महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
रंगेली नगरपालिका
मोरङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशि लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नम्बर १

पत्र संख्याः २०७८।७९

च.नं. ४७१ मितिः २०७९।३।२४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,

रंगेली नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,

मोरङ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू ४ करोड ६० लाख ९३ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.३ लाख ६ हजार फर्स्योट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू.४ लाख ४० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू ८३ लाख ८३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.२ करोड ९ लाख ९२ हजार र पेश्की रू.१ करोड ५९ लाख ७२ हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको गतवर्ष रु १६ करोड ३४ लाख ३ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु २० करोड ८२ लाख ४४ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लनगरन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

रंगेली नगरपालिका

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५३	७०	४६०९३	०	१८	३०६	५३	५२	४५७८७	४४०	२०९९२	८३८३	०	०	२९३७५	१५९७२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
रंगेली नगरपालिका मोरङ	१६३४०३	०	९४६	१६२४५७	०	४५७८७	२०८२४४

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : रंगेली नगरपालिका, मोरङ , रंगेली नगरपालिका , मोरङ

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	Nawaraj Karki	२०७८-५-३०	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Tom Prasad Subedi	२०७६-१-४	२०७८-५-१५
लेखा प्रमुख	Rupa Sunuwar	२०७५-१२-२५	
		बेरुजु रकम	४६,०९३,५२२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१३,८१,०८,५१३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५०,४९,५९,९४१	**चालु खर्च**	४२,२२,७०,८९०.३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,५६,४१,२५६	**पूँजीगत खर्च**	२८,२८,२०,२२१
राजश्व बाँडफाँट	१३,५४,८९,४७०.३३	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२१,३२,७०,७१९
आन्तरिक आय	२,८०,९३,१६०.४१		
अन्य आय	२७,७७,६७,९३९		
कुल आय	९७,१९,५१,७६६.७४	**कुल खर्च**	९१,८३,६१,८३०.३
बाँकी मौज्दात		१९,१६,९८,४४९.३	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>

परिचय

स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले रंगेली नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । रंगेली नगरपालिका,अन्तर्गत ९ वडा, ५० सभा सदस्य, १११.७८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५२ हजार १३ जनसंख्या रहेको छ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>

प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाब

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम रंगेली नगरपालिकाले प्राप्त गरेकोआय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनको क्रममा भएका व्ययहरुको आर्थिक वर्ष २०७७।७८मा प्राप्ति र भुक्तानी हिसाबको समग्र संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।

<table>
<tr><th></th><th>टिप्पणी</th><th colspan="4">यस वर्ष रु.</th><th colspan="3">गतवर्ष रु.</th></tr>
<tr><th></th><th></th><th>बजेट</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>प्राप्ती (क+ख)</td><td></td><td>१०५९१३३६२२</td><td>९७१९५१७६७</td><td>०</td><td>९७१९५१७६७</td><td>७४३६०७७६४.२६</td><td></td><td>७४३६०७७६४.२६</td></tr>
<tr><td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td></td><td>८२६५२४५०१</td><td>७५०८७३३९१.९</td><td>०.०</td><td>७५०८७३३९१.९</td><td>५१८९४३७७७.२९</td><td>०</td><td>५१८९४३७७७.२९</td></tr>
<tr><td>११००० कर</td><td>११</td><td>१६०९५२५६९</td><td>१४४८०२३५८.५५</td><td>०</td><td>१४४८०२३५८.५५</td><td>९३३९३१३०.८६</td><td>०</td><td>९३३९३१३०.८६</td></tr>
<tr><td>१३००० अनुदान</td><td></td><td>५८२९८४२७०</td><td>५३०६०११९७</td><td>०</td><td>५३०६०११९७</td><td>४०७८५४८६४</td><td>०</td><td>४०७८५४८६४</td></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>१२</td><td>५५६९९१२७०</td><td>५०४९५९९४१</td><td>०</td><td>५०४९५९९४१</td><td>३५३७९५८४५</td><td>०</td><td>३५३७९५८४५</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>१२</td><td>२५९९३०००</td><td>२५६४१२५६</td><td>०</td><td>२५६४१२५६</td><td>५४०५९०१९</td><td>०</td><td>५४०५९०१९</td></tr>
<tr><td>१४००० अन्य राजस्व</td><td></td><td>२८६९७१०६</td><td>१८७८०२७२.७४</td><td>०</td><td>१८७८०२७२.७४</td><td>१४६४७१८४.४३</td><td>०</td><td>१४६४७१८४.४३</td></tr>
<tr><td>१५००० विविध प्राप्ति - जिसस, सडक बोर्ड,विद्यालय, it तलब ,करुणा, सामाजिक सुरक्षा बेरुजु लगायत</td><td></td><td>५२०९०५५६</td><td>५६,६८९,५६४</td><td>०</td><td>५६,६८९,५६४</td><td>३०४८५९८</td><td>०</td><td>३०४८५९८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
				३३००० दायित्व		१८०००००	०	०	०	०	०	०		
				ख. अन्य प्राप्ति		२३२६०९१२१	२२१०७८३७५	०	२२१०७८३७५	२२४६६३९८६.९७		२२४६६३९८६.९७		
				वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०		
				कोषहरु		६९७७०५२१	५०९४५५३२.६८	०	५०९४५५३२.६८	५३९२८०६०.५१	०	५३९२८०६०.५१		
				धरौटी		०	१५४१३३१४.९७	०	१५४१३३१४.९७	१०२१८०२३.४६	०	१०२१८०२३.४६		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१६२८३८६००	१५४७१९५२७	०	१५४७१९५२७	१६०५१७९०३	०	१६०५१७९०३		
				भुक्तानी (ग+घ)		११६२०७२६५७	९१८३६१८३०.३	०.	९१८३६१८३०.३	७४१३५९०४४.८५		७४१३५९०४४.८५		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		९२९४६३५३६	७०५०९१११.३	०.	७०५०९१११.३	५३४४९१३७२.६२		५३४४९१३७२.६२		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२४७०५९८२६	१८६५३२९४४	०	१८६५३२९४४	१८७४९४४६७.८१	०	१८७४९४४६७.८१		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२२४९९३३८७	१६२३४८८९६.३	०	१६२३४८८९६.३	९५२८७०८९.८१	०	९५२८७०८९.८१		
				२४००० ब्याज, सेवा शुल्क तथा बैंक कमिशन	१८	८९४१४०	८९३९१०	०	८९३९१०	०	०	०		
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८	६३९२५७२०	५११५०७३९२	०	५११५०७३९२	४४१६९०३	०	४४१६९०३		
				२६००० अनुदान	१८	०	०	०	०	१५०००००	०	१५०००००		
				२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१४८८४८९५	१३६७२७५४	०	१३६७२७५४	६३५६३८०	०	६३५६३८०		
				२८००० अन्य खर्च	१८	७३१४९९५	७३१४९९४	०	७३१४९९४	४७६२४६०	०	४७६२४६०		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३७०३९०५७३	२८२८२०२२१	०	२८२८२०२२१	२३४६७४०७२	०	२३४६७४०७२		
				घ. अन्य भूक्तानी		२३२६०९१२१	२१३२७०७१९		२१३२७०७१९	७४१३५९०४४.८५		७४१३५९०४४.८५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

कोषहरु		६९७७०५२१	५५२८३६९४	०	५५२८३६९४	४१६१३२०९.२३	०	४१६१३२०९.२३
धरौटी		०	३२६७४९८	०	३२६७४९८	४७३६५६०	०	४७३६५६०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१६२८३८६००	१५४७१९५२७	०	१५४७१९५२७	१६०५१७९०३	०	१६०५१७९०३
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			०		०			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-१०२९३९०३५	५३५८९९३६	०	५३५८९९३६	२२४८७१९.४१		२२४८७१९.४१
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१३८१०८५१३.१		१३८१०८५१३.१	१३४९२७८९१.९७		१३४९२७८९१.९७
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		-१०२९३९०३५	१९१६९८४४९.३	०.	१९१६९८४४९.३	१३७१७६६११.३८		१३७१७६६११.३८
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१९१६९८४४९.३		१९१६९८४४९.३	१३,८१,०८,५१३.०८		१३,८१,०८,५१३.०८

३

बैक हिसाब मिलान

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको खाता अनुसार आषाढ मसान्तको बैक मौज्दात रु.१९१६९८४४९.३ देखिएकोमा सो अबधिमा बैक अनुसार बैक मौज्दात रु२२२८३१३००.७ देखिएकोले श्रेस्ता भन्दा बैक बढी देखिएको रु.३११३२८५१।१४ का सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ।

खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसारबाँकी	बैंक स्टेटमेण्टअनुसार बाँकी
चालु खर्च खाता	०	१८४०६४०१।७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			पूँजिगत खर्च खाता	०	३६६११२५९	
			फार्मेसी (बिबिध)	६३२८७१	६३२८७१	
			बिमा (बिबिध)	७०३८९।५७	७०३८९।५७	
			विविध खर्च खाता अस्पताल	३३८३३७९।१४	२९९५७७४।८९	
			स्थानिय तह धरौटि खाता	२५२३७७१२।४३	२४८६८९४८।४३	
			स्थानिय तह सञ्चित कोष खाता	१५५८६९७५१।७७	१०८३२३६५९।१७	
			विविध कोष खाता	२४३७०७२।३९	२४३७०७२।३९	
			राजश्व बाडफाड खाता	0	०	
			प्रकोप व्यवस्थापन खाता	४०६७२७३।१४	५०२०९८७।१४	
			आन्तरीक राजश्व खाता	0	२३४६३९३७।४४	
			जम्मा	१९१६९८४४९.३	२२२८३१३००.७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले ऐन बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा प्रत्येक बर्ष अद्याबधिक गरेको देखिएन । • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण अध्यावधिक गरेको छैन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरे देखिएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन । • म ले प फा नं ९०७ बमोजिम भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छयौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने र यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको देखिएन । • सार्बजनिक खरिद नियमवली २०६४ को नियम ११५ मा सार्बजनिक निकायले आपुर्ति गरीएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राबिधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले खरिद गरिएका ठूला उपकरण र सवारी साधन बाहेकको सामान आपूर्तिमा गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन पालिकाका कार्यक्रमहरुको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको सार्बजनिक सुनुवाई गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा वजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५.१.३ मा बजेटको पुर्ब तयारी गर्दा गाऊँ वा नगर कार्यपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालन गर्ने विकास क्रियाकलापहरुलाई विषयगत क्षेत्र तोकी कार्यपालिकाका सदस्यहरुलाई विषय क्षेत्रगत जिम्मेवारी दिनु पर्नेछ । त्यस्तै सोहि दिग्दर्शनको बुदा ५.२.२.३ मा श्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिको काम, कर्तब्य अधिकारमा विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने,र विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय गर्ने समेत ब्यबस्था छ। पालिकाले यस बर्ष दिग्दर्शन बमोजिम श्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिले विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने कार्यर विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय नगरी बिषयगत क्षेत्रमा देहाय बमोजिम बजेट तथा खर्च गरेको छ । दिग्दर्शन बमोजिम विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने कार्यर विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय गरी बजेट तर्जुमा तथा खर्च गरिनु पर्दछ ।	

बिषयगत क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	१०७११००००	९५५५९१८८	८९.२२
सामाजिक बिकास	३०७६९८६७८	२४३२२४९२७	७९.०५
पूर्वाधार विकास	२०७४७१९२९	२१७८३२१६२	७३.२३
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	७१५०५१८	६११८४३१	८५.५७
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	२१००३२४११	१४२३५६४०३	६७.७८
जम्मा	९२९४६३५३७	७०५०९१११११	७५.८६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**योजना छनौट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका बिषयमा स्थानिय स्तरकाको बिकासका लागी आबधिक,बार्षिक, रणनीती बिषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दिर्घकालिन बिकास योजना बनाई लागु गर्नुपर्ने रयोजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुको साथै मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वियनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमाभएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ।साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यसवर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्	

