्माण कार्यको प्रकृया अगाडि बढेको सम्बन्धमा प्रगतीमाँग गर्दा प्रकृयारत रहेको जानकारी प्राप्त भएको छ । कार्यालयकै जनशक्तिबाट हुन सक्ने कार्यको लागि वाह्य परामर्शदातासँग सम्झौता गरी भुक्तानी दिने कार्यमा नियन्त्र गरी जटिल प्रकृतिका आयोजनाहरुको आयोजना प्रतिवेदन मात्र वाह्य परामर्शदाता बाट गराउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>कम अनुपाति कट्टी गरेकोः
सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ को उपनियम ४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्य वा सेवाको काम दिँदा सोही नियमावलीको उपनियम ३ को खण्ड (ख) बमोजिमको लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेस्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिमका उ.स.ले काम गरेको बिलबाट कार्य सम्पन्न को आधारमा श्रमदान २०% का दरले कटाई बाकी रकम भुक्तानी गर्नपर्नेमा अनुपातिक कट्टी रकम घटी भएकोले देखियो कम आनुपातिक कट्टी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं./मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कार्यसम्पन्न रकम</th><th>आनुपातिक रकम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१६१/११-१५</td><td>गणेश पंचायन मन्दिर निर्माण कार्य माई-९ उ.स.</td><td>३,००,०००।-</td><td>३,४७,६७९।-</td><td>२,७८,१४३।-</td><td>२१,८५७।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२६०/१२-१०</td><td>चर्जबाट साठी मुरे जाने बाटो उ.स. माई ४</td><td>१,८७,३१४।-</td><td>२,२९,१४२।-</td><td>१,८३,३१४।-</td><td>४,०००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>५९६/३-४</td><td>चिया मजदुर शालिक निर्माण उ.स. माई-९</td><td>३,६६,२३४।-</td><td>४,०६,९२७।-</td><td>३,१५,५४२।-</td><td>४०,६९२।-</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>६६,५४९।-</td></tr>
</table></td><td>६६,५४९</td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>साना सिंचाईः
साझेदारी लगानी आयोजनमा खर्च गर्दा सम्झौतामा उल्लेखित अनुपात अनुसारको श्रोतबाट खर्च लेख्नु पर्दछ । साना सिंचाई</td><td>१,४७०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्यक्रममा कुल लागतमा उपभोक्ता, स्थानिय सरकार, प्रदेश सरकार, संघीय सरकार तथा स्वीस सरकारको सहभागिता क्रमशः १०, २०, २०, २० र ३० प्रतिशत रहेकोमा सम्झौता अनुसार गर्नुपर्ने खर्च अनुपात निम्नानुसार प्रदेश सरकार तथा स्वीस सरकार तर्फको न्यून खर्च गरी अन्य श्रोतबाट खर्च गरेको देखियो । श्रोतगत खर्च मिलान गरि प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क. सं.</th><th>खर्च विवरण</th><th>खर्च प्रतिशत</th><th>खर्च रकम</th><th>न्यून खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आयोजनाको कुल लागत</td><td></td><td>८०१०२४३।०४</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>०</td><td>०</td><td>२१००००/-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>संघीय सरकार</td><td>०</td><td>०</td><td>४२००००/-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>प्रदेश सरकार</td><td>०</td><td>०</td><td>४२००००/-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>स्थानिय तह</td><td>०</td><td>०</td><td>४२००००/-</td></tr>
<tr><td>६</td><td>स्वीस सरकार</td><td>१००</td><td>२१०००००/-</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>हाल सम्मको जम्मा खर्च</td><td>१००</td><td>२१०००००/-</td><td>१४७००००/-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>बीमा वापतको रकम भुक्तानीः
ठेक्का नं. NCB work 12-077/078 आचार्य कन्ट्रक्सन सँग मिति २०७७।१२।३१ मा रू. ८१,३८,०८०/- भ्याट समेत सम्झौता भई कार्य २०७८।१२।३० मा सम्पन्न गर्ने गरि काम प्रारम्भ भएकोमा मिति २०७८।१०।२० मा ८५६४८५९.५१ (५.५९% वृद्धि) कार्यपालिका बैठकले VO गरी सम्पन्न भएको देखिएकोमा मिति २०७८ पौष २७ मा विमा गरी रू.२८,०२०।- भुक्तानी लिएकोले विमा अवधिको recover समयको आधारमा दामासाहिले २७२ दिन को नपाउने रकम रू.२१,१७०/- असुल गर्नु पर्ने रू.</td><td>२१,१७०</td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>जाजिटार किरातचोक ढिडीटार सडक निर्माणः
४ ठे.न. NCB work 08/076/079 थपुराथुङ्ग कन्सट्रक्सन प्रा.लि ले ठेक्का रकम ३४,६५,७७९/८८ मा सम्झौता गरी जाजिटार</td><td>१७१,७०७.७३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>किरातचोक ढिडीटार सडक २०७८.१२.२८ मा सुरू गरी २०७९.०३.२४ मा सम्पन्न गरी रू. ३२,८४,७६९/- भुक्तानी गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न अनुसार छन् ।
(क) विमा अवधी २०७८.१२.२८-२०७९.०३.२४ सम्म ९० दिनको ३७,०१०/- PS items मा भुक्तानी लिएको ले निजको विमा लेख २०७९.०२.३१ वाट मात्र भएकोले दामासाहीले ६४ दिनको रू, २६,३६३.७३ वढी भुक्तानी भएको असुल गर्नु पर्ने रू.
(ख) ठेक्कामा ५% ले धरौटी कम कट्टा गर्नु पर्नेमा सो नगरी भुक्तानी भएकोले धरौटी वापत रू १,४५,३४४/- कट्टा गरी धरौटी खातामा राख्नु पर्ने रू.</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>मु.अ. कर र धरौटी कट्टी नभएकोः
मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को (तेहिसौं संसोधन) २०७८ को नियम ६ ग(१) सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पुर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघ संस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपुर्ती हुने वस्तु, सेवा वा दुवै आपुर्ती गरी सो बापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपुर्तीकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ३० प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर बापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले कोटेशन मार्फत संचालन भएका योजनाहरूको भुक्तानी दिंदा नियमावलीमा व्यावस्था भए बमोजिम भ्याट रकम मा ३०% कट्टा गर्नु पर्ने र धरौट वापत ५% कट्टा गर्नु पर्ने व्यावस्था रहेकोमा सो अनुसार कट्टा गरेको नदेखिएको कट्टा गरी भ्याट र धरौटी रकम दाखिला हुनु पर्ने रू.
