महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
गुर्भाकोट नगरपालिका
सुर्खेत

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा 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 । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभिडेको, 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 फछ्र्यौट 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 र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । 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 तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(कर्णाली प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ११४

मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुख ज्यू,
गुर्भाकोट नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
सुर्खेत ।

कैफियत सहितको राय

हामीले गुर्भाकोट 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. गुर्भाकोटनगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पुर्णर रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन

२. लेखापरीक्षणबाट रू. ९ करोड ३ लाख २१ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यँहाबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १ करोड ९० लाख ८८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ५ करोड ३८ लाख १२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ७० लाख ६८ हजार र पेश्की रू. ३ लाख ५३ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष रु. १५ करोड ९८ लाख ४२ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. २५ करोड १ लाख ६३ हजार रहेको छ । गुर्भाकोट नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. गुर्भाकोटनगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी 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/नगर कार्यपालिका, नगरप्रमुख/अध्यक्ष 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।

(शंकर प्रसाद पन्थी)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

गुर्भाकोट नगरपालिका, सुर्खेतको

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, 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	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
३३	५३	९०३२१	०	०	०	३३	५३	९०३२१	१९०८८	१७०६८	५३८१२	०	०	७०८८०	३५३

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
सुर्खेत	१५९८४२	०	०	१५९८४२	०	९०३२१	२५०१६३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : गुर्भाकोट नगरपालिका, सुर्खेत , गुर्भाकोट नगरपालिका , सुर्खेत

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Tek Bahadur Khatri	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Dev kiran Budha	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	९०,२१२,६४४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८,७६,९२,२४८	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४९,७८,२०,०००	चालु खर्च	३८,२५,९२,८४८.६९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,६१,४९,३१०	पूँजीगत खर्च	२४,९३,२७,२२१
राजश्व बाँडफाँट	१०,६१,९५,१२४.७३	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२३,०१,१८,८२५
आन्तरिक आय	२,०५,४३,१२७		
अन्य आय	२१,०३,८१,४३७.९		
कुल आय	८७,१०,८८,९९९.६३	कुल खर्च	८६,२०,३८,८९४.६९
बाँकी मौज्दात		९,६७,४२,३५३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गुर्भाकोट नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गुर्भाकोट नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गुर्भाकोट नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७४ सभा सदस्य, 228.60 वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा 49 हजार 394 जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**वित्तीय अवस्थाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस नगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।	

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**	**८७६९२२४८**		१	**चालु खर्च**	३८२५९२८४८.६९	
	क) नगद	0		२	**पूँजीगत खर्च**	**२४९३२७२२१**	
	ख) बैंक	८७६९२२४८		३	**वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी**	0	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**				क) ऋण भुक्तानी	0	
	क) आन्तरिक राजस्व	२०५४३१२७			ख) ब्याज भुक्तानी	0	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	१०६१९५१२४.७३			ग) अन्य भुक्तानी	0	
	ग) अन्य आय	0		४	**लगानी**	0	
३	**वित्तिय हस्तान्तरण संघ**				ऋण लगानी	0	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१३६७००००००.			शेयर लगानी	0	
	ख) सशर्त अनुदान	३५१६८५०००.			अन्य लगानी	0	
	ग) समपूरकअनुदान	९४३५०००.		५	**धरौटीफिर्ता**	७१०४४८	
	घ)पूर्बाधार विकास संघीय सरकार	८१२८५२६.					
	ङ)सामाजिक सुरक्षा	१२४६२३५३१.					
	r_:jR5 jftfj/0f	२३७५०००.					
	5) विशेष अनुदान	0		६	**जनश्रमदान फिर्ता**	0	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**			७	**कोष फिर्ता**	0	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१०२१५०००.		८	**मोज्दात**	0	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				ख) सशर्त अनुदान	७७९१३०७.			क) बैंक मौज्दात	**९४६८१६३९**		
				ग) समपुरक अनुदान	१४३८७८९३.			ख) नगद मौज्दात			
				घ) विशेष अनुदान	३७५५११०.		९	**शसर्त अनुदान फिर्ता**	१११६१३३४		
				ङ_ छोरीको सुरक्षा जिवन भरिको	२४१९५००.		१०	**गतबर्षकोबढीअल्या**			
				r_अन्य अनुदान प्रदेश सामाजिक विकास	१०००००००.		११	**जनश्रमदानमौज्दात**	0		
				5_मुख्यमन्त्रीरोजगार	५१५१३९२४.		१२	**धरौटमौज्दात**	२०६०७१४.		
				h_बाढीपिडीतअनुदान	१९००००००.		१३	**कोषखाताकोमौज्दात**			
			५	**अन्तरस्थानीयतहबाटप्राप्त**	0		14	**अन्य संघीय सरकार**	१३५१२७०५७		
			६	**अन्य**				पूर्बाधार विकास संघीय सरकार	८१२८५२६		
				क) क्षेत्रीयशहरीविकासयोजना	0			सामाजिक सुरक्षा	१२४६२३५३१		
				ख) सडकबोर्डनेपाल	३५६२६८०.			स्वच्छ वातावरण	२३७५०००		
								कार्यसंचालन कोष खर्च	९९८१०२१.		
				ग) पर्यटनबोर्डनेपाल	0			सडक वोर्ड नेपाल	६१९३१५.		
				घ) एनएनएसडब्लुए	0			प्रकोप व्यवस्थापन	२८१९८२२.		
			७	**विभिन्नकोषतर्फकोआय**	13546661.89			कन्टीजेन्सी	६९१३६०७.		
			८	**जनसहभागिता (नगद)**	0			मर्मत संभारकोष	२००३७३५.		
			९	**विषयगतनिकायबाटप्राप्त**	0			रा वा फिर्ता प्रदेश	३४२००३८.		
			१०	**धरौटीआय**	1311615			छोरीको सुरक्षा जीवन भरिको	१४१९५००.		
			११	**लगानीकोसाँवाफिर्ता**	0			वेरुजु दाखिला रा वा फिर्ता प्रदेश	८०९७६४.		
			१२	**अन्यविविधआय**	0			प्रोत्साहन खर्च	४८६५६२.		
								सामाजिकसुरक्षा फिर्ता खर्च	६६८४५८.		
								मुख्यमन्त्री रोजगार	५१५१३९२४.		
								अन्य खर्च	१८७००००.		
								जि स स खर्च	१६५४९५४.		
								अन्य अनुदान प्रदेशसामाजिक विकास	१०००००००.		
				जम्मा	**९५८७८१२४७.६२**			जम्मा	**९५८७८१२४७.६२**		
३			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**								

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। स्वीकृत कार्यक्रम बिना कारण हटाउने र नया कार्यक्रम वर्षान्तमा हचुवाको आधार कायम गर्ने देखियो । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण गरि प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा निरिक्षण गरि उल्लेखित कारवाहि गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको ।कटटि रकम ढिला दाखिला गरेको देखियो । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।ईन्धनको लगबुक र भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको साथै भ्रमण प्रतिवेदन बेगर भ्रमण खर्च लेखेको । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।लक्षित कार्यक्रम छनौट गर्दा सस्था र सहभागीको प्रतिस्पर्धा नगराएको । • 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। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**सम्पत्ति हस्तान्तरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।	
५			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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 उपप्रमुख श्री मैना वि.क.ले मिति २०७७।०३।१० गते रु.९५ करोड ८७ लाख ८१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७७।०३।३० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
६			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** नीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	७४७०५०००	५३९६३४४०	८.४४
२	पूर्वाधार विकास	२८३९५५५००	१३३८०३९३३	२०.९३
३	सामाजिक विकास	३८५५२८०८०	३४४०३५४९३	५३.८२
४	बातावरण तथा विकास	०	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	३०३४८५२०	२२६८३४९६	३.५४
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	८३००३०००	७७४३३७०७	१२.११
जम्मा		८५६७४०१००	६३९२२००६९	

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ५३.८२ प्रतिशत र संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन मा सबै भन्दा घटीमा ३.५४ प्रतिशत रहेको छ ।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**चौमासिक पूँजीगत खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सक्र.स.स	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्चतर्फ	३८२५९२८४८	९००९९२५६	९३१८०८८६	१९९३१२७०६	१०१४४२१०३
२	पूँजिगत खर्चतर्फ	२४९३२७२२१	१९६००९३४	४८२६२०५३	१८१४६४२३४	१०७७४९१३२
	जम्मा	६३१९२००६९	१०९७००१९०	१४१४४२९३९	३८०७७६९४०	२०९१९१२३५
	प्रतिशत		१७.३५	२२.३८	६०.२६	३३.१

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. ६३१९२००६९.०० निकासा भएकोमा प्रथम १७.३५ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २२.३८ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६०.२६ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. २०९१९१२३५.०० अर्थात ३३.१० प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>फिर्ता गर्न बाकी अनुदान
संचितकोष व्यवस्थापन प्रणाली (SuTRA) को वित्तिय प्रतिवेदन अनुसूची २१ अनुसार पालिकाले संघीय सरकार तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त गरेको सशर्त अनुदानमध्येबाट खर्च हुन नसकी पालिकाको खातामा नै बाकी रहेकाले समायोजन गर्नु पर्ने वा फिर्ता गर्नु पर्नुपर्दछ । पालिकाको वित्तिय प्रतिवेदनमा संघिय सरकारलाई फिर्ता गर्नुपर्ने रु॰१७०६८५१३।०० मध्ये मिति २०७८।४।२० मा रु॰१२११५७९२।०० मात्र फिर्ता गरेको देखिएकोले वाँकी रु॰४९५२७२१।०० संघिय संचित कोष तथा प्रदेश संचित कोषमा फीर्ता गर्नुपर्ने समपुरक अनुदान रु॰३०९०७०८।०० तथा अन्य अनुदान चालु रु॰६८४०२२।०० गरि कुल रु॰३०९०७०८।०० सम्वन्धित संचित कोषमा फिर्ता गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु॰
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>संघिय संचित कोष</td><td>४९५२७२१।००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्रदेश संचित कोष</td><td>३७७४७३०।००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>८७२७४५१।००</td></tr>
</table></td><td>८,७२७,४५१</td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>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, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन 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 पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**कल्याण कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन ।	
१३			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु -२०५४३१२७-०० राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु७७५२९१४९२-०० समेत रु ७९५८३४६१९।०० आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.३८२५९२८४८.६९ र पूँजिगत तर्फ रु.२४९३२७२२१.०० समेत रु.६३१९२००६९.६९ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ३.२५ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु.२१८०७०००.०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आय भन्दा पनि वढी रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४८.०७ प्रतिशत चालु र ५२.९३ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	
१४			**कानून र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म के कति वटा ऐन, नियमावली, कार्यविधि लगायतका कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको हो सोको विवरण पेश हुन आएन ।	
१५			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ७ र यो बर्ष थप भएको ३२ गरी कुल ३९ विवाद दर्ता भएकोमा १८ वटा मात्र फछ्र्यौट भई २१ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	

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>१६</td><td></td><td></td><td>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ४३ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका सि.डि.ई., इन्जिनियर, प्रशासकीय अधिकृत, सहित ३० पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>वडा सचिवको पदपूर्ति
पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>वडा संख्या</th><th>वडा सचिवको दरबन्दी</th><th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th><th>रिक्त संख्या</th></tr>
<tr><td>१४</td><td>१४</td><td>१२</td><td>२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**भ्रमण खर्च** कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् . • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१९			**सेवाप्रवाहको स्थिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	20
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	१६२२
मृत्युदर्ता	३२२

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				बसाईसराई दर्ता	५७८		
				विवाह दर्ता	३४६		
				सम्बन्धविच्छेद दर्ता	२०		
				पूर्वाधार विकास सडक निर्माण			
				कालोपत्रे सडक निर्माण	६००मिटर		
				कालोपत्रे सडक मर्मत	नभएको		
				ग्राभेल सडक निर्माण	३५।१ किलोमिटर		
				ग्राभेल सडक मर्मत	१२किलोमिटर		
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।				
२०			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार कर्णाली प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.२१८०७०००.०० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।				
२१			**पाम्सको प्रयोग** नेपाल सरकार मन्त्रीस्तरीय निर्णय मिति २०७७।७।२० को निर्णय अनुसार सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सम्पत्तिको लेखांकन प्रतिवेदन र एकीकृत विवरण तयार गर्न सवै तहका सवै सरकारी कार्यालयहरुमा सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली (Public Assest Management System-PAMS) आर्थिक वर्ष २०७७।७८ वाट अनिवार्य रुपमा लागू गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा पालिकाले पाम्सको प्रयोग गरेको देखिएन ।				

