महालेखापरीक्षकको
वार्षिकप्रतिवेदन
२०७९
माधव नारायण नगरपालिका
रौतहट

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

CamScanner

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 QualityAudit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता(Core Values)

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

CS CamScanner

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ।स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फस्यौंट सम्बन्धी 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 छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

टंकमणि शर्मादंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

CamScanner

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षणमहानिर्देशनालय,मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ३६७

मितिः २०७९।३।२१

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
माधव नारायण नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
रौतहट ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.११ करोड १८ लाख ७८हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिक्रिया प्रमाण पेश भएको छैन। उक्त बेरुजु मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.४९ लाख ७हजार,प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.४ करोड ३७ लाख ५८हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.५ करोड ६५लाख०५ हजार र पेश्की रू.६७लाख ८ हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको गतवर्षसम्मको रू. २० करोड ६२ लाख ५२ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछर्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रू. ३१ करोड ८१ लाख ३० 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 पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन।वित्तीय विवरणकाउपयोगकर्ताले 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।

(पदमराज पौडेल)
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.npWebsite : www.oag.gov.np

CamScanner

माधव नारायण नगरपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
३२	२५५	१११८७८	०	०	०	३२	२५५	१११८७८	४९०७	५६५०५	४३७५८	०	०	१००२६३	६७०८

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
माधव नारायण नगरपालिका,रौतहट	२०६२५२	०	०	२०६२५२	०	१११८७८	३१८१३०

CamScanner

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : माधव नारायण नगरपालिका, रौतहट , माधाव नारायण नगरपालिका , रौतहट

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	जियालाल राय यादव	२०७८-८-१०	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Pralav Kayastha	२०७७-४-१	२०७८-८-१०
लेखा प्रमुख	राम बलम प्रसाद यादव	२०७४-१-३	२०७८-३-३१
		बेरुजु रकम	१११,८७८,४५४

स्थानीय तह :

CS CamScanner

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,९७,७५,१४४.१८	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३१,१०,२९,३५०	**चालु खर्च**	२०,५६,३१,७७९.४७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०३,६३,०००	**पूँजीगत खर्च**	१७,७६,१५,६०३
राजश्व बाँडफाँट	८,३२,८६,६६०	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	४,००,५१,२९०.३
आन्तरिक आय	०		
अन्य आय	१,५५,४७,९३२.४४		
कुल आय	४३,०२,२६,९४२.४४	**कुल खर्च**	४२,३२,९८,६७२.७७
बाँकी मौज्दात		३,६७,०३,४१३.८३	

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**लेखापरीक्षण** महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७८ अनुसार स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक बिवरण, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र र अन्य बिवरण तथा लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधार मानी नगरपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखा तथा स्रेस्ताको सत्यताको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ ।सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।	
२			**परिचय** नगरपालिका भित्र स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले माधव नारायण नगरपालिकाको स्थापना 2073 सालमा भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्दै स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । प्रदेश नं. 2मा अवस्थित यस नगरपालिका अन्तर्गत 9 वडा, 48.53 ब.कि.मि. क्षेत्रफल तथा 35175 जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**प्रगति स्थिति** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम ४१ अनुसार नगरपालिकाले कार्यक्रमको लक्ष्य अनुसार प्रगति भए नभएको भौतिक तथा वित्तीय प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । रु. 4177०००।०० को आवास व्यवस्था कार्यक्रम, रु. १०००००० ।०० झोलुङ्गे पुल, रु. 2000000।०० को भाभडखोला माधवपुर जोड्ने सडक लगायतमा सुन्य तथा अन्य केही कार्यक्रममा न्यून प्रगति गरेको छ । कार्यक्रम र वजेट समयमा प्राप्त गरी पर्याप्त तयारीका साथ नगरसभाबाट पारित कार्यक्रमको लक्ष्य अनुसार प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ ।	
४			**बित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ अनुसार यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को वित्तीय विवरण देहाय अनुसार रहेको छ।	

CamScanner

क्रसं.	आय	रकम रु.	क्र.सं.	व्यय	रकम रु.
१	गत बर्षको जिम्मेवारी		1	चालु खर्च/पुँजीगत खर्च	0.00
	क) बैंक मौज्दात	29775144.18		क) न.पा.चालु	98327465.30
	ख) धरौटी बैंक मौज्दात	7932538.00		ख) न.पा.पुंजीगत	142026392.00
2	धरौटी प्राप्ति	10326954.00		ग) संघीय चालु	144007730.00
3	संघबाट प्राप्त			घ) संघीय पुंजीगत	19940825.00
	क) वित्तीयसमानिकरण अनुदान	115000000.00		ङ) संघीय समपुरक पुँजीगत	4991204.00
	ख) सशर्त अनुदान	191029350.00		च) प्रदेश सशर्त पुँजीगत	7747182.00
	ग) समपूरक अनुदान	5000000.00		छ) प्रदेश बिषेश पुँजीगत	3000000.00
	घ) राजस्व बाँडफाँड	69808059.58			
4	प्रदेशबाट प्राप्त		2	अन्य खर्च	
	क) वित्तीयसमानिकरण अनुदान	7363000.00		क) प्रकोप व्यवस्थापन केभिड	5959917.84
	ख) सशर्त अनुदान	8000000.00		ख) सडक बोर्ड नेपाल	3540000.00

CamScanner

	ग) समपुरक अनुदान	2000000.00		ग) प्रदेश स्थानिय सहयोग कार्यक्रम	360902.20
	घ) विषेश अनुदान	3000000.00		घ) कोरोना बिमा	200000.00
	ङ) राजस्व बाँडफाँड	4055114.00		(ङ) मोटरसाइकल बिमा	344095.00
			3	धरौटी फिर्ता	7078199.00
5	बिषयगत शीर्षक निकासा रकम		4	बिषयगत शीर्षक खर्च रकम	
	क) समाजिक सुरक्षा	117743701.00		क) समाजिक सुरक्षा	117743701.00
	ख) स्थानिय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	43703930.00		ख) स्थानिय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	43703930.00
	ग) गरीबसँग बिशेश्वर कार्यक्रम	520000.00		ग) गरीबसँग बिशेश्वर कार्यक्रम	520000.00
	घ) एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	10000000.00		घ) एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	10000000.00
६	आन्तरिक श्रोत	6392360.66	5	बाँकी मौज्दात	46486884.12
७	अन्य प्राप्ति		क	धरौटी मौज्दात	11181293.00
	क) प्रकोप व्यवस्थापन	5959917.84	ख	सशर्त अनुदान	23285059.00

CamScanner

	कोभिड १९			को.ले.नि.का.लाई फिर्ता	
	ख) मालपोत कार्यालयबाट प्राप्त	13923261.00	ग	संचित कोष मौज्दात	12020532.12
	ग) आइटीको तलव	360902.20			
	(घ) कोरोना बिमा वापत	200000.00			
	(ङ) मोटरसाईकल बिमा वापत	344095.00			
	(च) सडक बोर्ड नेपाल	3540000.00			
	(छ) विविध आय	100.00			
	जम्मा	655978427.46		जम्मा	655978427.46

नगरपालिकाले सुत्रमा तयार गरेको प्रकोप व्यवस्थापन कोषको वित्तीय विवरणमा कूल आय रु.१००५९९१७।८४ र खर्च रु.५९५३३३१।४० भई रु.४१०६५८६।४४ मौज्दात देखिएकोमा बैकमा रु.६५८६।४४४ मौज्दात देखिई रु.४१०००००।०० फरक देखिएको छ। कार्यालयले बैंक घटीको कारण पहिचान गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाले सुत्रबाहेक सिम्यास (CGAS) बाट देहाएका ४ बजेट उपशीर्षकमा रु. १७१९६७६३१।०० खर्च गरेको छ। सफ्टवेयरमा एकीकृत आर्थिक विवरण तयार हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ।

CamScanner

बजेट उपशीर्षक नं	कार्यक्रमको नाम	बजेट रु.	खर्च रु.
370001164	एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	10000000	10000000
365001043	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	44534417	43703930
336001023	गरिबसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	546000	520000
314010123	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	125448000	117743701
	जम्मा	180528417	171967631

सूत्रमा नगरपालिकाको आयव्य विवरण देहाय अनुसार देखिएको छ ।

CamScanner

विवरण	यस वर्षको वजेट	प्राप्त आय	गतवर्षको आय
	अनुमान रु.	जम्मा	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)	४४,४७,३१,८५७.७८	४३,२५,७२,९२०.०५	५९,११,२९,२४७.६७
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४३,०२,२६,९४२.४४	४२,२१,६७,९०५.०१	३९,८७,२६,९७७.०३
११००० कर	८,३२,८६,६६०	७,४०,९३,३३७.८६	७,४६,३२,४८०.०३
१३००० अनुदान	३३,१३,९२,३५०	३३,१३,९२,३५०	३२,३९,७२,०००
संघीय सरकार	३१,१०,२९,३५०	३१,१०,२९,३५०	२९,९६,०६,०००
प्रदेश सरकार	२,०३,६३,०००	२,०३,६३,०००	२,४३,६६,०००
१४००० अन्य राजस्व	१,५५,४७,९३२.४४	१,६६,८२,२१७.१५	१,२२,४९७
ख. अन्य प्राप्ति	१,४५,०४,९१५.३४	१,०४,०५,०१५.०४	१९,२४,०२,२७०.६४
वितरण गर्न बाँकी राजस्व	0	0	0

CamScanner

कोषहरु	१,४५,०४,९१५.३४	१,०४,०५,०१५.०४	३,३५,६७,०१९.६४
धरौटी	0	0	0
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	0	0	१५,८८,३५,२५१
भुक्तानी (ग+घ)	४७,४५,०७,००१.९६	४२,८९,०४,६५०.४०	५८,६२,८२,४१३.१४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	४६,००,०२,०८६.६२	४१,९९,५०,७९८.३०	३९,४६,७०,१३५.३४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१२,६६,२९,०१०	११,७४,२२,५२०.८८	१०,२७,५२,१५४.५०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	९,०७,९९,३९७.९२	८,११,७६,७३४	७,६९,६२,६२९.४०
२५००० सहायता (Subsidy)	३,०२,३५,०००	२,२०,२४,१९४.७२	१,१८,९६,८१९
२६००० अनुदान	0	0	१७,६३,२७०

CamScanner

				२७००० सामाजिक सुरक्षा	९३,६२,०००	९२,२७,९१५	१,२१,१०,५१०		
				२८००० अन्य खर्च	१,३४,३१,३३०.७०	१,२४,८३,८३०.७०	२,२१,५४,७८६.३०		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८,९५,४५,३४८	१७,७६,१५,६०३	१६,७०,२९,९६६.१४		
				घ. अन्य भूक्तानी	१,४५,०४,९१५.३४	८९,५३,८५२.१०	५८,६२,८२,४१३.१४		
				कोषहरु	१,४५,०४,९१५.३४	८९,९०,८६९.५०	३,२७,७७,०२६.८०		
				धरौटी	0	0	0		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	0	0	१५,८८,३५,२५१		
				कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी		-37017.40			
				ङ. यो वर्षको	(२,९७,७५,१४४.१८)	३६,६८,२६९.६५	४८,४६,८३४.५३		

CamScanner

बचत (न्युन)			
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		२,९७,७५,१४४.१८	२,५९,६६,३७२.४४
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(२,९७,७५,१४४.१८)	३,३४,४३,४१३.८३	३,०८,१३,२०६.९७
बैंक तथा नगद बाकी		३,६७,०३,४१३.८३	६,००,७०,३३४.७२

दखिला गर्न बाँकी कर रु. ३७०१७।४० नियमानुसार दाखिला गर्नुपर्दछ ।

५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**		
५.१			**आन्तरिक नियन्त्रण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ तथा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको पाइएन । आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको, • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरे नगरेको,		

CamScanner

- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको,
- पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको,
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको,
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको,
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामानको अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको,
- भुक्तानीमा कट्टा गरेको कर तोकिएको अवधिमा सम्बन्धित राजस्व खातामा जम्मा नगरेको,
- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको,
- 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 नगरेको,
- वातावरण संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको,
- मन्त्रालयको 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 फर्स्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको ।
- श्रेस्ता र वैक बीचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको यकिन गर्नपर्ने ।
- साविकमा रहेका विषयगत कार्यालयहरुको जिम्मामा रहेका सामानहरु नगरपालिकाका शाखामा एकीकृत नगरेको, कृषि शाखा, पशु सेवा शाखा लगायतका शाखामा साविकमा खरिद गरेका सामानहरुको एकीकृत अभिलेख राख्नुपर्ने,
- कार्य संचालन पछि प्रतिवेदन लिने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने,
दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालीन लक्ष्यहरु तोकी मूल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन ।
-

CamScanner

			निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरी खर्च लेखेको । साविकमा गएको पेश्की फर्स्यौट गर्न ध्यान दिनुपर्ने र साविकमा भएका आय ठेक्काको आम्दानी प्राप्त गर्नपर्ने । • उल्लिखित व्यहोरामा कार्यालय प्रमुखले ध्यान दिई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाई समग्र कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ ।		
५.२			**आन्तरिक लेखापरीक्षण र सूचना प्रविधि पद्धतिः** **क) आन्तरिकलेखापरीक्षण**: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहलेआर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ।नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।78 को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन ।कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षणगराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ। **ख) सूचना प्रविधि पद्धतिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ ले सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसँग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश गर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाको सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन । यी व्यहोरामा कार्यालय प्रमुखले ध्यान दिनुपर्दछ । • सूचना प्रविधि पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको, • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधि लागू गरेको देखिने अभिलेख (म. ले. प. फाराम ९०३) नराखेको, • सफ्टवेयर फेलर भएमा वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको, • नगरपालिकाको सूचना प्रविधिमा आधारित आन्तरिक लेखापरीक्षण नभएको ।		

