अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

बुढानीलकण्ठ नगरपालिका
काठमाडौं

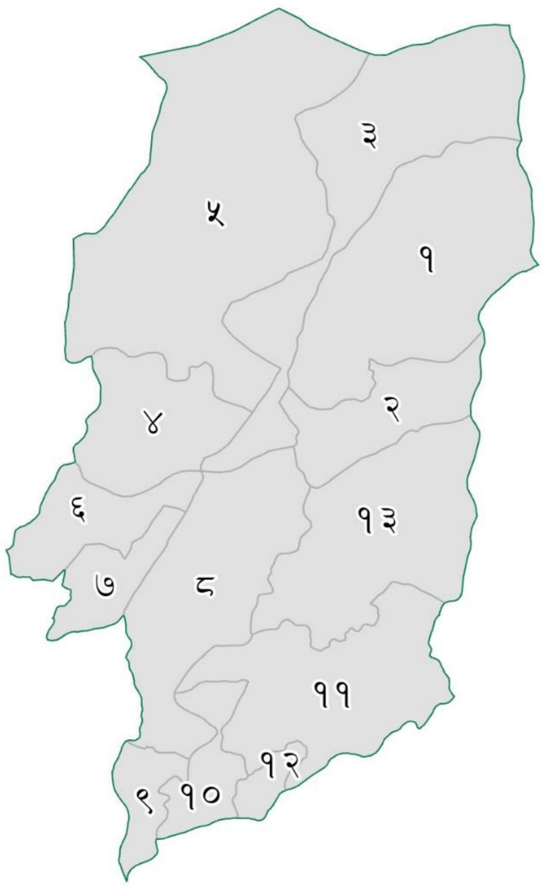
आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

बुढानीलकण्ठ नगरपालिका
काठमाडौं

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

बुढानीलकण्ठ नगरपालिका

काठमाडौं

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा *(Integrity)*

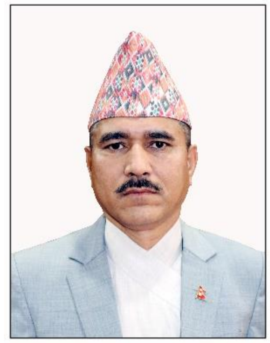
स्वतन्त्रता *(Independence)*

व्यावसायिकता *(Professionalism)*

पारदर्शिता *(Transparency)*

जवाफदेहिता *(Accountability)*

महालेखापरीक्षकको भनाइ



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहको लेखा कानुन बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। त्यसैगरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० को उपदफा २ मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण गर्दा नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमलाई आधार लिईएको छ । यस स्थानीय तहको २०७९/८० को लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उल्लेख गरी प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएकोमा सो उपर प्राप्त प्रतिक्रिया समेत विचार गरी राय सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको परिपालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सेवा प्रवाह, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली, आन्तरिक आय परिचालन, जनशक्ति व्यवस्थापन, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिता लगायतका विषयहरूको अध्ययन, विश्लेषण तथा मूल्याङ्कन गर्नुका साथै स्रोत साधनको प्राप्ति, उपयोग एवं परिचालन सन्दर्भमा मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता समेतलाई दृष्टिगत गर्दै कार्यान्वयनयोग्य सुझाव प्रदान गरी सुशासन कायम गर्न सहयोग गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । समय, जनशक्ति, स्रोतको उपलव्धता लगायतका सीमा रहेता पनि स्थानीय तह सम्म नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्ने नीति लिइएको छ। यसै गरी लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा जिम्मेवार कर्मचारीहरूसँग लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर छलफल गरिएको छ।

यस वर्ष स्थानीय तहको लेखापरीक्षणबाट कार्यसम्पादनका लागि आवश्यक पर्ने कतिपय कानुन निर्माण हुन बाँकी रहेको, कानुनको पूर्ण परिपालना हुन नसकेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, प्रशासनिक तथा अनुत्पादक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, एउटै योजना समेत टुक्र्याई कार्य गर्ने गरेको, वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको, निर्माणको सुनिश्चितता नभएका आयोजनाहरुको समेत परामर्शदाताद्वारा विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयार गरी खर्च गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनशक्ति व्यवस्थापन हुन नसक्दा सेवा प्रवाह प्रभावकारी हुन नसकेको, स्वीकृत दरबन्दी बेगरका कर्मचारी समेत नियुक्ति गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण र लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदनमा सुधार गर्नु पर्ने देखिएको, सार्वजनिक सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग प्रभावकारी रुपमा हुन नसकेको, स्थानीय तहमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा गर्न बाँकी रहेको जस्ता व्यहोरा देखिएका छन्। त्यस स्थानीय तहसँग सम्बन्धित व्यहोरा सहितको राय संलग्न गरिएको छ । एकै प्रकृतिका व्यहोराहरू वर्षेनी दोहोरिने गरेकोले वित्तीय अनुशासनमा अपेक्षित रुपमा सुधार हुन सकेको छैन । अतः लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका ब्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुका साथै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन त्यस स्थानीय तहबाट थप पहल कदमी हुने विश्वास लिएको छु ।

अन्तमा, स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा कर्मचारीप्रति आभार व्यक्त गर्दछु । साथै लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको लागि विशेष धन्यवाद व्यक्त गर्दछु ।

(तोयम राया)

२०८१ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
अनामनगर/बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

बागमती प्रदेश

मितिः २०८१।०२।१३

प.सं. २०८०।८१

च.नं. १७७

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री नगर प्रमुखज्यू,

बुढानीलकण्ठ नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,

हात्तीगौडा, काठमाडौं ।

१. **कैफियत सहितको राय** - हामीले बुढानीलकण्ठ नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण, त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरणको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेस भएको २०८० आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरण समावेश भएको वित्तीय प्रतिवेदनले यस पालिकाको वित्तीय कारोबार र प्रतिवेदनसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुन बमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

२. **कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

२.१. पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारी, आन्तरिक आय तथा विविध कोष लगायतको वित्तीय विवरण महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरेर तयार गरेको छैन ।

२.२. लेखापरीक्षणबाट रू.१६ करोड ११ लाख ६८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा रु.१० करोड ६२ लाख ७३ हजारको प्रतिक्रिया प्राप्त भएकोमा सो उपर कारबाही भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू.७१ लाख ४४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ५ करोड ३० लाख ५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५२ लाख २ हजार र पेश्की बाँकी रु.६४ लाख ५६ हजार समेत रु.७ करोड १८ लाख ७ हजार रहेको छ । बुढानीलकण्ठ नगरपालिकाको गतवर्ष सम्म रु.४६ करोड १७ लाख ५७ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा

हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.४८ करोड ८० लाख ४० हजार रहेको छ । पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति र बेरुजु सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्ने पालिकासँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि प्रचलित कानुन र स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले कार्य गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं।

३. **अन्य व्यहोरा -** ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाहलगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।

४. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी -** नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी बुढानीलकण्ठ नगरपालिकाको व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाका नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।

५. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी -** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो ।लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरुका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(शंकर प्रसाद पन्थी)

नायब महालेखापरीक्षक

बुढानीलकण्ठ नगरपालिका,

काठमाडौं जिल्ला,

१. चालु वर्ष २०७९।८० को बेरुजु

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			प्रतिक्रियाबाट थप बेरुजु	बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या				दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
४७	३०५	१६११६८	०	१५४	१०६२७३	१६९१२	४७	१५१	७१८०७	७१४४	५२०२	५३००५	०	०	५८२०७	६४५६

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फस्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
काठमाडौं	४६१७५७	०	४५५२४	४१६२३३	०	७१८०७	४८८०४०

३. बेरुजु सम्परीक्षणको विवरण

क्र.सं	आर्थिक वर्ष	बेरुजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
१	२०७९।८० (चालु वर्षको)	११	कर्मचारी अवकाश कोष रकमको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१०००००००
		२२	निम्नानुसार व्यक्ति, फर्म तथा कम्पनीहरुको पेश्की रकम फस्यौंट गरी प्रमाण पेश भएको	३०६११५७१

सि.नं.	व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	रकम
१	बिकास तामाङ लामा	३०००००
२	मेनुका भुषाल	२०००००
३	अनिता मिजार	३०००००
4	सरोज खत्री	२०००००
5	हेमन्त राज आचार्य	२०००००
६	सुकदेवी राई	६०००००
७	गीता ठगुन्ना	१२००००
8	गीता ठगुन्ना	२५००००
9	गीता ठगुन्ना	७५०००
१0	गीता ठगुन्ना	५०००००
११	शेषानन्द घिमिरे	८००००
१2	बिनोद पाठक	३०००००
१3	जिबन खतिवडा	१७००००
१4	जिबन खतिवडा	२६८०००
१5	रुद्र बहादुर कार्की	११०८५७१
16	सविन थापा	६००००

17	ओम कुमारी गुरुङ	१५००००
18	सरिता राई मल्ल	२०००००
19	बिमल घिमिरे	५००००
२0	कविविध :६-२- ए.का.नि.ले.सिको/	१५००००००
21	कविविध :६-२- ए.का.नि.ले.सिको/	१००००००००
22	बुढानिलकण्ठ माध्यमिक बिद्यालय	२८००००
23	बुढानिलकण्ठ माध्यमिक बिद्यालय	२०००००
जम्मा		३०६११५७१

		२९	रुद्र बहादुर कार्कीलाई बढि भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट	१००००
		३०	कर्मचारीहरुलाई बढि दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट	९३९२५
		३१	नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट	७२२५
		३८	विद्यालयहरुले पोषाक तथा छात्रवृत्ति रकम वितरण गरी प्रमाण पेश गरेको आधारमा फस्यौंट	३००००००
		३९	काठमाडौं उपत्यका प्रहरी कार्यालयले सिसि टिभि जडान गरी प्रगती विवरण पेश गरेको आधारमा फस्यौंट	२५००००००
		४४	नौलिन माविले आइसिटिको प्रमाण पेश गरेको आधारमा फस्यौंट	६५००००
		४५	विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति रकम वितरण गरी प्रमाण पेश गरेको आधारमा फस्यौंट	११२२४००
		४६	विद्यालयहरुले पाठ्यपुस्तक खरिद तथा वितरण गरी प्रमाण पेश गरेको आधारमा फस्यौंट	५०६४२७२
		४७	विद्यालयहरुले भेन्डिङ मेशिन खरिद तथा जडान गरी प्रमाण पेश गरेको आधारमा फस्यौंट	६९०९९८
		४८	रुद्र बहादुर कार्कीलाई बढि ग्रेड भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट	१८१००
		५०.१	नपुग पारिश्रमिक कर रकम असुल तथा प्रमाण पेश भई फस्यौंट	५६६२५
		५०.२	विद्यालयहरुले कार्यक्रम संचालन गर्दा कर कट्टा नगरेको रकम असुल भई फस्यौंट	२२४५५
		५२	ब्रो टेक इन्टरप्राइजेज प्रालिलाई बढि भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट	२४१४२
		५९	निर्देशिका विपरित बढि भुक्तानी रकम असुल भई फस्यौंट	७५००
		६०	बढी दरको बैठक भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	३८२५
		६३	दोहोरो भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	४०५५०
		६७	अनियमित बैठक भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	५७३७५
		६८	टिसर्ट वितरणको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१०३३९५
		७०	बढी दरको बैठक भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	११९००
		७६	मूल्य वृद्धि रकम प्रमाण पेश भई फस्यौंट	५५४८८०२
		८१	अभियान अविशा जेभीको कार्य सम्पन्न पेश भई फस्यौंट	१९८७२४४८.८३
		८३	बिल भन्दा बढि भुक्तानी रकम असुल भई फस्यौंट	४२८२३१

<table>
<tr><td></td><td></td><td>९८</td><td>सामाजिक सुरक्षा फिर्ता बाँकी रकम यकिन गरी प्रमाण पेश भई फस्यौंट</td><td>३८२७७३८</td></tr>
<tr><td></td><td>चालु वर्षको जम्मा</td><td></td><td></td><td>१०६२७३४७७.८३</td></tr>
<tr><td></td><td>गत विगत वर्षतर्फको</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="7">२</td><td rowspan="7">२०७८।७९</td><td>९</td><td>भुगोल कन्स्ट्रक्सनले कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश भई फस्यौंट</td><td>२००९५७</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>निम्नानुसार निर्माण व्यवसायीहरुको पेश्की रकम फस्यौट गरी प्रमाण पेश भएको
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>निर्माण व्यवायी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सोवर्ण/जिवन जे.भी.</td><td>१३४५७६६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ओमबुद्ध/ओम बज्रगुरु जे.भि</td><td>१८०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>तेज कन्ट्रक्सन</td><td>२२६७७७४</td></tr>
<tr><td>४</td><td>तेज कन्ट्रक्सन</td><td>२२६७७७५</td></tr>
<tr><td>५</td><td>औमबर्द्ध/औमबज्रगुरु जे.भि.</td><td>१४६५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>नव सिर्जनशिल कन्स्ट्रक्सन प्रालि</td><td>१५८७९०५</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्माः</td><td>१०७३४२२०</td></tr>
</table></td><td>१०७३४२२०</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>निम्नानुसार कर्मचारीहरुलाई कानुन विपरित भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पूण्य प्रसाद काफ्ले</td><td>६३७५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>बासुदेव मल्ल</td><td>४९३००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सुकुलाल सुनुवार</td><td>२४६५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>परशुराम कार्कि</td><td>२४६५०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>भगवती निरौला</td><td>२४६५०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>अन्जना राई</td><td>७६५०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>गोमा मग्रती</td><td>२३८००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>शेषानन्द घिमिरे</td><td>३४००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्माः</td><td>२२१८५०</td></tr>
</table></td><td>२२१८५०</td></tr>
<tr><td>४८</td><td>जिवन पुन मगरको कार्यक्रम संचालन गर्दा कर कट्टा नभएको रकम असुल भई फस्यौंट</td><td>३२००</td></tr>
<tr><td>५९</td><td>नेपाल विद्युत प्राधिकरणले रु.४,४६,२९४।-, रु.२,८८,४८२।- र रु.४८,०८०।- गरी रु.४४६२९४।- को पोल व्यवस्थापनको काम सम्पन्न गरी प्रमाण पेश भई फस्यौंट</td><td>७८२८५६</td></tr>
<tr><td>६०</td><td>Outdoor IP2 mp Camera 5 सेट खरिदको प्राविधिक परीक्षण प्रतिवेदन पेश भई फस्यौंट</td><td>४९७०८७</td></tr>
<tr><td>९८.४</td><td>निम्नानुसार कर्मचारीहरुको दोहोरो बैठक भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सुनिल महर्जन</td><td>१६९५७५</td></tr>
</table></td><td>५६६१००</td></tr>
</table>

			२ सौरभ लामिछाने १६८३०० ३ किशन श्रेष्ठ १०२००० ४ कृजन भण्डारी १२६२२५ **जम्माः** **५६६१००**	
		९८.५	सम्झना कुंवरको बैंक दाखिला कम गरेको रकम असुल भई फस्यौंट	३५०७
३	**२०७७।७८**	१४.१	वैकल्पिक शिक्षण शिकाईको बिल भरपाई पेश भई फस्यौंट	३६६६९५०
		१४.२	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम खर्चको पुष्टि हुने प्रमाण पेश भई फस्यौंट	२०२०००००
		२६	बिद्युत पोल जडान गरेको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	७२२३८२२
		३१.१	एक बिद्यालय एक स्वास्थ्यकर्मीका लागि सामाग्री खरिद गरी हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	६९६६०७
		३१.२	स्वास्थ्य चौकीहरुको पेश्की रकम फस्यौंट गरी प्रमाण पेश भएको	३०००००
		४०	फरक सामग्री प्रयोग गरेको रकम प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१२९१३६
		४७	फरक सिमेन्ट प्रयोग गरेको रकम प्रमाण पेश भई फस्यौंट	२९७८५९
	गत विगतको जम्मा			**४५५२४१५१**
	कुल जम्मा			**१५१७९४१२१.८३**

पालिकाको अन्तिम लेखापरीक्षणको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ ।

परिचय

१ **(क) कार्यालय परिचय -** स्थानीय शासन पद्धति सुदृढ गरी विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकार सञ्चालन गर्न यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वय प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिकामा १३ वडा रहेको छ भने क्षेत्रफल ३४.८० वर्ग किलोमिटर तथा १ लाख ५३ हजार ३०३ जनसंख्या रहेको छ ।

(ख) लेखापरीक्षणको उद्देश्य - लेखापरीक्षण गरिने निकायको वित्तीय विवरण तथा कारोबारको परीक्षण गरी उचित आश्वस्तता (Reasonable Assurance) प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को सबै प्रकारका आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं प्रचलित कानूनको परिपालनाको मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हुनेछ।

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि - यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्दात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।०७।१३ देखि २०८०।८।१० सम्म रहेको छ ।

(घ) लेखापरीक्षण विधि - लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले स्वीकृत गरेको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजनाका आधारमा निकायको आन्तरिक नियन्त्रणको परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक र विस्तृत परीक्षण विधि अवलम्वनबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।

(ङ) लेखापरीक्षणको सीमा - लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, २०७७ तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) अवलम्बन गरी स्वीकृत भएको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजना, लेखापरीक्षण गरिएको निकायबाट पेश भएका लेखा एवं सोसँग सम्बन्धित कागजात, विवरण, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र समेतको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । आम्दानी तथा खर्चलाई नतिजासँग तुलना गरी विश्लेषण गर्नका लागि पर्याप्त भौतिक एवं स्थलगत अवलोकन गर्न भौगोलिक कठिनाइ, समय सीमा, स्रोतको उपलब्धता, प्रमाणको प्रकृति तथा पहुँच जस्ता अन्तर्निहित जोखिमहरु सीमाको रुपमा रहेका छन् । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।

(च) आर्थिक कारोबारको स्थिति - कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, अन्य कारोबार, आय-व्यय गरी जम्मा रु.३,६३,०७,४८,२८३।७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । सो को बिष्तृत विवरण अनुसूची-१ मा संलग्न छ ।

२ स्थानीय सञ्चित कोष

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम पालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को एकीकृत आर्थिक विवरण निम्न बमोजिम रहेको छः

सि.न.	आय तर्फ		जम्मा	सि.न.	व्यय तर्फ		जम्मा
	विवरण	रकम			विवरण	रकम	
१	गत वर्ष जिम्मेवारी		१६३७५२९७३०	१	चालु खर्च	६८०७२०७७५	६८०७२०७७५
	बैंक मौज्दात	१६३७५२९७३०		२	पुँजीगत खर्च	८१९५५३७४९	८१९५५३७४९
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		९५०८७०९२२	३	अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तान्तरण		१९८६५३४४४
	क) आन्तरिक राजस्व	३९७९१९४९१			सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१९७१५४१९४	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	५५२९५१४३१			प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	५०००००	
३	संघिय सरकार वित्तिय हस्तान्तरण		६६६५२६५६१		प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	९९९२५०	
	समानिकरण अनुदान	२७१८५७५००		४	कार्यसञ्चालन कोषहरुको खर्च		५४११३१२२
	शशर्त अनुदान चालु	२७९००४०००			प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१८२०४३०९	
	शशर्त अनुदान पुँजिगत	९५६६५०६१			धरौटी	३१९७०२७६	
	बिशेष अनुदान चालु	२०००००००			विविध खर्च खाता	३९३८५३८	
४	प्रदेश सरकार		८८२८९०००	५	निकासा फिर्ता		१२३२१५२४२
	समानिकरण अनुदान	३००७३०००			संघीय सशर्त	९३५४११११	
	शसर्त अनुदान चालु	२०७८१०००			प्रदेश सशर्त	१८१११२६२	
	विषेश अनुदान	७५०००००			प्रदेश समपुरक	११५६२८७०	
	समपुरक अनुदान पुँजिगत	२९९३५०००		६	बैंक मौज्दात		१७६२१९५८३५
५	अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तान्तरण		१९८६५३४४४		संचित कोष	१५८४९६९९१७	
	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१९७१५४१९४			धरौटी खाता	५३१८४५८२	
	प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	५०००००			मर्मत संभार कोष	६८६५९२	
	प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम त्रिपुरेश्वर	९९९२५०			कर्मचारी कल्याण कोष	२७४१९६१३	
६	कार्यसञ्चालन कोषहरुको आम्दानी		९६५८२५१०		प्रकोप व्यवस्थापन कोष	८७४९३०३७	
	धरौटी	४३५२३३००			विविध खर्च खाता	८४४२०९४	
	कर्मचारी कल्याण कोष	१०००००००					
	प्रकोप व्यवस्थापन कोष कोरोना कोष समेत	४००००००००					
	विविध खर्च खाता	३०५९२१०					
	जम्मा	३६३८४५२१६७	३६३८४५२१६७			३६३८४५२१६७	३६३८४५२१६७

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

३ वित्तीय प्रतिवेदन

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ 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 गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः

३.१ वित्तीय विवरणको यथार्थता

पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवदेन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु.१९,७१,५४,१९४।— र पर्यटन पूर्वाधार विकास कार्यक्रमको रु.१४,९९,२५०।- समेत गरी रु.१९,८६,५३,४४४।- सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

३.२ फरक जिम्मेवारी

पालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाब यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार रु.१,६३,८१,०४,७३०।४१ मौज्दात रहेकोमा यो वर्ष रु.१,६३,७५,२९,७३०।४१ जिम्मेवारी सारेको छ । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.५,७५,०००।- घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्दछ ।

४ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन । जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेका छन्:

वजेट व्यवस्थापनतर्फ

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको,स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन,
- अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार नगरेको.
- दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको,

