महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७८

कटारी नगरपालिका,
उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

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

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

पत्र संख्याः २०७८/७९

च.नं. २२०

मितिः २०७८/५/४

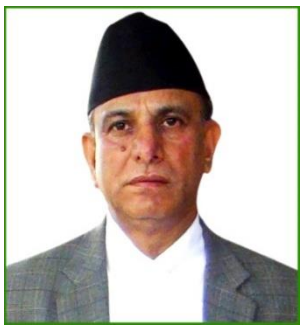
श्री नगर प्रमुख ज्यू,
कटारी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
उदयपुर।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तह का सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ 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 निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययीता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप 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 नियुक्ती 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 अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तह का प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तह को वित्तीय व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

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

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

पत्र संख्याः २०७८/७९ (प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

च.नं.: २१९ मितिः२०७८।५।४

श्री प्रमुखज्यू,
कटारी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
उदयपुर ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले कटारी नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आयव्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आयव्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७८।१।१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३३ यसैसाथ संलग्न छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. ५ करोड ४३ लाख २७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ५७ लाख ८५ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. १ करोड ४१ लाख ३० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ३ करोड ८ लाख १८ हजार र पेश्की बाँकी रु. ३५ लाख ९४ हजार रहेको छ ।
३. 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 नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७६।७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ।यस नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७५ सभा सदस्य, ४२४.८९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५६१४६ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चित कोष – आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को स्थानीय सञ्चित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

पालिकालाई एकिकृत वार्षिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ स्वीकृत भएको नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म ले प फा नं २७२) अनुसार पालिकाको यस वर्षको आय व्यय विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

आर्थिक कारोबारको स्थिति

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		८९२,१५१,२००	८०७,७४६,१८७	१४,१२०,०००	८२१,८६६,१८७			
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		७०६,१५६,०००	६२१,९००,३३९	१४,१२०,०००	६३६,०२०,३३९	-		-
११००० कर	११	१७०,८६७,०००	१५४,१४६,६७०	-	१५४,१४६,६७०	-	-	-
१३००० अनुदान		५०८,४३९,०००	४४८,७२४,५०९	१४,१२०,०००	४६२,८४४,५०९	-	-	-
संघीय सरकार	१२	४५४,४६३,०००	४०३,६३४,८३५	९,०००,०००	४१२,६३४,८३५	-	-	-
प्रदेश सरकार	१२	४७,९७६,०००	४५,०८९,६७४	-	४५,०८९,६७४	-	-	-
14000 अन्य राजश्व		२६,८५०,०००	१९,०२९,१६०					
बैदेशिक श्रोत	१२	६,०००,०००	-	५,१२०,०००	५,१२०,०००			
ख. अन्य प्राप्ति		**१८५,९९५,२००**	**१८५,८४५,८४८**		**१८५,८४५,८४८**			
वितरण गर्न बाकी राजस्व			-		-	-	-	-
कोषहरु	१५	२३,५७२,२००	१९,९०१,६४०	-	१९,९०१,६४०	-		-
धरौटी	१५	-	६,२८७,४६६	-	६,२८७,४६६	-	-	-
आन्तरिक	११	-	-	-	-			
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम विधुतिय भुक्तानी	१६	१६२,४२३,०००	१५९,६५६,७४२		१५९,६५६,७४२	-	-	-
भुक्तानी (ग+घ)		९०२,१५१,२००	८०८,५७१,३१५	८,९८५,०००	८१७,५५६,३१५			
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७१६,१५६,००	६२३,३५१,०००	८,९८५,०००	६३२,३३६,०००			
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२२९,०६५,०००	२११,४०१,३६१		२११,४०१,३६१			-

२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	**१८**	१७६,११२,५००	१३९,८५४,९११	४,६७०,०००	१४४,५२४,९११		-	-
२५००० सहायता (Subsidy)	**१८**	२,३४०,०००	२,२५८,९४३		२,२५८,९४३		-	-
२६००० अनुदान	**१८**	-	-		-		-	-
२७००० सामाजिक सुरक्षा	**१८**	९,५१७,०००	७,४९३,७३९		७,४९३,७३९		-	-
२८००० अन्य खर्च	**१८**	३,०५०,०००	१,८०३,०३०		१,८०३,०३०			-
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	**१८**	२९६,०७१,५००	२६०,५३९,०१५	४,३१५,०००	२६४,८५४,०१५		-	-
जनसहभागिता फिर्ता			-		-			
घ. अन्य भूक्तानी		**१८५,९९५,२००**	**१८५,२२०,३१५**		**१८५,२२०,३१५**			
कोषहरु		२३,५७२,२००	१७,९३३,७०५		१७,९३३,७०५	-		-
धरौटी		-	७,६३२,१०६		७,६३२,१०६	-	-	-
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१६२,४२३,०००	१५९,६५६,७४२		१५९,६५६,७४२	-	-	-
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		-	(२,२३८)		(२,२३८)			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१०,०००,०००)	(८२५,१२८)	५,१३५,०००	४,३०९,८७२			
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या) तथा आन्तरिक आम्दानी		१०,०००,०००	२१,८१८,६२८	-	२१,८१८,६२८			
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		-	२०,९९३,५००	५,१३५,०००	२६,१२८,५००			
बैंक तथा नगद बाकी	२४		२०,९९३,५००	५,१३५,०००	२६,१२८,५००			-

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	लेखापरीक्षण को दौरानमा देहाय बमोजिम असुली भएको भौचर पेश भएको छ । सि. न. | व्यहोरा | रकम | सञ्चीत कोष १ | बढी भुक्तानी | १६०००० | प्रदेश सञ्चित कोष	
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
१.	**वित्तीय विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यायको हिसाब राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् । • स्थानीय तहले सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र सञ्चित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्दात ऋणात्मक रहेको देखिएन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**आर्थिक कारोबार** - यस पालिकामा यस वर्ष रु. ८२१८६६१८६ आय भएकोमा २०७७ असार मसान्त सम्म रु.८१७५५६३१४ खर्च भई रु.४३०९८७२मौज्दात रहेको छ। गत वर्षको मौज्दात समेत वर्षान्तमा सञ्चित कोष र अन्य कोष रु.२६१२८५०० मौज्दात रहेको देखियो ।	
३.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल बमोजिम रहेका छन । • आर्थिक सहायता र औषधी उपचारको रकम वितरण गर्दा सो सम्बन्धि कार्यविधि बनाएर मात्र गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन । • वडाहरु र पालिकाका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा (विउ विजन खरीद,औषधी खरीद, कृषि सामान खरिद,पशु खरीद, सोलार खरिद, फर्निचर खरिद र भौतिक निर्माणसमेत)विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी, प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष सञ्चालित	

कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।

- कार्यालयको श्रेस्ता र बैंक बीचको हिसाब फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाब मिलान भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमको मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
- विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाईयो।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस गरेको देखिएन ।
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छापसमेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम 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 गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको 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 बमोजिम पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजनाको निर्माण कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समितिहरु ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता भएको पाइएन ।
- 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 आंशिक पालना भएको पाइयो ।
- वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको देखिएन ।

	• पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाएन । • पालिकाले विद्यालयमा रकम निकासा गर्दा विद्यालयगत निकासा प्रष्ट देखिने गरी खाता राखेको देखिएन । • स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार सञ्चालन गरिने विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति बजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन । कार्यक्रमगत खर्च खाता राखेमा सञ्चालन गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरुको वार्षिक बजेट, सञ्चालन हुने समय, सोको खर्च सजिलै एकिन हुने र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेटभन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलब्धि मापन समेत सजिलै एकिन हुने गरी अभिलेख राख्नु पर्ने देखिएको। तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वाशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
	बजेट तथा कार्यक्रम	
४.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय तह सञ्चालन 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 उप प्रमुख श्री भीम कुमारी राउतले मिति २०७६।३।१० गते रु. ६०७३८०००० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।३०० मा पारित भएको छ।यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।५।८ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ।कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
५.	**चौमासिक पुँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ।वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप अषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	कटारी नगरपालिका	१८८१२५३७२.५७	६४५६४३९.००	२७४४९४५३.२४	१५४२१९४८०.३३	९२९८४५०९.२६
२	प्रयास हेल्भेटास	४५०००.००	०.००	०.००	४५०००.००	४५०००.००
३	संघिय सरकार बाट हस्तान्तरित	५१३८१४६७.५८	०.००	१३११८०९.९३	५००६९६५७.६५	३५७४९६५७.६५
४	प्रदेश सरकार बाट हस्तान्तरित	२४८९७१७५.००	०.००	४२०००.००	२४४७७१७५.००	१७२३११४८.००
	जम्मा	२६४८५४०१५.१५	६४५६४३९.००	२९१८१२६३.१७	२२९२१६३१२.९८	१४६४१५३१४.९१

६. **पुँजीगत खर्च विधि** - कार्यालयवाट पेश भएको विवरणा अनुसार पुँजीगत खर्च देहाय अनुसार गरेको पाइयो ।

सि.नं	कार्यक्रमको नाम	निर्माण कार्यमा भएको कुल खर्च	कुल खर्च मध्ये उपभोक्ता समिति	निर्माण व्यवसायीबाट
१	विभिन्न	२६४८५४०१५	१७५१३४७४६	८९७१९२६९

कूल खर्च मध्ये उपभोक्ता समितिवाट ६६ प्रतिशत खर्च गरेकोले प्रतिष्पर्धात्मक विधिवाट खरिद गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान पुग्नु पर्दछ ।

७. **खरिद सम्झौता —** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(३) अनुसार प्रथम चौमासिक अवधिमा ठेक्का सम्झौता गर्नुपर्ने स्पष्ट व्यवस्था भएकोमा देहाय अनुसार तेश्रो चौमासिकमा १०० वटा कामको रु.१३२३४८०००को ठेक्का सम्झौता गरेको र अषाढमा समेत ११ वटा कामको रु.१४५५८००० खर्च गरेको पाइयो।कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना भएको नदेखिएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गर्नेतर्फ नगरपालिका व्यवस्थापन विशेष सर्तक रहनु पर्दछ ।

