महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७७

औरही नगरपालिका
महोत्तरी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या : २०७६।७७
च.नं. २२३

मिति : २०७७।३।३०

श्री नगर प्रमुखज्यू,
औरही नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, महोत्तरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पु¥याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पु¥याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २४ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ प्रदेश लेखापरीक्षण
महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या :२०७६।०७७
च.नं. २२३

मिति: २०७७।३।३०

श्री नगरप्रमुखज्यू,
औरही नगरपालिका
महोत्तरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले औरही नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु ५ करोड ८५ लाख २० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु २४ लाख ८९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ५ करोड १९ लाख ९६ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु १३ लाख ६९ हजार पेश्की बाँकी रु २६ लाख ६६ हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।९।१० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहित प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले वेरुजु फछ्यौट नभई कायम भएका व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २६ यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि 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 सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

....
(विन्दु विष्ट)
नायब महालेखापरीक्षक

औरही नगरपालिका
लेखापरिक्षण प्रतिवेदन
२०७५।०७६

स्थानीय संचितकोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम औरही नगरपालिकाले प्राप्त गरेका आय,अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकारबाट संचालन भएको आय व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं.	आय तर्फ			सि.नं.	व्यय तर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		६६४२८७०२।३६	१	**चालु खर्च**		१३८७४१२८५।५३
	क) नगद				सामाजिक सुरक्षा	४०४००६००।००	
	ख) बैंक	६६४२८७०२।३६			गरिबसंग विशेश्वर कार्यक्रम	०।००	
२	**राजश्व (आन्तरीक आय)**		५३६१८१३५।९२		बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	१३८७०००।००	
	क) आन्तरीक राजश्व	१७६६१७९।९६			सशर्त अनुदान	६६५१७०८८।००	
	ख) राजश्व बांडफांड	५१८५१९५५।९६			सेवा निवृत्त संचित विदा	८८१४६८।७३	
	ग) अन्य आय				औषधी उपचार	११६९६०८।८०	
३	**वित्तिय हस्तानान्तरण**		२०५८२१२५०।००		संघ राजश्व बांडफांड	२८३८५५२०।००	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	९८५०००००।००			आन्तरीक चालु	०।००	
	ख) सशर्त अनुदान	१०७३२१२५०।००			अन्य खर्च कोष	०।००	
	ग) समपुरक अनुदान	०।००		२	**पुंजीगत खर्च**		११८६११७५४।०२
	घ) विशेष अनुदान	०।००			बित्तिय समानिकरण	८९७८२१३५	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१४८६२०००।००		राजश्व बांडफांड	०	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	२७०८०००।००			आन्तरीक कोष	०	
	ख) सशर्त अनुदान	१००००००००।००			प्रदेश सरकार	९९९९०४५	
	ग) समपुरक अनुदान	०।००			स्थानीय पुर्वाधार	१४९३११६	
	घ) विशेष अनुदान	०।००			झोलुङ्गे पुल	०	
	ङ) प्रदेश राजश्व बांडफांड	२१५४०००।००			मधेश समृद्धी कार्यक्रम	२२४६४९८	
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**				सडक वोर्ड नेपाल	२५०००००	
६	**वित्तिय व्यवस्था प्राप्ती**				प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	४४९८८०	
	क) ऋण प्राप्ति				स्थानीय शासन तथा सामुदायिक बिकास कार्यक्रम	१६७४०९	
	ख) सांवा प्राप्ति				बेरुजु	११७२८६७१	
	ग) ब्याज प्राप्ति				युनिसेफ फिर्ता	२४५०००	
	विभिन्न कोष तर्फको आय						
८	जनसहभागिता (नगद)						

९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम			३	**वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी**		
११	लगानीको सांवा फिर्ता				क) ऋण भुक्तानी		
१२	अन्य विविध आय				ख) ब्याज भुक्तानी		
१३	सामाजिक सुरक्षा		४०५१५०००।००		ग) अन्य भुक्तानी		
१४	स्थानीय पूर्वाधार कार्यक्रम		३५०००००।००	४	**लगानी**		
१५	झोलुगें पुल		०।००		ऋण लगानी		
१६	गरिबसंग विशेश्वर कार्यक्रम		०।००		शेयर लगानी		
१७	मधेश समृद्धी कार्यक्रम		२५००००००।००		अन्य लगानी		
१८	बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम		१३८७०००।००	५	**धरौटी खाता मा ट्रान्सफर**		४९८२५९।५२
१९	सेवानिवृत्त संचित विदा कार्यक्रम		८८१४६८।७३	६	**बाढी पिडित**		२२५०००।००
२०	सेवा निवृत्त औषधी उपचार		११६९६०८।८०	७	**मौज्दात**		१३७६०६६६६।७४
२१	सडक वार्ड नेपाल		२५०००००।००		क) नगद मौज्दात		
२२	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम		२२२१०००।००		ख) बैंक मौज्दात	१३७६०६६६६।७४	
२३	स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम		२५००००।००				
२४	बेरुजु		२८८००।००				
	जम्मा :		**३९५६८२९६५।८१**				**३९५६८२९६५।८१**

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्बद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शीता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नुनै नगरपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । २ नं. प्रदेशमा अवस्थित यस नगरपालिका अर्न्तगत ९ वडा, ५० सभा सदस्य रहेका छन् । ३५.७६ व.की.मी.क्षेत्रफल ओगटेको यस नगरपालिकाको जनसंख्या ३१७५१ रहेको छ ।	
	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७६ अनुसार स्वीकृत भएको ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक बिवरण, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र र अन्य बिवरण तथा लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधार मानी नगरपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका प्रमुख व्यहोराहरु निम्नानुसार छन :-	
१.	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्नेः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरी १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम आर्थिक बर्ष २०७५।७६ को आय व्ययको विवरण २०७६।३।१० मा सभामा पेश गरेकोमा २०७६।३।३१ मा सभावाट स्वीकृत भएको देखियो ।	
२.	**नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) प्रतिवेदन तयार नगरेको** : स्थानीय तहले आर्थिक वर्ष २०७५।७६ देखि नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानमा आधारित लेखा राखी प्रतिवेदन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सो अनुरुप लेखा तयार गरी प्रतिवेदन गरेको देखिएन । नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान अनुसार लेखा राख्ने व्यवस्थालाई कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।	
३.	**विद्युतीय लेखा** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यलयले निःशुल्क रुपमा उपलव्ध गराई सवै नगरँपालिका तथा नगरपालिकाहरुले Sub National Tresury Regulatory Application (SuTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उक्त सफट्वेयरको प्रयोग गरेको देखिएन । लेखाप्रणालीलाई सूचना प्रविधिमा आधारित बनाउनुपर्दछ। यस वर्ष देखि लागु गरेको जवाफ प्राप्त भएको छ।	
४.	**मध्यकालिन खर्च संरचना** : अन्तर–सरकारी वित्त ब्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा आ–आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका विषयहरुमा हुने सार्वजनिक खर्चको अनुमानित विवरण तयार गर्दा आगामी तीन वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपणसहीत मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरँपालिकाले सार्वजनिक खर्च ब्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउने मध्यमकालिन खर्च संरचना कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन । स्रोतको बितरणमुखी प्रवृत्तिलाई नियन्त्रण गर्न, स्रोतसाधनलाई प्राथमिकताप्राप्त क्षेत्रमा प्रवाह गर्न तथा योजनाहरुलाई लागतलाभ विश्लेषण गरी लागतप्रभावी बनाउन मध्यकालीन खर्च संरचनालाई कार्यान्वयन गर्न कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ।	
५.	**खरिद योजना** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, को नियम ८ मा बार्षिक १० लाख भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने	

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बार्षिक खरिद योजना तयार नगरी पटक पटक गरी सोझै खरिद गर्ने गरेकोले खरिद कार्य मितव्ययी , पारदर्शी र नियमसम्मत छ भनी बिश्वस्त हुन सकिएन । ऐन नियम बमोजिम सोझै खरिद गर्ने ,शिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गर्ने र बालेपत्रको माध्यमबाट खरिदगर्ने रकम र समय सिमा निर्धारण गरी नियमसम्मत र पारदर्शीरुपमा खरिद गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६.	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । नगर सभावाट वजेट स्वीकृत भई प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई ७ दिन भित्रमा खर्च गर्ने अख्तियारी दिएको जवाफ प्राप्त भएको छ ।	
७.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । यस सम्बन्धी अन्य व्यहोराहरु तपसिल अनुसार रहेका छन् । ● सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तर्जुमा गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । ● जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा पेश भएको छैन । जिन्सी निरक्षण नहुँदा मालसामानको अवस्था ज्ञात नभई मर्मत तथा लिलाम प्रकृया नुहुने अवस्था रहेको छ । ● मूल्य खुल्न नसकेका सामानहरुको मुल्य खुलाई राख्नुपर्नेमा केही सामानहरुको मूल्य खुलाएको छैन । ● मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई समयमै नदिई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मात्र दिएको छ । ● स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक खर्च गर्नुपर्नेमा कुल खर्चमध्ये अधिकांश रकम तेश्रो चौमासिक र असारमा खर्च गरेको छ । ● कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको छैन । ● वार्षिक कार्यक्रम अनुसार अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन र बार्षिक कार्य प्रगति बिवरण तयार गरको छैन । ● कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गरी रसिद, बिल, भरपाईहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले “भुक्तानी भएको” जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको छैन । ● कार्यलयले सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६ (क) बमोजिम वस्तु तथा सेवा आपुर्तिको लागि मौजुदा सूची अर्ध बार्षिक रुपमा तयार गरेको छैन । ● यस नगरपालिकाले ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिजेन्सी खाता राखेको छैन । ● स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको छैन । ● विभिन्न निर्माण तथा मर्मत कार्यको लागि निर्माण सामाग्री ढुवानी गर्दा निर्माण सामाग्री र ढुवानीको कर बिजक लिनु पर्नेमा प्यान बिल र भर्पाइ मात्र संलग्न गरेको पाइयो । ● सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु.१० लाख भन्दा बढीको निर्माण कार्य गराउँदा विमा गराउनु पर्नेमा गराएको छैन । ● सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना	

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । ● सार्वजनिक निर्माण कार्यहरुको लागत अनुमान स्वीकृति र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन आदिमा मिति उल्लेख गरेको छैन । ● कन्टिन्जेन्सी खर्चको बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत गरी वर्क स्टाफ चार्ज १.५ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्चको १.५ प्रतिशत को सिमा भित्र रही खर्च गरेको अभिलेख रजिष्टर राखेको छैन । ● निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कर्मचारीको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको छैन । ● वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन ।	
८.	**कर्मचारी व्यवस्था :**निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकामा ४७ जनाको कर्मचारी दरवन्दी रहेकोमा १२ जना कर्मचारीको दरवन्दी पदपुर्ति भई ३५ रिक्त रहेको अवस्था छ । कार्यालयले सेवा प्रवाहलाई छिटो, छरितो र प्रभावकारी वनाउनको लागि दरवन्दी अनुसार पद पूर्ति गर्नुपर्दछ ।	
९.	**राजस्व लेखा र श्रेस्ता सम्बन्धमा:** आर्थिक कार्यविधि, २०५५ को दफा १२ मा राजस्व संकलन, दाखिला र राजस्व श्रेस्ता सम्बन्धमा उल्लेख गरिएको छ । जसअनुसार राजस्व श्रेस्ता खडा गर्ने सम्बन्धमा नेपाल सरकारको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट विभिन्न फाराम तथा खाताको व्यवस्था छ । राजस्व आर्जन गर्ने हरेक निकायले उल्लेखित फाराम तथा खाताहरुको प्रयोग गरी राजस्व श्रेस्ता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । यस कार्यालयले यस वर्ष प्राप्त गरेको विभिन्न किसिमका राजस्व (मालपोत दस्तुर, पञ्जीकरण शुल्क आदी) आर्जन गरेकोमा रसिद नियन्त्रण खाता, आम्दानी रसिदको प्रविष्टिको लागि प्रयोग गरीने दैनिक आम्दानी खाता (म.ले.प.फा.नं. १०८) खाता तथा विवरण राखेको पाईएन । यस्तो अवस्थामा राजस्व आम्दानी लक्ष्य अनुसार भयो भएन थाहा पाउन सकिदैन र जति राजस्व उठेको हो त्यो नै वास्तविक आय मान्नुपर्ने हुँदा राजस्व संकलनमा अनियमितता हुन सक्ने सम्भावना हुन्छ । अतः कार्यालयले उल्लेखित खाता तथा विवरण राखी राजस्व श्रेस्ता अद्यावधिक गर्नुपर्छ र राजस्व संकलनमा प्रभावकारीता अभिवृद्धि गर्नुपर्दछ ।	
१०.	**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्वयनमा ल्याईएतापनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई वजेटको प्राथमिकतामा राखेको देखिएन । साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा वजेट व्यवस्थापन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
११.	**योजनागत लक्ष्य प्रगति :** नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस आ.व. मा नगरसभाबाट कुल १६० योजना स्वीकृत गरेकोमा ६४ योजना सम्पन्न भएको तथा ९६ योजना अधुरो प्रगतीमा देखियो । राजनीतिक विवादका कारण वडा नं. १, ८ र ९ का योजनाहरु सञ्चालन भई बिल प्राप्त भएता पनि कार्यसम्पन्न हुन नसकेकाले आगामी वर्षमा गर्ने गरी भुक्तानी दिन बाँकी रकमका रुपमा जिम्मेवारी सारेकोले भौतिक प्रगती कम देखिएको भनी कार्यालयले जवाफ दिएको छ । राजनीतिक दल पदाधिकारीहरु बीच आपसी समझदारी, समन्वय, र सहकार्य गरी गराई वार्षिक कार्यक्रम तथा योजनाहरु निर्धारित समयमै कार्यान्वयन गर्न र शुन्य प्रगतीको कारण पहिचान गरी लक्ष्य अनुरुपको प्रगती हासिल गर्ने तर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।	

प्रमुख कियाकलाप	इकाई	लक्ष्य	भौतिक प्रगति	प्रगति प्रतिशत

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम

वडास्तरिय योजना	वटा	७६	२२	२८.९४
नगरस्तरिय योजना	वटा	७३	३४	४६.५८
प्रदेश सरकार तर्फको योजना	वटा	४	४	१००
संघ सरकार तर्फको योजना	वटा	४	४	१००