- स्थानीय तहले कार्यक्रम संचालन जस्तैः बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी गर्नको लागि कार्य संचालन निर्देशिका स्वीकृति गरी सोको पालना नगरेको,
- स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेको ।

भ्रमण खर्च व्यवस्थापनतर्फ

- भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमणअभिलेख व्यवस्थित नगरेको,
- नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन लिने नगरेको ।

खरिद व्यवस्थापन तर्फ

- स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा नगरेको,
- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय तहले खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको,
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको,
- सञ्चालित योजनाहरुको उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण नगरेको,
- स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण नगरेको,
- स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको कार्यान्वयन र अभिलेख राख्ने नगरेको,

शिक्षातर्फ

- स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको तथा अनुगमन गरेको छैन,
- शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन नभएको,
- शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुबाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरु तयार नगरेको ।
- संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नवीकरण, शुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित नरहेको,

- संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुको तथ्यांक शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMS) अद्यावधिक नगरेको ।

विविधतर्फ

- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ.टी.डि.एस. नगरेको,
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको,
- कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित नगरेको,
- मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समिति तथा नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेश्की फस्र्योट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा नगरेको ।

तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी पालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

५ **बजेट पेस, पारित र अख्तियारी**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 पालिकाको उपप्रमुखले मिति २०७९।३।१० मा रु.३ अर्ब २४ करोड ६८ लाख १९ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७९।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७९।३।२५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। समयमै अख्तियारी बजेट कार्यक्रम हुँदा समेत पुँजीगत बजेट ४८.८१ प्रतिशत मात्रै खर्च भएको अवस्था छ । बजेट कार्यान्वयन दक्षता बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।

६ **क्षेत्रगत बजेट तथा खर्चको स्थिति**

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छः

सि.नं.	क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)
१	आर्थिक विकास	१०३५९६०००	३४६१७७२०	२.३१
२	सामाजिक विकास	६५१०३२२७६	३४१५९३२४७	२२.७७

३	पूर्वाधार विकास	१९९१६६१७८५	८०८१११५९३	५३.८६
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	९४७५००००	६१८०२७६९	४.१२
५	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	४०५७७९०००	२५४१४९१९४	१६.९४
जम्मा		**३२४६८१९०६१**	**१५००२७४५२४**	**१००.००**

उपर्युक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये पूर्वाधार विकासमा सबैभन्दा बढी ५३.८६ प्रतिशत र आर्थिक विकासमा सबैभन्दा घटी २.३१ प्रतिशत रहेको छ ।

७ **अबण्डा बजेट**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले यो वर्ष रु.६,००,००,०००।- अबण्डा बजेट व्यवस्था गरी नगर प्रमुख सिफारिस योजनामा रू.२,४८,०५,२१२।- र उपप्रमुख सिफारिस योजना रू.३९,५०,०२१।- समेत रू.२,८७,५५,२३३।- खर्च गरेको छ। बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णय तथा नगरप्रमुख र उपप्रमुखको तोक आदेशबाट खर्च गर्ने गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा वित्तीय अनुशासन र पारदर्शिता कायम भएको छैन । तसर्थ बजेट खर्चलाई पारदर्शिता र पद्धतिमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।

अवण्डा बजेटबाट पालिकाले समय समयमा छुट्टै निर्णय गरी कार्यान्वयन गरेका केही योजनाका उदाहारण देहाय अनुसार छन् :

सि.नं.	योजनाको नाम	खर्च
१	गरिब घर परिवार पहिचान तथा परिचय पत्र वितरण गणक तथा सुपरिवेक्षकहरुको तलब भत्ता	१०८६६७०
२	भवानीदल गणलाइ भुक्तानी	२०००००
३	वासिक नेवा पुच कार्यक्रम संचालन खर्च	२०००००
४	अन्तराष्ट्रय नाटक महोत्सव वापत मण्डला नाटक समुह नेपाललाइ भुक्तानी	१०००००
५	यज्ञडोल जगडोल युवा क्लबलाइ भुक्तानी	१०००००
६	मंगल नगरकोटिको नाममा शोधभर्ना	२०००००
७	एशोशिएशन अफ प्र-स्कुल एजुकेटर्स नेपाललाई भुक्तानी	१०००००
८	माध्यमिक विधालय स्तरिय राष्ट्रपति रनिङ शिल्ड प्रतियोगिता संचालन	१६०००००
९	जिंगल गित तथा भिडियो निर्माण	९९४४०
१०	शेर्पा समाजलाइ ड्रेस खरिद बापत फिट प्वाइन्ट्स कलेक्सनलाई भुक्तानी	२९९०५२
११	आर्थिक सहायता बापत नेशनल आइडियल बोर्डिङ्ग हाइस्कुललाइ भुक्तानी	७४७२०
१२	कपन मार्ग उ स	२३९९७८९
१३	मेयर कप फुटसल प्रतियोगिता -२०७९ खर्च	४२४१५३
१४	शेर्पा संरक्षण समाज नेपाल	१०००००
१५	क्रिस्चियन कार्यक्रम संचालन बापत नगर ईसाई समितिलाई भुक्तानी	१०००००
१६	कपन महिला विद्यालय	२०००००
१७	कक्षा ८ को परिक्षा संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च	५०८३१५
१८	तमु सोनाम तथा ग्याल्वो ल्होसार पर्व संचालन	३०५०६६
१९	विविध खर्च व्यवस्थापनको लागि शिक्षा महाशाखाका रुद्र बहादुर कार्की	१३९२५००
२०	भक्ति बेदान्त हस्पिटल एण्ड रिसर्च इन्टिच्युटलाई भुक्तानी	१०००००

२१	यज्ञमति डोल उ.स.	६८६००१
२२	BTC र PTC तालिम संचालन	५०००००
२३	क्यान्टिन निर्माण बुढानिलकण्ठ मा.वि. लाई भुक्तानी	२०००००
२४	जन उद्धार माध्यमिक विद्यालयलाई भवनको कम्पाउन्डमा ब्लक बिछ्याउने	९८५८९६
२५	SKIA International Karatee Championship २०२२ मा सहभगाी हुने कार्यक्रमको लागि सितोरियो कराँते गोल्फुटार डोजोलाई भुक्तानी	२५००००
२६	बुद्ध कोलोनी टोल सुधार समिति	९९९८८७
२७	शिक्षकको पारिश्रमिक बापत मदन आश्रित आ बि र यज्ञमति मा विलाई भुक्तानी	१२०००००
२८	महिला।एकल महिला समुहका लागि धुप बनाउने कच्चा पदार्थ खरिद	१९९२९८
२९	बुढानिलकण्ठ मोडल कम्युनिटि एकेडेमी कक्षा ४-१० बास्केटबल प्रतियोगिता संचालन	३०००००
३०	कक्षा ८ को अन्तिम परिक्षाका लागि उत्तर पुस्तिका ।प्रश्नपत्र लगाएत अन्य सामाग्री छपाइ	९१९२५२
३१	सामुदायिक र निजी विधालयका प्रिन्सिपल।शिक्षक।शिक्षाविद।सरोकारवाला सहित शैक्षिक गुणस्तर तथा नीति सम्बन्धी कार्यक्रम संचालन	२५००००
३२	कागेश्वरी मन्दिर व्यवस्थापन एवं पर्यटन विकास समिति	१११११९
३३	वडा नं ०८ मा ढल तथा सडक स्तरोन्नति तथा निर्माण उ.स.	२११४४७०
३४	विद्यालय स्तरिकरण र विधार्थी मुल्याङ्कन सामाग्री छपाइ	२००००००
३५	विधालय स्तरिकरण र विधार्थी मुल्याङ्कन सामाग्री छपाइ ललित विक्रम सिंह	२००००००
३६	स्थानीय पाठ्य पुस्तक छपाइ	३१७१६९७
३७	विविध खर्च व्यवस्थापनको लागि शिक्षा महाशाखाका रुद्र बहादुर कार्की	१०५६४५९
३८	सीप सम्मेलन तथा कृषि मेला कार्यक्रम	५१७०३१
३९	बाजा सामाग्री खरिद बापत इन्स्टुमेन्टल जोन	३९९६८१
४०	मेरो गाउँ मेरो ठाउँ राष्ट्रब्यापि बृत्तचित्र प्रतियोगिता	२०००००
४१	रत्नज्योती उपभोक्ता समिति	१९९७९८६
४२	श्री राम भित्री बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४२४८५३
४३	सामुदायिक विद्यालय थप दिवा खाजा	११३१४७०

८ त्रैमासिक पुँजीगत खर्च

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च				आषाढ महिनाको खर्च
		प्रथम	दोस्रो	तेश्रो	चौथो	
पुँजीगत	८१९५५३७४९	२३८४९७६८६	७७४७५९११	१६४३८१८६९	३३९१९८२८३	३०८४१७०६६
प्रतिशत	१००.००	२९.१०	९.४५	२०.०६	४१.३९	३७.६३

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम त्रैमासिकमा रु.२३,८४,९७,६८६।- (२९.१० प्रतिशत), दोस्रो त्रैमासिकमा रु.७,७४,७५,९११।- (९.४५ प्रतिशत), तेस्रो त्रैमासिकमा रु.१६,४३,८१,८६९।- (२०.०६ प्रतिशत) र चौथो त्रैमासिकमा रु.३३,९१,९८,२८३।— (४१.३९ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको

छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.३०,८४,१७,०६६।- (३७.६३ प्रतिशत) खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

९ **करार कर्मचारी**

स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ८३ (८) मा पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, ईलेक्ट्रिसियन, चौकीदार, माली र सरसफाई सम्बन्धि पदमा मात्र प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करारमा लिनु पर्ने व्यबस्था उल्लेख छ।साथै स्थानीय सेवा गठन तथा संचालन ऐन,२०७९ को दफा ९(१४) मा कम्प्यूटर अपरेटर, सवारी चालक, कार्यालय सहयोगी र चौकीदार को लागि दरबन्दी भित्र रही व्यक्तीसंग करार गरी सेवा करारमा र ईलेक्ट्रीसियन, प्लम्बर र यस्तै काम गर्ने अन्य पदका दरबन्दीभित्र नपर्ने पदमा संस्थासंग करार गरी सेवा सम्पादन गराउन सकिने व्यहोरा उल्लेख छ। सो बिपरीत पालिकाले जन स्वास्थ्य अधिकृत, सुचना प्रविधि अधिकृत, छौटौं स्तरका ईन्जिनियर, प्राविधिक सहायक, सहायक पाँचौ स्तरका सव ईन्जिनियर, कार्यालय सहायक, अमिन,कम्प्युटर अपरेटर लगायतका विभिन्न पदहरुमा १२२ जना कर्मचारीहरु (ज्यालादारी समेत) करार सेवामा राखी करार कर्मचारी पारीश्रमिक खर्च भुक्तानी गरेको छ ।ऐनले तोकेको पदहरुमा मात्र प्रतिस्पर्धाको आधारमा स्वीकृत दरबन्दी भित्र रही करार सेवा लिनु पर्दछ र प्रदेश लोकसेवा आयोग मार्फत रिक्त दरबन्दीको पदपुर्ति गर्नुपर्दछ ।

१० **गत वर्षको दायित्व भुक्तानी**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा ९ मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ। पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं. २२१) प्रमाणित तथा यस वर्षको बजेटमासमेत गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको व्यवस्था गरी रु.३६,९६,३९,११५।- भुक्तानी दिएको छ। वार्षिक बजेटले नखाप्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठूलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी देखिएकोले वार्षिक बजेटले बहुवार्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अवस्थामा बाहेक यस प्रकारको दायित्व सृजना हुने गरी खर्च नगर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

११ **कर्मचारी अवकाश कोष**

- **………..(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।०१।३१ को निर्णयबाट रु.१,००,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)**

१२ **स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय

तहका प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नपर्दछ ।

१३ **घर नक्सापास तथा अभिलेखीकरण**

केन्द्रीय तथ्याङ्क विभागको राष्ट्रिय जनगणना, २०७८ प्रारम्भिक नतिजा अनुसार यस नगरपालिकाभित्र संस्थागत परिवार बहेक २६ हजार ९१० घरधुरीहरू रहेकोमा नगरपालिकाले घर नक्सा पासबाट यो वर्ष रु.९,९९,४९,१९८।८७ राजश्व संकलन गरेको छ । नगरक्षेत्रभित्र अझै धेरै सङ्ख्यामा घरहरु अभिलेखिकरण भएका छैनन् । तसर्थ घर नक्सा पासलाई व्यवस्थित बनाउदै सबैलाई करको दायरामा ल्याउनु पर्ने देखिन्छ।

१४ **खर्च विश्लेषण**

पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.३९,७९,१९,४९०।८३ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.१,२८,११,३४,२५८।९८ समेत रु.१,६७,९०,५३,७४९।८१ आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु.६८,०७,२०,७७४।७८ र पुँजीगततर्फ रु.८१,९५,५३,७४९।३० र वित्तीय व्यवस्थातर्फ रु.५,४१,१३,१२१।९० समेत रु.१,५५,४३,८७,६४५।९८ खर्च भएको छ । खर्चमध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २५.५९ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.१,६२,७१,७९५।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४.०८ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४०.५४ प्रतिशत चालु र ४८.८१ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

१५ **फोहोरमैला व्यवस्थापन**

फोहरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ अनुसार स्थानीय तहहरुले स्रोतमै फोहरमैलाको वर्गीकरण गर्न लगाई सोही अनुसार सङ्कलन र व्यवस्थापन गर्ने कार्यको शुरुवात गर्न नसकेको कारण फोहरमैला व्यवस्थापनमा जटिलता देखिएको छ । फोहर उत्सर्जन हुने स्रोतमा नै वर्गीकरण गरी कुहिने, नकुहिने, सिसाजन्य, अस्पतालबाट उत्पादित र इ-वेष्ट लगायतका फोहर वर्गीकरण गरी उपयुक्त व्यवस्थापन गरेको देखिएन । फोहरमैलाको उचित व्यवस्थापन गरी पालिकाको पर्यावरणलाई स्वच्छ राख्नुपर्दछ ।

१६ **कानुन निर्माण**

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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले हालसम्म १९ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, ५८ कार्यविधि, १० निर्देशिका, २ मापदण्ड, २ आचारसंहिता, १ विनियम, ४ नीति लगायत १०० वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।

१७ **न्यायिक समिति**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा

विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ३७ र यो वर्ष थप भएको ८० गरी कुल ११७ विवाद दर्ता भएकोमा ९२ वटा मात्र फस्यौंट भई २५ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

१८ कर संकलन प्रणाली

नगरपालिकाले केन्द्र र १३ वटै वडाबाट दैनिक रुपमा कर तथा दस्तुर संकलन गर्दै आएको छ । आर्थिक ऐनले तोकेको दरमा कर निर्धारण गरी असुल गर्न सेवा प्रदायक सांग्रिला इन्फोर्मेटिक्स प्रा.लि.संग सम्झौता गरी कर संकलन सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याएको छ । सेवाग्राहीको विवरण सफ्टवेयरमा पोस्टिङ्ग गरी कम्प्युटर विलका आधारमा रकम संकलन गर्ने र नगरपालिका तथा वडाका कर्मचारीले नियमानुसार बैङ्कमा दाखिला गर्ने गरेको बताएपनि संकलित रकम वडा कार्यालयको प्रशासनिक कार्यमा खर्च गरी पछि पालिकाबाट सोधभर्ना गर्ने गरेको पाइयो । सफ्टवेयरको संचालन, परिमार्जन तथा व्यवस्थापन सेवा प्रदायक कम्पनीले मात्र गर्ने, नगरपालिकाको प्रणालीमा नियन्त्रण नहुने, सेवा प्रदायकले रकम कलममा हेरफेर गरेमा पत्ता लगाउने नियन्त्रण व्यवस्था कायम नहुने जस्ता कार्यले आन्तरिक आय संकलन र लेखाङ्कनमा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली विश्वस्त र भरपर्दो देखिएन । सफ्टवेयरबाट दैनिक भएको आम्दानीको जम्मा कर्ता सेवाग्राही, कार्य, जम्मा रकम समेत देखिने दैनिक विवरण तयार गरी सोही आधारमा साप्ताहिक, मासिक र वार्षिक विवरण तयार गर्नुपर्नेमा बैङ्क दाखिला भौचर मात्र संकलन गरी आर्थिक प्रशासन शाखाले आम्दानी बाँधी संकलन भएको आम्दानी लेखाङ्कन भए नभएको विश्वस्त हुने आधार देखिएन। आय संकलन, लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन प्रणालीलाई थप पारदर्शी तथा सुदृढ गरी आय व्यवस्थापन प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिम आन्तरिक राजस्व प्राप्त गरेको छः

वडा नं	असुली रु.	दाखिला रु.
१	१०७२६१७४.७४	१०७२६१७४.७४
२	१७४२७९७४.८२	१७४२७९७४.८२
३	२००६०६५१.८३	२००६०६५१.८३
४	१४५३२४३८.०६	१४५३२४३८.०६
५	११६८०२६१.०७	११६८०२६१.०७
६	१३२६४८३४.९६	१३२६४८३४.९६
७	१५७३७५३७.५७	१५७३७५३७.५७
८	३२१९४९०४.४९	३२१९४९०४.४९
९	२८१०१०२२.१७	२८१०१०२२.१७
१०	३४२२४९२१.१७	३४२२४९२१.१७
११	१७७६२४१४.४२	१७७६२४१४.४२
१२	१६२९२५५३.६२	१६२९२५५३.६२
१३	८५४२८२९.६३	८५४२८२९.६३
पालिका	१२२९८७००१.१५	१२२९८७००१.१५
अन्य	३४३८३९७१.१३	३४३८३९७१.१३
जम्मा	**३९७९१९४९०.८३**	**३९७९१९४९०.८३**

१९ आय अनुमान

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.२८,७०,००,०००।- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा रु.३९,७९,१९,४९०।८३ अर्थात् अनुमान भन्दा ३८.६४ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।

२० कर तथा शुल्क असुली

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	८0000000.00	९२४१२८०६.00	११५.५२
घरजग्गा वहाल कर	६0000000.00	९७६०८६४१.४२	१६२.६८
व्यवसाय कर	३0000000.00	२४१३६३३९.00	८०.४५

पालिकाभित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनुपर्दछ ।

२१ विवरण प्राप्त नभएको

पालिकासँग पालिकाभित्र राजस्व बुझाउन सम्भाव्य भएका तर करको दायरामा नआएका करदाता, उद्योग, होटेल, रेष्टुरेन्ट, अस्पताल, पसल जस्ता निकायको बारेमा नगर प्रमुखसहितको बैठकमा पटकपटकको विवरण माग गरिएको थियो । साथै चार गोटा वडामा लेखापरीक्षण डोर गएर वडा अध्यक्षज्यूहरूलाई समेत विवरण उपलब्ध गराई दिन पटकपटक अनुरोध गरिएकोमा नगर प्रमुख, वडा अध्यक्ष लगायत पालिकाले विवरण उपलब्ध गराएन । तसर्थ पालिकाभित्र कर तिर्ने (भाडा कर लगायत) करदाता, उद्योग, होटेल, रेष्टुरेन्ट, अस्पताल तथा पसलहरूको बारेमा परीक्षण गरी प्रतिवेदन पेस गर्न सकिएन । पालिकाभित्र रहेको पार्क भिलेज (होटेल, रेष्टुरेन्ट) तथा न्यूरो अस्पताल जस्ता ब्यवसायले पालिका स्थापनादेखि कुनैपनि कर बुझाएको देखिएको छैन । यस्ता निकाय लगायत अन्य सम्भाव्य निकायको विवरण तयार गरी राजस्वको दायरा बढाउन पालिकाले जिम्मेवार भूमिका निर्वाह गर्नुपर्दछ ।

पार्क भिलेज रिसोर्ट	*न्यूरो अस्पताल*

२२ **पेस्की व्यवस्थापन**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ मा पेश्की रकमको विवरण तयार गरी म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टाछुट्टै अभिलेख राखी एकीकृत लगत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष विभिन्न निकाय व्यक्ति तथा संस्थालाई रु.२,४०,२९,९४१।- पेश्की दिएकोमा म्याद ननाघेको पेस्की रु.१,७५,७४,२८५।- र देहाय अनुसार कर्मचारी तथा संस्थालाई दिएको पेस्की आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फस्यौंट नभई रु.६४,५५,६५६।- बाँकी रहेको देखिन्छ । नियमानुसार उक्त पेस्की असुल फस्यौंट हुनुपर्ने रु.