रु.हजारमा

खरिद सम्झौता									
प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		अषाढ महिनाको मात्र		सम्पन्न	
स ङ्ख्या	रकम	स ङ्ख्या	रकम	स ङ्ख्या	रकम	स ङ्ख्या	रकम	स ङ्ख्या	रकम
३५	४६३२२	८०	१०५८७८	१००	१३२३४८	११	१४५५८	२१३	२८१९०२

८. **खरिद योजना** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ बमोजिम सार्वजनिक निकायले तोकिए बमोजिम खरिदको गुरुयोजना तथा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले सो अनुरुप खरिद योजना बेगर रु.२२९१०६९२४ को खरिद गरेको पाइयो।अत ऐन तथा नियमावलीमा तोके बमोजिम गुरु योजना तथा वार्षिक खरिद योजना बनाउने र सो बमोजिम खरिद कार्यको व्यवस्थापन गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्नेछ ।

९. **आन्तरिक ऋण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम नगरपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशील, रोजगारमूलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पुँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ।यस नगरपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन ।

१०. **योजना छनौट** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका

आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्नेछ व्यवस्था रहेको छ। तर पालिकाले सानो प्रकृतिका रु.५००००० भन्दा घटीका १२७ आयोजना अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर रु. ४००९६००० को छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो। साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।

११. **उपभोक्ता समितिको श्रेस्ता अनुगमन** — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालित कार्यक्रमको लेखा दुरुस्त राख्ने दायित्व सम्बन्धित उपभोक्ता समितिका प्रमुख, कोषाध्यक्ष र सदस्य सचिवको हुने, लेखा दुरुस्त नराखेको पाइएमा प्रचलित कानूनबमोजिम कारबाही हुने एवं भए गरेको कामलाई नगरेको तथा नगरेको कामलाई गरेको सिफारिस गर्ने, नापजाँच प्राविधिक सुपरीवेक्षण गर्ने र अन्तिम मूल्याङ्कन गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानून बमोजिम कारबाही हुने व्यवस्था छ। उपभोक्ता समितिले राखेको लेखाको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन। उपभोक्ता समितिमार्फत् भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम श्रोतमा अग्रिम आयकर कट्टी गर्नुपर्ने, स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र भएकासँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना भएको छैन। उपभोक्ता समितिबाट खरिद गरिएका विभिन्न जिन्सी, निर्माण सामग्री र हेभी मेशीनको भुक्तानीमा अग्रिम आयकर कट्टी गरेकोसमेत देखिएन। उपभोक्ता समितिले लेखा नराख्ने, कार्यालयबाट अनुगमन नहुने अवस्थामा आयकर ऐन, २०५८ अनुसार लाग्ने आयकर तथा भुक्तानीमा असुली गरिने कर रकम निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताबाट छली हुन सक्ने भएकोले अनुगमन गर्नुपर्दछ।

१२. **अधुरा आयोजना** — आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदम र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले यो वर्ष देहायअनुसार रु.५८५८८२७ खर्च भएको एक योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकी जिम्मेवारी सारेको छ। यस प्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ। यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बर्षौसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन ।

क्र.सं.	निर्माण कार्य	निर्माण व्यवसायी	संझौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	यो बर्ष सम्मको खर्च
१	महाभारत प्राथमिक स्वास्थ्य	अंकित कन्स्ट्रक्सन सिराहा २	२०७५.११.२२	२०७५.३.□५	३६२४१२८.०४
२	रातुखोला अर जि सि कल्भर्ट निर्माण कटारी ५	अम्विका निर्माण सेवा	२०७७.०३.१८	२०७७.०३.३०	१४२५०३६.४५
३	हडैया बलियाखोला नदि नियन्त्रण	अभिमन्यू कन्स्ट्रक्सन	२०७६.११.३०	२०७७.०३.२४	८०९६६३.०८
जम्मा					५८५८८२७.५७

१३. **नक्सा पास** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) अनुसार कसैले पनि नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था छ। तर यो वर्ष नगरपालिकामा नक्सा पास सम्बन्धि देहाय अनुसारको काम कारबाही भएको देखिन्छ। त्यसैले तोकेबमोजिम संरचना निर्माण गर्नु पूर्व नगरपालिकाबाट नक्सापास गर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

क.स.	घर नक्सा पासको निवेदन संख्या	अस्थायी अनुमति	कार्यसम्पन्न संख्या		
			गत विगत वर्ष अनुमित लिएको मध्ये	यो वर्ष अनुमित लिएका मध्ये	जम्मा
१	४६	०	१२	२१	३३

प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन

१४. **प्रशासकीय सङ्गठन 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 सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ। पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६० दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३२ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत नवौ , इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित २८ 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 ।

१५. **स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धि नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन। स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपुर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भूमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ। तथ्याङ्क बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।

कानून निर्माण र कार्यान्वयन

१६. **कानून र सञ्चालन स्थिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधीनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ। जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमुना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ९ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, २६ कार्यविधि लगायत २४ जटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।

१७. **न्यायिक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ३ र यो बर्ष थप भएको ४७ गरी कूल ५० विवाद दर्ता भएकोमा ४६ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

१८. **अबण्डा बजेट** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु.६ करोड १५ लाख १३ हजार अबण्डा राखेको छ। उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट चालुतर्फ समपुरक कोष शीर्षकमा बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

रु.हजारमा

समपुरक कोष	नगर साझेदारी कार्यक्रम	७५६३
समपुरक कोष	नगर साझेदारी कार्यक्रम	१४६१०
समपुरक कोष	नगर साझेदारी कार्यक्रम	३००००
समपुरक कोष	नगर साझेदारी कार्यक्रम	२३४०
समपुरक कोष	पुजीगत सुधार	८०००
जम्मा		६१५१३

१९. **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 । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु. १०००००० ट्रान्सफर गरेको छ ।

२०. **वडा वैठक-** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई सकेपछी अनुसूची–१ बमोजिम सुविधा पाउने व्यवस्था छ। कार्यालयले पाचौ नगरसभामा अनुपस्थीत सदस्यलाई वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु. ७६५०

भौ नं मिति	**पदाधिकारीको नाम**	**रकम**
११८१।०७७।३।३१	कृष्ण राज दनुवार	८५०
	गणेश प्रसाद अर्याल	८५०
	भिम बहादुर सापकोटा	८५०
	सुविना ढुङ्गाना	८५०
	तिला कुमारी वि क	८५०
	लक्ष्मी कुमारी पौडेल	८५०
१११४।०७७।३।२८	रुद्र वहादुर सुनुवार	१७००
	गणेश प्रसाद अर्याल	८५०
ज ्मा		**७६५०**

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

२१. **राजस्व बाँडफाँड** —स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ मा प्राकृतिक स्रोत र दहत्तर वहत्तरवाट प्राप्त राजश्वको ४० प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा यस वर्ष प्राप्त रु.४४००६५८ को

	४० प्रतिशतले हुने रु.१७६०२६३ प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१७६०२६३
२२.	**व्यवसाय कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस वर्ष नगरपालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.१२१२९२९ कर सङ्कलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन। जसबाट पालिकाले सङ्कलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन। तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
२३.	**राजश्व कारोबारको लेखा** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजश्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र १०३ प्रयोग नगरी आम्दानी गरेको छ। नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. १०३ राखी राजश्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ। साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो। असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भीर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
२४.	**विज्ञापन कर** — प्रदेश नं १ को आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागि राखिने वस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा रु.१३७०३९ कर लगाई असुल गरेको छ। तर पालिकाले यस सम्बन्धि कुनै नीति निर्धारण गरी रकम असुल गरेको पाइएन।	
	आयकर एवं मु. अ. कर	
२५.	**कर दाखिला नभएको** – आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार बिल बिजकको भुक्तानी दिदा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको काममा पालिकाले कट्टा गरेको कर पालिकाले दाखिला संघीय सञ्चित कोषमा दाखीला गरेको नदेखिएकोले रु.१०१९४६१ आफ्नै खातामा राखेकोले संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	१०१९४६१
२६.	**भुक्तानीमा कर** - शसर्त चालु आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले खाजा भत्ताबापत रु. २१४५० दिएकोमा अग्रिम कर रु.३२१७ अग्रिम कर दाखिला नगरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३२१७
२७.	**आयकर** – आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा अग्रिम आयकर वापत रु.७८५० कर कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.	७८५०

भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	भुक तानी रकम	नपुग /कर रकम
८८१।०७७।२।२	अवलोकन भ्रमण	६२५००	६२५०
१०१४।०७७।३।१६	कर कट्टी नभएको	१६०००	१६००
जम्मा		७८५००	७८५०

२८.	**नन्फाइलर** - १०१।०७६।१०।२९ समानिकरण पुँजीगत मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिका सम्पूर्ण सडक मर्मतका व्यवसायी स्ट्रङग क्लासिक कन्स्ट्रक्सन प्रा लि प्यान नं ३०३९२२६२१लाई मू.अ.कर रु. २४८२३५ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२४८२३५
२९.	**वन पैदावार** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार बिक्री तथा उपयोगसम्बन्धि आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना बनाई नगरपालिकाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र वन पैदावार बिक्रीबापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले सो सम्बन्धि अभिलेख तथा वन कार्ययोजना स्वीकृत गरेको देखिएन।आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सामुदायिक वनको अभिलेख राखी वन कार्ययोजनाको स्वीकृति तथा वन पैदावारको बिक्रीबाट प्राप्त हुने रकम आम्दानी गर्न पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	समानीकरण चालु	
३०.	**संस्थाको विजक पेश नभएको** —आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले यू के एफ एम प्रा लिले तालिम कार्यक्रम संचालन गरेकोमा संम्वन्धित संस्थाले विजक जारी गरेको नदेखिएकोले नपुग कर रु.२०२५० असुल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२०२५०
३१.	**अनुपातिक साझेदारी** - १०१४।०७७।३।१६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ।तर विभिन्न तरकारी विउ, विरुवा, विउ वोका उपभोक्ता साझेदारी कार्यक्रममा रु.२०२०००को विजक पेश हुनु पर्नेमा रु.११७४७७ मात्र पेश भएकोले लाभग्राहीको अनुपातिक साझेदारी नव्यहोरेको रु.८४५२३ असुल गर्नु पर्ने रु.	८४५२३
	संघीय शसर्त	
३२.	**उपभोक्ता समितिवाट खरिद - ६९।२०७७।३।३०** संघीय सरकार हस्तान्तरित पुँजीगत , सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार जनसहभागितामूलक एवम श्रममूलक काम उपभोक्ता समिति मार्फत गर्न सकिने, रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट गराउन सकिने उल्लेख छ।तर भोर्ले तल्लो खानेपानी योजना सञ्चालन गर्दा उपभोक्ता समितिवाट सोलार प्यानल सेट रु.११३६००० को खरिद कार्य प्रतिस्पर्धा बेगर उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको अनियमित देखिएको रु.	११३६०००
३३.	**शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति** - नगरपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति देहाय अनुसार रहेको छ ।	