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**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 । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ४२०५९०२.०० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
२३			**मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः**	
२३.१			मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४ को उपदफा ७ को (अनुसुची १) मा श्रममुलक कार्यमा ६० प्रतिशत श्रम र ४० प्रतिशत सामाग्री खरिद गर्न पाईने उल्लेख छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणमा २७ गोटा योजनामा ५३८८ श्रमिकले रोजगार पाएको देखिन्छ । उपलब्ध विवरण अनुसार रकम खर्चको अनुपात श्रमिकमा ६८.३२ र सामग्री खरिदमा ३१.६८ प्रतिशत देखिएको छ । खर्चसँग संलग्न फाँटवारी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको कार्यविल तथा कार्यालयबाट नापी गरी प्रमाणित गरेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा संलग्न आईटम वाईज दर विश्लेशण अनुसार रु. २,४५,३१,५८३/- को श्रमिक र रु. २,५४,७७,२१६/- को सामग्री लाग्ने देखिन्छ ।कार्यालयले हचुवाको भरमा उपभोक्ता समितिको खातामा रकम पठाउदा प्रदेश सरकारलाई रु. ९६,७८,२४०/- थप व्ययभार पर्न गएको देखिन आयो । तसर्थ कामको नापी गर्ने प्राविधिक कर्मचारीलाई समेत जिम्मेवार बनाई उक्त रकम असुल गरी प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	९,६७८,२४०

क्र.सं.	आयोजनको नाम	कुल खर्च	वास्तविक श्रमिक खर्च	श्रमिक ज्याला भुक्तानी	वढी भुक्तानी	भुक्तानी गर्नुपर्ने सामाग्री खर्च	सामग्री भुक्तानी	कम सामाग्री खर्च
१	बेतेनी खोला सुन दह जोड्ने सडक	२०२८४४४	१४९५६११	१६४८८७२	१५३२६१	५३२८३३	३७९५७२	१५३२६१
२	प्युठाने टोल बिर्कट्टी सडक निर्माण	१५३०४९५	१०५१४०२	११३३२६५	८१८६३	४७९०९३	३९७२३०	८१८६३
३	आपखोलीगोठेरी	१५७७३६४	४४३०८७	६१०९०९	१६७८२२	११३४२७७	९६६४५५	१६७८२२

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
					चेप्टेढुंगा खानेपानी निर्माण									
				४	भम्का खेल मैदान निर्माण	१७९११९३	१४४८७१६	१५८४४३८	१३५७२२	३४२४७७	२०६७५५	१३५७२२		
				५	सिमस्यार फुल्फुले सडक निर्माण	८५८४९३	४४११५०	६२०१७६	१७९०२६	४१७३४३	२३८३१७	१७९०२६		
				६	ठुलोखोला तातोपानी घाटुडांडा सिचाई आयोजना	१५१४६४३	५१४४३८	९३७१८९	४२२७५१	१०००२०५	५७७४५४	४२२७५१		
				७	बोटेचौर बसपार्क निर्माण	४४३२५२९	२२१९२३९	३२३८२२६	१०१८९८७	२२१३२९०	११९४३०३	१०१८९८७		
				८	खालिगाँउ सानापनेरा उधिनढुंगा जोड्ने सडक निर्माण	२४४३८७६	२४४०३७६	२४४०३७६	०	३५००	३५००	०		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			९	गङ्गटे टोल सुन्दर नगर सहारे जोड्ने सडक	२१५३९१२	१०२३०१३	१३१२९८१	२८९९६८	११३०८९९	८४०९३१	२८९९६८	
			१०	भोटेचुली पर्यटनबिकास निर्माण	२१८०९१७	६९७२९६	१४८७८७९	७९०५८३	१४८३६२१	६९३०३८	७९०५८३	
			११	भुल्के सिचाई कुलो निर्माण	२२९१९१०	८२५१६९	१७६६३१६	९४११४७	१४६६७४१	५२५५९४	९४११४७	
			१२	रतनामाला सैयाताल तारबार प्रतिक्षालय् निर्माण	२१८९३३५	१२०९८१४	१६७३००६	४६३१९२	९७९५२१	५१६३२९	४६३१९२	
			१३	भुल्के राम्रिकाडा सडक निर्माण	९५४००७	४१११४४	६११०६३	१९९९१९	५४२८६३	३४२९४४	१९९९१९	
			१४	जनै घाट सिंचाई कुलो निर्माण	९७५७००	५६३२४७	५६३२४७	०	४१२४५३	४१२४५३	०	
			१५	सिन्दुरखोला सर्किमारे	२२५५०३२	५८३९८०	१२३७९८३	६५४००३	१६७१०५२	१०१७०४९	६५४००३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				सोत्तरखोलि खोला तटबन्ध निर्माण								
			१६	आबी थक्लेनी बिद्यालय फिल्ड निर्माण	४०३०४०	१४५९९४	१९९१५२	५३१५८	२५७०४६	२०३८८८	५३१५८	
			१७	हनिमान भित्रि सडक निर्माण	१८६७७००	१८६७७००	१८९११४२	०	०	०	०	
			१८	बाघमारे मिलखोला तटबन्ध निर्माण	१८७७५०९	७३६६९६	११५८६८६	४२१९९०	११४०८१३	७१८८२३	४२१९९०	
			१९	कालिका टोल सिचाई आयोजना निर्माण	१९५७०८१	०	११६९८२२	११६९८२२	१९५७०८१	७८७२५९	११६९८२२	
			२०	अर्याल डांडाखेति भिमपुर सिचाई कुलो निर्माण	२०६९००५	७५२६४६	१२१४९७०	४६२३२४	१३१६३५९	८५४०३५	४६२३२४	
			२१	ज्ञानज्योति	२०२०२३५	९९४८५२	१२७०२४६	२७५३९४	१०२५३८३	७४९९८९	२७५३९४	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				प्राबी नांगी रिंगरोड निर्माण								
			२२	बाखर्क गुइएखोला सडक निर्माण	१३७५७५६	४९९५३६	५७८००५	७८४६९	८७६२२०	७९७७५१	७८४६९	
			२३	घुघुती खोला चमेरे गुफा पर्यटन प्रबदन	२०२९०९७	९०५५७९	१०४८८८८	१४३३०९	११२३५१८	९८०२०९	१४३३०९	
			२४	रपट मालारानी भत्रिखोला सडक निर्माण	७१५८६९	४८२१८३	४८२१८३	०	२३३६८६	२३३६८६	०	
			२५	रैकर सिमा हुदै छहरे खोला तटबन्ध निर्माण कार्य	२१२९५७०	८९९८८०	१२८८८६४	३८८९८४	१२२९६९०	८४०७०६	३८८९८४	
			२६	गंगटे घारी मेहेलकुना सिचाई कुलो निर्माण	१९००१४५	८१११२३	१४४१२०७	६३००८४	१०८९०२२	४५८९३८	६३००८४	
			२७	वर्दी रिंगरोड	२४६२५००	१०४४२७०	१६००७३२	५५६४६२	१४१८२३०	८६१७६८	५५६४६२	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				सडक निर्माण								
			जम्मा		४९९८५३५७	२४५३१५८३	३४२०९८२३	९६७८२४०	२५४७७२१६	१५७९८९७६	९६७८२४०	
२३.२			**(क)** माथी उल्लेखित विवरण अनुसार तोकिएको योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेखित परीमाणको सिचाँई कुलो तथा बाटोको काम गर्न सामानको लागी वास्तविक लागत रु. २,५४,७७,२१६/- लाग्नेमा रु. १,५७,९८,९७६/- मात्र समितिको खातामा रकम पठाउदा रु ९६,७८,२४०/- कम मुल्य बराबरको सामान खरिद गरेको देखिदा नापी एँव कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन माथीको विश्वसनियता प्रति प्रश्न गर्नुपर्ने स्थिति रह्यो । तसर्थ यस सम्बन्धमा छानविन गरी सम्बन्धित उपभोक्ता समिति एँव नापी गर्ने प्राविधिक कर्मचारीलाई समेत जिम्मेवार बनाई छानविन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.									९,६७८,२४०
२३.३			**(ख)** पालिकाले माथि उल्लेखित योजनाको लागि २७ गोटा उपभोक्ता समितिको खातामा श्रमिक र सामाग्री मुल्य एकमुष्ट रु. ४,९९,८५,३५७/- पठाएको देखियो । संलग्न फाँटवारीमा उपभोक्ता समितिले श्रमिकको मात्र रु. ४,२८,७६,७६७/- माग गरेकोमा पालिकाले रु. ३,४१,४८,०८२/- मात्र उपलव्ध गराएको उल्लेख छ । आवश्यक भन्दा वढी काम गरेको डोर हाजिर तयार गरि पेश गरेको फाँटवारीलाई पालिकाले रु. ८७,२८,६८५/- घटाई रकम उपलव्ध गराएको उल्लेख गरे पनि त्यसको आधार उल्लेख गराएको छैन । साथै उक्त रकम श्रमिकले वुझेको भर्पाई पेश भएको छैन । सोझै पठाएको रकम वारे पुनः ईन्जिनियर मार्फत आईटम वाईज दर विश्लेशण गर्दा रु. ९६,७८२४०/- वढी भुक्तानी दिएको अवस्था छ । फाँटवारीमा वास्तविक श्रमिकले वुझेको भर्पाई पेश नहुने, कार्यालयले विना आधार रकम घटाउने तथा दर विश्लेशण गर्दा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा वढी भुक्तानी भएको अवस्था छ । तसर्थ कामको आधारमा श्रमिक र सामाग्रीको खर्च एकीन गर्न सकिएन । यस सम्वन्धमा तहाँ वाटै पुनः छानविन गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखीएन आयो।									

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>२४</td><td></td><td></td><td>बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.२४९३२७२२१.०० पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरकपारी खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २४ खर्च गर्ने कार्यविधि र मापदण्ड अनुसाद अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्वीकृत वजेट , कार्यक्रम र उपलब्ध स्रोत समेतको आधारमा खर्चको अदेश दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले वजेट रकमान्तर नगरी निम्नानुसारको खर्च पोशाक शिर्षकवाट खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन ।
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>वजेट शिर्षक</th><th>खर्च भएको शिर्षक</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>६०४-०७८।३।२३</td><td>पोशाक</td><td>कार्यालय सामान</td><td>२९२२२२।००</td></tr>
<tr><td>६१०-०७८।३।२३</td><td>पोशाक</td><td>विद्युत महसुल</td><td>३०२८७।००</td></tr>
<tr><td>६३१-०७८।३।२८</td><td>पोशाक</td><td>सुचना प्रकासन</td><td>१६०००।००</td></tr>
<tr><td>६२९-०७८।३।२९</td><td>पोशाक</td><td>सुचना प्रकासन</td><td>१७५००।००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३५६००९।००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>एम. आई. एस. डाटा भन्दा वढीलाई वितरण</td><td>३२०,०००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १० मा लाभग्राहीको तोकीए वमोजिमको विवरण स्थानिय तहले निर्दिष्ट समयभित्र एम. आई. एस मा प्रविष्ट गर्नुपर्नेछ र दफा १५ मा वडाहरुलाई रकम निकासा दिदा एम. आई. एस लगतका अनुसार दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । साथै परिच्छेद ३ को दफा १२ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा लाभग्राहीहरुको मृत्यु भएमा, वसाई सरि गएमा, दोहोरो परेमा लगत कट्टा गर्नुपर्ने र सोही अध्यावधिक एम. आई. एस. लगतका आधारमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले एम. आई. एसमा समयमै लगत कट्टा नगरी वडाहरुलाई रकम निकासा दिदा प्रथम चौमासिकमा एम. आई. एसमा भएको संख्या भन्दा वढी संख्यालाई वितरण गरेको भरपाई देखिएकोले उक्त वढी रकम निम्न वडाहरुवाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	

वडा	भत्ताको किसिम	MIS को संख्या	भरपाईको संख्या	दर	वढि वितरित रकम
१	ज्ये. ना. भ. (दलित)	२७	२९	८०००/-	१६०००/-
४	ज्ये. ना. भ. (दलित)	४१	४६	८०००/-	४००००/-
५	विधवा	३९	४१	८०००/-	१६०००/-
८	ज्ये. ना. भ. (दलित)	११७	१२१	८०००/-	३२०००/-
९	ज्ये. ना. भ. (दलित)	५२	५५	८०००/-	२४०००/-
१०	ज्ये. ना. भ. (दलित)	३३	३७	८०००/-	३२०००/-
११	ज्ये. ना. भ. (दलित)	३७	४७	८०००/-	८००००/-
१३	ज्ये. ना. भ. (दलित)	४२	५०	८०००/-	६४०००/-
१४	ज्ये. ना. भ. (दलित)	२१	२३		१६०००/-

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
								८०००/-			
				जम्मा जम्मा					३२००००/-		

२७

जटिलसंरचना निर्माण

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन निर्माण जस्ता जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२९-०७८।३।३०	कोप्चि शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण उ स	भवन निर्माण	३३२४८१३
२३-०७८।३।२९	आधारभुत स्वास्थ्य भवन वडाखोली उ स	भवन निर्माण	३२६७३८१
२२-०७८।३।२८	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण उ स	भवन निर्माण	३३२४८१३
११-०७८।२।३०	आधारभुत स्वास्थ्य भवन निर्माण	भवन निर्माण	२००००००
२६-०७८।३।३०	ने रा मा वि वडारखोली छात्रावास निर्माण	भवन निर्माण	१५०७०००
३४-०७८।३।३०	भेरी वहुमुखि क्याम्पस भवन उ°स°	भवन निर्माण	१०००००००
जम्मा			२३४२४००७