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	खर्च रकम
१	१ लाख भन्दा कमको योजना	८	६१७७२५
२	एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	३४	९५००७७३
३	५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	९	६९१८०२५
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	१४	३११९८२८३
५	५० लाख भन्दा माथीका	०	०
	जम्मा	६५	४८१५४८०६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**बजेट तथा कार्यक्रम स्त्रिकृति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान, सोही ऐनको दफा ६५,६६,६७ र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५ बमोजिम प्रकृयापुर्याइ आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने र ऐनको दफा ७१ (६)बमोजिम असार मसान्त भित्र बजेट पारित गरीसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ. ब.२०७७।७८ को बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट देहाय बमोजिम तोकीएको मिति २०७७।३।२९ मा रु ७२ करोड ६६ लाख ३ हजार बजेट सभा समक्ष पेश गरी सभाले मिति २०७७।३।२९ मा बजेट पारित गरेको छ।पारित गरेको बजेट ऐनले तोकेबमोजिम र स्थानीय तहको वार्षिक	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>योजना तथा बजेट तर्जुमादिग्दर्शनको देहाय प्रकृया तथा कार्यतलिकाको अबधिभित्र कार्य भएको नदेखिएकोले तोकिएको प्रकृया तथा कार्यतलिकाको बमोजिम बजेट पारित गरीनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>बजेट तयारी चरण</th><th>नियममा रहेको अबधि</th><th>कार्य भएको मिति</th><th>कानूनी ब्यबस्था</th></tr>
<tr><td>स्थानीय राजस्व परामर्श समितिले राजस्व प्रक्षेपण गरी कार्यपालिकामा पेश गरी गर्नुपर्ने ।</td><td>प्रत्येक बर्ष पौष १५ भित्र</td><td>२०७७।३।२५</td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६५,र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५</td></tr>
<tr><td>आगामी आर्थिक बर्षको लागि आय ब्ययको प्रक्षेपण गरिएको तथ्यांक सहितको बिबरण नेपाल सरकारमा पेश गर्ने ।</td><td>पौष मसान्त भित्र</td><td></td><td>अन्तर सरकारी बित्त ब्यबस्थापन ऐन २०७४ को दफा १८</td></tr>
<tr><td>स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले श्रोतको प्रक्षेपण , सन्तुलित बितरणको खाका , बजेट सीमा निर्धारण गर्ने ।</td><td>प्रत्येक वर्षको बैशाख १० गते भित्र सम्पन्न गरिसक्नु</td><td>२०७७।३।२५</td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(६) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५</td></tr>
<tr><td>आगामी आर्थिक बर्षको बजेट सिमा, गाउपालिका, नगरपालिका, बिषयगत महाशाखा,शाखा तथा वडा समितिलाई पठाउने ।</td><td>प्रत्येक वर्षको बैशाख १५ गते भित्र सम्पन्न गरिसक्नु</td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(७) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५</td></tr>
<tr><td>प्राप्त बजेटको सिमाभित्र रहि बिषयगत माहाशाखा,शाखा तथा बडा समितिले पालिकाको योजना,क्रार्यक्रम तथा अनुमानित, बजेट तर्जुमा गरी पेश गर्नुपर्ने ।</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(८) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५</td></tr>
<tr><td>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिले बिषयगत महाशाखा,शाखा तथा वडा समिति बाट</td><td>असार ५ गते भित्र</td><td>२०७७।</td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			प्राप्त बजेट प्राथमिकीकरण गरी अन्तिम प्रस्ताब कार्यपालिकामा पेश गरी कार्यपालिकाबाट स्विकृत गर्नु पर्ने।		३।२१	६७ र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५	
			गाउँ वा नगर कार्यपालिकाबाट स्वीकृत भएको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम उपाध्यक्ष वा उपप्रमुख वा निजको असमर्थतामा कार्यपालिकाले तोकेको कार्यपालिकाको कुनै सदस्य मार्फत गाउँ वा नगर सभामा प्रस्तुत गरी सक्नु पर्ने ।	असार १० गतेभित्र	२०७७।३।२९	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(१)	
			बजेट तथा कार्यक्रम सभाले पारित गरिसक्नु पर्ने	असार मसान्त भित्र	२०७७।३।२९	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(६)	
			सभाले स्वीकृत गरेको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम सर्वसाधारणको जानकारीको लागि प्रकाशन र सम्बन्धित पालिकाको वेवसाईटमा अपलोड गर्नु पर्ने ।	श्रावण १५ भित्र	२०७७।३।२९	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ बुदा ५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>
बजेट अबण्डा
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेश गर्नुपर्नेव्यवस्था छ । पालिकालेयस बर्ष देहाय कार्यक्रममा रु २३४५४८०० बजेटअबण्डा राखी कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा खर्च गरी गाउसभाबाट अनुमोदन गरेको छ ।बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ
<table>
<tr><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>बजेट रकम</th></tr>
<tr><td>नगरपालिक समपुरक कोष</td><td>५००००००</td></tr>
<tr><td>ममर्त सम्भार कोष</td><td>१६६१४८००</td></tr>
<tr><td>भैपरी आउने पुजिगत</td><td>१८२००००</td></tr>
<tr><td>भैपरी आउने चालु</td><td>२००००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२५४३४८००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>
बजेट कार्यान्बयन
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ ।त्यस्तै बजेट कार्यन्वयन गर्दास्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६ र ७ देहाय बमोजिमको प्रक्रिया पुर्‍याइ बजेट तथा योजना कार्यान्वियन गर्नपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को बार्षिक बजेट २०७७ असार २९ मा सभावाट स्वीकृत गरेकोमा प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई मिति २०७७।४।४ मा बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको भएपनि बजेट कार्यान्वयनका देहाय चरणहरुको कार्यान्वन गरेको देखिएन ।ऐनले तोकेबमोजिम र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, प्रक्रिया तथा कार्यतालिका बमोजिम बजेट कार्यान्वयन प्रक्रियालाई अबलम्बन गरीनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>बजेट कार्र्यान्वयनका चरण</th><th>नियममा रहेकोअबधि</th><th>कार्य भएको मिति</th><th>कानूनी ब्यबस्था</th></tr>
<tr><td>अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेटखर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने ।</td><td>सभावाट बजेट स्वीकृत भएको</td><td>२०७७।</td><td>स्थानीय सरकार संचालन</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय					बेरुजु रकम
					सात दिन भित्र	४।४	ऐन, २०७४ को दफा ७३		
				प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्विकृत कार्यक्रम सम्बन्धित विभाग/ महाशाखा/ शाखा /इकाइ प्रमुखलाई लिखित रुपमा योजना कार्यान्वयनकोजिम्मा दिनुपर्ने ।	अख्तियारी प्राप्त भएको १५ दिनभित्र	-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६		
				सम्बन्धित विभाग/ महाशाखा/ शाखा/ ईकाइ प्रमुखले कार्यक्रम कार्यान्वयनको कार्यतालिका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत समक्ष पेश गर्नु पर्ने ।	योजना कार्यान्वयनको जिम्मा प्राप्त भएको मितिले ७ दिनभित्र	-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६		
				सबै विभाग/ महाशाखा /शाखा / इकाइ प्रमुख बाट प्राप्त कार्ययोजनालाई प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले एकिकृत गरी एकीकृतकार्यान्वयन कार्ययोजना कार्यपालिका समक्ष पेश गर्नु पर्ने ।		-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६		
				गाउँ / नगर कार्यपालिकाले वार्षिक खरिद योजना तथा गुरुयोजना स्वीकृत गरी सो अनुरुप खरिद कार्यको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने ।	आर्थिक वर्ष शुरु भएको एक महिना भित्र	-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६		
				अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समिति गठन गरी, समितिले काम गरेको प्रतिबेदन प्रत्येक २ महिनामा कार्यपालिकामा पेश गर्नुपर्ने र कार्यपालिकाले अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समितिको प्रतिबेदनको आधारमा योजना कार्यन्वयनमा देखिएका त्रुटिहरु सच्चाउन तथा समय र गुणस्तर कायम गर्न सम्बन्धित पक्ष (उपभोक्ता समिति,निर्माण ब्यबसायी,परामर्शदाता र कर्मचारी)लाई आबश्यक निर्दशन दिनुपर्ने ।	एकिकृत गरी एकीकृतकार्यान्वयनकार्ययोजना कार्यपालिका समक्ष पेश गरेको १५ दिन भित्र समितिले कार्ययोजना बनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्ने	-	स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४) ख (५)र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.१ र ६.२.१		
				वडा अनुगमन समिति गठन गरी बडास्तरिय योजना अनुगमन गर्दा देखिएको बिषयका सम्बन्धमा अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समितिलाई नियमित रुपमा जानकारी गराउनुपर्ने ।		-	स्थानीय सरकारसंचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४) ग (४) र स्थानीय तहको		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
						वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.३	
			पालिकाले १० करोड भन्दा बढि लागतका आयोजनाको योजना सम्पन्न भएको २ बर्ष भित्र तेश्रो पक्षबाट प्रभाब मुल्याङकन गराउनुपर्ने		-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.४	
१०			**कार्यक्रम संसोधन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने छैन भन्ने ब्यबस्था छ ।त्यस्तै आर्थिक कार्यबिधि तथ वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३३(१) मा स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अन्तरगतको कुनै कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्न नसकिने भएमा वा स्वीकृत कार्यक्रम भित्रको अन्य कुनै क्रियकलापमा खर्च गर्नुपर्ने अबस्था भएमा त्यस्तो कार्य सम्पन्न गर्न नसक्नुका कारण तथा नयाँ कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने आधार उल्लेख गरी कार्यक्रम संसोधनका लागि तालुक निकायमा लेखि पठाउदा आबधिक योजना तथा कार्यक्रमको उदेश्य लक्ष्य र स्बिकृत बजेट अनुकूल हुनेगरी पठाउनुपर्ने तथा लेखा उत्तरदायी अधिकृतले बिनियोजन ऐनको परिधिभित्र रही आवश्यकता तथा औचित्य समेतको आधारमा कार्यक्रम संसोधन गरी बजेट सूचना प्रणालीमा अद्याबधिक गर्न लगाउनुपर्ने ब्यबस्था छ । नगरसभाले २१ वटा कार्यक्रमबाट रु २ करोड ४८ लाख ८६ हजारका योजना संसोधित गरी ८९ वटा कार्यक्रम /योजनाहरु कार्यपालिकाबाट भएको निर्णयलाई स्वीकृत गरी रकमान्तर र थप बजेट समेतरु १३करोड१६लाख ४२हजारका कार्यक्रम संसोधन भएको देखिएको छ । बजेट बिनियोजन गर्दा नै यथार्थ हुनेगरी बिनियोजन ऐनमा समाबेश गरी ऐनको परिधिभित्र रही खर्च गर्नुपर्नेमा आर्थिक बर्षको बिचमा योजना संसोधन गरी कार्यान्वयन गर्नु उपयुक्त होईन				

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक खर्च

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालय ले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार देहाय बमोजिम प्रथम चौमासिकमा १०% दोस्रो चौमासिकमा १९% तेस्रो चौमासिकमा७१% र आषाढ महिनामा ५०% खर्च भएको देखिएको छ। । चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न नगरी वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमासमेत असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्न चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरिनुपर्दछ।

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पालिका पूँजीगत</td><td>१८७६४६९२०</td><td>२७३२९४७८</td><td>४९२४२३२०</td><td>१११०७५१२२</td><td>६१२२००६९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>संघीय सशर्त पूँजीगत</td><td>७७५३६००१</td><td>०</td><td>०</td><td>७७५३६००१</td><td>७१००७१२०</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>२६५१८२९२१</td><td>२७३२९४७८</td><td>४९२४२३२०</td><td>१८८६१११२३</td><td>१३२२२७१८९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१००</td><td>१०%</td><td>१९%</td><td>७१%</td><td>५०%</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>

