महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
राइनास नगरपालिका
लमजुङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था ह'ने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

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

प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ५६

मितिः २०७९।३।२५

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
राइनास नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
लमजुङ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट रू ३ करोड २८ लाख ७८ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू १ लाख १४ हजार फर्स्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू ६ लाख ६४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू १ करोड २१ लाख ५६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू १ करोड ९९ लाख ४४ हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको गतवर्ष रु ७ करोड ९१ लाख ९१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ९ करोड ७७ हजार रहेको छ। **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू 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 औल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।नगर कार्यपालिका, नगरप्रमुख 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 आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

राइनास नगरपालिका

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगाती		सैद्धान्तिक	लगाती		सैद्धान्तिक	लगाती								
४६	८०	३२८७८	०	१	११४	४६	७९	३२७६४	६६४	१९९४४	१२१५६	०	०	३२१००	०

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
लमजुङ	७९१९१	०	२१८७८	५७३१३	०	३२७६४	९००७७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : रा ्ईनास नगरपालिका, लमजुङ , राईनास नगरपालिका , लमजुङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	गोकर्ण राज सुयल	२०७८-९-२६	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	रामचन्द्र अधिकारी	२०७५-१२-१०	
लेखा प्रमुख	नविन कुमार बराल	२०७६-८-१६	
		बेरुजु रकम	३२,७६४,१४२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		५,१२,७९,०००	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३८,५७,०७,०००	चालु खर्च	३२,३०,१५,०००
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,४७,७८,०००	पूँजीगत खर्च	१४,८४,९९,०००
राजश्व बाँडफाँट	०	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,९४,५८,०००
आन्तरिक आय	६,८२,९६,०००		
अन्य आय	२,६५,५०,०००		
कुल आय	४९,५३,३१,०००	कुल खर्च	४९,०९,७२,०००
बाँकी मौज्दात		५,५६,३८,०००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकार संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो।स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वधन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ।नगरपालिकामा १०वडा,७१.९ वर्ग कि.मिक्षेत्रफलतथा पछिल्लो जनगणना अनुसार १८५२७ जनसंख्या रहको छ।	
२			**स्थानीय सञ्चित कोष** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को स्थानीय सञ्चित कोष आय व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ।	

विवरण	टिप्पणी				(रु हजारमा)
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति / भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		**603178**	**495331**	0	**495331**
क.प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		**582027**	**469612**	0	**469612**
11000 कर	11	75507	61083	0	61083
13000 अनुदान		497248	400485	0	400485
संघीय सरकार	12	465305	385707	0	385707
प्रदेश सरकार	12	31943	14778	0	14778
14000 अन्य राजस्व		8440	7213	0	7213
ख.अन्य प्राप्ति		21151	25719	0	25719
कोषहरु		21151	22501	0	22501
धरौटी			3218	0	3218
भुक्तानी (ग+घ)		**641466**	**490972**	0	**490972**
ग.भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		620315	471514	0	471514
21000 पारिश्रमिक/ सुविधा	18	217801	199351	0	199351
22000 मालसामान तथा सेवाको उपयोग	18	111700	76412	0	76412
25000 सहायता (Subsidy)	18	38840	33908	0	33908
27000सामाजिक सुरक्षा	18	12700	12502	0	12502

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			28000 अन्य खर्च	18	8866	842	0	842		
			31000 गैर वित्तिय सम्पत्ती/ पूँजीगत खर्च	18	230408	148499	0	148499		
			घ.अन्य भुक्तानी		21151	19457	0	19457		
			कोषहरु		21151	18041	0	18041		
			धरौटी			1434	0	1434		
			कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बांकी			-18	0	-18		
			ङ.यो वर्षको बचत(न्युन)		-38288	4360	0	4360		
			च.गतवर्षको जिम्मेवारी रकम(अ.ल्या)			51279	0	51279		
			वर्षान्तको बांकी रकम(ङ+च)		-38288	55638	0	55638		
			बैक तथा नगद बांकी	24		**46511**		**46511**		
३			**कोष**							

कोष तर्फको आय व्ययः

कोषको नाम	गत बर्षको अल्या	यस बर्षको प्राप्ति	जम्मा प्राप्ति	जम्मा खर्च/ फिर्ता	मौज्दात
कर्मचारी कल्याण कोष	898		898		898
दैवी प्रकोष उद्दार विशेष कोष	346	7425	7771	6343	1428
मर्मत सम्भार विशेष कोष	457	316	772	279	493
विविध कोष खाता		3726	3726	1989	1738
जम्मा	**1701**	**11467**	**13168**	**8611**	**4557**

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**वित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको श्रावण १ गतेदेखि आगामी वर्षको आषाढ मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ।सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिएअनुसार पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् ·स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन। ·पालिकावाट प्राप्त सुत्रको अनुसुची २१ मा विभिन्न निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने अनुदान रु.१००६०८४।७८ देखाएकोमा मिति २०७८।०४।०१ मा सम्पूर्ण रकम सम्वन्धित निकायमा फिर्ता गरेको प्रमाण पेश भएको छ। ·सुत्रको वित्तिय प्रतिवेदनमा बैंक कारोवारको भिन्नता भनी रु २११२५५।८८ देखाएकोमा यस सम्वन्धमा पालिकाले स्पष्ट पार्नुपर्दछ। ·पालिकाले पेश गरेको प्रमाणित एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार वर्षान्तको बैंक मौज्दात कोष तथा धरौटी खाता समेत गरी रु.५३३९८१५१.७६ रहेको छ।शुत्रको वित्तिय प्रतिवेदन मलेप फारम नं २७२ अनुसार रु.५२६३२६२९।५८ देखियो।वास्तविक मौज्दात भन्दा सुत्रमा रु.७६५५२२।१८ कम भएकोले उक्त रकमलाई सुत्रमा प्रविष्टी गरी हिसाव मिलान गरी पालिकाले सोको यथार्थ विवरण पेश गर्नुपर्दछ। ·स्थानीय सरकारसंचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ आषाढ मसान्त भित्र सबै खर्च खाताहरु बन्द गरी खर्च हुन बाँकी रकम संचितकोष फिर्ता व्यवस्था भए बमोजिम नगरपालिकाले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार सबै खाताहरुको रकम २०७८।०४।१४ खर्च खाताबाट फिर्ता गरी संचित कोषमा आम्दानी बाँधिएको छ। ·स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदन र पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणको तथ्याङ्कमा एकरुपता देखिदैन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।	
५			**गत आ. व .को जिम्मेवारी** पालिकाबाट पेश भएको प्रमाणित एकिकृत आर्थिक विवरणमा धरौटी तथा विभिन्न कोष समेतको जिम्मेवारी अ.ल्या. म.ले.प प्रतिवेदन अनुसार नै रु.५२९७९६०७।१७ सारिएकोमा सुत्रको वित्तिय प्रतिवेदनामा रु.५१२७८५५५।९७ मात्रै देखिएकोले घटी जिम्मेवारी रु.१७०१०५१।२० को सम्वन्धमा पालिकाले कुनै प्रमाण पेश नगरेकोले के कारणबाट घटी जिम्मेवारी सारिएको सोको यथार्थ विवरण पेश गरी हिसाव मिलान गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु...	१,७०१,०५१
६			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन।यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । · पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय		बेरुजु रकम
				· पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन।साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। · कार्यालयको श्रेस्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिए। · राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन। · अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन। · स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन। · स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन। · दिगो बिकास योजना (२०१५-२०३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन। · पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न व्यक्ति तथा संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो। · वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन। · जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन। · मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०53 को नियम 6 क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ–टीडिएस गरेको पाइएन। · कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन। · ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। · स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन।		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय		बेरुजु रकम
				· सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। · संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन। · पालिकाले आयोजना कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन। · सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। · वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन। · पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ र प्रशासनिकतर्फ समेत ६३ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा ४५ पदपूर्ती भई १८ पदमा रिक्त दरवन्दी रहेको देखिन्छ।उक्त रिक्त पद पूर्ति गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखियो। · सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन। · संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2073।12।25 को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन। · आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपयले पन्ध्र दिन, मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेको, · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू– जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन ।		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· वजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको वजेट, शशर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संवन्धमा एकिन गर्न सकिएन । · निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५ क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । · सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिक संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाइ एक भन्दा वढी वर्षमा विनियोजन हुन सक्ने देखिएको, · सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्वन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरुप सूचना प्रबाहको अवस्था वा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त बिबरण आदिको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रबाहको अभिलेख व्यबस्थापन नगरेको, · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका २९ वटा निर्देशिका, कार्यविधि तथा मापदण्ड बनाई लागू गरेको भएता पनि पालिकाबाट सम्पादन हुने कार्यसंग सम्वन्धित कार्यविधि तथा मूख्य ऐन नै नवनाई कार्यविधि वनाएको पाइयो। · फोहोरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ को दफा ३ मा फोहोरको व्यवस्थापन गरी गाउँ तथा नगर सफा राख्ने जिम्मेवारी स्थानीय तहको हुने उल्लेख भएकोमा पालिकाले फोहोरमैला व्यवस्थापन गर्न दिर्घकालिन योजना वनाई कार्यान्वयन गरेको पाइएन। · सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६, को नियम २३(१) मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची ६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्नेमा पालिकाले समयमा प्रतिवेदन गर्ने कार्य गरेको पाइएन। · सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रकम संचालन कार्यविधि २०७५ अनसुसूचि ७ को बुंदा न ७ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाले यस प्रकारका विवरण खाताहरु मध्ये निस्क्रिय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ अनुसुची ८ को बुंदा नं १० मा बैंकले निष्क्रिय खाताको विवरण स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने ब्यवस्था छ।.लेखापरीक्षणको क्रममा विवरण माग गरेकोमा समेत निस्क्रिय खाताको प्रमाणित विवरण प्राप्त नभएकोले निस्क्रिय खाता भए नभएको यकिन हुन सकेन। · पालिका र अन्तर्गतका वडाको स्वामित्वमा रहेको भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर तथा विद्युतिय सामान लगायतका सम्पत्तीको मुल्याङकन समेत देखिने गरी अभिलेख अद्याबधिक गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस स्थानीय तहमा रु.५२ करोड ८४ लाख ४७ हजारको बजेट २०७७।०३।१० गते सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।४।२९ मा पारित भएको छ।बजेट पारित पश्चात नगरपालिका प्रमुखले ७ दिनभित्र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार २०७७।०५।०६ मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई अख्तियारी प्रदान गरेको पाइयो। ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम समयमा वजेट पालिना भएको पाइएन।पालिकाले आगामी आ व मा समयमा बजेट पारित गरी समयमा खर्च गर्ने अख्तियारी दिने पक्षमा ध्यान दिनुपर्दछ।	
८			**सेवा प्रवाह** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ।पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष घरबाटो सिफारिसमा २९१, जन्मदर्ता ५३० , मृत्युदर्ता १३१, नाता प्रमाणित २१४ ,नागरीकता सिफारिस ४५२, वसाइसराई ५९ विवाह दर्ता ९५, सम्वन्ध विच्छेद ९ र अन्य २२१५ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो।पालिकाले अन्यमा २२१५ भनिएको विवरण पेश गरेकोमा यसभित्र कुन कुन नखुलाएकोले यथार्थ मान्न सकिएन।तसर्थ पालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन।ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
९			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ।समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १५ र यो बर्ष थप भएको १८ गरी कुल ३३ विवाद दर्ता भएकोमा २४ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ९ बाँकी देखिन्छ।फछ्यौट हुन बाँकीको हकामा सम्वन्धित पक्षहरु सम्पर्कमा नआएको कारण सो हुन गएको भनी कार्यालयको भनाई रहेको छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**चौमासिको खर्चको स्थिति** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्याक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिकगत पूजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ।आषाढ महिनामा मात्र कूल वार्षिक खर्चको करिव ४८ प्रतिशत खर्च भएको ।यसरी आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर मात्र अधिक खर्च गरी योजना संचालन गर्दा संचालित कार्यक्रम तथा निर्मित संरचनाको गुणस्तर तथा दिगोपना समेत प्रभाव पर्ने हुन सक्छ । त्यसैले पालिकाले निर्धारित समयभित्र कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ । (रु. हजारमा)	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
1.	सम्पूर्ण पूँजिगत शिर्षक	१४८४९९	२५४५३	१८३१०	१०४७३६	७०८७०
	खर्च प्रतिशत	१००	१७.१४	१२.३४	७०.५२	४७.७२

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ।यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट खर्चको स्थितिको देहाय बमोजिम रहेको छ । (रु हजारमा)	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल मध्ये खर्च प्रतिशत
आर्थिक विकास	51766	40459	8.58
सामाजिक क्षेत्र	314224	260929	55.33
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	117505	65818	13.96
वित्तिय व्यवस्थापन तगा सुशासन	27588	23593	5
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	111031	80716	17.13
जम्मा	622114	471515	100

१२			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु. १ करोड ०४ हजार, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.६४ करोड १३ लाख ०९ हजार समेत रु.६५ करोड १३ लाख १३ हजार आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु.३३ करोड १५ लाख ६७ हजार र पूँजिगततर्फ रु.२६ करोड ६३ लाख ४८ हजार समेत रु.५९ करोड ७९ लाख १५ हजार खर्च भएको छ।खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा करिव १.६७ प्रतिशत रहेको छ। यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.१ करोड २८ लाख २९ खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १२८.२३ प्रतिशत रहेको छ।पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५१.७ प्रतिशत चालु र ४८.२९ प्रतिशत मात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ।यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा करिव ५०% खर्च गरको भएता पनि प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ। प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**योजना र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ।साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष संचालित योजनाहरु देहायअनुसार छन्:	

