महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८

रेसुङ्गा नगरपालिका
गुल्मी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवम् गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बीनी, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश)

प.सः २०७८।७९
च.नः ६६ मितिः २०७८।५।४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
रेसुङ्गा नगरपालिका, गुल्मी

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 बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

....
नारायण एम.सी.
(नायव महालेखापरीक्षक)

बोधार्थः
सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौं — प्रतिवेदन संलग्न छ ।

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.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका 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 व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको 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 ब्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा 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 मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का ब्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी ब्यवस्था 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, वितरणमूखी 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 ब्यवस्थापनतर्फ 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 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 बेरुजु 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 तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय ब्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने 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

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बीनी, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८/७९
च.नं. ६६

मितिः२०७८।५।४

श्री नगर प्रमुखज्यू,
रेसुङ्गा नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,गुल्मी ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले रेसुङ्गा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रु.१ करोड ६० लाख ७६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२४ लाख ७१ हजार र प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.९५ लाख ६१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ४० लाख ४४ हजार रहेको छ ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७७।११।२३ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फर्छयौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना चौतिस (३४) यसै साथ संलग्न छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्मप्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(नारायण एम.सी.)
नायब महालेखापरीक्षक

रेसुङ्गा नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिबेदन
२०७६।७७

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस रेसुङ्गा नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु रेसुङ्गा नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७५ सभा सदस्य, ८३.७० वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३२ हजार ५४८ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानिय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७६।७७ स्थानिय सञ्चित कोष आय व्यय हिसाबको संश्रिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		13153781.18	१	**चालु खर्च**	287881240.80	287881240.80
	क) नगद		00	२	**पूँजीगत खर्च**	195009596.40	195009596.40
	ख) बैंक	8179459.80	00	३	**वित्तिय व्यवस्थापन भुक्तानी**		00
	धरौटी मौज्दात	2891340.00	00		क) ऋण भुक्तानी		00
	कल्याणकारी कोष मौज्दात	2082981.38	00		ख) व्याज भुक्तानी		00
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		79628116.47		ग) अन्य भुक्तानी		00
	क) आन्तरिक राजस्व	13268316.67	00	४	**लगानी**		00
	ख) राजस्व बाँडफाँड संघ	55862867.00	00		ऋण लगानी		00
	ग) राजस्व बाँडफाँड प्रदेश	10496932.80	00		शेयर लगानी		00
३	**वित्तिय हस्तान्तरण संघ**		399938000.00		अन्य लगानी		00
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	115500000.00	00	५	**धरौटी फिर्ता**	408667.00	408667.00
	ख) सशर्त अनुदान	256356000.00	00	६	**जनश्रमदान फिर्ता**		00
	ग) समपूरक अनुदान	11700000.00	00	७	**कोष फिर्ता**		00
	घ) विशेष अनुदान	16382000.00	00	८	**मौज्दात**		२५०९५१४८
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		41261000.00		क) बैंक मौज्दात	२५०९५१४८	२५०९५१४८
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	4327000.00	00		ख) नगद मौज्दात		00
	ख) सशर्त अनुदान	11000000.00	00	९	**शसर्त अनुदान फिर्ता**		24580329.00
	ग) समपुरक अनुदान	18934000.00	00		क) संघिय अनुदान	24201191.00	00
	घ) विशेष अनुदान	7000000.00	00		ख) प्रदेश अनुदान	379138.00	00
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		00		ग) सामाजिक सुरक्षा		00
६	**अन्य**		3490114.00		घ) संघिय समपुरक		00
	क) क्षेत्रीय शहरी विकास योजना		00		**गत बर्षको बढी अल्या**		00
	ख) सडक बोर्ड नेपाल	3490114.00	00	१०	**जनश्रमदान मौज्दात**		00
	ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल		00	११	**धरौटी मौज्दात**	9351619.00	9351619.00
	घ) एन एन एस डब्लु ए		00	१२	**कोष खाताको मौज्दात**		4930676.38
७	**विभिन्न कोष कोभिड कृषितर्फको आय**	5740000.00	5740000.00	१३	क) विपद् व्यवस्थापन कोष	2847695.00	00
८	**विपद् व्यवस्थापन कोष**	15454970.00	15454970.00		ख) कर्मचारी कल्याणकोष	2082981.38	00
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त**		00	१४	**अन्य व्यय**		131355060.00
१०	**धरौटी आय**	6868946.00	6868946.00		क) संस्कृति पर्यटन तथा नागरिक उडयन मन्त्रालय	10000000.00	00
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**		00		ख) राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभाग	908848.00	00
१२	**अन्य विविध आय**		132988533.00		ग) दीर्घसेवा सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा	85576600.00	00
	क) संस्कृति पर्यटन तथा नागरिक उडयन मन्त्रालय	10000000.00	00		घ) स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी	16360000.00	00
	ख) राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभाग	908848.00	00		ङ) नगरपालिका प्रशासकिय भवन	13762265.00	00
	ग) दीर्घसेवा सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा	85576600.00	00		च) समाजकल्याण कार्यक्रम	700000.00	00
	घ) स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी	16360000.00	00		छ) घाटखोला लाम्चेढुङ्ग लिफ्ट खा पा	550000.00	00
	ङ) नगरपालिका प्रशासकिय भवन	15000000.00	00		ज) सडकबोर्ड	3497347.00	00
	च) समाजकल्याण कार्यक्रम	700000.00	00	१५	**विपद व्यवस्थापन कोष खर्च**	12606675.00	12606675.00
	छ) घाटखोला लाम्चेढुङ्ग लिफ्ट खा पा	550000.00	00	१६	**कोभिड बिशेष कृषि कार्यक्रम**	5465000.00	5465000.00
	ज) कन्टिजेन्सी	3532178.00	00	१७	**बिबिध खर्च** (कन्टिन्जेन्सी)	१९९८०३९	१९९८०३९
				१८	**फरक रकम बैंक बढी**	(१५८५८९.९३)	(१५८५८९.९३)
	जम्मा		**698523460.65**		**जम्मा**		**698523460.65**

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
1.	**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट 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 । • 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 बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तयार गरि लेखापरीक्षणमा पेश भएन। त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
2.	**बैक हिसाव मिलान नगरेको** : स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सीफारिशमा महालेखा परिक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाचामा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले संचालन गरेको खाताको बैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरेको छैन । आर्थिक विवरण बमोजिम मौज्दात रु. ३९३७७४४३।३८ उल्लेख छ । अतः पालिकाले वैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरिनु पर्दछ ।	
3.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** 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 कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेस्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि 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 समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा 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 । • 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 । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • 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 • 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	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • 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 बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
4.	**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 अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
	बजेट तथा कार्यक्रम	
5.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष/उप प्रमुख श्री सिता केसी ले मिति २०७६।३।१० गते रु.४९ करोड ४० लाख ४७ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।१६। मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६/४/५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
6.	**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 प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	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 ।	
7.	**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय 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 ।	
8.	**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 कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम 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 । **हजारमा**	

क्र.स.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्चतर्फ	२९३२४०	६६९३२	७६२८७	१५००२१	११३७४३
२	पूँजिगत खर्चतर्फ	२४४९९४	१३११	३२६१८	२११०६५	१६०२०९
	जम्मा	**५३८२३४**	**६८२४३**	**१०८९०८**	**३६१०८६**	**२७३९५२**
	प्रतिशत		**१२.६८**	**२०.२३**	**६७.०९**	**५०.९०**

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु.५३८२३४ हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु.६८२४३ हजार अर्थात १२.६८ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु.१०८९०५/-हजार, अर्थात २०.२३ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.३६१०८६/,, अर्थात ६७.०९ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.२७३९५२/ अर्थात ५०.९० 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 ।

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
9.	**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३५४५४०००	३१८७०३३३	४.९१
२	पूर्वाधार विकास	२४१७३६५००	२०६९१७५१०	३१.८७
३	सामाजिक विकास	४१३४७६०००	३०८६७९१४५/५१	४७.५५
४	बातावरण तथा विकास	०	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२५४५७०००	१९००३०२४	२.९३
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१२०४८३९३०	८२७३७८७१/६७	१२.७४

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	जम्मा | ८३६६०७४३० | ६४९२०७८८४/१८ | उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ४७.५५ प्रतिशत र वातावरण तथा विकासमा बजेट विनियोजन तथा खर्च गरेको पाइएन।	
10.	**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यस वर्क्ष कूल आन्तरिक आयबाट रु.१३२६८३१६/- राजश्व वाडफाड र अनुदानबाट रु.५०७५५८८००/- समेत रु.५२०८२७११६/-आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२८७८८१२४०.८०/- र पूजीगत तर्फ रु.१९५००९५९६/- समेत रु.४८२८९०८३६/- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.५४ प्रतिशत रहेको छ । यस वर्ष पदाधिकारीमा रु.८७८५५००।०० खर्च भएको र जुन आन्तरिक आयको ६६.२१ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त सवै अनुदान र राजश्व वाडफाडको रकमबाट ५६.७२ प्रतिशत चालु र ३८.४२ प्रतिशत मात्र पूजिगत निर्माणमा खर्च भएकव देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्यून खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रणगर्दै प्राप्त अनुदान र राजश्व वाडफाडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।	
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन	
11.	**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 ६४ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ४५ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका सि.डि.इ इन्जीनियर, सि.डि.ई शिक्षा उपसचिव सहित १९ 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 ।	
12.	**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 ३ पदमा ३३ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.५९९९५००/- खर्च लेखेको छ ।	
13.	**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 यस वर्ष रकम ट्रान्सफर नगरेको भएतापनि गत विगत वर्षमा ट्रान्सफर गरेको रकम रु.२०८२९८१/३८ ट्रान्सफर गरी मौज्षदात रहेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले उक्त रकम फिर्ता लिई स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२०८२९८१
14.	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष ६२ जना कर्मचारिहरुलाई नगरसभाको मिति २०७६/९/४ गते निर्णय ले प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार वढ्न गएको रु.	३१८७४८०
15.	**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कनः** 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 ।	
16.	**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 ।	

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
१४	१४	१३	१

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
17.	**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 अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली र १२ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	२८
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	६७६
मृत्युदर्ता	२२६
बसाईसराई दर्ता	६३
विवाह दर्ता	२०१
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	९
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	०
कालोपत्रे सडक मर्मत	०
ग्राभेल सडक निर्माण	०
ग्राभेल सडक मर्मत	०

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पुर्वाधार विकास सडक निर्माण को विवरण प्राप्त भएको देखिएन ।

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
18.	**योजना छनौट र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७६/७७ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।

रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा
१५२	१०३	८५	३०	६१	४३१

उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष ४३१ वटा योजनाहरु संञ्चालन गरेकामा १५२ वटा रु.१ लाख भन्दा मूनिका रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतीका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन

19. **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 । जस अनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, १९ कार्यविधि लगायत ३० वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले ३० वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।

20. **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 यो बर्ष कुल ३ विवाद दर्ता भएकोमा कुनै विवाद फछ्चौंट नभई ३ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

पदाधिकारी सुविधा

21. **पदाधिकारी पारिश्रमिक** - लुम्विनि प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी, सदस्य र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भई अनुसूची-१ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरिएको छ । जसअनुसार लुम्विनि प्रदेश सरकारले प्रभम संशोधन गरी मिति २०७७/३/८ मा पारित गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १(क),१(ख),१(ग) मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा निम्नानुसार रु.११३७०००।०० खर्च लेखेको देखिन्छ ।

बिबरण	नगर प्रमुख	नगर उप प्रमुख	वडाध्यक्ष १४ जना	का पा सदस्य ८ जना	सभाका सदस्य ४९ जना	जम्मा
२०७६ श्रावणदेखि असौजसम्म	१०५०००	९००००	३५००००	२०००००	३९२०००	११३७०००

22. **स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा** : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार लुम्बिनि प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.७६४८५००।०० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।

सि. नं	विवरण	प्रमुख	उपप्रमुख	वडाअध्यक्ष..१ ४ जना	कार्यपालिका सदस्य८ जना	सभाका दस्य ४९ जना	जम्मा
१	बैठक भत्ता	२३०००	१८०००	२९६०००	१६३०००	१३१०००	६३१०००
२	यातायात खर्च	००	००	००	००	००	००
३	टेलिफोन,मोबाइल	३६०००	३६०००	३७८०००	२१६०००	११०२५००	१७६८५००
४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	४५०००	४५०००	५०४०००	२१६०००	८८२०००	१६९२०००
५	समन्वय तथा सहजीकरण	११७०००	७२०००	८८२०००	३६००००	१३२३०००	२७५४०००
६	अतिथि सत्कार	६३०००	५४०००	००	००	००	००
७	खानेपानी/बिजुली/सरस फाई	००	००	००	००	००	००
८	चाडपर्व खर्च	१५०००	१५०००	१६८०००	९६०००	३९२०००	६८६०००
	जम्मा	२९९०००	२४००००	२२२८०००	१०५१०००	३८३०५००	७६४८५००

