महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
कालीगण्डकी गाउँपालिका
स्याङ्गजा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ७२

मितिः २०७९।३।२६

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
कालीगण्डकी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
स्याङ्गजा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.७२ लाख २९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.१९ लाख १४ हजार फर्स्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.९ लाख ९८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१८ लाख १३ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रू.२५ लाख ४ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.१ करोड २९ लाख २८ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.९१ लाख १७ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। पालिकाबाट 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 कार्यविधि 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।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको 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 उपयोगकर्तालि 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।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

कालीगण्डकी गाउँपालिका,स्याङ्गजा

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			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								
५३	७४	७२२९	०	१५	१९१४	५३	५९	५३१५	९९८	२५०४	१८१३	-	-	४३१७	-

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
स्याङ्गजा	१२९२८	-	९१२६	३८०२	-	५३१५	९११७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : कालीगण्डकी गाउँपालिका, स्यांजा , कालिगण्डकी गाउँपालिका , स्याङ्जा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	दिनेश ज्ञवाली	२०७७-५-२८	
कार्यालय प्रमुख	झविश्वर रेग्मी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	डोल राज बस्याल	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	७,२२८,८२०

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८,७२,१५,०६२.६	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४५,६८,२२,२०८	**चालु खर्च**	३८,५१,१५,४७०.४७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,७१,०८,८७३	**पूँजीगत खर्च**	१८,४२,०७,०२८.५
राजश्व बाँडफाँट	१०,४०,६०,११९.५	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२,०४,७०,००९.२७
आन्तरिक आय	७२,६५,५०४.५७		
अन्य आय	१,०५,९९,४७८.२७		
कुल आय	६१,५८,५६,१८३.३४	**कुल खर्च**	५८,९७,९२,५०८.२४
बाँकी मौज्दात		१४,१४,२८,९२४.०३	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७९।१। २९ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:	
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 गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य, ७३.५१ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१७२८ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**सञ्चितकोषको हिसाबः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः	

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१ - २०७८/०३/३१								
प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		५६,९६,९१,१०६.६५	५३,७५,८८,३७१.४०		५३,७५,८८,३७१.४०	५८,४८,५८,८९१.३५		५८,४८,५८,८९१.३५
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		५५,०७,६८,१०५.६५	५१,९४,५०,६२४.०७	०	५१,९४,५०,६२४.०७	४५,०२,०७,११५.५२	०	४५,०२,०७,११५.५२
११००० कर	११	६,९५,४३,०३१	६,०१,७२,९६९.५४	०	६,०१,७२,९६९.५४	४,७३,०४,७३५.२०	०	४,७३,०४,७३५.२०
१३००० अनुदान		४२,८२,७६,१२०	४०,८१,२५,०००	०	४०,८१,२५,०००	३५,०६,६८,२३२	०	३५,०६,६८,२३२
संघीय सरकार	१२	३९,११,९३,१२०	३७,५०,५६,०००	०	३७,५०,५६,०००	३२,८१,९१,३३४	०	३२,८१,९१,३३४
प्रदेश सरकार	१२	३,७०,८३,०००	३,३०,६९,०००	०	३,३०,६९,०००	२,२४,७६,८९८	०	२,२४,७६,८९८
१४००० अन्य राजस्व		५,२९,४८,९५४.६५	५,११,५२,६५४.५३	०	५,११,५२,६५४.५३	५,२२,३४,१४८.३२	०	५,२२,३४,१४८.३२
३३००० दायित्व		०	०	०	०	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		१,८९,२३,००१	१,८१,३७,७४७.३३		१,८१,३७,७४७.३३	१३,४६,५१,७७५.८३		१३,४६,५१,७७५.८३
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	७,३८,५६०	०	७,३८,५६०
कोषहरु		१,८९,२३,००१	१,८१,३७,७४७.३३	०	१,८१,३७,७४७.३३	३,७०,६३,३१९.८३	०	३,७०,६३,३१९.८३
धरौटी		०	०	०	०	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	९,६८,४९,८९६	०	९,६८,४९,८९६
भुक्तानी (ग+घ)		६५,७४,८३,२३४.२५	४९,१६,०२,२६९.९७		४९,१६,०२,२६९.९७	५२,३९,७८,७२२.२५		५२,३९,७८,७२२.२५

				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६३,८५,६०,२३३.२५	४८,३५,१६,४१७.९७		४८,३५,१६,४१७.९७	४०,५७,१४,७८२.०५		४०,५७,१४,७८२.०५		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	५,११,८४,०३१	३,६६,३१,०६१.०५	०	३,६६,३१,०६१.०५	१३,६४,०४,२२३.८७	०	१३,६४,०४,२२३.८७		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	९,८५,२६,१२०	६,६७,६४,७५१.४२	०	६,६७,६४,७५१.४२	९,६९,४९,७३५.६६	०	९,६९,४९,७३५.६६		
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३७,४५,०००	१८,३८,२२१	०	१८,३८,२२१	६४,४१,१६८	०	६४,४१,१६८		
				२६००० अनुदान	१८	२०,२६,०९,०००	१८,५१,२५,२५६	०	१८,५१,२५,२५६	१,३४,६३,५७२.५०	०	१,३४,६३,५७२.५०		
				२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,३७,७५,०००	१,१३,५३,५७८	०	१,१३,५३,५७८	५२,६७,६५०.९८	०	५२,६७,६५०.९८		
				२८००० अन्य खर्च	१८	४५,०३,३३४.६०	३५,७७,०२२	०	३५,७७,०२२	८,१८,५००	०	८,१८,५००		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२६,४२,१७,७४७.६५	१७,८२,२६,५२८.५०	०	१७,८२,२६,५२८.५०	१४,६३,६९,९३१.०४	०	१४,६३,६९,९३१.०४		
				घ. अन्य भूक्तानी		१,८९,२३,००१	८०,८५,८५२		८०,८५,८५२	५२,३९,७८,७२२.२५		५२,३९,७८,७२२.२५		
				कोषहरु		१,८९,२३,००१	८१,०९,५६७	०	८१,०९,५६७	२,१४,१४,०४४.२०	०	२,१४,१४,०४४.२०		
				धरौटी		०	०	०	०	०	०	०		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	९,६८,४९,८९६	०	९,६८,४९,८९६		
				कट्टी रकम भुक्तानी/			-२३,७१५		-२३,७१५					

दाखिला गर्न बाकी								
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(८,७७,९२,१२७.६०)	४,५९,८६,१०१.४३		४,५९,८६,१०१.४३	६,०८,८०,१६९.१०		६,०८,८०,१६९.१०
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			८,७२,१५,०६२.६०		८,७२,१५,०६२.६०	५,१२,००,३८६		५,१२,००,३८६
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(८,७७,९२,१२७.६०)	१३,३२,०१,१६४.०३		१३,३२,०१,१६४.०३	११,२०,८०,५५५.१०		११,२०,८०,५५५.१०
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१३,६३,२४,३०७.०३		१३,६३,२४,३०७.०३	१०,०३,१७,७५१.४९		१०,०३,१७,७५१.४९

पालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः

सि.नं.	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/खर्च
१	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	८२८६५०००	७५८७९७०८
२	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	६५०००००	५४९५५००
४	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	४३०००	०
७	३५०००१२०४-सामाजिक विकास मन्त्रालय (संघ सशर्त)	५०००००	४८५०००
८	३५००१०११३-शिक्षा विकास निर्देशनालय	१००००००	१००००००
९	३०७०००११४-उद्योग पर्यटन, वन तथा वातावरण मन्त्रालय	३००००००	२५५४८७३
१०	३३६००१०२३-गरीबसँग विशेश्वर कार्यक्रम	५४६०००	३९१०००
	जम्मा	९४४५४०००	८५८०६०८१

९	राजश्व				
	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी	
	विभिन्न	१०५९९४७८.२७	१०५९९४७८.२७	०	
१०	धरौटी				
	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	बाँकी
	४५८९१९५	५४२३२४४	१००१२४३९	१७८४६७९	८२२७७६०

४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**	
४.१			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन	

https://nams.oag.gov.np

			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ अनुसारको खरिद गुरुयोजना योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।		
४.२			• सूचना प्रविधी पद्वतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको पाइएन ।		
४.३			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।		

https://nams.oag.gov.np

४.४			• भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको भएतापनि म. ले. प. फाराम ९०७ र ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइन ।	
४.५			म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख	
५			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः**	
५.१			**कानून निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १३ ऐन, ४ नियमावली, २२ कार्यविधि १ निर्देशिका र २ नर्म्स समेत ५२ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।	
५.२			**न्यायीक समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवामद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नरहेको र यो बर्ष थप भएको ९ वटा दर्ता गरी कूल ९ वटा विवाद भएकोमा ८ मात्र फछ्र्यौट भई १ बाँकी देखिन्छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
६			**वित्तीय विवरण परीक्षणः**	
६.१			• आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	

https://nams.oag.gov.np

६.२			• निवृत्तभरण कोष ऐन, २०७५ को दफा १० अनुसार कार्यालयले कर्मचारीको मासिक तलबबाट ६ प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शतप्रतिशत रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था अनुसार कट्टा गरी जम्मा गरेको पाइएन ।	
६.३			**वित्तीय विवरण विश्लेषणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः • गत आ. व. २०७६।०७७ को यथार्थ अन्तिम मौज्दात रु. ८७२१५०६२।६० रहेकोमा वित्तिय प्रतिवेदन २७२ ले रु. ११०८७९५५५।१० देखाएको छ । आ.व. २०७७।०७८ को यथार्थ अन्तिम मौज्दात रु. १००४४५७६०।२२ रहेकोमा वित्तिय प्रतिवेदन २७२ रु. १३३२०११६४।०३ देखिएको साथै २७२ को बैंक अनुसार रु. ३२७५५४०३।८१ देखाएको छ । वास्तविक मौज्दात भन्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तय प्रतिवेदनले बढि जिम्मेवारी देखाएको छ । तसर्थ सुत्रबाट तयार भएको वित्तिय विवरणले आर्थिक कारोबारको यर्थाथ चित्रण गरेको छैन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
६.४			**जिम्मेवारी फरक परेकोः** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.११०८७९५५५।१० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.८७२१५०६२।६ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.२३६६४४९२।५ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गरिनु पर्दछ । यस सम्बन्धमा पालिकाले आ.ब २०७६।०७७ को अन्त्यमा संचित कोष खाताको बैक स्टेटमेन्टमा रु.८८२२५८४७।	

https://nams.oag.gov.np

			२५ रहेकोमा रु.१२२६७२०।२९ आ.ब २०७७।०७८ को श्रावण महिनामा जम्मा भएकोले आ.ब २०७७।०७८ को बास्तविक मौज्दात रु.८६९९९१२७।६० रहेको पत्र पेश गरेको छ । शुत्रको हिसाव मिलाइ बास्तविक मौज्दात यकिन गरिनु पर्दछ ।		
७			**बजेट तथा कार्यक्रमः**		
७.१			**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 स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री सावित्रा कोइरालाले २०७७।३।१० गते रु.४९ करोड ६८ लाख २६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।२२ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।३।२८ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।		
७.२			**अबण्डा 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 रु. ५२ लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७७।९।१३ को निर्णयबाट पुजीगततर्फ सार्वजनिक बाटो निर्माण र सरसफाइ शीर्षकमा रु.१४३५००००।- बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।		
७.३			**योजना र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, 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		

https://nams.oag.gov.np

टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	70	6950000
२	रु. १ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजना	173	28750000
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	17	15100000
४	रु. १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	17	49000000
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजना	6	77249000
	जम्मा	283	177049000

७.४

क) क्षेत्रगत बजेट र खर्चः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

https://nams.oag.gov.np

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	79789500	60768339	12.57
सामाजिक क्षेत्र	295040000	245203718	50.71
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	171785247	114199411	23.62
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	14498120	7439862	1.54
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	77447365	55905086	11.56
जम्मा	638560232	483516416	100.00

ख) चौमासिक पूँजिगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप तेस्रो चौमासिक तथा आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	संघिय सरकार	27462	0	7150	20312	13585
२	प्रदेश सरकार	1102	0	0	1102	1102
३	पालिका	150765	805	38777	111083	64856
४	कूल खर्च:	179329	805	45927	132497	79543
	खर्च प्रतिशत		0.45	25.61	73.88	44.36