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

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>२८</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आयः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च</th><th>आन्तरिक आय</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>६३१९२००६९.६९</td><td>१७५९८७०२</td><td>२.८४</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा २.८४ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>आयको अनुमानः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.१५९०५०००.०० प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु.१७५९८७०२.०० अर्थात अनुमान भन्दा १०.६५ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी
आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४९ बमोजिम सामान खरिदका लागि पेश्की भुक्तानी गर्दा देहाय बमोजिम यस वर्ष कुल पेश्की रु.८ लाख १७ हजारर ६०० रहेकोमा रु.४ लाख ६५ हजार (म्याद ननाघेको) र वाँकी रु.३ लाख ५२ हजार ६०० पेश्की म्याद नाघेको रहेको छ । उक्त पेश्की नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।यस वर्ष म्याद नाघेको पेश्की रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>पेश्की लिएको मिति</th><th>गो भौ नं</th><th>पेश्की विवरण</th><th>पेश्की लिने व्यक्ति वा फर्म</th><th>पेश्की रकम</th></tr>
<tr><td></td><td colspan="5"></td></tr>
</table></td><td>३५२,६००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				ठेकेदार					
			१	२०७७/०९/०६	९७	खरिगैरा आप्खोली मालारानी गुफा डाडाढाप सडक	के.आर बिल्डर्स	४,६५,०००	
			जम्मा					४,६५,०००	
				उपभोक्ता समिति					
			२	२०७७/१२/०६	३६६	बालबालिका कम्प्युटर तालिम	बालबालिका कम्प्युटर तालिम संचालन कार्यक्रम	३०,०००	
			३	२०७७/१२/१९	४००	वायरिंग तालिम	हाउस वायरिङ्ग तालीम सत्र्चालन तथा व्यवस्थापन उ.स	९२,६००	
			४	२०७७/१२/१९	४०२	महिला समुहबाट ढाका बुनाइ तालिम,	महीला समुह ढाका बुनाई तालीम	८०,०००	
			जम्मा					२,०२,६००	
				व्यक्तिगत					
			५	२०७७/०६/११	१३	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवती उत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	लोकेन्द्र बहादुर डाँगी	१,५०,०००	
			जम्मा					१,५०,०००	
			कुल जम्मा					८,१७,६००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.१४८८५६२८.०० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ६ पदमा १४ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.४९६४०९४.०० भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	४,९६४,०९४
३२			**पारिश्रमिक कर**	
३२.१			आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टा गर्नुपर्दछ । पालिकाले अध्यक्ष तथा उपाध्यक्षलाई सुविधा वापत आर्थिक वर्ष २०७६।७७ तथा २०७७।७८ को सुविधा एकै पटक भुक्तानी गर्दा आयकर कट्टी गरेकोले नियमानुसार लाग्ने छुट कर रु.१४८१००।०० सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु.	१४८,१००

सि नं	पदाधिकारी	जम्मा आय	छुट कर
१	अध्यक्ष श्री हस्त पुन	८१३०००।००	७२९००।००
२	उपाध्यक्ष श्री मैना वि॰क॰	६८७०००।००	३७४००।००
३	वडा अध्यक्ष श्री लाल बहादुर साखु	४७७०००।००	२७००।००
४	वडा अध्यक्ष श्री नोख वहादुर वली	४७७०००।००	२७००।००
५	वडा अध्यक्ष श्री ओम प्रकास वुढामगर	४७७०००।००	२७००।००
६	वडा अध्यक्ष श्री प्रशन्न कुमार शाह	४७७०००।००	२७००।००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				७	वडा अध्यक्ष श्री लाल बहादुर पुन	४७७०००।००	२७००।००		
				८	वडा अध्यक्ष श्री धनिराज जैसी	४७७०००।००	२७००।००		
				९	वडा अध्यक्ष श्री विर्ख वहादुर जैसी	४७७०००।००	२७००।००		
				१०	वडा अध्यक्ष श्री चित्र वहादुर रेग्मी	४७७०००।००	२७००।००		
				११	वडा अध्यक्ष श्री शशिराम भट्टराई	४७७०००।००	२७००।००		
				१२	वडा अध्यक्ष श्री मिन वहादुर खत्री	४७७०००।००	२७००।००		
				१३	वडा अध्यक्ष श्री लाल प्रसाद आचार्य	४७७०००।००	२७००।००		
				१४	वडा अध्यक्ष श्री प्रेम प्रकास वली	४७७०००।००	२७००।००		
				१५	वडा अध्यक्ष श्री मधु गुरुङ	४७७०००।००	२७००।००		
				१६	वडा अध्यक्ष श्री राश बहादुर घले	४७७०००।००	२७००।००		
					जम्मा		१४८१००।००		
३२.२			आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टा गर्नुपर्दछ । कार्यालयले श्री कर्ण वहादुर कुवरको पारिश्रमिक वार्षिक रु॰७६०७९९।०० मा कर्मचारी संचय कोष , नागरिक लागानी कोष तथा विमा वापत रु॰१३१६२८।०० कट्टी गरी वाँकी रकम रु॰४५००००।०० तथा विमा वापत रु॰२००००।०० छुट पश्चात कर योग्य रकम रु॰१५९१७१।०० को कर रु॰२१८३४।२० कट्टा हुनुपर्नेमा रु॰१५९१७॰०० मात्र कट्टा भएकोले नपुग रु॰५९१७॰०० असूल गरि संघिय राजस्वमा दाखिला हुनुपर्ने रु						५,९१७

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**विभिन्न समितिको वैठक**	
३३.१	५५९	२०७८-३-१७	न्याय समितिको वैठक – कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७७ को दफा ११(२) मा न्यायिक समितिको हकमा त्यस्ता समितिका सदस्यहरुले प्रतिमहिना वढीमा दुईवटा बैठकको लागि प्रतिवैठक पाँचसय रुपैयाँका दरले इजलास भत्ता पाउने उल्लेख छ । पालिकाले न्याय समितिको वैठक भत्ता ऐनले तोके भन्दा वढी दरले भत्ता वितरण गरेकोले नियममा उल्लेख भएको भन्दा वढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु.	४०,८००

सि नं	पदाधिकारीको नाम	वैठक संख्या	भुक्तानी दर	भुक्तानी रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	वढी भुक्तानी कर वाहेक
१	संयोजक मैना वि क	१२	१५००	१८०००	६०००	१०२००
२	सदस्य उविकला नेपाली	१२	१५००	१८०००	६०००	१०२००
३	सदस्य टेकराज गिरी	१२	१५००	१८०००	६०००	१०२००
४	सदस्य सचिव लोकेन्द्र वली	१२	१५००	१८०००	६०००	१०२००
जम्मा						४०८००

३३.२	५२२	२०७८-३-७	विधायन समितिको वैठक – कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७७ को दफा ११(२) मा वद्यायन समितिका सदस्यले बढीमा बार्षिक बाह्रवटा बैठकको लागि प्रति बैठक पाँचसय रुपैयाँका दरले समिति भत्ता पाउने उल्लेख छ । पालिकाले विद्यायन समितिको वैठकमा नियममा उल्लेख भएको भन्दा वढी दरले भुक्तानी भएको देखिएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु.	४५,२२०

सि नं	पदाधिकारीको नाम	वैठक संख्या	भुक्तानी दर	भुक्तानी रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	वढी भुक्तानी कर वाहेक
१	नगर प्रमुख हस्त पुन	१०	१२००	१२०००	५०००	५९५०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				२	नगर प्रमुख मैना वि॰क॰	६	१२००	७२००	३०००	३५७०		
				३	प्रप्रअ टेक बहादुर खची	१०	१२००	१२०००	५०००	५९५०		
				४	अधिकृत सातौ मेघराज सोनी	१०	१२००	१२०००	५०००	५९५०		
				५	स्वास्थ्य शाखा प्रमुख महेश कुमार पुरी	२	१२००	२४००	१०००	११९०		
				६	५ नं वडा अध्यक्ष लाल बहादुर पुन	१०	१२००	१२०००	५०००	५९५०		
				७	९ नं वडा अध्यक्ष शशिराम भट्टराई	१०	१२००	१२०००	५०००	५९५०		
				८	कार्यपालिका सदस्य शशिला कार्की	१०	१२००	१२०००	५०००	५९५०		
				९	ई॰ अर्जुन खत्री	१	१२००	१२००	५००	५९५		
				१०	अधिकृत छैठौ आइती चौधरी	२	१२००	२४००	१०००	११९०		
				११	अधिकृत छौठौ पदम वहादुर वि॰क॰	२	१२००	२४००	१०००	११९०		
				१२	ना॰सु॰ निरक के॰सी॰	१	१२००	१२००	५००	५९५		
				१३	म॰वि॰नि॰ विमला वि॰क॰	२	१२००	२४००	१०००	११९०		
				जम्मा						४४६२५		

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>३४</td><td></td><td></td><td>दरवन्दी वेगर कर्मचारी नियुक्त
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्ननहुने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले स्वीकृत दरवन्दी भन्दा फरक पदमा कर्मचरी नियुक्त गरी रु. ४३९२००.०० भुक्तानी भएको छ ।दरवन्दी भन्दा फरक पदमा कर्मचारी नियुक्त गरि खर्च लेखेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>पद</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>मासिक पारिश्रमिक</th><th>वार्षिक भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कार्यक्रम व्यवस्थापक</td><td>गोविन्द वली</td><td>२००००</td><td>२४००००।००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सचिवालय सहायक</td><td>लोकेन्द्र वली</td><td>१६६००</td><td>१९९२००।००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>४३९२००।००</td></tr>
</table></td><td>४३९,२००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**विमा खर्च** निजामती सेवा नियमावली २०४९ अनुसार कर्मचारी भ्रमणमा रहदा अवधिमा कर्मचारीको यात्रा विमा गर्न सक्ने उल्लेख छ । पालिकाको वैठक संख्या २।०७७ ७८ मिति २०७७।५।१ को निर्णय नं ४ मा सवारी कालकको ५ लाखको जोखिम विमा गर्न सम्वन्धित कर्मचारीवाट ५० प्रतिशत र पालिकालाट ५० प्रतिशत प्रिमियम तिर्ने गरि साझेदारीमा १५ वर्षे विमाको यो वर्ष रु०८४१८२।०० प्रिमियम भुक्तानी गरेको छ । पालिकामा सवारी चालक एक वर्षे करारमा रहेकोले करार अवधिको मात्र विमा गर्नुपर्नेमा सम्झौता अवधि भन्दा वढी अवधिको विमा गरेको रकम नियम सम्मत नदेखिएको रु <table><tr><th>सि नं</th><th>विमा गर्ने कर्मचारी</th><th>रमा</th></tr><tr><td>१</td><td>ह०स०चा० दुर्गा वहादुर गाहा</td><td>८४१८२।००</td></tr><tr><td>२</td><td>ह०स०चा० खिम वहादुर सार्की</td><td></td></tr><tr><td>३</td><td>ह०स०चा० ललित कुमार मल्ल</td><td></td></tr><tr><td>४</td><td>ह०स०चा० खेमराज गिरी</td><td></td></tr></table>	८४,१८२
३६	१५८	२०७७-६-२९	**वढी भुक्तानी** कुनै संस्थाले वस्तु वा सेवको मूल्य सार्वजनिक गरेमा सोही वमोजिम खरिद गर्नुपर्दछ । पालिकाले कम्प्यूटर अपरेटर दिपक शर्मालाई पेश्की दिएकोमा निजको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा पेश गरेको कागजात परिक्षण गर्दा हाम्रो आयल स्टोरवाट ९२.४० लिटर पेट्रोल रु.२१५।०० का दरले खरिद गरि रु.१९८८१।०० खर्च लेखेको छ । हाम्रो आयल स्टोरको विल मिति २०७७।४।१९ मा खरिद गरेको देखिएकोमा उक्त अवधिमा पेट्रोलको मुल्य रु.१०७ प्रति लिटर रहेको अनुसार रु.९८८७।०० भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.१९९८१।०० भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रु.९९७९।०० पेश्की लिनेवाट असूल हुनुपर्ने रु.	९,९७९

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			**कार्यक्रम वेगर खाजा खर्च** अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ (सातौ संस्करण) को वुदा नं ७.१.१५ अनुसार कार्यक्रम संचालन गर्दा सहभागीलाई खाजा भत्ता लेख्न सकिने उल्लेख छ । पालिकाले उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यत्रम सहभागी खाजा खर्च दैनिक रु.५०/- का दरले सहभागी खाजा खर्च वितरण गरेको छ । तर उक्त कार्यक्रम जुन शिर्षकमा कार्यक्रम संचालन भएको हो सोही कार्यक्रम खर्च संगै खर्च लेख्नुपर्नेमा चालु शिर्षकमा कुनैपनि तालिम संचालन नभएको तथा अन्य शिर्षकमा भएको कार्यक्रमको सोही कार्यक्रममा खर्च लेखेको पाइएकोले चालु शिर्षकवाट खर्च लेखेको खाजा भत्ता कुन कार्यक्रमको हो सोको खर्च दोहोरो नपरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु	१२९,८६०