१२. **चौमासिक खर्च** :आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजि स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगती विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार पुँजीगत तर्फ प्रथम चौमासिकमा ०.११ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा ९.७ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ९०.१८ प्रतिशत रु.८०९६७१८३।०० खर्च गरेको देखिएको छ । यसै गरी आषाढ महिनामा मात्र कुल खर्चको ५३.९२ प्रतिशत अर्थात ४८४१५६०६।०० खर्च भएकोमा वर्षको अन्तमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । कार्यको गुणस्तरियता सुनिश्चित गर्न आषाढमा खर्च गर्ने प्रवृतिमा सुधार गरिनुपर्दछ ।

कार्यक्रम	कुल खर्च	चौमासिक			आषाढको खर्च
		प्रथम	दोश्रो	तेश्रो	
वित्तिय समानिकरण	८९७८२१३५.००	१०४९८०.००	८७०९९७२.००	८०९६७१८३.००	४८४१५६०६.००

१३. **फ्रिज नगरेको** :आर्थिक कार्यविधि नियमावली , २०६४ को नियम ३३ मा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले फ्रिज नहुने भनी उल्लेख गरेको बाहेक बजेट शीर्षकको निकासा रकम खर्च नभई बाँकी रहेमा सालतमाम हुनुभन्दा कम्तिमा ७ दिन अगाडि आर्थिक कारोवार बन्द गरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । खर्च नभई वाँकी रहेको निम्नानुसार फ्रिज हेने रकम को.ले.नि.का.मा फिर्ता दाखिला नगरी नगरपालिकामानै राखेको देखिएकोले उक्त रकम बेरुजु बापत संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु

रकम: ४५६८५६१४.००

अनुदानको किसिम	निकासा	खर्च	बाँकी रकम
शिक्षा	७१८८७०००.००	५२६००३०२.००	१९२८६६९८.००
स्वास्थ्य	२८१७७२५०.००	१०४९३०६८.००	१७६८४१८२.००
कृषि तथा पशु	४५१३०००.००	१६७९१८१.००	२८३३८१९.००
महिला	७३४०००.००	७३०२६१.००	३७३९.००
सौर्य उर्जा	११३२०००.००	४९८५००.००	६३३५००.००
सहकारी	५४००००.००	५१५७७६.००	२४२२४.००
वन	२३८०००.००	०	२३८०००.००
खेलकुद	१०००००.००	०	१०००००.००
सशर्त सामाजिक सुरक्षा	४०५१५०००.००	४०४००६००.००	११४४००.००
प्रदेश सशर्त	१००००००००.००	९९९९०४५.००	९५५.००
तराई मधेश समृद्धी कार्यक्रम	२५०००००.००	२२४६४९८.००	२५३५०२.००
स्थानिय पूर्वाधार साझेदार कार्यक्रम	३५०००००.००	१४९३११६.००	२००६८८४.००
प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	२२२१०००.००	४४९८८०.००	१७७११२०.००
LGCDP	२५०००००.००	१६७४०९.००	८२५९१.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम

अल्या			६५२०००.००
जम्मा	१६८५५७२५०.००	१२१२७३६३६.००	४५६८५६१४.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
१४.	**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानीलगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको नगरपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा नगर प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५.	**कल्याण कोष** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवा शर्त तथा कानूनबमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधी उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले आन्तरिक श्रोतको आम्दानी बढाई कर्मचारी कल्याणकोषको लागी बार्षिक दायित्व यकिन गरी कर्मचारी कल्याण कोष खातामा रकम जम्मा गरेको छैन भनै जि.स.स. मा रहेको कर्मचारी कल्याण कोषको रकम प्राप्त गरेको छैन । अत : स्थानीय तहका कर्मचारीहरुले सेवा निवृत हुँदा प्राप्त गर्ने सेवा सुबिधामा भविष्यमा एकमुष्ट आर्थिक दायित्व पर्न जाने हुँदा कर्मचारीहरुको अवस्था समेतलाई मध्यनजर गरी कर्मचारी कल्याण कोषको ब्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
१६.	**न्यायिक समिति** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ मा न्यायिक समितिको ब्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले ३ सदस्य रहेको न्यायिक समिति गठन गरेको छ । न्यायिक समितिसमक्ष आ.व.०७५/७६ मा नगर भित्र परेका विवाद सम्बन्धमा न्यायिक छलफल गरी गराई आपसमा समभ्कदारी समन्वय कायम गरी मुद्दाको छिनोफानो गरी शान्तिपूर्ण समाज निर्माण गर्नुपर्नेमा न्यायिक समितिले यो वर्ष कुनै काम नगरी निष्कृय रहेको देखियो । समितिले नगरपालिकाको वडागत रुपमा परेका विवाद दर्ता अभिलेख राखी सूक्ष्म ढंगबाट विवादको विषयवस्तुको विश्लेषण गरी विवाद न्यूनीकरणलाई सहयोग पुऱ्याउने सम्बन्धी कार्यक्रमको सञ्चालन गर्नुपर्ने साथै न्यायिक समितिको क्रियाशीलता र प्रभावकारिता बढाउनुपर्ने हुँदा न्यायिक समितिलाई विवाद समाधानमा जिम्मेवार र जवाफदेही तुल्याई सर्वसाधारणलाई कम खर्चिलो, सरल र छरितो न्याय प्रदान गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१७.	**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा** : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. २ को संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन,२०७५ जारी गरेको छ। उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्थाअनुसार नगरँपालिकाबाट देहायबमोजिम रु ७८३६०००।०० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।	

सि.नं	विवरण	प्रमुख/अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष ९ जना	कार्यपालिका सदस्य ८जना	सभाका सदस्य ३० जना	जम्मा
१.	मासिक सुविधा	३५०००	३१०००	७०००	२२०००	७०००	७८०००००.००
२.	सञ्चार सुविधा	१५००	१५००	-	-	-	३६०००.००
जम्मा							७८३६०००.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
१८.	**कन्टिजेन्सी खर्च** : अर्थ मन्त्रालयको ०७०।१।१४ को परिपत्र बमोजिम नगरपालिकाले खर्च गर्ने पूँजीगत रकमको ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी मध्ये २ प्रतिशत पूजीगत प्रकृतिको कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।	

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	नगरपालिकाले पुँजीगत खर्चको ४ प्रतिशत रु....... कन्टिनजेन्सी वापत कट्टी गरेकोमा रु १०२७४९०।०० खर्च गरेको छ । कन्टिनजेन्सी खर्च गर्द पूँजीगत र चालु खर्च अर्थात वर्क स्टाफ चार्ज र अन्य साना तिना खर्च भनी छुटयाएर स्पष्ट अभिलेख नराखेको र उक्त खर्च नापी कितावमा समावेश नगरी बजेट खर्च लेखेको छ । अर्थ मन्त्रालय तथा सडक विभागले गरेको परिपत्र समेतलाई आधार लिई कार्यविधि बनाई खर्च गर्नुपर्नेमा कार्यविधि नबनाई खर्च गरेको नियम सम्मत देखिएन । अतः सम्बन्धित योजनासंग आवध्द गरी नापी किताबमा चढाई १.५ प्रतिशत बर्क स्टाफ चार्ज र १.५ प्रतिशत अन्य सानातिना खर्चको अनुपात मिलाई नियमसंगत र पारदर्शीरुपमा खर्च गर्न ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१८.१	स्थानिय स्तरका कृषक निर्माण लगायतको निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा हिमाल र पहाडको लागि ४ प्रतिशत र तराईका जिल्लाको लागि ३ प्रतिशतमा नबढने कन्टिनजेन्सी रकम छुटयाई कार्यालयले आवश्यकताका आधारमा बर्क स्टाफ चार्जमा १.५ प्रतिशत र अन्य सानातिना कार्यमा १.५ प्रतिशतको अनुपात मिलाई खर्च गर्नु पर्दछ । महोत्तरी जिल्लाका अन्य स्थानीय तहले निर्माण कार्यको २ देखि ३ प्रतिशत सम्म कन्टिनजेन्सी रकम छुटयाई खर्च गर्ने गरेकोमा यस नगरपालिकामा ४ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी खर्च गर्ने गरेको देखियो । स्थानीय तहको कन्टिन्जेन्सीबाट भ्रमण खर्च , स्टेशनरी र निर्माण सम्बन्धी भैपरी आउने खर्चहरु घट्दै गएकोले २ देखि ३ प्रतिशत रकम मात्र कन्टिन्जेन्सी वापत छुटयाई नियमसंगत र पारदर्शीरुपमा खर्च गर्न ध्यान दिनु पर्दछ । कार्यालयले जानकारीको अभावमा ४ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी छुटयाएको तर आ.व. २०७५।७६ मा ३ प्रतिशत भन्दा पनि कम गरेकोले आगामी आर्थिक बर्ष देखि सुझाव बमोजिम ३ प्रतिशतमा नबढने गरी कन्टिन्जेन्सी काटी खर्च गरिने भनी जवाफ दिएको छ ।	
१९.	**निर्माण कार्य** : सार्बजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्बन्धी सोवा प्राप्त गर्दा मितव्ययी , गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिबृद्धि हुने भएमा वब परियोजनाको मूख्य उदेश्यनै रोजगारीको श्रृजना गर्ने भएमा उपभोक्ता , समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउन सकिन उल्लेख छ । नगरपालिकाले अधिकाँश याजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको र ठेक्का प्रकृया नअपनाएको, उपभोक्ता समितिबाट निर्माण गरेको कार्यको गुणस्तर परीक्षण भएको पाईएन भने रोजगारी श्रृजना भएको समेत देखिएन । प्रतिष्पर्धात्मक तरीकाले निर्माण कार्य गराउँदा मितव्ययी र गुणस्तरीय कार्य हुने र खर्चमा पारदर्शीता कायम हुन जनेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।	
२०.	**बीमा** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ बमोजिम रु १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीले निर्माण स्थल, निर्माण सामग्री र कामदारको बीमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सडक निर्माण, भवन निर्माण , बिधुतीकरण लगायत सम्पूर्ण कार्यमा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराउँदा बीमा गराउने प्रावधान राखेको छैन । जोखिमयुक्त जटिल प्राविधिक पक्ष सामवेश भएको कार्य र हेभि मेशिनरि प्रयोग गर्नुपर्ने कार्य निर्माण व्यवसायीबाट प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट गराउन र जोखिम बहन गर्न बीमा गराउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२१.	**गुणस्तर परीक्षण** :सार्वजनिक खरिद नयमाबली , २०६४ को नियम ९ को उप नियम (२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण खर्चको छुट्टै आइटम बनाई लागत अनुमानमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निर्माण कार्य तथा सामाग्रीको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण नगर्दा निर्माण सामाग्री र सम्पन्न कार्य गुणस्तरयुक्त छ भनी आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । नियममा तोकिए अनुसार सबै निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्दछ ।	
२२.	**सवारी साधन खरिदको विवरण** आर्थिक कार्यविधि नियमाबली, २०६४ को नियम १२३ मा नेपाल सरकारलाई दिर्घकालीन रुपमा दायित्व श्रृजना हुने सवारी साधन खरिद गर्नु पूर्व अर्थ मन्त्रालयको स्वीकृति लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष २ वटा मोटरसाईकल १ वटा स्कुटर, खरिद गरेको छ । नेपाल सरकारलाई दिर्घकालिन रुपमा सवारी चालक , इन्धन खर्च, मर्मत खर्च सम्बन्धी व्ययभार पर्ने विषयमा अर्थ मन्त्रालयको सहमती लिई खरिद गर्नुपर्नेमा त्यसरी सहमती नलिई खरिद गर्नेकार्य नियमसंगत भएन ।	

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>

क्र.सं	सवारी साधन	खरिद संख्या	मूल्य	प्रयोग गर्ने पदाधिकारी संख्या	कैफियत
१	मोटरसाइकल	३	६०००००.००		

</td><td></td></tr>
<tr><td>२३.</td><td>उपभोक्ता समितिको कार्य : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न गरेको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने तथा प्राविधिक मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति, उपभोक्ता समितिको छाप लगायतका प्रमाण स्पष्ट देखिने गरी समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले नगरस्तरिय तथा वडागत योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेकोमा सम्पन्न योजनाको प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति लगायतका विवरण उल्लेख नगरेको तथा उपभोक्ता समितिको छाप लगाएको देखिएन । उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न हुने योजनासँग सम्बनधित कागजातमा उल्लेखित विवरण स्पष्टसँग देखिनेगरी उल्लेख गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२४.</td><td>योजना अनुगमनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १६ को उपदफा ४(ख) मा नगरपालिका उपप्रमुखले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरभिजन गरी सोको प्रतिवेदन बैठकमा पेश गर्नुपर्ने, न्यायिक समितिको संयोजक भई कार्य गर्ने, उपभोक्ताको हित संरक्षण सम्बन्धी कार्य गर्ने, गैर सरकारी संघ संस्थाका क्रियाकलापको संरक्षण गर्नुपर्ने काम, कर्तव्य र अधिकारको उल्लेख छ । नगरपालिकाबाट सञ्चालित निर्माण कार्यको अनुगमन तथा सुपरभिजन गर्न उपभोक्ता समिति तथा कार्यालयबाट फोन मार्फत अनुरोध गर्दा आउनु नभएको र कार्यालयमा अनुपस्थित भएको भनी नगर प्रमुखबाट अनुगमन गरी निर्माण कार्यको भुक्तानी दिने गरेको देखियो । ऐनको उल्लेखित व्यवस्था अनुसार योजना तथा कार्यक्रमको नगर उपप्रमुखबाट अनुगमन तथा सुपरभिजन गरी प्रतिवेदन कार्यपालिकामा पेश गरी योजना तथा कार्यक्रमको उद्देश्य प्राप्त गर्न गराउन ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.</td><td>निर्माण सामाग्री ढुवानीः नगरपालिकाबाट खानी स्थलका आधारमा राजमार्गबाट दायाँ बायाँ ५-५ किलोमिटर छाडी दुरीको गणना गरी निर्माणको नर्म्स र स्थानीय दररेट नतोकिएमा जिल्ला दररेटको आधारमा दररेट विश्लेषण गरी लागत अनुमान तयार गर्नु पर्दछ । औरही नगरपालिकाबाट बर्दिवास ९-१० कि.मि. र गौशाला ६-७ कि.मि. भित्र पर्ने भएकोले निर्माण स्थल र खानीको दुरी कायम गर्दा ५ कि.मि. कट्टा गरी बर्दिवासबाट १०-१२ कि.मि. र गौशालाबाट ५ कि.मि. दुरी कायम गर्नुपर्नेमा ग्राभेल, गिटी, ढुंगा, बालुवाको लागि २० कि.मि. र माटो ढुवानीमा ४ कि.मि. लिड राखी लागत अनुमान तयार गरी कार्य गराएकोले बढी व्ययभार पर्न गएको देखियो । नगरपालिका भित्र प्राप्त हुने माटोको लागि लिड दिन नहुने र अन्य सामाग्री ढुवानीको लागि निर्माण स्थल र खानी स्थलको आधारमा लिड कायम गरी नियमसंगत मितव्ययी र पारदर्शि रुपमा लागत अनुमान तयार गरी निर्माण कार्य गर्न गराउन ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>समाजिक सुरक्षा तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४,को नियम ३६ (३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाईसहित लेखा राखनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयलले नगरपालिका का वडा सचिव विकाउ यादव वडा नं. २ , ५ , ७ र ९ मा बालपोषण भत्ता बितरणका लागि दिएको पेश्की फछ्यौटको बिल भरपाई रु १०५८०००। रहेकोमा रु १०६५२००। पेश्की फछ्यौट गरेकोले बिल भरपाई भन्दा वढी भुक्तानी गरेको सम्वन्धित वाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>७२००.००</td></tr>
</table>