CS CamScanner

५.३			**अभिलेख व्यवस्थापन :** .आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ अनुसार म.ले.प फारामले तोके बमोजिमको अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख व्यवस्थित र अद्यावधिक गरेको पाइएन । नगरपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वैंक हिसाव मिलान विवरण र नसाटिएको चेकको विवरण तयार गरेको छैन। यस्तो अभिलेख व्यवस्थित र अद्यावधिक हुनुपर्दछ ।	
५.४			**कर्मचारी व्यवस्थापन :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा दरबन्दी अनुसार कर्मचारीको पदपूर्ति गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले इन्जिनियर लगायतका प्राविधिक कर्मचारी करार सेवामा राखी काम गराएको पाइयो । ओ एण्ड सर्भे गरी गरी नियमानुसार पदपूर्ति कर्मचारी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । **संस्थागत क्षमता स्व:मूल्यांकन** : स्थानीय तहको संस्थागत क्षमता स्व:मूल्यांकन कार्यविधि, २०७७ बमोजिम प्रत्येक स्थानीय तहले स्व: मूल्यांकन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कार्यविधिमा उल्लिखित शासकीय प्रबन्ध, संगठन तथा प्रशासन वार्षिक वजेट तथा योजना व्यवस्थापन लगायत १० विषय/क्षेत्रमा स्व:मूल्यांकन गर्दा औषत अंक ५६.२५% प्राप्त गरेको छ । मूलत:वार्षिक वजेट व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार, वातावरण संरक्षण तथा विपद् व्यवस्थापन र समन्वय र सहकार्यमा न्यून अंक प्राप्त भएको छ । यी विषयमा सुधार गरी औषत अंक ७५% माथि पु-याउन नगरपालिकाले पर्याप्त ध्यान दिनुपर्दछ । **करार शिक्षक (३४०।०७८।२।१८)** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ अनुसार तोकिए बमिाेजमको दरबन्दीमा मात्र शिक्षक पदपूर्ति हुने व्यवस्था छ । शिक्षक आवश्यक परेमा शिक्षक सेवा आयोगबाट पदपूर्ति गराउन सकिनेमा नगरपालिकाले १४ शिक्षक र १ लेखापाल करारमा राखी वार्षिक रु. ३३२८०००।०० खर्च गरेको छ । निजहरुको कार्य सम्पादन अवस्था तथा विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरमा परेको प्रभाव समेत एकीन नगरी भएको खर्च नियमित देखिएन । शिक्षा समन्वय इकाइबाट दरबन्दीको पुष्ट्याई राखी करार शिक्षक व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
५.५			**बेरुजु लगत :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ अनुसार बेरुजु लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले साविक गाउँ विकास समितिहरु समेतको बेरुजुको लगत अद्यावधिक र व्यवस्थित गरेको देखिएन । यस्तो लगत राख्नुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

६			**कानून निर्माण तथा कार्यान्वयन र न्यायीक समिति** **क) 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 ऐन, नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले कानून निर्माण गरेको भएपनि नगरसभाबाट स्वीकृत गरेको देखिएन । नगरसभाबाट कानून स्वीकृत गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । **ख) न्यायिक समितिको कार्य :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरे बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकामा न्यायिक समितिले सम्पादन गरेका कामको अभिलेख राखेको छैन । नियमानुसार नगरपालिकामा न्याय सम्पादन गरी उजुरीको दर्ता, फर्स्यौट र बाँकीको विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
७	२	२०७७-१२-६	**एकीकृत लागत अनुमान** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार एउटै निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति र निर्माण व्यवसायीबाट काम गराउन सक्ने व्यवस्था छैन। नगरपालिकाले गजेन्द्र नारायण सिंह अस्पतालमा ठेक्का तथा उपभोक्ता समिति समेतबाट कार्य गराएको छ। एकीकृत लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धा मार्फत कार्य गराउनुपर्दछ। गजेन्द्र नारायण सिंह अस्पतालको कम्पाउण्ड वाल तथा माटो पुर्ने कार्य, पहिलो तल्ला भवन निर्माण कार्य एवं भौतिक पुर्वाधार विकास निर्माण भनी खर्च जनाएको छ। भौतिक पूर्वाधार निर्माणमा मात्र २ पटक गरी यसवर्ष रु.६८१८९५१।०० खर्च गर्दा तयार भएको संरचना खुलाएको छैन। स्थलगत निरीक्षण गर्दा दोश्रो तल्ला समेतमा काम भइरहेको देखिएकोले एकीकृत लागत अनुमान तयार गरी नगरपालिकाले छानवीन गरी यथार्थता पहिल्याउनु पर्दछ ।	२,९०२,११४
८			**वित्तीय विवरण**	
८.१			**चौमासिक तथा वार्षिक प्रगति :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक तथा वार्षिक कार्य लक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा ब्यवस्था छ । नगरसभावाट स्वीकृत वजेट तथा कार्यक्रम रेडबुकको रुपमा प्रकाशन गरेको पाइएन । नरपालिकाले योजनागत लक्ष्य प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । नियमानुसार रेडबुक प्रकाशन गरी चौमासिक तथा वार्षिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
८.२			**अवकाश 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	

CS CamScanner

			हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिलले तोकिए बमोजिम अवकाश कोष स्थापना गरेको पाइएन । नियमानुसार अवकाश कोष स्थापना गर्नुपर्दछ ।		
८.३			**एकीकृत वित्तीय विवरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले तोकिए अनुसार एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गरेको पाइएन । यसले गर्दा वित्तीय विवरणमा पालिकाका सम्पूर्ण प्राप्ति र भुक्तानी समावेश भएको देखिएन । पालिकाले सूत्र, सिग्यास तथा धरौटीको अलग अलग विवरण राखेको छ । सबै शीर्षकलाई एकीकरण गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्नुपर्दछ।		
८.४			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्तमा बाँकी रहेको रु. ३६७०३४१३।८३ मध्ये संघीय सरकारको रु. २२९४२२४१।०० र प्रदेश सरकारको रु. ३४२८१८।०० गरी फिर्ता गर्नुपर्ने रु. २३२८५०५९।०० मिति २०७८।४।१४ मा फिर्ता गरेको छ । बाँकी रकम सम्बन्धित खातामा रहेको छ । खर्च नभई बाँकी रकम आर्थिक वर्ष भित्रै फिर्ता दाखिला गर्नुपर्दछ ।		
८.५			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ अनुसार वित्तीय विवरणमा देखाएका कोष, शीर्षक बमोजिमका रकमहरु यस वर्ष जिम्मेवारी सार्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको संचित कोषमा गतवर्षको जिम्मेवारी रु. २९७१०८६४।०० रहेकोमा यसवर्ष रु. २९७७५१४४।१८ अ.ल्या. सारको छ । नगरपालकिाले रु . ६४२८०।१८ वढी जिम्मेवारी सारेको छ । उक्त रकम एकीन गरी यथार्थपरक जिम्मेवारी सार्नुपर्दछ । त्यस्तै सिद्धार्थ वैंकमा रहेको वैंक खाता (00215823512) मा रु. ३५६१६९९।१२ र श्रेस्तामा रु. २८६५३१९।५९ भई वैक रु. ६९६३७९।५३ वढी देखिएको छ । फरक परेको रकम कार्यालयले चेक साटन बाँकी रहेको जनाएको छ ।		
९			**उपकरण:-**		

CamScanner

			उपकरणको प्रयोग:- स्थानिय सरकार संचालन ऐन 2074 अनुसार उपकरण लगायतको आन्तरीक आय व्यवस्थित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले विगत वर्षमा खरिद गरेको र हाल सञ्चालनमा रहेको डोजर (ब्याक हो लोडर) -१, ट्याक्टर-२, र रोलर-1 वटा रहेको विवरण प्राप्त भएकोमा यस वर्ष डोजर, ट्याक्टर, रोलर मेसिन भाडामा लगाई सञ्चालन गरेको आम्दानी खुल्ने विवरण तयार गरेको छैन। गत विगतमा समेत यस बाट प्राप्त आम्दानी, खर्च र बाँकी रहेको हिसाव समेत रहेको छैन। मेशिन सञ्चालन गर्नलाई स्पष्ट कार्यविधी कार्यान्वयन गरेर, कार्यालय प्रयोजन वा व्यक्तिगत प्रयोजन खुलाएर मात्र सञ्चालन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन। मेसिनको चालक, सहयोगी र इन्धनबापत के कति खर्च भएको छ यथार्थ अभिलेख छैन। आन्तरिक काममा प्रयोग भएकोमा बाहेक उपकरणको उचित प्रयोग गरी भाडा आम्दानीको हिसाब पारदर्शी हुनुपर्दछ।	
१०			**पधादिकारी सुविधा तथा विविध खर्च**	
१०.१			**कार्यालय सहायक:-** स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन ,२०७५मा पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको लागि कानुनि सल्लाहकार तथा सहायक कर्मचारी नियुक्ती गरी तलब भत्ता खर्च लेख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन। पालिकाले १ जना कानुनी सल्लाहकारलाई करार सम्झौता बाट र सहायक कर्मचारी २ जना नियुक्ती विनानै पारिश्रमिक बापत बार्षिक रु.११५9730.00 भुक्तानी दिएको पाईयो। कानुनमा व्यवस्था नभएको सुविधा प्रयोजनको लागि थप कर्मचारी नियुक्ती समेत नगरी तलव भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएको	६९१,८६०

क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम
१०.१.१	कार्यालय सहायक संजय कुमार यादव	३,४५,९३०
१०.१.२	कार्यालय सहायक तेज नारायण कुसवाहा	३,४५,९३०

१०.२			**विविध खर्च:-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०77 को नियम 81 मा कार्यालयले आफु र मातहत बाट सम्पादन गरिने कार्यक्रमलाई मितव्ययी गर्न आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ। त्यस्तैआर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०77 को नियम ३9(5) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले यो वर्ष रु.४९ लाख ६७ हजार विविध खर्च गर्दा खर्चको विल पेश गरी खर्च लेखेको भएतापनि विल साथ के काममा खर्च भएको हो पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन। विविध खर्चको स्पष्ट उद्देश्य र कारण प्रमाणित हुने प्रमाण संलग्न गरेर खर्च लेख्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।	

CamScanner

११			**कर्मचारी व्यवस्थापन र तलव भत्ता**	
११.१			**कर्मचारी व्यवस्था:**- निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ती र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले स्वीकृत गरेको सँगठनात्मक संरचना अनुसार प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सहित ४७ को दरवन्दी रहेकोमा स्थायी तथा करार कर्मचारी गरी ८० जना कार्यरत रहेको देखिन्छ। स्थायी कर्मचारी व्यवस्थापन गरी करारमा राख्ने परीपाटीमा नियन्त्रण गर्ने रदरवन्दि भन्दा वढि कर्मचारी करार नियुक्ति दिई तलव भत्ता भुक्तानी दिने परिपाटिको अन्त्य गर्नुपर्दछ।	
११.२			**परामर्स सेवावाट प्राविधिक सेवा:**- नगरपालिकाले स्विकृत दरवन्दि भित्र रहि प्राविधक कर्मचारी नियुक्ती गरी कार्यालयमा नियमित हाजिर गराएर कामकाज गराउनुपर्दछ। नगरपालिकाले 2जना करार प्राविधिक कर्मचारि कार्यरत रहेको अवस्थामा थप 2 जना प्राविधिक कर्मचारीलाई नियुक्ति विनानैं काममा लगाई परामर्स सेवाबाट मासिक रुपमा भुक्तानी दिएको देखियो। पालिकाले आवश्यक प्राविधिक कर्माचरी नियुक्ति दिएर नियमित कार्यालयमा हाजिर स्वीकृत गराएर मात्र तलव भुक्तानी दिनुपर्नेमा सिधै भुक्तानी दिएको नियमित नदेखिएको रु......	८३४,४७०

क्र.स	विवरण	स्केल	रकम
1	विद्यान मल्लिक	35990.00	467870.00
2	कमलेश कुमार पटेल	28200.00	366600.00
जम्मा			**834,470.00**

११.३			**तलवी प्रतिवेदन:**-स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट र निजामति कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन निजामति सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) मा जिल्ला स्थित प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यस आर्थिक बर्षको तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.2 करोड 15 लाख 86 हजार कर्मचारी पारीश्रमिक भुक्तानी गरेको छ। तलवी प्रतिवेदन	

CamScanner

			पारित नहुँदा तलव स्केल र ग्रेड भिडान गर्न सकिएन। नियमावलीको व्यवस्था अनुसार प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च लेख्नु पर्दछ।	
११.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम योजना छनौट र कार्यान्वियन भएको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ ।	
१२			**सडक कालोपत्रे कार्य**	
१२.१	१३७	२०७७-११-१०	**सडक कालोपत्रे कार्य:** जय धनन्जय/कंडेल/चौधरी जे.भिबाट दिपही देखि भेलहीसम्म सडक कालोपत्रे गर्ने कार्य ठेक्का नं. NCB/WORK/02/2076/77बाट मिति 2077/1/18 मा सोहि आर्थिक वर्षको असार मसान्तसम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी रु.4,07,98,026.73 (मू.अ.क.समेत) मा सम्झौता भएकोमा उक्त आर्थिक वर्षमा कार्य सम्पन्न हुन सकेको देखिदैन। शुरुमा 2866.89 मि. सडक कालोपत्रे गर्ने भनी सम्झौता भएकोमा तेश्रो रनिङ्ग विल 2077/7/27 मा भुक्तानी गर्दा भेरियसन आदेशबाट सडकको लम्बाई 3325 मि. पुर्याई कार्यसम्पन्न गर्ने म्याद आर्थिक वर्ष 2077/78 सम्म र लागत रु.4,52,23,170.29 (मू.अ.क.समेत) कायम गरेको देखिन्छ। जुन सम्झौता रकमको 10.85% ले बढी हुन जान्छ। आर्थिक वर्ष 2077/78 सम्ममा कार्य सम्पन्न नभई चौथो रनिङ्ग बिलसम्म मात्र भुक्तानी भएको छ। भौ.नं 137 मिति 2077/11/10 बाट चौथो रनिङ्ग विल भुक्तानी भएकोमा हालसम्म रु.3,62,82,605 (मू.अ.क.समेत) भुक्तानी भएको देखिन्छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्:-	
१२.२	१३७	२०७७-११-१०	**क) आयोजनाको म्याद:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 120(६) अनुसार कुनै पनि आयोजनाको म्याद शुरु सम्झौताको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने गरी थप गर्न नपाइने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले 3 महिना अर्थात 2077 असार मसान्तसम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी 2077/1/18 मा सम्झौता गरेको आयोजनाको म्याद 2078 असार मसान्तसम्म कायम गर्दा सुरु सम्झौताको 400% बढी हुन आउँदछ। उक्त आयोजना थपिएको म्यादभित्र समेत सम्पन्न भएको छैन। यसरी नियमावलीको व्यवस्था विपरित म्याद थप गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई अन्तिम भुक्तानीमा नियमानुसार क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ।	