भौ नं र मिति	खाजा खर्च	भुक्तानी पाउने	खर्च रकम
३५४-०७७।१२।१	उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यक्रम सहभागी	एम एच एम ट्रेनिङ्ग सेन्टर	३१५००
४५०-०७८।१।१४	उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यक्रम सहभागी	खगेन्द्र सुनार	१८०००
४७५-०७८।२।२३	उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यक्रम सहभागी	राज कुमारी खत्री	८२५०
४८२-०७८।२।२५	उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यक्रम सहभागी	अम्मर बहादुर वली	४२३५०
५७०-०७८।३।१९	उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यक्रम सहभागी	वैंक मार्फत खर्च	१२०००
६३२-०७८।३।२९	उपप्रमुख उद्दमशिल कार्यक्रम सहभागी	गंगा श्रेष्ठ	१७७६०
जम्मा			१२९८६०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८	४९०	२०७८-२-१९	**विल भरपाई नभएको** अर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भूमिहिन अव्यवस्थीत लगत संकलन इकाइमा कार्यरत कर्मचारीको तलव तथा फिल्ड भत्ता वापत रु॰१०१७७६।०० भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकम सम्वन्धितको खातामा पठाएको विवरण पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१०१,७७६
३९	३६	२०७८-३-३०	**नागरिक आवास** आर्थिक कार्यविधि नियमावली ऐन २०७६ को दफा २४ वमोजिम स्वीकृत वजेट र कार्यक्रमको आधारमा खर्च गर्नुपर्दछ । नागरिक आवास कार्यक्रममा घर निर्माण वापत रु॰३१७७६००।०० रकम भुक्तानी गर्दा सम्वन्धित शिर्षकवाट भुक्तानी गर्नुपर्नेमा राष्टपत्ति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमवाट रु॰२९७९६७।०० भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु	२९७,९६७
४०			**योजना अनुगमन भत्ता** कर्णाली प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा समवन्धि ऐन २०७७ को दफा ३ को अनुसुची १ र २ वमोजिम अनुगमन खर्च मासिक भुक्तानी हुने भएकोले थप छुट्टै अनुगमन खर्च नपाउने तथा कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारी आफ्नो कार्यालय र मातहतका कार्यको अनुगमन गरेकोमा भत्ता खर्च पाउने व्यवस्था छैन । पालिकाले संचालन गरेको विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रममा अनुगमन गरेवापत ऐन विपरित पदाधिकारीलाई अनुगमन खर्च लेखेको हुदा उक्त खर्च लेख्न पाउने आधार प्रमाण नभएकोले निजहरुवाट उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	२१०,३८०
४१	४६५	२०७८-२-१९	**भत्तामा कर कट्टा नभएको** आयकर ऐन २०५८ को दफ ८९ अनुसार भत्ता भुक्तानी गर्दा अग्रीम रुपमा १५ प्रतिशत आयकर कट्टा गरि भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले ३ लाख भन्दा वढीको योजना अनुगमन गरे वापत प्रत्येक योजना अनुगमन गरेवापत खाना तथा खाजा वापत रु ८५० का दरले भत्ता वुझेकोमा उक्त खाजा खानाको बिल पेश नगरि नगदै भुक्तानी गरेकोले १५ प्रतिशतले हुने रु.३७६१२।०० कर कट्टा नगरेकोले उक्त रकम सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु.	३७,६१२.५

सि नं	पदाधिकारीको नाम	योजना अनुगमन संख्या	भुक्तानी रकम	कर
1	नगर प्रमुख हस्त बहादुर पुन	३	2550	382.5
2	नगर उपप्रमुख मैना वि क	४९	41650	6247.5

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				3	प्र प्र अ टेक बहादुर खत्री	४७	39950	5992.5		
				4	प्र अ मेघराज सोनी	३३	28050	4207.5		
				5	ई अर्जुन खत्री	३८	32300	4845		
				6	अधिकृत छैठौ पदम बहादुर वि क	२	1700	255		
				7	ना सु निरज के सी	४६	39100	5865		
				8	लेखापाल लोमनकेश खनाल	२	1700	255		
				9	स.ई. भानुभक्तढकाल	३१	26350	3952.5		
				10	स.ई. चन्द्र बहादुर वि क	८	6800	1020		
				11	स.ई. अमृत ढकाल	८	6800	1020		
				12	स.ई. नर बहादुर घर्ती	७	5950	892.5		
				13	अ..स.ई. शिवनारायण नेपाली	४	3400	510		
				14	अ..स.ई. दलजित खत्री	२	1700	255		
				15	नासु प्रकास भट्टराई	२	1700	255		
				16	अधिकृत छैठौ ओम प्रकास चपाई	१	850	127.5		
				17	स ले पा जिवनज्योती पुन	६	5100	765		
				18	ह स चा खेमराज गिरी	६	5100	765		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					जम्मा	२९५	250750	37612.5		
४२	३८०	२०७७-११-१७	**भ्रमण खर्च वढि भुक्तानी** अर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । लेखा अधिकृत देव किरण वुढाको भ्रमण आदेश तथा भ्रमण विल अनुसार मिति २०७७ चैत्र ६ देखि १३ सम्म काठमाडौं भ्रमण गरेको विल अनुसार ८ दिनको भ्रमण भत्ता रु॰१३२४०॰०० भुक्तानी गरेको छ । तर प्लेनको बोर्डिङ पास अनुसार नेपालगंज वाट काठमाडौं चैत्र १० गते गएको तथा १३ गते फर्केको देखिएकोले ४ दिनको रु॰५२००।०० मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु॰१३२४०॰०० भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रु॰८०४०॰०० सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु॰							८,०४०
४३			**प्रयास परियोजना** सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा 44 मा उपभोक्ता समितिवाट सेवा प्राप्ति गर्दा मितव्यीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने वा रोजगारी श्रृजना हुने योजनामा तोकिए वमोजिमको कार्यविधि पुरा गरी कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने व्यवस्था छ ।यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ वमोजिम लाभग्राही समुदायवाट निर्माण तथा श्रममुलक कार्यहरु गराउन सक्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालय विभिन्न खरिद कार्य लाभग्राही सामुदायलाई दिएको छ ।पालिकाले कृषि सहकारीहरुलाई सामाग्री साहयता गर्ने प्रयास परियोजना मार्फत कार्य गरेकोमा कृषि सामाग्री एकमुष्ट खरिद गरि वितरण गर्नुपर्नेमा लाभग्राही सामुदाय मार्फत सामान खरिद गरेकोले एकै फर्मवाट विभिन्न सहकारी तथा पेश्की मार्फत कर्मचारीवाट सामान खरिद गर्न लगाई भुक्तानी गरेको छ । नियमावलीको व्यवस्था वमोजिम खरिद कार्य अगाडी वढाउनु पर्नेमा समूह मार्फत खरिद गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।							

गोभौनं./मिति	सहकारीको नाम । भुक्तानी पाउने	सामान आपुर्तको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
११-०७७।१२।११	भुल्के कृषक वहुउद्देशिय समूह	कर्णाली एग्रीकल्चर सप्लायर्स	१२० GSM सिल्पोलियन प्लाष्टिक टनेलको लागि	५०००००
१०-०७७।१२।	पवित्र आयआर्जन कृषक	कर्णाली एग्रीकल्चर	१२० GSM सिल्पोलियन प्लाष्टिक टनेलको	२९१०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			११	समुह	सप्लायर्स	लागि		
			९-०७७।१२।११	जनजागरण कृषक समुह	कर्णाली एग्रीकल्चर सप्लायर्स	१२० GSM सिल्पोलियन प्लाष्टिक टनेलको लागि	५०००००	
			८-०७७।१२।११	सुनौलो कृषक समुह	कर्णाली एग्रीकल्चर सप्लायर्स	१२० GSM सिल्पोलियन प्लाष्टिक टनेलको लागि	२०००००	
			५-०७७।१२।११	हिमराज डि सी	कर्णाली एग्रीकल्चर सप्लायर्स	१२० GSM सिल्पोलियन प्लाष्टिक टनेलको लागि	५०००००	
			७-०७७।८।८	हिमराज डि सी	Yogesh Machinery	चापकटर ३३ थान	६४३०००	
					जम्मा		२६३४०००	
४४			**नमुना विद्यालय निर्माण** पालिका भित्र रहेको रहेको नमूना विद्यालय श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालयको भवन निर्माण गर्न लागत अनुमान रु.१४२७९३८९।०० रहेकोमा उक्त कार्य सत्य निर्माण सेवासँग कवोल रकम भ्याट समेत रु.१०४७४९२७।०० मा कार्य गर्ने गरि मिति २०७६।१२।५ मा सम्झौता गरि रनिङ्ग विल भुक्तानी गरेको छ । सो सम्वन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन ।					
४४.१			वढी भुक्तानी अर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त विद्यालयको छैठौ रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्दा प्राविधिक मुल्यांकन रु१६४४७४७।०० रहेकोमा निर्माण व्यवसायीले रु १६४३१३३।०० को मात्र विल विजक पेश गरेकोमा प्राविधिक मुल्यांकन वमोजिम नै भुक्तानी भएको देखिएकोले वढी भुक्तानी भएको रु॰१६१४।०० निर्माण व्यवसायीवाट असूल हुनुपर्ने रु॰					१,६१४

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>४४.२</td><td></td><td></td><td>म्याद थप सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२०(१) अनुसार सम्झौता वमोजिम समयमा कार्य सम्पन्न हुन नसक्ने भएमा खरिद सम्झौताको म्याद सकिने भन्दा एक्काइस दिन अगाडी नै म्याद थप मागको निवेदन पेश गर्नुपर्दछ । भवन निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौता अनुसार मिति २०७७।३।३० भित्र निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा प्रथम पटक कार्यपालिकाले वैठक संख्या १।०७७।७८ मिति २०७७।४।६ मा ६ महिना म्याद थप गरेको र उक्त समयमा पनि कार्य नसकि दोस्रो पटक म्याद थपको लागि निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको पत्रमा पत्र मिति तथा म्याद माग गरेको समय समेत उल्लेख नगरेको अवस्थापमा समेत पटक पटक म्याद थप गरि यस आर्थिक वर्ष भित्र समेत कार्य सम्पन्न भएको देखिएन । समयमा कार्य नगर्ने तथा नियमानुसार म्याद थप माग नगर्ने निर्माण व्यवसायीलाई जरिवाना नलागाई पटक पटक म्याद थप गर्नु औचित्यपूर्ण देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४४.३</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी – आर्थिक ऐन, २०७७ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु. २३८५१९।०० कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मुअकर कर रकम</th><th>५० प्रतिशत रकम</th></tr>
<tr><td>३९-०७८।३।३०</td><td>सत्य निर्माण सेवा</td><td>१६४४७४७</td><td>२१३८१६</td><td>१०६९०८</td></tr>
<tr><td>७४-०७७।९।१३</td><td>सत्य निर्माण सेवा</td><td>२२८८०१६</td><td>२६३२२२</td><td>१३१६११</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३९३२७६३</td><td>४७७०३८</td><td>२३८५१९</td></tr>
</table></td><td>२३८,५१९</td></tr>
</table>

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>४४.४</td><td></td><td></td><td>अग्रीम कर कट्टा नभएको आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ अनुसार सम्झौता अनुसार रकम भूक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत को दरले अग्रिम कर कट्टा गरि भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले सत्य निर्माण सेवालाई भवन निर्माणको रनिङ विल भुक्तानी गर्दा अग्रीम कर वापत कट्टा हुनुपर्ने रु.५२१८२।०० कट्टि भएको नदेखिएकोले उक्त रकम सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>भूक्तानी रकम</th><th>अग्रीम कर</th></tr>
<tr><td>१</td><td>छैठौ रनिङ विल</td><td>सत्य निर्माण सेवा</td><td>१६४४७४७</td><td>२१८११</td></tr>
<tr><td>२</td><td>तेस्रो रनिङ विल</td><td>सत्य निर्माण सेवा</td><td>२२८८०१६</td><td>३०३७१</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>५२१८२।००</td></tr>
</table></td><td>५२,१८२</td></tr>
<tr><td>४४.५</td><td></td><td></td><td>धरौटी कट्टा नभएको सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ (४) सार्जव निकायले निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्दा रिटेनशन मनि वापत विजकमा उल्लेख भएको रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गरि राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले निर्माण व्यवासयीलाई निम्न रनिङ विलको रकम भुक्तानी गर्दा रिटेनशन मनि वापत कट्टि गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम असूल गरि धरौटी कायम हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>भूक्तानी रकम</th><th>धरौटी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>छैठौ रनिङ विल</td><td>सत्य निर्माण सेवा</td><td>१६४४७४७</td><td>८२१५६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>तेस्रो रनिङ विल</td><td>सत्य निर्माण सेवा</td><td>२२८८०१६</td><td>१०१२३९</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>३७१२५३।००</td></tr>
</table></td><td>३७१,२५३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष ल्यापटप कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर खरिद गर्द प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको एकै सप्लायर्सवाट पटक पटक गरि रु.१०३२६६९.०० को सोझै खरिद गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१,०३२,६६९