<table>
<tr><th>भौचर नं.र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मू.अ.कर कट्टी नभएको</th><th>धरौटी कट्टी नभएको</th></tr>
<tr><td>328/078.12.29</td><td>कन्काई निर्माण सेवा</td><td>476248 l -</td><td>16437 l -</td><td></td></tr>
<tr><td>515/079.03.15</td><td>श्री कृष्ण नारायण निर्माण सेवा</td><td>389996 l -</td><td>13460</td><td></td></tr>
<tr><td>614/079.03.25</td><td>साम्राज्ञी निर्माण सेवा</td><td>328766 l -</td><td>11347</td><td>14547 l -</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>41244</td><td>14547</td></tr>
</table></td><td>५५,७९१</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७</td><td>४४</td><td>२०७९-३-२१</td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१) मा सार्वजनिक निकायले बिल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँचमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले बाढी नियन्त्रणका लागि २०१ थान तारजाली खरिदगरी दुर्गा ईन्ड्रस्टिज प्रा. लि.लाई रु. ९९१८५७। भ्याट सहित भुक्तानी खर्च गरेकोमा तारजाली प्रयोग भएको प्राविधि विल संलग्न राखेको देखिएन । तारजाली प्रयोग भएको प्राविधिक विल, नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>९९१,८५७</td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>नन फाईलरः
मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले निम्न निर्माण व्यवसायीलाई मूल्य अभिवृद्धि कर समेत विल रकम भुक्तानी दिएकोमा आन्तरिक राजश्व विभागको वेवसाइटमा खोजिगर्दा निम्नानुसार ननफाइलर देखिएकोले मूल्य अभिवृद्धिकर वापत भुक्तानी दिएको रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>ठेक्का नं.</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>स्थायी लेखा नं.</th><th>विल रकम</th><th>मू.अ. कर रकम</th></tr>
<tr><td>१०/ ०७८-७९</td><td>थपरा फुङ कन्सट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>609711372</td><td>२०९६३६४/-</td><td>२४११७४/७३</td></tr>
<tr><td>३/ ०७८-७९</td><td>माई भगवती कन्स्ट्रसन</td><td>606853972</td><td>१४४०५५७/-</td><td>१६५७२७/८०</td></tr>
<tr><td>१/०७८-७९</td><td>माई भगवती कन्स्ट्रसन</td><td>606853972</td><td>१२६९८०१/-</td><td>१४६०८३/३०</td></tr>
<tr><td>८/०७८-७९</td><td>थपरा फुङ कन्सट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>609711372</td><td>३२८४७६९/-</td><td>३७७८९३/७८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९३०८७९/-</td></tr>
</table></td><td>९३०,८७९.६१</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१९</td><td>३१</td><td>२०७९-३-२४</td><td>कम आनुपातिक कट्टीः
गरुवा खोला देखि वडा कार्यालय जानेवाटो स्तरोन्नती माई वडा नं. २ उ.स.सँग २०% उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा फाइनल बिल पेश गर्दा रु.५,९७,८९९/- को कार्य सम्पन्न भएकोमा कार्यालयले रू.४,७८,३१९/- मात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रू.४,८५,९२५/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>७,६०६</td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>उ.स.मार्फत सामाग्री खरिदः
सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा सो सम्बन्धि सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययिता,गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उदेश्य नै रोजगारी सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई तोकिए बमोजिमको कार्यविधि पूरा गरी त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिनेछ भन्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसारका उपभोक्ता समिति मार्फत विभिन्न सामाग्री खरिद गरेको देखियो । उपभोक्ता समिति मार्फत सामग्री खरिद गरी भुक्तानी दिएको नियम सम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.चं./मिति</th><th>उ.स.को नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>३५/०७८.०८.०२</td><td>विद्युत तार उपभोक्ता समिति</td><td>तार खरिद</td><td>१,५०,०००।-</td></tr>
<tr><td>३७/०७८.०८.०७</td><td>कन्काई कृतन मण्डली</td><td>बाजा खरिद</td><td>५०,०००।-</td></tr>
<tr><td>१२२/०७८.१०.१०</td><td>अनुग्रह बत्तिस चर्च घलेटार उ.स.९</td><td>बाजा खरिद</td><td>१,००,०००।-</td></tr>
<tr><td>५८२/०७९.०३.२२</td><td>सुखानी अध्ययन केन्द्र माई-४</td><td>कुर्सि सोफा दराज आदि खरिद</td><td>३,५०,०००।-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>६,५०,०००।-</td></tr>
</table></td><td>६५०,०००</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>६२</td><td>२०७९-३-२३</td><td>ईन्धन खर्चः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा</td><td>४०८,९२७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ। यस नगरपालिकाले सडक तथा विभिन्न संरचना मर्मत वापत ईन्धन खर्च रु. ४०८९२७। गरुवा आयल स्टोरलाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ। तर उक्त ईन्धन प्रयोग सम्बन्धमा प्राविधिक जाँच नभएको, कहाँ प्रयोग भएको तथा ईन्धन खर्चको लगवुक नभएकोले खर्च हुने पुष्टी नभएकोले उक्त खर्च लाई नियमित मान्न नसकिने रु.	
२२			**सञ्चित कोषमा फिर्ताः** ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/२१ को निर्णयबाट रु. १६८६८०२/- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
२३			**सामाजिक सुरक्षा भत्ताको लगत कट्टा रकमः** .... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९/१२/२१ को निर्णयबाट रु. ४०३०७३/- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
२४	१३२	२०७९-८-२२	**अन्य प्रयोजनमा खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७६ मा कार्यालयमा प्राप्त हुन आएको रकम तोकिएको काममा मात्र खर्च गर्न पाउने उल्लेख छ। नगरपालिकाले छुट्टै अस्तित्व र बजेट व्यवस्था भएको रेडक्रस कार्यालयलाई भवन निर्माणका लागि आर्थिक सहयोग वापत रु.२०००००। सहयोग गरेको देखियो। यसरी अन्य कार्यालयको प्रयोजनमा खर्च गर्दा नगरपालिकाको आफ्नो विकास निर्माण सम्वन्धि बजेटमा चाप पर्ने, कार्यालयले प्रदान गर्ने सेवा प्रवाहमा असर पर्ने हुँदा यस्तो खर्च नियन्त्रण हुनु पर्ने रु.	२००,०००
२५	५६३	२०७९-३-२४	**नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानीः** नगरपालिकाले सञ्चालन गर्ने तालिम तथा कार्यक्रममा पालिकाद्धारा स्वीकृत दररेट अनुसार खर्च लेखुपर्दछ। हेल्थ असिस्टेन्ट	११८,३००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>श्री पुस्कर कट्टेलले जनप्रतिनिधि र कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धि तालिम सञ्चालन गरी पेश गरेको रु.४,६७,२५०/- श्रेस्ता परीक्षण गर्दा निम्नानुसार तालिम संचालनको नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी खर्च गरेको देखियो। नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>सहभागि संख्या</th><th>नर्म्स अनुसार गर्नुपर्ने खर्च</th><th>गरेको खर्च</th><th>बढी भुक्तानी</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>खाजा</td><td>१४०</td><td>१९,६००/-</td><td>२८,०००/-</td><td>८,४००/-</td><td>२८ जना सहभागि प्रति दिन रु.१४० ले ५ दिनको दिनुपर्ने</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सहभागी खर्च</td><td>२३</td><td>०</td><td>८४,०००/-</td><td>७१,४००/- (करकट्टी गरी)</td><td>नगरपालिका सभाहलमा कार्यक्रम भएकोमा दैनिक कार्यालय आउनुपर्ने पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई समेत दिएको।</td></tr>
<tr><td>३</td><td>तालिम सामाग्री</td><td></td><td>२,०००/-</td><td>४०,५००/-</td><td>३८,५००/-</td><td>७ दिन सम्मको कार्यक्रममा एकमुष्ठ रु.२,०००/- खर्च गर्नपाउने उल्लेख भएकोमा पेन ड्राइभ, फोटोकपी बाइन्डिङ्ग,मास्क लगायतको विल राखि बढी खर्च गरेको।</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१,१८,३००/-</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता मार्फत कर शिक्षा तालिम सञ्चालनः
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा मितव्ययिता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाका उद्देश्यनै रोजगारीको सिर्जना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा तोकिएबमोजिमको कार्यविधि पुरागरी त्यस्तो कार्य गराउन सकिने उल्लेख छ । कार्यालयले उद्योग वाणिज्य संघ सँगको</td><td>१६०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सहकार्यमा कर शिक्षा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा व्यवसाय प्रवर्धन तथा कर शिक्षा उपभोक्ता समिति गठन गरी तालिम सञ्चालन गरेकोमा श्रेस्ता परीक्षण गर्दा उपभोक्ताले श्रमदान गर्न सक्ने कार्य देखिएन। लाभग्राही समुदाय सहभागि भई निर्माण कार्य गर्न नसक्ने कार्यको लागि उपभोक्ता समिति गठन गरी तालिम सञ्चालन गराई भुक्तानि दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.	