७.५

कार्यक्रम तथा प्रगतिः तोकिएको लक्ष्य पुरा हुने गरी शत प्रतिशत प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु मात्र छनौट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । लक्ष्य अनुसार प्रगति नहुने हो भने बार्षिक कार्यक्रमको कुनै औचित्य नरहने हुँदा पालिकाले योजना छनौटमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ । पूँजीगत कार्यक्रम तर्फ शून्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन (रु. हजारमा)	खर्च	खर्च (%)
१	भुमि बैंक स्थापना	५००	0	0
२	ब्याकहु लोडर	४०००	0	0
३	ब्याकहु लोडर	४००	0	0
४	सडक बत्ती	५००	0	0
५	प्रत्येक वडामा जाने बाटो कालोपत्रे	२५००	0	0
६	सडक बत्ती	१५००	0	0
७	कुलो मर्मत [विस्तृत अनुसुची ४]	१००	0	0
८	सिचाई अध्ययन मर्मत तथा निर्माण [विस्तृत अनुसुची ९]	५५००	0	0
९	पाईप तथा अन्य निर्माण समाग्री खरिद	१००००	0	0
१०	फोहरमैला व्यवस्थापन कार्यक्रम	३००	0	0
११	वडा कार्यालयको निर्माण र मर्मत	१५००	0	0
१२	वडा कार्यालयको निर्माण र मर्मत	४०००	0	0
१३	सिटी हल	१०००	0	0
१४	गाउँपालिका कम्पाउण्ड गेभिङ पर्खाल तथा गोरेटो बाटो	१४००	0	0
१५	घर बिहिनहरुलाई घर	१०००	0	0
१६	क्याम्पस तथा विद्यालय पुर्वाधार [विस्तृत अनुसुची ८]	५००	0	0

१७	सांस्कृतिक संग्राहालय निर्माण	१०००	0	0		
१८	कट्टी भ्यु टावर	२०००	0	0		
१९	चण्डी भञ्ज्याङ्ग खेल मैदान	२५०	0	0		
२०	खेलकुद तयारी तथा विविध	१००	0	0		
२१	नयाँमिल घ्याङसिङबारी गोरेटो बाटो	१५०	0	0		
२२	जोगीमुढा पोर्लाकबारी ग्रामिण सडक तथा टस निर्माण	२५०	0	0		
२३	स्वास्थ्य चौकी निर्माण, वडा नं. ३	६०००	0	0		

८			**अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ताः**	
८.१			**आर्थिक सहायताः** महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरी कानून बनाएको पाइएन तर पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरेको छ । कानून बनाएर मात्र यस्ता सहायता प्रदान गर्नुपर्दछ । यस पालिकाले यो वर्ष १६३ जनालाई आर्थिक सहायता वापत रु. १५३२५००।- खर्च लेखि भूक्तानी गरेको छ ।	
८.२			**फिर्ता गर्न बाँकी अनुदानः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा प्रदेश सरकार समपुरकको रु.५३८९९४।फिर्ता नगरी गाउँपालिका खातामा रहेको रकम प्रदेश सरकारको सञ्चितकोषमा जम्मा गर्नुपर्ने रु.	५३८,९९४

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	बाँकी रकम	फिर्ताको प्रमाण पेश	बाँकी
संघीय सरकार	ससर्त अनुदानचालु	21992793.13	0	0
	समपुरक चालु	2678222	2678222	0
प्रदेश सरकार	विषेश अनुदान चालु	1817035	1394035	0
	समपुरक अनुदान चालु	538994	0	538994
	जम्मा	27027044.13		538994

- प्रदेश सरकार समपुरक चालुमा निकासा गर्न बाँकी रकम रु५३८९९४। झागे देउराली गहलाम बाटो ठेक्का लागेको र म्याद थप भइ काम भइ राखेको साथै फिर्ता गर्नु नपर्ने मौखिक सहमतिले पालिकामा राखीएको पालिकाको भनाइ रहेकोले पालिकाले सो को खर्च समर्थन माग्नु पर्ने अन्यथा निकासा फिर्ता गर्नु पर्दछ ।
- समपुरक चालु खातबाट फिर्ता गर्न बाँकी देखिएको अनुदान रु.२६७८२२२। भौ.३२-२०७८।३।३० बाट रु.२६७८२२२। फिर्ता गरेको भएता पनि शुत्रको २७२ बा फिर्ता गर्न बाँकी देखिएको छ ।
- विषेश अनुदान चालु बाँकी रु.१८१७०३५। रहेकोमा रु.१३९४०३५। भौ.८-२०७८।३।३० मा फिर्ता गरेको प्रमाण पेश । रु.४२३०००। पालिकाले २ पटक आम्दानी बाँधेकोले बाँकी बढी देखिन गएको भनाइ ।
- ससर्त अनुदान चालु फिर्ता गर्न बाँकी रु.२१९९२७९३.१३ रहेकोमा भौ.२५९-२०७८।३।३० बाट रु.१९९५४९७४.६३ र भौ.३२-२०७८।३।३० बाट रु.२३७८१८.५ गरी जम्मा रु.२०१९२७९३.१३ फिर्ता भइ बाँकी रु.१८००००००।बँकी रहेकोमा राष्ट्रपति शैक्षीक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत पत्र संख्या ८३ मिति ०७८।३।२० को शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको वरीपत्रमा पालिकालाई उपलब्ध गराएको राष्ट्रपती शैक्षीक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन वापतको निकासा हुने रकम सम्बन्धित विद्यालयको खातामा तत्काल निकासा दिई सो को प्रतिवेदन,लेखापरीक्षण, सामाजिक परीक्षण लगायतका कार्यको लागि सम्बन्धित विद्यालयहरुलाई नै जिम्मेवार र जवाफदेही बनाउने गरी सहजीकरण, समन्वय र सहयोगका लागि सबै स्थानीय तहमा निर्देशन गरीसहयोग गर्न अनुरोधको पत्र बमोजिम जनहीत मा.वि को भौतिक निर्माण कार्यका लागि सशर्त अनुदान निकासा दिन छुट भएकोले

https://nams.oag.gov.np

			संचित कोष ट्रान्सफर गरी आ.ब २०७८।७९ मा अल्या गरेको साथै विद्यालय खातामा निकासा दिएकोले फरक परेको ।		
९			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापनः**		
९.१			**कर्मचारी करारः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ४८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१०७०९२०२।- खर्च लेखेको छ ।		
९.२			**कर्मचारी दरबन्दीः** कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत भएको छ । पालिकामा कूल दरबन्दी संख्या ५७ भएकोमा ३५ पदपूर्ती भई प्रशासन तर्फ ६ जना र प्राविधिक तर्फ १६ जना समेत २२ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।		
१०			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**		
१०.१			• साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।		
१०.२			• 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 गरेको पाइएन ।		

१०.३			• सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।	
११			**गुणस्तर परीक्षणः** ठेक्का प्रकृयाबाट गरिएका अधिकाम्श योजनाहरुको गुणस्तर परिक्षण गरेको पाइएको तर उपभोक्ता समितिबाट गरिएको निर्माण कार्यको गुणस्तर परिक्षण गरेको पाइएन ।	
१२			**राजस्व आन्तरिक नियन्त्रणः** **आन्तरिक आयः** पालिकाले बजेटको प्रस्ताव गर्दा वास्तविकतामा आधारित भएकर अनुमान गर्नु पर्नदछ साथै अनुमान गरे अनुरुपको राजश्व शंकलनमा ध्यान दिनु पर्दछ । यस वर्ष पालिकाले अनुमान गरेको र असुली गरेको राजश्व निम्अनुसार छ । पालिकाको राजश्व सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु	

शिर्षक	अनुमानित रकम	असुली रकम
सम्पत्ती वहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर		
भुमीकर/मालपोत कर	1500000	561804.69
घरजग्गा रजिष्ट्रेशन दस्तुर	243411	389142
अन्य दस्तुर	1500000	790426
अन्य क्षेत्रको आय	7000000	5913273.9
जम्मा	10243411	7654646.6

- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन २०७६ को दफा २७ वमोजिम प्रचलित कानुनवमोजिम नेपाल सरकारलाइ प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछी सोही दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सो को भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढांचामा राजश्व लेखा राखी बैंक दाखिला गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका वडाहरुमा उठेको राजश्व रकम ढिला गरि दाखिला हुने गरेको पाइयो।
- पालिकाले राजश्व संकलनका लागि Inventory Billing system software प्रयोगमा ल्याएको पाइयो ।

			• जुन सफ्टवेयरले सरकारी मान्यता प्राप्त गरेको हो। होइन यकिन गर्न सकिएन । • पालिकाले वडाहरुलाई रसिद नम्वर Assign गरी दिने नगरेको तर नं आफै जेनेरेट हुने गरेको • राजश्व रकम हरेक महिनाको अन्तमा दाखिला गर्ने गरेको • गाउँपालिकाको स्थानिय आर्थिक ऐन २०७७ मा चार किल्ला प्रमाणित कर दर कायम नभएको • वडाहरुमा हाते रसिदहरु पनि प्रयोग हुने गरेको तर हाते रसीद छपाएको साथै प्रयोगको रेकड राख्ने नगरेको • राजश्व सफ्टवेयरमा शिर्षक अनुसार दर इन्टी गरी सोही अनुसार राजश्व रसिद काट्नु पर्नेमा दर परिवर्तन गर्न सक्ने अवस्था सफ्टवेयरमा रहेको । • वडामा प्रयोग भएका राजश्व रसीद कति प्रयोग भइ कति बाँकी रहयो कार्यालयमा फिर्ता गरेको पाइएन ।	
१३			**शिक्षातर्फः**	
१३.१	८५	२०७८-१-३	**दिवाखाजाः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं.२.७.११.१ को वुदा नं. ७.१ अनुसार सामुदायीक विद्यालयमा प्रारम्भिक वाल विकास कक्षा देखी कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत वालवालिकाहरुका लागी स्थानीय तहले प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.१५ का दरले १८० दिनका लागी विद्यालयको खातामा अनुदान निकासा दिने व्यवस्था छ ।कक्षा १-५ सम्मका विद्यार्थीहरुका लागी दिवाखाजा दैनिक रु.१५ का दरले प्रति विद्यार्थी रु.१,३६५.०० निकासा गरिएको छ । दिवा खाजा कार्यक्रमका लागी ईमिसमा उल्लेख भएको विद्यार्थीको विवरणको आधारमा निकासा गर्नुपर्नेमा विद्यालयले माग गरेको विद्यार्थी विवरण अनुसार निकासा गरेकोले बढी निकासा भएको छ ।तपसिलको विद्यालयहरुलाई ईमिसमा उल्लेख भएको विद्यार्थी विवरण भन्दा बढी संख्यामा निकासा भएकोले बढी निकासा भएको रु.१,२१,४८५.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	१२१,४८५

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा संख्या	ईमिस अनुसार संख्या	बढी संख्या	दर	जम्मा
१	बिरेन्द्र आ.वि.	17	14	3	1365	4095
२	जनहित मा.वि.	133	128	5	1365	6825
३	अमरदिप आधारभुत विद्यालय	75	72	3	1365	4095
४	भवानी मा.वि.	82	61	21	1365	28665
५	चन्द्रोदय आधारभुत विद्यालय	87	73	14	1365	19110
६	जनता आ.वि.	89	86	3	1365	4095
७	सृजना आ.वि.	61	53	8	1365	10920
८	वालविधा आ.वि.	16	14	2	1365	2730
९	विरेन्द्र मा.वि.	197	176	21	1365	28665
१०	देउराली मा.वि.	59	54	5	1365	6825
११	कोटाकोट आ.वि.	49	45	4	1365	5460
	जम्मा					121485

१३.२			**छात्रा छात्रवृत्तिः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं.४.२ अनुसार ईमिस मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्वन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई विद्यालयलाई छात्रा छात्रवृत्ति कक्षा १-८ सम्म गैरआवासिय छात्रवृत्ति प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु ४०० का दरले निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । छात्रा छात्रवृत्ति रकम वितरणमा दलित छात्रा घटाएर मात्र निकासा दिनुपर्नेमा दलित छात्राहरु घटाएको देखिएन । दलित छात्रवृत्ति लिईसकेको	२४,४००

https://nams.oag.gov.np

विद्यार्थीलाई पनि गणना गरेर छात्राछात्रवृत्ति निकासा गर्दा बढी निकासा हुन गएको छ । बढी निकासा भएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	विद्यालयको नाम	कुल छात्रा	दलित छात्रा	छात्राबृत्ति पाउने छात्रा	निकासा हुनुपर्ने रु.	निकासा भएको रु.	बढी निकासा
1	Amar Deep Basic School	27	10	17	6800	11600	4800
2	Adarsha Basic School	23	5	18	7200	13200	6000
3	Saraswati Basic School	21	12	9	3600	4000	400
4	Bellery Khan Basic School	10	0	10	4000	4800	800
5	Shiva Basic School	8	4	4	1600	2000	400
6	Janahit Secondary School	80	20	60	24000	29200	5200
7	Saraswati Secondary School	33	2	31	12400	16400	4000
8	Deurali Secondary School	28	1	27	10800	12400	1600
9	Shree Birendra Secondary School	136	39	97	38800	40000	1200
	Total	366	93	273	109200	133600	24400

