महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
सुन्दरबजार नगरपालिका
लमजुङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ५७

मितिः २०७९।३।२५

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू,
सुन्दरबजार नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
लमजुङ ।

कैफियत सहितको राय

हामीले सुन्दरबजार नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.४ करोड ६२ लाख ९९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.८४ लाख ३५ हजार फछ्यौट भई बाँकी असुल गर्नुपर्ने रू.१६ लाख, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड २१ लाख १० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.१ करोड १७ लाख ०९ हजार र पेश्की रू.२४ लाख ४५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्म रु.४ करोड १० लाख ५३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.७ करोड ७८ लाख १२ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

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

सुन्दरबजार नगरपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
७८	१२०	४६२९९	७८	२१	८४३५	७८	९९	३७८६४	१६००	११७०९	२२११०	०	०	३३८१९	२४४५

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
लमजुङ	४१०५३	०	११०५	३९९४८	०	३७८६४	७७८१२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : सुन्दरबजार नगरपालिका, लमजुङ , सुन्दरबजार नगरपालिका , लमजुङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	दिवाकर पौडेल	२०७८-१-२६	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	ठाकुर जी तिवारी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	नरेन्द्रराज घिमिरे	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	३७,८६४,२४४

स्थानीय तह :

https://nams.oag.gov.np

गत बर्षको जिम्मेवारी		११,७३,६०,१६५.२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,७४,३०,५४९	चालु खर्च	३७,८०,९७,४५७.४३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,२०,७२,०००	पूँजीगत खर्च	१८,५६,०९,०१६
राजश्व बाँडफाँट	५,७२,९४,१७९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८३,७१,०८८
आन्तरिक आय	८९,००,९७३.६३		
अन्य आय	११,२३,२९,०२०.७१		
कुल आय	५९,८०,२६,७२२.३४	कुल खर्च	५७,२०,७७,५६१.४३
बाँकी मौज्दात		१४,३३,०९,३२६.११	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ११ वडा, ५८सभा सदस्य, ७२.०३वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २६८६४ जनसंख्या रहेको छ । लेखापरीक्षणमा पेश भएको आर्थिक कारोवारसंग सम्वन्धि प्राप्त जानकारी अनुसार स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिम विश्लेषण, नमुना छनौट, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण नीति मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन र लेखापरीक्षण सीमा समेतको आधारमा परीक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदा व्यवस्थापनसंगको वहिर्गमन वैंठकमा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा सहितको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ।	
२			**वित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् : · यस स्थानीय तहलेNPSASअनुरूपकोकोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वित्तीयप्रतिवेदन(म=ले=प=फा= नं= २७२) ले गत वर्षको जिम्मेवारी, यस वर्षको अन्तिम मौज्दात लगायतका देहायका विवरण फरक देखाएको हुँदा यसले आर्थिक विवरणको यथार्थ चित्रण गर्न नसकेको कारण यथार्थ एकिकृत आर्थिक विवरण माग गरी सोही विवरणलाइ आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। ·पालिकाको म ले प फा नं २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको वित्तिय विवरणमा गत वर्षको जिम्मेवारी रु६२३५२४५१।०० देखिएकोमा पालिकाले पेश गरेको एकिकृत वित्तिय विवरणअनुसार रु.117360165.2 देखिएकोले फरक परेको रकम रु.५५००७७१४।२० को सम्वन्धमा एकिन गरी आम्दानी वाध्नुपर्ने देखिन्छ। ·पालिकाले पेश गरेको एकिकृत वित्तिय प्रतिवेदनको वैक तथा नगद वाँकीमा रु.१४३३०९३२६।११ देखिएकोमा सुत्रको म. ले. फा. नं २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको वैक तथा नगद वाँकीमा रु१७२८४६७०२।०४ देखिएकोले फरक परेको रकम रु.२९५३७३७५।९३ को सम्वन्धमा एकन गर्नुपर्दछ। ·पालिकाले पेश गरेको एकिकृत वित्तिय विवरणअनुसार प्रकोप व्यवस्थापन कोषको वाँकी मौज्दात रु.१७३१११२।५० देखिएकोमा सुत्रको वित्तिय विवरणमा रु९३२०८७८।०० देखिएकोले फरक रकमको सम्वन्धमा एकिन गर्नुपर्दछ। ·पालिकाको सुत्रको वित्तिय प्रतिवेदनको धरौटी मौज्दात रु.३४९४७५१।०० देखिएकोमा पालिकाले पेश गरेको एकिकृत विवरणमा रु.४९२२२३०।०० देखिएकोले फरक रकमको सम्वन्धमा यथार्थता एकिन गर्नुपर्दछ। ·पालिकाले पेश गरेको विवरणअनुसार रु.५५१८२०५।०० सुत्रमा पोष्टीङ नगरी खर्च गरेकोले सुत्रको वित्तिय विवरण यथार्थ रहेको पाइएन।पालिकाले पेश गरेको एकिकृत वित्तिय विवरण अनुसार आन्तरिक आय रु.८९००९७३।६३ रहेकोमा आन्तरिक राजस्व खातामा रु.८४६५११३।१० मात्र देखिएकोले हिसाव मिलान प्रायोजनार्थ मात्र आन्तरिक आयको मात्रा वढी देखाउनु उचित देखिएन। पालिकाले सुत्रमा समावेश नगरी खर्च लेखांकन गरेको तथा एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ अनुसार खर्च लेखाङ्कन नगरेको कारण सुत्र र एकिकृत आर्थीक विवरणको चालु तथा पुँजीगत खर्च समान देखिदैन पालिकाले खर्च संकेत वर्गिकरण तथा व्याख्या अनुसार खर्च लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			प्राप्ती भुक्तानी हिसाव (रु हजारमा)						
			विवरण	यस वर्ष रु.		गतवर्ष रु.			
				बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	जम्मा	
			प्राप्ती (क+ख)	577792	131466	131466	434186		434186
			क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	567692	110021	110021	424276		424276
			११००० कर	89466	12771	12771	38443		38443
			१३००० अनुदान	469556	97250	97250	372590		372590
			संघीय सरकार	442484	77250	77250	355244		355244
			प्रदेश सरकार	27072	20000	20000	17346		17346
			१४००० अन्य राजस्व	8670			2730		2730
			ख. अन्य प्राप्ति	10100	21445	21445	9910		9910
			वितरण गर्न बाकी राजस्व						
			कोषहरु	10100	19343	19343	9910		9910
			धरौटी		2102	2102			
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम						
			भुक्तानी (ग+घ)	640192	469586	469586	385831		385831
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	630092	459946	459946	378208		378208
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	295193	252921	252921	240030		240030
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	198928	117860	117860	36948		36948
			२५००० सहायता (Subsidy)	4100	3950	3950	3287		3287
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	5626	4683	4683	8326		8326
			२८००० अन्य खर्च	12575	2027	2027	1965		1965
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	113670	78505	78505	87651		87651
			३२००० वित्तीय सम्पत्ति						
			घ. अन्य भूक्तानी	10100	9640	9640	385831		385831
			कोषहरु	10100	10351	10351	7623		7623
			धरौटी		960	960			
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम						
			कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी		-1670	-1670			
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	-62400	-338121	-338121	48356		48356
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		62352	62352	77419		77419

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	-62400	-275768	-275768	125775		125775
			बैंक कारोबारमा भिन्नता		-29717	-29717			
			बैंक तथा नगद बाकी		172847	172847	278521		278521

अन्तर सरकारी अख्तियारीवाट प्राप्त शिर्षक तथा खर्चः

आम्दानी शिर्षक	रकम रु हजारमा	खर्च।निकासा	रकम रु हजारमा
सामाजिक सुरक्षा	88452	सामाजिक सुरक्षा	88452
स्थानीय पुर्वाधार साझेदारी	4853	स्थानीय पुर्वाधार साझेदारी	4853
गरिवसँग विश्वेश्वर	520	गरिवसँग विश्वेश्वर	520
एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	1859	एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	1859
सामाजिक विकास मन्त्रालय	719	सामाजिक विकास मन्त्रालय	719
शिक्षा विकास निर्देशनालय	497	शिक्षा विकास निर्देशनालय	497
आन्तरिक मामिला तथा कानुन मन्त्रालय	43	आन्तरिक मामिला तथा कानुन मन्त्रालय	43
जम्मा	96942	जम्मा	96942

३			**बैठक भत्ता बढी भुक्तानीः** गण्डकी प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ मा पदाधिकारीहरुको बैठक भत्ता रु १०००। को दरले पाउनेमा भौ नं ८६९ बाट नगर सभा बैठक भत्ता भुक्तानीमा बैठक भत्ता र यायायात सुविधा भनी ५९ जना पदाधिकारिहरुलाई १५००। का दरले भुक्तानी गरकोमा ५९ जनाको ५०० को दरले बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)***	
४			**बैक हिसाब मिलान नगरेको** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण (म=ले=प=फा= नं= २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको कुनै पनि खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन। बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ।	
५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । स्थानीय राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली प्रयोगमा आएतापनि पुर्णरुपमा कार्यान्वयनमा आउन सकेको छैन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • पालिका मातहतका विभिन्न शाखा तथा वडा कार्यालयहरुवाट सामाग्री खरिद गरी सो वापत विल रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त शाखा तथा वडा कार्यलयमा दाखिला गरिएको जिन्सी सामाग्रीको अभिलेख कार्यालयको मूल खातामा प्रविष्टी नहुँदा लगत अद्यावधिक नभएको, • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०53 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको देखिएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू– जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न निर्माण कार्य गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • पालिकाले वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • वजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको वजेट, शशर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संवन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५ क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिक संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाइ एक भन्दा वढी वर्षमा वजेट विनियोजन हुन सक्ने देखिएको, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २२ अनुसार कामलाइ व्यवस्थित गर्न लेखा समिति, सुशासन समिति लगायतका समिति तथा विशेष समिति गठन गर्न सक्ने उल्लेख भएकोमा सुशासन समिति गठन नभएको कारण संस्थागत सुशासनको स्थितिको वारेमा मुल्यांकन गर्न सक्ने स्थिति नभएको, • सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्वन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरुप सूचना प्रबाहको अवस्था वा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त बिबरण आदिको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रबाहको अभिलेख व्यबस्थापन नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद २ दफा ७.१ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरुले आगामी आर्थीक वर्षमा पनि भत्ता लिन चाहेमा दफा ६ को उपदफा १ मा उल्लेखित समयावधिभित्र वडा कार्यालयमा दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना नभएको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ८ दफा २८ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको नियमित अनुगमन,मुल्याङ्कन तथा सुपरीवेक्षण गर्न स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उक्त समिति गठन नगरेको तथा अनुगमन मुल्यांकनको कार्य नभएको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ (क) मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरुको सिफारिसका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्छ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरुको विवरण सभामा पेश नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ (घ) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसि स्थानीय तहको वेवसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उक्त कार्यविधिको पालना नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३४ मा पालिकाले नयाँ नाम दर्ता, चौमासिक भत्ता वितरण सम्बन्धि विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि कार्यालयले उक्त विवरणहरु सार्वजनिक गरेको देखिने गरी प्रमाण नराखेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३५ मा वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु सम्वोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको, • विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको नदेखिएको,	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• वातावरण संरक्षण ऐन, २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहले नियमावलीको अनुसूची वमोजिम सडकहरु निर्माण, १०० मि सम्मको पुल, लिफ्ट सिँचाइ, सडक स्तरोन्नती लगायतका कार्यमा वातावरणीय अध्ययन गर्नुपर्ने र नगरेमा दफा ३५ वमोजिम रु= ५ लाख सम्म जरिवाना हुने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तह आफैले पालना नगरेको तथा पालना गराएको सम्वन्धी अभिलेख नराखेको, • स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको, • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7 (2) ख वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु. १ करोड २६ लाख ९३ हजार खर्च लेखेको पाईयो ।जसले गर्दा भुक्तानी हुनुपर्ने भन्दा वढी ग्रेड भुक्तानी हुने अवस्था रहेको, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ मा स्थानीय तहले नक्सापास गर्नुपर्ने उल्लेख छ र नक्सापास नगराइ भवन निर्माण गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा न्यनु मात्रामा मात्र नक्सापास भएको तथा अनुगमन कमजोर रहेको, • स्टील ट्युवुलर पोल १०० थान सिचाइ विकास डिभिजन कार्यालयवाट आएकोमा हामसम्म ३० वडामात्र जडान भएको जानकारी प्राप्त भएकोले वाँकी ७० वटा कार्यालय तथा वडा परिषर भित्र नै रहेको देखिएको • पालिकाभित्र कुल भुमिहिन सुकुम्वासी १७, भुमिहिन दलित ३३ तथा अव्यवस्थित वसोवासीको संख्या ५७ रहेको। • पालिकाभित्र कुल भुमिहिन सुकुम्वासी ४७, भुमिहिन दलित १८ तथा अव्यवस्थित वसोवासीको संख्या ५० समेत कुल सुकुम्वासी तथा अव्यवस्थित वसोवासीको संख्या ११४ रहेको। संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण कार्य हालसम्म पनि नभएको • मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार नगरेको • आयोजना वैंक नभएकोमा हाल तयारीको क्रममा रहेको • पुराना घरको नस्सापासको अभिलेखीकरण गरी राजस्व संकलन गर्नुपर्नेमा नगरेको तर २४६ जनाले अभिलेखीकरणको लागि निवेदन दिएको कार्यालयले जानकारी गराएको • वडा नं १ देखि ११ ले कुल १३९ रसिद ठेली प्रयोग गरी वडावाट रु ३२६३५३९। दाखिला गरेको विवरण पेश गरेको तर वडाहरुले प्रत्येक रसिदको आम्दानीको रसिदवाइज पोष्टीङ तयार नगरेको कारण जोडजम्मा तथा दाखिला सहि तथा यथार्थ छ भन्न सक्ने अवस्था नभएको, तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा २०७७।०३।१० गते रु. ६४ करोड ९१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।२५ मा पारित भएको छ ।पालिकाले समयमै वजेट पारित गरी अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**योजना नराखी खर्च शिर्षकमा रकम राखेको** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष चालु तथा पूँजीगत तर्फ वित्तीय समानीकरण अनुदान लगायतको रकमवाट रु २ करोड ६७ लाख ५७ हजार वजेट विषयगत योजना मात्र राखी पटक पटकको कार्यपालिकाको निर्णय वाट रु १ करोड १ लाख खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	**खर्च शीर्षक**	**विनियोजन**	**खर्च रु हजारमा**
अन्य अनुदानबाट संचालन हुने योजना/ कार्यक्रमहरु	२२५२२	२५००	०
अन्य पूर्वाधार विकास	२२५२२	४९९७	४७९६
नगर प्रमुख युवा उद्यम विकास तथा रोजगार कोष	२२५२९	८७६०	१६७
अन्य पूर्वाधार योजना	३११५९	५५००	१७४६
बिभिन्न निकायबाट साझेदारीमा सञ्चालन हुने योजना/ कार्यक्रमका लागि रकम थप	३११५९	२५००	९८६
पूर्वाधार विकास	३११५९	१७००	१६२८
विविध कृषि प्रवर्धन तथा वातावरण संरक्षण	२२५२२	८००	७७७
जम्माः		२६७५७	१०१००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**सेवा प्रवाह** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष ६७३ जम्म दर्ता, मृत्यु दर्ता २०४ वटा, वसाइ सराइ २२१, घरवाटो सिफारिश २८६ वटा, नागरिकता सिफारिश ६५८ वटा, सम्वन्ध विच्छेद ३२ वटा तथा अन्य २६५२ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो। पालिकाले सम्वन्ध विच्छेद, बसाई सराई, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन। ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ।	
९			**अनुगमन तथा भ्रमण खर्च** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई विश्वसनीय वनाउन आवस्यकता अनुसार आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नियम १९ मा जिल्लाभित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विषयगत शिर्षक तथा कन्टिन्जेन्सी वाहेक चालू खर्च शिर्षकवाट रु. २६ लाख ५० हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्धेश्य, अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन, भ्रमण अभिलेख, दुरीको विवरण, सवारी साधनको टिकट आदि राखेको छैन । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयन
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>११</td><td>७०४४२९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>८७</td><td>२५४५४०१०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>२५</td><td>१८८००००० </td></tr>
<tr><td>४</td><td>दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मा योजना</td><td>५</td><td>७३८५०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरु</td><td>१</td><td>८३३३३३३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२९</td><td>६०६७६७७२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>न्यायीक समिति
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ५ रहेको र यो बर्ष १३ मुद्दा दर्ता भएकोमा १० वटा फछ्र्यौट भई ८ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**चौमासिक पूँजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। जसअनुसार पुजीगत खर्चमध्ये तेश्रो चौमासीकमा मात्र कुल खर्चको ७५ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप तेश्रो चौमासीक तथाआषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

पूँजीगत वजेट	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			असार महिनाको खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
कुल पुँजीगत खर्च	78505136	11105602	4011959	63387575	५१३२०१३६
प्रतिशत	100	14.15	5.11	80.74	६५.३७