अनुदान बितरण

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्ब नियमावली २०७७ को नियम ४० (५) मा कार्यालयले कुनै संघ वा संस्थालाई रकम दिदा योजना कार्यक्रम र लागत समेत खुलाई दिईनुपर्ने र जुन कामको लागी दिएको हो सो काममा लक्ष्य अनुसार खर्च गरे वा नगरेको र त्यस्तो रकमको कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण भए नभएको कुराको अनुगमन गरी प्रतिबेदन लिने ब्यबस्था छ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा नियमावलीको उल्लेखित ब्यबस्था बमोजिम प्रतिबेदन लिएको देखिएन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले हालसम्म १ वटा ऐन ४वटा नियमावली १६ वटा कार्यबिधि तथा २ बटा निर्देशिका र १ वटा मापदण्ड आदी निर्माण गरी कार्यान्बयननमा आएकोमा आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको आबश्यक कानुन बनाई पालिकाको कार्यप्रकृयालाई ब्यबस्थित गरीनुपर्दछ ।	
१४			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी७ वटा र यो बर्ष २५ विवादगरी ३२ वटा दर्ता भएकोमा २१ वटा मात्र फछ्र्यौट भई २५ फछ्र्यौट हुन बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१५			**दरबन्दी तथा पदपुर्ति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७८ दरबन्दी स्वीकृत रहेको बिबरण प्राप्त भएकोमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ५७ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रमुख प्रसाशकिय अधिकृतदशौ सहित २१ पदहरुरिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेकोस्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु प्रदेश लोक सेबा आयोग मार्फत यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीयतहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिई नेकर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्नेरअस्थायी दरबन्दी सृजना गर्नन सकिने व्यवस्थाछ।तर पालिकाले कुल ७२ जना कर्मचारीहरू करार र ज्यालादारीमा राखिरु. १२९९३७२२ तलब खर्च लेखेकोछ ।
त्यसैगरी सोही ऐन २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतकापदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेकोछ।स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेक ईन्जिनियर अमिन सहायक कम्प्युटर अपरेटर लगायत विभिन्न पदमा १५ करारनियुक्तिगरी रु ४६८५७४० भुक्तानी गरेको कार्य ऐन बिपरित देखिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु</td><td>४,६८५,७४०</td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>अबकास 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 राजस्व बाँडफाँडवाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.२५ लाख ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धीत पालिकाबाट कुनै ऐन कानून नबनाएको हुदा कल्याण कोष सञ्चालन सम्बन्धि कानुन बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>संम्पतिको संरक्षण
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९४ मा कुनै कर्मचारीको जिम्मामा रहेको सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुनेव्यवस्था रहेको छ यस पालिका कार्यालय तथा वडा कार्यालयहरू मा रहेका सम्पत्तिहरूको विवरण देहाय अनुसार छः
<table>
<tr><th>मुख्य सम्पति तथा मालसामानको नाम</th><th>जगाको क्षेत्रफल /साधनको परिमाण</th><th>मुल्य रकम</th><th>सम्पति तथा मालसामानको बर्तमान अबस्था</th><th>प्रयोग/कैफियत</th></tr>
<tr><td>जग्गा</td><td>५-५-१४ धुर</td><td>नखुलेको</td><td>प्रयोगमा रहेको</td><td></td></tr>
<tr><td>भबन</td><td>११</td><td>नखुलेको</td><td>प्रयोगमा रहेको</td><td></td></tr>
<tr><td>ब्यापरीक भबन</td><td>४</td><td>नखुलेको</td><td>प्रयोगमा रहेको</td><td></td></tr>
<tr><td>दमकल</td><td>१</td><td>५२४३०००</td><td>सचालनमा रहेको</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>जीप</td><td>३</td><td>९३२००००</td><td>सचालनमा रहेको</td><td>१वटाको नखुलेको</td></tr>
<tr><td>टिपर</td><td>१</td><td>२६०४९९९।९९</td><td>सचालनमा रहेको</td><td></td></tr>
<tr><td>मोटरसाईकल</td><td>१७</td><td>३२३६८२४</td><td>सचालनमा रहेको</td><td>१वटाको नखुलेको</td></tr>
<tr><td>स्कुटर</td><td>१</td><td>१९२९००</td><td>सचालनमा रहेको</td><td></td></tr>
<tr><td>एम्बरलेन्स</td><td>१</td><td></td><td>सचालनमा रहेको</td><td></td></tr>
</table>
, उल्लेखित बिबरण आधारमा अबलोकन गर्दा देहाय देखिएको छ

पालिकाले आफ्नो कतिपय भबनमा प्रयोगमा रहेको ऐलानी जग्गाको कानून अनुसार नेपाल सरकारबाट भोगचलन स्विकृती नलिएको देखिएन ।
सघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा सम्पति, तथा साविकका संघीय बिषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख राखेको नदेखिएन ।
जिन्सी निरीक्षण प्रतिबेदनले जिन्सी उल्लेख गरेको, मर्मत गर्नुपर्ने , मर्मत नहुने काम नलाग्ने मुल्य नखुलेको समानको आबश्यक कारबाही प्रकृया शुरु नभएको र साविकका गाउ बिकास समितिका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण गरी पालिकाको मुल अभिलेख तथा जिन्सी खातामा अधाबधिक गरेको नदेखिकोले पालिकाको सम्पत्तिको उचित संरक्षण भएको देखिएन ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्ति, अन्य सार्बजनिक सम्पत्ति, सार्वजनिक प्रयोग स्थल, जग्गा वा अन्य संरचनाको अद्यावधिक अभिलेख राखि त्यस्तासम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार तथा अन्य प्रबन्ध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले त्यस्ता सार्बजनिक सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख राखेको देखिएन ।पालिकाले सार्वजनिक जग्गाको अद्यावधिक अभिलेख राखिअनुगमन नगरेको कारण समेतबाट सार्वजनिकपर्ति जग्गाले ओगटेको क्षेत्रफल पुरै सावुद रहे, नरहेको र त्यस्ता सार्बजनिक तथा सामुदायिक सम्पत्ति बेचबिखन गर्न वाअरु कुनै ब्यहोराले हक हस्तान्तरण वा लिजमा दिए, नदिएको सम्बन्धमा एकिन हुन सकेन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ती** नेपाल सरकार मंन्त्रिपरिषदबाट साबिकमा जिल्लागत रुपमा उपलब्ध गराएको प्राथमिक, निम्न माध्यामिक तहका शिक्षक दरबन्दि तथा राहतकोटालाई स्थानिय तहगत रुपमा बाँडफाँड भए बमोजिम शिक्षक दरवन्दी तथा पदपूर्ति देहाय वमोजिम छ । **बिद्यालयको संख्या** | **शिक्षक दरबन्दी** | **पदपुर्ती** | **कार्यरतमध्ये अस्थायी/करार** | **पद रिक्त** | **बिद्यार्थी संख्या** २९ | २५२ | २२२ | ४७ | ३० | ८२८६ उल्लेखित विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पस्ट विवरण खुल्ने गरि निकासा अभिलेख राख्नु पर्नेमा राखेको देखिएन ।	
२१			**अनुगमन**	
२१.१			कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ मा सामुदायीक बिद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित रुपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्र पठाउने र सोको कार्यान्यन गरी बिद्यालयमा शैक्षिक गुस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.व मा बिद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको बारे मापदण्ड निर्धारण गरी अनुगमन गरेको प्रतिबेदन नदेखिएकोले आफनो पालिका अन्तरगतका बिद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ,।	
२१.२			कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा भौतिक निर्माण सुधार कार्यक्रम सञ्चालन गर्न स्थानीय तहस्थित सम्पुर्ण विद्यालयहरुको अनुसूची ५ मा उल्लेखित मापदण्डका आधारमा भौतिक सर्वेक्षण गरी आवश्यक्ताको आधारमा प्राथमिकताक्रम निर्धारण गरी सुचकाङ्क सहितको विवरण तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले सोही व्यवस्था बमोजिम प्राथमिकताक्रमका आधारमा विद्यालय छनौट गरेको र मापदण्ड बमोजिम कार्य भए नभएको अनुगमन गरेको पाइएन।	
२१.३			पालिकाले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको गरी सो को आधारमा गर्नुपर्दछ । पालिकाले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेकोनगरेकोले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन तथा शुल्क निधारण स्थितीको मुल्याङकन हुने अबस्था देखिएन ।पालिकाले निजी बिद्यालयहरूको ब्यबस्थापन र अनुगमन मापदण्ड स्विकृत गरी अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.४			स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(२)मा सर्ब सामान्यतामा असर नपर्ने गरी गाउपालिका/नगरपालिकाको काम कर्तब्य अधिकारको खण्ड (ज) (२१) मा सामुदायिक बिद्यालयलाई दिने अनुदान तथा सो को बजेट ब्यबस्थापन,बिद्यालयको आय ब्ययको लेखा अनुशासन कायम र नियमन गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले यस स्थानिय तह अन्तरगतका समुदायिक बिद्यालयले बिद्यालय लेखमान दिग्दर्शन बमोजिम नगदी तथा जिन्सीको लेखा राखे नराखेको, कट्टी गरेको कर राजश्व खातामा दाखिला गरे नगरेको,कट्टी गरेको नागरीककोष, कर्मचारी सञ्चयकोष सम्बन्धित खातामा दाखिला भए नभएको, विद्यालय लेखापरीक्षणबाट देखीएको बेरुजु फछ्यौट गरे नगरेको र नेपाल सरकारको २०७५।३।३२ को निर्णय बमोजिम बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षक तथाक र्मचारी पारीश्रमिक सुबिधा अनिबार्य रुपमा बैक खाता मार्फत भुक्तानी भए नभएको जस्ता बिषयहरु नियमन गरी र विद्यालयहरुको सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन उपर आवश्यक लेखाजोखा समेत गरी प्रतिवेदन कार्यान्वयन गरेको खुल्नेगरी बिद्यालयको अनुगमन नियमनगरेको प्रतिबेदन देखिएन ।	
२२			**अन्तर सरकारी अख्तियारी** आर्थिक कार्यबिधि तथा नियमावली बित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ४६ मा स्थानिय तह मार्फत कुनै आयोजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नेगरी निर्णय भएमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले स्थानिय तहलाई संघिय निकायको ईकाईका रुपमा कार्यालयको कोड उपलब्ध गराई एकल खाता कोष प्रणाली अनुसार आर्थिक कारोबार सञ्चालन गर्ने गरी त्यस्तो कार्यक्रमको भुक्तानी निकासा दिने र अन्तर सरकारी अख्तियारी बमोजिम कार्यक्रम गर्ने कार्यालयले त्यस्तो अख्तियारी अनुसार भएको खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन स्विकृत ढाचामा अख्तियारी दिने निकायमा पठाउनुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकालाई यस बर्ष देहाय बमोजिम अन्तर सरकारी अख्तियारी बमोजिम कार्यक्रम कार्यन्वयन गर्न अख्तियारी तथा निकासा प्राप्त भई खर्च समेत भएकोमा खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन अख्तियारी दिने निकायमा पठाएको देखिएन । कानुनमा भएको ब्यबस्था अनुसार खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन अख्तियारी दिने निकायमा पठाउनु पर्दछ ।	

ब.उ.शि.नं.	बजेट	निकासा	खर्च
३१४०१०१२३	१४६४३८६००	१५४७१९५२७	१५४७१९५२७
३६५००१०४३	१६४०००००	१४५०९५३९	१४५०९५३९
जम्मा	१६२८३८६००	१५४७१९५२७	१५४७१९५२७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**कोभिड १९ आम्दानी खर्च** आ=व २०७७।७८ मा कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	