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम (रु हजारमा)
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	107	8878
२	रु १ लाख एक देखि ५ लाख सम्मका योजना	160	41232
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	15	13150
४	रु १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मा योजना	18	66859
५	रु ५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरु	8	100289
	जम्मा	308	230408

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**कल्याण कोष** **४७०।२०७७।०३।२९** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले चालु आर्थिक वर्षमा कर्मचारीतर्फको १० प्रतिशत कट्टी नगरेको एंव समानिकरण अनुदानवाट समेत कर्मचारी कल्याण कोषमा जम्मा गरेको छैन।हालसम्म उक्त कोषमा रु.८ लाख ९८ हजार रकम जम्मा भएकोमा यस आ व मा रकम पनि जम्मा नभएको एंव उक्त रकमको खर्चको कार्यविधि समेत नवनाएकाले पालिकाले कार्यविधि वनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखियो।	
१५			**सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) पुर्ण रुपमा प्रयोगमा नआएकोः** नगरपालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली पुर्ण रुपमा लागु नगरेको कारण पालिकाको सम्पुर्ण सार्वजनिक सम्पत्ति तथा सोको मौद्रिक मुल्य सम्वन्धमा एकिन गर्न सकिएन।पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) पुर्ण रुपमा लागु गरी सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेख तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ।	
१६			**अबण्डा बजेट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यो बर्ष रु.१ करोड १२ लाख २२ हजार अबण्डा राखेको छ।उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट चालुतर्फ र पुजीगततर्फ विभिन्न शिर्षकमा बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१७			**आन्तरिक लेखापरीक्षण आंशिक मात्र भएको** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानुन वमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ।तर कार्यालयले आय र व्ययको पुर्ण आन्तरीक लेखापरीक्षण नगरी एकल खाता कोष प्रणाली (TSA) वाट निकासा रकमको मात्र लेखापरीक्षण गरेको पाइयो।पुर्ण रुपमा आन्तरीक लेखापरीक्षण नहुँदा आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर हुने तथा जसवाट आय र व्ययको यथार्थता चित्रण समेत नहुने अवस्था रहन्छ। अतः आन्तरीक लेखापरीक्षण अनिवार्य गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**आन्तरिक आय** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा पालिकाको वित्तिय अधिकार क्षेत्रको वारेमा व्यवस्था गरेको छ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९,१०,१५ बमोजिम दैनिक तथा बार्षिक रुपमा प्राप्त भएको आय स्पष्ट देखिने गरी श्रेस्ता राख्नुपर्ने, रसिद नियन्त्रण खाता राख्नुपर्ने, वडा कार्यलयहरुमा पठाएका र फिर्ता आएका रसिदको अद्यावधिक श्रेस्ता नरहेको, रसिदको सिलसिलेवार नम्वर अनुसार उठाएको आय र बैंक दाखिलाको रकम नभिडेको हुँदा यो वर्ष घरबाटो सिफारिसदस्तुर, सम्पत्तिकर, मालपोत रजिष्टेशन शुल्क तथा अन्य आयवापत हुनुपर्ने वास्तविक आम्दानी एकिन गर्न सकिएन।यो वर्ष आन्तरिक आय वापत रु=१ करोड ४ हजार आम्दानी देखिएको छ। पालिकाले आवश्यक म+=ले=प=फा=न=हरु र श्रेस्ता अद्यावधिक गरी आन्तरिक आयलाई पारदर्शी गर्ने गराउने र आयको उचित अभिलेखांकन तथा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
१८.१			पालिकाले यस वर्ष राजश्व वाँडफाड समेत रु=८ करोड ३९ लाख ४७ हजार आन्तरिक आय प्राप्त हुने अनुमान गरेकोमा सुत्रको वित्तीय प्रतिवेदनको अनुसुची ११ अनुसार जम्मा रु=६ करोड ८२ लाख ९६ हजार मात्र प्राप्त गरेको देखिन्छ। अनुमान गरेका तीन शिर्षकमा शून्य राजश्व संकलन भएको पाइयो।सवारी साधन कर, मनोरञ्जन कर तथा दहत्तर बहत्तरको विक्रीबाट शून्य आय भएकोमा अनुमानमा राखिएको तर उक्त शिर्षकमा शून्य आय हुनुले आगामी वर्षमा पालिकाले आयको प्रक्षेपणमा ध्यान दिनुपर्ने देखियो।	
१८.२			पालिकाले हरेक आर्थिक वर्षमा आर्थिक ऐनद्धारा पालिकाभित्र सञ्चालनमा रहेक विभिन्न व्यवसायको दर्ता,नविकरण तथा खारेजीका करका दरहरु निर्धारण गर्दै आएकोमा पालिकामा आ=व= २०७७।७८ सम्म पालिकाको क्षेत्रभित्र संचालनमा रही दर्ता हुन नआएका विभिन्न प्रकारका गरी जम्मा २६४ व्यवसायहरु रहेको पालिकाको राजश्व अनुगमन टोलीले दिएको विवरणबाट प्राप्त भएको छ।जसबाट पालिकाले अनुमानित रु.२८५५००।०० राजश्व प्राप्ती हुने देखिन्छ।पालिकाले विवरणमा उल्लिखित २६४ वटै व्यवसायहरुलाई दर्ता गरी कानूनको दायरामा ल्याउने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्दछ।	
१९			**आन्तरिक आय**	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९.१			प्रदेश नं. ४ को प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २३ मा प्रचलित कानून बमोजिम सरकारलाई प्राप्त हुने राजश्व रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सरकारी कारोवार गर्ने बैंकमा सोही दिन वा कावु बाहिरको परिस्थिति परी सोही दिन दखिला हुन नसकेमा सोको भोलीपल्ट संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाका १० वडाबाट प्राप्त हुने भूमिकर, नक्सापास दस्तुर, सिफारिस दस्तुर, नाता प्रमाणित दस्तुर लगाएतका शिर्षकबाट संकलित रु १ करोड ४ हजार समयमा दाखिला नगरी संकलन भएको लामो सयम पश्चात मात्र दाखिला भएको पाइयो।संकलित रकम समयमा दाखिला नहुँदा आम्दानीको समयमा प्रतिवेदन दिने तथा दुरुपयोग समेत हुन सक्ने भएकोले पालिकाले संकलित रकमलाई सयममै दाखिला गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ।	
१९.२			प्रदेश नं. ४ को प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २४ मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा सोको भोलिपल्ट दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाको नमुना छनौटको आधारमा वडा नं ४र ५ को चैत्र महिनाको आम्दानी रसिदबाट प्राप्त भएको राजश्व रकम र सोको दैनिक रजिष्टर कितावमा भएको पोष्टिङ एंव बैकमा जम्मा भएको रकमको परीक्षण गर्दा निम्मानुसारको रसिदबाट संकलन भएको रकम कम दाखिला भएको पाइयो।	४,८९०

सि नं	वडा नं	रसिद नं	संकलित रकम	दाखिला भएको रकम	कम दाखिला
1.	4	2528	900	400	500
2.		2589	1000	500	500
3.		2591	1000	500	500
4.		3158	2640	1680	960
5.		3163	1620	1320	300
6.		3169	1620	1320	300
7.		3178	3360	2640	720
8.	5	3274	3700	3000	700
9.		1029	100	0	100
10.		1699	410	200	210

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				11.		2717	100	0	100		
						जम्मा	16450	11560	4890		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाका १० वटा मध्ये एउटा वडाको नमुना छनौटको आधारमा एक महिनाको परीक्षण गरिएकोमा संकलन भएको रकम र दाखिला भएको रकममा फरक परेकोले बाँकी वडाको सवै महिनाको पालिकाले छानवीन गरी कम दाखिला भएकोमा असूल गरी दाखिला गर्ने गराउने एंव माथि उल्लिखित रकम कम दाखिला गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई असूल गर्नुपर्ने रु...	
१९.३			पालिकामा मोडेल नं ८५ को एउटा व्याक हु लोडर भएकोमा उक्त साधन संचालनबाट वार्षिक कूल रु.१३७२६३८।०० खर्च भएको विवरण प्राप्त भएकोमा सोबाट पालिकाले के कति आम्दानी प्राप्त भएको सम्वन्धमा माग गरेकोमा विवरण प्राप्त नभएकोले एकिन गर्न सकिएन।खर्च मध्ये इन्धनमा रु ८०९३४८।०० र बाँकी रु ५६३२९०।०० चालक तथा सह चालकको तलव भत्तामा खर्च भएको पाइयो।पालिकाले मासिक लगबुक भरी सोको विवरण अद्यावधिक गरी आम्दानीको स्पष्ट तेरिज बनाई राख्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**कोभिड–१९ तर्फ** आ=व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण तथा नमुना छनौटको आधारमा श्रेस्ता परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेको छ।	

आम्दनी स्रोत	रकम	खर्च शिर्षक	रकम
स्थानीय तहको आफ्नैस्रोतबाट	4000000	राहत वितरण	742397
संघिय कोभिड कोषवाट	0	अस्थायी कोरोना अस्पताल संचालन	1450000
प्रदेश कोभिड कोषवाट	500000	औषधी, स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिद	578155
अन्य स्रोतवाट	1450000	जनशक्ती परिचालन	1340000
जि= स= स= बाट	0	आईलेशन केन्द्र	500000
		अन्य शिर्षकमा	353904
		वाँकी	985544
जम्मा	5950000	जम्मा	5950000

कोरोना नियन्त्रण तथा रोकथाम सम्वन्धि भएको खर्चमा अन्य शिर्षकमा रु ३५३९०४।०० खर्च भएकोमा उक्त रकम कुन कुन शिर्षकमा भएको पालिकाबाट सोको एकिन विवरण पेश हुनुपर्दछ।

२१			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले यो वर्ष खाना तथा विविधमा रु.३२ लाख ८७ हजार खर्च गरेको छ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन। यस स्थानीय तहले यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.१७ लाख ३९ हजार आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
२३			**कृषिमा अनुदान** कृषि अनुदानको रकम वितरण गर्दा निश्चित मापदण्ड तथा कार्यविधी बनाएर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ।सरकारी अनुदान रकमको वितरण, सदुपयोग सही एवं समुचित तरिकाले गरी खर्चको सार्वजनिकिरण एवं अनुगमन हुनुपर्दछ एंव सोको प्रभावकारीता मापन गर्ने संयन्त्र विकास गर्नुपर्दछ।पालिकाले यस आ.व. मा विउ वितरण, माछापोखरी निर्माण, भकारो सुधार, मासु पसल, किवी बगैचा निर्माण, उन्नत जातको वोकापालन लगाएतका अनुदानका शिर्षकमा रु.१८ लाख १५ हजार रकम वितरण गरेको छ।यसरी अनुदान वितरण गर्दा अनुदानग्राहीको जग्गाको स्वामित्व, विगतको कृषि व्ययसायमा भएको अनुभव एंव अन्य आधारभूत पक्षलाई आधार मानी वितरण गर्नुपर्नेमा स्पष्ट कार्यविधि वेगर निर्णयका आधारमा कृषि अनुदान वितरण गरेको पाइयो।अनुदानको स्पष्ट कार्यविधि बनाएर मात्र अनुदान वितरण गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ।	
२४			**शत प्रतिशत अनुदान** नगरपालिकाको आ व ०७७।७८ को विकास योजना कृषि विकास शाखा कृषि उपक्षेत्र बुदाँ न २ मा ५०% अनुदानमा कुन कुन शिर्षकमा अनुदानग्राहीहरुलाई अनुदान उपलब्ध गराउने सम्वन्धमा भएको व्यवस्था बमोजिम पालिकाले उल्लिखित व्यवस्थाको पालना नगरी अनुदान ग्राहीको योगदान नराखी शत प्रतिशत रकम वितरण भएको पाइयो।स्वीकृत महिला सशक्तीकरणमा कार्यक्रम संशोधन गरी निम्नानुसारका अनुदानग्राहीहरुलाई देहाय बमोजिमको कार्यको लागि शत प्रतिशत अनुदान वितरण भएको तथा सोको प्राविधिक मूल्यांकन समेत भएको पाइएन।५०% प्रतिशत अनुदानमा संचालित कार्यक्रममा सो नगरी निम्न गोश्वारा भौचर र मितिमा शत प्रतिशत अनुदान वितरण भएका निम्न अनुदानग्राहीबाट अनुदान रकम वरावरले हुने रकम पालिकामा जम्मा भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	५४१,३०८

गो भौ न र मिति	अनुदानग्राहीको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
284.2077.11.25	खगराज नखोला	माछापोखरी निर्माण	25000
321,2077.12.0	टुक बहादुर घले	माछापोखरी निर्माण	49250
279.2077.11.23	पुजा कडेल	माछापोखरी निर्माण	1980
361.2078.1.5			43908