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

मुख्य क्षेत्र	**वार्षिक वजेट**	**खर्च रकम**	**कुल खर्च मध्ये प्रतिशत**
आर्थिक विकास	५,६६,९३,०८०	२,७६,६५,६२७	४८.८
सामाजिक विकास	२९,८५,५२,०००	२६,०७,६८,५६१.३९	८७.३४
लैंगिक समानता तथा सामाजिक समावेशीकरण	६७,९५,०००	४३,४७,७८०	६३.९८
पूर्वाधार विकास	९,८९,०६,६७०	६,०५,५८,१३४	६१.२३
वातावरण तथा जलवायु	१०,००,०००	९,९३,२५७	९९.३३
प्रशासकीय सुशासन	१५,००,०००	५,००,०००	३३.३३

१४			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु. ८४ लाख ६५ हजार राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.४८ करोड ८३ लाख ५१ हजार समेत रु.४९ करोड ६८ लाख १६ हजार आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. २८ करोड ७८ लाख ६७ हजार र पूँजिगत तर्फ रु १७ करोड ८८ लाख ९७ हजार खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.८१ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु. १ करोड ३६ लाख ६६ हजार खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको करिव १.६ गुणा रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६१.६७ प्रतिशत चालु र ३८.३३ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>

अनुदान फिर्ता

विनियोजन ऐन, २०७७ को दफा ४ (१२) तथा (१३) मा सशर्त, समपुरक तथा विशेष अनुदानको रकम असार मसान्तसम्म खर्च नभइ वचत भएमा त्यस्तो रकम सम्वन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमार्फत संघीय सन्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने र फिर्ता नभएमा वित्तिय समानीकरण अनुदानवाट उक्त रकम कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ। प्रदेशको हकमा पनि प्रदेश विनियोजन ऐन, २०७७ ले सोही व्यवस्था गरेको छ।प्राप्त विवरण अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको नदेखिएकोमा देहायअनुसार रकम कम प्राप्त भइ वढी फिर्ता गर्नुपर्ने देखाएकोले फिर्ता गर्नु नपर्ने उल्लेख गरेको छ। उक्त रकम समेत सुत्रमा देखिने गरी समायोजन गर्नुपर्दछ।

<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th><th>कैफितय</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>शशर्त अनुदान</td><td>२९२४३०५४९</td><td>२८५२५९०००</td><td>७१७१५४९</td><td>सुत्रमा रु ५४९६१०४४। फिर्ता गर्न वाँकी देखाएपनि रु ४७७९०४२९। वढी आम्दानी वाँधेको कार्यालयको भनाइ रहेको, वाँकी रकम मेनुअल भौचर उठाइ फिर्ता गरेको ।</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>

सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली(PAMS) पुर्ण रुपमा प्रयोगमा नआएको

पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली पुर्ण रुपमा लागु नगरेको कारण पालिकाको सम्पुर्ण सार्वजनिक सम्पती तथा सोको मौद्रिक मुल्य सम्वन्धमा एकिन गर्न सकिएन। पालिकाले सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली(**PAMS**) पुर्ण रुपमा लागु गरी सार्वजनीक सम्पतीको अभिलेख तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ।

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**वित्तीय समानीकरणवाट चालू खर्च** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २१ (४) मा स्थानीय तहले आफुले उठाएको आन्तरिक आय र राजस्व वाँडफाँटवाट प्राप्त हुने रकमवाट प्रशासनिक खर्च पुग्ने गरी राजस्व र व्ययको विवरण पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ भने दफा २८ मा अनुदान जुन प्रयोजनको लागि प्राप्त भएको हो सोही प्रयोजनको लागि मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ। जस अनुसार वित्तीय समानिकरण अनुदानको वजेटवाट चालू प्रकृतिका कार्यमा खर्च गर्न मिल्दैन। तर यस स्थानीय तहले वित्तीय समानिकरण अनुदानको श्रोतवाट देहायअनुसारका चालु खर्च शिर्षकमा देहायअनुसार रु ४ करोड २५ लाख ३२ हजार वजेट राखी रु २ करोड ४९ लाख ८५ हजार खर्च गरेको छ। चालु प्रकृतिका खर्च आन्तरिक आय तथा राजस्व वाँडफाँटको रकमवाट खर्च गर्नुपर्नेमा समानीकरण अनुदानवाट खर्च गरेकोले यस शिर्षकवाट गरिने चालु प्रकृतिका खर्चमा पुर्णरुपमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

खर्च संकेत	विनियोजन	खर्च रु हजारमा
गण्डकी प्रदेश - समानिकरण अनुदान	**11532**	**5153**
22311	900	699
22522	10632	4454
नेपाल सरकार - समानिकरण अनुदान	**31000**	**19832**
22221	80	0
22311	70	22
22313	50	50
22522	27200	16306
22529	1000	933
25311	1400	1350
27111	1200	1171
जम्माः	**42532**	**24985**

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्षविविध शिर्षकवाट ३९ लाख ९३ हजारखाना खाजा लगायत विविध खर्च गरेको छ भने खर्चका प्रमाण हेर्दा विल मात्र आएको देखिन्छ तथा प्रयोजन खुल्दैन ।यस्तो प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गरी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१९			**शिर्षक फरक पारी खर्च** एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा खर्च शिर्षक उल्लेख गरेको र सोहीअनुसार खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले खर्च शिर्षक फरक पारी खर्च गरेको कारण देहायअनुसारको रकम फरक परेको छ । शिर्षक फरक पारी खर्च गर्नु वित्तीय अनुसासनको उल्लंघन गर्नु हो। यस सम्वन्धमा छलफल गर्दा पालिकाले वजेट वनाउदा करार सेवामा रकम नराखी पारिश्रमिक कर्मचारी शिर्षकमा नै करारका कर्मचारीको लागि वजेट राख्दा उक्त शिर्षकवाट नै तलव भुक्तानी गर्नुपरेको कार्यालयले जनाएको छ। वजेट वनाउने वेलामा विशेष ध्यान दिइ खर्च शिर्षक मिल्ने गरी तयार गर्नुपर्दछ।	

क्र स	खर्चको व्यहोरा	खर्च गर्नुपर्ने शिर्षकको नाम	खर्च गरेको शिर्षकको नाम	खर्च रकम
1	पशु सेवा करार सेवामा कार्यरत कर्मचारीलाइ कर्मचारी पारिश्रमिक शिर्षकवाट खर्च	करार सेवा	पारिश्रमिक कर्मचारी	३०१८८०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**सेवा करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी कर्मचारी तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने तथा उपदफा (८) मा नगर प्रहरी, सवारी चालक, माली, वगैचे, चौकिदार, कार्यालय सहयोगी आदिको पद वाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारवाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था रहेको छ। यस सम्वन्धमा संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी गरेको स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा वाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरित हुने हुँदा भुक्तानी गर्ने पदाधिकारीवाट असुल उपर हुने व्यहोरा उल्लेख छ। तर पालिकाले स्वीकृत दरवन्दी वेगर यस वर्ष सेवा करारमा राख्न नपाइने कर्मचारीलाइ मात्र रु ३११३३७०। भुक्तानी भएको अवस्था छ। ऐन अनुसार करारमा राख्न नपाउने अवस्थामा करारमा कर्मचारी राख्ने कार्य अनियमित देखिएको रु .. सि नं | पद | नाम | मासिक तलब | बार्षिक तलब १ | इन्जिनियर | सन्दिप केसि | ३५९९० | 431880 २ | सव इन्जिनियर | विकास सेढाई | २८२०० | 338400 ३ | सव इन्जिनियर | विष्णु गौली | २८२०० | 338400 | | | | 1108680	१,१०८,६८०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**आर्थिक सहायता** पालिकाले आर्थिक सहायता शिर्षकमा एकमुष्ट बजेट राखि विभिन्न व्यक्तिलाई पटके रुपमा नगर प्रमुखको तोक आदेशबाट रकम वितरण गरी रु ५६ लाख ७३ हजार पटके रुपमा आर्थिक सहयोग वितरण गरेको छ आर्थिक सहयोग मा खर्च भएको अधिकांश रकम सिंचाइको भनि व्यक्तिपिच्छे खुद्रा पसलमा ५ देखि १० हजारको पाइप खरिद गरि ल्याएको विल पेश भएको आधारमा भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले नागरिकहरुलाई पाइप वितरण गर्न आवश्यक भएको भए पनि कार्यालयले प्रतिस्पर्धामार्फत खरिद गरि वितरण गर्न सकेको भएको कम खर्च हुने देखिन्छ। मुटु मृगौला फेल भएको तथा दिर्घरोगि विरामिहरुलाई संघिय सरकारले उपचारमा सहयोग गरिरहेको अवस्थामा त्यस प्रकारको विरामिहरुलाई सहयोग गररेता पनि उपचारका लागि भनि पटके रुपमा ५।१० हजार वितरण गरेकोमा पालिकाको ठुलो बजेट खर्च गर्नु भन्दा पुँजिगत खर्च वृद्धिमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। रु.हजारमा	

क्रियाकलापको नाम	**खर्च शीर्षक**	**स्रोत**	**विनियोजन**	**खर्च**	**खर्च (%)**
आर्थिक सहायता	२२५२२	राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार	१५००	१२२७	८१.८२
आर्थिक / उपचार सहायता	२७११२	आन्तरिक श्रोत	१५००	१४८४	९८.९६
आर्थिक/उपचार सहायता	२२५२२	गण्डकी प्रदेश - समानिकरण अनुदान	३०००	२९६२	९८.७४
		जम्माः	**६०००**	**५६७३**	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**भुक्तानी दिन बाकीको कच्चाबारी वेगर भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१३) मा चालु वर्षको वजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्वन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई वमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकवाट स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन वाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। संघिय कार्यालयमा जस्तै स्थानीय तहले पनि गत वर्षको भुक्तानी गर्ने प्रायोजनार्थ आवश्यक कानुनी व्यवस्था गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा पालिकाले भुक्तानी दिन वाँकीको कच्चावारी वेगर नै देहायको कार्यको लागि भुक्तानी दिएको पाइयो।पालकाले कानुनको निर्माण तथा कार्यन्वयन गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी वनाउनुपर्दछ।	

भौ. नं.	विवरण	रकम
१४५	२ नं. वडामा बिद्युतीकरण गरेबापतको रकम लमजुङ बिद्युत उपभोक्ता संस्थालाई भुक्तानी दिएको -	१८६५२५
१३७	पदाधीकारी र कर्मचारी हरुले २०७६ कात्तिक देखि २०७७ असार मसान्त सम्म कार्यपालिका बैठक भत्ता वापतको रकम भुक्तानी -	४१३०००
१३८	सु न पा कार्यपालिका बैठमा सहभागि भएवापतको रकम तेजराज शर्मा लाइ भुक्तानी -	३०००
१३९	चुडामणि शर्मा गौतमलाइ बैठक भत्ता उपलब्ध गराइएको -	३०००
३५५	कोभिड सम्बन्धी सामाग्री उपलब्ध गराएवापतको रकम न्यु शुभलक्ष्मी ट्रेडर्सलाइ भुक्तानी -	७६०००
३७९	आ व ०७५/०७६ र ०७६/०७७ न्यायिक समितिको बैठक भत्ताको रकम सदस्य सचिव निर्मला पौडेललाइ भुक्तानी -	९२०००
६९९	वालुवा ढुवानी गरेको रकम पवन रेग्मीलाइ भुक्तानी -	२४०००
	जम्मा	७९७५२५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**पदाधिकारीको बैठक भत्ता** नगरपालिकाले भौ नं १३७।२०७७।०७।०३ बाट गत आ व मा सम्पन्न भै विविध कारणले भुक्तानी हुन बाँकी रहेको योनजा तथा कार्यक्रमको २०७६ कात्तिक देखि २०७७ असार मसान्त सम्मको कार्यपालिकाको बैठकमा सहभागी भए बापत पदाधिकारीहरुको बैठक भत्ता रु ४१३०००। भुक्तानी भएको छ। नगर कार्यपालिकाको मिति २०७७।०६।२९ गतेको ८९ औँ बैठकमा निर्णय गरि भुक्तानी दिएको पाइयो। यसरि पछिको निर्णयबाट अघिल्लो बैठक भत्ता भुक्तानी गर्ने कार्य उचित देखिएन।	
२४			**पारिश्रमिक कर कट्टी नगरेको** आयकर ऐन, २०५८ को अनुसूची १ मा रोगजारीवाट प्राप्त आयमा पारिश्रमिक कर लाग्ने उल्लेख छ। कार्यालयले आ व २०७७।७८ मा पदाधिकारीहरुको सुविधा बापत भुक्तानी भएको रकममा कर कट्टी नगरी भुक्तानी दिएकोमा रु ४ लाख ५० हजार सम्म १ प्रतिशत कर लाग्नेमा सो मा लाग्ने १ प्रतिशत र सो भन्दा माथिको १ लाख सम्ममा १० प्रतिशतले कर कट्टी गर्नुपर्नेमा कर कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु. भौ नं | विवरण | कर रकम ७५६ | ५८ पदाधिकारीको श्रावण देखि असार सम्मको एकमुष्ट रकम रु १३०६१०००। को १ प्रतिशतले हुने कर रु | १३०६१० | नगरपालिका प्रमुखको रु ४०५००। को दरले ५११०००।आय भएकोमा १ प्रतिशत रकमको कर माथि उल्लेख भइसकेकोले वाँकी रकमको १० प्रतिशत कर असुल गर्नुपर्ने रु | ६१०० | जम्माः | १३७७१० ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	
२५			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा सिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नु पर्ने तथा नियमावलीको नियम ३१ मा रु २० लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा वोलपत्रको माध्यमवाट गर्नुपर्नेमा सो नगरी देहायका बिभिन्न फर्महरुबाटकार्यालय सामानहरु सिधै खरिद गरिएको तथा सोभैm	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा आपूर्तिकर्तासंग सीमा भन्दा बढी रकमको सोभैm खरिद गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको विपरीत हुने गरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ। पालिकाले नियमावलीको पालना गर्दै खरिद पक्रिया अगाडी वढाउनुपर्दछ	

भौ नं	विवरण	रकम
६१	फर्निचर तथा सामाग्रि खरिद (नवदुर्गा फर्निचर)	१२११९०
१३६	औषधि खरिद (पपुलर कनेक्सन)	४६३८८०
३४३	स्टेशनरी सामाग्री (उज्वल स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स)	३९९४७०
३८३	फर्निचर खरिद (न्यु पुजा फर्निचर एण्ड फर्निसिङ्ग सेन्टर)	१११८७०
३९२	प्रिन्टर तथा इलेक्टोनिक सामाग्रि(केडी इन्टरप्राइजेज)	२८८३००
४२७	फर्निचर खरिद (नवदुर्गा फर्निचर)	९८३१०
४९१	जस्तापाता तथा खानेपानी पाइप खरिद	४४८२८०
५३१	औषधि खरिद	४१६९२०
५८५	औषधि खरिद	२६०९२०
८०६	औषधि खरिद	४५३०००
	जम्मा	३०६२१४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**पदाधिकारीलाइ वढी सुविधा** गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीमा तोकिएको अनुसार पदाधिकारीलाइ सुविधा प्रदान गर्नुपर्नेमा पालिकाले भौ नं ३७९ बाट न्यायीक समितिको पदाधिकारहरुलाई गत आ व मा भुक्तानी गर्न बाँकी रकम २०७५।४।१३ देखि २०७७।३।२८ सम्मको २३ वटा बैठकको भत्ता रु ९२०००। भुक्तानी गरेकोमा २०७७ कातिक बाट मात्र बैठक भत्ता लिन मिल्नेमा उक्त मिति भन्दा अघिको १६ वटा बैठकको बढी भुक्तानी भएको भत्ता रकम असुल हुनुपर्ने रु... (४*१६*१०००) ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	
२७			**राजस्व दाखिला** भौ नं ६९०, मिति २०७८।०३।१४ बाट अग्रिम आयकर रु २४४३७६। र मुल्य अभिवृद्धि कर ३०४६८९।गरी जम्मा ५४९०६५।कट्टी गरेको रकम नगरपालिका चालु (१५३०३००००००२००२०००००१) खातामा जम्मा गरेकोले संघिय राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु... ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	
२८			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यक्रम सञ्चालन** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयलेलक्षित वर्ग उत्थान कार्यक्रम अन्तर्गत लक्षित वर्ग उत्थान कार्यक्रम उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गरि रु २००००००। खर्च भएकोमा ३ वटा कार्यक्रममा खर्च गरेको छ। जेष्ठ नागरिक समाज सम्मान कार्यक्रमा रु ५००००। महिला लक्षित उथ्थान कार्यक्रममा रु १००००००।र बालबालिका नेतृत्व विकास तालिममा रु ५०००।गरि खर्च गरेको छ। यसरी भएको खर्च मध्ये महिला लक्षित उथ्थान कार्यक्रम अन्तर्गत रु १ लाखको खरिद गरिएको सामाग्रि को वितरणको भरपाई नभएकोले वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.. ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**खर्चको विल भरपाई नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छपालिकाले भौ नं ७८१ र ७८२ बाट राष्ट्रपति रनिङ्गशिल्ड प्रतियोगितामा छनोट भएको विद्यार्थि हरुलाई खाजा खाना बापतको रकम उपलब्ध गराएकोमा प्रति विद्यार्थि रु ६०० को दरिले रु ३३००००।भुक्तानी भएकोमा खर्चको विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)***	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**उपभोक्ता मार्फत खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा निर्माणका कार्य मात्र उपभोक्ता समितीमार्फत गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले देहायवमोजिम कृषि अनुदानका कार्यक्रमहरु सञ्चालन गरी भुक्तानी गरेकोमा पालिकाले प्रतिष्पर्धा वेगर उपभोक्ता समितीले खरिद गरी विल पेश गरेको आधारमा अनुदान रकम भुक्तानी दिइएको पाइयो। पालिकाले अनुदानमा उपलव्ध गराउने सामाग्रीको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिष्पर्धात्मक तरिकावाट खरिद गरी अनुदान दिने गर्नुपर्दछ। उपभोक्ता समितीले खरिद गरी पालिकावाट भुक्तानी भएका केही उदाहरणहरु देहायवमोजिम रहेका छन।	

