महालेखा परीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
डोरमुकाम, धुलिखेल, काभ्रेपलान्चोक

Phone: 4258174
4266034
4255707
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
नयरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Nayar Mahal, Kathmandu
NEPAL

पत्र संख्याः २०७४/७५
च.नं. १२६

मितिः २०७४।११।११

विषयः लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

धुलिखेल नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, धुलिखेल, काभ्रे
दर्ता नं. ४९६६
मिति २०७४।११।२१

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,
धुलिखेल नगरपालिका,
काभ्रेपलान्चोक ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।११।०५ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ३४ (चौतिस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(नारायण प्रसाद पराजुली)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थः
श्री संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौंः- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय,
धुलिखेल, काभ्रेपलान्चोकः- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
धुलिखेल काभ्रेपलान्चोकः- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

Scanned by CamScanner

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थान: धुलिखेल नगरपालिका, काभ्रेपलान्चोक		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
आर्थिक वर्ष: २०७३।०७४	कार्यालय प्रमुख:	श्री विनोद भट्टराई	२०७३.४.१	२०७३.१२.१३	७९६८२२७५.०२
	कार्यालय प्रमुख:	श्री महेश बराल	२०७३.१२.१४	हालसम्म	
	लेखा प्रमुख	श्री विष्णु कुमार श्रेष्ठ	२०७३.४.१	हालसम्म	
साविक देविटार गा वि स	कार्यालय प्रमुख:	श्री गोविन्द प्र सापकोटा	२०७३.४.१	हालसम्म	
साविक रवीओपी गा वि स	कार्यालय प्रमुख:	श्री नन्द किशोर पासवान	२०७३.४.१	हालसम्म	
साविक शारदा बतासे गा वि स	कार्यालय प्रमुख:	श्री इश्वर प्रसाद सापकोटा	२०७३.४.१	हालसम्म	
साविक पात्लेखेत गा वि स	कार्यालय प्रमुख:	श्री सुवर्णबाश श्रेष्ठ	२०७३.४.१	हालसम्म	
साविक शंखुपाटी गा वि स	कार्यालय प्रमुख:	श्री	२०७३.४.१	हालसम्म	

एकिकृत आय व्ययको विवरण

धुलिखेल नगरपालिका, काभ्रेपलान्चोक

आर्थिक वर्ष २०७३/७४

आयशर्क	ब.उ.शि.नं.	रकम	रकम	व्ययशर्क	ब.उ.शि.नं.	रकम	रकम
गाउं विकास समिति				देविटार		२,४९५,९७५.००	
देविटार		३६०६४८.११		रवीओपी		३,८९५,०४५.९३	
रवीओपी		४७६,७३८.२२		सारदा बतासे		२,४६१,५२८.००	
सारदा बतासे		७६४३११.६०		पात्लेखेत		३,७०३,२९५.००	
पात्लेखेत		१३६३९५८.२६		शंखुपाटी		३,३०३,३२४.००	
शंखुपाटी		१५४८४४.९०		धुलिखेल नगरपालिका		७७,७५७,९६४.८२	
धुलिखेल नगरपालिका		१६६६८४३६.६३					
गाउं विकास समिति							
देविटार		३,३००,८००.००					
रवीओपी		२,६१०,२३५.००					
सारदा बतासे		३,२२९,९४२.००					
पात्लेखेत		३,८२६,२२५.००					
शंखुपाटी		३,६१८,५६३.००					
धुलिखेल नगरपालिका		६५,२६३,५०४.४६					
	२६३१२	२,०००,०००.००			२६३१२	२,०००,०००.००	
	२६३२२	८,०००,०००.००			२६३२२	८,०००,०००.००	
आन्तरिक आय		३८५३१७५६.४		पूंजीगत खर्च		११७४४८९४३.२८	
मालपोत रजिष्ट्रेसन		२१०८१८६		लागतसहभागिता		२९१००००.००	
लागत सहभागिता		२९१०००००		संचालन खर्च		८२६६४०७.३५	
वि वि स अनुदान		३१६२८३५६.१६		सामाजिक सुरक्षा		१९२७७८००.००	
पूंजीगत अनुदान		७४९१००३५.०७					
सामाजिक सुरक्षा		१९२९०८००		बैंक तथा नगद			२९७८८३४७.४३
जम्मा			२८०,९८७,३४०.८१	जम्मा			२८०,९८७,३४०.८१

Scanned by CamScanner

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

दफा.	लेखापरीक्षण व्यहोरा
	धुलीखेल नगरपालिका काभ्रेपलान्चोक
	नेपालको संविधानको धारा २९५ को उपधारा ३ मा व्यवस्था भए बमोजिम गाउपालिका तथा नगरपालिकाहरु नेपाल सरकारको २०७३।११।२७ को निर्णय नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशित गरी कृयाशील भए पश्चात यो नगरपालिका संचालनमा आएको हो । नया पुनःसंरचना अनुसार साविकका देविटार गाउ विकास समितिका १ देखि ३, ६ देखि ९, रवीओपी गाउ विकास समितिका १ देखी ५, सारदा वतासे गाउ विकास समितिका १,२,५,६,८, पात्लेखेत गाउ विकास समितिका १ देखी ९ र शंखुपाटी गाउ विकास समितिका १ देखी ३, ५ देखि ९ वाडाहरु र धुलिखेल नगरपालिका समावेश गरी १२ वाडामा विभाजन गरी यो नगरपालिका कार्यान्वयनमा आएको देखिन्छ ।
१.	लक्ष तथा प्रगति : धुलिखेल नगरपालिकाले योवर्ष गरेका कार्यहरुको मुख्य लक्ष र उपलब्धिहरु देहाय अनुसार रहेको देखियो :

मुख्य कार्य	इकाई	कार्यक्रम संख्या	प्रगति %	नभएका कार्य
सामाजिक पूर्वाधार आर्थिक सिप विकास	संख्या	११	१००	
पूर्वाधार विकास	संख्या	१	१००	
सामाजिक पूर्वाधार आर्थिक सिप विकास	संख्या	१७	१००	
भौतिक पूर्वाधार	संख्या	७	१००	
आर्थिक । सिप विकास	संख्या	२५	१००	
सडक निर्माण तथा मर्मत सम्भार	संख्या	३०	१००	
साना प्रर्वाधार विकास	संख्या	१७	१००	
सामाजिक पूर्वाधार विकास	संख्या	३	१००	
ठूला पूर्वाधार विकास योजना	संख्या	२७	१००	
सडकवोर्ड नेपाल योजना	संख्या	१७	१००	
नगर क्षेत्र पूवा)धार विकास	संख्या	४	१००	
जम्मा		१५९		

२.	बेरुजु कार्यप्रत्र माथि छलफल : लेखापरीक्षणवाट तयार गरिएको लेखापरीक्षण कार्यपत्र माथि कार्यकारी प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरुको रहेवरमा २०७४।११।२१ मा छलफल गरी देहाय अनुसारका व्यहोरा कायम गरीएको छ :
३.	लेखापरीक्षणको कममा रु २५७५८।९१ असुली भइ दाखिला भएको छ ।
४.	वितिय विवरण : आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम प्राप्त हुन आएको आम्दानी रकमको लेखा दोहोरो लेखांकन प्रणालीमा आधारित रही राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा साविक पांच गाउँ विकास समिति तथा वर्तमान नगरलिकाले समेत प्राप्त हुन आएको आम्दानी खर्चको दोहोरो लेखा प्रणालीमा लेखांकन गरेको देखिएन । अतः नगरपालिकालाई प्राप्त हुने आय र व्ययको दोहोरो लेखाप्रणालीको आधारमा अभिलेख राख्नुपर्दछ । नियमले व्यवस्था गरे अनुसार नगरपालिकाले आय व्यय र वासलात तयार गरी नगरपालिकाको आर्थिक कारोवारलाइं अध्यावधिक वनाउनु पर्दछ ।
५.	आर्थिक विवरण : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार नगरपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणाली (डवल इन्ट्री सिष्टम) को सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी (एक्र्युएल) कारोवारमा राख्नु पर्ने एवं नगरपालिकाले यस नियमावली बमोजिमको आर्थिक कार्यविधि अवलम्बन गरी आय ब्ययको स्रेस्ता राख्नु पर्ने व्यवस्थाछ । नगरपालिकाले आर्थिक कारेवार गर्दा प्राप्त वजेट अनुसार कार्यक्रम वर्गीकृत गरी छुट्टाछुट्टै वैक नगदी किताव तयार गर्नु पर्नेमा सो नगरी चालु र पूजीगत खर्चको वर्गीकरणमा राखि आर्थिक विवरण तयार गरेको छ । कार्यालयले निकासालाइ नै खर्च मानी आर्थिक विवरण तयार गरेको देखियो । कार्यालयले निकासाको आधारमा तयार गरेको आर्थिक विवरण कोषतथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट समेत प्रमाणित गराएको देखिएको छ । यसरी तयार

Scanned by CamScanner

गरिएका आर्थिक विवरणले खर्चको यथार्थ स्थिति नदेखाउने मात्र नभइ शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मुल्यांकन गर्न सकिने स्थिति देखिएन । यसरी अनुमानित भरमा आर्थिक विवरण तयार गरी प्रमाणित गर्दा वितिय अनुसासन पालना भएको देखिएन । आर्थिक विवरणले आर्थिक कारोवारको सत्य तथ्य स्थिति देखाउन सकेन । योवर्ष कार्यालयलाई प्राप्त वजेट तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

शीर्षक	उपशीर्षक नं	अख्तियारी	निकासा खर्च	वजेट बाकी
श्रावण देखि आषाढ				
नगरपालिका अनुदान चालु	३६५८०३३	८४३८०००	२८१२६७०	५६२५३३०
नगरपालिका अनुदान पुजिगत	३६५८०३३	३५९३८०००	११९७९३३०	२३९५८६७०
स्थानीय निकाय ससर्त पूजीगत अनुदान	३६५८०३३	२८४४०००	०	२८४४०००
सामाजिक सुरक्षा	३६५०१५३	२५१४४०००	९७३१२००	१५४१२८००
स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास	३६५८१९३	३०११००००	१०४०००००	१४५१००००
वातावरण मैत्री स्थानीय शासन कार्यक्रम	३६५८४६३	७५४००००	४००००००	३५४०००००
जम्मा			२९५६३२००	
चैत्र देखि आषाढ सम्म				
नगरपालिका अनुदान चालु	३६५८०३३	५६२५३३०	५६२५३३०	
नगरपालिका अनुदान पुजीगत	३६५८०३३	२३९५८६७०	२३९५८६७०	
स्थानीय निकाय ससर्त पूजीगत अनुदान	३६५८०३३	२८४४०००	२८४४०००	
सामाजिक सुरक्षा	३६५०१५३	१९२६०८००	१९२६०८००	
स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास	३६५८१९३	१४५१०००	१४५१०००	
वातावरण मैत्री स्थानीय शासन कार्यक्रम	३६५८४६३	३५४००००	३२०००००	
नगर क्षेत्र पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	३६५८१७३	११४९४०००	११४९४०००	
संघिय संरचना विकास कार्यक्रम	६०२११०३३	१०००००००	१०००००००	
जम्मा			७७८३३८००	
कूलजम्मा			१०७३९७०००	

६. आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : कार्यालयले प्रचलित ऐन, नियमको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । कार्यालियको वार्षिक आर्थिक कारोवार परीक्षण गर्दा देहायको क्षेत्रमा कमि कमजोरी देखिएका छन :

- बर बुझारथ : संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को पत्रानुसार आर्थिक कारोवार तथा खाता संचालन सम्वन्धी परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाँउपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउ विकास समितिको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख नगरपालिकामा कायम गरी फछ्र्यौट गराउनु पर्ने ।
- बैंक हिसाव मिलान : कार्यालयले प्रत्येक महिना खाताको बैंक स्टेटमेण्ट प्राप्त गरी स्रेस्ता बाँकी रकम र बैंक बाँकी रकम मासिक रुपमा भिडाई हिसाव मिलान गर्नु पर्ने ।
- उपभोक्ता समिति : उपभोक्ता समितिलाई विषयगत रुपमा वर्गिकरण र सूचीकृत गरी उनीहरुको लगत अद्यावधिक गर्नु पर्ने, श्रम प्रधान प्रविधिको प्रयोग हुने योजनाहरु मात्र उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गराउने, वालवसाली गर्ने कार्यहरुको विवरण तयार गरी उपभोक्तालाइ दिन सकिने कार्यक्रमहरुको सूचना प्रकाशीत गरी उक्त सूचनाको आधधारमा दर्ताहुन आउने उपभोक्ताको लगत तयारगरी कार्य गराउनु पर्ने व्यवस्थाको गर्ने ।
- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधिको अनुसूची ११ बमोजिम भत्ता, बृत्ति र अनुदान पाउनेको मूल अभिलेख अधिल्लो वर्ष अद्यावधिक गरी भुक्तानी व्यवस्था सरलिगत गर्ने ।
- अनुगमन : निकायबाट दिएको अनुदान रकमको खर्च र उपलब्धिको सम्वन्धमा आश्वस्त हुन प्राविधिक मूल्यांकन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र अनुगमन प्रतिवेदन प्राप्त गर्नु पर्ने । लक्षित वर्गमा विनियोजित रकमको खर्च गर्दा प्रभावकारी अनुगमन गर्नु गराउनु पर्ने ।
- नगरपालिकामा २०७३ फागुन देखि थप ५ वटा गाउ विकास समिति समेत गाभिएकोमा उक्त निकायको जिन्सी सम्पति केन्दिय खातामा ल्यायी जिन्सी अभिलेख तयार गरेको पाइएन ।
- आन्तरिक लेखापरीक्षण : गतवर्ष सम्म दर्तावाल लेखापरीक्षकवाट आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएकोमा योवर्ष नगरपालिकावाटनै गराएको देखियो । आन्तरिक लेखापरीक्षकले वितिय विवरण प्रस्तुति र लेखा अभिलेखहरु अध्यावधिक र दुरुश्त राख्न लगाएको र राखेको पाइएन । साथै स्थानीय तहले मासिक रुपमा आ ले प गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा वार्षिक रुपमा मात्र गरेको पाइयो ।
- आर्थिक कार्यविधि ऐन २०६४ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ वमोजिम पेश्की खर्च लेखेपछि वैक नगदि किताबमा पेश्की महलमा देखाउनु पर्नेमा कतिपय पेश्की छुटेको

Scanned by CamScanner

	देखयो । पेश्की लेजरमा भने उक्त पेश्की रहेको छ । खर्च लेख्दा बैंक नगदि कितावमा पेश्की लेख्ने व्यवस्थाको पालना गर्नु पर्दछ ।
	• आयकर ऐन २०५८ को दफा ९० अनुसार अग्रीम कर कट्टी लगायत कट्टी गरिएका राजस्व रकमहरु कट्टी गरेको २५ दिन भित्र राजस्व दालि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष भरिमा गरेका करकट्टी रकमहरु आ व को अन्तमा मात्र राजस्व दाखिला गरेको पाइयो । ढीलो राजस्व दाखिला गर्ने कर्मचारिलाई जिम्मेवार वनाइनु पर्दछ ।
	• आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९० वमोजिमको वार्षिक आर्थिक कारोवारको अनुसूचि १४ आ.व. समाप्त भएको २१ दिनभित्र पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएतापनि उक्त विवरण तयार गरेको देखिएन।
	• नगरपालिकाले स्रेस्तामा भन्दा वैंकमा कम वा वढी देखिएको सम्वन्धमा हिसाव भिडान गर्ने, वैक खाता र राजस्व दाखिलाको हिसाव भिडान गर्ने, राजस्व आम्दानीको• भौचर खडागर्ने, तालुक कार्यालयको निरिक्षण, समयमा पेश्की फरफारक गर्ने, आयोजनाको अनुगमन मुल्यांकन गर्ने, आयोजनाको उद्धेश्यमा आइपर्ने जोखिम मुल्यांकन गर्ने, चौमासक रुपमा पेश गर्नु पर्ने विवरण पेश गर्ने, वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी तालुक निकायमा पठाउने, आर्थिक कारोवारको संक्षिप्त वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्ने, तलवी प्रतिवेदन पारित गर्ने जस्ता कार्यहरु गरेको देखिएन ।
	• नगरपालिकाले संचालित कार्यक्रमहरु समयमा अनुगमन तथा मुल्यांकन गरी त्यसवाट आएका नतिजालाइ आगामी वर्षको योजना तर्जुमा गर्दा पृष्ठपोषको रुपमा प्रयोग गरेको पनि देएिन । यसर्थ मौजुदा नियम कानूनको परिपालना गर्दै कार्यक्रम संचालनमा प्रभावकारीता ल्याउन आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यक्रम संचालन गर्नु पर्ने देखियो ।
७.	वजेट व्यवस्थापन र खर्च : नगरपालिका कार्यालयले नेपाल सरकारवाट प्राप्त रकम र आन्तरिक श्रोत समेत आन्तरिक आयमा राखि नगर परिषदले पारित गरेका शिर्षक अनुसार खर्च लेखको देखियो । यसरी खर्च गर्दा वजेट शिर्षक अनुसार कार्यक्रम मिलान गरी खर्च व्यवस्थापन गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण वजेट शिर्षक र आन्तरिक आयवाट भएको खर्च भिडान गर्न सकिने स्थिति देखिएन । अत वजेट व्यवस्थापन र खर्च गर्दा नगर परिषदले वजेट शिर्षक अनुसार कार्यक्रम तयार गरी सो अनुसार खर्च गरी आर्थिक विवरण तयार गर्ने कार्य गर्नु पर्दछ ।
८.	आन्तरिक आम्दानी र खर्च : योवर्ष चालु खर्चमा आन्तरिक आय वाट रु १२७६७९६७।३६ खर्च गरेको छ । योवर्ष आन्तरिक आय रु २१२५०९५०।५६ रहेको छ । आन्तरिक आयको ६० प्रतिशत खुद चालु खर्च रहेकोले विकास निर्माणमा आन्तरिक आयको योगदान कम रहेको देखिएकोले आन्तरिक आय वृद्धि तथा चालु खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखियो ।
९.	प्रशासनिक खर्चको सिमा : स्थानिय स्वयत शासन ऐन २०५५ को दाफा १२६(६) र स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ३४ वमोजिम नगरपालिकाले स्वीकृत बजेटको परिधिभित्र रही ऐन बमोजिम कर, शुल्क, सेवा शुल्क, दस्तुर र भाडाबाट उठाएको कुल रकमको पच्चीसलाख रुपैयाँसम्म आन्तरिक आम्दानी हुने नगरपालिकाले अधिकतम साठी प्रतिशत, पच्चीस देखि पचासलाख रुपैयाँसम्म आम्दानी हुने नगरपालिकाले अधिकतम चालीस प्रतिशत, पचासलाख देखि एककरोड रुपैयाँसम्म आम्दानी हुने नगरपालिकाले अधिकतम तीस प्रतिशत र एककरोड रुपैयाँ भन्दा बढी आम्दानी हुने नगरपालिको पच्चीस प्रतिशत भन्दा बढी रकम प्रशासनिक कार्यका लागि खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था छ । यो नगरपालिकाले योवर्ष रु २१२५०९५०।५६ आन्तरिक आय गरेको छ । जसको २५ प्रतिशतले हुने रु ५३१२७३७।६४ प्रशासनिक कायंमा खर्च पाइनेमा रु १०३७०६६०।८१ खर्च लेखेकोले नियम विपरित योवर्ष रु ५०५७९२३।१७ वढी खर्च लेखेको देखियो । नियम कानूनको पालना गरी खर्च व्यवस्थापन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।
१०.	उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नु पर्ने, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नु पर्ने, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही

Scanned by CamScanner

समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नसकिने व्यवस्थाको पालना गरेको देखिएन ।

उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने, जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्चको सार्वजनिक परीक्षण जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।

११. कन्टेन्जेन्सी खर्च : स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ दफा १४ अनुसार स्थानीय निकायबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रम वा आयोजनालाई कार्यकुशलता, प्रभावकारिता तथा मितव्ययिताको सिद्धान्त अनुसार संचालनमा सहयोग पुऱ्याउन पूँजिगत लगानीको समष्टिगत रकमबाट महानगरपालिका र उपमहानगरपालिकाले एक दशमलव पाँच प्रतिशत र नगरपालिकाले बढीमा तीन प्रतिशतसम्म तथा गाउँ विकास समिति र जिल्ला विकास समितिले अनुसूची-९ मा उल्लेख भए बमोजिम "क", "ख" र "ग" वर्गका जिल्लामा क्रमशः पाँच, चार र तीन प्रतिशत रकम छुट्याई खर्च गर्न सकिनेछ । यस्तो खर्चको हिसाब अनुसूची-१० बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्नेछ । कन्टिन्जेन्सी रकम खर्च गर्दा कुल पूँजिगत खर्चको अनुपातमा मात्र खर्च गर्न पाईने छ । यसरीनै खर्च सम्बन्धी कार्ययोजना स्थानीय निकायको परिषद्बाट स्वीकृत गराई, आयोजना सर्वेक्षण वा सम्भाव्यता अध्ययन, डिजाइन, ड्रइङ लागत अनमान तथा वातावरणीय, सामाजिक र प्राविधिक अध्ययनसम्बन्धी खर्च, समावेशी र सहभागितामूलक योजना तर्जुमा, कार्यान्वयन र सुपरिवेक्षणसम्बन्धी खर्च, आयोजना अभिलेख व्यवस्थापन, योजना खाता र रजिष्टर सम्बन्धी खर्च, कार्यक्रम वा आयोजनाको सुपरिवेक्षण, अनुगमन, मूल्याङ्कन, जाँचपास तथा प्रतिवेदन सम्बन्धी, सामाजिक परीक्षण, सावर्जनिक सुनुवाई, गुनासा व्यवस्थापन तथा कार्यविधिमा उल्लिखित पारदर्शिता र उत्तरदायित्व कायम गर्ने गराउने विषय, उपभोक्ता समिति गठन, अभिमुखीकरण र उपभोक्ता समितिको प्रशासनिक तथा प्राविधिक सेवा खर्च , आयोजना व्यवस्थापनका लागि चाहिने अत्यावश्यक प्राविधिक उपकरणहरू, गुणस्तर परीक्षणका लागि प्रयोगशाला स्थापना गर्न आवश्यक खर्च, आयोजनासँग सम्बन्धित सामाजिक परिचालन जस्ता कार्यमा खर्च गर्न पाइने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले योवर्ष उक्त व्यवस्थाको पालना नगरी नियमविपरित देहाय अनुसार रु ४२०३५७३.४८ कन्टेन्जेन्सी खर्च गरेको देखियो ।

खर्च शीर्षक	खर्च रकम
पारिश्रमिक	२६८४६४३.००
सफाइ	७३१०.००
ज्यामी	१०४००.००
सूचना प्रकाशन	२६०४२१.००
वन रोयल्टी	८३६६५.८८
विभिन्न व्यक्तिलाई भूक्तानी	२२३९६१.५९
विविध	६१४६३६.७१
हार्डवेयर विल	८२६०.३०
वैठक भता	५५५००.००
विविध	४२५०.००
भता	८०००.००
कम्युनि केशन	१२०३४५.००
मर्मत	२५०००.००
डिजायन	९७१८०.००
जम्मा	४२०३५७३.४८

१२. सार्वजनिक परिक्षण : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ अनुसार नगरपालिकाले योवर्ष संचालित तथा विगतवर्षका आयोजना फरफरक गरेकोमा संचालित कार्यक्रमको सार्वजनिक परिक्षण गरेको देखिएन । आयोजना फरफारक गर्दा सार्वजनिक परिक्षण गर्ने कार्यलाइ अवलम्वन गर्नु पर्दछ ।

१३. ऋण हिसाव अभिलेख : कार्यालयले ऋण हिसावको अभिलेख राखेको देखिएन । योवर्ष आन्तरिक ऋणको व्याज वापत भनि नगर विकास कोषलाई रु ३२०३९९।३७ तिरेको देखाएको छ । कार्यालयले के वापतमा कुन सर्तमा कहिले कति ऋण लिएको हो सो को अभिलेख तयार गरी मात्र खर्च लेख्ने व्यवस्था गर्नु पर्नेमा

Scanned by CamScanner

अभिलेनै नराखि लेखेको खर्च नियमसंगत देखिएन ।

१४. अभिलेख नरहेको : धुलिखेल अस्पतालमा निर्माणधिन भवनको लागि भारतिय दूतावास संग रु ४९९६२८८०। को संभौता भएको कार्यालयले जनाएको छ । उक्त सहयोगको अभिलेख नरहेको कारण उक्त रकम मध्ये कति रकम कहिले प्राप्त भयो सो अभिलेखको अभावमा भिडान एवं मुल्यांकन गर्न सकएन । अत अभिलेख व्यवस्थित राख्नु पर्दछ ।

१४.१. वढी खर्च : धुलिखेल अस्पतालको भवन निर्माणकार्य गर्न रविना जम्बुदिप ज्वाइन्ट भेन्चर संग रु ४०९७२४२७. र्सभौता भएको थियो । पेश भएको विल अनुसार रु ४६१३४४५२.२१ खर्च देखिएको छ । संभौता भन्दा वढी रु ५१६२०२४.९६ खर्च भएकोमा भेरीएशन अर्डर समेत स्वीकृत गरेको देखिएन ।

१४.२. कार्य स्वीकार : उक्त भवनको कार्य सम्पन्न भएको जनाइ रु ४६१३४४५२।२१ मु अ कर वाहेक भूक्तानी भएकोमा ड्रईग डिजायन अनुसार तयार भएको एजविल्ट नक्सा सहित कार्य स्वीकार प्रतिवेदन लिनु पर्नेमा लिएको देखिएन ।

१५. लगानी हिसाव : काभ्रे एकिकृत खानेपानि आयोजना संचालनमा आएको छ । जसमा २०६७।७।९ मा एशियाली विकास वैंक र नगर विकास कोष वीच आयोजना संभौता भएको देखिन्छ । २०६९।३।१३ मा काभ्रे, पनौति र वनेपा नगरपालिका र नगर विकास कोष वीच ऋण लगानी रहेको देखियो । संभौता अनुसार नगरपालिकाहरुले कूल लागतको एक तिहाइ रकम व्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था छ । असार ३१, २०७४ सम्म उक्त आयोजनामा यस नगरपालिकाले व्यहोर्नु पर्ने रु ४०४६४०००। देखाएको छ । कार्यालयले उक्त कारोवारको अभिलेख तयार गरी राखेको देखिएन । अत तिर्नु पर्ने सावा र व्याजको हिसाव यकिन गरी श्रेस्ता अध्यावधिक गर्नु पर्दछ ।

१६. वजेट खर्च : कार्यालयले देहायका वजेटको आर्थिक विवरण तयार गर्दा शत प्रतिशत खर्च देखाएको पाइयो । संघिय संरचना पूर्वाधार विकासको वाहेक अन्य खर्च खाताहरु नपाइएकोले भिडान गर्न सकिएन । संघिय संरचना पूर्वाधारको खर्चमा फरक परेको देखियो । एक थरी खर्च अर्को थरी प्रस्तुतिकरणले आर्थिक विवरणको विश्वासनियता देखिदैन । खर्च खाताहरु परीक्षण गर्दा वजेट वचत देखिएकोले कार्यालयले तयार गरेको आर्थिक विवरण यथार्थ खर्चमा आधारीत भएर तयार भएको देखिएन । यथार्थ खर्चमा आधारीत भएर आर्थिक विवरण तयार गरिनु पर्दछ ।

शीर्षक	वजेट	आ वि मा देखाएको	खर्च विवरण अनुसार	वचत
युनिसेफ नेपाल	५४७६०००	५४७६०००		
सडक वोर्ड	१८२७९५६	०		
जि वि स ससर्त अनुदान	३२७२९८९१.१६	३२७२९८९१.१६		
वातावरण मैत्री स्थानीय शासन	७२०००००	७२०००००		
एल जि सी डि पी	३०११०००	३०११०००		
सामाजिक सुरक्षा	२९००९०००	२९००९०००		
संघिय संरचना पूर्वाधार	१०००००००	१०००००००	९९१०५१५.६७	८९४८४.३३
नगर क्षेत्र पूर्वाधार	११४९४०००	११४९४०००		
वालश्रम निवारण कार्यक्रम	९२८२२६	९२८२२६		

१७. एकिकृत सम्पति कर : योवर्ष वक्यौता र जरीवाना रु १५९३४३८। असुली गरेको देखिन्छ । योवर्षको मात्र असुली रु ३२७०९२०।०८ रहेको छ । कार्यालयले एकिकृत सम्पति कर तिर्ने करदाताहरुको लगत अध्यावधिक गरि कर व्यवस्थापन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

विवरण	वक्यौता असुली	जरिवाना रकम	छुट रकम	चालु रकम	जम्मा असुली
२०७३ फागुन सम्म	३६४३७५.३	७८४२.१	०	६८८९५७.७	१०४०८४९.८
२०७४ आषाढ सम्म	९६८०५८.८	१८९१९१.८	१८९५२५.५	२५८१९६२.३८	३३३८४३०.१८
जम्मा	१३३२४३४.१	२६१००३.९	१८९५२५.५	३२७०९२०.०८	४३७९२७९.९८

१७.१. सम्पति मुल्यांकन : कार्यालयले एकिकृत सम्पति करका दरहरुलाई परिवर्तन गर्ने गरेको देखियो । सम्पति मुल्यांकन पुरानै रहेको देखिन्छ । फायल परिक्षणको क्रममा करदाताले सम्पतिको मुल्यांकन स्वघोषणा गर्ने गरेको, उक्त मुल्य कार्यालयको मुल्यांकन भन्दा घटी भएमा कार्यालयको मुल्यांकन अनुसारको कर लिने गरेको देखियो । सम्पति मुल्यांकन गर्दा नियमले गरेको व्यवस्थाको पालना गरी मुल्यांकन गरेको नदेखिएकोले सम्पतिको मुल्यांकन व्यवस्थित गर्नु पर्ने देखियो ।

Scanned by CamScanner

१७.२.	आन्तरिक आयमा एकीकृत सम्पति कर : योवर्ष आन्तरिक आय रु ४९०९५५०२।०५ देखिएको छ । एकिकृत सम्पति कर रु ४३७९२७९।९८ प्राप्त भएको देखियो । कूल आन्तरिक आयको दाजोमा एकिकृत सम्पति कर ८.९२ प्रतिशत देखिएको छ । एकिकृत सम्पति करलाइ व्यवस्थित गरि परिचालन गर्नु पर्ने देखियो ।
१७.३.	करदाता : कार्यालयले प्रयोग गरेको सफ्टवेयरले दिएको प्रतिवेदन अनुसार जम्मा करदाता संख्या १११५४ रहेको देखियो । जसमध्ये योवर्ष मुल्यांकन भएका १५९९ र मुल्यांकन हुन वाकी ९५५५ करदाता रहेका देखिन्छ । मुल्यांकन प्रकृयालाइ समयमै सम्पन्न गरी एकिकृत सम्पति करलाइ व्यवस्थित गर्नु पर्ने देखियो ।
१७.४.	सफ्टवेयरले आन्तरिक आयको आवश्यकता अनुसारको प्रतिवेदन प्रणाली नभएकोले आन्तरिक आयको विश्लेषण गर्न सकिएन ।
१७.५.	आय विवरण : कार्यालयको आम्दानी कम्प्युटिकृत गरी राखिएको छ । जसमा सफ्टवेयर प्रयोग गरिएको देखियो । उक्त सफ्टवेयरको लेखापरीक्षण गरिएको छैन । उक्त सफ्टवेयरवाट निकालिएको प्रतिवेदन भिडान गरी आम्दानी यकिन गरिएको छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको आर्थिक विवरण, आम्दानी विवरण भिडान भएको देखिएन । दुवै आम्दानीमा फरक देखिएको छ । आम्दानीको रिकन्सीलेसन गरेको देखिएन । अत आम्दानी फरक परेकोमा रिकन्सीलेसन गरी यकिन गरिनु पर्दछ ।

विवरण	आम्दानी विवरण अनुसार	आर्थिक विवरण अनुसार	फरक
आन्तरिक आय	२२८६००६२.६५	४९०९५५०२.०५	२६२३५४३९.४०

१८.	आन्तरिक लेखापरीक्षण : स्थानिय स्वायत शासन ऐनको दफा १३५ को उपदफा (१) को प्रयोजनको लागि वार्षिक एककरोड रुपैयाँ भन्दा बढी आम्दानी हुने नगरपालिकाले अधिकृतस्तरको कर्मचारी सहित र सोभन्दा कम आम्दानी हुने नगरपालिकाले सहायकस्तरको कर्मचारी सहितको आन्तरिक लेखा परीक्षण शाखा खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा खडा गरेको देखिएन । सामाजिक विकास शाखा र वन वातावरण फोहोर मैला तथा विपत व्यवस्थापन शाखा सन्चालन गर्ने कर्मचारीलाइ आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाको कार्य दिएको देखियो । यसो गर्दा आन्तरिक लेखापरीक्षक स्वतन्त्र नहुने मात्र नभइ स्वतन्त्र ढंगले परिक्षण गरी प्रतिवेदन दिन समेत नसक्ने हुदा आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाको व्यवस्था हुनु पर्ने देखिन्छ ।
१८.१.	आन्तरिक लेखापरीक्षकले आय व्यय र धरौटीको स्रेस्ताको मासिक रुपमा लेखा परीक्षण गर्ने, अन्तिम लेखा परीक्षणको लागि श्रेस्ता तयारी राख्न सहयोग पुऱ्याउने, आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका त्रुटिका सम्बन्धमा आन्तरीक लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेको मितिले सात दिनभित्र प्रमुख र सचिवलाई प्रतिवेदन पेश गर्ने, अन्तिम लेखापरीक्षण गर्नु अघि आन्तरिक लेखा परीक्षणबाट औंल्याएको बेरुजु र तत्सम्बन्धमा भएको कारबाही र शाखाको धारणा सहितको प्रतिवेदन अन्तिम लेखा परीक्षक समक्ष पेश गर्ने, जस्ता कार्य भए गरेको देखिएन ।
१८.२.	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ५८ मा आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाले आय व्यय र धरौटीको मासिक रुपमा लेखापरीक्षण गर्ने, र प्रतिवेदन गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयमा आन्तरीक लेखा परीक्षण शाखाको गठन भई नसकोको र कर्मचारी तोकी आन्तरिक लेखापरीक्षण गरीएको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षणले नगरपालिकाको आर्थिक विवरण निर्धारित ढांचामा तयार गरेको देखिएन । आर्थिक व्यवस्थापनमा रहेका कमी कमजोरी औंल्याउउने र सुधारका अवसर दिएको पनि नदेखिएकोले आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो देखिएन ।
१९.	आन्तरिक लेखापरीक्षणले देखाएको व्यहोरा
१९.१.	नगरपालिका चालु कोष: देहायका कारोवारमा निर्णय तथा प्रतिवेदन नराखेको, सावा व्याज तथा मौज्दात नदेखिएको र लेखापरीकको भरपाइ नराखी भूक्तानी भएको रु ५०५३९९।३७ नियमित भएको देखिएन ।

Scanned by CamScanner

१९.३. नगरपालिका कोष संचालन : कार्यालयले निम्नानुसारको रु १५५७१९४।३८ भूक्तानी लेखेकोमा नियमसंगत देखिएन ।

२०.

गो भा नं	व्यहोरा	रकम
३९	वन कार्यालयाको रोयल्टीको विल भरपाइ नभएको	८३६६५.८८
१२०	पसलघर नजिक ढल निर्माणको निर्माण व्यवसायि नियुक्ती प्रकृया आदेश र सामाजिक परिक्षण नभएको	५२०३२८.८५
१३२	वडालगाउ जाने वाटो निर्माणको निर्माण व्यवसायि नियुक्ती प्रकृया आदेश र अन्य कागजात नभएको	११५७२७.६५
१५६	सदर टिप्पणिले भूक्तानी पाउने व्यक्ति नछुट्टीएको	४००००.००
७२	सिलवन्दी कोटेशन आह्वान तथा खोलिएको मुचुल्का नराखी सिद्धि विनायक निर्माण सेवावाट कार्य गराएको	४९९२४८
११९	एस पी पमिडियालाई टिप्पणि सदर नगरी कार्यादेश दिएको	७३२२४
१९४	चंखुवेशी मोटरवाटो को सामाजिक परिक्षण र विल प्रमाणित नगरी भूक्तानी दिएको	२२५०००
		१५५७१९४.३८

२१. प्रगति विवरण : स्थानिय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ३६ अनुसार स्थानीय निकायले ऐन, नियम बमोजिम कार्यक्रम वा आयोजनाहरूको चौमासिक र वार्षिक रूपमा प्रगति समीक्षा एवम् मूल्याकंन गर्नुपर्ने, स्थानीय निकायको परिषद्बाट स्वीकृत बजेट र कार्यक्रमको एक प्रति नगरपालिकाले मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने, र स्थानीय निकायबाट सञ्चालित कार्यक्रम वा आयोजनाको चौमासिक र वार्षिक रूपमा प्रगति प्रतिवेदन अनुसूची-१७, १७.१, १७.२, १७.३ र १७.४ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी तोकिएका प्रगति विवरणहरु तोकिएको समयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्थाको पालना भएको देखिएन ।

२२. स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ३९ मा नगरपालिकाले राख्नुपर्ने स्रेस्ताको ढाँचा उल्लेख गरेको छ । उक्त नियमावलीले गरेको व्यवस्थाको पालना गरी श्रेस्ता राख्ने गरेको देखिएन । नियमको परिपालना हुनु पर्दछ ।

चौमासिक सञ्चालन खर्च/पूँजीगत खर्च विवरण

२३.