२७			**बढी भुक्तानीः** *........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.३४००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
२८		२०७९-१-८	**सामाजिक सुरक्षा करः** *........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.४४००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
२९	८	२०७८-६-२४	**नापी किताव पेश नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्चको पर्याप्त पुष्ट्याई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाको वडा नं. २ सितली देखी नगरपालिका भवन अगाडी, नगरपालिका देखी गोल्टार जाने वाटो सम्म र चन्द्रज्योती स्कुल अगाडी मर्मत गर्दा ६० टयाक्टर मिक्सगिटी र ४ घण्टा जे.सि.वि. प्रयोग गरेको भनि विना प्राविधिक नापजाँच भुक्तानी गरेको रकम नियमित मान्न सकिएन। उक्त खर्चलाई पुष्टि गर्ने प्राविधिक स्टिमेट, नापी किताव, सम्झौताको बील भर्पाई तथा प्राविधिक विल पेश गर्ने रु.	३३,५८४
३०			**शिक्षकको पारिश्रमिकः** २०५७ साल श्रावण १ गते अघि नियुक्ती लिई प्राविधिक ग्रेड खाईपाई आएका शिक्षकहरुको प्राविधिक ग्रेड छुट भएको भनि प्राविधिक ग्रेड रकम सम्वन्धित विद्यालयको खातामा निकासा दिएको देखिएकोले उक्त अवधिमा निजहरुले प्राविधिक ग्रेड	२७४,७१८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>नखाएको प्रमाण पेश नभएको तथा उक्त रकम निजहरुलाई वितरण गरेको भर्पाई समेत पेश नभएकोले उक्त खर्च रकमलाई पुष्टी गर्ने कागजात पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>शिक्षकको नाम</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>भुक्तानी लिएको अवधि</th><th>भुक्तानी ग्रेड रकम</th></tr>
<tr><td>दाताराम गिरि</td><td>कन्काई मावि माई- २</td><td>२०७३।श्रावण देखी २०७८ पौष सम्म</td><td>१३५४१०</td></tr>
<tr><td>धनेन्द्र कार्की</td><td>कन्काई मावि माई- २</td><td>२०७३।श्रावण देखी २०७५।५।२२ सम्म</td><td>६१६१७</td></tr>
<tr><td>युवराज पोखरेल</td><td>कन्काई मावि माई- २</td><td>२०७३।श्रावण देखी २०७६।८।१३ सम्म</td><td>७७६९१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२७४७१८।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td>२२३</td><td>२०७८-३-२४</td><td>सेनेटरी प्याड खरिद तथा वितरणः
सेनेटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि २०७७ को नियम ६(४) मा एक जना छात्रा विद्यार्थीलाई एक महिनावारी चक्रमा प्रतिमहिना १६ वटा (२ प्याड) वितरण गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा यस नगरपालिकाले सेनेटरी प्याड १६६९६ प्याकेट प्रति प्याकेट भ्याट समेत रु.९९ का दरले रू.१६५२८९२। मा खरिद गरेको देखियो।१५ वटा विद्यालयलाई १५५४० प्याकेट वितरण गरेको भरपाइ पेश भएको छ। खरिद परिमाण १६६९६ प्याकेट र वितरण १५५४० प्याकेट भएकोले बाँकी मौज्दात ११५६ प्याकेट रहेकोमा रू.११४४४४। मूल्य वरावरको मौज्दात रहेकोले सो को आवश्यक भन्दा वढी खरिद गरि मौज्दात रहेको रू.114444।अनियमित देखिएको रु.</td><td>११४,४४४</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>शिक्षकको पारिश्रमिक वढी भुक्तानीः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ। देहायका शिक्षकहरूलाई नियुक्ति गर्दा हाजिर भएको दिन देखी तलव भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्नेमा बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धीत विद्यालय वाट असुल गरि राजश्व</td><td>६०,७७०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>दाखिला हुनुपर्ने रू.