आम्दानी स्रोत	**रकम रु**	**खर्च शिर्षक**	**रकम रु**
गत बर्षको बाँकी	०	राहत वितरण	३९५३५५
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	९९५९१०९	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	३८७४७४२
संघीय कोभिड कोषवाट	०	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	२७६४१९३
प्रदेश कोभिड कोषवाट	१५०००००	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	१८४६२३
अन्य स्रोतबाट	५३५०००	खोप कार्यक्रम खर्च	०
		जोखिम भत्ता	२२०८५६२
		प्रशासनिक खर्च	७५७६७५
		अन्य खर्च	९४४२१३
		वाँकी	८६४७४६
जम्मा	**११९९४१०९**		**११९९४१०९**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>औषधी तथा स्बास्थ्य सामाग्री खरिद
· कार्यालयमा आबश्यकता पर्ने सामान एकिन गरिसकेपछि सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५(१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले एकलाख भन्दा बढिको मालसामान खरिदको लागि लागत अनुमान तयार गरी ऐनको दफ ५क बमोजिम स्वीकृत गर्नुपर्ने र खरिद कानुन बमोजिम खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस बर्ष रु २७६४१९३ मुल्य बराबरको खरिद गरेका औषधिको आबश्यकता एकिन गरी लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको नदेखिएको र खरिद भएका औषधी तथा स्बास्थ्य सामाग्रीहरु खरिद कानुनको प्रकृया नपुर्याई पटक पटक खरिद गरेको र खरिद गरीएका सामानको बितरण गरेको भरपाइ पेश गरेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>खोप बिबरण
· कोभिड १९ रोकथाम र नियन्त्रणको लागी नेपाल सरकार स्बास्थ्य मंत्रालय मार्फत देहाय परीमाणमा खोप प्राप्त भएकोमा पालिकाको स्बास्थ्य संस्थाबाट देहाय परिमाण खोप लगाएको बिबरण प्राप्त भएको छ ।
<table>
<tr><th>बिबरण</th><th>अनुदानमा प्राप्त खोप</th><th>खोप लगाउन मिल्ने परिमाण डोज</th><th>खोप लगाएको संख्या</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>कोभिसिल्ड महिना माघ</td><td>५००</td><td>५०००</td><td>२५०३</td><td>पहिलो डोज</td></tr>
<tr><td>कोभिसिल्ड फागुन चैत्र महिना</td><td>०</td><td>०</td><td>२२२</td><td>दोश्रो डोज
टुटफूट ५
फिर्ता २२७०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>५००</td><td>५०००</td><td>२७२५</td><td>२२७५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>वार्षिक प्रतिवेदन
विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**कर तथा शुल्क असुली** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर,भबन निर्माण अनुमति दस्तुर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझीलिने परिपाटी रहेकोले राजश्व असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी सबैलाई करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।	
२८			**समयमै दाखिला नगरेको** पालिकाले तपशिल अनुसार असुल गरेको कर तथा गैरकर राजस्व तोकिए बमोजिमको अवधीभित्र सञ्चित कोष दाखिला नगरेको पाइयो। समयमै दाखिला गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ।	

राजस्व शिर्षक	आम्दानी रकम
भुमि तथा मालपोत कर - 11314	3317388.69
व्यवसाय कर - 14611	2935405
अन्य कर - 11691	164695
अन्य दस्तुर - 14249	1325879.89
अन्य दस्तुर - 14249	542879.34
अन्य बिक्रिबाट प्राप्त रकम - 14213	110000
अन्य राजस्व - 14529	7434611
अन्य सेवा शुल्क - 14219	12040
एकलौटी फर्म तथा व्यक्तिगत आयमा लाग्ने कर - 11111	414600.62
कृषि तथा पशुजन्य वस्तुको व्यवसायिक कारोबारमा लाग्ने कर - 11631	2500