भौ नं	विवरण	रकम
७४४	पलास्टिक टनेल	३०००००
७५८	पलास्टिक टनेल	३०००००
७५९	धान कुट्ने मेसिन खरिद	२०००००
७७८	हाते ट्याक्टर खरिद	३३६६००
७९६	हाते ट्याक्टर खरिद	२५००००
७९९	टनेल निर्माण तथा खरिद	५९८७७०
८२१	टनेल निर्माण	५८६९६५
	जम्मा	२५७२३३५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**ब्याकहु लोडरवाट भएको कार्यको प्राविधिक मूल्यांकन नभएको** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १२३ अनुसार निर्माण कार्यको नापजाँच गरी प्राविधिक मुल्याँकनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।कार्यालयले व्याक हो लोडर सञ्चालन खर्च शिर्षकमा अपरेटरको भत्ता, इन्धन तथा मर्मतवापत वार्षिक रु.९७७६०९।०० खर्च लेखेकोमा वर्षभरी कुनै पनि व्यक्ति तथा संस्थालाई भाडामा नलगाएकोले यसबाट वार्षिक आम्दानी शुन्य रहेको पाइयो।करोडौं रकम खर्चेर खरिद भएको व्याक हो लोडरवाट पालिकाले शुन्य आम्दानी गर्नु औचित्यपूर्ण देखिएन।वार्षिक कुन– कुन योजनामा कति कति घण्टा प्रयोग गरियो भनी सोको रेकर्ड समेत अद्यावधिक नगरेको तथा सोको प्राविधिक मूल्यांकन समेत गरेको पाइएन। पालिकाले वाटो मर्मत, विद्यालय भवन निर्माण स्थल, तथा राजनितिक दलको भवन निर्माण स्थल लगायतका कार्यमा मेशिनको प्रयोग गरी बार्षिक तेल तथा डोजर चालक तथा हेल्परको तलब भत्ता, इन्धन र मर्मतमा रु= ९ लाख ७८ हजार खर्च भएको छ।नगरपालिकाले योजनामा भएको खर्च वराबरको प्राविधिक मूल्यांकन समेत नगरेकोले कुन– कुन योजनामा मेशिन प्रयोग भएको हो सोको प्राविधिक मुल्यांकन सहित खर्चको अभिलेख राख्नुपर्दछ।	
३२			**अनुत्पादक खर्च** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा खर्च गरेको देखिन्छ । आन्तरिक श्रोत कम भएको पालिकाले अनुत्पादक खर्चमा नियन्त्रण गरी विकास निर्माण तथा शिक्षा, स्वास्थ्यमा लगानीमा वृद्धि गर्नुपर्ने देखिन्छ। **भौ नं** | **भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम** | **प्रयोजन** | **रकम** ५४६ | निर्माला पौडेल | नारी दिवस कार्यक्रम | ४७००० ४६७ | | जेष्ठनागरिक सम्मान कार्यक्रम | ९९७६० ८६० | सुष्मिता बाजा केन्द्र | जेष्ठनागरिका लागि भजन कृर्तन सामाग्रि | १९८८०० | जम्मा | | ३४५५६० यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**सिसिटिभि खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु २० लाख सम्मको सामान शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्न सकिने, उपनियम ३ (क) मा न्यनुतम ३ वटाले दरभाउपत्र पेश गर्नुपर्ने तथा उपनियम ९ (क) मा न्यनुतम ३ वटै दरभाउपत्र सारभुत रुपमा प्रभावग्राही हुने अवस्थामा मात्र दरभाउपत्र स्वकृत गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले सिसिटिभि खरिद तथा जडानको लागि दरभाउपत्र आह्वान गरी पन्जी सप्लायर्स प्रालि लाइ भौ नं ८०३ वाट रु १७९९६७२। भुक्तानी गरेको छ। जसमा सिसिटिभि २० थान तथा अन्य आवश्यक उपकरण खरिद गरेको छ। शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट दोश्रो पटकको सुचनावाट उक्त सामान खरिद गरेको देखिन्छ। साथै उक्त सामानहरु १ वर्षको वारेन्टी हुने उल्लेख गरेकोमा शिलवन्दी दरभाउपत्रवाट प्राप्त भएका सामानको वारेन्टी कार्यालयले लेखापरीक्षणको क्रममा उपलव्ध गराएको छैन भने उक्त सामानहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन भित्र आए नआएको सम्वन्धमा प्राविधिक जाँज गरेको छैन। तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार सामान प्राप्ती भए नभएको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**रकमान्तरवाट थप आर्थिक सहायता** पालिकाले कुल ३१ योजनाको लागि छुट्याएको रु ३ करोड ५ लाख ८० हजार घटाइ ३१ नया शिर्षकमा रकमान्तर गरेको छ। रकमान्तर गर्दा आर्थिक सहायतमा मात्र देहायअनुसार रु ४५ लाख रकमान्तरवाट थप गरेको सुत्रको विवरणवाट देखिन्छ। चालु तथा वितरणमुखी कार्यमा रकमान्तर गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। रु हजारमा	

बजेट उपशीर्षक	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	खर्च उपशिर्षक	स्रोत समूह	रकमान्तरवाट थप रकम
८०४३७४०४१०१	आर्थिक / उपचार सहायता	27112	अन्तरिक श्रोत	५००
८०४३७४०४१०१	आर्थिक सहायता	22522	राजस्व बाडफाड	१,५००
८०४३७४०४१०१	आर्थिक सहायता	22522	राजस्व बाडफाड	१,०००
८०४३७४०४१०१	आर्थिक / उपचार सहायता	27112	अन्तरिक श्रोत	१,०००
८०४३७४०४१०१	आर्थिक सहायता	22522	राजस्व बाडफाड	५००
	जम्माः			४५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**लागत अनुमान तयार नगरेको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने, जसमा लागत अनुमान तयार गर्दा मन्त्रालयले तयार पारेको नर्म्स गत बर्षको नर्म्स सोही प्रकृतिको कार्य गर्न अन्य निकायले तयार पारेको नर्म्स, आदि कुरा लाई आधार मानि लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले नगर प्रोफाइल निर्माणको लागि निम्न कन्सल्टेसि हरुलाई लागत अनुमान विना पेश्की रकम वितरण गरेको छ। कार्यालयका जनशक्तिवाट उक्त काम हुने नहुने अध्ययन नगरी वाह्य परामर्शदातावाट उक्त काम गराउनु उचित देखिएन।	

भौ नं	विवरण	परामर्श दाता	रकम
८१८	नगर प्रोफाइल निर्माण	फोर जि इन्जिनियरिङ्ग	३२००००
८२५	नगर प्रोफाइल निर्माण	सफ्टवेयर हव नेपाल प्रा लि	१८००००
जम्मा			**५०००००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**टिपर तथा नगर वस प्रयोगमा नआएको** पालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा रहेका सरकारी सम्पत्तिको उपयोग तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ। कार्यालयले देहायका सवारी खरिद गरेकोमा हाल उक्त सवारीहरु प्रयोगमा आएका छैनन । खरिद गर्दा प्रयोजन तथा उद्देश्य नखुलाएको तथा अपेक्षित उपलव्धी एकिन नगरी खरिद गरेको कारण रु १ करोड २ लाख ४० हजारका ३ सवारीहरु थन्किएर वसेको देखियो। यसको सन्चालन नहुदा ह्रासकट्टी भइ सम्पत्तिको मुल्यमा कमी आउने तथा खरिद गर्दा लागेको खर्च रकमको औचित्य स्थापित नहुने भएकोले आवश्यकता र औचित्यताका आधारमा सरकारी सम्पत्तिको खरिद तथा उपयोग गर्नुपर्दछ।	

सवारीको नाम	खरिद मिति	खरिद मुल्य	कैफियत
टिपर १ थान	२०७२।३।२७	२७४००००	लामो समयदेखि ग्यारेजमा रहेको कारण प्रयोजन विहिन भएको
नगर वस २ थान	२०७६।४।६	७५०००००	एक प्रयोजन विहिन रहेको तर १ थान शव व्यवस्थापनमा प्रयोग भएको कारण नगर वस जुन प्रयोजनको लागि खरिद भएको हो सो उद्देश्य पुरा नभएको।
जम्मा ३ थान		१०२४००००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			**रोलर प्रयोग नगरेकोमा इन्धन भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा मालसामान स्थलगत रुपमा उपलव्ध हुने वा नहुने अध्ययन गरी दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दरमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले विभिन्न भौ नं वाट विभिन्न मोटरवाटो सडक ग्रावेल गर्ने कार्यको लागि ग्राभेल सववेसको काममा रोलर प्रयोग नगरेको तर रोलरको लागि इन्धन खपत देखाउदा प्रति घनमिटर ६६। को दरले रेट निकाली कुल रु १२७९.५ ले ग्राभेलको काममा भुक्तानी गर्दा देहायअनुसार वढी भुक्तानि दिएकोले वढी भुक्तानी भएको रकममा उपभोक्ताको अंश कट्टा गरी वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ...	३३,५९०

भौ नं	कामको विवरण तथा उपभोक्ता समितिको नाम	सडक ग्रावेल (घ मि)	पेट्रोलको दर	उपभोक्ताको अंश	उपभोक्ताको अंश कट्टा गरी वढी भुक्तानी
७४	वडाभित्रको मोटरवाटो सडक ग्रावेल	३०४	६६	१०	१८०५८
१२०	वुढीकन्या चौतारा हुदै खड्केपानी सुत्केरी गाडेको ढुंगा हुदै सेवा मन्दिर मोटरवाटो	२५८.५	६६	९.९६	१५५३२
			जम्मा		३३५९०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा सिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नु पर्ने तथा नियमावलीको नियम ३१ मा रु २० लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा वोलपत्रको माध्यमवाट गर्नुपर्नेमा सो नगरी देहायका बिभिन्न फर्महरुबाट कार्यालय सामान तथा नया वनेको कार्यालय भवनको लागि फर्निचर सिधै खरिद गरिएको तथा सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा आपूर्तिकर्तासंग सीमा भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको विपरीत हुने गरी एउटै फर्मसँग पटक पटक खरिद गर्नु उचित देखिएन। नियममा भएको व्यवस्थाको विपरीत हुने गरी सोझै सामान खरिद गर्नु अनियमित देखिएको रु ...	२,०९०,५२५

भौ. नं.	विवरण	खर्च रकम
५	वडा कार्यालयमा फर्निचर सामान खरिद गरेबापतको रकम वडा सचिव भागवत कुमार पण्डितलाइ रकम भुत्तानी -	१४७६१९
७१	फर्निचर तथा फर्निसिङ उपलब्ध गराएवापतको रकम भुक्तानी -	५६,९२०
७८	नया भवनमा फर्निचर तथा फर्निसिङ सामाग्रीको लागि पुजा फर्निचर एण्ड फर्निसिङ सेन्टरलाइ भुक्तानी -	३८९५९५
१०३	नयाँ भवनमा ए सी खरिद र जडान बापतको रकम बिजया ट्रेडर्सलाइ भुक्तानी -	४९८३३०
१२६	नयाँ भवन फर्निसिङका सामान खरिद बापतको रकम न्यु पुजा फर्निचरलाइ भुक्तानी -	४९९६१८
१३९	नयाँ भवन फर्निसिङ बापतको रकम नवदुर्गा फर्निचर काष्ठ उद्योगलाइ भुक्तानी -	४९८४४३
	जम्माः	२०९०५२५

३९			**सुन्दरवजार अस्पतालको लागि पुजीगत अनुदान** **सामाजिक विकास मन्त्रालयः** गण्डकी प्रदेशको सामाजिक विकास मन्त्रालयले सुन्दरवजार अस्पतालको लागि पुजीगत अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत यस पालिकालाइ रु ५० लाख अनुदान दिएको छ। यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९.१			पालिकाले विभिन्न ७ आइटम खरिदको लागि दरभाउपत्र माग गरेकोमा ३ वटाले दरभाउपत्र पेश गरेकोमा प्रतिक सर्जिकल प्रालिले रु ४७३०१८०। कवोल गरी समग्रमा सवैभन्दा न्यून कवोल गर्ने सँग संझौता गरेको देखिन्छ। तर स्वास्थ्य सामग्री तथा उपकरणमा आइटमगत संझौता समेत हुने हुँदा ७ वटै आइटममा आइटम वाइज अगल अलग संझौता गरेको अवस्थामा रु ४३६८५८०। संझौता अंक कायम भइ रु ३६१६००। वचत हुने देखिन्छ। उदाहरणार्थ ५०० एमए एक्सरे मेशिन १ थानको लागि प्रतिक सर्जिकलले रु २६५५०००। को दर पेश गरेको तर अर्को सप्लायर्स अन्नपुर्ण सप्लायर्सले सोही सामान रु २३५८०००। पेश गरेको छ। आइटमवाइज संझौता गर्दा कम मुल्यमा सामान प्राप्त हुने हुँदा यसतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।	
३९.२			पालिकाले रु २०९३००। कन्टीन्जेन्सी कट्टा गरेको तर खर्च नगरेको कारण कन्टिन्जेन्सी कोषमा उक्त रकम ट्रान्सफर गरेको छ। खर्च नभए फिर्ता गर्नुपर्ने रकमलाइ कोषमा ट्रान्सफर गर्नु उचित देखिएन।	
४०			**प्राविधिक जाँचपास नभएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान संझौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेशन तथा गुणस्तर वमोजिमका भए नभएको निरीक्षण गर्नुपर्ने र सो को लागि वढीमा तिन जनाको विज्ञ समिति समेत गठन गर्न सक्ने उल्लेख छ। तर कार्यालयले ५०० एमए एक्सरे मेशिन लगायतका कुल ४७३०१८०। का सामान खरिद गरेकोमा कुनै पनि सामानको निरिक्षण तथा स्वीकृति भएको देखिएन। प्राविधिक स्पेशिफिकेशन तयार गर्दा २ वर्षको वारेन्टी उल्लेख गरेको तर सोही अनुसार सामान प्राप्त भए नभएको साथै समग्र स्पेशिफिकेशन अनुसार प्राप्त भए नभएको एकिन गर्न सक्ने अवस्था छैन। अतः प्राविधिक रुपमा सामानको अनिवार्य रुपले निरीक्षण गर्नुपर्नेमा नगरी भुक्तानी दिएको रकम अनियमित देखिएको रु .. ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)***	
४१			**खर्चको विल भरपाई नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ। बाल विकास स्तरोन्नती कार्यक्रम अन्तर्गत भौ नं ५२२ बाट नविन कुमार श्रेष्ठलाई भुक्तानी दिएको रु १९१९६०। मध्ये बालबालिकाहरुका लागि तालिम सञ्चालन गरेको भनि प्रशिक्षक बापत रु २१ दिनको रु ३१५००। भुक्तानी दिएकोमा के कार्य सम्बन्धी तालिम उपलब्ध गराएको प्रक्षिक्षक भत्ता भुक्तानी गरेको हो बाल विकास सम्बन्धि प्रशिक्षण गराएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु	३१,५००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**१५ शैया अस्पतालको डिपिआरः** **एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रमः** यस उपशिर्षकवाट चन्द्रेश्वर प्रा स्वास्थ्य केन्द्रलाइ १५ शैया अस्पतालमा स्तरोन्नती गर्न भवन निर्माण गर्ने कार्यको लागि संघीय सरकारवाट रु २ करोड वजेट प्राप्त भएकोमा रु १८ लाख ५९ हजार मात्र खर्च भइ वजेटको रु ९.३० प्रतिशत मात्र खर्च भएको छ। यसमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्:	
४२.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अनूसुची १ क मा भ्रमण, वसोवास, मालसामान वा उपकरण वा सेवा लगायतका खर्च लाइ सोधभर्ना हुने खर्च भनि उल्लेख गरेको छ। कार्यालयले यसको लागि रु १७७६२८६। को लागत अनुमान तयार गरेकोमा ग्रिनटेक कन्सल्टेन्ट प्रालिसँग रु १७६२८००। को संझौता गरी भुक्तानी गरेको देखियो। जसमा Rotary Drilling o to 16 m. in soil आइटममा रु २७००००। राखेकोमा ड्रिलिङ गरेको विजक संलग्न नराखी तथा घरभाडा अन्तर्गत रु ३० हजार (दुवैमा मुअकर वाहेक) राखेकोमा सो को प्रमाण वेगर रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त खर्चको विजक तथा खर्चका प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ...	३३९,०००
४२.२			उक्त काम ३ वटा परामर्शदातावाट आर्थिक तथा प्राविधिक प्रस्ताव माग गराएर सोझै गरेको देखिन्छ। प्रतिस्पर्धामार्फत गराउदा सोही काम मितव्ययी हुने अवस्थामा सोझै खरिद गर्ने कार्य उचित देखिएन।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**कट्टा गरेको रकम दाखिला नभएको** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९० मा करकट्टी गरेको रकम महिना समाप्त भएको मितिले २५ दिनभित्र दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ। तर नगरपालिकाले देहायको कर कट्टा गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म समेत दाखिला गरेको छैन। उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु...	