CamScanner

			ख) कार्यसम्पादन जमानत: सार्वजनिक खरिद नियमाली 2064 को नियम 110(4) बमोजिम कार्यसम्पादन जमानतको अवधि त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तीमा एक महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले जय धनन्जय/ कंडेल/चौधरी जे.भिबाट ठेक्का सम्झौता गर्दा रु.20,39,902।00 को मिति 2079/4/17 सम्म अवधि भएको कार्यसम्पादन जमानत लिएकोमा त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा एक महिना बढी हुने देखिदैन। त्यसैले निर्माण व्यवसायीबाट नियमानुसार कार्यसम्पादन जमानतको म्याद थप गराउनुपर्ने देखिन्छ।		
१२.३	१३७	२०७७-११-१०	**स्थलगत अनुगमन:** लेखापरीक्षणको क्रममा मिति 2078/9/12 गते उक्त आयोजनाको स्थलगत अनुगमन गरियो। अनुगमनको क्रममा आयोजनाको चेनेज क्रमश: कायम नगरी बीचबीचमा करिब 500/600 मि सडक ग्राभेल गरेर छोडेको, करिव 300/400 मि. पुरानो ढलान रहेको र त्यसपछि पुन चेनेज कायम गरेर कालोपत्रे गरेको देखियो। चोथो रनिङ्गबिलसम्म भुक्तानी गर्दा प्राविधिकको नापि कितावमा चेनेज खुलाएर मापन गरेको पाइएन। जसले गर्दा चेनेजमा दोहोरोपना आउनसक्ने भएकोले अन्तिम भुक्तानी गर्दा स्पष्टसँग चेनेज खुलाएर मापन गरेरमात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्छ। यसको साथै निर्माणकै क्रममा रहेको सडक केही ठाउँमा भत्किसेकेको पाइयो। जसले गर्दा सडक निर्माण कार्य गुणस्तरयुक्त छ भन्न सकिने अवस्था रहेन। अनुगमनको क्रममा मापन गरी हेर्दा एक स्थान (ह्युमपाइप राखेको) मा करिव १० मि. सम्म सडक भत्किएको पाइयो। यसतर्फ नगरपालिकाले गम्भिर ध्यानपुर्‍याई बिग्रिएका सबै स्थानहरूको एकीन गरी मर्मत गराएर मात्र अन्तिम भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्छ। Figure 1: निर्माणकै क्रममा रहेको सडकमा परेको करिव १० मि. लामो खाल्डो		
१३			**निर्माण व्यवसायीबाट सडक ढलान**		

CamScanner

१३.१	२९६	२०७८-३-१५	**दोहोरो भुक्तानी:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, 2077 को नियम 39(10) अनुसार सलंग्न कागजातको चेकजाँज गरेर भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले एपेक्स कन्स्ट्रक्सनबाट सडक ढलान गर्ने कार्य गरेकोमा प्रथम रनिङ्गविलमा Site clearance & Hoding board को सम्झौता अनुसार रु.3500 भुक्तानी भएकोमा पुन भौ.नं 296 मिति 2078/3/15 मा दोश्रो तथा अन्तिम रनिङ्ग विलबाट रु.2500 भुक्तानी भएकोले दोहोरो भुक्तानी हुन गएको रकम मूल्य अभिवृद्धि कर सहित असुल गर्नुपर्ने रु....... **क्रम** | **कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम** | **असुली रकम** १३.१.१ | एपेक्स कन्स्ट्रक्सन | २,८२५	२,८२५
१३.२	२९६	२०७८-३-१५	**लागत अनुमान:** सार्वजनिक खरिद नियमावली,2064 को नियम 10 अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी निर्माण व्यवसायीबाट काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने दरमा संझौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा एपेक्स कन्स्ट्रक्सनबाट सडक ढलान गर्ने कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा पि.सि.सि. 1:2:4 को दर प्रति घ.मि. रु.11298।74 हुनुपर्नेमा रु.12831।95 भएबाट BOQअनुसार 219.85 घ.मि को रु.3,37,030 ले बढी लागत अनुमान तयार गरेको देखिन्छ। निर्माण व्यवसायीले ठेक्का अङ्कको 5.3% घटि कबोल गर्दा समेत उक्त कार्यको दर रु.12125.00 कबोल गरेको पाइयो। जुन वास्तविक लागत अनुमान रु.11298।74 भन्दा पनि बढी देखिन्छ। कार्यसम्पन्न परिमाण 226.04 घ.मि. भएकोमा फरक परेको दरले हुने रु.346566।०० को 5.3% घटिले हुने रु.3,28,198 को मू.अ.क. समेतले हुने रु.3,70,863।00 लागत अनुमान तयार गर्नेलाई जिम्मेवार गराउनुपर्ने रु...............	३७०,८६३
१४			**सशर्त अनुदान शिक्षातर्फ**	
१४.१			**तलबी प्रतिवेदनः** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी, भक्तपुरद्वारा प्रकाशितकार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व.२०७७।७८) को खण्ड २ (क)1 मा स्थायी शिक्षकहरुको तलवी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई मार्फत विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उल्लेखित व्यवस्था बमोजिम शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित गराएको छैन । पालिकाले शिक्षकको तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र निकासा दिने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	

CamScanner

१४.२			**शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) :** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७७।७८) मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रा छात्रवृत्ति र दलित छात्रवृत्ति (कक्षा १-८) प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.४००। का दरले, शिक्षण सिकाई सामाग्री तथा Book Cornerव्यवस्थापनका लागि कक्षा १-५ प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.१५० का दरले, कक्षा ६-10 प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.२००। का दरले र कक्षा 11 र 12 प्रति विद्यार्थी वार्षिक रू.250।, प्रति विद्यार्थी इकाइ लागतका आधारमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.500। का दरले, कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.2५0। का दरले, दिवा खाजा बाल विकास कक्षादेखि कक्षा ५ सम्म प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.15। का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणका क्रममा IEMIS मा प्रविष्टि भएको विद्यार्थीको तथ्याङ्क तथा पालिकाले विद्यालयबाट प्राप्त गरेको विद्यार्थी विवरण उपलब्ध हुन सकेन ।पालिकाले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गरेको पाइएन ।गर्दा पालिकाले पालिकाभित्रका विद्यालयहरुलाई दिएको छात्रवृति तथा पुस्तकालयमा आधारित अनुदान वास्तविक विद्यार्थी संख्यालाई आवश्यक पर्नेभन्दा बढी निकासा गए नगएको एकिन गर्न सक्ने आधार भएन। नगरपाि‍न गर्नयार्थी वार्षिक रु.20द्र सानोठिमी, भक्तपुरद्वारा प्रकालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम IEMIS डाटालाई विद्यार्थी हाजिरी पुस्तिका, परीक्षामा सहभागी संख्या र अनुगमनबाट विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरेर मात्र अनुदान निकासा दिनुपर्दछ ।	
१४.३			**शीर्षक फरक गरी खर्चः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७७।७८) को खण्ड १ कार्यक्रम कार्यान्वयन सम्बन्धी मार्गदर्शनको बुँदा नं. ४ (क) मा एउटा सब-बजेट उपशीर्षकमा विनियोजन भएको रकम अर्को सब-बजेट उपशीर्षकमा खर्च नगर्ने, स्वीकृत नर्म्सको परिधिभित्र रहेर कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख गरिएका आधार र प्रक्रिया अनुरूप खर्च लेख्ने व्यवस्था मिलाउने भन्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्नलिखित सब-बजेट उपशीर्षकबाट अन्य प्रयोजनमा रकम खर्च गरेको छ मार्गदेशनको पालना नभएको रू.	३,१२२,१७७

CamScanner

क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	सब-बजेट उपशीर्षक	रकम खर्च भएको क्षेत्र	रकम
1	१७१-207८/3/११	दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	शिक्षकहरुलाई खाजाको रकम भुक्तानी	298,525.00
2	२०१-207८/3/18	दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	चुकी इन्टरप्राईजेजबाट माक्स खरिद	497,007.00
3	२१७-207८/3/२३	दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	ओमसाई जनरल एण्ड सप्लायर्सबाट ब्याग खरिद	491,663.00
4	२१८-207८/3/२३	दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	मा मनकामना ट्रेड कन्सर्नबाट फोम, कार्पेट समेत खरिद	99,750.00
5	२20-207८/3/२३	दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	केशरी एण्ड सन्स प्रा.लि. बाट यु.पी.एस., टोनर, स्टेन पंखा, फिल्टर खरिद	154,810.00
6	२27-207८/3/२4	कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम	आमान ट्रेडर्सबाट पि.भि.सि. फ्लोरिङ, पंखा समेतका सामग्री खरिद	286,155.00
7	२28-207८/3/२4	दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	न्यु इलेक्ट्रोनिक प्लाजाबाट ब्याग खरिद	442,395.00
8	२30-207८/3/24	कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई	आरोही ट्रेडर्स एण्ड जेनरल सप्लायर्सबाट रेनकोट खरिद	407,647.00

CamScanner

		सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम		
9	२37-207८/3/२4	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	जगरनाथ प्रसाद यादवलाई मोटरसाइकल मर्मतको रकम भुक्तानी	17,500.00
10	२38-207८/3/२4	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	नगर शिक्षा समितिको बैठक भत्ता तथा खाजा खर्च भुक्तानी	51,000.00
11	२38-207८/3/२4	शैक्षिक पहुँच सुनिश्चितता, अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम	ग्लोबल ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्सबाट डेक्सटप हार्डडिक्स, डेक्सटप पावर सप्लाई समेतका सामग्री खरिद	375,725.00
		जम्मा		3,122,177.00

१४.४ **वितरणको भरपाई नभएकोः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली 2077 को नियम 33 मा खरिद गरीएका सामग्रीहरुको वितरण भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले विभिन्न बिक्रेताबाट खरिद गरेको सामग्रीहरु जिन्सी खातामा दाखिला गरेको भएतापनि जिन्सीखातामा खर्च जनाएको नदेखिएको, वितरण तथा प्रयोग गरेको प्रमाण देखिएन। उक्त सामग्रीहरु वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु. ९२८,५४८

CamScanner

क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	विक्रेता	सामग्री	परिमाण	रकम
1	51-2077/10/20	न्यु शिवशक्ति इम्पोरियम	तौलिया	10 वटा	128441
			साबुन	50 वटा	
			ब्याग	10 वटा	
			रेनकोट	13 वटा	
			थरमस	4 वटा	
			किटली	6 वटा	
			पी. फोम	25 केजी	
			बेड सीट	10 थान	
			पंजा	50 थान	
			थर्मोगन	2 थान	
2	58-2077/10/21	श्री स्टेशनरी स्टोर्स	कोलिन	100 थान	301145
			हेन्ड वास	100 थान	
			हारपीक	100 थान	
			मास्क	400 प्याकेट	
3	219-2078/3/23	चुकी ईन्टरप्राइजेज	रेनकोट	190 थान	498962
		जम्मा			928548

CamScanner

१४.५			**दिवा खाजा कार्यक्रमको अनुगमनः (गो.भौ.नं. 170-2078/3/11)** नगरपालिका भित्र अनुगमन गर्दा अनुगमन भत्ता पाउने व्यवस्था छैन ।नगरपालिका अन्तर्गतका विद्यालयहरुमा सञ्चालित दिवा खाजा कार्यक्रमकको अनुगमन गरी नगरपालिकाका 7 पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुलाई रु. 114750। भुक्तानी दिएको छ। नगरपालिका भित्रका विद्यालयमा सञ्चालित दिवा खाजा कार्यक्रमको अनुगमन गरेको अनुगमन भत्ता दिन मिल्ने आधार नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	११४,७५०
१४.६			**वर्षान्तमा पेश्कीः** संघीय सरकारबाट सशर्त अनुदानका रुपमा एक आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुने बजेट तथा कार्यक्रम सोही आर्थिक वर्षमा सम्पन्न गरी खर्च हुन नसकेको बजेट संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाकाले संघीय सरकारबाट सशर्त अनुदानको रुपमा प्राप्त गरेको निम्नलिखित बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्वेश्यले कर्मचारी तथा विक्रेतालाई पेश्की दिएको देखियो। नगरपालिकाले संघीय सरकारबाट प्राप्त हुने सशर्त अनुदानको बजेटलाई फ्रिज हुन नदिने उद्वेश्यले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च गर्ने परिपाटीको अन्त्य गर्नुपर्दछ।	

क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	पेश्की लिने कर्मचारी/ विक्रेता	रकम
1	241-2078/3/24	जगरनाथ प्रसाद यादव	700000
2	269-2078/3/29	रौतहट मिडिया टाइम्स प्रा.लि. गरुडा	100000
		जम्मा	800000

१५			**प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ**	
१५.१			**विवरण पेश नभएकोः** सार्वजनिक खर्च नियमावली 2064 को नियम 125 मा खरिद गरेका सामग्रीको उपयोग सुनिश्चित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाका वडा नं. 2, 3 र 6 मा सञ्चालित क्वारेन्टाईन व्यस्थापनका लागि निम्नानुसार खर्च भएकोमा उल्लेखित क्वारेन्टाईन सञ्चालन अवधि, क्वारेन्टाईनमा रहेका बिरामीको संख्या क्वारेन्टाईन व्यस्थापनका लागि निम्नानुसार खर्च भएकोमा उल्लेखित क्वारेन्टाईन सञ्चालन अवधी, क जस्ता विवरण लेखापरीक्षणको माग गर्दा प्राप्त हुन	१,५८६,३७२

CamScanner

सकेन। तसर्थ उल्लेखित सञ्चालित क्वारेन्टाईन सञ्चालन भएको अवधी, बिरामीको उपस्थिति समेतको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....

क्र.सं.	गो.भौ.नं.	क्वारेन्टाईन सञ्चालित स्थान	खर्च रकम
1	3-2077/5/3	वडा नं. 2 खेसरहिया	60180
2	5-2077/7/27	वडा नं. 3 सखुअवा	214650
3	7-2077/7/27	वडा नं. 6 माधोपुर	956172
4	21-2078/3/31	वडा नं. 2 खेसरहिया	35370
5	26-2078/3/31	वडा नं. 2 खेसरहिया	320000
		जम्मा	1586372

१५.२			**जोखिम भत्ता बढी भुक्तानीः** स्वास्थ्य मन्त्रालयबाट प्राप्त परिपत्र अनुसार फ्रन्ट लाईनमा कोभिड-19 को समयमा क्वारेन्टाईन तथा अस्पतालमा खटिने स्वास्थ्यकर्मी तथा कामदारलाई 100% सम्म जोखिम भत्ता उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको मिति 2077/12/1 मा बसेको नगरकार्यपालिकाको निर्णयबाट क्वारेन्टाईन तथा संस्थामा लकडाउनको समयमा काम गरेका स्वास्थ्य तर्फका स्वाथ्यकर्मी तथा कर्मचारीहरुलाई 110% जोखिम भत्ता दिने निर्णय गरी निम्नानुसार मापदण्डभन्दा वढी जोखिम भत्ता भुक्तनी दिएको देखिदा बढी भुक्तानी दिएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	५८४,८५९	

CS CamScanner

क्र.सं.	नाम	दर्जा	खटीएको दिन	भुक्तानी भएको रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	बढी भएको भुक्तानी
१	राजेश प्रसाद यादव	जन स्वा.अ.	110	145200	132000	13200
२	प्रमोद प्रसाद साह	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
३	मो. नेकमहमद	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
४	जियालाल राय यादव	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
५	दिपेन्द्र प्र. साह	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
६	फेकन ठाकुर	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
७	राम प्रकास प्रसाद	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
८	कैलास प्रसाद	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
९	रामाश्रय राय	सि.अ.हे.व. छैठौं	110	145200	132000	13200
१०	सुरेन्द्र राय यादव	सि.अ.हे.व.	110	145200	132000	13200