23. **निबृत्तभरणलाइ सुबिधा भुक्तानीः** स्थानीयतहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धित कानूनमा संसोधन गर्न बनेको विधेयक २०७६ को दफा नं.३ मा पदाधिकारी र सदस्यले आफु निर्वाचीत भई काम कारवाही शुरु गरेको र मासिक सुविधा र पारिश्रमिक नलिएको पदाधिकारी वा सदस्यले सो सुविधा नलिएको मिति देखि स्थानीयतहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा यस ऐनमा उल्लेख भएको सुविधा पाउने छ भन्ने उल्लेख भए अनुसार पालिकाबाट प्राप्त बिबरण अनुसार देहायमा उल्लेखित निवृत्तभरण पाइरहेका ७ जनाले २०७६ कार्तिकदेखि २०७७ आषाढसम्म ९ महिनाको रु.५२८५००/- भुक्तानी लिएको देखिन्छ । तसर्थ ऐनमा दोहोरो सुविधा लिन पाउने वा नपाउने सम्बन्धमा स्पष्ट व्यवस्था भएको देखिएन ।

नाम थर	पत्रिका	टेलिफोन	जनसम्पर्क	जम्मा	चाडपर्व	कुल जम्मा
वडा नं २ का सदस्य कृष्ण बहादुर थापा	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
वडा नं २ का सदस्य शेर बहादुर बि क	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
वडा नं ३ का सदस्य लेख बहादुर थापा	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
वडा नं ४ का सदस्य हरिलाल पन्थि	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
वडा नं १० का सदस्य कुलबिर थापा	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
वडा नं १२ का सदस्य खिम बहादुर थापा	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
वडा नं १२ का सदस्य लाल बहादुर बस्नेत	२०००	२५००	३०००	६७५००	८०००	७५५००
जम्मा						५२८५००

24. **आर्थिक सहायता** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.१००३८००/-आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ

अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग

25. **अनुदान फिर्ता —** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानिकरण वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.२९२६६३२८/- ०७७/०७८ को

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

श्रावण र मंसिर महिनामा मात्र फिर्ता पठाएको छ समयमा फिर्ता गर्नुपर्दछ ।

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	२५६३५६०००	२२८४७८९४६	२७८७७०५३/९९
	विषेश	१६३८२०००	१५३७३५९९	१००८४०१
	समपुरक	११७०००००	११६९८२६४/५०	१७३५/५०
प्रदेश सरकार	शसर्त	१६७४००००	१६४०४८४९	३३५१५१
	विषेश	७००००००	६९५७७२०	४२२८०
	समपुरक	१८९३४०००	१८९३२२९२/५०	१७०७/५०
	जम्मा			२९२६६३२८
	फिर्ता पठाएको			**२९२६६३२८**
	फिर्ता			**०**

26. **ठेक्का व्यबस्थापनः** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । नगरपालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहाय बमोजिम भएको देखिन्छ । (रु.हजारमा)

कुल निर्माण खर्च	सोझै खरिद		सिलबन्दी दरभाउपत्र		बोलपत्र		तेश्रो चौमासिकमा व्यवस्था भएको	
	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
118301	0	0	33	9815	36	108486	27	83720

27. **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 खरिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१९५००९५९६/४० 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 ।

28. **सवारीसाधन खरिद**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ थान चार पांग्रे सवारी साधन खरिद रु. ७०७५०००/- बजेटबाट खर्च गरेको छ ।

गो.भौ.नं. मिति	आपुर्ति कर्ताको नाम	सवारी साधन	संख्या	रकम
४२-०७६/१०/१९	अग्नि इन्कर्पोरेटेड प्रा.लि.	जीप	१	७०७५०००
			जम्मा	**७०७५०००**

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

29. **आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	। पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.३५७००००/-प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु.३७८२५२७/२५ अर्थात अनुमान भन्दा १०५.९५ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
30.	**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 २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।	

केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत
५६४६५३७९/१६	१३२६८३१६	२३.५०

उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा २३.५० प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
31.	**कर तथा शुल्क असुली-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा **५५, ५७, ५८** र **५९** मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	२००००००	२०८२५२७/२५	१०४.१३
घरजग्गा वहाल कर	१५७००००	१७०००००	१०८.२८
व्यवसाय कर	१९३००००	१९९३८९२/२५	१०३.३१
जम्मा	**३५७००००**	**३७८२५२७/२५**	**१०५.९५**

पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
32.	**असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा देहायअनुसार ३ व्यवसायिबाट रु.७३९१५०/-असुल गर्ने बाँकी रहेको छ ।	

सि.नं.	ठेकेदारको नाम	आय ठेक्काको नाम	सम्झौता रकम	दाखिला रकम	बाँकी रकम
१	सुयेभा कन्सट्रक्सन	उदिनढुङ्गा पार्किङ	३५०२००	१०७५५०	२४२६५०
२	अर्जुन विल्डर्स	पार्किङ्ग सेवा शुल्क	३२६४००	१८०३००	१४६१००
३	सुयेभा कन्स्ट्रक्सन	ढुङ्गा गिट्टी	५००५००	१५०१००	३५०४००
जम्मा			**११७७१००**	**५३७९५०**	**७३९१५०**

तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार गरेको छैन । जसबाट उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित रकम सम्झौताअनुसारको व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु. — ७३९१५०

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
33.	**गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको करः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ को उपदफा१(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरुको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरुले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी प्रदेशले लागु गरेको कानुन अनुसार बाँडफाँड हुने गरेको मा उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरुले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने गरी सो करमा स्थानीय तहहरुको एकल अधिकार कायम गरेको देखिन्छ तर सो अनुरुप प्रदेशहरुले तर्जुमा गरेका कानूनहरु संशोधन गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण सो करको बाँडफाँडमा अस्पष्टता देखिएको छ।यस्तो अवस्थामा संघीय कानून अनूसार नै गर्नु पर्दछ।त्यस अतिरिक्त दफा ६२(क) विपरित हुने गरी संघीय मन्त्रीपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खन्न, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी थप अस्पष्टता सृजना गरेको अवस्था समेत देखियो। स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गरी गिट्टि, ढुङ्गा,वालुवा करको संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ ।	
34.	**स्थानीय तहरूको विभाज्य कोष** - प्रदेशहरुको आन्तरिक आय व्यवस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क मानोरञ्जन कर लागतका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशतले हुने रकम स्थानीयतहले स्थानीय सञ्चित कोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले बाडफाड गर्नुपर्ने बिभाज्यकोषको हिसाव राखेका छैनन । जसबाट अतिरिक्त बिज्ञापन, मनोरन्जन कर यर्थाथ असुलीका अभिलेख नहुदा बिभाज्यकोषको बारेमा एकिन हुन सकिएन । अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित गरी बिभाज्यकोषको रकम बाडफाड गर्नुपर्दछ ।	
35.	**राजश्व अभिलेख :** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै यकिन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।	
36.	**राजश्व दाखिला :** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत १४ वटा वडा र पालिकाबाट प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	आयकर एवं मू.अ.कर	
37.	**<u>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी</u>** (क) मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६(ग) मा ठेक्का वा करार अन्तर्गत भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५०% सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा र बाँकी ५०% सम्बन्धित फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहाय बमोजिम आपूर्तिकर्ता बाट सामान खरिद गर्दा कर	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	विजकमा उल्लेख कर को ५०% राजश्व कट्टा नगरी आपूर्तिकर्तालाई नै भुक्तानी गरेकोले कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.	७५३२२

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विल नं. मिति	विल रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम
संघीय सरकार वाट हस्तान्तरित पूजि					
३२-०७७/२/७	अनमोल कम्प्युटर्स	१४५-०७७/३/२२	३३१९९९	३८१९४	१९०९७
३३-०७७/३/३०	शरण मेडिसिन डिष्ट्रव्युटर्स	विभिन्न	१९७४८६७	७९५५१	३९७७५
३४-०७७/३/३०	महेश फर्मा	२०३-०७७/३/२२	२८२५००	३२९००	१६४५०
				जम्मा	**७५३२२**

(ख) मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावलि २०५३को नियम ६ (ग) मा ठेक्का वा करार अन्तर्गत भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५०% सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा र वाकी ५०% सम्बन्धित फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहाय बमोजिम उपभोक्ता समितिहरुलाई निर्माण कार्य गराएको ति उपभोक्ता समितले निर्माण व्यवसायी र आपूर्ति कर्ताहरुवाट खरिद गर्दा कर विजकमा उल्लेख करको ५०% राजश्व दाखिला गरेको छैन । उक्त कर विजक अनुसार पालिकाले पनि मू.अ.कर वापत कट्टा गरेको पाइएन ।

गो.भौ.नं.मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	आपूर्तिकर्ताको नाम	विल नं मिति	विल रकम	मू.अ.कर रकम	५०% रकम
नगरपालिका पूँजिगत						
१२५-०७७/२/२३	मिलन चोक देखि सिचाइ कार्यालय जाने बाटो निर्माण योजना	जयराम हार्डवयर सेन्टर	६१९-००७७/२/११	१४४९२६०	१३२२१५	६६१०७
२२८-०७७/३/३०	नालि निर्माण उ.स.वट नं. २	जयराम हार्डवयर सेन्टर	०७७/३/२४	६३१३८७	७२६३७	३६३१८
३८८-०७७/३/३१	वडा कार्यालय भवनको निर्माण समिति वडा नं.५	न्यू सैलजा कर्मसियल सेन्टर	०७७/३/२३	७०२५५४	८०८२४	४०४१२
१७५-०७७/३/५	घाटखोला लम्चुढुगा भुवनपानी वाजापोखरा लिफट खा.पा.नि.उ.स	जयराम हार्डवेयर सेन्टर	०७६/९/५	६२१५७४	७१५०८	३५७५४
संघीय सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पूजिगत						
४७-०७७/३/३१	तम्घास थान मन्दिर व्यवस्थापन समिति वडा नं.९	जय सिद्धवावा फर्निचर उद्योग	०७७/३/२४	७६२७५०	८७७५०	४३८७५
		आर.आर. ट्रेडर्स	०७७/३/२८	४३५७५३	५०१३०	२५०६५
६३-०७७/३/३१	रेसुङ्गा नगरपालिका हाटवजार व्यवस्थापन समिति	कृष्ण मेटल इन्जिनियरिङ्ग	०७७/३/२४	१०२२९१६	११७६८०	५८८४०
		विदि कमर्सियल इक्युपमेन्ट सोलुसन प्रा.लि.	०७७/३/१३	१२७००००	१४६१०६	७३०५३
		अनिसा हार्डवेयर सेन्टर	०७७/३/९	४९५६८८	५७०५६	२८५२८
		रेसुङ्गा दर्शन कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	०७७/३/२१	३२२१३०	३७०५९	१३५२९
		जयराम हार्ड वेयर सेन्टर	०७७/३/२९	२२३७४०	२५७४०	१२८७०
		हाइ स्पिड कम्प्युटर	०७७/३/३०	२९५०००	३३९३८	१६९६९
					जम्मा	४५१३२०