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					नर बहादुर विश्वकर्मा	माछापोखरी निर्माण			
				382.2078.1.13	कृष्ण पौडेल	माछापोखरी निर्माण	24625		
				382.2078.1.13	हरी बहादुर थापा	माछापोखरी निर्माण	19700		
				382.2078.1.13	महमद मिया	माछापोखरी निर्माण	24625		
				382.2078.1.13	खगराज कडरिया	माछापोखरी निर्माण	24625		
				382.2078.1.13	शम्भु कडरिया	माछापोखरी निर्माण	14775		
				41,2077.06.26	शान्ता खत्री	कुखुरा एंव बाख्रापालन	20000		
				41,2077.06.26	फुलमाया परियार	कुखुरा एंव बाख्रापालन	20000		
				41,2077.06.26	मनसरी गुरुङ	कुखुरा एंव बाख्रापालन	20000		
				41,2077.06.26	इन्द्रमाया बि क	कुखुरा एंव बाख्रापालन	20000		
				41,2077.06.26	कमला थापा	कुखुरा एंव बाख्रापालन	20000		
				41,2077.06.26	यूनिक तरकारी महिला समूह	प्लास्टिक टनेल निर्माण	150000		
				255,2077.10.29	रश्मी शाही	कुखुरा एंव बाख्रापालन	45000		
						जम्मा	541308		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ साथै नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन नमिल्ने व्यवस्था छ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ।पालिकाले मार्गदर्शन बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था लिमिटेडलाई संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्च ल्यापटप तथा कम्प्यूटर खरिद कार्यका लागि रु.१ लाख अनुदानको रुपमा भुक्तानी भएको पाइयो।त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ।	
२६			**स्वीकृत दरवन्दी वेगरको करार सेवा** गण्डकी प्रदेश सरकारले जारी गरेको गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधमा सम्वन्धी ऐन, २०७६ मा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले कानूनी सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन।त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा पालिकाले कानूनी सल्लाहकारको रुपमा मासिक रु.१६०००।०० का दरले श्री हरी वहादुर रानाभाटलाई नियुक्ती गरी दशै खर्च समेत रु.२०८०००।०० भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु..	२०८,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**पारिश्रमिक कर** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८ मा रोजगरावाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदातावाट कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।कार्यालयमा कार्यरत निम्न कर्मचारीहरुको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम कर कट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी दाखला गर्नुपर्ने रु...	४१,५९५

पद नाम थर	वार्षिक आय	कट्टी रकम	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
प्र.प्र.अधिकृत रामचन्द्र अधिकारी	671180	172968	498212	9321	6110	3211
अधिकृत दशौं पूर्ण ब. अछामी	844459	202248	642211	32942	7540	25402
अधिकृत आठौं पूर्ण ब. नेपाली	705654	172356	533298	12830	6448	6382
अधिकृत छैठौ शिव बावु देवकोटा	601488	101736	499752	9475	6175	3300
अधिकृत छैठौ रघुनाथ अधिकारी	601488	101736	499752	9475	6175	3300
जम्मा	3424269	751044	2673225	74043	32448	41595

२८			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ।पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी वेगरका शिक्षकहरुको लागि तलव भत्ता खाने गरी शुन्य दरवन्दी भएका पालिकाभित्रको शिशु विद्याश्रम माध्यमिक विद्यालयलाई वार्षिक रु.१० लाख निकासा दिई खर्च लेखेको पाइयो।पालिकाले पालिकाभित्र आवश्यक शिक्षक दरवन्दी स्वीकृत र मिलान गराई स्वीकृत दरवन्दीभित्रका शिक्षकहरुको मात्र तलव निकासा दिनुपर्नेमा सो नगरी शिक्षक नियुक्ती गरी तलब खर्च लेखेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा शिक्षक नियुक्ती प्रक्रियाको सम्बन्धमा समेतएकिन हुन सकिएन।शिक्षा सेवा नियमावली, २०५९ मा भएको व्यवस्थाको समेत पालना नगरी ऐन कानूनको विपरीत शिक्षक नियुक्त गरी खर्च लेखेको उचित देखिएन । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**दोहोरो सुविधा** गण्डकी प्रदेश सरकारले जारी गरेकोगाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधमा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा ४ पदाधिकारीले सवारी साधन लिएकोमा ऐनको अनुसूचीमा उल्लिखित इन्धन तथा मोबिल खर्च पाउने एंव सवारी साधनको सुविधा लिने पदाधिकारीले सोही अनुसूचिमा उल्लेख भएको यातायात खर्च वापतको मासिक सुविधा लिन नमिल्ने उल्लेख भएकोमा नगरपालिकाका निम्न वडाका वडाध्यक्षहरुले पालिकाबाट मोटरसाइकल सुविधा लिएकोमा समेत मासिक यातायात सुविधा बुझेको पाइयो।यसरी ऐनमा भएको व्यवस्थाको विपरीत भुक्तानी लिएको रकम सम्वन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	१६२,०००

सि न	पद नाम थर	वडा नं	सवारी नम्वर	भुक्तानी लिएको रकम
1.	वडाध्यक्ष रमेश न्यौपाने	1.	2786	18000
2.	वडाध्यक्ष राम चन्द्र अधिकारी	2.	2973	18000
3.	वडाध्यक्ष स्वतन्त्र हमाल	3.	2176	18000
4.	वडाध्यक्ष जैमान गुरुङ	4.	2135	18000
5.	वडाध्यक्ष नन्द बहादुर कुमाल	5.	2885	18000
6.	वडाध्यक्ष रुक ब. तामाङ/गुरुङ	6.	2031	18000
7.	वडाध्यक्ष माधव प्रसाद पराजुली	7.	2100	18000
8.	वडाध्यक्ष कृष्ण प्रसाद लामिछाने	8.	2715	18000
9.	वडाध्यक्ष डिल बहादुर गुरुङ	9.	2311	18000
				162000

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**प्रयोजन वेगरको खर्च** २१०, २०७७।१०।२१ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यालयले सो खर्चलाई प्रमाणित गर्ने वील भरपाई एंव सोको प्रयोजन खुलाई खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले कृषि सामाग्री कम्पनी लिमिटेड दमौलीमा कार्यरत कर्मचारी बल बहादुर पन्थलाई रु ५७००।०० भुक्तानी दिएकोमा सो खर्चलाई प्रमाणित गर्ने बील भरपाई नभएको एंव के वापतको रकम भुक्तानी भएको सो समेत नखेलेकोले उक्त रकमको प्रयोजन तथा वील भरपाई संलग्न राख्नुपर्ने अन्यथा असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु...	५,७००
३१			**पदाधिकारीलाई बढी दरमा भत्ता वितरण** **४३०।२०७८।०२।०९** गण्डकी प्रदेश सरकारले जारी गरेकोगाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधमा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा ८ मा पदाधिकारी वा सदस्यले न्यायिक समिति लगायतका बैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको प्रति बैठकको दर रु. १०००।०० हुने अनुसूचीमा उल्लेख भएकोमा न्यायिक समितिका निम्न पदाधिकारीहरुले ऐनमा भएको दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी लिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.१०५००।०० सम्वन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु..	१०,५००

सि न	भुक्तानी पाउनेको नाम	बैठक संख्या	अनुसूचीमा भएको दर	भुक्तानी भएको दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
1.	धन कुमारी गुरुङ	7	1000	1500	500	3500
2.	विष्णुमाया न्यौपाने	7	1000	1500	500	3500
3.	ऋषीराम कुमाल	7	1000	1500	500	3500
					जम्मा	10500

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**प्रयोजन वेगरको खर्च** ४९४।२०७८।०३।१४आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा खर्चलाई सरकारी रकम खर्च गर्दा सो खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले विशिष्ट व्यक्ति तथा प्रतिनिधि मण्डलको भ्रमण खर्च भनी निम्न होटलको सादा बील संलग्न राखी भुक्तानी भएकोमा कुन मितिमा के प्रयोजनको लागि खर्च भएको सोको विना आधार एकैपटक रु.३ लाख ४७ हजार भुक्तानी भएको छ।केही होटल तथा उक्त होटलको बील रकमलाई उदाहरणको रुपमा यसरी उल्लेख गरिएकोछ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि न	खर्च भएको मिति	उपस्थित संख्या	बील पेश भएको होटलको नाम	ठेगाना	बील रकम
1.	2078.01.05	50	मर्स्याङदी फिस रेष्टुरेष्ट	तनहुँ	19000
2.	2077.01.02	60	मर्स्याङदी फिस रेष्टुरेष्ट	तनहुँ	19000
3.	2077.06.05	50	थकाली भान्सा घर	नौबसे धादिङ	19500
4.	2077.08.10	40	होटल ह्वाइट हिल्स	धुनीबेसी धादिङ	19000
5.	2077.07.25	20	होटल ब्रिसा	साराङकोट पोखरा	19000
6.	2077.09.10	40	थकाली होटल सुन्दरबजार	लमजुङ	19000
7.	2077.12.10	60	साहारा होटल एण्ड लज	-	19500

३३			**रितपूर्बकको कर बिजक** ४९३।२०७८।०३।१३ मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले पालिका भित्रका विभिन्न घाटको प्रारम्भिक वातावरणीय मूल्यांकन कार्यको लागि गौंमुखी ईन्जिनियरिङ सर्भिसेज प्रा.लि. लाई विजक नं ०२४ बाट रु. ४८८१६०।०० भुक्तानी गरेकोमा परामर्शदाताले जारी गरेको कर विजक फोटोकपी भएकोले उक्त वील रकममा भुक्तानी भएको मु .अ. कर रु.३३६९६।०० को सम्वन्धित आन्तरिक राश्वज कार्यालयबाट जारी भएको कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकमको ५० प्रतिशतले हुने असूल गर्नुपर्ने रु..	१६,८४८

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**गाडी मर्मत खर्च** नगरपालिकामा रहेका तीन वटा सवारी साधनहरु नगर प्रमुख, उप प्रमुख तथा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट प्रयोग भएका छन्।यी तीन वटा सवारी साधनको मर्मत संभारमा भएको खर्चको विश्लेषण गर्दा तोकोएको म.ले.प.फा.न.मा मर्मत अभिलेख खाता नराखेको, मर्मत गर्दा सोको लागत अनुमान समेत नबनाएको एंव विभिन्न मिति र गो.भौ.न बाट जम्मा रु.१०४०७९७।०० खर्च भएको देखिन्छ।साथै पहिलो वीलमा प्रयोग भएका सामान दोस्रो पटकको बीलमा पनि प्रयोग भएकोले सोको अभिलेख राखी यस्तो प्रकृतिको खर्चमा नगरपालिकाले मितव्ययिता गर्न तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
३५			**आई.ई.ई प्रतिवेदनमा राजश्वको दर फरक परेको** पालिकाले पालिका भित्रका विभिन्न घाटको प्रारम्भिक वातावरणीय मूल्यांकन कार्यको लागि गौंमुखी ईन्जिनियरिङ सर्भिसेज प्रा.लि. लाई रु. ४८८१६०।०० भुक्तानी गरेकोमा परामर्शदाताले पेश गरेको प्रतिवेदनमा प्रदेश सरकारले निर्धारण गरेको ढंगा गिट्टी बालुवाको प्रति क्यूफिट दर रु ७ तोकिएकोमा प्रतिवेदनमा रु ६ राखी प्रतिवेदन दिएको छ। पालिकाले आ.व. २०७८।७९ मा सोही दरलाई आधार लिई आय ठेक्का लगाएकोकारण पालिकाको राजश्व संकलनमा कमी हुने देखिन्छ । प्रदेश सरकारले निर्धारण गरेको दरमा ठेक्का लगाउनु पर्दछ ।	
३६			**परामर्शदाताको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ (क) मा परामर्शदाताको ढिलाईको कारणले खरीद संझौता बमोजिमको काम तोकिएको समयमा सम्पन्न हुन नसकेमा संझौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी साधारणतया प्रतिदिन संझौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लिनुपर्ने उल्लेख छ।त्यस्तै कार्यालय एंव परामर्शदाता बिच भएको सम्झौतामा पनि समयमा काम सम्पन्न हुन नसकेमा प्रतिदिन संझौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लिने व्यवस्था छ। पालिकाले पालिका भित्रका विभिन्न घाटको प्रारम्भिक वातावरणीय मूल्यांकन कार्यको लागि गौंमुखी ईन्जिनियरिङ सर्भिसेज प्रा.लि. लाई रु.४८८१६०।०० भुक्तानी दिएको पाइयो। उक्त कार्य गर्नको लागि मिति २०७७।११।१० मा संझौता गरी २०७७।१२।१० मा संपन गर्नुपर्ने गरी संझौता भएकोमा परामर्शदाताले तोकिएको अवधिमा काम नसकी म्याद थप समेत नभएको अवस्थामा मिति २०७८।०३।११ मा कार्य सम्पन गरि भुक्तानीको लागि निवेदन पेश गरेको छ।उल्लिखित आधारमा निज परामर्शदाताबाट ९० दिन ढिला गरि काम भएकोले संझौता बमोजिम प्रतिदिनको रु.२१६।०० का दरले हुने जम्मा रु.१९४४०।०० सम्वन्धितबाट पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति हुनुपर्ने रु..	१९,४४०

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>खर्च भएको रकम बैंक नगदी किताबमा प्रविष्टी नभएको
नगदमा आधारित दोहोरो लेखा प्रणालीको सामान्य सिद्धान्त बमोजिम गोश्वारा भौचरमा कारोबार भए पश्चात सोको आम्दानी बरावर खर्च देखाउन बैक नगदी कितावमा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टी गर्नुपर्नेकमा पालिकाले निम्न गोश्वारा भौचरबाट भएको खर्चको बैंक नगदी किताबमा प्रविष्टी नभएकोले खर्चको यथार्थ स्थिति नदेखिने हुँदा पालिकाले उक्त कारोबारको बैंक नगदी किताबमा प्रविष्टी गरी सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><th>सि न</th><th>गो भौ न र मिति</th><th>खर्चको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>570,2078.03.29</td><td>सवारी साधनको वीमा र नवीकरण</td><td>200000</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>571,2078.03,29</td><td>कार्यालय संचालन तथा बैंठक भत्ता विवरण</td><td>106100</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>306100</td></tr>
</table></td><td>३०६,१००</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>खरिद आदेश भन्दा बढी परिमाणको खरिद
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा सरकारी कार्यालयमा मालसामान खरिद गर्दा सामान्यतया माग फाराम पश्चात अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट खरिद आदेश भए बमोजिम मालसामान खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले सर्जिकल मास्क २७४५ पिस वजारबाट खरिद गर्ने भनि आदेश दिएकोमा खरिद शाखाले उक्त तोकिएको परिमाण भन्दा १७२५५ पिस बढी संख्यामा प्रतिपिस रु.६.६ का दरले जम्मा रु.११३८८३।०० को बढी खरिद गरेको पाइयो।आवश्यकता तथा मागका आधारमा नभई खरिद आदेश विपरीत खरिद भएका मास्कको परिमाण कस्तो अवस्थामा कहाँ रहेको सम्वन्धमा पालिकाले एकिन गरी सोको विवरण पेश गर्नुपर्दछ।यसरी नियम विपरीत खरिद भएको मास्कको वितरण एंव कारण स्पष्ट पारी सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..

(उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०६ को प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद</td><td>२,२१९,०७०</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु.५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा सिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने तथा नियमावलीको नियम ३१ मा रु.१०लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा वोलपत्रको माध्यमवाट गर्नुपर्नेमा सो नगरी देहायका बिभिन्न फर्महरुबाटकार्यालय सामानहरु सिधै खरिद गरिएको तथा सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा आपूर्तिकर्तासंग सीमा भन्दा बढी रकमको सोझैंखरिद गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको विपरीत हुने गरी एउटै फर्मसँग पटक पटक खरिद भएकोले उक्त रकम अनियमित देखिएको रु....	

भौ नं र मिति	सामानको विवरण	आपुर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम
4, 2077.09.02	ल्यापटप, कम्प्युटर प्रिन्टर खरिद	के.डी. इन्टरप्राइजेज	]649500
11,2077.11.04	ल्यापटप, कम्प्युटर प्रिन्टर खरिद	के.डी. इन्टरप्राइजेज	90000
139,2077.11.07	ल्यापटप खरिद	के.डी. इन्टरप्राइजेज	784395
393,2078.01.16	ल्यापटप खरिद	के.डी. इन्टरप्राइजेज	84600
171,2078.03.30	ल्यापटप प्रिन्टर खरिद	के.डी. इन्टरप्राइजेज	85284
37,2078.03.30	विभिन्न सामाग्री खरिद	के.डी. इन्टरप्राइजेज	489000
144,2077.09.23	कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना	101955
411,2077.09.23	कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना	153312
577,2077.09.23	कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना	86977
580,207709.23	कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना	184303
583,2077.09.23	कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना	69866
586,2077.09.23			78050

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना			
				56,2077.09.23	कार्यालय सामान तथा विभिन्न छपाई	सृष्टि स्टेशनरी एण्ड जनरल अर्डर/छापाखाना	11328		
						जम्मा	**2219070**		
४०			**सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम** ४०।२०७८।०३।३० सुरक्षित नागरिक आवास कार्यविधी, २०७५ को दफा ३ अनुसार लक्षित वर्गको पहिचान पश्चात दफा ५(४) वमोजिम स्थानीय तहसंग सम्झौता गरी पहिलो किस्तावापत साठी प्रतिशत रकम उपलव्ध गराइने र उक्त रकम लाभग्राहीले जस्तापाता र काठ लगायतको सामाग्री खरिद गरी निर्माण कार्य अगाडी वढाउन खर्च गर्नुपर्ने र निर्माण सम्पन्न भएको प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा वाँकी ४० प्रतिशत रकम दोस्रो किस्तामा उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहको छ। पालिकाले यस वर्ष छनौट भएका ६० मध्ये ४१ जना लाभग्राहीलाई प्रथम किस्ता वापत रु.३००००।०० का दरले सुरक्षित नागरिक आवास अनुदान रकम वापत जम्मा रु.१२३००००।०० उपलव्ध गराएकोमा अनुदानको प्रभावकारीताको सम्वन्धमा अनुगमन मुल्यांकन गरी यथाशिघ्र आवास निर्माण कार्य सम्मन्न गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।						
४१			**जग्गा खरिद** पालिकाको जग्गा खरिद सम्वन्धी देखिएको व्यहोराहरु यस प्रकार छनः : जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ नेपालको संविधान अनुकूल बनाउन केही नेपाल ऐनलाई संशोधन गर्ने ऐन २०७५(२०७५।११।१९) को दफा ३ (क) मा स्थानीय तहद्धारा संचालन गरिने परियोजनाको लागि जग्गा आवश्यक पर्ने भएमा सम्वन्धित स्थानीय तहले यस ऐन बमोजिमको मुआव्जा अन्य सबै खर्च व्यहोर्ने गरी जग्गा प्राप्त गराई दिन नेपाल सरकारसंग अनुरोध गरेमा नेपाल सरकारले त्यस्तो जग्गा स्थानीय तहलाई प्राप्त गराई दिने गरी निर्णय गर्न सक्ने व्यवस्था छ। पालिकाले वीरभक्ति राइनास बहु प्राविधिक शिक्षालय भवन निर्माण कार्यको लागि २ निःसर्गकर्ता अम्विका श्रेष्ठको नाममा मालपोत कार्यालय लमजुङमा श्रेस्ता कायम रहेको साविक तार्कुघाट वडा नं ५ कि नं ९२३ को १ रोपनी १० आना र कृष्ण बहादुर श्रेष्ठको नाममा रहेको कि नं ९२७ र ९२९ मध्येको १ रोपनी समेत गरी जम्मा २ रोपनी १० जग्गा कूल थैली अंक रु.२६ लाख २५ कायम गरी खरिद भएको पाइयो।पालिकाले जग्गा खरिद गर्ने सम्वन्धमा नेपाल सरकार समक्ष अनुरोध नगरी कार्यपालिकाबाट निर्णय गरी सोझै खरिद गरको पाइयो।यसरी ऐनको विपरीत निर्णय गरी भएको खरिद नियमसंमत मान्न सकिएन।						

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**जग्गाको मूल्यांकन** आर्थिक वर्ष २०७७।७८मा मालपोत रजिष्ट्रेशन शुल्क एंव लाभकर लिने प्रयोजनको लागि मालपोत कार्यालय लमजुङको क्षेत्राधिकार भित्र पर्ने जग्गाको न्यूनतम मूल्यांकन पुस्तिका, ०७७।७८ बमोजिम साविक तार्कुघाट वडा नं ५का मोटर बाटोले नछोएको जग्गाको मूल्यांकन प्रति रोपनी रु.४१ हजार कायम गरिएको छ।पालिकाले खरिद गरेको निम्नानुसारको ब्यहोराका जग्गाको मालपोत कार्यालयमा लिखत परीक्षण गर्दा सम्वन्धित वडा कार्यालयबाट भएको घरबाटोको सिफारिसमा उक्त जग्गामा बाटो नभएको भनी सिफारिस भएको छ।पालिकाले उक्त जग्गाको प्रति रोपनी दर रु.१० लाख थैली कायम गरी सोही बमोजिम भुक्तानी दिएको छ।जग्गा प्राप्ती ऐन, २०३४ को दफा १३ मा जग्गाको मुआब्जा रकम निर्धारण गर्नको लागि प्रमुख जिल्ला अधिकारीको संयोजकत्वमा सम्वन्धित पालिकाको प्रतिनिधि समे गरी ४ जनाको समिति रहने व्यवस्था भएकोमा समिति समेत नवनाई पालिकाले आफैले अनुमानको भरमा प्रति रोपनी रु.१० लाख मूल्य निर्धारण गरी भुक्तानी दिनु उचित देखिएन।मालपोत कार्यालयबाट भएको न्यूनतम मूल्यांकन भन्दा २४.३९ करिव २५ गुना बढी मूल्यांकन भएको छ।जसबाट स्थानीय सरकारलाई थप व्ययभार पर्ने देखिएको रु..	२,५१७,३७५

र न र मिति	कि न	जग्गाको क्षेत्रफल रोपनीमा	निःसर्गकर्ताको नाम	मूल्यांकन पुस्तिका नुसारको मूल्यांकन प्रति रोपनी	भएको मूल्यांकन प्रति रोपनी	बढी मूल्यांकन	हुनुपर्ने थैली अंक	कायम भएक थैली अंक	बढी थैली अंक
1182,077,.09.27	923	१ रोपनी १० आना	अम्विका श्रेष्ठ	41000	1000000	959000	66625	1625000	1558375
1183,077.09.27	927 ,929	१ रोपनी	कृष्ण कुमार श्रेष्ठ	41000	1000000	959000	41000	1000000	959000
								जम्मा	2517375