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	सशर्त अनुदान तर्फ :	
२७.	**६१ - २०७५।१२।१५,** आर्थिक कार्यविधि नियमावली , २०६४ को नियम ३६ मा खर्चको बिल भरपाई रीतपूर्वक रहे नरहेको जाँच गरी खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कुष्ठ रोग निवारण अभियान कार्यक्रमका लागि स्वास्थ्य सह संयोजक श्याम यादवलाई दिएको पेश्की रु ५०००००। फछ्यौट गर्दा पेश गरेको बिल भरपाईमा श्रोत व्यक्ति सन्तोष पोखरेलेलाई भुक्तानी गरेको रु ५१०। र क्ष.कु.सु.अ. राम बाबु यादवलाई भुक्तानी गरेको भत्ता रु १३४००। को भरपाईमा हस्ताक्षर नभएकोले उक्त रकम पेश्की लिने व्यक्ती बाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु	१३९१०.००
	बित्तिय समानिकरण पूँजीगत तर्फ :	
२८.	**१९-०७५।९।२३ :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८ को उपदफा ५ मा नगरपालिका वा नगरपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदेही बनाउन समाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सर्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आ.व. २०७४।७५ को आय व्ययको सार्वजनिक सुनुवाई तथा सामाजिक परीक्षण कार्यक्रम र २०७५।७६ को बजेट साबजनिक कार्यक्रममा ३००० जना उपस्थित भएको उल्लेख गरी ६२३ जनाको हाजिरी संलग्न गरी जनचेतनशील समाज जलेश्वर २ लाई कायक्रम वापत रु ३००००० । भुक्तानी गरेको देखियो । सार्बजनिक कार्यक्रममा सरोकारबाला नगरवासी , राजनैतीक दलका प्रतिनिधि , पत्रकार , संघ संस्थाका प्रतिनिधि, जिल्ला स्थित सरकारी कार्यालय, जिल्ला समन्वय समिति , जिल्ला प्रशासन कार्यालयका पदाधिकारी समेतलाई नगरपालिकामा आमान्त्रण गरी कार्यालयकै कर्मचारीबाट न्यूनत्तम खर्चमा कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्नेमा गैर सरकारी संस्थासंग संभौता गरी बढी खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
२९.	**२३-०७५।९।२३ ,** वडा नं. ३ को कृषि सडक र गाँउ ब्लकको सडकका लागि ३० वटा हयुम पाईप ०७५।२।३० भित्र खरिद गर्न ०७५।२।१५ मा ल.ई. रु ३३००००। मध्ये रु ३०००००। नगरपालिकाले व्यहोर्नृ गरी उपभोक्ता समितिका अध्यक्ष बिन्देश्वर राय संग संभौता भएको छ । उपभोक्ता समितिले लागत अनुमानमा ९०० mm (३६ इञ्च) का ४ र ६०० mm का १२ थानको ०७५।३।१४ मा कार्य सम्पन्न भएको भनी उपभोक्ताको भेलाले सार्वजनिक सूचना फारममा उल्लेख गरेको छ भने नापी किताव र कार्य सम्पन्न मूल्यांकन प्रतिवेदन २०७५।३।१५ मा तयार भएको आधारमा ०७५।३।२८ को हयुमपाईप खरिदको बिल संलग्न राखी ०७५।९।२३ मा रु ३०००००। भुक्तानी गरेको अनियमित देखियो । उक्त हयुम पाईप कुन याजनामा प्रयोग भएको चेनेज नखुलेको र गत आ.व. २०७४।७५ मा सम्पन्न कार्यको बजेट हुदाँहुँदै ६ महिना पछि भुक्तानी गर्नुपर्ने कारण स्पष्ट नभएको र म.ले.प. १८ वेगर भुक्तानी गरेको कार्यको अनुगमन गरी गराई प्राविधिक मूल्यांकन पेश गर्नुपर्ने रु	३०००००.००
२९.१	अर्थमंत्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७३ अनुसार १ दिने कार्यक्रममा प्रतिवेदन पारिश्रमिक रु १०००। र ५ दिन भन्दा बढी भएमा बढीमा रु ३०००। दिनुपर्ने व्यवस्था छ । एक दिने सार्वजनिक सुनवाई कार्यक्रमको प्रतिवेदन पारिश्रमिक रु १०००। दिनुपर्नेमा रु ५०००। भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी असुलउपर गर्नुपर्ने रु	४०००.००
३०.	मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम सोको नियमाबली , २०५३ को अनुसूची ५ बमोजिमको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्वर सहितको प्रिन्टेड बिजक जारी गर्नुपर्ने र आगामी महिनाको २५ दिन भित्र मू.अ.कर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ३ को सडकमा प्रयोग गर्न १६ वटा हयुम पाईप खरिद भई ०७५।३।१४ मा कार्य सम्पन्न भएकोमा बाग्मती हयुमपाईप उद्योग कमैया ३ को बिजक नं. ०१२९८ मिति ०७५।३।२८(प्यान नं. ३००१५४४३०) मा जारी भएको र ०७५।९।२५ मा भुक्तानी भएकोले रु ३०००००। मा समावेश मू.अ.कर समयमै दाखिला भएको भनी यकिन गर्ने आधार भएन । उक्त भुक्तानीमा समावेश मू.अ.कर करमा समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	३४५१३.२७

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
३१.	**गो.भौ.नं. ३४-०७५।१०।०९,** अधुरो दलान निर्माण वापत २०७४।७५ को बजेट तथा कार्यक्रमको सि.नं. २ मा रु ११ लाखको बजेट अनुसार सम्झौता भएकोमा सोही कार्यक्रमलाई ०७५।७६ को बजेट तथा कार्यक्रमको सि.नं. ३ मा समावेश गरेको छ । उपभोक्ता समितिको वैठकले ०७५।३।१९ मा कार्य सम्पन्न भएको उल्लेख गरेकोमा ७ महिना पछि रु १२६३४७३।२० मा कार्य सम्पन्न भएको भनी म.ले.प. फारम नं. १८ भुक्तानी दिने बाँकीको कच्चाबारी प्रमाणित बेगर रु ११०००००। भुक्तानी गरेको अनियमित देखिन्छ । उपभोक्ता समितिले ०७५।३।१७ को बैठकबाट निर्माण सम्पन्न भएको निर्णय गरेकोमा गत बर्ष २०७४।७५ मा बजेट हुँदाहुँदै भुक्तानी हुन नसकेको कारण स्पष्ट नभएकोले उक्त कार्यको अनुगमन गरी गराई प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	११०००००.००
३२.	**गो.भौ.नं. ३५-०७५।१०।११,** मू.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा सोको नियमावली , २०५३ को अनुसुची ५ को ढाँचामा सिलसिलेबार नम्बर सहितको प्रिन्टेड बिजक जारी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । वडा नं. २ स्थित सोनामाई परिसर व्यवस्थापन तथा सौन्दर्यकरण कार्यक्रमको प्रथम रनिङ बिलको रु १०९४३५४।०० उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा रङ खरिद रु १९०१११।२० - भ्याट नं.३०४२११८७८ बिजक नं. ७०५ मिति ०७५।१०।४ को बिजकमा बिक्रेताको दस्तखत नभएकोले बिजकमा समावेश मू.अ.करको कर समायोजन प्रमाण पेशगर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु	२१८७१.२०
३३.	**गो.भौ.नं. ४७-०७५।११।०७,** तालिम ,गोष्ठी, सेमिनार, कार्याशाला बैठक आदि सञ्चालन गर्दा हालसम्म नगरपालिकाले नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयले जारी गरेको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७३ लाई आधार मानी खर्च लेख्ने गरेको तर प्रदेश नं. २ को मन्त्रालय तथा निकायहरुको लागि प्रदेश सरकारले खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी निर्देशिका , २०७५ तयार गरी लागु गरेकोले सोही बमोजिम खर्च लेख्नु पर्दछ ।हिउँदे मिनी किट तरकारी बितरण र च्याउ बितरण तथा तालिमको लागि कविता बिष्टले लिएको पेश्की रु २५००००। समेत रु ४५००००। खर्च लेखेकोमा निम्नानुसार नर्म्स भन्दा रु २३९५०.०० बढी खर्च लेखेको देखियो । कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७३ मा उल्लेख दर र संख्या भन्दा बढीको खर्च असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२३९५०.००

बिबरण	नर्म्स अनुसार हुने खचए	खर्च लेखेको	बढी खर्च
सहभागी भत्ता सहभागी २५ जनाको रु ७०० का दरले पाउनेमा रु ७५० का दरले खर्च लेखेको ।	१८९००.००	२१०००.००	२१००.००
प्रशिक्षक भत्ता रु ७०० दरले ३ दिनको ४ कक्षादरले हुनेमा (कार्यपत्रको रु ७५० दरले रु ६७५०। छुटै लिएको)	८४००.००	१३५००.००	५१००.००
ब्यानर फलेक्स बोर्ड	३०००.००	९१००.००	६१००.००
खाजा खर्च रु १५० दरले बिल ३० जनाको ३ दिनको(उदघाटन समापनको खाजा रु १००००। बाहेक)	१३५००.००	२१२५०.००	७७५०.००
मसलन्द खर्च रु १०० दरले २५ सहभागी	२५००.००	५४००.००	२९००.००
जम्मा	४६३००.००	७०२५०.००	२३९५०.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
३४.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा पटके भत्ता तथा पारिश्रमिकमा १५प्रतिशत, मालसामान खरिदमा मू.अ.कर बिजक भए १.५ कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तरकारी तथा स्याउको बिउ वितरण र खेती सम्बन्धी तालिम खर्च रु ४५००००। मा नर्म्स तथा खाजा खर्चक बिल अनुसार पारिश्रमिक कर , अग्रिमकर, बहालकर जम्मा रु १६३०४। लाग्नेमा रु ७४१२। मात्र कट्टी तथा दाखिला गरेकोले नपुग कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु	८८९२.००
३५.	**घटी कर कट्टी :** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ मा रोजगारी बापतको पारिश्रमिक ज्याला रु. ४००,०००।०० सम्ममा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर, मालसामान खरिदको मू.अ.कर बिजकको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत र गिटी, ढुङ्गा, बालुवा, माटोको ढुवानीमा प्यान बिल भरपाई र डोजर एक्साभेटरको भाडामा १० प्रतिशत बहाल कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नु पर्दछ । पालिकाबाट निर्माण कार्य गराई ज्याला,ढुवानी भाडा, डोजर एक्साभेटरको भाडा र मालसामान खरिद गर्दा उल्लेखित व्यवस्था	

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	अनुसार रु १२३३८४५.००कर लाग्नेमा रु ७२५६०९.०० मात्र कर कट्टी गरेको देखियो । नियमानुसार अग्रिम कर कट्टी नगरी घटी कर कट्टी गर्दा राजश्व प्राप्तिमा कमी हुन गई सरकारलाई बजेट तथा कार्यक्रम सञ्चालनमा असर पर्न सक्ने हुँदा कर कट्टीको व्यवस्था मिलाई छुट भएको कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	५०४७८५.२७