१३.३	२९५	२०७८-१-२०	**विद्यालय शिक्षा पूर्वाधार निर्माणः** एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । पालिकाको स्वीकृत बजेट पुस्तिका २०७७/७८ मा विद्यालय शिक्षा पूर्वाधार निर्माण कार्यमा विनियोजन भएको बजेटबाट मिर्मि वहुमुखी क्याम्पसलाई रु.१,५०,०००.०० निकासा गरिएको छ ।उक्त निकासा रकम क्याम्पसका प्राध्यापकहरुको पारिश्रमिकमा खर्च भएको विल भरपाई पेश गरेको छ । यसरी शिक्षा पूर्वाधार निर्माणमा विनियोजन भएको रकम प्राध्यापकहरुको पारिश्रमिकमा खर्च गरिनु नियमसम्मत नभएको रु.	१५०,०००

https://nams.oag.gov.np

१३.४	१४८	२०७८-३-२२	**पाठ्यपुस्तक वितरणः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को २.४.६.१ अनुसार सामुदायीक माध्यमिक विद्यालयमा कक्षा ११ र १२ मा अध्ययनरत विद्यार्थीका लगी पुस्तकालयबाट नै पाठ्यपुस्तक ल्याउने लैजाने गरी व्यवस्थापन गर्न प्रति विद्यालय बार्षिक रु. ५०,०००.०० का दरले एकमुष्ठ अनुदान उपलव्ध गराउने र पाठयक्रम विकास केन्द्रले स्वीकृत गरी सार्वजनिक गरेको सन्दर्भ सूची भन्दा वाहिरका पुस्तक/पत्रपत्रिका खरिद गर्न नपाईने उल्लेख छ । बिरेन्द्र मावि, भगवती मावि, देउराली मावि, जनता मावि, भवानी मावि, आदर्श मावि र ध्रुवज्योती मावि ७ विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक खरिदको लागी रु ५०,०००.०० का दरले जम्मा रु.३,५०,०००.०० निकासा गरिएको छ । पुस्तक खरिद गरेको विजक र पुस्तकालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । विद्यालयले पाठयक्रम विकास केन्द्रले स्वीकृत गरी सार्वजनिक गरेको सन्दर्भ सूची भित्रका पुस्तक/पत्रपत्रिका खरिद गरेको र पुस्तकालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	३५०,०००
१३.५			**शिक्षण सिकाई व्यवस्थापनः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को २.७.१३.८ अनुसार शिक्षण सिकाई व्यवस्थापनका लागी कक्षा ९-१० लाई प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. २०० का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । तपसिलका विद्यालयलाई प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. २५० का दरले निकासा दिएको छ । यसरी प्रति विद्यार्थी रु.५० का दरले बढी निकासा भएको रु.३४५००.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	३४,५००

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	विद्यालयको नाम	विद्यार्थी संख्या	बढी दर	रकम
१	श्री जनहित मा वि	44	50	2200
२	श्री प्युघा मा वि	30	50	1500
३	श्री विरेन्द्र मा वि	120	50	6000
४	श्री भगवती मा वि	102	50	5100
५	श्री देवराली मा वि	17	50	850
६	श्री जनता मा वि	123	50	6150
७	श्री भवानी मा वि	78	50	3900
८	श्री आदर्श मा वि	92	50	4600
९	श्री सत्यदेवी मा वि	14	50	700
१०	श्री ध्रुवज्योती मा वि	58	50	2900
११	श्री सरस्वती मा वि	12	50	600
	जम्मा			34500

१४			**प्रकोप व्यवस्थापनः**	
१४.१	५७	२०७८-३-२४	**औषधि उपचार खर्चः** गण्डकी प्रदेश कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ४२ अनुसार प्रत्येक कारोबारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोकेबमोजिमको रीत पुर्‍याई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।कालीगण्डकी अस्पताललाई २०७८ बैशाख २२ देखि असार १५ सम्म ७४ जनाको औषधि उपचार खर्च रु.२,१९,६३०.०० भएको उल्लेख गरी भुक्तानी गरिएको छ । औषधि	२१९,६३०

https://nams.oag.gov.np

			उपचारमा भएको खर्चको विल भरपाई पेश भएको छैन । कोभिड विरामीहरुको लागी औषधि उपचारमा भएको खर्चको विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.		
१४.२			**जोखिम भत्ताः** कोरोना भाइरस (कोभीड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ अनुसार संक्रमणको शंका लागि आइसोलेसनमा राखिएका वा संक्रमण पुष्टि भई उपचारमा रहेका बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष संलग्न जनशक्ति तथा अप्रत्यक्ष संलग्न र ईमेजिङ्ग सेवा प्रदायक जनशक्ति र उपचाररत बिरामीहरुको ओसारपसारमा संलग्न सवारी साधनमा कार्यरत जनशक्तिलाई जोखिम भत्ता उपलव्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । कोरोना भाइरस (कोभीड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्ति स्वास्थ्यकर्मी १२ जनालाई रु.४,८३,८६९.००, प्रशासनिक कर्मचारी १ जनालाई रु.२१,८९६.००, सुरक्षाकर्मी ४ जनालाई रु.१४,४६,५६.०० र प्राविधिक कर्मचारी ४ जनालाई रु.१,१४,४६७.०० गरी जम्मा रु.७,४६,८८८.०० जोखिम भत्ता उपलव्ध गराईएको छ । जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ ले तोकेको मापदण्डको आधारमा उपचारमा संलग्न जनशक्तिलाई मात्र भत्ता उपलव्ध गराउनुपर्दछ ।		
१४.३			**प्रकोप व्यवस्थापन कोषः** नगरपालिकाबाट उपलब्ध गराइएको विवरण अनुसार आ.व.२०७७।७८ को आषाढ मसान्त सम्म गत वर्षको जिम्मेवारी रु.१,४५,४९१.३३ र प्रदेश सञ्चित कोषबाट रु.७,५०,०००.००, स्थानीय तहको आफ्नै कोषबाट रु.४६,५९,७००.००, संघीय सञ्चित कोषबाट रु.१०,००,०००.०० र अन्य श्रोतबाट रु.८,०१,५५५.०० समेत रु.७३,५६,७४६.०० आम्दानी भएकोमा कोरोना संक्रमण रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापन कार्यमा रु.७१,६२,८५२.०० खर्च भई रु.१,९३,८९४.३३ बाँकी रहेको छ ।खर्च रकम निम्नानुसार शिर्षकमा गरेको देखिन्छ ।		

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	खर्च विवरण	खर्च रकम
१	राहत वितरण	0
२	क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	1661318
३	आइशोलेसन केन्द्र निर्माण केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	495003
४	जनशक्ति परिचालन	1341073
५	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	2948204
६	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	432640
७	अन्य शीर्षकमा भएको खर्च	284614
	जम्मा	7162852

१५			**पेश्की व्यवस्थापनः** **पेश्की फर्छौटः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (४) अनुसार पेश्की लिने व्यक्ति वा सस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र पेश्की फर्छौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तिय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ को अनुसूची- २३ पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार कूल पेश्की बाँकी रु.२१६९७९८२।– रहेकोमा सुत्रको २७२ ले म्याद नाघेको पेश्की रु.२२००००० । देखाएको छ । म.ले.प.फा.नं. २११ अनुसार बाँकी पेश्की रु. २१६९७९८२।-मध्ये लेखापरीक्षणको समय सम्म पालिकाले रु.१३१९७९८२।फर्छौट गरी रु.८५००००० । बाँकी रहेको छ । निम्नानुसार म्याद नाघेका र ननाघेको मोविलाइजेश पेश्की रकम नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार फर्छौट गर्नु पर्ने रु.	१,१००,०००

https://nams.oag.gov.np

क्र.सं	निर्माण व्यवसायी	मोविलाइजेशन पेश्की रकम		जम्मा
		म्याद ननाघेका	म्याद नाघेका	
1	सि एम-बि एण्ड वि जे.भि	7400000	0	7400000
2	कामख्या कन्ष्ट्रक्सन प्रा.लि	0	1100000	1100000
	जम्मा	7400000	1100000	8500000

१६ **पारीश्रमिक करः** ४,२२२

आयकरऐन, २०५८ को दफा ८ मा रोजगारबाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदाताबाट करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। निम्न कर्मचारीले वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम करकट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.

क्र.स.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक आय	कुल कट्टी	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
1	हिरामणी पाण्डे	625954	101736	524218	7422	3220	4222

१७ **स्वास्थ्य तर्फः**

१७.१ **मिर्मि अस्पतालः** यस आर्थीक वर्ष २०७७।०७८ मा कोभिड १९को महामारिको समयमा पालिकाबाट संचालनमा आएको मिर्मी अस्पतालमा यस वर्ष पालिकाबाट अस्पताल संचालन गर्न आवश्यक औषधि खरीद, फर्निचर, ल्याव स्थापना, मेडीकल इक्यूमेन्ट खरीद जस्ता कार्यकालागि गरेको खर्च रु.४४३०५४८। को स्रेस्ता पालिकामा रहेको र अस्पताल विकास समिति गठन भएकोमा अन्तिम लेखापरीक्षण रजिष्ट्रर अडिटर बाट गराउनु पर्नेमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म गराएको पाइएन ।

१७.२ **औषधी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।

			पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा शर्शत अनुदानवाट रु.१४८६४५७ । र गाउँपालका चालुबाट रु.१८१७९५१ गरी जम्मा रु.३३०४४०८। को औषधि सोझै खरीद गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् । • आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संझौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको, • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, • पालिका द्धारा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राखेको हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा औषधिको जिन्सी निरीक्षण गर्दा निम्न औषाधिहरुमा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राख्नु पर्ने ठाउँमा मुल्यनै उल्लेख गरेको पाइयो । केही उदाहरणहरु Metocopramide 5mg injection Rx..20/Ampul, Sodium chloride injection IP 500ml Rs.45/500ml, Acyclovir cream BP Rs50/tabe, Amlostar-5 Rs50/lotublute, Ciprofloxacin injection IP Rs 80/100ml . • पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्वन्धमा अनुगमन नभएको, • तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१८			**ठेक्का व्यवस्थापन तर्फः**	
१८.१			**सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु.	१,७५०,०५९

https://nams.oag.gov.np

भौ. नं./ मिति	भुक्तानी पाउने	काम तथा खरिद विवरण	भुक्तानी रकम
69-077/7/5	बन्धु अफसेट प्रेस	कार्यालय सामाना तथा छपाइ	98875
389-078/3/4	गण्डकी प्रेस/अधकारी कम्प्युटर	कार्यालय सामाना तथा छपाइ	217929
401-078/3/21	अधिकारी कम्प्युटर प्रिन्टर्स एण्ड एड्भटाइजिङ	कार्यालय सामान तथा छपाइ	96276
169-077/10/15	नव नेशनल स्टील तथा काष्ठ उद्योग	फर्निचर	28815
260-078/3/4	प्रशंसा फर्निचर उद्योग	फर्निचर	476408
5-078/7/2	प्रशंसा फर्निचर उद्योग	फर्निचर सामाग्री खरिद	223740
435-078/3/29	दुर्गा कालिका फर्निचर उद्योग	फर्निचर खरिद	447819
434-078/3/29	अम्बीका फर्निचर उद्योग	फर्निचर खरिद	226000
137-077/12/6	बस्याल कम्प्यूटर शो रुम	ल्यापटप कम्प्युटर प्रिन्टर लगायतका सामान खरिद	487662
154-077/12/13	द एपेक्स कम्प्युटर शो रुम	ईन्भटर ल्यापटप र प्रिन्टर खरिद	494901
428-078/3/28	बस्याल कम्प्यूटर शो रुम	कम्प्युटर ल्यापटप खरिद	257912
159-078/3/23	मिर्मी आधारभूत विद्यालय राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम हीमालय कम्प्युटर सप्लायर्सबाट खरीद	कम्युटर प्रिन्टर खरीद	605756

	जम्मा		1750059

१८.२

परामर्श सेवामा ओभरहेड भुक्तानीः सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को अनुसुची १(क) मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा ओभरहेड जोड्न नपाइने व्यवस्था भएता पनि निम्न योजनाहरुमा लागत अनुनमान तथा संझौता समेतमा ओभरहेड जोडि भुक्तानी दिएको पाइएकोले ओभरहेड रकम असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.

भौ.मिति	योजनाको नाम	परामर्ष दाता	लागत अनुमान	ला.अ मा ओभरहेड रकम	संझौता रकम	संझौतमा ओभरहेड रकम
113-077/11/14	स्थानिय पाठयक्रम निर्माण कार्य	साभ नेपाल प्रालि	1546542.7	570820	1485950	523648

५२३,६४८

१८.३

जिन्सी दाखिलाः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) मा जिन्सी सामान खरीद गरेकोमा खरीद गरेको ७ दिन भित्र जिन्सी दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा निम्न जिन्सी सामानहरु जिन्सी दाखिला नगरेकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.