सि.नं.	शीर्षक	डेबिट	क्रेडिट	तिर्न वाँकी मौज्दात
९	अग्रीम आय कर	११३३१५५.४	१७७१६७५.२९	६३८५१९.८९
१०	पारिश्रमिक कर कट्टी	८१९५४६.४४	१०६६६७०.८४	२४७१२४.४
१२	बहाल कर -आ.रा.का.	४६२०८०	५८८५६५	१२६४८५
१३	सामाजिक सुरक्षा कर	६०३५४६.११	७११०७८.८९	१०७५३२.७८
१४	मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी	१४८८०४७	१५०३६४७	१५,६००
१५	आकस्मिक लाभ कट्टी	०	२,०००	२,०००
जम्मा		४५०६३७५	५६४३६३७	११३७२६२

(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)

४४			**प्रमुख प्रशासनिक भवन निर्माण** कार्यालयले मिति २०७७।१०।७ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७६।४।८ मा रु ३४५२१५०९। मा गणेश कुण्ड/ आइ एस निर्माण सेवा जेभी सँग संझौता गरेको छ। जसमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्:	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४.१			सुत्रमा पोष्टीङ गर्नुपर्नेमा रु १०६१०७२९। को भौचर सुत्रमा पोष्टीङ भएको छैन। सुत्रमा खर्च पोष्टीङ नगरी भुक्तानी दिनु उचित देखिएन।	
४४.२			मुल्य समायोजन भुक्तानी गर्दा संझौता अनुसार श्रम सामग्री र उपकरणको फ्याक्टरका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा लेखापरीक्षणको क्रममा संझौता पेश नगरेको कारण मुल्य समायोजन दिन मिल्ने हो वा होइन, निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको फ्याक्टर कति हो र कसरी दिएको हो एकिन गर्ने आधार नभएकोले भुक्तानी रकम सहि हो वा होइन एकिन गर्न सकिएन। कार्यालयले यस वर्ष १४८ भौ नं वाट मुल्य समायोजनमा रु ३३६३८१। भुक्तानी गरेको छ तर भुक्तानी गर्ने आधार (संझौता) वेगर भुक्तानी दिएको तथा २०१९ जुनको वेश फ्याक्टर राखी हिसाव गर्नुपर्नेमा २०१८।२०१९ को जुन। जुलाइको वेश फ्याक्टर राखी भुक्तानी दिएकोले भुक्तानी दिन मिल्ने भए संझौताको व्यवस्था तथा निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको फ्याक्टर तथा २०१९ जुनको वेश फ्याक्टर राखी भुक्तानी गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ। अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु ...	३३६,३८१
४४.३			यस कामको लागि मिति २०७७।१०।७ सम्मको म्याद रहेकोमा मिति २०७७।१२।१६ सम्मको म्याद थप भएको छ। तर लेखापरीक्षण अवधि सम्म कार्यालय भवन सन्चालनमा आउन सकेको छैन। यस सम्वन्धमा छलफल गर्दा लिफ्टको कामको विद्धुत आपुर्तिको काममा मात्र समस्या भएको जनाएको छ। लिफ्टको काममा शुरु लागत अनुमानमा ५ तला रहने गरी तयार गरी रु २० लाखको व्यवस्था भएको तर ३ तलाको लागि संझौता भएको र निर्माण व्यवसायीले त्यो आइटममा रु १५ हजारको मात्र दर पेश गरेको छ। अतः उक्त काम नगर्ने सभ्वावना हुने हुँदा यसमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ। साथै इमर्जेन्सी स्टेयरकेशको लागत अनुमानमा मु अकर वाहेक रु १० लाख राखेकोमा निर्माण व्यवसायीले रु १५ हजारको मात्र दर पेश गरेकोले उक्त काम गुणस्तरीय नहुन सक्ने देखिदा यसमा समेत कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
४४.४			आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९६ मा आय वर्ष समाप्त भएको मितिले ३ महिनाभित्र आय विवरण सम्वन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा वुझाउनुपर्ने व्यवस्था छ।यस सम्वन्धमा अर्थ मन्त्रालयले मिति २०७७।८।२९, च. नं. ३२७ को पत्रवाट १ वर्षभन्दा वढी अवधिको आयकरमा ननफाइलमा रहेकोलाइ रकम भुक्तानी दिन नहुने उल्लेख गरेको छ। कार्यालयले यस निर्माण सेवा (स्थायी लेखा नं ६०६१७७६४१) लाइ यस वर्ष भौ नं ५, प्रदेश हस्तान्तरित कार्यक्रमवाट रु २१२७१६३। (विल रु २११४५८३।) भुक्तानी दिएको छ। निज करदाताले आ व २०७५।७६ तथा सो वर्ष पछिको आय विवरण हालसम्म पनि नवुझाएकोमा समेत यस आर्थिक वर्षमा पटक पटक गरी तेश्रो देखि छैटौ रनिङ विलवाट रु २६४१७३७१। भुक्तानी दिएको छ। हाल २०७७।७८ को आय विवरण समेत वुझाउने समय भएकोमा २०७५।७६ को समेत विवरण नवुझाउनु उचित देखिएन। अतः निजलाइ भुक्तानी दिएको रकमको मुअकर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...	३,०३९,१६७

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			**व्यक्तिलाइ भुक्तानी** अर्थ मन्त्रालयको आ व २०७७।७८ को वजेट कार्यान्वयन सम्वन्धी मार्गदर्शनमा नगद कारोवार गर्दा हुन सक्ने जोखिम कम गर्नको लागि निर्माण व्यवसायी, आपुर्तिकर्ता, सेवा प्रदायक र परामर्शदातालाइ अनिवार्य रुपमा सम्वन्धीतको वैंक खातामा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले पुजीगत उपशिर्षक अन्तर्गत भौ नं ५ वाट वडा कार्यालयको लागि सिटिजन फर्निचर ट्रेड लिंक प्रालिवाट रु १११४३९। फर्निचर खरिद गरेको लगायतका खर्चमा सम्वन्धीत फमर्लाइ भुक्तानी दिनुपर्नेमा वडा कार्यालयका सचिव श्री भागवत कुमार पण्डितलाइ रु १४७६१९। भुक्तानी गरेको छ। सोझै आपुर्तिकर्तालाइ नदिइ फर्मलाइ रकम भुक्तानी दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
४६			**खर्चका प्रमाण नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको प्रमाण राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले साना पुर्वाधार विकास तथा सरसफाइ कार्यक्रम सुन्दरवजार ५ लाइ भौ नं १० वाट रु ५००००। भुक्तानी गरेकोमा खर्चका प्रमाण नभएकोले खर्चका प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	५०,०००
४७			**नर्म्समा फरक** कार्यालयले सडक निर्माणका धेरै आइटमको दररेट राख्दा भवन विभागले तयार गरेको दररेट राखी लागत अनुमान तयार गरेको छ। सडक निर्माणका कार्यमा सडक विभागको नर्म्स राख्नु उचित हुनेमा भवनको नर्म्स राख्नु उचित देखिएन। कार्यालयले विभिन्न उपभोक्ता समितिले पिसिसि १:२:४, स्टोन मेशनरी लगायतको कामको लागि तल उल्लेखित घनमिटरको काम भएकोमा भवन तथा डोलिडारको दररेट प्रयोग नगरी सडकको दररेट प्रयोग गरेको अवस्थामा देहायअनुसार रु २ लाख १८ हजार वचत हुने अवस्था देखिएको हुँदा दर विश्लेषण गर्दा कम लाग्ने गरी विश्लेषण गरी सरकारी रकमको सदुपयोग गर्नुपर्ने देखिन्छ।	

भौ नं	कामको विवरण	कुल भुक्तानी	कामको विवरण	परिमाण (घनमि)	भवनको अनुसार तयार गरेको दर	सडक विभागको नर्म्स अनुसार कायम हुने दर	फरक दर	वढी खर्च
२८	निवुटे फेदीकुना साठीखेत मोटरवाटो एकतर्फी पक्की नाला उ स	३९९७००	पिसिसि १:२:४	२९.९	11832	10598.85	1233.15	36871
५	सुन्दरवजार नपा ६ स्थीत तेह्रमुरे विरौटा	९७७७७०	स्टोन	१४.७२	11832	8952.93	2879.07	42380

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				सडक स्तरोन्नती		मेशनरी १:४						
			११८	वोगटीवारी ऐसेलुचौर तल्लो वाहुनथोक हुदै चण्डीस्थान मन्दिर मो वा निर्माण (डोलिडार नर्म्स प्रयोग)	८३३३०००	स्टोन मेशनरी १:४	५०७.४७	9191.6	8952.93	238.67	121118	
			१२०	वुढीकन्या चौतारा हुँदै सेवा मन्दिर मोटरवाटो (डोलिडार नर्म्स प्रयोग)		स्टोन मेशनरी १:४	३६.३	9448.05	8952.93	495.12	17973	
				जम्माः							218342	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**आधार तय नगरी लागत अनुमान** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने, जसमा लागत अनुमान तयार गर्दा मन्त्रालयले तयार पारेको नर्म्स, गत बर्षको नर्म्स, सोही प्रकृतिको कार्य गर्न अन्य निकायले तयार पारेको नर्म्स, जिल्ला उद्दोग वाणिज्य संघले तय गरेको दर तथा प्रचलित वजारभाउ आदि कुरालाई आधार मानि लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले भौ नं ६८ तथा १४२ वाट रु १०,०२,८७५। का ५०० थान इन्डक्सन चुल्हो तथा इन्डक्सन कुकर मल्टि फङ्सन खरिद गरी रु १० लाख भुक्तानी गरेको छ। तर लागत अनुमान तयार गर्दा वजार भाउलाइ मात्र आधार लिइ प्रति इण्डक्सन रु २५००। को दरले रु १० लाखको लागत अनुमान तयार गरेको छ। लागत अनुमान तयार गर्दा वजार भाउलाइ मात्र आधार मान्नु उचित देखिएन। : साथै उक्त चुल्हो वडा स्तरीय कार्यक्रम रहेको र ३ नं वडाका सवै परिवारलाइ वितरण गरेको पालिकाले जनाएको छ। तर उक्त वडामा परिवार संख्या कति थियो, कति जना गरिवीको रेखामुनी रहेका परिवार थिए तथा आवश्यकता कतिलाइ थियो अध्ययन नै नगरी सवै परिवारलाइ समेटने गरी सामान खरिद गर्नु उचित देखिएन। खरिद गर्नको लागि तयार गरेको प्राविधिक स्पेशिफिकेशनमा १ वर्षको वारेन्टी हुने उल्लेख गरेको तर उक्त सामान स्पेशिफिकेशन अनुसार प्राप्त भएको भनि जाँच भएको देखिएन जसले गर्दा स्पेशिफिकेशन तथा वारेन्टी अनुसारको आए नआएको एकिन हुन सक्ने अवस्था छैन। साथै शुरुमा ४०० थान खरिद गरेकोमा शिलवन्दी दरभाउपत्रवाट खरिद गर्दा रकम वचत भएको कारण भनि थप १०० थान खरिद गर्नु आवश्यकता एकिन नगरी खरिद गर्नु हो वा आवश्यकता भन्दा वढी खरिद गर्नु हो। खरिद गर्दा आवश्यकतालाइ ध्यान दिइ गरिव परिवारको लागि मात्र खरिद गर्ने गरी कार्यक्रम तय गर्नुपर्ने देखिन्छ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला नगरेको** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ग वमोजिम सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आशिंक स्वामित्व भएको संघसंस्थाले ठेक्का वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने वस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा आपूर्ति वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम (२०७८ जेष्ठपछिको भुक्तानीमा ३० प्रतिशत) निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले मुल्य अभिवृद्धि करको शत प्रतिशत नै तपसिलका फर्मलाई भुक्तानी दिएकोले सोको ५०/३० प्रतिशत असुल हुनुपर्ने रु ...	३७,८७९

भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	३० प्रतिशत मुअकर रकम
८३	विन्डोर इन्टर प्राइजेज	प्रशासनिक भवन पार्टेशन	४०७७१०	१४०७१
१३०	रेशम एण्ड गौली कन्स्ट्रक्सन	कृषि शाखा भवन मर्मत	४००८६०	१३८३५
१२९	रेशम एण्ड गौली कन्स्ट्रक्सन	वडा नं १० भवन मर्मत	२८८९६५	९९७३
		जम्माः	१०९७५३५	३७८८०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			**नर्म्स फरक पारी वढी भुक्तानी** ग्रामिण सडकहरुको लागि स्थानिय पुर्वाधार तथा कृषि सडक विभाग (डोलिडार) ले नर्म्स तयार पारेको छ । स्थानीय तहले ग्रामीण सडकहरु लगायतका पुर्वाधार तयार गर्दा सोही नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ । नर्म्स अनुसार नरम माटो काट्ने कामको लगि प्रति घनमिटर ०.५ तथा कडा माटोको लागि ०.६ म्यानडेज प्रयोग हुने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले उक्त कामको लागि भवनको नर्म्स प्रयोग गरी क्रमश ०.७ र ०.८ म्यानडेज प्रयोग गरेको छ। डोलिडारको नर्म्समा उल्लेख भएको दर भन्दा वढी दर राखेकोले देहायअनुसार उपभोक्ता समुहको योगदानको प्रतिशत कट्टा गरी वाँकी रकम वढी भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	८४,१७५