गो.भौ.नं.	कार्यक्रम बिवरण	लाग्ने कर	कट्टी कर	नपुग कर
९१-०७६।२।३	महिला हिंसा तथा बालबिवाह अन्त्य सम्बन्धी तालिमका समाजिक जनचेतना अभियान नेपाल महोत्तरी गा.पा. ६ लाई रु १५००००। भुक्तानी मध्ये प्रशिक्षक सहभागी पारिश्रमिकमा रु ६०१५। र बहाल कर रु ११००। समेत	७१५५.००	३३३७.००	३७७८.००
९२-०७६।२।५	महिला हिंसा तथा बालबिवाह अन्त्य सम्बन्धी तालिमका समाजिक जनचेतना अभियान नेपाल महोत्तरी गा.पा. ६ लाई रु १२००००। भुक्तानी मध्ये प्रशिक्षक सहायोगी पारिश्रमिकमा रु ४५७५।- र बहालकर रु ८००।- समेत	५३७५.००	४९२५.००	४५०.००
५१-०७६।१२।३	वडा नं. १ देखि ९ सम्म खानेपानीको हयाण्ड पम्प र टयुवेल गाडने कार्यको उपभोक्ता समिति (अध्यक्ष सुशिल कुमार यादव) लाई प्रथम रनिङ बिल रु १२५७६९३।२९ मध्ये भुक्तानी रु ११४८१२४। मा कर घट्टी कट्टी	५८६९४.००	५०५७०.००	८१२४.००
१०७-०७६।३।१९	मुस्लिम टोल देखि दिपलालको घर सम्सी गौशालासम्म मुख्य बाटो हुँदै बिनोददासको भाईको घरसम्म ढलान कार्यको प्रथम रनिङ बिल रु ३४८०२१५।५ड मध्ये रु ३२१९४।०२ भुक्तानी गर्दा ज्यामी ज्याला रु १९०००। माटो ग्राभेल प्यान बिल रु २६००००। र सिमेन्ट , ग्राभेल , गिटी, ढुँगाको भ्याट बिल रु २५८६०१।९५समेत (उ.स. अध्यक्ष बिरेन्द्र राय)	६८५५२.००	४४१४८.००	२४४०४.००
११८-०७६।२।२७	औरही ५ सुगा बाँधमा पुल निर्माण कार्यको प्रथम रनिङ बिल रु १९९२०८१।०२ मध्ये उ.स. लाई भुक्तानी रु १७९२८७२। भुक्तानी गर्दा डोर हाजिर रु ६०७३५०। , माटो ,गिटी, बालुवा , सिमेन्ट ग्राभेल भ्याट बिल रु १३१५२२५।६३ र प्यान बिल रु ६०९२४। समेत	२९६२४.००	२४३९०.००	५२३४.००
१४१-०७६।३।१०	वडा नं. ५ को सडकहरुमा ढलान कार्य रु ३५९९२५६। ६३ मध्ये उपभोक्ता समिति (अध्यक्ष महेश राय) लाई रु ३२६४०००। (भुक्तानी गर्दा डोर हाजिर रु १७८३४५०। माटो,,गिटी, ग्राभेल, बालुवाको प्यान बिल रु ९८१५००। , सिमेन्ट , ग्राभेलको भ्याट बिल रु १३७३४०। समेत	१३४२५४.००	५८८९६.००	७५३५८.००
२१७-०७६।३।२५	वडा नं. २ मा सडक ढलान कार्यको रु २६८४६०९। उ.स. योगदान बाहेक भुक्तानी गर्दा माटो ग्रभेल प्यान बिल रु २१६५८००। , सिमेन्ट , गटी, ग्राभेल भ्याट बिल रु	२४०१४३.४७	१२६०३६.००	११४१०७.४७

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण					रकम
		६६०४००। र ज्यामी ज्याला रु १२७७६१३।५९ समेत				
	२३७-०७६।३।३१	वडा नं. ७ को सडकमा माटो पुर्ने र ग्राभेलिङ कार्य रु २९२७३६६।१५ मध्ये उ.स. लाई भुक्तानी रु २६३४६२९।५३ गर्दा माटो , ग्राभेलको प्यान बिल रु १४६९०००। , भ्याट बिल रु ९४७२९६।८३ र ज्यामी ज्याला रु ५१३००। समेत	१६४६११.७३	१३८१८०.००	२५४३१.००	
	१२-०७५।९।१५	धर्मशाला भवन निर्माण कार्य रु.२२,१२२७८।३८ मध्ये उपभोक्ता समितिलाई रु.२० लाख भुक्तानी गरेकोमा गिट्टी, बालुवा, छड, सिमेन्ट रु.३००००००।०० र ज्यामी ज्याला रु.७८५५००।०० समेत	५६६८६.००	२६०७३.००	३०६१३.००	
	३४-०७५।१०।९	अधुरो दलान निर्माण कार्यको उ.स लाई रु.११ लाख भुक्तानी गर्दा ईटा खरिद रु.१९७५००।०० मध्ये रु.९७५००।००, सिमेन्ट र छड खरिद रु.२७४०००।०० प्यान बिल,चौकस रु.१५४०००।०० सिमेन्ट छड भ्याट बिल रु.१२६५५२।०० र ज्याला रु.३४५२००।०० समेत	६४४९४.००	१६५००.००	४४९९४.००	
	३५-०७५।१०।११	वडा नं. २ सोनामाई परिसर व्यवस्थापन तथा सौन्दर्यकरण कार्यक्रमको प्रथम रनिङ्ग बिल रु.१०९४३५५।०० भुक्तानी गर्दा माटो, बालुवा, इटाको प्यान बिल रु.२७११५८।००, सिमेन्ट, छड, रङ आदि रु.७८६२७८।०० र डोर हाजिर रु.३३८५३०।०० समेत	४०९३७.००	२००५७.००	२०८८०.००	
	३-०७६।३।३१	पछियारी पोखरीको पूर्व डिलमा घाट तथा तटवन्ध निर्माण कार्यको भुक्तानी रु ४८०००००। मा ज्यामी ज्यालामा रु ९३९८।५० , गिट्टी बालुवा, माटो समेतको ढुवानीमा १० प्रतिशत कर रु ११६७००। , अन्य सामाग्री खरिदमा १.५ प्रतिशत कर रु ५३३०३।३० समेत	१७९४०१.८०	१४७२६०.००	३२१४१.८०	
	४-०७६।३।३१	बिष्णु दर्शै आधारभुत बिद्यालय औरही ४ कविलासा ३ को ३ कोठे भवन निर्माण उ.स. (अध्यक्ष रमेह सहनी) लाई रु २४०००००। भुक्तानी गर्दा सामाग्री खरिद भ्याट बिलमा १.५ प्रतिशत रु २३१६०। , माटो, बालुवा, गिट्टी समेत ढुवानीमा १० प्रतिशत कर रु ३७९५०। र ज्यामी ज्यालामा १ प्रतिशत सा.सु. कर रु ८५८६। समेत	६९६९६.००	४२९८२.००	२६७१४.००	
	१४८-२०७६।३।१७	कृषि सडकमा एस्काभेटरबाट माटो खन्ने पुर्ने कार्य रु १०७९९७१।३९ मध्ये न.पा. बाट रु ९६००००। भुक्तानी गर्दा ज्याला र भाडा भनी रु ११००४५०। को बिल पेश नभएको भुक्तानी रकममा १० प्रतिशत कर लाग्ने	९६०००.००	११००५.००	८४९९५.००	
	२-२०७६।३।११	वडा नं. ३ को चेपकोट टोल देखि जलेश्वर बर्दिवास सडकमा ग्राभेल गर्ने कार्यको भुक्तानी रु १४१७८५८।१५ मा माटो , ग्राभेल ढुवानीमा १० प्रतिशत कर लाग्ने	१८२२१.००	११२५०.००	७५७१.००	
	जम्मा		१२३३८४५.००	७२५६०९.००	५०४७८५.२७	
३६.	**५२-०७५।१२।२४,** वडा नं. ३ कार्यालयको कमपाउण्ड भित्र ३ कोठे भवन निर्माण गर्न मिति ०७५।२।३० भित्र सम्पन्न गर्नुपर्ने गरी ल.ई. रु १२०८८६७४५ मध्ये नगरपालिकावाट रु १११००००। र बाँकी उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी ०७५। २।१५ मा संझौता भएको छ । उपभोक्ता समतिको मिति २०७५।२।२० को बैठकले कार्य					१११००००.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	सम्पन्न गर्न रु १२२१०००। - खर्च लागेको भनी उल्लेख गरेको र नापी कितावमा २०७५।२।१९ मा सम्पन्न भनी उल्लखित कार्यको ०७५।१२।१४ मा अर्थात १० महिना पछि रु १२८४०२७ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न गरी रु १११०००००। भुक्तानी गरेको अन्यिमित देखियो । बजेट हुँदाहुँदै गत आ.व. मा सम्पन्न योजनाको १० महिना पछि भुक्तानी गुर्न परेको कारण स्पष्ट नभएको र भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चाबारी म.ले.प. १८ प्रमाणित बेगर खर्च लेखेको उक्त कार्यको सम्बन्धमा अनुगमन गरी गरई प्रमाणपेश गर्नुपर्ने रु	
३७.	**५१-०७५।१२।३** ,मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक फर्मले मू.अ.कर नियमाबली , २०५३ को अनुसुची ५ को ढाँचामा सिलसिलेवार नम्वर सहितको प्रिन्टेड बिजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. १ देखि ९ सम्म खानेपानी कल गाडने कार्यका लागि उपभोक्ता समितिका अध्यक्षले बिजक नं. २०७- ०७५।११।६ बिजक नं. २३६मिति ०७५।११।१३ र बिजक नं. २६७ मिति ०७६।११।१२ , बिजक नं. २३९ मिति ०७५।११।२१, बिजक नं. २४० मिति ०७५।११।१३, बिजक नं. २४९ मिति ०७५।११।१३ , बिजक नं. २१५ मिति ०७५।११।२० मा जारी गरेको तथा अन्य बिजक २१६, २०९,२४७,२४८,२५३, २५७, २५८, २८६, २७८,र २८८ समेतका बिलहरु रु २००००। भन्दा कम मूल्यमा टुक्रयाई १९ वटा प्यान बिलबाट रु ३१५०५६। र डोर हाजिर ज्यामी खर्च रु ११७४०००। समेत रु १४८९०२६। को बिल भरपाई पेश गरेको आधारमा नगरपालिका अनुदान रु ११४८२१४ । भुक्तानी लिएको देखियो । मू.अ.करमा दर्ता हुने फर्मले मू.अ.कर बिजक जारी गर्नुपर्ने र बिल टुक्रा टुक्रा बनाई बिक्री गर्न नहुने हुँदा १३ प्रतिशत मू.अ.कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु	४०९५३.३८
३८.	**गो.भौ.नं. ९०-०७६।२।३ :** सोन्फी दशैं मा.वि. श्रीपुरको पूर्व बजारमा नाला र कल्भर्ट निर्माण गर्न रु.८५३२५५।५७ मध्ये नगरपालिकाको अनुदान रु.८०००००।०० र बाँकी उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी सम्फौता भएको छ । उक्त कार्य रु.९७०५११।१४ मा सम्पन्न भई कन्टिन्जेन्सी रु.३२०००।०० कट्टा गरि रु.७६८०००।०० भुक्तानी गर्दा ज्यामी खर्च रु. २८५६००।००, छड र इटा खरिद रु.५१६०२१।०२ र सिमेन्ट खरिदमा प्यान बिल ११ बाट रु.२०१७४६।०० समेतका बिलहरुमा अग्रिम कर रु.३९९६७७४ लाग्नेमा रु.१००९२।०० मात्र कट्टी गरेको देखियो । नियमानुसार लाग्ने कर घटी कट्टी गरेको असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२९८७५.७४
३८.१	मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम सो नियमावलीको नियम ५ (क) को ढाँचामा मू.अ.कर बिजक जारी नगरी ११ वटा बिल जारी गर्ने टु.नि.बि. ट्रेडर्सको बिल रकम रु.२०१७४६।०० को १३ प्रतिशत ले हुने मू.अ.कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु	२६२२६.९८
३९.	**गो.भौ.नं. ९०-०७६।२।३ :** अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्याशालाका सहभागीलाई प्रतिदिन रु.२००।०० दरले (अन्य बढिमा ५ जना समेतको) खाजा खर्च गर्न सकिनेमा कृषि प्राविधिक ना.प्रा.स. कविता बिष्टले वडा नं. १ देखि ९ सम्म १५ जनाको दरले प्राङ्गारिक मल तयारी सम्बन्धी तालिम सञ्चालन गर्न लिएको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा १४५ जना सहभागी र अन्य ४५ समेत १८० जनाको रु. ३६०००।०० खाजा खर्च लाग्नेमा रु.४५०००।०० को बिल भुक्तानी लिएको देखियो । नर्म्सको परिधिमा रही मितव्ययी ढंगले खर्च गर्नुपर्नेमा बढी खर्च गरी भुक्तानी गरेको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	९०००.००
४०.	**गो.भौ.नं. १४४-०७६।३।१२:** वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित समयमा तोकिएको कार्य उपलब्धि प्राप्तगर्ने गरी खर्च गर्नुपर्दछ । कृषि प्राविधिक ना.प्रा.स कविता बिष्टले लिएको पेश्की रु.४३००००।०० फछ्र्यौट गर्न १५५ बोरा निमखाली खरिद रु.४०३०००।०० र ढुवानी भाडा रु.३००००।०० समेत रु.४३३०००।०० को कृषक तथा कृषक समुहलाई वितरण गरेको भरपाई पेश भएको छ । कृषकलाई विभिन्न बाली लगाउने तरिका तिनमा प्रगोग गर्नुपर्ने मल, बिउ र लाग्ने रोग तथा तिनको उपचार विधिको बारेमा जानकारी गराई उत्पादकत्वमा वृद्धि ल्याउने गरी सीपयुक्त जनशक्ति तयार गर्नुपर्नेमा खरिद बिल र औषधि किट वितरण गर्ने जस्ता वितरणमुखी कार्य मात्र भएकोले उत्पादकत्वमा वृद्धि ल्याउने गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । निमखाली वितरणको भरपाई मात्र पेश भएकोले किसानले उक्त सामाग्री पाए नपाएको र त्यसको प्रयोग गरे नगरेको सम्बन्धमा अनुगमन मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।	
४०.१	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार ना.प्रा.स. कविता विष्टले लिएको पेश्की रु.४३००००।०० फछ्र्यौटको बिल रु.४०३०००।०० मा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर रु.६०४५।०० र ढुवानी भाडा रु.३००००।०० मा १० प्रतिशत बहाल कर लाग्ने कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	९०४५.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
४१.	**गो.भौ.नं. १९५-०७६।३।२९,** आर्थिक कार्यबिधि नियमाबली, २०६४ को नियम ३६ मा बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार खर्चको बिल भरपाई रीतपूर्वक रहे नरहेको जाँच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आँप, लिची र कागतीको बिरुवा खरिद गरी रु ४०००००। खर्च लेखेकोमा कृषक तथा कृषक समूहबाट आधिकारिक रुपमा माग गरेको पत्र बेगर सादा कागजमा भरपाई गरी बुझाएको देखियो ।कृषक तथा कृषक समुहले उक्त बिरुवा रोपण गरेको आधारमा नगरपालिका र लाभग्राहीको योगदान देखाई (प्राविधिक मूल्याँकन तथा अनुगमन मूल्याँकन प्रतिवेदन लिई खर्च लेख्नुपर्नेमा सो कार्य भए गरेको नदेखिएकोले उक्त आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।	
४२.	**गो.भौ.नं. १४१-०७६।३।१०:** वडा नं. ५ अन्तर्गतका सडकहरुमा माटो पुर्ने र ग्राभेल गरी ढलान गर्ने कार्यको लागि रु.३५९५२१९।४५ मध्ये नगरपालिकाबाट रु.३२६४०००।०० र उपभोक्ता समितिबाट रु.३३१२१९।६५ व्यहोर्ने गरी ०७६।२।१० मा उपभोक्ता समिति (अध्यक्ष महेश राय) सँग संझौता गरेको छ । कार्यसम्पन्न अंक रु ३५९९२५६।६३ पेश भएकोमा उपभोक्ता समितिलाई रु.३२६४०००।०० भुक्तानी गर्दा एक्साभेटरबाट खन्ने पुर्ने कार्यको लागि प्रति घ.मी १२५।५८ ले २६७८२ घ.मी को रु.३३६३२।८३ हुनेमा रु.१३९१५९।२७ भुक्तानी गरेको र १२ जनाको रु.२१०६००। को डोर हाजिर पेश भएकोमा सम्बन्धितको दस्तखत र कार्यलय प्रमुखबाट प्रमाणित भएको छैन । प्रायजसो सबै योजनामा माटो खन्ने पुर्ने कार्यमा एक्साभेटरको मितव्ययी दररेट प्रयोग भएकोमा मानिसबाट गराएको भनि बढी भुक्तानी भएको रु.२१०६००।०० समेत रु.३१६१२६।१६ को उपभोक्ताको अंश १० प्रतिशत कट्टी गरी असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२८४५१३.५४
४३.	नगरपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट सडक निर्माण कार्य गर्दा न्युनतम् १० प्रतिशत लागत सहभागिता हुनुपर्ने निर्णय गरेको छ । वडा नं. ५ अन्तर्गतका सडकमा माटो ग्राभेलिङ गरी ढलान गर्ने कार्यको लागत अनुमान रु.३५९५२१९।४५ को १० प्रतिशतले रु.३५९५२१।९५ उपभोक्ताले व्यहोर्नु पर्नेमा प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.३५९९२५६।६३ पेश गर्दा रु.३२६४०००।०० भुक्तानी गरेको देखियो । यस निर्माण कार्यमा उपभोक्ताको योगदान रु.३३५२५६।६३ मात्र भएकोले अनुपातिक कट्टी घटी भएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२४२६५.३२
४३.१	मू.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार दर्ता भएको फर्मले सो ऐनको नियमावलीको अनुसुचीक ५को ढाँचामा सिलसिलेवार नम्बर भएको प्रिन्टेड कर बिजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ५ को सडकमा ग्राभेल, माटो, बालुवा, गिट्टी बिक्रि गर्दा शुभम् गिरी बालुवा वासिङ सेन्टर गौशाला - ८ ले रु.२००००।०० भन्दा कमको टुक्रा पारी प्यान बिल जारी गरी रु.९८१५००।०० भुक्तानी लिएको देखियो । भ्याट दर्ता भएको बिक्रेताले प्यान बिल जारी गरेकोले १३ प्रतिशत मू.अ.कर छुट भएको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१२७५९५.००
४४.	**गो.भौ.नं. १४६-०७६।३।१७:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायु, तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षणका लागि नगरको फोहोर व्यवस्थापन, खुल्ला दिशामुक्त क्षेत्र बनाउन एक घर एक शौचालय निर्माण, भुस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लाश व्यवस्थापन, चाडपर्व तथा नियमित सरसफाई, ढल निकास जस्ता वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । नगरपालिकाले सालबसाली रुपमा खुला दिशामुक्त कार्यक्रम अन्तर्गत शौचालय निर्माण गर्न रिङ तथा ढकन विवरण र वितरण र जनचेतनामूलक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने गरेको तर नगरमा शौचालय नभएको घर के कति छन् भनि तथ्याङ्क संकलन गरी दीर्घकालिन रुपमा खुला दिशामुक्त क्षेत्र बनाउने गरी प्रत्येक घरले शौाचालय निर्माण गर्नुपर्ने अभियानको रुपमा ठोस कार्यक्रम सञ्चालन नगरी यस भौचरबाट १११ वटा रिङ तथा ढकनी वितरणमा रु.२१७३३००।०० र लागत सहभागिता रु.२७१६२५।०० समेत रु.२७५१६२५।०० को शौचालयको सामाग्री बितरण र खुला दिशामुक्त क्षेत्र घोषणा कार्यक्रममा खर्च गरेको देखियो । उक्त सामाग्री खरिद बिलको आधारमा मात्र प्राविधिक मूल्याङ्कन तयार भएकोले लक्षित बर्गले कति वटा शौचालय निर्माण गरेको स्थान खुलेको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अनुगमन गराई प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	२१७३३००.००
४४.१	**१४६-०७६।३।१७,** खुला दिशामुक्त कार्यक्रमको प्यान सिट रिङका १११ वटा रु २००००। भन्दा कमको बिल जारी गरी रु २१७३३००। को सामाग्री खरिद गरेकोले १३ प्रतिशत मू.अ.कर रु २८२५२९। छुट भएको देखियो । निर्माण सामाग्री अरिदको मू.अ.कर बिजक जारी गर्नुपर्नेमा निम्न फर्मबाट प्यान बिलबाट खरिद गरेकोले मू.अ.कर छुट रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु	२८२३९९.००