भौ.मित	विद्यालयको नाम	किनेको सामानको नाम	भुक्तानी करम
395-078/3/21	ध्रुव ज्योति मा.वि	कुर्ची, म्याट्रेस, पुर्तक खरीद	90000
		जम्मा	90000

९०,०००

१८.४

बढी भुक्तानीः सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नाप जाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । भौ. ४८१-०७८।३।२९ बाट १५ शैयाको अस्पताल डि पि आर निर्माण कार्य अदिती कन्सल्टयान्ट प्रा.लि बाट तयार गर्दा अन्तिम विलमा कर विजक जारी गर्दा रु.३८५२२२.८२ मा मु.अ.कर रु.५००७८.९६ जोडी रु.४३५३०१.७८ भुक्तानी दिनुपर्नेमा मु.अ.कर रु.५७५६२.०५ जोडी रु.४४२७८४। भुक्तानी दिएकाले मु.अ.कर बढी भुक्तानी भएको रु.७४८२। असुल गर्नु पर्ने रु.

७,४८२

https://nams.oag.gov.np

१८.५

कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) अनुसार कुनै निर्माण कार्यसम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको एकिन गर्न प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पत्र संख्या ८३ मिति ०७८।३।२० को शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको परीपत्रमा पालिकालाई उपलब्ध गराएको राष्ट्रपती शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन वापतको निकासा हुने रकम सम्बन्धित विद्यालयको खातामा तत्काल निकासा दिई सो को प्रतिवेदन,लेखापरीक्षण, सामाजिक परीक्षण लगायतका कार्यको लागि सम्बन्धित विद्यालयहरुलाई नै जिम्मेवार र जवाफदेही बनाउने गरी सहजीकरण, समन्वय र सहयोगका लागि सबै स्थानीय तहमा निर्देशन गरीसहयोग गर्न अनुरोधको पत्र बमोजिम सशर्त अनुदान अन्तर्गत निम्न विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण मध्ये रु.२५००००० को कार्य सम्पन्न गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न गरि प्राविधिकबाट नापजाँच गराई भौतिक निर्माण कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन विद्यालयले तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम
1	सरस्वती मा.वि	२ कोठे भवन	1800000
2	भगवती मोडल सेकेण्डरी स्कुल	खानेपानी सहितको शौचालय निर्माण	700000
	जम्मा		2500000

१८.६

लागत अनुमान वेगर कार्यः सार्वजनिक खरीद ऐन,२०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले कुनैपनि खरिद वा निर्माण कार्य गराउँदा लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।निम्नानुसारका कार्य पालिकाबाट गराएकोमा सो कार्यको लागत अनुमान तथा कार्यसम्पन्न समेत संलग्न गरेको पाइएन । रु लागत अनुमान र कार्य सम्पन्न वेगर भुक्तानि दिदा सामान खरीदको प्रयोगको सुनिश्चितता समेत गर्न नसकीने हुदा रु.१००००० भन्दा माथिको कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गरेर मात्र कार्य गराउने तर्फ पालिकाको ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं.	भौ.मिति	विवरण	भुक्तानिर कम
1	148-077/9/27	इन्भाइरोमेन्ट एण्ड इन्जिनियरिङ रिसर्च सेन्टर प्रा लिबाट प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षण गराएको	198970
2	184-077/10/21	सिद्धबाबा सप्लायर्सबाट मिर्मी अस्पताललाई सामान खरीद	498498
3	359-078/3/4	उपाध्यक्ष सँग पोषिलो झोला कार्यक्रममा लिटोको पिठो ५५० के.जि प्रति के जि २३४ का दरले रु.१२८७००। सहीत रु४९४६३०। को सामान खरीद कोटेशन माग वेगर सोझै शिला दर्शन सप्लायर्स सँग खरीद गरी कार्यक्रम संचालक खड्क बहादुर थापाको नाममा चेक जारी भएको छ ।	494630
4	83-077/8/10	ड्रिप सिंचाइ कार्यकोलागि गण्डकी एग्रो सोलुशन प्रा लि बाट सामान खरीद	451158
		जम्मा	1643256

१८.७			**बढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नाप जाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सत्यवती मा.वि वास सहितको शौचालय निर्माण कार्य रु.७५४१३९। को कार्य सम्पन्न पेश भएकोमा आनुपातिक कट्टी गरी रु.६६७३८९। भुक्तानी गर्नु पर्नेमा भौ.२०८-०७८।३।२५ बाट रु.६६७६९८। भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी रु.३१५०। बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३,१५०
१८.८			**ड्रागन फ्रुट बगैचा स्थापनः** पालिकाले यस वर्ष ड्रागन फ्रुड बगैचा स्थापना तथा संचालनको लागि पालिकाले यस वर्ष रु.४७४४७४१। खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् । सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म	

https://nams.oag.gov.np

सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले ड्रयागन फ्रुड बगैचा निर्माणको लागि निम्नानुसारका निर्माण व्यवसायी सँग सोझै निर्माण गरी रु.३०१०१६९। भुक्तानी दिएको नियम सम्वत देखिएन ।

क्र.सं	भौ.मिति	काम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम
1	116-078/3/1	ड्रागन फ्रुट बगैचा घेरावारा	जय नेपाल इश्वर निर्माण सेवा प्रा.लि.	478232
2	196-078/3/24	ड्रागन फ्रुट बगैचा रंगरोगन, विजुलि बत्ति	विपि कन्स्ट्रक्सन	283339
3	229-078/3/28	सि सि क्यामेरा लाइटिङ, इन्भटर, व्यट्री	एस सम्पुर्ण इलेक्ट्रीकल्स ट्रेडर्स	494037
4	245-078/3/30	ड्रागन फ्रुट बगैचा पिलर निर्माण	श्री सिद्ध वावा निर्माण सेवा	475664
5	246-078/3/30	ड्रागन फ्रुट बगैचा पिलर निर्माण	बिर्घा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	482444
6	252-078/3/30	ड्रागन फ्रुट बगैचाको लागि रड खरीद	भट्टराई हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	496307
7	200-077/11/6	ड्रागन फ्रुट बगैचा कम्पाउन्ड पिलर निर्माण	सरस्वति निर्माण सेवा	300146
		जम्मा		3010169

पालिकामा प्राप्त बजेट पालिका भित्र रहेका कृषि शहकारी संस्था तथ कृषकलाई परीचालन गरी उत्पादकत्व बढाउनु पर्नेमा पालिकालेनै यस किसिमको काम गरेको पाइयो ।

१८.९			**कर विजकः** मुल्य अभिबर्द्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार कुनै बस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा तोकिएको ढाँचामा	५४,७२२

https://nams.oag.gov.np

			सिलसिलेवार नम्बर राखी कर विजक जारी गर्नुपर्ने व्यव स्था रहेको छ । ड्रागनफूड बगैचा पिलर निर्माण कार्य सिद्ध बाबा निर्माण सेवाले गरेकोमा भौ.२४५-०७८।३।३० बाट मु.अ.कर(५४७२२) समेत रु.४७५६६४। भुक्तानी भएकोमा मु.अ.कर विजक केर मेट गरी नयाँ कर विजक नं.२३ लेखेको पाइएकोले आन्तरीक राजश्व कार्यालयबाट मुल्य अभिबृद्धी कर समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	
१९			**ठेक्का व्यवस्थापन र भुक्तानीः**	
१९.१	११५	२०७७-११-१४	**डिस्प्ले खरिदः** ११५-०७७/११/१४ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले तोकिएको म्यादमा सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न हुन नसकेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । डिस्प्ले डिजिटल एल. ई. डि. बोर्ड खरिद कार्यमा पालिका र सफ्टवेयर हव नेपाल प्रा.लि. बीच २०७७ मंसिर ८ मा २०७७ मंसिर मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरि रु.४,९७,२००.०० मा सम्झौता भएको छ । उक्त प्रा.लि ले २०७७ फाल्गुन १४ मा जडान सम्पन्न भएको भनि भुक्तानीको लागी निवेदन पेश गरेको छ ।तोकिएको म्याद भन्दा ७२ दिन ढिला जडान सम्पन्न कार्य भएको देखियो । सम्झौता अनुसार सम्झौता अङ्क रु. ४,९७,२००.०० को ०.०५ प्रतिशतका दरले ७२ दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु.१७,८९९.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	१७,८९९
१९.२			**खरिद कार्यः** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८४ अनुसार बीस लाख रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा ऐनको दफा ४० वमोजिम सिलवन्दी दरभाउपत्रबाट अह्वान गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रतिस्पर्धालाई सिमित हुने गरी टुक्राटुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ ।वडा नं. ४,५,६,७ मा काठेपोल विस्थापित कार्यको लागी स्टील टयुवलर पोल खरिद कार्यको लागि सोझै विभिन्न निर्माण व्यवसायीबाट कार्य गराई रु.११,५७,०११.०० भुक्तानी गरेको छ । सोझै खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित भएको कारणबाट मितव्ययिता तथा कानुनी दृष्टिकोणबाट समेत उपयुक्त देखिएन ।	

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	भौ.नं.र मिति	निर्माण व्यवसायी	रकम
१	२३४-०७८/३/२४	भट्टराई निर्माण सेवा	481001
२	२३५-०७८/३/२४	एम एन भट्टराई सेवा	481063
३	३७३-०७८/३/२४	विपि कन्स्ट्रक्सन	194947
		जम्मा	1157011

१९.३

कार्यतालिका अनुसार कार्य नभएकोः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १११(ख) अनुसार सम्झौता कार्यान्वयन सम्वन्धि कार्ययोजना र कार्यतालिका तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको योजनामा खरिद ऐन तथा नियमावलीले तोके अनुसार कार्य गरेको देखिएन । सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावली तथा खरीद संम्झौता बमोजिम अनिवार्य बीमा, गुणस्तर परीक्षण, कार्यतालिका तयार गरेर मात्र निर्माण कार्य सुरु तथा कार्यान्वयन गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

सि.नं.	योजनाको नाम	परामर्शदाता	सम्झौता कार्यान्वयन विवरण
१	झाँगे देउराली घडी पोखरा गहलाम ग्रामिण सडक	क्रियटिभ ईन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. (ठे.नं.१-७७/७८)	पेश गरेको Work shedual अनुसार कार्य नगरेको तथा कार्यतालिका संशोधन नभएको ।
२	छाप दब्छे सुलसुले ग्रामिण सडक	सि.एम.बि.एण्ड बि. जे. भि. (८-०७६/७७)	पेश गरेको Work shedual अनुसार कार्य नगरेको तथा म्याद थप पछी कार्यतालिका संशोधन नभएको । Work shedual पेश नगरेमा रोक्का राख्नपर्ने रु.१० हजार रोक्का नगरेको ।
३	गाउँपालिका भवन निर्माण	श्यामसुन्दर निर्माण सेवा (७-०७६/७७)	पेश गरेको Work shedual अनुसार कार्य नगरेको तथा म्याद थप पछी कार्यतालिका संशोधन नभएको । Work shedual पेश नगरेमा रोक्का राख्नपर्ने रु.५० हजार रोक्का नगरेको