सि.नं.	पेश्की लिएको मिति	भौ. न.	पेश्की लिने व्यक्ति फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
	कर्मचारी					
१	०७/२७/२०७९	४४६	राजेन्द्र प्रसाद उपाध्याय		२५००००	२५००००
२	०७/२८/२०७९	४५५	नरेन्द्र श्रेष्ठ		३५००००	३५००००
३	०८/१२/२०७९	५०१	रविन्द्र अधिकारी		१०५००००	१०५००००
४	०१/२५/२०८०	१४७५	रुद्र बहादुर कार्की		३३६०४१	३३६०४१
५	०२/०७/२०८०	१५७२	रुद्र बहादुर कार्की		३७१९१४	३७१९१४
६	०३/१९/२०८०	२३६	तुलसा थापा		८५०००	८५०००
७	०३/२२/२०८०	२१३४	अनु सापकोटा		३०००००	३०००००
८	०३/२३/२०८०	२१५८	स्वर्णिम अधिकारी		२५००००	२५००००
	ठेकेदार					
१	०८/२८/२०७९	३३०	विरुवा । रानीवन जे.भि	२४०००००	०	२४०००००
२	१०/११/२०७९	३९४	पलाञ्चोक कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	८०००००	०	८०००००
३	१०/२२/२०७९	४३२	पलाञ्चोक कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१३०००००	०	१३०००००
४	११/११/२०७९	४६८	रेलिगेर/ न्यु टेक जे.भी.	६१८६६९१	०	६१८६६९१

५	११/१८/२०७९	४८३	बंगलामुखी । वि.एस. जे.भी.	१३०७०००	०	१३०७०००
६	१२/१९/२०७९	६	पशुपति कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.	४५९५१५	०	४५९५१५
७	०१/०६/२०८०	८	पशुपति कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.	९५९५१५	०	९५९५१५
८	०१/२५/२०८०	१०	न्यू डि. पी. निर्माण सेवा	९१६३१९	०	९१६३१९
९	०२/२८/२०८०	७७७	गुरु मेटल एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	३२४५२४५	०	३२४५२४५
१०	०३/०१/२०८०	७९८	कोटदेवी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	०	३४६१५६	३४६१५६
११	०३/०१/२०८०	७९९	न्यू डि. पी. निर्माण सेवा	०	३७३०००	३७३०००
१२	०३/०१/२०८०	८०१	कोटदेवी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	०	३५५७००	३५५७००
१३	०३/०१/२०८०	८०२	न्यू डि. पी. निर्माण सेवा	०	४५९४००	४५९४००
१४	०३/२१/२०८०	९३०	अमुषा प्रगति निर्माण सेवा	०	४१४०००	४१४०००
	संस्थागत					
१	०१/२६/२०८०	१४८४	नेपाल विधुत प्राधीकरण		७४४४५	७४४४५
२	०७/०६/२०७९	३६६	काठमाडौं उपत्यका खानेपानी लि.	०	७०००००	७०००००
	अन्तर्गत निकाय					
३	०३/१८/२०८०	९०२	श्री जनजागृति माध्यमिक विद्यालय	०	६४००००	६४००००
	व्यक्तिगत					
१	०७/०६/२०७९	३७२	गायत्री कार्की		१०००००	१०००००
			जम्मा	**१७५७४२८५**	**६४५५६५६**	**२४०२९९४१**

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फर्स्यौट भई प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु. ३,०६,११,५७१।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

पेश्की	६४,५५,६५६

२३ **जनप्रतिनिधिलाई भुक्तानी**

नीति निर्माणमा संलग्न हुने जनप्रतिनिधिले कार्यक्रम संचालन गर्ने र पेश्की लिने कार्य गर्नु हुदैन। अषाढ र जेठ महिनाको भौचर परीक्षणमा पालिकाले निम्न बमोजिमका कार्यक्रम संचालनमा विभिन्न जनप्रतिनिधिहरुलाई पेश्की तथा सोधभर्ना खर्च भुक्तानी गरी वडाहरुमा संचालन भएको कार्यक्रम खर्च भुक्तानी गरेको छ। नीति निर्माण तहका जनप्रतिनिधि नै आर्थिक कार्यान्वयनको प्रकृयामा संलग्न हुनुले वित्तीय अनुशासन तथा पारदर्शीतामा प्रभाव पर्ने हुनाले यस्ता प्रकारका कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

भौचर नं र मिति	कार्यक्रम	भक्तानी लिने	खर्च रकम
२२१९, ३।२८	स्वास्थ्य परीक्षण सम्बन्धि कार्यक्रम	३ नं वडा सदस्य बालमाया श्रेष्ठको पेश्की फछ्यौंट	२०००००.०
२२०६, ३।२४	एङकरीङ तालिम कार्यक्रम	११ नं वडा सदस्य गंगा परियारको पेश्की फछ्यौंट	२०००००.०
२१६४, ३।२३	कानुनी साक्षरता कार्यक्रम	११ नं वडा सदस्य शर्मिला गौतमको पेश्की फछ्यौंट	२०००००.०

२०४३, ३।१९	शीपमुलक तालिम कार्यक्रम	११ नं वडा सदस्य गंगा परियारलाई भुक्तानी	१०००००.०
१८४८, ३।६	बालबालिकालाई सामान वितरण	१२ नं वडा सदस्य मिना वयलकोटी पेश्की भुक्तानी	४०००००.०
१८४५, ३।६	मनोसामाजिक कार्यक्रम	३ नं वडा सदस्य विक्रम राज श्रेष्ठको पेश्की फछ्यौंट	१०००००.०
१७९५, ३।३	कानुनी साक्षरता कार्यक्रम	११ नं वडा सदस्य शर्मिला गौतमको पेश्की फछ्यौंट	१५००००.०
१६४४, २।१८	जेष्ठ नागरिक र एकल महिलालाई गोदावरी भ्रमण	७ नं वडा सदस्य अनिल मिजार	३०००००.०
१६४१, २।१८	कौशी खेती कार्यक्रम	५ नं वडा सदस्य तारा मिजारको पे फ	१५००००.०
१५१८, २।२९	जेष्ठ नागरिकलाई कपडा वितरण कार्यक्रम	११ नं वडा सदस्य सम्बर बहादुर गुरुङको पेश्की	३०००००.०
जम्माः			**२१०००००.०**

२४ **स्काउट तालिम**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार व्यक्तीले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न आवश्यक प्रमाण कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजातको आधारमा मात्र भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यबस्था उल्लेख छ।पालिकाले भौचर नं २२२१,३।३१ मा ईन्द्र प्रसाद दाहालको पेश्की फछ्यौंटमा स्काउट आधारभुत तालिम कार्यक्रम जेठ १६ देखि २१ सम्म ककनीमा ४५ जना सहभागी र ५ जना प्रशिक्षक उल्लेख गरी खर्च भुक्तानी रु ५ लाख गरेको देखियो।उक्त कार्यक्रममा ४५ जनालाई पोषाक खर्च रु १,०३,७४०।भुक्तानीको भर्पाईमा के कति बुझिलिएको विबरण नखुलेको र यातायात खर्च रु ३२,४००।भुक्तानीमा कसलाई कुन दरमा वितरण भएको हो सो को भर्पाई समेत समावेश नभएको तथा प्रशिक्षक खर्च रु ७२,०००।भुक्तानीमा कसले के विषय पढाए,कति समय अवधिमा कक्षा सेसन संचालन भएको हो सो को कार्यपत्र समेत समावेश नभएकोले सो कार्यक्रम लक्ष्य अनुसार नै प्रभावकारी ढंगमा मितव्ययी तरिकाले सम्पन्न भए वा भएन यकिन हुन सकिएन।तसर्थ पालिकाले यस्ता प्रकारका कार्यक्रम खर्च भुक्तानी गर्दा कार्यक्रम प्रभावकारी ढंगले र मितव्ययी रुपमा सम्पन्न भएको आस्वस्तताका लागि संलग्न कागजातको आधारमा मात्र भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको यकिन गरेर मात्र खर्च भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

२५ **बढी भुक्तानी**

पालिकाले भौचर नं २१६४,३।२३ मा महिला अधिकार सम्बन्धि कानूनी साक्षरता कार्यक्रम संचालन बापत वडा नं ११ का वडा सदस्य शर्मिला गौतमको पेश्की फछ्यौंटमा कार्यक्रम खर्च रु २०००००। भुक्तानी गरेको छ। १९ गतेको २ जनालाई ४ कक्षाको प्रशिक्षक खर्च रु ४०००। २० गते ४ जनालाई प्रति कक्षा १ घण्टा ३० मिनेटको समयावधिको ८ कक्षा को रु ८०००।उलेख गरी भुक्तानीमा एकै दिनमा १० घण्टाको कक्षा सम्भव नभएकोले सम्बन्धित कार्यक्रम प्रभावकारी रुपमा संचालन भयो वा भएन यकिन हुन सकिएन।हल भाडा २ दिनको दैनिक रु ५०००।का दरमा रु १००००।मात्र भुक्तानी हुनु पर्नेमा ३ दिनको भएकोले बढी भुक्तानी रु ५०००। र उपस्थिति ११७ उल्लेख भई ३ दिनको खाजा खर्च भुक्तानी भएकोले पालिकाले बढी भुक्तानी यकिन गरी असुल गर्नु पर्ने।२०८०।३।१९ र २० मा कार्यक्रम संचालन भएको व्यहोरा व्यानरमा प्रष्ट देखिएकोमा कार्यक्रम खर्च ३ दिनको भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	४,२५०

२६ **ल्होसार कार्यक्रम**

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(८) मा आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, सेवा प्रदायक वा परामर्शदातालाई पच्चीस हजार भन्दा बढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउन्टपेयी चेकको माध्यमबाट भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था उल्लेख छ।पालिकाले भौचर नं १४६६,१।२१ मा वडा नं १ का वडा अध्यक्ष सुरेन्द्र लामाको पेश्की फछ्र्यौट गरी तमु ल्होसार र ग्याल्बो ल्होसार कार्यक्रम संचालनको खर्चमा माँ लक्ष्मी डेकोरेशनलाई रु २,९२,६७१।,समरेशन ट्रस्टलाई रु २,८९,४२६।, बुढानिलकण्ठ पार्टी प्यालेसलाई रु ४,९७,२००।र अन्य फुटकर खर्च रु २६,०००।गरी कुल खर्च रु ११,०५,०६६।साँस्कृतिक पर्व खर्च शिर्षक र अवण्डा बजेटबाट भुक्तानी भएको छ।नियम विपरित पार्टीलाई भुक्तानी नगरी नीति निर्माण तहका जनप्रतिनिधिलाई भुक्तानी भएको खर्च रकम नियमसम्मत नभएको रु.

यस कार्यक्रम खर्चसंग सम्बन्धित अन्य व्यहोराहरु यस प्रकार रहेको छ।

- खर्चका बीलहरुको भ्याट बाहेकको कुल खर्च रकम रु ९,८१,१३०।मा अग्रिम कर १.५ प्रतिशतका दरमा रु.१४,७१७।- कट्टा हुनुपर्नेमा रु.८,६१७।- मात्र कट्टा भएकोले नपुग कर रु.६,०००।- असुल हुनुपर्ने रु.
- बुढानिलकण्ठ पार्टी प्यालेसको २०७९।१०।९ को विजक नं ५२ (हातले लेखेको) बाट भुक्तानी रकम रु.४,९७,२००।- मा भ्याट रु.५७,२००।- को कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
- माँ लक्ष्मी डेकोरेशनलाई रु.२,९२,६७१।- भुक्तानीमा आगामी बर्षको मिति २०८९।११।२७ उल्लेख भएकोले कार्यक्रमसंग सम्बन्धित खर्चहरु बास्तविक हुन् भन्नेमा विस्वस्त हुन सकिएन।
- मिति २०७९।१०।८ मा कार्यक्रम भएको उल्लेख भएतापनि कार्यक्रमको विस्तृत विबरण, कार्यतालिका, उपस्थिति संख्या, प्रमुख अतिथि, कार्यक्रम संचालनको विबरण र उपलब्धि सहितको कार्यक्रम प्रतिबेदन संलग्न नभएकोले कार्यक्रम संचालन मितव्ययी र पारदर्शी रुपमा सम्पन्न भयो भन्न सकिने आधार भएन ।

तसर्थ अनुत्पादक क्षेत्रमा र दिर्घकालिन उपलब्धि विनाको कार्यक्रम खर्च भुक्तानीमा पालिकाले नियम अनुसार र मितव्ययी रुपमा कार्यक्रम संचालन भएको खर्चको विस्वस्तता भएपछि मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ।

अनियमित भएको	११,६८,२६६

२७ **बैठक भत्ता**

अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ को आठौं संशोधन २०७९ को बुँदा नं ७.१.१५ मा बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा बैठकको विषय बस्तु र गम्भीरताको यकिन गरेर कानुन अनुसार गठन भएको समितिका लागि मात्र बैठक भत्ता दिन मिल्ने,कार्यालय समयमा बसेको बैठकको भत्ता लिन नमल्ने व्यवस्था उल्लेख छ।आषाढ महिनाको बैठक भत्ताको केही भौचर परीक्षणमा सामाजिक विकास समितिको बैठक, विपद् व्यबस्थापन समितिको बैठक, मुल्यांकन समितिको बैठक तथा विभिन्न विषयगत शिर्षकको बैठक विहान, बेलुकाको समय र बैठकको समय समेत नखुलाई बैठक बसेको र आमन्त्रितको संख्या तोकिएको भन्दा बढी

संख्यामा राखी भत्ता भुक्तानी भएको छ।प्रायः बैठकको १।१ वटा मात्र निर्णय गरी बैठक सम्पन्न भएको देखिन्छ।तसर्थ आवश्यकताको आधारमा भन्दा पनि भत्ता प्रयोजनको लागि बैठक बस्ने कार्यमा सुधार गरी बैठकको बिषय बस्तु र गम्भीरताको आधारमा बैठक बसी तोकिएको मापदढण्डको पालना गरी मितव्ययी रुपमा बैठक खर्च भुक्तानी गर्नु पर्दछ।बैठक भत्ता भुक्तानीका केही उदाहरण निम्न बमोजिम रहेको छ ।

भौ.नं. र मिति	बैठक	विबरण	भत्ता रकम
२०९२, ३।२१	सहकारी संस्थाहरुको अनुगमन निरीक्षण एवं व्यबस्थापन समितिको २९ वटा बैठक	प्रत्योक बैठकमा १।१ वटा निर्णय, माईन्यूटको भाषा र विबरण समान रहेको र सहकारीको नाममात्र फरक राखेको।	३३००००
२२०९, ३।२१	शिक्षक बैकको बैठक	११ वटा बैठक भुक्तानीमा हरेक बैठकमा १।१ वटा निर्णय गरी बैठक सम्पन्न	८००००
२०२६, ३।१८	बोलपत्र मुल्यौंकन समितिको ८ बैठक	प्रथम बैठक १।७ मा बेलुका ५.१५ मा गरेको निर्णय र दोस्रो बैठक १।८ मा विहान ८ बजे बसेको बैठकको माईन्युट समान रहेको र बैठक १ को निर्णय नं ४ लाई मात्र हटाएको।	९६०००
१८७९, ३।८	सामाजिक विकास समितिको बैठक	६ सदस्यीय समितिमा आमन्त्रित संख्या ६ जना देखि १० जना सम्म राखी भत्ता भुक्तानी	१७८०००
१७४२, २।३०	विपद् व्यबस्थापन समितिको बैठक संख्या १०	बैठकको समय नखुलेको।	११४०००

२८ **बेरितको कर विजक**

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचाको कर विजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अषाढ महिनाको भौचर परीक्षणमा पालिकाले रित पूर्कको कर विजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा फर्मबाट मु.अ.कर रु ४७,१२९।- समेत रु.४,७५,०००।-मुल्यको सेवा खरिद गरेको छ। तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा फर्मले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेस हुनुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	सप्लायर्स	भुक्तानी रकम	मु अ कर
२२३३, ३।३१	बुढानिलकण्ठ पार्टी प्यालेस एण्ड क्याटरिङ सर्भिस को २०८०।२।३० को विजक नं ११७ हातले लेखेको	२२५०००	१८३६८
२०१३, ३।१७	समृद्ध एड मिडिया नेटवर्क प्रा लि को २०८०।३।६ को विजक नं उल्लेख नभएको	२५००००	२८७६१
जम्माः			**४७१२९**

प्रमाण पेश नगरेको	४७,१२९

२९ ***बढी भुक्तानी***

..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.१०,००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

३० **बढी दर**

बागमती प्रदेश सरकारद्धार प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को पहिलो संशोधन को अनुसुचि १(क) मा जनप्रतिनिधिले प्रतिबैठक रु.१०००।- का दरले बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ।अषाढ र जेठ महिनाको भौचर परीक्षणमा पालिकाले जनप्रतिनिधिको संयोजकत्वमा बसेको निम्न अनुसारको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा ऐनमा तोकिएको दर भन्दा बढीमा भुक्तानी गरेको देखियो। पालिकाले तोकिएको दरमा भन्दा बढी भुक्तानी बैठक भत्ता अन्य महिनाको समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.

भौ नं र मिति	बैठक	भुक्तानी	बढी भुक्तानी	कर बाहेक
२२२२, ३।३१	वडा नं २ देखि १३ सम्मको वडा वाल समिति गठन सम्बन्धि बैठक, वडा अध्यक्षको संयोजकत्वमा	विष्णु कुमारी सिंहको पेश्की फर्स्यौट रु.२६८०००।-	६४५००.०	५४८२५.०
२१८६, ३।२३	आर्थिक विकास समितिको बैठक, कार्यपालिका सदस्य रिना श्रेष्ठको संयोजकत्वमा १७ बैठक	अच्युत खड्का पुवार	५९५००.०	५०५७५.०
१९५४, ३।१२	विद्येयक समितिको बैठक ।कार्यपालिका सदस्य गोमा मंग्रान्तीको संयोजकत्वमा १० बैठक	बैक मार्फत ८ जनालाई	३६०००.०	३०६००.०
१५०६, १।२८	वडा नं ३ को बैठक	बैंक भुक्तानी	७२०००.०	६१२००.०
जम्माः				१९७२००

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ र २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.१३,९२५ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

असुल गर्नुपर्ने	*१,९७,२००*

३१ **नर्म्स भन्दा बढी**

..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ को निर्णयबाट रु.७,२२५ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

३२ **बढी दरको बैठक भत्ता**

बागमती प्रदेश सरकारद्धारा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सेवा सुविधा सम्बन्धि ऐन,२०७५को (पहिलो संशोधन) दफा ४(क) मा न्यायिक समितिको बैठकमा उपस्थित सदस्यले अनुसुचि १(ग) बमोजिमको बैठक भत्ता पाउने व्यबस्था उल्लेख छ।पालिकाले भौचर नं १९५६,३।१३ मा माघ देखि अषाढ सम्मको न्यायिक समितिको बैठक भत्ता भुक्तानीमा समितिका सदस्य बाहेक अन्य पदाधिकारीलाई समेत भत्ता भुक्तानी भएको र तोकिएको दर भन्दा बढी दरमा बैठक भत्ता भुक्तानी भएको देखियो। बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

पद र नाम	बैठक संख्या र दर	भुक्तानी	हुनु पर्ने	बढी रकम (कर बाहेक)
संयोजक अनिता लामा	२४ बैठक	१५०० का दरमा रु ३६०००	१४०० का दरमा रु.३३६००	२०४०
सदस्य सावित्रि ढकाल	२४ बैठक	१५०० का दरमा रु ३६०००	१२०० का दरमा रु.२८८००	६१२०

सदस्य विकास तामाङ	२४ बैठक	१५०० का दरमा रु ३६०००	१२०० का दरमा रु.२८८००	६१२०
ईजलास अधिकृत पुण्य प्रसाद काफ्ले	२४ बैठक	१५०० का दरमा रु ३६०००	भत्ता दिन नमिल्ने	६१२०
उजुरी प्रशासक मणिराम राई	२० बैठक	१५०० का दरमा रु ३००००	भत्ता दिन नमिल्ने	५१००
सहायक चौथो अन्जना राई	२० बैठक	१५०० का दरमा रु ३००००	भत्ता दिन नमिल्ने	५१००
जम्माः				**३०६००**

असुल गर्नुपर्ने	३०,६००

३३ **कार्यक्रम प्रतिबेदन**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को ८ मा स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यक्रम सम्पन्न भएपछि त्यस्तो कार्यमा भएको खर्च, खरिद गरिएको मालसामानको विबरण तथा विल भर्पाइ सहित कार्यक्रममा उपस्थित तथा कार्यक्रमबाट लावान्भित व्यक्तिको संख्या र उपस्थिति समेत समावेश गरी प्रतिबेदन तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले निम्न कार्यक्रम बापतको खर्च भुक्तानीमा कार्यक्रम प्रतिबेदन वेगर खर्चका वील भर्पाईका आधारमा भुक्तानी गरेको देखियो।तसर्थ कार्यक्रम सम्पन्नको प्रतिबेदन तथा कार्यसंग सम्बन्धित खर्चका आवश्यक वील भर्पाई र प्रमाणका आधारमा मात्र भुक्तानी दिने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।

भौ नं र मिति	कार्यक्रम	भुक्तानि रकम	कैफियत
२२२४, ३।३१	माध्यामिक विद्यालय स्तरीय राष्ट्रपति रनिङशिल्ड प्रतियोगिता	१६०००००। ईन्द्र प्र दाहालको पेश्की फछ्र्यौट	माघ २७ देखि २९ सम्म संचालन उल्लेख भएपनि कुन स्थानमा कार्यक्रम संचालन, कुन कुन विद्यालय समावेश , कतिवटा खेल समावेश, कसको आतिथ्यतामा खेल सम्पन्न भएको जस्ता विषयबस्तु समावेश गरी कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिसेदन समावेश नभएको।
२२०५, ३।२४	तेस्रो राष्ट्रिय खल्ला बक्सिङ प्रतियोगिता	७०००००।	कति टिमको सहभागी, विजेता टिम, कुन स्थानमा खेल सम्पन्न , कसको उपस्थितिमा, कतिजना खेलाडी समावेश जस्ता विषयबस्तु समावेश नभएको।विभिन्न तौल समुहका १९ जनालाई रु ५० हजारका दरमा पुरस्कार वितरणका भर्पाई समावेश भएतापनि विस्तृत विबरण समावेश नभएको।