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य	
38.	**प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
39.	**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 गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	
40.	**जनसहभागिता जुटाउनु पर्ने रकम पालिकाले खर्च लेखेको :** ७०-०७६/१२/३ रेशुङ्गा भाडगाउँ मझेङ खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समितिका अध्यक्षले च.नं. र मिति उल्लेख नगरिएको पत्रबाट संघीय खानेपानी तथा ढल व्यवस्थापन आयोजना अर्घाखाँचिबाट रेसुङ्गा खानेपानी आयोजना संचालनका लागि उपभोक्ताले व्यहोर्नु पर्ने कुल लागतको १% ले रु.३४१००००/ नगर पालिकाको म्याचिङ फण्डबाट उपलब्ध गराउने निर्णय भए अनुसार जम्मा गरिदिनु हुन भनि पालिकाको वैठक २०७६/११/२७ को निर्णय संलग्न गरि अनुरोध गरेर अनुसार रेसुङ्गा खानेपानी उपभोक्ता समितिलाई रकम उपलब्ध गराइएको छ । सो सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो । (क) पालिकाको मिति २०७६/११/२७ को बैठकबाट संघीय खानेपानी तथा ढल ब्यवस्थापन आयोजना अर्घाखाँची अन्तर्गतबाट जलबायु अनुकुल बृहत खानेपानी आयोजना अन्तर्गत निर्माण हुने भएकोले ठेक्का बन्दोवस्ति भई निर्माणमा जान लागेको आयोजनाको नीति अनुरुप उपभोक्ताले जनश्रमदान ९% ले व्यहोर्नु पर्ने भएकोमा सो जन सहभागिता जुटाउन यस आयोजनाको क्षेत्रको उपभोक्ता असमर्थ रहेको तर खानेपानी सेवा उपलब्ध गराउन आवश्यक रहेकोहुदा कुल लागत रु.३४४०९३८०५/- रहेको रेसुङ्गा खानेपानी आयोजनाको उपभोक्ता समितिको जनसहभागिता बापत व्यहवर्नु पर्ने ९% ले आउने रकम ठेक्का बन्दोवस्ति भए पश्चात उल्लेखित कार्यालयबाट निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी हुने हरेक बिलको लागि कार्यालयको सिफारिस प्राप्त भए पश्चात भुक्तानी दिने र सोको लागि आयोजना निर्माण अवधिभर नगरपालिकाले लगानी गर्ने वारे निर्णय गरेको छ । उपभोक्ता समितले व्यहोर्नुपर्ने रकम पालिकाले व्यहोर्ने गरि निर्णय भएको छ उक्त आयोजना क्षेत्रका जनसमुदायले रकम व्यहोर्न सकिने नसकिने आधार तथा तथ्याङ्क वेगर जनसहभागिता बाट नै लगानी गर्ने नीति कार्यान्वयन नगरी पालिकाले लगानी गर्ने निर्णय गरेको छ । (ख) पालिकाको मिति २०७६/११/२७ को वैठकको निर्णयमा रेसुङ्गा खानेपानी आयोजनाको नाम परिवर्तन गरी रेसुङ्गा भाडगाउ मझेङ खानेपानी आयोजना राख्नका लागि नेपाल सरकारको सम्वन्धित निकायमा प्रस्ताव गरिएकोमा नाम परिवर्तन भई आए पश्चात नाम परिवर्तन गरी लागू गर्ने निर्णयको अलावा पालिकाले जनसहभिगताको अंश १०% मध्ये १% व्यहोर्ने निर्णय नभएको पाइयो। अत जनसहभागिता जुटाउनु पर्ने नीति अनुरुप नगरी पालिकाको निर्णय वेगर उपभोक्तालाई रु.३४१००००/- दिएको देखियो ।	
41.	**प्राविधिक मूल्याङ्कन वढि उल्लेख गरेको :** ३८८-०७७/३/३१ वडा कार्यालय भवन निर्माण समिति वडा	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	नं.५ उ.स.संग वडा कार्यालय भवन निर्माणको लागत रु.२७९१२०९/- मा पालिकाबाट रु.२५०००००/- जनशहभागिताबाट रु.२९१२०९/- व्यहोर्ने गरी सम्झौता भई कार्य सम्पन्न गरी प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.२७९१२०९/- मा पालिकाले रु.२५०००००/- खर्च लेखेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो । (क) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नाप जाच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा ठेक्का विल तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । लागत अनुमान तयार गर्दा उल्लेख भएको विवरण संग हुवहु मिल्ने नापी किताव तयार गरेको अवस्था देखिन्छ । लागत अनुमान र वास्तविक काम परिमाण केहि फरक हुन सकिने र प्राविधिकबाट वास्तविक नाप जाँचलाई आधार लिइ ठेक्का विल प्राविधिक मूल्याङ्कन तयार हुनुपर्दछ । (ख) लागत अनुमान तयार गरिएको नर्मस मा इटाको गाह्रो लगाउने काममा प्रत घनमिटर ५६० वटा इटा लाग्ने देखिन्छ प्राविधिक मूल्यङ्कन मा इटाको गाह्रो लगाउने कार्य ३१.५६ घ.मि भएको छ सो परिमाण काम गर्न १७६७३ वटा चाहिनेमा उपभोक्ता समितिले १६२५० वटा मात्र इटा खरिद गरिएको संलग्न विलबाट देखिन्छ अतः खरिद परिमाणको आधारमा २९.०२ घ.मि मात्र काम हुने भएकोले प्राबिधिक मूल्याङ्नमा वास्तबिक कार्य भन्दा २.५४ घ.मि. वढी देखाएको सम्झौता दर रु.१८१२२/६६ ले हुने रु.४६०७०/- मा सम्झौता अनुसार अनुपातिक हिसावले असूल हुनुपर्ने रु. (ग) खरिद इटाको ढुवानी भाडा (९०कि.मि*०/१०*१६२५/-) रु.१४६२५०/- मात्र हुने तर प्राविधिक मुद्य्याङ्कनमा इटाको ढुवानी रु.१५३१०१/- भएकोले बढी मूल्याङकन भएको रु.६८५१/- को सम्झौता अनुसार अनुपाटिक हिसावले असूल हुनुपर्ने रु.	४१२६३ ६१३६
42.	**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग–** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४को नियम९७(९) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायबाटसंचालित हुने निर्माण कार्यमा रोलर, एक्साभेटर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रिव्यूटर, विटुमिन व्याइलर जस्ता हेभि मेशिन प्रयोग गर्न नपाईने, तर लागत अनुमान तयार गर्दको समयमा हेभी मेशिन पर्योग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनि उल्लेख भएको र सम्बन्धित प्राविधिको सीफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहभती लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउपालिका द्वारा उपभोक्ता समिति मार्फत सडक निर्माण तथा मर्मत सुधार सम्बन्धि काममा तपसिल अनुसार देखिन आएको छ । (क) लेखापरीक्षणका समयमा पेश भएका ड्राइङ,डिजाइन, लागत अनुमान तथा सम्झौतामा हेभि मेशिन पर्योग गर्नु पर्ने जटिल प्रकृतिकव कार्य हो भनि खुल्ने आधार/प्रमाण नपाइनुका साथै सम्बन्धित प्राविधिक वाट त्यस सम्बन्धि सीफारिश भएको देखिएन । (ख) सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ ले उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायलाई कार्य गराउनको लागी पुर्वशर्तको रुपमा राखेको दिगोपनाको अभिवृद्धिल विकास कार्यक्रमको बातावरण संगको अन्तरसम्बन्ध तथा निर्मित संरचनाको स्थायित्वलाई समावेश गर्ने सैद्धान्तिक परिवेशमा उपरोक्त अनुसार भारी उपकरण प्रयोगको अनुपाल बढ्दै जादा समग्र प्रकृतिक वातावरण क्षति हुने जोखिम देखिन आउछ । अर्को तर्फ सोहि दफाले परिकल्पना गरेको रोजगारी श्रृजना सम्बन्धि अवधारणा पनि संकट परेको देखियो । (ग) सार्वजनिक खरिद नियमावली, ०२६४ को नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नु पर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव-कन्ट्याक्टरबाट काम गराउन सकने छैन भनि स्पष्ट उल्लेख छ । त्यस्तै नियम ९७ (१३क) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायले प्राप्त गरेको कुनै कममा निर्माण व्यवसायीलाई संलग्न गराइएको पाइएमा सार्वजनिक निकायले उक्त उपभोक्ता समिति वा लाभग्राहि समुदाय संग भएको सम्झौता रद्द गरी त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई भविष्यमा त्यस्तो किसिमको कुनै काम गर्न नदिने अभिलेख राखी सो	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

काम गर्ने निर्माण व्यावसायिलाई कालो सूचीमा राख्न सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा सिफारीस गर्नु पर्ने स्पष्ट व्यवस्था छ।पालिकामा उपभोक्ता समितिले भुक्तानी लिने प्रयोजनको लागि पेश गरेको विल भर्पाइ तथा निर्णय अनुसार अधिकांश सडकहरु हेभि मेशिन प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेको र उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायी मार्फत एक्साभेटर, जे.वि.सि मेशिन भाडामा लिई निर्माण व्यवसायी तथा हेभि मेशिन धनीलाई भर्पाइ गराएको पाईयो । उपभोक्ता समितिले स्थानीय स्रोत साधन र श्रम उपयोग नगरी निर्माण व्यवसायीवाट काम गराउदा परोक्ष रुपमा ठेक्कापट्टा भएको स्थिति छ यसमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ।निर्माण व्यवसायी तथा हेभि मेशिन भाडाको मु.अ.कर विजक वेगर भर्पाइ गर्दा भुक्तानी लिएको हुदा मु.अ.कर विजक पेश हुनुपर्दछ ।

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	खर्च रकम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भर्पाइ रकम
१९-०७६/९/१५	झुपिखर्क गहत मो.वा.नि.उ.स	२०००००	गुल्मि कन्स्ट्रकसन कं.प्रा.लि	१०६९४४
२०-०७६/९/१५	तम्घास परालिम इन्द्रगौडा मो.वा.समिति	२०००००	मोनिका कन्स्ट्रकसन प्रा.लि	१०४३२५
२१-०७६/९/१५	सिसखर्क तयार हुदै टेकुवा मो.बा.उ.स.	२०००००	मोनिका कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	१०३७६५
७१-०७६/१२/६	मोहोराइ वाझपाता शिखेघारा मो.वा.उ.स	३०००००	के एन के कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	२०१२९९
११२-०७७/२/१८	समग्र बाटो मर्म उ.स.	३९६०००	सिद्धवावा कस्ट्रकसन निर्माण सेवा	२२९९०५
१४२-०७७/२/२५	रे.न.पा. ३ का समग्रमोटर बाटो मर्मत समिति	३५२०००	नाम नखुलेको डोजर भाडा	२०४५९४
३१५-०७७/३/३१	समग्र ग्रामिण सडक मर्मत योजना उ.स	३०००००	सिद्धवावा कन्स्ट्रक्सन	१७११९१

43. **म्याद थप सम्बन्धमा :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा निर्माण व्यवसायीले सम्झौताको अवधि भित्र पुरा गर्न नसकिने भएमा कारण खुलाई सोझै खरिद सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तिमा २१ दिन अगावै म्याद थपको लागि निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था भएतापनि समयमा म्याद थपको निवेदन दिएको देखिएन । म्याद थपको लागि दिएको निवेदनमा अधिकांश कोभिडको कारण देखाइ म्याद थप माग गरेको छ । पालिका र निर्माण व्यवसायी विच ठेक्का सम्झौता भएको अवधि मा कोभिडको विद्यमान अवस्था रहेको अवगत नै भएको ठेक्काको म्याद कोभिडको कारण देखाइ निवेदन दिने गरेको अवस्था छ । पालिकाले अर्थ मन्त्रालयको मन्त्रि स्तरिय निर्णय मिति २०७७/३/२९ अनुसार नेपाल सरकारलाई थप आर्थिक दायित्व नपर्ने गरि ६ महिना थप गर्न सकिने प्रावधान अनुसार मिति २०७७/५/१६ मा ठेक्काको म्याद थप गर्ने निर्णय गरेको देखियो । कोभिडको विद्यमान अवस्थामा ठेक्का सम्झौता गर्ने र कोभिडको कारण देखाई म्याद थप माग गर्ने र म्याद थप गर्ने मनासिव देखिएन । समयमा म्याद थप माग नगर्ने निर्माण व्यवसायीलाई नियम १२१ बमोजिम पूर्व निर्धारित क्षति लिने गर्नु पर्दछ।

निर्माण व्यवसायीको नाम	कामको विवरण	सम्झौता अवधि	म्याद थप निवेदन	सम्झौता रकम	काम भएको	म्याद थप अवधि
स्टार विन्दवासिनी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	जामुने टारी माझको कुलो सिचाई योजना	०७७/१/२२-०७७/३/१५		२०४८४०९	१७३३३७३	
अर्जुन विल्डर्स एण्ड कन्स्ट्रकसन प्रा.लि.	दहरैया अधीखोला सडक निर्माण कार्य	०७६/९/२३-०७७/३/१५	०७७/३/१५	२९२२४३९	२६०२३७९	०७७/६/३०
शाइन कन्स्ट्रकसन प्रा.लि.	रेसुङ्गा पर्यटन पूर्वाधार ऋद्धि तपोभुमिमा निर्माण	०७७/१/२४-०७७/३/१५		६८८३६१३	४५३००३	०७७/९/१५
मुडलि वन	रातामाता रेसुङ्गा १४	०७७/१/२३-	०७७/	३९१७४५५	२५०८८८३	०७७/९/