क्र.स.	बिवरण	खरिद	१३ प्रतिशत मू.अ.कर

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>उँ सिमेन्ट टायल्स उद्योग गौशाला ६ , ४१ वटा रु १९८००। दरको बिजक</td><td>८११३००.००</td><td>१०५४६९.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>धन लक्ष्मी ट्रेडर्स बाँसबारी ८ महोत्तरी</td><td>५४९७००.००</td><td>७१४६१.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्रीदास ट्रेडर्सको ४१ वटा टुक्रा बिल</td><td>८११८००.००</td><td>१०५४६९.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२१७२८००.००</td><td>२८२३९९.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.</td><td>गो.भौ.नं.५४-०७६।३।१९, बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यक्रम उदेश्यमूलक र उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नुपर्ने र खरिद मालसामान जिन्सीमा आम्दानी बाँधी माग फारम अनुसार खर्च गर्नु पर्दछ। वडा नं. ४ का सचिव नवल किशोर ठाकुरलाई खेल सामाग्री खरिद वापत रु ९९९६०। र रंगरोगन वापत रु १०००००। समेत रु १९९९६०। भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार रु १५८३४२। का सामान जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको देखिएन। वडा कार्यालयमा क्रिकेट सामाग्री खरिद गर्ने कार्यक्रम नरहेकोमा खर्च गरेको र जिन्सी दाखिला नभएकोले हिनामिना हुन सक्ने हुँदा दाखिला गराई खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>क.स.</td><td>बिबरण</td><td>खर्च रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>ट्र्याकसुट ५० वटा रु १२०० । दर</td><td>६७८००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>व्याट खरिद ६ वटा</td><td>१८०००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>व्याट लगायत अन्य खेल सामाग्री</td><td>४९४९०.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बेञ्च १ थान</td><td>११०५२.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कार्पेट</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>काँडेतार</td><td>४०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१५८३४२.००</td></tr>
</table>
</td><td>१५८३४२.००</td></tr>
<tr><td>४६.</td><td>गो.भौ.नं. २०७-०७६।३।२५, बिभिन्न वार्डमा पोखरी मर्मत कार्यको लागत अनुमान रु १०७९७५६।७५ मध्ये नगरपालिकाबाट रु ९६००००। (कन्टिन्जेन्सी रु ४००००। बाहेक) दिने र बाँकी उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी संभौता भएकोमा रु १०८१८११।२९ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरी रु ९६००००। भुक्तानी गरेको छ। पोखरी निर्माण कार्यको अनुगमन र वडाको सिफारिश पेश भएको छैन । पोखरी निर्माण कार्यको लागि माटो खरिद तथा ढुवानीको सादा कागजको भरपाई खर्च रु ४८९४२२। मा १० प्रतिशत र अन्य सामाग्री खरिदको भ्याट बिल रु ४५५४८९।४४ मा रु ५४९८८।५२ अग्रिम कर लाग्नेमा रु ६०४६।३२ मात्र कर कट्टी गरेकोले नपुग कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>४८९४२.२०</td></tr>
<tr><td>४७.</td><td>सोभै खरिद : सार्बजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम ४ मा रु ५ लाख सम्मको मालसामान , परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोभै खरिद विधिवाट, रु २० लाख सम्म शिलबन्दी दरभाउपत्र र सो भन्दा माथिको लागि बोलपत्र माग गरी स्वच्छ प्रतिष्पर्धा गराई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्न बार्षिक खरिद योजनामा सोभै खरिद , शिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद र बोलपत्रबाट खरिद गर्ने कार्यहरु र समय निर्धारण गरी प्रतिष्पर्धा सीमित नहुने गरी स्वच्छ र पारदर्शीरुपमा खरिद गर्नुपर्नेमा अधिकाँश मालसामान टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको देखियो । सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६,८,९ अनुसार खरिद योजना तयार गरी संभव भएसम्म बोलपत्रको माध्यमबाट सबै योग्य बोलपत्रदातालाई खरिद प्रकृयामा सहभागी हुने अवसर दिई प्रतिष्पधा गराई नियमसंगत बिधि प्रकृया अपनाई खरिद गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले सोभै खरिद बिधिबाट निम्नानुसार टुक्रा टुक्रा पारी पटक पटक रु २५३४३८८.५ को खरिद गरेकोले खरिद कार्य नियमसंगत र मितव्ययीरुपमा भएको भनी बिश्वस्त हुन सकिएन। खरिद कार्यमा प्रतिष्पर्धा गराई पारदर्शीरुपमा खरिद गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>गो.भौ. नं.</td><td>बिबरण</td><td>खरिद रकम</td></tr>
<tr><td>४०-०७५।१०।१६</td><td>पोखरेल एण्ड सन्स सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स , गाईघाटबाट फर्निचर खरिद</td><td>३३८३२२.००</td></tr>
<tr><td>४१-०७५।१०।२४</td><td>हुमागाई जनरल सप्लायर्स , बर्दिबास बिजक नं. २८० मिति ०७४।१०।११ (प्यान नं. ३०४९७२१३७) बाट फर्निचर खरिद</td><td>३३४३१६.००</td></tr>
<tr><td>४२-</td><td>मोटरसाईकल १ थान खरिद</td><td>३८७८००.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
	०७५।१०।२९ | | १११-०७६।२।२० | कम्प्युटर २ थान खरिद | ४९६०७०.०० २३-०७५।१०।९ | धर्मभक्त मेडिसिन डिष्ट्रिब्युटर्स , बिजक नं. ११-२०७५।६।२४ ,औषधी खरिद | ४४९९९७.५० १५५-०७५।१२।१४ | स्तेशनरी खरिद | ९६६९९.०० १५८-०७५।१२।१४ | छपाई बिभिन्न फारम रजिष्टर | २७५४१४.०० २६९-०७६।३।९ | मसलन्द तथा छपाई | ५५९९१.०० २७३-०७६।३।९ | कार्यालय सम्बन्धी मालसामान खरिद | ९९७७९.०० | जम्मा | २५३४३८८.५	
४८.	प्र.जि.अ.को अध्यक्षतामा ०७५।९।५ गते जाडो तथा शितलहर बाट गरीव , असहाय बालक र बृद्ध को लागि दाउरा, चियाको व्यवस्था मिलाउने र न्यानो कपडा तथा ब्ल्याङकेट खरिद गरी बितरण गर्ने निर्णय गरेको छ । नगरपालिकाले ०७५।१०।९ मा रु ५०००००। को लागत अनुमान तयार गरेकोमा ०७५।१०।६ को कार्यपालिका बैठक निर्णय बमोजिम रु १०००००। को थप कम्वल खरिदको निर्णय भएकोमा निम्नानुसार रु ५७४६००। को कम्वल रु....... को दाउरा खरिद गरी बितरण गरेको देखियो । यस्त बितरणमूखी कार्यमा न्यूनतम खर्च गरी नगरको पूर्वाधारजन्य बिकास निर्माण खर्च गर्न ध्यान दिनुपर्दछ । गो.भौ.नं. | विवरण | खर्च रकम ३८-०७५।१०।१६ | बिपदपूर्व तयारी ८०० थान ब्लयाङकेट खरिद रु ६२५ । दरले | ४७४६००.०० ३९-०७५।१०।१६ | ब्लयाङकेट १६० थान रु ६२५। दरले खरिद | १०००००.०० | जम्मा | ५७४६००।००	
४९.	मू.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा मू.अ.करमा दर्ता भएको व्यक्ति , फर्म, संस्थाले यस ऐनको नियमाबली, २०५३को अनुसुची ५(क)को ढाँचामा कर बिजक जारी गर्नुपर्ने र करमा दर्ता नभएकोले कर बिजक जारी गर्न नहुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको निम्नासुर निर्माण कार्यमा यशराज बिल्डर्स, यशराज ड्रिलिङ सेवा र यसराज जेनरल सप्लायर्स जनकपुर ८ को मू.अ.कर नं. ६०४०८६९०९ बाट दर्ता भएकोमा यसराज जेनरल सप्लायर्स दैनिक आपूर्तिका मालसामान खरिद बिक्रि गर्नुपर्नेमा बालुवा गिटी , ग्राभेल जस्ता निर्माण सामाग्रीको कारोवार गरेको देखियो । यस बिल्डर्स समेत भएकोमा यस सप्लायर्स बाट जारी भएको निम्नानुसार कर बिजकमा समावेश मू.अ.कर करमा समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु गो.भौ.नं. | बिबरण | मू.अ.कर १०६-२०७६।३।१९ | औरही न.पा. वडा नं. ४ को सडक ढलानमा ग्राभेल सप्लाईको कर बिजक नं. ८१-२०७६।२।७ को रु २३८०९०।- कर बिजक नं. ८५-२०७६।२।७ को रु ११९९२१।९५ कर बिजक नं. ८७-२०७६।२।७ को रु ११९९२१।९५ कर बिजक नं. ८७-२०७६।२।७ को रु२३८०९०।- बिलमा समावेश | ८२३७४.५० ११३-२०७६।३।२१ | वडा नं. २ भित्रको गाँउ ब्लक ढलान कार्यमा ग्राभेल सप्लाईको कर बिजक नं. ८७-२०७६।२।३ को रु ५२५४५०।०० कर बिजक नं. ८८-२०७६।१।२५ को रु १२८३९६।२५ कर बिजक नं. ९७-२०७६।२।१ को रु ३१५२७०।०० कर बिजक नं. ९५-२०७६।१।२७ को रु २५६७९१।९२ कर बिजक नं. ९६-२०७६।१।२९ को रु २१३९९३।०० | १६५६५१.२५	३४८२२५.७६