३४ **तलबी प्रतिबेदन**

बागमती प्रदेश स्थानीय सेवा गठन तथा संचालन ऐन,२०७९ को दफा ६९(५) मा कार्यालयले प्रदेश किताबखाना वा प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा ईकाईबाट तलबी प्रतिबेदन पारीत नगराई तलब खर्च लेख्न नमिल्ने कुरा उल्लेख छ।साथै संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं.१८, मिति २०७६।५।१८ को पत्रबाट स्थानीय तहका कर्मचारी र संघबाट कामकाजमा खटिएका कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिबेदन पारीत गराउंनु पर्ने स्पष्ट निर्देशन रहेकोमा पालिकाले तलबी प्रतिबेदन पारीत नगराई नगरकार्यपालिका तर्फका ८३ (असाढको पेरुलमा) जना स्थायी कर्मचारीहरुको तलब तथा ग्रेड बापतको खर्च रकम रु.५,९४,३०,७८७।०० भुक्तानी गरेको छ।तलबी प्रतिबेदन पारित नगरी खर्च भएको रकम सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन।तसर्थ ऐन तथा निर्देशन बमोजिम तलबी प्रतिबेदन पारीत गराएर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।

३५ अनुगमन भत्ता

बागमती प्रदेश सरकारद्धारा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सेवा सुविधा सम्बन्धि ऐन,२०७५को (पहिलो संशोधन)मा स्थानीय पदाधिकारीहरुले अनुगमन गर्ने कार्यबापत भत्ता उपलब्ध गराउंने व्यबस्था उल्लेख भएको देखिदैंन। आषाढ र जेठ महिनाको श्रेष्ता परीक्षणमा पालिकाले जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीलाई विद्यालय अनुगमन,तालिम अनुगमन तथा कार्यक्रम अनुगमन बापत प्रतियोजनाको रु १०००।का दरले निम्न अनुसारको अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो। पालिकाले अनुगमन कार्यको प्रतिबेदन समेत संलग्न नगरी, ऐन तथा नियममा व्यबस्था नभएको सुविधा भुक्तानीमा सुधार हुनुपर्दछ।

भौचर नं र मिति	विबरण	अनुगमन
१८७४, ३।८	सहकारी प्रशिक्षण तालिम अनुगमन	अनुगमनकर्ता केदार कुमार खड्कालाई २ दिनको रु.२०००.० कार्यक्रम संचालक अच्यूत खड्का
२२१४, ३।२७	विद्यालय अनुगमन	नगर प्रमुख मिठाराम अधिकारी, उप प्रमुख अनिता लामा , प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत तुल्सीराम अर्याल, ललित विक्रम सिंह लगायत ८ जनालाई रु.७५०००.०
१६४९, २।१८	स्वास्थ शिविर तथा जनचेतना कार्यक्रम पेश्की फछ्यौंट प्रभा भुजेलको	३ दिने अभिमुखीकरण कार्यक्रममा वडा अध्यक्ष बसनारायण महर्जन र वडा सचिव राजन पौडेललाई रु २०००.० भुक्तानी
१५८३, २।८	पोषण क्षमता अभिबृद्धि कार्यक्रम पेश्की फछ्यौंट सम्झना कुँवरको	ब ज स्वा अ कुमार प्रसाद दाहाल ले अ मीनराज खड्का लगायत १२ जनालाई रु ३६०००.०

३६ कृषि पशु अनुदान

पालिकाले कृषि तथा पशु कार्यक्रमा यस बर्ष रु १ करोड ०७ लाख ४८ हजार कुल अनुदान खर्च गरेकोमा कृषि, पशु,टनेल निर्माण तथा कृषि वजार प्रबर्द्धन, विभिन्न कृषि पकेट कार्यक्रम,कृषि सामाग्री खरिदमा दिएको निम्न बमोजिमको अनुदान रमकको पालिकाबाट सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन। साथै अनुदान सम्बन्धमा स्पष्ट स्थानीय अनुदान नीति तथा कार्यविधि नबनाई भुक्तानी भएको र टनेल निर्माणका सामाग्री वितरणमा खरिद प्रमृयाका कागजात र वितरण कार्य मात्र भएको देखियो ।कति वटा टनेल, कुन नाँप जाँचको जस्ता विषयबस्तु समावेश भएको प्राविधिक मुल्याँकन सहितको विबरण समावेश नभएकोले टनेल निर्माण भए वा भएनन् यकिन गर्न सकिएन। ।तसर्थ पालिकाले अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह र वडा मार्फत वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी स्पष्ट कार्यविधि बनाई आवश्यकता अनुसार प्राविधिक मुल्यांकन गरेर मात्र दिनु पर्दछ। अनुदान कार्यका उदाहरण यस प्रकार रहेको छ ।

कार्यक्रमको नाम	खर्च रकम	कैफियत
कृषि कार्यक्रमः	१०५००००	५० प्रतिशत अनुदानमा
प्लाष्टिक टनेल वितरण कार्य (पालिका अनुदान)		
कृषि औजार वितरण (पालिका अनुदान)	९५६०००	१०० प्रतिशत अनुदानमा
कौशी खेती सामाग्री वितरण (पालिका अनुदान)	४८७०००	५० प्रतिशत अनुदानमा
मिनी किट वितरण (पालिका अनुदान)	९०००००	५० र १०० प्रतिशत अनुदामा

मल र कम्पोष्ट विन वितरण (पालिका अनुदान)	८५१०००	५० र ७५ प्रतिशत अनुदामा
पकेट विकास कार्यक्रम (संघीय अनुदान)	१२०००००	५० र ७५ प्रतिशत अनुदामा
पशु कार्यक्रमः	५०००००	५० प्रतिहत अनुदानमा
काउ म्याट वितरण कार्यक्रम (पालिका अनुदान)		
लगायतका अन्य कार्यक्रम अनुदान रु ४२ लाख ६७ हजार		

३७ **पूँजिगत प्रकृतिको कार्य**

सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को नियम २४(२) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधनस्रोतको उच्चतम् प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी गर्नु पर्ने व्यबस्था उल्लेख छ। अषाढ र जेठ महिनाको नमुना छनौट भौचर परीक्षणमा पालिकाले देहाय अनुसारको निर्माणसंग सम्बन्धित कार्यहरुको खर्चलाई चालु शिर्षकमा समावेश गरी भुक्तानी गरेको देखियो। पालिकाले उपयोगिता सृजना गर्ने, अधिकतम प्रतिफल दिने दीर्घकालिन योजनाहरुको छनौट गरी सिमित स्रोतको उच्चतम सदुपयोग तथा गुणस्तरका लागि निर्माणसंग सम्बन्धि कार्यलाई पूँजिगत शिर्षकमा समावेश गरी कार्यक्रम निर्धारण गर्नुपर्दछ ।

भौचर नं र मिति	कार्य	खर्च रकम
२०९१, ३।२०	वडा नं ८ मा ढल तथा सडक स्तरउन्नति कार्य	२११४४७०
२०७८, ३।२०	वडा नं २ मा ढल तथा सडक स्तरउन्नति कार्य	१९९७९८६
१७३६, २।२९	वडा नं ४ मा पार्क निर्माण कार्य	९९९८८७
१७०५, २।२५	वडा नं १३ मा जनउद्धार मा विको कम्पाउण्ड वाल निर्माण	९८५८९६
१५८०, २।८	वडा नं ११ मा बाटो ढलान कार्य	६८६००१

३८ **छात्रबृत्ति र पोषाक**

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.३०,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

३९ **विबरण पेश नभएको**

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.२,५०,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

४० **मनोविमर्श सेवा**

पालिकाले वडा कार्यालयमा कार्यरत रहने गरी १० जना मनोविमर्शदातालाई उप प्रमुख संग महिला विकास कार्यक्रम खर्च शिर्षकबाट मासिक रु ८०००।का दरमा सम्झौता गरी रु ९,६०,०००।खर्च गरेको छ। मनोविमर्शदाताको पारिश्रमिकमा मात्र खर्च भएको उल्लेखित कार्यक्रमको सेवा तथा विमर्शका प्रकार, आवश्यकता, कतिजना सेवाग्राहीलाई कस्ता प्रकारका मनोविमर्श सेवा उपलब्ध गराए, उपलब्ध सेवाको प्रभावकारीता र गुणस्तर जस्ता पक्षहरुको विषय समावेश नभएकोले उल्लेखित कार्यक्रमको प्रभावकारीता सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन। तसर्थ उलब्धिपूर्ण प्रभावकारीताको यकिन गरेर मात्र कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्दछ।

४१ **नपुग कर रकम**

आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ मा परामर्शदातालाई रकम भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यबस्था उल्लेख छ। अषाढ महिनाको भौचर परीक्षणमा पालिकाले निम्न अनुसारको भौचर नं र मितिमा भुक्तानी भएको परामर्शदाताहरुको भुक्तानीमा घटी कर कट्टा गरेको देखियो। तसर्थ उक्त भुक्तानी रकमको नपुग कर रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	भुक्तानी पाउने	नपुग कर रकम
२०४२, ३।१९	७ दिने उद्घोषण तालिम	बुढानिलकण्ठ चेतनशील महिला समाजलाई रु.१०००००।- भुक्तानीमा रु.३६९९।- मात्र कर कट्टा भएको ।	११३०१
२०१८, ३।१८	कौशी खेती र फोहोर व्यबस्थापन सम्बन्धि ७ दिने तालिम	नारी सचेतना समाज नेपाललाई रु.४४८६०४।- भुक्तानीमा रु.१०७५५।- मात्र कट्टा भएको र सम्झौता भन्दा रु.१४०४।- बढी भुक्तानी भएको।	५७७३० (बढी भुक्तानी सहित)
२२३३, ३।३१	योजना तर्जुमा र टोलभेला कार्यक्रम	शान्ती लामाको पेश्की फछ्र्यौट रु.२२५०००।- मा कर कट्टी नभएको।	३०९४
जम्मा			**७२१२५**

असुल गर्नुपर्ने	७२,१२५

४२ **दिवा खाजा**

शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं. २.७.११.१ मा स्थानीय तहले सामुदायिक विद्यालयको प्रारम्भिक बालबिकास कक्षा देखि कक्षा ६ सम्ममा अध्यनरत विद्यार्थीहरुको लागि विद्यालयमा उपस्थिति हाजिरीको आधारमा प्रति विद्यार्थी रु.१५।- को दरले १८० दिनको लागि त्रैमासिक रुपमा दिवा खाजाको रकम निकासा दिने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यार्थीहरुको उपस्थिति हाजिरी विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यस अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या एकिन भएपश्चात मात्र त्रैमासिक रुपमा निकासा गर्नुपर्नेमा विद्यालयले उपलब्ध गराएको हाजिरी विवरणको आधारमा ६ वटा भौचर(२९, ५६, ७०, ९१, १३८ र २६४)बाट १९ वटा सामुदायिक विद्यालयको खातामा रु.१,०६,५३,८८५।- निकासा गरेको छ । दिवा खाजा त्रैमासिक रुपमा विद्यार्थीहरुको उपस्थिति हाजिरी पुस्तिकाका आधारमा निकासा गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।

४३ **नमुना विद्यालय**

शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ मा नमुना विद्यालय विकास एवम् संचालन निर्देशिका,२०७४(संशोधनसहित) मा उल्लेखित तत्कालिन रुपमा शैक्षिक सुधार हुने क्रियाकलाप निर्धारण गरी शैक्षिक पूर्वाधारहरु, छात्रावास व्यवस्थापन, शैक्षिक शुसासनका न्यूनतम शर्त पुरा गर्ने लगायतका कार्यक्रम गर्न भौतिक पूर्वाधार विकासका लागि विनियोजित बजेटको कार्य प्रगति सहित आवश्यक बजेट सहितको प्रस्ताव विद्यालयबाट पेश गर्न लगाउने र यस आर्थिक वर्षमा सम्पादन गर्ने कार्यक्रम निर्धारण गरी स्थानीय तह र विद्यालयबिच सम्झौता गरी प्रति विद्यालय ३० लाख देखि ५० लाखसम्म कार्य सम्पादनमा आधारित अनुदान उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । साथै विद्यालयले सम्झौता अनुसार काम गरे वा नगरेको नियमित अनुगमन गरी कार्य प्रगति पेश गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले यस वर्ष बाल उद्धार मा.वि.लाई भौतिक पूर्वाधार तर्फको २०७८।७९ को प्रगति प्रतिवेदन पेश

गरेको आधारमा नमुना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकीय योजना कार्यान्वयनको लागि रु. ५० लाख अनुदान निकासा गरेको छ । सो अनुदानबाट निर्देशिका अनुरुप कार्य गरी प्रगति प्रतिवेदन लगायत कागजात पेश नगरेकोले सो पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	५०,००,०००

४४ **विज्ञान प्रयोगशाला तथा पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन**

शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।०८० को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ को क्रियाकलाप ९.४ मा पुस्तकालय नभएका, विगत आवमा पुस्तकालय अनुदान प्राप्त नगरेका, उच्च विद्यार्थी संख्या भएका र पुस्तकालय व्यवस्थापनका लागि आवश्यक कक्षा कोठा भएका माध्यमिक विद्यालयहरु र क्रियाकलाप ९.६ मा विज्ञान विषय पढाई भएका, प्राविधिक धार सञ्चालित र नमुना विद्यालयलाई यस प्रकारको अनुदान निकासा दिने व्यवस्था छ । साथै विद्यालयहरुले खरिद ऐन नियम अनुसार सिकाई सामग्रीहरु खरिद गरेपश्चात बिल भर्पाई तथा जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने व्यव्स्था छ । पालिकाले भौ.नं. २७९।२०८०।३।२४ बाट निम्नानुसार विद्यालयलाई ICT वापत रु.६,५०,०००।- भुक्तानी गरेकोमा बिल भरपाई, जिन्सी दाखिला लगायतको प्रमाण कागजात पेश नगरेकोले सो पेश गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	रकम
१	जनजागृति मा.वि.	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश गरेको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.६,५०,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

प्रमाण पेश नगरेको	६,५०,०००

४५ *छात्रवृत्ति वितरण*

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.११,२२,४००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

४६ *पाठ्यपुस्तक खरिद*

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.५०,६४,२७२।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

४७ *भेन्डिङ मेशिन खरिद तथा जडान*

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.६,९०,९९८।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

४८ ***बढि ग्रेड***

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.१८,१००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

४९ **नन फाईलर**

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा ७ बमोजिम असुल गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर विवरण दफा १९ बमोजिम अर्को महिनाको पच्चीस गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार फर्म तथा निर्माण व्यवसायीलाई रु.५८,०६,५४५।- भुक्तानी गरेकोमा आन्तरिक राजस्व विभागको वेभसाईटमा प्यान सर्च गरी हेर्दा नन-फाईलर देखिएकोले ७० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर रु.५,०९,४३८।- को कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मूअ कर रकम	७० प्रतिशत मूअ कर	नन फाईलर रहेको मिति
१७३।०८०।२।२२	बि.एन. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	६०९७८७३१३	१८१४१११	२०८७०३	१४६०९२	२०७९ १२ महिना
९५९।०८०।३।२३	बंगलामुखी/जि.एस. जे.भि.	६१७४३७४०६	३९९२४३४	५१९०१६	३६३३४६	२०७८।९।६
जम्माः			**५८०६५४५**	**७२७७१९**	**५०९४३८**	

५० ***पारिश्रमिक कर***

५०.१
- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.५६,६२५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

५०.२
- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ को निर्णयबाट रु.२२,४५५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

५१ **बढी दरमा भुक्तानी**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराउन सक्ने व्यवस्था छ । साथै उपदफा ६ मा उपभोक्ता समितिले कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य आवश्यक कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश भएपछि भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिलाई रकम भुक्तानी गर्दा पालिकाले तोकेको दर रेट अनुसार भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले निम्नानुसार उपभोक्ता समितिलाई Providing & Laying of plain/reinforced cement concrete PCC Grade M-२० (१:१.५:३ C:S:A Nominal Mx) for PCC in Foundation Complete as per drawing and technical specification को दरमा फरक पारी रु.९२,२४९।- बढि भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	उपभोक्ता समिति	पालिका दर	भुक्तानी दर	बढि दर	परिमाण	बढी रकम
२५।०७९।५।८	यज्ञमति मार्य टोल सुधार समिति	१२२१९.८१	१२५५६.४९	३३६.६८	१५२.५६	५१३६३
२४।०७९।५।८	चपली बाटो निर्माण समिति	१२२१९.८१	१२५५६.४९	३३६.६८	६१.०२	२०५४४

५१।०७९।५।१२	त्रिवेणी मार्ग उपभोक्ता समिति	१२२१९.८१	१२५५६.४९	३३६.६८	६०.४२	२०३४२
जम्माः						९२२४९

असुल गर्नुपर्ने	९२,२४९

५२ **सडक बत्ती जडान**

✓ ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.२४,१४२।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

५३ **वितरण भर्पाई**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) बमोजिम सरकारी रकमको खर्च लेखु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. १९४।२०८०।३।५ बाट निम्नानुसार सामान खरिद गरी वितरण गरेको भर्पाई पेश भएकोमा खरिद गरेको सबै सामान वितरण गरेको भर्पाई पेश नभएकोले सो पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	सामानको नाम	खरिद	वितरण	रकम
१	कृत्रिम गर्भाधान झोला	४० दर १५१०	३३	१०५७०
२	एआई सेथ	४० दर ४५०	३१	४०५०
३	एआई ग्लोभ	४० दर ९७५	३१	८७७५
जम्मा				२३३९५

प्रमाण पेश नगरेको	२३,३९५

५४ **नर्मसको पालना**

अर्थ मन्त्रालयबाट जारी कार्य सन्चालन निर्देशिका, २०७७ मा तालिम, कार्यक्रम तथा गोष्ठिमा आन्तरिक सहजकर्ता भएमा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र वापत रु.८००।-, प्रतिवेदन वापत रु.१,५००।-, कार्यक्रम संयोजक भत्ता वापत रु.४००।- पाउने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले विभिन्न तालिम तथा कार्यक्रम संचालन गरी आन्तरिक सहजकर्तालाई रु.१,०००।-, प्रतिवेदन वापत रु.२,०००।-, कार्यक्रम संयोजक भत्ता वापत रु.१,०००।- का दरले भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिकाले तालिम तथा कार्यक्रम संचालन गर्दा निर्देशिकाको पालना गर्नुपर्दछ ।

५५ **बुढानिलकण्ठ क्षेत्र विकास समिति**

बुढानिलकण्ठ क्षेत्र विकास समितिको आर्थिक वर्ष २०७९।०८० को आय व्यय देहाय अनुसार रहेको छ।

क्र.सं.	आयतर्फ	रकम	क्र.सं.	व्ययतर्फ	रकम
१	गत वर्षको अ.ल्या.	२०२६६२	१	कर्मचारीहरुको तलब	१६५८१२५
२	नगरपालिकाबाट निकासा	१८४९२००	२	कर्मचारी पोषाक	७००००
३	फुल पसल भाडा	३२०९००	३	कार्यालय मन्दिर विद्युत महसुल	१४७१४७

४	अन्य विविध	१२४३३०	४	संचार महसुल	१००००
			५	सार्वजनिक मर्मत सुधार तथा सरसफाई ज्याला	२४८१३०
			६	कार्यालय मसलन्द खर्च	५७२५०
			७	विविध खर्च	८९७००
			८	बैंक मौज्दात	२१६७४०
जम्माः		**२४९७०९२**	**जम्माः**		**२४९७०९२**

बुढानिलकण्ठ क्षेत्र विकास समितिको यस वर्ष नगरपालिकाबाट निकासा प्राप्त रु.१८,४९,२००।-, गत वर्ष बांकी रु.२,०२,६६२।- र फुल पसल र अन्य विविध आय रु.४,४५,२३०।- गरी रु.२४,९७,०९२।- कुल आय रहेकोमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलब रु.१७,२८,१२५।-, अन्य विविध खर्च रु.५,५२,२२७।- गरी रु.२२,८०,३५२।- खर्च भई रु.२,१६,७४०।- बांकी बैंक मौज्दात देखिन्छ । मठको आम्दानी हालसम्म पनि बुढानिलकण्ठ क्षेत्र विकास समितिको खातामा नआई गुठी संस्थान नारायनस्थान व्यवस्थापन समितिको खातामा दाखिला हुने गरेको छ । मठबाट प्राप्त आम्दानी एकिन गरी बुढानिलकण्ठ क्षेत्र विकास समितिको नाममा आउनुपर्ने देखिन्छ ।

५६ कर कट्टी

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा कार्य गरेवापत भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार संस्थाहरुलाई सेवा कार्य गरे वापत रु.१९,९८,३९४।- भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत कर रु.२,०१,६११।- कट्टी नगरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	संस्था	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम	कट्टा गर्नुपर्ने रकम	कट्टा गरेको रकम	बाँकी रकम
२५१।०८०।३।२१	नारी चेतना समाज नेपाल	सामुदायिक विद्यालयका कक्षा ९ र १० का विद्यार्थीहरुलाई जनचेतनामुलक कार्यक्रम रअन्य सिपमुलक तालिम संचालन	१५०००००	२२५०००	५५०३८	१६९९६२
२५६।०८०।३।२२	जिवनका लागि भोजन नेपाल	पोषण तथा स्वास्थ्य सचेतना अभियान कायर्क्रम	४९८३९४	७४७६०	४३१११	३१६४९
जम्माः			**१९९८३९४**	**२९९७६०**	**९८१४९**	**२०१६११**

असुल गर्नुपर्ने	२,०१,६११

५७ खाजा खर्च

नगरपालिकाले कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७८ बनाई सोको परिच्छेद ३(५) बमोजिम कार्यालय समयभन्दा अतिरिक्त २ घण्टा काम गरेको अवस्थामा मात्र खाजा खर्च प्रदान गर्ने व्यवस्था गरेको छ । संघीय सशर्त बजेटबाट जुन शिर्षकमा विनियोजन भएको छ सोही शिर्षकमा खर्च गर्नुपर्दछ । साथै अर्थ मन्त्रालयबाट जारी भएको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७७ को बुंदा नं ७.१.४ मा अतिरिक्त समयमा गरिने काम र सोबाट प्राप्त हुने नतिजा लेखा उत्तरदायी अधिकृतबाट प्रमाणित गराएको हुनुपर्ने, नियमित काम बाहेक विषेश कामको लागि