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

					छैठौं						
			११	सुरेन्द्र ठाकुर	हे.अ. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१२	प्रदिप कुमार गुप्ता	हे.अ. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१३	प्रेम कुमार साह	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१४	धर्मेन्द्र कुमार यादव	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१५	मिथलेश यादव	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१६	भाग्यनारायण साह	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१७	शैलेन्द्र कुमार जयसवाल	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१८	रामाशैंकर यादव	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			१९	गौरी शंकर प्रसाद	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			२०	सुलभ कुमार साह	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			२१	कुमार यादव	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			२२	मिजरे आलम	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			२३	सरोज कुमार पंडित	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			२४	पृथ्वी नारायण यादव	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		
			२५	सिकिला साह	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340		

CamScanner

२६	हरेन्द्र कुमार यादव	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340
२७	हरिशंकर प्रसाद	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340
२८	अनिता देवी	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340
२९	श्रीमती मिरा देवी झा	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340
३०	राम बहादुर साह	स. पाँचौ	110	113740	103400	10340
३१	सवनम कुमारी साह	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३२	शर्मिला कुमारी पंडित	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३३	सुरेन्द्र कुमार महतो	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३४	पुनम कुमारी महतो	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३५	ओम प्रकास झा	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३६	रचना कुमारी चौधरी	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३७	रामरती कुमारी सहनी	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३८	सम्रिता कुमारी	स. चौथो	110	107327	97570	9757
३९	सुनिता कुमारी	स. चौथो	110	107327	97570	9757
४०	संगिता कुमारी यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757

CamScanner

			४१	अनिता कुमारी यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४२	शिव शंकर यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४३	दुर्गा प्रसाद साह	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४४	विकि कुमार यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४५	अरविन्द कुमार यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४६	अमित कुमार साह	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४७	उमेश राय यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४८	कृष्ण कान्त प्र. यादव	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			४९	राम बहादुर साह	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			५०	पुनम कुमारी गुप्ता	स. चौथो	110	107327	97570	9757		
			५१	राम स्वार्थ साह	का.स.	110	96195	87450	8745		
			५२	अरुण कुमार यादव	का.स.	110	54208	49280	4928		
			५३	रविप्रकाश यादव	का.स.	110	54208	49280	4928		
			५४	तपिन्द्र ठाकुर	का.स.	110	54208	49280	4928		
			५५	सुनिल कुमार पटेल	का.स.	110	54208	49280	4928		

CamScanner

५६	राजेश कुमार पंडित	का.स.	110	54208	49280	4928
५७	रवि कुमार यादव	का.स.	110	54208	49280	4928
५८	पप्पु कुमार पासवान	का.स.	110	54208	49280	4928
५९	सहजाद मंसुरी	का.स.	110	54208	49280	4928
६०	कुन्ती देवी राम	का.स.	110	30250	27500	2750
	जम्मा					584859

१६			**पेश्की बाँकी** **पेश्की बाँकी-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम 47 मा पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । तथा नियम 50(2) तोकिएको म्यादभित्र काम पूरा नभई पेश्की बाँकी रहन गएमा त्यस्तो बाँकी पेश्की रकमको म्याद नाघेको मितिदेखि वार्षिक १० प्रतिशतका दरले हुन आउने व्याज समेत बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले विभिन्न निर्माण व्यवसायी, पदाधिकारी र कर्मचारीलाई दिएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फछ्र्यौट नभई वाँकी रहेको देखियो । फछ्र्यौट गर्न वाँकी रहेको पेश्की रु.67,07,800.00 नियमावलीको व्यवस्था अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु..........	६,७०७,८००

CamScanner

क्र.स	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने व्यक्ति/फर्म	रकम
१	निर्माण व्यवसायी तर्फ		
१	दिपही चोक देखि भेल्ही सम्म सडक कालोपत्रे कार्य	जय धनन्जय/कंडेल/चौधरी जे.भी.	1,630,000.00
	जम्मा		1,630,000.00
२	संस्थागत		
१	विविध निर्माण कार्यक्रम	श्री बाल बिकास आधारभूत बिद्यालय	250,000.00
२	नगर स्तरीय २ पत्रपत्रिका सम्बन्धी कार्यक्रम/ छपाई तथा सूचना प्रकाशन खर्च	सोच एक्सप्रेस	100,000.00
३	बिद्यालयलाई अनुदान	श्री देवी मा.बि.	485,000.00
४	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	आधारभूत विद्यालय दिपही	650,000.00
५	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री.मा.बि.बिसुनपुर्वा मानपुर	650,000.00
६	म्याचिङ्ग फण्ड	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति प्रतिष्ठान	1,500,000.00
७	कोभिड - १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम	रेडियो मधेश मसला	100,000.00
८	कोभिड - १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम	रौतहट एफ.एम.९०.८ मेगा हर्ज	100,000.00
			100,000.00

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

९	शैक्षिक पहुँच सुनिश्चितता, अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम	रौतहट मिडिया टाईम्स प्रा.लि	
	जम्मा		3,935,000.00
३	उपभोक्ता समिति		
१	नगर स्तरीय २ माधोपुर गेटदेखि पश्चिम नयां बाटो निर्माण	नगर स्तरीय नयां सडक निर्माण उ.स.मा.ना.न.पा.माधोपुर रौतहट	232,800.00
	जम्मा		232,800.00
४	व्यक्तिगत		
१	राष्ट्रपति रनिङ्ग सिल्ड प्रतियोगिता	जगरनाथ प्रसाद यादव	100,000.00
२	मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च	मनोज कुमार साह	60,000.00
३	विविध खर्च	गौरीशंकर साह	50,000.00
४	शैक्षिक पहुँच सुनिश्चितता, अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम	जगरनाथ प्रसाद यादव	700,000.00
	जम्मा		910,000.00
	कूल जम्मा		6,707,800.00

१७			**सामाजिक सुरक्षातर्फ**	
१७.१			**भरपाइ पेश नभएको**- पालिकाले वडा न १ का लाभग्राहीहरुलाई वैक मार्फत भत्ता वितरण गर्न राष्ट्रिय बाणिज्य बैकमा खाता खोली तीन किस्ताको रु १४४७०७३५।– निकासा गरेकोमा उक्त बैकले हाल सम्म लाभग्राहीहरुलाई भत्ता वितरण गरेको	१४,४७०,७३५

CamScanner

			विद्युतीय भरपाइ पेश गरेको नदेखिएके रु	
१७.२			**सामाजिकसुरक्षा भत्ता वितरण**– सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ बमोजिम पालिकाले वडा न १ देखि ९ सम्मका व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा(MIS) नाम प्रविष्टि भएका लाभग्राहीको परिचय पत्र जारी गरी सिदार्थ बैक र राष्टिय बाणिज्य बैक मार्फत रु १२,५४,४७,९९९।- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छ ।यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन **क पारदर्शिताः**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवद्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभसाइटमा राख्ने व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको देखिएन ।लाभग्राहीहरुको नाम नगरपालिकाले वेभसाइटमा राख्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । ख सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमितरुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने व्यक्तिले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन लिएको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। ग सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम नेपाल सरकारको संघीय मामीला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाई तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन ।अनुगमन तथा निरीक्षण गर्न ध्यान दिनुपर्दछ । **घ रकम देखिने विवरण**- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले१५ दिनभित्र लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यम (**Reverse Feed**)सहित बाँकी रकम भए	

CamScanner

			सो समेतअनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्ने र सोही विवरणलाई भरपाई मानिने व्यवस्था छ । तर बैकले विद्युतिय माध्यमबाट पालिकालाई चौमासिक रुपमा भरपाई पेश गरेको देखिएन । **ङ लाभग्राहीहरुको तथ्याक**- बैकले लाभग्राहीहरुको तथ्याँकको आदान प्रदान सुरक्षित **API, Forward Feed/ Reverse Feed** जस्ता विद्युतीय माध्यमबाट मात्र गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरी बैकले भत्ता वितरण गरेका लाभग्राहीको भरपाई इमेल मार्फत नगरपालिकामा पठाएको देखिएकोले **MIS**प्रणालीको माध्यमबाट गर्नुपर्दछ । **च प्रणालिमा सुधार**- बैक तथा नगरपालिका वीच सामाजिक सुरक्षाका लाभग्राहीहरुको तथ्याङ्क आदान प्रदान गर्ने**MIS** प्रणालीको **Forward Feed/ Reverse Feed** प्रणालीमा अग्रेजी तथा नेपाली दुवैमा विवरण भर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाबाट पुराना लाभग्राहीहरुका सम्पुर्ण विवरण उक्त दुवै भाषामा तयार गरेको देखिएन । पुराना लाभग्राहीको विवरण नेपाली भाषामा मात्र तयार गरेकोले बैक लाई नगरपालिकाबाट लाभग्राहीको विवरण **Forward Feed** गरी पठाउदा अग्रेजीभाषामा भएको विवरण मात्र देखिएको र नेपाली भाषामा भएको विवरण नदेखिने कठीनाइ रहेको भन्ने जानकारी दिएकोले पञ्जिकरण विभागले **MIS** प्रणालीको**Forward Feed/ Reverse Feed** प्रणालीमा प्रविष्ट नेपाली भाषामा भएको विवरणहरु पनि **Forward Feed/ Reverse Feed** गर्दा देखिने गरी सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ । **छ निष्कृय खाता**- बैकले सामाजिक सुरक्षा भत्ताका लाभग्राहीको निष्कृय**(Dormant)**खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र गरपालिकालाई दिनुपर्नेमा दिएको देखिएन । निष्कृय खाताको विवरण दिनुपर्दछ ।	
१७.३			**खर्च नभएको रकम** –पालिकाले वडा न २ देखि ९ सम्मका लाभग्राहीहरुको भत्ता वितरण गर्न सिदार्थ बैक लिमिटेड माधव नारायण शाखालाई तीन किस्ताको रु ११०९७७२६४।– निकासा दिइएकोमा रु ९३८२४८३८।– लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरी वितरण गरेको भरपाइ पेश भएकोले बाँकी रु १७१५२४२६।– कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय फिर्ता गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु	१७,१५२,४२६
१८			**उपभोक्ताको काम**	

CS CamScanner

			उपभोक्ताको काम: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्वन्धी सेवा प्राप्त गर्दा रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी हुनसक्ने प्रकृतिका कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट काम गराउँदा श्रममूलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका, आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनुपर्ने कार्यविधि सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्नसक्ने उल्लेख छ । त्यस्तै नियमावलीको नियम ९७(10) बमोजिम उपभोक्ताले लिएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र निर्माण व्यवसायी प्रयोग गर्न नहुने उल्लेख छ । नगरपालिकाले उपभोक्ता आफैले सम्पन्न गर्न नसकिने भवन निर्माण, डिप वोरिङ्ग, बाटो पिच तथा ढलान जस्ता कार्य समेत उपभोक्ता मार्फत गराएको छ । यसरी काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा प्रभाव पर्न सक्नेतर्फ ध्यान दिएको देखिएन। नपालिकाले बाटो निर्माण, भवन निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलर जस्ता हेभि मेसिनहरु प्रयोग गरेको विल भरपाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ। उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रममूलक, मितव्ययी, गुणस्तरीय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्वेश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको मनासिव मान्न सकिएन। सार्वजनिक खरिद ऐनमा भएको खरिद सम्वन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै श्रममूलक काम उपभोक्ताबाट र अन्य जटिल तथा निर्माण व्यवसायी प्रयोग गर्नुपर्ने काम प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरुरी देखिएको छ।	
१९			**गत आर्थिक वर्षको भुक्तानी** **गत आर्थिक वर्षको भुक्तानी:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 39(1३) बमोजिम उपनियम 15 मा उल्लिखित विषयमा बाहेक अन्य विषयमा चालु आर्थिक वर्षमा भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम आगामी आर्थिक वर्षमा भुक्तानी दिन सकिने व्यवस्था रहेको छैन। नगरपालिकाले उक्त उपनियम 15 मा उल्लिखित विषय बाहेकका तपसिल बमोजमिको गत आर्थिक वर्षको खर्च म.ले.प.फा.नं 221 समेत प्रमाणित नगराई चालु आर्थिक वर्षमा भुक्तानी दिएकोले उक्त रकम नियमित नदेखिएको रु.........	९९५,७१२

CamScanner

गो.भौ.नं/ मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
5-077/7/3	गत आर्थिक वर्षको योजना अनुगमनको भत्ता	297,000.00
13-077/7/18	सनलाइट मोर्टसबाट एक थान मोटरसाइकल खरिद गरेको गत आवको भुक्तानी	309,800.00
15-077/7/21	विभिन्न सामान उपलब्ध गराएको देखाई गत आवको विल भरपाइ संलग्न गरी तेजनारायण कुशवाह तथा मोहम्मद मुसलिम हकको गत आवकै पेश्की फछ्यौट तथा सोधभर्ना भुक्तानी	370,000.00
19-077/7/25	गत आर्थिक वर्षमा चेक नसाटिएको भनी कुनै प्रमाण वेगर अमर सिंह भण्डारीलाई खाजा नास्ताको रकम भनी भुक्तानी गरेको रु...	18,912.00
	जम्मा	995,712.00

२०

आयोजना अनुगमन एवं गुणस्तर

आयोजना अनुगमन एवं गुणस्तर:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 81 मा कार्यालयले आफ्नो कामको प्रकृति अनुसार खर्चलाई मितव्ययी एवं कामलाई गुणस्तरीय बनाउन आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 मा उपभोक्ताले आफूले लिएको काम गुणस्तरिय बनाउन त्यसको प्राविधिक नापजाँच प्राविधिकबाट गराई सार्वजनिक निकायबाट अनुगमन गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले नगरस्तरीय कार्यक्रमको वडा अध्यक्ष एवं उप प्रमुखको अध्यक्षतामा रहेको नगरस्तरीय अनुगमन समितिबाट अनुगमन गराई भुक्तानीको लागि सिफारिस गर्ने गरेको देखियो। अनुगमनबाट प्रत्येक आयोजनाको अनुगमन फारम भरी त्यसमा अनुगमन समितिका पदाधिकारीबाट दस्तखत तथा सिफारिस गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रजिष्टरमा माइन्युट तयार गरी यति खर्चमा बनेको आयोजना अनुगमन गरियो भनी उल्लेख गरेको देखियो। मान्युटमा पनि योजनाका कमि कमजोरी उल्लेख गर्ने गरेको देखिएन। यसबाट उक्त काम सम्झौता अनुसार नै सम्पन्न भएको थियो भन्ने बुझिन आउँदछ। सवैजसो कामको अनुगमन पश्चात भुक्तानी हुने गरेको देखिँदा कुनै आयोजनामा कमि कमजोरी वा गुणस्तरमा प्रश्न उठेमा त्यसको जिम्मेवारी उपभोक्ता समिति, प्राविधिक, अनुगमनकर्ता एवं भुक्तानीको लागि सिफारिस गर्ने पदाधिकारीलाई बनाउनुपर्ने देखिन्छ।

२१

साडी वितरण कार्यक्रम २,६४४,३३७

CamScanner

साडी वितरण कार्यक्रम:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 38(2) बमोजिम कुनै रकम खर्च गर्दा वार्षिक स्वीकृत बजेट र कार्यक्रममा समावेश भएको मात्र खर्च गर्न सकिने तथा एक शीर्षकमा विनियोजित रकम अर्को शीर्षकमा खर्च गर्न नसकिने व्यवस्था छ। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा पालिकालाई तोकिएको अधिकारमा आर्थिक सहायता तथा कार्यक्रमगत सहयोग दिन मिल्ने व्यवस्था भएको देखिदैन। नगरपालिकाले वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रममा समावेश नभएको तथा नियमावलीको व्यवस्था विपरित सडक ढलान, कृषि कार्यका लागि उन्नत विउविजन वितरण लगायतको पुँजीगत कार्यक्रममा विनियोजित बजेटबाट साडी वितरण जस्तो वितरणमुखी र उपलब्धि विहिन कार्यक्रममा रु.26,44,337 खर्च गरेको पाइयो। यस्तो स्वीकृत बजेट शीर्षक भन्दा बाहिरको वितरणमुखी तथा उपलब्धि विहिन देखिने कार्यक्रममा खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गरी खर्च मितव्ययी गर्नुपर्ने देखिएको रु...........