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं, मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>डाइरेक्सन गुल्मेली जे.भि</td><td>वार्ड कार्यालय</td><td>०७७/३/१५</td><td>३/१५</td><td></td><td></td><td>१५</td><td></td></tr>
<tr><td>श्रेष्ठ कन्स्ट्रकसन सेवा</td><td>दुविचौर सिरान घुम्ति</td><td>०७६/९/२५-०७७/३/१५</td><td>०७७/३/१५</td><td>३१२५८५८</td><td>२४५४००९</td><td>०७७/६/३०</td><td></td></tr>
<tr><td>रेसुङ्गा दर्शन कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.</td><td>दुविचौर घुम्ति चारपाला सडक</td><td>०७७/१/१४-०७७/३/१५</td><td>०७७/३/१५</td><td>९२३४१४</td><td>७११५१०</td><td>०७७/६/३०</td><td></td></tr>
<tr><td>नुतन निर्माण सेवा</td><td>रहदैया अर्धाखाची सडक</td><td>०७७/१/१४-०७७/३/१५</td><td>०७७/३/२</td><td>११६७८८३</td><td>७३२१००</td><td>०७७/६/२५</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>44.</td><td>गो.भौ.नं.१४-०७६/८/२९ चालक राजीव थापालाई मित २०७६/७/२२ गते एकादशी मेला पर्वमा रे.न.पा.का कर्मचारीहरु र पदाधिकारी हरुलाई ३ ट्रिप गरे मेला अवलोकन गर्न लगेको गाडि भाडा रु.१२०००/- खर्च लेखेको मा कर्मचारी र पादाधिकारीहरुको नाम नामेसी विवरण संलग्न नभएको यस प्रकार एकादशी मेलामा सहभागि हुन पालिकाबाट गाडी खर्च व्यहोर्ने निर्णय वेगर खर्च लेखेको रकम सम्बन्धित मेला पर्वमा सहभागि हुने कर्मचारी तथा पदाधिकारीबाट असूल हुनुपर्ने रु.</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>45.</td><td>१६४-०७७/३/३ सवारी चालक यम बहुदुर रेग्मिलाई कृषि फर्ममा अनुगमन गर्दा ३$\frac{1}{2}$ दिन गाडी प्रयोग गरेवापत रु.२४५००/- भुक्तानी दिएकोमा अनुगमन गर्ने पदाधिकारी तथा कुन मितिमा अनुगमन गरेको आधार प्रमाण वेगर गाडि भाडा खर्च लेखेको हुदा अनुगमनमा गएका पदाधिकारी तथा दिन समेत उल्लेख नगरी खर्च लेखेको नियम संगत देखिएन रु.</td><td>२४५००</td></tr>
<tr><td>46.</td><td>२९०-०७७/३/३० कार्यक्रम अधिकृत श्री शंकर प्रसाद गौतमलाई घर धुरी र संस्थागत तथ्याङ्क संकलन २१ जनालाई रु.३५९४४१/- प्रतिवेदन लेखन कार्य गर्ने गोविन्द पोखरेललाई रु.१००००/- र अनुगमन कर्ता ५ जनालाई ३००००/- खर्च लेख्रको लागी रु.३९९४४१/- दिएको छ । कोभिडको समयमा घरधुरी र संस्थागत तथ्याङ्क संकलन परिचालन गर्नु र ५ जना अनुगमन कर्ता कोभिड कै समय फागुन १२, १५, १६, २०, २८ र ३० गरी ६ दिन अनुगमन गरी अनुगमन खर्च ३००००/- गणकहरुलाई ३५९४४१/- र प्रतिवेदनलाई १००००/- गरी रु.३९९४४१/- खर्च भुक्तानी भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>47.</td><td>कोभिड बिशेष कृषि कार्यक्रम -२०७७ : कोभिड -१९ का कारण भविष्यमा वेरोजगारी बढ्ने र दिर्घकालिनमा खाद्य संकट पर्न सक्ने बढी प्रभावित भएका ज्यालादारी, मजदुर र साना कृषकहरुलाई व्यावसायिक खेति प्रवद्धनबाट रोजगारी तथा आय आर्जनमा सघाउने र भारत लगायत विदेश बाट आउने तरकारी आयातलाई घटाइ व्यापार घाटामा पनि कम गराउन कोभिड लक्ष्यीत व्यवसायिक तरकारी प्रवद्धन कार्यक्रम संचालन तथा श्रृजना गरी भविष्यमा आउन सक्ने खाद्य संकटको समस्या समाधान गर्न समेत सहयोग हुने उदेश्य राखी विदेशवाट फर्केका र व्यवसाय उन्मुख कृषकहरुलाई कृषि विकास प्रोत्साहन कार्यक्रम संचालनको लागि आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु.५४६५०००/- प्राप्त गरी विउ उत्पादन तर्फ ३ वटा सहकारी संस्थालाई रु.७५०००/- का दरले २२५०००/- र २६२ जना कृषकहरुलाई रु.२००००/- का दरले ५२४००००/- गरी रु.५४६५०००/- खर्च लेखेको छ । पालिकले यस कार्यक्रमबाट सहयोग पाउने हरु वितरण अभिलेख राखि निरन्तरता दिए नदिएको अनुगमन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>48.</td><td>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय</td><td></td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

समानीकरण अनुदानबाट रु.१५०००००/- तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो ।

गो.भौ.नं.मिति	विद्यालयको नाम	विवरण	अनुदान रु.
२८०-०७७/३/२९	रेशुङ्गा बहुमुखि क्याम्पस	कक्षा ११ र १२ संचालन गर्न ४ जना शिक्षक को	१५०००००
		जम्मा	**१५०००००**

49. **औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर रु. ३२६२५८७ का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन ।

संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूजिगत		
गो.भौ.नं. मिति	**आपुर्तिकर्ता**	**रकम**
३१-०७७/३/२८	१६ वटा आपुर्तिकर्तावाट	१००५२२०
३३-०७७/३/३०	शरण मेडिसन डिस्ट्रव्यटर्स	१९७४८६७
३४-०७७/३/३०	महेश फर्मा	२८२५००
	जम्मा	**३२६२५८७**

49.1. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।

49.2. आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.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 भएको पाइएन ।

49.3. आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

49.4. औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको पाइएन ।

49.5. औषधिको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट रुपमा घटाउने गरेको पाइयो ।

49.6. सशर्त चालु र निशर्त चालुबाट विभिन्न गो भौ नं बाट पटक पटक औषधी खरिद गरेको देखिएकाले सो सम्बन्धमा वार्षिक मागमा आधारित लगत खडा गरि सोहि आधारमा टेण्डर आह्वान गरी खरिद गरेमा मितव्ययिता हुने र बढी पारदर्शिता देखिने र निशुल्क लोगो समेत हुने भएकाले सोहि प्रकृया अपनाई औषधी खरिद गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

50. **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ११९ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.२६१०६९२/-खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई दिनदेखि ३० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
51.	**<u>सोझै खरिद</u>** (क) सार्वनजिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ अनुसार एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी रु.५०००००/- भन्दा बढी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था भएपनि निम्न आपूर्तिकर्ता संग सीमा भन्दा बढी खरिद गरेको रु.	८३१९५९

गो.भौ.नं. मिति	आपूर्तिकर्ता	विल नं. मिति	भुक्तानी रकम
गाउपालिका पूजिगत			
२-०७६/६/१६	अनमोल कम्प्युटर्स	२५-०७६/६/१३	१७७६९२
१३-०७६/८/२५	अनमोल कम्प्युटर्स	३६-०७६/८/४	१५१२५०
३६९-०७७/३/३१	अनमोल कम्प्युटर्स	१५८-०७७/३/२५	९९९९९
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूजिगत			
३२-०७७/३/२७	अनमोल कम्प्युटर्स	१४५-०७७/३/१२	३३१९९९
३६-०७७/३/३०	अनमोल कम्प्युटर्स	१५९-०७७/३/३०	७१०१९
		जम्मा	**८३१९५९**

(ख) सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटै व्यक्ति, फर्म,कम्पनि वा संस्थाबाट एक पल्ट भन्दा बढि खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ पालिकले यो वर्ष पूजिगत तथा चालु वाट वस्तु तथा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी रु.५०००००/- सम्मको लागत अनुमान तयार गरी र ९०२३४८२/- सोझौ खरिद गर्ने गरेको छ । यस प्रकार प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी कार्य गर्न निरुत्साहित गर्नु पर्दछ ।

गा.पा.पूँजीगत

गो.भौ.नं. मिति	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	खर्च
४५-०७६/१०/२०	शाइन कन्स्ट्रकसन प्रा.लि.	४६५०९१	४६१०४६
४६-०७६/१०/२०	अपि कन्स्ट्रक्सन एण्ड कं.प्रा.लि.	४६४८९६	४९०८०४
१८६-०७७/३/११	रेसुङ्गा निर्माण सेवा	४९९४६८	४८९८७७
१८७-०७७/३/११	आर.आर.विल्डर्स	४९९८४३	४९६२११
२२८-०७७/३/२१	स्टार विन्दवासिनि कन्स्ट्रक्सन	४९९५३२	४९४०२३
२९७-०७७/३/३१	रेसुङ्गा दर्शन कन्स्ट्रक्सन	४९९४३७	४९५६४०
३२४-०७७/३/३१	सिद्ध भैरव कन्स्ट्रकसन प्रा.लि.	३२७५५५	३२२७००
३२७-०७७/३/३१	खड्ग देवी विल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	४९८५९१	४९४७११
३३२-०७७/३/३१	राइजिङ् रेसुङ्गा निर्माण सेवा प्रा.लि.	४९९७०९	४९७१९०
३३३-०७७/३/३१	साथी विल्डर्स एण्ड सप्लायर्स	४९९५७६	४९३०११

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

३४८-०७७/३/३१	गजल कन्स्ट्रक्सन	४९८६३५	४९२११०
३७६-०७७/३/३१	नाइजल निर्माण सेवा प्रा.लि	४९९७५९	४९२८०६
३७९-०७७/३/३१	प्रकाश निर्माण सेवा	४९९८६६	४९०३८९
३८६-०७७/३/३१	कृष्ण कन्स्ट्रक्सन	४९६६११	४८७२३५
४१८-०७७/३/३१	अंकल बिल्डर्स	४९८२६७	४९५९१६
४१९-०७७/३/३१	कार्की निर्माण सेवा	४९९४८९	४९६०६७
४०४-०७७/३/३१	रेसुङ्गा निर्माण सेवा प्रा.लि.	४९७०५९	४९३८१२
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पूजिगत ८१८३५४८			
५-०७६/१०/१४	नुतन निर्माण सेवा	४९९३६५	४९६६०८
७४-०७७/३/३१	यात्रा कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स	३४९७७४	३४३३२६
		कुल जम्मा	९०२३४८२

52. **कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ३ प्रतिशत का दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७६/७७ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु.३५३२१७८/-कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राखे गरेको छैन ।

53. **कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्त ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था दिखएन ।

54. **सार्वजनिक परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारर्दशिताको प्रबद्र्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।

55. **डीपीआर खर्च —** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

गो.भौ.नं. मिति	परामर्शदाता	कामको विवरण	खर्च रकम
९६-०७७/१/२१	क्रियटिभ रिसर्च एण्ड एनालाइसिस टिम प्रा.लि	खा.पा.योजना गडा नं. ४,६,७ को ३ वटा	३६४४२५
४२६-०७७/३/३१	साकुरा इन्जिनियरीङ सोलुसन प्रा.लि	उर्लेनि डाडा हवाके छहरा वुढी झिमिसडक उर्लेनि चोक सेलटाफुरा डाडा दोमइ सडक खोला	३३६७१७
४२७-०७७/३/३१	सिचित लिंक इन्जिनियरीङ कन्सलटेन्सी	कुमारी पोखरी गाभानी पोखरी भुवन पानी लामाडाडा लप्सि नित्रेच द्वर सिमाधार सडक	४४३३८९