भौ नं	कामको विवरण	माटो काट्ने कामको विवरण	माटो काट्ने कामको परिमाण	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	कार्यालयको योगदान प्रतिशत	वढी भुक्तानी
१०८	खानेपानी आयोजना उ स	कडा माटो	३३५.३६	650.96	488.22	90.64	49468
113	आन्तरिक खानेपानी विस्तार योजना उ स	कडा माटो	१६२	650.96	488.22	88.40	23306
	पुर्वाधार साझेदारी तर्फः						
3	सुन्दरवजार नपा ७ स्थीत छतिवन वडहरे हुँदै सडक निर्माण	कडा माटो	७६.८	569.59	406.85	91.22	11401
							८४१७५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**शिलवन्दी दरभाउपत्रवाट खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु २० लाख सम्मको सामान शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्न सकिने, उपनियम ३ (क) मा न्यनुतम ३ वटाले दरभाउपत्र पेश गर्नुपर्ने तथा उपनियम ९ (क) मा न्यनुतम ३ वटै दरभाउपत्र सारभुत रुपमा प्रभावग्राही हुने अवस्थामा मात्र दरभाउपत्र स्वकृत गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले वडा कार्यालयमा व्याकअप जडानको लागि दरभाउपत्र आह्वान गरी जे एस ट्रेड लिंकलाइ भौ नं १०५ वाट रु १५१६०४५। भुक्तानी गरेको छ। जसमा ३.५ केभिएको युपिएस ११ थान तथा ४४ थान व्याट्री खरिद गरेको छ। शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट उक्त सामान खरिद गरेकोमा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार ३ वटा सारभुत रुपमा प्रभावग्राही भएमा मात्र एक फर्मलाइ स्वीकृत गर्नुपर्नेमा ३ वटाले दरभाउपत्र पेश गरेको तर १ ले विड जमानत नराखेको कारण स्वतः अयोग्य भइ २ दरभाउपत्र मात्र सारभुत रुपमा प्रभावग्राही देखिएकोमा समेत छनोट गरेको देखियो। नियममा भएको व्यवस्थाको विपरित हुने गरी २ वटा मात्र प्रभावग्राही देखिएकोमा समेत छनोट गर्नु उचित देखिएन। : साथै उक्त सामानहरु ३ वर्षको वारेन्टी हुने उल्लेख गरेकोमा शिलवन्दी दरभाउपत्रवाट प्राप्त भएका सामानको वारेन्टी कार्यालयले लेखापरीक्षणको क्रममा उपलव्ध गराएको छैन भने उक्त सामानहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन भित्र आए नआएको सम्वन्धमा प्राविधिक जाँज गरेको छैन। तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार सामान प्राप्ती भए नभएको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ भने उक्त सामानहरु प्रयोग गरी जडान गरेको समेत अभिलेख पालिकाले राख्नुपर्ने देखिन्छ।	
५२			**सीमा भन्दा वढीको काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा रु १ करोड सम्म लागत अनुमान भएको काम उभोक्ता समिति मार्फत गराउन सकिने र लागत अनुमान तयार गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको रकम समेत समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत लागत अनुमानमा एक रुपता कायम गर्न लागत अनुमान भित्र मुल्य अभिबृद्धि कर, वर्क चार्ज स्टाफ खर्च, सानातिना अन्य खर्च, मुल्य समायोजन कन्टिन्जेन्सी, फिजिकल कन्टिन्जेन्सी र व्यवस्थापन खर्च समेत जोडनु पर्ने भनी पत्र संख्या २०७४।७५ च नं ८०७ को पत्रबाट थप स्पष्ट पारेको छ। पालिकाले वोगटीवारी ऐसेलुचौर तल्लो वाहुनथोक हुँदै चण्डीस्थान मन्दीर सडक निर्माणको कार्यको लागि प्रदेश समपुरक अनुदानवाट रु ५० लाख तथा कार्यालयवाट रु ३३२२३६५। समेत कुल रु ८३२२३६५। भौ नं ११८ तथा प्रदेश हस्तान्तरित कार्यक्रमको २ नं भौचरवाट खर्च गरेको छ। यस कामको कुल लागत अनुमान रु ९२४५८२२। रहेकोमा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार उक्त रकममा ओभरहेड र फिजिकल कन्टिन्जेन्सी थप गर्दा रु ११५५७२७८। हुने, जुन नियममा भएको व्यवस्था विपरित १ करोड भन्दा वढीको काम हुने देखिन्छ। नियममा भएको व्यवस्था अनुसार १ करोड भन्दा बढी लागत अनुमान भएको योजना उपरोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराउन नमिल्ने देखिएकोमा समेत यस पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत गराई भुक्तानी दिएको रकम कानुन सम्मत नदेखिएकोले यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।	
५३			**इट्टामा न्यून विजकिकरण**	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको खर्चका विल भर्पाइ सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले विभिन्न काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराएकोमा खर्चका विल परिक्षण गर्दा पालिकाले तयार गरेको दररेट भन्दा ज्यादै न्युन मात्रामा विजक पेश गरेको देखियो। इट्टाको काममा जिल्ला दररेटमा क्लास अनुसार प्रति इट्टा रु. १३, १४ र १६ रहेकोमा यस कार्यालयले अधिकांशमा रु १६। कायम गरेको छ तर विजक परिक्षण गर्दा प्रति इट्टा रु ६। देखि १२। भित्र खरिद गरेको देखिएकोमा समेत रु १६। कै दरले मुल्यांकन गरी भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले न्युन विजकीकरणलाइ निर्मुल पार्न विल अनुसारको मुल्यांकन गर्नु जरुरी देखिन्छ भने उपभोक्ताले विल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने कानूनी व्यवस्था भएकोले विलको आधारमा मुल्यांकन गर्दा देहायअनुसार रु 368,964। वढी भुक्तानी भएको देखिएकोले न्युन विजकीकरण गरेमा सोही अनुसार कम भुक्तानी गर्ने गरी विजक अनुसार भुक्तानी दिनुपर्दछ।	

भौ नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	कुल भुक्तानी रकम	कार्यालयको योगदान	व्रिक वर्कको काम (घनमि)	प्रयोगमा आएका इट्टा	दररेट	उपभोक्ता समितिको विल अनुसारको दर	फरक दर	उ स को योगदान कट्टा गरी वढी भुक्तानी
७	विद्याज्योति मावि (पुर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम)	९०००००	85.65	३७.२८	20876.8	18.08	6.78	11.30	202053
३	दुरा संग्रहालय भवन निर्माण (सामाजिक विकास मन्त्रालय)	१४६३०००	92.28	१८.२९	10242.4	18.08	11.3	6.78	64081
	शशर्त तर्फः								
२५५	विद्याज्योति मावि (दुइकोठे भवन निर्माण)	१७९०२९५	100.00	१६.२५	9100	18.08	6.78	11.30	102830
	जम्माः								368964

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>

सिमेन्टमा वढी भुक्तानी

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको खर्चका विल भर्पाइ सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले व्याडमिन्टन कोर्ट निर्माणको लागि व्याडमिन्टन कोर्ट निर्माण उ स लाइ रकम भुक्तानी गरेको छ। जसमा पि सि सि १:२:४ को कामको लागि सिमेन्टमा प्रति सिमेन्टको वोरा रु ८१०।२ (मु अ कर सहित) को लागत अनुमान तयार गरेकोमा उक्त उपभोक्ताले रु ६८०।२३ को दरले सिमेन्ट खरिद गरेको विल पेश गरेकोले खरिद गरेको सिमेन्टको विल कम भएकोले सोही दरमा मुल्यांकन गर्नुपर्नेमा नगरेकोले उपभोक्ताको योगदान कट्टा गर्दा रु २६०४६। वढी भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>कुल भुक्तानी रकम</th><th>कार्यालयको योगदान</th><th>पिसिसिको काम (घनमि)</th><th>प्रयोगमा आएका सिमेन्ट</th><th>दररेट</th><th>उपभोक्ता समितिको विल अनुसारको दर</th><th>फरक दर</th><th>उ स को योगदान कट्टा गरी वढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>७३</td><td>व्याडमिन्टन कोर्ट निर्माण उ स</td><td>६४८०३५</td><td>91.97</td><td>३४.०५</td><td>217.92</td><td>810.2</td><td>680.23</td><td>129.96</td><td>26046</td></tr>
</table>

</td><td>२६,०४६</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>

वढी निकासा

स्थानिय तहले कार्यरत शिक्षकको तलव भत्ता सम्वन्धि एकिन विवरण शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइवाट प्राप्त गरि वा अद्यावधिक गरि सोही अनुसार दरवन्दीमा, शिक्षक अनुदान कोटामा र प्राविधिक धारतर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षक तथा प्रशिक्षकका लागी विधालयवाट प्राप्त माग फाराम रुजु गरी अनुदान दिनुपर्ने कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलापनं 1.1.3.4मा व्यवस्था रहेको छ।पालिकामा सञ्चालनमा रहेको भक्ती नमुना माध्यमिक विद्यालयमा मा.वि शिक्षक भुवन न्यौपाने २०७७।१०।०४ वाट विद्यालयमा हाजिर भएकोमा मंसिर देखि फागुन सम्म पुरै चौमासिकको निकासा भएकोले वढि निकासा भएको रु ५१४८६।०० र मा वि करार शिक्षक धिरज थापा चैत्रमा नियुक्ती भएकोमा पोशाक भत्ता रु.१००००।०० समेत निकासा दिइएकोले वढी निकासा भएको रकम रु.६१४८६।०० विद्यालयवाट असूल गरी संघिय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु...

(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**सामाजिक आर्थिक लेखापरीक्षण** **४९।०७७।११।१९** स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालयहरुलाई सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखापरीक्षण वापत आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयहरुका लागी रु १० हजार र माध्यामिक सञ्चालित प्रति विद्यालय लाई रु १५ हजारका दरले निकासा दिने व्यवस्था विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को २.७.१३.१० मा रहेकोमा पालिकाले यस वर्ष १३ माध्यमिक विद्यालयलाई रु.१५०००।०० का दरले र २७ आधारभुत विद्यालयलाई रु.१००००।०० का दरले रु ४६५०००।०० सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखापरीषण वापत रकम निकासा गरेकोमा लेखापरीक्षण सम्पन्न नभएकोले नियमानुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नेपर्ने रु	४६५,०००
५७			**दिवा खाजा कार्यक्रम** **का**र्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ मा सामुदायिक विद्यालयका वाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत वाल वालिकाहरुका लागी प्रतिविद्यार्थी रु.१५ का दरले दिवा खाजा उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ।यसरी दिवा खाजा वापतको अनुदान उपलव्ध गराउँदा विद्यालयको दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपी विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यस अध्यक्षवाट प्रमाणित गराई अनुदान निकास दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा नमुना छनौटको आधारमा पालिकाले दिवा खाजा उपलव्ध गराएको विद्यालयको प्रमाणित हाजिरी परीक्षण गर्दा कान्तिमन्दिर माध्यमिक विद्यालयमा माघ महिनाको ३ र २४ गते शनिवारको दिनमा समेत ८० जना विद्यार्थीको हाजीरी प्रमाणित गराई अनुदान निकासा दिइएकोमा पालिकामा छलफलको क्रममा शनिवारको दिनमा विद्यालय वन्द रहेको जानाकारी प्राप्त भएकोले विद्यालयवाट प्राप्त हाजिरी यथार्थ हो भन्नेमा विश्वस्त हुने आधार छैन।यसरी विदाको दिनमा दिवा खाजा वापत निकासा भएको रकम सम्वन्धित विद्यालयवाट असूल गर्नुपर्ने रु.. ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)***	
५८			**राष्ट्रपती रनिङ शिल्ड प्रतियोगिता** पालिकाले राष्ट्रपती रनिङशिल्ड प्रतियोगितामा विजेता विद्यालयले वाजा वजाएवापत तथा खाजा खाना वापत सर्शत अनुदानको भौ नं ८९ र पालिका शिक्षा तर्फको भौ नं १२ वाट ७२३३५।०० खर्च लेखेको छ।पालिकाले तोकिएको शिर्षकको अनुदान रकम निकासा गरिसकेको अवस्थामा यस्ता प्रकारका अनुत्पादक प्रकृतिका खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९			**शैक्षिक गुणस्तर तथा कार्यसम्पादनमा आधारित अनुदान** **२२२,२२३।२०७८।०३।२७** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ मा स्थानीय तहले इन्टरनेटको पहुँच भएका विद्यालयको विवरण तयार गरी माध्यामिक तहमा गणित अग्रेजी र विज्ञान विषय पढाइरहेका कम्प्युटर ऐच्छिक विषयका रुपमा अध्यापन गराएका एवम् शिक्षकको ICT माध्ययमवाट शिक्षण गर्न सक्ने क्षमता र तत्परता खुल्ने विवरण सहितको प्रस्ताव माग गरी विद्यालयको छनौट गरी शिक्षण शिकाइमा आइसिटीको प्रयोगको लागी अनुदान उपलव्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले देहायको विद्यालयमा प्रस्ताव वेगर पालिकावाट निर्णय गरी आइसिटि अनुदान वापतको रकम निकासा दिएकोमा अनुदानको प्रयोगको सम्वन्धमा अनुगमन मुल्यांकन तथा सम्वन्धित विषयमा खर्च भएको सुनिश्चितता गर्ने प्रमाण राख्नुपर्दछ भने उक्त कामको अनुगमन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ। विद्यालयको नाम — रकम भारती सदन माध्यामिक विद्यालय — ६५०००० मर्स्याङ्दी आधारभुत विद्यालय — ६५०००० सरस्वती सदन माध्यामिक विद्यालय — ६५०००० सौभाग्य सदन माध्यामिक विद्यालय — ६५०००० महेन्द्र मन्दिर माध्यामिक विद्यालय — ६५०००० कान्तिमन्दिर माध्यामिक विद्यालय — ६५०००० जम्मा — ३९०००००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ।यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४० सामुदायिक विद्यालयहरुमा ३०२ शिक्षक दरवन्दी रहेकोमा ३०१ दरवन्दीमा पदपुर्ति भएको देखिन्छ।पदपुर्तिमध्ये ८१ जना शिक्षक करारवाट अर्थात कुल दरवन्दीको २७ प्रतिशत करारवाट पदपुर्ति भएको छ। पालिकाले रिक्त एवम् करारवाट पदुपुर्ति भएको दरवन्दीमा स्थायी पदपुर्ति गरि गुणस्तरीय शिक्षाको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ।	
६१			**रितपुर्वकको कर विजक** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकयाले सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चलाई पुष्टी गर्ने विल भरपाई तथा खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात संलग्न गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले कोभिड १९ का कारण सिकाई सहजिकरण गर्न तथा वैकल्पिक सिकाई सहजिकरण कार्यक्रम अर्न्गत कक्षा १ देखी १० सम्म पाठ्यपुतक छपाई तथा वितरण गर्न भनी इसिडी मा ७१० प्रति र कक्षा १ देखि १० सम्म ४४८० प्रति पुस्तक छपाई गरी नगरपालिका शिक्षा तर्फको भौ नं १७ र सर्शत अनुदानतर्फ भौ नं २६४ वाट आर्दश अफसेट प्रेसलाई रु.५५४५०२।०० दुई फरक फरक फोटोकपी विलवाट भुक्तानी गरेको छ।यसरी फोटोकपी विलवाट भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धी कर रकमको कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु... : पालिकाले कोभिड १९ को समयमा सिकाई सहजिकरण गर्न भनी ५११० प्रति पुस्तक छपाई गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधी २०७८।०६।१५ सम्म पनी ४५९६ प्रति वितरण भई ५९४ प्रति किताव पालिकाको स्टोरमा रहेको देखिन्छ।पालिकाले कोभिड १९ को समयमा सिकाई सहजीकरण गर्न छपाई गरेको किताव कोभिड १९ को जोखिम न्युन भई भौतिक उपस्थितीमा विद्यालय सञ्चालन हुँदासम्म पनि वितरण नगरी पालिकाको स्टोरमा राख्नु उचित देखिएन।पालिकाले छपाई भएको पाठ्यपुस्तक यथाशिघ्र वितरण गर्नुपर्दछ। ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)***	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**कोषहरु** १९।२०७८।०३।३०, ९६।०७८।०१।२५ पालिकाले यस वर्ष शिक्षा कोष स्थापना गर्न भनी संघीय सशर्तवाट रु ३०००००।०० र लैङ्गिक हिँसा निवारण कोष स्थापना गरी रु.१०००००।०० र आन्तरिक स्रोतवाट रु.२००००० गरी जम्मा रु. ६०००००।०० जम्मा गरेको छ। पालिकामा कोष सञ्चालन सम्वन्धमा जानाकारी माग गर्दा यस सम्वन्धमा हालसम्म पनि कार्यविधी नवनेको तथा कोषको रकम खर्च पनि नभएको देखिन्छ।पालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर वजेट फ्रिज नगर्ने उद्देश्यले कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्ने प्रवृतीको अन्त्य गरी कार्यविधि वनाएर कोषको सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
६३			**मुल जिन्सी अभिलेख** पालिका मातहतका विभिन्न शाखा तथा वडा कार्यालयहरुवाट सामाग्री खरिद गरी सो वापत विल रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त शाखा तथा वडा कार्यलयमा दाखिला गरिएको जिन्सी सामाग्रीको अभिलेख कार्यालयको मूल खातामा प्रविष्टी नगरी शाखागत जिन्सी खातामा अभिलेख राखेकोले जिन्सीकोलगत अद्यावधिक गरेको देखिएन। पालिकाले सामाग्री खरिद पश्चात मुल जिन्सी अद्यावधिक गरि कार्यालयवाट खरिद भएको सामानको एकिकृत विवरण तयार गर्नुपर्दछ।केही उदाहरणहरु निम्नानुसार रहेका छन गो भौ नं मिति | विवरण | रकम ३२।२०७७।०९।०१ | स्वास्थ्य शाखाको लागी ल्यापटप तथा कम्प्युटर खरिद | १५००००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			**नगर अस्पताललाई अनुदान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११(झ) मा गाँउपालिका तथा नगरपालिकाको काम कर्तव्य तथा अधिकारको व्यवस्था गरिएअनुसार आधारभुत स्वास्थ्य सरसफाई तथा पोषण सम्वन्धी नीति कानुन मापदण्ड योजनाको तर्जुमा तथा कार्यान्वयन र अस्पताल र अन्य स्वास्थ्य सस्थाको स्थापना र सञ्चालन गर्न सक्ने व्यवस्था गरिएको छ।पालिकाको मातहतमा रहेको सुन्दरवजार नगर अस्पतालमा २८ जना जनशक्ति व्यवस्थापन, औषधी लागयतका अन्य खर्च पालिकावाट गरिदै आएता पनि आ. व २०७७।७८ मा उक्त नगर अस्पताललाई शर्सत अनुदानको भौ नं ८६।२०७८।०१।२० वाट रु २४७५०००।०० र पालिकाको नगर स्वास्थ्य शिर्षकको भौ नं १९ र २७ वाट रु.२५००००००।०० गरी जम्मा रु.४९७५०००।०० अनुदान दिएको पाइयो।अनुदान रकमको खर्चको सम्वन्धमा पालिकामा छलफल गर्दा नगर अस्पताल विकास समितीलाई अनुदान उपलव्ध गराई समितीमार्फत नै खर्च गरेको र विगत ३ वर्षको लेखापरीक्षण समेत नगरेको पाइयो।पालिकावाट जारी भएको सुन्दरवजार नगरपालिका अस्पताल व्यवस्थापन समिती गठन निर्देशिका २०७६ को वुँदा नं ९ मा अन्तिम लेखापरीक्षण महालेखापरीक्षकवाट हुने उल्लेख भएको अवस्थामा हालसम्म लेखापरीक्षण नगराउनु उचित देखिएन। पालिकाले लेखापरीक्षण हुन वाँकी सवै अवधीको लेखापरीक्षण सम्पन्न पश्चात मात्र अनुदान उपलव्ध गराउनुपर्दछ।	४,९७५,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**आयुर्वेद औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ (१) मा सोझै खरिद सम्वन्धी व्यवस्थामा सार्वजनिक निकायले पाँच लाख रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ।नियम १(ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी उल्लेखित सिमाभन्दा वढी रकमको एउटै व्यक्ती, फर्म, कम्पनी वा सस्थावाट सोझै खरिद गर्न सकिने छैन भनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायवमोजिम एउटै फर्मवाट पटक पटक खरिद गरेको देखिन्छ।साथै शसर्त अनुदानवापत पालिकामा प्राप्त रकम सो आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वाँकी रकम संघिय संञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा पालिकाले विविध कारण चेक सटही नभई सञ्चितकोषमा राखेको छ । यसरी एउटै फर्मवाट सोझै खरिद गरी तथा फिर्ता गर्नुपर्ने रकम सञ्चित कोषमा राखेको रकम अनियमित देखिएको रु...	१,४१४,६५०