https://nams.oag.gov.np

१९.४			**कार्य शुरु नगरेकोः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५९ को उपदफा ७ अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिम कार्य शुरु नगरेमा त्यस्तो सम्झौता अन्त्य गर्न सक्ने, उपदफा ८ मा सम्झौता अन्त्य भएमा सो काम वापत राखिएको पूरै जमानत जफत हुने, उपदफा ९ मा सम्झौता वमोजिमको कार्य पूरा गर्ने छनौट भएका वोलपत्रदाताहरुमध्येबाट १५ दिनको म्याद दिई तोकिए वमोजिम आर्थिक प्रस्ताव माग गरी सम्झौता गर्न सकिने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को १२८ अनुसार ऐनको दफा ५९ को अतिरिक्त समयमा कार्यसम्पादन हुन नसके वापतको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति प्राप्त गर्ने उल्लेख छ । SCC 75 मा सम्झौता भंग भएमा कार्यसम्पादन जमानत जफत गरिने साथै बाँकी कार्य कन्ट्राक्टरको खर्चबाट गराउने उल्लेख छ । पालिका र सि.जि.एस.ईन्जिनियरिङ्ग बिल्डर्स पोखरा बीच सम्झौता रु.२०,८८,०६७.५० (मूअकर समेत) मा HT line in industrial village in kaligandaki Rural Municipality कार्य (ठेक्का नं.४-०७७/७८) को लागी २०७८ जेठ १९ मा सम्झौता भएको छ ।सम्झौतामा २०७८ जेठ २० मा कार्य शूरु गर्नुपर्ने र सम्झौता भएको मितिले १ महिना भित्र सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । एन सि सि बैकको बैक जमानत नं. NCCB1378PB012 बाट जमानत अवधि २०२२ जुलाई ३१(२०७९ साउन १५) सम्म रहने गरी रु.१,१७,०००.०० जमानत रहेको देखिन्छ । निज निर्माण व्यवसायीले लेखापरीक्षण अवधिसम्म कार्य शुरु गरेको देखिएन ।पहिलो वोलपत्रदातासँग सम्झौता गरी कार्य शुरु नगरेको अवस्थामा दोस्रो घटी कबोल गर्ने वोलपत्रदातासँग १५ दिनको म्याद दिई तोकिए वमोजिम आर्थिक प्रस्ताव माग गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रकृया अवलम्वन गरी कामकारवाही गरेको देखिएन ।खरिद ऐनको दफा ६३ अनुसार सम्झौता अनूरुप कार्य नगरेमा कालो सूचीमा राख्नसक्ने उल्लेख छ । निज निर्माण व्यवसायीले सम्झौता गरेर पनि कार्य पुरा नगरेको कारणले निर्माण व्यवसायीको नाममा रहेको बैङ्क जमानत जफत गरी कालो सूचीमा राख्नको लागी लेखी पठाउनुपर्ने गरी कारवाही गरिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१९.५			**बाटो सरसफाई कार्यः** सडक विभागको २०७५ माघ १८ को निर्णय अनुसार SN.P&M-028 Backhole (0.2 Bucket) Excavation अनुसार प्रतिघण्टा ७.९९ लि.ईन्धन लाग्ने उल्लेख छ ।गाउँपालिकाको दररेट निर्धारणको निर्णय नं.२ सि.नं.ङ (१०) मा लोडर (१.७५-२.५ घ.मि. क्षमता) को प्रति घण्टा रु.१३५२.५२ (मूअकर बाहेक) रहेको छ ।प्रतिघण्टा हेभि ईक्यूपमेन्टको भाडा दर लोडरको मूअकर समेत रु.१५२८.२४ र ईन्धन रु.८६४.९४ (दर रु.१०६*७.९९लि.) गरी जम्मा रु.२३७५.०० रहेको देखिन्छ ।तपसिलको सडक सरसफाई कार्यमा प्रति घण्टा रु.२५००.०० का दरले भुक्तानी गरिएको छ । प्रति घण्टा रु.२५००.०० का दरले भुक्तानी गर्दा बढी दरमा भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	५४,४२८

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	कार्य घण्टा	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	१३-०७७/८/११	वडा नं.४,६,७ को वाटो सरसफाई	मनिष एण्ड मनिषा कन्स्ट्रक्सन	186.4	2500	2375	23300
२	२६३-०७८/३/१४	वडा नं.१ र २ को वाटो सरसफाई	एन.बि.कन्स्ट्रक्सन	202	2452	2375	15574
३	२६४-०७८/३/१४	वडा नं.४ को वाटो सरसफाई	रानीमहल ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्ट एण्ड विल्डर्स	203	2452	2375	15554
			जम्मा				54428

२०			**सम्झौता अनुसारको कार्यः**	
२०.१	२	२०७८-२-२९	**आवधिक योजनाः** २-०७८/३/२९(चालु) र ४३८-०७८/३/२९(पूजिगत) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले तोकिएको म्यादमा सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न हुन नसकेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका र परामर्शदाता ईन्टिग्रेटेड डेभलपमेन्ट एण्ड मेनेजमेन्ट प्रा.लि. बीच २०७८ जेष्ठ १५ भित्र गाउँपालिकाको आवधिक योजना तर्जुमा प्रतिवेदन वुझाउने गरि २०७७ माघ १३ मा सम्झौता भएको छ ।कार्य सम्पादन सन्तोषजनक नभएमा कुनै कैफियत भएमा कानुन बमोजम कारवाही हुन सक्ने गरी रु.१०,९८,३६०.०० (मूअकर समेत) मा सम्झौता भएको छ । पालिकामा प्रतिवेदन पेश गरेकोले भुक्तानीको लागी २०७८ असार १४ मा निवेदन पेश गरेको छ । तोकिएको म्याद भन्दा २९ दिन ढिला प्रतिवेदन पेश भएको देखियो । सम्झौता अनुसार सम्झौता अङ्क रु.९,७२,०००.००(मूअकर बाहेक) को ०.०५ प्रतिशतका दरले २९ दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु.१४,०९४.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	१४,०९४
२०.२			**प्रोभिजनल समः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले	६१,२२०

https://nams.oag.gov.np

			रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीसँगको खरिद सम्झौतामा प्रोभिजनल समम्मा उल्लेखित रकम भुक्तानी दिँदा खर्च भएको वास्तविक विलको आधारमा भुक्तानी दिने उल्लेख छ । सि एम-वि एण्ड वि. जे. भि. निर्माण व्यवसायीलाई छापदव्छे सुलसुले सडक निर्माण कार्य (ठेक्का नं.८-०७६/७७) मा प्रोभिजनल सम विमा वापत रु.१,९६,४५८.१२ भुक्तानी दिएको छ। Invoice-LTP 000578 बाट रु.११,४६३.८५ र Invoice-LTP 000577 बाट १,२३,७७४.२७ गरी जम्मा रु.१,३५,२३८.१२ विजक पेश गरेको छ । निर्माण व्यवसायी विमा वापत पेश गरेको विजक भन्दा बढी भुक्तानी रु.६१,२२०.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	
२१			**निर्माण कार्यः**	
२१.१	२४०	२०७८-२-२८	**सभाहल विस्तृत आयोजना प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले तोकिएको म्यादमा सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न हुन नसकेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका र परामर्शदाता आदित्य कन्सल्टेन्ट प्रा.लि. बीच २०७७ चैत्र १५ भित्र गाउँपालिकाको सभाहल विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन वुझाउने गरि २०७७ माघ २९ मा सम्झौता भएको छ ।कार्य सम्पादन सन्तोषजनक नभएमा कुनै कैफियत भएमा कानुन बमोजम कारवाही हुन सक्ने गरी रु.१४,७५,९४९.५० (मूअकर समेत) मा सम्झौता भएको छ ।पालिकामा अन्तिम प्रतिवेदन २०७८ असार २० मा पेश गरेको छ । तोकिएको म्याद भन्दा ९७ दिन ढिला प्रतिवेदन पेश भएको देखियो । सम्झौता अनुसार सम्झौता अङ्क रु.१३,०६,१५०.०० (मूअकर बाहेक) को ०.०५ प्रतिशतका दरले ९७ दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु.६३,३४८.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	६३,३४८
२१.२			**कट्टी दलित वस्ती विकास कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार गर्दा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी मात्र निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कट्टी दलित वस्ती विकास कार्य (ठे.नं.२-०७६/७७) को निर्माण व्यवसायी स्वस्तिक ईन्टरनेशनलसँग २०७७ जेठ ६ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७६ माघ ६ मा कबोल अङ्क रु.३३,४४,८७६.९१ मा सम्झौता भएको छ । कार्यपालिकाको २०७७/११/१४ को निर्णय अनसार २०७७ चैत्र मसान्तसम्म म्याद थप भएको देखिन्छ । कार्य प्रगति ७९.८८ प्रतिशत रहेको आधारमा फाईनल विल रु.२६,६५,२१३.३७ को भुक्तानी पाउ भनि २०७८ असार २५ मा निवेदन पेश गरेको छ ।s HDPE32/6 kg को २२५ मिटर पाईपको कार्य गरेको छैन । Soiling, PCC1:3:6, RCC, Stone masonary wall निर्माण कार्य घटी गरेको छ । निर्माण	

https://nams.oag.gov.np

			कार्यको विमा तथा निर्माण सामाग्रीको ल्याव परिक्षण गराएको देखिदैन । कार्य पूरा नगरेपनि अन्तिम विलको आधारमा रु. रु.२६,६५,२१३.३७ भुक्तानी गरिएको छ। उक्त योजनाको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार भएपछि मात्र अन्तिम भुक्तानी गरिनुपर्नेमा ७९.८८ प्रतिशत कार्यको अन्तिम विलको आधारमा भुक्तानी गरिनु नियमसम्मत भएन ।सार्वजनिक खरिद नियमावली तथा खरिद सम्झौता अनुसार अनिवार्य विमा र ल्याव परिक्षण गराएमात्र निर्माण कार्य शुरु गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।सम्झौता अनुसारको कार्य पूर्ण नगरेको अवस्थामा सम्झौता अन्त्य गरी सो काम वापत राखिएको पूरै जमानत रु.८,३३,०००.०० जफत गरी दोस्रो घटी कबोल गर्ने वोलपत्रदातासँग १५ दिनको म्याद दिई तोकिए वमोजिम आर्थिक प्रस्ताव माग गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा पालिकाले नियम अनुसार सो काम कारवाही गरेको देखिएन । सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रकृया अवलम्वन गरेको देखिएन । कबोल अङ्क रु. ३३,४४,८७६.९१ मा सम्झौता भएकोमा रु. २६,६५,२१३.३७ को मात्र कार्य गरेको छ । खरिद ऐनको दफा ६३ अनुसार सम्झौता अनूरुप कार्य नगरेमा कालो सूचीमा राख्नसक्ने उल्लेख छ । निज निर्माण व्यवसायीले सम्झौता गरेर पनि कार्य पुरा नगरेको कारणले निर्माण व्यवसायीको नाममा रहेको बैङ्क जमानत जफत गरी कालो सूचीमा राख्नको लागी लेखी पठाउनुपर्ने गरी कारवाही गरिनुपर्ने देखिन्छ ।		
२१.३			**जोगिडाडा दलित वस्ती विकास कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार गर्दा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी मात्र निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जोगिडाडा दलित वस्ती विकास कार्य (ठे.नं.१-०७६/७७) को निर्माण व्यवसायी स्वस्तिक ईन्टरनेशनलसँग २०७७ जेठ ६ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७६ माघ ६ मा कबोल अङ्क रु.३४,६२,२६०.०७ मा सम्झौता भएको छ । कार्यपालिकाको २०७७/११/१४ को निर्णय अनसार २०७७ चैत्र मसान्तसम्म म्याद थप भएको देखिन्छ । कार्य प्रगति ७९.६५ प्रतिशत रहेको आधारमा फाईनल विल रु.२४,५७,९४८.४४ को भुक्तानी पाउ भनि २०७८ असार ६ मा निवेदन पेश गरेको छ ।रगँरोगनको कार्य गरेको छैन । Soiling, PCC1:3:6, RCC, Stone masonary wall, Plaster निर्माण कार्य घटी गरेको छ । निर्माण कार्यको विमा तथा निर्माण सामाग्रीको ल्याव परिक्षण गराएको देखिदैन । कार्य पूरा नगरेपनि अन्तिम विलको आधारमा रु.२४,५७,९४८.४४ भुक्तानी गरिएको छ। उक्त योजनाको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार भएपछि मात्र अन्तिम भुक्तानी गरिनुपर्नेमा ७९.६५ प्रतिशत कार्यको अन्तिम विलको आधारमा भुक्तानी गरिनु नियमसम्मत भएन ।सार्वजनिक खरिद नियमावली तथा खरिद सम्झौता वमोजिम अनिवार्य बिमा र ल्याव परिक्षण गराएमात्र निर्माण कार्य शुरु गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ । सम्झौता अनुसारको कार्य पूर्ण नगरेको अवस्थामा सम्झौता अन्त्य गरी सो काम वापत राखिएको पूरै जमानत रु.७,८२,०००.०० जफत गरी दोस्रो घटी कबोल गर्ने वोलपत्रदातासँग १५ दिनको म्याद दिई तोकिए वमोजिम आर्थिक प्रस्ताव		

