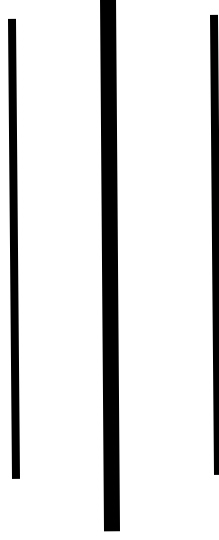
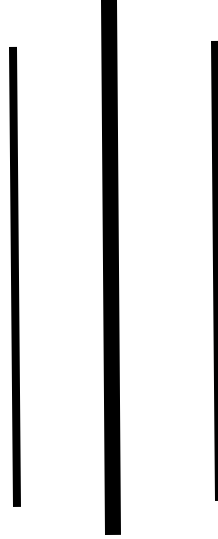


अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

ढोरपाटन नगरपालिका, बागलुङ्ग



आर्थिक वर्ष २०७६/७७



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षकको कार्यालय महा-निर्देशनालय)



नेपाल
२०१६

Phone: 4262381

4262415, 4262417

Fax: 977-1-4268309

977-1-4262798

Post Box: 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.: २०८

मिति: २०७८।०५।०४

श्री प्रमुखज्यू,

ढोरपाटन नगरपालिका,

नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,

बुर्तिवाङ्, बागलुङ्ग ।

विषय:- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजुउपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महा-निर्देशनालय)



Phone: 4262381

4262415, 4262417

Fax: 977-1-4268309

977-1-4262798

Post Box: 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९ च.नं.: १८२

श्री नगर प्रमुखज्यू,
ढोरपाटन नगरपालिका,
बागलुङ ।

मिति: २०७८।०५।०४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले ढोरपाटन नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

- पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. ६ करोड २५ लाख १८ हजार बेरू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १ करोड ५ लाख ८९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. १ करोड २९ लाख ४८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ४९ लाख ८७ हजार र पेशकी बाँकी रु. १ करोड ४७ लाख ९४ हजार रहेको छ ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।२९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फर्छुथौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३५ (पैतिस) यसैसाथ संलग्न छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम 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 कानून 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 कार्यकारिणी, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित रहेको होस् भनी उचित आश्रस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रस्तताले सामान्यस्तरको आश्रस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

ढोरपाटन नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६/७७

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस ढोरपाटन 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 नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस ढोरपाटन नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४९ सभा सदस्य, २२२.८५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २६४३८ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोष: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरु समावेश भएको आयव्यय हिसाव सहितको आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

प्राप्ति शुक्तानी हिसाव					
आय			व्यय		
सि. नं.	विवरण	रकम	सि. नं.	विवरण	रकम
१	बैंक मौज्जात रकम	१४५७९९८७.९२	१	चालु खर्च जम्मा	
२	धरौटी मौज्जात	८६७५७६.००		चालु खर्च	७४२८७४९७.१५
	अन्तरसरकारी वित्तीय हस्तान्तरण			ढोरपाटन नगरपालिका प्रकोप व्यवस्थापन कोष (कोभिड -१९)	२१६३३१८३.७७
	संघीय वित्तीय समानीकरण अनुदान	९९५०००००.००	२	पूँजीगत खर्च	११७८४९९०२.१३
	संघीय सरकारबाट हस्ताण्तरित कार्यक्रम	१४१५०१०००.००	३	सशर्त अनुदान खर्च जम्मा	
	झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम (सशर्त अनुदान)	१०००००००.००		सशर्त अनुदान खर्च	१४३७१८४१८.०६
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम (सशर्त अनुदान)	४२९३०००.००		झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम (सशर्त अनुदान)	२६५००९०.६९
	संघीय सरकारबाट अनुदान प्राप्त (प्रकोप व्यवस्थापनका लागि)	४८४६५०.००		प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम (सशर्त अनुदान)	४२९१०००.००
	गरीबसँग विधेध्वर कार्यक्रम	४२९८५०.००		गरीबसँग विधेध्वर कार्यक्रम	४२९८५०.००
४	जम्मा प्रदेश अनुदान		४	ज्येष्ठ नागरिक र सामाजिक सुरक्षा	७८०६७७००.००
	प्रदेश समानीकरण	१२३४६०००.००	५	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२००५०४२७.००
	सशर्त अनुदान प्रदेश	१८५००००.००	६	प्रदेश सशर्त तर्फको खर्च	११५००००.००
	प्रदेश विशेष अनुदान (अधिल्लो आ.व. को मौज्जात)	८२१६५९४.००	७	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जीकरण कार्यक्रम	८५२२३१.००
	प्रदेश समपूरक अनुदान	२५०००००.००	८	धरौटी फिर्ता	१०८०००.००
	प्रदेश सरकारबाट अनुदान प्राप्त (प्रकोप व्यवस्थापनका लागि)	२००००००.००		धरौटी मौज्जात रकम	८६७५७६.००
५	आन्तरिक आय, मालपोत कार्यालयबाट प्राप्त र विविध आम्दानी	७८३६४१०.२१			

प्राप्ति भुक्तानी हिसाव					
आय			व्यय		
सि. नं.	विवरण	रकम	सि. नं.	विवरण	रकम
६	जम्मा राजश्व बाँडफाँड		९	बैंक बाँकी रकम	०
	राजश्व बाँडफाँड संघ	५९६२६२६४.४३		बैंक बाँकी मध्ये शसर्त निकास फिर्ता गरिएको	०
	राजश्व बाँडफाँड प्रदेश	३३४००००.००		चालु आ. व. २०७७/७८ का लागि अ. ल्या.	९२२०६३०.७६
७	सामाजिक सुरक्षा	७९००५०००.००			०
८	प्रकोप व्यवस्थापनको लागि अन्य स्रोतबाट सहायता	८३९९६९.००			०
९	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२४९९९९७४.००			०
१०	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जीकरण कार्यक्रम	८५२२३१.००			०
११	घरोटी आय	१०८०००.००			०
	कूल जम्मा	४७५१७६५०६.५६		कूल जम्मा	४७५१७६५०६.५६

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरजू रकम										
१.	<p>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 तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरूको गोश्वरा भौचर बजेट शीर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्जात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरूको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्जात ऋणात्मक नरहेको । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सूत्र)को प्रयोग पूर्णरूपमा पालना गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइएन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>											
२.	<p>जिम्मेवारी फरक परेको : स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राखे र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.३०,४०,६२०।१० मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु.१,४५,७९,९८७।९२ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१,१५,३९,३६७।८२ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्दछ ।</p>											
३.	<p>बैंक 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 मासिकरूपमा श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहाय बमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।</p> <p>चालु र पूँजीगत स्थानीय खातामा पठाएकोले फरक देखिएको कार्यालयले जनाएको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="310 1801 1156 1887"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता बाँकी</th> <th>बैंक बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सञ्चितकोष चालु</td> <td>६४४२४१८।१२</td> <td>९६०३४।५०</td> <td>६३४६३८३।६२</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता बाँकी	बैंक बाँकी	फरक	१	सञ्चितकोष चालु	६४४२४१८।१२	९६०३४।५०	६३४६३८३।६२	
सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता बाँकी	बैंक बाँकी	फरक								
१	सञ्चितकोष चालु	६४४२४१८।१२	९६०३४।५०	६३४६३८३।६२								