भौ नं	विवरण	सप्लायर्स	भुक्तानी
१८- ०७८।३।२६	ल्यापटप कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर खरिद	साझा इलेक्ट्रोनिक्स अर्डर एण्ड सप्लायर्स	२७४७७४
१७-०७८।३।२६	ल्यापटप कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर खरिद	साझा इलेक्ट्रोनिक्स अर्डर एण्ड सप्लायर्स	३०५८१६
१६-०७८।३।२६	ल्यापटप कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर खरिद	साझा इलेक्ट्रोनिक्स अर्डर एण्ड सप्लायर्स	२०७९९९
विविध २६-०७८।३।२६	ल्यापटप कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर खरिद	साझा इलेक्ट्रोनिक्स अर्डर एण्ड सप्लायर्स	२४४०८०
जम्मा			१०३२६६९

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**कार्यसम्पन्न पेश नभएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न गरेको कामको कार्यस्विकार तथा नियम १२५ अनुसार कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष निम्नानुसारको भवनको अन्तिम भुक्तानी गरेकमा उक्त निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको नदेखिएकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।	

गोभौनं./मिति	निर्माण कार्य	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२९-०७८।३।३०	कोप्चि शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण	भवन निर्माण	३३२४८१३
२३-०७८।३।२९	आधारभुत स्वास्थ्य भवन वडाखोली	भवन निर्माण	३२६७३८१
२२-०७८।३।२८	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण	भवन निर्माण	३३२४८१३
११-०७८।२।३०	आधारभुत स्वास्थ्य भवन निर्माण	भवन निर्माण	२००००००
२६-०७८।३।३०	ने रा मा वि वडारखोली छात्रावास निर्माण	भवन निर्माण	१५०७०००
३४-०७८।३।३०	भेरी वहुमुखि क्याम्पस भवन	भवन निर्माण	५००००००
३३-०७८।३।३०	भेरी वहुमुखि क्याम्पस भवन	भवन निर्माण	५००००००
	जम्मा		२३४२४००७

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निमार्ण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ ।पालिकाले एकै विद्यालयका भवन पनि नियमावलीले तोकेको सीमा नाघ्ने कारण देहायअनुसार दुइवटा उपभोक्ता समिति गठन गरि कार्य गराएको देखिन आयो । उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष परिवर्तन गरि एउटै काम दुई उपभोक्ता समितिवाट कार्य गर्नु नियम सम्मत नदेखिएको रु०	९,५००,०००

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
३४-०७८।३।३०	भेरी वहुमुखि क्याम्पस भवन Block A उ०स०	भवन निर्माण	५४६४२५९	४७५००००
३३-०७८।३।३०	भेरी वहुमुखि क्याम्पस भवन Block B उ०स०	भवन निर्माण	५४२५९५३	४७५००००
	जम्मा		१०८९०२१२	९५०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**बढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को उप नियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्नेछ र कुनै निर्माण व्यावसायी वा सब-कन्ट्रयाक्ट्रर बाट गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । देहायका उपभोक्ता समितिले पालिकासंग संझौता गरी बाटो बनाउने फिल्ड निर्माण गर्ने जस्ता काम आफै नगरी देहायका निर्माण व्यवसायीबाट काम गराएको देखियो । साथै पालिकाले तयार गरेको कार्य बिल एवम् कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उपभोक्ताले श्रम प्रयोग गरेको देखिन आएन । तसर्थ उक्त कार्य प्रकृया अनियमित देखिएको छ । सम्झौता अनुसार वास्तविक खर्चको औषत २० प्रतिशत रकम उपभोक्ताले व्यहोर्नुपर्नेमा उपभोक्ताको अंश कट्टी नभएको हुदा उपभोक्ताको अनुपातिक कट्टी गरी उपभोक्ताको अंश रकम असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	६,५१८,३३१

भौ. न./मिति	**उपभोक्ता समितिको नाम**	**भुक्तानी रकम**	**निर्माण व्यवसायीको नाम**	**भुक्तानी रकम**	**वढी भुक्तानी**