सि.नं.	विधालयको नाम	शिक दरबन्दी	पदपूर्ति मध्ये कर□र	विधार्थी संख्या
१	माध्यमिक विद्यालय कालिखोला	१०	१	३२२
२	आधारभुत विद्यालय बेलसोत	५		१६५
३	पंचावति माध्यमिक विद्यालय खसिबास	७		२३१
४	आधारभुत विद्यालय तिम्नाही	२		३४
५	जनता आधारभुत विद्यालय एक्लेसल्ला	१		२३
६	जनज्योती आधारभुत विद्यालय पोखरीया	०		३□

		७	जनता माध्यमिक विद्यालय गुरांसे	१४		२९९		
		८	माध्यमिक विद्यालय कल्याणपुर	११		३३१		
		९	पशुपति आधारभुत विद्यालय मझुवा	२		६८		
		१०	कमला आधारभुत विद्यालय खोक्सा	२		२६		
		११	चुरिया आधारभुत विद्यालय च्यांगा	६		□५		
		१२	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय हडैया	७	१	२५६		
		१३	माध्यमिक विद्यालय मरुवा	९		३५०		
		१४	त्रिवेणी माध्यमिक विद्यालय कटारी	१९		६६६		
		१५	आधारभुत विद्यालय जहडी सिम्ले	७		१९४		
		१६	जनता आधारभुत विद्यालय फुलवारी सिरान	५		११२		
		१७	देवी आधारभुत विद्यालय बैरेनी	३		□७		
		१८	सरस्वति माध्यमिक विद्यालय भोर्ले	९	१	४१६		
		□९	भवरी देवी आधारभुत विद्यालय तल्लोखैरेनी	७		१५६		
		२०	देवी माध्यमिक विद्यालय भुल्के	१०		२७४		
		२१	भगवती आधारभुत विद्यालय सिसाघारी	३		६९		
		□२	जनशक्ति आधारभुत विद्यालय तीनतले	२		६८		
		२३	दिपेन्द्र माध्यमिक विद्यालय जोगीडाँडा	५		२९६		
		□४	पद्मकन्या आधारभुत विद्यालय लामिदुवाली	२		□७		
		□५	कालिका आधारभुत विद्यालय बगपति	३		१२३		
		२६	आधारभुत विद्यालय धप्पर	३		३४		
		२७	आधारभुत विद्यालय बाँकेटार	३		६५		
		□८	पशुपति आधारभुत विद्यालय तपि	३		५५		
		२९	कालिका माध्यमिक विद्यालय रतनपुर	६		३६६		
		३०	जनप्रेमी माध्यमिक विद्यालय रिस्कु	१४	१	३५८		
		३१	सरस्वती आधारभुत विद्यालय मर्जेतपुर	३		७९		
		३२	पञ्चावती आधारभुत विद्यालय पाट्ने	२		२६		
		३३	जनज्योती आधारभुत विद्यालय माकुरे	३		□४		
		३४	जनप्रिय आधारभुत विद्यालय कुरिङभञ्याङ	३		७८		
		३५	रुपैरानी प्राथमिक विद्यालय	२		५□		
		३६	जनता आधारभुत विद्यालय थलिया	३		१६२		
		३७	माध्यमिक विद्यालय पटनाभञ्याङ	९		३४४		
		३८	आधारभुत विद्यालय माङफाङटोल बबला	३		१०८		
		३९	बीरेन्द्र आधारभुत विद्यालय भाण्टाबारी	३		८८		

		४०	सिध्दवती प्रावि ढुङ्गे	२		३७	
		४१	कालिका आधारभुत विद्यालय खोरभङ्ग्याङ	०		□०	
		४२	कालिका जनसेवा आधारभुत विद्यालय नारायणघाट कत्ले	०		□□	
		४३	कालिका आधारभुत विद्यालय कोलबोट	०		३७	
		४४	माध्यमिक विद्यालय लिम्पाटार	८		३४२	
		४५	आधारभुत विद्यालय आहाले	३		७८	
		४६	माहाकाली आधारभुत विद्यालय सुगुरे	३		४१	
		४७	आधारभुत विद्यालय कालिखोला लिम्पाटार	२		९□	
		४८	भिमोन आधारभुत विद्यालय बाझगाउँ	०		२५	
		४९	डम्बरुद्रेश्वर मातापिता आधारभुत विद्यालय बतासे	०		५४	
		५०	आधारभुत विद्यालय बरडांडा	३		३९	
		५१	आधारभुत विद्यालय राम्चे	३		३८	
		५२	आधारभुत विद्यालय गिजिनचौर	३		३४	
		५३	आधारभुत विद्यालय सोरुङ्साङ्ले	३		५६	
		५४	शंखवेल आधारभुत विद्यालय चिप्टार	३		□२१	
		५५	जनता कालिका माध्यमिक विद्यालय सोरुङछविसे	१०		४०९	
		५६	आधारभुत विद्यालय झाक्रिबारी	०		२८	
		५७	सुनकोशी आधारभुत विद्यालय कटहरभङ्ग्याङ	०		८४	
		५८	मांकाली आधारभुत विद्यालय पिनापु	०		□१	
		५९	पञ्चावती आधारभुत विद्यालय बेतेनी	०		५९	
		६०	सरस्वति माध्यमिक विद्यालय हर्देनी	४		२४३	
		६१	श्री पटनदेवी प्रवि डुंडेवारी	३		३५	
		६२	जनकल्यण आधारभुत विद्यालय गोठडांडा	३		३४	
		६३	आधारभुत विद्यालय चिलाउने हर्देनी	५		१५७	
		६४	जनमुखि माध्यमिक विद्यालय बसेरी	१३	१	३८१	
		६५	शारदा आधारभुत विद्यालय खानीडांडा	३		६६	
		६६	पञ्चकन्या आधारभुत विद्यालय हरिथुम्का	२		३५	
		६७	नागदेवी आधारभुत विद्यालय नागदह	१		२३	
		६८	माध्यमिक विद्यालय मयाँखु	७		२७२	
		६९	जाल्पादेवी आधारभुत विद्यालय ज्यामिटार	३		८३	
		७०	कालिका आधारभुत विद्यालय जालिमेथुम्का	३	१	४९	
		७१	सहीद स्मृति प्रा.वि.विर्ताटोल	१		३०	
		□२	जनता आधारभुत विद्यालय गालभङ्ग्याङ	२		४७	

७३	सरस्वती आधारभुत विद्यालय बरबास	२		३४
७४	जनप्रभात आधारभुत विद्यालय किन्दुभङ्ग्याङ	२		७
७५	चन्द्रावती माध्यमिक विद्यालय लेखानी	१०		२४□
७६	बालविकास आधारभुत विद्यालय चनौटे	२		३२
७७	आधारभुत विद्यालय माझखानी	२		३□
७८	देवी वालविकास आधारभुत विद्यालय रानागाउँ	०		१२
७९	कालिकादेवी वालविकास आधारभुत विद्यालय डांडागाउँ	०		१२
८०	पञ्चकन्या आधारभुत विद्यालय देउराली	०		१४
	जम्मा	३२२	६	१००९३

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा ३१ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडी बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।

३४. **शिक्षातर्फ अनुदान निकासा -** स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार सञ्चालन गरिने विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति बजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन । कार्यक्रमगत खर्च खाता राखेमा सञ्चालन गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरुको वार्षिक बजेट, सञ्चालन हुने समय, सोको खर्च सजिलै एकिन हुने र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेटभन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलब्धि मापन गर्न सकिने गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ ।

३५. **फिर्ता —** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४, दफा १० ले व्यवस्था गरे अनुसार पूर्वाधार विकास सम्बन्धि योजना कार्यान्वयन गर्न स्थानीय तहलाई समपुरक अनुदान प्रदान गरिने तथा त्यस्ता अनुदान निर्धारित योजनाको कूल लागतको अनुपातका आधारमा प्रदान गरिने कुरा उल्लेख छ। तर स्थानीय तहले देहायका समपुरक पुँजीगत अनुदान शीर्षकबाट शसर्त अनुदानको कार्यक्रमसंग दोहोरो हुने गरी चालु प्रकृतिको वितरणमुखी खर्च गरेको देखिएकोले नियम विपरीत खर्च लेखेको संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. ९५६४२५

भौ. नं. र मिति	विवरण	फिर्ता गर्नु पर्ने रकम
१०।२०७६।६।१४ समपुरक पुँजीगत ८०१११४०१००१	डेंगु नियन्त्रण गर्न लामखुट्टे बासस्थान नष्ट गर्ने कार्यक्रमको लागि ६०।२०७६।१०।६ संघ सशर्तबाट रु. २००००० र समपुरक पुँजीगतबाट रु. ६५६४२५ खर्च गरेको	६५६४२५
३००।२०७७।३।३० सशर्त संघ	राष्ट्रपति रनिङ श ल्डका लागि सशर्त संघबाट रु. १००००० र समपुरक पुँ ीगत ब उ शी नं ८०१११४०१००१ बाट रु. ३००००० खर्च गरेको	३०००००
	जम्मा	९५६४२५