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>नियुक्ति मिति</th><th>निकासा हुनुपर्ने रकम</th><th>निकासा भएको</th><th>अवधि</th><th>बढी निकासा</th></tr>
<tr><td>हिमालय मा.वि</td><td>लक्ष्मी अधिकारी</td><td>078.05.31</td><td>30610</td><td>91830</td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>60770</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.४२९४।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>अङ्ग्रेजी पाठ्य सामाग्री खरिद तथा वितरणः
अङ्ग्रेजी माध्यममा पढाई गर्न विद्यालयहरुलाई थप अङ्ग्रेजी पाठ्य सामाग्रीको लागि वार्षिक रु.१२ लाख वजेट विनियोजन भई कक्षा १ मा ३०३ जनाको ७५२ का दरले कक्षा २ मा २८७ जना ८१६ का दरले कक्षा ३ मा २९३ जना ८५३ का दरले कक्षा ४ मा २१९ जना ९४६ का दरले र कक्षा ५ मा १६७ जना ८३५ मा दरले जम्मा रु.१०५८५९६ को पुस्तक खरिद गरेको देखिन्छ। सो पुस्तकको वितरण भरपाई पेश नभएको रु.</td><td>१,०५८,५९६</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोः
शिक्षा विकास तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को अनुसुची ७ मा विद्यालयहरुले भवन निर्माण, नँया कक्षा कोठा निर्माण, भवन मर्मत, शौचालय निर्माण लगायतका भौतिक निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तोकिए बमोजिमको ढाँचामा सम्बन्धित प्राविधिकबाट तयार गर्न लगाई स्थानीय तहका शिक्षा अधिकृत, प्राविधिक कर्मचारी, सम्बन्धित विद्यालयका प्र.अ. तथा विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षबाट समेत प्रमाणित गराई विद्यालय र स्थानीय तहमा एक/ एक प्रति राख्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाले देहायका विद्यालयहरुलाई भौतिक निर्माण कार्यको लागि रकम निकासा दिएकोमा बर्षान्तसम्ममा पनि कार्य सम्पन्न नभएकोले कार्यसम्पन्न गरी सोको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>५,४००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>गो.भौ.नं.र मिति</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>बापत</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>88 । 3.23</td><td>शिशु सेवा मा.वि माइ-2</td><td>२ कोठे भवन</td><td>1800000 । -</td></tr>
<tr><td></td><td>लक्ष्मी विधा भवन आ.वि. माइ-5</td><td>२ कोठे भवन</td><td>1800000 । -</td></tr>
<tr><td></td><td>सुर्योदय मा.वी-5</td><td>२ कोठे भवन</td><td>1800000 । -</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>5400000 । -</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु. ६५००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>एक गाउँ एक प्राविधिक कर्मचारीहरुको पारिश्रमिकः
कृषि तथा सेवाका एक गाउ एक प्राविधिक कर्मचारीहरुको पारिश्रमिकको आधा बजेट स्थानिय तह र आधा बजेट कृषि तथा पशुपन्छी विकास मन्त्रालयले व्यवस्थापन गर्ने नेपाल सरकार (सचिव स्तर) मिति २०७७।०२।२० को निर्णय अनुसार आ.व.२०७८।७९ को लागि ६ महिनाको तलब र पर्व खर्चको तलब स्थानिय तहमा प्रविष्टि खर्च लेखु पर्दछ। यस नगरपालिकाले एक गाउँ एक प्रविधिकको तलव भत्ता २ जनाको वार्षिक तलव पोसाक समेत जम्मा रू.७६३८६०।- भएकोमा नियमअनुसर शशर्त वाट ५०% खर्च लेखु पर्नेमा रू.७०००००।— खर्च लेखी भएकोले ३१८०७०।— बढी खर्च लेखीएको रकम संघीय संचित कोष फिर्ता गर्नु पर्ने रू.</td><td>३१८,०७०</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>कर कट्टी नगरेकोः
.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.३००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानीः</td><td>३५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रदेश नं. १ को सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड,कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धि निर्देशिका,२०७५ को बुँदा नं. ५ मा सबै प्रकारका तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशाला सञ्चालन सम्बन्धि खर्चको मापदण्ड उल्लेख छ। यस नगरपालिकाले निम्नानुसारको तालिम कार्यक्रम गर्दा प्रदेश नर्म्स भन्दा बढी खर्च लेखेको हुदाँ नर्म्स भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम सम्वन्धित वाट असूल गर्ने रु.	

भौ.नं.र मिति	विषय	प्रशिक्षकको नाम		कक्षा दिन	भुक्तानी भएको दर	पाउने दर	वढी दर	बढी भुक्तानी
85/11.30	किसान सूचिकरण तालिम	प्रशिक्षक डा. विनोद पोखेल		7	1500	1200	300	2100
		प्रशिक्षक सुमन कट्टेल		2	1500	1200	300	2100
		संयोजक निरमाया तामाङ्ग		3	1000	400	600	1800
91/12.25	IEMIS सम्वन्धी प्राविधिक सहयोग कार्यक्रम	संयोजक	क्षेत्रनाथ शर्मा	1	1000	400	600	600
			लक्ष्मण भुर्तेल	1	1000	400	600	600
		डा देव कुमार दर्लामी		4	1000	600	400	1600
				4	2000	800	1200	4800
	कृतिम गर्वधान मिसन कार्यक्रम	भविन्द्र प्र तिम्सिना		16	1000	600	400	6400
				16	2000	800	1200	19200

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>117/1.15</td><td></td><td>संयोजक</td><td>असोक कट्टेल</td><td>6</td><td>500</td><td>400</td><td>100</td><td>600</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३५०००।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>
विद्यालय शिक्षकको थप पारिश्रमिकः
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप १.१.४.१ को १.२ ख बमोजिम विद्यालय सहायक कर्मचारीका लागि मासिक रु.१३५००।- दरले १३ महिना बराबरको पारिश्रमिक अनुदान उपलब्ध गराउने र अनुदान उपलब्ध गराउँदा बजेट वक्तव्यमा उल्लेख भएबमोजिम नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको न्यूनतम पारिश्रमिक रु.१५०००।- भन्दा कम हुन आउने रकम रु.१५००।- सम्बन्धित स्थानिय तहले व्यहोर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले न्यूनतम पारिश्रमिक भन्दा कम हुन आउने रकम व्यहोर्ने भनि निर्णय गरेको देखियो । १३५००। मा रू. १५००।— थप गरी निकासा गर्नु पर्नेमा रू. ७०००।— थप गरि ५५००।— का दरले मा.वि तर्फका विद्यालयका ले.प. हरूलाई १३ महिनाको ७ जनालाई वढी भुक्तानी दिएको रकम रू.५००५००।बढी खर्च लेखेकोले थप व्ययभार परेको रु.
<table>
<tr><th>क्रस</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>नाम थर</th><th>तलब</th><th>थप्नुपर्ने</th><th>थपेको</th><th>बढी थप दिएको</th><th>जम्मा बढी रु</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कन्काइ मा.वि माइ -२</td><td>चेतन खत्री</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कृष्ण मा.वि माइ 5</td><td>रमेश कुमार राई</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
<tr><td>3</td><td>जनता मा.वि माइ -9</td><td>रिना लिम्बु</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
<tr><td>4</td><td>भगवती मा.वि माइ-6</td><td>वुद्दि प्र आङदेम्बे</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
<tr><td>5</td><td>यूवा वर्ष मा.वी माइ-1</td><td>महेन्द्र राई</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
<tr><td>6</td><td>लक्ष्मी मा.वि. माइ-8</td><td>सन्त ब तामाङ्ग</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
</table>
</td><td>५००,५००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>7</td><td>सरस्वती मा.वि. माइ-३</td><td>सन्त कुमारी राई</td><td>13500</td><td>1500</td><td>7000</td><td>5500</td><td>71500</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>500500</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>खोप कार्यक्रमः
पालिकाले रेविज,पिपिआर, खोरेत जस्ता महामारी रोग विरुद्ध खोप कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्ः
(क) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को दफा ३९ को उपदफा १० अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले भ्याक्सिनेसन कार्यक्रमको रकम रु.२,६०,०००/- भुक्तानी दिएकोमा श्रेस्ता परीक्षण गर्दा रु.२,५७,०००/- को बिल,भरपाई पेश गरेकोमा रु.३,०००/- बढी भुक्तानी भएको देखियो । बढी भुक्तानी गरेको रकममा कर कट्टी गरी बाँकी रकम रु.२,५५०/- असुल गर्नुपर्ने रु.