भौ नं मिति	विवरण	फर्मको नाम	रकम
१९५।०७८।०३।२४	आर्युवेद औषधी खरिद	कान्तिपुर आयुर्वेद सप्लायर्स	४९९१००
१९६।०७८।०३।२४	आर्युवेद औषधी खरिद	सोलुशन आयुर्वेद फर्मा	२९८२५०
१९७।०७८।०३।२४	आर्युवेद औषधी खरिद	कान्तिपुर आयुर्वेद सप्लायर्स	१५३२००
१९९।०७८।०३।२४	आर्युवेद औषधी खरिद	कान्तिपुर आयुर्वेद सप्लायर्स	१९८६५०
२१८।०७८।०३।२६	आर्युवेद औषधी खरिद	कान्तिपुर आयुर्वेद सप्लायर्स	१२८०५०
२१९।०७८।०३।२६	आर्युवेद औषधी खरिद	कान्तिपुर आयुर्वेद सप्लायर्स	१३७४००
		जम्मा	१४१४६५०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**खर्चका विल भरपाई नभएको** २२१।०३।२६ आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकयाले सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चलाई पुष्टी गर्ने विल भरपाई तथा खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात संलग्न गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले आयुर्वेद शाखाको कार्यक्रम सञ्चालन र मसलन्ध खर्च वापतको रकम सुनिल कुमार झा लाई भुक्तानी दिइएकोमा खर्चलाई पुष्टी गर्ने विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.... ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	
६७			**अग्रीम आय कर कट्टी दाखिला नभएको** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा स्रोतमा करकट्टी सम्वन्धी व्यवस्था रहेको छ। जसअनुसार सार्वजनिक निकायले रु.५००००।०० भन्दा वढीको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रीम आयकर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्न व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले गो भौ नं २१८ को कान्तिपुर आयुर्वेद सप्लार्यसलाई भुक्तानी भएको रु१२८०५०।०० अग्रीम आय कर वापतको रु १९२५ र भौ नं २५४ मस्याङ्दी आधारभुत विद्यालयलाई भुक्तानी दिदाँ अग्रीम आय कर वापतको रकम कर्मचारी कल्याण कोषमा दाखिला भएको रकम रु.८६४० गरी कुल जम्मा रु.१०५६५।०० संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु... ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	
६८			**ढोकाको अंश नघटाई भुक्तानी** २५५।०७८।०३।२८ सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १२३ अनुसार निर्माण कार्यको नापजाँच गरी प्राविधिक मुल्याँकनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख भएकोमा राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम दुई कोठे भवन निर्माण वापत विद्याज्योती मा.वि लाई भुक्तानी दिइएकोमा ईट्टाको काम १६. २५ घ मि मा ढोकाको अंश १.५४ घ.मि नघटाई प्रति घ.मि रु१४५५१।०० का दरले भुक्तानी दिइएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धित विद्यालयवाट असूल गर्नुपर्ने रु..	२२,४०८
६९			**कोटेशन दर भन्दा वढी दरमा खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५(४) मा सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैया भन्दा वढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचीमा रहेका कम्तीमा तिनवटा आपुर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा परामर्शदातावाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले सौर्य उर्जा प्रविधी खरिद तथा	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जडान गर्न लिखित रुपमा तिनवटा दरभाउपत्र माग गरी खरिद गरेकोमा पशुपतीनाथ वायोग्यास तथा निर्माण कम्पनीको दरभाउपत्रमा उल्लेख गरेको दरभन्दा वढी दरमा भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु..	

विवरण	विल दर	कोटेशन दर	फरक दर	खरिद परिमाण	वढी भुक्तानी	कैफियत
900 VA UPS Hybrid	40000	२६०००	१४०००	१	१४०००	
100 WPS solar panel	35000	२२०००	१३०००	३	३९०००	
150 AH battery	39820	३०५००	९३२०	२	२१०६३	मु अ कर सहित
Stand	७०७५	३०००	४०७५	१	४६०४	मु अ कर सहित
Wire and acsessories	८८४५	३२००	५६४५	१	६३७८	मु अ कर सहित
Feeting charge	२००००	१००००	१००००		२००००	जडान नभएको
Rent	२५०००	५०००	२००००	१	२००००	
				जम्मा	१२५०४५	

(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**खर्चका विल भरपाई नभएको** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई तथा खर्च पुष्टी गर्ने कागजात राखी खर्च गर्नुपर्नेमा पालिकाले फलफुल दशक कार्यक्रममा स्थानीय तहमा सुन्तलाजात विरुवा रोपण कार्यक्रम गरी ५० प्रतिशत अनुदानमा विरुवा वितरण गरी रु.२४३०००।०० खर्च लेखेकोमा उक्त विरुवा कुन ठाउँमा के कति परिमाणमा वितरण भएको हो सोको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु... ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)***	
७१			**सुधारिएको चुलो (वायोमास) प्रविधी जडान** २५७।२०७८।०३।२८ पालिकाले सुधारिएको चुलो (वायोमास) प्रविधी जडान २२ वटा खरिद गरी रु.१९७८८५।०० भुक्तानी गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधीसम्म पनी उक्त चुल्हो स्टोरमा रहेकोले उक्त चुल्हो वितरण गरी वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु .. साथै उर्जा जलस्रोत तथा सिँचाइ मन्त्रालयवाट जारी भएको स्थानीय तहका लागी नवीकरणीय/वैकल्पिक उर्जा शिर्षकमा विनियोजित शसर्त अनुदान अन्तर्गतका कार्यक्रमहरु कार्यन्वयनका लागी मार्गदर्शनको वुँदा नं ३ मा नेपाल सरकारवाट अनुदान प्राप्त प्रविधीमा स्थानीय तहले पहिचान गरेका उपभोक्ता समुदायको लागि उपलव्ध गराउने अनुदानमा संघ प्रदेश र स्थानीय तहको कुल अनुदानमा कम्तीमा १० प्रतिशत उपभोक्ता वा समुदायको लगानी सुनिश्चित गरी अनुदान दिने व्यवस्थानुसार पालिकाले उपभोक्ताको लगानी सुनुश्चित गरी वितरण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ।	१९७,८८५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा शर्शत अनुदानवाट रु.१४२४२६५।०० को औषधी गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः · आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संझौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको, · आपूर्ति भएका औषधी एवं सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको, · औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, · पालिका द्धारा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राखेको हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा उक्त लोगो भएको छ भन्ने प्रमाण संलग्न नरहेको, · म्याद नाघ्न लागेका तथा म्याद नाँघी डिस्पोजल गर्नुपर्ने र गरेका औषधीको एकिकृत अभिलेख नराखेको, · पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्वन्धमा अनुगमन नभएको, तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७३			**सुरक्षीत नागरिक आवास कार्यक्रम** २७।२०७८।०३।३० सुरक्षित नागरिक आवास कार्यविधी २०७५ को दफा ३ अनुसार लक्षित वर्गको पहिचान पश्चात दफा ५(४) वमोजिम स्थानिय तहसंग सम्झौता गरी पहिलो किस्तावापत साठी प्रतिशत रकम उपलव्ध गराइने र उक्त रकम लाभग्राहिले जस्तापाता र काठ लगायतको सामाग्री खरिद गरी निर्माण कार्य अगाडी वढाउन खर्च गर्नुपर्ने र निर्माण सम्पन्न भएको प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा वाँकी ४० प्रतिशत रकम दोस्रो किस्तामा उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहको छ। पालिकाले यस वर्ष १५१ जना लाभग्राहीलाई प्रथम किस्तावापत रु२३०००।०० का दरले सुरक्षीत नागरिक आवास अनुदान रकम वापत जम्मा रु.३५४३८७७।०० उपलव्ध गराएकोमा अनुदानको प्रभावकारीताको सम्वन्धमा अनुगमन मुल्यांकन गरी आवास निर्माण कार्य सम्मन्न गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**नमुना विद्यालयलाई अनुदान** **३२।०७८।०३।२८** नमुना विद्यालय विकास सुधार गुरुयोजना २०७५–२०७९ को कार्यान्वयनको लागी कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा नमुना विधालय सुधार गुरुयोजना अनुरुप भौतिक निर्माण अनुदान कार्यक्रम सञ्चालनका लागी छनौट भएको भक्ती नमुना मा वि लाई रु=१४९८५०००।०० निकाशा छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको भौतिक पुर्वाधार अनुदान अन्तर्गत स्थानीय तहवाट अनुदान दिँदा रकमको हिनामिना वा दुरुपयोग गर्ने, विद्यालय निर्माण वा मर्मत नगरी अन्य प्रयोजनको लागि खर्च गर्ने वा अनुदान वितरण गरिएको प्रयोजनमा खर्च नै नगरी विद्यालयको खातामा रकम जम्मा गरी राख्ने वा तोकिएको भन्दा कम गुणस्तरको निर्माण गर्ने विद्यालयवाट त्यस्तो रकम असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले अनुदान दिएकोमा सोको प्राविधिक मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, अनुगमन मुल्याङ्कन, सामाजिक परिक्षण प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु==	१४,९८५,०००
७५			**शौचालय निर्माण अनुदान** **१६।२०७८।०३।२७** कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान अन्तर्गत वास सुविधा भएको शौचालय निर्माण गर्न प्रतिविद्यालय ७ लाखका दरले अनुदान उपलव्ध गराउने र त्यस्तो अनुदान उपलव्ध गराउदाँ कार्यप्रगतिका आधारमा सुरुमा ३० प्रतिशत स्ट्रक्चरको कार्य सम्पन्न पश्चात ५० प्रतिशत र कार्यसम्पन्न भईसकेपछी २० प्रतिशत अनुदान दिने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विश्वज्योती मा. वि. र शान्ती सिर्जना प्रा. वि. लाई एकैपटक ७ लाखका दरले रु १४ लाख अनुदान दिएको रकमको लागत अनुमान, प्राविधक मुल्याङ्कन तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	१,४००,०००
७६			**घरायसी वायोमास जडान** २४।२०७८।०३।२९ पालिकाले घरायसी वायोमास जडान वापत पशुपती वायोमास तथा निर्माण कम्पनीलाई रु १९४९३७।०० भुक्तानी गरेको छ। यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः	
७६.१			सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५(४) मा सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैया भन्दा वढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचीमा रहेका कम्तीमा तिनवटा आपुर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा परामर्शदातावाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले १३ घरमा घरायसी वायोमास जडान गर्न लिखित रुपमा तिनवटा दरभाउपत्र माग गरी खरिद गरेकोमा पशुपतीनाथ वायोग्यास तथा निर्माण कम्पनीको दरभाउपत्रमा रु९०००।००उल्लेख गरेकोमा दरभन्दा वढी मु. अ. कर सहित रु.१४९९५।०० का दरले भुक्तानी गरेकोले वढी दर रु.५९९५।०० का दरले १३ घरधुरीमा वढी भुक्तानी भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.. **(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)**	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७६.२			उर्जा जलस्रोत तथा सिँचाइ मन्त्रालयवाट जारी भएको स्थानीय तहका लागी नवीकरणीय/वैकल्पिक उर्जा शिर्षकमा विनियोजित शसर्त अनुदान अन्तर्गतका कार्यक्रमहरु कार्यन्वयनका लागी मार्गदर्शनको वुँदा नं ३ मा नेपाल सरकारवाट अनुदान प्राप्त प्रविधीमा स्थानीय तहले पहिचान गरेका उपभोक्ता समुदायको लागि उपलव्ध गराउने अनुदानमा संघ प्रदेश र स्थानीय तहको कुल अनुदानमा कम्तीमा १० प्रतिशत उपभोक्ता वा समुदायको लगानी सुनिश्चित गरी अनुदान दिने व्यवस्था उल्लेख भएकोमा पालिकाले उपभोक्ताको अंश नलिई शत प्रतिशत भुक्तानी गरेकोले १३ जना लाभग्राहीवाट प्रतिचुल्हो रु.९०००।०० को १० प्रतिशतले हुने रकम असूल गर्नुपर्ने रु	११,७००
७७			**खर्चका विल भरपाई नभएको** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई तथा खर्च पुष्टी गर्ने कागजात राखी खर्च गर्नुपर्नेमा पालिकाले देहायवमोजिम कार्यालयलाई अनुदान दिइएकोमा खर्चका विल भरपाई तथा खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात नभएकोले खर्चका प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु... गो भौ नं मिति | विवरण | रकम ४।२०७७।०६।२९ | भोटेओडार आँखा उपचार केन्द्र अनुदान | ५००००० ११।०७७।०७।०४ | शहरी स्वास्थ्यकेन्द्र लमिखेत र गहते लाई अनुदान | ६५०००० ४४।०७७।०७।०४ | शहरी स्वास्थ्यकेन्द्र लमिखेत र गहते लाई अनुदान | ६५०००० | **जम्मा** | **१८०००००	१,८००,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८			**लगत अद्यावधिक नगरी खर्च लेखेको** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ६ वमोजिम नाम दर्ता तथा नवीकरणवाट आगामी आर्थिक वर्षको लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीहरुको संख्यात्मक विवरण प्रत्येक गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले अनूसुची– ५ वमोजिमको ढाँचामा लगत अद्यावधिक गरी सोही अनुसार भुक्तानी गर्नुपर्ने प्रावधान छ पालिका अन्तर्गतका ११ वटै वडाहरुले भत्ता वितरण कार्यको लागि तोकिएको ढाँचामा चौमासिकगत लगत अद्यावधिक नगरी खर्च लेखेको पाइयो । यसरी भत्ता वितरण गर्दा वास्तविक लाभग्राहीहरुको संख्या यकिन गर्न नसकिने साथै कार्यविधिको परिपालना समेत नगरेको पाइयो । नगरपालिकाले कार्यविधिको परिपालना गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७९			**कृषि अनुदान**	
७९.१			कृषि तथा पशुपन्छी विकास मन्त्रालयवाट आ.व. २०७७।७८ मा प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तिय हस्तान्तरण मार्फत पठाएका कार्यक्रमहरुको प्राविधिक कार्य सञ्चालन पक्रिया, रिपोर्टिङ तथा तथ्याङ्क व्यवस्थापन सम्वन्धी मार्गदर्शन, लागत साझेदारीमा वाख्रा प्रर्वद्धन कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधी २०७७ को अनुसुची ७ मा वाख्रा पकेट क्षेत्र सञ्चालन गरी अनुदान वितरण गर्न आवश्यक मापदण्ड तथा आधारहरु तोकिएको छ।उक्त मापदण्डअनुसार प्रति पकेट ५ कृषक समुह वनाई प्रति समुह १० जना कृषक र प्रति कृषक ५ माउ वाख्रा पालेको हुनुपर्नेमा पालिकाले देहायवमोजिम वाख्रा पकेट अनुदान वितरण गर्दा उक्त मापदण्ड नपुगेका अनुदानग्राहीलाई समेत अनुदान वितरण गरेकोले अनियमित देखिएको रु भौ नं | अनुदानग्राहीको नाम र अनुदान विवरण | पालिकावाट भुक्तानी भएको अनुदान २५६ | दुराडाँडा वाख्रा पालन समिती | ९००००० २१५ | मिलिजुली वाख्रा पालन समिती | ९००००० | जम्मा | १८०००००	१,८००,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७९.२			अनुदानमा ठुलो रकम खर्च भएकोमा जग्गाको स्वामित्व एकिन गरेको छैन जसले गर्दा अनुदानको वास्तविक क्षेत्रमा खर्च भइ अनुदानको सहि सदुपयोग भयो भन्न सक्ने अवस्था छैन ।	
७९.३			तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ नगरपालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
७९.४			पालिकाले विभिन्न धान उत्पादन कलष्टरमा अनुदान वितरण गर्दा उपभोक्ता समितीले पेश गरेको हाते ट्याक्टरको विलको आधारमा ५० प्रतिशत अनुदान उपलव्ध गराएको देखिन्छ।अनुदान दिँदा अनुदानमा प्रदानमा गरिने सामाग्री पालिकावाट प्रतिष्पर्धात्मक तरिकाले खरिद गरी लागत सहभागितामा वितरण गर्नुपर्नेमा कृषकको विलको आधारमा अनुदान भुक्तानी दिइएकोले अनुदानमा खरिद भएको सामाग्रीमा प्रतिष्पर्धा भएको देखिएन। पालिकाले प्रतिष्पर्धात्मक तरिकाले अनुदान प्रदान गर्ने लाभग्राहीको एकिकृत विवरण तयार गरी एकमुष्ठ रुपमा खरिद गरी लागत सहभागिता सुनिश्चित गरी अनुदान वितरण गर्नुपर्दछ।	
७९.५			पालिकाले ५० प्रतिशत अनुदानमा १७ वटा मिनिटिलर हलो र ९ वटा मकै छोडाउने मेसिन खरिद गरी रु.५१७६६५ भुक्तानी गरेकोमा सम्झौताको वि.ओ.क्यु मा १ वर्ष वारेण्टी भनेकोमा वारेण्टी प्रमाणपत्र समावेश नगरी भुक्तानी भुक्तानी दिएको छ।पालिकाले खरिद गरेको सामानको विक्रिपछिको सेवा सुनिश्चित गर्नुपर्दछ।	
८०			**कृषि अनुदान** पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ। 1. सि नं: ; भौचर नं: ११३ ; विवरण: फलफुल नर्सरी क्षमताको अभिवृद्धी ५० प्रतिशत अनुदान ; रकम: १००००० 2. सि नं: ; भौचर नं: १२४ ; विवरण: उन्नत विउमा कृषकलाई अनुदान ५० प्रतिशत अनुदान ; रकम: २४३४२५ 3. सि नं: ; भौचर नं: १३५ ; विवरण: ठुलास्वाँरा धान प्रर्वद्धन कलष्टर समितीलाई हाते ट्याक्टर अनुदान ; रकम: १९२५०० 4. सि नं: ; भौचर नं: १४३ ; विवरण: पाउदी खोला वगर खेत ३० मुरे सेरा फाँट धान प्रर्वद्धन कलष्टर समितीलाई अनुदान ; रकम: ३९५०६५ 5. सि नं: ; भौचर नं: १६० ; विवरण: निमोटे अन्नपुर्ण फाँट धान प्रर्वद्धन समिती ; रकम: ३७१२७०	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