३६. **कर्मचारी भत्ता —** संघ सशर्त ३०३।२०७७।३।३१ सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययीता तथा प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धि नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ को बुदा नं २६ ले महंगी भत्ता, पोषाक भत्ता र स्थानीय भत्ता बाहेक अरु सबै भत्ता खारेज गर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले आयुर्बेद सेवा तथा बैकल्पिक चिकित्साका कर्मचारीहरुलाई सार्वजनिक विदाको दिन काम गरे वापत अतिरिक्त भत्तामा रु. २१७८१९ खर्च लेखेको देखियो। सार्वजनिक विदामा ओपिडि सेवा बन्द रहने, इमर्जेन्सी सेवा तथा Inpatient service प्रवाह नहुने हुदाँ अतिरिक्त खर्चको औचित्य पुष्टयाई हुनु पर्ने रु. २१७८१९

३७. **शिक्षकको तलब भत्ता निकासा -** शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आबश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ। पालिकाले वार्षिक रुपमा स्थायी शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट पारित गराई सोही अनुसार निकासा गर्नु पर्नेमा यस वर्ष शिक्षकको तलब भत्ता पारित गरेको देखिदैन। निम्न शिक्षकहरुको तलब भत्ता बढी निकासा पठाएकोले असुल गरी संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. — १४४१२६

विद्यालय	निकासा महिना र विवरण	शिक्षकको नाम	निकासा रकम
त्रिवेणी उच्चमा वि. कटारी	प्रथम चौमासिक	आरती सापकोटा	२११७७
आ.वि. माङफाङटोल	दोश्रो त्रैमासिकि पुस	भरत कुमार बाँनिया	२२१६९
मा वि कालिखोला	प्रथम चौमासिक कार्तिक	सम्झना शर्मा	३०२००
सरस्वती मा.वि. घोर्ले	प रथम चौमासिक कार्तिक	मन्दिरा दाहाल	३०२००
त्रिवेणी उच्चमा वि. कटारी	प्रथम चौमासिक कार्तिक	अजय धुकुदु	४०३८०
जम्मा			१४४१२६

३८. **सामुदायिक सिकाई केन्द्रलाई अनुदान -** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार सामुदायिक सिकाई केन्द्रलाई अनुदान निकासा दिदाँ व्यवस्थापन समितिको सिफारिस तथा प्रमाणित हाजिरी र स्थानीय निकायको अनुगमन प्रतिवेदन अनुसार सामुदायिक परिचालिकाको तलब निकासा दिने, र थप रकम प्रस्तावको आधारमा दिने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका सामुदायिक सिकाई केन्द्रहरुलाई निम्नानुसार एकमुष्ठ रकम निकासा गरेकोमा खर्चको विल भर्पाई गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, व्यवस्थापन समितिको सिफारिस तथा हाजिरी र प्रस्ताव पेश हुनुपर्ने रु. — १०००००००

भौ. नं. मिति	**विवरण**	**रकम**
३१७।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	कटारी सामुदायिक अध्ययन	२०००००
३१७।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	नमूना सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०००००
३१७।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	परिवर्तन सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०००००
३१७।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	मयंखु सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०० ००
३१७।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	सिरिसे सामुदायिक अध्ययन केन्द्र	२०००००
जम्मा		१००००००

३९. **जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्ने —** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बाधँनु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसार खरिद गरिएका मालसामानहरु जिन्सी आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. — ५८५००००

भौ. नं.मिति	**विवरण**	**रकम**
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	मा वि कालिखोला त्रिवेणीलाई विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान	६५००००

३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	जनमुखी मा वि बसेरी हर्देनीलाई विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान	६५०००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	सरस्वती मा वि भोर्ले कटारीलाई विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान	६५००००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	चन्द्रवती उच्च मा वि लेखानी कम्प्युटर इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन	६५००००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	जनता कालिका मा वि छविसे कम्प्युटर इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन	६५००००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	क लिका मा वि रतनपुर रिस्कु कम्प्युटर इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन	६५००००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	जनप्रेमी उ मा वि रिस्कु कम्प्युटर इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन	६५००००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	दिपेन्द्र मा वि जोगीडाडा रिस्कु कम्प्युटर इन्टरन ट जडान तथा सञ्चालन	६५००००
३१६।२०७७।३।३१ सशर्त संघ	मा वि पटना भङ्याङ सिरिसे कम्प्युटर इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन	६५००००
	जम्मा	५८५००००

४०. **पाठ्यपुस्तक अनुदान** — कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा १ देखि १० सम्मका विद्यार्थीहरुका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान वितरण गर्दा पहिलो किस्ताबापत ७५ प्रतिशत रकम २०७६ IEMIS Data अनुसार र बाँकी रकम २०७७ IEMIS Data अनुसार पेश भएको विल भरपाई अनुसार निकासा दिनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले २०७६ कै IEMIS Data अनुसार विद्यालयलाई ७५ प्रतिशत पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम र विद्यालयबाट प्राप्त बिल भर्पाईका आधारमा थप रकम निकासा दिदाँ देहायका विद्यालयलाई बढी निकासा गरेकोले असुल गरी संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. — ५६४५०

विद्यालयको नाम	निकासा कूल रकम	IEMIS Data ०७७ अनुसार निकासा जाने	बढी निकासा
सरस्वति मा वि हर्देनी	१३३९७२	१३०५६८	३४०४
चन्द्रवती मा वि लेखनी	१६४१८६	१५३६४६	१०५४०
मा वि लिम्पाटार	२०६३६९	१८३८३२	२२५३७
जनताकालिका मा वि सोरुङ	२७८७६२	२५८७९३	१९९६९
		जम्मा	५६४५०

४१. **कर दाखिला** - संघ सशर्त ३२९।२०७७।३।३१ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ढुवानी वापत रु.६०००० भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.६००० अग्रिम कर कट्टी गरेकोमा उक्त कर बापतको रकम कर राजश्व खातामा जम्मा गरेको नदेखिएकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु. — ६०००

४२. **सुरक्षित मातृत्व कार्यक्रम — संघ सशर्त ३३९।२०७७।३।३१** मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम, आमा सुरक्षा सञ्चालन गर्न पालिकाले मातहतका विभिन्न स्वास्थ्य संस्थाहरुमा कार्यरत कर्मचारीलाई पेश्की दिने तथा सुत्केरीको ईकाइगत खर्चको आधारमा उक्त पेश्की फछ्र्यौट गर्ने गरेको देखिन्छ। स्वास्थ्य चौकी त्रिवेणीले

पेश्की फछ्र्यौट गर्दा ३४ वटा डेलिभरी बापतको ४५ का दरले दाखिला गर्नु पर्ने अग्रिम आय कर रु. १५३० असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु. — १५३०

४३. **घटी कर** — आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीको आय गणना गरी अनुसूचीमा तोकिए बमोजिम करको गणना गरी कर कट्टा गरी सके पश्चात पारिश्रमिक भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर देहायका कर्मचारीहरुलाई आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा १ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरी पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको देखिएकोले नपुग कर निजहरुवाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु. — १०८८१२

कर्मचारी	करयोग्य आय	कर दायित्व	कर भुक्तानी	बाँकी कर
डा पवन कुमार शाह नवौ तह	५४६५२८	१४१५३	५४६५	८६८८
डा विमलेस कुमार गुप्ता आठौ तह	५३१९५२	१२६९५	५३१९	७३७६
डा गौरव शाह आठौ तह	५३१९५२	१२६९५	५३१९	७३७६
भुपेन्द्र झा सातौ तह	५०१६४२	९६६४	५०१६	४६४८
शिव कुमार शाह ल्याब छैठौ तह	५६०४८६	१६५९७	५६०४	१०९९३
परमेश्वर शाह मे.रे.अ. छैठौ तह	५६६००६	१७७०१	५६६०	१२०४१
डा कात्यानी पाण्डे (करार)	६०३८४८	२५२६८	६०३८	१९२३०
डा मुकलेश कुमार माधवी (करार)	६०३८४८	२५२६८	६०३८	१९२३०
डा जशोधानन्द चौधरी (करार)	६०३८४८	२५२६८	६०३८	१९२३०
		जम्मा		१०८८१२

४४. **तलब भत्ता बढी निकासा** — सशर्त १३।२०७६।६।१३ पालिकाले वार्षिक रुपमा आफ्ना कर्मचारीहरुको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराई सोही अनुसार तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्नेमा यस वर्ष स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको देखिएन। निम्न कर्मचारीहरुको साउन भदौ र दशै भता भुक्तानी गर्दा तलब भत्ता बढी निकासा पठाएकोले पाईएकोले बढी निकासा असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु. — १८०५१८

कर्मचारीको नाम	बढी तलब	बढी ग्रेड	बढी महंगी भत्ता	कसं कोष विमा	नन्प्राक्टिस भत्ता। हजार्ड	जम्मा
खेम कुमारी पन्त	३७८७०	१२६२	२०००	८६२६	३००	५००५८
डा पवन कु शाह		५८१२	२०००	१९६२	५३७५	१५१४९
डा विमलेश कु गुप्ता		२६९२	२०००	१३३८	५३७५	११४०५
डा गौरव शाह		२६९२	२०००	१३३८	५३७५	११४०५
ईसराइल राईन		८४००	२०००	२४८०		१२८८०
भुपेन्द्र झा		७४४८	२०००	२२८८		११७३६
खगेन्द्र प्रसाद अधिकारी		८४००	२०००	२४८०		१२८८०
परमेश्वर शाह		१२००	२०००	१०४०		४२४०