क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु	६६९२०३३०.८८	१४८१८४०४.११	१७२९०८०४.७४	३४८१११२२.०३	३०४७५१०८.००
३	पुजीगत	११९८१२०४२.३६	१७८६६३२७.७४	१०८९३१६०.४३	९१०५२५५४.१९	७२४३७०४५.२५
	जम्मा	१८६७३२३७३.२४	३२६८४७३१.८५	१२५८६३६७६.२२	१२५८६३६७६.२२	१०२९१२१५३.२५

कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा १७.५० प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा १५.१० प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६७.४० प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरीनै आषाढ मसान्तमा ५५.११प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सनतुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।

२४. कर्मचारी कल्याण कोष : १।०७३।११।२४ स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली, २०५६ को नियम २६५ मा कर्मचारी कल्याण कोषको व्यवस्था छ । जुन अक्षय कोषमा स्थानीय निकायले प्रत्येक वर्ष कम्तीमा आफ्नो कार्यालयलाई आवश्यक पर्ने एक महिनाको तलव बराबरको रकम जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त कोषवाट स्थानीय निकायका कर्मचारीलाई सेवा अवकाश पछि उपदान दिने व्यवस्था रहेकोमा उक्त कोषमा कर्मचारीको तलवले हुने रकम जम्मा गरेको देखिएन । कार्यालयमा कार्मचारी कल्याणकोषका दुइ खाता रहेको पाइयो । उक्त कोषमा गतवर्ष सम्मको आम्दानी रु २५७३८५५।३९ रहेकोमा योवर्ष

Scanned by CamScanner

	मुद्धति खातामा रहेको रु ६१००००००। र अर्को खातामा रहेको रु ११३७९००। समेत जम्मा रु ७२३७९००। ट्रान्सफर ल्याइ धुलिखेल न पा को २९ औ नगर परिषदको निर्णयानुसार भनि ३१ जना कर्मचारीलाई ग्रेड सहितको मासिक तलवले हुने तत्कालिन अवस्थामा संचित रहेको घर विदा र विरामी विदा वापतको रकम रु ९७८४९१३।३० खर्च लेखिएको छ । उपदान दिने प्रयोजनको कोषवाट यसरी खर्च लेख्नु र सो को अभिलेख अध्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ ।
२५.	९०।०७३।७।२९ स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली, २०५६ को नियम २६५ मा कर्मचारी कल्याण कोषको व्यवस्था छ । जुन अक्षय कोषमा स्थानीय निकायले प्रत्येक वर्ष कम्तीमा आफ्नो कार्यालयलाई आवश्यक पर्ने एक महिनाको तलव बराबरको रकम जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । परिषदको निर्णयानुसार भनि यो आर्थिक वर्षमा नियमावलिले तोको व्यवस्थाको पालनानै नगरी एकमुष्ठ रु ११३७९००। आन्तरिक खातावाट कर्मचारी कल्याण खातामा ल्याएको देखियो । नियमले गरेको व्यवस्था अनुसार मात्र रकम ल्याउनुं पर्नेमा हिसावै नगरी अनुमानको भरमा रकम ट्रान्सफर गर्नु नियम संगत देखिएन ।
२६.	वीमा नगराएको : डि एम आइ होस्टेल देखि गान्दीप चोक सम्मको वाटो तथा ढल निर्माणकार्य मु अ कर वाहेकको ल इ रु ७८१०१३६। को तयार गरी टेण्डर आह्वान गरेकामा शिवदेव कन्स्ट्रक्सनले रु ४९९८२९४। मा कवोल गरेकोले २०७४।१।३० मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७३।९।१४ मा संभौता भएको देखियो । पछि म्याद थप भइ उक्त कार्य २०७४।३।२० मा सम्पन्न भइ रु ५६४८०७१।७६ भूक्तानी भएको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम ११२ अनुसार १० लाख भन्दा वढीका कार्यको वीमा गराउनु पर्नेमा नगराएको, नियम १२५ अनुसार एजविल्ड नक्सा लिनुपर्नेमा नलिएको र नियम ११७ अनुसार कार्य स्वीकार प्रतिवेदन लिनुपर्नेमा नलिएकोले उक्तकार्य नियम संगत भएको देखिएन ।
२७.	काम टुका पारि गरेको : डि एम आइ होस्टेल देखि गान्दीप चोक सम्मको वाटो तथा ढल निर्माणकार्य मु अ कर वाहेकको ला इ रु ७८१०१३६। को तयार गरी टेण्डर आह्वान गरेकामा शिवदेव कन्स्ट्रक्सनले रु ४९९८२९४। मा कवोल गरेकोले २०७४।१।३० मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७३।९।१४ मा संभौता भएको देखियो । पछि म्याद थप भइ उक्त कार्य २०७४।३।२० मा सम्पन्न भइ रु ५६४८०७१।७६ भूक्तानी भएको छ । उक्त कार्य गराउदा वजेट वचत भएको भनि उपभोक्ताको निर्णयको आधारमा पून टेन्डर गरी एउटै निर्माण व्यवसायी शिवदेव कन्स्ट्रक्सनलाई रु २४४९५२०। को कार्य २०७४।२।२५ मा दिइ कार्य गराएको देखियो । सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम ११२ अनुसार १० लाख भन्दा वढीका कार्यको वीमा गराउनु पर्नेमा नगराएको, नियम १२५ अनुसार एजविल्ड नक्सा लिनुपर्नेमा नलिएकोले उक्तकार्य नियम संगत भएको देखिएन । गर्नु पर्ने कार्य भए एउटै लागत अनुमान तयार गरी कार्य गराउनु पर्नेमा सो नगरी रकम वचत भएको आधारमा कार्य गराउनु उपयुक्त देखिएन भने परिपषदले नतोकेको कार्यमा कार्य गराउनु नियम संगत देखिएन ।
२८.	सडकवोर्ड नेपालको लगानीमा १७ वटा कार्यक्रमलाइ ५ वटा प्याकेजमा विभाजन गरी वोलपत्रको माध्यमवाट कार्य गराएको देखिएको छ । कार्यालयले १७ वटा कार्यक्रमको प्रगति विवरणपनि पेश गरेको छ । एकिकृत आर्थिक विवरणमा सडकवोर्ड नेपालको खर्च देखएको छैन । आर्थिकवर्षको अन्तमा आएर संभौतागरी कार्य गराएको देखिएकोछ । उक्त कार्यको भूक्तानी वाकीको विवरण समेत तयार गरी राखिएको छैन । खर्च वेगर कार्य सम्पन्न देखाएको नियमसंगत कार्य देखिएन ।

प्याकेज	कार्य	लइ	संभौता	अंक	संभौता
१	कालोपर्ने	१६९०९४९	ओम शान्ति कन्स्ट्रक्सन	१६३३२९२	२०७३.९.११
२	सडक मर्मत	१६७९२११	पि एस के नि से	१६६३३५५	२०७४.२.१८
३	ड्रेन तथा रेटेनिंग वाल	१७१५१६८	पि एस टि नि से	१६८७५१४	२०७४.२.१८
४	ग्रामेल	६०६२२८	संगसोति कं	६२९११२	२०७४.२.१९
५	ढल सफा	१६८०८६१	के वि नि से	१६७८९७८	२०७४.२.१८
	जम्मा			७२९२२५१	

२९.	वीमा नगराएको : सपिंग कम्प्लेक्स निर्माण कार्यको मु अ कर सहितको ल इ रु ५२६६५९५।५२ को तयार गरी टेण्डर आह्वान गरेकामा पव्लिक कन्स्ट्रक्सनले रु ४९८२५८८। मा कवोल गरेकोले २०७४।३।१५ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७३।११।२१ मा संभौता भएको

Scanned by CamScanner

देखियो । उक्त कार्य सम्पन्न भएको देखिए पनि सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम ११२ अनुसार १० लाख भन्दा वढीका कार्यको वीमा गराउनु पर्नेमा गराएको देखिएन ।अत उक्तकार्य नियम संगत भएको देखिएन ।

३०. आन्तरिक कोषको स्थिति : कार्यालयले आन्तरिक कोषको विवरण तयार नगरेकोले यस सम्वन्धमा केही उल्लेख गर्न सकिएन ।

३१. कर्मचारी व्यवस्था : नगरपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी ७४ जना रहेपनि पदपूर्ति २९ जना रहेको देखियो । ४५ पद रिक्त रहेका छन । तिनमा ११ जना करारमा राखि कार्य संचालन गरिएको छ । नगरपालिकालाई आवश्यक पद भए पदपूर्ति गर्नु पर्ने र अनावश्यक पद भए खारेज गर्नु पर्नेमा कुनै कारवाही गरेको देखिएन ।

सि नं	पद	दरवन्दी	पदपूर्ति	रिक्त	करार
	कार्यकारी अधिकृत	१	१	०	
१	अधिकृत स्तर सातौ	१	१	०	
	अधिकृत छैठौ	९	३	६	
२	सहाकस्तर पाचौ	१८	६	१२	१
	सहायक स्तर चौथो	२१	६	१५	४
	सहायक स्तर तृतिय	१	०	१	१
	सहायक स्तर प्रथम	१२	२	१०	३
	कार्यालय सहयोगि	११	१०	१	२
	जम्मा	७४	२९	४५	११

३२. खर्च नभिडेको : कार्यालयले फरक फरक आर्थिक विवरण पेश गरेको र दुवैमा खर्च र मौज्दात भिडान हुन सकेको छैन । पेश गरेको आर्थिक विवरण, एकिकृत आर्थिक विवरण र चौमासिक खर्चको विवरणमा फरक फरक खर्च उल्लेख गरेको छ । कार्यालयको वास्तविक खर्च कतिहो यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । वैक नगदी कितावमा खर्च फरक देखिएको छ । यसरी नै मौज्दातमा रु ३३८२५१९।७० फरक परेको देखियो । यसर्थ योवर्षको आर्थिक कारोवारको पेश भएका विवरणले आर्थिक कारोवारको यथार्थ चित्रण गर्न सकेन । यथार्थ विवरण तयार गरी हिसाव यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

विवरण	वजेट	खर्च	मौज्दात
२०७३ फागुन सम्मको	१७०२७७०००	६०८६८६९७.०२	१०१६३२११.९८
२०७४ आषाढ सम्मको	१४७३०३३०८	१२५८६३६७६.२२	१२०६४९९१.५९
जम्मा	३१७५८०३०८	१८६७३२३७३.२४	२२२२८२०३.३७
एकिकृत आर्थिक विवरण	२४४६१२७३९.५६	२१७००२०१६.४९	२५६१०७२३.०७
वैक नगदी किताव अनुसारको खर्च		१४५२५६३७३.२४	
चौमासिक खर्च विवरण अनुसार खर्च		१८६७३२३७३.२४	

३३. वैंक समायोजन विवरण : प्राप्त वैक स्टेटमेन्ट अनुसार मौज्दात रु ६५४०४४२२।३१ रहेको छ । कार्यालयले तयार गरेको विवरण अनुसार वैक मौज्दात रु २५६१०७२३।०७ रहेको देखियो । कार्यालयले वैंक समायोजन विवरण तयार नगरेको कारण वैक मौज्दातमा देखिएको फरक रु ३९७९३६९९।२४ को सम्वन्धमा भिडान गर्न सकिएन । यसर्थ योवर्षको वैंक मौज्दातको यथार्थ स्थिति तयार गरिनु पर्दछ ।

खाता	खाता नं	वैंक अनुसारको मौज्दात	कार्यालयले तयार गरेको मौज्दात
ग २ १ ०२	१०४०३०२०१६१०२	७८५१७१४.३१	४३९९.४३
ग २ २ ०२	२०२६२०२	७३७७९०७.५६	०
ग ३ ०२	३००७१०२	८९९८७६८.५३	१०४४५८८९.९८
ग ४ १ ०१	४०१८१०२	१६५४९२३८	०
ग ४ २ ०१	४०२८२०२	०	११९९४७९.४३
ग ४ ३ ०१	४०३८३०२	६०१६५८७.४९	६२६८८५२.९३
ग ४ ५ ०१	४०५८५०२	४५९२२५९.८	४५९२२५९.८
ग ४ ६ ०१	४०६८६०२	३८५११०५.१२	
ग ५ १ ०१	५०१९१०२	०	
ग ५ २ ०२	५०२९२०२	५३३६९७.६४	५३३६९७.६४
ग ५ ३ ०२	५०३९३०२	४३८८४३.२	४३८८४३.२
ग ५ ४ ०२	५०४९४०२	३७१४१७.५	३७१४१७.५

Scanned by CamScanner

		[illegible]	[illegible]

३४. कार्यालयले तयार गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा ५ सानिकका गाउ विकास समितिको कारोवार समेटिएको देखिएन । सवै कारोवार समेटदा कार्यालयको वैक मौज्दात रु २९७६८३४७।४३ हुने हुदा वाडा कार्यालयमा रहेका वेक मौज्दात समेत नगरपालिकाले समेटी कारोवार गर्नु पर्दछ ।

देविटार	५०७४७०.११
रवीओपी	५९०५२४.२९
सारदा वतासे	१७२९७५३.६०
पाल्लेखेत	७१०१०९.४६
शंखुपाटी	६१९७६६.९०
धुलिखेल नगरपालिका	२५६१०७२३.०७
जम्मा	२९७६८३४७.४३

३५. आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा सामाजिक सुरक्षा वापतको रु ७०६२०००। वैक मौज्दात रहेको देखिएको छ । उक्त रकम यथार्थ वैक मौज्दातमा देखाएको छैन । वैंक समायोजन विवरण र पेश्की फरफारक समेत नदेखिएकोले यस सम्वन्धमा हिसाव यकिन गरिनु पर्दछ ।

३६. पेश्की फछ्र्यौट:- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार १८९ जनाको नाममा पेश्की वांकी देखाएको छ । कार्यालयले गत वर्षको लेखापरीक्षण विवरण पेश नगरेकोले गत विगतको पेश्की के कति थियो उल्लेख गर्न सकिएन । कार्यालयले लेखाएको योवर्षको पेश्की रु २७२३५३७१.६३ लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन ।

	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१	कालिबाबा मित्र समूह श्री गणेशगिरि हरिसिद्धि	११००००	०	११००००
२	आइ.डि.आइ.प्रा.लि	४३७९०	०	४३७९०
३	श्री त्रिशक्ति हरीसिद्धि माता संरक्षण तथा सम्वर्धन समिति धुलिखेल-२	६००००	०	६००००
४	चौकोट खानेपानी योजना	४७३७४.२	०	४७३७४.२
५	भैरव प्राथामिक विद्यालय निर्माण समिति वडा नं.४ दुटोल	८००००	०	८००००
६	हुंतिखेल बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति धुलिखेल-५	५७०००	०	५७०००
७	देवीपुजा समिति देवीस्थान कालीदेवी मन्दिर धुलिखेल	२०००	०	२०००
८	पशु कल्याण कारी केन्द्र धुलिखेल	२५०००	०	२५०००
९	रविना-जम्बुदिप जोईन् भेन्चर सोयम्भु-१५ काठमाण्डु नेपाल	२४४९२७१.४	०	२४४९२७१.३७
१०	चक्रवेशी पौडेल डांडा नयागाउं तल्लो कुताल माथिल्लो कुताल मुहान संरक्षण योजना	३७८००	०	३७८००
११	अर्जुन प्रसाद नेपाल	८०००	०	[illegible]

Scanned by CamScanner

१९	धुलिखेल न.पा. शहरी तथा वातावरणीय सुधार परियोजना परियोजना का.ई	३००००००	०	३००००००
२०	हरिशरण थापा	१३३३६.९७	०	१३३३६.९७
२१	तामाङटोल विद्युतिकरण उपभोक्ता समिति धुलिखेल-८ ठकुरी गाउँ	०	१६००००	१६००००
२२	चौकोटबाट धुलिखेल जाने बाटो ढलान उपभोक्ता समिति धु.न.पा.-८	०	७५०००	७५०००
२३	नेपाल विद्युत प्राधिकरण काभ्रे शाखा बनेपा	१०००००	०	१०००००
२४	पौडेल गाउँ खानेपानी उ.स.-६ बाँसधारी	१४४००	०	१४४००
२५	रामचन्द्र बरुल-५ स्पेयर मेशिन खरिद	१००००	०	१००००
२६	सोडखुट्टे पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.-२	५००००	०	५००००
२७	पल इन्टरनेशनल इन्फोसिस् प्रा.लि. बनेपा-काभ्रे	२४७५४	०	२४७५४
२८	धुलिखेल जुनियर जेसिस्	१००००	०	१००००
२९	पाञ्चायन मन्दिर निर्मा समिति पाँचखाल -६ तामाघाट	१००००	०	१००००
३०	काली देवी बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.६	१०५२०००	०	१०५२०००
३१	भिमसेन खड्गी धु.न.पा.-४ गुँलापर्व साउनमहिनाभर महादेवको पुँजा गर्न	५०००	०	५०००
३२	श्रीखण्डपुर ढल प्रशोधन केन्द्र उपभेक्ता समिति धु.न.पा.-९	४४०००	०	४४०००
३३	भवानी गिरी	१९२१	०	१९२१
३४	भट्टेडांडा काभ्रेभञ्याङ सडक निर्माण उ.स.-१	१८००००	०	१८००००
३५	गौखुरेश्वर भट्टेडांडा बाटो निर्माण समिति	१०००००	०	१०००००
३६	भिसेनस्थान कुवा पोखरी निर्माण उपभोक्ता समिति धु.न.पा.-२	४६०००	०	४६०००
३७	गम्भिर कुमार टक्सारी वाड नं.४	३११५	०	३११५
३८	हीतिपुञ्जु खानेपानी टयाङ निर्माण उपभोक्ता समिति वड नं.५	३०००००	०	३०००००
३९	ठकुरी छाप खेल कुद मैदान निमार्ण उपभोक्ता समिति वडा नं.-१०	०	२००००	२००००
४०	भिम बहादुर तामाङ	०	१९३६५	१९३६५
४१	मैत्री समाज नेपाल बल्लु	२५००	०	२५००
४२	धुलिखेल टेक्निकल स्कूल धु.न.पा	२२५०००	०	२२५०००
४३	ठकुरी छाप क्रियापुम्री पाटी निर्माण उ.स. धु.न.पा.१०काभ्रे	२००००	०	२००००
४४	रोटरी कम्युनिटि क्रप्स धुलिखेल स्थापना २००३ आर.सी . सी.	१३०००	०	१३०००
४५	एन्जल ब्याईज ल्कब धुलिखेलकाभ्रे	१००००	०	१००००
४६	नापी विभाग नापी कार्यालय बनेपा भिमसेनस्थान ने.स.भुमिसुधार व्यवस्था मन्त्रालय	१२०००००	०	१२०००००
४७	जगम खानेपानी उपभोक्ता समिति	३५६३८	०	३५६३८
४८	खाबा धोक्रेपाखो बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	७५०००	०	७५०००
४९	लखनामाई शान्ति प्रा.वि.-३ स्कूल निर्माण	२५०००	०	२५०००
५०	हरिकृष्ण नसिङ	५२३५८.४८	०	५२३५८.४८
५१	मनसमन श्रेष्ठ	१११५	०	१११५

Scanned by CamScanner

६६	काली देवी मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.-१ भट्टिडांडा	१८०००	०	३८०००
६७	बलराम तामाङ	४९९४.४९	०	४९९४.४९
६८	बिहान डांडा वन उपभोक्ता समुह	७९९९	०	७९९९
६९	लालकाजी खड्गी बिस्केट जात्रा र बाजा खरिद	४००	०	४००
७०	आकाश भैरव क्लब धुलिखेलकाभ्रे	१४५०००	०	१४५०००
७१	लखना माई मन्दिर निर्माण समिति	१३९५००	०	१३९५००
७२	सुर्यभक्त प्रधान	१३१७२५.१२	०	१३१७२५.१२
७३	अनुसन्धान तथा विकास केन्द्र नेपाल २०६६ का.म.न.पा. -३२	२४००००	०	२४००००
७४	रोशनी बज्राचार्यसविना धालाछे र सजना तामाङ	५०००	०	५०००
७५	स्वर्ग होमेन डांडा सामुदायिक वन उपभोक्ता समुह वडा नं.१	१०१३३	०	१०१३३
७६	ढल तथा बाटो निर्माण उ.स. छापगाउँ-७	४५०००	०	४५०००
७७	प्रमुख मनसुमन तथा उपप्रमुख श्रीराम थापमगर	१५००००	०	१५००००
७८	सञ्जीवनी नमुना उच्च मा.वि. विद्यालय व्यवस्थापन समिति	२१०००००	०	२१०००००
७९	गौखुरेश्वर युवा क्लब	५०००	०	५०००
८०	बिरमान योगोल (भैरव पूजा	१००००	०	१००००
८१	प्रकाश थापा	८०००	०	८०००
८२	हातीगौडा च्यानडांडा बाटो मर्मत तथा सुधार समिति वडा नं.१	५३५००	०	५३५००
८३	धुलिखेल उद्योग वाणिज्य संघ धुलिखेल काभ्रे	५००००	०	५००००
८४	गोरखनाथ युवा क्लब-७	१५०००	०	१५०००
		५०००	०	५०००