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			९०३/२०७८।३।३०	कालापानी सिस्नेरी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (ग्यावियनको काम रु.७२०००/- समेत)	११९१३००/-	जय भगवती कन्स्ट्रक्शन	९२२४२२/-	३९५७६२/-		
			८९९/२०७८।३।३०	मजुवावार खोला दाप्चे पुल वेलखोला काल्चे रिङ्ग रोड उपभोक्ता समिति (मेशिनरी वाल रु.४२८५०४/- समेत)	२००००००/-	वर्दि निर्माण सेवा	६३८४५०/-	३३२४३६/-		
						आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	१०१७५००/-			
			८८५/२०७८।३।३०	सिम्ताखोला देखी भित्री खोला सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२१३१३१/-	आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	२२००००/-	३७१३०/-		
			८७९/२०७८।३।३०	मेलकुना देखी गाँडापानी सम्म ग्राभेल उपभोक्ता समिति	२५००००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	२४८६००/-	५११२०/-		
			८७८/२०७८।३।३०	डांडा गाउँ देखी चुनेअमै अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (ह्युम पाईप रु. ८२३११ समेत)	३००००००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	२५४४००/-	३०६३१/-		
			८७६/२०७८।३।३०	चौधरी टोल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२१०५००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	२४२९५०/-	१६१४०/-		
			८७४/२०७८।३।३०	तोरीवारी छिन्चु काल्चे सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	४३६०००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	४५२०००/-	७४४००/-		
			८६८/२०७८।३।३०	झ्याक्रेघारी टोल विकास संस्था उपभोक्ता समिति	३७४७३८/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा.	३६१६००/-	८५४५८/-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
						लि.			
			८६७/२०७८।३।३०	कुईरेपानी तल्लो खरचौर अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२३७३००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	२७६८५०/-	१५८२०/-	
			८६३/२०७८।३।३०	तोरीखर्क प्रा. वि. निग्लेरी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२९१०००/-	सुनिल निर्माण सेवा	२८५०००/-	६३०००/-	
			८५१/२०७८।३।२८	दाप्चा विद्यालय फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति	२९१०००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	३३६२२०/-	२२०२४/-	
			८४६/२०७८।३।२८	खोल्टेपानी देखी डमका सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१७०९२२/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	१९२१००/-	१७२४२/-	
			८४५/२०७८।३।२८	सिरेनी कुला देखी खहरे सडक मर्मत उपभोक्ता समिति (ग्याबियन रु.१२०६८६/- समेत)	४६६७००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	३९५५००/-	५३७५१/-	
			८३४/२०७८।३।३०	भुल्के विद्यालय देखी खुटी दाप्चा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	४८५०००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	५३७८७४/-	५४७००/-	
			८३२/२०७८।३।३०	खत्रीटोल जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	८८४७९/-	२६२१७/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			८२९/२०७८।३।२७	आर्नेटोल अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४५५००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	१३८४४०/-	३४७४८/-	
			८१५/२०७८।३।२५	दरखासे देखी माझखर्क सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२९१०००/-	आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	२८५०००/-	६३०००/-	
			८०५/२०७८।३।२४	फलाटे काल्चे सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (ह्युमपाईप ६४८३३/- समेत)	७४४६००/-	युनिट ग्रुप कन्स्ट्रक्शन	६६००००/-	१६४७३४/-	
			७८६/२०७८।३।२३	मन व. रानाको घर देखी मान व. खड्काको घर सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१५७०५०/-	जि. ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	१५००००/-	३७०५०/-	
			७८०/२०७८।३।२३	मिलनचोक दमारगाउँ वुद्धी गैरगाउँ हुंदै नि. मा. वि जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९०८००/-	प्रभु निर्माण सेवा	२०६६१०/-	२५५१२/-	
			७६७/२०७८।३।२३	भट्टी देखि माथिल्लो भालुखोला सडक स्तरोन्नती उपभोक्ता समिति (ह्युम पाईप रु. ६७०८९/- समेत)	३२३७२२/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	३०४०००/-	३००५०/-	
			७४०/२०७८।३।२२	थक्लेनी गोचेखोला सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४५५००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	१५००००/-	२५५००/-	
			७१९/२०७८।३।२१	गुरुङ्ग डाँडा अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	३३८५००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा.	३३२२२०/-	७२७२४/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
						लि.			
			७०८/२०७८।३।२०	थापागाउँ डांडा गाउँ गार्छा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	१९३२३०/-	३९४१६/-	
			७०२/२०७८।३।१८	सेवाकेन्द्र फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	८१२४७/-	३२००३/-	
			७०१/२०७८।३।१७	धन वहादुरको घर देखी जित वहादुरको घर सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४५५००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१३५६००/-	३७०२०/-	
			६९९/२०७८।३।१७	द्विवंगी टोल देखी खटांग जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१२७८९८/-	न्यु तुफान निर्माण सेवा	१५३३८९/-	५१८६/-	
			६७४/२०७८।३।१४	काफनेटी हिले सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	९८२१९/-	१८४२५/-	
			६५०/२०७८।३।८	मिलन चोक सम्म जोड्ने अधुरो ग्रावेल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१७४६००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१७६२८०/-	३३५७६/-	
			६१६/२०७८।३।१	उपाध्यक्ष टोल देखी श्रीवानी जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४०८७९/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१४६९००/-	२३३५९/-	
			६१०/२०७८।२।३०	उदय वुढाको घर देखी कृषी सडक जोड्ने वाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१८१५२७/-	जि. ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	१६००००/-	५३५२६/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			६९३/२०७८।२।२८	शिव नगर मन्दिर देखी पश्चिम वीच सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४५५००/-	न्यु तुफान निर्माण सेवा	१४२५००/-	३१५००/-	
			५९७/२०७८।२।२७	डव्वल सिहं मार्ग अधुरो सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	९७०००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	९१०७८/-	२४१३७/-	
			५५८/२०७८।२।२३	तिन सल्ले घर देखी प्रतिक्षालय सम्म अधुरो ग्राभेल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१८०८००/-	४९३६०/-	
			५५२/२०७८।२।२३	वडा नं. ५ का सडकहरु निर्माण उपभोक्ता समिति	४४५०००/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	४४६४००/-	८७८८०/-	
			५२५/२०७८।२।१९	कविन्द्रको घरदेखी सेरा स्कुल सम्म ग्रावेल उपभोक्ता समिति (पि. सि. सी लगायत रु. २५५५७१/-)	४८५०००/-	जि. ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	२९१९००/-	४७०२३/-	
			५२४/२०७८।२।१८	गोकुलपुर खेलकुद मैदान निर्माण उपभोक्ता समिति (पि. सि. सी रु. ६१४६४१/- समेत)	१४५३०००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१०६९४३२/-	१०५७४१/-	
			५१९/२०७८।२।१८	सानो नक्कले सडक ग्रावेल उपभोक्ता समिति	३८४०९०/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	३७२९००/-	८५७७०/-	
			५१७/२०७८।२।१८	माझखण्ड देखी झोलुङ्गे पुल सम्म सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	३३८५००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	३३२१२४/-	७२८००/-	
			५१६/२०७८।२।१७	रीङ्गरोड सडक ग्राभेल तथा स्तोन्नती उपभोक्ता समिति	३८८०००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा प्रा. ली.	३८००००/-	८४०००/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			५१४/२०७८।२।१७	कोप्ची रातामाटा जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	९१०७८/-	२४१३७/-	
			५०६/२०७८।१।२९	कृषि सडक देखी तुलारामको घरसम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (पि. सि. सी निर्माण रु.५७०००/- समेत)	२९१०००/-	पि. एम. निर्माण सेवा	१९००००/-	९३४००/-	
			५०२/२०७८।१।१४	भट्टेचौर नमुना वस्ती सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति (पि. सि. सी रु. ३८९४९/- समेत)	३६८३४८/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	३४८०४०/-	५८७५६/-	
			४९२/२०७८।१।१४	भोटे दोकाने घर देखी वजेटे सुनारको सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४५५००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१३५६००/-	३७०२०/-	
			४९०/२०७८।१।१४	किटेनी टोल सडक ग्रभेल उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	१८००००/-	५००००/-	
			४८९/२०७८।१।१४	२ नं. वडा भित्र सडक सोरसार तथा मर्मत उपभोक्ता समिति	३८६७२७/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	२६६२८२/-	१७३७०२/-	
			४८१/२०७८।१।५	भुत्याचौर देखी वडाखोली विद्यालय जाने वाटो उपभोक्ता समिति	१६४७१६/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१७९६७०/-	२०९८०/-	
			४८०/२०७८।१।५	पल्लो मालारानी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	६४५१२४/-	एन. एम. पि. निर्माण सेवा प्रा. लि.	६५४९५०/-	१२११६५/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			४७२/२०७८।१।३	पश्चिम गेले अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१८००००/-	मोहन अर्डर सप्लायर्स	१८६०६०/-	३३५५२/-	
			४२१/२०७७।१२।२२	श्री गना प्रा. वि. फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति	१३७५३२/-	शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	१३४२००/-	३०१७२/-	
			४०५/२०७७।१२।२०	वडा नं ११ को सम्पुर्ण सडक सोरसार	२७१६००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	२४५७७५/-	७४९८०/-	
			३९५/२०७७।१२।१८	वडा नं. १ सडक सोरसार उपभोक्ता समिति (न. पा. डोजर प्रयोग रु. १८३७८३/- र ग्यावियन लगायत रु. १११६४१/- समेत)	४६३७८४/-	वर्दी निर्माण सेवा प्रा. ली.	२८००००/-	५६०००/-	
						जि. ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	२९६४३६/-	१३७३२२/-	
			३५७/२०७७।१२।५	जीत व. को घरको सडक र टेक व. को घरको सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (पि. स. सि. रु.३१५५७/- समेत)	१४५५००/-	जि. ए. डेवलपर कन्स्ट्रक्शन	१२७६३६/-	१८१४५/-	
			३४५/२०७७।१२।३	मोगारे सडक मर्मत तथा ग्रावेल उपभोक्ता समिति (ह्युम पाईप रु. ७७३१२/- समेत)	२६२६३०/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	२०३४००/-	३८०६०/-	
			३४४/२०७७।१२।३	मुराल टोल देखी मन. व. को घर सम्म अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	१८००००/-	५००००/-	
			३१६/२०७७।११।२३	सिंह वाहिनी दुर्गा मन्दिर देखी खगेन्द्र घलेको घर सम्मको सडक उपभोक्ता समिति (ह्युम पाईप रु. ३५०४४/-	१४५५००/-	जि.ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	११४०००/-	२६२६४/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				समेत)					
			३१४/२०७७।११।२०	मुलवाटो सुन्दर टोल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (ह्युम पाईप रु. १७४४०/- समेत)	१९४०००/-	गुर्भाकोट कन्स्ट्रक्शन	१७०४००/-	४३७२८/-	
			२८८/२०७७।११।१७	किटेनी फौजीडांडा सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	७६४११७/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	७३६६५६/-	१७४७९२/-	
			२८२/२०७७।११।१६	पण्डित काल्ना विद्यालय देखी पोखरा सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२९१०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	२७९८८५/-	६७०९२/-	
			२७९/२०७७।११।१४	कालापानी सिस्नेरी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	६००००००/-	वर्दी निर्माण सेवा प्रा. ली.	६००००००/-	१२००००००/-	
			२७०/२०७७।११।१२	साईला रोकाको घर देखी तर्ने घाट सम्म उपभोक्ता समिति	२३१९८०/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	२५९९००/-	२४०६०/-	
			२४४/२०७७।११।९	वाघखोर गार्छे सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा	१९३२३०/-	३९४१६/-	
			२३५/२०७७।११।३	केरेनी विद्यालय देखी विरकट्टे सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१६६६१३/-	सुनिल निर्माण सेवा	१५३०००/-	४४२१२/-	
			२३१/२०७७।११।२	करेनी जाने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२९१०००/-	सुनिल निर्माण सेवा	२७०७००/-	७४४४०/-	
			२३०/२०७७।	लाल व. को घर देखी विटालुको घर जाने सडक निर्माण	२४२५००/-	एच. वि. पि.	२२६०००/-	६१७००/-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			११।२	उपभोक्ता समिति		कन्स्ट्रक्शन			
			२१९/२०७७।१०।२८	कोप्ची सडक देखी दमार खेत सडक र तटवन्ध उपभोक्ता समिति	९७०००/-	एच.वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	९०४००/-	२४६८०/-	
			२१३/२०७७।१०।२५	आगो पर्ने ढुङ्गा देखी जमुनेपानी सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	२९१०००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	२७००००/-	७५०००/-	
			२१२/२०७७।१०।२५	चिर्ने डांडा देखी पण्डीत कल्ना विद्यालय सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	२००००००/-	३४०००/-	
			२०४/२०७७।१०।२०	अम्मर मार्गको घाटी मेहलकुना अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	१८०८०५/-	४९३५६/-	
			२०३/२०७७।१०।१९	खड्का वांउरपाल देखी चन्दुमार्ग सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	९७०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	८०७१५/-	३२४२८/-	
			२०२/२०७७।१०।१९	गंगटे हुंदै चन्दु मार्ग ग्राभेल उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	१८०८००/-	४९३६०/-	
			२०१/२०७७।१०।१९	तारेन्द्र मन. व. पुन. मगरको घर सम्म ग्राभेल उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	१८०८०५/-	४९३५६/-	
			१९७/२०७७।१०।१७	कम्प्रेखोला दुम्सी डांडा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	गुर्भाकोट कन्स्ट्रक्शन	८१६००/-	३१७२०/-	
			१९५/२०७७।	वाहुन टोल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१३८७००/-	आर.जि. एच.	१३५७१२/-	३०१३०/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१०।१५			एच.कन्स्ट्रक्शन			
			१९४/२०७७।१०।१५	सोत्तरखोली यज्ञको घर सम्म ग्रभेल उपभोक्ता समिति	१९१९६०/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	१८०८००/-	४७३२०/-	
			१९१/२०७७।१०।१४	भुपाल वुढाको घर देखी उदय वुढा क्षेत्री र नारायण क्षेत्रीको घर सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	१८००००/-	५००००/-	
			१८३/२०७७।१०।१२	औल कुरुल्ले लेख कुरुल्ले सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१४५५०००/-	जय भवानी कन्स्ट्रक्शन	१४२५०१४/-	३१४९८८/-	
			१७९/२०७७।१०।११	मदरटोल सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	९७०००/-	एच.वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	९००००/-	२५०००/-	
			१७८/२०७७।१०।१२	झाक्रीटोल सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	९७०००/-	एच.वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	९००००/-	२५०००/-	
			१७६/२०७७।१०।१२	खत्रीटोल देखी सुमाधार याम व. घर्ति को घर सम्म उपभोक्ता समिति	९८०००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	८८४७९/-	२६२१७/--	
			१६८/२०७७।१०।८	धारापानी सडक देखी माथिल्लो सिमधार उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	प्रभु निर्माण सेवा	१९५२६४/-	३७८८८/-	
			१६४/२०७७।१०।७	डार्टे लाटी गेरा वस्ती जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	१८००००/-	५००००/-	
			१६३/२०७७।	जनैधार देखी मिटीङ्ग ढुंगा अधुरो सडक निर्माण उपभोक्ता	१४३०९५/-	शुभ आर्शिवाद	१२००००/-	४७०९५/-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१०।७	समिति		कन्स्ट्रक्शन			
			१६२/२०७७।१०।७	सिमसराको घरदेखी झकरी चुनी अम्रेखोला सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	१६००००/-	६६०००/-	
			१४०/२०७७।९।२६	कोप्ची सडक देखी किस्ताकुरा वगैंचा जोड्ने सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	हाम्रो निर्माण सेवा	९००००/-	२५०००/-	
			१३१/२०७७।९।२०	मध्य पिप्ले सडक मर्मत उपभोक्ता समिति	३३९५००/-	शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन समेत	३००००००/-	९९५००/-	
			१२३/२०७७।९।१९	क्याम्पस सडक पक्कि ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समिति	१५५२००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	१६१६४१/-	२५८८७/-	
			१२२/२०७७।९।१४	ठुलो मुल स्वास्थ्य चौकी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति (ह्युम पाईपर रु. १६०००/- समेत)	२९१०००/-	शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	२२००००/-	१०२२००/-	
			१२१/२०७७।९।१३	चुवंगीको घर देखी कुर्मि खोला सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१८४६४०/-	पुञ्चाभ्याली निर्माण सेवा	१६९५००/-	४९०४०/-	
			११४/२०७७।९।१०	वडा न १ सडक मर्मत उपभोक्ता समिति	२३७५००/-	वर्दि निर्माण सेवा	२३००००/-	५३५००/-	
			११०/२०७७।९।९	लेख वडा खोली सहकारी देखी सामाखोरी सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२८१२८०/-	शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन	२२००००/-	१०५२८०/-	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१०८/२०७७।९।८	अर्जेल डांडा वाट टिकानाथको घर हुंदै रोशन वस्नेतको घर सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२८५०००/-	जि. ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	३००००००/-	४५०००/-	
			१०४/२०७७।९।७	सोत्तर खोली सडक तथा फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति	२९०६१९/-	प्रभु निर्माण सेवा	२२६०००/-	१०९८१९/-	
			१०३/२०७७।९।७	करले खोला रातामाटा फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति	४८५०००/-	युनिट ग्रुप कन्स्ट्रक्शन	४७५०००/-	१०५०००/-	
			१०२/२०७७।९।७	काप्रा रुख देखी अभाउरो खोला सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	२८६२४५/-	शिखर गुर्भाकोट निर्माण सेवा	२५८६४५/-	७८३२९/-	
			९८/२०७७।९।६	चिसी खोलि देखी कोप्ची जोड्ने रीङ्गरोड सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	३३६५००/-	नवनयन निर्माण सेवा प्रा. ली.	३८००००/-	१३२५००/-	
			९५/२०७७।९।६	मल्ल टोल देखी दुमरी गौरा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९७०००/-	एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन	९०४००/-	२४६८०/-	
			९३/२०७७।९।६	पल्लो मालारानी भित्रि खोला सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९४०००/-	आर. जि. एच. एच. कन्स्ट्रक्शन	१६९५००/-	५८४००/-	
			८९/२०७७।८।३०	नारिगे स्कुल देखि सुरविर खड्काको घर सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९५०००/-	जनता हार्डवेयर	८३०५५/-	२८५५६/-	
			४३/२०७७।७।१८	औल कुरुल्ले देखी लेख कुरुल्ले खेती सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	५१००००/-	जय भगवती कन्स्ट्रक्शन प्रा. ली.	५१००००/-	१०२०००/-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिवरण						बेरुजु रकम
			३५/२०७७।६।२७	घोरेनी टोल विकास संस्था ढोडेनी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१६००००/-	जि.ए. डेभलपर कन्स्ट्रक्शन	१३१०८०/-	५५१३६/-	
			जम्मा					६५१८३३१/-	
४९			**जटील संरचनाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् : **भौ. नं/मिति** | **उपभोक्ता समिति** | **विवरण** | **रकम** २५९/२०७७।११।११ | ८ नं. वडा भवन निर्माण उपभोक्ता समिति | भवन निर्माण | २२५९८७०/- ५३२/२०७८।२।१८ | १४ नं. वडा भवन निर्माण उपभोक्ता समिति | भवन निर्माण | २०००००००/- **जम्मा** | **४२५०९८७०/-** नियमावलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।						
५०			**नगरपालिका पुजीगतः** **वैङ्क ग्यारेन्टी/जमानत कम भएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० (४) अनसार सम्झौता गर्नुपूर्ब त्रुटी सच्याउने अवधि सम्मको भन्दा कम्तीमा १ महिना वढी परफरमेन्स बैङ्ग ग्यारेन्टी भएको हुनु पर्ने उल्लेख छ । जहरे सुभाघाट हुंदै घुमखरे वाटो रु. १,८२,३०,४२५/- को लागतमा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।४।२० मा निर्माण व्यवसायी के. एस. के. कन्स्ट्रक्शन संग सम्झौता भएको थियो । लागत अनुमान रु. २,५९,४२,५८२/- भएको अवस्थामा ऐन/नियम तथा स्टाण्डर्ड विडिङ्ग डकुमेन्ट अनुसार निर्माण व्यवसायीले रु. २८,२१,९०६/- वैङ्क जमानत राख्नुपर्नेमा रु. २४,९८,०००/- मात्र राखेको देखियो । तोकिएको भन्दा निर्माण व्यवसायीले कम वैङ्क जमानत राखेको रु. ३,२३,९०५/- को थप वैङ्क ग्यारेन्टीको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.						३२३,९०५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**नगरपालिका पुजीगतः**	
५१.१	४७८	२०७८-१-३	**विल भर्पाई पेश नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी हुने विल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । अधिकृत छैठौं आर्दती तामाङ्गले १४ जना प्लम्बिङ्ग तालिम वापत रु. २,३०,४५७/- रकम वुझेको देखियो । संलग्न फांटवारीमा सहभागिको नाम नामेसी सहित कागजात संलग्न नभएको हूंदा सो सम्वन्धी फांटवारी पेश हुनुपर्ने रु.	२३०,४५७
५१.२			**पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ती** १) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ (क) मा सम्झौता अनुसार समयमा मालसामान आपूर्ती गर्न नसकेमा आपुर्तीकर्ता संग सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतको दरले पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ति रकम असूल गर्नुपर्ने उल्लेख छ । भेरी एजुकेशनल क्याम्पस भवनको डि. पि. आर तयार गर्न रु. ९,८०,८४०/- को लागतमा मिति २०७७।१०।२५ मा सम्पन्न गर्न ईन्जिनियरिङ्ग एण्ड एजुकेशनल प्रा.ली संग मिति २०७७।८।२५ मा सम्झौता भएको थियो । परामर्शदाताले डि. पि. आर को अन्तिम प्रतिवेदन १२८ दिन ढिला अर्थात २०७८।३।८ मा दर्ता भएको देखियो । नियम अनुसार सम्झौता रकमको प्रति दिन रु. ४९०।४२ ले हुने रु. ६२७७३।७६ पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. **क्रम** | **कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम** | **असुली रकम** ५१.२.१ | ईन्जिनियरिङ्ग एण्ड एजुकेशनल प्रा.ली | ६२,७७४	६२,७७४