https://nams.oag.gov.np

			माग गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रकृया अवलम्वन गरेको देखिएन । कबोल अङ्क रु.३४,६२,२६०.०७ मा सम्झौता भएकोमा रु.२४,५७,९४८.४४ को मात्र कार्य गरेको छ । खरिद ऐनको दफा ६३ अनुसार सम्झौता अनूरुप कार्य नगरेमा कालो सूचीमा राख्नसक्ने उल्लेख छ । निज निर्माण व्यवसायीले सम्झौता गरेर पनि कार्य पुरा नगरेको कारणले निर्माण व्यवसायीको नाममा रहेको बैङ्क जमानत जफत गरी कालो सूचीमा राख्नको लागी लेखी पठाउनुपर्ने गरी कारवाही गरिनुपर्ने देखिन्छ ।		
२१.४			**कार्य पुरा नगरेकोः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५९ को उपदफा ७ अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिम कार्य शुरु नगरेमा त्यस्तो सम्झौता अन्त्य गर्न सक्ने, उपदफा ८ मा सम्झौता अन्त्य भएमा सो काम वापत राखिएको पूरै जमानत जफत हुने, उपदफा ९ मा सम्झौता वमोजिमको कार्य पूरा गर्न छनौट भएका वोलपत्रदाताहरुमध्येबाट १५ दिनको म्याद दिई तोकिए वमोजिम आर्थिक प्रस्ताव माग गरी सम्झौता गर्न सकिने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को १२८ अनुसार ऐनको दफा ५९ को अतिरिक्त समयमा कार्यसम्पादन हुन नसके वापतको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति प्राप्त गर्ने उल्लेख छ । SCC.11 मा सम्झौता भंग भएमा कार्यसम्पादन जमानत जफत गरिने साथै बाँकी कार्य कन्ट्राक्टरको खर्चबाट गराउने उल्लेख छ । पालिका र गण्डकी कन्स्ट्रक्सन,पोखरा बीच सम्झौता रु.८,८६,५०९.९९ (मूअकर समेत) मा मिर्मि पार्क निर्माण कार्य (ठेक्का नं.३-०७७/७८) को लागी २०७८ बैशाख ३ मा सम्झौता भएको छ ।सम्झौतामा सम्झौता भएको मितिले ७ दिनभित्र कार्य शूरु गर्नुपर्ने र सम्झौता भएको मितिले २ महिना भित्र कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । एन सि सि बैकको बैक जमानत नं. NCCB11977PB20 बाट जमानत अवधि २०२२ जुन २९ (२०७९ असार १७) सम्म रहने गरी रु.१,४४,०००.०० जमानत रहेको देखिन्छ । उक्त निर्माण कार्यको लेखापरीक्षण अवधिसम्म म्याद थप तथा कार्यसम्पन्न भएको देखिएन । प्रथम रनिङ्ग विलबाट रु.४,३३,७३८.०० भुक्तानी गरिएको छ । tiles,painting,plaster,punning,flag stone paving कार्य नगरेको र अन्य कार्यहरु आंशिक गरेको देखिन्छ ।यसरी सम्झौता अनुसारको कार्य पूर्ण नगरेको अवस्थामा दोस्रो घटी कबोल गर्ने वोलपत्रदातासँग १५ दिनको म्याद दिई तोकिए वमोजिम आर्थिक प्रस्ताव माग गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा पालिकाले नियम अनुसार सो काम कारवाही गरेको देखिएन ।पालिका सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रकृया अवलम्वन गरेको देखिएन । खरिद ऐनको दफा ६३ अनुसार सम्झौता अनूरुप कार्य नगरेमा कालो सूचीमा राख्नसक्ने उल्लेख छ । निज निर्माण व्यवसायीले सम्झौता गरेर पनि कार्य पुरा नगरेको कारणले निर्माण व्यवसायीको नाममा रहेको बैङ्क जमानत जफत गरी कालो सूचीमा राख्नको लागी लेखी पठाउनुपर्ने गरी कारवाही गरिनुपर्ने देखिन्छ ।		

https://nams.oag.gov.np

२२			**विविध तर्फः**	
२२.१			**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न भौचरबाट हुनु पर्ने भुक्तानी भन्दा बढी भुक्तानी असुल गरी बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु. भौ.न मिति | व्यहोरा | रकम 347-078/2/25 | गहलाम बनकसे पहिरो नियन्त्रणमा बढी भुक्तानी | 589 227-078/3/27 | कारिकोट साना किसान कृषि सहकारी संस्थाले त्रिशक्ति मेटल उद्योगको कोटेशन मु.अकर बाहेक रु.९७। को कोटेशन पेश गरेकोमा रु.९८ का दरले खरीद गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रु. | 7991 | जम्मा | 8580	८,५८०
२२.२			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले भौ ४३३-०७८। ३।२४ बाट कन्चन बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाई सहकारी डेकोर सामाग्री खरीदका लागि रु.५००००० । अनुदान उपलब्ध गराएका छ ।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन ।	
२२.३			**तालिम सञ्चालनः** कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ७.१.१५ को सि.नं.३ अनुसार स्थानीय स्तर (गाउँपालिका) बाट सञ्चालन हुने सात कार्यदिनसम्मको सिप विकास तालिममा कार्यपत्र वापत रु.३५० र कक्षा सञ्चालन वापत रु.७०० पाउने	२१,९३०

https://nams.oag.gov.np

उल्लेख छ । निम्न भौचरहरुबाट कार्यसंचालन निर्देशिकामा भएको व्यवस्था विपरित बढी भुक्तानी रु.२१९३०। असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

तालिमको नाम	प्रशिक्षकको नाम	हुनु पर्ने भुक्तानी	भएको भुक्तानी	बढि भुक्तानी कर पछी
भौ.१८०-०७८।३।२४ बाट उपहार वचत तथ ऋण सहकारी संथा लि बाट झोल साबुन उत्पादन सम्बन्धि तालिम संचालन०७८।३।१७-३।१९ को रु.१५०० का दरले भुक्तानी हुनु पर्ने	तुलसीराम पाठक	18000	25000	5950
भौ.१३३-०७८।३।२० बाट ग्रामिण कृषि शहकारी संस्थाबाट आयोजना गरेको ३ दिने सामुहीक तरकारी बालि संचालन तालिम ३ दनको १२ कक्षाको भुक्तानी हुनु पर्नेमा बढी भुक्तानी	ग्रामिण कृषि सहकारी संस्था	18000	36800	15980
	जम्मा			21930

२२.४			**भुक्तानीमा करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.११५२०।अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन ।कट्टी नै नगरेको तथा कम कट्टी गरेको रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	११,५२०

https://nams.oag.gov.np

गोभौनं./ मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर %	दाखिला गर्नु पर्ने कर	दाखिला गरेको करम	कम कर रकम
229-077/12/1	प्रहरीलाई प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी	5000	15	750	0	750
354-078/3/2	पपुलर आयुर्वेद बाट औषधि खरीद पेश्की फर्छ्यौट	95000	1.5	1425	0	1425
206-078/3/25	लागत साझेदारिमा स्थानिय जातका कुखुरा पालन उम विकास कार्यक्रम भुष्टुङ आप कृषि समुह	1500000	1.5	29023	27085	1938
313-078/1/17	मिति २०७७।११।२४ गते अन्तराष्ट्रीय नादि दिवसको अवसरमा भगवति मा.वि खेल मैदानमा संचालिन कार्यक्रममा भर्पाइको आधारमा खर्च भुक्तानीमा १५% कर काट्नु पर्नेमा कम काटेको	41200	15	6180	618	5562
330-078/3/23	कालिगण्डकी प्रवेश द्धारमा अग्रीम कर कम कट्टा गरेको	20826	1.5	3124	1279	1845
	जम्मा					11520

२२.५			**बढी भुक्तानीः** कार्यसंचालन निर्देशिका २०७७ को ७.१५.१.४(ख) मा सहायक स्तरको तालिम संचालन गर्न कार्य पत्र र प्रस्तुतिकरण भुक्तानी दिने व्यवस्था छ ।वडा नं.५,६ र ७ संचालन भएको ३ दिने उपभोक्ता क्षमता विकास तालिममा प्रशीक्षक भत्ता १२ कक्षाको रु.१५००। कादरले रु.१८०००। खर्च लेख्नु पर्नेमा रु.२५५००। खर्च लेखी बढी भुक्तानी दिएको कर पछीको रु.६३७५। कार्यक्रम संचालक कुलराज भट्टराइ सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	६,३७५
२२.६			**अनुत्पादक खर्चः** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय	

https://nams.oag.gov.np

बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ।

भौ.मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम रु
216-077/11/14	फाइबर सिरक खरीद	272499
359-078/3/4	उपाध्यक्ष सँग पोषिलो झोला कार्यक्रम	494630
317-078/1/19	क्लवलाई अनुदान	10000
	जम्मा	777129

२२.७

कृषि अनुदानः पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।

सि नं	भौचर नं	विवरण	रकम
१	२१८।०७८।२।६	प्लाष्टिक टनेल खरिद तथा वितरण	५,४३,४२५
२	३५६।०७८।३।२३	७५ प्रतिशत अनुदानमा प्लाष्टिक टनेल खरिद	३,९७,५२९
३	४४४।०७८।३।३०	कृषि सामाग्रि खरिद	१२६३५५
४	१५२।०७८।३।२२	बारीचौर प्रगतिशिल बाख्रा पालन समुह	३,१६,८००
५	११८।०७८।३।२४	मौलादेवी बाख्रा पालन कृषक समुह	१,५८,४००
६	२०४।०७८।३।२४	श्री देउराली कृषि तथा बाख्रा पालन समुह	७,९९,६६८
७	२०७।०७८।३।२५	किपट महिला कृषक समुह	७,७२,३५०
८	२१४।०७८।११।१३	तरकारी उत्पादन कार्यक्रमको	१,९४,३७८
९	४४४।०७८।३।२७	लहरे तरकारी वालीको विरुवा उत्पादनको खर्च	१,८२,९८०

- अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
- कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

- गत आ.ब.मा वितरण गरिएको अनुदान रकमको उपयोगिता, उत्पादकत्व तथा अवस्थाको पालिकाबाट अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन

२२.८

बढी दरमा खरीदः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न भौचरबाट हिउँदे घाँसको विउ खरीद गर्दा जिल्ला दर रेट भन्दा बढी दरमा खरिद गरि भुक्तानी हुँदा पालिकालाई रु.१३५४०। बढी व्ययभार परेको छ ।

भौ.मिति	घाँसको नामा	खरिद दर	जिल्ला दर	परिमाण	फरक दर	बढी भुक्तानी
40-077/9/29	भेच घास खरीद	245	200	150	45	6750

२२.९

प्यान विल वेगर खरिदः भौ१५३-०७८।३।२२ बाट सटुका बाख्रा पालन कृषक समुहलाई लागत साझेदारी बाख्रा प्रवर्द्धन कार्यक्रममा रु.१५८४००। भुक्तानी भएको छ । प्यान विल वेगर शिवालय कृषि तथा पशुपालन फर्म कालिगण्डकी बाट एकै पटक ५० माउँ पाठी रु.२६१०००।मा खरीद गरेको पाइयो । संझौतामा बाख्रा खरिद प्रकृयामा खरिद समिति बनाइ वा सहजताका लागि प्रति कृषक ५ गोटाका दरले कृषक आफैले प्रजनन योग्य बाख्रा खरीद गरि समुह मार्फत विल भर्पाइ पेश गर्ने उल्लेख भएता पनि प्यान विल वेगर शिवालय कृषि तथा पशुपालन फर्म बाट खरीद गरेको नियम सम्बत देखिएन ।

२२.१०

कार्यक्रम व्यवस्थापनमा बढी खर्चः गाउँपालिका चालु भौ.४०-०७७/९/२९ बाट घाँसको विउ खरीद जम्मा खर्च रु.१२५०००। भएकोमा रु.९२०००।को विउ खरीद र रु.३३०००। को व्यवस्थापनमा खर्च गरेको पाइयो ।कार्यक्रम शिर्षाकमा छुट्याएको बजेट मध्य २६.४% व्यवस्थापनमा खर्च गरेको पाइयो । व्यवस्थापनमा कम र कार्यक्रममा बढी खर्च गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

२२.११

प्रस्ताव अनुसारको कार्य नभएकोः मकैको विउ पकेट ५०% अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत किपट मिहला कृषक समुहलाई भौ.२०७-२०७८।३।२५ बाट रु.७७२३५०। भुक्तानी भएको छ । कृषक समुहले परियोजनाको स्विकृत कृयाकलापहरु र