दैनिक २ घण्टा भन्दा बढि अतिरिक्त काम गरेको हुनुपर्ने तथा विद्युतिय हाजिर प्रणाली लागु भएको अवस्थामा खाजा खर्च भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वास्थ्यका ३६ जना, स्वास्थ्यका दरवन्दी भन्दा बढि १० जना, करार अनमी २ जना, शिक्षाका श्रोत व्यक्ति १ जना, लघु उद्यम विकास शाखाका २ जना गरी ५१ जना कर्मचारीहरुलाई मासिक रु.३,३००।- का दरले १२ महिनाको रु.२०,१९,६००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । अतिरिक्त समय काम गरेको प्रमाण बिना संघीय सशर्त चालुको पारिश्रमिक शिर्षकबाट खाजा खर्च भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२०,१९,६००

५८ **औषधी उपचार खर्च**

मृगौला प्रत्यारोपन गरेका, डायलाईसिस गरिरहेका, क्यान्सर रोगी र मेरुदण्ड पक्षघातका बिरामीलाई औषधि उपचार वापत खर्च उपलब्ध गराउने सम्बन्धी कार्यविधि, २०७८ को बुंदा नं. ४ मा नेपाल सरकारले तोकेको मासिक पाँच हजार रुपैयाँका दरले त्रैमासिक रुपमा महिनाको अन्तिम दिन स्थानीय तहले लाभग्राहीको बैंक खातामा जम्मा गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष १५३ जना लक्षित समुहहरुलाई रु.७९,७५,०००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिकाले कार्यविधि अनुसार सम्बन्धित लाभग्राहीको बैंक खाता मार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेमा विभिन्न कर्मचारीहरुलाई पेश्की दिई भर्पाई गराए पश्चात फस्योंट गर्ने गरेको देखियो । यसरी पेश्की दिई रकम भुक्तानी दिंदा सम्बन्धित लाभग्राहीहरुले पाए वा पाएन एकिन गर्न नसकिने भएकोले कार्यविधि अनुसार रकम उपलब्ध गराउने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।

५९ **सहभागी भत्ता**

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.७,५००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

६० **बढी दरमा बैठक भत्ता**

स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ लाई संशोधन गर्न बनेको ऐन २०७७ को अनुसूची १ (ख) मा नगरपालिका तहका जनप्रतिनिधिको संयोजकत्वमा बसेको बैठकको भत्ता दर रु. १००० ले हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले भौ.नं. २७६, ११८९।२०७९।६।१३ बाट विधेयक समितिका पदाधिकारी र आमन्त्रित कर्मचारीहरुको मिति २०७९ साउनदेखि फागुनसम्मको बैठक भत्ता रु.१,५००।- का दरले भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.५३,९७५।- सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

क्र.सं.	पदाधिकारीको नाम, थर	पद	बैठक संख्या	भुक्तानी भएको भत्ता दर	भुक्तानी हुनुपर्ने भत्ता दर	बढी भुक्तानी (कर पछि)
१	गोमा मंग्रान्ती	संयोजक	१७	१५००	१०००	७२२५
२	रिता दाहाल	सदस्य	१७	१५००	१०००	७२२५
३	कृष्ण खत्री	सदस्य	१७	१५००	१०००	७२२५
४	हेप्सिवा लामा	सदस्य	१७	१५००	१०००	७२२५
५	मंगल नगरकोटी	सदस्य	१७	१५००	१०००	७२२५
६	मणि राम राई	सदस्य सचिव	१७	१५००	१०००	७२२५
७	पुण्य प्रसाद काफ्ले	कानुनी सल्लाहकार	१४	१५००	१०००	५९५०
८	वाशुदेव मल्ल	अधिकृत	५	१५००	१०००	२१२५

९	अन्जना राई	सहायक चौथो	६	१५००	१०००	२५५०
जम्माः						**५३९७५**

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ को निर्णयबाट रु.३,८२५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

असुल गर्नुपर्ने	५३,९७५

६१ **बढी आमन्त्रित सदस्य**

सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड, २०७७को बुँदा नं ६ को ७ मा कानुन बमोजिम गठन भएका समिति वा सञ्चालक समितिको बैठकमा विषय विज्ञ बाहेक आमन्त्रित सदस्यको रुपमा सहभागी हुनेले बैठक भत्ता नपाउने तथा अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७७ मा बैठकमा आमन्त्रित सदस्य संख्या ३ जना भन्दा बढी राख्न नमिल्ने व्यवस्था छ। पालिकाले समेत आफ्नो कार्यसञ्चालन निर्देशिकामा समितिको संख्याको २५ प्रतिशतले हुने संख्या मात्र आमन्त्रित सदस्यमा राख्न सकिने व्यवस्था गरेकोमा विभिन्न प्रकारका बैठक भत्ता भुक्तानीमा समितिका सदस्यहरु बाहेकका आमन्त्रितको संख्या तोकिए भन्दा बढी राखी भुक्तानी गरेको देखियो। तसर्थ तोकिएका निर्देशिका तथा मापदण्डको पालना गरी खर्च गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्छ ।

भौ.नं र मिति	बैठक	विवरण	भुक्तानी
९७६।०७९।११।०५	वातावरणीय अध्ययन एंव सिफारिस समिति	समितिमा ५ जना संख्या रहेकोमा आमन्त्रितमा ६ जना राखी बैठक भत्ता भुक्तानी।	२२९५०
२४१।०७९।०६।११	अवैध बालुवाको स्थलगत निरीक्षण समिति	समितिमा ५ जना सदस्य रहेकोमा आमन्त्रितमा ४ जना राखी बैठक भत्ता भुक्तानी।	४५९००

६२ **न्यायिक समितिको भत्ता**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ मा न्यायिक समिति सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ। साथै स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ लाई संशोधन गर्न बनेको ऐन, २०७७ को दफा ४ क मा न्यायिक समितिका सदस्यले अनुसूची १ ग बमोजिमको भत्ता पाउने र ८ क मा यस ऐनमा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि एकै प्रकृतिको समितिको बैठक जतिसुकै पटक बसेपनि बैठकमा उपस्थित सदस्यले मासिक रुपमा ४ पटक भन्दा बढी बैठकको बैठक भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले तोकिएको सिमा र दर भन्दा बढी अर्थात् ६ महिनामा २४ वटा भन्दा बढी बैठकको बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ। कानुन विपरितको उक्त खर्च सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

क्र.सं.	पद, नामथर	बैठक संख्या	बढी बैठक संख्या	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी(कर बाहेक)
१	संयोजक अनिता लामा	४१	१७	१५००	१४००	२३७१५
२	सदस्य सावित्री ढकाल	४१	१७	१५००	१२००	२७७९५
३	सदस्य विकास तामाङ	४१	१७	१५००	१२००	२७७९५
४	इजलास अ. पुण्य प्र. काफ्ले	४०	१६	१५००	१२००	२६५२०
५	अभिलेख प्रशासक मणिराम राई	२३	-	१५००	१२००	५८६५

६	उजुरी प्रशासक वाशुदेव मल्ल	२१	-	१५००	१२००	५३५५
७	स. चौथो अन्जना राई	२२	-	१५००	१२००	५६१०
८	स.पाँचौ स्वर्णीम अधिकारी	७	-	१५००	१२००	१७८५
जम्मा						**१२४४४०**

असुल गर्नुपर्ने	१,२४,४४०

६३ **दोहोरो भत्ता**

✓ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ र २०८०।१२ ।०८ को निर्णयबाट रु.४०,५५०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

६४ **अग्रिम कर छुट**

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा परामर्शदातालाई रकम भुक्तानी गर्दा (मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएमा) १५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले देहायका संस्थालाई तालिम, कार्यक्रम सञ्चालन गरेबापत् भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरी कर छुट भएको देखिँदा छुट कर असुल गरी संघीय राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	संस्थाको नाम	भुक्तानी रकम	लाग्ने कर	कट्टी कर	छुट कर
२८९।०७९।०६।१४	दलित अधिकार तथा विकास केन्द्र(६००६३०३४६)	९९२००	१४८८०	२२२०	१२६६०
८४४।०७९।१०।१९	सिरिषा हर्बल ब्युटी होम	१४८९००	२२३३५	२२३४	२०१०१
१४०९।०८०।०१।१२	आर्थर मार्ग कृषि समूह(६१९५८९१२३)	३०००००	४५०००	६८१३	३८१८७
जम्माः					**७०९४८**

असुल गर्नुपर्ने	७०,९४८

६५ **महंगी भत्ता**

नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषद्को मिति २०७४।१।१९ को निर्णय अनुसार सबै निकायमा कार्यरत स्वीकृत दरबन्दी भित्र रहेका करार कर्मचारीहरुको सेवा सुविधामा एकरुपता कायम गर्न साविक सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पत्र संख्या कानुन १८।२०७३।४७ चलानी नं २१७ मिति २०७४।१।२५ को परिपत्रमा करार कर्मचारीले महंगी भत्ता पाउने उल्लेख गरेको देखिँदैन। पालिकाले करार कर्मचारीहरु इन्जिनियर अधिकृत छैटौं १ जना, सूचना प्रविधि अधिकृत १ जना, सब ईन्जिनियर सहायक पाँचौ १०, अमिन लगायत ९३ जना नगर कार्यपालिकातर्फको र २६ जना स्वास्थ्य कर्मचारीहरु गरी ११९ जना करार कर्मचारीहरुलाई मासिक रु. २०००। का दरले महंगी भत्ता रु. २८,५६,०००।भुक्तानी गरेको देखियो। यस सम्बन्धमा गत बर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कैफियत औंल्याए पनि अवस्था यथावत छ ।तसर्थ उक्त महंगी भत्ता खर्च अनियमित देखिएको रु.

अनियमित भएको	२८,५६,०००

६६ **बेरितको कर बिजक**

मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम १७ (१) मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरेदेखि बाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५ (क) बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले भुक्तानी गरेको निम्न फर्मले जारी गरेको कर बिजकमा हातले कर बिजक नं. लेखेको र केरमेट गरेको पाइयो।रितपूर्वक कर बिजक जारी नगरी भुक्तानी गरेको रकमको कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	कर बिजक नं. र मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	मू अ कर
१९।०७९।०५।०६	६१९ लाई ०१९ बनाएको ०७९।४।२१	मनकामना टायर हाउस (६०१३३८०९०)	४८४९९।	५५३८।
१५२।०७९।०६।०२	२४ ।०७९।०५।२८	सिन्धु स्पोर्टस् सेन्टर (६१२७७२०९२)	४१६४०।५०	४७९०।५०
१८३।०७९।०६।०४	०७९।०६।०२ बिल अष्पस्ट	Taaj Pal ace	१००७९६।	११५९६।
३२१।०७९।०६।३१	०७९।०६।०३ केरमेट गरेको	अतिथि फर्मा एण्ड ट्रेड प्रा.लि.	७९६७६।	९१६६।३०
५१६।०७९।०८।१९	००३।०७९।०८।११	स्मार्क वान टेक्नोलोजी प्रा.लि.	६३२८०।	७२८०।
५७६।०७९।०९।०४	१४।०७९।०७।१४	बुढानिलकण्ठ पार्टी प्यालेस एण्ड क्याटरिङ सर्भिस	१०१३६९।	११६६१।
६७१।०७९।०९।२०	बिजक नं नभएको ०७९।०८।२५	महाकाली ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	९९२०२।७	११४१२।७
९९८।०७९।११।१०	०४ हातले लेखेको ०७९।०९।०६	सन्दीप दंगाल एण्ड कम्पनी	४५२००।	५२००।
११३६।०७९।१२।०५	०८ हातले लेखेको ०७९।११।२९	विश्वदर्शन मिडिया ग्रुप प्रा.लि.	१०००००।	११५०४.४२
१२७१।०७९।१२।२१	१० हातले लेखेको ०७९।१२।१९	स्मार्क वान टेक्नोलोजी प्रा.लि.	९७३८९।	११२०४
१४३२।०८०।०१।१५	१०१।०७९।१२।२६	बुढानिलकण्ठ पार्टी प्यालेस एण्ड क्याटरिङ सर्भिस	१३३३५५।८२	१५३४१।८२
७६।०७९।०५।१५ (पुँजीगत)	०११।०७९।०२।०३	ॐ माहा सरस्वती कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	३४९०३४।४०	४०१५४।४०
जम्माः				**१४४८४९।१४**

प्रमाण पेश नगरेको	१,४४,८४९.१४

६७ **अनियमित बैठक भत्ता**

- *..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ र २०८०।१२ ।०८ को निर्णयबाट रु.५७,३७५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*

६८ **टि-सर्ट वितरण र मौज्दातको प्रमाण**

✓ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.१,०३,३९५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

६९ **जनप्रतिनिधिलाई पेश्की**

बुढानिलकण्ठ नगरपालिकाको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७८ बमोजिम वार्षिक नीति तथा कार्यक्रममा समावेश भएका कामको कार्यान्वयन र खर्च कर्मचारीबाट गरी सोको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. ६८८।२०७९।९।२२ बाट बु.न.पा. ३ मा रहेको नारायणको मन्दिरमा मिति ०७९।०७।१८ देखि ०७।२२ सम्म ५ दिन एकादशी मेला सञ्चालन तथा व्यवस्थापन गर्न वडा नं ३ का वडाध्यक्ष श्री आकाश धितालले शुरुमा आफैं रु. ४ लाख पेश्की लिई पेश्की फछ्र्यौट गर्दा निजले पेश गरेको फाँटबारीमा ३००० जना स्वयंसेवकलाई रु.१५०।०० का दरले खाना बापतको रु. ५,०८,५००। गेट निर्माण एवं सजावट बापतको रु. २,७६,८५०। बत्ती सजावट बापतको रु. २,८२,५००। लगायत रु. १४,०२,१११। खर्च भएको बिल भरपाई पेश गरी थप रु. ९,८४,३०९।- भुक्तानी लिएको पाइयो । उक्त फाँटवारी प्रमाणित भएको छैन।खर्च गरेपछि उक्त खर्चको यथार्थता बारे परीक्षण हुनुपर्छ।वडाध्यक्षले आफैं पेश्की लिने, आफैं बिल भरपाई तयार गर्ने, आफैं भुक्तानीको सिफारिस गर्ने तथा आफैं भुक्तानी लिने परम्पराले खर्चको पारदर्शिता एवं वित्तीय अनुशासन समेत कायम हुन सक्ने देखिँदैन।साथै मेला व्यवस्थापनको लागि २०७९।८० को वार्षिक नगर विकास योजनामा रु.४,९३,०००। बजेट स्वीकृत भएकोमा १३ औं कार्यपालिका बैठकले कार्यक्रम खर्च शीर्षकबाट बाँकी रकम व्यहोर्ने निर्णय गरेकोले उक्त खर्चको सान्दर्भिकतामाथि प्रश्न गर्नुपर्ने स्थिति छ ।

७० **बढी दरमा बैठक भत्ता**

✓ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०५ र २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.११,९०० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

७१ **निलम्बन अवधिको भत्ता**

महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको मिति २०७३।४।१६ को पत्र संख्या २०७३।७४ राय परामर्श, च.नं. २३ को निलम्बनमा रहेका कर्मचारीको चाडपर्व र पोशाक भत्ता सम्बन्धमा भएको परिपत्रको बुँदा नं ३ मा निलम्बनमा रहेको अवस्थामा कुनै प्रकारका भत्ता पाउने उल्लेख छैन । पालिकाले निम्न कर्मचारीको तलब भत्ता भुक्तानीमा निलम्बन अवधिको खाजा भत्ता समेत भुक्तानी गरेको पाइयो।निलम्बन अवधिको तोकिएको सेवा सुविधा बाहेकको रकम भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

कर्मचारी	निलम्बन अवधि	महंगी र अन्य भत्ता
सब ई.विनोद पौडेल	२०७८।४।२४	महंगी भत्ता रु.१२,०००।- र अन्य भत्ता रु.११३१५

असुल गर्नुपर्ने	२३,३१५

७२ **कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नभएको**

७२.१ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चको पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्छ । पालिकाले भौ.नं.

९९३।२०७९।११।०८ बाट वडा नं १३ का विभिन्न स्थानमा ११० वटा बत्ती जडान गर्ने कार्य सम्पन्न गरेको हुनाले वडा सचिव नरेन्द्र श्रेष्ठको नाममा रु. ५,००,०००।- भुक्तानी गरेको छ।खर्चको फाँटबारी परीक्षण गर्दा Machinery and Electric Pvt. Ltd. बाट १२० वटा बत्ती खरिद गरी भुक्तानी लिएकोमा ११० वटा मात्र जडान भएको उल्लेख छ।सो जडान कार्यको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समावेश छैन।यसर्थ बत्ती जडान कार्यको कार्यसम्पन्न सहित बाँकीको यकिन विवरण पेश गर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	५,००,०००

७२.२ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चको पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्छ।बु.न.पा. का देहायका वडाहरुमा विद्युतीय ट्रान्सफर्मर जडान, पोलहरु स्थानान्तरण कार्यका लागि नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई रकम भुक्तानी भएको तर सो कामसम्बन्धी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नभएको हुँदा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.

क.सं	भौ.नं. र मिति	कार्यविवरण	भुक्तानी
१	११०८।०७९।११।३०	वडा नं १३ मा टुपेक खानेपानी तथा सरसफाई उ स अन्तर्गतको डिप बोरिङको पानी वितरणको लागि विद्युतीय ट्रान्सफर्मर जडान	४६०८०१
२	११३४।०७९।१२।०५	वडा नं ५ दुलाल गाउँमा एल टी लाइन स्थानान्तरण।	४३७९३५
३	११७२।०७९।१२।०९	वडा नं ६ को ज्यासिन्डोल भद्रकालीडेरी देखि विष्णुमति खोलासम्मको बाटो विस्तारमा पोलहरु स्थानान्तरण।	६४५२७२.८९
जम्मा			**१५४४००८.८९**

प्रमाण पेश नगरेको	१५,४४,००८.८९

७३ शिर्षक फरक

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(२क) मा खर्च गर्ने अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्वीकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धीत खर्च शिर्षकमा परेको यकिन गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले १५०० थान नगर डायरी छपाई गरी कपन बंगलामुखी ट्रेड एण्ड सप्लायर्सलाई रु.९,९६,६६०।-(संघीय सशर्त बाट रु.२,६५,०००।- र चालु शिर्षकबाट रु.७,३१,६६०।-) भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिकाले सो डायरी जनप्रतिनिध, कर्मचारी र जनप्रतिनिधि मार्फत अन्य व्यक्तिहरुलाई वितरण गरेको देखियो । आवश्यकता अनुसार डायरी छपाई गर्नुपर्दछ । साथै संघीय सशर्तको रोजगार सेवा केन्द्रको संचालन खर्च शिर्षकबाट सो रकम भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.