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**रितपूर्बकको कर बिजक** ३२५।२०७८।०३।१३ मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले पालिकाको औद्योगिक ग्रामको डी पि आर कार्यको लागि गौंमुखी ईन्जिनियरिङ सर्भिसेज प्रा.लि. लाई विजक नं ०१९ बाट रु. १५ लाख भुक्तानी गरेकोमा परामर्शदाताले जारी गरेको कर विजक फोटोकपी भएकोले उक्त वील रकममा भुक्तानी भएको मु.अ.कर रु.१०३७४०।०० को सम्वन्धित आन्तरिक राश्वज कार्यालयबाट जारी भएको कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकमको ५० प्रतिशतले हुने असूल गर्नुपर्ने रु..	५१,८७०
४४			**उपभोक्ता समिति छनौट** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ।पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन।यसरी उपभोक्ता समितिमार्फत उपकरण प्रयोग गरी काम गराउँदा प्रतिस्पर्धा नहुने, प्राविधिक ज्ञानको अभावमा कामको गुणस्तर नहुने, पूर्ण रुपमा मेशिन प्रयोग गरी कार्य गराउँदा रोजगारी सिर्जना नहुने अवस्था देखिने हुँदा यसरी गरेको कार्य ऐन नियमको प्रतिकूल समेत देखिन्छ। यसतर्फ नगरपालिकाले अगामि दिनमा सुधार गर्नुपर्दछ।	
४५			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सव सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाटगराउन सक्ने र यसका लागि सम्बन्धित काम र सेवाको प्रकृति परिमाण लाग्ने रकम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राहि समुदायले व्योहोर्ने वा बेहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाइ सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सुचना प्रकाशन गरि प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आंफैले प्रस्ताव वा निवेदन पेश गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ।तर कार्यालयले यस बर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउंदा सम्झौताबाहेक सम्झौता पुर्वका उक्त प्रकृया पालना गरेको कुनै कागजात तथा आधार पेश हुन आएन ।यसबाट विकास निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति छनौटको आधार पारदर्शी र प्रतिसपर्धात्मक तवरले भएको देखिएन ।यसबाट निर्माण कार्यको समय लागत र गुणस्तरमा असर पर्ने हुंदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**पुँजीगतवाट चालु खर्च** एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा पुँजीगत शिर्षकमा विनियोजन वजेट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ। यस नगरपालिकाले यस आ.व मा सभाबाटै नै पारित गरी चालु प्रकृतिको खर्च पुँजीगत वजेटमा समावेश गरी खर्च लेखेको मध्ये लेखापरीक्षण छनौट गरी परीक्षण गर्दारु १८४७९६०/- चालु खर्च पुँजीगत वजेटमा समावेश गरी खर्च गरेको पाइयो। पुँजीगतवाट गरिएको चालु प्रकृतिका खर्च मध्ये अधिकांश खर्चखेलकुद कार्यक्रम प्रवर्द्धन खर्च, आर्थिक सहयोग खर्च,महोत्सव खर्च ,विभिन्न जाति विशेषको पर्व खर्च आदि समावेश भएका देखिन्छ। उपभोग,संचालन,आर्थिक सहयोग,अनुदान सहयोग जस्ता अनुत्पादन खर्चलाई संकुचन नगरी पुँजीगत खर्चको हिस्सा वढाउन सकिने अवस्था छैन। पुँजीगत खर्चमा वजेट राखि चालु प्रकृतिका खर्च गरी पुँजीगत खर्चको वजेट देखाउने कार्य नियमसम्मत देखिदैन। चालु प्रकृतिका खर्च चालु वजेट शिर्षकमा समावेश गरी वजेट खर्च लेखिनु पर्दछ। पुँजीगत शिर्षकबाट गरीएको चालु खर्चको केहि उदाहरण यस प्रकार छन् । **गो.भौ.न.मिति** — **चालु प्रकृतिका खर्च विवरण** — **रकम** २८-२०७७।६।१४ — दोश्रो आदिबासी जनजाति सांस्कृतिक एवं पर्यटन महोत्सव — २०००० ७-२०७७।५।२९ — चक्रतिर्थ राइनास अस्पतालको जग्गा व्यवस्थापन — ९१५४० ४६,४७-२०७७।७।२ — प्रहरी चौकीलार्ई मौलापुजा वापत रकम — ६०००० ३६...२०७७।६।२७ — जातिय विभेदबाट उत्पन्न रुकुम सामुदायिक हत्याकाण्ड विरुद्व कोणसभा कार्यक्रम — २३६५० ३४...२०७७।६।२६ — कोभिड १९ रोकथाम र जनचेतना बैठक भत्ता लगायत — ४९६५५ ६७...२०७७।७।२१ — ५० प्रतिशत अनुदानमा आलुको विउ वितरण — २०००० ५६...२०७७।३।३ — शुभकामना कार्ड — ८३८४६ १०८...२०७७।१०।८ — भलिवल कार्यक्रम कार्यक्रम — १६००० १०४...२०७७।१०।७ — भैरव मा वि का शिक्षकको तलब भुक्तानी — ३०००००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				९७...२०७७।९।२२	आर्थिक सहायता	३५०००		
				९६...२०७७।९।१९	पौष १५ गोरु जुधार्इ कार्यक्रम	३००००		
				१२०...२०७७।११।२६	सरस्वती वाल क्लव ल्होसार मनाएको	५००००		
				२१२...२०७८।१।५	त्रिवेणी युवा क्लव प्रेसिडेन्ट क्लवको तयारी	९९०८०		
				२०८...२०७८।१।५	प्राकृतिक गर्भाधान कार्यक्रम रागो खरिद एवं वितरण	९००००		
				२०६...२०७७।१२।२७	लिगलिगे साइकल दौड कार्यक्रम	५००००		
				२३६...२०७८।१।१३	प्रजननको लागि थुमा वितरण	३००००		
				२३६...२०७८।१।१२	खुला भलिवल प्रतियोगिता कार्यक्रम	१५००००		
				२१८...२०७८।१।६	गुरुङ् संस्कृति सम्बन्धी भिडियो बनाउन सहयोग	३५०००		
				२४५...२०७८।१।१६	खुला नकआउट प्रतियोगिता	१०००००		
				२६४...२०७८।१।२३	भागवत वाचन शिवपुराण तथा रुद्री कार्यक्रम	१०००००		
				२६९...२०७८।१।२८	नवकिरण युवा क्लवलार्इ मेयर कप भलिवल प्रतियोगिता सहयोग	२०००००		
				२८४...२०७८।३।३	विउ विजन वितरण	६६१८९		
				३१४...२०७८।३।१३	मोवाइल फोन मर्मत तालिम	९८०००		
				३१३...२०७८।३।१३	ठाडो भाका लोक भाका प्रतिष्ठान	५००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				४०८...२०७८।३।२९	राइनासकोट सामुदायिक महोत्सव	२०००००		
					जम्मा	**१८४७९६०**		
४७			**नर्म्शको प्रयोग** सार्वजनिक निर्माण कार्यको लागि आवश्यक पर्ने नर्मस स्थानीय तहले स्वीकृत गरी लागु गर्न सक्ने र आफ्नै नर्मसको अभावमा नेपाल सरकारले लागु गरेको सम्बन्धित क्षेत्रका नर्मसहरु लागु गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाले भवन सडक लगायतका कार्यको लागि अधिकांश भवनको नम्श प्रयोग गरी लागत अनुमान तयारी एवं भुक्तानी गरेको छ। पालिकाले भवनको लागि भवन विभागबाट, सडकको लागि सडक विभागबाट स्विकृत नमर्श लगायत जुन क्षेत्रको कार्यको सोहि कार्यका लागि स्विकृत नर्मश प्रयोग गरी लागत अनुमान तयारी एवं भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।					
४८			**बढी भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को निमय ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तीले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपार्इ र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरेरमात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण कार्यको लागि कन्चनजंगा निर्माण सेवालार्इ निम्नानुसार भुक्तानीमा ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी र सुपरभिजन चार्ज वापत रु भुक्तानी दिएको रकम निर्माण व्यवसायीलार्इ भुक्तानी दिन नमिल्ने देखिएकोले उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु.					३९९,८८०

गो.भौ.न.मिति	**रनिङ् विल**	**विवरण**	**मू अ कर समेत भुक्तानी रक**
१५-२०७७।६।१	दोश्रो	५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी र सुपरभिजन चार्ज	२२६४४६
८१-२०७७।७।२७	तेश्रो	५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी र सुपरभिजन चार्ज	१७३४३४
			३९९८८०।-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**बढी भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारकाा शर्त वमोजिम प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण कार्यको लागि कन्चनजंगा निर्माण सेवालाईइ चौथो रनिङ् विल भुक्तानी गर्दा Providing and laying brick masonary work मा ढोकाको भाग घटाउनु पर्नेमा ४.९५ घनमिटरको नघटाईइ भुक्तानी दिएको देखिएकोले प्रति घनमिटर १३०००।- का दरले बढि भुक्तानी भएको रु.७२७१५।- (मू.अ. कर समेत) असुल हुनुपर्ने रु	७२,७१५
५०			**सम्झौता भन्दा बढि पेश्की** नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माणको लागि निर्माण व्यवसायी र पालिकाबिच भएको सम्झौताको विशेष शर्तको बुँदा नं ५७.१ मा मोविलाइजेशन पेश्की सम्झौता रकमको १५ प्रतिशत दुइ किस्तामा दिन सकिने उल्लेख छ । नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माणको लागि कन्चनजंगा निर्माण सेवा संग मूल्य अभिबृद्धि कर बाहेक रु.४१०२४०४६.१७ मा सम्झौता भएकोमा सो रकमको १५ प्रतिशत रु ६१५३६०७।- मात्र मोविलाईइजेशन पेश्की उपलब्ध गराउनु पर्नेमा पालिकाले सम्झौता भन्दा बढी रु २९१४३९३।- पेश्की उपलब्ध गराएको देखियो । उक्त पेश्की मध्ये यस आ.व. को अन्तमा रु रु.४३६९०६८।- पेश्की बाँकी देखिन्छ ।पालिकाले सम्झौता अनुसार पेश्की दिने र फर्छ्यौट गर्नुपर्दछ ।	
५१			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदान** ३९६-२०७८।३।२८ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । नगरपालिकाले यो वर्ष देहाय अनुसारको नाफामूलक संस्थाको लागि रु.३००००००।- अनुदान उपलब्ध गराएको पाइयो ।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन । **अनुदान पाउने संस्थाको नाम** | **प्रयोजन** | **अनुदान रकम** | **कैफियत** हिमालयन एग्रो टुरिजम प्रा ली | कोल्डरुम निर्माण | ३००००० | प्रदेशको अनुदानमा लागत साझेदारी	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>कार्यालयको काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा काममा मितव्ययी, गुणस्तरीय, रोजगारी श्रृजना गर्ने तथा दिगोपना हुने भएमा त्यस्ता आयोजना उपभोक्ता समितिमार्फत गराउन सकिने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको कामको स्वामित्व लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले आफै निर्माण गर्नुपर्ने आफ्नै भवन निर्माण तथा मर्मतको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराइ देहायअनुसार रु ४०,६३,४६७। खर्च गरेको छ। उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउदा लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनाको कार्य गर्न दिनुपर्नेमा हस्तान्तरण नहुने र अनिवार्य रुपमा कार्यालयले नै गर्नुपर्ने कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाइयो। नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको प्रतिकुल हुने गरी लाभग्राही समुदाय मार्फतआफ्नै भवन निर्माणकार्य गराउनु अनियमित देखिएको रु....
<table>
<tr><th>गो भौ नं. र मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>३३-२०७७।६।२३</td><td>वडा नं ७ को भवन वडा कार्यालय भवन निर्माण उ स</td><td>४८५०००</td></tr>
<tr><td>३१७-२०७८।३।१३</td><td>स्वास्थ्य चौकि ट्रस निर्माण</td><td>३८४०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्माः</td><td>८६९०००</td></tr>
</table></td><td>८६९,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**रितपूर्बकको कर बिजकः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा निम्न गोश्वरा भौचर नं र मिति बाट स्नेहा कन्सक्ट्रशनलाई रकम भुक्तानी भएकोमा उक्त कन्सक्ट्रशनले पेश गरेको विजक फरक फरक खालको रहेकोले उक्त भुक्तानी भएको मू.अ.कर रकमको कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने रु.	३७,७५२

गो भौ नं. र मिति	कामको विवरण	विजक नं र मिति	मू.अ.कर रकम
२५-२०७७।६।१३	धमिलीकुवा मोटरबाटो निर्माण	००१-२०७७।६।३	३४३२०
२९-२०७७।६।१८		०१७-२०७७।६।१२	३४३२
			३७७५२

५४			**संझौता विपरीतको खर्च** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालय र सहोदर अस्पताल लमजुङबीच मिति २०७५।०३।२२ मा भएको संझौताको बुँदा नं १ मा नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदान रकमबाट स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम पूँजीगत प्रकतिका कार्यहरु अस्पताल भवन निर्माण स्वास्थ्य सम्वन्धि उपकरण अस्पताल मेशिनरी औजार जस्ता पूजीगत प्रकृतिका शिर्षकमा मात्र खर्च गर्न सकिने तथा सो अनुदान चालुगत कार्यमा खर्च गरेको पाइएमा प्रचलित कानून बमोजिम कारबाही गरी उक्त रकम असूल गर्ने कुरा उल्लेख भएकोमा पालिकाले सहोदर सामुदायिक अस्पतालको नाममा आएको रु.२ करोडको भुक्तानीमा रु.६३१९६६।०० कन्टिन्जेन्सी रकम कट्टी गरि जम्मा रु.१९३६८०३४।०० मात्र भुक्तानी भई सोही बरावरको निर्माण कार्य भएकोले संझौता बमोजिम शत प्रतिशत रकम पूजीगत कार्यमा नभएकोले पालिकाको कन्टिन्जेन्सी खातामा भएको रकमबाट संघिय संचित कोष फिर्ता गरी सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...	६३१,९६६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**परामर्शदाताको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ (क) मा परामर्शदाताको ढिलाईको कारणले खरीद संझौता बमोजिमको काम तोकिएको समयमा सम्पन्न हुन नसकेमा संझौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी साधारणतया प्रतिदिन संझौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लिनुपर्ने उल्लेख छ।त्यस्तै कार्यालय एंव परामर्शदाता बिच भएको सम्झौतामा पनि समयमा काम सम्पन्न हुन नसकेमा प्रतिदिन संझौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति लिने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्न परामर्शदातालाई म्याद थप नगरी कार्यसम्पन्न गर्ने मिति भन्दा ढिला गरी कार्यसम्पन्न गरेकोमा मू.अ.कर समेत रु.१९८७५६३।०० भुक्तानी दिएकोपाइयो। सम्वन्धितबाट पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति हुनुपर्ने रु..	६०,६१५

गो भौ न र मिति	परामर्शदाताको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी भएको रकम	संझौता मिति	संपन गर्नुपर्ने मिति	संपन भएको मिति	बढी भएको दिन	प्रतिदिनले हुने रकम	जम्मा रकम
19, 2078.02.14	प्रोएलाइट ईन्जिनियरिङ कन्ट्रक्सन प्रा.लि	–	496754	2077.11.01	2077.12.20	2078.2.13	52	220	14440
27, 2078.03.13	कृष्ण इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	वडा न ६ को कोल्ड स्टोरको डि पि आर	1490809	2077.09.2	2078.01.2	2078.3.11	70	659	46175
	जम्मा		1987563						60615