(ख) आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा भुक्तानीमा कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले श्री बिर्जुहाङ योङहाङ लिम्बुलाई भ्याक्सिनेटरको पारिश्रमिक वापतको रकम रु.२,६०,०००/-भुक्तानी गर्दा १५% कर रु.३९,०००/- कट्टा गर्नुपर्नेमा १% रु.२,६००/-मात्र कट्टा गरी भुक्तानी दिएको देखियो । कम रु.३६,४००/- कर कट्टा गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>३८,९५०</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः
स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा पालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा बाटो मर्मत, सडक स्तरोन्नती तथा मर्मत, गोरेटो बाटो निर्माण,सोलिङ, नाली निर्माण जस्ता १९ वटा आयोजना सञ्चालन गरी यस वर्ष</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१२७६ जना सूचीकृत बेरोजगार मध्ये २७० जनालाई औषतमा ६२ दिन रोजगारी उपलब्ध गराई रु.९५,३५,५८३।- श्रमिकको पारिश्रमिकमा खर्च लेखेको देखियो । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सिर्जना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना हुने कार्य भएको देखिंदैन ।	
४१			**कार्यपालिका वैठकः** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ को (प्रथम संसोधन) को वुंदा नं. ४ मा पद्याधिकारीले सभा तथा वैठकमा सहभागी हुदाँ अनसुची २ बमोजिम वैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ। तर उक्त बैठकमा पदाधिकारी वाहेक अन्य कर्मचारीहरुले वैठक भत्ता प्राप्त गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेको देखिदैन। यस नगरपालिकाको कार्यपालिका वैठकमा पदाधिकारी बाहेक कर्मचारीले पनि बैठक भत्ता बुझेको देखियो। यसरी कानुनमा व्यवस्था नभई वैठक भत्ता बुझेको रकम असूल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	७३,६५०

सि.नं.	नाम	पद	दिन	भत्ता दर	जम्मा
१	क्षेत्रनाथ शर्मा	लेखा अधिकृत	१२	१०००	१०२००
२	नविन प्रसाद पौडयाल	प्रशासन अधिकृत	५	१०००	४२५०
३	लक्ष्मण भुर्तेल	प्रशासन अधिकृत	१५	१०००	१२७५०
४	धर्म प्रसाद भण्डारी	कम्प्युटर अपरेटर	१०	१०००	८५००
५	दिवस आचार्य	योजना शाखा	१	१०००	८५०
६	दीपिका घिमिरे	आई.टी.अफिसर	५	१०००	४२५०
७	असोक कट्टेल	लेखापाल	५	१०००	४२५०
८	प्रविण भण्डारी	सह लेखापाल	४	१०००	३४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०	घेमनाथ अधिकारी	एम. आई.एस	१	१०००	८५०
११	असिम भण्डारी	ईन्जिनियर	४	१०००	३४००
१२	डा विनोद पोखरेल	पशु चिकित्सक	१	१०००	८५०
१३	प्रदिप लुईटेल	कृषी अधिकृत	१	१०००	८५०
१४	क्षेत्रनाथ अधिकारी	एम. आई.एस	१	१०००	८५०
१५	पुष्कर कट्टेल	जन स्वा. निरीक्षक	३	१०००	२२५०
१६	किरण प्रसाद सुवेदी	श्रोत व्यक्ती	४	१०००	३४००
१७	राजकुमार ओडारी	शिक्षा अधिकृत	१	१०००	८५०
१८	सीतादेवी लावती	शिक्षा अधिकृत	२	१०००	१७००
१९	दिवश आचार्य	योजना शाखा प्रमुख	३	१०००	१७००
२०	बन्दना लुईटेल	सहायक पाँचौ	३	१०००	१७००
२१	डा रामकृष्ण आचार्य	अस्पताल ईन्चार्ज	१	१०००	८५०
२२	सविना राई	सहायक पाँचौ	१	१०००	८५०
२३	सुमन कट्टेल	पशु प्राविधिक	१	१०००	८५०
२४	पदम अधिकारी	अमिन	१	१०००	८५०
२५	निरुता थापा	मावन अधिकार उद्यम सहायक	१	१०००	८५०
२६	केशव खनाल	प्रा.स.	१	१०००	८५०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२७</td><td>निर्मल संजेल</td><td>एम.आई.एस. अपरेटर</td><td>१</td><td>१०००</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>२८</td><td>होमनाथ अधिकारी</td><td>एम.आई.एस. अपरेटर</td><td>१</td><td>१०००</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>७३६५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>स्वकिय सचिवको नियुक्तीः
गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन,२०७५ को दफा ३ को उपदफा ३ मा नगरपालिकाको प्रमुख/उपप्रमुखले नगरपालिकाको राजश्व र आन्तरिक आय एवं कार्यालयको कार्यबोझ समेतलाई ध्यानमा राखी कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम एकजना कर्मचारी निजी सचिवको रुपमा राख्न सक्ने उल्लेख छ। पालिकाले मिति २०७९।०२।१५ देखि मासिक रु.१५,०००।- उपप्रमुखको स्वकिय सचिव राखि यस आ.व.मा रु.२२,५००।— खर्च लेखेकोमा उपप्रमुखको स्वकिय सचिव राख्ने भन्ने सम्बन्धमा कार्यपालिकाले निर्णय गरेको देखिएन । नियमविपरित स्वकिय सचिव राखि खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>२२,५००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>जिन्सी व्यवस्थापनः
पालिकामा PAMS लागु भए तापनि सबै मालसामानहरु PAMS मा अद्यावधिक भएको देखिएन साथै जिन्सी सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल बमोजिम रहेका छन् ।
• पालिकाले एकिकृत जिन्सी खाता राखेको देखिएन ।
• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अद्यावधिक गरेको देखिएन ।
• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा मर्मत तथा लिलाम गरेको देखिएन ।
• व्यक्तिगत जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको देखिएन ।</td><td>•</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । वजेट व्यवस्थापनतर्फ • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको, • स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको, • स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेको । भ्रमण खर्च व्यवस्थापनतर्फ • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित नगरेको, • नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन लिने नगरेको । खरिद व्यवस्थापन तर्फ • 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 ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरे पाईएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय तहले उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन। विविध तर्फ • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ.टी.डि.एस. गरेको पाइएन, • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको पाइएन, • विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । खर्चको स्पष्ट उद्देश्य र यथार्थता प्रमाणित हुने आवश्यक प्रमाण संलग्न गरेर खर्च गर्ने र विल मात्र राखि खर्च गर्ने परिपाटी नरहेको, • म.ले.प.फारम ८०१ बेरुजु लगत तथा ८०२ अनुसार बेरुजुको प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • म.ले.प.फारम ९०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख अद्यावधिक नभएको । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गराई सेवा प्रवाह प्रभावकारी, विश्वसनीय र सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४५			**आर्थिक सहायताः** उपचार खर्च, राहत तथा आर्थिक सहायता सम्वन्धि मापदण्ड, २०७७ निर्देशिकाको बुँदा नं. ३ मा जघन्य प्रकृतीका अपराधिक घटना, विष्फोटन र हिंसात्मक आक्रमणमा परी गम्भिर घाईते भएका विरामीलाई उपचार खर्च, मृत्यु भएका व्यक्ति, परिवार तथा आर्थिक रुपले विपन्न व्यक्तिलाई आर्थिक सहायता उपलव्ध गराउन सकिने कुरा उल्लेख छ। यस नगरपालिकाले आर्थिक सहायता वितरण कार्यविधि, २०७५ निर्माण गरी विभिन्न प्राकृतिक प्रकोप तथा कडा रोग आदीलाई आर्थिक सहयोग वितरण वापत यस वर्ष रु. २०५५०००। खर्च गरेको देखिन्छ।	