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>५१.३</td><td></td><td></td><td>२) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ (क) मा सम्झौता अनुसार समयमा मालसामान आपूर्ती गर्न नसकेमा आपुर्तीकर्ता संग सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतको दरले पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ति रकम असूल गर्नुपर्ने उल्लेख छ । जहरे शुभाघाट भेरी किनार सडक रु. ६१६७४८६।२१ को लागतमा मिति २०७८।१।१५ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।८।१९ मा निर्माण व्यवसायी पि. एस निर्माण सेवा संग सम्झौता भएको थियो । निर्माण व्यवसायीले ४५ दिन ढिला अर्थात २०७८।३।३० मा कार्य सम्पन्न गरेको देखियो । नियम अनुसार सम्झौता रकमको प्रति दिन रु. ३०८३।७४ को दरले रु. १,३८,७६८।३० पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ती निर्माण व्यवसायी वाट असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१३८,७६८</td></tr>
<tr><td>५१.४</td><td></td><td></td><td>कार्यस्वीकार/कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नभएकोः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ को उपनियम (१) मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपुर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने तथा नियम १२५ अनुसार निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । देहायका निर्माण व्यवसायीले गरेको कामको गोश्वारा भौचर संग संलग्न फांटवारीमा कार्यस्वीकार एवम् कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नदेखिएकाले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं./मिति</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम/उपभोक्ता समिति</th><th>विवरण</th><th>कुल भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>२८४/२०७७।११।१६</td><td>शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन</td><td>धारापानि सडक</td><td>२०६१२६०/-</td></tr>
<tr><td>४२९/२०७७।१२।२२</td><td>एन. एस. विल्डस</td><td>सडक निर्माण</td><td>२४२२७५४/-</td></tr>
<tr><td>विभिन्न</td><td>के. एस. के कन्स्ट्रक्शन</td><td>सडक निर्माण</td><td>१७७२११८९/-</td></tr>
<tr><td>८८७/२०७८।३।३०</td><td>वागेश्वरी ह्युमपाईप उद्योग</td><td>ह्युम पाईप</td><td>१४३२१६/-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२२३४८४१९/-</td></tr>
</table></td><td>२२,३४८,४१९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५१.५</td><td></td><td></td><td>धरौटी कट्टी नगरेकोः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को उपनियम (४) मा सार्वजनिक निकायले उपनियम (१) वमोजिम रकम भुक्तानी गर्दा रिटेन्शन मनि वापत रनिङ्ग विल वा विजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहायका निर्माण व्यवसायी तथा आपुर्तिकर्तालाई रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्दा रिटेन्शन मनि वापतको रकम कट्टी नगरि भुक्तानी दिएको देखिएको रु. ९५४९६५/-
<table>
<tr><th>भौ. नं./मिति</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>विवरण</th><th>विल रकम</th><th>धरौटी छुट रु.</th></tr>
<tr><td>२८४/२०७७।११।१६</td><td>शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन</td><td>सडक निर्माण</td><td>५९२०००/-</td><td>२६१९४/-</td></tr>
<tr><td>३५५/२०७७।१२।४</td><td>शुभ आर्शिवाद कन्स्ट्रक्शन</td><td>डिप वोरीङ्ग</td><td>११४५८२०/-</td><td>५०७००/-</td></tr>
<tr><td>४२९/२०७७।१२।१२</td><td>एन. एस. विल्डर्स</td><td>सडक निर्माण</td><td>२१२३२३२/-</td><td>९३९४८/-</td></tr>
<tr><td>विभिन्न</td><td>के. एस. के कन्स्ट्रक्शन</td><td>सडक निर्माण</td><td>१७७२११८९/-</td><td>७८४१२३/-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>९५४९६५/-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td>२९०</td><td>२०७७-११-१८</td><td>रातो नम्बर पलेटमा सवारी साधनः
रातो नम्वर प्लेटमा सवारी साधनः पालिकाले सवारी साधन खरिद गरीसके पछि यथाशीघ्र पालिकाको नाममा यातायात कार्यालयमा दर्ता गरी सेतो नम्वर प्लेट वनाउनुपर्दछ । पालिकाले डेनिश अटो एण्ड सप्लायर्श वाट एफ. जेट. यामाहा १५० सि. सी को क. प्र.-०२-०७२११ नं. को मोटर साईकल रु. २,७९,९००/- मा १ वर्ष अगाडि खरिद गरिएकोमा लेखपरीक्षण अवधि सम्म पनि यातायातमा दर्ता गरी सेतो नम्वर प्लेट नवनाई प्रयोग गरिएकोले सोको यथाशिघ्र दर्ता गरी सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>२७९,९००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**बैंक मार्फत भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा स्थानिय तहले सशर्त अनुदानको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रम मन्त्रालयको स्वीकृती वेगर हातहातै नगद वितरण गर्न नपाइने उल्लेख छ । नगरपालिकाका वडाहरुले बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत वितरण नगरी मन्त्रालयको स्वीकृती विना नै प्रथम चौमासिकमा रु. ३७१६२३९१/- सामाजिक सुरक्षा भत्ता हातहातै नगद वितरण गरेको पाईयो। कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम पालना गर्नुपर्दछ ।	
५४			**लगत कट्टा** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ३ को दफा १२ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा लाभग्राहीहरुको मृत्यु भएमा, वसाई सरि गएमा, दोहोरो परेमा लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न व्यक्तीको नाम दोहोरो परि सामाजिक सुरक्षा भत्ता दोहोरो वितरण भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४०,०००

वडा नं	भत्ताको किसिम	नाम	नागरिकता नं	जन्म मिति	रकम
३	ज्ये. ना. भ. (७० वर्ष)	दिर्घि वुढा	६४५।१७१४	१९९९।६।१५	१२०००/-
३	ज्ये. ना. भ. (७० वर्ष)	सेती कामि	६४९।२००६	२००६।६।१५	१२०००/-
५	विधवा	रम्भा कुमारी गौतम	६४।५४४	२०२६।४।१६	८०००/-
६	ज्ये. ना. भ (दलित)	अमृती कामी	३४२२।४८१५	२०१५।१०।११	८०००/-
जम्मा					४००००/-

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**राजस्व तर्फ** नदीजन्य पदार्थ संकलन गर्ने निर्माण व्यवसायी वा संकलन कर्ताले मुल्य अभिवृद्धी कर सहितको रकम सम्झौताको शर्त अनुसार पालिकामा वुझाउनुपर्दछ । पालिकाले भेरी नदि सहितको पाँच सहायक खोला वाट २२३८६ घनमिटर, अन्य सहायक चार खोला वाट ३३७०४ घनमिटर नदिजन्य पदार्थ संकलन गर्न निर्माण व्यवसायी (संकलन कर्ता) ले क्रमशः मुल्य अभिवृद्धी कर वाहेक रु. ३४,९९,९९९/- र रु. ५५,००,०००/- समेत रु. ८९,९९,९९९/- मा संकलन गर्ने गरी पालिकाले निर्माण व्यवसायी एच. वि. पि. कन्स्ट्रक्शन संग मिति २०७७।७।२७ गते सम्झौता भएको देखियो । सम्झौता अनुसार संकलन कर्ताले मिति २०७७।७।२५ र २०७७।७।२८ गते आठ विलवाट रु. ९०,००,१००/- अग्रीम राजस्व वुझाएको राजस्व भौचर लेखापरीक्षणको समयमा पेश भएको छ । सम्झौता अनुसार संकलनकर्ता निर्माण व्यवसायीले नगरपालिकालाई वुझाउनुपर्ने मु. अ. कर रु. ११,६९,९९९।८७ वुझाएको देखीएन । तसर्थ निर्माण व्यवसायीसंग उक्त मुल्य अभिवृद्धी कर तथा मुल्य अभिवृद्धी कर ऐन २०५२ अनुसार लाग्ने जरिवाना र व्याज समेत हिसाव गरी असुल गर्ने र नगरपालिकाको स्थायी लेखा नम्वर वाट संघीय सरकारमा रकम वुझाउनु पर्ने रु.	१,१६९,९९९
५६			**कोभिड तर्फ** नगरपालिकाले कोभिड १९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनका लागी निम्नानुसारको आम्दानी र खर्च गरेको विवरण पेश गरेको छ ।	

आयतर्फ		व्यय तर्फ	
शिर्षक	रकम	शिर्षक	रकम
गतआ.व.को बैंक मौज्दात	५३७८११	कर्मचारी पुरस्कार तथा प्रोत्साहन	१३२२३७५
प्रकोप व्यव्थापन खर्च पुजिगत खातावाट	९५०००००	उद्धार राहत तथा पुन:स्थापना	६०७८०
आन्तरिक श्रोतवाट	२२१२९७१	कोभिडवाट मृत्यु भएका मानिसका परिवार आर्थिक सहयोग खर्च	८५४९१६
		क्वारेन्टिन तथा आइसोलेसन स्थापना तथा संचालन खर्च	४०४९८८८
		मेहलकुना अस्पताल अनुदान	१५०००००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
					स्वास्थ्य सामाग्री खरिद	२७०२२६३	
					पत्रपत्रिका छपाइ खर्च	५५६८९०	
					एम्वुलेन्स संचालन खर्भ	३१५०००	
					विविध खर्च	६०००९०	
					सामान ढुवानि खर्च	१५७५००	
					स्वास्थ्य सामाग्री माक्स खरिद	७०६२५	
					बैंङ्क मौज्दात	६०४५५	
				१२२५०७८२/-		१२२५०७८२/-	
५७			**विल भरपाई नभएको**				
५७.१	१६	२०७७-६-२१	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी हुने विल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले क्वारेन्टाईन तथा आईसोलेशन निर्माण तथा व्यवस्थापन कार्यक्रमवाट के. सी. होटल एण्ड लजलाई १५०० छाक खाना र १४९२ टाईम खाजाको रकम वापत कुल रु. ३,१६,९२०/- भुक्तानी गरेको छ । तर लेखापरीक्षणको लागी पेश भएको भरपाई अनुसार क्वारेन्टाईनमा वसेका सम्पुर्ण व्यक्तिहरुको कुल हाजिरी २९८ दिन भएकोले २९८*२=५९६ छाक खाना र खाजाको रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. १५० का दरले ९०४ खाना र रु. ६० का दरले ८९६ खाजाको रकम वढी भुक्तानी भएकोले सम्वन्धितवाट असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.				१८९,३६०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७.२	१५	२०७८-७-३	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी हुने विल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन कार्यक्रम वाट संक्रमितलाई खाजा, खाना खुवाए वापत रु. ९१,९९५/- के. सी. होटल एण्ड लजलाई भुक्तानी गरेको छ । तर क्वरेन्टाईनमा रहेका व्यक्तिहरुको हस्ताक्षर, सम्पर्क नम्वर तथा पुष्टी हुने अन्य प्रमाण कागजात नदेखीएकाले क्वारेन्टीनमा वसेका व्यक्तीहरु एकीन हुने गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्वन्धितवाट असुल गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	९१,९९५
५८	३२७	२०७८-३-२४	**अनुदान कार्यन्वयन** कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप न ९.१०. मा गणित, विज्ञान र अग्रेजी (Kits) विषयका लागि क्रियाकलापमा आधारित साम्रगी अनुदान को व्यवस्था गरेको छ । जसमा स्थानीय तहले विगतमा यस प्रकृतिको अनुदान नपाएका आधारभुत तह कक्षा ६-८ का लागि विद्यालयहरु यकिन गरी प्राप्त बजेटको परिधि भित्र रही प्रति विद्यालय रु ५० हजारका दरले विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराउने । विद्यालयले पाठ्यक्रम विकास केन्द्रबाट विकास एवम् स्वीकृत भएका गणित विज्ञान र अङ्ग्रेजी विषयका सामग्रीहरु व्यवस्था गरी विद्यार्थीको शिक्षण सिकाई क्रियाकलापमा सहजीकरण गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको अनुदान श्री जनज्ञानभण्डार मा.वि कोटखोला ले विज्ञान प्रयोगशाला वापत रु.६५०,०००।००, कार्यसम्पादनमा आधारित अनुदान वापत रु.५०,०००।०० र अंग्रेजी गणित विज्ञान (Kits) अनुदान वापत रु.५०,०००।०० कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीका अनुसार गर्नुपर्नेमा नगरेकोले नियमसम्मत मान्न नसकिने रु.	७५०,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९	३०१	२०७८-३-२३	**विद्यार्थी एकिन गर्नुपर्ने** क्रियाकलाप न २७१३३ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाई सामग्री एवम् कक्षा ८ को परिक्षा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत उपक्रियाकलाप नं २.६ मा शिक्षण सिकाई सामग्री तथा Lab assistant, equipment's and Practical material, OJT, Operation Cost) व्यवस्थापनका लागि प्रति विद्यार्थी लागत अनुदान कक्षा ९-१२ का लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक १५ हजार का दरले हुन आउने रकम शिक्षण सिकाई सामाग्री, ल्याव असिसटेन्टका लागि पारिश्रमिक, उपकरण तथा प्रयोगात्मक सामाग्रीहरु व्यवस्थापन तथा व्यवहारिक अभ्यासका लागि प्रति विद्यार्थी १५ हजार का दरले हुन आउने रकम एकमुष्ठ अनुदान दिने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत वडा नं ६ को श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय वडाखोलीमा प्राविधिक धार तर्फ कक्षा ९-१२ वालीविज्ञान विषयमा प्राविधिक तथा व्यवसायिक धार सञ्चालन भएको मा विद्यालयको अनुदान वापत दुई पटक गरी रु.१४,८५,६००।०० निकासा दिएको छ । विद्यालयले पेश गरेको मिति २०७७।१०।१२ च.न ५६ को पत्रमा विद्यार्थी संख्या ८६ जना पेश गरेको मा मिति २०७८।२।२८ च.न १०० को पत्रमा विद्यार्थी संख्या ११४ जना पेश गरेको आधारमा पालिकाले अनुदान निकासा दिएकाले विद्यार्थी संख्या एकिन गरी सो कार्य गरेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, विद्यार्थी संख्या र हाजिरी विद्यालय व्यवस्थापन समितिको सिफारिस, कार्य प्रगति प्रतिवेदन, कर दाखिला भौचर सहित प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१,४८५,६००