			लागत अनुमान रु.१६२२०००। को पेश गरेको थियो । मेटल सिट विन २० को रु.१६००००। लागत अनुमान पेश गरेकोमा कृषक समुहले खरिद गरेको पाइएन ।लागत अनुमानमा समावेश गरिएको सामान खरिद विना समुहले रु.१५४४७००। को विल भर्पाइ पेश गरी ५०% अनुदान रु.७७२३५०। भुक्तानी भएको छ। लागत अनुमान अनुसार कार्य गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२३			**तालिम र पारिश्रमिकः**	
२३.१			**संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (८०४४३५०३५०१)** **तालिम सञ्चालनः** कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ७.१.१५ को सि.नं.३ अनुसार स्थानीय स्तर (गाउँपालिका) बाट सञ्चालन हुने सात कार्यदिनसम्मको सिप विकास तालिममा कार्यपत्र वापत रु.३५० र कक्षा सञ्चालन वापत रु.७०० पाउने उल्लेख छ । तपसिलका संस्थाले सञ्चालन गरेको सिप विकास तालिममा प्रतिकक्षा रु.१५०० देखि ३००० का दरले भुक्तानि गरिएको छ । सञ्चालित तालिममा सहभागी प्रशिक्षक, प्रशिक्षण विषय, समयतालिका, कार्यपत्र पेश गरेको देखिदैन । कार्यपत्र वेगर मापदण्डले तोकेको दरभन्दा बढी हुने गरि भुक्तानी गरिएको छ । कार्यसञ्चालन निर्देशिका मापदण्ड वेगरको भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु.	१५५,२००

https://nams.oag.gov.np

तालिम विषय	प्रशिक्षक	कक्षा/संख्या	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	फरक रकम
कुवाकोट साना किसान कृषि सहकारी (१७९-०७८/३/२४)					
च्याउ खेती तालिम	गोपाल प्रसाद घिमिरे	२०	1500	700	16000
महिला सेवा बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था लि.					0
च्याउ खेती तालिम	शिव प्रसाद ढकाल	7	3000	700	16100
	सूर्य प्रसाद अधिकारी	७	3000	700	16100
	सहभागी	२०	3500	500	60000
सूर्योदय वचत तथा रिन सहकारी संस्था					0
च्याउ खेती तालिम	ईश्वरी प्रसाद ढकाल	7	3000	700	16100
	हुम बहादुर कुमाल	7	3000	700	16100
कन्चन वचत तथा रिन सहकारी संस्था (१६२-०७८/३/२३)					0
च्याउ खेती तालिम	अनुप पौडेल	४	१५००	700	3200
	शिव प्रसाद लामिछाने	४	१५००	700	3200
मिलन दुग्ध सहकारी संस्था लि.					0
भैसिपालन तालिम	वसन्त कुमार अधिकारी	4	1500	700	3200
	लेखनाथ अर्याल	4	1500	700	3200
	रमेश अर्याल	4	1200	700	2000

https://nams.oag.gov.np

					24200	7500	155200	
२३.२			**करार कर्मचारी पारिश्रमिकः** एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । खानेपानी तथा सरसफाई यूनिट संचालनमा अधिकृत छैटौ स्तरका करार कर्मचारी श्री भागीरथ अधिकारीलाई मासिक रु.३४,५००.०० का दरले १२ महिना र दशै खर्च समेत रु.४,४८,५००.०० पूंजिगत खर्च (उपशिर्षक नं. ३११३५) बाट खर्च गरिएको छ । करार कर्मचारीको पारिश्रमिक चालु शिर्षकको सेवा परामर्श खर्च (उपशिर्षक नं.२२४१३) बाट खर्च लेख्नुपर्नेमा पूंजिगत शिर्षकबाट खर्च गरिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु			४४८,५००
२४			**उपभोक्ता समिति तर्फः**					
२४.१			**कार्य सम्पन्न वेगर भुक्तानीः** बाख्रापालन कार्यक्रम ८०% अनुदान कार्यक्रम चण्डी भन्ज्याङ कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड लाई रु.२०७५०००। प्रस्तव पेश गरेकोमा पालिकाको रु.१०००००००। र समुहको रु.१०७५०००। रहने गरी मिति २०७८।३।६ मा संझौता भएको थियो ।संझौतमा निर्माण कार्य सम्पन्न भइसकेपछी पालिकाले एकमुष्ट रु.१०००००००। उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । प्रस्तावमा ४३ वटा खोर प्रति खोर रु.२००००।का दरले रु.८६००००। रकम कृषकले व्यहोर्ने उल्लेख भएबमोजिम संझौता भएको छ । खोरको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश वेगर रु.१०००००००। भुक्तानी भएकोले खोर निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.			८६०,०००
२४.२			**कृषक समुहलाई बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाको ८०% लागत साझेदारिमा स्थानिय जातका कुखुरा पालन उद्यम विकास कार्यक्रममा भुष्टुङ आप कृषि समुह प्रस्तव अनुसार पालिकाको रु.१५००००००। र कृषक समुहले रु.३७५०००।गरी जम्मा रु.१८७५०००। प्रस्ताव पेश गरेको छ ।समुहमा ३ दिने आधारभूत कुखुरापालन स्थलगत तालिममा पालिकाले रु.२५८००। उपलब्ध गराउने गरी संझौता भएकोमा सो तालिम संचालन वेगर तालिम खर्च रु.२५८००। समेत गरी रु.१५००००००। उपलब्ध गराएको छ । तालिम संचालन वेगर भुक्तानी दिएको रु.२५८००। बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.			२५,८००

https://nams.oag.gov.np

२४.३			**कृषि सामाग्री सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मिनिटेलर ५०% अनुदनमा भौ.१५२-०७७।१२।१३ बाट रु.२२७००००। खर्च लेखेको पाइयो । ५६ वटा मिनि टेलर रु.८००००। का दरले र ५ वटा रु.९२०००। का दरले जम्मा रु.४९४००००।मा फार्मर्स फ्रेण्ड एग्री सोलुसन काठमाण्डौ बाट खरीद गरेको पाइयो । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरीद गरी खर्च मितव्ययी बनाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ । साथै ५६ कृषकलाई प्रति कृषक रु.४००००। र ५ कृषकलाई प्रतिकृषक रु.४६०००। का दरले अनुदान उपलब्ध गराएको पाइयो । अनुदान उपलब्ध गराउँदा समानुपातिक हिसावले उपलब्ध गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।		
२४.४			**उपभोक्ता समितिबाट एक करोड भन्दा बढी निर्माण कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१क) मा उपभोक्ता समितीबाट गराउने एक करोड सम्मको निर्माण कार्यमा लागत अनुमान तयार गर्दा एक करोड सम्म मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश समेत समावेश हुने छ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । भगवती नमुना माध्यामीक विद्यालयलाइ नमुना विद्यालय अन्तर्गत रु.१५००००००। बजेट विनियोजन भएकोमा निर्माण कार्यको ओभरहेड र कन्टिन्जेन्सी समेत समावेश गरी रु.११५७८५७५ को लागत अनुमान कायम भएकोमा भौतिक निर्माण कार्यमा रु.९९९६६११।र शैक्षिक तथा व्यवस्थापन सुधारमा रु.५००००००।गरी जम्मा रु.१४९९६६११। खर्च भएको छ । नियमावलीको व्यवस्था विपरीत ठूलो रकमको र जटील काम उपभोक्ता समितीबाट गराउँदा गुणस्तरीय भएको भन्न सकिने अवस्था रहेन । ठूलो रकम ठेक्का विधिमार्फत गराउनु पर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँनु नियमवाली विपरित भएकोले नियमावलीको पालनातर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।		
२५			**नर्म्समा फरकः**		
२५.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ ।Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स PCC. work for structure 1:2:4 M 15 (S.N.20.2, page20.1) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग		२०२,०२९

(DUDBC) को नर्म्स D1 ७-२ (घ) प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा DUDBC को नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष, अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवामा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ ।जनश्रमदान कट्टी पछिको बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	उ.स. को योगदान (प्रतिशतमा)	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	१०-०७७/८/८	मडकिला आधारभुत बाटो निर्माण	21.56	14	14229.5	10623.9	66853.59
२	२१२-०७७/१/१५	आधारभुत विद्यालय मिर्मि बाटो निर्माण	32.63	15.95	14229.5	10623.9	98885.44
३	३६४-०७८/३/२४	आलमदेवी मन्दिर पँहुच मार्ग	25.6	21.49	12429.5	10623.9	36289.96
		जम्मा					202029

२५.२

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ ।Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स Stone masonary 1: 6 (S.N.2६.३, C page 2६-२) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग (DUDBC) को नर्म्स D6 ६क १-३ प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा (DUDBC) को नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष,अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको

https://nams.oag.gov.np

कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । जनश्रमदान कट्टी पछिको बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	उ.स. को योगदान (प्रतिशतमा)	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	२४४-०७८/३/२	रुद्रवेणी ठाटी भञ्जयाङ्ग रानीघाट मो वा	81.97	12.69	9559.8	7910.12	118064
२	३२३-०७८/३/२३	जैपते ईलुङ्गा बाटो निर्माण	30.8	14.23	9624.37	7910.12	45286
३	४२६-०७८/३/२८	वरडाडा भल व्यवस्थापन मार्ग	16.5	21.87	10775.31	7910.12	36936
		जम्मा					200286

२५.३

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ ।Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स PCC. work for structure 1:3:6 (S.N.20.1, page20.1) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग (DUDBC) को नर्म्स D1 ७-२ (ग) प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा DUDBC को नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष, अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवामा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । जनश्रमदान कट्टी पछिको बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु..

११७,२७८

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	उ.स. को योगदान (प्रतिशतमा)	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	२४४-०७८/३/२	रुद्रवेणी ठाटी भञ्जयाङ्ग रानीघाट मो वा	25.12	12.69	10656.9	8605.35	44995
२	२९८-०७८/३/३०	भुस्टुङ्ग देखि दिही बारी दिगाम मौलाकोट सडक	24.21	19.93	10656.9	8605.35	39769
३	८७-०७७/१०/२९	पालीचौर-वारीचौर सडक नाली निर्माण	18.15	12.68	10656.9	8605.35	32514
		जम्मा					117278

२६			**लाभग्राही समुदाय मार्फत कार्यः**	
२६.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ ।Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स Stone masonary 1:4 (S.N.26.3 B, page 26.1) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग (DUDBC) को नर्म्स D6 (६क) १-२ प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा DUDBC को नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष,अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । जनश्रमदान कट्टी पछिको बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	१८८,३२७

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	उ.स. को योगदान (प्रतिशतमा)	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	२४४-०७८/३/२	रुद्रवेणी ठाटी भञ्जयाङ्ग रानीघाट मो वा	82.33	16.69	10434.3	8440.1	136780
२	२५१-०७८/३/७	भुस्टुङ्ग रुद्रवेणी सडक	29.02	10.1	9262.01	8440.1	21443
३	३६४-०७८/३/२४	आलमदेवी मन्दिर पँहुच मार्ग	16.5	21.87	10775.3	8440.1	30104
		जम्मा					188327

२६.२

स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (३६५००१०४३)

अनुगमन मूल्याङ्कनः स्थानिय पूर्वाधार विकास नियमावली,२०७७ को नियम १५ अनुसार कार्यान्वयन गरिने आयोजनाको अनुगमन गर्ने जिम्मेवारी संयोजकको हुने र संयोजकले कार्यक्रम प्रभावकारी वनाउन एक जना प्रतिनिधि अनुगमनको लागी तोक्न सक्ने व्यवस्था छ । यसरी तोकिएको प्रतिनिधिले अनुगमन गरी सम्वन्धित स्थानीय तह, निर्देशक समिति, र संयोजकलाई नियमित रुपमा प्रतिवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानिय पूर्वाधार विकास कार्यक्रमबाट ३ वटा योजनामा रु.५४,९५,५००.०० खर्च भएको छ । योजनाको कार्यान्वयनका सम्वन्धमा अनुगमन गरी स्थानीय तह, निर्देशक समिति, र संयोजकलाई नियमित रुपमा प्रतिवेदन दिएको देखिएन । जसले गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयनलाई प्रभावकारी बनाउन सकेको देखिएन। नियमित रुपमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन प्रदान गरिनु र प्रतिवेदनले दिएका सुझाव सम्वन्धित उपभोक्ता समिति, निर्माण व्यवसायी र स्थानीय तहले कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

२६.३

हेभी इक्विपमेण्टको 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 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 समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइयो । तर नियमावलीको व्यवस्था अनुसार सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।हेभी ईक्विपमेन्ट प्रयोग भएको केही योजनाहरु निम्न रहेका छन् ।

भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	विल रकम	भुक्तानी रकम	हेभी मेसिनमा खर्च
१४२-०७७/११/६	वोल्दी गोल्दी पोखरडाडा सडक	1032998	1032998	1032998
१३२-०७७/१२/४	वडा नं. १ मोटरबाटो सरसफाई	609209	602497	602497
२६२-०७८/३/१३	जैपते वारीचौर टलेहवा सडक	1627425	1297574	1631499
३३४-०७८/३/२३	कोटाकोट मोटरबाटो	803490	635350	805749
३७५-०७८/३/२४	किपट सिदुर्दी सडक	904892	723008	904001
३८२-०७८/३/२४	वैद्या भञ्ज्याङ्ग वारीचौर सडक	815865	679000	645503
	जम्मा	5793879	4970427	5622247

२७ **सामाजिक सुरक्षा तर्फः**

२७.१ **भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक

			सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु. ७५८७९७०८।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको २ वटा वडाहरु वडा नं. १, ३ र ४ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छन्:		
२७.२			**निष्कृय खाता तथा लगत कट्टाः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने वैंक तथा वित्तिय संस्थाले खाताहरु मध्ये निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिना भित्र दिनुपर्ने र कार्यविधिको दफा २६ (३) अनुसार एक आर्थिक वर्ष सम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक वैंकबाट अनुसूची ११ वमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भूक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रचलित कार्यविधि अनुसार वैंक तथा वित्तिय संस्थाले निष्कृय खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले वैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृया पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।		
२७.३			**रकम फिर्ताः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ दफा २६ (२) अनुसार स्थानीय तहबाट वितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम तोकिएको आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वा लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुन नसकेमा वा स्थानीय तहमा नगद मौज्दात भएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सो रकम सम्बन्धित संघीय सरकारको विनियोजन खातामा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिदिए बमोजिम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सो अनुसार नगरी बैंकबाट भत्ता वितरण पश्चात बाँकी रहेको रु.७००७३३।- लेखापरीक्षणको क्रममा फिर्ता दाखिला भएको छ ।		
२७.४			**नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी		

https://nams.oag.gov.np

सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु १, ३ र ४ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.१६६८०००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।