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																			
४.	<p>आम्दानी भन्दा खर्च बढी : ढोरपाटन नगरपालिकाको गत आर्थिक वर्षको जिम्मेवारी रु.३०,४०,६२०।१० आन्तरिक श्रोत रु.३६,९६,७४१। वित्तीय समानीकरण अनुदान सघ रु.९,९५,००,०००। विशेष अनुदान प्रदेश रु.८२,१६,५९५। वित्तीय समानीकरण अनुदान प्रदेश रु.१,२३,४६,०००। राजस्व बाँडफाँड सघ रु.५,९६,२६,२६४।४३ राजस्व बाँडफाँड प्रदेश रु.३३,४०,०००। र मालपोत तथा विविधमा रु.४१,३९,६६९।२१ समेत जम्मा रु.१९,३९,०५,८८८।७४ आम्दानी भएकोमा नगर कार्यपालिकामा रु.२०,५२,९५,१९३।८९ खर्च भएकोले रु.१,१३,८९,३०५।१५ बढी खर्च भएको देखिएको छ ।</p>																																				
५.	<p>स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली(सूत्र): स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सूत्र)को प्रयोग गरे तापनि तपशील बमोजिमका श्रेस्ता सूत्रमा प्रविष्ट नगरी म्यानूअल खाता राखेकोले नगरपालिकाको हिसाब यथार्थपरक मान्न सकिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सामाजिक सुरक्षा</td> <td>२०२२३६५२।२६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>नगरपालिका चालु</td> <td>१००४१००।००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>नगरपालिका पूँजीगत</td> <td>४६०८७४१।००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सशर्त अनुदान</td> <td>१८८३२३४९।१०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४४६६८८४२।३६</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	खर्च	१	सामाजिक सुरक्षा	२०२२३६५२।२६	२	नगरपालिका चालु	१००४१००।००	३	नगरपालिका पूँजीगत	४६०८७४१।००	४	सशर्त अनुदान	१८८३२३४९।१०		जम्मा	४४६६८८४२।३६																		
सि.नं.	विवरण	खर्च																																			
१	सामाजिक सुरक्षा	२०२२३६५२।२६																																			
२	नगरपालिका चालु	१००४१००।००																																			
३	नगरपालिका पूँजीगत	४६०८७४१।००																																			
४	सशर्त अनुदान	१८८३२३४९।१०																																			
	जम्मा	४४६६८८४२।३६																																			
६.	<p>सशर्त अनुदान फिर्ता गर्नुपर्ने : संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.स. ०७४।७५ च.नं.१०६४ मिति २०७५।०३।०३ को सशर्त अनुदान रकम फिर्ता सम्बन्धी विषयको पत्र अनुसार विभिन्न तीन किस्तामा स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सशर्त अनुदानमा मुख्यतया शिक्षा, स्वास्थ्य र कृषि पशु पंक्षी मन्त्रालय लगायतवाट प्राप्त भएको रकम २०७७ आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेको रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा यस नगरपालिकाले रु.९२,७३,७९१। खर्च नभई बाँकी रहेको रकम स्थानीय सञ्चित कोषमा जम्मा गरेकोले उक्त रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>शीर्षक</th> <th>निकास</th> <th>खर्च</th> <th>बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सशर्त नेपाल सरकार</td> <td>१५५७९४०००</td> <td>१५०६५९५०८.७५</td> <td>५९३४४९१.२५</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>शिक्षा विकास प्रदेश सरकार</td> <td>१८५००००</td> <td>११५००००</td> <td>७०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सामाजिक सुरक्षा</td> <td>७९००५०००</td> <td>७८०६७७००</td> <td>९३७३००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>समपूरक प्रदेश सरकार</td> <td>२५०००००</td> <td>०</td> <td>२५०००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम</td> <td>३८०००००</td> <td>३७९८०००</td> <td>२०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२४२९४९०००</td> <td>२३३६७५२०९</td> <td>९२७३७९१</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	शीर्षक	निकास	खर्च	बाँकी	१	सशर्त नेपाल सरकार	१५५७९४०००	१५०६५९५०८.७५	५९३४४९१.२५	२	शिक्षा विकास प्रदेश सरकार	१८५००००	११५००००	७०००००	३	सामाजिक सुरक्षा	७९००५०००	७८०६७७००	९३७३००	४	समपूरक प्रदेश सरकार	२५०००००	०	२५०००००	५	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३८०००००	३७९८०००	२०००		जम्मा	२४२९४९०००	२३३६७५२०९	९२७३७९१	९२७३७९१
सि.नं.	शीर्षक	निकास	खर्च	बाँकी																																	
१	सशर्त नेपाल सरकार	१५५७९४०००	१५०६५९५०८.७५	५९३४४९१.२५																																	
२	शिक्षा विकास प्रदेश सरकार	१८५००००	११५००००	७०००००																																	
३	सामाजिक सुरक्षा	७९००५०००	७८०६७७००	९३७३००																																	
४	समपूरक प्रदेश सरकार	२५०००००	०	२५०००००																																	
५	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३८०००००	३७९८०००	२०००																																	
	जम्मा	२४२९४९०००	२३३६७५२०९	९२७३७९१																																	
७.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशील बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको 																																				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाइएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्यभित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि विभाज्यकोषमा रु.१,८७,५१,९२८।३९ मौज्जात रहेको पाइयो । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाइएन । • कार्यालयको श्रेस्ता र बैक वीचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सूत्र)को प्रयोग आंशिकरूपमा गरेको पाइयो । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमको मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाइएन । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा स अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्रदिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशूलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नुपर्नेमा तोकेको पाइएन । • उपभोक्ता समितिहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण 	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 गराउनुपर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाइएन । • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख)२ बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको पाइयो । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख राखेको पाइएन । • निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाङ्कनका लागि स्वीकृत ढाँचाको नापी किताब म.ले.प.फा.नं. १७१ र नापी किताब नियन्त्रण खाता म.ले.प.फा.नं.१७२ मा समेत अभिलेख राखी स्वीकृत ढाँचा बमोजिमको नापी किताब प्रयोगमा ल्याइनुपर्नेमा ल्याएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था रहेकोमा सो गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम कार्य भएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनुपर्नेमा गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा बेरुजूको लगत तयार गरेको पाइएन । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवाप्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • बजेट तथा कार्यक्रम 	
८.	<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई</p>	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																		
	असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री करमती पुन मगरले मिति २०७६।३।१० गते रु.३४ करोड ७८ लाख ४६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।२८ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।४।७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।																			
९.	अबण्डा बजेट : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष रु.१ करोड ८७ लाख ५२ हजार अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट चालुतर्फ घरभाडा शीर्षकमा रु.१६ लाख ०५ हजार र पूँजीगततर्फ १७१४७ शीर्षकमा रु.१ करोड ८७ लाख ५२ हजार बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																			
१०.	नीति तथा कार्यक्रमको कार्यान्वयन स्थिति : निकायको आ.व. २०७६/७७ को नीति तथा कार्यक्रममा उल्लेख भएका कार्यक्रम मध्ये कति उद्देश्य पूरा भयो वा प्रगति प्राप्ति भयो र कुन कुन कार्यक्रम पूरा भएका छैनन् भनी विश्लेषण गरेको छैन । नीति तथा कार्यक्रम र बजेटमा उल्लेखित व्यहोराको कार्यान्वयन सम्बन्धमा प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																			
११.	योजना र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठूला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा बजेट व्यवस्था गरेको छ । ठूला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनु पर्दछ ।																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विवरण</th> <th>योजना संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>रु. १ लाख भन्दा कमको योजना</td> <td>५८ वटा</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>रु. एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td> <td>१०२ वटा</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td> <td>२३ वटा</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>रु. दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td> <td>३१ वटा</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू</td> <td>८ वटा</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	विवरण	योजना संख्या	१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	५८ वटा	२	रु. एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१०२ वटा	३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	२३ वटा	४	रु. दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	३१ वटा	५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू	८ वटा	
क्र.सं.	विवरण	योजना संख्या																		
१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	५८ वटा																		
२	रु. एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१०२ वटा																		
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	२३ वटा																		
४	रु. दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	३१ वटा																		
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू	८ वटा																		
१२.	क्षेत्रगत बजेट र खर्च : स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ ।																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत															
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरजू रकम
	आर्थिक विकास	२११६५०००	१९४८९६४८.४०	४.४१	
	सामाजिक क्षेत्र	२७५२५९०००	२६९१४०५९४.२८	५६.७१	
	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	११७४५३०००	१०७४३०१३८.४२	२२.६४	
	प्रकोप तथा विपद् व्यवस्थापन	६०३००००	२८१४८८८२.७७	५.९३	
	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	३५०१०००	१९६५६७६.४०	०.४१	
	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	५१२०००००	४८४२५१४५.७८	१०.२	
	जम्मा	४७४६०८०००	४७४६००८६.०५	१००%	
१३.	<p>खर्च विश्लेषण : पालिकाले यस वर्ष कूल आन्तरिक आयबाट रु.७८,३६,४१०।२१ राजस्व बाँडफाँड रु.६,२९,६६,२६४।४३ र अनुदानबाट रु.२६,७६,४०,०००। समेत रु.३३,८४,४२,६७४।६४ आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु.७,४२,८७,४९७।७७ र पूँजीगततर्फ रु.११,७८,४९,९०२।१३ समेत रु.१९,२१,३७,३९९।९० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.३२ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट २१.९५ प्रतिशत चालु र ३४.८२ प्रतिशत मात्र पूँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरूले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्यून खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</p>				
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन				
१४.	<p>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत सहित २७ पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>				
१५.	<p>कर्मचारी करार : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोर्डको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले सूचना प्रविधि अधिकृत पदमा १ जना कर्मचारी करारमा राखी राजस्व बाँडफाँडको बजेटबाट रु.४५,९९०। खर्च लेखेको छ । त्यसै गरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्टिसियन, चौकिदार, माली, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा ८६ जना सशर्तका अनुदानको बजेटबाट करार नियुक्ति गरी वर्षभरिमा रु २,१८,०४,५५०। समेत</p>				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम																																													