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				घर बहाल कर - 11321	875534.07		
				नक्सा पास दस्तुर - 14242	588193.16		
				नक्सापास दस्तुर - 14242	1500		
				नया व्यवसाय दर्ता - 11613	57400		
				नयाँ व्यवसाय रेजिष्ट्रेशन दस्तुर - 14253	332000		
				न्यायिक दस्तुर - 14221	7950		
				न्यायीक दण्ड जरिवाना र जफत - 14311	9916.81		
				नाता प्रमाणित दस्तुर - 14245	15540		
				नाता प्रमाणित सिफारिस - 14245	218000		
				प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत - 14312	99319.2		
				ब्यक्तिगत घटन दर्ता दस्तुर - 14244	4000		
				बेरुजु - 15111	1400		
				बिमा दाबि प्राप्ती - 14511	2000		
				भुमि तथा मालपोत कर - 11314	124579.57		
				व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर - 14244	583600		
				व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर - 11613	139330		
					10		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				वित्तीय निकाय बाट प्राप्त व्याज - 14111			
				विद्युत सेवा शुल्क - 14218	250		
				स्वास्थ्य सेवा व्यवसाय रेजिष्ट्रेशन - 11442	52000		
				सिफारिस दस्तुर - 14243	2548565		
				सिफारिस दस्तुर - 14243	314898.75		
				जम्मा	22235986.1		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी
सार्बजनिक खरिद नियमाबली २०६४ को नियम १२३ (१)मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्बजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राबिधिक नापजाच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको बास्तबिक कार्य सम्पादनको आधार बमोजिम बिल बिजकको भुक्तानी गर्न सक्ने ब्यबस्था छ ।अस्पतालको ईमर्जेन्सी भबन निर्माणका निर्माण ब्यबसायी शाह एण्ड साह जे भि लाइ पाचौ रनिङ बिलको रकम भुक्तानी गर्दा नियमावलि बमोजिम बास्तबिक कार्य सम्पादनको गणना नगरी देहाय बमोजिम भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>बिबरण</th><th>यस बिलको नापी रकम</th><th>गो भौ नं</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="3">ठेनं५।२०७६।७७अस्पतालको ईमर्जेन्सी भबन निर्माणका निर्माण ब्यबसायी शाह एण्ड साह जे भि लाइ पाचौ रनिङ बिलको</td><td rowspan="3">२२५१६७०</td><td>३२९।२०७८।३।२२</td><td>१३४७२७९</td><td rowspan="3"></td></tr>
<tr><td>२२।२०७८।३।२२</td><td>४७४३९९</td></tr>
<tr><td>१५।२०७८।३।२२</td><td>७३००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२२५१६७०</td><td></td><td>२५५१६७८</td><td>३००००८</td></tr>
</table></td><td>३००,००८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>
भेरीएसन
सार्बजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५४ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्बानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिती सम्झौता कार्यन्वयनको क्रममा सृजना भएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई भेरियसन आदेश जारि गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । साथै सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ भेरियसन जारी गर्दा प्राविधिक पुष्ट्याई समेत पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले खरिद सम्झौताको BOQ परिमाण भन्दा बढी परिमाणको कार्य गराउदा पनि भेरीएसन परिमाण स्विकृत नगरी भुक्तानी दिएको छ । खरिद सम्झौताको BOQ परिमाण भन्दा बढी परिमाणको कार्य गराउदा खरिद सम्झौता संसोधन हुने हुदा भेरियसन स्बिकृत बेगर भुक्तानी दिएकोले अनियमित रु
<table>
<tr><th>ठेक्काको बिबरण</th><th>कार्य</th><th>BOQ परिमाण घमी</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>भेरीएसन परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>ठेनं२५।२०७६।७७अस्पतालको ईमर्जेन्सी भवन निर्माणका
निर्माण ब्यबसायी शाह एण्ड साह जे भि</td><td>पि सि सि १:३:६ सि न ८</td><td>७.९६</td><td>४१.९०</td><td>३३.९४</td><td>८०००</td><td>२७१५२०</td></tr>
<tr><td>“</td><td>काठको काम सि न १२</td><td>.८२</td><td>६.७८</td><td>५.९६</td><td>१७५०००</td><td>१०४३०००</td></tr>
<tr><td>“</td><td>आईरन आर एस
सि नं ३६</td><td>१४.८६</td><td>१८.०५</td><td>३.१९</td><td>५०००</td><td>१५९५०</td></tr>
<tr><td>ठेनं२९।२०७६।७७ नालि निर्माण तथा कालोपत्रे का
निर्माण ब्यबसायी बिर निर्माण सेबा</td><td>सम्झौता रकम १०४१८२८१
कार्यसम्पन्न रकम
१०९३३६३२।६८</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५१५३५१।६८</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१८४५८२१।६०</td></tr>
</table>
</td><td>१,८४५,८२१</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**नापी किताब** निर्माण सम्वन्धी कामको विवरणमलेप फा नं ५०३ को ढाँचामा नापजाच गरी नापी नियन्त्रण खातामा जनाई प्रत्येक निर्माण कार्यको नापि किताव राख्नुपर्दछ । पालिकाले प्रयोग गरिने नापि कितावहरू नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख नजनाई हालसम्मअध्यावधिक काम, परिमाण सूची (BoQ) मा उल्लिखित दर, जम्मा रकम, सडक निर्माणको हकमा चेनेज नखुलेको र स्विकृत मलेप फा नं ५०३ ढाँचामा नभएको देखिएको छ । स्विकृत मलेप फा नं ५०३ ढाँचामा नरहेका कम्प्युटरको लुजसिट प्रयोग गरी निर्माण कार्यको भुक्तानी दिदा यथार्थ नापजाचको रकम भुक्तानी भएको हो भनी एकिन गर्न सकिएन ।पालिकाले स्विकृत ढाचाको नापी किताब प्रयोग गरी सोको आधारमा निर्माण कार्यको भुक्तानी गरिनुपर्दछ ।	
३२			**कन्टिजेन्सी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा उल्लेख छ । निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा बर्क चार्ज स्टाफ खर्च २ प्रतिशत र सानातिना अन्य २ प्रतिशत गरी ४ प्रतिशत थपगर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले कन्टिन्जेन्सी खर्च लेखेकोमा स्विकृत कार्यबिधि बमोजिम खर्च गरि देहाय अभिलेख राखेको देखिएन । • कुनै बजेट उपशिर्शकको कन्टिनजेन्सी खर्च जनाउदा सम्बन्धित ठेक्काको नापी कितावमा समेत खर्च प्रविष्ट गरेको हुनु पर्ने र यसरी गरिएको खर्चको अभिलेख ठेक्ककैपिच्छे राख्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा यस वर्ष खर्च भएको कन्टिनजेन्सी रकमको सम्वन्धित ठेक्काको नापी किताबमा अभिलेख गरेको देखिएन । कन्टिनजेन्सी खर्चको अभिलेख नापी किताबमा राख्नु पर्दछ । • नेपाल सरकारको मिति २०७०।१ ।५ को निर्णय अनुसार ६०% कन्टीन्जेन्सी चालु प्रकृतिमा र ४०% कन्टीन्जेन्सी पुजिगत प्रकृतिमा खर्च गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले उल्लेखित प्रकृति मिलाई खर्च गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**डीपीआर** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ <table><tr><td>गो भौ नं मिति</td><td>कार्य</td><td>परामर्शदाता</td><td>खर्च रकम</td><td>अध्यायनबाट देखिएको ल ई</td></tr><tr><td>९।२०७७।४।१</td><td>कोल्ड स्टोरको डि पी आर</td><td>स्मार्ट ईन्जिनियरीङ एण्ड सोलुसन</td><td>१०१७९३७</td><td></td></tr><tr><td>२७।२०७८।३।२३</td><td>वडा भबनको डि पि आर</td><td>रुपेश ईन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी</td><td>१४३०२९७</td><td></td></tr></table>यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदालाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्चगरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा पालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा पालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्यगराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन लेखापरीक्षणमा पेश नभएको र डी पी आर तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयन मागएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन	
३४			**जिन्सी दाखिला** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आबश्यक बिल भर्पाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाच गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले गो भौ नं ५६। २०७८।३।३० मा खरिद गरी पोष्ट मेडीकल प्रा लि लाइ भुक्तानी गरेको देहाय सामान जिन्सी किताबमा दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु <table><tr><td>सामानको नाम</td><td>मुल्य रकम</td></tr><tr><td>ABG MACHINE</td><td>७०००००</td></tr><tr><td>PATIENTMONITOR CMS 8000</td><td>८५००००</td></tr><tr><td>WHEL CHAIR</td><td>५००००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१६०००००</td></tr></table>	१,६००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**जडान तथा मुल्याङ्कन** खरिद गरी जडान हुने प्रकृतिका सामान तथा सार्वजनिक निर्माण कार्यको फल्डमा कार्य भएको नाप जाँच गरी नापी कितावमा अभिलेख राखि सो आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस बर्ष देहाय प्रकृतिको जडान हुने समानको समान खरिदको आधारमा भुक्तानि भएकोले जडान तथा नाप जाँच भएको प्रमाण पेश गरिनुपर्ने रु <table><tr><td>गो भौ नं</td><td>भुक्तानी लिने</td><td>खरिद बिबरण</td><td>खर्च रकम</td></tr><tr><td>३०९।२०७८।३।१५</td><td>हिल्टेक प्लाष्टीक</td><td>पिभिसी ह्युम पाइप</td><td>३५७७५१२</td></tr><tr><td>४२८।२०७८।३।२९</td><td>ग्लोबल ईन्डस्ट्रिज प्रा लि</td><td>ह्युम पाईप</td><td>४६१३०४</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४०३८८१६</td></tr></table>	४,०३८,८१६
३६			**सोझैखरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु. <table><tr><td>गो भौ न</td><td>आपुर्तक</td><td>बिबरण</td><td>खर्च रकम</td></tr><tr><td>११४।२०७७।१०।८</td><td>राजबंशि फर्निचर</td><td>फर्निचर</td><td>१४८०३०</td></tr><tr><td>१३९।२०७७।१०।२३</td><td>आर्जु टेडर्स</td><td>टेबल कुर्सी</td><td>४९१५५०</td></tr><tr><td>२५७ २०७८।२।१६</td><td>आचल स्टिल फर्नीचर उद्योग</td><td>कुर्सी समेत</td><td>१५२९२२</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>७९२५०२</td></tr></table>	७९२,५०२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया भन्दा बढिको कुनै पनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा–टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने, सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३१(१) मा बीस लाख रुपैंया भन्दा बढि लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी सोझै खरिद गरी निम्न अनुसार रु ५२५४६२ खर्च गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>सप्लार्यस</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५४१।०७७।१२।५</td><td>यशोदा स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लार्यस</td><td>स्टेशनरी सामग्री</td><td>९९९४८</td></tr>
<tr><td>५४२।०७७।१२।५</td><td>न्यु प्रयास छापाखाना</td><td>स्टेशनरी सामग्री</td><td>९७१८०</td></tr>
<tr><td>५७२।०७७।१२।११</td><td>दाहाल सप्लार्यस एण्ड ट्रेड</td><td>स्टेशनरी सामग्री</td><td>१९४२३४</td></tr>
<tr><td>६५०।०७८।१।६</td><td>एम एस कम्प्युटर केयर</td><td>कलर प्रिन्टर बोर्ड लगायत स्टेशनरी सामग्री</td><td>१३४१००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>५२५४६२</td></tr>
</table></td><td>५२५,४६२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**उपभोक्ताको कार्य** सार्वजनिकखरिदऐन, २०६३कोदफा४४माउपभोक्तासमितिवालाभग्राहीसमुदायबाटनिर्माणकार्यगराउदावासोसम्वन्धीसेवाप्राप्तगर्दामितव्ययीता, गुणस्तरियतावादिगोपनाअभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्वेश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागि गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७(१४)मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा श्रम मुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरियता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनुपर्ने कार्यविधी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ ।पालिकालले बाटो निर्माण, भवन निर्माण, कालो पत्रे ढल कल्भर्ट जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ । उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरिय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्वेश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको मनासिव मान्न सकिएन । सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधि तयार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै प्रतिस्पर्धात्मक र गुणस्तरिय निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरुरी देखिएको छ ।	
३९			**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६(१) मा स्थानीय सेवाको शर्त था सुविधा सम्बन्धी आधारभुत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने र दफा ८६(२) मा सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । रंगेली नगरपालिकाको कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई अतिरिक्त समय काम गरेवापतको भत्ता उपलब्ध गराउने सम्बन्धी निर्देशिका,२०७६ को परिच्छेद २ को ३ अतिरिक्त समय काम गरेवापतको भत्ता भुक्तानी गर्दा विधुतिय हाजिरीको प्रमाणित प्रति संलग्न हुनुपर्नेछ ।नगरपालिकाले विभिन्न स्थानीय तथा करार कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार वापत रु १६८७९८३। भुक्तानी गरेको पाइयो ।अतिरिक्त समय काम गरेको विधुतीय हाजिरी प्रमाणित पेश हुनुपर्ने रु	१,६८७,९८३
४०			**मर्मत सम्भार** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १३(५) मा सार्वजनिक निकायले कुनै मालसामान मर्मत संभारको लागत अनुमान तयार गर्दा त्यस्तो निकायमा त्यसम्बन्धी विशेषज्ञ वा दक्ष कर्मचारी भए त्यस्तो कर्मचारीबाट र त्यस्तो कर्मचारी नभए त्यस्तो काम गर्ने व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट लागत अनुमान तयार गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष लागत अनुमान तयार नगरी सवारी साधन मर्मत तर्फ रु. २४९८५८८/- र मेशिन औजार मर्मत तर्फ रु.७२५९९० एवम मर्मत सम्भार खर्च रु २५१९१३९/- गरी जम्मा रु.५७४३७१७/- खर्च गरेको छ । मेशिन औजार मर्मत तथा संरक्षण अभिलेख खाता मे.ले.प.फा.नं. ४15 बमोजिमको ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्नेमा तोकिएको ढाँचामा अभिलेखराखेको छैन । नियमावलीको पालना गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**इन्धन** प्रदेश नं. 1 सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धी निर्देशिका २०७५ मा सवारी साधानको किसिम, इन्धन रखर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष इन्धन कार्यालय प्रयोजनमा रु.३९७५५२३ खर्च गरेकोमा इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरेको छैन । सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको पाइएन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययीता उत्पादनमुखि बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, लगबुक राख्ने व्यवस्था गर्ने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने गर्नुपर्दछ ।	
४२			**कार्यालय मसलन्द तथा छपाइ खर्च** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने ब्यबस्था भएपनि रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने कानूनि व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख भएको र एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धि मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने ब्यबस्था समेत छ। पालिकाले यो वर्ष पटक पटक टुक्रा खरिद गरी मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रीमा रु२९७८९६७ पत्रपत्रिका छपाइ तथा सुचना प्रकाशन खर्च रु २५३४७४४ पुस्तक सामग्री खर्च रु ३३४६०३ सिधै पटक पटक खरिद गरेको छ । पालिका कानुन बमोजिम खरिद योजना बनाई सिलबन्दि बोलपत्र वा बोलपत्रमार्फत प्रतिस्पर्धा गराई खरिद गरिनुपर्दछ ।	
४३			**विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ४१३७००३ तथा अन्य कार्यालय संचालन खर्चवापत रु खर्च गरेको छ ।विविध खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
४४			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस नगरपालिकाले उद्धार राहत तथा पुनस्थार्पना सहायता वापत रु. १४८८७००/- र अन्य सामाजिक सहायता रु.८२५९०९ एवम् आर्थिक सहायता रु २९६१९५/- गरी जम्मा खर्च रु २६१०८०४ आर्थिक सहायता उल्लेख गरी व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरक पारी खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को नियम ४१(क) मा विनियोजन ऐन बमोजिम सेवा तथा कार्यहरुमा खर्च गर्न विभिन्न शिर्षकमा स्वीकृत भएको रकम सो सेवा तथा कार्यको निमित्त स्वीकृत सीमा भित्र रही सोही प्रयोजनका लागि खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ ।पालिकाले देहायका शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेकोले अनियमित रु
<table>
<tr><td>गो भौ नं मिति</td><td>स्वीकृत भएको शिर्षक</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>७३।०७७।६।२१</td><td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td><td>ह स चा दैश भत्ता</td><td>९६९००</td></tr>
<tr><td>३०७।०७७।९।७</td><td>सवारी चालक र कार्यालय सहयोगी सेवा करार</td><td>गाडी मर्मत सम्भार</td><td>४९९००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१४६८००</td></tr>
</table></td><td>१४६,८००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखि खर्चलाइ नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाछ प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालिन पूंजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्धेश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । तर पालिकाले निम्नानुसार नाफामूलक संस्थालाई अनुदान उपलब्ध नियमसंगत नदेखिएको रु
<table>
<tr><td>गो भौ नं मिति</td><td>विवरण</td><td>संस्था</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>८१८।०७८।३।१७</td><td>आधारभुत कम्युटर तालिम</td><td>रंगेली कम्प्युटर इन्स्टीच्युट</td><td>४९५०००</td></tr>
<tr><td>८६७।०७८।३।२४</td><td>आधारभुत कम्युटर तालिम</td><td>एजुकेशन कन्सलटेन्सी</td><td>४९५९२०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९९०९२०</td></tr>
</table></td><td>९९०,९२०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>चालुबाट पूंजि प्रकृतिको खर्च
प्रदेश नं. १ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम ३६ मा खर्च गर्दा स्वीकृत बजेट सम्बन्धित खर्च शिर्षकबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार निर्माण तथा मर्मत कार्यको भुक्तानी चालु शिर्षकबाट भुक्तानी गरेको पाइयो । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>उपभोक्ता समित</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५४५।०७७।१२।५</td><td>न पा वडा १ को सडक मर्मत उपभोक्ता समिति</td><td>मर्मत सम्भार</td><td>२८०५०१</td></tr>
<tr><td>५६४।०७७।१२।११</td><td>सन्तमन्त सत्संग मन्दिर चोप्राहा शौचालय नि उस</td><td>शौचालय</td><td>९८०००</td></tr>
<tr><td>६१०।०७७।१२।२५</td><td>श्री सरस्वती आधारभुत मावि उ स</td><td>कम्पाउण्ड घेराबेरा निर्माण</td><td>९६३८२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>बढी याताया खर्च भुक्तानी
आर्थिक वर्ष 2077/78 मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट कार्यन्वयन गरिने स्वास्थ्य तथा जनसंख्या सम्बन्धी कार्यक्रमहरुका लागि सञ्चालन मार्गदर्शन अनुसार आमा सुरक्षा कार्यक्रममा प्रति प्रसुती रु.1000 का दरले भुक्तानी गर्नु पर्नेमा देहायानुसार बढी भुक्तानी गरेको पाइएकोले असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>प्रसुती संख्या</th><th>भुक्तानी हुनु पर्ने रु.1000 का दरले</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>70-2077/9/8</td><td>76</td><td>76000</td><td>84000</td><td>8000</td></tr>
<tr><td>128-2077/11/7</td><td>77</td><td>77000</td><td>84800</td><td>7800</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>15800</td></tr>
</table></td><td>१५,८००</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>तलबी प्रतिवेदन बेगर तलब भत्ता
संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.2076/77, च.नं.180 र मिति 2076/05/18 मा नेपाल सरकार (माननीय मन्त्री स्तर) को निर्णय अनुसार स्थानीयत तहका कर्मचारी र संघबाट काजमा स्थानीय तहमा कामकाज गर्न खटिएका कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गर्ने भनी व्यवस्था रहेको छ।तर कार्यालयले स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीहरुको तलब प्रतिवेदन जिल्ला स्थितकोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित नगरी यस आ.व.मा संघिय चालु शिर्षकबाट स्वास्थ्यकर्मीहरुलाई रु.18184002 तलब भुक्तानी गरेको देखियो।तलबी प्रतिवदेन पास गराई मात्र तलब भुक्तानी गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५०</td><td>10</td><td>२०७७-६-१६</td><td>करार कर्मचारीलाई महँगी भत्ता
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं. २१७ मिति २०७४।१।२५ को परिपत्र बमोजिम नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषद्को मिति २०७४।१।२१ को निर्णय अनुसार करारमा नियुक्त भएका ब्यक्तिpहरुलाई कम्तीमा ६ महिना काम गरेका कर्मचारीलाई १ महिनाको पारिश्रमिक वापत चाडपर्व खर्च र वर्षमा एक पटक पोशाक भत्ता मात्र दिने उल्लेख रहेकोमा कार्यालयले देहाय अनुसार करार सेवामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई प्रत्येक महिना रु.२०००। का दरले महंगी भत्ता भुक्तानी दिएकोले अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>पद</th><th>महँगी भत्ता</th></tr>
<tr><td>डा.रोशन झा.</td><td>मेडिकल अधिकृत</td><td>24000</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मी नारायण कामत</td><td>"</td><td>24000</td></tr>
<tr><td>शेखर कुमार मण्डल</td><td>"</td><td>24000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>72000</td></tr>
</table></td><td>७२,०००</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>शिक्षातर्फको अभिलेख
शिक्षा नियमाबली, २०५९ को परीच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ । जसअन्तर्गत बुँदा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ती बा बढुबाको लागी सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य बिबरण अभिलेख अद्याबधिक गरि राख्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालयले शिक्षकको दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवानिबृत भएका, बिदामा रहेका, नयाँ नियुक्त भएका, राहत कोटा र दरवन्दीमा कार्यरत ,शिक्षक सम्बन्धी बिबरण, मृतक र अवकाशको विवरण आदिको बारेमा नियमाबलीमा व्यवस्था भए बमोजिमको अभिलेख राख्नु पर्दछ । विद्यालयस्तरमा सञ्चालन हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७7।०78 अनुसार स्थानीय तहले हाल कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता सम्बन्धी एकिन बिबरण जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट प्राप्त गरि सोही अनुसार खर्च लेख्नुपर्ने र विद्यालयबाट प्राप्त माग विवरण अनुसार श्रोत केन्द्रहरुले चौमासिक तलव विवरण तयार गरी निकासा विवरण तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नियमावलीले तोकेको प्रणालीको स्थापना गरेको नदेखिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा उपरोक्त अभिलेखहरु पेश नभएकोले कार्यालयबाट विद्यालयहरुलाई निकासा भएको शिक्षकहरुको तलव, पाठ्यपुस्तक, छात्रवृत्ति लगायत अन्य निकासाको सम्वन्धमा यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरि भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरि यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नु पर्नेमा निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसवाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको वारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।	
५३			**सामाजिक परीक्षण** विद्यालयको सामाजिक परीक्षण गर्ने सम्बन्धि निर्देशिका, २०६५ मा सरोकारवालाहरुमा विद्यालय प्रतिको आपनत्वको बिकास गर्ने प्राप्त साधनस्रोतको मितब्ययी ढंङ्गले उपयोग गरी अधिकतम प्रतिफल प्राप्त गर्न बिद्यालयका गतिबिधिलाई पारदर्शि र उत्तरदायी बनाई गुणात्मक शिक्षाको सुनिश्चितताको लागी बिद्यालयको समग्र गतिबिधिको समिक्षात्मक लेखाजोखा गर्न सामाजिक परीक्षण समितिले गत आ.ब.को सामाजिक परीक्षण सम्पन्न गरी तयार पारीएको बिद्यालयको प्रतिबेदन सरोकारवालाहरुको भेला गराई प्राप्त सुझाब र छलफलको निश्कर्षलाई समेत आफ्नो प्रतिबेदनमा समाबेश गरी भाद्र मसान्तभित्र बिद्यालय श्रोत केन्द्रमा पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाको शिक्षा शाखाले सामाजिक परिक्षण सम्पन्न भई अन्तिम प्रतिवेदनमा देखिएका कैफियतलाई कार्यन्वयनमा ल्याएको देखिएन।सामाजिक परिक्षणको एकिकृत प्रतिवेदन उपर पालिकाले कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।	
५४			**विद्यालयको नियमन** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (२) मा सर्ब सामान्यतामा असर नपर्ने गरी गाउँपालिका/नगरपालिकाको काम कर्तब्य अधिकारको खण्ड (ज) (२१) मा सामुदायिक बिद्यालयलाई दिने अनुदान तथा सो को बजेट ब्यबस्थापन, बिद्यालयको आय ब्ययको लेखा अनुशासन कायम र नियमन गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले यस स्थानिय तह अन्तरगतका समुदायिक बिद्यालयले बिद्यालय लेखा दिग्दर्शन बमोजिम नगदी तथा जिन्सीको लेखा राखे नराखेको, कट्टी गरेको कर राजश्व खातामा दाखिला गरे नगरेको, कट्टी गरेको नागरिक कोष, कर्मचारी सञ्चयकोष सम्बन्धित खातामा दाखिला भए नभएको, विद्यालय लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु फछ्यौट गरे नगरेको र नेपाल सरकारको २०७५।३।३२ को निर्णय बमोजिम बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षक तथा कर्मचारी पारीश्रमिक सुबिधा अनिबार्य रुपमा बैक खाता मार्फत भुक्तानी भए नभएको नियमन गरी प्रतिवेदन गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझैगर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । यो वर्ष देहायका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	२,६००,०००