४६			**अवकाश कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कर्मचारी अवकाश कोषको स्थापना भएको देखिएन । कानूनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।	
४७			**तलबी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन,२०४९ को दफा ७ख मा जिल्ला स्थित निजामती कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पास नगराई तलब खुवाउन हुँदैन भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तलबी प्रतिवेदन पारित गर्न कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पेश गरेकोमा नीतिगत अष्पष्टताका कारण हाल सम्म पारित हुन नसकेको जानकारी प्राप्त भएको साथै तलबी प्रतिवेदन नगरसभाबाट पारित गरी तलब खर्च लेखेको देखियो । ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गर्ने तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानुपर्दछ ।	
४८			**कर्मचारी व्यवस्थापनः** 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 । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको दरबन्दी पदपूर्ति विवरण अनुसार स्थायी रुपमा पदपूर्ति गर्नुपर्ने कृषि विकास अधिकृत १, पशु चिकित्सक १, सब-इन्जिनियर २, ना.प्रा.स. २, असिस्टेन्ट सब- इन्जिनियर ३, अ. न. मि ११, अ. हे. ब ६ जना कर्मचारी करारमा राखेको देखियो । नियमानुसार स्थायी पदपूर्ति हुनुपर्ने पदमा करारमा कर्मचारी राख्नु नियम सम्मत नदेखिएकोले स्थायी पदपूर्ति गर्ने पदमा दरबन्दी अनुसार स्थायी पदपूर्ति गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४९			**धरौटीः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२४ (२) मा कार्यालयले निर्माण लगायत अन्य कार्यको खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा कट्टा गरेको रिटेन्सन मनि फिर्ता भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश गरे पछि भुक्तानी दिनुपर्नेछ भन्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहायको धरौटी फिर्ता दिँदा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात नलिई धरौटी फिर्ता गरेको देखियो । कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३,४०५,४९५.९२

गो.भौ.नं. र मिति	नाम	प्यान नं.	रकम
३-०७८।०५।२२	दुर्गा लक्ष्मी श्रेष्ठ निर्माण सेवा		३५,८४८।-
४-०७८।०५।२२	माई भगवती कन्स्ट्रक्सन	६०६८५३९७२	१,२९,२९९।-
६-०७८।०५।२५	इलामेली निर्माण सेवा	६०८२९५४१५	४,१४,०८६।-
१८-०७८।०६।१३	भोज्का निर्माण सेवा		२,३६,१६०।-
१९-०७८।०६।२४	धिताल कन्स्ट्रक्सन	६०७८३८९५८	४,००,०००।-
४३-०७८।०९।१३	आर्जन पुस्तक पसल एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स	६०५२३३८०१	२,३३,०००।-
६६-०७८।१२।०६	माई पोखरी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड डेभलपर्स प्रा.लि.		६,०७,१५७।९२
७१-०७८।१२।१०	नसिप निर्माण सेवा	६०७९५२४५४	३,२८,१५८।-
७८-०७९।०२।१२	अभिनव निर्माण सेवा	३०३८८३१२४	२,४४,०३९।-
८५-०७९।०२।१६	माई पोखरी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड डेभलपर्स प्रा.लि.		६५,०५०।-
८६-०७९।०२।१७	माई पोखरी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड डेभलपर्स प्रा.लि.		५,५३,५१७।-
९१-०७९।०३।०१	इलामेली निर्माण सेवा	६०८२९५४१५	४७,५५०।-

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>९२-०७९।०३।०३</td><td>माई पोखरी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड डेभलपर्स प्रा.लि.</td><td></td><td>३३,८८८।-</td></tr>
<tr><td>९३-०७९।०३।०५</td><td>माई भगवती कन्स्ट्रक्सन</td><td>६०६८५३९७२</td><td>७७,७४३।-</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३४,०५,४९५।९२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४९.२</td><td></td><td></td><td>प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०७५ को नियम ६६(२) मा उपनियम (१) बमोजिम धरौटी रकम फिर्ता पाउने व्यक्तिले धरौटी रकम फिर्ता लिन पाउने म्याद प्रचलित कानूनले तोकेको भएमा सोही अवधिभित्र र म्याद नतोकिएकोमा जुन कामको लागि धरौटी राखिएको हो सो काम सम्बन्धी कारवाही अन्तिम रुपमा समाप्त भएको मितिले एक वर्षभित्र धरौटी रकम फिर्ता लिन नआएमा नियम ६७ बमोजिम कार्यविधि अपनाई कार्यालय प्रमुखले राजश्वमा आम्दानी बाँध्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले आ.व.०७८।७९ को सुरुमा धरौटी खातामा रु.९९,६९,८९१।- जिम्मेवारी सारेको देखियो । प्रयोजन सकिएको धरौटी रकम नियमावली अनुसार सदरस्याहा गरी धरौटी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>बैंक हिसाब मिलान विवरणः
नगरपालिका कार्यालयले आर्थिक विवरण तथा बैंक मौज्दात विच देखिएको फरक सम्बन्धमा म.ले.प.फा. नं. २१२ को ढाँचामा बैंक हिसाब मिलान तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरी हिसाब मिलान गरेको देखिएन । नियमानुसार बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी श्रेस्ता तथा बैंक मौज्दात विवरण विचको हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>आय-व्यय विवरणः
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गिकरण तथा खर्च शिर्षक सम्बन्धि व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले अन्तर सरकारी अख्तियारी मार्फत प्राप्त रकम सुत्रमा समावेश गरेको छैन । तसर्थ सुत्रबाट प्राप्त वित्तिय विवरणमा पालिकाको सम्पूर्ण प्राप्ती र भुक्तानी समावेश नभएकोले पालिकाले पेश गरेको आय- व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>