शिव कुमार शाह		४८००	२०००	१७६०		८५६०
सरिता बुढाथोकी		३५४८	२०००	१५०८	३००	७३५६
बुद्धिमाया दराई		३५४८	२०००	१५०८	३००	७३५६
निर्मला कुमारी पाण्डे		३७६०	२०००	१५५२	३००	७६१२
अन्जु शाह		२८२०	२०००	१२८४	३००	६४०४
आशा राई		१८८०	२०००	११७६	३००	५३५६
राजकुमार मोते		४४३५	२०००	१६८६		८१२१
जम्मा						१८०५१८

४५. **राजश्व दाखिला** — निर्वाचन क्षेत्र विशेष कार्यक्रम पुँजीगत भौ नं ५, श्री महादेव गुफा तथा पर्यटन प्रबर्द्धनको राजश्व दाखिला गर्न छुट भएको संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु. २५४५३

४६. **बिल भरपाई लगायत कागजात पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई वेगर भुक्तानी गरेको देखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. २४०६७८२

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
२६८ सशर्त चालु	त्रिवेणी मा वि लाई ५०००० अनुदान निकासा कुन कुन शिक्षकले पाएको हो सो विवरण नभएको	५००००
२४५ न पा चालु	नवराज पोखरेलले भुक्तानी लिएको आर्थिक सहायताको सम्बन्धितलाई बुझाएको भरपाई पेश नगरेको	३००००
३८२ न पा चालु	सुदिप श्रेष्ठले खेलकुद सामान हस्तान्तरण गरेको भरपाई नभएको	३११६२५
११९३ न पा चालु	कार्की पशुपालन केन्द्रलाई रु १९९७०४ भुक्तानी दिएकोमा रु १२६३२३ को मात्र विल भरपाई पेश	७३३८१
१५९ न पा पुँजीगत	धप्पर तथा करमबोटे सिँचाई कुलो मर्मत उ स लाई पेश भएको विल भन्दा बढी भुक्तानी	२५५८२९
४८९ न पा पुँजीगत	हडैया बलिया कृषि सडक निर्माण उ स सवारी साधनको विवरण उल्लेख नभएको	३०००००
४८९ न पा पुँजीगत	हडैया बलिया कृषि सडक निर्माण उ स ढुवानीको भुक्तानी सम्बन्धित व्यक्तिले बुझेको प्रमाण पेश गर्ने	१३९०००
११८।०७६।११।६ पुँजीगत	बी पी ट्रेडर्सवाट मोटरसाईकल खरिदको सक्कल बिल नरहेको	३३००००
५०२।०७७।३।३१ पुँजीगत	दिकि वास लिफटिङ खानेपानीको बिलभरपाई	४९९९९७
५२२।०७७।३।३१ पुँजीगत	विभिन्न विद्यालयलाई भुक्तानी दिएको बिल भरपाई नभएको	८८०००
४९।०७६।६।१२ चालु	पूर्ण वहादुर राई विल विजक पेश नभएको	१९५०००
२८५।०७६।८।१७	वैठक भत्ता र दैनिक भत्ता सम्वन्धित व्यक्तिले वुझेको भपाई पेश नभएको	१३३९५०

	जम्मा	२४०६७८२

४७. **बढी भुक्तानी** — आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने प्रमाण बिल भरपाईमा उल्लेख भएको खर्च रकम भन्दा देहायको रकम बढी भुक्तानी भएकोले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — ५१६०६५

भौ. नं. मिति	विवरण	बढी भुक्तानी रकम
४५ सशर्त पुँजीगत	टाउन प्लानिङ एरियाको सडकनाला सरसफाई र महादेव गुफा क्षेत्र सरसफाईलाई रु.१७०००० भुक्तानी दिएकोमा रु.१६२००० मात्र विल भएको	८०००
११९३ न पा चालु	कार्की पशुपालन केन्द्रलाई रु १९९७०४ भुक्तानी दिएकोमा रु.१२६३२३ को मात्र विल भरपाई पेश	७३३८१
११९५ न पा चालु	त्रिवेणी पशु तथा कृषि विकास केन्द्रलाई रु. १५०००० भुक्तानी दिएकोमा सिमेन्टको भ्याट विल पेश नभएकोले भ्याट बढी भुक्तानी भएको	२२३५०
१० न पा पुँजीगत	रामनारायण चौधरीलाई विभिन्न खर्चबाट दोहोरो भुक्तानी लिएको	१४३२०
७ निर्वाचन क्षेत्र विशेष कार्यक्रम चालु	कटारी महिला सञ्जालले रु. ३९०५१४ रकम बराबरको सामान खरिद गरेको वितरण भरपाई पेश नभएको	३९०५१४
समानिकरण चालु १२६।३८७	विदुर राउत दैनिक भ्रमण भत्ता दर भन्दा वढी भुक्तानी भएको	७५००
जम्मा		५१६०६५

समानिरकण पुँजीगत

४८. **स्विकृत बेगर कार्य अमानतवाट गरेको** - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४५ मा सामान्य प्रकृतिको मर्मत, सानातिना नियमित कार्य वा सरसफाई जस्ता कार्य अमानतवाट गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा ९८ मा सार्वजनिक निकायले रु.१००००० को निर्माण सम्बन्धी कार्य एक तह माथिको स्विकृती लिई गर्न सक्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायको कार्य पूर्वस्वीकृति बेगर सोझै अमानत मार्फत गराएकोले अनियमित देखिएको रु. — २००००००

भौचर नं र मिति	भुक्तानी पाउने	कार्य	रकम
२९१।०७७।२।३२ पुँजीगत समानीकरण	दामोदर बराल	मर्मत	१०००००
२९०।०७७।३।३२ पुँजीगत समानीकरण	तुल बहादुर थापा	मर्मत	१०००००
जम्मा			२०००००

४९. **नापी किताव पेश नभएको** — सार्वजिनक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा खरिद कार्यको बिल भरपाई भुक्तानी दिदा प्राविधिक नापजाच र वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले देहायको कार्य गर्दा कानुन अनुसार नापी किताव र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु. — १५२३६७२

भौचर नं र मिति	योजना	विवरण	रकम
३८३।०७७।३।२१ समानिकरण पुँजीगत	शिव ईन्टरप्राइजेजवाट तारजाली खरिद	नापी किताव	४९७३३८
३८५।०७७।३।२१ समानिकरण पुँजीगत	नेपाल ट्रेडिङ एण्ड हार्डवेयरवाट तारजाली खरिद	नापी किताव	३०७३२२
४५९।०७७।३।३० समानिकरण पुँजीगत	मरुवा विद्युत विस्तार कार्य	नापी किताव पेश	४९९०१२
४६४।०७७।३।३० समानिकरण पुँजीगत	पाइप खरिद	नापी किताव पेश	२२००००
जम्मा			**१५२३६७२**

५०. **कार्यसम्पादन भन्दा कम बिजक पेश** —२८४।०७७।२।३० समानिकरण पूँजीगत आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उप नियममा ६ मा खर्चको लेखा राख्दा विल भरपाई र खर्चको पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।तर बसेरी चौडी भङ्याङ सडक को भुक्तानी गर्दा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा माटो कटिङको कार्य उल्लेख गरेको रु.१८१२९२५ भन्दा घटीको र.१५१५००० को बिल पेश गरेकोले रु.२९७९२५ को बिजक पेश पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. २९७९२५

५१. **टुक्रे खरिद** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा—टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले यो वर्ष वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइएको र लागत अनुमान समेत नबनाई टुक्रा पारी खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु. २००३९१०

भौ. नं. मिति	फर्मको नाम	कार्य	रकम
५०।०७६।८।३० समानिकरण पुँजीगत	भाञ्जा मोटर पार्टस	बेटरी लगायत खरिद	९५५००
५२।०७६।८।३० समानिकरण पुँजीगत	एभरेष्ट ट्रेडर्स	बेटरी लगायत खरिद	९९९४९
७६।०७६।१०।१२ समानिकरण पुँजीगत	एभरेष्ट ट्रेडर्स	२ वटा बिलवाट फर्निचर खरिद	१२२६९४
७७।०७६।१०।१२ समानिकरण पुँजीगत	सनराइज कम्प्युटर सेन्टर	कम्प्युटर लगायत	३१८४६९
१२३।०७६।११।२२ समानिकरण पुँजीगत	दाहाल फर्निसिङ्ग सेन्टर	फर्निचर	३२१३७२
२३०।०७७।२।१६ समानिकरण पुँजीगत	एभरेष्ट ट्रेडर्स	फर्निचर लगायत	९३३००
३३२।०७७।३।५ समानिकरण पुँजीगत	बराल ईन्टरप्राइजेज	सडक बत्ति	४७५८८३
३३३।०७७।३।५	कानुन	सडक बत्ति	४७६७४३

समानिकरण पुँजीगत	ईन्टरप्राइजेज			
जम्मा				२००३९१०

- **उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य**

५२. **लागत सहभागिता** – पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ।तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन्।अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

५३. **निर्माण व्यवसायीबाट काम गराएको** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७.१३(क) मा उपभोक्ता समितिले प्राप्त गरेको कुनै काम निर्माण व्यवसायीबाट गराएको पाइएमा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौता रद्द गरी त्यस्तो समितिलाई भविष्यमा कुनै किसिमको काम गर्न नदिने अभिलेख राखी निर्माण व्यवसायीलाई कालो सूचीमा राख्न सार्वजनिक खरीद अनुगमन कार्यालयमा सिफारिस गर्नुपर्ने उल्लेख छ।ग्रामीण सडक निर्माण गर्न सम्झौता गरेका उपभोक्ता समितिहरुले सडक निर्माणको काम निर्माण व्यवसायीलाई दिई निर्माण व्यवसायीले सडक निर्माण गरेको उल्लेख गरी जारी गरेको विजक कार्यालयमा पेश गरेको आधारमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी हुने गरेको देखिएको छ ।यसरी नियमको पालना नगरी प्रतिस्पर्धाबाट प्राप्त हुन सक्ने लाभलाई सिमित पार्ने र स्थानीय स्वामित्व ग्रहण गर्ने गरी आफै उपभोक्ता समितिवाट हुनु पर्ने कामलाई देहायका निर्माण व्यवसायीलाई दिने उपभोक्ता समितिलाई कारबाही गरी सडक निर्माणको काम प्रतिस्पर्धा गराइ सञ्चालन गरीनुपर्ने रु. १९९५५४१८

भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	विवरण	रकम
१०१।०७६।१०।२९ समानिकरण पुँजीगत	सम्पूरण सडक मर्मत कार्य	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य स्ट्रडग क्लासि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	२००००००
१०३।०७६।१०।२९ समानिकरण पुँजीगत	१४ नं वडा स्तरीय सडक मर्मत	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य डि सि कन्स्ट्रक्सन वाट गराएको	४४२४२२
१११।०७६।११।५ समानिकरण पुँजीगत	शाखा सडक मर्मत	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य ताखा कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	५०००००
१२३।०७६।११।७ समानिकरण पुँजीगत	वडा नं ६ को बाटो मर्मत	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य प्रिन्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि वाट गराएको	४९९२५७
१२९।०७६।११।८ समानिकरण पुँजीगत	सडक मर्मत वडा नं ८	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य प्रिन्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि वाट गराएको	१४०००००
२४५।०७७।२।२० समानिकरण पुँजीगत	लिम्पाटार भदौरे पिनाक सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य प्रिन्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि वाट गराएको	१०५१५७८

	२४७।०७७।२।२० समानिकरण पुँजीगत	वेरेता रानीडाडा सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य प्रिन्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि वाट गराएको	६९७२७०		
	२४८।०७७।२।२१ समानिकरण पुँजीगत	राउतखर्क ववल डाडा आहाले सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य प्रिन्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि वाट गराएको	४८६४९४		
	२४९।०७७।२।२१ समानिकरण पुँजीगत	सडक मर्मत तथा सरसफाई	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य चुलीथाम कन्स्ट्रक्सन वाट गराएको	४९४६०६		
	२६५।०७७।२।२६ समानिकरण पुँजीगत	डगरे खोला चिम्टार मो बाटो	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य ईन्जिनियरिङ एण्ड सप्लायर्स वाट गराएको	९९८६००		
	२६८।०७७।२।३० समानिकरण पुँजीगत	भार्ले स्कुल देखि शिव मन्दिर हुदै मिलनचोक सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य उदयपुर लामा कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	८५००००		
	२८४।०७७।२।३० समानिकरण पुँजीगत	बर्सेरी चौकी भङ्ग्याङ सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य ककुरठाकुर कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	१५२००००		
	२८५।०७७।२।३० समानिकरण पुँजीगत	राम्चेथुम्का सडक निर्माण	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य ककुरठाकुर कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	७३९३१२		
	३२९।०७७।३।४ समानिकरण पुँजीगत	वासवारी तिक्लेटार गढीवारी सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य डि सि कन्स्ट्रक्सन वाट गराएको	७९८२७७		
	५४३।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	सुनगामा मोटर बाटो	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य चुलीथाम कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	९९६२२९		
	४०८।०७७।३।२६ समानिकरण पुँजीगत	भदौरा भक्कुन सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य डि सि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	९९६३६२		
	४९९।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	बलौटे काकरे भुस्कुन सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य डि सि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	४९८८५६		
	५०५।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	लेखानी चुनौटे किन्दु सडक	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य डि सि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	४९६६८२		
	५०७।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	बरडाडा छाडाटार मोटर बाटो मर्मत	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य थापा निर्माण सामाग्री सेवा कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	४९३९७०		

५३६।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	लेखानी सल्लेनी हुदै माझखानी मोटरबाटो	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य डि सि कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	२९९९२७४
५४३।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	सुनगाभा मो बाटो	उपभोक्ता समितिलाई दिएको कार्य चुलीथाम कन्स्ट्रक्सन प्रा लि वाट गराएको	९९६२२९
जम्मा			१९९५५४१८

५४. **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ।पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको देखिएन ।

भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	रकम
१६२।०७६।१८।३० समानिकरण पुँजीगत	माथिल्लो रंगमहल कुलो मर्मत	२९९०००
१६९।०७६।१२।३ समानिकरण पुँजीगत	बर्सरी सडकले बाघखोर चिताउने मो बा	४४९०६०
२०८।०७७।२।९ समानिकरण पुँजीगत	रक्सीवास एकलेसल्ला सडक स्तरोन्नती	५००००
२४४।०७७।२।३० समानिकरण पुँजीगत	पम्चेथुम्का बेरे अर्ना घोप्टे बाटो	९२९०५०
२६३।०७७।२।२६ समानिकरण पुँजीगत	कोल्बोट मोटर बाटो	५०००००
२६७।०७७।२।२७ समानिकरण पुँजीगत	भालुखोला मोटर बाटो	४७२०९६
२७३।०७७।२।३२ समानिकरण पुँजीगत	मा वि देखि चुकियासम्म मोटर बाटो	४९७३२४
२९८।०७७।२।३२ समानिकरण पुँजीगत	विभिन्न मोटरबाटो	५०००००
३४४।०७७।३।१२ समानिकरण पुँजीगत	कनपा भरिका सडक मर्मत स्तरोन्नती	१६३४७६०
३५१।०७७।३।१५ समानिकरण पुँजीगत	बर्रेवारी मो बाटो	२७६८९०

३५९।०७७।३।१६ समानिकरण पुँजीगत	अखौंले पाल्सिङ मो बाटो	४९६०४९	
३६०।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	हाडेडाडा खोल्मेडाडा मो बाटो	४९६८५०	
५४९।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	वडा कार्यालय देखि गिनिनचौर सम्म बाटो	९९८५७८	
३६९।०७७।३।१७ समानिकरण पुँजीगत	रानिडाडा मो बाटो	४९८५५६	
३७६।०७७।३।१९ समानिकरण पुँजीगत	बादेरपाखा बरल थुम्का बरडाम तिल्केटार	५४२६२७	
४१५।०७७।३।२८ समानिकरण पुँजीगत	गडरे मुस्कन सडक मर्मत	३९५८७९	
४९०।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	विभिन्न मोटरबाटो सरसफाई	४९४६१५	
४९३।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	चौकी भङ्याङ मोटरबाटो सरसफाई	४९४६१५	
४९८।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	लेखानी रानागाउँ मारुखानी जोर्ति सडक	८०००००	
५३९।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	राम्चे सिन्दुरेबेसी मो बाटो	४९४५८९	
५३६।०७७।३।३१ समानिकरण पुँजीगत	सडक मर्मत	४९८१४२	
	जम्मा	११८१८६८०	

५५. **उपभोक्ता समितिको योगदान -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ।तर देहायको योजनाहरुको रनिङ बिल भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने अशं कट्टा नगरी सबै रकम भुक्तानी दिएको हुदा अन्तिम बिलको भुक्तानी गर्दा सो रकम कट्टा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषामा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — ५७१७००

भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम	कट्टा हुनुपर्ने योगदान
९।०७६।६।१४ समानिकरण पुँजीगत	गोलपार्क स्मारक निर्माण	६०३१८६	६०३१८
५७।०७६।९।१५ समानिकरण पुँजीगत	सडक नाला फुटफाट निर्माण	१४८०२१३	१४८०२२

१६६।०७६।१२।३ समानिकरण पुँजीगत	कान्छी बजार सडक नाल फुटपाट	१६०३४००	८०५००	
७।०७६।६।१२	पिपलडाडा सडक	१७९९६६२	२८२८६०	
जम्मा		५४८६४६१	५७१७००	

५६. **बढी भुक्तानी - १९८।०७७।२।९ समानिकरण पुँजीगत** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले माकुरे सडक मर्मत तथा कल्भर्टको उपभोक्ता समितिलाई दररेट विश्लेषण गर्दा सामानको दर राख्दा बढी राखे पनि पेश भएको बिजक हेर्दा ७७९ बोरा सिमेन्टको मुल्य दररेट मा रु.८८३ भएकोमा विलमा रु.७७९ देखियो । विलमा उल्लेख भए भन्दा फरक रु.१०४ बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले रु.२२४८६ असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — २२४८६

५७. **दररेट विश्लेषणमा बढी मुल्याङ्कन** - सार्वजिनक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १० र ११ मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य र मालसामान खरिद गर्नु अघि स्विकृत नर्म्सको प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम १२३ मा बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा नापी कितावमा उल्लेखित वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।तर पालिकाले देहायको योजनाहरुको भुक्तानी गर्दा स्विकृत दररेट भन्दा बढी मुल्य राखी लागत अनुमान बनाई सोही आधारमा कार्यसम्पादन तयार गरी भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — २१०९२९९

भौचर नं र मिति	योजना	कार्य र परिमाण	स्विकृत दर	भुक्तानी दर	बढी	जम्मा बढी खर्च भएको
४८९।०७७।३।३१	कृषि बाटो निर्माण ३ नं वडा	साधारन माटो कटिङ २४४५ क्यु मि	३९.३२	६५.५०	२६.१८	६४०१०
४५२।०७७।३।३०	घोरे भङ्याङ बिमिरे भङ्याङ ज्यामिरे चिरिकोट सडक	साधारन माटो कटिङ १३६१ क्यु मि	३९.३२	६१.५०	२२.१८	३०१८६
		सफ्त रक १२५५ क्यु मि	६६.८१	२७०	२०३.१९	२५५००३
२८४।०७७।२।३०	बसेरी चौकी भङ्याङ सडक निर्माण	साधारन माटो कटिङ ४५७१ क्यु मि	३९.३२	६१.४३	२२.११	१०१०६४
		सफ्त रक ९३३ क्यु मि	६६.८१	२७१.७२	२०४.९१	१९११८१
		हरड रक ९३० क्यु मि	१००.३४	१३७३.५३	१२७३.१९	११८४०६६
४५३।०७७।३।३०	बलोटे गद्रे भुकुन सडक निर्माण	साधारन माटो कटिङ १३६१ क्यु मि	३९.३२	६३.३२	२४	३२६६४
		सफ्त रक १२५५ क्यु मि	६६.८१	२६७.२२	२००.४१	२५११२५