6.		१६७	दुराडाँडा अम्वोटे धान प्रर्वद्धन कलष्टर	१३५५०५
7.		१७८	धान प्रर्वद्धन कार्यक्रम वडा नं २	४९१७३५
8.		१८७	मजुवा फाँट धान प्रर्वद्धन कलष्टर समिती	३१२२७५
9.		१८९	सुन्तला तथा कागती जुनार विरुवा वितरण	१४७००००
10.		२०४	किरिन्चे सत्रसय फाँट धान प्रर्वद्धन समिती	२९७३१०
11.		२५९	मिलनचोक धानवाली प्रर्वद्धन समिती	५०००००
12.		२१५	लागत साझेदारीमा वाखा प्रर्वद्धन मिलिजुली वाखा पालन समिती	९०००००
13.		२७७	लागत साझेदारीमा वाखा प्रर्वद्धन दुराडाँडा वाखापालन समिती	९०००००
14.		२७७	पकेट विकास कार्यक्रम विउ तथा प्रविधी हस्तान्तरण	४८७२३५
15.		२८५	च्याउ खेती विस्तार कार्यक्रम	३३३०६५
16.		२८६	टनेल विस्तार कार्यक्रम नयाँ वस्ती मिलन वस्ती तरकारी समुह	६९१४४०
17.		नगर कृषि तर्फ		०
18.		२९	मौरीको खालि घार वितरण	२४८५४०
19.		३४	माटो सुधार कार्यक्रम जिंक खरिद तथा वितरण	२९९८६०
20.		३९	गोला सहितको मौरी घार वितरण	९८५००
21.		३६	अनुदानमा हाते ट्याक्टर तथा मकै छोडाउने मेसिन वितरण	५१७६६५
22.		नगर चालु तर्फ		०
23.		६२६	धानको विउ वितरण	२९९९००
24.		७७५	रागो वितरण	२३४५००
25.		८५६	फलफुल विरुवा तथा बोका वितरण	७९७९१५
			जम्मा	१०३१७७०५

यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ।

:

अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको संवन्धमा अनुगमन प्रभावकारी छैन भने अनुदान पश्चातको उपलव्धी मापन गरेको छैन । अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
८१			**खाता सक्रिय नभएको** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधी २०७७ को दफा २४ भत्ता वितरण गर्ने वैकले सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको सम्वन्धित स्थानिय तहको सिफारिसमा शुन्य मौज्दातमा खाता खोली रकम जम्मा गर्न सक्ने तथा त्यसरी खोलिएको खाता सम्वन्धित लाभग्राहीले विवरण पेश गरिसकेपछी सक्रिय हुने व्यवस्था रहेको छ।साथै दफा २३ मा यसरी खोलिएका खाताहरुमध्ये निष्क्रिय खाताको विवरण सम्वन्धित वैकले प्रत्येक श्रावण महिनाको अन्त्यसम्म सम्वन्धित स्थानीय तहमा र विभागमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले यस वर्ष सनराइज वैकमा खाता खोली देहायवमोजिम द्धितिय र तृतिय चौमासिकको रकम निकासा गरेकोमा हालसम्म पनि खाता सक्रिय नभएको वैक पत्र प्राप्त भएकोले उक्त खाता सम्वन्धमा यथार्थता एकिन गरी लाभग्राही नभएको खण्डमा उक्त रकम सम्वन्धित वैकवाट असूल गरी संघिय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु....	

सि नं	खाता नं	लाभग्राहीकोनाम	वार्ड नं	दोस्रोकिस्ता	तेस्रोकिस्ता
S.N.	2nd lot accounts				
1	0270887442405001	Hari Maya Paudal	6	12000	12000
2	0270887444205001	Phydha Devi Mishra	6	12000	12000
3	0270887446405001	Suk Maya Gurung	6	9000	12000
4	0270887447405001	bil maya gurung	6	24000	12000
5	0270887448405001	Som Bahadur Pariyear	6	16000	8000
6	0270887450405001	Vote Sarki	6	16000	8000
7	0270887451405001	Shusila Devi Bania	6	8000	8000
8	0270887455405001	Shanta Thapa	6	12800	6400
9	0270887458405001	Ashibe Pariyear	6	200	1600
10	0270887460405001	Jenisis Pariyar Budaparthi	6	333	-

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				11	0270887462405001	Supria Pariyar	6	1053	-		
				12	0270887463405001	Susanta Bishwokarma	6	1600	1600		
				13	0270887464405001	Aradhana Majakoti	6	1600	1600		
				14	0270887465405001	supreem pariyar	6	1600	1600		
				15	0270887466405001	suprim pariyar	6	1600	1600		
				16	0270887467405001	Bhakta Bahadur Neupane	7	12000	12000		
				17	0270887469405001	Bisnu Gharti	7	12000	12000		
				18	0270887471405001	Bisnu Maya Kumal	7	12000	12000		
				19	0270888731405001	Budha Sarki	7	12000	12000		
				20	0270888732205001	Dhori Kala B K	7	12000	12000		
				21	0270888733205001	Laxmi Maya Gharti Bhujal	7	12000	12000		
				22	0270888734205001	Uma Kumari Pokharal	7	12000	12000		
				23	0270888735205001	Nir Maya Gurung	7	12000	12000		
				24	0270888736205001	Suk Bahadur Gurung	7	12000	12000		
				25	0270888738205001	Sumatira Kumal	7	12000	12000		
				26	0270888740205001	Tara Laxmi Joshi	7	12000	12000		
				27	0270888745205001	Sabitra Mishra	7	8000	8000		
				28	0270888747205001	Sarasoti Shrestha	7	8000	8000		
				29	0270888748205001	Nim Kumari Sapkota	7	8000	8000		
				30	0270888751405001	Sita B K	7	6400	6400		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				31	0270888752405001	Suresh Majikoti	7	6400	6400		
				32	0270888753405001	Choyal Pariyar	7	1600	1161		
				33	0270888754405001	Saugat Sarki	7	1600	13		
				34	0270888756405001	Smrit Sarki	7	1600	1600		
				35	0270888758405001	putali basnet	7	3000	12000		
						जम्मा		294386	269974		
				S.N.	3rd Lot accounts						
				1	0270903530405001	Gala Sarki	6	-	12000		
				2	0270903535405001	Aaron Jyoti	6	-	0		
				3	0270903540205001	Allin Dargi	6	-	800		
				4	0270903543405001	Diya B.K.	6	-	1600		
				5	0270903546405001	Suprem Pariyar	6	-	800		
									15200		
								कुल जम्मा	579560		
			(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)								

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८२			**मृत्यू भएका व्यक्तिलाई भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तीको मृत्यू भएका उक्त लाभग्राहीलाई भत्ता पाउने सुचीवाट हटाई मृत्यू भएको दिनदेखी भत्ता दिन रोक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले प्रथम चौमासिक भत्ता वितरण गर्दा देहायका व्यक्तीको मृत्यूपश्चात पनि भत्ता वितरण गरेकोले उक्त सामाजिक सुरक्षा भत्ता असूल गरी संघिय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु...	

सि नं	लाभग्राहीको नाम	लाभग्राहीको प्रकार	वडा नं	मृत्यू मिति	वढी वुझेको रकम
१	झुक वहादुर गुरुङ	ज्येष्ठ नागरिक	५	लगत कट्टामा मिती नखुलेको	१२०००
२	राम कुमारी के सी	ज्येष्ठ नागरिक	५	२०७७ आश्विन १९	३०००
३	लाल वहादुर श्रेष्ठ	ज्येष्ठ नागरिक	२	२०७८वैशाख १३	६०००
४	स्पन्दन परियार	नखुलेको	७	वैकले मृत्यू जनाइ खाता रोक्का राखेको	१०४३२४
५	आइती माया सार्की	नखुलेको	६	वैकले वसाईसराई भनी खाता रोक्का गरेको	१०४२७६
६	डिल वहादुर गुरुङ	नखुलेको	१	वैकले मृत्यु जनाई खाता रोक्का गरेको	२४०८२
७	वल व दुरा गुरुङ	नखुलेको	१	वैकले मृत्यु जनाई खाता रोक्का गरेको	२१०६२
				जम्मा	२७४७४४

(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८३			**आन्तरिक आय** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा पालिकाको वित्तिय अधिकार क्षेत्रको व्यवस्था रहेको छ।तथा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ५८, ५९ र ६१ बमोजिम दैनिक तथा बार्षिक रुपमा प्राप्त भएको आय स्पष्ट देखिने गरी श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नमुना छनौटका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा रसिद नियन्त्रण खाता राख्नुपर्नेमा नरहेको, वडा कार्यलयहरुमा पठाएका र फिर्ता आएका रसिदको अद्यावधिक श्रेस्ता नरहेको, रसिदको सिलसिलेवार नम्वर अनुसार उठाएको आय र बैंक दाखिलाको रकम नभिडेको हुँदा यो वर्ष घरबाटो सिफारिस दस्तुर, सम्पत्तिकर, मालपोत रजिष्टेशन शुल्क तथा अन्य आयवापत हुनुपर्ने वास्तविक आम्दानी एकिन गर्न सकिएन।यो वर्ष पालिकामा विविध सिफारिस दस्तुरमा आन्तरिक आयवापत रु.८४ लाख ६५ हजार आम्दानी देखिएको छ।पालिकाले आवश्यक म.ले.प.फा.नं हरु र श्रेस्ता अद्यावधिक गरी आन्तरिक आयलाई पारदर्शी गर्ने गराउने र आयको उचित अभिलेखांकन तथा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
८४			**वढी दाखिला** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व निमयावली २०७७ को नियम ५८, ५९ र ६१ बमोजिम दैनिक तथा बार्षिक रुपमा प्राप्त भएको आय स्पष्ट देखिने गरी श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले उपलव्ध गराएको राजस्व विवरण अनुसार आ.व २०७७।७८ को आन्तरिक राजस्व परीक्षण गर्दा कार्यालयको विवरण अनुसार रु.८४३५४७४ को आम्दानी रसिद देखाइएकोमा आन्तरिक आय खातामा रु.८४६५११३।१० आम्दानी देखिन्छ।यसरी कार्यालयको विवरण र आन्तरिक आय खाताको विवरणमा एकरुपता नहुँदा आम्दानी रकम यथार्थ हो भन्नेमा विश्वस्त हुने आधार देखिएन।पालिकाले आन्तरिक आयको सम्वन्धमा छानविन गरी यथार्थ आय एकिन गर्नुपर्दछ।	
८५			**कम आय प्राप्ति** प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ को अनुसुची ६ मा रोडा ढुंगा गिट्टी चिप्स गेग्रान चट्टानको संकलनको दर प्रति क्यु फिट रु ७ का दरले कर संकलन गर्ने उल्लेख छ।पालिकाले वातावरणीय प्रभाव मुल्यांकन वेगर नगदी रसिदको प्रयोग गरी यस आर्थिक वर्षमा ढुंगा गिटी वालुवा विक्रि वापत प्रतिटिप रु ३००।०० का दरले राजस्व संकलन गरी रु.८८२१६०।०० आम्दानी जनाएको छ।यसरी प्रतिटिप रु.३००।०० का दरले संकलित रकमको हिसाव गर्दा जम्मा २९४१ टिप दहत्तर वहत्तर विक्रि भएको देखिन्छ। पालिकाले प्रतिटिप ८८.२२५ क्यु फीट (२.५ घ.मि) को प्रति क्यु फिट ७ का दरले मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रु.६९८।०० दरले २९४१ टिपको जम्मा रु.२०५२८१८।०० राजस्व संकलन गर्नुपर्नेमा रु.८८२१६०।०० मात्र राजस्व संकलन भएकोले घटी राजस्व संकलन भएको देखिएको रु..	१,१७०,६५८

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८६			**ढिला दाखिला** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २७ मा प्रचलित कानुनवमोजिम नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछी सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तीले तोकिएवमोजिम ढाँचामा राजस्वको लेखा राखी वैक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकामा नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा निम्नानुसार वडाको राजस्व रकम नियामानुसार समयमा जम्मा नभई ढिला दाखिला हुने गरेको देखिन्छ। पालिकाले नियमको पालना गर्दै समयमै राजस्व दाखिला गर्नुपर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	

संकलन स्थान	संकलन मिति	दाखिला मिति	रकम
वडानं १	वैशाख जेष्ठ असार	२०७८ असार २७	५३१००
वडा नं ७	असार १ देखि असार ३० सम्म	२०७८ असार ३०	२२९५०
वडा नं २	दहत्तर वहत्तर वापतको रकम	२०७८ श्रावण ४	३४८३०
वडा नं ६	दहत्तर वहत्तर वापतको रकम	२०७८ श्रावण १०	१५७५९०
वडा नं ७	दहत्तर वहत्तर वापतको रकम	२०७८ श्रावण १७	२४७४३५
वडा नं ११	दहत्तर वहत्तर वापतको रकम	२०७८ श्रावण १७	१३८५५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८७			**कम दाखिला** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २७ मा प्रचलित कानुनवमोजिम नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछी सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तीले तोकिएवमोजिम ढाँचामा राजस्वको लेखा राखी वैक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाको वडा नं ७ मा असार ३० गतेको नगदी रसिद नं ३६७३२ देखि ३६७३४ सम्मको संकलित राजस्व रु.२०००।०० सम्वन्धित व्यक्तीवाट असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.. ***(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)***	
८८			**आन्तरीक आय सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्हयोरा देहायअनुसार छन्** · **वैंक नगदी किताव:** कार्यालयले मुल संचित कोषको वैंक नगदी किताव तयार गरेको छैन । जसले गर्दा आन्तरीक आय, विषयगत निकाय तथा अन्य श्रोतवाट प्राप्त आम्दानीको सहि लेखांकन भए नभएको सुनिश्चित गर्न सकिएन । प्राप्ती तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । · **मनोरञ्जन कर:**-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा पालिकाले यस शीर्षकमा कर संकलन गरेको देखिएन। पालिकाको क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर पहिचान तथा एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ। **जडीवुटी कवाडी र जीवजन्तु कर:** ऐनको दफा ६१ मा जडीवुटी कवाडी र जीवजन्तु कर लगाउने व्यवस्था भएकोमा सो को पहिचान गरेको छैन ।	
८९			**कोभिड १९ तर्फ** आ व २०६७।७८ को अषाढ मसान्त सम्मको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्न अनुसार रहेको भनि पेश गरेको छः आम्दानीको स्रोत | २०७८ असार मसान्त सम्म प्राप्त रकम | खर्च शिर्षक | २०७८ असार मसान्त सम्मको खर्च संघीय सञ्चित कोषबाट | ० | राहात वितरण | १४६००० प्रदेश सञ्चित कोषबाट | | क्वारेन्टिनहोल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन | १८६२००० स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको | १०५००००० | आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन | २९२४००० संघीय कोभिड कोषबाट | ० | जनशक्ति परिचालन | ६६७००० प्रदेश कोभिडकोषबाट | १०००००० | औषधिएवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद | २३८६००० | | |	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				अन्य स्रोतबाटप्राप्त	६२६१०१	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	१५५५०००		
						अन्य शीर्षकमा भएकोखर्च	८५४९८८		
						बाँकी	१७३१११३		
				जम्मा	१२१२६१०१	**जम्मा**	१२१२६१०१		