पेश्की बाँकीः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को परिच्छेद ५ अनुसार पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्यादभित्र फस्यौंट गर्नु गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । निम्नानुसार पेश्की दिएको रकम रु. आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फस्यौंट नभई बाँकी रहेको देखियो । पेश्की रकम नियमानुसार फस्यौंट गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><td>ब.उ.शि.नं.</td><td>पेश्की लिएको मिति</td><td>पेश्की लिनेको नाम</td><td>प्रयोजन</td><td>पेश्की रकम</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td>८०१०३४०३१०१</td><td>२०७८।०९।०७</td><td>एपेक्स खनाल जे.भी.</td><td>माई पर्यापर्यटन सिटी विकास परियोजना</td><td>३६,००,०००।-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>८०१०३४०३५११</td><td>२०७९।०३।०५</td><td>लुम्बिनि इन्जिनियरिङ वर्क्स प्रा.लि.</td><td>कालिखोला,सुखानी खोलाको झोलुंगे पुलको स्टिल पार्टस फेब्रिकेशन</td><td>८,२०,०००।-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>८०१०३४०३५११</td><td>२०७९।०१।११</td><td>टाङ्गटिङ मुहान कुम्बीटार साठीमुरे सिंचाई जल उपभोक्ता संस्था</td><td>टाङटिङ मुहान कुम्बीटार साट्ठीमुरे सिंचाई योजना</td><td>११,००,०००।-</td><td>११,००,०००।-</td></tr>
<tr><td>८०१०३४०३५११</td><td>२०७९।०३।०६</td><td>माईखोला तमाखे सिंचाई जल उपभोक्ता संस्था माई न.पा.७</td><td>माईखोला तमाखे सिंचाई योजना</td><td>१०,००,०००।-</td><td>१०,००,०००।-</td></tr>
<tr><td>८०१०३४०३५११</td><td>२०७९।०३।२४</td><td>सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई निर्माण उ.स. माई न.पा.२</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण</td><td>११,५०,०००।-</td><td>११,५०,०००।-</td></tr>
</table>

</td><td>४,२५०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>८०१०३४०३५११</td><td>२०७९।०३।२५</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण उ. स. माई न.पा.५</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण</td><td>१०,००,०००।-</td><td>१०,००,०००।-</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८६,७०,०००।-</td><td>४२,५०,०००।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समितिः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन उजुरी बाँकी ३ र यो बर्ष कूल १० समेत जम्मा १३ विवाद दर्ता भएकोमा १० वटा मात्र फछ्यौट भई ३ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण एवं सञ्चालनः
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 छ । यस पालिकाले हालसम्म ११ वटा ऐन, ४ नियमावली, २२ कार्यविधि, ३ कार्यदिश/मापदण्ड गरी ४० वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>योजना प्राथमिकिकरणः
स्थानीय तहको बजेट तर्जुमा कार्यलाई व्यवस्थित गर्न राष्ट्रिय योजना आयोगले स्थानीय तहको बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन तर्जुमा गरी जारी गरेको छ । स्थानीय तहमा टोल वस्ती स्तरबाट आयोजनाको संकलन गरी तीनलाई विभिन्न सूचकका आधारमा अंकभार दिई प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने र बढी प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाहरूलाई स्रोत उपलब्धताका आधारमा बजेट विनियोजन</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले वार्षिक बजेट तर्जुमा गर्दा छनौट गरेका आयोजना तथा कृयाकलापहरुको प्राथमिकीकरण गरेको छैन । यसबाट कम प्राथमिकता प्राप्त आयोजनालाई बजेट विनियोजन हुने र बढी प्राथमिकता प्राप्त आयोजनालाई बजेट विनियोजन नहुने अवस्था रहन सक्ने देखिन्छ । बजेट तर्जुमा गर्दा आयोजनाको प्राथमिकीकरण गर्ने गर्नु पर्दछ।	
५६			**क्षेत्रगत बजेट तथा खर्चः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	८६००७०००	५०५९२७६७	९.६०
सामाजिक विकास	३४७८७२३३०	२६८६७६६४१	५१
पूर्वाधार विकास	१५०८०५२५६	११३४४२८१८	२१.५४
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१२२०००००	९४७६३४५	१.८०
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक	९४७१८६८२	८४५६१८९४	१६.०६
जम्मा	६९१६०३२६८	५२६७५०४६५	

उपरोक्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को कूल खर्च मध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकासमा ५१ प्रतिशत र सबै भन्दा घटी सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमा १.८० प्रतिशत खर्च भएको छ । मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गरी दिगो विकासका स्थानीय लक्ष्य, गन्तव्य र सूचकहरु निर्धारण गरी सोही आधारमा बजेट सांकेतिकरण गरी स्थानीय आवधिक योजनाका नीति कार्यान्वयन हुने गरी बजेट व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>दिगो विकास लक्ष्यः
संयुक्त राष्ट्रसंघ द्वारा गठित वातावरण र विकास सम्बन्धी विश्व आयोग ब्रुन्टल्याण्ड कमिसनद्वारा सन् १९८७ मा प्राकृतिक स्रोत साधन, वातावरण, जनसंख्या र विकास गतिविधिहरूको उचित एवं सन्तुलित तालमेलका लागि ल्याएको हाम्रो साझा भविष्य नामक अवधारणामा बमोजिम संयुक्त राष्ट्रसंघका सदस्य राष्ट्रहरूले संयुक्त रूपमा अंगिकार गरी सन् २०१६ बाट कार्यान्वयनमा ल्याइएको आवधिक विकासका साझा मार्गचित्रलाई दिगो विकास भनिन्छ । यस अन्तर्गत तय भएका लक्ष्यहरू (१७ लक्ष्य, १६९ परिमाणात्मक लक्ष्य र २४४ सूचकहरू) प्राप्तिका लागि नेपालका तीनै तहका सरकार समान रूपले जिम्मेवार छन् । नगरपालिकाको वार्षिक बजेट र संचालन गरिने क्रियाकलापहरुलाई दिगो विकास लक्ष्य प्राप्ति तर्फ केन्द्रित गर्नका लागि यसका सूचकहरूलाई स्थानीयकरण गर्न अपरिहार्य हुन्छ । दिगो विकासका लक्ष्यहरू आन्तरिकिकरण नगरी योजना तर्जुमा गर्दा दिगो विकासका लक्ष्यहरूमा योगदान पुग्ने कार्यक्रमहरू तर्जुमा नहुने सक्ने जोखिम रहने भएकोले नगरपालिकाले दिगो विकासका लक्ष्यहरूको आन्तरिकिकरण गरी दिगो विकासका मध्यमकालीन लक्ष्य निर्धारण गर्ने र सो बमोजिम भएको प्रगतिको मूल्यांकन गर्ने गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूंजीगत खर्चः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा स्वीकृत भएको कार्यक्रम संचालन गरी चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नु पर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प्रथम चौमासिकमा ६.१६ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा २८.६६ प्रतिशत, तेस्रो चौमासिकमा ६५.१८ प्रतिशत र असार महिनामा ३०.०६ प्रतिशत खर्च गरेको देखिन्छ । चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पन्न गरी वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप असारमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्न चौमासिक लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पादन गरिनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>शिर्षक</th><th>कुल खर्च (रु हजार)</th><th>प्रथम चौमासिक खर्च (रु हजार)</th><th>दोस्रो चौमासिक खर्च (रु हजार)</th><th>तेस्रो चौमासिक खर्च (रु हजार)</th><th>आषाढ महिनाको खर्च (रु हजार)</th></tr>