	रु.२,१८,४९,५४०। भुक्तानी गरेको देखिएकोले आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको देखिन्छ ।																																																			
	क्र.स.	कर्मचारीको विवरण	तलब	पोशाक भत्ता	श्रोत	जम्मा	कर्मचारी सख्या																																													
	१	कार्यालय करार	१००५०४३०	४२००००	सशर्त अनुदान	१०४७०४३०	४२																																													
	२	स्वास्थ्य करार	५१९००००	३००००	सशर्त अनुदान	५२२००००	३०																																													
	३	मातृ तथा नवजात शिशु करार	३३२८०००	०.०	सशर्त अनुदान	३३२८०००	६																																													
	४	एक गाउँ एक प्राविधिकतर्फ	१०३७७९०	३००००	सशर्त अनुदान	१०६७७९०	३																																													
	५	पत्रिकरण कार्यक्रम	१०५८४६०	३००००	सशर्त अनुदान	१०८८४६०	३																																													
	६	रोजगार सेवा केन्द्र	६०८८७०	२००००	सशर्त अनुदान	६२८८७०	२																																													
	७	सूचना प्रविधि अधिकृत	३५९९०	१००००	राजस्व बाँडफाँट	४५९९०	१																																													
		जम्मा	२१३०९५४०	५४००००	सशर्त अनुदान	२१८४९५४०	८७																																													
१६.	<p>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई मात्र खाजा र खाना वापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई नगरसभाबाट २०७६।३।२८ मा पारित गरी कार्यालय समयभन्दा अतिरिक्त काम वापत ६० प्रतिशत निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>कर्मचारीको नाम थर</th> <th>प्रोत्साहन ६० प्रतिशत</th> <th>करकट्टी</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>प्र.प्र.अ.श्री डोलराज ढकाल</td> <td>६४६८०</td> <td>६४६.८०</td> <td>६४०३३.२०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>प्र.प्र.अ.श्री धनप्रसाद पोखरेल</td> <td>१९४७३८.४०</td> <td>१९४७.४०</td> <td>१९२७९१</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>प्र.प्र.अ. श्री बालकृष्ण सुवेदी</td> <td>४२९४८</td> <td>४२९.५०</td> <td>४२५१८.५०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>प्र.अ. श्री विष्णुदेवी कँडेल</td> <td>११३६१०</td> <td>११३६.१०</td> <td>११२४७३.९०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>अ.छै. श्री चण्डीराज पौडेल</td> <td>२५९१२८</td> <td>२५९१.३०</td> <td>२५६५३६.७०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>ले.पा.श्री शिवप्रसाद शर्मा</td> <td>११८४४०</td> <td>११८४.४०</td> <td>११७२५५.६०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>स.ले.पा.श्री नवराज खड्का</td> <td>१९१५९२</td> <td>१९१५.९०</td> <td>१८९६७६.१०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>९८५१३६.४०</td> <td>९८५१.४०</td> <td>९७५२८५.००</td> </tr> </tbody> </table>						क्र.स.	कर्मचारीको नाम थर	प्रोत्साहन ६० प्रतिशत	करकट्टी	भुक्तानी	१	प्र.प्र.अ.श्री डोलराज ढकाल	६४६८०	६४६.८०	६४०३३.२०	२	प्र.प्र.अ.श्री धनप्रसाद पोखरेल	१९४७३८.४०	१९४७.४०	१९२७९१	३	प्र.प्र.अ. श्री बालकृष्ण सुवेदी	४२९४८	४२९.५०	४२५१८.५०	४	प्र.अ. श्री विष्णुदेवी कँडेल	११३६१०	११३६.१०	११२४७३.९०	५	अ.छै. श्री चण्डीराज पौडेल	२५९१२८	२५९१.३०	२५६५३६.७०	६	ले.पा.श्री शिवप्रसाद शर्मा	११८४४०	११८४.४०	११७२५५.६०	७	स.ले.पा.श्री नवराज खड्का	१९१५९२	१९१५.९०	१८९६७६.१०		जम्मा	९८५१३६.४०	९८५१.४०	९७५२८५.००	९७५२८५
क्र.स.	कर्मचारीको नाम थर	प्रोत्साहन ६० प्रतिशत	करकट्टी	भुक्तानी																																																
१	प्र.प्र.अ.श्री डोलराज ढकाल	६४६८०	६४६.८०	६४०३३.२०																																																
२	प्र.प्र.अ.श्री धनप्रसाद पोखरेल	१९४७३८.४०	१९४७.४०	१९२७९१																																																
३	प्र.प्र.अ. श्री बालकृष्ण सुवेदी	४२९४८	४२९.५०	४२५१८.५०																																																
४	प्र.अ. श्री विष्णुदेवी कँडेल	११३६१०	११३६.१०	११२४७३.९०																																																
५	अ.छै. श्री चण्डीराज पौडेल	२५९१२८	२५९१.३०	२५६५३६.७०																																																
६	ले.पा.श्री शिवप्रसाद शर्मा	११८४४०	११८४.४०	११७२५५.६०																																																
७	स.ले.पा.श्री नवराज खड्का	१९१५९२	१९१५.९०	१८९६७६.१०																																																
	जम्मा	९८५१३६.४०	९८५१.४०	९७५२८५.००																																																
१७.	<p>कल्याण कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ढोरपाटन नगरपालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गरेको छैन ।</p>																																																			
१८.	<p>भवन नक्सा पास : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २५ बमोजिम गाउँपालिका क्षेत्रमा नक्सा पास नगराई घर निर्माण गर्न नपाइने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा यस वर्ष कुनै पनि भवन निर्माण अनुमति नदिएको गाउँपालिकाले पेश गरेको विवरणबाट देखिन्छ । गाउँपालिकाले क्षेत्र भित्र रहेको घरहरूको नक्साङ्कन गर्ने, नयाँ निर्माणाधीन भवनहरूको निगरानी र अनुगमन बढाई नक्सा पास गराउन प्रोत्साहित गरी गाउँपालिकाको राजस्व बृद्धि गर्नेतर्फ आवश्यक पहल गर्नुपर्दछ ।</p>																																																			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम
१९.	कन्टिन्जेन्सी खर्च : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा अनुसूची -१ को व्यवस्था रहेको छ । उक्त अनुसूचीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ट स्टाफ खर्च २.५ प्रतिशत र सानातिना अन्य खर्च २.५ प्रतिशत गरी ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी वापत थप गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सो अनुरूप निर्माण कार्यको लागत अनुमानको ५ प्रतिशतसम्म कन्टिन्जेन्सी खर्च गर्न सकिने मान्यता राखी कन्टिन्जेन्सी खर्च हुँदै आएको भए तापनि गाउँपालिकाले १ लाखसम्म २ प्रतिशत, १ देखि ३ लाखसम्म ३ प्रतिशत, ३ देखि ५ लाखसम्म ४ प्रतिशत र ५ लाखभन्दा माथि ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कटाई भुक्तानी गर्ने गरेको छ । गाउँपालिकाबाट कन्टेन्जेन्सी खर्चको विवरण माग गरेकोमा अभिलेख नराखेको र विवरण समेत उपलब्ध नगराएकोले तोकिएको हदभित्र खर्च गरेको छ भन्न सकिने आधार भएन । नियमानुसार योजनागत रूपमा कन्टेन्जेन्सी खर्चको अभिलेख राखी नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।	
२०.	आयोजना हस्तान्तरण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकिएको आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गरेको आयोजनाहरू नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरेको देखिएन । जसबाट सम्पन्न आयोजना मर्मत, रेखदेख तथा उचित संरक्षण हुन नसकि लगानी खेर जानसक्ने देखिन्छ । सम्पन्न आयोजनाहरू हस्तान्तरण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२१.	लक्ष्य प्रगति : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ अनुसार बजेट तथा कार्यक्रम गर्ने प्रत्येक कार्यालयले अनुसूची २ को ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने र नियम २६ बमोजिम तालुक निकायले त्यस्तो भौतिक तथा वित्तीय प्रगतिको समीक्षा गरी प्रगति कम हुनुका कारण पहिचान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपरोक्त व्यवस्था अनुसार आफूले गरेको वार्षिक कार्यक्रमको प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । प्रगति विवरण तयार नभएबाट समग्र कामको मूल्याङ्कन हुनसक्ने देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार प्रगति विवरण तयार गरी सम्पन्न कामको मूल्याङ्कन गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	• कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन	
२२.	कानून र सञ्चालन स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ४ वटा ऐन, १ वटा नियमावली, २ कार्यविधि १ निर्देशिका लगायत ८ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले ११ वटा कानूनहरू निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरे तापनि उक्त कानूनहरू कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
२३.	न्यायिक समिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ४ र यो बर्ष थप भएको २१ गरी कुल २५ विवाद दर्ता	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																		
	भएकोमा २३ वटा मात्र फर्छ्यौट भई २ वटा अदालतमा पठाएको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।																			
२४.	आन्तरिक लेखापरीक्षण : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।																			
२५.	• पदाधिकारी सुविधा																			
२६.	पदाधिकारी सुविधा : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. ४ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ सम्मानित सर्वोच्च अदालतबाट खारेजी पश्चात भौ.नं. ६६५ मिति २०७७।०३।३१ बाट कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम पदाधिकारीहरूलाई जनही रु.२,५००। का दरले रु.१,२५,०००। सवारी भाडा वापत भुक्तानी गरिएको पाइयो । गण्डकी प्रदेश सरकारद्वारा २०७७ असार २६ गते गाउँसभा, नगरसभा, जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन जारी गरेपश्चात उक्त ऐन बमोजिम सोही अवधिको समेत मासिक यातायात सुविधा एकमुष्ट भुक्तानी गरिएकोले दोहोरो भुक्तानी गरिएको पाइयो । सवारी यातायात सुविधा वापत जनही रु.२,५००। का दरले बुझिलिने उपप्रमुख, वडा अध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य र सभाका सदस्यबाट असुल गर्नुपर्ने रु.१,१२,५०० एकमुष्ट दाखिला हुन आएकोले मिति ०७६।१।१९ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट भै बाँकी कायम वेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.	१२५००																		
२७.	स्वकीय सचिव र सल्लाहकार : बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव।सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ति गर्न नहुने उल्लेख छ । तर नगर प्रमुखका प्रेस सल्लाहकार, कानूनी सल्लाहकार, स्वकीय सचिव र सुरक्षा गार्ड नियुक्त गरी रु.८,९५,५००। भुक्तानी भएकोले नियमित नदेखिएको रु	८९५५००																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>पद नाम र थर</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>प्रेस सल्लाहकार श्री झरणा कँडेल</td> <td>२७००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कानूनी सल्लाहकार श्री केशवराज पराजुली</td> <td>४००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>स्वकीय सचिव श्री केशर छन्त्याल</td> <td>३१५५००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सुरक्षा गार्ड श्री प्रेमवहादुर शाही</td> <td>२७००००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>८९५५००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पद नाम र थर	खर्च रकम	१	प्रेस सल्लाहकार श्री झरणा कँडेल	२७००००	२	कानूनी सल्लाहकार श्री केशवराज पराजुली	४००००	३	स्वकीय सचिव श्री केशर छन्त्याल	३१५५००	४	सुरक्षा गार्ड श्री प्रेमवहादुर शाही	२७००००	जम्मा		८९५५००	
सि.नं.	पद नाम र थर	खर्च रकम																		
१	प्रेस सल्लाहकार श्री झरणा कँडेल	२७००००																		
२	कानूनी सल्लाहकार श्री केशवराज पराजुली	४००००																		
३	स्वकीय सचिव श्री केशर छन्त्याल	३१५५००																		
४	सुरक्षा गार्ड श्री प्रेमवहादुर शाही	२७००००																		
जम्मा		८९५५००																		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																