माथि उल्लेखित खर्चको विवरण अनुसार देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्:

:

पालिकाले यस वर्ष कोषवाट विभिन्न खर्च गरेकोमा अनुदान, एम्वुलेन्स भाडा, खाजा खाना लगायतमा गरेको खर्चको विवरण देहायअनुसार रहेको छः

क्रस	विवरण	रकम	प्रयोजन
98	सुन्दरबजार अस्पतालको अक्सिजन पाइपलाइन निर्माणका लागि ओ टु कन्सर्नलाइ भुक्तानी	२२५०२०	अनुदान
99	नमुना सामुदायिक अस्पतालको अक्सिजन पाइपलाइन निर्माणका लागि नगद अनुदान दिएको	७३७५६५	अनुदान
112	सुन्दरबजार अस्पतालको अक्सिजन पाइपलाइन निर्माणका लागि ओ टु कन्सर्नलाइ भुक्तानी	१०००००	अनुदान
7	एम्वुलेन्स वापत कर्मदा हस्पिटल प्रा.लि.लाई भुक्तानी	७८,१७०	एम्वुलेन्स
8	एम्वुलेन्स वापत सामुदायिक सेवा केन्द्र लाइ रकम भुक्तानी	१५५६१०	एम्वुलेन्स
21	एम्बुलेन्स भाडा नमुना सामुदायिक अस्पताल विकास समितिलाइ भुक्तानी	१६९००५	एम्वुलेन्स
26	कोभिड १९ का बिरामीका लागि एम्बुलेन्स भाडामा लिएबापतको रकम कर्मदा हस्पिटल प्रा.लिलाइ भुत्तानी	९६,००५	एम्वुलेन्स
38	विरामीहरु तथा स्वाब ओसारपसार गर्ने कार्यका लागि खजेदुरा ब्राइट हेभन युथ क्लबलाइ भुक्तानी	१५४५००	एम्वुलेन्स
46	कर्मदा हस्पिटल प्रा.लि.लाइ भुक्तानी	१८१६१०	एम्वुलेन्स
55	कोभिड १९ प्रयोजनका लागि एम्बुलेन्स भाडामा लिएवापतको रकम खजेदुरा ब्राइट हेभन युथ क्लबलाइ रकम भुक्तानी	४०८०१५	एम्वुलेन्स

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			29	एम्बुलेन्सको रकम खजेदुरा ब्राइट हेभन युथ क्लवलाइ भुक्तानी	३७८०२०	एम्वुलेन्स	
			115	खजेदुरा ब्राइट हेभन युवा क्लवलाइ भुक्तानी	१५६०००	एम्वुलेन्स	
			2	कोभिड १९ का विरामी राख्न २०७७ असार र साउन महिनाको खर्च रकम नमुना सामुदायिक अस्पताल विकास समितिलाई भुक्तानी	२५५८५५	खाजा	
			27	खाना खाजा ,औषधि खर्च आदिको रकम नमुना सामुदायिक अस्पताल विकास समितिलाइ भुक्तानी	१०४०९४	खाजा	
			10	खाना खाजा वापत नमूना सामुदायसक अस्पताल विकास समिति लाइ भुक्तानी	२५९०७५	खाजा खाना	
			17	खाना खाजाको रकम दि पिपलवोट रिसोर्ट लाइ भुक्तानी	१६९९००	खाजा खाना	
			18	खाजाको रकम सुमिन होटेललाइ भुत्तानी	६४,४७५	खाजा खाना	
			19	बिरामीहरुलाइ खाना खाजा खुवाएवापत दि पिपलवोट रिसोर्ट लाइ भुक्तानी	१४७७५०	खाजा खाना	
			39	पिपलवोट रिसोर्टमा रहेको क्वारेन्टीनका मानिसहरुलाइ खानाखाजा खुवाएवापतको रकम दि पिपलवोट रिसोर्टलाइ रकम भुक्तानी	७४,३००	खाजा खाना	
			41	दि पिपलवोट रिसोर्ट लाइ रकम भुक्तानी	५५,५५५	खाजा खाना	
			44	म दि पिपलवोट रिसोर्टलाइ रकम भुक्तानी	३१७६३५	खाजा खाना	
			47	दि पिपलवोट रिसोर्टलाइ भुक्तानी	१२०५७५	खाजा खाना	
			50	दि पिपलवोट रिसोर्टलाइ भुक्तानी	६१,०००	खाजा खाना	
			53	नमूना सामुदायिक अस्पताल विकास समितिलाइ भुक्तानी	१६६१५५	खाजा खाना	
			56	काठमाडौ रेष्टुरेन्ट,नेवा म:म रेष्टुरेन्ट र खुस्बु फेमिली रेष्टुरेन्टलाइ भुक्तानी	८७,२००	खाजा खाना	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			62	कृषि क्याम्पस आइसोलेसनका विरामीहरुलाइ खाना खुवाएको रकम बन्दिपुरे होटललाइ भुक्तानी	६१,४२५	खाजा खाना		
			73	नमुना सामुदायिक अस्पताल विकास समितिलाइ भुक्तानी	२५८३६०	खाजा खाना		
			117	कोभिड १९ नियन्त्रण तथा व्यवस्थापनको रकम भुक्तानी	१०१८००	खाजा खाना		
			3	कृषि क्याम्पसमा आइसोलेसनमा रहेका काभिड १९ का बिरामीहरुलाइ खाना खाजा खुवाएको रकम	४८,२००	खाजा खाना		
			6	क्वारेन्टीनमा रहेका लाइ खाना खाजा खुवएवापत द पिपलवोट रिसोर्ट लाई भुक्तानी	५३,८१०	खाजा खाना		
			20	पिपलवोट रिसोर्टमा क्वारेन्टीन व्यवस्थापनका लागि घर भाडामा दिएवापत रकम भुक्तानी	१११११२	घर भाडा		
			33	दि पिपलवोट रिसोर्टलाइ भुक्तानी	५५,५५५	घर भाडा		
			77	२०७७ मंसिर २६ देखि फागुन १५ सम्मको घरभाडा वापतको रकम भुक्तानी	१४६२९०	घर भाडा		
			116	कोभिड प्रोत्साहन रकम भुक्तानी	२४८५८४	प्रोत्साहन भत्ता		
			87	सूचना प्रकाशन तथा प्रसारण गरेको रकम विभिन्न संस्थाहरलाइ भुक्तानी	१०९०००	सुचना प्रकाशन		
			81	थानी माई सर्जिकललाइ भिटिएम लगायतको खरिद रकम भुक्तानी	४९९९३५	स्वास्थ्य सामग्री खरिद		
			82	समग्र मेडिलिङ्क प्रा.लि.लाइ भुक्तानी	१७३७१०			
			95	पपुलर कनेक्सन नेपाल प्रा लि लाई भुक्तानी	४९९९४३			
			110	समग्र मेडिलिङ्क प्रालिलाई भुक्तानी	२०८४८५			
			93	-याम निर्माण बापतको रकम नमुना अस्पताललाई भुक्तानी दिएको	२५००००			

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				जम्माः	७५४९२९८		

यसमा देखिएका व्यहोराहरुः

o कोभिड १९ कोष (प्रकोप) वाट कुल रु १०३९४९८८। खर्च गरेको,

o कोभिड १९ का विरामीलाइ राख्नको लागि करिव ३ लाख ५० हजारको हाराहारीमा घरभाडामा खर्च गरेको, सरकारी स्थल वा अस्पतालमा राख्ने व्यवस्था नगरेको कारण घरभाडामा खर्च भएको,

o कोभिड १९ रोग लागेका विरामी, स्वास्थ्यकर्मी तथा सरसफाइकर्मीलाइ माथि उल्लेखित तालिका अनुसार मात्र खाजा खानामा रु २४ लाख ८ हजार खर्च गरेकोछ। साना अन्य रकम हिसाव गर्दा रु २८ लाख सम्म खर्च भएको देखिन्छ। खर्चको विश्लेषण गर्दा प्रति व्यक्ति प्रति छाक रु ४००। देखि रु ५००। को दरले खाजा खाना खुवाएको देखिन्छ। खाजा खाना खुवाउदा दर माग गरेको छैन भने कोभिडका विरामीको संख्या तथा खर्च रकमलाइ स्वास्थ्य शाखावाट प्रमाणित गराएको छैन। पालिकाले अभिलेखलाइ व्यवस्थित गरेको छैन।
कार्यालयले पटक पटक विरामीलाइ ओसारपसार, स्वाव संकलन आदिमा माथि उल्लेखित विभिन्न ९ भौचरवाट एम्वुलेन्स सन्चालनको लागि रु १७ लाख ७७ हजार भुक्तानी गरेको छ। यसमा भएको, जसमा १५ दिनको एम्वुलेन्स भाडा रु ५००००।, ड्राइभरलाइ खाजा खाना प्रति दिन रु ६००।, प्रतिखेप ओसारपसार (आइसोलेसन तथा स्वाव) रु २ हजार लगायतका खर्च हरु समावेश गरेको देखिन्छ। एम्वुलेन्स भाडा तथा खर्च रकममा मितव्ययीता अपनाउनुपर्ने देखिन्छ।

अनुदानको रुपमा भौ नं 99 वाट नमुना सामुदायिक अस्पतालको अक्सिजन पाइपलाइन निर्माणका लागि रु ७३७५६५। नगद अनुदान दिएकोमा खर्चका प्रमाण पेश गरेको छैन। पालिकाको आफै मातहत सुन्दरवजार अस्पताल तथा स्वास्थ्य चौकीहरु रहेकोमा सामुदायिक अस्पताललाइ अक्सिजन पाइपलाइनको लागि रकम दिनु उचित देखिएन। साथै सामुदायिक अस्पताललाइ अनुदान दिएकोमा खर्चका प्रमाण तथा जडान भएको पेश गर्नुपर्ने रु ..

(उक्त बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फर्स्यौट गरिएको)

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सिढि निर्माण तथा वाटो सोलिङ सिञ्चाई कुलो निर्माण लगायतका निर्माणका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ११६ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई औषत ७९ दिनको लागि रु. ५६ लाख ८८ हजार खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई न्युनतम ६० दिन सम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
९१			**आन्तरिक लेखापरीक्षण नभएकोः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४,को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानुन वमोजिम आफ्नो आय र व्ययको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस स्थानीय तहको अन्तरसरकारी अख्तियारीको लेखापरीक्षण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट भएको छ भने वाँकीको हकमा आन्तरीक लेखापरीक्षण भएको छैन।पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी वनाउन आन्तरीक लेखापरीक्षक नियुक्ती गरी पालिकाको विनियोजन राजस्व तथा धरौटीको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्दछ। **अन्तरसरकारी अख्तियारीको लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोराहरुः** · आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा १९ मा स्वीकृत वजेट र कार्यक्रमको कार्यान्वयन तथा नियमावली, २०७७ को नियम ३३ र ३८ मा कार्यक्रम संसोधन र खर्चको व्यवस्था रहेको छ। वार्षिक कार्यक्रममा साङदो पल्लेरी वौद्व गुम्वा गुरुङ समाजको गुम्वा निर्माण र मरणघाट निर्माणको लागि रु १० लाख विनियोजन गरेकोमा कार्यालयले कार्यक्रम संसोधन वेगर मरणघाटको मात्र स्टिमेट र संझौता गरी रु ९ लाख ७५ हजार खर्च लेखेको छ। सामाजिक सुरक्षा तर्फ भौ नं २ मिति २०७७।१२।२५ वाट कार्यालयले विभिन्न वैंकमार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ताको प्रथम किस्ताको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा कोलेनिका फिर्ता गर्नुपर्ने रकम रु २८७१७२४। लाइ संघीय वेरुजु खातामा दाखिला गरेको छ । उक्त रकम कोलेनिका खातामा फिर्ता गर्नुपर्नेमा वेरुजु खातामा रकम राख्नु उचित देखिएन। साथै उक्त रकम कोलेनिका फिर्ता नगरेकोले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले आर्थिक विवरण प्रमाणित गर्दा निकासा भिडान नभएको भनि प्रमाणित गरेको छ।	
९२			**पेश्की वाँकी**	२,४४५,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने तथा फछ्र्यौट गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ। जसअनुसार कार्यालयले देहायअनुसार म्याद समाप्त भएको पेश्की हालसम्म फछ्र्यौट नगरेकोले उक्त पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ।	

भौ. नं मिति	पेश्की लिनेको नाम	पेश्कीको विवरण	रकम
११८।२०७७।०६।२९	गंगा वहादुर गुरुङ	व्याक हो लोडर सञ्चालन खर्च	५०००
२४७।२०७७।०८।१२	राजिव घिमिरे	कर्मचारीको वैठक भत्ता	४००००
२६९।२०७७।०९।०५	राजिव घिमिरे	कर्मचारीको वैठक भत्ता	४००००
५९।२०७७।१२।०२	परमेश्वर पिया	हात्तिपाइले विरुद्ध औषधी सेवन अभियान	१००००००
६८।२०७७।१२।०६	सुन्दरवजार अस्पताल विकास समिती	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम, आमा सुरक्षा कार्यक्रम	९५०००
३५।२०७८।०३।२२	सिर्जना युवा क्लव	एम्वुलेन्स खरिद	३५००००
८२।२०७८।०३।२२	सिर्जना युवा क्लव	एम्वुलेन्स खरिद	५०००००
८१८।२०७८।०३।२९	फोर जि इन्जिनियरिङ सोलुसन	नगरपालिकाको पार्श्वचित्र निर्माण	३२००००
८२५	सफ्टवेयर हव नेपाल प्रा लि	नगरपालिकाको पार्श्वचित्र निर्माण	१८००००
		जम्मा	२५३००००

(गंगा बहादुर गुरुङ र राजीव घिमिरेको रु. ८५००० बेरुजु कार्यालयको प्रतिक्रियाको अनुरोध पत्रबाट फस्र्यौट गरिएको)

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९३			**सम्परीक्षणवाट कायम वेरुजु** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले आ व २०७४।७५ को प्रतिवेदनको दफा नं ३४ मा उल्लेखित कृष्णराज खनियाको पेश्की रकम कार्यपालिकाको निर्णय समेतका आधारमा फछ्र्यौट गरेकोमा उक्त रकम मध्ये ५० प्रतिशत अनुदानमा सुप्रिम प्लाष्टिक कन्सर्नवाट रु ३४००००। (कार्यालयको योगदान रु १७००००।) ५० थान सिल्पोलिन प्लाष्टिक टनेल खरिद गरेकोमा उक्त खर्चका सक्कल विल भर्पाइ पेश नभएकोले सक्कल विल तथा सो लाइ पुष्ट्याइ गर्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने रु **(उक्त बेरुजु कार्यालयको निर्णयानुसार फस्र्यौट गरिएको ।)**	
९४			अनुगमन र सम्परिक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ । बाँकी वेरुजु समेत फछ्र्यौट गरी संपरीक्षणको लागि पेश गर्नुपर्दछ । हालसम्मको कुल वेरुजुको स्थिति देहायअनुसार छः गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A) | यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B) | गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B) | यो वर्षको बेरुजू(D) | संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(E) | अध्याविधक बाँकी बेरुजू (F=C+D+E) ४१०५३ | ५३७ | ४०५१६ | ४७४३७ | ०० | ८७९५३ यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ । आ व | वेरुजु दफा नं. | वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा | सम्परीक्षण रकम २०७५।७६ | ६० | महिला दिवसको लागि निर्मला पौडेलको पेश्की फछ्र्यौट। | २०००० २०७६।७७ | ६३ | दिर्घरोगी र | २०००००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
						असाध्यरोगीको लागि सहायतावापत श्री जनकराज मिश्रले लिएको पेश्की कार्यपालिकाको निर्णय समेतका आधारमा फछ्र्यौट ।			
				२०७४।७५	३४	जनकराज मिश्रको पेश्की वेरुजु रकम दाखिला भइ आएको ।	१६५९३		
				२०७४।७५	३४	कृष्णराज खनियाको पेश्की रकम कार्यपालिकाको निर्णय समेतका आधारमा रु १५ हजार दाखिला समेतका आधारमा फछ्र्यौट।	३०००००		
				२०७४।७५	२२	पदाधिकारी बैठक भत्ता बढी भुक्तानी भएकोमा असुल भइ आएको ।	३४००		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				२०७५।७६	२३	पदाधिकारी बैठक भत्ता नियम विपरित भुक्तानी भएकोमा असुल भइ आएको ।	५६४६३४		
						जम्माः	११०४६२७		

https://nams.oag.gov.np