Scanned by CamScanner

	[illegible] समिति-६			[illegible]
१०७	पूर्णसञ्जीवनी लक्ष्मीमाई उच्च माध्यमिक विद्यालय धु.न.पा.वडा नं.५ स्थापित२०१७	५००००	०	५००००
१०८	गुरुआ मार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.	२०००००	०	२०००००
१०९	तन्हाल कुलो सिंचाई उ.स.-५	५०००००	०	५०००००
११०	चँखुवेसी बाटो निर्माण समिति वडा नं.६ -सिढी बाटो निर्माण-	७७४००	०	७७४००
१११	लायकु दरबार पर्खाल निर्माण उ.स.-८	२३८०१६.७५	०	२३८०१६.७५
११२	राम बहादुर ढंगोल	१४५३२	०	१४५३२
११३	पक्रुआ दोभान मोटर बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति धु.न.पा. वडा नं.	५००	०	५००
११४	सौजन्य प्रेस काठमाण्डौं	२७२०००	०	२७२०००
११५	अष्टमान कपाली कुशले परिवार (चिहान बनाउन	१५००	०	१५००
११६	पर्यटक सूचना केन्द्र काभ्रे धुलिखेल	७०००	०	७०००
११७	पलाञ्चोक कन्सल्टेन्सी	४५०००	०	४५०००
११८	धुलिखेल टेक्निकल स्कूल धु.पा.	४९०००	०	४९०००
११९	स्रोत व्यवस्थापन तथा ग्रामिण सशक्तिकरण केन्द्र(रिमरेक)	२५०००	०	२५०००
१२०	न्यु गौरीशंकर युवाक्लब धुलिखेल अड्डा बजार	५२३००	०	५२३००
१२१	चन्द्रलाल तुसुजु	१९००००	०	१९००००
१२२	तुलसी लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	१५०००	०	१५०००
१२३	वडा समितिको कार्यालय वडा नं. १	९६८०५.७९	०	९६८०५.७९
१२४	खानेपानी तथा सत्तल निर्माण समिति धु.न.पा.-६ कमलामाई	५८९५	०	५८९५
१२५	भिमनाथ धोजु	३८२५०	०	३८२५०
१२६	खड्गी सेवा समिति धुलिखेल	९०००	०	९०००
१२७	रोशन श्रेष्ठ	६७५००	०	६७५००
१२८	धुलिखेल अस्पताल धुलिखेल	९५००	०	९५००
१२९	संजीवनी नमुना उच्च माध्यमिक विद्यालय धुलिखेल -२ काभ्रे	५५००००	०	५५००००
१३०	स्मिता श्रेष्ठ	५००००	०	५००००
१३१	बज्रयोगिनी खानेपानी टयांकी निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.छ	२००००	०	२००००
१३२	वडा समितिको कार्यालय वडा नं. ६	१०४५१०२.९	०	१०४५१०२.८७
१३३	बैजनाथ ओझा	९४७१०.५	०	९४७१०.५
१३४	इनोभेटिभ डिजाईन कन्सर्न	१०६८४०.२७	०	१०६८४०.२७
१३५	छयाल देवि प्रा.वि. थाम्ले वडा नं.१ सामुदायिक विद्यालय	२५०००	०	२५०००
१३६	भट्टडाडा काभ्रेभन्याङ जाने बाटो निर्माण समिति	१७५००	०	१७५००
		६४०००	०	६४०००

Scanned by CamScanner

१६६	जिल्ला सडक विभाग भक्तपुर	६८५००
१६७	मिन बहादुर बस्नेत	७१७.१७
१६८	सनातन धर्म प्रतियोगिता जिल्ला शाखा काभ्रे	४००००
१६९	लाल बहादुर पोडे ठेकेदार नगर सरसफाई	१६०००
१७०	भैरव मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.-५	१६५०००
१७१	सेरा प्रा.लि.	२५०००
१७२	गौखुरेश्वर महिला जागरण बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था	८२०००
१७३	ईमाथे बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.-३	१४१५८८.४
१७४	धुलिखेल जग्गा एकिकरण आयोजना उपभोक्ता समिति वडा नं.७	११४८४६०
१७५	सुविप प्रसाद श्रेष्ठ खेलकुद	२०००
१७६	भिमशेन खड्गी-४ (बिस्केट जात्रा आ.व.२०६६/२०६७ को जात्रा खर्च भुक्तानी	१६०००
१७७	इन्फो (वातावरण र जन स्वस्थ संस्था नयाँ बानेश्वर काठमाण्डौ नेपाल	१०००००
१७८	बतासे डांडा बन उपभोक्ता समिति	६६००
१७९	बाटो निर्माण उ.स. बाँसघारी-६	१६२००
१८०	धुलिखेल-काभ्रे भञ्ज्याङ्ग सडक नि.उ.समिति-६९-४-८५० र जगेडा कोष	१००००००
	[illegible]	२२५००

Scanned by CamScanner

	९००००० समेत रु १८४८९६०१।१६ फरफारक भएको रकम श्रेस्ता परिक्षण गरी उक्त रकम कूल पेश्कट वाट कट्टा गरी खुद पेश्की देखाइएको छ ।
३७.	सम्पति व्यवस्थापन : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ तथा स्थानिय निकाय आ प्र सम्वन्धी नियम २०६४ वमोजिम स्थानिय निकायले आन्तरिक नियन्त्रण कार्ययोजना वनाइ लागुगर्नुपर्ने र खर्च गर्दा मितव्ययी, कार्यदक्षता, र प्रभावकारी रुपमा कार्य गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउपालिकाले २०७३ फागुन देखि थप ५ वटा गाउ विकास समितिको जिन्सी सम्पति केन्द्रीय खातामा ल्यायी जिन्सी अभिलेख तयार गरेको पाइएन ।
३८.	कन्टिन्जेन्सी खाता : नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको च.नं. ९६२, मिति २०७०।१।२४ गतेको परिपत्र अनुसार कार्यालयले निर्माण कार्यमा खर्च गर्ने रकमको ५ प्रतिशत रकम कन्टिन्जेन्सी खर्च गर्न पाउने व्यवस्था छ । यसरी कन्टीनजेन्सी रकम खर्च गर्दा छुट्टै खाता राखी ३ प्रतिशत प्रशासनिक र २ प्रतिशत पुँजी निर्माणमा खर्च गर्न मिल्नेमा नगरपालिकाले कन्टीन्जेन्सी खर्च देखिने गरि छुट्टै खाता राखेको देखिएन । योवर्ष कार्यालयले रु कन्टेन्जेन्सी खर्च लेखेकोमा कार्यकम स्वीकृत वेगर खर्च लेखेको नियमसंगत देखिएन । अत कन्टीन्जेन्सी खाता राखी कन्टीन्जेन्सी रकम व्यवस्थीत गरिनु पर्दछ ।
३९.	स्थानिय स्वयत शासन ऐन २०५५ को दफा १९९ अनुसार प्रत्येक नगरपालिका विकासका निमित नगरपालिकाको वस्तुगत तथ्यांक संकलन गरी नगरपालिकाको वस्तुगत स्थिति देखिने गरी स्रोत नक्सा तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । दफा २०० अनुसार नगरपालिकाले नगर विकास योजना कार्यान्वयन गर्ने कममा आयोजनाको संभाव्यता अध्ययन गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । श्रोत नक्सा अनुसार आयोजनाको छनौट र सम्भाव्यता अध्ययन गर्ने गरेको देखिएन । योजना तथा कार्यकमको पूर्वसंभाव्यता अध्ययन वा संभाव्यता अध्ययन नै नगरी योजनाहरु छनौट गर्ने र नगर परिषदवाट स्वीकृत हुने गरेको देखियो । योजना छनौटको चरणमानै सपूर्वसंभाव्यता अध्ययन गरी योजना तथा कार्यकम तयार गर्ने कार्यलाई प्राथमिकता दिनु पर्ने देखिएको छ ।
४०.	आम्दानी सम्वन्धमा : साविक गाउँ विकास समितिको २०७३ फाल्गुन मसान्त सम्म आन्तरिक आय संतोसजनक नदेखिएको र नगरपालिकामा समावेश भए पश्चात खर्चको अनुपातमा आय वृद्धि गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
४१.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६(८) वमोजिमको खर्च भएका सबै बिल, भरपाइहरुमा सिलसिलेबार नं. राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले उक्त प्रकृया अपनाएको छैन ।
४२.	वार्षिक कार्य सम्पादन प्रतिवेदन : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९१ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले आ.व. समाप्त भएको ३ महिनाभित्र वार्षिक कार्य सम्पादन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्ववस्था छ । उक्त व्यवस्था अनुसारको प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।
४३.	आर्थिक विवरण : कार्यालयले साविक गाउ विकास समितिको कार्यालय र नगरपालिकाको आर्थिक कारोवारको आय व्यय विवरण तयार गरेको छैन । कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक विवरण र खर्चको वैक नगदी कितावलाई आधारमानी लेखापरीक्षणको कममा एकिकृत आर्थिक विवरण तयार गरिएको छ । कार्यालयले आर्थिक कारोवारको लेखा तोकिएबमोजिम राख्नु पर्दछ ।
४४.	धरौटि : गतवर्षको धरौटी ६३४३१०२।३९ रहेकोमा योवर्ष रु ४७३३३२०।२५ प्राप्त भइ जम्मा धरौटी रु ११०७६४२२।६४ रहेकोमा फिर्ता खर्च रु ६३०५३२।६६ भइ रु १०४४५८८९।९८ वाकी रहेको देखियो । उक्त धरौटीमा पुराना धरौटी वाकी देखिएकोले स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावलीको नियम १७५ को प्रकृया अवलम्वन गरी पुराना धरौटी कोषमा आम्दानी वांध्नुपर्ने देखिन्छ ।
४५.	सार्वजनिक परीक्षण – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५६(प) मा उपभोक्ता समितिले गरेका कामको लागत मूल्य, कार्यस्थल, लागेको रकम उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीको नाम नामेसी, कार्य शुरु गर्ने, सम्पन्न गर्ने मिति समेत खुल्ने गरी सम्वन्धित कार्य स्थलमा सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन सम्वन्धित स्थानीय निकायमा प्रस्तुत गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिवाट संचालित योजनाको फरफारक गर्दा प्राविधिक नापजांच गरेको मिति तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न भएको मिति सबै योजनामा खोल्ने नगरेको, उपभोक्ता समितिवाट भएको कामको

Scanned by CamScanner

	सवै योजना सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । केहि योजनामा सार्वजनीक परीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको भएता पनि त्यस प्रतिवेदनमा खुलाउनुपर्ने सवै व्यहोरा खुलाएको देखिदैन । यसवाट निर्धारित समयमा पारदर्शी रुपमा गुणस्तरयुक्त कार्य सम्पन्न भएको छ,देखाएका खर्चका विल भरपाई सहि र यथार्थ छन् भनि विश्वस्त हुने आधार देखिदैन । उपभोक्ता समितिवाट भएको सबै कार्यको सार्वजनिक परीक्षण गराई त्यसको प्रतिवेदन सम्वन्धित निकायमा प्रस्तुत गर्ने तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पूर्ण रुपमा पालना गराउनु पर्दछ ।
४६.	cfGtl/s cfDbfgL M– स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को परिच्छेद ७ मा गाउ विकास समितिले लगाउन पाउने विभिन्न शिर्षकका कर, सेवा शुल्क, दस्तुर र विक्री गरी आय आर्जन सम्बन्धी व्यवस्था तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्राशासन नियमावली, २०६४ को अनुसूची ४, ५, र ६ मा करका दरको व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले चालु आर्थिक वर्षमा आय विश्लेषण र वर्गीकरण नगरी करका दर मात्र निर्धारण गरी कर असूल गरेको देखियो । अत आम्दानीका शीर्षक तोकिए पनि तिनिहरुको लगत खडा गरी सालवसाली आम्दानी बक्यौता समेत पठाउने व्यवस्था गर्नु जरुरी देखिन्छ ।
४७.	आयोजना हस्तान्तरण : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं २९ (२) अनुसार आयोजना सञ्चालन गर्ने निकायले सम्पन्न भईसकेका स्थानीय पूर्वाधारसम्बन्धी आयोजनाहरूको नियमित रखेदेख र मर्मत संभार कार्यको लागि आयोजनाको स्वामित्व समेत सम्बन्धित उपभोक्ता समिति, सामूदायिक संस्था वा गैरसरकारी संस्थालाई अनुसूची-१६ बमोजिम हस्तान्तरण गरी दीगो सञ्चालन हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा आयोजनाको वर्गीकरण गरी आयोजना हस्तान्तरण गरेको देखिएन । सो व्यवस्थाको परिपालना गराउनु पर्दछ ।
४८.	लक्षीत समुह खर्च : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा साविक गा वि स हरुले यस्ता कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखएन । यस्ता कायंमा सुधार हुनु पर्दछ ।
४९.	प्रगति प्रतिवेदन : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को अनुसुचि १,२,५,७,८,९,१०,१४,१७,२१,२७ का प्रगति प्रतिवेन संग सम्वन्धीत अनुसुचिहरु तयार नगरेकोले साविक गाउ विकास समितिले गरेका कार्यहरुको उपलव्धी विश्लेषण गर्न सकिएन । उक्त विवरणहरु अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।
५०.	स्थानिय निकाय श्रोत परीचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ३० अनुसार कार्यक्रम वा आयोजना तर्जुमा, सञ्चालन, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन लगायत आयोजनाका प्रत्येक चरणमा अत्यधिक मात्रामा सहभागिता जुटाउने प्रयत्न गर्नु पर्ने, सहभागिताको मापदण्ड तयार गर्दा आयोजनाको प्रकृति, आयोजनास्थल, उपभोक्ताको क्षमता र स्थानीय निकायले अवलम्वन गरेको नीतिका अधीनमा रही गाउँ विकास समिति र जिल्ला विकास समितिको हकमा दश प्रतिशत र नगरपालिकाको हकमा पन्ध्र प्रतिशतमा कम नहुने गरी (नगद, श्रम वा स्थानीय सामग्री) निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो व्यवस्थाको पालना गरेको देएिन ।
५१.	स्थानिय निकाय श्रोत परिचालन कार्याविधि २०६९ ले तोकेका अनुसुचिहरु १, २, ५,७,८ १०,१२,१५,१६,१७, १७(१, १७(२), १७(३) र २० नराखेको कारण आर्थिक कारोवारको स्थिति, प्रगतिको स्थिति, संचालित कार्यक्रमहरुको प्रभावकारिता मुल्यांकन गर्न सकिएन । अत कार्यविधिले तोकेका कार्यहरु लागु गर्नु पर्दछ ।
५२.	लागत सहभागिता : कार्यालयले सडक बोर्डको कार्यक्रममा लागत सहभागिता कार्यक्रम लागु रहेको देखियो । योवर्ष विभिन्न समयमा लागत सहभागिता अन्तर्गत काम भएको देखिए पनि लागत सहभागिताको अभिलेख नराखेको कारण कति लागत सहभागिता आउनु पर्ने थियो र कति आयो सो भिडान गर्न सकिएन । कार्यालयले लागत सहभागिताको अभिलेख अध्यावधिक गर्नु पर्दछ ।
५३.	परिषदको निर्णय : परिषदले पारित गरेको वजेट अनुसारको वजेट सिट राखी कार्यक्रम अनुसार खर्च नलेखेको र उपलव्धी विवरण तयार नगरेको कारण पारीत कार्यक्रम र वजेट सोही अनुसार खर्च भएको नभएको भिडान गर्न सकिएन । यसर्थ स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार खर्च विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।

Scanned by CamScanner

	सबै योजना सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । केहि योजनामा सार्वजनीक परीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको भएता पनि त्यस प्रतिवेदनमा खुलाउनुपर्ने सबै व्यहोरा खुलाएको देखिदैन । यसवाट निर्धारित समयमा पारदर्शी रुपमा गुणस्तरयुक्त कार्य सम्पन्न भएको छ,देखाएका खर्चका विल भरपाई सहि र यथार्थ छन् भनि विश्वस्त हुने आधार देखिदैन । उपभोक्ता समितिवाट भएको सबै कार्यको सार्वजनिक परीक्षण गराई त्यसको प्रतिवेदन सम्वन्धित निकायमा प्रस्तुत गर्ने तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पूर्ण रुपमा पालना गराउनु पर्दछ ।
४६.	cfGtl/s cfDbfgL M- स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को परिच्छेद ७ मा गाउ विकास समितिले लगाउन पाउने विभिन्न शिर्षकका कर, सेवा शुल्क, दस्तुर र विक्री गरी आय आर्जन सम्बन्धी व्यवस्था तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को अनुसूची ४, ५, र ६ मा करका दरको व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले चालु आर्थिक वर्षमा आय विश्लेषण र वर्गीकरण नगरी करका दर मात्र निर्धारण गरी कर असूल गरेको देखियो । अत आम्दानीका शीर्षक तोकिए पनि तिनिहरुको लगत खडा गरी सालवसाली आम्दानी बक्यौता समेत पठाउने व्यवस्था गर्नु जरुरी देखिन्छ ।
४७.	आयोजना हस्तान्तरण : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं २९ (२) अनुसार आयोजना सञ्चालन गर्ने निकायले सम्पन्न भईसकेका स्थानीय पूर्वाधारसम्बन्धी आयोजनाहरूको नियमित रखेदेख र मर्मत संभार कार्यको लागि आयोजनाको स्वामित्व समेत सम्बन्धित उपभोक्ता समिति, सामूदायिक संस्था वा गैरसरकारी संस्थालाई अनुसूची-१६ बमोजिम हस्तान्तरण गरी दीगो सञ्चालन हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा आयोजनाको वर्गीकरण गरी आयोजना हस्तान्तरण गरेको देखिएन । सो व्यवस्थाको परिपालना गराउनु पर्दछ ।
४८.	लक्षीत समुह खर्च : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा साविक गा वि स हरुले यस्ता कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखएन । यस्ता कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।
४९.	प्रगति प्रतिवेदन : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को अनुसुचि १,२,५,७,८,९,१०,१४,१७,२१,२७ का प्रगति प्रतिवेन संग सम्वन्धीत अनुसुचिहरु तयार नगरेकोले साविक गाउ विकास समितिले गरेका कार्यहरुको उपलव्धी विश्लेषण गर्न सकिएन । उक्त विवरणहरु अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।
५०.	स्थानिय निकाय श्रोत परीचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ३० अनुसार कार्यक्रम वा आयोजना तर्जुमा, सञ्चालन, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन लगायत आयोजनाका प्रत्येक चरणमा अत्यधिक मात्रामा सहभागिता जुटाउने प्रयत्न गर्नु पर्ने, सहभागिताको मापदण्ड तयार गर्दा आयोजनाको प्रकृति, आयोजनास्थल, उपभोक्ताको क्षमता र स्थानीय निकायले अवलम्वन गरेको नीतिका अधीनमा रही गाउँ विकास समिति र जिल्ला विकास समितिको हकमा दश प्रतिशत र नगरपालिकाको हकमा पन्ध्र प्रतिशतमा कम नहुने गरी (नगद, श्रम वा स्थानीय सामग्री) निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो व्यवस्थाको पालना गरेको देएिन ।
५१.	स्थानिय निकाय श्रोत परिचालन कार्यविधि २०६९ ले तोकेका अनुसुचिहरु १, २, ५,७,८ १०,१२,१५,१६,१७, १७(१, १७(२), १७(३) र २० नराखेको कारण आर्थिक कारोवारको स्थिति, प्रगतिको स्थिति, संचालित कार्यक्रमहरुको प्रभावकारिता मूल्यांकन गर्न सकिएन । अत कार्यविधिले तोकेका कार्यहरु लागु गर्नु पर्दछ ।
५२.	लागत सहभागिता : कार्यालयले सडक बोर्डको कार्यक्रममा लागत सहभागिता कार्यक्रम लागु रहेको देखियो । योवर्ष विभिन्न समयमा लागत सहभागिता अन्तर्गत काम भएको देखिए पनि लागत सहभागिताको अभिलेख नराखेको कारण कति लागत सहभागिता आउनु पर्ने थियो र कति आयो सो भिडान गर्न सकिएन । कार्यालयले लागत सहभागिताको अभिलेख अध्यावधिक गर्नु पर्दछ ।
५३.	परिषदको निर्णय : परिषदले पारित गरेको वजेट अनुसारको वजेट सिट राखी कार्यक्रम अनुसार खर्च नलेखेको र उपलव्धी विवरण तयार नगरेको कारण पारीत कार्यक्रम र वजेट सोही अनुसार खर्च भएको नभएको भिडान गर्न सकिएन । यसर्थ स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार खर्च विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।