२८.	<p>कार्यविभाजन र कार्यसम्पादन : स्थानीय प्रशासन सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १६ उपदफा ४ मा अध्यक्ष वा प्रमुखको काम, कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धी स्पष्ट व्यवस्था गरेको छ । यस व्यवस्था प्रतिकूल हुने गरी यस कार्यलयको अधिकांश खर्च नगरप्रमुखको तोक आदेश वा सदर पश्चात हुने गरेको पाइयो । केही उदाहरणहरु:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>खर्च शीर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१११-२०७७/०९/०७</td> <td>गुरु प्रसाद सुनचौरीलाई सवारी भाडा भुक्तानी</td> <td>१६२९००</td> </tr> <tr> <td>११४-२०७७/०९/०७</td> <td>इ.प्र.का. बुतीवाडमा रहेको मन्दिरमा पूजाप्रसादी तथा पूजा कोठा व्यवस्थापन ।</td> <td>१०३३६५</td> </tr> <tr> <td>११७-२०७७/०९/१०</td> <td>स्नेहा होटेलको बिल भुक्तानी</td> <td>९४०६५</td> </tr> <tr> <td>११९-२०७७/०९/१०</td> <td>स्काई होटेलको बिल भुक्तानी</td> <td>८७१७०</td> </tr> <tr> <td>१३७-२०७७/०९/२२</td> <td>फर्निचर खरिद बापतको प्रेम बहादुर शाहीको नाममा भएको भुक्तानी</td> <td>३७९९२५</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	खर्च शीर्षक	रकम	१११-२०७७/०९/०७	गुरु प्रसाद सुनचौरीलाई सवारी भाडा भुक्तानी	१६२९००	११४-२०७७/०९/०७	इ.प्र.का. बुतीवाडमा रहेको मन्दिरमा पूजाप्रसादी तथा पूजा कोठा व्यवस्थापन ।	१०३३६५	११७-२०७७/०९/१०	स्नेहा होटेलको बिल भुक्तानी	९४०६५	११९-२०७७/०९/१०	स्काई होटेलको बिल भुक्तानी	८७१७०	१३७-२०७७/०९/२२	फर्निचर खरिद बापतको प्रेम बहादुर शाहीको नाममा भएको भुक्तानी	३७९९२५																															
भौ.नं. मिति	खर्च शीर्षक	रकम																																																
१११-२०७७/०९/०७	गुरु प्रसाद सुनचौरीलाई सवारी भाडा भुक्तानी	१६२९००																																																
११४-२०७७/०९/०७	इ.प्र.का. बुतीवाडमा रहेको मन्दिरमा पूजाप्रसादी तथा पूजा कोठा व्यवस्थापन ।	१०३३६५																																																
११७-२०७७/०९/१०	स्नेहा होटेलको बिल भुक्तानी	९४०६५																																																
११९-२०७७/०९/१०	स्काई होटेलको बिल भुक्तानी	८७१७०																																																
१३७-२०७७/०९/२२	फर्निचर खरिद बापतको प्रेम बहादुर शाहीको नाममा भएको भुक्तानी	३७९९२५																																																
२९.	<p>पदाधिकारी पेशकी : आर्थिक कार्यविधि निमायमावली, २०६४ को नियम ३६(क) मा भुक्तानी वा खर्च लेख्दा रीत पुगे नपुगेको चेक जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले विभिन्न कार्यक्रम संचालन गर्दा नगरपालिका पदाधिकारीहरु, प्रमुख उपप्रमुख, वडा अध्यक्ष, वडा सदस्य लगायतका पदाधिकारीहरुले विभिन्न मितिमा विभिन्न कार्यक्रमहरु संचालन गर्न भनी कार्यक्रम पेशकी लिने र फर्छ्यौट गर्ने गरेको पाइयो । यसरी निर्वाचित पदाधिकारीहरुले आर्थिक कारोवारसँग आफ्नो कार्यक्षेत्रभित्र आन्तरिक आय श्रोत बढाउने कार्य योजना तयार गर्ने आर्थिक विचलन रोक्ने, पालिका तहमा सुशासन कायम गर्ने, सदाचार सम्बन्ध नीति तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा आर्थिक कारोवारसँग प्रत्यक्ष संलग्न भई आफैले कार्यक्रम पेशकी लिएर कार्यक्रम संचालन गर्न उपयुक्त देखिदैन । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । नमूना भौचर परीक्षण गर्दा निम्न पदाधिकारीले वडा कार्यालय सञ्चालन पेशकी लिएको पाइयो ।</p>																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>पदाधिकारीको नाम</th> <th>पेशकी र अन्य भुक्तानी</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४०।२०७७/०९/१०</td> <td>हरि बा घर्ती(९ ना वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>५२।२०७७/०९/१०</td> <td>(तिलक पुन ४ ना वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९१।२०७६/०८/२३</td> <td>नन्दे सोनार(८ ना वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९२।२०७६/०८/२३</td> <td>हरि बा घर्ती(९ ना वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९३।२०७६/०८/२३</td> <td>(५ नं वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९३।२०७६/०८/२३</td> <td>दिपक थापा(७ नं वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९४।२०७६/११/१२</td> <td>चित्र बा भण्डारी (१ ना वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९४।२०७६/११/१२</td> <td>युवराज महत(२ न वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>९४ २०७६/११/१२</td> <td>हेमन्त घर्ती मगर (३ न वडा अध्यक्ष)</td> <td>२०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>३३९।०७६/११/१२</td> <td>जीवनकुमार पुनमगर (६ नं वडा अध्यक्ष)</td> <td>३०००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> <tr> <td>५५५।२०७७/२/२०</td> <td>दिपक थापा(७ नं वडा अध्यक्ष)</td> <td>५००००</td> <td>पेशकी फर्छ्यौट</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	पदाधिकारीको नाम	पेशकी र अन्य भुक्तानी	कैफियत	४०।२०७७/०९/१०	हरि बा घर्ती(९ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	५२।२०७७/०९/१०	(तिलक पुन ४ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९१।२०७६/०८/२३	नन्दे सोनार(८ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९२।२०७६/०८/२३	हरि बा घर्ती(९ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९३।२०७६/०८/२३	(५ नं वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९३।२०७६/०८/२३	दिपक थापा(७ नं वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९४।२०७६/११/१२	चित्र बा भण्डारी (१ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९४।२०७६/११/१२	युवराज महत(२ न वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	९४ २०७६/११/१२	हेमन्त घर्ती मगर (३ न वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट	३३९।०७६/११/१२	जीवनकुमार पुनमगर (६ नं वडा अध्यक्ष)	३०००००	पेशकी फर्छ्यौट	५५५।२०७७/२/२०	दिपक थापा(७ नं वडा अध्यक्ष)	५००००	पेशकी फर्छ्यौट	
भौ.नं. मिति	पदाधिकारीको नाम	पेशकी र अन्य भुक्तानी	कैफियत																																															
४०।२०७७/०९/१०	हरि बा घर्ती(९ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
५२।२०७७/०९/१०	(तिलक पुन ४ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९१।२०७६/०८/२३	नन्दे सोनार(८ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९२।२०७६/०८/२३	हरि बा घर्ती(९ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९३।२०७६/०८/२३	(५ नं वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९३।२०७६/०८/२३	दिपक थापा(७ नं वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९४।२०७६/११/१२	चित्र बा भण्डारी (१ ना वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९४।२०७६/११/१२	युवराज महत(२ न वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
९४ २०७६/११/१२	हेमन्त घर्ती मगर (३ न वडा अध्यक्ष)	२०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
३३९।०७६/११/१२	जीवनकुमार पुनमगर (६ नं वडा अध्यक्ष)	३०००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
५५५।२०७७/२/२०	दिपक थापा(७ नं वडा अध्यक्ष)	५००००	पेशकी फर्छ्यौट																																															
३०.	<p>अतिथि सत्कार खर्च : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष वार्षिक बजेटबाट अतिथि सत्कारमा २० लाख बजेट विनियोजना गरी विभिन्न होटेलको खाजाखाना बापत खर्च लेखिएको छ । यस शीर्षक अतिरिक्त विविध खर्च शीर्षकबाट पनि औपचारिक कार्यक्रम पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण बेगर खाजा खाना बापत विभिन्न होटलका विलहरु संलग्न गरी खर्च लेखेको छ । यस्ता प्रकृतिका खर्चहरुमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																																	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																													
३१.	<p>आर्थिक सहायता : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.४३,००,०००। आर्थिक सहायता वितरण गरेका आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																																														
	<ul style="list-style-type: none"> • अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग 																																														
३२.	<p>प्रदेश समपूरक अनुदान : आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय, गण्डकी प्रदेशको प.सं.१३।२०७६।७७ च.नं.४५१ मिति २०७६।०९।०७ को पत्रमा स्थानीय तह र प्रदेश सरकारको ५०।५० प्रतिशत लागत साझेदारी रहने गरी स्थानीय प्रथामिकता प्राप्त योजना संचालन गर्दा कूल लागत अनुमान भन्दा घटीमा ठेक्का व्यवस्थापन भएको अवस्थामा ठेक्का सम्झौता भएको ५० प्रतिशत रकम मात्र प्रदेश सरकारको लगानी हुने र प्रदेश सरकारबाट उपलब्ध गराइएको रकममा कबोल अंकको ५० प्रतिशत घटाउँदा बचत हुने रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस अन्तर्गत रु.२५,००,०००। बजेट व्यवस्था भई निकास भएकामा कार्यक्रम नगरी बाँकी रहेको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्दछ ।</p>																																														
३३.	<p>विशेष अनुदान : प्रदेश सरकार र अन्तर्गतका मन्त्रालयहरूले विभिन्न मितिमा स्थानीय तहमा अख्तियारी प्रदान भई अनुदान रकम असार मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेमा प्रदेश सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहलाई रु.१,००,००,०००। बजेट व्यवस्था भएकोमा रु.९२,००,०००। निकास तथा खर्च भएकोमा प्रदेश सरकारबाट खर्चो छाना हटाई जस्तापाता लगाउने वस्तुगत सहायता कार्यक्रममा आवास तथा शहरी विकास कार्यालयबाट जस्तापाता टेण्डर आव्हान गरी वितरण गरिएको नगरपालिका कार्यालयले जनाएको छ । प्रदेशको शहरी विकास तथा भवन निर्माण कार्यालयले ठेक्कापट्टा गरी वितरण गरेकोमा नगरपालिकालाई जस्तापाता मात्र वितरण गर्न दिएको भनी कार्यालयले जनाएको छ ।</p>																																														
३४.	<p>राजस्व : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा नगरपालिकाको वित्तीय अधिकारक्षेत्रको वारेमा व्यवस्था छ । यस आ.व. मा नगरपालिकाले देहाय बमोजिम शीर्षकबाट आन्तरिक आयतर्फ रु.३६४७०७१। आम्दानी प्राप्त भएको विवरण पेश भएको छ ।</p>																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>मालपोत असुली</td> <td>११८४०६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>फोहोरमैला व्यवस्थापन</td> <td>१७२३००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सेवाशुल्क वापत</td> <td>४१०५१७</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>पञ्जिकरण वापत</td> <td>२५०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>घरबहाल कर वापत</td> <td>५२४९४४</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>घरसम्पन्न वापत</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>दहत्तर बहत्तर शुल्क वापत</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>व्यवसाय कर वापत</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">कूल जम्मा बडा नं १/२ र ३ को</td> <td>३००४७६७</td> </tr> <tr> <td colspan="2">बडा नं ४</td> <td>७२८५६</td> </tr> <tr> <td colspan="2">बडा नं ५</td> <td>१३८३०८</td> </tr> <tr> <td colspan="2">बडा नं ६</td> <td>१३२३९९</td> </tr> <tr> <td colspan="2">बडा नं ७</td> <td>१७१६८१</td> </tr> <tr> <td colspan="2">बडा नं ८</td> <td>७६४२०</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	रकम	१	मालपोत असुली	११८४०६	२	फोहोरमैला व्यवस्थापन	१७२३००	३	सेवाशुल्क वापत	४१०५१७	४	पञ्जिकरण वापत	२५०००	५	घरबहाल कर वापत	५२४९४४	६	घरसम्पन्न वापत	२००००	७	दहत्तर बहत्तर शुल्क वापत	५०००	८	व्यवसाय कर वापत	८०००	कूल जम्मा बडा नं १/२ र ३ को		३००४७६७	बडा नं ४		७२८५६	बडा नं ५		१३८३०८	बडा नं ६		१३२३९९	बडा नं ७		१७१६८१	बडा नं ८		७६४२०	
सि.नं.	विवरण	रकम																																													
१	मालपोत असुली	११८४०६																																													
२	फोहोरमैला व्यवस्थापन	१७२३००																																													
३	सेवाशुल्क वापत	४१०५१७																																													
४	पञ्जिकरण वापत	२५०००																																													
५	घरबहाल कर वापत	५२४९४४																																													
६	घरसम्पन्न वापत	२००००																																													
७	दहत्तर बहत्तर शुल्क वापत	५०००																																													
८	व्यवसाय कर वापत	८०००																																													
कूल जम्मा बडा नं १/२ र ३ को		३००४७६७																																													
बडा नं ४		७२८५६																																													
बडा नं ५		१३८३०८																																													
बडा नं ६		१३२३९९																																													
बडा नं ७		१७१६८१																																													
बडा नं ८		७६४२०																																													