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । 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 समेत देखिएन ।	
56.	**प्रशासनिक खर्चको आधार**:- कार्यालयले प्रशासनिक कार्यको लागि बजेट विनियोजन गर्दा कार्यालयले गर्ने विभिन्न कार्य र सो कार्य गर्न खरिद गर्नु पर्ने सामान,सेवा वा महसूलको आधारमा कार्यालयको जनशक्ति,मातहतका वडा आदिलाई आधार लिनु पर्दछ ।कार्याललले प्रशासनिक खर्चमा रकम विनियोजन गर्दा लिएको आधार स्पष्ट भएन । प्रशासनि कार्यको लागि रकम विनियोजन गर्दा निश्चित आधारमा विनयोजन गरी न्यून प्रशासनिक खर्चमा अधिक उपलब्धि हुसल गर्नु पर्दछ ।	
57.	**प्रशासनिक खर्च सम्बन्धमा**:- कार्यालयको प्रशासनिक खर्च तर्फ चालू तथा पूँजीगत बजेटबाट कार्यालय संचालन, मेशिनरी औजार,फर्निचरमा पूर्वाधार विकास कार्यक्रम लगायतमा समेत प्रशासनिक प्रयोजनका लागि बजेट स्वीकृत भएको छ ।त्यस्तै नेपाल सरकारको शशर्त बजेट तथा प्रदेश सरकारको मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम लगायतमा समेत प्रशासनिक कार्यका लागि रकम विनियोजन भएको छ ।यस अतिरिक्त कार्यलयले निर्माण कार्यको कन्टेनजेन्सीबाट समेत प्रशासनिक कार्यमा खर्च गर्ने गरेको छ ।विभिन्न शिर्षकबाट गरिएका प्रशासनिक खर्चको एकिकृत विवरण नराखिएकोले प्रशासनिक खर्चको विश्लेषण गर्न सकिएन । धेरै शिर्षकबाट प्रशासनिक खर्च गर्ने तर एकिकृत विवरण तयार नगर्दा कार्यालय संचालन लगायतम अनावश्यक खर्च हुन सक्ने,मितव्ययिता नहुने जस्ता जोखिम रहन सक्ने भएकोले आन्तरिक नियन्त्रण तथा पारदर्शिताको लागि सबैशिर्षबाट भएको प्रशासनिक खर्चको एकिकृत विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।	
58.	**जिन्सी व्यवस्थापन** :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ५० बमोजिम कार्यालयमा कुनै प्रकारबाट प्राप्त भएका जिन्सी सामानको लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसमान के कस्तो अवस्थामामा छन, कार्यालय प्रमुखले एक आर्थिक वर्षमा कम्तिमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्ता मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारीले वा प्राविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लिई कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन नियममा व्यवस्था भए बमोजिम निरिक्षण गराइ प्रतिवेदन लिएको पाइएन ।	
59.	**खरिद व्यवस्थापन** :- सार्वजनिक खरिद नियामवली,२०६४ को नियम ३ बमोजिम सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद कार्वाही तयार गर्दा खरिद आवश्यकताको पहिचान माग संकलन गर्ने,खरिद सम्बन्धी विभिन्न प्राविधिक कुरा समाधान गर्न र आपूर्तिकर्ताको उपलब्धता यकिन गर्न बजारमा प्रचलित खरिद संम्झौताको जानकारी लिने,अघिल्ला वर्षहरुमा समान प्रकृतिको मालसमान,निर्माण कार्य वा परामर्श सेवा अन्य सेवा खरिद गरिएको भए त्यस्तो खरिद प्रक्रियाको अध्ययन गर्ने,खरिद विवरण तयार, परिमाण र क्षेत्र यकिन गर्ने,खरिदलाई बढी सुविधाजनक समुह विभाजन गर्ने वा प्याकेजमा समावेश गर्ने, खरिद योजना तयार गर्ने,खरिदको लागत अनुमान तयार गर्ने,खरिदको आर्थिक स्रोत र रकम पहिचान गर्ने,खरिद विधि छनौट गर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन ।	
59.1.	कार्यालयको दैनिक प्रशासन संचभालनको लागि चालु तथा पूँजिगत खर्च शिर्षकबाट मसलन्द,छपाई,विविध प्रकारका सामाग्री खरिदको लागि कार्यालय संचालनमा, मेशिनरी औजारमा,फर्निचरमा खर्च गरेको संघिय तथा प्रदेश सरकारको शसर्त बजेट बाट समेत विभिन्न सामान खरिद गरिएको छ । कार्यालयले सामान खरिदको लागि माग संकलन,लागत अनुमान तयारी,,सामानको प्रकृति अनुसार समुह विभाजन र प्रत्येक समूहको रकम परिमाण अनुसार खरिद विधि छनौट गरी खरिद गरेको पाईएन ।कार्यालयमा प्रयोग हुने कतिपय सामान कार्यालयबाट खरिद गरेको भए पनि विषयत शाखाबाट खरिद गरी कर्मचारीले सोधभर्ना	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	माग गरेको तथा कतिपय सामान पेश्कीबाट खरिद गरेको देखियो ।त्यस्तै शिक्षा,कृषि,पशु,,सामाजिक विकासको लागि छुट्याईएको अधिकाशं बजेट संम्बन्धित शाखाका कर्मचारीले पेश्कीबाट खरिद गरेकोमा खरिद गरिएको रकम सम्बन्धित सप्लायर्स तथा सेवा उपलब्ध गराउनेलाइ दिएको भरपाइ वा बैंक ट्रान्सफर गरेको समेत देखिएन ।	
59.2.	सामान प्रयोग गर्ने वा सेवाग्राहीलाई सामान वितरण गर्ने जिम्मा पाएको व्यक्तिले आफैं कार्यक्रम तयार गर्ने,आफै पेश्की लिने वा माल सामान पेश्किबाट खरिद गरी सोधभर्ना लिई आफै वितरण गर्दा आन्तरिक नियन्त्रणको अभावमा बजार मूल्य भन्दा बढीमा बस्तु वा सेवा प्राप्त हुन सक्ने भएकोले बस्तु वा सेवा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको प्रावधान अनुसार सोझै,दरभाउपत्र, सिलबन्दी दरभाउपत्र,बोलपत्र लगायतका उपयुक्त खरिद विधि छनौट गर्ने,बिक्रेतालाई सोझै भुक्तानी गर्ने लयागतका प्रक्रिया अवलम्बन गरी खरिद प्रणालीलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
59.3.	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ मा ५ लाख सम्मको मालसमान खरिद ३ आपूर्तिकर्ताबाट दरभाउपत्र लिई सबै भन्दा घटी रकम प्रस्ताव पेश गर्ने आपूर्तिकर्ताबाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले दरभाउपत्रबाट खरिद गरेका सामानको भुक्तानी दिएको भौचर साथ ३ दरभाउपत्र संलग्न गरेको भएपनि दरभाउपत्रको फोटोकपि संलग्न गरेको, तुलनात्मक तालिका बनाई स्वीकृत गराउने नगरेको,आपुर्तिकर्तालाई पत्राचार गरी दरभाउपत्र माग नगरेको, दरभाउपत्र बाट मालसामान खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका आपूर्तिकर्तालाई लिखित पत्राचार गरी सक्कल प्रति दरभाउ लिने प्राप्त दरभाउपत्र दर्ता गर्ने,तुलनात्मक तालिका तयार गर्ने लगायतका कार्य गरी खरिद प्रणालीलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
60.	**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता-** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट पालिकाले शिक्षकको तलब भत्तामा रु.१८३८०९०।०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो । यसरी निकासा दिएको रकममध्ये अधिकांश बिद्यायलयहरुको माग फाराम र बुझिलिएको भरपाई लेखारीक्षणमा पेश हुन आएन । तसर्थ देहायका बिद्ययालयहरुबाट निकासा माग फाराम तथा सम्बन्धित शिक्षकहरुलाई तलब भत्ता बुझिलिएको भरपाई तथा शिक्षकहरुको नियुक्ति एवम बिद्यालय व्यवस्थापन समितिको निर्णय समेत पेश हुनुपर्दछ ।	

गो भौ नं र मिति	बिद्यायलको नाम	शिक्षकको पद नाम	निकासा रकम	कैफियत
११।०७६।६।१४	घोर्ले मा बि	एक बहादुर बस्नेत मिना कुमारी बस्नेत र हिरा बहादुर श्रीस	२५००००	श्रावणदेखि कार्तिक र चाडपर्प गरी ३ जनाको ५ महिनाको
३७९।०७७।२।२६	घोर्ले मा बि	एक बहादुर बस्नेत र हिरा बहादुर श्रीस	१९६४००	२०७६ चेत्र र ०७७ बैशाख जेठ र आषाढ गरी ४ महिना एक बहादुरलाइ मासिक रु २५३५०।०० र हिरा बहादुर बस्नेतलाइ मासिक रु २३८५०।०० ले भुक्तानी
१२।०७६।६।१४	जनसहयोग मा बि वडा नं ५		४०००००	एकमुष्ट रुपमा निकासा २०७५।०७६ को भरपाइ पेश १० जना निजि श्रोतका शिक्षकलाइ तलब भुक्तानी
३८६।०७७।२।२८			२१८०००	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

४९९।०७७।३।२५	जनहित प्रा बि		१०७६९०	७ महिनाको मासिक रु १५३८५।०० को दरले निकासा
२०३।०७६।७।२०	पृथ्वि प्रा बि अर्खले		३००००	श्रावणदेखि कार्तिक र चाडपर्व समेत मासिक रु ६०००।००
	जनप्रिय प्रा बि परााल्मी		३००००	
	बालमन्दि बालबिकास तम्घास		३००००	
२२९।०७६।१०।२४	पृथ्वि प्रा बि अर्खले		३००००	मंसिरदेखि फाल्गुन गरी ४ महिनाको
	जनप्रिय प्रा बि परााल्मी		३००००	
	बालमन्दि बालबिकास तम्घास		३००००	
१९६।०७६।१०।२४	साउनेथुम निमा बि	बलराम मरासिनि	१०००००	निज २०७६।२।१३ देखि लागु हुनेगरी मिति २०७६।८।१२ मा नियुक्ती भएको मासिक रु २५०००।०० श्रावणदेखि कार्तिकसम्मको निकासा
१०७।०७६।८।२५	रानिपोखरी नि मा बि	२ जना शिक्षक	१५००००	२ जना शिक्षकलाइ श्रावणदेखि कार्तिक र चाडपर्व समेत मासिक प्रति शिक्षक रु १५०००।०० का दरले
१०।०७६।६।१४	राङ्वास मा बि वडा नं ११	एक जना मा बि र एक जना प्रा बि	२३६०००	३ जना शिक्षकलाइ श्रावणदेखि कार्तिक र चाडपर्व समेत मा बि शिक्षक एक जनालाइ मासिक रु ३००००।०० का दरले र प्रा बि २ जनालाइ मासिक प्रति शिक्षक रु ८६००।०० का दरले
जम्मा			१८३८०९०	

61. **बढी निकासा**- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले बिभिन्न बिद्यालयहरुलाइ जम्मा रु १८३८०९०।०० निकासा दिएकोमा लेखापरीक्षणमा अधिकांश बिद्यालयहरुको माग फाराम तलब बितरण भरपाइ शिक्षक नियुक्तिपत्र तथा बिद्यालय व्यवस्थापन समितिको नियर्ण पेश नभएको केही बिद्यालयाइ देहाय अनुसार बढी निकासा गएको देखिएको कारण पालिकाले सम्पूर्ण बिद्यालयको माथि उल्लेखित प्रमाण कागजातहरु परीक्षण तथा यकिन गरी बढी निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्दछ । यसर्थ निम्नानुसार रु. १७६३५०/- रकम बढी निकासा खर्च लेखेको छ । तसर्थ बढी निकासा दिएको रकम असूल गरी सम्बन्धीत राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु. — बेरुजू रकम: १७६३५०

बिद्यालयको नाम	बिबरण	निकासा भएको	निकासा हुनुपर्ने रकम	बढी निकासा
घोर्ले मा बि	२०७६ चेत्र र ०७७ बैशाख जेठ र आषाढ गरी ४ महिना एक बहादुरलाइ मासिक रु २५३५०।०० र हिरा बहादुर बस्नेतलाइ मासिक रु २३८५०।०० ले भुक्तानी दिएकोमा २०७६ श्रावणदेखि कार्तिकसम्म एक बहादुर बस्नेतलाइ मासिक रु १८१५०।०० र हिरा बहादुर श्रीसलाइ मासिक रु १४१५०।०० का दरले भुक्तानी दिएको कारण चैत्रदेखि आषाढसम्म बढी दरले भुक्तानी	१९६४००	१२९२००	६७२००
बालमन्दि बालबिकास तम्घास	श्रावणदेखि कार्तिक र चाडपर्व वापत मासिक रु ६०००।०० को दरले प्रति बिद्यालय रु ३००००।०० भुक्तानी दिएकोमा मंसिरदेखि फाल्गुन गरी ४ महिनाको रु ३००००।००	३००००	२४०००	६०००

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

	भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी			
साउनेथुम निमा बि	शिक्षक बलराम मरासिनि २०७६।२।१३ देखि लागु हुनेगरी मिति २०७६।८।१२ मा नियुक्ती भएको मासिक रु २५०००।०० श्रावणदेखि कार्तिकसम्मको निकासा भएकोमा नियुक्ती भन्दा अगाडिको भुक्तानी दिन नमिल्ने	१०००००	००	१०००००
राङ्वास मा बि वडा नं ११	३ जना शिक्षकलाइ श्रावणदेखि कार्तिक र चाडपर्व समेत मा बि शिक्षक एक जनालाइ मासिक रु ३००००।०० का दरले र प्रा बि शिक्षक २ जनालाइ मासिक प्रति शिक्षक रु ८६००।०० का दरले भुक्तानी भएकोमा दुर्गा पाण्डे मिति २०७६।४।१२ मा नियुक्ती भएकोले नियुक्ती भन्दा अगाडिको भुक्तानी भएको	२३६०००	२३२८५०	३१५०
जम्मा		**५६२४००**	**३८६०५०**	**१७६३५०**

62. **सशर्तबाट तलव खर्च** पालिकाले २०७७ आषाढ महिनाको तलब २२ जना स्थायी कर्मचारीको रु ८६१९८०।०० साबिक बिकासतर्फका १४ जना स्थायी कर्मचारीको रु ५४९५४२।०० र नयाँ नियुक्ती भएका १४ जना स्थायी कर्मचारीको रु ४८९५३३।०० गरी जम्मा रु १९०१०५५।०० गाउँपालिका चालुमा तलब खर्च लेखांकन गर्नुपर्नेमा संघिय सशर्तको गो भौ नं१३५।०७७।३।२२ बाट खर्च लेखांकन गरी भुक्तानी दिएको देखिएकोले नियम सम्मत देखिएन ।

63. <u>**संस्कृति पर्यटन**</u>

रेसुङ्गा यज्ञशालादेखि भ्यूटावरसम्म पदमार्ग निर्माण पालिकामा प्राप्त स्वीकृत बजेटबाट रेसुङ्गा यज्ञशालादेखि भ्यूटावरसम्म रेलिङ्ग सहितको पदमार्ग निर्माण तथा भ्यू टावर प्राङ्गणमा मर्मत गर्नको लागि प्राबिधक मूल्यांकन रु गो भौ नं ८।०७७।३।३१ बाट रु ५००००००।०० भुक्तानी दिएकोमा मिति २०७७।९।८ मा स्थलगत निरीक्षण गर्दा बिभिन्न स्थानमा केही जि आइ पाइप जडान नभएको,रेलिङमा फेन्सिङको काम नभएको,रेलिङमा क्याप नलगाएको आदी निर्माण कार्य पूरा नहुदै सम्पूर्ण रकम भुक्तानी दिएकोले बाँकी निर्माण कार्य सो समितिबाट गराउनुपर्ने देखिन्छ । निर्माण सामाग्री उपभोक्ता समितिले प्रतिस्पर्धा नगरी सिधैं खरिद गरेको छ ।