सि. नं.	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	व्य. प. नं.	नाम	लिङ्ग	जन्म मिति	वडा	ना.प्र.नं	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१२०५१९००१९२	नर्मता पाण्डे	महिला	२०१२-०५-१९	१	291	24000
२	विधवा	२०२१०५१८००१७९	भिम कुमारी खनाल	महिला	२०२१-०५-१८	१	291	24000
३	विधवा	२०२७०६०४००७७८	भिम कुमारी स्वमै	महिला	२०२७-०६-०४	१	373	24000
४	विधवा	२०२७०६०४००१६६	भिमा कुमारि दर्लामि	महिला	२०२७-०६-०४	१	373	24000
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९००१०५०१३२९	नित बहादुर सोमै	पुरूष	१९९०-०१-०५	१	3907	36000
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८५०५१८००१२७	भक्त बीर सोमै	पुरूष	१९८५-०५-१८	१	3907	36000

			७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९०१११३००२०९	गंगी सोमै	महिला	१९९०-११-१३	१	6623	36000		
			८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९६०३१५०१६७७	याम बहादुर चौतारे	पुरूष	१९९६-०३-१५	१	6623	36000		
			९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१७०५२२००१२२	छली कला गाहा	महिला	२०१७-०५-२२	१	8478	24000		
			१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००३०५११०१३११	तुनि सरा राना	महिला	२००३-०५-११	१	8712	36000		
			११	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०११०५२३००३९४	पुर्नी सुनार	महिला	२०११-०५-२३	१	8712	24000		
			१२	जेष्ठ नागरिक	२००४१२११०१७७८	डमर कुमारी पुन	महिला	२००४-१२-११	१	8791	36000		

				भत्ता(७० बर्ष माथि)									
			१३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१३०१२०००२२१	रेनु कला बिश्वकर्मा	महिला	२०१५-०१-२०	१	8791	24000		
			१४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७०५१७०१३८४	कृष्ण कुमारी घ म	महिला	२००७-०५-१७	१	8898	30000		
			१५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०११०४०३०४६६४	धन कुमारी श्रेष्ठ	महिला	२०११-०४-०३	१	8898	24000		
			१६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१६०५१९००७६३	भिम कुमारी सुनार	महिला	२०१६-०५-१९	१	8918	24000		
			१७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१६०५१९००७३३	भिम कुमारी सुनार	महिला	२०१६-०५-१९	१	८९१८	24000		
			१८	जेष्ठ	१९९३०५२४००१७८	गौरी थापा	महिला	१९९४-०५-२४	१	9574	36000		

				नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)									
			१९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९२०५२४००१४७	विष्णा थापा	महिला	१९९२-०५-२४	१	9574	36000		
			२०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००३१०२४००६४७	पुर्ण सिंह घर्ति मगर	पुरूष	२००३-१०-२४	१	9681	36000		
			२१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४०५२४०११७१	भुवान्ती गाहा	महिला	२००४-०५-२४	१	9681	36000		
			२२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९६०५१८००२३१	भुना सोमै	महिला	१९९६-०५-१८	१		36000		
			२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२००८०५१७००१२९	नरीकला सार्की	महिला	२००८-०५-१७	१		24000		

			२४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१४०५१७००१९२	कुन्ती देवी सुबेदी	महिला	२०१४-०५-१७	१		24000		
			२५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२००८११२६००१६९	मिना कुमारी सारु	महिला	२००८-११-२६	१		24000		
			२६	विधवा	२०१८०७२२०००७४	वालिका कोइराला	महिला	२०१८-०७-२२	१		24000		
			२७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१२०११५०६७८२	खगीसरा राना	महिला	२०१२-०१-१५	३	14879	24000		
			२८	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०११०४२९०००८९	खगीसरा राना	महिला	२०११-०४-२९	३	14879	24000		
			२९	विधवा	२०२५०४०८०००३४	मन कुमारी राना	महिला	२०२५-०४-०८	३	5878	24000		
			३०	विधवा	२०१९०४२८००१४२	मिनिकला पाण्डे	महिला	२०१९-०४-२८	३	5878	24000		

			३१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०५०८०३५९६	भवानीशँकर पाण्डै	पुरूष	२००२-०५-०८	३	6433	36000		
			३२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०४१५०७८२८	यमकला पाण्डे	महिला	२००६-०४-१५	३	6433	36000		
			३३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०५०८००७०९	लिला पान्डे	महिला	२००२-०५-०८	३	6440	36000		
			३४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१२०४१००३७३५	सितला पाण्डेय क्षेत्रि	महिला	२०१२-०४-१०	३	6440	24000		
			३५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९६०५१८००२६४	चक्र बहादुर पान्डे	पुरूष	१९९६-०५-१८	३	6441	36000		
			३६	जेष्ठ नागरिक	२००३०५०८०४४६९	हुमकान्ती पाण्डे	महिला	२००३-०५-०८	३	6441	36000		

					भत्ता(७० बर्ष माथि)									
				३७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००००५०९००७२७	चुरामणी आले	पुरूष	२०००-०५-०९	३	6450	36000		
				३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०५०८००८१८	पिमला देबि पान्डे	महिला	२००१-०५-०८	३	6450	36000		
				३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००००५०८००७६२	अनन्त प्रसाद पान्डे	पुरूष	२०००-०५-०८	३	6472	36000		
				४०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९६०५०८००३८४	खिमानन्द पान्डे	पुरूष	१९९६-०५-०८	३	6472	36000		
				४१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७०५०९००२८४	बिना पान्डे	महिला	२००७-०५-०९	३	6487	30000		
				४२	जेष्ठ	२००८०५१४००२१७	हुमकान्ति	महिला	२००८-०५-१४	३	6487	24000		

				नागरिक एकल महिला		पान्डे							
			४३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०४१२०३४२३	नरमति बि॰क॰	महिला	२००५-०४-१२	३	6733	36000		
			४४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४१२२७०२०७९	नैनि कला थापा	महिला	२००४-१२-२७	३	6733	36000		
			४५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९४०४२९००१३७	रेउण्ट सिं सुनार	पुरूष	१९९४-०४-२९	३		36000		
			४६	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०५०१२१४०००५८	टोप बहादुर राना	पुरूष	२०५०-१२-१४	३		36000		
			४७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९८०४२४००१७५	जानुका पाण्डे	महिला	१९९८-०४-२४	४	1419	36000		
			४८	जेष्ठ	१९९८०४१५०१०४४	थान बहादुर	पुरूष	१९९८-०४-१५	४	1419	36000		

					नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)		थापा							
				४९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०८१५०५६२५	ओम बहादुर थापा	पुरूष	२००६-०८-१५	४	5120	36000		
				५०	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१५०४२४०००६५	हिरिकला पाण्डे	महिला	२०१५-०४-२४	४	5210	24000		
				५१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९६०२२७००२९६	देव रुपा पाण्डे	महिला	१९९६-०२-२७	४	5753	36000		
				५२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९७१२१०००५९६	भिमीसरा राना	महिला	१९९७-१२-१०	४	5753	36000		
				५३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८६०११९०००८४	सुन्तली दमै	महिला	१९८६-०१-१९	४	837	36000		

५४	विधवा	२०२५०६०१००११७	सीता कुमारी राना	महिला	२०२५-०६-०१	४	837	24000
							जम्मा	1668000

२८

आन्तरिक आयः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले ढुङ्गा गिट्टि तथा वालुवा संकलन कार्यमा बन्दोबस्त गरेको १४ वटा आन्तरिक आय ठेक्काको लागी सूचना प्रकाशन गरेकोमा ४ वटामा मात्र ठेक्का लागेको देखिन्छ ।१३ वटा घाटमा सोझै वार्ताबाट ठेक्का वन्दोवस्त गरेको देखिन्छ । सोझै व्यक्तिसँग सम्झौता गरी आयको ७० प्रतिशत पालिका र ३० प्रतिशत व्यक्तिले पाउने गरी सम्झौता गरी कार्य गराएको छ । बग्दी बगर घाटमा आईईई नगरी उत्खनन कार्य गरिएको छ । अनुमानित आयको तुलनामा ४१.१२ प्रतिशत मात्र आम्दानी भएको देखिन्छ । ठेक्का आह्वान गर्दा पनि कुनै ठेक्का पर्न नआएको कारणले सोझै व्यक्तिसँग सम्झौता गरी गराउदा कम आम्दानी हुन गएको पालिकाको भनाई रहेको छ । ढुङ्गा गिट्टि तथा वालुवा संकलन कार्यमा अनुमानित आय अनुसारको आम्दानी गर्नेतर्फपहल गर्नुपर्ने देखियो ।यथार्थ आयको विवरण निम्न अनुसार रहेको छ ।

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	घाट/क्षेत्र	ठेक्का/सोझै कार्य	अनुमानित आय	यथार्थ आय	प्रतिशत
१	आधीखोला कालीगण्डकी आधिमुहान	ठेक्का	568506.9	630895	110.97
२	रिडी घाट	ठेक्का	1538067	1948790	126.7
३	अरुवा घाट	ठेक्का	431933	494563.3	114.5
४	बास्टारी घाट	ठेक्का	910796.4	1042862	114.5
५	छोडुवा घाट	सोझै वार्ताद्धारा	1543401	114863	7.44
६	छमतुङ्ग घाट	सोझै वार्ताद्धारा	1538067	220759	14.35
७	अर्घेली शिशाखोला घाट	सोझै वार्ताद्धारा	995624.2	85400	8.58
८	प्युघा घाट	सोझै वार्ताद्धारा	454129.8	35868	7.9
९	शेराफाट	सोझै वार्ताद्धारा	607669.8	44964	7.4
१०	बग्दी बगर	सोझै वार्ताद्धारा	0	83351	0
११	काभ्रे घाट	सोझै वार्ताद्धारा	266583.4	195790	73.44
१२	रानी घाट	सोझै वार्ताद्धारा	1156228	0	0
१३	दिवल घाट	सोझै वार्ताद्धारा	1441818	182756	12.68
१४	दैलातुङ्ग घाट	सोझै वार्ताद्धारा	443216.6	42273	9.54
१५	टंलेहवा सटाक घाट	सोझै वार्ताद्धारा	470273.6	4697	1
१६	बारीचौर घाट	सोझै वार्ताद्धारा	585989.8	342454	58.44

https://nams.oag.gov.np

१७	बेल्टारी घाट	सोझै वार्ताद्धारा	546936.1	81130	14.83
	जम्मा		13499241.46	5551415.32	41.12

२९

अनुगमन तथा सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।

आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
2076/077	19	बैदेशिक भ्रमण दशौ गाउँसभाबाट नियमित			595800		595800
2076/077	39	टुक्रा पारि खरिद दशौ गाउँसभाबाट नियमित			1920479		1920479
2076/77	42	टुक्रा पारि खरिद दशौ गाउँसभाबाट नियमित			1158767		1158767
2076/77	49	बोलपत्र बेगर खरिद दशौ गाउँसभाबाट नियमित			1440000		1440000
2076/77	50	सोफै खरिद दशौ गाउँसभाबाट नियमित			1500000		1500000
2076/77	61	सोफै खरिद दशौ गाउँसभाबाट नियमित			1768000		1768000
2075/76	16	मुल्य अभिबृद्ध कर समायोजन प्रमाण पेश आदित्य कन्सल्टेन्सी		77350			77350
2075/76	16	मुल्य अभिबृद्ध कर समायोजन प्रमाण पेश सरस्वति निर्माण सेवा		27664			27664
2075/76	18	दोहोरो सुविधा असुल गरि गा.पा खाता दाखिला		99830			99830
2075/76	19	बैठक भत्ता गा.पा खाता दाखिला दिलिप विश्वकर्मा	25500				25500
		भूपति पाण्डे	30600				30600
		नेत्र प्रसाद पाण्डे	20400				20400
		अर्जुन प्रसाद तिवारी	34000				34000
		राम प्रसाद न्यौपाने	20400				20400

https://nams.oag.gov.np

					कुलराज भट्टराई	40800			40800
			2075/76	38	सर्भे कार्यको ओभरहेड भुक्तानी गा.पा खातामा दाखिला	48596			48596
			2075/76	43	कालिगण्डकी निर्माण सेवालाई बढी दरमा भुक्तानी रकम गा.पा खातामा दाखिला	5208			5208
			2076/77	34	Earth work Excavation मा बढि भुक्तानी गा.पा खाता दाखिला	292004			292004
			2076/77	27	दोहोरो ढुवानी भुक्तानी (असुली/प्रमाण)	3300	16950		20250
					जम्मा	520808	221794	8383046	9125648

३०

अद्यावधिक बेरुजुः

यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (रकम रु. हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
12928	9126	7229	0	11031

https://nams.oag.gov.np