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>११८-२०७६।२।२७</td><td>वडा नं. ५ सुगा बाँधमा पुल निर्माण कार्यमा बालुवा , ग्राभेल सप्लाईको कर बिजक नं. ९०-२०७६।१।२६ को रु१४५९६७।९८
कर बिजक नं. ९२-२०७६।१।२७ को रु१३३९७४।९८मा समावेश माँ गयात्री सप्लायर्स मिथिलेश्वर न.पा. धनुषा (६०१४१३०८९)</td><td>३२२०६.६१</td></tr>
<tr><td>१०७-२०७६।३।१९</td><td>कर बिजक नं. १६-२०७५।६।९ को रु३०८०१५।४०</td><td>३५४३५.४०</td></tr>
<tr><td>११३-२०७६।३।२१</td><td>कर बिजक नं. १७-२०७५।२।१० को रु ४३१७१।००
कर बिजक नं. १५-२०७५।२।५ को रु २३९८४२।००मा समावेश</td><td>३२५५८.००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३४८२२५.७६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.</td><td>४-०७६।३।३१, मू.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा दर्ता भएका ब्यक्तिले मू.अ.कर नियमाबली , २०५३ को अनुसुची ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । बिष्णु दशैं आधारभूत बिद्यालय औरही ४ को भवन निर्माण गर्न उपभोक्ता समितिले शुभ शिवम बालुवा वासिङ सेन्टर गौशाला ८ बाट ६ थानमा टुक्रा पारी गिटी, बालुवा को रु २१४५००। को प्यान बिल जारी गरेको देखियो। मू.अ.करमा दर्ता फर्मले मू.अ.कर बिजक जारी गरेको नदेखिएकोले १३ प्रतिशत मू.अ.कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>२७८८५.००</td></tr>
<tr><td>५१.</td><td>आर्थिक अध्यादेश, २०७६ मा निर्माण कार्य, मालसामान खरिद , परामर्श सेवा खरिद गर्दा करार संझौता बमोजिम भुक्तानी हुने बिलमा समावेश मू.अ.करको ५० प्रतिशत कार्यालयले कट्टी गरी सम्बन्धि आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण व्यवसायीलाई रु४११४०३.७७ भुक्तानी गर्दा मू.अ.करको बराबरले हुने ५० प्रतिशत रु२०५७०१।८८ कट्टी नगरेको अनियमित देखिएकोले मू.अ.कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>गो.भौ.नं.</td><td>फर्मको नाम</td><td>प्यान नं.</td><td>बिल नं.</td><td>मू.अ.कर</td></tr>
<tr><td>२-२०७६।३।१०</td><td>जे.सी.बिल्डर्स जनकपुर -८</td><td>६०६३७७३५१</td><td>२६-२०७६।२।२८</td><td>१६३११६.४०</td></tr>
<tr><td>२-२०७६।३।१०</td><td>एस.एस. कन्सट्रक्शन औरही</td><td>६०९४६१५८७</td><td>१-०७६।२।३१</td><td>२४८२८७.३७</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>४११४०३.७७</td></tr>
</table>
</td><td>४११४०३.७७</td></tr>
<tr><td></td><td>राजस्व बाँडफाँड चालु खर्च तर्फ :</td><td></td></tr>
<tr><td>५२.</td><td>२-०७५।५।२५ र १०-०७५।६।२१, नेपाल सरकारबाट स्थानीय तहमा खटिएका निजामती कर्मचारी , मंत्रालयले स्वीकृत गरेको प्रशासन अनुदानका कर्मचारीको लागि नेपाल सरकारले तोकेको तलव भत्ता , भ्रमण खर्च लगायत सुबिधा पाउने व्यवस्था छ । तोकेको कार्य विवरणमा काम गरे बापत तलव भत्ता उपलब्ध गराएको अवस्थामा कुन काम कति अतिरिक्त समय गरी कार्य सम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराएके नखुलाई निम्न कर्मचारीलाई १ महिना बराबरको खाईपाई आएको तलब बरावरले रु ३७५६५३।०० प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । स्पष्ट आधार एवं कार्यविधि वेगर पटके निर्णयबाट एकमुष्ट प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>क्र.स.</td><td>कर्मचारीको नाम</td><td>प्रोत्साहन भत्ता</td></tr>
<tr><td>१</td><td>प्र.प्र.अ. बासु प्रसाद काफले</td><td>३५३६०.००</td></tr>
</table>
</td><td>३७५६५३.००</td></tr>
</table>

२	शा.अ. गिरीराज मिश्र	३१५१७.००
३	ले.पा. चक्र प्रसाद अधिकारी	२७४१५.००
४	ना.सु. राम एकवाल यादव	२६६३२.००
५	वडा सचिव संजिब कुमार साह	२६६३२.००
६	वडा सचिव नवल किशोर ठाकुर	२६६३२.००
७	वडा सचिव घनश्याम यादव	२२१७०.००
८	वडा सचिव बिकाउ यादव	२२१७०.००
९	वडा सचिव राजाराम राउत	२२१७०.००
१०	ईन्जिनियर गंगाराम यादव	३०५००.००
११	का.स. तिसलाल यादव	१६२३०.००
१२	का.स. राजे माली	११८००.००
१३	का.स. राम आधार साह	१६२३०.००
१४	कृषि संयोजक प्रा.स. सुनिल कुमार खनाल	२८६७८.००
१५	स्वास्थ्य संयोजक रबिन्द्र कुमार यादव	३१५१७.००
	जम्मा	३७५६५३.००

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण	रकम
५३.	**१०-०७५।६।२१,** कृषि संयोजक प्रा.स. सुनिल कुमार खानलको प्राबिधिक ग्रेड ४८०। र ५ ग्रेडको रु ३९१५। समेत रु ४३९५। ले श्रावण , भाद्र , आश्विन , चाडपर्व खर्च र प्रोत्साहन भत्ता् समेत रु २१९७५। हुनेमा रु २५८९०। भुक्तानी गरेकोले रु ३९१५।- र क.स.कोष थप रु २३४।९० समेत रु ४१४९।९० बढी भुक्तानी गरेको देखियो । बढी भुक्तानी रकम निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु	४१४९.९०
५४.	**९-०७५।६।२१ र २७७-०७६।३।९,** आयकर ऐन , २०५८ को दफा ८७(१) मा तलव ,भत्ता तथा सुविधा रकम हरु जोडी हुने आयबाट छुटपाउने रकम कट्टा गरी अनुसूची १ मा तेकिएको दरमा सामाजिक सुरक्षा कर र पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगर प्रमुख सुनलि कुमार यादवलाई मासिक भत्ता सुविधा बापत रु ३५०००। दरले रु ४२००००। र सञ्चार वापत रु १५००। दरले रु १८०००। समेत रु ४३८०००। सुविधा रकम भुक्तानी गर्दा दम्पती छुट रु ४०००००। मा १ प्रतिशतले रु ४०००। र बाँकी रु ३८०००। मा १० प्रतिशत ले पारिश्रमिक कर रु ३८००। समेत रु ७८००। सा.सु. कर लाग्नेमा रु ४२००। कर कट्टी गरेको देखियो । नियमानुसार लाग्ने कर घटी कट्टी भई छुट भएकोले निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु	३६००.००
५५.	**२३-०७५।६।२५,** आयकर ऐन , २०५८ को दफा ८८ मा पटके पारिश्रमिक तथा भत्ता र परामर्श शुल्क वापत रकम भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । मुदा नं. २७४-WO—०४४ र रिट नं. ०७४-WO—०४३ सम्बन्धमा कानुनी सल्लाह, लिखित र बहस बापत अधिबक्ता श्री उधव बहादुर क्षेत्री लाई .रु ७६०००। भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत ले रु ११४००। कर लाग्नेमा रु ७६०। मात्र कट्टी गरेको देखियो । नियमानुसार परामर्श शुल्कमा लाग्ने कर घटी कट्टी भई छुट भएकोले कानून व्यवसायीबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु	१०६४०.००
५६.	**१७-०७५।६।२५,८८-०७५।१०।४र २३५-०७६।२।१२** नगर प्रमुखलाई स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य ऐन नियममा निजी सहायक राख्न पाउने सुबिधाको व्यवस्था गरेको छैन । नगर प्रमुखका सल्लाहकार (पि.ए.) हेमन्त कुमार यादवलाई मासिक रु २३५००। दिने गरी नगर कार्यपालिकाको बैठक बाट निर्णय गराई आर्थिक बर्ष २०७४।७५ दखि नियुक्ति गरेको देखियो । । ऐन नियम बिपरित निजी सहायक (पि.ए.) राखी व्ययभार पारेको यस बर्षको भुक्तानी रु १४१०००। मा १प्रतिशत कर कट्टी बाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु यस सम्वन्धमा कार्यालयले गत आ.व. को लेखापरीक्षण पश्चात निजी सल्लाहकारलाई सेवाबाट हटाईएको भनी जवाफ दिएको छ ।	१३९५९०.००
५७.	**९२-०७५।१०।८,** संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मंत्रालयले कर्मचारीको अनलाईन फारम इन्ट्री गर्न तोकेको भनी ५ जना कर्मचारीलाई ३२ दिन बिहान बेलुका काम गरेको भनी खाजा खर्च वापत रु ६३०००। भुक्तानी गरेको देखियो । कर्मचारीले तोकिएबमोजिमको काम गर्दा भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्ने कारण मनासिव नर्भको	५३५५०.००

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>र सिमित कर्मचारीको डाटा इन्ट्री गर्न ३२ दिन काम लागाउनु पर्ने आधार प्रमाण पेश नभएको अनियमित खर्च रु
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>कर्मचारीको नाम र पद</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नि.प्र.प्र.अ.सन्तोष पोखरेल</td><td>७६५०.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ले.पा. चक्र प्रसाद अधिकारी</td><td>११४७५.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>ना.सु. सञ्जिव कुमार साह</td><td>११४७५.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>क.अ.रवि सिहं दर्लामी</td><td>११४७५.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>क.अ. उमेश यादव</td><td>११४७५.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५३५५०.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५८.</td><td>३८-०७५।९।४, भ्रमण खर्च नियमाबली , २०६४ को नियम ९ बमोजिम सरुवा, बढुवा वा नयाँ नियुक्ति भएकोमा नियुक्ति बुझको ठाँउबाट नियुक्ति भएको पदमा बहाल गर्न जाँदा दैनिक भत्ता, भ्रमण खर्च र पारिवारिक भ्रमण खर्च दिनुपर्ने उल्लेख छ । निमित्त प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको पदमा जिम्मेवारी पाई सन्तोष कुमार पोखरेल कागेश्वरी न.पा. डाँछी काठमाण्डौबाट सरुवा भई परिवारका अन्य २ सदस्य समेतले साबिक कार्यालयबाट भ्रमण खर्च लिनु पर्नेमा रु १९४००। भ्रमण खर्च भुक्तानी लिएको देखियो । यस नगरपालिकाबाट निजको रमानामा भ्रमण खर्च लिए नलिएको नखुलेकोमा कार्यालय प्रमुखले भ्रमण खर्च नलिएको भनी पत्राचार गर्नु पर्नेमा शा.अ. बिश्वराज दाहालले च.न. १२६४ मिति ०७५।९।३ को पत्रमा दस्तखत गरी पठाएकोछ । भ्रमण खर्च साबिक कार्यालयबाट भुक्तानी भए नभएको सम्वन्धमा यकिन हुने प्रमाण माग गर्नुपर्ने रु</td><td>१९४००.००</td></tr>
<tr><td>५९.</td><td>आर्थिक सहायता :स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ मा नगरपालिकालाई आर्थिक सहायता दिने, शुभकामना तथा समवेदना वापत खर्च लेख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । नगरपालिकाले निम्न भौचरवाट आर्थिक सहायता वापत रु ५८३९८०.०० वितरण गरी खर्च लेखेको अनियमित देखियो । यस किसिमले आर्थिक सहायताका रुपमा वितरणमुखी कार्यमा खर्च गर्ने प्रवृत्तिमाथि नियन्त्रण गरी पूर्वाधारजन्य विकास निर्माणको कार्यमा खर्च गरी वजेट तथा कार्यक्रमको उदेश्य प्राप्त गर्न ध्यान दिनु पर्दछ । आर्थिक सहायता खर्च अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विवरण</th><th>आर्थिक सहायता रकम</th></tr>
<tr><td>६-०७५।९।४</td><td>मिथिला देवी श्रेष्ठलाई उपचार खर्च</td><td>६०००.००</td></tr>
<tr><td>१४-०७५।९।१९</td><td>वडा नं. २ की ललिफनि खातुन अपाङ्ग साबिर अन्सारीको हेरबिचार खर्च</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td>१५-०७५।९।१९</td><td>वडा नं. ५ का इन्द्रल मण्डल छतबाट खसेर मृन्यु काजकृया खर्च</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>२०-०७५।९।२३</td><td>इनरजित मण्डलका छोरा दशरथ मण्डल छतबाट खसेर घाइते भएको उपचार बापत</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>२७-०७५।९।२६</td><td>महेश्वरीदेवीको आँखा उपचार गर्न</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>३१-०७५।१०।३</td><td>विन्दो मण्डललाई स्वस्थ्य उपचार खर्च</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>४५-०७५।११।६</td><td>महेन्द्र रायलाई आगलागी भएकोले</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>४६-०७५।११।६</td><td>राम प्रताप गोसाईलाई उपचार खर्च</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>४८-०७५।११।१०</td><td>वडा नं. ७ का नीता तामाङ्गलाई सामान्य विरामी उपचार खर्च (मेयरको आदेश)</td><td>३५०००.००</td></tr>
<tr><td>१०-०७५।९।८</td><td>राम जानकी मन्दिर, कृष्ण अष्टमी उत्सव - शम्भु दास</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td>११-०७५।९।१५</td><td>वडा नं ९ को अगलेश्वर महादेव मन्दिरमा सोमवारी पूजा</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td>१३-०७५।९।१६</td><td>सोनामाई मेला स्वास्थ शिविरको लागि रबिन्द्र कुमार यादव</td><td>१५०००.००</td></tr>
<tr><td>२५-०७५।९।२२</td><td>माघे संक्रान्ती मेला बापत राजनारायण सदा</td><td>१२०००.००</td></tr>
<tr><td>२७-०७५।१०।२</td><td>महेश्वरी देवी</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>२९-०७५।१०।२</td><td>वडा नं. ८ बिलास सदालाई माघे संक्रान्ती पूजा</td><td>१००००.००</td></tr>
</table>
</td><td>५८३९८०.००</td></tr>
</table>