अनियमित भएको	२,६५,०००

७४ शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति

स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस पालिका अन्तर्गत १९ वटा विद्यालयमा २४६ जना शिक्षक दरबन्दी भएकोमा २४१ जना पदपूर्ति र पदपूर्तिमध्ये ९२ जना करार/राहत शिक्षक रहेको देखिन्छ । दरवन्दी अनुसार

पदपूर्ति हुनुपर्दछ । ति विद्यालयहरुमा विद्यालय तथ्याङ्क अनुसार कुल विद्यार्थी संख्या ९२८५ रहेको देखिन्छ । विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक बढी भएको विद्यालयबाट कम शिक्षक भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरवन्दी मिलान एंव न्यून विद्यार्थी भएको विद्यालयहरु सम्भाव्यताको आधारमा समायोजन गर्नुपर्दछ ।

७५ ठेक्का व्यवस्थापन

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा खुला रुपमा वोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले वोलपत्र मार्फत प्रतिश्पर्धि आपूर्तिकर्ता छनौट गरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसारका सडक निर्माणका योजना कार्यान्वयन गर्दै आएको छ । यस्ता योजना लागत अनुमान भन्दा ८.२७ देखि ४५.२३ प्रतिशत सम्म घटीमा गर्ने गरी कबोल भए अनुसार कार्यान्वयन गराएको पाइयो । पालिकाको स्वीकृत नर्म्सका आधारमा तयार भएको लागत अनुमान भन्दा धेरै घटीमा सोही गुणस्तरको कार्य गर्न कबोल गरी अधिकांश योजना निर्माण सम्पन्न गरी भुक्तानी फरफारक गरेको पाइयो । यस्ता योजनाको भुक्तानी गर्दा निर्माण सामग्री र निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको भएपनि न्यून लागतमा सोही गुणस्तरको कार्य भएको सम्बन्धमा नर्म्समा नै अधिक मूल्याङ्कन भएको हो वा गुणस्तरमा सम्झौता गरी भुक्तानी फरफारक भएको हो सो सम्वन्धमा पालिकाको ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखिन्छ । साथै निर्धारित गुणस्तरमा कार्य भएको प्रमाणित गरी भुक्तानी गरेका कार्य निर्धारित अवधि सम्म टिकाउ भए नभएको यकिन गर्न प्रणाली सुदृढ गरी न्यून मुल्यमानै गुणस्तरीय कार्य हुने भएमा नर्म्स समेत सम्बन्धित निकायले पुनरावलोकन गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस्ता केही योजनाको विवरण देहायमा उल्लेख छ । लागत अनुमानको तुलनामा उल्लेख्य प्रतिशत घटीमा गर्ने गरी कबोल तथा सम्झौता भएका केही योजनाको विवरण देहायमा उल्लेख छ ।

सि.नं	योजनाको नाम	ठेक्का नं	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	फरक प्रतिशत
१	बू.न.पा. सबै १३ वटै वडामा ग्राभेलिङ्ग गर्ने कार्य	०७९_०८०।०१	९७८३१३३	५७७०५०३	४१.०२
२	च्यासिंडोलको सरस्वती गेट देखि स्याङ्जालि मोड (पिपल बोट) सम्म आर.सि.सि सडक निर्माण	०७९_०८०।०२	१९५४४६७५	१२५३०३३०	३५.८९
३	वडा नं. ४ भवन निर्माण	०७९_०८०।०३	५४९०२९८६	३७२७१२७०	३२.११
४	चिसेनी सडकमा आर.सि.सि बाटो र मेश्वनरि वाम निर्माण	०७९_०८०।०४	१९५४२५९६	१०७०४४१०	४५.२३
५	सिमलि गाँउ देखि चौकि डाँडा पार्क सम्म ढलान निर्माण	०७९_०८०।०५	१९५७६०८७	११२९२५२५	४२.३१
६	निलोपुल देखि ढलानेपुल सडक सम्म कालोपत्र गर्ने कार्य	०७९_०८०।०६	६२६८९२८	५३६६९२६	१४.३९
७	जेष्ठ नागरिक पार्क वडा २ भित्र जेष्ठ नागरिक भवनको माथिल्लो तल्ला निर्माण गर्ने कार्य	०७९_०८०।०७	६३४१४०९	४८६६५३१	२३.२६
८	गोल्डेन चोक देखि श्रीराम स्कुल सम्म कालोपत्रको काम	०७९_०८०।०९	५०३६२६९	४३७३२२१	१३.१७
९	थापागाँउ देखि बुढानीलकणठ सम्म कालोपत्रको काम	०७९_०८०।१०	३२५८९७२	२९८९३८५	८.२७
१०	गुरुङ् चोक देखि मायाल चौतारा सम्म कालोपत्रको काम	Re ०७९-०८०।११	२१२२६३९	१८७४४९२	११.६९
११	तनगाँउ सामुदायिक भवन वडा-६ निर्माण	Re ०७९-०८०।१२	१७८६६०१	१२४६४९६	३०.२३
१२	ईटलिटात, युनाइटेड कोलोनी र पासीकोट राष्ट्रिय चोक वडा ६ मा कालोपत्रे र सिवेर लाइन निर्माण	०७९_०८०।१३	४२२१३०४	३६०३२४९	१४.६४
१३	नँया कोलोनि, सुकेधारामा कालोपत्रे काम	०७९_०८०।१६	५५२८६८८	४१७००१४	२४.५७
१४	बरफेदि एकताबस्तिमा प्रि-मिक्स गर्ने कार्य	०७९_०८०।१७	४९५६५३४	४०६१५६८	१८.०६

१५	जोरधारा एरियामा प्रि-मिक्स गर्ने कार्य	०७९_०८०।२१	२४५६८११	२१९६१२७	१०.६१
१६	ईटलिटार देखि टोखा बाउन्ड्रि सम्म कालोपत्रको काम	०७९_०८०।२६	५८८९६२७	५०१७१४०	१४.८१
१७	ओमनगरटोलमा रिजिड सडक र ह्युम पाईप राख्ने कार्य	०७९_०८०।२७	१३९८९३४	१२०४०४२	१३.९३
१८	रुद्रेश्वर धरमशालाको माथिल्लो तल्ला निर्माण र फिनिसिङ गर्ने कार्य वडा नं. २	०७९_०८०।२९	६०१५१७२	४८४९७४४	१९.३७
१९	गुठि घरको माथिल्लो तल्ला निर्माण र फिनिसिङ गर्ने कार्य वडा नं. ३	०७९_०८०।३०	५४८०००७	४४३४६३७	१९.०८
२०	वडा १० भवन निर्माण	०७९_०८०।३१	४८७९७१६५	३५९१८७३८	२६.३९
२१	स्मार्ट सौचालय निर्माण वडा ११	०७९_०८०।३२	१६९७२०८६	११५६६२८९	३१.८५

७६ **मूल्य वृद्धि**

- ***..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२ ।०८ को निर्णयबाट रु.५५,४८,८०२ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

७७ **पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, १२१ (क) मा सामान आपूर्तिकर्ताले सम्झौता अनुसार आपूर्तिकर्ताको ढिलाइको कारण तोकिएको समयमा सामान आपूर्ति नगरेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतले नबढ्ने गरी प्रतिदिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशतले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति आपूर्ति गर्नुपर्ने उल्लेख छ । देहायमा सामान आपूर्तिकर्ताले सम्झौता अनुसार ढिला सामान आपूर्ति गरेकोले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रू.

भौ.नं. र मिति	सामान आपूर्तिकर्ताको नाम	सम्झौता रकम	सामान दाखिला गर्नुपर्ने मिति	सामान दाखिला मिति	ढिला दिन	जरिवाना
५५४।२०७९।१२।१४	लक्की ए.एस. इन्टरप्राइजेज (फर्निचर)	२५९८६४	२०७९।९।२१	२०७९।११।११	५०	६७७७४

असुल गर्नुपर्ने	६७,७७४

७८ **बीमा खर्च**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा सम्झौता अनुसार निर्माण व्यवसायीलाई जोखिम न्यूनिकरणको लागि वि.ओ.क्यू. मा उल्लेख भएअनुसारको बीमा खर्च भुक्तानी दिनुपूर्व म्याद थप भए म्याद थपको अन्तिम मितिबाट त्रुटी सच्चाउने अवधिसम्मको जोखिम कभर गर्ने बीमाको पोलिसी सहित रकम तिरेको कर विजक संलग्न भएपछिमात्र बीमासहितको रकम भुक्तानी दिनुपर्दछ अन्यथा बीमा खर्च दिनु हुदैन । देहायका निर्माण व्यवसायीले सम्झौता गरेपछि सम्झौता अनुसार बीमा गरेपनि म्याद थप भएको अवस्थामा इञ्जिनियर, कामदार, इक्वीपमेन्ट तथा समग्र कामको बीमा गरेको वा बीमा अवधि थप गरेको प्रमाण पेस गरेको छैन । उक्त अवधि थप नगरेपनि पालिकाले म्याद थप गरेको देखिन आएन । तसर्थ लेखापरीक्षणको समयमा सोको प्रमाण पेस नभएको बीमा वापतको रकम निर्माण व्यवसायीबाट असुल गरी सम्बन्धित सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रू.

सि.नं.	निर्माण व्यवसायीको नाम	विवरण	सम्झौता रकम	बीमा खर्च
१	ओमबुद्ध।ओम बज्रगुरु जे.भी.	चण्डेश्वरी मन्दिर परिसर निर्माण	२१७४८००१	११८८२७
२	अभियान।अविसा जे.भी.	कोशेली घर निर्माण	२०७६७८९७	१९०००
३	प्रतिष्ठा-गिरी जे.भी.	नगर सिटी अस्पताल	९९४६५५१२	१८२५००
४	माङमालुङ्गामा कन्स्ट्रक्सन	वडा नं. ७ को भनव	८४२२९५६	२८४६२
५	पशुपति कन्सट्रक्सन	बाटो निर्माण	११२९२५२४	५६०००
जम्मा				४०४७८९

असुल गर्नुपर्ने	४,०४,७८९

७९ **सम्झौता गर्दा अवधि नखुलाएको**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसार समयमा कार्यसम्पन्न गर्न नसकेकमा पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति तिर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तसर्थ सार्वजनिक निकायले निर्माण कामको ठेक्का मार्फत काम गर्दा विडिङ्ग डकुमेन्ट तथा सम्झौतामा काम सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि किटान गर्नुपर्दछ । पालिकाले सिद्धेश्वर मन्दिर पर्यटन पार्क निर्माण गर्न रू.२,६१,७५,८५०।७२ मा मिति २०७८।१०।२८ मा सम्झौता गरेको छ । उक्त काम सम्पन्न गरेवापत रू.२,२०,१३,७४५।- भुक्तानी दिएको विवरणमा उल्लेख छ । सम्झौतामा स्पेशल कन्डिशन अफ कन्ट्रयाक्टमा कमक सम्पन्न गर्नुपर्ने मितिपनि २०७८।१०।२८ नै उल्लेख गरेको छ । निर्माण व्यवसायीलाई उक्त काम गरेवापत अन्तिम भुक्तानी भौ.नं. ०६९ मिति २०८०।३।२३ मा दिएको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा मितिसमेत उल्लेख छैन । सम्झौता गर्दा सामान्य उल्लेख गर्ने कुरामा पनि पालिकाको ध्यान दिएको देखिँदैन । यदि उक्त काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मितिभन्दा ढिला सम्पन्न गरेको भए निर्माण व्यवसायीलाई क्षतिपूर्तिबाट छुट भएको देखिएको, बैङ्क जमानतको म्यादमा छुट भएको, बीमाको कभरेज मितिमा यकिन गर्न नसकिएको, त्रुटि सच्याउने अवधि यकिन गर्न समेत नसकिकएको हुँदा यसमा छानबिन गरी यकिन हुनुपर्ने रू.

प्रमाण पेश नगरेको	२,२०,१३,७४५

८० **मूल्य समायोजन**

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५५(२) तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११९ मा मूल्य समायोजन गर्न सकिने उल्लेख छ । साथै नियम १२० मा निर्माण व्यवसायीको काबूबाहिरको परिस्थिति भएमा थप व्ययभार नपर्ने गरी म्याद थप गर्न सकिने उल्लेख छ । साथै नियम १२० (क) को उपनियम ३ मा २०८० साल असारसम्म थप आर्थिक भार नपर्ने गरी म्याद थप गर्न सकिने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा छनौट गरी परीक्षण गरिएका केही ठेक्कामा कार्यालयले म्याद थप गरेर पनि मूल्य समायोजन दिई नेपाल सरकारलाई थप व्ययभार परेको देखियो । गतवर्ष कार्यालयले कार्य गराउने स्थलमा निर्माण व्यवसायीलाई कुनै बाधा नपरेर, कोरोना जस्ता रोगबाट निर्माण कार्यमा अवरोध नभएको, निर्माण सामग्रीको अभाव नभएको जस्ता अवस्थामा पनि यिनै कारण देखाई म्याद थप गरेको छ । साथै म्याद थप गर्ने पदाधिकारीले थप व्ययभार नपर्ने गरी पटक पटक म्याद थप गरेको अवस्थामा पनि मूल्य समायोजन दिएको छ । यस सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुखसँग समेत छलफल भएको थियो ।ठोस र वस्तुपरक आधार विना म्याद थप गर्ने र निर्माण व्यवसायीलाई मूल्य समायोजन भुक्तानी गर्दा निर्माण व्यवसायी काम सम्पन्न गर्न भन्दा म्याद थप गर्नमा उद्त देखिने हुदा विना आधार पटक पटक म्यादथप गर्ने कार्यलाई कडाइका साथ

नियन्त्रण गर्नुका साथै भुक्तानी भएको मूल्य समायोजनको सम्बन्धमा वास्तविक प्रमाण/आधार पेश गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	निर्माण व्यवसायीको नाम	विवरण	सम्झौता रकम	हालसम्मको भुक्तानी	म्याद थप (पटक)	मूल्य समायोजन भुक्तानी
१	प्रतिष्ठा-गिरी जे.भी.	बूढानीलकण्ठ नगरपालिका अस्पताल (नगर अस्पताल) निर्माण	१०६४७६७३२	१०२२४५७३२	२	५३२६७७९
२	रेलीगरे-न्यू टेक जे.भी.	वडा नम्बर २ मा कृषि बजार निर्माण	७००२९६१२	५४५२९१२	१	१३३७९७
३	विरुवा-रानीवन जे.भी.	वडा नम्बर ३ कार्यालय भवन निर्माण	२८१५७२७८	७८८४२९६	०	८७२३३६
जम्माः						६३३२९१२

८१ *कार्यसम्पन्न/कार्य स्वीकार प्रतिवेदन*

- ***........ (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.१,९८,७२,४४८।८३ सम्परीक्षण गरिएको ।)***

८२ **भेरिएशन**

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५४(१) मा खरिद सम्झौता गर्दाका बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिती सम्झौता कार्यान्वयनका क्रममा सृजना भएमा कारण खुलाई अधिकार प्राप्त अधिकारीले भेरिएशन गर्नसक्ने व्यवस्था छ । आयोजनाले सञ्चालन गरेका ठेक्काहरुमा ४.१० देखि २६.३० प्रतिशतसम्म भेरिएशन गरी भुक्तानी गरेको पाइयो । कतिपय निर्माण कार्यको शुरु विल भुक्तानीका वखत देखिनै भेरिएशन गरेको छ । यसबाट फिल्ड अवस्थाको पर्याप्त जानकारी तथा सर्वेक्षण नभई ठेक्का व्यवस्था गरेको देखिएकोले निर्माण कार्यको वास्तिविक अवस्थाका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी शुरु चरणदेखिनै भरिएशन गरी भुक्तानी गर्ने कार्यमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

विवरण	ठेक्का नं.	शुरु लागत अनुमान	भेरियसन पछिको लागत अनुमान	भरियसन	भेरिएसन प्रतिशत
बूढानीलकण्ठ नगरपालिका अस्पताल (नगर अस्पताल) निर्माण	०७६/०७७/१८	१३६४२८९१६.९३	१५३९२७७८३.३१	१७४९८८६६.३८	१२.८०
नगरपालिका बैठक हल निर्माण	०७७/०७८/०९	२७७९१५८९.७२	३२३९०७६३.६५	४५९९१७३.९३	१६.५०
ह्यान्डबल ग्राउन्ड देखि अधिकारी रोडसम्म अस्पताल सडक निर्माण	०७७/०७८/२०	३०७०७८५०.०५	३८७७०९७६.४०	८०६३१२६.३५	२६.३०
चोइलिंग गुम्बा-चिसिनी सडक ढलान	०७७/०७८/२४	३७४४३४०५.४८	३८९६०८०६.२२	१५१७४००.७४	४.१०
विष्णुमतीबाटो चण्डेश्वरी सडकमा आरसीसी सडक, ढुङ्गाको पर्खाल, ढल निकास निर्माण	०७७/०७८/२८.	१९१९९२५४.८७	२२५३९४६९.९०	३३४०२१५.०३	१७.४०
वडा नम्बर ६ मा च्यासिन्डोल कभर्ड हल निर्माण	०७८/०७९/१७	२०४०९२३१.८५	२४५४८०९४.३७	४१३८८६२.५२	२०.३०

८३ **बिलभन्दा बढी भुक्तानी**

- ***.......... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।०८ को निर्णयबाट रु.४,२८,२३१।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

८४ मूल्य अभिवृद्धि कर

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । देहायका निर्माण व्यवसायीले रकम भुक्तानी लिंदा विजकको छाँयाप्रति राखी रकम भुक्तानी लिएकोले भुक्तानी लिएको ७० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा बुझाएको प्रमाण पेस गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रू.

भौ.नं. र मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	बिल रकम	मू.अ. कर	जम्मा	७० प्रतिशत मू.अ.कर
२१९।२०७९।६।१३	नवसिर्जनशील कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	५३४८५३३	६९५३१०	६१४३८४३	४८६७१७
४१४।२०७९।१०।१९	नवसिर्जनशील कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	३९८२८७३	५१७७६७	४५००५९४	३६२४३६
९७२।२०८०।३।२३	नवसिर्जनशील कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	२०२०८०५	२६२७०४	२२८३५०९	१८३८९२
२७७।२०७९।७।४	प्रतिष्ठा कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	६३८०७४६	८२९४९८	७२१०२४४	५८०६४८
२७५।२०७९।७।४	प्रतिष्ठा कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	५१११३४५	६६४४७४	५७७५८१९	४६५१३१
जम्माः					२०७८८२४

प्रमाण पेश नगरेको	२०,७८,८२४

८५ सीमित प्रतिस्पर्धा

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ 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 एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष पुँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको कार्य नियमसम्मत देखिँदैन । पालिकाले ऐन नियममा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।

सि.नं.	सप्लायर्सको नाम	विवरण	भुक्तानी
१	त्रिशन इन्टरप्राइजेज	सडक बत्ति	५०००००
२	मेस्टिक म्याजिक ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.	सि सि टिभी जडान	५०००००
३	टेन स्टार इन्टरप्राइजेज	सडक बत्ती जडान	३८५६१८
४	अविवन विल्डर्स	वाल व्यवस्थापन	५०००००
५	गोल्डेन लाइफ कन्स्ट्रक्नस सप्लायर्स प्रा.लि.	ढल व्यवस्थापन	१४९४५६
६	श्री इजिमेड सर्भिस प्रा.लि.	सोलार बत्ति जडान	५०००००
७	कार्यशक्ति कन्स्ट्रक्सन एण्ड इञ्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.	रिटेनिङ वाल निर्माण	४६६०००
८	कलेशु कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	कालिका पार्कमा वोरिङ्ग	५०००००
९	प्रोगेशिम इञ्जिनिरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन	भू नियन्त्रण	२११४६०
१०	जि एण्ड के इञ्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	विश्रामस्थल निर्माण	४८३२७५
११	डि.के.वि. कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	खानेपानी वोरिङ्ग	५०००००
१२	रेमश कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	प्रवेशद्वार निर्माण	५०००००
१३	बेनीघाट निर्माण सेवा	ग्राभिटी रिटेङ्गि मेशनरी वाल निर्माण	५०००००

१४	पूर्ण विनायक कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	रोड पेन्टिङ्ग	४५००००
१५	श्री म्युचियल निर्माण सेवा	सडक निर्माण	१००००००
१६	जेनर टेक्नोलोजी प्रा.लि.	डिजिटल डिस्प्ले बोर्ड जडान	४८६९००
१७	टेरा सागा कन्स्ट्रक्सन एण्ड कन्सल्टेन्सी	स्वास्थ्य केन्द्र भवन व्यवस्थापन	८०००००
१८	कोटदेवी कन्स्ट्रक्सन	ढलान तथा मंगाल मर्मत	९७८५६
१९	तौलुङ्ग कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	शौचालय निर्माण	५०००००
२०	असलेषा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	रेलिङ्ग निर्माण	३०००००
२१	के एण्ड जे कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	सडक कालोपत्रे	६५००००
२२	श्री रिभर कर्णाली कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	सडक निर्माण तथा मर्मत	८०००००
२३	लोकप्रिय पेन्ट्स एण्ड सप्लायर्स	मन्दिरमा रङरोगन	५०००००
२४	बारामस्ट कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	ढल तथा ग्राभेल हाल्ने	५०००००
२५	टि एण्ड डि वि कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	सडक स्तरोन्नति	९०००००
२६	जुना निर्माण सेवा	ढुङ्गाको वाल	३२५०००
२७	बटु सफल निर्माण सेवा प्रा.लि.	सडक कालोपत्रे	७०००००
२८	लामा गाउँ कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	सडक कालोपत्रे	८५००००
२९	भूगोल कन्स्ट्रक्सन	सडक कालोपत्रे	८०००००
३०	विश्वजीत निर्माण सेवा	विष्णु पादुका प्राङ्गणमा ब्लक विच्छ्याउने	३००५००
जम्माः			**१५६५६०६५**

८६ **बढी भुक्तानी**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चको पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्छ। वडा नं. ८ मा माथिल्लो गाउँ जाने रेलिङ्ग निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायी असलेषा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.बाट कोटेशन मार्फत काम गराई रू.२,८१,९२५।- भुक्तानी गरेको छ । संलग्न फाँटबारीमा रू.२,७०,९३४।९५ को मात्र कार्यबिल तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन भएकोमा कार्यबिल भन्दा रू.१०,९९०।०५ बढी भुक्तानी दिएकोले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट असुल गर्नुपर्ने रू.

अनियमित भएको	१०,९९०.०५

८७ **अन्य निकायको खर्च**

नेपाल सरकार मातहतका सवै निकायहरुको आबश्यक कार्यक्रमका लागि आबश्यक बजेट व्यबस्था गरेको हुन्छ । जुन रकम नपुग भएमा तालुक निकायसंग नै माग गर्नुपर्दछ ।तर पालिकाले देहायको भौचरबाट आफ्नै बजेट विनियोजन भएको निकायको कार्य प्रयोजनको लागि भुक्तानी गरेको देखियो। पालिकाले गृह मन्त्रालयको स्वीकृती बेगर सुरक्षा निकायसँग सम्बन्धित खर्चको बिल भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.

भौ.नं र मिति	विबरण	भुक्तानी रकम
९८४।२०८०।३।२४	वडा नं. १० पुलिलस विट निर्माण	८११९६८

अनियमित भएको	८,११,९६८

८८ **ठेक्का अभिलेख**

सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकायले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न.५०७ को ढाँचामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी अभिलेखले कूल गर्नुपर्ने कार्य, हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेश्की ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएशन लगायतको जानकारी उपलब्ध हुन्छ। तर यस कार्यालयले उक्त विवरण देखिने गरी अभिलेख राखेको देखिएन।अतः स्वीकृत ढाचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ ।

८९ **बढी दरमा भुक्तानी**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उपभोक्तालाई सम्झौता अनुसार कार्यसम्पन्न गरेपछि रकम भुक्तानी दिँदा पालिकाले स्वीकृत गरेको दररेट अनुसार हिसाब गरी रकम भुक्तानी दिनुपर्दछ । देहायका उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता गरी काम सम्पन्न गरेवापत रकम भुक्तानी दिँदा बढी दर राखी भुक्तानी दिँदा पालिकालाई थप व्ययभार परेकोले असुल गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रू.