Scanned by CamScanner

५४. कार्यालयले म ले प फा नं १८ भूक्तानी दिन बाकीको विवरण वेगर योवर्ष गत आ व को देहायको रकम भूक्तानी गरेको छ । भूक्तानी दिन वांकी नै नदेएको रकम वजेटमा समावेश गरी भूक्तानी दिनु प्रचलित कानून वमोजिम देखिएन । कानून र स्वीकृत वजेट विपरित गरीएको भूक्तानी रकम रु ४१०५२६१।०९ नियमसंगत देखिएन ।

गोभा नं	विवरण	रकम
३	छोटेडाडा मोटर बाटो	२१३२७३.७४
४	माने गोठ खाने पानि	७८०५०.१६
५	ठकुरी छाप पाटि निर्माण	७५०२८.१६
७	सन्जीविनि हरियाली उद्यान	७२०६२.२१
१०	नगरपालिका भवन पुन निर्माण	१३९३७९२.५२
१६	सुपरनोभा ट्रेनिंग सेन्टर	८८०००
३१	शौचालय भवन निर्माण	४५१३३८.७१
३४	मनासलु इनर्जी प्रा लि	१००००००
४५	विभिन्न व्यक्तिलाइ भूक्तानी	२२३९६१.५९
४९	बाटो निर्माण	१९६३०६.००
५०	भवन मर्मत	३१३४४८.००
जम्मा		४१०५२६१.०९

५५. स्थानिय निकाय आ प्र सम्वन्धी नियमावली २०६४ को नियम २५ अनुसार नगर परिषदवाट स्वीकृत वजेट र कार्यक्रमको सीमाभित्र रही निर्धारित कायक्रममा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उक्त नियमको अनुसुची १८ को वजेट सिट नराखेको कारण निर्धारित कार्यक्रम अनुसार खर्च भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।

५६. अन्य प्रयोजनमा खर्च : पूजिगत वजेटवाट वजेट सिद्धान्त विपरित अन्य कार्यमा खर्च गरेको रु ७७७०२०.७३ नियमसंगत देखिएन ।

भौ नं	विवरण	रकम रु
८	सुरज फोटोकपी	४४५३५.००
११	कर्मचारी व्यवस्थापन	१२१०७३.००
२५	इन्धन सवारी	४८२०९९.२५
४८	इन्धन र पारिश्रमिक	१२९३१३.४८
	जम्मा	७७७०२०.७३

५७. मू अ कर भूक्तानी : काभ्रे नित्य चण्डेश्वरी सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु २१४३२८।९० को विलमा मू अ कर रु २७८६२।७६ थप गरी दिएको देखिएकोले उक्त भू अ कर असुल गर्नु पर्दछ ।

५८. १४।०७३।५।१३ निकृष्ठ वाल श्रमको अन्य कार्यक्रम भनि पूजीगत वजेटवाट हरिया झण्ढा ५००० थान प्रतिगोटा रु ३०। कादरले प्रीन्ट गरेको भनि सगुन प्रीन्टर्सको ०७३।५।१२ को विल सम्लग्न गरी रु १५००००। मा मू अ कर रु १९५००। थप गरी रु १६९५००। र ०७३।३।१ मा लिष्टी ४००० थान प्रतिथान रु ८। का दरले रु ३२०००।, ०७३।४।१२ को सिद्धि स्कृन प्रीन्टको फोटोकपी र प्रतिवद्धता ४०००। छपाइ रु ७५००। समेत रु २०९०००। खर्च लेखेकोमा कार्यक्रम, सहभागि, उक्त झण्डाको उपयोग जस्ता व्यहोरा खुलाई प्रतिवेदन समेत नराखेकोले उक्त खर्च नियमसंगत देखिएन ।

५९. विलभरपाइ वेगर खर्च : देहायको खर्च रु १०४५६६०।८९ को विलभरपाइ पेश नभएकोले उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।

गो भा नं	विवरण	रकम रु
१३.०७३.५.१३	श्रीविकम व्याजुको गतवर्षको वालमैत्री शासनको पेश्की तथा योवर्षको भूक्तानी	२४७९५६.००
२१.०७३.५.१४	श्रीविकम व्याजुको वातावरण संरक्षणको भूक्तानी	१७५९९५.००
४५.०७३.६.९	२०७२।४।१ देखि २०७३।३।२६ सम्मको खर्च	२२३९६१.५९
१८२/०७४/३/२९	भवन निर्माण जनचेतना युवा समुह	२४८१२५.००
१४९.०७३.११.८	पव्लीक कन्स्ट्रक्सनलाइ भूक्तानी	१४९६२३.३०
	जम्मा	१०४५६६०.८९

Scanned by CamScanner

६०.	१९।०७३।५।१३ वाल कल्याण कोषलाइ भूक्तानी भनि योवर्ष रु ५००००। टिप्पणीको आधारमा खर्च लेखेको देखियो । कोष स्थापनाको भौचर, कोषको विधान रि उद्धेश्य, वैक स्टेटमेण्ट । आय व्यय विवरणमा उक्त कोष न देखिएकोले उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।
६१.	३३।०७३।६।४ मनास्लु इनर्जी प्रा लि लाइ २०७३।३।३० मा रु १०००००००। दिने निर्णय भए अनुसार योवर्ष रु १०००००००। खर्च लेखिएको देखियो । उक्त भूक्तानीको फायल पेश नभएकोले उक्त रकमको खर्च यथार्थता यकिन गर्न सकिएन भने गत वर्षको भूक्तानी दिन वाकी विवरण सलग्न भएको नदेखिएकोले उक्त खर्च नियम पिसंगत देखिएन ।
६२.	४७।०७३।६।१० वनेपा पनौति सडक देखि सन्धुलम स्कूल जाने वाटो ग्राभेल गर्ने कार्यको ल इ रु ३११७६६। रहेको उल्लेख छ । उक्त कार्य महांकाल टोल विकास संस्था संग २०७३।३।१० मा संभौता भएको देखिन्छ । संभौता अनुसार नेपाल सरकार वाट रु ६२३५२। व्यहोरिने देखिन्छ । संभौतामा अन्य व्यहोरा उल्लेख देखिदैन । २०७३।६।८ मा रु २४६४१४। दिने टिप्पणी स्वीक.त भएको आधारमा २०७३।६।१० मा उक्त कार्यको प्रथम किस्ता रु २४६४१४। भूक्तानी भएको छ । उक्त कार्य सम्पन्न भए नभएको यकिन हुन सकेन भने म्याद थप समेत रहेको नदेखिएको उक्त कार्य नियमसंगत भएको देखिएन ।
६३.	उपभोक्ता समिति : कार्यालयले योवर्ष नियमले निर्धारण गरेको कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गरएको छ । उपभोक्ता मार्फत गरिएका कार्यहरुको परीक्षण गर्दा संभौतामा भर्नुपर्ने सवै विवरण नभर्ने, स्थानीय निकायले व्यहोर्ने रकम सम्म पनि नभर्ने गरेको देखियो । यसरी कार्य गराउदा नियको परिपालना भएको नदेखिएकोले नियमको परिपालना हुनुपर्ने देखिन्छ ।
६४.	शैक्षिक तालिम केन्द्र खेल मैदान मर्मत गराएकोमा निर्माण व्यवसायिले मू अ कर समेतको विल रु ३२७६०९।६० पेश गरेकोमा वजेट खर्च रु ३७६७५१।०४ लेखिएकोले वढी खर्च लेखेको रु ४९१४१।४४ असुल गर्नु पर्दछ ।
६५.	२६४।०७४।३।३० ग्रामिण विकास अध्ययन केन्द्र वनेपा संग भएको संभौता अनुसार स्वास्थ सम्वन्धी जनचेतना मूलक होर्डिंगवोर्ड ३० स्थानमा राख्ने कार्यको लागि रु ४९४९४०। भूक्तानी भउको छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा आएर कार्य गरेको देखियो । यस सम्वन्धमा कार्यालयले लागन अनुमान सम्म पनि तयार गरेको देखिएन । होर्डिंग वोर्ड राखेको प्रमाण स्वरुप वाडा पकार्यालयहरुको सिफारीस सम्म पनि राखेको देखिएन । प्रविधिकले राखेको स्थान राखि प्रमाणित गरेको पनि नदेखिएकोले उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।
६६.	२६५।०७४।३।३० जनजाग्रीति तरकारी उत्पादक सहकारी संस्था लि संग भएको संभौता अनुसार २० जनालाइ तालिम दिने कार्यको लागि रु ११५५००। को लागत तयार गरिएकोमा कार्यालयले रु ९८०००। र उपभोक्ताले रु १७५००। व्यहोर्ने संभौता भएको थियो । भूक्तानी विवरणमा तालिमको विवरण, हाजीरी, श्रोतव्यक्ति विवरण र करकट्टी विवरण समेत नरहेकोले उक्त भूक्तानी नियमसंगत देखिएन ।
	कार्यालयवाट भूक्तानी हुदा रु ११५५००। नै भूक्तानी भएकोले वढी भूक्तानी भएको रु १७५००। असुल गरिनु पर्दछ ।
६७.	२६७।०७४।३।३० लक्ष्मी महिला सामुदायिक केन्द्र संग सिलाइ तालिम र समान खरिदको निमित रु ३००००००। को संभौता भएको थियो । मेशिन औजार फर्निचर्सको खरिद विल राखि भूक्तानी भएको देखिन्छ । उक्त सामान दाखिलाको प्रमाण रहेको देखिएन । यसरीनै तालिमको विवरण श्रोतव्यक्ति, र करकट्टी विवरण पेश नभए वाट उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।
६८.	२६६।०७४।३।३० व्यूटीपार्लर तालिम को संभौता अनुसार १५ जनालाइ तालिम दिने कार्यको लागि रु २२०३५०। को लागत तयार गरिएकोमा कार्यालयले रु २००३५०। र उपभोक्ताले रु २००००। व्यहोर्ने संभौता भएको थियो । भूक्तानी विवरणमा तालिमको विवरण, हाजीरी, श्रोतव्यक्ति विवरण र करकट्टी विवरण समेत नरहेकोले उक्त भूक्तानी नियमसंगत देखिएन ।
	कार्यालयवाट भूक्तानी हुदा रु २२०३५०। नै भूक्तानी भएकोले वढी भूक्तानी भएको रु २००००। असुल गरिनु पर्दछ ।
६९.	सिखरकटेरी लुइटेल गाउ खानेपानि निर्माण उपभोक्ता समुह धुलिखेल न पा १३ लाई एउटै मितिमा दुइवाटा कार्य गरेको भनि रु २९५०००। भूक्तानी गरेको देखियो । संभौतापत्र लागत अनुमान र मूल्यांकन

Scanned by CamScanner

भएको देखियो । उक्त रकम हिसाव यकिन गरी हिसाव मिलान गर्नु पर्दछ ।

५. विल भरपाई नमिलेको : धुलिखेल अस्पताल भवनको विल भूक्तानी भएको विल परिक्षण गर्दा ठेकका विलमा उल्लेखित अंकहरु फरक देखिएका छन । यसरी ठेक्का विलमा अंक फरक पर्नाका कारण उल्लेख गरिएको छैन । ठेक्का विल भूक्तानी गर्दा जोड जम्मा रुजु गरी भूक्तानी दिने व्यवस्थाको पालना गर्नु पर्दछ ।

कामको विवरण	फरक	विलमा भएको कूल खर्च	विल अनुसार वास्तविक कूल खर्च
कूल खर्च	-२२५.३१	४७५६१५१६.२५	४७५६१२९०.९४
३ प्रतिशत छुट	-२००६.७६	१४२८८४५.४९	१४२६८३८.७३
भूक्तानी दिनु पर्ने	१७८१.४५	४६१३२६७०.७६	४६१३४४५२.२१
मू अ कर	-२८.४१	५९९७५०७.२०	५९९७४७८.७९
कूल भूक्तानी दिनु पर्ने	१७५३.०४	५२१३०१७७.९६	५२१३१९३१.००
धरौटी कट्टी ५ प्रतिशत	-१०.९३	२३०६७३३.५४	२३०६७२२.६१
आयकर कट्टी १.५ प्रतिशत	-३.२८	६९२०२०.०६	६९२०१६.७८
पेश्की कट्टी	-४९.४०	९२५९७८८.५४	९२५९७३९.१४
जम्मा कट्टी	-६३.६१	१२२५८५४२.१४	१२२५८४७८.५३
सुद भूक्तानी दिनु पर्ने	१८१६.६५	३९८७१६३५.८२	३९८७३४५२.४७

७६. सौर्य वति जडान : २५।०७४।१।२६ नगरपालिकाको विभिन्न २२ स्थानमा सौर्य वति राख्न प्रति गोटा रु १०१३२०। को लागत अनुमान तयार भएको देखियो । उक्त कार्य टेण्डरको माध्यमवाट नगरी नगरपालिकाको २०७३।९।२१ मा शहरी सौर्य वति जडान गर्न विभिन्न उपभोक्ता समिति तथा टोल विकास संस्थावाट माग भएकोकारण जनाइ मनासलु इनर्जी प्रा लि र टोल विकास संस्था संग नगरपालिकाको रहोवरमा प्रति गोटा रु ११६९२८। को संभौता गरिएको देखियो । उक्त कार्यको निमित रु ३५०७८४०। भूक्तानी पनि भइ सहेको छ । सौर्य वति जडान जस्तो कार्य वोलपत्र नगर्नको निमित उपभोक्ता समितिवाट गराइएको देखिन्छ । विभिन्न वाडामा सौर्यवति राखेको भनिएकोमा उक्त वति राखेको सम्वन्धमा वाडा कार्यालयवाट सिफारीस ल्याउनुपर्नेमा सिफारिस समेत राखेको देखिएन ।

उपभोक्तावाट गराइएको कार्यमा मनासलु इनर्जी प्रालिको २०७४।१।२९ को विल सम्लग्न गरी मु अ कर रु २८८६००। समेत रु ३५०७८४०। भूक्तानी गरेको देखियो । उपभोक्ता समुहवाट कार्य गराएको कारण उक्त मु अ कर असुल हुनु पर्दछ ।

७७. १०२।०७४।३।६ तामांग टोल विद्युतिकरण उपभोक्ता समितिलाइ सौर्यवति विद्युतिकरण वापत रु १६८३३८।२३ भूक्तानी गर्दा मु अ कर रु ४६२९।१८ समेत भूक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नु पर्दछ ।

७८. ११०।०७४।३।११ संजिवनी नगर टोल विकास संस्थालाई वाटो तथा ढल निर्माण वापत रु २००००। खर्च लेखेकोमा ल ई, संभौता नापी, विल कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएन भने मेलम्ची इन्द्रावती ह्युमपाइपको ०७४।३।३ को फोटोकपी विल संलग्न रहेकोले उक्त रकम नियम संगत देखिएन ।

७९. १४८।०७४।३।२५ मैनवति वनाउने मेशिन वितरण तथा तालिम संचालनको निमित सामुदायिक बिकास मन्च धुसलखेललाइं रु २६१०००। भूक्तानी गरेकोमा २७ वटा मेशीन खरिद भएको देखियो । तालिम लिने १८ जना रहेकोमा २७ मेशीन खरिद भएको छ । उक्त मेशीन वितरणको भरपाइ समेत रहेको छैन । तालिम तथा वितरणको विलभरपाइ नराखेकोले उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।

८०. १४७।०७४।३।२६ संभौता पत्रमा वायो ब्रिकेट वनाउने तालिम उल्लेख गरेको तर भूक्तानी लोटस नेपाल गठ्ठाघरलाइं मोवायल मर्मत तालिम प्रदान गरेवापत भनि रु ५५०००। भूक्तानी गरेकोमा तालिम प्रदान को प्रमाण कागजात नभएको, नभएको साथै संभौता अनुसार कार्य भएको नदेखिएकाले उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।

८१. ५६।०७३।६।१३ धुलिखेल सन्जीविनि क्याम्पस उ मा वि ब्लक निर्माण कार्यको संभौता २०७०।१।१६ मा उपभोक्ता समिति संग भएको देखिन्छ ।उक्त कार्य २०७०।३।२५ मा हुनु पर्ने थियो । उक्त कार्य कहिले सम्पन्न भयो उल्लेख छैन । २०७३।२।३० मा क्याम्पसले निवेदन दिएको आधारमा २०७३।७।२४ को नापी गरेको प्रमाण सम्लग्न गरी रु ३००००। भूक्तानी गरेको देखियो । गत विगतको भूक्तानी दिन वाकीको विवरण सम्म पनि संलग्न नगरी यति लामो समय पछि भूक्तानी लेख्नु नियमसंगत देखिएन ।

Scanned by CamScanner

सहितको विवरण उपलब्ध नभएकोले गरेको कार्यको मूल्यांकन गर्न सकिएन ।

गो भा नं	उपभोक्ता समिति	भुक्तानी रकम
२६९.०७४.३.३०	सिखरकटेरी लुइटेल गाउ खानेपानि निर्माण उपभोक्ता समुह धुलिखेल न पा १३	१७७०००.००
२७०.०७४.३.३०	सिखरकटेरी लुइटेल गाउ खानेपानि निर्माण उपभोक्ता समुह धुलिखेल न पा १३	११८०००.००
	जम्मा	२९५०००.००

७०. अग्रीम कर : कार्यालयले निम्नानुसारका कर्मचारीको कर कट्टी गर्दा नपुग कर कट्टी गरेको नपुग देखिएकोले रु २६८६२।२० कर कट्टी दाखिला गर्नु पर्ने देखियो ।

पद	कर्मचारीको नाम थर	कूल वार्षिक आय	खुद कट्टी	खुद आय	लागनेकर	तिरेको कर	तिर्नु पर्ने कर
कार्यकारी अधिकृत	विनोद भट्टराई	५८९२२४.२०	८५३२२.४०	५०३९०९.८०	१९५८५.२७	४०२६.१२	१५५५९.१५
लेखा अधिकृत अधिकृत	श्रीविक्रम ब्याञ्जु	५५४३४१.४०	८०४४०.८०	४७३९००.६०	१५०८५.०९	३७८२.०४	११३०३.०५
	जम्मा						२६८६२.२

७१. ऋण हिसाव : काभ्रे एकिकृत खानेपानी ओजनाको विवरण अनुसार २०७४।३।३१ सम्म धुलिखेत नगरपालिकाको लगानी अंश रु ४०४६४०००। देखिएको छ । लागत सशभागिताको आधारमा लगानी गरिने हुदा उक्त रकम लगानीको रुपमा देखिएको छ । लगानी नगरविकास कोषवाट प्राप्त ऋण सहायतामा आधारीत रहेको छ । कार्यालयले उक्त ऋण संझौता पछि ऋण खाता राखि सावा र व्याजको हिसाव राख्नु पर्नेमा सो नराखको कारण अहिले सम्म ऋण सावा व्याज कति हो र कति व्याज तिरियो र तिर्नवाकी कति छ सो को विवरण आर्थिक विवरण साथ पेश गर्नु पर्नेमा ऋण लगानीको हिसाव राखेको देखिएन । गो भा नं १६०।०७४।३।२७ मा रु ५०००००००। भूक्तानी गरेको छ । उक्त आयोजनाको हिसाव अध्यावधिक गरि राख्नु पर्ने देखियो ।