64. **अग्रिम आयकर कट्टा नभएको** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ अनुसार उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराइ रु ५००००००।०० भन्दा बढी भुक्तानीमा अग्रिम आयकर १.५ प्रतिशत कट्टा गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा देहायमा उल्लेख गरिएका योजनाहरुमा कट्टा गरेको नदेखिएकोले रु असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु. — बेरुजू रकम: १५००००

गो भौ नं र मिति	रकम	अग्रिम आयकर रकम	बिबरण
६।०७७।३।३१	५००००००	७५०००	उनायचौर खड्ग भगवती मन्दिर निर्माण व्यवस्थापन समिति
८।०७७।३।३१	५००००००	७५०००	रेसुङ्गा यज्ञशालादेखि भ्यूटावरसम्म रेलिङ्ग सहितको पदमार्ग निर्माण तथा भ्यू टावर प्राङ्गणम मर्मत
जम्मा	१००००००००	१५००००	

65. <u>**स्थानिय पूर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम**</u>

जनश्रमदान- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिंदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु. — बेरुजू रकम: ३१९५२

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं, मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>उपभोक्ता समिति र काम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>सम्पन्न काम</th><th>उपभोक्ताले व्यहोर्ने प्रतिशत</th><th>उपभोक्ताले व्यहोरेको र रकम</th><th>अनुपातिक कट्टी रकम</th></tr>
<tr><td>५९२।०७७।३।३१ गा पा चालु</td><td>वडा नं १४ कृषिमा आधारित युवा स्वरोजगार कार्यक्रम</td><td>६६००००</td><td>६२४८४६</td><td>९.०९</td><td>२४८४६</td><td>३१९५२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>66.</td><td>नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण गर्न रु १ करोड ५० लाख बजेट बिनियोजन भएकोमा साबिकमा तम्घास गाउँ बिकास समितिले निर्माण गरेको एक तले भवनमा २ तला थप ढलान र माथी आधा ट्रस्ट निर्माण गर्न मिति २०७७।१।३० सम्म सम्पन्न गर्ने गरी रु २२४७१८१०।०० मा मिति २०७६।१।३१ गते प्राकृतिक डि एन ए जे भी संग गत वर्ष सम्झौता भइ प्रथम रनिङ्ग बिल वापत रु ५११३५६८।०० भुक्तानी भएकोमा यस वर्ष तेश्रो रनिङ्ग बिलसम्म रु ११५२८५२२।०० गरी हालसम्म जम्मा रु १६६४२०९०।०० मू अ कर समेत भुक्तानी भइसकेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोराहरु देहाय अनुसार छन ।
(क) निर्माण काम सम्पन्न गर्ने म्याथ मिति २०७७।१।३० सम्म भइ समाप्त भएकोले समयमै निर्माण काम नगर्ने निर्माण व्यवसायीले म्याथ थपको निबेदन समेत पेश नगरेको कारण सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली र सम्झौता अनुसार पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी निर्माण काम सम्पन्न गराउनु पर्ने देखिन्छ
(ख) ठेक्का बिल र नापी किताबमा शुरु रनिम बिल समेतको परिमाण तथा रकम देखिने गरी रनिङ्ग बिल तयार गर्नुपर्नेमा सो नगरी चालु रनिङ्ग बिलमा सोही बिलको परिमाण र रकम मात्र समावेश गरेको हुनाले यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।
(ग) लेखापरीक्षणमा बिल अफ क्वान्टिटी र ठेक्का फाइल पेश नभएकोले रनिङ्ग बिल भुक्तानीको दररेट भिडान गर्न पाइएन । साथै तेश्रो रनङ्ग बिल वापत रु ७४०२८४४।०० भुक्तानी भएकोमा सो बिलको परिमाण र रकम नापी किताबमा चढाएको नपाइएको कारण सो बिलको कामको सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको रु
(घ) नगरपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण गर्न रु १ करोड ५० लाख बजेट बिनियोजन भएकोमध्ये साबिकमा तम्घास गाउँ बिकास समितिले निर्माण गरेको एक तले भवनमा २ तला थप ढलान र माथी आधा ट्रस्ट निर्माण गर्न प्राकृतिक डि एन ए जे भी संग गत वर्ष सम्झौता भइ काम भइरहेको अवस्थामा भूइतलाको झ्याल ढोका मर्मत फल्स सिलिङ्ग र पहिलो बोलपत्रमा छुट भएको काम गर्नको लागि सिलबन्धी कोटेशनबाट काम गराइ डि एन डि बिल्डर्सलाइ रु १९२६९७३।०० भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी एउटै भवनमा गरिने निर्माण कामको शुरुमै एकैपटक प्रतिस्पर्धा गराइ निर्माण काम गराएको अवस्थामा निर्माण खर्चमा मितव्ययि हुने समयमै काम सम्पन्न हुनेतर्फ पालिकाले ध्यान पुराएको देखिएन । यस कामको लागि बिमा वापत रु १५०००।०० भुक्तानी दिएकोमा बिमा पोलिसी तथा प्रिमियम तिरेको बिजक पेश नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु
(ङ) नगरपालिका प्रशासकिय भवनमा फर्निसिङ्ग र वाउण्ड्रीवाल निर्माण गर्न मिति २०७७/३/३१ गते सम्झौता भई गो.भौ.नं. ४-०७७/३/३१ वाट रु.१२८७००० मोविलाइजेशन पेश्कि दिएकोमा लेखापरीक्षणमा ठेक्का सम्वन्धि फाइल पेश नभएको एवम सो प्रशासकिय भवनको एउटै प्याकेज वनाई निर्माण कार्य गर्नुपर्नेमा ३ टुक्रा वनाइ काम गरेको नियमसम्मत देखिएन ।</td><td>७४०२८४४
१५०००</td></tr>
<tr><td></td><td>संघिय सशर्त , चालु</td><td></td></tr>
<tr><td>67.</td><td>यस रेसुङ्गा नगरपालिका अन्तर्गत संचालित ४३ वटा विद्यालयहरुमध्ये निम्न विद्यालयहरुमा दिवा खाजामा खर्च भएको वास्तविक रकम भन्दा बढी रकम निकासा दिएको देखिएको हुदा असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th colspan="4">विद्यालयले गरेको खर्च</th><th>भुक्तानी</th><th>बढी रकम</th></tr>
<tr><th></th><th></th><th>वि. सं.</th><th>दिन</th><th>दर</th><th>रकम</th><th></th><th></th></tr>
</table>
</td><td>११०६०९२</td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
	१	घोर्ले मा वि	६४	१५५	१५	१३०२६०	१४८८००	१८५४०	
	२	भगवती मा वि	८३	१५५	१५	११०६१०	१९२९७५	८२३६५	
	३	महेन्द्र मा वि	३७३	१५५	१५	८५२८२५	८६७२२५	१४४००	
	४	उपल्लो तम्घास मा वि	२३५	१५५	१५	३७९३८०	५४६३७५	१६६९९५	
	५	साउनेथुम प्रा वि	७२	१५५	१५	१४६२३०	१६७४००	२११७०	
	६	सेउघा नि मा वि	७२	१५५	१५	१२९६०	१६७४००	३७८००	
	७	राडबास मा वि	५५	१५५	१५	९९०००	१२७८७५	२८८७५	
	८	जनविकास मा वि	१४४	१५५	१५	३३४८००	३३४८००	०	
	९	त्रिभुवन मा वि	१५४	१५५	१५	२६८६७८	३५८०५०	८९३७२	
	१०	रेसुङ्गा मा वि	४९७	१५५	१५	१२१५१६५	११५५५२५	०	
	११	जनसहयोग मा वि	१७२	१५५	१५	३०९६००	३९९९००	९०३००	
	१२	भाडगाउँ मा वि अर्खले	१४४	१५५	१५	१७९८६५	३३४८००	१५४९३५	
	१३	अर्जुन प्रा वि	३०	१५५	१५	५४०००	६९७५०	१५७५०	
	१४	सिद्धबाबा प्रा वि	४८९	१५५	१५	११३६९२५	११३६९२५	०	
	१५	बुद्ध मा वि	१०१	१५५	१५	१८१८००	२३४८२५	५३०२५	
	१६	नवज्योती प्रा वि	७२	१५५	१५	१३५०००	१६७४००	३२४००	
	१७	रानिपोखरी नि मा वि	९१	१५५	१५	२१७५००	२११५७५	०	
	१८	माइकास्थान प्रा वि	३७	१५५	१५	८६१२०	८६०२५	०	
	१९	पृथ्वी प्रा वि	५२	१५५	१५	८७३६०	१२०९००	३३५४०	
	२०	भंगेरी प्रा वि	४१	१५५	१५	७३८००	९५३२५	२१५२५	
	२१	रेसुङ्गा प्रा वि	४५	१५५	१५	८८२००	१०४६२५	१६४२५	
	२२	सरस्वती प्रा वि नयागाउँ	१४	१५५	१५	२३०५५	३२५५०	९४९५	
	२३	जनजागृती प्रा वि	२५	१५५	१५	५८१२५	५८१२५	०	
	२४	सरस्वती प्रा वि अर्खले	३१	१५५	१५	७२०७५	७२०७५	०	
	२५	जनकल्याण प्रा वि	१४	१५५	१५	२५२००	३२५५०	७३५०	
	२६	श्रृजना प्रा वि	५७	१५५	१५	१०३८००	१३२५२५	२८७२५	
	२७	सानोआँप प्रा वि	३०	१५५	१५	४५१७०	६९७५०	२४५८०	
	२८	जनहित प्रा वि	३९	१५५	१५	७०२००	९०६७५	२०४७५	
	२९	सूर्योदय प्रा वि	२५	१५५	१५	६७५००	५८१२५	०	
	३०	सरस्वती प्रा वि पराल्मी	२२	१५५	१५	३८०२५	५११५०	१३१२५	
	३१	जनप्रिय प्रा वि	२३	१५५	१५	७७४००	९९९७५	२२५७५	
	३२	जनता प्रा वि	१०	१५५	१५	१७२९५	२३२५०	५९५५	
	३३	शंकर बालविकास	११	१५५	१५	१९८००	२५५७५	५७७५	
	३४	बालमन्दिर तम्घास	४२	१५५	१५	८१०००	९७६५०	१६६५०	
	३५	सेतो गुँरास	३०	१५५	१५	४३६६०	६९७५०	२६०९०	
	३६	ठुलोचौर बालविकास	१०	१५५	१५	१९९५०	२३२५०	३३००	
	३७	बालज्योती बालविकास	७	१५५	१५	१२६००	१६२७५	३६७५	
	३८	सूर्योदय बालविकास	१०	१५५	१५	१८०००	२३२५०	५२५०	
	३९	लक्ष्मी प्रा वि	९	१५५	१५	७७७०	२०९२५	१३१५५	
	४०	शिवालय बालविकास	९	१५५	१५	१६२००	२०९२५	४७२५	
	४१	दुविचौर बालविकास	१७	१५५	१५	२७०००	३९५२५	१२५२५	
	४२	सरस्वती बालविकास सिमिचौर	१०	१५५	१५	१८०००	२३२५०	५२५०	
	४३	मदरसा अहल्ले सुन्नत	२९	१५५	१५	६७४२५	६७४२५	०	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	| | जम्मा | | | | | | १२०६०९२ |	
68.	**भ्रमण खर्चः** लुम्बिनी 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 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 सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा मितव्ययिता कायम गरि खर्चमा नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	सामाजिक सुरक्षातर्फ	
69.	(क) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एसं) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेछ । (ख) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १६(घ) बैकिङ प्रणाली मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा नगइसकेको स्थानीय तहको हकमा सम्बन्धित वडा समितिको रोहवरमा भत्ता रकम वितरण गर्नुपर्नेछ ।	
	विपद् व्यवस्थापन :	
70.	**कार्ययोजना :** विपद् जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन नियमाली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम कर्तव्य र अधिकारमा परिषद/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकिकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरि स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने बजेट विनियोजन गर्न लगाउने सवै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने ।विपद पुर्वतयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने ऐन वमोजिम कार्य गरे / नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र संचालन, तथ्याङ्क अध्यावधिक गर्ने विपद् घर परिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागु गरी गर्ने, गराउने सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरु गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु गराउनु पर्दछ ।	
71.	**विपद् व्यवस्थापन कोष :** विपद् जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा २३ (१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागी प्रत्येक स्थानिय तहमा विपद व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको संचालन सम्बन्धि व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले वनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ।पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु.१५४५४९७०/-आम्दानी भई रु.१२६०६६७५/-	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	खर्च गरी रु.२८४८२९५/- वाकी देखिन्छ।पालकाले विपद व्यवस्थाको र कोभिड-१९ को खर्च छुट्टिने गरी अभिलेख राखेको छैन।अतः कोभिड-१९ को र विपदको लागि खर्च गरेको छुट्टै अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