भौ.नं.र मिति	विवरण	विद्यालयको नाम	खरिद रकम
110-2077/10/23	विज्ञान प्रयोगशाला सामाग्री खरिद	त्रिभुवन मा.वि.गोहीगाडा	६५००००
337-2078/3/23	सिकाई सामाग्री/सिकाई उपलब्धी सामाग्री खरिद	पार्वती मा.वि.	६५००००
337-2078/3/23	सिकाई सामाग्री/सिकाई उपलब्धी सामाग्री खरिद	रत्न मा.वि.	६५००००
337-2078/3/23	सिकाई सामाग्री/सिकाई उपलब्धी सामाग्री खरिद	जलिया मा.वि.	650000
		जम्मा	२६०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**ड्इङ डिजाइन** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ अनुसार भौतिक निर्माणको लागत तथा ड्रइङ डिजाइन, शिक्षा तथा मानव विकास केन्द्रबाट स्वीकृत बमोजिम निर्माण गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ। कार्यालयले देहायका भौतिक निर्माणमा पालिकाको इन्जिनियरले नै डिजाइन गरी निर्माण गरेको पाइएकोले नियमित नदेखिएको रु.	४,२८९,११४

भौ.नं.र मिति	विवरण	विद्यालयको नाम	खर्च रकम
199-2078/1/13	४ कोठे भवन निर्माण	जनता मा.वि.	३५८९११४
346-2078/3/24	शौचालय निर्माण	गणेश मा.वि.	७०००००
		जम्मा	4289114

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><td>क्रम</td><td>भौचर नम्बर</td><td>भौचर मिति</td><td>बिषय</td><td>बेरुजु रकम</td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम
स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष 827 जना सुचिकृत बेरोजगारमध्ये 123 जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई श्रमिक ज्यालामा मात्र रु.3221944 खर्च गरेको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td>2</td><td>२०७७-४-२२</td><td>बढी भुक्तानी
Earthwork cutting for diversion of water flow in Bakraha Khola योजनामा स्काभेटर प्रयोग गरी 23.5 घण्टाको रु.3097.35 को दरले भुक्तानी गरेको पाइयो। मोरङ जिल्लाको स्वीकृत दर रेट अनुसार प्रति घण्टा रु.3003 का दरले भुक्तानी गर्नु पर्नेमा सो नगरेको पाइएकोले मु.अ.कर सहित बढी भुक्तानी असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>२,५०५</td></tr>
<tr><td>५९</td><td>25</td><td>२०७७-५-४</td><td>जोखिम भत्ता
कोरोना भाइरस (कोभीड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश,२०७७ को दफा ७ मा संक्रमण पुष्टि भई उपचारमा रहेका बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष संलग्न जनशक्तिलाइ शुरु तलब स्केलको १०० प्रतिशत, उपचारमा अप्रत्यक्ष संलग्न र ईमेजिङ्ग सेवा प्रदायक जन शक्तिलाई ७५ प्रतिशत र भारत र चीनका नाकाहरुमा स्थापना गरिएका हेल्थ डेस्कमा खटाएका जनशक्ति तथा नमूना प्याकिङ्ग तथा ओसार पसार र बिरामीहरुको ओसार पसारमा संलग्न सवारी साधनमा कार्यरत जनशक्तिलाई शुरु तलब स्केलको ५० प्रतिशत जोखिम भत्ता दिने ब्यबस्था छ । सो अनुरुप कार्यालयले जोखिम भत्ता वापत देहायानुसार रु.1140248 खर्च गरेको छ।
<table>
<tr><td>पाउने</td><td>संख्या</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>प्रशासनिक कर्मचारीहरु</td><td>19</td><td>229000</td></tr>
<tr><td>रंगेली अस्पतालतर्फका कर्मचारी</td><td>19</td><td>339000</td></tr>
<tr><td>नगर प्रहरी</td><td>7</td><td>56000</td></tr>
<tr><td>सुरक्षाकर्मी</td><td>16</td><td>120000</td></tr>
<tr><td>अन्य</td><td>19</td><td>396248</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>80</td><td>1140248</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०	25	२०७७-५-४	**बढी खर्च** कार्यालयले भौ.नं.25 बाट रु.1140248 जोखिम भत्ता खर्च लेखेको पाइकोमा देहायका व्यक्तिहरुले नबुझेको पाइएकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२८५,२४२.७६

क्र.सं.	नाम	जोखिम भत्ता	सा.सु.कर	खुद रकम
1	मातृका प्र.उप्रेती	26993	269.93	26723.07
2	नन्दलाल साह	26993	269.93	26723.07
3	शुशिला दाहाल	19958	199.58	19758.42
4	कुमारी देवी बराल	26993	269.93	26723.07
5	चन्द्रकला नुनिया	21150	211.5	20938.5
6	रमेश राजवंशी	6000	60	5940
7	सविना मैनाली	26993	269.93	26723.07
8	टिकादत्त घिमिरे	19958	199.58	19758.42
9	बन्दना राजवंशी	19958	199.58	19758.42
10	आस्मा माझी	19958	199.58	19758.42
11	मुकेश कुमार मण्डल	21150	211.5	20938.5
12	अहिल्या कुमारी दास	21150	211.5	20938.5
13	मिरादेवी केवरत	21150	211.5	20938.5
14	राधा मण्डल	9720	97.2	9622.8