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरजू रकम
	वडा नं ९	५०६४०	
	कूल जम्मा	३६४७०७१	
	यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन्:		
३४.१.	नगरपालिका तथा वडा कार्यालयको आम्दानीमा आन्तरिक आयमा प्रयोग हुने रसिदको छुपाई, आम्दानी, खर्च र बाँकीको अभिलेख देखिने रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित नगरी राखेको, वडालाई बुझाएको र फिर्ता प्राप्त लिई आम्दानी यकिन नगरेको, राजस्व असुलीको दैनिक अभिलेख किताब म.ले.प.फा.नं. १०८ मा विवरणहरू व्यवस्थित रूपमा उल्लेख गरी नराखेको, वडालाई बुझाएको रसिदको अभिलेख अनुसार भिडान गर्न नसकिएकोले सो अनुसार आम्दानी विवरण पेश नभएकोले कार्यालयले अभिलेख व्यवस्थित गरी आम्दानी यकिन गर्नुपर्दछ ।		
३४.२.	ऐनको दफा ५५ मा सम्पत्ति कर तथा ५६ मा भूमिकर (मालपोत) लगाउने व्यवस्था भएकोमा लगत अघावधिक गरेको छैन । लगत अघावधिक नगरेको कारण उठनुपर्ने कर प्राप्त हुन नसकेको देखिन्छ ।		
३४.३.	ऐनको दफा ५८ मा आफ्नो क्षेत्रभित्र व्यापार व्यवसाय वा सेवामा पूँजीगत लगानी र आर्थिक कारोवारको आधारमा व्यवसाय कर लगाउने व्यवस्था भएकोमा लगत संकलन तथा अघावधिक नगरी कर संकलन मात्र गरेको देखिन्छ ।		
३४.४.	ऐनको दफा ६१ मा जडीवुटी कवाडी र जीवजन्तु कर लगाउने व्यवस्था भएकोमा सो को पहिचान गरेको छैन ।		
३४.५.	ऐनको दफा ६२ ख मा सामुदायिक वनले वन पैदावारको विक्री वापत प्राप्त हुने रकमको दशप्रतिशत रकम पालिकामा बुझाउनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सामुदायिक वनबाट राजस्व प्राप्त भएको छैन । कार्यालयले मूल संचित कोषको बैंक नगदी किताब तयार गरेको छैन । जसले गर्दा आन्तरिक आय, विषयगत निकाय तथा अन्य श्रोतबाट प्राप्त आम्दानीको सही लेखांकन भए नभएको सुनिश्चित गर्न सकिएन । प्राप्ति तथा खर्चको विवरण अघावधिक गर्नुपर्दछ ।		
३४.६.	राजस्व ढिला दाखिला : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (३) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रूपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रूपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरूमध्ये बैंक नजिक भएका वडा नं हरू १, २, ३ नं वडाले हासामा १ पटकमात्र रकम दाखिला गरेको पाइयो भने र अन्य ५ वटा वडाहरूले आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र रकम दाखिला गरेको पाइयो भने वडा नं ७ ले केही रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा र केही रकम २०७७।०८।२९ गते मात्र दाखिला गरेको देखियो । यसरी नगरपालिकाले प्राप्त राजस्व समयमै दाखिला गर्नेतर्फ जोड दिइ सम्बन्धित कर्मचारीहरूलाई जिम्मेवार बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।		
३५.	विपद व्यवस्थापन तथा कोरोना कोष : विश्वमा चलेको महामारीको लागि यस कोषमा प्रदेश सरकार मुख्यमन्त्रीको कार्यालयबाट रु.१०,००,०००। सामाजिक विकास मन्त्रालयबाट रु.१०,००,०००। स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमबाट बाँकी रकम रु.४८,७१,७७२।३१ अन्यबाट रु.८,३९,९६९। र नगरपालिकाबाट रु.१,३३,६०,१२८।४८ समेत जम्मा रु.२,१६,३३,१८३।७७ आम्दानी भएकोमा यस नगरपालिकामा कोरोना राहत हेल्पडेस्क सञ्चालन, क्वारेण्टिन निर्माण, आइसोलेशन निर्माण, स्वास्थ्य सामग्री खरिदमा रु.२,१६,३३,१८३।७७ खर्च भएको देखिन्छ । प्रकोप व्यवस्थापन कोष		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरूजू रकम																								
	आयतर्फ		व्ययतर्फ																										
	शीर्षक	रकम	शीर्षक	रकम																									
	संघीय सरकारबाट प्राप्त अनुदान	४८४६५०.००	सवारी भाडा	२१३८९८०.००																									
	सामाजिक विकास मन्त्रालय गण्डकी	१००००००.००	मेडिकल सामग्री	५९४७०८९.५०																									
	मुख्यमन्त्री तथा मन्त्रीपरिषदको कार्यालय गण्डकी प्रदेश	१००००००.००	राहत सामग्री खरिद	६२१८९७२.६२																									
	नगरपालिकाका कर्मचारी तथा शिक्षकबाट	७६४९६९.००	आईसोलेसन व्यवस्थापन	१७३२७२५.४०																									
	अन्य संस्थाहरुबाट	७५०००.००	क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन	२१९३२९४.२५																									
	ढोरपाटन नगरपालिकाबाट	१३३६०१२८.४७	विविध खर्च	७९४७०७.००																									
	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमबाट	४९४८४३६.३०	स्वास्थ्यकर्मी प्रोत्साहन	१३०३५००.००																									
	जम्मा	२१६३३१८३.७७	जम्मा	२१६३३१८३.७७																									
३५.१.	निर्धारित मापदण्ड भन्दा बढी खर्च : भौ नं १०० मिति २०७७।०३।३१ कोरोना भाइरस (COVIT-19) सम्बन्धी क्वारेन्टाइन सञ्चालन तथा व्यवस्थापन गर्न बनेको मापदण्ड, २०७६ ले क्वारेन्टाइनमा बस्ने व्यक्तिहरुको प्रतिव्यक्ति प्रतिदिन क्वारेन्टाइन रहेको जिल्लामा कार्यरत नेपाल प्रहरीको लागि निर्धारित राशन दर बमोजिम खाना खर्च उपलब्ध गराइने व्यवस्था छ तर यस नगरपालिकाको वडा नं १ मा संचालित उत्तरगंगा क्वारेन्टाइन, प्राथमिक स्वास्थ्यकेन्द्र आइसोलेसन र विदेशबाट आएका व्यक्तिहरुलाई राखेको समेत गरी उनीहरु बसेको दिनको आधारमा गणना गर्दा जम्मा १८७९ दिनको रु.२६०। को दरले रु.४,८८,५४०। भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.५१०। को दरले बढी भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु.				४६९७५०																								
	पूँजीगततर्फ																												
३६.	पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमुखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट रु.३५,५०,५०२। भुक्तानी दिएकोले यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छन्																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./ मिति</th> <th>व्यहोरा</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०९/०७६/०८/२३</td> <td>घरभाडा भुक्तानी</td> <td>१,०४,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२६९/०७७/०२/२०</td> <td>गाडीभाडा भुक्तानी</td> <td>१,३५,०००।-</td> </tr> <tr> <td>३२९/०७७/०२/३०</td> <td>तलबभत्ता भुक्तानी</td> <td>११,९८,८९०।-</td> </tr> <tr> <td>५/०७६/०८/०२</td> <td>तिजको कार्यक्रम गरेबापत भुक्तानी</td> <td>७,५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२१०/०७६/०८/२३</td> <td>घरभाडा भुक्तानी</td> <td>१,०८,१२०।-</td> </tr> <tr> <td>३३६/०७६/०९/२२</td> <td>ईन्धन बापतको भुक्तानी</td> <td>१२,११,०५२।-</td> </tr> <tr> <td>२१३/०७६/१०/१४</td> <td>घरभाडा भुक्तानी</td> <td>४३,४४०।-</td> </tr> </tbody> </table>				भौ.नं./ मिति	व्यहोरा	रकम	२०९/०७६/०८/२३	घरभाडा भुक्तानी	१,०४,०००।-	२६९/०७७/०२/२०	गाडीभाडा भुक्तानी	१,३५,०००।-	३२९/०७७/०२/३०	तलबभत्ता भुक्तानी	११,९८,८९०।-	५/०७६/०८/०२	तिजको कार्यक्रम गरेबापत भुक्तानी	७,५०,०००।-	२१०/०७६/०८/२३	घरभाडा भुक्तानी	१,०८,१२०।-	३३६/०७६/०९/२२	ईन्धन बापतको भुक्तानी	१२,११,०५२।-	२१३/०७६/१०/१४	घरभाडा भुक्तानी	४३,४४०।-	
भौ.नं./ मिति	व्यहोरा	रकम																											
२०९/०७६/०८/२३	घरभाडा भुक्तानी	१,०४,०००।-																											
२६९/०७७/०२/२०	गाडीभाडा भुक्तानी	१,३५,०००।-																											
३२९/०७७/०२/३०	तलबभत्ता भुक्तानी	११,९८,८९०।-																											
५/०७६/०८/०२	तिजको कार्यक्रम गरेबापत भुक्तानी	७,५०,०००।-																											
२१०/०७६/०८/२३	घरभाडा भुक्तानी	१,०८,१२०।-																											
३३६/०७६/०९/२२	ईन्धन बापतको भुक्तानी	१२,११,०५२।-																											
२१३/०७६/१०/१४	घरभाडा भुक्तानी	४३,४४०।-																											
३७.	भालिवाङ्ग खोला दोश्रो जलविद्युत आयोजना : यस नगरपालिकाको वडा नं ६ मा निर्माण भएको भालिवाङ्गखोला दोश्रो लघु जलविद्युत आयोजना निर्माण गर्न बैकल्पिक उर्जा प्रवर्तन केन्द्रले रु.२,०८,६४,०००। र भालिवाङ्ग खोला दोश्रो लघु जलविद्युत उपभोक्ता समितिले रु.१६,९०,०००। र बाँकी रु.९,५०,०००। यस नगरपालिकाले तीन आर्थिक वर्षमा यो वर्ष समेत गरी रु.९५,००,०००। निकासो भएको देखिन्छ। धुलिखेल माता कालिन्चोक जे.भी.																												