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**छात्रवृति रकम** शिक्षा,विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयवाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्वन्धित कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.११.१.(७.१) मा लक्षित समूहका लागि दिवाखाजा कार्यक्रमको लागी विद्यालयलाइ अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ। जसअन्तर्गत सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत प्रारम्भिक वालविकास कक्षा देखि ५ कक्षासम्म प्रति विद्यार्थी दैनिक रु १५ का दरले दिवा खाजा वापतको रकम अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले IEMIS मा उल्लेखित विद्यार्थी संख्या तथा सामान्य परिस्थितीमा वार्षिक १८० दिनको रकम मात्र अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेकोमा विश्वव्यापी महामारीको रुपमा रहेको कोभिड-१९ समयमा पनी विद्यालयवाट प्राप्त विवरण अनुसार नै पालिकाको शिक्षा शाखावाट विद्यालयमा विद्यार्थी उपस्थित संख्या यकिन नगरी,विद्यालय खुलेको दिनको संख्या एकिन नगरी एकै पालिका भित्रका विद्यालयहरुमा फरक फरक दिन कतै १७६ दिन,कतै १५० दिन कतै १४० दिन राखी खर्च लेखेको पाईयी।विद्यालय खुलेको दिन, उपस्थित विद्यार्थी संख्या यकिन नगरी निकासा दिएको रु.२२९४६५३। सम्वन्धमा पालिकाले एकिन गर्नुपर्ने रु	२,२९४,६५३
५७			**शिक्षण सहयोग अनुदान** शिक्षा,विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयवाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्वन्धित कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ (९.२) मा विद्यालयको कार्यसम्पादन स्तरको मूल्याकंन गरी रु. ५०००० अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ। विद्यालयले सो अनुदान रकम विद्यालय व्यवस्थापन समतीको निर्णय वमोजिम शैक्षिक गुस्तरको क्षेत्र पहिचान गरी खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले जनता मा.वि. लाई शिक्षण सहयोग अनुदान रु.५००००।निकासा दिएको छ।विद्यालय व्यवस्थापन समितीको निर्णय वेगर १९ जना विद्यार्थीलाई ट्युसन कक्षा संचालन गरेको विल भरपाई पेश भएको छ।ट्युसन कक्षा संचालन सम्बन्धि विद्यालय व्यवस्थापन समितीको निर्णय पेश गर्नुपर्ने अन्यथा उक्र रकम असुल गरी संघिय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु..	५०,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**पेश्की जमानतको अवधि** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११३ मा पेश्की जमानतको अवधि खरिद सम्झौतामा उल्लेख भएको पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने अवधि भन्दा कम्तिमा १ महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ ।साथै निर्माण व्यवसायी र पालिकाबिच भएको सम्झौताको विशेष शर्तको बुँदा नं ५७.३ मा पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने अवधि निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधिको ८० प्रतिशत हुने उल्लेख छ ।नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माणको कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७९।०६।०२ भएको पेश्की जमानत नियमावली एवं सम्झौतामा उल्लेख भएको अवधि भन्दा कम राखेकोले उक्त पेश्कीको जमानत अवधि थप गर्नुपर्दछ । <table><tr><td>विवरण</td><td>जमानत रकम</td><td>जमानतको अवधि</td><td>थप गर्नुपर्ने अवधि</td></tr><tr><td>सनराइज बैंक लि</td><td>६००१०६८</td><td>२०७८।३।३</td><td>२०७८।११।३</td></tr></table>	
५९			**धरौटी कट्टी** ३८४-२०७८।३।२७ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम १२३ -४_ मा सार्वजनिक निकायले खरिद संझौता बमोजिम रनिङ्ग विल वा विजकको भुक्तानी गर्दा बिल वा बिजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।महादेवस्थान सग्रबास साततले सडक मर्मत कार्यको लागि मायान्स कन्स्ट्रक्शनलार्इ अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टि गर्नुपर्ने रु.४१३७९।- कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीबाट उक्त रकम असूल गरी पालिकाको धरौटी खातामा जम्मा गरी सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु=	४१,३७९
६०			**अनुपातिक कट्टी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु	५२,८३२

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			**नर्म्श भन्दा बढी भुक्तानी** भवनविगाग र सिंचाईइ विभागबाट स्विकृत नर्म्श अनुसार अनुसार ढुंगाको गार्हो लागाउने कामको लागि १ घनमिटरको लागि ५ जना अदक्ष कामदार लाग्ने उल्लेख भएकोमा पालिकाले निम्नानुसार योजनामा ८ अदक्ष कामदारको दर राखी दर विश्लेषण गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले प्रति घनमिटर २३७० का दरले भुक्तानी निम्नानुसार बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	२६१,२४४

गोश्वरा भौचर नं र मिति	योजनाको नाम	ढुंगाको गार्होको परिमाण	बढी भुक्तानी रकम
434-2078/3/30	राइनासटार सिंचाईइ आयोजना	41.06	97312
209-2078/1/5	जनहित कफि तथा कृषि सहकारी संस्था	12.43	29459
42-2077/6/9	राइनासटार सिंचाईइ आयोजना	2.64	6256
361-2078/3/24	चक्रतिर्थ धार्मिक पर्यटकिय स्थल निर्माण	54.10	128217
	जम्मा	**110.23**	**261244**

६२			**बढी भुक्तानी** ३२८-२०७८।३।२० सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारकाा शर्त वमोजिम प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । धमिलीकुवा खानेपानी मर्मत योजनामा पाइप जडानको कार्य १९१७ मिटर भएकोमा पाइपलाइन खन्ने काम २२४२ मिटरको भुक्तानी भएको देखिएकोले पाइप जडान भन्दा बढी ३२५ मिटर पाइप लाइन खन्नेकामको ८७.७५ घनमिटर कामको ५६९.५९ का दरले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	४९,९८२

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३			**पाइपको रकम भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले यस आ.व. मा व्यक्तीको निवेदन र तोक आदेशको आधारमा उनीहरुले पेश गरेको विल अनुरुप १००००।- देखी रु ४००००।- सम्म ४८ जनालार्ई रु.७८२०००।- मूल्यका पाइप खरिद गरेकवापतको रकम भुक्तानी गरेको छ । यसरी पाइप खरिदको रकम निवेदन र पेश गरेको बिलको आधारमा भुक्तानी दिँदा उक्त पाइपको उचित उपयोग नहुन सक्ने र खरिदमा समेत प्रतिस्प्रर्धा कायम हुन नसक्ने देखिन्छ । नगरपालिकाले यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
६४			**जनसहभागिता** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (१) अनुसार रु १ करोड सम्म लागत अनुमान भएको आयोजना उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने र उपनियम २ अनुसार उपनियम १ मा उल्लिखित लागत अनुमानमा मूल्य अभिबृद्धि कर,ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश समेत समावेश हुने उल्लेख छ। कार्यपालिकाले विगतमा उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराउँदा २० प्रतिशत श्रमदान हुने निर्णयलार्ई परिवर्तन गरी 2077.12.19 को निर्णयले उपभोक्ता समिति मार्फत सुंचालन हुने निर्माण कार्यमा १० प्रतिशत मात्र जनसहाभिगता हुने निर्णय भएको देखिन्छ । तर सो निर्णय हुनुभन्दा अगावै पालिकाबाट संचालित अधिकांश आयोजनामा २० प्रतिशत भन्दा कम जनश्रमदान राखी निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयारी एवं सम्झौता गर्ने गरेको कारण गाउँपालिकालार्ई थप व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । पालिककाले कार्यपालिकाबाट भएको निर्णयको पूर्ण रुपमा पालना गर्नुपर्दछ । जनसहभागिता कम भएका केहि उदाहरण निम्नानुसार छन् **उपभोक्ता समिति र काम** | **सम्झौता रकम** | **गा पा ले व्यहोर्ने** | **उपभोक्ताले व्यहोर्ने %** धिमिलीकुवा वडा नं १ र २ को मोटरबाटो स्तरोन्नति | 1757224.80 | 14550000 | 17.20 वगलटार सामुदायिक दलित गुठी भवन | 411361.68 | 338500 | 17.71 राइनासटार सिंचार्ई योजना | 868604.78 | 722650 | 16.80 वडा नं ७ को भवन निर्माण | 582994.04 | 485000 | 16.81	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>ग्रावेलको कार्य
सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारकाा शर्त वमोजिम प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ।निम्न योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा ग्राभेल गर्ने कार्यको परिमाण निकाल्दा १२.५ प्रतिशत Void Part घटाएर परिमाण निकालेकोमा विल भुक्तानी हुँदा नघटार्इ भुक्तानी दिएकोले उक्त बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गोश्वरा भौचर नं र मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>ग्रावेलको परिमाण</th><th>घटाउनु पर्ने परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>261-2078/1/22</td><td>नयाँ पौवा हिले गल्छी दोभान खोला</td><td>418.56</td><td>52.32</td><td>965.92</td><td>50536</td></tr>
<tr><td>299-2078/3/8</td><td>सार्केटार ओखले मोटरबाटो</td><td>231</td><td>28.87</td><td>899.11</td><td>25961</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>76497</td></tr>
</table></td><td>७६,४९७</td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>धरौटी कट्टी नभएको
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम १२३ -४_ मा सार्वजनिक निकायले खरिद संझौता बमोजिम रनिङ्ग विल वा विजकको भुक्तानी गर्दा बिल वा बिजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले प्यारजुङ स्वास्थ्य चौकी निर्माण कार्यको लागि वस्नेत निर्माण,भगवती जे भीलाई विभिन्न गोश्वारा भौचरबाट मू अ कर बाहेक रु ४१७९६५०।०० को भुक्तानीमा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने जम्मा रु.२०८९८३=।०० धरौटी रकम कट्टी नगरेकोले सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीबाट कट्टा गरी पालिकाको धरौटी खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु==</td><td>२०८,९८३</td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>स्रोत व्यक्ती
४।२०७७।६।११: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४,मा शिक्षकदरवन्दी मिलान र शिक्षकको क्षमता विकास सम्वन्धी अधिकार स्थानीय तहको कार्य क्षेत्र अन्तर्गत रहने व्यवस्था भएपश्चात स्रोत केन्द्र सम्वन्धि व्यवस्था खारेज भएको छ।पालिकाले यस आ.व.मा पालिका भित्र शिक्षक स्रोत केन्द्र नरहेको र स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रममा नपरेको स्रोतकेन्द्र व्यवस्थापन खर्च श्री कुमारनाथ न्यौपानेको नाममा मासिक रु.४८१६४।- का दरले कुल भुक्तानी रु.५७७९६८।- भुक्तानी गरेको पाइयो।स्थानीय तहमा स्रोत केन्द्र सम्बन्धी व्यवस्था नरहेको र स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम वाहिरको शिर्षकमा खर्च लेख्न नमिल्ने हुनाले उक्त रकम अनियमित देखिएको रु</td><td>५७७,९६८</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८			**विद्यालयका कर्मचारीको लागि थप तलब भत्ता** संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित सशर्त अनुदानबाट पालिका अन्तर्गतका सवै सार्वजनिक विद्यालयहरुमा शिक्षक तथा विद्यार्थीहरुको लागि तोकिए बमोजिमको निकासा आउने र नपुग भएमा थप रकम समेत सशर्तबाट नै व्यवस्थापन हुने प्रावधान रहेकोमा कर्मचारीहरुले खाईपाइ आएको तलवमानमा थप गरी भुक्तानी दिने पालिकाको निर्णय बमोजिम बाल विकास शिक्षक, विद्यालय कर्मचारी र कार्यालय सहयोगीहरुलाईपालिकाको समानीकरण अनुदानबाट सम्वन्धित विद्यायल व्यवस्थापन समिति तथा वडाको सिफारिसका आधारमा रु. २७३००००।००निकासा दिएको पाइयो।विद्यालयलाई शसर्त अनुदानबाट माग बमोजिमको रकम प्राप्त हुने अवस्थामा थप सुविधा वापत निर्णय गरी निकासा दिन नमिल्ने देखिएकोले उक्त रकम पालिकालाईइ थप व्ययभार भएको रु.	२,७३०,०००

सि न	तह	संख्या	संघिय सरकारवाट निकासा चाडपर्व सहित १३ महिनाको)	पालिकावाट थप निकासा दिएको रकम (रु.२५०० का दरले)
१	का.स.(.रु.७५०० का दरले)	३६	3510000	1170000
२	लेखा (रु.११५०० का दरले)	११	1644500	357500
३	बा.वि.के.सहजकर्ता (रु.६००० का दरले)	३७	2886000	1202500
	जम्मा			2730000