72.	**वार्षिक प्रतिवेदन—** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा ,४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
73.	**<u>जिल्ला कोभिड १९ परिक्षण प्रयोगशाला र आइसोलेशन सेन्टर स्थापना सम्बन्धमा</u>** २०७७।२।३१ को जिल्ला विपद व्यवस्थापन समितिको वैठकले विश्व नै कोरोना संकटमा गुज्रिरहेको र नेपालमा पनि संक्रमण दर दिन प्रति दिन बढ्दै गइरहेको अवस्थामा जिल्लामा पि सि आर परिक्षण को लागि प्रयोगशाला प्रयाप्त नहुदा पि सि आर को नतिजा आउन ढिलाई भएकोले जिल्लामा कोभिड १९ परिक्षण प्रयोगशाला र नेपाल सरकारले तोकेको आवश्यक मापदण्ड बमोजिम सुविधायुक्त आइसोलेशन सेन्टर स्थापना गर्न र संचालन गर्न आवश्यक पर्ने मेशिनरी उपकरण जनशक्ती व्यवस्थापनका लागि जिल्ला भित्रका सबै पालिकाहरुले विशेष कार्यविधि तयार गरि नगरपालिकाले रु १५०००००। का दरले र प्रति गाउँपालिकाले रु १००००००। का दरले रेसुङ्गा नगरपालिका स्थानिय विपद व्यवस्थापन कोषमा यथाशाक्य चाँडो रकम उपलब्ध गराउने निर्णय भएकोमा इस्मा गाउँपालिका र मालिका गाउँपालिकाबाट २।२ लाख गरि रु ४ लाख नगरपालिकाको विपद व्यवस्थापन कोषमा जम्मा भएको छ। तर निर्णय अनुसार काम भएको स्थिति देखिएन ।	
74.	**सरकारी तथा सार्जवजनिक जग्गा संरक्षण हक हस्तान्तरण उपयोग तथा —** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी तथा सामुदायिक सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख मर्मत सम्हार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नोक्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नुपर्दछ ।	
75.	**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम वेरुजु :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३४ मा स्थानिय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोवारको नियमितता मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताका आधारमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने, आन्तरिक लेखापरीक्षणको प्रतिवेदन औल्याइएको विषय वस्तुहरु सुधार भए नभएको परिक्षण गर्न तथा आवश्क कारवाहि गर्न लेखापरीक्षण समिति गठन गर्नु पर्दछ र आन्तरिक लेखापरीक्षकले प्रस्तुत गरेको प्रतिवेदन र सो उपर भएको कारवाहीको प्रतिवेदन स्थानीय तहको प्रमुख समक्ष पेश गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि पालिकाले आन्तरीक लेखापरीक्षण सम्म गराई प्रतिवेदन लिने कार्य भएको सो प्रतिवेदनमा औल्याइएका विषय वस्तुहरु सुधार भए नभएको परीक्षण गर्ने तथा आवश्यक कारवाही गर्ने लेखापरीक्षण समिति गठन गरेको पाईएन । अतः पालिकाले लेखापरीक्षक समिति गठन गरी आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएका विषय बस्तुहरु सुधार भए नभएको परीक्षण तथा आवश्यक कारवाही गरी प्रमुख समक्ष पेश गर्नु पर्दछ । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएका व्यहोराहरु निम्न छन ।	
75.1.	हरेक सामान खरिद गर्दा मागमा आधारीत रहेर सो सबन्धित विज्ञबाट लागत निकाली सोहि अनुसारको सूचनामा नमूना सामाग्रीका साथमा सिलबन्दी दरभाउपत्र वा टेण्डर आह्रान गरि छनोट प्रकृयाबाट छनौट भएको सप्लायर्सले नमुना सामाग्री अनुसार सामान उपलब्ध गराएको छ वा छैन भन्ने संबन्धमा सो संवन्धि विज्ञ वा मुल्याकन समितिबाट परीक्षण गराई गुणस्तरीय भएको प्रमाणित भए पछि मात्र सामान दाखिला गर्ने व्यवस्था मिलाएमा मितव्ययि गुणस्तरिय र प्रभावकारी हुने हुदाँ यस तर्फ पालिकाले उचित ध्यान	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ ।	
75.2.	यस नगरपालिकाबाट सञ्चालन हुने क्रमगत योजना वा पटक पटक एउटै योजनामा रकम विनियोजन हुने योजनाहरुको एउटै नापी किताव बनाई रकम भुक्तानी गर्ने व्यवस्था गरेमा एउटै कामका लागी बजेट दोहोरिने संम्भावना कम हुने भएकाले यसमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
75.3.	बजेट कार्यान्वयन गर्दा रोजगारमुलक,उत्पादकमुलक कार्यक्रम छनोट गरि कार्यायोजना बनाइ बजेट खर्च गर्दा बढि प्रभावकारी हुने विषयलाई मध्यनजर राख्नु पर्ने छ ।	
75.4.	औषधी खरिदको सम्बन्धमा नगर स्वास्थ्य शाखाबाट लागत बनाउदा जिल्ला दररेटमा औषधीको दररेट कायम नभएको अवस्थामा सूचिकृत व्यवसायीबाट दररेट माग गरी सोही अनुसारको लागतबाट सिलबन्दि वा टेण्डरको सूचना गर्ने गरेको पाइयो । साथै टेण्डरवाट खरिद गरिने औषधिमा निशुल्क उल्लेख भएको लोगो हुने तर फुटकर खरिदमा नहुने भएकाले यसरी फुटकर रुपमा औषधि खरिद गर्नु नियमित मान्न नसकिने हुनाले फुटकर खरिद नगर्ने बातावरण सृजना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
75.5.	आवधिक योजना तथा क्रमगत योजनाका नापी किताव एउटै बनाई सोहि अनुसार आ.व उल्लेख गरी सोही अनुसार मूल्यांकन भए अनुसार नापी किताबमा चढाउनुपर्ने र यसरी नापी किताब एउटैमा पोष्टिङ गरेको अवस्थामा निर्माण काममा दोहोरिए वा दोहोरिएनन् भन्ने संवन्धमा नियन्त्रण गर्न सजिलो हुने अवस्था रहन्छ । तसर्त एउटै योजनाको नापी किताब आ.व अनुसार फरक फरक राखिनुले निर्माण कामको नियन्त्रण गर्न कठिनाई हुने भएकाले उल्लेखित योजनाका नापी किताव एउटै राख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
75.6.	सार्वनजिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५२ ले निर्माण व्यवसायिलाई पेश्कि उपलब्ध गराउदा सम्झौता रकमको २० प्रतिशत रकम पेश्की सोहि दफाको उपदफा २ ले गरेको व्यवस्था अनुसार पहिलो पटक पेश्की उपलब्ध गराउदा १० प्रतिशत मात्र उपलब्ध गराउने बाँकी १० प्रतिशत कार्य प्रगतिका आधारमा उपलब्ध गराउदै जान सक्ने छ भन्ने उल्लेख भएको तर भुक्तानी दिदा पुरै २० प्रतिशत पेश्की रकम भुक्तानी गरेको देखिएकाले ऐनमा भएको प्राबधान अनुसार पेश्कि रकम उपलब्ध गराउनुपर्ने देखिन्छ ।	
75.7.	गो.भौ.न.२७ २०७६/१०/८ सूचना विज्ञापन स्वरुप दैनिक लुम्विनिलाई रु७८३०९ खर्च लेख्दा घटाघटको प्रस्ताव आह्वानको सुचना निकाली सोही अनुसार छनौट गरी विज्ञापन खर्च लेखांकन गरेको अवस्थामा खर्चमा मितव्यी हुने हुदाँ यसमा सुधार हुदुपर्दछ ।	
75.8.	गो.भौ.न ७० मिती २०७६/१२/३ मझेंगे खा.पा.यो.को लागत अनुमानको १ प्रतिशत उ.स.ले व्यहोर्नै भनिएको तर सो अंश देखिने लागत अनुमान स्रेस्तामा समावेस नगराई पुरै रकम रु३४१०००० / भुक्तानी गरेको संवन्धमा उ.स.ले व्यहोर्ने रकम मध्ये पुरैलाई १०० प्रतशत मानि उपभोक्ताको नगदमा निश्चित प्रतिशत कायम गरी बाँकी प्रतिशत मात्र नगरले व्यहोर्ने छ भन्ने निर्णय कार्यपालिकाले पारित गरी सो प्रस्ताब आगामी परिषदबाट अनुमोदान हुने गरी रकम भुक्तानी गर्नका लागी सहमती प्रदान गरिएको छ भन्ने निर्णय प्रतिलिपि श्रेस्तासाथ समावेस गराई रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो प्रकृया नपुगेकोले उल्लेखित रकमलाई नियमित खर्च मान्न सकिएन ।	
75.9.	गो.भै.न ३३० मिती २०७६/३/१३ ढुंगेचौर जिमिर खर्च घैयावारी मो.वा.लाई रु१४५०००/ खर्च लेख्दा लागतमा भएको रकममा संम्झौता गरी कम काम गर्ने उ.स.को रेकर्ड राखी यदि प्राविधिक पुष्टचाई नभएर पुन सोही योजनालाई रकम दिन नसकिने नियम पारित गरेमा योजना कार्यान्वयनमा प्रभावकारी हुने देखिन्छ । सोही अवस्था गो.भौ.न ३२३ को तल्लो मैदान क्रिकेट खेल मैदान वडा १२ को पनि रहेकोले यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
75.10	गो.भौ.नं-६२६ मिती २०७६/३/३१ पदाधिकारी पारिश्रमिक स्वरुप रु ७०१७५००/ खर्च लेख्दा स्वदेशमा रहि पूर्णकालिन सेवा दिएको सदस्यका लागी वडाध्यक्षको सिफारिस तथा वाधाध्यक्षको लागी प्रमुख तथा उप प्रमुखले सिफारिस गरेको पत्रका आधारमा खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
75.11	कोभिड विशेष कृषि कार्यक्रम कार्यविधि २०७७ ले बनाएको मापदण्ड प्रभावकारी भएतापनि आ.वको	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं, मिति र ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>अन्त्यमा अनुदान निकासा भएको देखिएकाले कार्यविधि अनुसारको मापदण्ड पुरा गर्न गरेको देखिएन । जस्तै कुखुरापालन वाख्रापालन संम्बन्धमा कार्यविध २०७७ को परिच्छेद ४ र ७ को वुंदा नं २६ र २७ तथा ३६ र ३७ ले ब्यवस्था गरे अनुसार खर्चको मापदण्ड तथा भुक्तानी प्रकृयामा कमि देखिदा आ.व पश्चात पनि संवन्धितवालाले तोकिएको कार्य अनुसार कार्य गरेको छ वा छैन भन्ने सम्वन्धमा अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>75.12</td><td>यस कोष अन्तर्गतको खर्चलाई जुन आ.व.मा जे जति प्रकृतिको खर्च भयो सो खर्च कहा के प्रयोजन कसलाई कति सहयोग गरेको हो भन्ने छुट्टै विवरण राख्ने व्यवस्था गरेमा सो आधारमा अर्को आ.व.मा राहत वितरण गर्दा नछुट्ने नदोहोरिने र क्षतिको यकिन गरी राहत वितरण गर्दा वढि पारदर्शिता हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>76.</td><td>पेश्की बाँकी : सार्वजनकि खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३(५) अनुसार पेश्कि फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । पालिकाले निम्न बमोजिम निर्माण व्यावसायीहरुलाई दिएको मोविलायजेशन पेश्कि फछ्र्यौट हुन बाँकि रहेकोले नियमानुसार फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>डि.एन डि. विल्डर्स प्रा.लि</td><td>रेसुङ्गा नगरपालिका भवन निर्माण</td><td>१२८७०००</td></tr>
<tr><td>अर्जुन विल्डर्स एण्ड कन्स्ट्रकसन</td><td>स्वास्थ्य संस्था भवन निर्माण</td><td>१६०००००</td></tr>
<tr><td>रेसुङ्गा दर्शन कन्स्ट्रकसन एण्ड सप्लायर्स</td><td>स्वास्थ्य संस्था भवन निर्माण</td><td>८८००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३७६७०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

कोभिड -१९ तर्फ :

77. **(१) कोभिड—** पालिकाबाट प्राप्त आम्दानी खर्चको विवरण अनुसार कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७७ आषाढ मसान्त सम्म आम्दानी रु.१५४५४०००/- मा खर्च रु.१२६०६६७५/- भएको देखिन्छ ।

बजेट/आम्दानीको श्रोत	रकम	खर्च शीर्षक	रकम
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	१०६८५०००	राहत वितरण	४२६५७३०
संघीय कोभिड कोषबाट	९५५०००	आइसोलेशन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	५६४७९२
प्रदेश कोभिड कोषबाट	१५०००००	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिद	२७७४८०८
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	१९१४०००	कोरोना विमा	१२२४२०
स्थानिय तहवाट	४०००००	नागरिक उद्धार तथा सवारी साधन	१८६०००
		क्वारेन्टायन खाना खर्च	३९५७४०६
		विविध खर्च	७३५५१९
		बाँकी	२८४७३२५
जम्मा	**१५४५४०००**	**जम्मा**	**१५४५४०००**