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण			रकम
	३३-०७५।१०।६	वडा नं. १ लाई माघे संक्रान्ती पूजा गर्न	१००००.००	
	३६-०७५।१०।१६	रामनाम जयबाबा कुटी , कौशल किशोर यादवलाई भुक्तानी	१००००.००	
	३७-०७५।१०।१६	भुईयाँ बाबाको पूजा बापत गजेश्वर मुसहर	१००००.००	
	८८-०७५।२।२	महाक्ष्वेर मन्दिर भोगेन्द्र दास औरही -५	१००००.००	
	११९-०७५।२।२७	बिरामी उपचार खर्च वापत	१००००.००	
	१२०-०७५।२।२८	बिरामी उपचार खर्च वापत	१००००.००	
	१३१-०७५।३।२	बिरामी उपचार खर्च वापत	१००००.००	
	१५७-०७६।३।२२	जय प्रकाशको छोराको उपचार बापत	२००००.००	
	१६६-०७६।३।२०	उपचार खर्च बापत	१००००.००	
	बित्तिय समानिकरण पूँजीगत तर्फ			
	२-०७५।५।२९	श्रीपुरमा सोमबारी मेला वापत चन्द्र साहलाई भुक्तानी	२५०००.००	
	३-०७५।५।३१	बिश्वकर्मा पूज गर्न	४००००.००	
	४-०७५।६।२४	वडा नं. ५ महादेव मन्दिर नजिक कृष्ण जन्मोत्सब मनाउन रुद्र नारायण मिश्रलाई भुक्तानी	३००००.००	
	५-०७५।६।२५	रामनाम जप कार्यक्रममा साधु सन्त र श्रध्दालुलाई खानपान	९९८०.००	
	७-०७५।९।६	गरिवोका रावण सामाजिक नाटक सञ्चालन गर्न राजनारायण महत्तोलाई भुक्तानी	३५०००.००	
	८-०७५।९।६	छठ पूजामा बिभिन्न ३ पोखरीमा नाचगान कार्यक्रम सञ्चालन गर्न छठ पूजा समितिका अध्यक्ष धनिराम साह, औरही-८ लाई भुक्तानी	१०००००.००	
	९-०७५।९।८	वडा नं. ५ महादेव स्थानमा लक्ष्मी पूजाका दिन जिल्ला स्तरीय शिव पूजा गर्न फुलवावु गुरुभाईलाई भुक्तानी	३००००.००	
	४१-०७५/९/६	बिश्वयात्री हेमराज पौडेललाई आगामी यात्रा गर्न	१०००.००	
	४१-०७५/९/६	ग्यास पडकेर १ खुट्टा गुमाएकोले उपचार खर्च	२५०००.००	
	४२-०७५/९/८	बेचु महत्तोको हत्या भएकोले कृया खर्च गर्न विनय सिंहलाई सहयोग	२५०००.००	
	जम्मा		५८३९८०.००	
६०.	**५५-२०७५।९।१६,** बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार तोकिएको कार्यमा उपलब्धी प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नुपर्दछ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको क्वार्टरको लागि भनी दराज १ थान, टेवुल १ थान , बक्स पलङ १ थान, झुल, तन्ना, म्याट्रिस समेत खरिद गर्दा रु ८३१९९। ६४ खर्च गरेको अनियमित देखियो । व्यक्तिगत प्रयोगको लागि सारकारी बजेटबाट मालसामान खरिद गर्ने कार्य नियमसंगत नहुने हुँदा यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।			
६१.	**प्रोत्साहन भत्ता -** स्थानीय तहमा खटिने कर्मचारीलाई तोकेको काम कर्तव्यका लागि नेपाल सरकारले निर्धारण गरेको तलव , भत्ता , दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्च, स्थानीय भत्ता लगायतको सुविधा पाउने व्यवस्था छ । स्थानीय तहमा खटाईएका निजामती कर्मचारीलाई नगरपालिकाले निर्णय गरी १ महिनाको खाईपाई आएको तलव र ग्रेड बराबरको रकम प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानीका अतिरिक्त यस भौचरबाट दुई वा सो भन्दा बढी वडाको सचिव भई कार्य गरे वापत निम्नानुसार रु ९९७५०।०० प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । एक कर्मचारीलाई २ देखि ४ वटा वडा सम्मको सचिव भई काम गर्न खटाएकोले सेवा प्रवाहमा समेत असर पर्न सक्ने हुँदा अन्य कर्मचारीको व्यवस्था गरी २ वडा भन्दा बढीको जिम्मेवारी दिन उपयुक्ता हुँदैन। कर्मचारीलाई प्रोत्साहन दिने मापदण्ड र आधार स्पष्ट नगरेको साथै दोहोरो सुविधा रकम दिन नमिल्ने हुँदा करकट्टी बाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु .			९९७५०.००

गो.भौ. नं.र मिति	बिबरण	प्रोत्साहन भत्ता(कर बाहेक)
१९६-०७६।१।१९२ ३३१-०७६।३।२४	ना.सु. संजिब कुमार साहलाई नगर कार्यपालिका र वडा नं. १ को सचिवको कार्य बापत मासिक रु ५०००। दरले पौष देखि आषाढसम्म रु ३५००० । भुक्तानी	२९७५०.००

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>२०९-०७६।१।२९</td><td>नवल किशोर ठाकुरलाई वडा नं. ४ र ५ को सचिव वापत पौष देखि चैत्रको रु ५०००। दरले रु २००००। भुक्तानी</td><td>१७०००.००</td></tr>
<tr><td>२१२-०७६।१।३१र ३०८-०७६।३।२२</td><td>बिकाउ यादवलाई वडा नं. २,७,८,९ को सचिवको कार्य वापत रु ५०००। दरले पौष देखि आषाढ सम्म रु ३५०००। भुक्तानी</td><td>२९७५०.००</td></tr>
<tr><td>३२२-०७६।३।२२</td><td>राजाराम राउतलाई वडा नं. ३ र ५ को सचिवको कार्य वापत रु २५०००। भुक्तानी</td><td>२१२५०.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९७७५०.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.</td><td>३२७-०७६।३।२४, सामाजिक परिचालक चन्द्रिका प्रसाद यादवलाई रु १५५००। को मोवाईल फोन खरिद गरी दिएको देखियो । सरकारी बजेटबाट सामाजिक परिचालकलाई यस्तो सुबिधा दिन मिल्ने व्यवस्था नदेखिएको अनियमित खर्च रु</td><td>१५५००.००</td></tr>
<tr><td>६३.</td><td>३५१-०७६।३।२५, बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार कार्यक्रमको उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी लक्षित बर्ग लाभान्वित हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ । खुला दिशामुक्त कार्यक्रम सञ्चालन गर्न नगरको सानो क्षेत्र भित्र बा.६च ५३४९ नम्वरको गाडी भाडामा लिएको भनी गाडी धनि सुरेन्द्र कुमार दासलाई रु १०००००। भुक्तानी गरेको देखियो । शौचालय निर्माण तथा सरसफाई सम्बन्धी चेतनामूलक गोष्ठी पम्पलेट आदिमा खर्च गर्नुपर्ने रकम गाडी भाडामा मात्र अत्याधिक खर्च गरेकोले यस्तो खर्चको आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>१०००००.००</td></tr>
<tr><td>६४.</td><td>बैठक भत्ता : प्रदेश नं. २ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (मिति २०७५।३।३२ मा राजपत्रमा प्रकाशित) मा पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था नभएको र आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा कार्यालय समयको बैठकमा भत्ता दिन नमिल्ने छ । नगरपालिकाले कार्यपालिका बैठक, नगरसभा तथा विभिन्न समितिको बैठक वापत् पदाधिकारी सदस्य तथा कर्मचारीलाई निम्नानुसार रु.८२२८००.०० बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको अनियमित देखियो ।तोकिएको कार्य गरे वापत् नियमले रोक लगाएको बैठक भत्ता दिन नमिल्ने हुँदा सम्बन्धितबाट कर कट्टी बाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.न.</th><th>बैठक भत्ता भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>भत्ता रकम (कर बाहेक)</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१५९-०७५/१२/१४</td><td>नगर प्रमुख सुनिल कुमार यादव, वडाध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य र वडा सदस्य रीमा यादव बाहेक ५१ जनालाई रु.७५००।-दरले तेश्रो नगरसभा ०७५।११।५– ११।९ सम्मकोभत्ता कर कट्टी बाहेक रु.६३७५।- दरले भुक्तानी रु.</td><td>३२५१२५.००</td><td>तेश्रो नगरसभाको बैठक भत्ता खर्च ३८२५००।- वडा सचिव संजीव कुमार साहको पेश्की फछ्र्यौट</td></tr>
<tr><td>३५९-०७६/३/३१</td><td>विभिन्न १४ वटा कार्यपालिकाको बैठक भत्ता रु.३२५५००।- भुक्तानी १६ जनालाई कर कट्टी बाहेक
१. नगर प्रमुख सुनिल कुमार यादव २१०००।-
२. वडाध्यक्ष विनोद पजियार २१०००।-
३. वडाध्यक्ष रामकेवल यादव २१०००।-
४.वडाध्यक्ष सियाराम राय २१०००।-
५.वडाध्यक्ष किशोरी यादव २१०००।-
६. वडाध्यक्ष नरेश यादव २१०००।-
७.वडाध्यक्ष गणेश यादव २१०००।-
८कार्यपालिका सदस्यसुरेन्द्र कुमार साह२१०००।-
९.कार्यपालिका सदस्या मनधन देवी २१०००।-
१०. कार्यपालिका सदस्य ललितादेवी साह २१०००।-
११.कार्यपालिका सदस्य सोनावती देवी</td><td>२७६६७५.००</td><td>ना. सु. संजिव कुमार साहको पेश्की फछ्र्यौट रु५६१५००।-</td></tr>
</table>
</td><td>८२२८००.००</td></tr>
</table>

सि.नं.	भौ.नं.मिति र विवरण				रकम
		२१०००।- १२.कार्यपालिका सदस्य मिठु मोची २१०००।- १३. प्र.प्र.अ. चुडाराज भट्टराई ७५००।- १४.ले.पा. चक्र प्रसाद अधिकारी २१०००।- १५. शिक्षा संयोजक ज्ञानेन्द्र यादव ३०००।- १६. ना.सु. संजिव कुमार साह २१०००।- १७. क.अ. उमेश यादव २१०००।-			
		चौथो नगरसभा ०७६।३।१०, १६, २३ र ३१ को बैठक भत्ता वापत पदाधिकारी, सदस्य र कर्मचारीलाई रु.२३६०००।- भुक्तानीमा करकट्टी २००६००।- बाहेको खुद भुक्तानी रु. १. नगर प्रमुख सुनिल कुमार यादव ६०००।- २.वडाध्यक्ष विनोद पजियार ६०००।- ३. वडाध्यक्ष रामकेवल यादव ६०००।- ४. वडाध्यक्ष सियाराम राय ६०००।- ५. वडाध्यक्ष किशोरी प्रसाद यादव ६०००।- ६. वडाध्यक्ष नरेश यादव ६०००।- ७.वडाध्यक्ष गणेश यादव ६०००।- ८. वडा सदस्य ललिता देवी साह ६०००।- ९.वडा सदस्य सरयुग यादव ६०००।- १०. वडा सदस्य चुँडामणी दहाल ६०००।- ११.वडा सदस्य शत्रुधन महत्तो ६०००।- १२. वडा सदस्य सरिता कुमारी साह ६०००।- १३. वडा सदस्य भुइली देवी सदा ६०००।- १४. वडा सदस्य राम तलेधर साह ६०००।- १५. वडा सदस्य सिताराम राय ६०००।- १६. वडा सदस्य रामपुकारी देवी ६०००।- १७. वडा सदस्य सोनावती देवी ६०००।- १८. वडा सदस्य अमिरिका देवी साह ६०००।- १९. वडा सदस्य भगरु कुम्हार ६०००।- २०. वडा सदस्य शिवशंकर कुमार यादव ६०००।- २१. वडा सदस्य राम सोगारथ राय ६०००।- २२. वडा सदस्य सर्वजित यादव ६०००।- २३. वडा सदस्य रामसिकिल देवी ६०००।- २४. वडा सदस्य ईशर देवी ६०००।- २५.वडा सदस्य रीमा यादव ६०००।- २६. वडा सदस्य रेखादेवी महरा ६०००।- २७. वडा सदस्य मुनी यादव ६०००।- २८. वडा सदस्य श्यामलाल यादव ६०००।- २९. वडा सदस्य कमलेश यादव ६०००।- ३०. वडा सदस्य राम कैलाश यादव ६०००।- ३१. वडा सदस्य प्रमिला महरा ६०००।- ३२.वडा सदस्य मनधन देवी ६०००।- ३३. वडा सदस्य रेखा देवी सदा ६०००।- ३४. कार्यपालिका सदस्य सुरेन्द्र कुमार साह ६०००।- ३५. कार्यपालिका सदस्य मिठु मोची ६०००।- ३६. प्र.प्र.अ. चुडाराज भट्टराई ६०००।-	२०५७००.००		