गो.भौ.नं/मिति	विवरण	आपुर्तकको नाम	रकम
111-077/10/20	सुति साडी-1108, ब्लाउज-1108, साया-2216		493,811.00
112-077/10/20	सुति साडी-552	गुप्ता ओभरसिज	490,257.00
117-077/10/20	सुति साडी-1400	आमान ट्रेडर्स	938,000.00
130-077/11/4	सुति साडी	नेपाल जागरण युवा क्लव	482,332.00
108-077/10/14	सुति साडी वितरण		239,937.00
जम्मा			2,644,337.00

२२	350	२०७८-३-३०	**विद्युतिय चुल्हो वितरण** **विद्युतीय चुल्हो वितरण:** वैकल्पिक ऊर्जा प्रवर्द्धन केन्द्र र नगरपालिकाको क्रमश 60% र 40% को लागत साझेदारीमा 1000 थान विद्युतीय चुल्हो जडान गर्ने कार्य अन्तर्गत डोलेश्वर महादेव निर्माण तथा सप्लायर्स प्रा.लिबाट खरिद गरी नगरपालिकाको अंश 40% ले हुने रु.16,89,124।00 भौ.नं 350 मिति 2078/3/30 बाट भुक्तानी गरेको छ। वैकल्पिक ऊर्जा प्रवर्द्धन केन्द्रको च.नं 1285 मिति 2077/11/23 को पत्रानुसार चुल्हो जडान गर्नुपर्ने सेवाग्राही छनौट गरी उक्त कम्पनीलाई आवश्यक सहयोग र जडानमा सहजीकरण गरिदिनुहुन अनुरोध गरेको देखिन्छ। उक्त पत्रको आशय अनुसार दलित, जनजाती तथा लक्षित वर्गलाई विशेष प्राथमिकताका आधारमा लाभग्राहीहरू पूर्ववत रुपमै छनौट गरेर वितरण गर्नुपर्ने बुझिन्छ। नगरपालिकाले पूर्ववत रुपमा उक्त आधारमा लाभग्राहीहरु छनौट नगरी नगर प्रमुखको आदेशानुसार सोझै वितरण गर्ने गरी स्तान्तरण फाराम भरी 1000 थान नगरप्रमुखलाई बुझाएको देखिन्छ। सोही	१,६८९,१२४

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

			आर्थिक वर्ष भित्रमा वितरण गरिसक्नुपर्नेमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि सम्पुर्ण चुल्हो जडान गरिसकेको देखिदैन। यसरी लाभग्राही छनौट नगरी तोकिएको समय भन्दा ढिलो गरी तोकादेश अनुसार वितरण गर्दा वितरणमा पारदर्शिता कायम भएको छ भन्न सक्ने आधार भएन।यथाशिघ्र पारदर्शी तवरले वितरण गरी वितरण भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.....	
२३	79	२०७७-९-२१	**फरक शीर्षकमा खर्च** **फरक शीर्षकमा खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, 2077 को नियम 39(10) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा सलंग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले उल्लिखित व्यवस्थाको पालना नगरी वडा नं 5 को वडा कार्यालयमा करारमा कार्यरत रहेको भनी सिकिन्द्र मिश्रलाई करार सेवा शर्त सहितको सम्झौता तथा प्रमाणित हाजिरी वेगर वडा अध्यक्षको सिफारिसमा 2077 श्रावणदेखि मंसिर सम्म मासिक रु.26610।00 का दरले रु.133050।00 पुँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी गरेको देखियो। उल्लिखित प्रमाण कागजात वेगर फरक शीर्षकबाट भुक्तानी गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.....	१३३,०५०
२४			**नमर्सको दरभन्दा फरक दरमा भुक्तानी**	
२४.१			**नर्म्सको दर भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः**- सार्वजनिक खरिद नियमावली,2064 को नियम 10 अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने सामानको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत हुने दरमा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले सडक ढलान अन्तर्गत pcc (1:2:4) को काममा लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत नर्म्सले हुने भन्दा तपसिल बमोजिम बढी दरले तयार गरी रु.16,53,522.81 भुक्तानी गरेको छ। उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु...........	१,६५३,५२२.८१

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

भौ.नं/मिति	उ.स./निर्माण व्यवसायी	परिमाण घ.मि	मूल्याङ्कन दर	वास्तविक दर	बढी दर	रकम	10% योगदान कट्टापछिको रकम
67-077/9/16	लौकाहा टोल दशरथ सहनीको घरदेखि कचहरीसम्म वडा नं ७	44.68	11,158.52	10,399.25	759.27	33,924.00	30,531.00
58-077/9/12	पोखरीदेखि पहलु हजारीको घरसम्म वडा नं ९ सडक ढलान	115.16	11,158.52	10,399.25	759.27	87,437.00	78,693.00
59-077/9/12	भेलही पानी टंकी देखि पोखरीसम्म वडा नं ३	77.15	11,158.52	10,399.25	759.27	58,577.00	52,720.00
65-077/9/13	फुलवारी टोलमा रुपलाल प्राविदेखि विसहर	39.34	11,158.52	10,399.25	759.27	29,869.00	26,882.00

CamScanner

				मन्दिरसम्म वडा नं ७								
			68-077/9/16	खेसरहियामा कमलामाइ महारानी हुँदै हरेन्द्ररायको घरसम्म बाटो निर्माण	78.58	11,158.52	10,399.25	759.27	59,663.00	53,697.00		
			82-077/9/23	पाकड देखि मुन्ना साहको घरसम्म बाटो निर्माण वडा नं ५	39.01	11,158.52	10,399.25	759.27	29,619.00	26,657.00		
			104-077/10/12	संजिव यादवको गोदामदेखि भोजिन्द्र प्रसादको घरसम्म बाटो निर्माण वडा नं ७	170.03	11,158.52	10,399.25	759.27	129,098.00	116,188.00		
			114-077/10/20	मिठुअवामा सडक ढलान	113.93	11,158.52	10,399.25	759.27	86,503.00	77,853.00		
			116-077/10/19	गढोमा वडा	40.04	11,158.52	10,399.25	759.27	30,401.00	27,361.00		

CamScanner

				कार्यालयदेखि पश्चिम बाटो निर्माण वडा नं ९								
			131-077/11/5	कब्रिस्थानको कम्पाउण्डवाल तथा कपिलदेवको घरदेखि ठोगसम्म ढलान	160.65	11,158.52	10,399.25	759.27	121,976.00	109,779.00		
			139-077/11/10	बलराम पासवानको घरदेखि सोनासाहको घरसम्म	39.57	11,158.52	10,399.25	759.27	30,044.00	27,039.00		
			163-077/12/5	विशेषर चौधरीको घरदेखि राम मंगलको घरसम्म बाटो निर्माण	74.22	11,158.52	10,399.25	759.27	56,353.00	50,717.00		
			166-077/12/6	अरुण सिंहको घरदेखि राम विनोदको	130.32	11,158.52	10,399.25	759.27	98,948.00	89,053.00		

CamScanner

				घरसम्म बाटो निर्माण								
			231-078/1/29	विसुनपुर्वा मानपुरमा मूल सडकदेखि शंकर राय यादवको घरसम्म बाटो निर्माण	71.16	11,158.52	10,399.25	759.27	54,029.00	48,626.00		
			237-078/1/30	विशुनपुर्वा मानपुरमा लक्ष्मी साहको घरदेखि पूर्व बाटो निर्माण	20.68	11,158.52	10,399.25	759.27	15,701.00	14,131.00		
			253-078/2/18	विशुनपर्वामा राम जिनिसको घरदेखि शंकर राय यादवको घरसम्म बाटो निर्माण	62.62	11,158.52	10,399.25	759.27	47,545.00	42,790.00		
			271-078/2/28	उपेन्द्र मुखियाको घरदेखि महेन्द्र मुखियाको	238.95	11,158.52	10,399.25	759.27	181,427.00	163,284.00		

https://nams.oag.gov.np

CS CamScanner

				घरसम्म बाटो निर्माण								
			283-078/3/8	दुःखा रायको घरदेखि पथलु रायको घरसम्म बाटो निर्माण वडा नं ८	23.25	11,158.52	10,399.25	759.27	17,653.00	15,887.00		
			287-078/3/12	प्रशान्त साहको घरदेखि पिपलदेवको साहको घरसम्म बाटो निर्माण वडा नं २	34.48	11,158.52	10,399.25	759.27	26,179.00	23,561.00		
			294-078/3/14	प्रशान्त निर्माण सेवा, सियाराम गिरिको घरदेखि ट्रान्सफर्मरसम्म	24.64	12,825.00	10,864.17	1,960.83	48,314.00	54,595.00		
			297-078/3/15	सियाराम गिरीको घरदेखि ट्रान्सफर्मरसम्म बाटो निर्माण	6.56	11,158.52	10,399.25	759.27	4,980.00	4,482.00		

CamScanner

307-078/3/18	सिताराम साहको घरदेखि देवसरण साहको घरसम्म बाटो निर्माण	38.78	11,158.52	10,399.25	759.27	29,444.00	26,500.00
329-078/3/23	नगर स्तरिय सडक ढलान बाटो निर्माण वडा नं १	63.00	11,158.52	10,399.25	759.27	47,834.00	43,050.00
329-078/3/23	वडा नं १ बाटो निर्माण	13.24	11,158.52	10,399.25	759.27	10,052.00	9,047.00
348-078/3/29	उपेन्द्र मुखियाको घरदेखि विनोद मुखियाको घरसम्म बाटो निर्माण	25.08	11,158.52	10,399.25	759.27	19,042.00	17,138.00
351-078/3/30	सियाराम ठाकुरको घर हुँदै पूर्व टइट महताको	291.42	11,158.52	10,399.25	759.27	221,266.00	199,139.00

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

	घरसम्म बाटो निर्माण वडा नं ६						
स्थानीय पुर्वाधार तथा संघीय सरकार पुँजीगत							-
२४/०७८/१/७	ड्रेन निर्माण दिपही १ मा पिसिसि १:२:४	३६	११११५८। २२	10399.25	759.27	27333.72	24600.34
११/०७८/१/२२	मठरामको घरदेखि सडक ढलान पिसिसि १:२:४	७४.२	११११५८। २२	10399.25	759.27	56337.83	50704.04
14/078/3/1	टर्सरी नहरको केनेल ढलान पिसिसि १:२:४	140.01	११११५८। २२	10399.25	759.27	106305.39	95674.85
38/078/3/30	भाग्य नारायणको घरदेखि सडक ढलान पिसिसि १:२:४	77.77	११११५८। २२	10399.25	759.27	59048.42	53143.58
	जम्मा						1653522.81

CamScanner

<table>
<tr><td>२४.२</td><td>134</td><td>२०७७-११-७</td><td>रौतहट आधुनिक ह्युम पाइप उद्योग को विजक नं 10-2077/10/21 बाट 750 mm को 3 थान (7.5RM) ह्युमपाइप रु.76359.00 (मू.अ.क.सहित) खरिद गरेकोमा गो.भौ.नं 134 मिति 2077/11/7 बाट 900 mm साइजको लोड/अनलोड र जडान सहितको प्राविधिक मूल्यांकन रु.158452।00 को गरीउपभोक्ताको योगदान कट्टा गरी रु.140650.00 उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ। यसरी खरिद गरेको भन्दा ठूलो साइजको मुल्याकंन गरी तपसिल बमोजिमले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु..........
<table>
<tr><th rowspan="2">परिमाण</th><th colspan="2">ढुवानी र मू.अ.क समेत</th><th rowspan="2">बढी दर</th><th rowspan="2">रकम</th><th rowspan="2">10% योगदान कट्टापछिको रकम</th></tr>
<tr><th>भुक्तानी भएको दर (900mm)</th><th>हुनुपर्ने दर (750mm)</th></tr>
<tr><td>7.5 RM</td><td>15462.92</td><td>10897.8</td><td>4565.1</td><td>34238</td><td>30815</td></tr>
</table></td><td>३०,८१५</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>प्रमाण वेगरको खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.१</td><td></td><td></td><td>प्रमाण वेगरको खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, 2077 को नियम 39(5) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने र उपनियम (10) अनुसार सलंग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले उल्लिखित व्यवस्थाको पालना नगरी भुक्तानी गरेको व्यहोरा यसप्रकार रहेको छः-</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.२</td><td>66</td><td>२०७७-९-१३</td><td>श्री राधाकृष्ण मा.वि, मिठुअवामा पुँजीगत अनुदान शीर्षकबाट कोभिडको कारण निजी स्रोतका शिक्षकहरूलाई तलव भत्ता भनी उक्त खर्च पुष्टि हुने कुनै प्रमाण तथा कागजात संलग्न नगरी भौ.नं 66 मिति 2077/9/13 बाट रु.291000।00 भुक्तानी गरकोले उल्लिखित प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु..................</td><td>२९१,०००</td></tr>
<tr><td>२५.३</td><td>16</td><td>२०७७-७-२३</td><td>वडा नं 4 मा ह्याण्डपाइप जडान गरेको ज्याला भनी गरुडा नगरपालिका वडा नं ६ का रघुसाई विसादलाई कुन कुन ठाउँमा जडान गरेको भन्ने व्यहोरा खुल्ने प्रमाण संलग्न नगरी गो भौ नं 16 मिति 2077/7/23 बाट रु.24250।00 भुक्तानी गरेकोले</td><td>२४,२५०</td></tr>
</table>