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	लाई रु.१,४५,२७,८५८।९९ ठेक्का लगाएको छ । यसमा कुन काम नगरपालिकाबाट हुने, कुन काम बैकल्पिक उर्जाबाट र उपभोक्ता समितिबाट उठेको रकमबाट के कति काम भएको हो खर्च स्पष्ट बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
३८.	घटी विल भरपाई पेश : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को १० मा स्वीकृत नर्मस अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ र सोही नियमावलीको उपनियम ११ मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सकेपछि सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस कामको जाँचपास गराएर सोही बमोजिम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । भौ नं १७ ०७६/०७/०६, यस नगरपालिकाको वडा नं १ मा सार्वजनिक पोखरीधारा मोटरबाटो निर्माण आयोजनामा PCC WORK 1:2:4 कार्यको लागि लागत अनुमान तयार गर्दा ०.३२ मेट्रिक टन सिमेन्ट आवश्यक पर्ने भनिएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा ४६ घनमिटर को PCC WORK 1:2:4 कार्य गरेको देखिन्छ जसका लागि स्वीकृत नर्मस अनुसार (४६x०.३२) १४.७२ मेट्रिकटन सिमेन्ट प्रयोग हुनुपर्नेमा उपभोक्ताले पेश गरेको विल भरपाई र.नं १११ बाट २७ बोरा र र.नं ०१४ बाट १७९ बोरा गरी जम्मा २०६ बोरा (२०६*५०/१०००) १०.३ मेट्रिक टन खरिद गरेको देखियो अतः बाँकी ४.४७ मेट्रिक टन सिमेन्टको अपुग विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	६७९४४
३८.१.	कन्टिन्जेन्सी कम कट्टा : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम ९७ को उपनियम ४ मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य वा सेवाको कार्य बमोजिम भुक्तानी गर्दा लागत अनुमानमा मूल्य अभिवृद्धि कर, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । भौ नं १७/०७६/०७/०६, यस नगरपालिकाले सबै योजनाहरुमा कन्टिन्जेन्सी ४ प्रतिशत कट्टा गरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । वडा नं १ मा सार्वजनिक पोखरीधारा मोटरबाटो निर्माण आयोजनामा कार्यसम्पन्न पछिको अन्तिम विजक अनुसार रु.८३२३५३.७५ लागत अनुमानमा रु.८५०८५०.५० को कार्य भएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनबाट देखिन्छ । जसमा नगरपालिकाले व्यहोर्ने अंश रु.६,५०,०००। मध्ये ४% ले हुन आउने रु.२६,०००। कन्टिन्जेन्सी बापत कट्टा गरी भुक्तानी दिनुपर्ने भनी फाइनल बिलमा उल्लेख छ । तर कार्यालयले भुक्तानी दिँदा कन्टिन्जेन्सी बापत रु.६,५००। मात्र कट्टा गरी भुक्तानी गरेको देखिँदा बढी भुक्तानी भएको रकम पोखरीधारा बाटो निर्माण उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	१९५००
३८.२.	विद्युत् तारपोल खरिद : भौ.नं. १८/०७६/०७/१९ : यस नगरपालिकाको वडा नं १ पोखरीधारा स्थित विद्युत् तारपोल (Iron pole 9m) खरिद गर्नका लागि रु.२,२५,०००। लागत अनुमान बमोजिम नगरपालिकाबाट रु.२,००,०००।र उपभोक्ता समितिले रु.२५,०००। व्यहोर्ने गरी सम्झौता भई कार्य भएकोमा लागत अनुमानमा उक्त पोल गाड्ने शीर्षकमा खर्च लेखिएको छैन भने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा समेत उक्त पोल गाडिएको खुल्दैन । ईस्टिमेट अनुसार नै कार्यसम्पन्न भएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनबाट देखिए तापनि उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भरपाई हेर्दा खरेल हार्डवेयरको विजक नं०९७ बाट 10mm Gold TMT Bar ९३३ के.जी. र 12 mm Gold TMT bar ९३४ के.जी. को रु.१,५०,२९६। खरिद गरेको साथै पोल बनाएको खर्च भनी रु.१९,५००। को विल र विल नं ११२ र ७०९ बाट Scurried र insulator को रु.३९,४००। को विल पेश गरेको पाइयो । लागत अनुमानमा आइरन पोल खरिद गर्न भनिएकोमा विल भरपाई हेर्दा असम्बन्धित सामग्री खरिद गरेको देखिन्छ । यदि आइरन पोलको ठाँऊमा कन्क्रिट पोल राखिएको हो भने पनि त्यसमा लाग्ने	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																				
	गिट्टी वालुवा तथा सिमेन्टको विलभरपाई पेश गरेको पाइएन । यस सम्बन्धमा कुन पोल खरिद गरियो र राखियो भन्ने स्पष्ट नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१९२०००																																				
३९.	<p>जनसहभागिता बिना उपभोक्ताबाट काम गराएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(३) बमोजिम सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा गर्नुपर्ने कार्य वा सेवाको प्रकृती, उक्त कार्य गर्दा लाग्ने लागत अनुमान, सार्वजनिक निकायले व्यहोर्ने रकम र उपभोक्ता समितिबाट व्यहोर्ने रकम खुलाई सम्झौता गराएर मात्र कार्य गराउनुपर्ने व्यवस्था छ नगरपालिकाले निम्नानुसार काम बिना सम्झौता पूरै नगरपालिका श्रोतबाट उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गरेको देखियो । नियमको व्यवस्था विपरीत उपभोक्ताको योगदान बिना काम गराउने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई उपभोक्ताको योगदान बिना काम गराउने कार्य नियमित नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>कार्य</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११-२०७६/१० २३</td> <td>आमा समूह भवनमा फर्निचर व्यवस्थापन</td> <td>पूर्वाधार विकास नमूना आमा समूहको फर्निचर व्यवस्थापन उ.स</td> <td>३५००००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	कार्य	उपभोक्ता समिति	रकम	११-२०७६/१० २३	आमा समूह भवनमा फर्निचर व्यवस्थापन	पूर्वाधार विकास नमूना आमा समूहको फर्निचर व्यवस्थापन उ.स	३५००००	३५००००																												
भौ.नं./मिति	कार्य	उपभोक्ता समिति	रकम																																			
११-२०७६/१० २३	आमा समूह भवनमा फर्निचर व्यवस्थापन	पूर्वाधार विकास नमूना आमा समूहको फर्निचर व्यवस्थापन उ.स	३५००००																																			
४०.	<p>पचास प्रतिशत मू.अ.कर : मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली(एक्काइसौं संशोधन), २०५३ को नियम ६(ग) तथा आ.व.२०७६।७७ को बजेट वक्तव्य बमोजिम २०७६।२।१५ गतेदेखि लागू हुने गरी सरकारी निकायका नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघ संस्थाले सम्झौता बापतको भुक्तानी दिँदा भुक्तानी गर्ने मूल्य अभिवृद्धि करको ५० प्रतिशत हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त बजेट वक्तव्य तथा आर्थिक ऐन, २०७६ बमोजिम भुक्तानी भएको बिलमा थप मू.अ.करको ५० प्रतिशत कार्यालयले कट्टा गरी राजस्वको सम्बन्धित शीर्षकमा दाखिला गर्नुपर्नेमा ५० प्रतिशत मू.अ.कर कट्टी नगरी पूरै रकम भुक्तानी दिएकोले मू.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	२०३९९९९																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>सप्लायर्सको नाम</th> <th>मू.अ.क. रकम</th> <th>५०% ले हुने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४७-२०७६/११/१८</td> <td>लोकप्रिय निर्माण सेवा</td> <td>६८९७९२</td> <td>३४४८५६।००</td> </tr> <tr> <td>गुजा सिल्लुम आखरधारा खोलेसिवाङ्सडक निर्माण</td> <td>न्यू ढोरपाटन बडिगाड निर्माण सेवा</td> <td>६०३६७२।२९</td> <td>३०१८३६।१५</td> </tr> <tr> <td>सेरावाङ् ढोरपाटन सडक निर्माण</td> <td>ए.सी कन्सट्रक्सन</td> <td>६२४९०४</td> <td>३१२४५२।००</td> </tr> <tr> <td>भुमेथान भैसिखर्क सडक निर्माण</td> <td>जेनिसा विल्डर्स/ ए.सी. कन्सट्रक्सन</td> <td>५३३९८३</td> <td>२६६५९१।५०</td> </tr> <tr> <td>बुर्तिवाङ् सहिखोला सडक निर्माण</td> <td>ए.सी. कन्सट्रक्सन/ जेनिसा विल्डर्स/ खरेल हार्डवेयर</td> <td>३४३५९२</td> <td>१७१७५६।००</td> </tr> <tr> <td>सहीखोला सेरावाङ् सडक निर्माण</td> <td>जेनिसा विल्डर्स/ ए.सी कन्सट्रक्सन</td> <td>३१७१११</td> <td>१५८५५५।५०</td> </tr> <tr> <td>७४/२५६/३५१-२०७७/३/१५</td> <td>खरेल हार्डवेयर</td> <td>९६६३०४।५३</td> <td>४८३१५२।००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>२०३९९९९</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	सप्लायर्सको नाम	मू.अ.क. रकम	५०% ले हुने रकम	१४७-२०७६/११/१८	लोकप्रिय निर्माण सेवा	६८९७९२	३४४८५६।००	गुजा सिल्लुम आखरधारा खोलेसिवाङ्सडक निर्माण	न्यू ढोरपाटन बडिगाड निर्माण सेवा	६०३६७२।२९	३०१८३६।१५	सेरावाङ् ढोरपाटन सडक निर्माण	ए.सी कन्सट्रक्सन	६२४९०४	३१२४५२।००	भुमेथान भैसिखर्क सडक निर्माण	जेनिसा विल्डर्स/ ए.सी. कन्सट्रक्सन	५३३९८३	२६६५९१।५०	बुर्तिवाङ् सहिखोला सडक निर्माण	ए.सी. कन्सट्रक्सन/ जेनिसा विल्डर्स/ खरेल हार्डवेयर	३४३५९२	१७१७५६।००	सहीखोला सेरावाङ् सडक निर्माण	जेनिसा विल्डर्स/ ए.सी कन्सट्रक्सन	३१७१११	१५८५५५।५०	७४/२५६/३५१-२०७७/३/१५	खरेल हार्डवेयर	९६६३०४।५३	४८३१५२।००	जम्मा			२०३९९९९	
भौ.नं./मिति	सप्लायर्सको नाम	मू.अ.क. रकम	५०% ले हुने रकम																																			
१४७-२०७६/११/१८	लोकप्रिय निर्माण सेवा	६८९७९२	३४४८५६।००																																			
गुजा सिल्लुम आखरधारा खोलेसिवाङ्सडक निर्माण	न्यू ढोरपाटन बडिगाड निर्माण सेवा	६०३६७२।२९	३०१८३६।१५																																			
सेरावाङ् ढोरपाटन सडक निर्माण	ए.सी कन्सट्रक्सन	६२४९०४	३१२४५२।००																																			
भुमेथान भैसिखर्क सडक निर्माण	जेनिसा विल्डर्स/ ए.सी. कन्सट्रक्सन	५३३९८३	२६६५९१।५०																																			
बुर्तिवाङ् सहिखोला सडक निर्माण	ए.सी. कन्सट्रक्सन/ जेनिसा विल्डर्स/ खरेल हार्डवेयर	३४३५९२	१७१७५६।००																																			
सहीखोला सेरावाङ् सडक निर्माण	जेनिसा विल्डर्स/ ए.सी कन्सट्रक्सन	३१७१११	१५८५५५।५०																																			
७४/२५६/३५१-२०७७/३/१५	खरेल हार्डवेयर	९६६३०४।५३	४८३१५२।००																																			
जम्मा			२०३९९९९																																			
४१.	<p>प्रमाण वेगर भुक्तानी : भौ.नं. ३३७ मिति २०७६/६/१५ बाट सार्वजनिक धारा निर्माण शीर्षक अन्तर्गत कार्यपालिकाले निर्णय गरी समपूरक कोषबाट वडा नं १ बुर्तीवाङ् बजारमा दहपानी खोलाको ६ वटा धारा निर्माणबापत रु.२,१८,३१५। भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी खर्च लेख्दा प्राविधिक लागत अनुमान, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका प्रमाणहरु संलग्न नरहेकोले उक्त योजना सम्पन्न भए/नभएको यकिन गर्न सकिएन । कार्यसम्पन्न वेगर सोझै विल भरपाईको आधारमा भुक्तानी दिएकोले उक्त निर्माण कार्य भए नभएको प्राविधिक नापजाँच गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	२१८३१५																																				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																												
४२.	शिक्षातर्फ																													
४२.१.	विद्यालय अनुदान : विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम (स्थानीय, प्रदेश तह) कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ मा विद्यालय शिक्षक दरवन्दी स्वीकृत नभएका विद्यालयलाई छात्रवृत्ति, मसलन्द विद्यालय कर्मचारीको तलव निकासी गर्न नपाइने उल्लेख छ । विद्यालय शिक्षकको स्वीकृत दरवन्दी नभएको तपशीलका विद्यालयहरूलाई विभिन्न कार्यक्रम बापत निकासी दिएको पाइयो । विद्यालय शिक्षकको स्वीकृत दरवन्दी नभएको विद्यालयलाई अनुदान दिन नपाइने कार्यान्वयन पुस्तिकाको उपरोक्त व्यवस्था विपरीत निकासी दिएको उक्त रकम नगरपालिकाको संचित कोषबाट संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१०१०००																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५-२०७६।०६।०९</td> <td>कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान प्रथम चौमासिक तलव</td> <td>सहलथान प्रा.वि.</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान दोस्रो चौमासिक तलव</td> <td>सहलथान प्रा.वि.</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>१८९-२०७७।३।२३</td> <td>कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान तेस्रो चौमासिक तलव र पोसाक</td> <td>सहलथान प्रा.वि.</td> <td>१८०००</td> </tr> <tr> <td>२०-२०७६।११।२२</td> <td>मसलन्द खर्च</td> <td>सहलथान प्रा.वि.</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>१२८-२०७७।०३।१८</td> <td>विद्यालय सुधार योजना बापत रु.१०००० र सामाजिक परिक्षण बापत रु.१५००० गरी</td> <td>सहलथान प्रा.वि.</td> <td>२५०००</td> </tr> <tr> <td>१२८-२०७७।०३।१८</td> <td>विद्यालय सुधार योजना बापत रु.१०००० र सामाजिक परिक्षण बापत रु.१५००० गरी</td> <td>जनसेवा प्रा.वि. अधिकारीचौर</td> <td>२५०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	कार्यक्रम	विद्यालयको नाम	रकम	१५-२०७६।०६।०९	कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान प्रथम चौमासिक तलव	सहलथान प्रा.वि.	१००००		कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान दोस्रो चौमासिक तलव	सहलथान प्रा.वि.	८०००	१८९-२०७७।३।२३	कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान तेस्रो चौमासिक तलव र पोसाक	सहलथान प्रा.वि.	१८०००	२०-२०७६।११।२२	मसलन्द खर्च	सहलथान प्रा.वि.	१५०००	१२८-२०७७।०३।१८	विद्यालय सुधार योजना बापत रु.१०००० र सामाजिक परिक्षण बापत रु.१५००० गरी	सहलथान प्रा.वि.	२५०००	१२८-२०७७।०३।१८	विद्यालय सुधार योजना बापत रु.१०००० र सामाजिक परिक्षण बापत रु.१५००० गरी	जनसेवा प्रा.वि. अधिकारीचौर	२५०००	
भौ.नं./मिति	कार्यक्रम	विद्यालयको नाम	रकम																											
१५-२०७६।०६।०९	कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान प्रथम चौमासिक तलव	सहलथान प्रा.वि.	१००००																											
	कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान दोस्रो चौमासिक तलव	सहलथान प्रा.वि.	८०००																											
१८९-२०७७।३।२३	कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान तेस्रो चौमासिक तलव र पोसाक	सहलथान प्रा.वि.	१८०००																											
२०-२०७६।११।२२	मसलन्द खर्च	सहलथान प्रा.वि.	१५०००																											
१२८-२०७७।०३।१८	विद्यालय सुधार योजना बापत रु.१०००० र सामाजिक परिक्षण बापत रु.१५००० गरी	सहलथान प्रा.वि.	२५०००																											
१२८-२०७७।०३।१८	विद्यालय सुधार योजना बापत रु.१०००० र सामाजिक परिक्षण बापत रु.१५००० गरी	जनसेवा प्रा.वि. अधिकारीचौर	२५०००																											
४२.२.	सशर्तबाट थप सुविधा भुक्तानी : विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम (स्थानीय, प्रदेश तह) कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को कार्यक्रम नं १.१.४.१ विद्यालय र विद्यालयसँग मातृ सम्बन्ध स्थापना गरी सञ्चालनमा रहेका प्रारम्भिक बालविकास केन्द्रका सहजकर्ताको पारिश्रमिक प्रतिमहिना रु.६,०००। को दरले चाडपर्व खर्च सहित १६ महिनाको पाउने उल्लेख छ। उक्त तलबमा नगरपालिकाले रु.२०००। मासिक रुपमा थप गरी दिने भनि निर्णय गरे बमोजिम यस नगरपालिका भित्र संचालित २४ वटा बालविकास केन्द्रका सहजकर्तालाई तलब भुक्तानी गर्दा नगरपालिकाले थप गरेको रकम नगरपालिकाकै आन्तरिक अम्दानीबाट खर्च लेखिनुपर्नेमा संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट खर्च लेखेकोले २४ वटा बालविकास केन्द्रलाई भौ.नं. १०, १२२, ३० बाट मासिक रु.२,०००। को दरले १२ महिनाको खर्च लेखेको हुँदा नगरपालिकाको संचितकोषबाट संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५७६०००																												
४२.३.	छात्रवृत्ति बढी भुक्तानी : भौ.नं. १२६ मिति २०७७।०३।१५ बाट विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम (स्थानीय, प्रदेश तह तथा शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई) कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को क्रियाकलाप संख्या ४.२ मा वार्षिक रुपमा कक्षा १ देखि ८ सम्मका सबै दलित विद्यार्थीहरू र अन्य छात्राहरूको लागि वार्षिक रुपमा रु.४००। छात्रवृत्ति दिने व्यवस्था छ । सोही बमोजिम यस नगरपालिका भित्र रहेका विद्यालयहरूका विद्यार्थी संख्या र निकासी रकम भिडान गरी परीक्षण गर्दा तपशीलका विद्यालयहरूलाई निर्देशिकामा उल्लेख भएको भन्दा बढी रकम निकासी दिएको देखिन्छ । बढी निकासी दिएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट फिर्ता गरी संघीय संचितकोषमा जम्मा गर्नुपर्ने रु.२८४००। मध्ये रु. २००००। दाखिला भएको प्रतिक्रियासाथ पेश हुन आएकोले २०७६।१।१९ को निर्णयले फर्छ्यौट भइ बाँकी रु ८४००। असुल गर्नुपर्ने रु.	८४००																												