७२. सामाजिक सुरक्षा : केन्द्रीय पन्जीकरण विभागले तयार गरेको VERSP MIS System मा सामाजिक सुरक्षा तथ्र्याक अध्यावधिक गर्ने र आर्थिक कार्य गर्ने गरेको देखियो । सो अनुसार चौमासिक रुपमा भता वितरण गर्ने गरेको देखियो ।

७३. सफ्टवेयर प्रयोग : कार्यालयले आर्थिक कारोवारको निमित सांग्रीला एकाउन्टींग सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याएको देखियो । यसरीनै जीन्सी व्यवस्थापन पनि सफ्टवेयरवाट संचालनमा ल्याइएको छ । उक्त सफ्टवेयरको लेखापरीक्षण गरिएको छैन । सफ्टवेयरवाट निकालिएका लेजर, वैक नगदि किताव, पेश्की लेजरको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । उक्त सफ्टवेयरले तथ्यांक विश्लेषण गर्न आवश्यक प्रतिवेदनहरु निकाल्न नसकिएका कारण सफ्टवेयर वाट तयार गरिएका विवरणहरुमाथि विश्वासनिय हुन सकिएन ।

७४. वैक नगदी किताव : शीर्षक अनुसारको वैक नगदी किताव नराखी चालु र पुजिगत खर्चको वैक नगदी किताव राखेकोले शीर्षक अनुसार देखाएको खर्चले खर्चको यथार्थता दिन सकेन । आर्थिक विवरणमा शिर्षक गत देखाएको खर्च भिडान गर्न समेत सकिएन । खर्च एक प्कृतिले गर्ने र आर्थिक विवरण अर्को तरिकाले देखाएको कारण खर्चको यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन । यसमा सुधार हुनु पर्दछ ।

७५. धुलिखेल अस्पताल : ६।०७३।५।८ धुलिखेल अस्पताल वार्ड भवन निर्माण कार्यको ठेक्का २०७१।३।२२ मा रविना । जम्वुदिप जेभि संग भएको थियो । उक्त कार्यको लगानी भारतिय राजदुतावासको रु ४९९६२८८०। रहेको देखिन्छ । भवनको लागत अनुमान रु ४९९६२८८०। रहेको छ । संझौता अंक मू अ कर सहित रु ४६२९८८४२।७९ रहेको छ । ३ वटा विलवाट हालसम्म रु ४६१३४४५२।२३ भूक्तानी भएको सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा :

१. संभौता अनुसार नगरपालिकाले छुट्टै श्रेस्ता राख्नुपर्ने,मु अ कर भूक्तानी नगरपालिकाले गनुं पर्ने,प्रत्येक महिना प्रगति विवरण पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा सो व्यवस्थाको पालना भएको देखिएन ।

२. अनुदान रकमको जम्मा प्राप्ति र भूक्तानी विवरण नराखेको कारण अनुदान कति प्राप्त भयो र कति वांकी छ विश्लेषण गर्न सकिएन ।

३. मु अ कर वापत हाल सम्म विल जोडजम्मा गर्दा रु ५९४४२३९।७८ भूक्तानी भएको देखिन्छ सो पको जानकारी आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाइ दिएको देखिएन ।

४. योवर्षको विल मु अ कर सहित रु १८०७९३४६।४८ पेश भएको छ । रकम अपर्याप्त भनि रु ११७०६३४२। को हिसाव गरी निर्माण व्यवसायिलाई ७४०८८७३।०७ भूक्तानी भएको देखिन्छ । स्वीकृत टिप्पणीमा मु अ कर सहित रु ६८०७१६०।४० भूक्तानी दिने भनिएकोमा रु ६०१७१२।६७ वढी भूक्तानी

Scanned by CamScanner

८२.	६७।०७३।६।१९ सुनौला सिमरी सिरुवा साप सैलुंग बुद्ध एण्ड फुर्वा जेभि लाई धरौटी फिर्ता गर्दा पूजिगत खातावाट रु ७१७२६६।१३ खर्च लेखेको नियम संगत देखिएन भने । धरौटी फिर्ता गर्दा कर चुक्ता प्रमाण संलग्न गर्नु पर्नेमा सो समेत नगरेकोले उक्त खर्च नियम संगत देखिएन ।
८३.	११४।०७३।९।१४ कालिदेवी वाटो निर्माण उ स लाइ गतवर्षको रकम रु १७४५००। भूक्तानी दिन वाकीको विवरण वेगर भूक्तानी गर्दा रु २०२०००। भूक्तानी गरेकोले वढी भूक्तानी गरेको रु २७५००। असूल गर्नु पर्दछ ।
८४.	१४०।०७३।१०।१८ विवेकशील टोल उपभोक्ता समितिलाइ संझौता अनुसार रु १८८९२०। भूक्तानी दिनु पर्नेमा रु २२८९२०। दिएकोले वढी रिकम रु ४००००। हिसाव यकिन गरी असुल गर्नु पर्दछ ।
८५.	१४८। ०७३।१०।१८ योवर्ष अवलोकन भ्रमण गरी रु २७४५००। को विल राखि २०६।०७३।११।३० मा पेश्की फरफारक गर्दा नाम भ्याट, प्यान र होटेलको नामै नसुलेको विल राखि रु ९०९०। फछ्र्यौट गरेको देखियाकोले उकत रकम असुल हुनु पर्दछ ।
८६.	१६८।०७३।११।१९ तिमाल कानपूर कन्स्ट्रक्सनलाइ सिद्धपोखरि मर्मत गरेकोमा मू अ कर रु ३३१४९। समेत रु २८८१३८।३० भूक्तानी गरेकोमा मू अ कर विल पेश नभएकोले उक्त मूअकर असूल गर्नु पर्दछ ।
८७.	२।०७४।१।१२ कार्यालयले १२ जना करारका कर्मचारीलाई २०७३ फागुन र चैत्रको तलव र पोशाक खर्च वापत रु ५१९१७८। नियम विपरित पूजिगत वजेटवाट खर्च लेखेको देखियो ।
८८.	४।०७४।१।१३ वालमैत्री कार्यकम अनुसार पोखरी निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिले गरेको कार्यको विल रु १२५४६०।४३ भएकोमा रु ६००००। पेश्की कट्टा गरी रु ६५४६०।४३ भूक्तानी गर्नु पर्नेमा रु १४००००। खर्च लेखेको देखिएकोले वढी खर्च रु ७४५३९।५७ हिसाव यकिन गरी असुल गर्नु पर्दछ ।
८९.	१२।०७४।१।१४ कुल्ताल वाटो निर्माण स स लाई कुताल मगरगाउ जाने वाटो निर्माण गर्न रु १७५७४३।५९ को लागत अनुमान भएकोमा संझौता गराउदा रु १५००००। कार्यालयले व्यहोर्ने व्यवस्था थियो । उक्त कार्यको विल रु २७२०४४।३३ भूक्तानी भएको देखिएकोले वढी भूक्तानी रु १२२०४४।३३ को हिसाव यकिन गरी असुल गरिनु पर्दछ ।
९०.	२३।०७४।१।१७ करदाता शिक्षा तालिम गरेको भनि ग्रामिण विकास अध्ययन केनद्रलाई रु २४९९५६। भूक्तानी गरेकोमा तालिमको विवरण, प्रशिक्षक, करकट्टी विवरण, हाजिरी विवरण पेश नभएकोले उक्त खर्च नियमसंगत देखिएन ।
९१.	सामाजिक परिचालन समन्वयकर्ताले पेश गरेकोविवरण अनुसार श्रावण देखि आषाढ सम्म रु ३३९०००। भूक्तानी गरेको देखिएको छ । २०७३।३।३१ को निर्णयानुसार सामाजिक परिचालकको म्याद ६ महिनाकोलागि थप भएकोमा समन्वयकर्तालाई ६ महिनाको रु १६९५००। भूक्तानी हुनुपर्नेमा पुरै रकम भूक्तानी भएकोले वढी भूक्तानी रु १६९५००। असुल गर्नु पर्दछ ।
९२.	६०।०७४।३।२४ गरेका कामको विवरण विवरण सम्म पनि नराखि मर्मत गरे वापतको भूक्तानी भनि सांग्रीला माइकोसफ्ट प्रालि लाइ रु १५८४५२। भूक्तानी गरेको नियमसंगत देखिएन ।
९३.	गोश्वारा भौचरमा पेश्की लेखिएकोमा वैक नगदि किताबमा पेश्की जनाएको पाइएन । यसोगर्दा पेश्की हिसाव तलमाथि पर्ने हुदा यस्तो कार्यमा सुधार गरिनु पर्दछ । जसका केही उदाहरण निम्नानुसार छन:

गो भा नं	नाम	रकम
७.०७४.१.१४	वडालगाउ पोखरि निर्माण	१०००००
१३.०७४.१.१४	चौकोटवाट धुलिखेल जानेवाटो	७५०००
१४.०७४.१.१४	ढलमर्मत	३७५००
१५.०७४.१.१४	जिल्ला प्रशासन कार्यालय उपभोक्ता	१०००००
१६.०७४.१.१४	खेलकूद मैदान	२००००

९४.	सामापजक सुरक्षा : साविकका ५ गाउ विकास समितिलाई सुमाजिक सुरक्षा भता वितरण गर्न रु ६७२००००। निकासा भएकोमा रु ६४९४४००। वितरण गरेको भरपाइ पेश भएको, रु २०९६००। फिर्ता भएको हुदा बाकी रु ९३६००। असुलहुन वाकी रकम पेश्की रहेकोले उक्त रकम फरफारक हुनु पर्दछ ।
९५.	२५।०७३।९।२४ सामाजिक सुरक्षा रकम रु ५७२०००। जिल्ला विकास समितिलाइ फिर्ता खर्च लेखेकोमा जिविसलाइ पठाएको चेक नं उल्लेख नभएको, जिल्ला विकास समितिलाई चेक वुझाएको भरपाइ समेत रहेको देखिएन ।
९६.	६।०७३।६।५ आर्थिक वर्ष २०७२।७३ को सामाजिक सुरक्षा रकम रु १३०४८००। जिल्ला विकास समितिलाइ

Scanned by CamScanner

फिर्ता खर्च लेखेकोमा जिविसलाइ पठाएको चेक नं उल्लेख नभएको, भौचर स्वीकृत नभएको र जिल्ला विकास समितिलाई चेक वुझाएको भरपाइ समेत रहेको देखिएन ।

९७. वैक मार्फत सामाजिक सुरक्षा : कार्यालयले २०७३।११।२३ मा रु ९६१६८००। र २०७४।१।१० मा रु ९६३३६००। गरी रु १९२५०४००। रा वा वैक चहिनं ८५१५ सामाजिक सुरक्षा खातामा पठाएकोमा रा वा वैकले स्टेटमैन्ट पठाएको छ । कार्यालयले उक्त स्टेटमैन्टको रिकन्सायल गरी वुझाउन वाकी रकमको यकिन गरेको देखिएन ।

९८. २२०।०७४।३।३० नगरपालिका कार्यालयमा कम्पाउण्ड वाटो निर्माणको कार्य मोनालिसा विल्डर्सवाट गराइ रु २७४४३४।२९ भूक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायिले २०७४।४।५ मा मू अ कर विल दिएकोमा कार्यालयले आषाढ ३० मा नै भूक्तानी दिएको देखिएकोले निर्माण कार्यको विल प्राप्त गर्नु पूर्वनै खर्च लेखेको नियम संगत देखिएन ।

९९. २२५।०७४।३।३० नगरपालिका कार्यालयमा भवन मर्मत कार्य तिमाल कानपुर कन्स्ट्रक्सनवाट गराइ रु २०४०८५।८० भूक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायिले २०७४।४।५ मा मू अ कर विल दिएकोमा कार्यालयले आषाढ ३० मा नै भूक्तानी दिएको देखिएकोले निर्माण कार्यको विल प्राप्त गर्नु पूर्वनै खर्च लेखेको नियम संगत देखिएन ।

१००. मु अ करको जानकारी : कार्यालयले विभिन्न निर्माण तथा खरिद गर्दा विभिन्न पार्टिहरुलाइ मू अ कर भूक्तानी गरेको छ । जसको अभिलेख कार्यालयले राखेको छैन । लेखापरीक्षणको क्रममा गरिएको टिपोट अनुसार यो वर्ष रु २०७०८३९।४९ मू अ कर भूक्तानी भएको देखियो । उक्त मु अ कर भूक्तानीको जानकारी पठाएको देखिएन ।

भौ नं	नाम	बिल रकम	मू.अ कर	जम्मा
७		२४३००.००	३१५९.००	२७४५९.००
९	गुच्छेकाली कन्स्ट्रकसन	२१९१७१५.३८	२८४९२३.००	२४७६६३८.३८
१०		१२३३४३८.४६	१६०३४७.००	१३९३७८५.४६
११	शिवदेव कन्स्ट्रक्सन	१०२२०४६.१५	१३२८६६.००	११५४९१२.१५
१७		११५५०.००	१५०१.५०	१३०५१.५०
२३	ग्रामिण विकास अध्ययन केन्द्र	२२१२००.००	२८७५६.००	२४९९५६.००
३५	वेवी निर्माण सेवा	३३७२७१.००	४३८४५.२३	३८११९६.२३
५०		२८१५७.२३	३६६०.४४	३१८१७.६७
६९	वालार्क इन्टरनेशनल प्रा लि	६०८८२८.००	७९१४७.६४	६८७९७५.६४
७३	सूर्योदय नि से	४४०५२७.५४	५७२६८.५८	४९७७९६.१२
८०	आकास जनरल सप्लायस)	३५५३८४.६२	४६२००.००	४०१५८४.६२
९८	एके नि से	४४१०६७.९२	५७३३८.८३	४९८४०६.७५
९९	पव्लीक कंस्ट्रक्सन	३२१४००.००	४१७८२.००	३६३१८२.००
११०	मेलम्ची इनद्रावती हयुमपाइप	२१४९११.४६	२७९३८.४९	२४२८४९.९५
११४	संगासोति कन्स्ट्रक्सन	४३९५३८.४६	५७१४०.००	४९६६७८.४६
११६	प्रीन्टर्स	३३३७२८.२३	४३३८४.६७	३७७११२.९०
१२०	तिमाल कानपूर कन्स्ट्रक्सन	४६०४६९.२३	५९८६१.००	५२०३३०.२३
१२७	पल इन्टरनेशनल	४१०६१९.६९	५३३८०.५६	४६४०००.२५
१३१	हयुहल्ला ग्यालम नि से	१२०३३०.७७	१५६४३.००	१३५९७३.७७
१३२	सूर्योदय नि से	१०२४०७.६९	१३३१३.००	११५७२०.६९
१४८	हयुल्ला ग्यालम नि से	३००७३९.३८	३९०९६.१२	३३९८३५.५०
१४९	पव्लीक कंस्ट्रक्सन	१३२४०७.६९	१७२१३.००	१४९६२०.६९
१५०	नेपाल इन्टरनेशनल	९८१३०.७७	१२७५७.००	११०८८७.७७
१५३	खाडादेवी हाड)वेयर	१५८५३.८५	२६२१.००	२०१७४.८५
१५८	न्यू हरिसिद्धी अफसेट	१०९४७६.९२	१४२१२.००	१२३७०८.९२
१६२	मिनाच्छे देडस)	१५०४००.००	१९५५२.००	१६९९५२.००
१७५	पल इन्टरनेशनल	१०२६५४.९२	१३३४५.१४	११६०००.०६
१७६	मिराकल देडर्स	१८४६०१.८५	२३९९८.२४	२०८६००.०९
१७७	सगुन प्रिन्टर	२५०५३९.२३	३२५६८.८०	२८३०९८.०३
१८६	हरीसिद्धी जनरल सप्लायर्स	८८४७५.२३	११५०१.७८	९९९७७.०१
२०२	च्यानल मेडिया	५४०९८३.०८	७०३२७.८०	६११३१०.८८
२०३	सगुन फर्निचर्स	४८५६००.००	६३१२८.००	५४८७२८.००
२०४	ससदी सप्लायर्स	५१७०३०.७७	६७२१४.००	५८४२४४.७७
२०५	सिल्पकार देडिंग	५१३१०७.६९	६६७७४.००	५७९८११.६९

Scanned by CamScanner

	२२०	मोनालिसा बिल्डर्स	१६५११९.३८	२१४६५.५२	१८६५८४.९०
	२२५	तिमाल कानपुर कन्स्ट्रकसन	१८०६००.००	२३४७८.००	२०४०७८.००
	२३१	सूर्योदय नि से	२८९९१५.३८	३७६८९.००	३२७६०४.३८
	२४८	नेशनल डेभलपर ड्रकोर	७३१३८.४६	९५०८.००	८२६४६.४६
	२५०	प्रगतिशिल निर्माण सेवा	७९२००.००	१०२९६.००	८९४९६.००
	२५६	न्यु हरिसिद्धी अफसेट	४५५०००.००	५९१५०.००	५१४१५०.००
	२६०	भगवती सप्लायर्स	२१५५५५.००	२८०२२.१५	२४३५७७.१५
	२६४	ग्रामिण विकास अध्ययन केन्द्र	४३८०००.००	५६९४०.००	४९४९४०.००
		जम्मा	१५९२९५३४.५४	२०७०८३९.४९	१८०००३७४.०३

१०१. सविक गाउ विकास समितिका साझा व्यहोराहरु

गाउँ परिषद :- स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन २०५५ दफा ६१ (२) बमोजिम गाउँ परिषदबाट बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत भए पछि मात्र कार्यक्रम संचालन गर्न सकिने व्यवस्था छ। गाउँ परिषद वैठकमा पेश हुने बजेट तथा कार्यक्रममा बजेट, कार्यक्रम र नीति समावेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँ विकास समितिले बजेट प्रस्तुत गर्दा अघिल्लो आ.व.को यथार्थ, चालू आ.व.को संशोधन र आगामी आ.व.को लागि प्रस्तावित आय व्यय स्पष्टसँग उल्लेख गरी पेश गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको देखिएन।

अनुगमन : गाउँ विकास अनुदान संचालन निर्देशिका तथा अख्तीयारी बमोजिम तोकिएको प्रतिशत रकम लक्षित वर्गमा विनियोजन गरि सो वमोजीम खर्च भएको देखिन्छ। लक्षित क्षेत्रमा विनियोजन भएको रकमको खर्च गर्दा प्रभावकारी अनुगमन गर्नु गराउनु पर्नेमा अनुगमन भएको देखिएन।

आन्तरिक आम्दानी :- स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को परिच्छेद ७ मा गाउ विकास समितिले लगाउन पाउने विभिन्न शिर्षकका कर, सेवा शुल्क, दस्तुर र विक्री गरी आय आर्जन सम्बन्धी व्यवस्था तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्राशासन नियमावली, २०६४ को अनुसूची ४, ५, र ६ मा करका दरको व्यवस्था गरेको छ। गाविसले चालु आर्थिक वर्षमा तोकिएको शिर्षकमा आन्तरिक आम्दानी गरेको देखिएन। आन्तरिक आयबृद्धि गर्नेतर्फ पहल गरेको देखिएन।

उपभोक्ता समिति :- स्थानीय निकाय आ.प्र. नियमावली २०६४ को नियम १५५ मा गाउँ विकास समितिले स्थानीयस्तरमा संचालन हुने आयोजना मध्ये पैतालीस लाख रुपैया सम्मका लागत अनुमान भएका कार्यक्रम स्थानीय उपभोक्ता समुहद्धारा गठीत उपभोक्ता समितिद्धारा गराउन प्राथमिकता दिनु पर्नेछ र उक्त काम गर्ने प्रयोजनका लागी स्थानीय निकायले उपभोक्ता समितिलाई विषयगत रुपमा वर्गीकरण र सूचिकृत गरी उनिहरुको लागत अद्यावधीक गर्नु पर्नेछ भनि उल्लेख भएता पनि चालु आ.व.मा यस कार्यालयबाट हुने अधीकांस योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन भएकोमा उक्त उपभोक्ता समितिलाई बिषयगत रुपमा बर्गिकरण र सूचीकृत गरी उनीहरुको लगत अद्यावधिक गरेको पाईएन।