CS CamScanner

			जडान गरेको स्थान र संख्या एकिन हुने गरी प्राविधिक पुष्ठ्याई पेश गर्नुपर्ने रु.....	
२५.४	20	२०७७-७-२५	लकडाउनमा इटा भट्टाका मजदुरहरूलाई राहत वितरण गरेको भनी कुनै प्रमाण वेगर शैलेन्द्र गल्ला भण्डारलाई भौ.नं 20 मिति 2077/7/25 बाट रु.53731।00 भुक्तानी गरेको छ। राहात वितरण गरेको पुष्टि हुने प्रमाण तथा कागजात पेश गर्नुपर्ने रु...............	५३,७३१
२५.५	356	२०७८-३-३०	वडा नं ६ मार्फत श्री माध्यमिक विद्यालय माधोपुरका विद्यार्थीहरूलाई वितरण गर्नेगरी 552 पिस व्याग खरिद गरी भौ.नं 356-2078/3/30 बाट रु.499000।00 आमान ट्रेडर्सलाई भुक्तानी गरेको छ। उक्त व्यागहरू विद्यार्थिहरूलाई वितरण नगरी वडा अध्यक्ष राजिव कुमार यादवलाई हस्तान्तरण फाराम भरी बुझाएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म वितरण गरेको प्रमाण पेश नगरेकोले उल्लिखित प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु...........	४९९,०००
२६			**उपभोक्ता समितिबाट खरिद**	
२६.१			**क. उपभोक्ता समिति दर्ता**— सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार दर्ता भएको पाइएन ्यस्ता समितिहरु स्थानीयस्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्यसम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आय व्यको लेखापरीक्षण समेत गराएको देखिएन।उपभोक्ता समिति विधिसम्मत ढंगले दर्ता गरी स्थायी संयन्त्र मार्फत् कामगर्ने, गराउने गरी सुधार हुनु पर्दछ। **ख. उपभोक्ता समितिसगको संझौताका शर्तहरुको पालना**— सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ तथा कार्यविधिको दफा ७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सम्झौता बमोजिम योजना सम्पन्न पश्चात अन्तिम भुक्तानीको लागि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रमाणित विल भरपाई,योजनाको फोटो,सम्वन्धित उपभोक्ता समितिले आयोजना संचालन गर्दा भएको आय व्ययको अनुमोदन सहितको निर्णय, उपभोक्ता भेलाबाट भएको सार्वजनिक लेखा परीक्षणको निर्णय, सामाजिक परीक्षण तथा वडा कार्यालयको सिफारिस र अनुगमन समितिको प्रतिवेदन पेश गरे पश्चात	

CamScanner

अन्तिम किस्ताको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।उपभोक्ता समितिले संचालन गरेका देहायका आयोजनाका आय व्ययको अनुमोदन सहितको निर्णय, उपभोक्ता भेलाबाट भएको सार्वजनिक लेखा परीक्षणको निर्णय, सामाजिक परीक्षण तथा वडा कार्यालयको सिफारिस र अनुगमन समितिको प्रतिवेदन संलग्न गरेको देखिएन ।संझौताका शर्तको पालना गर्नुपर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छन् :

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२/०७७/१२/६	गजेन्द्र नारायण स्मृति कम्पाउण्ड वाल निर्माण उपभोक्ता समिति	कम्पाउण्ड वाल निर्माण	३९१६८३७
४/०७७/१२/६	गजेन्द्र नारायण स्मृति कम्पाउण्ड वाल निर्माण उपभोक्ता समिति	कम्पाउण्ड वाल निर्माण	२९८६९९२
३१/०७८/३/३०	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति अस्पताल भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	१०० शैयाको अस्पताल भवन निर्माण	८७३००००
३०/०७८/३/३०	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति अस्पताल भौतिक पुर्वाधार निर्माण उपभोक्ता समिति	अस्पताल भौतिक पुर्वाधार निर्माण	३३९५०००
६/०७८/१/१५	लौकाहको कव्रिस्तानको कम्पाउण्ड वाल निर्माण उपभोक्ता समिति	कम्पाउण्ड वाल निर्माण	९०७११५
१४/०७८/३/१	झाँझी टर्सियाको नहर केनल ढलान निर्माण उपभोक्ता समिति	नहरको केनल ढलान	३१०४०००

२६.२			**उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य–** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निर्माण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता	१८,५३५,९४४

CS CamScanner

समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले रु.२११५९२९०।०० लागत अनुमान भएको बहुवर्षीय योजनामा पालिकाबाट अनुदान रु.१८५३५९४३।०० र जनश्रमदानबाट रु.२११५९२९।०० व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिबाट गराई यो वर्ष रु. 18535944।०० खर्च लेखेको छ ।उक्त खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु.

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
३०र ३१/०७८/३/३०	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति अस्पताल भवन तथा भौतिक पूर्वाधार निर्माण उपभोक्ता समिति	१०० शैयाको अस्पताल भवन निर्माण	१३४८२९०२	११६३२११४
२/०७७/१२/६	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति भौतिक पूर्वाधार निर्माण उपभोक्ता समिति	३१० मिटर कम्पाउण्डवाल निर्माण	४३५७५०७	३९१६८३७
४/०७७/१२/६	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति भौतिक पूर्वाधार निर्माण उपभोक्ता समिति	२३४ मिटर कम्पाउण्डवाल निर्माण	३३१८८८१	२९८६९९३
	जम्मा		२११५९२९०	18535944

सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरीत हुने गरी यस्ता ठूला आयोजना निर्माणको कार्य उपभोक्ता समितिबाट नगरी प्रतिस्पर्धात्मक र मितव्ययी हुने गरी बोलपत्रको माध्यमबाट हुनुपर्दछ ।

२६.३ **जटिलसंरचना निर्माण** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेसिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य

CS CamScanner

व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
३१/०७८/३/३०	गजेन्द्र नारायण सिंह स्मृति अस्पताल भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	१०० शैयाको अस्पताल भवन निर्माण	८७३००००

२७

गुणस्तर परीक्षण

८७९,७०५

१

गुणस्तर र परीक्षण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान संझौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सिलवन्दी दरभाउपत्रबाट ९ थान डेस्क्टप कम्प्यूटर लगायत निम्न मालसामान नमन ट्रेर्डस एण्ड सप्लायर्स प्रा लि बाट रु.879705।00 मा खरिद गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार संझौता बमोजिमको प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तरको भए नभएको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन लिनु पर्नेमा लिएको देखिएन ।सामान खरिद रु. 879705।00 को गुणस्तर परीक्षण प्रतिवेदन संलग्न गर्नु पर्दछ ।

CamScanner

क्र सं	विवरण	थान	रकम
१	डेस्क्टप कम्प्यूटर	९	५०८५००
२	प्रिन्टर	९	१७१०००
३	स्क्यानर	९	४०५००
४	सि जि वायरलेस डंगोल इन्टरनेट	९	५८५००
		जम्मा	७७८५००
	१३ प्रतिशत मू अ कर समेत कूल जम्मा		८७९७०५

२८			**भेरीएसन** **भेरिएशन आदेश**- सार्वजनिक खरिद एन, २०६३ को दफा ५४(१) अनुसार खरिद संझौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न सकिएको परिस्थितिमा संझौता कार्यान्वियनको क्रममा सृजना भएमा सो को स्पष्ट कारण खुलाई देहाय बमोजिमको अधिकारीले तोकिएको कार्यविधि अपनाई भेरिएशन आदेश जारी गर्न सक्नेव्यवस्था छ।दफा १ (ख) अनुसार पाँच प्रतिशत देखि दश प्रतिशतसम्मको भेरिएशन सार्वजनिक निकायको राजपत्राङ्कीत प्रथम श्रेणी वा सो सरहको प्रमुखले गर्न सक्ने भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गजेन्द्रनारायण सिंह स्मृति अस्पताल भवन निर्माण कार्यको (ठेक्का नं.०१।२०७६।७७) व्यवसायी श्री जय धनजन्य चौधरी जे.भी. को भ्याट सहित रु.४६६७८८१४।७५ कवोल अंकमा मिति २०७७।१।५ मा संझौता गरेकोमास्पष्ट कारण नखुलाई र तोकिएको कार्यविधि समेत नअपनाई शुरुको कवोल अंकको ७.६८ प्रतिशतले हुने रु.३८८४९३८।०० को भेरिएशन गरी ल.ई. रु.५०५६३७५२।३६ राजपत्राङ्कीत तृतिय श्रेणीका निमित्त प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतबाट स्वीकृत गरेको छ ।उक्त कार्य कानून सम्मत नदेखिएको रु.	३,८८४,९३८
२९			**मोविलाइजेशन पेश्की** श्री गजेन्द्रनारायण सिंह स्मृति अस्पताल भवन नर्माण कार्य ठेक्का नम्वर ०१/२०७६/७७ को निर्माण व्यावसायी जय धनजन्य/ चौधरी जे.भी. लाई गोश्वरा भौचर नम्वर २९ मिति २०७८/३/३० बाट रु.८८५०५१६।०० मोविलाइजेशन पेश्की (ठेक्का म्याद २०७८।६।३०) दिएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम 113 बमोजिम फर्छ्यौट गरेको छैन ।नियमानुसार पेश्की रकम असुल फर्छ्यौट गर्नुपर्दछ ।	
३०			**परामर्शबाट विभिन्न किसिमका कार्यक्रम संञ्चालन**	

CamScanner

३०.१			**परामर्शदाताबाट विभिन्न किसिमका कार्यक्रम संञ्चालन:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम 85(4) बमोजिम सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैयाभन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका कम्तीमा तीनवटा परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने तथा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) वमोजिम खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुनेगरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुनेएवं नियमावलीको नियम ७२(१) बमोजिम बीस लाख रुपैया भन्दा कम रकमको परामर्श सेवा ऐनको दफा ६(क) बमोजिमको मौजुदा सुचिमा रहेका परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्नेव्यवस्था छ। तर नगरपालिकाले परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग वेगर उस्तै प्रकृतिका कार्यक्रम संञ्चालन गर्न तपशिल बमोजिम सोझै परामर्शदाता छनौट गरी सम्झौताको शर्तसमेत पुर्ण पालना नगरी रु.32,48,870.00 भुक्तानी गरेको नियमसम्त देखिदैन।	

CamScanner

सि.नं	गो.भौ.नं/ मिति	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी पाउने	रकम
१	72-077/9/16	गर्भवती, सुत्केरी महिलाहरु तथा किशोरीहरूलाई पोषण विषयक जनचेतना तालिम	सर्वनाम नाट्य परिषद्	485,000.00
२	73-077/9/16	पोषण शिक्षा तालिम	रामजानकी साँस्कृतिक कला परिषद्	485,000.00
3	75-077/9/17	मेयर कप क्रिकेट प्रतियोगिता	नागरिक जनचेतना नेपाल	485,000.00
4	110-077/10/16	गढोमा सरसफाइका लागि जन चेतनामुलक कार्यक्रम	सामाजिक विकास तथा स्वयमसेवक सेवा नेपाल	387,370.00
5	126-077/10/28	कृषि सम्बन्धी जन चेतनामूलक कार्यक्रम	समाज सेवा युवा केन्द्र	291,000.00
६	129-077/11/4	वालपोषण सम्बन्धी जनचेतना कार्यक्रम	तराई मधेश विकास केन्द्र	436,500.00
७	153-077/12/22	नगरस्तरीय वालविवाह न्यूनीकरण सडक नाटक	समाज सेवा नेपाल	485,000.00
८	167-077/12/7	कृषि सम्बन्धी जनचेतनामूलक कार्यक्रम	समाज विकास नेपाल	194,000.00
	जम्मा			3,248,870.00

माथि उल्लिखित कार्यक्रमको सम्झौताको शर्त अनुसार कार्यक्रम संञ्चालन प्रदेशनं २ को खर्च मापदण्ड निर्देशिका, 2075 अनुसार गर्ने उल्लेख छ। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा यसप्रकार रहेका छन्:-

CamScanner

३०.२			प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका,2075 बमोजिम सवै प्रकारका तालिम, गोष्ठि, सेमिनार लगायतका कार्यक्रम संचालन गर्दा तालिमका सहभागीलाई आफ्नो घर वा साविकको वसोवास स्थलबाट दैनिक ओहोर दोहोर गर्न नभ्याईने वा ४ कोष भन्दा बढी दुरीबाट सहभागी हुनुपर्ने भए मात्र आवासको व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। दैनिक ओहोर दोहोर गर्न सकिने गरी संचालन भएको कार्यक्रममा सहभागी खाजा-खानाको प्रतिव्यक्ति प्रतिदिन रु.200.00र स्टेशनरी वापत प्रतिसहभागि रु.150.00 खर्च गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले संचालन गरेका तपसिल बमोजिमका कार्यक्रममा नमर्समा उल्लिखित दर भन्दा बढी दरले खाजा खाना खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु........	२८३,०००

क्र.स	गो.भौ.नं/ मिति	कार्यकर्मको नाम	सहभागि संख्या	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी
१	110-077/10/16	गढोमा सरसफाइका लागि जन चेतनामूलक कार्यक्रम- ९० जना ३ दिन	270	54,000.00	195,750.00	141,750.00
२	126-077/10/28	कृषि सम्बन्धी जन चेतनामूलक कार्यक्रम ५५ जना ४ दिन	220	44,000.00	66,000.00	22,000.00
३	129-077/11/4	वालपोषण सम्बन्धी जनचेतना कार्यक्रम	666	133,200.00	252,450.00	119,250.00
		जम्मा				283,000.00

३०.३			प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका,2075 बुँदा नं ४ बमोजिम सवै प्रकारका तालिम, गोष्ठि, सेमिनार लगायतका कार्यक्रम संचालन गर्दा सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिएको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्रको रु.1000 पाउने र अन्य प्रशिक्षकले रु.800 पाउने छ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले संचालन गरेको निम्न कार्यक्रममा कार्यपत्र प्रस्तुत नगरेको अवस्थामा भुक्तानी गरेको नर्मस भन्दा बढी दरको प्रशिक्षणको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु..............	१७२,२१०

CamScanner

क्र.स	गो.भौ.नं/ मिति	कार्यकर्मको नाम	स्रोत व्यक्तिको नाम	भुक्तानी भएको रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी
१	72-077/9/16	गर्भवती, सुत्केरी महिलाहरु तथा किशोरीहरूलाई पोषण विषयक जनचेतना तालिम	प्रशिक्षक-राम एकवाल राय यादव १२ कक्षा	36,000.00	9,600.00	26,400.00
			प्रशिक्षक- निलम कुमारी जैसवाल १२ कक्षा	36,000.00	9,600.00	26,400.00
			संयोजक- राम नरेश ठाकुर १२ दिन	24,000.00	4,800.00	19,200.00
			प्रतिवेदन-	5,000.00	1,500.00	3,500.00
२	73-077/9/16	पोषण शिक्षा तालिम	प्रशिक्षक-राम एकवाल राय यादव 6 कक्षा	18,000.00	4,800.00	13,200.00
			प्रशिक्षक-मनोज पासवान 6 कक्षा	18,000.00	4,800.00	13,200.00
			प्रशिक्षक- निलम कुमारी जैसवाल 6 कक्षा	18,000.00	4,800.00	13,200.00
				12,000.00	4,800.00	7,200.00