	जम्मा						२१०९२९९	
५८.	**औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा–टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट पटक पटक सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले औषधी खरिदको सम्बन्धमा देहायको कुराहरुमा ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।							
५८.१.	खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको,							
५८.२.	आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति,ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,							
५८.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।							
५८.४.	औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,							
५८.५.	औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।							
	तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।							
	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम							
५९.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगतकट्टा तथा भत्ता वितरण लगायत यससँग सम्बन्धित विविध व्यवस्थाहरु गरेको छ।यस बर्ष पालिकाले रु. १२३८९८८०० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् ।							
५९.१.	**वितरण व्यवस्था** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६ मा पालिकाले प्रथम चौमासिक भत्ता असोज १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेश्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले यस वर्ष प्रथम चौमासिकको रकम असोज ९, दोश्रो चैत ४ र तेश्रो असार १४ गते निकाशा गरेको देखियो। कार्यविधिले तोकेको समयमा नै लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ।							
५९.२.	**पारदर्शिता** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवर्द्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभ साइटमा राख्ने व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको देखिएन ।							
५९.३.	**निरीक्षण तथा अनुगमन** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम नेपाल सरकारको सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाई तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन ।							
५९.४.	**सार्वजनिक सुनुवाई** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३५ बमोजिम वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एक पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि सार्वजनिक सुनुवाई गरी जनगुनासो सम्बोधन गरेको छैन । कार्यविधिले तोकेको							

	समयमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नु पर्दछ ।	
५९.५.	**बैंकमार्फत भुक्तानी** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रकम बैंक मार्फत मात्र लाभग्राहीको खातामा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था भएतपनि यस आर्थिक वर्षसम्म पनि नगदै भत्ता रकम वितरण गरेको पाइयो। यसले कार्यविधिको पालना गरेको पाइएन ।	
५९.६.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नं. र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्नेमा यो आ.व.मा बैंक मार्फत कारोबार नै गरेको पाइएन ।	
५९.७.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ। सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने ब्यात्तीले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन। सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६७.८	**सामाजिक सुरक्षा दोहोरो भुक्तानी** - सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरेको देखिन्छ ।नमुना परिक्षण गर्दा यस गाँउपालिकाका तपसिलका वडाहरुमा एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो भुक्तानी भएको असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४८०००

वर्ग	वडा / चौमासिक	नाम	नागरिकता नं	वढि भुक्तानी
जेष्ठ नागरिक	१० । प्रथम	तुलसी माया श्रेष्ठ	९१६।३१३	१२०००
जेष्ठ नागरिक	११। प्रथम	पुर्ण बहादुर राउत	०७८०।५४६	१२०००
जेष्ठ नागरिक	१२ । प्रथम	बल बहादुर थापा क्षेत्री	१३००	१२०००
जेष्ठ नागरिक	१२। प्रथम	मेनुका देवि राउत	८६७	१२०००
जम्मा				४८०००

६०	**पेश्की बाँकी –** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ को उपदफा (१) र (२) मा सम्झौता अनुसार दिइएको पेश्की रकम जम्मा भएको बैंकको खाता र खर्चको प्रयोजन खुल्ने मासिक विवरण आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले सार्वजनिक निकायलाई नियमित रुपमा उपलव्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले विभिन्न कार्यको सिलसिलामा यस वर्ष निम्न निर्माण व्यवसायीलाई पेश्की प्रदान गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारको विवरण प्राप्त गरेको तथा अनुगमन गर्ने गरेको पाइएन। अतः पेश्की रकम रु. ३५९३७४७ सम्बन्धित कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा विश्लेषण गर्दै पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.	३५९३७४७

पेश्की लिनेको नाम	रकम
प्रेम बहादुर क्षेत्री	१,००,०००
प्रेम बहादुर क्षेत्री	१,५०,०००
स्वास्थ्य चौकी हर्देनी	१५,०००

		स्वास्थ्य चौकी लेखानी	१५,०००		
		स्वास्थ्य चौकी लिम्पाटार	१५,०००		
		स्वास्थ्य चौकी मयांखु	१५,०००		
		स्वास्थ्य चौकी रिस्कु	१५,०००		
		स्वास्थ्य चौकी सिरिसे	१५,०००		
		स्वास्थ्य चौकी सोरुङ्गछविसे	१५,०००		
		स्वास्थ्य चौकी त्रिवेणी	१५,०००		
		नेपाल बार एशोसिएसन उदयपुर ईकाई	५०,०००		
		मनमाया भट्टराई	५२,३२७		
		कृष्ण बहादुर कार्की	२२,०००		
		पशुपतीनाथ भटटाराइ	५३३२७		
		नेपाल विधुत प्राधिकरण, कटारी	१४०८८७९		
		यज्ञकुमार राइ	१०००००		
		श्री माध्यमिक विद्यालय मरुवा (१-१०)	३,००,०००		
		श्री मा.वि. पटनाभङ्ग्याङ	६,०१,०९५		
		आपेरन/प्रोजेक्ट	२,८६,४१९		
		तावाखोला नियन्त्रण अम्टाही देविधाप उ.स.	१,४२,५००		
		स्वास्थ्य चौकी हर्देनी	२,००,०००		
		स्वास्थ्य चौकी रिस्कु	१७,४००		
		स्वास्थ्य चौकी हर्देनी	३,८००		
		जम्मा	३५९३७४७		
६१.	**स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम-** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहायअनुसार ७ परियोजना सञ्चालन गर्न रु.२३२८९००० बजेट प्राप्त भएकोमा रु. २३०८१२१५ खर्च भई १०० प्रतिशत भौतिक प्रगति प्राप्त भएको देखिन्छ।			

सि नं	आयोजनाको नाम	आयोजनाको प्रकार	लागत अनुमान	लागत सहभागितबाट कार्यक्रमबट
१	गोलपार्क पश्चिम सडक स्तरोन्नती	निर्माण	४९५५०००.००	४९५५०००.००
२	गहुँवारी गोठडाँडा हुँदै १३ नं. वडा कार्यालय जोड्ने सडक पक्की नाला तथा स्तरोन्नती	निर्माण	४९५५०००.००	४९५५०००.००
३	रातु खहरे खोला कल्भर्ट निर्माण	निर्माण	४९५५०००.००	४९५५०००.००
४	सूर्योदय खेलमैदान निर्माण	निर्माण	१२८८३००.००	१२८८३००.००
५	कटारी कबर्डहल निर्माण	निर्माण	९९१०००.००	९९१०००.००
६	चुलढुंगा काठेपुल मर्मत मरुवा	निर्माण	९९१०००.००	९९१०००.००
७	जनता आवास कार्यक्रम लेखानी	निर्माण	९९१०००.००	९९१०००.००
८	जनता आवास कार्यक्रम सोरुङ्ग	निर्माण	९९१०००.००	९९१०००.००
९	जनता आवास कार्यक्रम सिरिसे	निर्माण	९९१०००.००	९९१०००.००
१०	श्री मावि लिम्पाटार फिल्ड निर्माण	निर्माण	११८९२००.००	११८९२००.००
११	हरियाली पार्क निर्माण	निर्माण	९९१५००.००	९९१५००.००
		जम्मा	२३२८९०००.००	२३२८९०००.००

६२. **बिल नपुग** -आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले निम्न अनुसारको योजनाको काम उपभोक्ता समितिवाट सम्पन्न गराई रु. २२७३३०० भुक्तानी गरेको छ।उक्त कार्यको नम्स अनुसार पि सि सि १:२:४, ढुङ्गाको गारो १:४,डि पि सि १:२:४,पि सि सि १:१.५:३ र सिमेण्ट कंक्रिट १:३:६ लगाउने काममा कुल सिमेण्ट ८१०.०४ व्याग प्रयोग गर्नु पर्ने हुन्छ।तर उपभोक्ताले ३५० व्याग मात्र खरिद गरेको विल पेश गरेको छ।अत :सम्पन्न कामको लागि प्रयोग हुनुपर्ने भन्दा कम ४६०.०४ व्यागको विल पेश नगरी भुक्तानी लिएको रकम रु ४२२२७४ अशुल गर्नु पर्ने रु. ४२२२७४

भौ नं मिति	योजना	प्रयोग गर्नुपर्ने सिमेण्ट व्याग	खरिद व्याग (विल अनुसार)	फरक	दर	रकम
३-२०७७/२/१६	सूर्योदय खेल मैदान आँपटार	३९६.५३	२००	१९६.५३	८८३.५३	१७३६४०
१३-२०७७/३/३०	मरुवा काठेपुल मर्मत	४१३.५१	१५०	२६३.५१	९४३.५५	२४८६३४
जम्मा		**८१०.०४**	**३५०**	**४६०.०४**		**४२२२७४**

६३. **अधुरो काम** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९(१) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा खरिद सम्झौताको काम सम्पन्न गर्नकोलागि लाग्न सक्ने अधिकतम रकम र समय एवं सम्झौता नविकरण गर्न पर्ने वा नपर्ने सम्वन्धमा विचार गर्नु पर्ने उल्लेख छ । सोही नियमावलीको नियम १२० मा सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो अवधि भित्र पुरा गर्न नसकिने भएमा कारण खुलाई खरिद सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तिमा ७ दिन अगावै सम्वन्धित निकायमा म्याद थपकालागि निवेदन दिनु पर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष सालबसाली कार्यक्रम अन्तर्गत वडा नं ५ मा रातुखोला आर सि सि कल्भर्ट निर्माण र गहुँबारी गोठ डाँडा हुदै १३ नं वडा कार्यालय जोड्ने सडक पक्कीनाला र स्तरोन्नतीको काम २०७७ असार मसान्तमा सम्पन्न गर्नेगरी