६९			**दिवा खाजा कार्यक्रम** शिक्षा,विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयवाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्वन्धित कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ (४.२) मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाइ सम्वन्धित विद्यालयवाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याकंसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रवृति रकम अनुदान दिने व्यस्था रहेको छ।पालिकाले छात्रवृति वापत रु.६८९२००।निकासा गरी खर्च लेखेको छ।स्रेस्ता परीक्षणको क्रममा अधिकांश विद्यालयको छात्रवृति रकम वितरण भएको भरपाई पेश हुन सकेन।यस सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी छात्रवृति वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	६८९,२००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**पाठ्यपुस्तक व्यवस्थापन अनुदान** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानो ठिमि भक्तपुरको पत्र संख्या २०७७।७८,चलानी नंन ३९५ र मिति २०७८।२।२५ को परीपत्र अनुसार २०७८ सालको शैक्षिक सत्र आषाढ १ गते वाट प्रारम्भ हुने र त्यसपछी भर्ना भएका विद्यार्थी विवरण,पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरणको अवस्था यकिन गरी नपुग हुने रकम निकासा प्रक्रिया अगाडी बढाउँदा चालु आ.व. समाप्त हुने भएकोले विद्यालयमा विद्यार्थी भर्ना संख्या यकिन हुन नसकेमा शैक्षिक सत्र २०७७ को भर्ना संख्यालाई आधार मानी निःशुल्क पाठ्य पुस्तक उपलब्ध गरउन सकिने व्यवस्था रहेको छ।सोही अनुरुप पालिकाले पालिका स्थित ३६ वटा विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक अनुदान वापत रु.२११३७४४।निकासा दिएको पाईयो।पाठ्यपुस्तक अनुदान निकासा प्राप्ती पछी कुनै पनि विद्यालयले विद्यार्थीहरुले पाठ्यपुस्तक बुझेको भरपाई पेश गरेका छैन्न।तसर्थ सम्बन्धित विद्यालयको विद्यार्थीले पाठ्य पुस्तक बुझेको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु..	२,११३,७४४
७१			**सामाजिक आर्थिक लेखापरीक्षण अनुदान र विद्यालय सुधार योजना अनुदान** स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालय मध्ये आधारभुत तह (कक्षा १ देखि ५ , कक्षा १ देखि ८) सञ्चालित विद्यालयहरुको लागि प्रति विद्यालय रु १० हजारका दरले र माध्यामिक तह (कक्षा १ देखि १० ,कक्षा १ देखि १२) सञ्चालित प्रति विद्यालयलाई रु १५ हजारका दरले सामाजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षण साथै आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयका लागी प्रति विद्यालय रु १५ हजार तथा माध्यामिक तह सञ्चालित विद्यालयका लागि प्रति विद्यालय रु २० हजारका दरले विद्यालय सुधार योजना सञ्चालन कार्यका लागि एकमुष्ठ अनुदान दिने व्यवस्था विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप न.२.७.१३.१० मा उल्लेख छ नगरपालिकाले यस वर्ष तपसिलका ३६ विद्यालयलाई सामजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षण गर्ने कार्यका लागि रु.४१५०००।र विद्यालय सुधार योजना कार्यका लागि रु. ५९५०००।अनुदान उपलब्ध गराएकोमा विद्यालयहरुले विद्यालय सुधार योजना निर्माण तथा सामाजिक लेखापरीक्षण गराएको प्रमाण पालिकामा उपलब्ध गराएका छैनन् । प्रत्येक वर्ष सामाजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षण र विद्यालयलय सुधार योजना कार्यको लागि निकासा दिने लिने तर विद्यालयहरुले परीक्षण गराई पारदर्शता र जवाफदेहिती मुल्यांकन नगर्ने प्रचलनले विद्यालयको आर्थिक अनुशासन कायम नहुने अवस्था रहेको छ । अत पारदर्शिता र जवाफदेहिता प्रवर्द्धन गर्न सवै ३६ विद्यालयहरुले लेखापरीक्षण गराएको र विद्यालय सुधार निर्माण तथा अध्यावधिक विवरण पेश गर्नु पर्ने रु विद्यालयको नाम | सा.तथा आ.ले.प.अनुदान | वि सु यो अनुदान रकम महेन्द्र बाल विकास माध्यामिक विद्यालय | 15000 | 20000 ज्ञानोदय माध्यामिक विद्यालय | 15000 | 20000 सौभग्यदय नमूना माध्यामिक विद्यालय | 15000 | 20000	१,०१०,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				शिशु विद्याश्रम माध्यामिक विद्यालय	15000	20000		
				शैलपुत्री नमूना मा.वि.	15000	20000		
				शारदा मा.वि.	15000	20000		
				विरभक्ती मा.वि.	15000	20000		
				रुद्र मा.वि.	15000	20000		
				भैरव मा.वि.	15000	20000		
				जनता मा.वि.	15000	20000		
				बुद्धमिलन मा.वि.	15000	20000		
				कालिका आ.वि.	10000	15000		
				सरस्वती प्रा.वि.	10000	15000		
				चम्पावती प्रा.वि.	10000	15000		
				जनचेतना प्रा.वि.	10000	15000		
				प्रगती प्रा.वि.	10000	15000		
				बसन्तावती प्रा.वि.	10000	15000		
				विरेन्द्र दिप प्रा.वि.	10000	15000		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				चण्डी प्रा.वि.	10000	15000		
				मिलन प्रा.वि.	10000	15000		
				सरस्वती प्रा.वि.	10000	15000		
				अमर ज्योती प्रा.वि.	10000	15000		
				शुभोदय प्रा.वि.	10000	15000		
				शुदर्शन प्रा.वि.	10000	15000		
				कृष्ण प्रा.वि.	10000	15000		
				शान्ती देवी प्रा.वि.	10000	15000		
				दुर्गादेवी प्रा.वि.	10000	15000		
				विरेन्द्र शान्ती प्रा.वि.	10000	15000		
				सप्तकन्या प्रा.वि.	10000	15000		
				देवी प्रा.वि.	10000	15000		
				गौतम प्रा.वि.	10000	15000		
				सिद्धार्थ प्रा.वि.	10000	15000		
				महेन्द्र प्रा.वि.	10000	15000		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				मनकामना प्रा.वि.	10000	15000		
				महेन्द्र ज्योती प्रा.वि.	10000	15000		
				सन्त प्रा.वि.	10000	15000		
				जम्मा	415000	595000		

७२

शिक्षक विद्यार्थी अनुपात

पालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार पालिकामा सञ्चालनमा रहेका ३४ विद्यालयहरुको शिक्षक पदपुर्ती तथा विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको छ।

सि.न	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	करार	विद्यार्थि संख्या
१	महेन्द्र बालविकास मा.वि.	12	11	2	125
२	ज्ञानोदय माध्यामिक विद्यालय	18	16	2	286
३	सौभग्यदय नमूना मा.वि.	21	16	4	583
४	शिशु विद्याश्रम मा.वि.	17	12	4	473
५	शैलपुत्री नमूना मा.वि.	27	15	12	412
६	शारदा मा.वि.	15	11	4	330
७	विरभक्ती मा.वि.	18	13	4	433
८	रुद्र मा.वि.	14	10	3	224

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				९	भैरव मा.वि.	15	10	5	246		
				१०	जनता मा.वि.	12	6	5	105		
				११	बुद्धमिलन मा.वि.	16	11	4	217		
				१२	कालिका आ.वि.	9	6	3	48		
				१३	सरस्वती प्रा.वि.	2	2	0	11		
				१४	चम्पावती प्रा.वि.	5	3	1	70		
				१५	जनचेतना प्रा.वि.	4	3	1	30		
				१६	प्रगती प्रा.वि.	5	3	2	63		
				१७	बसन्तावती प्रा.वि.	2	2	0	25		
				१८	विरेन्द्र दिप प्रा.वि.	4	2	0	55		
				१९	चण्डी प्रा.वि.	3	3	0	30		
				२०	मिलन प्रा.वि.	5	5	0	64		
				२१	सरस्वती प्रा.वि.	3	2	1	44		
				२२	अमर ज्योती प्रा.वि.	3	1	1	40		
				२३	शुभोदय प्रा.वि.	3	2	1	30		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				२४	शुदर्शन प्रा.वि.	3	3	0	16		
				२५	कृष्ण प्रा.वि.	2	2	0	25		
				२६	शान्ती देवी प्रा.वि.	4	2	2	36		
				२७	दुर्गादेवी प्रा.वि.	3	1	1	22		
				२८	विरेन्द्र शान्ती प्रा.वि.	1	1	0	14		
				२९	सप्तकन्या प्रा.वि.	2	1	1	16		
				३०	देवी प्रा.वि.	3	3	0	25		
				३१	गौतम प्रा.वि.	1	1	0	17		
				३२	सिद्धार्थ प्रा.वि.	1	1	0	14		
				३३	महेन्द्र प्रा.वि.	3	2	1	26		
				३४	मनकामना प्रा.वि.	0	0	0	4		
				३५	महेन्द्र ज्योती प्रा.वि.	0	0	0	13		
				३६	सन्त प्रा.वि.	0	0	0	9		
				जम्मा		256			4181		

यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			बिषयं ३४,३५ र ३६ शिक्षक दरवन्दी शुन्य रहेको र पदपुर्ती पनी शुन्य रहेको छ भने विद्यार्थी संख्या क्रमशः ४,१३ र १९ जना रहेका छन। विद्यार्थी संख्या,शिक्षक दरबन्दी तथा पदपुर्ती र भौगोलिक दुरीका आधारमा न्युन विद्यार्थी संख्या भएका विद्यालयहरुलाई एक आपसमा गाभ्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।	
७३			**विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान** राष्ट्रपती शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि,२०७६बुंदा ६ को दफा ३ को उपदफा १ मा शैक्षिक संस्था छनौट गर्दा एकै प्रकृतिका कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि दोहोरोपन नहुने गरी छनोट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिका स्थित देहाका विद्यालयहरुले एउटै प्रकृतिको कार्यविज्ञान प्रयोगशाला निर्माणको लागि शर्शत वाट अनुदान प्राप्त गर्नुकासाथै राष्ट्रपती शैक्षिक सुधार कार्यक्रमवाट पनी सोहि शिर्षकमा अनुदान प्राप्त गरेको देखियो।यसरी एउटै शिर्षकमा दोहोरो अनुदान निकासा दिंदा अनुदानको प्रभावकारीता माथि पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।	

सि.न.	विद्यालयको नाम	शशर्त अनुदान	राष्ट्रपती शैक्षिक सुधार कार्यक्रम
१	ज्ञानोशदय मा.वि.	650000	650000
२	महेन्द्र मा.वि.	650000	650000
३	शारदा मा.वि.	650000	650000
४	भैरव मा.वि.	650000	1300000
५	रुद्र मा.वि.	650000	650000
६	बुद्धमिलन मा.वि.	650000	650000
जम्मा		3900000	4550000

७४			**कन्टिन्जेन्सी कट्टा नगरी भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९७ को ४ मा उपभोक्ता समितिलाई निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिबृद्धि कर तथा कन्टिन्जेन्सीको रकम कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले बुढीचौर स्थित सनराईज युथ क्लव तथा प्यारजुङ स्थित पाँगोटे खेल मैदान निर्माण उपभोक्ता समितिलाई कूल मूल्यांकन रकम रु-५००००००।०० को कन्टिन्जेन्सी रकम रु. १५०००।०० समेत भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु----	१५,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५			**जिन्सी दाखिला** **३।२०७८।३।२४** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ को उपनियम १ मा कार्यालय प्रमुखले खरिद गरी प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसमानको विवरण र मूल्य खुलाइ जिन्सी किताबमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाध्नु पर्ने व्यवस्था छ ।ज्ञानोदय माध्यामिक विद्यालयको वाल विकास तर्फको सामाग्रीहरु खरिदमा रु. ५००००००।भुक्तानी गरेकोमा उक्त सामाग्रीहरु सम्बन्धित स्कुलमा दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	५००,०००
७६			**खर्चका प्रमाण नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो रकम पुष्टी हुने बिल भरपार्इ प्रमाण र कागजात सलग्नु हुनुपर्ने उल्लेख छ।शिक्षा विकास निर्देशनालय अन्तर्गतको कार्यक्रममा शिशु विद्याश्रम माध्यामिक विद्यालयको भवन निर्माण कार्यमा रु.५००००००।खर्च लेखेको पाईयो।प्राविधिक ईस्टमेट, सम्झौता,कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगर पालिकाले भुक्तानी दिएकोले उक्त खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	५००,०००
७७			**जनसहभागीताको अंश कट्टी नगरेको** **२०७८।३।३०** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ।हरियाली पार्क निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा कुल लागत अनुमान रु.४९५०२३७।- मध्ये उपभोक्ता समितको श्रमदान रु.५८५२३७।पालिकाले बेहार्ने अंश कन्टिन्जेन्सी बाहेक रु.४३६५०००।०० उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ।उक्त निर्माण कार्यको कार्यको पहिलो रनिङ्ग विल भुक्तानी हुँदा खुद काम रु.१९८६६११ मध्ये रु.३१३६५ कर कट्टी पश्चात रु.१८५४९७६ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.१९०११५८ भुक्तानि भएकोले जनसहभागिता वापतको रु.१८५४९८। सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट रकम असूल हुनुपर्ने रु.	१८५,४९८

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>पेश्की जमानतको अवधि
सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११३ मा पेश्की जमानतको अवधि खरिद सम्झौतामा उल्लेख भएको पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने अवधि भन्दा कम्तिमा १ महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ ।साथै निर्माण व्यवसायी र पालिकाबिच भएको सम्झौताको विशेष शर्तको बुँदा नं ५७.३ मा पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने अवधि निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधिको ८० प्रतिशत हुने उल्लेख छ ।नगरपालिकाले १५ शैयाको अस्पतालको निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि २०७९।०९।०१ भएको पेश्की जमानत नियमावली एवं सम्झौतामा उल्लेख भएको अवधि भन्दा कम राखेकोले उक्त पेश्कीको जमानत अवधि थप गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जमानत रकम</th><th>जमानतको अवधि</th><th>थप गर्नुपर्ने अवधि</th></tr>
<tr><td>सनराइज बैंक लि</td><td>४९०७७००</td><td>२०७८।९।१७</td><td>२०७९।६।१७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>भत्ता वितरण
सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १८ को १ र २ मा स्थानीय तहले भत्ता वापत निकासा भएको रकम आर्थिक वर्ष समाप्त हुनु भन्दा ७ दिन अगावै वितरण गरी आर्थिक कारोवार वन्द गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।आर्थिक वर्ष अन्त्य पश्चात कानून वमोजिम निकासा र खर्चको लेखा अद्यावधिक गरी बैकं हिसाव मिलान गरी वितरण भई बांकी रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्दछ।पालिकावाट तेश्रो चौमासिकमा भत्ता वितरणको लागी रु.२७७११२६५। निकासा भएकोमा सो रकम मध्ये वितरण भई बाँकी रकमको समबन्धमा पालिकाले निकासा र खर्चको लेखा अद्यावधिक गरेको पाइएन।वितरणको भरपाई पेश गरी वांकी रहेमा सो रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८०			**लगत कट्टा पश्चात भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा भत्ता नियमावली,२०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाईरहेको व्यक्तिको मृत्य भएमा वा त्यस्तो व्यक्ती सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउन योग्य नरहेमा निजको नाम सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने अभिलेखवाट हटाउनुपर्ने व्यवस्था छ।नमुना छनोट गरी श्रेस्ता परीक्षण गर्दा देहाय वमोजिमका लाभग्राहीको लगत कट्टा पश्चात पनी रकम बुझेको भरपाई पाईयो।उक्त लगत कट्टा पश्चात भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३०,०००