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																									
	<p style="text-align: center;">दलित विद्यार्थी छात्रवृत्ति वापत बढी भुक्तानी</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालय</th> <th>दलित विद्यार्थी संख्या</th> <th>भुक्तानी भएको संख्या</th> <th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">तुला आ.वि.</td> <td>कक्षा ३.११</td> <td>१३</td> <td>८००</td> </tr> <tr> <td>कक्षा ४.१०</td> <td>१२</td> <td>८००</td> </tr> <tr> <td>कक्षा ५.९</td> <td>१३</td> <td>१६००</td> </tr> <tr> <td>नवज्योति आ.वि.</td> <td>कक्षा ७.११</td> <td>१२</td> <td>४००</td> </tr> <tr> <td>जनकल्याण आ.वि.</td> <td>कक्षा ६.१३</td> <td>१४</td> <td>४००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४०००</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">छात्र र दलित दुवैकोटामा छात्रवृत्ति निकास भएको</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालय</th> <th>जम्मा विद्यार्थी संख्या</th> <th>दलित कोटाबाट छात्रवृत्ति लिएको विद्यार्थी संख्या</th> <th>छात्रकोटाबाट भुक्तानी पाउने विद्यार्थी संख्या</th> <th>बढी निकास</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जनज्योति प्रा.वि.</td> <td>११</td> <td>११</td> <td>११</td> <td>४४००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>४४००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालय	दलित विद्यार्थी संख्या	भुक्तानी भएको संख्या	बढी भुक्तानी भएको रकम	तुला आ.वि.	कक्षा ३.११	१३	८००	कक्षा ४.१०	१२	८००	कक्षा ५.९	१३	१६००	नवज्योति आ.वि.	कक्षा ७.११	१२	४००	जनकल्याण आ.वि.	कक्षा ६.१३	१४	४००	जम्मा			४०००	विद्यालय	जम्मा विद्यार्थी संख्या	दलित कोटाबाट छात्रवृत्ति लिएको विद्यार्थी संख्या	छात्रकोटाबाट भुक्तानी पाउने विद्यार्थी संख्या	बढी निकास	जनज्योति प्रा.वि.	११	११	११	४४००	जम्मा				४४००	
विद्यालय	दलित विद्यार्थी संख्या	भुक्तानी भएको संख्या	बढी भुक्तानी भएको रकम																																								
तुला आ.वि.	कक्षा ३.११	१३	८००																																								
	कक्षा ४.१०	१२	८००																																								
	कक्षा ५.९	१३	१६००																																								
नवज्योति आ.वि.	कक्षा ७.११	१२	४००																																								
जनकल्याण आ.वि.	कक्षा ६.१३	१४	४००																																								
जम्मा			४०००																																								
विद्यालय	जम्मा विद्यार्थी संख्या	दलित कोटाबाट छात्रवृत्ति लिएको विद्यार्थी संख्या	छात्रकोटाबाट भुक्तानी पाउने विद्यार्थी संख्या	बढी निकास																																							
जनज्योति प्रा.वि.	११	११	११	४४००																																							
जम्मा				४४००																																							
४३.	<p>कार्यविधि विना नगरप्रहरी नियुक्ति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ को उपदफा २ बमोजिम गाउँपालिका वा नगरपालिकाको नीति, कानून तथा मापदण्डको कार्यान्वयन गर्न, पालिकाको सम्पत्तिको संरक्षण गर्न र आन्तरिक सुरक्षा व्यवस्थापन लगायतका कार्य गर्नका लागि नगरपालिकाले नगरप्रहरीको गठन तथा संचालन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही बमोजिम नगरपालिकाले ५ जना नगरप्रहरीको नियुक्ति गरी रु.१३ लाख २६ हजार खर्च लेखेको देखिन्छ । तर यस नगरपालिकाले उक्त नगरप्रहरीको गठन, सञ्चालन तथा व्यवस्थापन गर्न कुनै कार्यविधि तथा मापदण्ड बनाइ लागू गरेको अवस्था छैन । तसर्थ आगामी दिनमा नगरपालिकाले नगरप्रहरी संचालन तथा व्यवस्थापन गर्न कार्यविधि बनाइ लागू गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																										
४४.	<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम : स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, ईनार, प्रतिकालय निर्माण लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष विनियोजन भएको रु.४२,९३,०००। मध्ये रु.४२,९१,०००। खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई रोजगारी वापत श्रमिक ज्याला लगायत प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालिन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दिगोपना तथा दीर्घकालिन रोजगारी सृजना भएको देखिदैन ।</p> <p>कार्यविधिको दफा ९ मा आयोजना छनौट गर्दा सडक निर्माण तथा मर्मत, कृषि तथा सिंचाइ, ग्रामिण खानेपानी, स्वास्थ्य तथा सरसफाई, शिक्षा, वन तथा जलाधार, पर्यटन, स्थानीय आवश्यकता अनुसारका अन्य श्रममूलक आयोजना आदिलाई प्राथमिकता दिई कार्य संचालन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । रोजगारमूलक आयोजना संचालन गर्दा दिगो तथा दीर्घकालिन लाभ प्राप्त गर्ने क्षेत्र तथा योजना छनौट गरी कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा नदेखिएकोले यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १९ को उपदफा ३ बमोजिम तर्जुमा भएको कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना कार्यविधि, २०७७ ले निर्दिष्ट गरेका आयोजना प्रकृति, आयोजना तर्जुमा, आयोजना कार्यान्वयन प्रक्रिया, रोजगारी खटाउने सम्बन्धमा आयोजना एवं श्रमिकको प्राथमिकीकरण, आयोजनाको अनुगमन,</p>																																										