भौ.नं. र मिति	उपभोक्ताको नाम	भुक्तानी	विवरण	परिमाण	भुक्तानी दर	दिनुपर्ने दर	बढी दर	बढी भुक्तानी मू.अ. कर सहित
६९१।२०८०।१।२८	माथिल्लो टुसाल हिटिचा निर्माण उ.स. १३	१४८५५४६	मेशिनरी वाल १:६	१०१.६४ घ.मि.	१०२४६।६२	९७९३	४५४	५२०९८
२०२।२०७९।६।११	गैरीगाउँ ट्रष्ट उ.स. ३	६४१३४४	पि.पि.सि. १:२:४	१९.६४ घ.मि.	१३६७६।५७	११२२५	२४५१	५४४०२
२१४।२०७९।६।१२	पैयाटार हाइट टोलसुधार समिति ११	२४९८४५१	आर.सि.स. १:१.५:३	८८.९२ घ.मि.	१२५६६।४९	१२२२०	३४६	३४८३३
जम्मा								१४१३३३

असुल गर्नुपर्ने	१,४१,३३३

९० **बढी भुक्तानी**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिका र उपभोक्ता समितिबीच सम्झौता हुँदा कुल कार्यसम्पन्न रकमको सडक निर्माणमा १० प्रतिशत र भवन मन्दिर निर्माणमा ५ प्रतिशत उपभोक्ताले व्यहोर्ने र बाँकी रकम पालिकाले व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको छ । सम्झौता अनुसार पालिकाले उपभोक्ताले सम्पन्न गरेको कामको आधारमा रकम उपलब्ध गराउँदा परीक्षण गरिएका

केही उपभोक्ताहरूलाई सम्झौता भन्दा बढी रकम भुक्तानी दिएको देखिन आयो । तसर्थ तहाँबाट छानबिन गरी बढी भुक्तानी भएको रकम उपभोक्ताबाट असुल गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रू.

भौ.नं. र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी
८६८।२०८०।३।१५	सिन्धुमार्ग उपभोक्ता समिति वडा नं. १०	११९३०७६.००	१२७९११७.८३	११८१२०६.००	११८७०.००
८११।२०८०।३।४	लाखे पोखरी सुनीगाउँ बाटो उ.स. वडा नं. १२	३५२१०४३.००	३५२१३१३.०९	३१६८९३८.००	३५२१०५.००
७७२।२०८०।२।२४	आशिर्वाद उपभोक्ता समिति वडा नं. १० (राममन्दिर जाने बाटो)	४७११८२०.००	४७५९११२.८०	४२८३२०१.५२	४२८६१८.४८
७१४।२०८०।२।८	सामुदायिक भवन निर्माण उ.स. वडा नं. १	१४८९०६६.००	१४७१८८३.००	१३९८२८९.००	९०७७७.००
३०३।२०७९।७।२१	जोखिमयुक्ता बाटो संरक्षण उ.स. वडा नं. ११	४५०३४६९.००	४७४२७८२.५६	४२६८५०४.३०	२३४९६४.७०
६४७।२०८०।१।१७	नागी गुम्बा सडक उ.स. वडा नं. १ (उकालो ढला)	४२७८९१३.००	४३८५६९७.५७	३९४७१२७.००	३३१७८६.००
२७३।२०७९।७।१५	बालमैत्री उद्यान निर्माण उ.स. १३	४४५१०८.००	४७३८२७.००	४२६४४५.००	१८६६३.००
२८५।२०७९।७।६	शान्तिमार्ग उ.स. वडा नं. १२	१६६१२३१.००	१६६१२३१.००	१५७४७९३.००	८६४३८.००
२५७।२०७९।६।३०	यज्ञमति मा.वि.	१३६४५२९.००	१३९८२५७.००	१३२८३४५.००	३६१८४.००
६९६।२०८०।२।१	तैलुङ्ग पार्क पर्खाल तथा ढल निर्माण उ.स.	११५७४९४.००	१२२१५८०.००	१०९३४२२.००	६४०७२.००
७२३।२०८०।२।१	आकाशेधारा पुनः निर्माण उ.स.	५०४२०६.००	५०४२८६.००	४५३८५८.००	५०३४८.००
२३७।२०७९।६।१३	डाँडागाउँ उपभोक्ता समिति वडा नं. ११	५८४३१६.००	५८४४२८.००	५२५९८५.००	५८३३१.००
२३५।२०७९।६।१३	रावण पार्क निर्माण उ.स. वडा नं. ११	३४७००११.००	३६३५७९७.००	३२७२२१७.००	१९७७९४.००
२५३।२०७९।६।१४	पैयाँटार चिहान डाँडा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण समिति वडा नं. ११	७३१२४२८.००	७७०५४५०.००	६९३४९०५.००	३७७५२३.००
२२१।२०७९।६।१३	वडा विकास समिति वाल निर्माण वडा नं. ११	२४३२७५४.००	२६११०३५.००	२३४९९३१.००	८२८२३.००
२२३।२०७९।६।१३	साप्रेढुङ्गा राममन्दिर उ.स. वडा नं. १०	१५०१३३५.००	१५०३४५८.००	१४२८२८५.००	७३०५०.००
३४८।२०७९।९।७	घट्टाटोल ढल उ.स. वडा नं. ४	९७४६१२.००	१०७४८७८.००	९६७३९०.००	७२२२.००
५७१।२०७९।१२।२०	बुढानिलकण्ठ प्रवेशद्वार निर्माण उ.स.	५६४८२७९.००	५६४८२७९.००	५३६५८६५.००	२८२४१४.००
२३।२०७९।९।५ प्रकोप	गुरुङ्गटोल विपद् व्यवस्थापन समिति	४८७५००.००	४२९४२४.६०	३८६४८१.००	१०१०१९.००

५१७।२०७९।१२।५	सेराफाँट बाटो निर्माण तथा पार्क उ.स.	१२३३३०२.००	१३५४१०७.००	१२१८६९६.००	१४६०६.००
३८७।२०७९।१०।९	माथिल्लो टुसाल हिटिचा निर्माण उ.स.	९६६७३३.००	१०२०८८२.००	९१८७९४.००	४७९३९.००
६२५।२०८०।१।११	न्यू कोलोनी उ.स. वडा नं. १२	१९०५२८६.००	२०१०७५०.००	१८०९६७५.००	९५६११.००
१६५।२०७९।६।४	यज्ञेश्वर टोल उ.स.	३९८२७०.००	४२१८८२.००	३७९६९४.००	१८५७६.००
१७२।२०७९।६।५	पञ्चकन्या माध्यमिक विद्यालय	५०००००.००	५१३३७३.००	४८७७०५.००	१२२९५.००
जम्माः					**३०७५०२९.१८**

असुल गर्नुपर्ने	३०,७५,०२९.१८

९१ **सक्कल कागजात नभएको**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चको पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्दछ। श्री कृष्ण मार्ग उपभोक्ता समिति वडा नं. ६ गत वर्षलाई बाटो कालो पत्रे गरेको, ह्यूम पाइप राखेको तथा ढुङ्गाको वाल लगाएको कारण देखाई रू.३८,८८,४३३।- भुक्तानी दिएको छ । उक्त रकम भुक्तानीसँग सम्बन्धित उपभोक्ताको सम्झौता, गतवर्षको कामको भुक्तानी दिने सभाको निर्णय, नापी लगायत सक्कल श्रेस्ता संलग्न फाँटबारीमा नभएको हुँदा सोको प्रमाण पेस गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रू.

प्रमाण पेश नगरेको	३८,८८,४३३

९२ **बढी भुक्तानी**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । बुढानिलकण्ठ मन्दिर सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गरेवापत रू.४९,७०,९५१।- भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेस गरेको बिल भरपाई तथा कार्यबिल परीक्षण गर्दा सम्झौतामा ल्याब टेष्ट वापत रू.४०,०००।- व्यवस्था थियो । तर भुक्तानीको बेला रू.५६,०००।- भुक्तानी गरेकोले सम्झौता भन्दा रू.१६,०००।- बढी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रू.

असुल गर्नुपर्ने	१६,०००

९३ **उपभोक्ता समिति**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा पालिकाले पालना नगरेका विषयहरू निम्न अनुसार छन्ः

- पालिकाले स्थानीय श्रम, सीप उपभोग हुने श्रममूलक कामभन्दा मेशिन प्रयोग हुने जटिल संरचना जस्तै भवन, ढल, बाटो ढलान, कालोपत्रे जस्ता काम गराएको छ ।
- उपनियम ३(क.१) अनुसार साठी लाख रुपैंया बढी लागत अनुमान भएको कार्यमा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने योगदान उल्लेख नगरी सम्झौता गर्ने गरेको छ ।
- उपनियम ६ अनुसार अधिकांश उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्दछ ।
- उपनियम ७ अनुसार अधिकांश उपभोक्ता समितिले आफूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा नटाँस्ने साथै आफूले गरेको काम कारबाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रक्रिया बमोजिम तोकेको अवधिभित्र सार्वजनिक लेखापरीक्षण गर्ने गरेको देखिएन ।
- उपनियम १० अनुसार अधिकांश उपभोक्ता समितिले आफूले पाएको काम आफैं सम्पन्न नगरी निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्रयाक्टरबाट गराएका छन् । यस सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन नियन्त्रण र कारवाही गरेको छैन । यस्ता कार्य पालिकाबाटै प्रोत्साहन भएको देखिएको छ ।
- उपनियम १२ अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख मर्मत सम्भार गर्ने गरी जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेको देखिएन ।

९४ उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार गत बिगतको समेत यस वर्ष ४१५ योजनामा ४१५ गोटा उपभोक्ता मार्फत काम गराई उपभोक्तालाई रू.४५ करोड ३६ लाख ८८ हजार भुक्तानी दिएको छ । सामान्यतया उपभोक्तासँग प्राविधिक ज्ञान नभएको जटिल संरचना जस्तै भवन निर्माण, ढल निर्माण, बाटो ढलान जस्ता काम उपभोक्ताबाट गराएको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को आशय विपरीत अधिकांश निर्माण कार्य सहरी क्षेत्रमा उपभोक्ता मार्फत गराउनु, प्रतिस्पर्धा नहुनु, गुणस्तरको आश्वस्तता नहुनु, गत विगतदेखि महालेखापरीक्षकको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा उपभोक्ताबाट जटिल संरचना उपभोक्ताबाट गराउनु नहुने भन्ने सुझावको बेवास्ता गरी स्थिति यथावत रहनुले निर्माण कार्यको गुणस्तरता, मितव्ययिता, आर्थिक अनुशासन कायम भएको देखिँदैन । तसर्थ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ताको प्रत्यक्ष श्रम साधन प्रयोग हुने, स्थानीय रोजगारी सिर्जना हुने कार्य बाहेक प्राविधिक दृष्टिले जटिल संरचना उपभोक्ताबाट नगराई प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट निर्माण कार्य गराउनेतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।

९५ छुटकर

आर्थिक ऐन, २०७९ मा उपभोक्तालाई रू.५० लाखको कार्यसम्पन्न भई उपभोक्तालाई रकम भुक्तानी गर्दा एकमुष्ट १.५ प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । देहायका उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता अनुसार काम गर्दा अग्रिम कर छुट भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गरी संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रू.

भौ.नं. र मिति	उपभोक्ताको नाम	बजेट खर्च	कार्यसम्पन्न रकम	लाग्ने कर	कट्टी कर	छुट कर
५४८।२०७९।१२।१३	नयाँ बस्ती घट्ट सडक निर्माण उ.स. १३	४९४०९३०	५४१६१५८	७४११३	६८६२७	५४८६
५३२।२०७९।१२।८	पासीकोट पिपलचकोबाट तल झर्ने सडक निर्माण उ.स.	४९९८१८९	५४४१०७१	७४९७२	६९४४१	५५३१
जम्माः						११०१७

असुल गर्नुपर्ने	११,०१७

९६ **मृत्य भएका लाभग्राहीलाई भत्ता निकासा**

सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा नं. २६ को उपदफा ३ अनुसार एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैङ्कबाट अनुसूची-११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैङ्कबाट लगत कट्टा हुने मितिसम्मको रकम सम्बन्धित लाभग्राहीलाई भुक्तानी गरी सो मितिभन्दा पछिको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्नानुसार मृत्य भएका लाभग्राही नाममा समेत भत्ता वितरण भएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रू.

वडा नं.	परिचय नं.	नाम	मृत्य भएको मिति	भुक्तानी हुनुपर्ने	भएको भुक्तानी	बढी भुक्तानी भएको
१	२००७०७२१०१४७३	हरि शरण लुइटेल	२०८०-०२-३१	४४०००	४८०००	४०००
१	१९८७१२३००११३४	देव कुमारी कार्की	१२/१४/२०७९	३४०००	४८०००	१४०००
२	१९९०१२३००३३६१	शिव महर्जन	३/१२/२०८०	४५६००	४८०००	२४००
२	२००८१२३००१५६३	साइली नगरोकटी	३/१/२०८०	४४०००	४८०००	४०००
२	२०६२०७२६०००५७	डण नाथ सिग्देल	८/२६/२०७९	१९९५०	२३९४०	३९९०
२	२००६०४३२०२४४४	जगन्नाथ अधिकारी	२/१८/२०८०	४२४००	४८०००	५६००
३	१९९९०३१९०००५५	ऋषि केश शर्मा अधिकारी	१०/१५/२०७९	२६०००	३६०००	१००००
३	२०३३०१०५०६४०९	रामचन्द्र कुंवर	५/५/२०७९	२६६०	१०६४०	७९८०
४	२००२०२०१००२४८	ज्ञानी खत्री	७/१२/२०७९	१३६०१	३६०००	२२३९९
४	१९९८०८१६००११४	कान्छी कार्की	१०/१५/२०७९	२६०००	३६०००	१००००
४	१९९५०३१८००१०५	जेठी खड्कीनी	१/२९/२०८०	४००००	४८०००	८०००
४	१९८२१२३०१५६०२	टिका कुमारी राई	२/१५/२०८०	४२०००	४८०००	६०००
४	१९९२०५०७००९१४	ठुली कान्छी थापा	१०/६/२०७९	२४८००	३६०००	११२००
६	१९९४०५०५००११८	मेघसरि राई	१/२१/२०८०	३८८००	४८०००	९२००
७	२००९०३२००२००७	सन्त कुमारी महर्जन	१२/१०/२०७९	३३३३४	३६०००	२६६६
८	१९९२०८२५०००१५	सुभद्रा देवी श्रेष्ठ	६/१४/२०७९	१००००	१२०००	२०००
८	२०१२१०१५००२८१	बसन्ती कार्की	१२/११/२०७९	२२२५६	२३९४०	१६८४
८	२०१५०१०७०२५०२	बत्ती शाही	११/२०/२०७९	३०५९०	३५९१०	५३२०
८	१९९२१२३००२४५४	नैन कुमारी बरुवाल	२/१४/२०८०	४२०००	४८०००	६०००
८	२००९०५११००८५६	मोहन राज पाण्डे	३/१२/२०८०	४२०००	४४०००	२०००

९	२००२०१०१०११६४	नाती बाबु भन्ने कृष्ण बहादुर मगर	७/५/२०७९	१२६६५	४८०००	३५३३५
१०	१९९२१२३००६८०८	राम प्रसाद तिमिल्सिना	८/१/२०७९	१६०००	४८०००	३२०००
११	२०१००२११०४८२३	सरस्वती खड्का	२/१७/२०८०	३४२६७	४००००	५७३३
१२	१९८९१२३०३०१२७	चन्द्रकुमारी आचार्य	७/३/२०७९	१२४००	३६०००	२३६००
१२	१९९८०९०१००२०१	जस बहादुर विश्वकर्मा	२/१४/२०८०	४२०००	४८०००	६०००
१२	१९९३०३०२०१५०८	विन्द माया मैनाली	५/२६/२०७९	८०००	४८०००	४००००
१२	१९८३०२२७०००२१	तारा देवी खतिवडा	११/२२/२०७९	३०९३४	४८०००	१७०६६
१२	२०१००८०९०२७२६	मान बहादुर महर्जन	१२/१७/२०७९	३०४०१	३२०००	१५९९
जम्मा				८१०६५८	१११०४३०	२९९७७२

असुल गर्नुपर्ने	२,९९,७७२

९७ निस्कृय खाता

सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा नं. २६ को उपदफा ३ अनुसार एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैङ्कबाट अनुसूची-११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैङ्कबाट लगत कट्टा हुने मितिसम्मको रकम सम्बन्धित लाभग्राहीलाई भुक्तानी गरी सो मितिभन्दा पछिको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्नानुसार लाभग्राहीको खातामा लेखापरीक्षणको अवधिसम्म रकम मौज्दात रहेको पाइएकोले कार्यविधि अनुसार यकिन गरी मृत्यु भएका वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएका लाभग्राहीहरुो लगत कट्टा गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ ।

बैङ्कको नाम	खाता नं.	लाभग्राहीको नाम	रकम
एनएमबी	५००५२५०२५३४८२	चन्द्र माया खत्री	३४०७४.००
एनएमबी	५००५२५०२५३४७५	पूर्ण बहादुर खत्री	३७०७४.००
प्रभु	१०००११६३५३३०००१०	कृष्ण बहादुर ठकुरी	११९८९०.००
प्रभु	१०००११६३५४२०००१०	सहिली माया ठकुरी	१२१६८४.००
प्रभु	१०००१५०६०११०००१०	इन्द्रमाया तामाङ	३६४१९.००
प्रभु	१०००१७७०७९०००१०	विना थापा क्षेत्री	२६१५५.००
प्रभु	१०००१८७६६५५०००१०	पुरुषोत्तम दास राजभण्डारी	३९२३४.००
प्रभु	१०००१०९१२१८०००१०	गणेश बहादुर थापा क्षेत्री	१३६४४.००
प्रभु	१०००१०९०५८००००१०	कनक केशर प्रसाइ	४१०७७.००
प्रभु	१०००११६३६२३०००१०	कान्छी तामाङ	१२२३०५.००
प्रभु	१०००११२५९७००००१०	शेर बहादुर राना मगर	४०८९२.००
प्रभु	१००००८१७६४५०००१०	दमयन्ती भेटुवाल	१८३३८.००
प्रभु	१००००८२२०४८०००१०	कान्छी माया सुनार	४०२२९.००
प्रभु	१०००१३७७७४६०००१०	माइली तामाङ	३४९७१.००
एन आइ सी कपन	६०८५०२६३०७०५२४००	गीता उप्रेती	९५०८५.४३
एन आइ सी कपन	६०८५०२४३३२६५२४००	थिर माया खड्का	६७३३६.१४
एन आइ सी कपन	६०८५०२९४५५४५२४००	कृष्ण कुमारी भण्डारी	६२९४५.८४

एन आइ सी कपन	६०८५५०४५४३३०००१	नानु माया घिमिरे	६२२८६.५२
एन आइ सी कपन	६०५७५२३९२६०४००१	सरस्वती श्रेष्ठ	५७५२७.५१
एन आइ सी कपन	६०८५०२४४३३९५२४००	सरस्वती ढुङ्गाना	५४७३७.८६
एन आइ सी कपन	६०८५०२६०४१०५२४००	जानुका कुमारी	५०५३०.४०
एन आइ सी कपन	६०८५५०४४१०९४००१	रुख माया घर्ती क्षेत्री	४९२२६.०२
एन आइ सी कपन	६०८५०२४७९१२५२४००	लक्ष्मी प्रसाद मैनाली	४९१०५.१६
एन आइ सी कपन	६०८५०१७८४४१५२४००	शुभद्रा कुमारी मैनाली	४१६९६.२६
एन आइ सी कपन	६०८५५०४५६५७७००१	धन कुमारी थापा	४०८६४.४२
एन आइ सी कपन	६०५७५२५७१४०२००१	देउमान लिम्बु	४०६८५.२५
एन आइ सी कपन		श्रीमति भोजमाया बराल	३९८४५.६२
एन आइ सी कपन	६०८५०२८५८१२५२४००	तुलसा देवी पोखरेल	३९४२०.१४
एन आइ सी कपन	६०८५५०५९५७८६००१	विष्णु माया बस्नेत	३९३३४.३३
एन आइ सी कपन	६०८५०२४८९४३५२४००	गङ्गा देवी पराजुली	३७२४५.४९
एन आइ सी कपन	६०५७५२३९२५६४००१	रतन माया भारती	३७१०२.४१
एन आइ सी कपन	६०८५०१८८९७३५२४००	चेवान कुमारी दाहाल	३७०६४.०३
एन आइ सी कपन	६०८५०१८०२७५५२४००	रामप्रसाद तिमल्सिना	३७०६२.३४
एन आइ सी कपन	६०५७५२६८४५०५००१	लिलाधर वन गोसाइ	३६४८२.९७
एन आइ सी कपन	६०८५५०४४३५२५००१	रिता पोखरेल	३५१०७.७७
एन आइ सी कपन	६०८५५०४५६५८१००१	ज्ञान माया वली	२७५८१.५६
एन आइ सी कपन	६०८५०३०७७७५५२४००	ज्ञानु ढुङ्गागा	२७४८७.९६
एन आइ सी कपन	६०५७५२१७६२५६००१	संगीता उपाध्याय	२४६४९.८२
एन आइ सी कपन	६०५७५२६८४४९४००१	करुणा गुरागाइ	२१५३९.२४
एन आइ सी कपन	६०५७५२१७०८९३००१	कृष्ण माया गुरुङ्ग	१९४४५.६९
एन आइ सी कपन	६०८५०२२७२९५५२४००	श्याम मिजार	१८१९३.८०
एन आइ सी कपन	६०८५०१९३४९०५२४००	रामचन्द्र दमाइ	१७७७७.०८
एन आइ सी कपन	६०८७९८९९१३५२४००	तिलमाया घिमिरे	१७२९५.५८
एन आइ सी कपन	६०५७५१३५४९६२००१	श्रेनित सुन्दास	१७०३८.८७
एन आइ सी कपन	६०८५०२४०१५७५२४००	लक्ष्मी लामा	१३७९३.५१
एन आइ सी कपन	६०८५०२४७०३४५२४००	नरनारायण पराजुली	१३६३४.९०
एन आइ सी कपन	६०५७५१६८०२५४००१	निर्वाण परियार	१२८५७.४१
एन आइ सी कपन	६०८५५०४३५०६१००१	आशा रानी	११५९२.२६
एन आइ सी कपन	६०८५५०७४२६८०००१	यशोदा चापागाइ	१०८२३.३६
एन आइ सी कपन	६०८५०४२१५६४५२४००	अस्मिता श्रेष्ठ	९४९७.२७
एन आइ सी कपन	६०८५५०४२४६७८००१	गङ्गा माया गजमेर	९३१२.७६
एन आइ सी कपन	६०८५०३०२८८८५२४००	दुर्गा देवी धिताल	९०४७.८०
एन आइ सी कपन	६०८५०१८३१६९५२४००	मिथु चौलागाई	८६९४.३०
एन आइ सी कपन	६०५७५२१७१४३५००१	ज्योति घिमिरे	८६०७.६३
एन आइ सी कपन	६०८५०२५९६१८५२४००	देवी बहादुर कटवाल	८०२८.३०
एन आइ सी कपन	६०८५०३४५६७२५२४००	अनमोल परियार	५४७९.५४
एन आइ सी कपन	६०८५०३७४५८२५२४००	राम्सु सुनारनी	४५४७.६७
एन आइ सी कपन	६०८५०१९५२१२५२४००	करिष्मा श्रेष्ठ	४०६१.४१
एन आइ सी कपन	६०५७५१९९८५६१००१	जय बहादुर थापा	३७८६.२७
एन आइ सी कपन	६०८५०२४४५७८५२४००	अन्नपूर्ण खतिवडा	३६९६.४१