<tr><td>संघिय सशर्त</td><td>६७८७७</td><td>४००</td><td>१६०७५</td><td>५१४०२</td><td>३१६५३</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>

प्रदेश सशर्त	१८५२६	०	१२००	१७३२६	११९९७
नगरपालिका पूँजिगत	१२११०१	१२३८९	४२१९३	६६५२०	१८७२०
जम्मा	२०७५०४	१२७८९	५९४६८	१३५२४८	६२३७०
प्रतिशत	१००	६.१६	२८.६६	६५.१८	३०.०६

</td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः
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 पालिकामा उपप्रमुख श्री विष्णुमाया रिमालले २०७८।०३।१० गते रु.६७ करोड ३४ लाख ३० हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।०३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।०३।१६ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयनः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष संचालन भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>क्र.सं.</td><td>विवरण</td><td>योजना सं.</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>५</td><td>४ लाख ५० हजार</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>३३</td><td>१ करोड १८ लाख ५० हजार</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>२</td><td>१८ लाख</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>७</td><td>१ करोड ४० लाख</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४७</td><td>२ करोड ८१ लाख</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रम कार्यान्वयन समिक्षाः
नगरको सामाजिक, आर्थिक, सांस्कृतिक, मानवीय लगायत समग्र विकासका लागि उपलब्ध सीमित स्रोत साधनको उचित बाँडफाँड गरी अपेक्षित रूपमा प्रतिफल प्राप्त गर्न नगरपालिकाले वार्षिक विकास योजना तर्जुमा गर्नु पर्दछ । यस्तो योजनामा नगरको समग्र विकासका लागि दीर्घकालीन सोच, लक्ष्य, उद्देश्य, रणनीति, प्राथमिकता तथा विषय क्षेत्रगत लक्ष्य, उद्देश्य, प्राथमिकता, कार्यक्रम र अपेक्षित प्रतिफल स्पष्ट रूपमा उल्लेख गर्नुपर्दछ । जसले उत्पादनका साधनहरूलाई कम प्राथमिकता प्राप्त क्षेत्रबाट बढी प्राथमिकता प्राप्त क्षेत्रमा र कम उत्पादनशील क्षेत्रबाट बढी उत्पादनशील क्षेत्रमा प्रवाह गरी अधिकतम प्रतिफल प्राप्त गर्ने गरी विकास गतिविधिहरूलाई नियोजित तवरले दिशानिर्देश गर्दछ । नगरपालिकाले वार्षिक रूपमा प्राप्त गर्ने भनी अनुमान गरेको सम्भावित स्रोतलाई क्रियाकलापगत रूपमा बाँडफाँड गरी नगर सभाबाट स्वीकृत गराउने गरेको भएतापनि त्यसको कार्यान्वयनका लागि विकास योजनाको रूपमा रूपान्तरण गर्ने गरेको छैन । वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रमलाई वार्षिक नगरविकास योजनाको दस्तावेजको रूपमा तयार गर्ने र सोही अनुरूप कार्यान्वयन एवं समीक्षा गर्ने गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**घटी जिम्मेवारीः.** .... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु.५१८५००७८।१४ सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
६३			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
६३.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा प्रतिबेदन तयार गरेको देखिएन ।	
६३.२			स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को परिच्छेद १३ मा सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख राख्ने, अभिलेख अद्यावधिक गर्ने, सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड तयार गर्ने, संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्डको पालना गर्ने र संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अद्यावधिक अभिलेख राखेको देखिएन तथा सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड बनेको देखिएन साथै सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गरी प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । ऐन बमोजिम सार्वजनिक सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख राखि संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड बनाई सो को पालना गर्नुपर्दछ ।	
६४			सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भएकोमा निम्नानुसार सम्परीक्षण भएको छ । बाँकी बेरुजु निम्नानुसार	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

असुल फछ्यौंटगरी सम्परीक्षण गर्नुपर्दछ ।

आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७६।७७	९	१.५% कर कट्टी नभएको	असुली गरी दाखिला गरेको				१६,९३३।-
२०७६।७७	१४	उपभोक्ता समिति मार्फत साझेदारीमा सामान खरिद।			नगरसभाको निर्णय नं २४		१२,८२,७३८।-
२०७६।७७	१९	पूंजीगत शीर्षकबाट चालु खर्च नियमित नदेखिएको।			नगरसभाको निर्णय नं २६		१,५६,०००।-
२०७६।७७	२१	सामाग्री खरिद गर्दा सोझै खरिद गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको ।			नगरसभाको निर्णय नं २७		३३,८४,२२७।-
२०७६।७७	२७	६ महिना नपुग्दै चाडपर्व खर्च भुक्तानी गरेकोमा असुल गर्नुपर्ने ।	असुल गरी दाखिला				४०,३८०।-
२०७६।७७	२९	विद्यालय निकासा बढी असुल गर्नुपर्ने		कक्षा थप प्रमाण पेश तथा नगरसभाको			६०,०००।-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

				निर्णय नं ३०			
२०७६।७७	३३	फरक शीर्षकमा खर्च लेखेकोले नियमसम्मत नदेखिएको			नगरसभाको निर्णय नं ३१		८,२७,३९३।-
२०७६।७७	४५	मोविलाइजेशन पेश्की फस्यौंट गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने				फस्यौंट गरी प्रमाण पेश	५६,६६,५००।-
					जम्मा		१,२९,६४,१७१।-
२०७५।७६	२१	औषधिको जिन्सी खाता अद्यावधिक नभएको		अद्यावधिक गरी प्रमाण पेश			१४,९९,९९१।-
२०७५।७६	२३	उपभोक्ता समिति मार्फत सामान खरिद गरेकोले अनियमित देखिएको			नगरसभाको निर्णय नं १८		४५,०५,१७२।-
२०७५।७६	२६	फलफुलको विरुवा वितरणको प्रमाण पेश नभएको		प्रमाण पेश			२७,५५५।-
२०७५।७६	२८	मोविलाइजेसन पेश्की बढी भुक्तानी				फस्यौंट गरी प्रमाण पेश	३,८०,०००।-
					जम्मा		४८,८२,७१८।-
२०७४।७५	२१	कृषि तथा पशु कार्यक्रम			नगरसभाको		१९,५९,०००।-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					विभिन्न वडामा समानुपातिक रुपमा कार्यक्रम छनौट र वितरण व्यवस्थापनको आधार पेश नभएको			निर्णय			
								जम्मा		१९,५९,०००।-	
								जम्मा		१,९८,०५,८८९।-	