CamScanner

						प्रशिक्षक- सरोज राय यादव 6 कक्षा					
						संयोजक- राम नरेश ठाकुर 12 दिन	24,000.00	4,800.00	7,200.00		
						प्रतिवेदन-	5,000.00	1,500.00	3,500.00		
			३	110-077/10/16	गढोमा सरसफाइका लागि जनचेतना मुलक कार्यक्रम	प्रशिक्षक- चन्दन कुमार मीश्र ३ कक्षा	6,000.00	2,400.00	3,600.00		
						प्रशिक्षक- नन्दलाल झा ३ कक्षा	6,000.00	2,400.00	3,600.00		
						प्रशिक्षक- हेमन्त कुमार झा ३ कक्षा	6,000.00	2,400.00	3,600.00		
						प्रशिक्षक- आदित्य कुमार झा ३ कक्षा	4,500.00	2,400.00	2,100.00		
						प्रशिक्षक- गगन देव महरा ३ कक्षा	4,500.00	2,400.00	2,100.00		
							4,500.00	2,400.00	2,100.00		

CamScanner

						प्रशिक्षक- सुनिल महतो ३ कक्षा					
						प्रतिवेदन- आदित्य कुमार झा	8,000.00	1,500.00	6,500.00		
			४	126-077/10/28	कृषि सम्बन्धी जन चेतनामूलक कार्यक्रम	प्रशिक्षक- सिता सापकोटा ४ कक्षा	8,000.00	3,200.00	4,800.00		
						प्रशिक्षक- रेखा कुमारी यादव ४ कक्षा	8,000.00	3,200.00	4,800.00		
						प्रशिक्षक- अवधेश कुमार यादव ४ कक्षा	8,000.00	3,200.00	4,800.00		
						प्रशिक्षक- मालाकुमारी यादव ४ कक्षा	8,000.00	3,200.00	4,800.00		
			५	129-077/11/4	वालपोषण सम्बन्धी जनचेतना कार्यक्रम	प्रशिक्षक- सरोज कुमार पंडित ५ कक्षा	10,000.00	4,000.00	6,000.00		
						प्रशिक्षक- सर्मिला कुमारी	10,000.00	4,000.00	6,000.00		

CamScanner

			पंडित ५ कक्षा			
			प्रतिवेदन	5,000.00	1,500.00	3,500.00
६	153-077/12/22	नगरस्तरीय वालविवाह न्यूनीकरण सडक नाटक	प्रतिवेदन-	8,000.00	1,500.00	6,500.00
7	167-077/12/7	कृषि सम्बन्धी जनचेतनामूलक कार्यक्रम	प्रशिक्षक- रेखा कुमारी यादव २ कक्षा	4,000.00	1,600.00	2,400.00
			प्रशिक्षक- अवधेश कुमार यादव २ कक्षा	4,000.00	1,600.00	2,400.00
	जम्मा					202,600.00
	पारिश्रमिक कर कट्टि पश्चातको रकम					172,210.00

३१

चालु प्रकृतिका खर्च पुँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी

चालु प्रकृतिका खर्च पुँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी: एकीकृत आर्थिक वर्गिकरण र व्याख्या, 2074 बमोजिम पुँजीगत शीर्षकबाट चालु प्रकृतिका खर्च गर्न नहुने व्यवस्था गरेको छ। नगरपालिकाले पुँजीगत शीर्षकबाट तपशिल बमोजिम चालु प्रकृतिका खर्च पुँजीगत शीर्षकबाट गरेकोले उक्त रकम नियमित नदेखिएको रु.................. ५,२०६,६१६

CamScanner

गो.भौ.नं/ मिति	विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम
9-077/7/6	विभिन्न मिडियालाई अनुदान		31,000.00
27-077/8/10	नगर स्तरीय दौड प्रतियोगिता	वृज कुमार सहनी	99,945.00
31-077/8/14	मन्दिर रंगरोगन खर्च	मनोज झा	64,000.00
50-077/9/1	वडा नं २ स्वास्थ्य चौकी उद्घघाटन तथा चियापान खर्च		332,255.00
11-077/7/18	श्री सुकदेव मिष्ठान्न भण्डारको विभिन्न 13 वटा PAN विलहरू सलग्न गरी वडा नं २ मा अज्ञात समूहले हत्या गरेको व्यक्तिको छानविनको चिया खाजा खर्च	उमेश प्रसाद यादव	244,769.00
52-077/9/1	आर्थिक अवस्था कमजोर भएकाहरूलाई घरखर्च चलाउन सहायता	विभिन्न 58 जना	300,000.00
61-077/9/13	विभिन्न खेलकुद सामाग्री	राजु कुमार यादव	51,700.00
62-077/9/13	विभिन्न खेलकुद सामाग्री	मनोज झा	28,810.00
69-077/9/16	विभिन्न मिडियालाई अनुदान	४ मिडिया	22,000.00
70-077/9/16	मिडियालाई अनुदान	१ मिडिया	42,500.00
98-077/108	पत्रपत्रिका खर्च		19,000.00
99-077/10/8	इन्धन खर्च		462,000.00
103-077/10/12	सूचना प्रकाशन खर्च	सुमित्रा मिडिया	124,300.00

CamScanner

102-077/10/12	कर्मचारी तलव		17,000.00
105-077/10/13	पूजापाठ खर्च		48,950.00
106-077/10/13	विभिन्न ३ मिडियालाई अनुदान	३ मिडिया	40,360.00
122-077/10/13	ट्रयाकसुट वितरण		99,835.00
144-077/11/14	अपांगता भएकाहरूलाई सिरक वितरण		839,370.00
173-077/12/9	चियाखाजा खर्च		75,850.00
174-077/12/9	कृषि सम्बन्धी विउ वितरण कार्यक्रम	ॐ हरिकृष्ण सहकारी	97,000.00
179-077/12/12	पत्रपत्रिकालाई अनुदान		85,000.00
239-078/1/31	खाजा खाना खर्च		36,000.00
247-078/2/7	स्यानिटाइजर लगायतका सामान	ओमसाइ जनरल सप्लायर्स	493,960.00
248-078/2/7	सावुन मास्क लगायत	आमान ट्रेडर्स	441,712.00
281-078/3/7	विविध कार्यक्रम खर्च	महामाया महिला कृषि सहकारी	378,300.00
328-078/3/23	दलित चेतना कार्यक्रम	तराई मधेश विकास केन्द्र	485,000.00

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

		335-078/3/25 	कोरोना सम्बन्धी जनचेतना कार्यक्रम	जनचेतना नेपाल	194,000.00	

			335-078/3/25	कोरोना सम्बन्धी जनचेतना कार्यक्रम	जनचेतना नेपाल	194,000.00	
			358-078/3/30	विभिन्न सूचना प्रकासन		52,000.00	
				जम्मा		5206616.00	
३२			**नगरपालिका चालु खर्च**				
३२.१			**कर्मचारी कल्याणकारी कोषः**- स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली 2056 को भाग ५ मा कर्मचारी कल्याणकारी कोषमा प्रत्यक कर्मचारीको तलवको 10%का दरले कट्टा गरी कर्मचारी कल्याणकारी कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले कोषकालागि कर्मचारीको तलवबाट कट्टा गरेको देखिएन। पालिकाले ल्याणकारी कोषकालागि रकम व्यवस्था नगरेकाले अवकाश भएका कर्मचारी नरेन्द्र प्रसाद गुप्तालाई उपदान रु.३00000.00 र संचित विदा रु.२६१६६५.00 गरी रु.561665.00 नगरपालिका चालु शीर्षकबाट भुक्तानी गरेको पाइयो। कल्याणकारी कोषबाट अवकास सुविधा प्राप्त गर्ने कर्मचारी तलव भुक्तानी दिदा नियम अनुसार रकम कट्टा गरी कोषमा रकम जम्मा गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।				
३२.२			**विद्यालय उद्घघाटनः**- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०77 को नियम 81 मा कार्यालयले आफू र मातहतबाट सम्पादन गरीने कार्यक्रमलाई मितव्ययी गर्न आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वियन गर्नु पर्दछ। नगरपालिकाले श्री राधाकृष्ण मा.वि. को भवन उद्घघाटन कार्यक्रमको लागि अनुज कुमार झा मार्फत रु.३०३०००.०० खर्च गरेको छ। उक्त खर्च गर्दा साउण्ड सिस्टम गेट निर्माण जेनेरेटर खाजा लगायतका टुक्रे विल राखेर भुक्तानी दिएको छ। यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिएको रु.........				३०३,०००
३२.३			**नगरपालिका चालुबाट शिक्षक तलवः**- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०77को नियम ३9(1) मा कार्यालय प्रमुखले सरकारी वजेट खर्च गर्दा कार्यक्रमको सिमा भित्र रहेर मात्र खर्च गर्न सकिने उल्लेख छ। बिद्यालयलको ब्यवस्थापन लगायतका सम्पुर्ण क्रियाकलापहरू शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्न नेपाल सरकारले सर्शत अनुदानबाट शिक्षक बिद्यार्थी संख्याको आधारमा रकम निकासा दिने ब्यवस्था व्यवस्था गरेको छ ।सशर्तशीर्षकबाट सबै खर्च लेखेको अवस्थामा नगरपालिकाले नगरपालिका चालु शीर्षकबाट करार शिक्षक अनुदान भनी ७ बिद्यालयका१३ शिक्षकलाई रु.३००३०००.०० निकासा दिएको छ। बिद्यालयलाई नगरपालिकाले रकम बिनियोजन गर्दा शिक्षा सशर्त अनुदानमा आवश्यक रकम पुग्ने गरी				३,००३,०००

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

			बजेट बिनियोजन गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन। सम्बन्धित बजेट शीर्षकमा बजेट व्यवस्था नगरी साविकमा समुदायले लागत व्यहोरेको शिक्षकको लागि आन्तरिक श्रोतबाट रकम निकासा दिदा आन्तरिक श्रोतमा थप व्यभार पर्न गएको रु.......	
३२.४			**ईन्धन खर्च:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २077 को नियम ३9(5) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले यो वर्ष ईन्धन कार्यालय प्रयोजनकोलागि रु.५२ लाख १४ हजार खर्च गरेको छ। कोटा निर्धारण गरी स्थान अनुसार इन्धन खर्च भएको हो खुलेको लग बुक राखी खर्च गर्नुपर्नेमा लगबुकनराखी कार्यालयको काम समेत उल्लेख नगरी भुक्तानी दिने गरेको देखियो। यसबाट सम्वन्धित कामकोलागि ईन्धन खर्च भएको हो भन्ने आधार भएन। यसमा सुधार गरी खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।	
३२.५			**कार्यक्रम संचालन:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २077 को नियम 81 मा कार्यालयले आफू र मातहतबाट सम्पादन गरीने कार्यक्रमलाई मितव्ययी गर्न आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली 2077 को नियम 39(5) मा खर्चको लेखा राख्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न मितिमा शुभकामना कार्यक्रम संचालन गरेको भनी खर्च लेखेको छ। कार्यक्रम गरेको विवरण तथा सो कार्यक्रममा उल्लेखित संख्या सहभागी भएको प्रमाण विना खर्च लेखिएको रकम नियमित नदेखिएको रु........	४८०,७३८

गो.भौ /मिति	विवरण	रकम
४४-०७७।७।२१	किराना सामग्रि खरीद बापत सिवानी किराना पसललाई भुक्तानी	167243.00
९७-०७७।९।१	तेजनारायण कुसवाहाको नाममा रकम निकासा	313495.00
जम्मा		480,738.00

३२.६			**करारको कर्मचारीहरुको महगी भत्ता:-** संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2074/1/25 को च.नं 217 को परिपत्र अनुसार करारको र्मचारीहरुलाई एक महिनाको पारिश्रमिक वरावरको रकम चाडपर्व खर्च सालवसाली रुपमा चैत्र महिनामा निजामती कर्मचारी सरह पोशाक भत्ता बाहेक अन्य भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने उल्लेख छ। तर पालिकाले 8	१९२,०००

https://nams.oag.gov.np
CamScanner

			कर्मचारीहरुलाई पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा मासिक 2000 का दरले मंहगीभत्ता समेत थप गरेकोले उक्त रकम भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.........	
३२.७			**शीर्षक फरकः-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०77 को नियम 39(12) मा सम्बन्धित उपशीर्षकमा विनियोजन एक समूहको खर्च शीर्षकको रकम नम्बरमा रकम अपर्याप्त छ र सो खर्च नगरेमा सरकारी हानी नोक्सानी हुने वा सरकारी काममा बाधा पर्ने देखिएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई सोही उपशिर्षकको अर्को समूहको खर्च शीर्षकको मौज्दात रकमबाट खर्च गरी त्यसरी खर्च गरेको रकम नियम 43 बमोजिम नियमित गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले निम्नानुसार खर्च शीर्षक फरक पारी भुक्तानी दिएको देखिदा नियमको पालना गरेको देखिएन। उक्त खर्च रकम नियमित नदेखिएको रु.......	२,०५६,५९२

गो.भौचर/ मिति	खर्च शीर्षक विवरण	खर्च भएको विवरण	रकम
445-2078/3/27	कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार	कार्यालय सामग्री खरिदको भुक्तानी	172565.00
448-2078/3/27	निर्मित सामग्रीको मर्मत	खजा खाना तथा ईन्धनको भुक्तानी	276829.00
451-2078/3/29	पारिश्रमिक कर्मचारी	पत्र पत्रिका छपाईको भुक्तानी	349622.00
452-2078/3/29	पारिश्रमिक कर्मचारी	पत्र पत्रिका छपाईको भुक्तानी	280000.00
455-2078/3/29	कर्मचारी तालिम शीर्षक	पत्रपत्रिका छपाइको भुक्तानी	156000.00
461-2078/3/29	पारिश्रमिक कर्मचारी	पत्रपत्रिका छपाइको भुक्तानी	333576.00
464-2078/3/29	कृषि विमा शीर्षक	पत्रपत्रिका छपाइको भुक्तानी	120000.00
482-2078/3/30	पारिश्रमिक कर्मचारी	खाजा खाना वैठक भत्ता	368000.00
		जम्मा	2,056,592.00

CamScanner

३३			**नगरपालिका चालु खर्च**	
३३.१			**बढी भुक्तानी:**- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०६7 को नियम ३9(5) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिका प्राङ्गणमा 2077 चैत्र 28 मा नेपाल पिछडावर्ग महासंघले जनचेतनामुलक कार्यक्रम संचालनगरेको छ। उक्त कार्यक्रमको लागि भौचर 357-2078/2/31 बाट रु.486650.00 भुक्तानी दिएको छ। उक्त संस्थाले पेश गरेको श्रेस्तामा तीन दिनको कार्यक्रममा 85 जनाको उपस्थिति भरपाई पेश भएकोमा 400 जनाको लागि खाजा, खाना लगायतका अन्य सामग्रीको भुक्तानी दिएको देखियो। उपस्थिति संख्या भन्दा वढी निम्नानुसार रकम असुल दाखिला गर्नुपर्ने रु.........	२२२,४५५