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा 288124 2881.24 285243	
६१			**सामाजिक सुरक्षा तर्फ**	
६१.१			नगरपालिकालाई सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष नेपाल सरकारबाट रु १४०२०९९८८ निकासा प्राप्त भएकोमा खसबै रकम खर्च देखाई आर्थिक विवरण पेश भएको छ।आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निकासा रकम मध्ये रु.१३७५५५३६४खर्च भई मौज्दात रकम रु. २६७२६२३ राजस्व शीर्षक नं १५१११ मा दाखिला भएको भौचर प्राप्त भएको छ ।	
६१.२			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि-२०७७को परिच्छेद ३ को बुँदा नं १२ मा एम.आई.एस अद्यावधिक लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । एम.आई.एस विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको व्यक्तिलाई दोहोरो भत्ता जान सक्ने, मृत्यु भै सकेकालाई भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा नगरपालिकाले एम.आई.एस लगत अद्यावधिक गरेरमात्र भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्य गर्नु पर्दछ ।सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम ९ अनुसार प्रत्येक आ व को श्रावण मसान्त भित्र लाभग्राहीको परिचयत्र नविकरण गर्नुपर्ने र नियम ११ मा नियम ५ अनुसार छनौट भएका लाभग्राहीलाई तोकिएनुसारको समयपछि भत्ता वितरण हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाबाट नविकरण सम्बन्धमा विवरण प्राप्त नभएकोले यस सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	
६१.३			विद्युतिय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति, २०७४ को बुँदा नं ६.४.१अनुसार प्रत्येक वडामा एक मात्र वैंक तथा वित्तिय संस्था मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने गरी स्थानीय तहले वैंक तथा वित्तिय संस्था छनौट गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा लेखापरिक्षणमा बैंक संग भएको सम्झौता पेश नभएकोले सम्झौता मिति एकिन नभएको तर वडा नं.४,५,७को भत्ता सप्तकोशी डेभलप्मेण्ट बैंकबाट, वडा नं.१ र २ को भत्ता राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकबाट, वडा नं ६को भत्ता लुम्बिनि विकास बैंकबाट वडा नं ३,८ र ९ को भत्ता सिर्जना बैंक गरी एक भन्दा बढी वडाको लाभग्राहीलाई एउटै बैंकबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम वितरण हुनेगरेको देखियो ।सो लाभग्राहीलाइ वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको बैंक स्टेटमेन्ट प्राप्त नभएको हो । फरवार्ड तथा रिभर्स फिड नरहेकोले बैंकमा रकम पार्किङ्गमा छ कि छैन यथार्थ एकिन गर्न सकेन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१.४			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमअन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन-२०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली-२०७६, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि-२०७७, विद्युतिय प्रणालीबाट सामाजिकसुरक्षा भत्ताभुक्तानी रणनीति-२०७४ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ ।	
६२			**सार्वजनिक परीक्षण** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधी) नियमावली, 2076 को नियम 15 मा सञ्चालित कार्यक्रमहरु प्रभावकारी बनाउन स्थानीय तहले प्रचलित कानून बमोजिम सार्वजनिक परीक्षणका विधि अवलम्बन गरी सार्वजनिक परीक्षण गर्नु पर्नेछ।कार्यलयले कार्यक्रमहरुको सार्वजनिक परीक्षण नगरेको पाइएकोले यसतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ।	
६३			**लागत सहभागिता नभएको** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधी) नियमावली, 2076 को नियम 10 मा कार्यक्रम अन्तर्गत उपभोक्ता समितिमार्फत कार्यान्वयन हुने आयोजनामा सम्बन्धित स्थानिय तहले प्रचलित कानून बमोजिम उपभोक्ता समितिले लागत साझेदारी गर्नु पर्नेछ।कार्यालयले उपभोक्ता समितिमार्फत सञ्चालन गरेका देहायका योजनाहरुमा लागत सहभागिता बेगर नै कार्य गरेको पाइएकोले नियमको पालना गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यानाकर्षण हुन जरुरी छ। <table><tr><td>भौ.नं.र मिति</td><td>योजनाको नाम</td><td>खर्च रकम</td></tr><tr><td>5-2078/1/30</td><td>नागेश्वरनाथ शिवालय मन्दिर परिसरमा सामुदायिक भवन निर्माण</td><td>953165</td></tr><tr><td>11-2078/3/11</td><td>"</td><td>1171386</td></tr></table>	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>

मु अ कर समायोजन वेगर

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२४ मा धरौटी फिर्ता गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश र महालेखा नियन्त्रकको कार्यालय परिपत्र बमोजिम मुल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेपछि भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण व्यवसायी वा सप्लायर्सलाइ धरौटी फिर्ता गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर समायोजन वेगर नै धरौटी फिर्ता गरेकोले कर समायोजन पेश हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी वा सप्लार्यसको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२।०७७।५।१६</td><td>एलिसा कन्स्ट्रक्सन</td><td>४०७८९</td></tr>
<tr><td>१९।०७७।६।२९</td><td>आकृति कन्स्ट्रक्सन</td><td>८८१९०</td></tr>
<tr><td>२०।०७७।७।२९</td><td>गोमा कन्स्ट्रक्सन</td><td>४१२१०</td></tr>
<tr><td>३४।०७७।७।२७</td><td>प्राइम कम्पनी प्रा लि</td><td>५८४०४</td></tr>
<tr><td>३६।०७७।९।१</td><td>ड्रीम हाउस विल्डर्स प्रा लि</td><td>३८६०००</td></tr>
<tr><td>३७।०७७।९।६</td><td>निकिता एण्ड राज कन्स्ट्रक्सन</td><td>३५२६२६</td></tr>
<tr><td>४९।०७७।१०।६</td><td>आकृति कन्स्ट्रक्सन त्र</td><td>८९१७१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१०५६३९०</td></tr>
</table>

</td><td>१,०५६,३९०</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>

पेश्की

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ५०(३)मा कार्यालयले सम्झौताको शर्त अनुसार दिईने पेश्की र भ्रमणको निमित्त दिईने पेश्की बाहेक चालु आर्थिक बर्षको अन्तसम्ममा फछ्र्यौट हुन नसक्ने पेश्की दिन हुदैन भन्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाको निम्नानुसार चालु आर्थिक बर्षको अन्तसम्ममा फस्छौट हुन नसक्ने मोविलाइजेशन पेश्की बाँकी देखिएकोमा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३(५) बमोजिम प्रत्येक रनिङ बिलबाट कट्टी गरी मोविलाईजेशन पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने र अन्य बाकी पेश्कीको हकमा बर्षको अन्तसम्ममा फछ्र्यौट नभई बाकी रहेकोले फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>पेश्की लिएको मिति</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>बिवरण</th><th>म्याद ननाघेको पेश्की</th><th>म्याद नाघेको पेश्की</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

</td><td>१५,९७१,८२५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				२०७७।११।५	रोयल निर्माण सेवा	सडक कालोपत्रे	१७७६००			
				२०७७।११।१९	रबिना। किरातेश्बर।अबिशा जं भी	कृषि उपज बजार निर्माण	२००००००००			
				२०७७।१२।२	जैशिका।शान्ति।मचिन्द्र जे भि	प्रशासनिक भबन निर्माण	१४००००००			
				२०७७।१२।११	नुरानी कन्ट्रक्सन	ड्रेन कभर तथा टायल कार्य	१७९०००			
				२०७७।१२।२७	नुरानी कन्ट्रक्सन	ड्रेन कभर तथा टायल कार्य	१७९०००			
				२०७७।१२।१७	जैशिका।शान्ति।मचिन्द्र जे भि	प्रशासनिक भबन निर्माण	११४००००			
				२०७८।३।६	दाप्चा। सिम्पानि जे भी	शित भणडार	३९८९९५५			
				२०७८।३।२२	दाप्चा। सिम्पानि जे भी	शित भणडार	३९७८०००			
				२०७८।३।२२	नमुना । हिमालयन जेभि	ईमर्जेन्सी भबन	७२००००००			
				२०७७।१२।१९	अमरलक्ष्मि प्रा बि	दिबा खाजा		१३१६५०		
				२०७७।१२।१९	आदर्श मा बि	दिबा खाजा		१७३५७५		
				२०७७।१२।१९	ग्राम देबता आ बि	दिबा खाजा		१२३८५०		
				२०७७।१२।१९	जनता मा बि	दिबा खाजा		२०४०५०		
				२०७७।१२।१९	जनप्रिय मा बि	दिबा खाजा		३८७३५०		
				२०७७।१२।१९	जनज्योति आ बि	दिबा खाजा		११९९५०		
				२०७७।१२।१९	पब्लिक मा बि	दिबा खाजा		३६८२२५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				२०७७।१२।१९	पार्बति मा बि	दिबा खाजा		२८७९००		
				२०७७।१२।१९	भगवति आ बि	दिबा खाजा		२१३५५०		
				२०७७।१२।१९	महालक्ष्मी मा बि	दिबा खाजा		२८४९७५		
				२०७७।१२।१९	रत्न माबि	दिबा खाजा		२०७९५०		
				२०७७।१२।१९	लक्ष्मी प्रा बि	दिबा खाजा		१९९१७५		
				२०७७।१२।१९	बिरेन्द्र आ बि	दिबा खाजा		३७६०२५		
				२०७७।१२।१९	सरस्बति मा बि	दिबा खाजा		६५१२५		
				२०७७।१२।१९	सार्बजनिक आ बि धनपट्टी	दिबा खाजा		१२९७००		
				२०७७।१२।१९	सार्बजनिक आ बि रंजनी	दिबा खाजा		७८७७५		
				२०७८।३।८	बिभिन्न ब्यक्ति २२६ जना	आवास ब्यबस्था कार्यक्रम		६७८००००		
				२०७८।३।२४	दुर्गा पशुपालन समुह	कृषि पकेट		५६००००		
				२०७८।३।२४	नमुना पशुपालन समुह	कृषि पकेट		७०००		
				२०७८।३।२४	चादनी पशुपालन समुह	कृषि पकेट		५६००००		
				२०७८।३।२४	राधाकृष्ण पशुपालन समुह	कृषि पकेट		५६००००		
				२०७८।३।२४	रामजानकी पशुपालन समुह	कृषि पकेट		५६००००		
				२०७८।३।२४	प्रगतिशिल कृषक समुह	गाई प्रबर्दन		५६००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				२०७८।३।२४	रञ्जनी कृषि बहुउद्धश्यिय सहकारी संस्था	गाई प्रबर्दन		५४००००		
				२०७८।३।२४	सृजनाशिल कृषि महिला समुह	कृषि पकेट		५६००००		
				२०७८।३।२४	नमुना पशुपालन समुह	गाई प्रबर्दन		३७३०००		
				२०७८।३।२४	महालक्ष्मी पशुपालन समुह	कृषि पकेट		६०००००		
				२०७७।१०।११	ब्रजेश कुमार मेहता	जनचेतना र अभिमसखिकरण		४३००००		
				२०७७।१२।१२	अजित कुमार मण्डल	महामारी ब्यबस्थापन		३००००		
				२०७८।३।१४	ब्रजेश कुमार मेहता	न्युनतम सेवा मापदण्ड समिक्षा		३५००००		
				२०७८।३।१४	ब्रजेश कुमार मेहता	बिद्यालय स्बास्च्य शिक्षा		१०००००		
				२०७८।३।२०	प्रमोद प्रसाद मण्डल	मर्मत सम्भार		५००००		
				जम्माः			३८२४३५५५	१५९७१८२५		
			<>							
६६			**अस्पताल बिकास समिति**							
६६.१			अस्पताल बिकास समितिको गत बर्षको जिम्मेबारी रु ८१८५८६३।१० भएकोमा यस बर्ष प्राप्ति तथा आम्दानी रु २४३०४७१० गरी रु ३२४९०५७३।१० भएकोमा रु २८४७४३२३ खर्च भई रु ४०१६२५० मौज्दात रहेको छ							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८ उपनियम(१)मा सार्वजनिक निकायले बार्षिक दशलाख रुपैया भन्दा बढि रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक बर्षको अनुमानित बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक बर्षमा गर्ने बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।त्यस्तै साहि नियमको उपनियम(५)मा सार्वजनिक निकायप्रमुखले चालु आ. व.को स्विकृत बजेट तथा कार्यक्रम प्राप्त भएपछि सो अनुरुप यो नियम बमोजिम तयार भएको बार्षिक खरिद योजना परिमार्जन गरी स्वीकृत गनुपर्ने ब्यबस्था छ । अस्पताल बिकास समितिको औषधि तथा सर्जिकल सामान सम्बन्धित बार्षिक बजेट रु२४०००००।०० ल्याब सामाग्रि रु २५००००० भएपनि बार्षिक खरिद योजना तयार नगरी पटक पटक टुक्रा खरिद गरी औषधि तथा सर्जिकल सामानमारु. २४०००००।०० र ल्याब सामानमारु २४०२३५० गरी रु ४८०२३५०खर्च लेखेकोले खरिद योजना तयार गरी प्रतिस्पर्धा मार्फत खरिद नभएको रु	४,८०२,३५०
६६.३			: आय कर ऐन, २०५८ को दफा ८७ (१) मा प्रत्येक बासिन्दा रोजगार दाताले रोजगारबाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आयको गणना गर्दा समावेश गरिने नेपालमा श्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुचि -१ बमोजिमको दरले कर कट्टि गर्नु पर्ने भनी उल्लेख छ। तर पालिकाले मे सु डा रोहेन्द्र पाण्डेलाई तलब , चाडपर्ब खर्च, पोषाक र स्थानिय भत्ता गरी रु ८५१५४० भुक्तानी गरेकोमा निजले कट्टी गर्न पाउने अबकासकोष रु २८१००८ घटाउदा रु ५७०५३२ मा १ % समेत रु १८६०६।४० पारीश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु १४ ६८९।७५ मात्र कर कट्टी गरेको सम्बन्धितबाट असुल गरी कर दाखिला गर्नु पर्ने रु	३,९१६
६७			**आन्तरीक लेखापरीक्षण**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७.१			आन्तिम लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको देहाय सैद्यान्तिक ब्यहोरा फछ्र्यौट नभएको प्रारम्भिक प्रतिवदेनमा समावेश गरिएको छ	