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>३७. ले.पा. चक्रप्रसाद अधिकारी ६०००।-
३८. ना.सु. संजिव कुमार साह ६०००।-
३९. का.स. रामआधार साह ४०००।
४०. क.अ. उमेश यादव ४०००।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९५-०७५/१०/८</td><td>स्थानीय समन्वय समिति बैठक भत्ता रु १८०००।</td><td>१५३००.००</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>८२२८००.००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६५.</td><td>अन्य निकायको खर्च : आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ माा स्वीकृत वजेट रकम स्वीकृत निकायको लागि भएको र सोही वमोजिम अन्यत्र प्रयोजनमा खर्च नगर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले अन्य कार्यालयको खर्च वापत रु ६९९४२४।०० भुक्तानी दिएको नियमसम्मत देखिएन । यस्तो अनियमित खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । अन्य निकायको लागि खर्च अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भा.नं.</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>५१-०७५/९/६</td><td>ईलाका प्रहरी कार्यालय रामगोपालपुरलाई टाटा पिक अफ गाडी मर्मत वापत</td><td>३५०००.०</td></tr>
<tr><td>९७-०७५/१०/९</td><td>प्रहरी चौकी औरहीलाई मोटरसाईकल मर्मत वापत</td><td>१२१००.००</td></tr>
<tr><td>१६५-०७६/३/२२</td><td>अस्थायी प्रहरि पोष्ट कठुघार मर्मत</td><td>९८३२४.००</td></tr>
<tr><td>३१०-०७६/३/२२</td><td>जिल्ला ट्राफिक कार्यालयको गाडी मर्मत वापत</td><td>५४०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रहरिचौकी औरहीमा टवाईलेट निर्माण</td><td>५०००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६९९४२४.००</td></tr>
</table>
</td><td>६९९४२४.००</td></tr>
<tr><td>६६.</td><td>३६-०७५।९।२४ कर्मचारी रोजेको चाडपर्व वापत अभिलेख राखी हरेक वर्ष सोही चाडपर्व खर्च वापत एक महिनाको खाइपाई आएको रकम भुक्तानी गर्नु पर्दछ । स. ले. पा. अनिता न्यौपानेलाई ०७५।८।२० देखि नियुक्ति भई को.ले. नि. को च.नं. १६६ मिति ०७५।८।२८ को रमाना पत्र लिई हेटौडाबाट हाजिर हुन आएकोमा दशैं तिहारमा नियुक्ति नै नभएकोमा चार्डपर्व खर्च वापत रु. २२१७०।- भुक्तानी गरेको देखियो । निजलाई कुन चाडपर्व वापत चाडपर्व खर्च दिएको हो, खुल्ने अभिलेख आधार पेश गर्नुपर्ने अन्यथा दशैं तिहार पर्व वापत चाडपर्व खर्च दिन नमिल्ने हुँदा कर कट्टी बाहेक असुलपउर गर्नुपर्ने रु.</td><td>२१९४८.००</td></tr>
<tr><td>६७.</td><td>जरिवाना : सरकारी रकमबाट विद्युत, पानी टेलिफोन लगायतको महसूल समयमै बझाई छुट समेत लिनु पर्दछ । कार्यालयले बजेट हुँदाहुँदै समयमा विद्युत महशु नबुझाए वापत निम्नानुसार लाग्न गएको जरिवाना रु ५८१६२.०६खर्च लेखेको देखियो । जरिवाना तथा थप दस्तुर वापत सरकारी रकमबाट खर्च लेख्ने कार्य अनियमित भएकोले दामकाम गर्नेबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भा.नं.</th><th>विवरण</th><th>जरिवाना रकम</th></tr>
<tr><td>१२०-०७५/११/१</td><td>२०७४ पौष देखि २०७५ माघसम्मको महशुल्क रु. २९९०००।-(नगद रु.५००००।-)</td><td>७६४७.७५</td></tr>
<tr><td>२१३-०७६/१/३१</td><td>फागुन, चैत्र, वैशाखको महशुल रु. १७३०८।- र जरिवाना रु. ५१४।३१ समेत</td><td>५१४.३१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>८१६२.०६</td></tr>
</table>
</td><td>८१६२.०६</td></tr>
<tr><td>६८.</td><td>१०७-२०७६।३।१९, जिल्लदर वा स्थानीय तहले जारी गरेको स्थानीय दररेटका आधारमा मालसामान खरिद वा निर्माण सामाग्रीको बिल भरपाईको भुक्तानी गर्नु पर्दछ । कार्यालयले वडा नं. ४ मा सडकमा माटो र ग्राभेल राखी पुर्ने तथा ढलान कार्यमा टयाक्टर मार्फत रु ३५० घन मिटरले प्रति ट्रिपको जिल्ला दररेट रु ८७५। रहेकोमा रु १२००। को दरले १०५ ट्रिपको रु १२६०००। भुक्तानी गरेकोले प्रति रु ३२५। दरले रु ३४१२५। बढी भुक्तानी गरेको देखियो । जिल्लादररेट भन्दा बढी भुक्तानी उपभोक्ता समिति -अध्यक्ष बिरेन्द्र राय) बाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>३४१२५.००</td></tr>
<tr><td>६९.</td><td>१६०-०७५।१२।१४ नगरपालिकाले सवारीसाधन नवीकरण गर्न वडासचिव सञ्जिव कुमार साहलाई लाई</td><td>१६८५०.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>रु.१०००००।- पेश्की दिएकोमा निजले नविकरण दस्तुर रु.९३०९३।४९ र नम्बर प्लेट लेखाई खर्च रु.२७००।- समेत रुं ९५७९३।४९ खर्च गरेको विल र बाँकी रकम बैंक दाखिला गरी पेश्की फछ्र्यौट गरेकोमा समयमा नविकरण नगरेवापत रु. १६८५०।- जरिवाना लागेको देखियो । समयमा नविकरण नगरेको कारण लाग्न गएको जरिवाना वजेट खर्च अनियमित देखिएको रु</td><td></td></tr>
<tr><td>७०.</td><td>३००-०७६।३।१९ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य कुनै ऐन नियममा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई घर भाडाको सुविधा दिने व्यवस्था गरेको छैन । कार्यालयको आफ्नो भवन नभएकोमा वर्दिवासमा २ कोठा भाडामा लिई मासिक रु.६६००।- दरले रु. २९,९४८।- प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको घर भाडा तिरेको देखियो । घरभाडा सुविधा दिने कार्य अनियमित देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७१.</td><td>३३४-०७६।३।२५ बार्षिक वजेट तथा कार्यक्रम अनुसार खर्चमा मितव्ययिता कायम गरी उपदेश्यमुलकरुपमा उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी गरी खर्च गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाले नगरसभा खर्च भनी १५ थान रेनकोट रु.५५०००।-, १०० वटा ल्यापटप व्यग रुं २२५०००।- र ८५ वटा छाता रु. ४०३७५।- र मु.अ.कर समेत रु.३५९,१९८।७५ मा खरिद गरी वितरण गरेको छ । नगरको पूर्वाधार तथा विकास निर्माण कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने रकम वितरणमूखी कार्यमा खर्च गर्ने प्रकृतिमा नियन्त्रण गर्नेतर्फ ध्यान जानु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७२.</td><td>गाडी भाडा : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को नियम ८४ मा रु २० लाख सम्मको निर्माण कार्य, मालसमान वा अन्य सेवा शिलबन्दी दरभाउपत्र र सो भन्दा बढीको लागि नियम ३१ बमोजिम बोलपत्र आब्हान गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको लागि गाडी धनि सँग सोझै खरिद विधिबाट मासिक रुपमा (इन्धन बाहेक) रु १०००००। दरले भाडा दिने सँम्झौता गरी भाडामा लिई यस बर्ष निम्नानुसार रु ३२६२०००.०० भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था अनुसार आवश्यक मात्रामा मात्र शिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमबाट प्रतिष्पर्धा गराई (इन्धन समेत) गाडी भाडामा लिई खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>बिबरण</th><th>भाडा रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नगर प्रमुखको प्रयोगको लागी बा.१० च ५९३६ स्कारपियो जीप र वा २ च ५४७ स्कारपीयो जीप -(नयाँ गाडी खरिद गरेकोले फाल्गुण १७ सम्म मात्र)</td><td>९३१०००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्र.अ. को प्रयोगको लागि क्षिरेश्वर न.पा. का राज कुमार सिंहको स्कारपियो जीप</td><td>२२३१०००.०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>खुला दिशामुक्त कार्यक्रम गर्न बा ६ च ५३४९ लाई १ महिनाको भाडा</td><td>१०००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३२६२०००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७३.</td><td>इन्धन खर्च : सवारी प्रयोगको स्थान दुरी र प्रयोगकर्ता खुलाई सवारी लगबुक भरेर दुरीको आधारमा बिल भरपाई राखी इन्धन खर्च लेख्नु पर्दछ । नगरपालिकाले यस शीर्षकबाट रु १४१४४५८। इन्धन खर्च लेखेकोमा पदाधिकारी इन्धन र कर्मचारी कार्यालयले प्रयोग गरेको इन्धन खुलाई सवारी लगबुक र दुरी स्पष्ट नगरी खर्च लेखेको देखियो । सवारी लगबुकमा दुरी र खपत हुने इन्धनको भिडान गरी पदाधिकारी इन्धन र कर्मचारी कार्यालयको इन्धन खर्च स्पष्ट गरी खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७४.</td><td>३०३। ०७६।३।२५, गोरखा पत्र , कान्तिपुर जस्ता पत्रिकाले सरकारी सूचना तथा बिज्ञापन छपाई गर्दा २५ प्रतिशत सरकारी तथा संस्थागत छुट दिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले जनकपुर टुडेमा सूचना प्रकाशन गरे वापत रु १२२०४०। भुक्तानी गर्दा २५ प्रतिशत छुट रु २७०००। लिएको देखिएन । नगरपालिकाले सरकारी संस्थान गोरखापत्रमा सूचना प्रकाशन गर्ने वा अन्य प्रकाशन हरुबीच दररेटमा प्रतिष्पर्धा गराई बार्षिकरुपमा मितब्ययी दरमा सूचना तथा बिज्ञापन प्रकाशन गरी खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । गोरखापत्र संस्थान लगायतले प्रकाशनले दिने छुटको व्यवस्था अनुसार छुट नलिएकोले जनकपुर टुडेबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>२७०००.००</td></tr>
<tr><td>७५.</td><td>३३८-०७६।३।२५, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४को नियम ३६(३)मा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार खर्चको बिलभरपाई जाँच गरी भुक्तानी गर्नु पर्दछ । वडा सचिव सञ्जिव कुमार साहलाई नगरसभा सञ्चालन वापत रु ७७९४००। पेश्की दिएकोमा बिल भरपाई पेश नभएकोले पेश्की कायम गरी असुलफछ्यौट गर्नुपर्ने रु</td><td>७७९४००.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.मिति र विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>७६.</td><td>पेश्की: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४(३) मा पेश्की रकम तोकिएको म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। निम्नानुसारको पेश्की रु.१८८६३००।०० आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्र्यौट नभई वांकी रहेको देखियो । कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई नियमानुसार असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>पेश्की रु.</th></tr>
<tr><td colspan="2">राजश्व वाडफाँड तर्फ</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>नगर उप प्रमुख</td><td></td><td>२००००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा सचिव संजीव कुमार साह</td><td>बैठक भत्ता</td><td>२१७९००.००</td></tr>
<tr><td>१</td><td>स्वा. सह संयोजक श्याम यादव</td><td></td><td>१००००००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">समाजिक सुरक्षा तर्फ</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव नवल किशोर ठाकुर</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता</td><td>१९४४००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा सचिव बिकाउ यादव</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता</td><td>४४९२००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>वडा सचिव संजीव कुमार साह</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता</td><td>४८००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१८८६३००.००</td></tr>
</table>
</td><td>१८८६३००.००</td></tr>
<tr><td>७७.</td><td>आन्तरीक लेखापरिक्षण :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को निमय ९६ मा कार्यालय प्रमुखले राजश्व,धौरौटी, विनीयोजन तथा कार्यसञ्चालन कोषको कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयबाट आन्तरीक लेखा परीक्षण गराई प्रतिवेदनमा उल्लेखित बेरुजु फछ्यौट गरी नियम ९७ बमोजिम महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट अन्तिम लेखापरिक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा संघीय बजेट बाहेक अन्य शीर्षकको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । कार्यालयको आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेखित बेरुजु असुल फछ्यौट गरेको देखिएन । आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश , निम्नानुसारका बेरुजु मनासिव देखि कायम गरिएका छन :-</td><td></td></tr>
<tr><td>७७.१</td><td>३-२०७६।१।२७, रोजगार संयोजक कार्यपत्र पेश नगरी कार्यपत्र बापतको भुक्तानी लिएको असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>१०००.००</td></tr>
<tr><td>७७.२</td><td>७-२०७६।२।२८, स्थानीय निर्देशक समितिको बैठक खर्चको भर्पाई नभएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु</td><td>१०००.००</td></tr>
</table>

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

अनुसूची - १

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु हजारमा)

सि.नं	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिमेवार नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	औरही नगरपालिका	महोत्तरी	३६	४७	५८५२१	०	०	०	३६	४७	५८५२१	२४८९	१३६९	५१९९७	०	०	५५८५४	२६६६	०	२६६६

स्थानीय तह संचित कोष विवरण

असुसूची - २

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु हजारमा)

सि.नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय					व्यय				
			गतवर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	मौज्दात बाँकी
			१	२	३	४	५=(२+३+४)	६	७	८	९=(६+७+८)	१०=(१+५-९)
१	औरही नगरपालिका	महोत्तरी	६६४२९	१०१२०८	१७२२७४	५५७७२	३२९२५४	१३८७४१	११८६१२	७२३	२५८०७६	१३७६०७

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

अनुसूची- ३

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु हजारमा)

सि.नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको बाँकी	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प.बाट कायम भएको बैरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१	औरही नगरपालिका	महोत्तरी	५६५१६	०	५६५१६	०	५८५२१	११५०३७