(क) पालिकाबाट प्राप्त एकिकृत आर्थिक विवरणमा आम्दानी रु.१५४५४९७०/- उल्लेख गरेको र कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रक र व्यवस्थापनको आम्दानी खर्च विवरणमा आम्दानी रु.१५४५४०००/- उल्लेख छ । अतः एकिकृत आर्थिक विवरणमा भन्दा रु.९७०/- घटी आम्दानी विवरण उल्लेख गरिएको देखियो ।

(ख) पालिकाले शिर्षकगत आम्दानी खर्चको अभिलेख नराखेको कारण उक्त शीर्षकगत खर्च भिडान गर्न सकिने स्थिति छैन । अत : शीर्षकगत आम्दानी खर्चको अभिलेख राख्नु पर्दछ ।

(ग)पालिकाले स्वास्थ्यकर्मी अन्य शिर्षकबाट खर्च लेखेको जोखिम भत्ता खर्च लेखेको रु ११९७०७७ समावेश गरिएको छैन ।

78. **जोखिम आंकलन र पूर्व तयारीः** पालिकाले कोभिड-१९ महामारीको जानकारी पश्चात गर्नुपर्ने तयारीहरु प्रवेश विन्दुमा निगरानी, प्रवेश विन्दुमा स्क्यानीङ्ग, समुदाय तह स्क्यानिङ्ग, इमरजेन्सि रेस्पोन्स टिम परिचालन क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन, आइसोलेशन केन्द्र स्थापना सम्बन्धित का कार्यहरुको कार्ययोजना तयार गरि कार्य गर्ने गरी कार्ययोजना तयार गरेको छैन।

79. **जोखिम भत्ताः** नेपाल सरकार द्वारा जारी भएको कोरोना भाइरस (कोभिड-१९)को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश २०७७ को दफा ७ (ङ) मा अनुगमन मूल्याङ्कन तथा व्यवस्थापन मा संलग्न प्रशासनिक जनशक्तिलाई नेपाल सरकराले तोकेको शूरु तलव स्केलको ५०% र कन्ट्याक्ट ट्रेसिङमा खटिएका स्वास्थ्यकर्मी क्वारेन्टाइनमा खटिएका जनशक्तिलाई ७५% जोखिम भत्ता प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले खटिएका ३९ स्वास्थ्यकर्मीलाई ११९७०७७/- संघीय सरकारबाट प्राप्त तलव भत्ता शिर्षकबाट खर्च गरेको छ ।

80. **क्वारेन्टिन र आइसोलेशन व्यवस्थापनः-** पालिकाबाट १४ वडा विद्यालयहरुमा क्वारेन्टीन /होल्डीङ सेन्टर ४७१ वेडको संचालन गरेको, दैनकि रुपमा अधिकतम वसेको ३८५ जना र २०७७ आषाढ मसान्त सम्म ८०१ जना क्वारेन्टिनमा वसेको विवरण प्राप्त भएको छ । त्यस्ते उपल्लो तम्घास र महेन्द्र मा.वि.मा ५० वेड संख्याको आइसोलेसन संचालन गरेको मा दैनिक रुपमा अधिकतम १२ संख्यामा वसेको र २०७७ आषाढ मसान्त सम्म ५२ संख्यामा वसेको विवरण प्राप्त भएको छ । क्वारेन्टिन र आयसोलेशन निर्माण तथा व्यवस्थापनमा क्रमश रु.५१३९४६५ र ५६४७९२/- गरि जम्मा रु.५७०४२५७/- खर्च भएको उल्लेख छ । पालिकाले क्वारेन्टिन र आइसोलेशन व्यवस्था गर्न तत्काल आवश्यक सामाग्री र पछी आवश्यक पर्ने सामाग्रीको विवरण तयार गरी सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३को दफा ६६ र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४५ मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने व्यवस्था अनुसार खरिद

	नगरी कर्मचारी /पदाधिकारी वाट सोझै खरिद गर्ने गरेको देखियो । अत : पालिकाले सामाग्रीहरुको आवश्यता पहिचान गरी व्यवस्थित तरीकाले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावलीको व्यवस्था अनुसार खरिद गरी खर्च भएको विवरण तथा अभलेख राख्नु पर्दछ ।	
81.	**राहत वितरण सम्बन्धमा :** **(क)** पालिकाले गुजारा चलाउन नसक्ने हरुका लागि विवरण गर्नु पर्ने नामावली सहित आवश्यक पर्ने राहत सामाग्रीको विवरण तयार गरी सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६६ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४५ अनुसार विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने व्यवस्था अनुसार खरिद गर्नुपर्नेमा पालिकाले पहिलो चरणको राहत वितरणको लागी २ वटा आपूर्तिकर्तावाट सोझौ रु.११७६०७७/- र दोस्रो चरणको लागी ३ वटा आपूर्तिकर्ताबाट दररेट माग गरी कम दर उल्लेख गरिएका १ आपूर्ति कर्ता संग रु.३०८९६५३/- गरी रु.४२६५७३०/- को राहत वितरण गरिएको देखियो । पालिकाले राहत वितरण गर्दा गुजारा चलाउन नसक्ने वास्तविक राहत उपलब्ध गराउनु पर्ने विवरण लिई आवश्यक परिमाण विवरण तयार गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमको पालना गरी खरिद गर्नुपर्दछ ।वडा अनुसार निम्न वमोजिम राहत वितरण भएको देखिन्छ ।	

वडा नं.	प्रथम चरण	दोस्रो चरण	प्रथम चरणमा पाउने परिवार संख्या	दोस्रो चरणमा पाउने परिवार संख्या
१	४२९२१	१०६२९२	५१	९०
२	८२०१८	२६५९२०	१०३	२०५
३	८१५२६	२१२८३५	१०९	१७६
४	८९८५६	२४५०४०	१०२	२८४
५	७७२३६	१६१७८३	९३	१३२
६	११५५३९	३२७५३१	१३८	२४४
७	६४२६८	२७५२७२	७६	२१२
८	१२९७३३	२३१७०९	१५९	१८५
९	८२३४५	१४७८५८	१११	११८
१०	१०३८२४	३२३६१७	१३६	२६३
११	५४३००	११९७९३	७५	१०६
१२	११६२१४	२७०२४१	१३८	२०६
१३	४६४०५	४४४५४	६५	३७
१४	९०२६५	३१२१९९	१२५	२६०
	आशा अपांङ्ग केन्द्र	४५१११		
जम्मा	**११७६४५०**	**३०८९६५५**	**१४८१**	**२४१८**

82.	**केश अनुसन्धान तथा कन्ट्रयाक खोजपड्ताल :** पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार केश अनुसन्धान तथा खोज पड्तालका लागी १ टिम गठन गरी ११७ खोज पड्ताल गरिएको खोजपड्ताल बाट ७ जना संक्रमित पहिचान भएको उल्लेख छ ।	
83.	**औषधि, स्वास्थ्य सामाग्री एवं उपकरण खरिद** : पालिकले कोभिड- १९ को रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि तत्काल र पछि आवश्यक पर्ने औषधि तथा स्वास्थ्य सामाग्री एवं उपकरणको आवश्यकताको पहिचान गरी विवरण तयार गरी सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६६ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४५ मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने व्यवस्था अनुसार नगरी पटक पटक सोझौ रु.२७७४८०८/-को खरिद गरेको छ । पालिकाले सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली अनुसार खरिद विधि अवलम्वन गर्न नसक्दा एउटै सामान फरक फरक मूल्यमा खरिद भएको अवस्था छ	

<table>
<tr><td></td><td>। अत :पालिकाले तत्काल आवश्यक पर्ने र पछि आवश्यक पर्ने औषधि तथा सामाग्रीहरुको आवश्यकता पहचान गरी सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली मा व्यवस्था भए अनुसारको खरिद विधि अवलम्बन गरी खरिद गर्नु पर्दछ छन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>84.</td><td>२३-०७७/३/२८ राधिका पाण्डेल वडा नं. १ मा रेशुङ्गा बहुमुखी क्याम्पसमा क्वारेन्टिनमा वसेकाहरुलाई मिति २०७७/२/१० देखी २०७७/२/२७ सम्म ६६ जनालाई कफि क्याटेरिङ एण्ड संगम टेन्ट हाउस तम्घास वाट खाना खाजा व्यवस्था गरिएको रु.३२३४००/- विल संलग्न गरी निजको नाममा पेश्की फछ्र्यौट गरिएको पुन शोश्वरा भौचर नं.३१ मिति २०७७/३/३० मा रेशुङ्गा वहुमुखी क्याम्पसको क्यान्टिन व्यवस्थापक प्रकाश खत्रीलाई मिति २०७७/२/१९ देखी २०७७/३/२८ सम्म रेसुङ्गा वहुमुखी क्याम्पसमा क्वारेन्टिनमा रहेकाहरुलाई साँझ विहान खाना खुवाएको भनि रु.४२००००/- खर्च लेखिएको छ । अत रेशुङ्गा वहुमुखी क्याम्पसमा रहेकाहरु लाई क्यान्टिन हुदा हुदै मिति २०७७/२/१० देखी २०७७/२/२७ सम्म कफी क्याटेरिङ एण्ड संगम टेण्ट हाउस वाट खना खुवाएको विल संलग्न गरी राधिका पाण्डेको पेश्कि फछ्र्यौट गरिएको देखियो साथै रेसुङ्गा बहुमुखी क्याम्पसबाट खाना खुवाएको विल संलग्न गरी भुक्तानी गर्दा मिति २०७७/२/१९ देखी २०७७/२/२६ सम्म ६६ जनाको ९ दिनको दर ३५०/- ले रु.२०७९००/- दोहोरो खर्च लेखेको रकम असूल गर्नु पर्ने रु.</td><td>२०७९००</td></tr>
<tr><td>85.</td><td>पालिकाले सोझौ सम्बन्धित विक्रेतालाई भुक्तानी गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले सम्बन्धित विक्रेता लाई भुक्तानी नगरी कर्मचारीलाई खरिद गरेको तथा निजले भर्पाइ गराई खर्च गरेको विल भर्पाइ संलग्न गरेको आधारमा सोधभर्ना दिइ खर्च लेख्ने गरेको पाइयो । यस प्रकार खर्च गरेको विल भर्पाइ पेश गर्दा सो खर्च पुष्टी गर्ने आधारमा प्रमाण संलग्न नगरी खर्च लेख्ने गरेको छ । अत : यस प्रकारको खर्चमा नियन्त्रण गरी सोझौ विक्रेता तथा सम्बन्धित व्यक्तिलाई नै भुक्तानी गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ र निम्न गोश्वरा भौचरबाट खर्च लेखेकोमा खर्च पुष्टी हुने प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. मिति</th><th>सोध पर्ना पाउने</th><th>रकम</th><th>विक्रेता</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>३४-
०७७/३/३०</td><td>वोम ब. अर्याल
लिला कुमारी राई</td><td>३३००००
१०९८४२</td><td>कृषिका होटल एण्ड आइस्क्रिम पार्ललर</td><td>४४६५४०</td><td>मिति ०७७/२/१९ देखी ०७७/३/२३ सम्म खाना पानी व्यवस्था गरेको विलमा उल्लेख तर सो पुष्टि हुने आधार पर्माण संलग्न छैन</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४३९८४२</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३५-
०७७/३/३०</td><td>वोम ब. अर्याल</td><td>८००००</td><td>ह.स.चा.बोधराज पाण्ड</td><td>५००००</td><td>हस्पिटलको सामाग्री ल्याएको विवरण नराखी गाडि भाडा दिएको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>ह.स.चा. खिम व.गाहा
भगवती परियार</td><td>२२०००
८०००</td><td>उद्दार गरिएको विवरण संलग्न हुनुपर्ने</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८००००</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

अनुसुची १

रेसुङ्गा नगरपालिका
सञ्चित कोष विवरण
आर्थिक वर्ष २०७६/०७७

(रु. हजारमा)

क.स.	स्थानिय तह	जिल्ला	आय					जम्मा आय	व्यय				
			गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजश्व बाँडफाड रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	मौज्दात
			१	२	३	४	५	(२+३+४+५)	७	८	९	१० (७+८+९)	११ (१+६-१०)
१	रेसुङ्गा नगरपालिका	गुल्मी	१३१५४	४४११९९	६६३६०	१३२६८	१६४५४३	६९८५२४	२८७८८१	१९५०१०	१७६२५५	६५९१४६	३९३७८

अनुसुची २

बेरुजु बर्गीकरण
(विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोवार)

(रु. हजारमा)

क.स	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजत पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	गुल्मी	रेसुङ्गा नगरपालिका	१०३	२३	१७२५४	०	७	११७८	१०३	१६	१६०७६	२४७१	४०४४	९५६१	०	०	१३६०५	०	०	०

अनुसुची-३

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

(रु. हजारमा)

क.स	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाँकी	यो बर्षको फछ्यौट	बाँकी	यो बर्ष सं.प.बाट कायम भएको बेरुजु	यो बर्षको बेरुजु	कुल बाँकी बेरुजु
१	रेसुङ्गा नगरपालिका	गुल्मी	२६७२७	३२००	२३५२७	०	१६०७६	३९६०३