क्रमशः अम्विका निर्माण सेवा संग २०७७/३/१८ र डि सि कन्स्ट्रक्शन कटारी १३ संग सम्झौता भएको छ । उक्त सम्झौता अनुसार दुवै निर्माण व्यवसायीले प्रथम रनिङ्ग विल पेश गरी रु ४७५२९३९ (मूल्य अभिवृद्धी कर समेत) भुक्तानी भएको छ । साल वसाली बजेट व्यवस्था हुने बजेट शिर्षक वाट खर्च गरीने उक्त योजनाको निर्माण कामको निर्माण व्यवसायीले समयमै म्याद थपकोलागि निवेदन नदिएको र हाल उक्त योजनाको कुनै काम नभएको कारण उक्त योजनाको काम अलपत्र रहेको छ । कल्भर्ट निर्माण एवं पक्की नाला जस्तो लामो समय लाग्ने कामकोलागि १४ दिनको मात्र अवधी तोकी समझौता गरेको कारण समयमा कार्य हुन नसकी काम अधुरो रही निर्माण भएको संरचनाको समेत संरक्षण हुन सकेको छैन ।अतः निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार एवं सम्झौता गर्दा सालवसाली विनियोजित बजेटवाट खरिद कार्य गर्न रकम र समय पर्याप्त रहेको एकिन गरेर मात्र सम्झौता गर्नु पर्दछ ।

भौ नं मिति	योजना	सम्झौता रकम	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	प्रथम रनिङ्ग विल
१८-२०७७/३/३०	रातु खोला आर सि सि कल्भर्ट निर्माण	४७२३२६३	२०७७/३/१८	०७७/३/३०	१४२५०३६
२०-२०७७/३/३०	गहुँबारी गोठ डाँडा हुदै १३ नं वडा कार्यालय जोड्ने सडक पक्कीनाला र स्तरोन्नतीको काम	४६८५५४३	२०७७/३/१६	०७७/३/३०	३३२७९०३
				जम्मा	४७५२९३९

६४. **खर्च नभएको रकम** - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.०७४।७५ च.नं. १०६४ मिति २०७५।३।३ अनुसार सशर्त अनुदानको रकम आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेमा संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएको छ।यस स्थानीय तहलाई संघिय सरकार हस्तान्तरित कार्क्रम अन्तर्गतको ३६५००१०४३(स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम) शिर्षकमा रु.२३०८१२१५ प्राप्त भएकोमा रु.२३०८१२१५ खर्च जनाएको छ।उक्त खर्च मध्ये कन्टिन्जेन्सी र मर्मतको लागि रु.२९८३२५ कट्टा गरी नगरपालिकाको खातामा संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु. — २९८३२५

६५. **औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा–टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट पटक पटक सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले औषधी खरिदको सम्बन्धमा देहायको कुराहरुमा ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

६६. धरौटी - आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ६२, ६६ र ६८ अनुसार धरौटी को रकम बैंकमा दाखिला गरेपछी एक प्रती बैंक भौचर सम्वन्धित कार्यालयमा बुझाई सो को नगदी रसिद लिनु पर्ने , जुन कामको लागि धरौटी राखीएको सो काम समाप्त भएको एक वर्ष भित्र धरौटी रकम फिर्ता पाउन सम्वन्धित कार्यालयमा नगदी रसिद (कार्यालय आफैले काटेर राखेको बाहेक) साथ निवेदन दिनु पर्छ र कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयको धरौटी खातामा जम्मा भएको धरौटी रकमको कारोवारको लेखाको अनुसुची १० अनुसारको ढाँचामा गोश्वारा धरौटी खाता, अनुसुची ११ अनुसारको व्यक्तिगत धरौटी खाता, छुट्टै बैंक नगदी किताव राख्नु पर्ने र म्याद भित्र फिर्ता लिन नआएमा राजश्वमा आम्दानी बाँध्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न व्यक्ति र फर्मलाई रु.७५२२७४४ फिर्ता गरेको छ । तर कार्यालयले धरौटीको नगदी रसिद नकाट्नुको साथै अनुसुची ११ अनुसारको व्यक्तिगत धरौटी खाता समेत राखेको छैन । यसरी नगदी रसिद नकाट्ने र व्यक्तिगत धरौटी खाता नराखी धरौटी रकम फिर्ता गर्दा सम्वन्धित फिर्ता लिन पाउने व्यक्तिले नै धरौटी फिर्ता लिएको छ भनी यकिन यकिन हुन सक्तैन । अतः धरौटीको नगदी रसिद नकाटेको र व्यक्तिगत खाता नराखी यस वर्ष कार्यालयले धरौटी फिर्ता गरेको रकम अनियमित

	भएकोले छानविन गरी नियमित गर्नु पर्ने रु.	७५२२७४४
६७.	**कोरोना कोष तर्फ** – कोभीड १९ को व्यवस्थापन गर्न रु.१६७३३९९०आम्दानी गरेकोमा विभिन्न कार्यमा रु.१६०७९६९८ खर्च भई रु.६५४२९२ मौज्दात रहेको पाइयो । कोरोना रोकथाम तथा उपचारमा खर्च गर्दा प्रचलित सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ पालना गरी खर्च गर्ने तर्फ पालिका सम्बद्ध सबै पक्षको ध्यान जानु आवश्यक देखियो ।	
६८.	**डीपीआर खर्च** - बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत
१	बेतेनी चिलाउने बाघखोर सडक	सेन्सेटिभ इन्जिनियरिङ्ग	१११४१८०	१११४१८०	५९३६२४८००
२	गहुँवारी गोठडाँडा मयाँखु सडक	तिल बाराही कन्सलटेन्सी काठमाडौं	९८३१००	९८३१००	५९५३११८८९
३	कटुन्जे खोलागाउँ आहाले हुलक भन्ज्याङ्ग सडक	एपी इन्जिनियरिङ्ग डिभिजन सलुसन ललितपुर	१३४४७००	१३४४७००	६९२६०९७८०
४	नयाँ सडक गिजिनचौर हरिभन्ज्याङ्ग सोरुङ्ग सडक	एस एम एक जिइये ल्याब ललितपुर	९६०५००	९६०५००	५१३९९०४१३
५	सामुदायिक पार्क सिसाघारी कटारी	एन डी इन्जिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रालि	१९९८४०५	१९९८४०५	३९२७८२७६
६	मरुवा खोला पुल डिपिआर	एपी इन्जिनियरिङ्ग डिभिजन सलुसन ललितपुर	१३४४७००	१३४४७००	८६९४०३९१
७	कालिखोला ड्याम डिपिआर	तिल बाराही कन्सलटेन्सी काठमाडौं	९८३१००	९८३१००	१६६०४४९४७
		जम्मा	८७२८६८५	८७२८६८५	२६८७८००४९६

डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता देखिएन ।

६९.	**गुणस्तर परीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	
७०.	**कन्टिन्जेन्सी खर्च** — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसूची १ अनुसार कन्टिन्जेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ।मिति २०७०।१।१५ को नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार कन्टिन्जेन्सी मध्ये ६०% चालु प्रकृतिको र ४०% पुँजीगत प्रकृतिको खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले कन्टिन्जेन्सी खर्चको लगत राखी नगरी नहुने खर्चमा मात्र कन्टिन्जेन्सीबाट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।	

७१. **बेरुजू संपरीक्षण** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि रु पेश गरेकोमा रु. ५४३२७४०७ सम्परीक्षण गरी जानकारी दिईएको छ ।

सि.नं.	आर्थिक वर्ष	दफा नं.	फछ्र्यौटको संक्षिप्त व्यहोरा	रकम
१	०७३।७४	४३	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट भएको	४४३४०
२	०७५।७६	१४	धरौटीबाट सदरस्याहा असुल भई फछ्र्यौट भएको	१०९३६२
३	०७५।७६	३१	असुल प्रमाण भई फछ्र्यौट	७५००
४	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१६७५४९५
५	०७५।७६	४०	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	२०००००
६	०७५।७६	२३	असुल प्रमाण पेश भई फछ्र्यौरट	२१५१५
७	०७५।७६	३३	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१६०७०५
८	०७५।७६	४५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१५००००
९	०७५।७६	६७	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१५३६८४
१०	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	५०००००
११	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१९००००
१२	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	३००००
१३	०७५।७६	७०.८	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१६४८००
१४	०७५।७६	७०.८	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	८८०००
१५	०७५।७६	७०.८	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	८०००
१६	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	३१०५०२३२
१७	०७५।७६	६५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	९२००
१८	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	५००००
१९	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२
२०	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२
२१	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२
२२	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२
२३	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२
२४	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौटि	७००२
२५	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२
२६	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	८५५८
२७	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	७००२

२८	०७५।७६	७५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	५००००	
२९	०७५।७६	५८	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१५००००००	
३०	०७५।७६	५३	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	४५०००००	
३१	०७५।७६	५५	प्रमाण पेश भई फछ्र्यौट	१०००००	
			जम्मा	५४३२७४०७	

७२. **अनुगमन** - गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक, सवारी साधन खरिद र ठेक्का स्वीकृति लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

७३. **सञ्चित कोष र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति** - पालिकाको सञ्चित कोषको स्थिति, बेरुजु वर्गीकरण र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति क्रमश अनुसुची १, २ र ३ मा रहेको छ ।

कटारी नगरपालिका, उदयपुर को सञ्चित कोष विवरण

अनुसुची १

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व वाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
कटारी न पा	उदयपुर	१६३९४२३	५४३२७	३.३१	२१८१९	४५७७२४	१४१२२९	१९०२९	२०३८८४	८२१८६६	३६७४८३	२६४८५४	१८५२२०	८१७५५७	२६१२८

बेरुजु वर्गिकरण (विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

अनुसुची २

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
		दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
		सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
कटारी न पा	उदयपुर	३८	३६	५४३२७	०	०	०	३८	३६	५४३२७	५७८५	३०८१८	१४१३०	०	०	४४९४८	२२८	३३६६	३५९४

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

अनुसुची ३

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको अनुसूचीवाट	समायोजन	गत बर्ष सम्मको वाँकी वेरुजु	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको वाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
कटारी	उदयपुर	२९३८३३	०	२९३८३३	५४३२७	५४३२७	०	०	२३९५०६	५४३२७	२९३८३३	३४६४४