क्र.स.	विवरण	भुक्तानी			पाउने			बढी
		संख्या	दर	रकम	संख्या	दर	रकम	
1	सेनिटाईजर	400	125	50,000.00	85	125	10,625.00	39,375.00
2	गम्छा	450	150	67,500.00	85	150	12,750.00	54,750.00
3	खाजा	568	110	62,480.00	255	110	28,050.00	34,430.00
4	खाना	568	300	170,400.00	255	300	76,500.00	93,900.00
जम्मा								222,455.00

३३.२			**नि:शुल्क आयुर्वेद शिविर:**- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया भन्दा बढीको कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने, रु.5 लाख भन्दा बढी मूल्यको एउटै सामान खरिद गर्नुपरेमा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम प्रतिस्पर्धाको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले कोभिड-19 को प्रभाव नियन्त्रणको लागि देसव्यापी लकडाउन भएको समय 2078 जेष्ठ महिनाको विभिन्न मितिमा कोभिड नियन्त्रणको लागि	१,९४०,०००

CamScanner

			उल्लेख गरी सात्विक आयुर्वेद अस्पताल तथा अनुसन्धान केन्द्रलाई आयुर्वेद शिविर संचालनको अनुमति दिएको छ। उक्त केन्द्रले शिविर संचालन र औषधि वितरण गरेको ल्याप्चे भरपाई पेश गरेको आधारमा पालिकाले भौचर 407-2078/3/20 बाट रु.1940000.00 भुक्तानी दिएको छ। कार्यपालिकाको मिति 2077/9/15 को सोही केन्द्रलाई शिविर संचालन गर्न दिने निर्णय गरी नि:शुल्क शिविर संचालन उल्लेख गरी दिएको भुक्तानी नियमित नदेखिएको रु..........	
३३.३			**मर्मतखर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मासवारी साधनको मर्मत गर्नुपरेमा मर्मत गर्नु पर्ने सवारी साधनको विवरण खुलाई अनुमानित लागत समेत समावेश गरी मर्मत आदेशगर्नुपर्ने तथा स्वीकृत मर्मत आदेशको आधारमा मात्र मर्मत कार्य गर्न मिल्नेव्यवस्था छ। पालिकाले ब्याकहो लोडर मर्मतको लागि भौचर नं २५८-१२।२४ बाट मनोज कुमार साह मार्फत मर्मत आदेश बेगर रु.२२५०००.००को मर्मत खर्चगरेको पाइयो। मर्मत आदेश बेगर खर्च लेखी व्यक्तिको नाममा भुक्तानी गरेको अनियमित देखीएको रु..........	२२५,०००
३३.४			**सिधै खरिद** :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया भन्दा बढीको कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने, रु.5 लाख भन्दा बढी मूल्यको एउटै सामान खरिद गर्नुपरेमा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम ८५ बमोजिम प्रतिस्पर्धाको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्न अनुसार स्टेसनरी तथा कार्यालय सामग्री सोझै खरिद गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु............	५,८६५,८५६

CamScanner

भौचर मिति	आपुर्तक	रकम
१५४-०७७।१०।२३	चुकि ईन्टरप्राईजेज	442876.00
१५५-०७७।९।१	श्री स्टेसनरी स्टोर	499516.00
१५६-०७७।१०।२३	संझना जेनेरल स्टोर	498443.00
१५7-०७७।१०।२३	हाम्रो ट्रेडर्स	499403.00
१६०-०७७।१०।२७	जानकी ट्रेडर्स	220490.00
१९१-०७७।११।१४	उमंग ट्रेडर्स	153048.00
२४७-०७७।१२।१८	न्यू इलेक्ट्रोनिक्स प्लाजा	365837.00
२४८-०७७।१२।१९	न्यू इलेक्ट्रोनिक्स प्लाजा	441830.00
२५२-०७७।१२।२०	सिक्युरिटी वर्ल्ड्स	285822.00
२८४-०७८।१।९	जय माँ लक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	499652.00
४२०-०७८।२।२४	मनकामना ट्रेडर्स कन्सर्न एण्ड सप्लायर्स	239560.00
४२३-०७८।३।२५	सारदा ट्रेडर्स	237300.00
४४३-०७८।३।२७	हाम्रो ट्रेडर्स	499092.00
४४६-०७८।३।२७	सम्झना जेनेरल सप्लायर्स	499912.00
४८३-०७८।३।३०	माँ मनकामना ट्रेडर्स	483075.00
	जम्मा	5,865,856.00

CamScanner

३३.५			**गैर सरकारी संस्था मार्फत खरीद:**-सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९(१) मा ऐनकोदफा ५६ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकताकिसिम, समयावधि, कामको गुणस्तर, जनशक्ति, कार्य संञ्चालन विधि सहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।साथै नियम ९९(२) मा उपनियम (1) बमोजिमको काम गराउनको लागि कानून बमोजिम दर्ता भएकोर नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्थालाई कम्तिमापन्ध्र दिनको अवधि दिई राष्ट्रियस्तर वा स्थानियस्तरको दैनिक समाचारपत्रमा सूचनाप्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र माग अनुसार पर्न आएका प्रस्तावहरुप्रस्तावदाताको रोहवरमा खोली मुचुल्का तयार गर्नुपर्ने र न्यूनतम रकम प्रस्तावगर्ने प्रस्तावदाताको प्रताव स्विकृति गरी सम्झौता गर्ने उल्लेख छ। साथै सम्झौता गरेर कार्य आदेश दिनुपर्ने, खरिद गर्नुपर्दा आन्तरिक राजस्वकार्यालयबाट स्थायि लेखा नम्बर र मू.अ.क दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका संस्थाबाटमात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले यस वर्ष निम्नानुसारको मू.अ.करमादर्ता नभएको गैर सरकारी संस्था मार्फत लागत अनुमान, मौजुदा सूचीमा दर्ता सूचनाप्रकाशन, राष्ट्रियस्तर/स्थानीयस्तरका दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी प्रस्तावमाग बेगर खरिद गरेको नियमसगत देखिदैन। साथै कार्यालयले सो संस्थाहरुबाट भएकोकामको प्राविधिक मूल्याङ्कन र अनुगमन प्रतिवेदन बेगर भूक्तानी गरेको पाईयो।आवश्यक प्रकृयापूरा नगरी निम्नानुसारको संस्था मार्फत सोझै सम्झौता गरी भूक्तानी गरेको अनियमितदेखिएको रु........	२,२५०,१२६

https://nams.oag.gov.np

CS CamScanner

भौचर मिति	संस्था	विवरण	रकम
२०५-०७७/११/२२	नेपाल सामुदायिक विकास केन्द्र	महिला हिंसा विरुद्ध कार्यक्रम	479053.00
२३७-०७७/१२/१०	युवा स्मति तथा परिवर्तन नेपाल	महिला अधिकार सम्वन्धी कार्यक्रम	291000.00
२४९-०७८/२/२६	समाज विकास केन्द्र	एच.आई.भि एड्स सम्वन्धी कार्यक्रम	222369.00
२५७-०७८/२/३१	नेपाल पिछडा वर्ग महासंघ	महिला सशक्तिकरण	486650.00
434-077/3/२5	समृद्ध नेपाल	लैंगिक हिंसा सम्वन्धी	276265.00
387-078/3/13	कम्प्लिट सोलुसन परामर्श सेवा	तरकारी खेती तालिम	245089.00
422-078/3/२4	राष्ट्रिय ग्रामीण विकास केन्द्र	कोरोना रोकथाम जनचेतना	249700.00
	जम्मा		**2,250,126.00**

३३.६			**लोकसेवा तयारी कक्षा:**- नगरपालिकाले पालिका भित्रका विद्यार्थीको लोकसेवा तयारी नि:शुल्क कक्षा संचालनको लागि ०७७।६।११ मा जेभियर इन्स्टिच्युटलाई रु.४९६३६५.०० को कार्यादेश दिएको छ। पछि विद्यार्थी सख्या वढेको भनी ०७७।९।१६ मा सोहि इन्स्टिच्युटलाई रु.५०००००.०० थप भुक्तानी दिएको छ। छनौट गरीने लक्षित वर्ग निर्धारण गरी विद्यार्थी सख्याको आधारमा लागत अनुमान स्वीकृत गरेर मात्रै दरभाउ माग गरी सुरु सम्झौता अनुसारको काम गर्नुपर्नेमा सुरु सम्झौता भन्दा थप रकम दिएको अनियमित देखिएको रु.......	५००,०००	
३३.७			**मापदण्ड भन्दा बढी भुक्तानी :**- आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७५ को दफा 2.5 मा कार्यक्रम सन्चालन गर्दा खर्च गर्न पाउने खर्चको मापदण्ड तोकिएको छ।आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको मापदण्डको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सो भन्दा बढी नहुने गरी स्वयं वा संस्था मार्फत कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले 2078/1/12 देखि 1/16 सम्म संचालित मेयर मतदाता अन्तरक्रिया कार्यक्रममा मापदण्डमा उल्लेख	१४८,८००	

CamScanner

नभएको तथा मापदण्डमा उल्लेख भए भन्दा बढी भुक्तानी गरेको पाइयो। मापदण्ड भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनुपर्ने रु..........

प्रशिक्षक	विवरण	भुक्तानी			पाउने		बढी रु
		सेसन	दर	रकम	दर	रकम	
गोपाल कृष्ण झा	संयोजक	5	4,500.00	22,500.00	400.00	2,000.00	20,500.00
विनोद प्रसाद यादव	सह संयोजक	5	3,500.00	17,500.00	400.00	2,000.00	15,500.00
हेमन्त राय यादव	प्रशिक्षक	4	2,500.00	10,000.00	800.00	3,200.00	6,800.00
आशिष मिश्र	प्रशिक्षक	4	2,500.00	10,000.00	800.00	3,200.00	6,800.00
जम्मा							49,600.00

३४ **विल भरपाइ**

३४.१ **विल भर्पाई:-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २077 को नियम ३9(5) मा रकम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत चपुर डेरी उद्योग बाट 250 लिटर घ्यू खरिद गरी भौचर 441-2078/3/27 बाट रु.312500.00 भुक्तानी दिएको छ। खरीद गरेको घ्यू नगरपालिका भित्रका सुत्केरी तथा गर्भवति महिलाहरुलाई वितरण गर्नुपर्नेमा स्टोरमा थन्काइएको पाईयो। घ्यूको बट्टामा उत्पादन मिति, प्रयोग गर्न सकिने अवधि उत्पादकको जानकारी लगायतको विवरण उल्लेख गरेको छैन। घ्युको गुणस्तर परीक्षण गरी प्रयोग गर्न मिल्ने भएमा वितरण गर्ने अन्यथा घ्यू फिर्ता गरी रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु......... ३१२,५००

३४.२ **डोर हाजिरबाट भुक्तानी:-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २077 को नियम ३9(10) मा कुनै सामाग्रिको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले कामको आवश्यकता र औचित्यता तथा विवरण नखुलाई डोरहाजिको आधारमा भौचर 480-2078/3/30 वाट निम्नानुसार 6 जनालाई रु.247500.00 भुक्तानी २४७,५००

CamScanner

दिएको देखिन्छ। निजले गरेको कामको विवरण उल्लेख गरेर डोर हाजिर प्रमाणित समेत गरेको नदेखिदा भुक्तानी दिन मिल्ने आधार नदेखिएको रु..........

क्र.स	नाम	रकम
1	कोशिला देवी	49,500.00
2	पुकरिया देवी	75,240.00
3	रविन्द्र सहनी	49,500.00
4	राजकिशोर प्रसाद महतो	21,780.00
5	राम नरेश राय यादव	29,700.00
6	राम किशोर राय यादव	21,780.00
जम्मा		247,500.00

३५

वडा कार्यालयको आन्तरिक आय

स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार आन्तरिक आयको अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आन्तरिक आय ०७७।१०।१५ बाट सफ्टवेयर मार्फत संकलन शुरु गरेको छ । सफ्टवेयर लागू हुनु अघि र पछि संकलित रकम एकीन गरी दाखिला गर्ने आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको देखिएन ।संकलित रकम एकीन गरी दखिला गरे नगरेको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।

यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन ।

क) वडा कार्यालय र नगरपालिकाबाट संकलित आन्तरिक आयको गणना यथार्थपरक भए नभएको एकीन गर्नुपर्दछ ।

ख) वडा कार्यालय र नगरपालिकाबाट संकलित आन्तरिक आय समयमा दाखिला भए नभएको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

३६			**नगरसभाबाट कर निर्धारण** पालिकाको आर्थिक ऐन वा सम्बन्धित ऐन बमोजिम लगाएका कर (विभाज्य समेत्) सो कानूनमा तोकिए बमोजिम निर्धारण गरी असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा छ । नगरपालिकाले नगरसभाबाट कर निर्धारण गरेको पाइएन । नगरपालिकाले कर निर्धारण गरी नगरसभाबाट स्वीकृत गर्नुपर्दछ । रु.	१,००३,४६६.३९
३७			**आन्तरिक आय दाखिला** नगरपालिकाको आर्थिक ऐन वा सम्बन्धित ऐन बमोजिम लगाएका कर (विभाज्य समेत्) सो कानूनमा तोकिए बमोजिम निर्धारण गरी असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा छ । नगरपालिकाले संकलन गरेको आयको शीर्षकगत अभिलेख (डोजर भाडा, पानी टैंकी लागय) राखेको छैन । दोहाय अनुसार संकलित आन्तरिक आय दाखिला गरेको पाइएन । उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्दछ । रु.... नगरपालिका भित्र रहेका पोखरी तथा हाटबजार, सार्बजनिक जग्गा लगायतका सम्पतिको लगत राखी ठेक्का लगाई आन्तरिक आय संकलनन गर्नुपर्दछ ।	५९८,३५०

CamScanner

क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम
३७.१	विमल प्रसाद साह	९,५१०
३७.२	बिनोद मुखिया	६,२५०
३७.३	गोबिन्द हजरा	८,२९०
३७.४	मनोज झा	१६,१५०
३७.५	रामकृष्ण शर्मा	१६,५५०
३७.६	जर्मैल राय यादव	१२,०००
३७.७	सुरेन्द्र सहनी	६,०००
३७.८	विद्यानाथ मिश्र	८,०००
३७.९	राम एकवाल साह	३,८८,४००
३७.१०	क.अ.उमेश सहनी	४२,२००
३७.११	क.अ. विभा साह	३६,०००
३७.१२	नासु अनुजकुमार झा	४९,०००

३८

वेरुजुको लगत र संपरीक्षण

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजूको लगत राखी फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुनेव्य व्यवस्था छ।नगरपालिकाले बेरुजुको लगत अद्यावधिक राखेको पाइएन । नगरपालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । नगरपालिकाको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ।

CamScanner

गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू	यसवर्ष सम्परीक्षण भएको रु.	गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू
२०६२५२०००	०	२०६२५२०००

नगरपालिकाको आ.व. २०७७।७८ सम्मको फस्यौंट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ। बाँकी वेरुजु नियमानुसार असुल फस्यौंट गर्नुपर्दछ ।

गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०६२५२०००	१११११८०९०४	३१७४३२९०४

CamScanner