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>६०</td><td>२०४</td><td>२०७८-१-३०</td><td>निशुल्क छात्रवृत्ति वितरण
कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप न ७.२.१.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि छात्रवृति (आवासीय तथा गैरआवासीय) को व्यवस्था भएबमोजिम छात्रा छात्रवृत्ति कक्षा १-८ कर्णाली प्याकेज समेत (गैर आवासीय) हकमा १-५ मा अध्ययनरत छात्राहरुका लागि वार्षिक रु.१००० र कक्षा ६-८ मा अध्ययनरत छात्राहरुका लागि वार्षिक रु.१५०० का दरले र दलित छात्रवृत्तितर्फ रु.४०० का दरले प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसंग सत्यापान गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्ति रकम अनुदान दिनुपर्दछ । पालिकाले देहायका विद्यालयलाई निकासा अनुदान दिदा विद्यार्थी संख्या भन्दा बढी निकासा दिएको असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा</th><th>भरपाई</th><th>बढी</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>श्री नेरा आ.वि राम्रीकाँडा</td><td>६२</td><td>६१</td><td>१</td><td>४००</td><td>४००</td></tr>
<tr><td>श्री सुर्यज्योती प्रावि मेहेलकुना</td><td>७५९९३</td><td>७२२००</td><td>३७९३</td><td></td><td>३७९३</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>४१९३।००</td></tr>
</table></td><td>४,१९३</td></tr>
<tr><td>६१</td><td>७५।२०७७।९।२५</td><td>२०७७-९-२५</td><td>दिवा खाजा
कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप न ७.२.११.१ मा दिवा खाजा कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहले कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा सामुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बाल बालिकाहरुका लागि उपलब्ध गराउन विद्यालयगत तथ्यांकका आधारमा साविकको कर्णाली अञ्चलका मुगु, डोल्पा, हुम्ला, जुम्ला, र कालिकोट जिल्लाका बाहेक जिल्लाहरुका स्थानीय तहले प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.१५ का दरले १८० दिनका लागि विद्यालयको खातामा अनुदान निकासा दिने व्यवस्था छ । पालिकाले ७४ विद्यालयलाई दिवा खाजा वापत रु.३८,३८,०५०।०० अनुदान निकासा दिएको छ । स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराईएका विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिका (परीक्षामा सामेल भएको दिन समेत) को प्रतिलिपि विद्यायलका प्रधानाध्यापक र विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई स्थानीय तहमा सङ्कलन गरी सङ्ख्या यकीन भए पश्चात मात्र अनुदान दिनुपर्नेमा संलग्न फाँटवारीमा प्रमाण पेश नभएकाले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्ने रु.</td><td>३,८३८,०५०</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२	२०४,३२६	२०७८-१-३०	**पाठ्यपुस्तक रकम भुक्तानी** कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप न २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धमा IEMIS मा प्रविष्टि तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गर्ने । यकिन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिक भित्र विद्यालयहरुलाई अनुदान दिने । यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी सङ्ख्याको ७५ प्रतिशत सङ्ख्यालाई मात्र अनुदान दिने । २०७८ बैशाखबाट सुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप अनुदान दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ७४ विद्यालयलाई उल्लेखित प्रमाण तथा विवरण वेगर पाठ्यपुस्तकको थप रकम वापत रु.१६,४६,९५२।०० निकासा अनुदान दिएकाले विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरण प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१,६४६,९५२
६३	२४६	२०७८-३-७	**लैङ्गिक हिंसा निवारण कोष** लैङ्गिक हिंसा निवारण कोष खडा गरी बैंकमा लेखा प्रमुख र पालिका प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको संयुक्त दस्तखतबाट खाता संचालन गर्ने गरी पालिकाले यस वर्ष संघिय सशर्त हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट कोषमा रु.१००,०००।०० ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कार्यविधि तयार भएको देखिएन । यसरी कार्यविधिको व्यवस्था नगरी पालिकाले अनुदानबाट सोझै कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले उक्त रकम फिर्ता गरी संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	१००,०००
६४	१७०। २०७७। १२।२२	२०७७-१२-१२	**नमुना विद्यालय विकास कार्यक्रम** कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप न ८.६ मा नमुना विद्यालयको रुपमा छनौट भई सञ्चालनमा रहेका विद्यालयले गुरुयोजनाले तोकेका क्षेत्रमा विद्यालय भौतिक निमार्ण तथा शैक्षिक विकासका कामहरु खरिद दिग्दर्शन, सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावलीको परिधिभित्र रही गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नमुना विद्यालयको रुपमा रहेको श्री नेपाल राष्ट्रिय मा.वि बडाखाली सुर्खेतलाई निकासा दिएको रु.२५ लाख रकमको वार्षिक योजना बमोजिम खर्च गरेको प्रमाण, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, विद्यालय व्यवस्थापन समितिको सिफारिस, कार्य प्रगति प्रतिवेदन, प्राविधिक मुल्यांकन, निर्मित संरचनाको फोटो, खर्चका विलभरपाई लगायतका प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.	२,५००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५	३३३	२०७८-२-२५	**बिल भरपाई वेगर भुक्तानी** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले अनन्त खत्री लाई न्युनतम सेवा मापदण्डका लागि अभिमुखिकरण धारापानी स्वास्थ्य चौकी को २०७८।३।२९ र २० को कार्यक्रम वापत रु.४४,०००।०० भुक्तानी र न्युनतम सेवा मापदण्डका लागि अभिमुखिकरण मालारानी स्वास्थ्य चौकीलाई रु.२१,०००।०० गरी रु.६५,०००।०० भुक्तानी दिएकोमा संलग्न फाँटवारीमा सहभागी हुने व्यक्तिको नामनामेसी सहित उपस्थिती पेश नभएकाले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	६५,०००
६६			**बढी ग्रेड भुक्तानी** निजामति सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) मा जिल्ला स्तरीय कार्यालयले सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवदेन पारीत नगरी तलब खुवाउनु हुदैन भन्ने उल्लेख छ । पालिकाले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय सुर्खेतबाट तलवी प्रतिवेदन मिति २०७८।३।३ मा पारीत गरी तलव खर्च लेखेको छ । निम्नानुसारका कर्मचारीको तलब भुक्तानी गर्दा तोकिएको ग्रेड रकम बढी भुक्तानी भएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	६९,६२४

क्र.स	**पद नाम**	**पाउनु पर्ने ग्रेड रकम**	**भुक्तानी भएको ग्रेड रकम**	**बढी भुक्तानी भएको रकम**
१	श्री महेश कुमार पुरी	१००९६	११३५८	१५१४४
२	श्री अनन्त खत्री	९६००	१०८००	१४४००
३	श्री दल बहादुर बसेल	९६००	१०८००	१४४००
४	श्री पुर्ण बहादुर घर्ति	७२००	८४००	१४४००
५	श्री कर्ण कुमारी शाही	५६४०	६५८०	११२८०
जम्मा				**६९६२४।००**

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>६७</td><td>३५४</td><td>२०७८-३-३१</td><td>

तालिम संचालन

अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को ७.१.१५(४) अनुसार तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट संचालित सबै प्रकारका तालिमका स्रोत व्यक्ति / प्रशिक्षकको पारिश्रमिक (गाउँपालिका स्तर) तोकिएको छ । जसमा एउटा कक्षाको अवधि कम्तिमा १ घण्टा ३० मिनेट हुनुपर्दछ, सम्बन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र वापतको रकम पाउनेछ भन्ने उल्लेख छ । पालिकाले पुर्ण बहादुर घर्तिले बृहत पोषण विशेष कार्यक्रम सम्बन्धी मिति २०७८।१।२३ देखि १।२९ सम्म, २०७८।३।२ देखी ३।८ र २०७८।३।२१ देखी ३।२७ सम्म तिन पटक तालिम संचालन गरे वापत रु.७,४१,०००।०० भुक्तानी गरेको छ । तालिममा प्रशिक्षक प्रशिक्षण वापत पुर्ण बहादुर घर्ति, यज्ञ पंत, महेश पुरी र विमल रावत लाई प्रत्येक दिन १ कक्षा संचालन वापत २१ दिनको ८४ कक्षाको रु.१४००।०० का दरले रु.११७,६००।०० भुक्तानी भएको छ । संलग्न फाटबारीमा कार्यपत्र पेश भएको नदेखिएको तथा कार्यसंचालन निर्देशिका विपरित सम्बन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउनेमा प्रशिक्षकहरुले कार्यसंचालन निर्देशिका विपरित भएकाले सम्बन्धितबाट कर कट्टी गरी बाँकी रकम असुल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>कक्षा संचालन</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>पुर्ण बहादुर घर्ति</td><td>२१</td><td>२९४००</td><td>१४७००</td><td>१४७००</td></tr>
<tr><td>यज्ञ पंत</td><td>२१</td><td>२९४००</td><td>१४७००</td><td>१४७००</td></tr>
<tr><td>महेश पुरी</td><td>२१</td><td>२९४००</td><td>१४७००</td><td>१४७००</td></tr>
<tr><td>विमल रावत</td><td>२१</td><td>२९४००</td><td>१४७००</td><td>१४७००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>११७६००</td><td>५८८००</td><td>५८८००</td></tr>
</table>

</td><td>५८,८००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८	३५६	२०७८-३-३०	**बिल भरपाई वेगर भुक्तानी** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कामका लागि विपन्न श्रमिक ज्याला प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमको जिवन ओलीलाई रु.११२,०००।०० भुक्तानी भएको छ । संलग्न फाँटबारीमा उक्त कार्यक्रम संचालन वापतको विल भरपाई पेश भएको नदेखिएकाले बिल भरपाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्ने रु.	११२,०००
६९			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ को उपनियम १ मा बिस लाख रुपैयाँ सम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रबाटको माध्यमबाट गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले नियम वेगर आधारभुत तथा आकस्मिक सेवाको लागि औषधि र स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री समेत ३ वटा फर्मबाट कोटेशन लिई रु. ३६,६१,७९४।०० का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यसरी गरेको खरिद नियमसम्मत मान्न सकिएन । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसारको छन्	

गो.भौ.नं र मिति	आपुर्तिकर्ता	खरिद	रकम
२२४।२०७८।२।२५	देउती सीर्जमेड प्रा लि	आधारभुत तथा आकस्मिक सेवाको लागि औषधि र स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री समेत ७१ आईटम शिवबन्दी दरभाउ पत्र द्धारा	१४५६१४४
५७३।२०७८।२।२५ नगरपालिका पुजीगत	प्रेम माया सर्जिकल	एन्टिजिन किट	३७४१२५
५५४।२०७८।२।२३ नगरपालिका पुजीगत	शुभ सर्जिकल एण्ड केमिकल सप्लार्यस	एन्टिजिन किट	४६६१२५
५०७।२०७८।१।२०	देउती सिजिमेड प्रा.लि	सर्जिकल माक्स लगायत	२७६८५०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			नगरपालिका पुजीगत				
			नगरपालिका चालु विभिन्न मितिमा	शिशिर मेडिको फर्मा	आधारभुत तथा आकस्मिक सेवाको लागि औषधि र स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री समेत ३ वटा कोटेशन द्धारा	५८९२५०	
			नगरपालिका चालु विभिन्न मितिमा	एभरेष्ट मेडिको फर्मा	आधारभुत तथा आकस्मिक सेवाको लागि औषधि र स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री समेत ३ वटा कोटेशन द्धारा	३०३६००	
			नगरपालिका चालु विभिन्न मितिमा	एभरेष्ट मेडिको फर्मा	आधारभुत तथा आकस्मिक सेवाको लागि औषधि र स्वास्थ्य सुरक्षा सामाग्री समेत ३ वटा कोटेशन द्धारा	१९५७००	
			जम्मा			**३६६१७९४।००**	
			· 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 स्वास्थ्य सेवाबाट प्रमाणित कार्य निर्देशिका अनुसार **LMIS** मा प्रविष्ट गरि जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।				

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>७०</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षणः
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 भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बेरुजू
(A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू
(B)</th><th>गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू
(C=A-B)</th></tr>
<tr><td>१५९८४२</td><td>०</td><td>१५९८४२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np