सि.न.	लाभग्राहीको नाम	लगत कट्टा गरीएको मिती	भुक्तानी भएको रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	फरक रकम
१२१	बहादुर गुरुङ	२०७७।५।१५	12000	4500	7500
५७	जिवराज न्यौपाने	२०७७।५।१५	12000	4500	7500
११८	बखत बहादुर गुरुङ	२०७७।५।१५	12000	4500	7500
४७	टक बहादुर गुरुङ	२०७७।५।१५	12000	4500	7500
जम्मा					30000

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**लाभग्राहीको अभिलेख** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५को दफा १०.१ मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटोसहितको अनुसूची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्ने र साथै लाभग्राहीको तोकिए बमोजिमको विवरण निर्दिष्ट समयभित्र एम आइ एस मा प्रविष्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ र दफा १६ को (घ) मा बैकिङं प्रणाली मार्फत भत्ता वितरणमा गईनसकेका स्थानीय तहले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा भत्ता वितरण समितीको रोहवरमा बसी भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।नमूना छनोट गरी स्रेस्ता परीक्षण गर्दा पालिका स्थित २ वटा वडा कार्यालयले म्यानुयल्ली भत्ता वितरण गर्दा एउटै लाभग्राहीले दोहोर्याएर भत्ता बुझेको भरपाई पाईयो।उक्त दोहोरो परेको भत्ता सम्बन्धित लाभग्राहीवाट असुल गर्नुपर्ने रु...	२४,०००

सि.न.	वडा नं	नाम	चौमासिक	नागरिकता नं	बुझेको रकम	फरक रकम
२१३	८	सन्त कुमारी श्रेष्ठ	प्रथम	८१८१	12000	12000
२१५	८	सन्त कुमारी श्रेष्ठ	प्रथम	८१८१	12000	
१५	८	धनमाया गुरुङ	प्रथम	२३९९	12000	12000
१६	८	धनमाया गुरुङ	प्रथम	२३९९	12000	
जम्मा						24000

८२			**हिसाब मिलान ढीला** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १४ को ४ मा स्थानिय तहले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट सामाजिक सुरक्षा भत्ताको निकासा माग गर्दा अनिवार्य रुपमा अघिल्लो चौमासिकको हिसाव मिलान विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले पहिलो चौमासिकको भत्ता निकासा रु.२७३०४३४७। मध्ये रु.२३०३१४१३ वितरण गरी वाँकी रकम रु.४९७२९३४।मिति २०७७।१२।२६ संघिय संचितकोष दाखिला भएको भौचर पाईयो।त्यसैगरी दोश्रो चौमासिकमा रु.२७६९१२०८।निकासा भएको मध्ये रु.२५०३४३९२ वितरण गरी बाँकी रकम रु.२६५६८१६.।- मिती २०७८।३।१५ मा संघिय संचितकोष दाखिला गरेको भौचर पाईयो।कार्यविधि अनुरुप समयमै पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८३			**कृषिमा अनुदानः** कृषि अनुदानको रकम वितरण गर्दा निश्चित मापदण्ड तथा कार्यविधी बनाएर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ।सरकारी अनुदान रकमको वितरण, सदुपयोग सही एवं समुचित तरिकाले गरी खर्चको सार्वजनिकिरण एवं अनुगमन हुनु पर्दछ र सो को प्रभावकारीता मापन गर्ने संयन्त्र विकास गर्नुपर्दछ।साथै अनुदानमा विउ वितरण गर्दा जग्गाको स्वामीत्व हेरेर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ।पालिकाले स्पष्ट कार्यविधि वेगर निर्णयका आधारमा मात्र कृषि अनुदान वितरण गरेको पाइयो। यस सम्वन्धमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
८४			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ।स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगरविभिन्न मितिमा विभिन्न सप्लायर्सवाट यस आ व मा रु.१९ लाखको औषधि सोझै खरिद गरेको छ।यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु न्निानुसार छनः खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८५			**पकेट अनुदान** १३०।२०७८।१।१६ प्रधानमन्त्री कृषी आधुनिक परीयोजना कार्यान्वयन म्यानुयल,२०७७ को ४.१.१.मा पकेट क्षेत्र निर्धारणको लागी न्युनतम क्षेत्रफल तथा संख्या निर्धारण गरीएको छ।जसअन्तर्गत तेलहन, दलहन, मसला तथा फलफुलजन्य बालीको लागी न्युन्तम तराईमा १०, पहाडमा ७, हिमालमा ५ हेक्टर जमिनको क्षेत्रफल हुनुपर्ने उल्लेख गरीएको छ।पालिकाले साना व्यवसाय कृषी उत्पादन केन्द्र (पकेट) कार्यक्रम अन्तर्गत अदुवा बेसार पकेट कार्यक्रमको लागी ३.५ हेक्टर मात्र क्षेत्रफल भएको प्रगती बहुउद्देश्यी कृषक समुहलाई पालिकावाट निर्णय गरी रु.४००००००।भुक्तानी दिएको पाईयो।यसरी कार्यक्रम विपरीत दिएको अनुदान अनियमित देखिएको रु.	४००,०००
८६			**व्यवसायीक कृषी उत्पादन** ११४।२०७७।१२।२३ प्रधानमन्त्री कृषी आधुनिक परीयोजना कार्यान्वयन म्यानुयल,२०७७ मा दुग्ध पकेट क्षेत्रको लागि अनुदान दिंदा भैंसी उन्नत संख्या ८० र स्थानीय वर्णसंख्या १५० हुनुपर्ने साथै दैनिक दुध १००० लि. संकलन गर्ने कृषक उद्यमी वा सहकारी संस्थालाई मात्र सो अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ।पालिका माथी उल्लिखित कुनै पनी आधार नपुगेको २१ जना व्यक्तिको समुहलाई सो रकम अनुदान निकासा दिएको पाईयो।कार्यक्रम विपरीत अनुदान निकासा दिएको रकम अनियमित देखिएको रु.	१,९००,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८७			**धरौटी** आन्तरिक राजश्व विभागको २०६९।०६।१० को पत्रमा अग्रीम कर भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता गर्नुपुर्व भुक्तानी लिएको रकम र मुल्य अभिवृद्धीकर सम्वन्धित निर्माण व्यवसायिले कर विवरणमा समावेश गरे नगरेको सम्वन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट यकिन गरी भुक्तानी दिने पत्र जारी गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। धरौटी खाताको विवरण हेर्दा तल उल्लेख गरिएका निर्माण व्यवसायिले मु.अ.कर समायोजनको पत्र समावेश नगरी धरौटी रकम फिर्ता लिएको पाइयो।उक्त रकमको मू.अ.कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेरु	४७७,०००

गो.भौ.न,मिति	निर्माण व्यवसायी	रकम
२।२०७७।९।७	मेरो नेपाल ट्रेड सेन्टर	77000
७।२०७७।१२।३	नव निर्माण कन्स्ट्रक्सन	250000
११।२०७८।३।६	दिक्षित इन्जिनियर एण्ड विल्डर्स	100000
२०।२०७८।३।२३	शिवजी कन्स्ट्रक्सन	50000
जम्मा		477000

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८८			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सुचिकृत वेरोजगार व्यक्तिलाई न्युनतम रोजगारी प्रत्याभुत गराउन एवम् सामुदायिक पुर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउन प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन भएको छ।नगरपालिकामा यस वर्ष प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत तीनवटा पदमार्ग गरी यस आ व रु=१३ लाख खर्च गरी २९ जनालाई प्रत्यक्ष रुपमा रोजगारी प्रदान गरेको देखिन्छ।प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चलन निर्देशिका २०७५ को दफा २ (ट) मा वेरोजगार व्यक्तिलाई स्थानिय तहको रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत गरी परिचय पत्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ।कार्यविधिको दफा १३(१) मा रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत वेरोजगार व्यक्तिहरु मध्येवाट निर्देशिकाको दफा २१ को उपदफा (३) वमोजिमको प्रथामिकता क्रममा आधारमा काममा खटाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ।नगरपालिकाले वेरोजगार व्यक्तिहरुको सुचि तयार गरि परिचयपत्र वितरण गरेर प्रथामिकताको आधारमा मात्र कामका लागी पारिश्रमिक कार्यक्रममा सहभागी गराउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन।वडाको सिफारिसका आधारमा मात्र कामदारहरु छनौट गरी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको देखिँदा वास्तविक वेरोजगार व्यक्तिहरुले नै रोजगारी प्राप्त गरे भन्ने आधार रहेन।कार्यक्रममा सहभागी कामदारको ज्याला वैकिङ प्रणालीवाट भुक्तानी गर्ने अवस्था हुदा हुदै सो नगरी डोर हाजिरीमा नै भर्पाई गरी पालिकावाट एकमुष्ट रुपमा एक जना व्यक्तिको नाममा रकम निकासा भएकोले वितररण गरिएको रकम विश्वसनिय छ भन्न सकिएन।आयोजना सञ्चालन पुर्व स्थानिय तहले प्राविधिक कर्मचारी खटाई प्राविधिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र सोको नियमित प्राविधिक सुपरिवेक्षण र अनुगमन गर्नुपर्नेमा कतिपय आयोजनामा प्राविधिक प्रतिवेदन संलग्न भएको छैन।कानुनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्दै सुचिकात वेरोजगारहरुले रोजगारी पाउने अवस्थाको सृजना गरेर रोजगार व्यवस्थापन सुचना प्रणालीलाई अद्यावधिक गर्दै कामका लागी पारिश्रमिक कार्यक्रमलाई विश्वसनिय तथा प्रभावकारी वनाउनुपर्दछ ।	
८९			**बील भरपाई वेगरको खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा खर्चलाई सरकारी रकम खर्च गर्दा सो खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले नागठाटीँ खेल मैदान निर्माण समितीलाई वर्षावाट पूर्णक्षती भएको भनी रु.९७८४४७।भुक्तानी दिएकोमा क्षतिको प्रमाणित आधार विना भुक्तानी भएकोले सोको यथार्थ प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सो रकम असूल गर्नुपर्ने रु...	९७८,४८७

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९०			**पेश्की बाँकी** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्ममा पेश्की फछ्यौट गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाको आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्ममा फछ्यौट नभई बाँकी रहेको निम्नानुसार व्यक्ति, उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसायीहरुको नाममा रहेको पेश्की रकम नियमानुसार असूल फछ्यौट गर्नुपर्दछ।	७,७२०,०००

गो भौ नं मिति	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने व्यक्ति/फर्म/कम्पनी	रकम
संस्थागत / व्यक्तिगत पेश्की			
५६९।२०७८।३।२९	पदाधिकारी वैठक भत्ता	राधिका पन्त	20000
२३०।२०७८।३।२९	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन अनुदान	शैलपुत्री नमुना मा.वि.	689325.20
२३०।२०७८।३।२९	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन अनुदान	शैलपुत्री नमुना मा.वि.	396073.80
२३०।२०७८।३।२९	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन अनुदान	शैलपुत्री नमुना मा.वि.	3914601
२३७।२०७८।३।२९	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन अनुदान	शिशु विद्याश्रम मा.वि.	200000
५६।२०७८।३।३१	विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	शैलपुत्री नमुना मा.वि.	2500000
			7720000
माविलार्ईजेशन पेश्की			
१४-२०७७।१२।१०	प्यारजुङ् स्वास्थ्य चौकी निर्माण	बस्नेत निर्माण भगवति जे भि	423802
कुल जम्मा			8143802

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ।सोही एनको दफा ८४ (२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ।यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ।यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ।	

आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम	संपरीक्षणका आधार/ प्रमाण
२०७६।७७	३८	विद्यालयहरुवाट सामाजिक लेखापरीक्षण भएको प्रमाण पेश नभएको	230000	माध्यमिक तहका ८ र आधारभुत तहका ११ समेत गरी १९ विद्यालयवाट सामाजिक लेखापरीक्षणको प्रतिवेदन पेश भएको
२०७६।७७	३९	जिन्सी दाखिला नभएको	1203848	जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन पेश भएको
२०७६।७७	42	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको	4900000	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको
२०७६।७७	52.4	राहत वितरणको भरपाई पेश नभएको	174064	भरपाई पेश भएको
२०७६।७७	53	पेश्की फर्छ्यौट नभएको	13810000	शोभाग्य मा.वि द्वारा विल भरपाई पेश
2075.76	19	राजश्व कम असुली भएको	898230	दाखिला भएको प्रमाण पेश
2075.76	21.7	लगत कट्टा पश्चात सामाजिक सुरक्षा	112000	लगत थप गरेको प्रमाण पेश

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
					भत्ता वितरण			
			2075.76	42	पेश्की फर्छ्यौट नभएको	500000	पेश्की फर्छ्यौटको प्रमाण पेश भएको र उक्त वेरुजु आ.व.०७६।७७ मा समेत कायम भएकोले दोहोरो पर्न गएको हुंदा वेरुजु कायम गर्नुनपर्ने	
			2075.76	35	चिलिङ भ्याट खरिदमा अनुदान कट्टी नगरी भुक्तानी	50000	उक्त सामाग्री फिर्ता गरी कार्यालय जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको	
			जम्मा			21878142		

९२

अद्यावधिक वेरुजु

यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
७९१९१	२१८७८	३४३३६	०	९१६४९

https://nams.oag.gov.np