जिन्सी सामानः स्थानीय निकाय (आ.प्र.) नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम अनुसूची ५० खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता र अनुसूची ५१ खप्ने जिन्सी सामानको खाता खडा गरी गाविसलाइं हस्तान्तरण भई प्राप्त हुने तथा गाविसले खरिद गरेका सामान चुस्तरुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। नियम २१४ बमोजिम जिन्सी निरिक्षण गरि प्रतिवेदन लिनु पर्ने र अनुसूची ५३ बमोजिम जिन्सी मौज्दातको बार्षिक विवरण खडा गरेको देखिएन।

नगदि रसिद प्रयोग :- गाउँ विकास समितिहरुले मालपोत आम्दानीको लागि जिविसबाट प्राप्त हुने मालपोत रसिद, आन्तरिक आम्दानीको लागि स्थानीय निकाय आ.प्र. नियमावलीको अनुसूची ९ बमोजिमको आम्दानी रसिद प्रयोग गरेको छ। आर्थिक वर्ष शुरु भए पछि प्रयोग भएको रसिद नं. कति देखि प्रयोग गरेको गाविस बैठकबाट निर्णय गराई शुरु गर्नु पर्नेमा सो गरेको देखिएन।

बैंक मौज्दात विवरणः- गाउ विकास समितिले आर्थिकवर्षको अन्तमा बैंक हिसाव विवरण तयारगरेको छैन। आय व्यय विवरणमा देखिएको मौज्दातलाई आधारमानि लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ।

आयोजना हस्तान्तरण : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कायंविधि २०६९ को दफा नं २९ (२) अनुसार आयोजना सञ्चालन गर्ने निकायले सम्पन्न भईसकेका स्थानीय पूर्वाधारसम्बन्धी आयोजनाहरूको नियमित रखेदेख र मर्मत संभार कार्यको लागि आयोजनाको स्वामित्व समेत सम्बन्धित उपभोक्ता समिति, सामूदायिक संस्था वा गैरसरकारी संस्थालाई अनुसूची-१६ बमोजिम हस्तान्तरण गरी

Scanned by CamScanner

दीगो सञ्चालन हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा आयोजनाको वर्गीकरण गरी आयोजना हस्तान्तरण गरेको देखिएन । सो व्यवस्थाको परिपालना गराउनु पर्दछ ।

लक्षीत समुह खर्च : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा साविक गा वि स हरुले यस्ता कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखएन । यस्ता कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।

खरिद योजना : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ अनुसार कार्यक्रम वा आयोजना संचालन गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्वन्धी नियमावली २०६४ को परिच्छेद ५ वमोजिम वार्षिक खरिद योजना तयार गरी कार्यालयले गर्ने खरिद तथा सेवा विस्तारको कार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा सो नगरी सार्वजनिक निर्माण सुधार, लक्षीत समुह र प्रवर्धनात्मक कार्य गरेको देखियो । यस्ता कार्य गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गरी कार्य गराउनु पर्दछ ।

प्रगति प्रतिवेदन : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को अनुसुचि १,२,५,७,८,९,१०,१४,१७,२१,२७ का प्रगति प्रतिवेन संग सम्वन्धीत अनुसुचिहरु तयार नगरेकोले साविक गाउ विकास समितिले गरेका कार्यहरुको उपलव्धी विश्लेषण गर्न सकिएन । उक्त विवरणहरु अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।

लागत अनुमान : निर्माणकार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा माटो खन्ने कार्यको लागि मानिस लगाएर गरिने मान्यता अनुसारको विधि अवलम्वन गरेको छ । कार्य गराउदा मेशिन प्रयोग गर्नै हुदा मेशीनको दररेट विश्लेषण गरी कार्य गराउनु पर्दछ । एकाथरी लागत अनुमान र अर्कोथरी कार्य गर्दा कार्यालयलाई वढी व्ययभार हुने हुदा समयमानै यस्तो कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।

वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ३४ अनुसार स्थानीय निकायले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालित कायर्क्रम वा आयोजनाको अनुगमन, प्रगति प्रतिवेदन र त्यसको समीक्षा सहितको विवरण परिषदमा छलफल गराई सोको प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने र उक्त प्रतिवेदन गाउँ विकास समितिले जिल्ला विकास समितिमा र नगरपालिकाले मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना भएको देखिएन ।

मुल्य अभिवृद्धिकर विजक : स्थानीय निकाय आ.प्र. नियमावली २०६४ को नियम ७१ व्मोजीम स्थानीय निकायलेखरिद गर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट स्थायी लेखा नम्वर र मुल्य अभिवृद्धिकर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीवाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने छ भनि उल्लेख भएकोमा सो व्यवस्थाको पालना भएको नदेखिएकोले नियमको पालना गर्नु पर्दछ ।

मालपोत : गाउं विकास समितिले पेश गरेको विवरणमा मालपोत वाट प्राप्त रकम नदेखिएकोले गाउ विकास समितिको मालपोत व्यवस्थापनको को सम्वन्धमा उल्लेख गर्न सकिएन । गाउ विकास क्षेत्रमा प्राप्त गर्नुपर्ने मालपोत, वक्यौता मालपोतको वारेमा विवरण पेश नभएकोले मालपोतको विषयमा विश्लेषण गर्न सकिएन । अत मालपोको यथार्थ विवरण तयार गरी अध्यावधिक वनाउनु पर्ने देखिन्छ ।

१. साविक गाउ विकास समिति देवीटार हाल वाडा १ : कार्यालय प्रमुख श्री महेन्द्र राउत

आय व्यय विवरण

आय			व्यय		रकम
		३६०६४८.११	अन्य अनुदान		०.००
गत वर्षको मौज्दात		१८८२०००	यो वर्षको खर्च		१०९९१७५
यो वर्षको आम्दानी			चालु	३३६४५५.००	
चालु	३४३०००.००		पुजिगत	७६२७२०.००	
पुजिगत	१५३९०००.००	०.००	सामाजिक सुरक्षा		१३९६८००.००
आन्तरिक आम्दानी		१३९६८००.००	मौज्दात		११६५४७३.११
सामाजिक सुरक्षा		२२०००.००			
अन्य		३६६१४४८.११	जम्मा		३६६१४४८.११
जम्मा					

Scanned by CamScanner

बैंक मौज्दात :- गाउँ विकास समितिले राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक धुलिखेल शाखामा निम्न खाताहरु खोली बैंकबाट कारोवार गरेको पाइयो । चालु आ.व.को २०७३ फागुन २६ सम्ममा उक्त बैंकमा रु. ११,६५,४७३।११ मौज्दात रही देहाय बमोजिम रहेको मौज्दात भिड्न आउछ ।

स्वाता नं.	कायम रहेको मौज्दात	साटीन तथा जम्मा हुन बांकी चेक रकम	खुद कायम हुनु पर्ने रकम
ग २-१-२७९ चालु	रू. ५१,५७२।६२	-	रू. ५१,५७२।६२
ग २-२-२७९ पूजीगत	रू. १०,६३,७०५।९३	-	रू. १०,६३,७०५।९३
ग ४-२७९ गाविस कोष	रू. ५०,१९४।५६	-	रू. ५०,१९४।५६

१०२. जिन्सी सामानः स्थानीय निकाय (आ.प्र.) नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम अनुसूची ५० खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता र अनुसूची ५१ खप्ने जिन्सी सामानको खाता खडा गरी गाविसलाइं हस्तान्तरण भइं प्राप्त हुने तथा गाविसले खरिद गरेका सामान चुस्तरुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नियम २१४ बमोजिम जिन्सी निरिक्षण गरि प्रतिवेदन लिनु पर्ने र अनुसूची ५३ बमोजिम जिन्सी मौज्दातको बार्षिक विवरण खडा गरेको देखिएन ।

१०३. मालपोत व्यवस्थापनः गाविसले यो वर्ष मालपोत उठाएको देखिएन । गाविसले गतविगतको मालपोत वक्यौदा, योवर्षको उठनुपने. रकम, योवर्ष उठेको रकम, र वाकी बक्यौता देखिने विवरण अध्यावधिक गरी राखेको देखिएन । मालपोतको अवस्थावारे यथार्थ विवरण तयार गरी श्रेस्ता अध्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

१०४. स्थानिय निकाय श्रोत परीचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा १४ ले आयोजना व्यवस्थापन सेवा (कन्टेन्जेन्सी) खर्चसम्बन्धी व्यवस्था छ । कन्टिन्जेन्सी वापतको छुट्याइएको रकम खर्च गर्दा कुल पूँजिगत खर्चको अनुपातमा मात्र खर्च गर्न पाईने र छुट्याएको रकमको खर्च सम्बन्धी कार्ययोजना स्थानीय निकायको परिषद्बाट स्वीकृत गराई स्वीकृत शीर्षकको अधीनमा रही तोकिएका क्रियाकलापहरूमा मात्र खर्च गर्नु गर्नै व्यवस्था विपरित योवर्ष रु ६००००। कार्यकम स्वीकृत नगरी लेखेको खर्च नियम संगत देखिएन ।

१०५. सामाजिक सुरक्षा : गाउ विकास समितिले सामाजिक सुरक्षा वापतको रकम वितरण गर्नुपर्ने संख्या र वितरण गरिएको संख्याको अध्यावधिक विवरण पेश नगरेकोले सुविधा वाड्नुपर्ने संख्या र वितरण गरिएको संख्या वीच तुलना गर्न सकिएन । योवर्ष सामाजिक सुरक्षा वापत रु १३९६८००। खर्च लेखेकोमा उक्त खचंको विलभरपाइ जिल्ला विकास समितिमा पेश गरि जिल्ला विकास समितिवाट लिएको पेश्की फरफारक गरिसकेको देखियो ।

१०६. खर्च व्यवस्थापन : गाउ विकास समितिले विनियोजित वजेट खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नपर्ने गरी खर्च गर्ने व्यवस्थालाई ध्यान दिइ खर्च लेख्नु पर्नेमा उक्त व्यवस्थालाई पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण समेत संलग्न नगरी स्वास्थचौकीको निमित रु २१००००। र ३ विद्यालयको निमित रु ५६९०००। खर्च लेखेको देखियो । यस्तो खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नहुने वातावरणको अवस्था वनाउन ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

१०७. पेश्की फछ्र्यौटः- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । यस गा वि सको विगतको पेश्की १४९५५२५।०० लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन ।

Scanned by CamScanner

८	प्रताप सिं तामाङ प	चिहान पाटी	८०००।००		८०००।००
९	पुर्ण बहादुर तामाङ	बैठक भत्ता	३९१५०।००		३९१५०।००
१०	रामकृष्ण न्यौपाने	उपस्वास्थ्य चौकी	६००००।००		६००००।००
११	बाशुदेव दाहाल	विद्यालय भवन	१८०००।००		१८०००।००
१२	हर्क जीत तामाङ	विद्युत	२००००।००		२००००।००
१३	चमार सिं तामाङ	सडक मर्मत	६००००।००		६००००।००
१४	धर्म बहादुर तामाङ	देवीस्थान प्रा.वि फर्निचर	१०००००।००		१०००००।००
१५	बुधमान तामाङ	कालिस्खोला ऋषिद स्खोला स्वा.पा.यो	१०००००।००		१०००००।००
१६	आइते तामाङ	कुखुरेस्खोला सिंचाई कुलो निर्माण	२५०००।००		२५०००।००
१७	कर्साङ लामा	वासिंङस्खोला सिंचाई	२००००।००		२००००।००
१८	मान वहादुर तामाङ	कर्कले छाडेडांडा स्वा.पा.यो	२००००।००		२००००।००
१९	संजय तामाङ	बांझस्खोला टयांकी निर्माण	२००००।००		२००००।००
२०	लाक्पा लामा	ऐसेलु झांङ स्वानेपानी	४०००।००		४०००।००
२१	सोनाम सिं लामा	थलथली स्वा.पा. मुहान दर्ता	८०००।००		८०००।००
२२	चतुरमान लामा	ऐसेलु झांग स्वानेपानी मुहान दर्ता	८०००।००		८०००।००
२३	पिंगे लामा	काफलटापु स्वानेपानी मुहान दर्ता	५०००।००		५०००।००
२४	केदार प्रसाद वजगाई	सिमस्वेत झो.पु.	३७०००।००		३७०००।००
२५	ईन्द्र वहादुर तामांग	देवीस्थान नि.मा.वि. भवन निर्माण	१००००००।००		१००००००।००
२६	ऐमान तामांग	कालिदेवी मन्दिर मर्मत	८०००।००		८०००।००
२७	सन्तोष ढुंगेल	पाराभेट कार्यक्रम	५००००।००		५००००।००
२८	सन्जु लामा	शौचालय निर्माण	२३४६७५।००		२३४६७५।००
२९	जनार्दन कोईराला	गाउं शिक्षा कार्यक्रम	३५०००।००		३५०००।००
३०	गोविन्द प्रसाद घोरासाइने	वैठक भत्ता	६८००।००		६८००।००
३१	नेत्र प्रसाद सापकोटा	स्वोप कार्यक्रम	१५०००।००		१५०००।००
३२	ईन्द्र वहादुर तामांग	ठुलो स्वेत कुलो मर्मत	१२०००।००		१२०००।००
३३	विमल दुलाल	कृषि तथा वन पैदावार सम्वन्धी	११३५००।००		११३५००।००
३४	ज्ञान वहादुर तामांग	रविओपी कर्कले सडक	६६०००।००		६६०००।००
३५	ज्ञान वहादुर तामांग	० किलो कर्कले सडक	२५०००।००		२५०००।००
३६	नेत्र प्रसाद सापकोटा	उपस्वास्थ्यचौकी	३५०००।००		३५०००।००
	कुल जम्मा		१४९५५२५।००	०।००	१४९५५२५।००

२. साविक गाउ विकास समिति रविओपी : कार्यालय प्रमुख श्री नन्दकिशोर पासवान

आय व्यय विवरण

आय			व्यय		रकम
गत वर्षको मौज्दात		४७६७३८.२२	अन्य अनुदान		८८४६०.००
यो वर्षको आम्दानी		१७१०००	यो वर्षको खर्च		५६४१९५.९
चालु	१७१०००.००		चालु	३६६७०९.९३	
पुजिगत			पुजिगत	१९७४८६.००	
आन्तरिक आम्दानी		२६३८०.००	सामाजिक सुरक्षा		२२४२४००.००
सामाजिक सुरक्षा		२२४२४००.००	मौज्दात		१९१९१७.२९
अन्य		६९८४०.००			
जिविस		१००६१५.००			
जम्मा		३०८६९७३.२२	जम्मा		३०८६९७३.२२

बैंक मौज्दात सम्वन्धमा :- गाउँ विकास समितिलेराष्ट्रिय बाणिज्य बैंक धुलिखेल शाखामा निम्न खाताहरु खोली बैंकबाट कारोवार गरेको पाइयो । चालु आ.व.को २०७३ फागुन २७ सम्ममानिम्न बमोजिम रहेको मौज्दात भिड्न आउछ ।

Scanned by CamScanner

खाता नं.	कायम रहेको मौज्दात	साटीन तथा जम्मा हुन बांकी चेक रकम	खुद कायम हुनु पर्ने रकम
ग २-१-२८६ चालु	३११०।००	-	३११०।००
ग २-२-२८६ पूजीगत	१३००६८।४६	-	१३००६८।४६
ग ४-२८६ गाविस कोष	५८७३८।८३	-	५८७३८।८३

१०८. ८।०७४।३।१३ उग्रचण्डी अटो वर्ल्डवाट मोटर साइकल खरिद गरी भूक्तानी गरेकोमा अग्रीम आयकर रु ३१७२। कट्टा नगरी भूक्तानी गरेकोले उक्त कर असुल गर्नु पर्दछ ।

१०९. जिन्सी सामानः स्थानीय निकाय (आ.प्र.) नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम अनुसूची ५० खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता र अनुसूची ५१ खप्ने जिन्सी सामानको खाता खडा गरी गाविसलाइं हस्तान्तरण भइं प्राप्त हुने तथा गाविसले खरिद गरेका सामान चुस्तरुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नियम २१४ बमोजिम जिन्सी निरिक्षण गरि प्रतिवेदन लिनु पर्ने र अनुसूची ५३ बमोजिम जिन्सी मौज्दातको बार्षिक विवरण खडा गरेको देखिएन ।

११०. मालपोत व्यवस्थापनः गाविसले यो वर्ष रु ६०८८। मालपोतवाट भएको आम्दानी देखाएको छ । गाविसले गतविगतको मालपोत वक्यौदा, योवर्षको उठनुपर्ने रकम, योवर्ष उठेको रकम, र वाकी बक्यौता देखिने विवरण अध्यावधिक गरी राखेको देखिएन । मालपोतको अवस्थावारे यथार्थ विवरण तयार गरी श्रेस्ता अध्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

१११. स्थानिय निकाय श्रोत परीचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा १४ ले आयोजना व्यवस्थापन सेवा (कन्टेन्जेन्सी) खर्चसम्बन्धी व्यवस्था छ । कन्टिन्जेन्सी वापतको छुट्याइएको रकम खर्च गर्दा कुल पूँजिगत खर्चको अनुपातमा मात्र खर्च गर्न पाईने र छुट्याएको रकमको खर्च सम्बन्धी कार्ययोजना स्थानीय निकायको परिषद्बाट स्वीकृत गराई स्वीकृत शीर्षकको अधीनमा रही तोकिएका क्रियाकलापहरूमा मात्र खर्च गर्नु गर्नें व्यवस्था विपरित योवर्ष रु १८४१२८। कार्यकम स्वीकृत नगरी लेखेको खर्च नियम संगत देखिएन ।

११२. खर्च व्यवस्थापन : गाउ विकास समितिले विनियोजित वजेट खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नपनें गरी खर्च गर्ने व्यवस्थालाई ध्यान दिइ खर्च लेख्नु पर्नेमा उक्त व्यवस्थालाई पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण समेत संलग्न नगरी स्वास्थचौकीको निमित रु १००००००। र पशुसेवा केन्द्र लाइ रु ४००००। खर्च लेखेको देखियो । यस्तो खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नहुने वातावरणको अवस्था वनाउन ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

११३. चालु आ व मा खरिद भएका निम्न बमोजिमका सामान जिन्सी दाखिला भएको नदेखिएकोले जिन्सी दाखिला गर्नु पर्दछ

क) पल्सर मोटरसाइकल १ थान रु २३९०००।
ख) डेल ल्यापटप १ थान रु ७००००।

११४. पेश्की फछ्र्यौटः- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । यस गा वि सको विगतको पेश्की ३६१०००।०० लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन ।

क्र.सं.	नाम, थर र ठेगाना	वापत	कुल जम्मा बाँकी पेश्की
१	सरिता थापा	स्वानेपानी	५०००।००
२	साहिला तामाङ	स्वानेपानी	१००००।००
४	वाबुकाजी थापा	थुम्का स्वानेपानी	६६०००।००
५	कृष्णहरि हुमागाई	घाट विधुत	२००००।००
६	स्विक प्रसाद गौतम	लुकुवास्वीला स्वानेपानी	४००००।००
७	रघुनाथ गौतम	गाविस भवन मर्मत	५००००।००
८	उद्धव प्रसाद कोईराला	हाईब्रीड वीउ उत्पादन	१००००००।००
९	राम वहादुर तामाङ	जनजाती घाटेपाटी	२००००।००
११	रघुनाथ गौतम	गाविस भवन मर्मत(पुरानो)	१००००।००
१२	स्विक प्रसाद गौतम	दाउरे पाटी निर्माण वडा नं १	४००००।००
जम्मा			३६१०००।००