एन आइ सी कपन	६०८५५०९६३६४०००१	नन्दलाल भट्टराई	३४१०.७२
एन आइ सी कपन	६०८५०२१९२५९५२४००	लिला थापा	२५६१.४३
एन आइ सी कपन	६०८५०१७७३६९५२४००	बल बहादुर थापा	९७७.८५
एन आइ सी कपन	६०८५५०७३१९२७०००१	साधना कुमारी रायमाझी	७४०.३४
एन आइ सी कपन	६०८५०२०६७९४५२४००	सरन्य नेपाली	६६५.७४
जम्मा:			**२०७३५०४.००**

९८ **सामाजिक सुरक्षा फिर्ता बाँकी**

✔ **.......... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२ ।०८ को निर्णयबाट रु.३८,२७,७३८ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***

९९ **समस्याग्रस्त सहकारी**

बूढानिलकण्ठ नगरपालिकाभित्र कार्यक्षेत्र भएको बु.न.पा.-५ मा कार्यालय रहेको नयाँ सन्देश बचत तथा ऋण सहकारी संस्थाका १४०० शेयर सदस्यहरूबाट संस्थाले गम्भीर आर्थिक कठिनाई भोगिरहेको, सदस्यको बचत रकम फिर्ता नगरेको भनी पालिकामा निवेदन दिएकोमा बूढानिलकण्ठ नगरपालिकाको सहकारी ऐन, २०७५ को परिच्छेद १८ दफा ७७ बमोजिम मिति २०७७।६।५ को कार्यपालिकाको निर्णयबाट समस्याग्रस्त सहकारी घोषणा गरी सोको व्यवस्थापनको लागि उच्च अदालतका पूर्व न्यायाधिश श्री भोलानाथ चौलागाईको अध्यक्षतामा समिति गठन गरी उक्त समितिको प्रतिवेदन उपर मिति २०७८।४।२७ को कार्यपालिकामा पेस भएको जानकारी प्राप्त भएको छ । पालिकाबाट शेयर सदस्य तथा तथा संस्थाबीच समन्वय र सहकार्य गरी सदस्यहरुको बचत संरक्षणको प्रत्याभूति गर्नुपर्दछ ।

१०० **आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम व्यहोराहरू**

१००.१ भौ.नं. ५७८।२०७९।९।४ बाट बु.न.पा.वडा नं. ७ सीपमुलक तालिम सूचना तथा सचार क्षमता अभिवृद्धि विकास कार्यक्रम अन्तर्गत जनप्रतिनिधि र कर्मचारीहरुको क्षमता अभिवृद्धि १ दिवसीय कार्यक्रमको लागि बोष्टर मिडिया प्रा.ली.सँग सम्झौता भै कार्यादेश समेत दिइएकोमा कर बिजक मार्क मिडिया ग्रुप प्रा.ली.को राखी बोष्टर मिडिया प्रा.लि.को नाममा रु.९०,०००।- भुक्तानी गएको देखिएकोले अनियमित देखिएको रू.

अनियमित भएको	९०,०००

१००.२ भौ.नं. ११६०-२०७९।१२।९ बाट बु.न.पा. वडा नं. ८ को महिला भवन स्वरोजगार तालिम केन्द्रको २०७८ आश्विनदेखि २०७९ चैत्रसम्मको विद्युत महशुल वापत रु.१,११,६०५।५१ को बिलमा रु.१,३८,३९०।५१ भुक्तानी भएको पाइयो । जरिवाना वापत रु.२६७८५।- बढी भुक्तानी भएको पाइयो । के कारणले लामो समयदेखिको विद्युत महशुल एकैचोटी भुक्तानी भएको हो कारण खुलाई जिम्मेवार व्यक्तिबाट असुल गर्नुपर्ने रू.

असुल गर्नुपर्ने	२६,७८५

१००.३ बु.न.पा.-६ इटालीटार लुडेखोलासम्मको बाटो बिस्तारको क्रममा पोल विस्तार लाइन स्थानान्तरण तथा ब्यबस्थापन कार्यको लागि नेपाल बिद्युत प्राधिकरणलाई रु.२,०२,१८५।- भुक्तानी दिइएको पाइयो । यस्तो

कार्यको लागि सिधै भुक्तानी भन्दा पेश्की दिएर कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन सहित फरफारक गर्दा सम्बन्धित पक्ष पनि जिम्मेबार हुने देखिन्छ । तसर्थ सो कामसम्बन्धी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२,०२,१८५

१००.४ बुढानिलकण्ठ नगरपालिका वडा न.-१ मा विविध कर्यक्रम खर्च वापत शान्ति लामाको रु.२,२५,०००।- को पेश्की फछ्यौंटमा रु.३४७।९५ बिल नपुग साथै रु.२,९८२.१० को अग्रिम कर कट्टी नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	३,३३०.९५

१००.५ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार संस्था तथा कम्पनीलाई विभिन्न कार्य गरेवापत भुक्तानी गर्दा पेस गरेको बिल रकमभन्दा बढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रू.

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउने	बिल रकम	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी
८७।२०७९।५।१५	जनउद्धार मा.वि.	२३६०००	२६३०००	२७०००
२४३।२०७९।६।१३	राष्ट्र निर्माण कम्पनी प्रा.ली.	३०२४७८२.३०	३०९१४३९	६६६५७
२८४।२०७९।७।६	ज्वालामार्ग झर्ना जे.भी.	५८१०७६.५१	६३७२७४	५६१९७
३५७।२०७९।९।१२	पलान्चोक कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२६२४३२७.१६	२६८२३८७	५८०६०
जम्माः				२०७९१४

असुल गर्नुपर्ने	२,०७,९१४

१०१ **प्रधानमन्त्री स्वरोजगार**

स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम व्यवस्थित रुपमा सञ्चालनका लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका अन्तर्गत १२ वडामा २४ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ६७ जनालाई औसत ४७ दिनले ३१४७ दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रु.२१,९०,३१२।- श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ । पालिकाका नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन । तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

१०२ **सहकारी नियमन**

सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरुको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOM S) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरणअनुसार पालिका भित्र ७७ वटा सहकारी संस्था रहेका छन् । पालिका भित्रका सहकारी संस्थाहरुले एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOM S) बाट विवरण पूर्ण रुपमा दाखिला गरेको पाइएन । जसले गर्दा सहकारीको सञ्चालन अवस्था बारे अध्ययन गर्न सकिएन । तसर्थ ऐन, नियमावली र निर्देशिका अनुसार प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई सोको प्रभावकारी अनुगमन गर्नुपर्दछ ।

संपरीक्षणबाट थप भएको बेरूजू

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
१	शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं. ७.२.१.१ को क्रियाकलाप ४.२ बमोजिम विद्यालयहरुलाई *IEMIS* को तथ्याङ्कको आधारमा विद्यार्थीहरुको संख्या एकिन गरी स्थानीय तहले आवासीय तथा गैर आवासीय छात्रवृत्ति निकासा गर्ने र निकासा प्राप्त गरेपछि विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति प्राप्त गर्ने विद्यार्थी संख्या, छात्रवृत्ति बुझेको भर्पाई र छात्रवृत्ति प्राप्त गर्ने विद्यार्थीहरुको नामनमेसी सहितको विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार विद्यालयहरुका छात्रा तथा दलित छात्र छात्राहरुलाई प्रति विद्यार्थी रु.४००।- का दरले रकम निकासा गरी विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति वितरण गरेको भर्पाई पेश गरेकोमा निकासा गरेको भन्दा रु.१२,०००।- कम भर्पाई पेश गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	१२०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	भर्पाई बमोजिम	बढि रकम
१	बालकुमारी मा.वि.	१०३२००	९९६००	३६००
२	नौलिन मा.वि.	७८०००	७६०००	२०००
३	पाथिभरा आ.वि.	१६०००	९६००	६४००
जम्माः		**१९७२००**	**१८५२००**	**१२०००**

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
२	शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ को क्रियाकलाप ३.१ बमोजिम *IEMIS* मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यायलयमा कक्षा १ देखि १२ सम्मका विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई तेस्रो त्रैमासिकभित्र विद्यालयहरुलाई पाठ्यपुस्तक वापतको रकम निकासा दिनुपर्दछ । यसरी रकम निकासा दिंदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई दिने र बाँकी २५ प्रतिशत रकम शैक्षिक सत्र २०७९ को विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण	१६५०४२

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
	गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशत निकासा दिन सकिने व्यवस्था छ । निम्नानुसार विद्यालयहरुको पाठ्यपुस्तक वापत निकासा रकम, बिल तथा वितरण गरेको भर्पाई परीक्षण गर्दा निकासा गरेको भन्दा रु.१,६५,०४२।- कम भर्पाई तथा बिल पेश भएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	वितरण भर्पाई/बिल	कम भर्पाई	रकम
१	यज्ञमति मावि	कक्षा ४ ४०*६०२.८=२४११२	३३*६०२.८=१९८९२	६	३६१७
		कक्षा ५ ४०*६४०.२=२५६०८	३५*६४०.२=२२४०७	४	२५६०
		कक्षा ८ ३०*८८७.७=२६६३१	२२*८८७.७=१९५२९	७	६२१४
		कक्षा ९ ४०*७७४.४=३०९७६	२६*७७४.४=२०१३४	१३	१००६७
२	बुढानिलकण्ठ मावि	कक्षा ६ ९२*७१२.८=६५५७८	७६*७१२.८=५४१७२	१५	१०६९२
		कक्षा ७ ९९*७५२.४=७४४८८	८१*७५२.४=६०९४४	१७	१२७९०
		कक्षा ८ ११४*८८७.७=१०११९७	९७*८८७.७=८६१०७	१६	१४२०३
		कक्षा ९ १५५*७७४.४=१२००३२	१४१*७७४.४=१०९१९०	१३	१००६७
		कक्षा १० १०५*९१९.६=९६५५८	९२*९१९.६=८४६०३	१२	११०३५
३	महांकाल जनजागृति मावि	३४९९३८	३३९३७७		१०५६१
४	ग्राम शिक्षा मावि	५९३१९१	५३७६३६		५५५५५
५	बाल उद्धार मावि	९२३४५२	९१५१८१		८२७०
६	भद्रकाली आवि	५५६७६	४६०६५		९४११
जम्माः					१६५०४२

३	**(क) कर्मचारी कल्याण कोष -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष आन्तरिक स्रोतबाट स्थानीय तह विविध कोष खाता अन्तर्गत कर्मचारी अवकास कोषमा रु.१,००,००,०००।- ट्रान्सफर गरेको छ । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझैं कर्मचारी अवकास कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले उक्त रकम फिर्ता लिई स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु. **(ख) सामाजिक सुरक्षा कोष कट्टी -** संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७४।१।२५ च.नं २१७ को पत्र तथा संघीय सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति	१६७३४८४६

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
	२०७९।१।२१ को परिपत्र अनुसार करार, अस्थायी सेवामा कार्यरत कर्मचारीलाई उपलब्ध गराउने थप सेवा सुविधा सम्बन्धी व्यबस्था उल्लेख छ। सामाजिक सुरक्षा ऐन, २०७४ र नियमावली, २०७५ अनुसार पालिकामा कार्यरत करार सेवाका कर्मचारीको तलबबाट ११ प्रतिशत रकम कट्टा गरी उक्त रकममा तलबको २० प्रतिशत रकम थप गरी हुन आउने तलबको ३१ प्रतिशत रकम सामाजिक सुरक्षा कोषमा दाखिला गरेको छ। यस बर्ष पालिकाले आषाढ महिनाको तलबी भरपाईमा १०१ जना करार कर्मचारीलाई पालिकाको तर्फबाट रू.७१,०६,०६६।- खर्च लेखेको छ । पालिकाको वार्षिक आन्तरिक आय, कार्यक्रमको दिगोपना एवम् निरन्तरता, यस्ता खर्च धान्न सक्ने सक्षमता आदिको विश्लेषण गरी खर्च लेख्नुपर्ने देखिएको रू.	

पद	तह	नाम	तलब	मासिक कट्टी	जम्मा
सुचना प्रविधि अधिकृत	अधिकृत छैंटौ	शान्ता पौडेल	४३६८९	८७३७.८९	१०४८५३
ईन्जिनियर	अधिकृत छैंटौ	दिपक भण्डारी	४३६८९	८७३७.८९	१०४८५३
कम्प्यूटर अपरेटर	सहायक पाँचौ	ओम प्रकास भट्टराई	३४७३०	६९४६	८३३५२
सव ईन्जिनियर	सहायक पाँचौ	राजेन्द्र श्रेष्ठ	३४७३०	६९४६	८३३५२
सव ईन्जिनियर	सहायक पाँचौ	अनिल थापा	३४७३०	६९४६	८३३५२
सहायक	सहायक पाँचौ	महेश माक	३४७३०	६९४६	८३३५२
सहायक	सहायक पाँचौ	विनोद पाठक	३४७३०	६९४६	८३३५२
सव ईन्जिनियर	सहायक पाँचौ	खगेन्द्र श्रेष्ठ	३४७३०	६९४६	८३३५२
सव ईन्जिनियर	सहायक पाँचौ	ओमराज ढकाल	३४७३०	६९४६	८३३५२
सव ईन्जिनियर	सहायक पाँचौ	टिकाराज राई	३४७३०	६९४६	८३३५२
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	प्रमिला भुर्तेल	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	सृजना ठकुरी	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	सरोज खत्री	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	नीता गुरुङ	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	प्रभा भुजेल	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	बुद्धलक्ष्मी तामाङ	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	सुदिप भट्टराई	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	सरिता राई मल्ल	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	अनु सापकोटा	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	सृजन अधिकारी	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	भगवती के सी	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	धन माया अर्याल	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	रमा वि क सुनुवार	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	ध्रुब प्रसाद घिमिरे	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कम्प्यूटर अपरेटर	सहायक चौथो	सुमिना सुनुवार	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	रन्जन अधिकारी	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	रमिला थापा	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	बनिता ढुंगाना	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	भवानी श्रेष्ठ	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	निशा खड्का	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
अमिन	सहायक चौथो	राज कुमार श्रेष्ठ	३२९०२	६५८०.४	७८९६४

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम

कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	सविन थापा	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	दुर्गा देवी सेढाई	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
ल्याव असिस्टेन्ट	सहायक चौथो	निर्मला खरेल	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	बिनिता कुईकेल	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	अन्जना राई	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	अनिता महर्जन	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
कार्यालय सहायक	सहायक चौथो	जानुका कार्की	३२९०२	६५८०.४	७८९६४
नगर प्रहरी	प्र जु अ	रमेश कुमार खतिवडा	३२८५६	६५७१.२	७८८५४
सवारी चालक	हेभी चालक	राजु श्रेष्ठ	२९७२८	५९४५.६	७१३४७
सवारी चालक	हेभी चालक	रामशरण भण्डारी	२९७२८	५९४५.६	७१३४७
सवारी चालक	ह स चा	किरण श्रेष्ठ	२७६१२	५५२२.४	६६२६८
सवारी चालक	ह स चा	सुर्य बहादुर आचार्य	२७६१२	५५२२.४	६६२६८
सवारी चालक	ह स चा	राम खत्री	२७६१२	५५२२.४	६६२६८
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	प्रतिभा खतिवडा	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	कमल घिमिरे	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	बिकास श्रेष्ठ	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	जीवन कुमार खड्का	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	सविन दुलाल	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	राकेश थापा	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	रोजन तामाङ	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	कुमार पुडासैनी	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	नीराज पुर्कुटी	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	राजन कार्की	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	नविन राई	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	लक्ष्मण खत्री	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	प्रकाश खत्री	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	अमिर लामा	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
नगर रक्षक	करार/ ज्यालादारी	बिमला तामाङ	२६०८२	५२१६.४	६२५९६
कार्यालय सहयोगी	करार	श्रीमाया महर्जन	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	शान्ती लामा	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	ईन्द्र बहादुर बस्नेत	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	गमला के सी	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	लक्ष्मी पोडेनी	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	संगिता तामाङ	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	किशोर बरुवाल	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	कल्पना थापा	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	सरस्वती गैरे	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	गोपाल श्रेष्ठ	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	गणेश बहादुर कार्की	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	बबिता कार्की	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	अनिषा आचार्य	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	सिता कार्की	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	कमला लम्साल पुडासैनी	२४७०२	४९४०.४	५९२८४
कार्यालय सहयोगी	करार	सिता लामा	२४७०२	४९४०.४	५९२८४

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण						रकम
	कार्यालय सहयोगी	करार	निर्मला तामाङ	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	नविन कुमार थापा	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	विनुका आचार्य	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	सिता श्रेष्ठ	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	मोनिका कुँवर	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	राजेन्द्र प्रसाद उपाध्याय	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	पुजा देउला	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	राज कुमार कार्की	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	जयन्ती लामिछाने	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	सफला लामा	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	सहरी स्वास्थ्य केन्द्र तर्फः	अधिकृत सातौं	प्रतिभा खरेल पाण्डे	४५८५१	९१७०.२	११००४२	
	जन स्वास्थ्य अधिकृत						
	जन स्वास्थ्य अधिकृत	अधिकृत सातौं	उपमा दाहाल	४५८५१	९१७०.२	११००४२	
	हे अ	सहायक पाँचौ	पुजा भट्ट	४३७३०	६९४६	८३३५२	
	कम्प्यूटर अपरेटर	सहायक पाँचौ	रवि भण्डारी	४३७३०	६९४६	८३३५२	
	ल्याव असिस्टेन्ट	सहायक चौथो	सरिता खड्का	३२९०२	६५८०.४	७८९६४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	सरस्वती न्यौपाने	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	ललिता थापा	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	सविता श्रेष्ठ	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	स्वास्थ्य चौकी तर्फः	करार	लक्ष्मी पाण्डे	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी						
	कार्यालय सहयोगी	करार	जमुना सिंह ठकुरी	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	भगवती सत्याल	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	स्वेता श्रेष्ठ	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	कोपिला खड्का	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	गोमा अधिकारी	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	रेखा प्रजापती	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	कार्यालय सहयोगी	करार	मन्जु घले	२४७०२	४९४०.४	५९२८४	
	जम्मा					७१०६०६६	

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७९/८०

कार्यालय र स्थान : बूढानीलकण्ठ नगरपालिका, काठमाडौं ।

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Tulsiram Aryal	२०७९-१२-२२	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Kedar Prasad Devkota	२०८०-४-९	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Min Raj khadka	२०७८-४-१	२०८०-४-१४

बेरुजु वर्गीकरण:

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेश्की
२१,७५३,६४८.१३	५,२०२,२२४.०५	९७,१४४,८८४.८६	०	०	३७,०६७,२२७
				प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरुजू रु.	१६१,१६७,९८४.०४
				प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फछ्र्यौट गरी संपरीक्षण भएको रकम रु.	१०६,२७३,४७७.८३
				संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजू रु.	१६,९११,८८८
				लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरुजू रु.	७१,८०६,३९४.२१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१६३७५२९७३०.४१	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५७२९८५४४९.९	**चालु खर्च**	६८०७२०७७४.७८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५८६१४८६८.७३	**पूँजीगत खर्च**	८१९५५३७४९.३
राजश्व बाँडफाँट	५५२९५१४३०.६८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२५२७६६५६५.९
आन्तरिक आय	३९७९१९४९०.८३		
अन्य आय	२९५२३५९५३.६७		
कुल आय	१८७७७०७१९३.८१	**कुल खर्च**	१७५३०४१०८९.९८
बाँकी मौज्दात		१७६२१९५८३४.२४	