	ब्यहोरा	रकम
१	**प्रोत्साहन भत्ता** -स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ मा स्थानीय सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानूनबमोजिम हुने व्यवस्था छ कानूनी व्यवस्था नगरी अस्पताल विकास समितिको निर्णयानुसार अस्पतालका मे.सु. लाईप्रोत्साहन भत्ता सुविधा दिएको देखिन्छ । कर्मचारीहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता उपलव्ध गराउँदा दोहोरो नपर्ने गरी, कामको विवरण, डिजिटल हाजिर, न्यूनतम दैनिक अतिरिक्त समय खुल्ने कागजात लगायत विवरण, तथ्याङ्क अद्यावधिक गरी उपलव्ध गराउने र कार्य सम्पादन सूचक बनाई सूचकको आधारमा प्राप्त प्रतिफल एवं नेगेटिभ सूचकको आधारमा रकमको कटौति लगायतको व्यवस्था गरी सम्पादन सूचकको आधारमा कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउन पर्दछ ।	
२	नेपाल स्वास्थ्य सेवा नियमावली, २०५५ को नियम ९० मा सेवामा बहाल रहेका कर्मचारीहरुको प्रकृतिलाई विचार गरी सरकारले विशेष सुविधा दिन सक्ने व्यवस्था गरेको छ । नियम नबनाई अस्पताल विकास समितिको निर्णयबाट अस्पतालका मे.सु. लाई USG गरेवापत उक्त रकमको ५०% भत्ता दिने गरेको पाईयो । सेवाग्राहीलाई सेवा दिए वापत प्राप्त सेवा शुल्क रकम अस्पतालको भौतिक विकासमा सदुपयोग गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७.२			आन्तिम लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको देहाय अनियमित ब्यहोरा फछ्र्यौट नभएको रु	२४१,३८०

१	१७१ .२०७७/७/६Media Relations Advertising लाई "हिजोको रंगेली र जनपतिनिधी आएपछी फेरीएको रंगेली" बारे दृश्य संकलन तथा वृत चित्र निर्माणको पहिलो चरणको कार्य वापत रु. २,९६,०००।– भुक्तानी भएकोमा संकलित रफ दृश्य हेर्दा ड्रोन क्यामेरा प्रयोग भएको दृश्य नभएको र प्रत्येक दिनको दृश्य देखिने गरी भिडियो फाएल तयार नगरेको रु	३७,०००।–
२	१६९/१७१/४०४।२०७७/११/२५ **त्रुटीपूर्ण करविजक-** मु.अ. कर नियमावली २०५३ बमोजिम करमा दर्ता भएका विक्रेताले सिलसिलेवर नम्बर सहित प्रिन्टेड कर विजक जारी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ तर निम्न बमोजिमका भुक्तानीमा जारी भएका कर विजकमा देहाए अनुसारका कैफियत भएकाले कर रकम सो महिनामा समावेश गरी मु.अ. कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने ।	१५४३८०

भौ नं/ मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी लिने	मु.अ. कर(६.५%)	कैफियत
१६९–२०७७/११/२५	विर्ता हटियामा एजीङ वाल, पेन्टबल्क र शौचालय निर्माण	विराट कालिमाई कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	८४४२५	कर विजक नम्बर हस्तलिखित
१७१–२०७७/११/२५	नहरको २ वटा गेट निर्माण	विराट कालिमाई कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	४१८७२	कर विजक नम्बर हस्तलिखित
४०४–२०७८/३/२८	लक्ष्मीपुरमा कल्भर्ट तथा ग्याभिन निर्माण	यसुकि निर्माण सेवा	२८०८३	कर विजक नम्बर ७७ लाई मेटेर ६५ बनाएको
जम्मा			१५४३८०	

३	१४७।२०७८/०३/२८OB मिडिया लाई " महामारी विरुद्ध स्थानीय सरकार कार्यक्रम अन्तरगत कोभिड -१९ महामारी का लागी रंगेली नपा ले गरेका कार्यहरु " समेटेर भिडियो कार्यक्रम तयार गरे वापत रु. ५०,०००।- भुक्तानी भएकोमा सम्झौता नभएको र भिडियो फायल पेश नभएको ।	५००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६७.३</td><td></td><td></td><td>आन्तिम लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको देहाय असुल गर्नुपर्ने ब्यहोरा फछ्र्योट नभएको रु
<table>
<tr><td>१</td><td>५३२।२०७७/१२/५खेलकुद प्रशिक्षक श्री दिवाकर राजवंशीलाई खेलकुद कार्यक्रम गरे वापत रु. ३६,६५५।- भुक्तानीभएकोमा यातायात भाडा खर्च रु. १६,०००।– को बहाल कर रु. १,६००।– कट्टा नभएको ।</td><td>१६००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>६१। २०७७/८/९श्री कैलाश सहनि लाई रंगेली ६ मा बासको पुल निर्माण गरे वापत रु. ३६,२३५।– भुक्तानी भएकोमा ठेक्का विल अनुसार रु. ३२,७२६।– मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानी रु. ३,५०९।– असुल हुनुपर्ने</td><td>३५०९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१६२।२०७७/११/१६राजेन्द्र मण्डलको घरदेखी पूर्व ठाकुर टोल सम्म जाने बाटो उ.स. लाई बाटो निर्माण गरे वापत रु. २,४९,१८२।– भुक्तानी भएकोमा जनश्रमदान कट्टा नभएको रु. ३७,३७८।– सम्बन्धित उ.स. बाट असुल गर्नुपर्ने ।</td><td>३७३३८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२९२।२०७८/३/६बौका बोर्डर हनुमान मन्दिरमा माटो पुर्ने उ.स. लाई हनुमान मन्दिरमा माटो पुरे वापत रु. ६,४३,३४१।– भुक्तानी भएकोमा जनश्रमदान कट्टा नभएको रु. ९६,५०१।– सम्बन्धित उ.स. बाट असुल गर्नुपर्ने</td><td>९६,५०१।–</td></tr>
</table></td><td>१३८,९४८</td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरूजू फछ्र्योट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरूजू फछ्र्योट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ ।सो ब्यबस्था अन्तरगत पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिम बेरुजु फर्छयौट गरी रु१७४९८११४।. सम्परिक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा रु. ९४५८०६।६० बेरुजु सम्परिक्षण गरीएको छ ।बाकी रु १६२५२३०७।४० लेखापरीक्षण प्रतिबेदनले उल्लेख गरेबमोजिम भै नआएकोले सम्परीक्षण भएन। सम्परिक्षणबाट उल्लेखनीय बेरुजु देखिएको छैन । यस वर्ष फछ्र्योट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">आ.व.</th><th rowspan="2">वेरुजु दफा नं.</th><th rowspan="2">वेरुजु र फर्छैटको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="4">फछ्र्योटको आधार</th><th>सम्परीक्षण</th></tr>
<tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेश्की</th><th></th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	१	२०७३।७४	४४	मृत्यु भएको व्यक्ती सामाजिक सुरक्षा बितरण असुलि भै फस्यौट	२४०००	०	०	०	२४०००		बेरुजु रकम
					२०७४।७५	२२	प्र प्र अ को आवास सुबिधा असुलि भै फस्यौट	१४४०००				१४४०००		
					२०७४।७५	२५	निजि सचिबको पारीश्रमिक नगरसभाको निर्णय तथा असुलि भै फस्यौट	७८०००		२६००००		३३८०००		
					२०७४।७५	३४	पदाधिकारीको थप सुबिधा मध्ये वडा सदस्य लक्षमण साहको असुलि भै फस्यौट	३००००				३००००		
					२०७४।७५	३४	पदाधिकारीको थप सुबिधा मध्ये वडा सदस्य बुधनिदेबी देबि असुलि भै फस्यौट	३००००				३००००		
					२०७४।७५	६२	नगरसभा सञ्चालन खर्च असुली भै फर्छ्यौट गरियो।	१०००				१०००-		
					२०७५।	४७	न्यायिक	१४८००				१४८००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					७६		समितिको बैठक भता महेश कुमार साहबाट असुलि भै फर्छ्यौट							
					२०७५।७६	४९	पदाधिकारी अनुगमन मध्येदिलिप कुमार अग्रवाल	९०००				९०००		
					२०७५।७६	४९	अनुगमन भत्त बापत ले अ रुपा सुनुवार बाट असुलि भै फस्यौट	६०००				६०००		
					२०७५।७६	४९	अनुगमन भत्ता बापत अ हे ब भुपेन्द्र प्रसाद मण्डल बाट असुलि भै फस्यौट	४०००				४०००		
					२०७५।७६	४९	अनुगमन भत्ता बापत अ हे ब भिमनारायण साह बाट असुलि भै फस्यौट	४०००				४०००		
					२०७५।५६	४९	अनुगमन भत्ता बापत सहलेखापाल हेम गुरुङ	६१००				६१००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
							बाटअसुलि भै फस्यौट							
					२०७६। ७६	४९	अनुगमन भत्ता बापत संजय राजबंशी बाटअसुलि भै फस्यौट	१०००				१०००		
					०७६। ७६	५१	पदाधिकारीको थप सुबिधा मध्ये वडा सदस्य लक्षमण साहको असुलि भै फस्यौट	३००००				३००००		
					२०७५। ७६	५१	पदाधिकारीको थप सुबिधा मध्ये महेश कुमार साहको असुलि भै फस्यौट	२५०००				२५०००		
					२०७५। ७६	५१	पदाधिकारीको थप सुबिधा मध्ये बुधनि देबी सरदार को असुलि भै फस्यौट	३००००				३००००		
					२०७५। ७६	५४	नगरसभा सञ्चालन बापत बुधनी देबी सरदार बाट असुलि भै फस्यौट	१०००				१०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					२०७५।७६	५४	नगरसभा सञ्चालन बापत दिलिप कुमार अग्रवाल बाट असुलि भै फस्यौट	१०००				१०००		
					२०७६।७७	७.१०	अबकास कर्मचारीको असुलि भै फस्यौट	५४५६।६०				५४५६।६०		
					२०७६।७७	१४.१९	५जना कर्मचारीको असुली भै फस्यौट	५४००				५४००		
					२०७५।७६	५०,५१,५२,४९,५४	वडाध्यक्ष महानन्द मण्डलको भत्ता,अन्य सुबिधा,अनुगमन भत्ता असुलि भै फस्यौट	१८००००				१८००००		
					२०७४।७५	३४,६२	वडाध्यक्ष महानन्द मण्डलको भत्ता,अन्य सुबिधा,र कर रकम असुलि भै	९६१५०				९६१५०		
							जम्मा	६८५८०६।६०		२६००००	०	९४५८०६।६०		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>अद्यावधिक वेरुजु
यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्र्योट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th><th>यो वर्ष कायम बेरुजू (C)</th><th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)</th><th>अध्याविधक बाँकी बेरुजू
(E=A-B+C+D)</th></tr>
<tr><td>१६३४०३</td><td>९४६</td><td>४६०९३</td><td>0</td><td>२०८५५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>