३. साविक गाउ विकास समिति शंखुपाटिचौर : कार्यालय प्रमुख श्री गोविन्द्र प्रसाद सापकोटा

आय व्यय विवरण				
आय		व्यय		रकम

Scanned by CamScanner

गत वर्षको मौज्दात		१५४८४४.९०	अन्य अनुदान		३६९१.००
यो वर्षको आम्दानी			यो वर्षको खर्च		
चालु		१३४१०००	चालु		१०७४५८५
पुजिगत	०.००		पुजिगत	४७४५८५.००	
आन्तरिक आम्दानी	१३४१०००.००		सामाजिक सुरक्षा	६०००००	
सामाजिक सुरक्षा		१४७६३.००	मौज्दात		२२४०८००.००
विविस		२२४०८००.००	दाखिला बाकी		४७००८३.९०
अन्य					-१५७५२.००
जम्मा		२२०००.००	जम्मा		
		२७७३४०७.९०			३७७३४०७.९०

११५. बैंक मौज्दात सम्वन्धमा :- गाउँ विकास समितिले राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक धुलिखेल शाखामा निम्न खाताहरु खोली बैंकबाट कारोबार गरेको पाइयो । चालु आ.व.को २०७३ फागुन २६ सम्ममा उक्त बैंकमा रु. ४,७०,०८३।९० मौज्दात रही देहाय बमोजिम रहेको मौज्दात भिड्न आउछ ।

स्वाता नं.	कायम रहेको मौज्दात	साटीन तथा जम्मा हुन बांकी चेक रकम	खुद कायम हुनु पर्ने रकम
ग २-१-२७० चालु	रू. १०,१७५।००	-	रू. १०,१७५।००
ग २-२-२७० पूजीगत	रू. ४,५९,५५८।००	-	रू. ४,५९,५५८।००
ग ४-२७० गाविस कोष	रू. ३५०।९०	-	रू. ३५०।९०

११७. चालु आर्थिक वर्षको फागुन २६ सम्ममा कट्टा भएको देहाय वमोजीमको कर रु ४०५६। र क.सं.कोष रु ३३४४०। समेत रु ३७४९६। सम्वन्धीत खातामा दाखीला भएको नदेखिएकोले उक्त रकम तुरुन्तै सम्वन्धीत खातामा दाखीला गर्नु पर्दछ ।

११८. जिन्सी सामानः स्थानीय निकाय (आ.प्र.) नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम अनुसूची ५० खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता र अनुसूची ५१ खप्ने जिन्सी सामानको खाता खडा गरी गाविसलाइं हस्तान्तरण भइं प्राप्त हुने तथा गाविसले खरिद गरेका सामान चुस्तरुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नियम २१४ बमोजिम जिन्सी निरिक्षण गरि प्रतिवेदन लिनु पर्ने र अनुसूची ५३ बमोजिम जिन्सी मौज्दातको बार्षिक विवरण खडा गरेको देखिएन ।

११९. अग्रीम कर कट्टी गरेको रु १५७५२। दाखिला वाकी देखिएकोले राजस्व दाखिला गर्नु पर्दछ ।

१२०. मालपोत व्यवस्थापनः गाविसले यो वर्ष रु १४७६३। मालपोतवाट भएको आम्दानी देखाएको छ । गाविसले गतविगतको मालपोत वक्यौदा, योवर्षको उठनुपने. रकम, योवर्ष उठेको रकम, र वाकी बक्यौता देखिने विवरण अध्यावधिक गरी राखेको देखिएन । मालपोतको अवस्थावारे यथार्थ विवरण तयार गरी श्रेस्ता अध्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

१२१. खर्च व्यवस्थापन : गाउ विकास समितिले विनियोजित वजेट खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नपर्ने गरी खर्च गर्ने व्यवस्थालाई ध्यान दिइ खर्च लेख्नु पर्नेमा उक्त व्यवस्थालाई पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण समेत संलग्न नगरी स्वास्थचौकीको निमित रु १००००० खर्च लेखेको देखियो । यस्तो खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नहुने वातावरणको अवस्था वनाउन ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

१२२. पेश्की फछ्र्यौटः- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । यस गा वि सको विगतको पेश्की १६२१८६६।०० लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन ।

क्र. सं.	नाम, थर र ठेगाना	वापत	विगत वर्षसम्मको	चालु वर्षमा लिएको	कुल जम्मा बाँकी पेश्की
१	दल वहादुर तामांग वडा नं ५	खानेपानी योजना	१००००।००		१००००।००
२	प्रेम लामा वडा नं २	ढल निर्माण	१५०००।००		१५०००।००
३	सामुदायीक विकास कोष	शौचालय निर्माण	१४५०००।००		१४५०००।००
४	सानुकाजी थापा	दाहालटार मो.वा. ग्राभेल	५५०००।००		५५०००।००
५	सरू तमांग	महिला कार्यक्रम	२५०००।००		२५०००।००
६	महादेव ठाकुर	ईभिलेज कार्यक्रम	११३८६६।००		११३८६६।००
७	वलराम थापा	तिमाल कोल सिंचाई	७५०००।००		७५०००।००

Scanned by CamScanner

८	दिपक कुमार भिमिरे	सुरक्षित खुल्केरी सेवा तथा स्वा.का.	१४००००।००		१४००००।००
९	तुले मिजार	दलित बस्ती बाखापालन कार्यक्रम	२३०००।००		२३०००।००
१०	सालिकराम थापा	सल्लेनी थापागाउं स्वानेपानी १	२५०००।००		२५०००।००
११	रमेश राज अधिकारी	सहकालीडांडा सिंडि निर्माण	४००००।००		४००००।००
१२	रमेश राज अधिकारी	थापागाउं स्वेपानी वडा नं ४	२५०००।००		२५०००।००
१३	दिपक कुमार भिमिरे	स्वास्थ्य चौकी मंसुपाटीथोर	१६५०००।००	२५००००।००	२५००००।००
१५	दिपक भुजेल	वडा नं ३ स्वनेपानी निर्माण, मर्मत	५००००।००		५००००।००
१६	उद्धव प्रसाद आचार्य	थापागाउं स्वोपानी वडा नं ४	५००००।००		५००००।००
१७	उतम आचार्य	स्वानेपानी टयाकी मर्मत वडा नं ३	५००००।००		५००००।००
२१	काजिमान तामांग	इनार निर्माण		३००००	३००००।००
२२	पन्च बहादुर तामांग	जगत स्वानेपानी		१०००००	१००००००।००
२३	शेर बहादुर तामांग	धनकाली टृष्ट		१०००००	१००००००।००
२४	तेज व तामांग	महालक्ष्मी मा वि		३०००००	३००००००।००
	जम्मा		१००६८६६।००	७८००००।००	१६२१८६६।००

४. साविक गाउ विकास समिति शारदावलासे : कार्यालय प्रमुख श्री इश्वर प्रसाद सापकोटा

आय व्यय विवरण

आय			व्यय		रकम
गत वर्षको मौज्दात		७६४३११.६०	अन्य अनुदान		१२९०००.००
यो वर्षको आम्दानी		१७३५०००	यो वर्षको खर्च		९९०९२८
चालु	१९६०००.००		चालु	४३२८१०.००	
पुजिगत	१५३९०००.००		पुजिगत	५५८११८.००	
आन्तरिक आम्दानी		८३५०२.००	सामाजिक सुरक्षा		१३४१६००.००
सामाजिक सुरक्षा		१३४३६००.००	मौज्दात		१५३२७२५.६०
अन्य		६७८४०.००			
जम्मा		३९९४२५३.६०	जम्मा		३९९४२५३.६०

१२३. बैंक मौज्दात सम्वन्धमा :- गाउँ विकास समितिले राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक धुलिखेल शाखामा निम्न खाताहरु खोली बैंकबाट कारोवार गरेको पाइयो । चालु आ.व.को २०७३ फागुन २६ सम्ममा उक्त बैंकमा रु. ४,७०,०८३।९० मौज्दात रही देहाय बमोजिम रहेको मौज्दात भिड्न आउछ ।

१२४.

स्वाता नं.	कायम रहेको मौज्दात	साटीन तथा जम्मा हुन वांकी चेक रकम	खुद कायम हुनु पर्ने रकम
ग २-१-२७० चालु	रू. ३४३९५।४०	-	रू. ३४३९५।४०
ग २-२-२७० पूजीगत	रू. १३७९८७।८८	-	रू. १३७९८७।८८
ग ४-२७० गाविस कोष	रू. १३६०३४२।३२	-	रू. १३६०३४२।३२

१२५. गाउ विकास समितिले पेश गरेको विवरणका आधारमा मालपोत वापत जि वि स मा पठाउनु पर्ने रु ३१५८।५० पठाएको देखिएन ।

Scanned by CamScanner

क्र.सं.	नाम, थर र ठेगाना	बापत	विगत वर्षसम्मको	चालु वर्षमा	कुल जम्मा
१	ईन्द्र बहादुर तामाङ	फर्निचार र स्वानेपानी	६२९०/००		६२९०/००
२	अष्टमान तामाङ	सिंचाई कुलो	५०००/००		५०००/००
३	विजयभक्त श्रेष्ठ	सर सफाई भवन निर्माण, मन्दिर	५०००/००		५०००/००
४	रघुनाथ श्रेष्ठ	घाटेपाटी निर्माण	१५०००/००		१५०००/००
५	ध्रुव बहादुर थापा	पुरानो बांध निर्माण	२००००/००		२००००/००
६	राजेन्द्र विष्ट	स्वानेपानी मर्मत	१००००/००		१००००/००
७	दान बहादुर तामाङ	वडा नं ८ मो.बाटो	५००००/००		५००००/००
८	जयराम हुमागाई	पंधेरो निर्माण वडा नं ३	५०००/००		५०००/००
९	रामकृष्ण हुमागाई	स्वानेपानी निर्माण वडा नं ४	५०००/००		५०००/००
१०	जनआधार विकास मंच	कार्यक्रम संचालन	२५०००/००		२५०००/००
११	बुद्धिमान लामा	फस्कोट मोटरबाटो	३००००/००		३००००/००
१२	राजेन्द्र विष्ट	पन्ध्रमुरे मोटरबाटो	१००००/००		१००००/००
१३	श्याम थापा	मुलबाटो ग्राभेल	१००००००/००		१००००००/००
१४	दिल बहादुर श्रेष्ठ	वडा नं २ स्वानेपानी	१००००/००		१००००/००
१५	मिन प्रसाद गौतम	कानुनी प्रशिक्षक्ष तालीम	५००००/००		५००००/००
१६	कान्छा लामा	आदिवासी जनजाती प्रशिक्षण	३३०००/००		३३०००/००
	भुवन विश्वकर्मा	स्वानेपानी	१३०००/००		१३०००/००
१७	कालिका मा.वि.	बालबालिकाको कक्षा कोठा व्यवस्थापन		१००००००/००	१००००००/००
१८	स्वास्थ्य चौकी	कम्पाण्ड बाल निर्माण		१७५०००/००	१७५०००/००
१९	महेश थापा	कालिका मा.वि. कम्पाण्ड बाल निर्माण		६००००/००	६००००/००
जम्मा			३९२२९०/००	३३५०००/००	७२७२९०/००

Scanned by CamScanner

१३२.

खाता नं.	कायम रहेको मौज्दात	साटीन तथा जम्मा हुन बाकी चेक रकम	खुद कायम हुनु पर्ने रकम
ग २-१-२७५ चालु	रू. ९३९।२०	-	रू. ९३९।२०
ग २-२-२७५ पूजीगत	रू. ५०३।००	-	रू. ५०३।००
ग ४-२७५ गाविस कोष	रू. १३,४२,६४६।०६	-	रू. १३,४२,६४६।०६

१३३. नगद मौज्दात :- चालु आथि)क वष)को २०७३ फागुन २६ सम्ममा गाविसमा प्राप्त भएको मलपोत र दस्तुव वापतको नगद रकम रु १,४३,८००।०० गाविस सहायक गितानाथ धितालको जिम्मामा नगदै वाकी रहेको देखिन्छ । नगद वाकी रकम सम्वन्धीत निकायमा तुरुन्तै जम्मा गनु) गराउनु पने) देखिन्छ ।

१३४. ३।०७३।४।४ केशव प्रसाद वडाल रु. ९६,०००।०० पेश्कि फछ्र्यौट गरि रु १,९८,७५०।०० भुक्तानी भएकोमा सो वाट भएको कामको प्रावीधिक मुल्यांकन, कार्य सम्पन्न प्रतिवेद, उपभोक्ता समितिको निर्णय र सामाजीक परिक्षण प्रतिवेदन समेत संलग्न भएको नदेखीएकोले उक्त भूक्तानी नियमसंगत देखिएन ।

१३५. गाउं विकास समितिले पेश गरेको विवरणका आधारमा २०७३ फागुन २७ सम्ममा गाविसमा मालपोत वापत रु. ६०,७५६।०० प्राप्त भएकोमा सोको २५ प्रतिशतले हुन आउने रकम रु. १५,१८९।०० जिल्ला विकास समितिमा दाखीला गर्नु पर्नेमा सो गरेको देखिएन ।

१३६. जिन्सी सामानः स्थानीय निकाय (आ.प्र.) नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम अनुसूची ५० खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता र अनुसूची ५१ खप्ने जिन्सी सामानको खाता खडा गरी गाविसलाइं हस्तान्तरण भइं प्राप्त हुने तथा गाविसले खरिद गरेका सामान चुस्तरुपमा राख्नु पनें व्यवस्था छ । नियम २१४ बमोजिम जिन्सी निरिक्षण गरि प्रतिवेदन लिनु पनें र अनुसूची ५३ बमोजिम जिन्सी मौज्दातको बाषिंक विवरण खडा गरेको देखिएन ।

१३७. २।०७४।३।२० कसंकोष दाखिलाको रु ३३९५२। को भौचर पेश हुन आएन ।

१३८. मालपोत व्यवस्थापनः गाविसले यो वषं रु ६०७५६। मालपोतवाट भएको आम्दानी देखाएको छ । गाविसले गतविगतको मालपोत वक्यौदा, योवषंको उठनुपने. रकम, योवषं उठेको रकम, र वाकी बक्यौता देखिने विवरण अध्यावधिक गरी राखेको देखिएन । मालपोतको अव्स्थावारे यथाथं विवरण तयार गरी श्रेस्ता अध्यावधिक गनुंपनें देखिन्छ ।

१३९. आय व्यय विवरणमा दाखिला वाकी देखिएको रु १२४९१। दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।

१४०. खर्च व्यवस्थापन : गाउ विकास समितिले विनियोजित वजेट खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नपनें गरी खर्च गर्ने व्यवस्थालाई ध्यान दिइ खर्च लेख्नु पर्नेमा उक्त व्यवस्थालाई पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण समेत संलग्न नगरी स्वास्थचौकीको निमित रु १२६०००। विद्यालयको निमित रु ४८०००। खर्च लेखेको देखियो । यस्तो खर्च गर्दा दोहोरो खर्च नहुने वातावरणको अवस्था वनाउन ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

१४१. पेश्की फछ्र्यौटः- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । यस गा वि सको विगतको पेश्की १६२१८६६।०० लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन ।

Scanned by CamScanner

३	वद्री प्रसाद प्याकुरेल	भत्ता औषधी खरिद	८०००।००	८०००।००
४	हरी वहादुर तामांग	चण्डेश्वरी मन्दिर निर्माण	१९०००।००	१९०००।००
५	विष्णु प्रसाद गोतामे	खानेपानी योजना	१२०००।००	१२०००।००
६	गोपी विश्वकर्मा	महांकाल प्रा.वि. भवन	१७०००।००	१७०००।००
७	डोरनाथ न्यौपाने	खानेपानी योजना	३९०००।००	३९०००।००
८	चन्द्र वहादुर तामांग	खानेपानी ट्युवाकी निर्माण	९५००।००	९५००।००
९	राजेन्द्र प्रसाद तिमल्सीना	गाविस भवन	९०००।००	९०००।००
१०	दुर्गा प्रसाद न्यौपाने	खानेपानी ट्युवाकी निर्माण	९०००।००	९०००।००
११	महेन्द्रदाश श्रेष्ठ	पारिश्रमीक	३१०००।००	३१०००।००
१२	लेखनाथ न्यौपाने	विद्युत सामान ढुवानी	२००००।००	२००००।००
१३	अष्टमान तामांग	खानेपानी योजना	५०००।००	५०००।००
१४	निलराज रेग्मी	आधावाटो सिंचाई	१००००।००	१००००।००
१५	ज्ञान प्रसाद ढुंगाना	शिसु कक्षा संचालन	६०००।००	६०००।००
१६	हेमलाल तिमल्सीना	हनुमान मा.वि भवन निर्माण	५६५००।००	५६५००।००
१७	ईश्वर वहादुर थापा	काफलवोट जिम्वालटोल खानेपानी	४८०००।००	४८०००।००
१८	नवराज थापा	फस्कोट सामुदायीक भवन	५००००।००	५००००।००
१९	विष्णु तिवारी	धितालटोल तिवारी टोल सडक	२००००।००	२००००।००
२१	सरोज तिवारी	पात्लेखेल टुलीटार सडक	१००००००।००	१००००००।००
२२	श्रृजना चौलागाई	स्वास्थ्यचौकी पात्लेखेत	१००००००।००	१२६०००।००
२५	लक्ष्मी प्रसाद धिताल	कपिलेश्वर सतल सुधार	२२०००।००	२२०००।००
जम्मा			६२१०००।००	६४७०००।००

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	यस वर्षको आम्दानी		बजेट खर्च	
२	कर्मचारी संख्या		स्थानीय तहको आम्दानी	
३	भौतिक पूर्वाधार:		धरौटी आम्दानी	
	• भवन संख्या		कार्यक्रम उपलब्धि	
	• सवारी साधन संख्या		• पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य भौतिक मूर्वाधार निर्माण, लक्षीक कार्यक्रम, सौर्य वति, सरसफाइ	सख्या नखुल्ने

Scanned by CamScanner

ब.उ.शि.नं : विभिन्न कार्यालय : धुलिखेल नगरपालिका, काभ्रेपलान्चोक आर्थिक वर्ष : २०७३।७४

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	वक्ता नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	५७,६४,६६,६८,७०,७५.४,७६,७७,८३,८४,८५,८६,८८,८९,९१, १०८,११७,११९,१३३	१७१२३५१.१५
२	नियमित गर्नुपर्ने		००
	• अनियमित भएको	९,१९.२,२५,२७,५४,५६,८७,९८,९९,१०४,१११	१५४९४०९५.०६
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	१४.१,१९.१,२०,२६,२९,३२,५८,५९,६०,६१,६२,६५,६६, ६७, ६८,६९,७६,७८,७९,८०,८१,८२,९०,९२,९५,९६,१००, ११३ ,१२५,१३४	३५१४६८५७.१८
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी	९४	९३६००.००
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत	३६	२७२३५३७१.६३
४	सैद्धान्तिक	१,२,३,४,५,६७,८,१०,११,१२,१३,१४,१४.२,१५,१६, १७,१७.१,१७.२,१७.३,१७.४,१७.५,१८,१८.१,१८.२,२१, २२,२३,२४,३०,३१,३३,३४,३५,३७,३८,३९,४०,४१,४२, ४३,४४,४५,४६,४७,४८,४९,५०,५१,५२,५३,५५, ६३,७१,७२,७३,७४,७५.१,७५.२,७५.३,७५.५,९३, ९७,१०१,१०२,१०३,१०५,१०६,१०७,१०९, ११०,११२,११४,११५,११८,१२०,१२१, १२२,१२३,१२६,१२७,१२८,१२९, १३०,१३१,१३६,१३८,१४०,१४१	
		जम्मा	७९६८२२७५.०२

Scanned by CamScanner