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																																																						
	मूल्याङ्कन तथा प्रतिवेदन लगायतका विविध व्यवस्थाको कार्यान्वयन पक्ष यस नगरपालिकामा कमजोर रहेकोले यस पक्षमा समेत ध्यान दिन जरुरी छ।																																																																																																							
४५.	<p>सामाजिक सुरक्षा अनुदान : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम पालिकामा बैकिङ्ग सुविधा भए बैंक मार्फत भत्ता वितरण गरिने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैंक मार्फत वितरण गरेको पाइएन । सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा ९ अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको फोटो सहित अनुसूची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अध्यावधिक राखी मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोही प्रमाणका आधारमा वित्तीय सूचना प्रणाली MIS मा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नुपर्नेमा राखेको पाइएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा रु.७ करोड ९० लाख ५ हजार ६ निकासा भई रु.७ करोड ८० लाख ६७ हजार खर्च गरेको देखियो । यस वर्ष पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्रथम चौमासिक सम्बन्धित वडाका वडा अध्यक्षलाई पेशकी दिई भरपाईका आधारमा नगद वितरण गरेको देखियो भने दोस्रो र तेस्रो चौमासिकको यस पालिकाका कर्मचारीलाई पेशकी दिएर वितरण गरेको देखिएकोले वितरण प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनीय भएको मान्न सकिदैन । स्वीकृत इकाईगत लेखापरीक्षण योजना अनुसार बढी निकासा एवं खर्च भएका पहिलो (८ नं. वडा) र पाँचौं (५ नं.) वडाको भरपाई परीक्षण गरिएको र अन्य वडाको सामाजिक सुरक्षा खर्चको हकमा पेशकी खर्च, बैंक दाखिला रकम र वित्तीय सूचना प्रणाली MIS र मन्त्रालयबाट प्राप्त विवरणलाई मात्र भिडान गरी परीक्षण गरिएको छ । वडा नं. ८ र वडा नं. वडा नं. ५ को तीनवटै चौमासिकको श्रेस्ता परीक्षण गर्दा तपशीलका लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्दा दोहोरो पारी वितरण गरेको देखिएकोले भत्ता वितरणक वडा नं. ८ को रु.३६,८००। र वडा नं. ५ को रु.३३,६००। सम्बन्धितबाट असुल गरी संघीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	७०४००																																																																																																						
	<p style="text-align: center;">सामाजिक सुरक्षा</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>लाभग्राहीको नाम</th> <th>ना.प्र.नं.</th> <th>वडा नं.</th> <th>चौमासिक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>भिमी सापकोटा</td><td>२१७</td><td>५</td><td>प्रथम</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>२</td><td>चन्द्रकली कामी</td><td>१५१९।११६०</td><td>५</td><td>प्रथम</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>३</td><td>तिर्थ कुमारी दमाई</td><td>५०३०५७</td><td>५</td><td>प्रथम</td><td>६४००</td></tr> <tr><td>४</td><td>लिल बहादुर खत्री</td><td>५०२०५७।१७</td><td>५</td><td>प्रथम</td><td>६४००</td></tr> <tr><td>५</td><td>कालिका कामी</td><td>२४२९।६३१४</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>८०००</td></tr> <tr><td>६</td><td>अर्जुन कामी</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>७</td><td>आरुसी वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>८</td><td>आयुसा र आपुसा वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>९</td><td>ओमकार वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>१०</td><td>करण वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>११</td><td>दिपेश सुनार</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>१२</td><td>निशा वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>१३</td><td>पावेना वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>१४</td><td>प्रतिक्षा वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>१५</td><td>प्रमिला वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> <tr><td>१६</td><td>भावना वि.क.</td><td>दलित बालबालिका</td><td>८</td><td>प्रथम</td><td>१६००</td></tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	लाभग्राहीको नाम	ना.प्र.नं.	वडा नं.	चौमासिक	रकम	१	भिमी सापकोटा	२१७	५	प्रथम	१२०००	२	चन्द्रकली कामी	१५१९।११६०	५	प्रथम	१२०००	३	तिर्थ कुमारी दमाई	५०३०५७	५	प्रथम	६४००	४	लिल बहादुर खत्री	५०२०५७।१७	५	प्रथम	६४००	५	कालिका कामी	२४२९।६३१४	८	प्रथम	८०००	६	अर्जुन कामी	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	७	आरुसी वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	८	आयुसा र आपुसा वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	९	ओमकार वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	१०	करण वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	११	दिपेश सुनार	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	१२	निशा वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	१३	पावेना वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	१४	प्रतिक्षा वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	१५	प्रमिला वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	१६	भावना वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००	
क्र.सं.	लाभग्राहीको नाम	ना.प्र.नं.	वडा नं.	चौमासिक	रकम																																																																																																			
१	भिमी सापकोटा	२१७	५	प्रथम	१२०००																																																																																																			
२	चन्द्रकली कामी	१५१९।११६०	५	प्रथम	१२०००																																																																																																			
३	तिर्थ कुमारी दमाई	५०३०५७	५	प्रथम	६४००																																																																																																			
४	लिल बहादुर खत्री	५०२०५७।१७	५	प्रथम	६४००																																																																																																			
५	कालिका कामी	२४२९।६३१४	८	प्रथम	८०००																																																																																																			
६	अर्जुन कामी	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
७	आरुसी वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
८	आयुसा र आपुसा वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
९	ओमकार वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
१०	करण वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
११	दिपेश सुनार	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
१२	निशा वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
१३	पावेना वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
१४	प्रतिक्षा वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
१५	प्रमिला वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			
१६	भावना वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००																																																																																																			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम										
	१७	मौसम वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००											
	१८	राजकुमार वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००											
	१९	राम प्रसाद वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००											
	२०	लोविन्द्र वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००											
	२१	हेमन्त वि.क.	दलित बालबालिका	८	प्रथम	१६००											
४६.	<p>भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिवेदन : भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ (१) मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीहरूले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको बिल भरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक बिल भरपाई सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची-६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण बिल अनुसार खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित राखेको छैन । यसवर्ष अनुगमन तथा मूल्याङ्कन शीर्षकमा तथा भ्रमण खर्चमा खर्च लेखेको छ । एउटै गोश्वारा भौचरबाट अनुगमन तथा मूल्याङ्कन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण/अनुगमन प्रतिवेदन बेगर तेरिज तयार नगरी खर्च लेखेको छ । यसबाट अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्यक्रम प्रभावकारी भयो भनी भन्न सक्ने आधार भएन । तसर्थ नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिवेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्दछ ।</p>																
४६.१.	<p>भौ.नं. ७० मिति २०७६।०८।२० बाट प्रहरी उपरीक्षक श्री नवराज खड्का र भौ.नं.६९ मिति २०७६।०८।२० मा प्रहरी निरीक्षक सुरज खड्काले यस कार्यालयबाट क्रमशः रु.१३,०००। र रु.११,०००। समेत रु.२४,०००। बुझिलिएको पाइयो । यसरी कार्यालयसँग असम्बन्धित कर्मचारीले विना कार्यक्रम बुझिलिएको दैनिक भ्रमण भत्ता र भौ.नं.८४ मिति २०७६।०८।२३ मा र भौ.नं.८१ मिति २०७६।०८।२३ मा प्रहरी निरीक्षक सुरज खड्काले क्रमशः रु.३०,०००। र रु.३९,०००। समेत रु.६९,०००। बुझिलिएको समेत जम्मा रु ९३०००। निजबाट पेश भएका स्वीकृत भ्रमण आदेशहरूमा भ्रमण अवधि उल्लेख नभएकोले असम्बन्धित खर्च नियमित नदेखिएको रु.</p>						९३०००										
४६.२.	<p>भौ.नं. ८४ मिति २०७६।०८।२३ मा प्रहरी उपरीक्षक श्री नवराज खड्का र भौ.नं. ८१ मिति २०७६।०८।२३ मा प्रहरी निरीक्षक सुरज खड्काले यस कार्यालयबाट क्रमशः रु.३०,०००। र रु.३९,०००। समेत रु.६९,०००। बुझिलिएको पाइयो । निजबाट पेश भएका स्वीकृत भ्रमण आदेशहरूमा भ्रमण अवधि उल्लेख नभएकोले असुल गर्नुपर्ने अनियमित देखिएको रु.</p>						६९०००										
४६.३.	<p>भौ.नं. ३६२ मिति २०७७।०३।२२ खानी खोरिया महिला समूह भवन निर्माण बजेट शीर्षकबाट कार्यपालिकाले निर्णय गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरे वापत भुक्तानी गरिएको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिने कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको पद</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>शिक्षा अधिकृत श्री कोपिला न्यौपाने</td> <td>२६८०५।-</td> </tr> <tr> <td>अधिकृत छैटौं श्री नन्दराम भुसाल</td> <td>२६८०५।-</td> </tr> <tr> <td>सहायक स्तर पाँचौं श्री दिव्या श्रीष</td> <td>२२०००।-</td> </tr> <tr> <td>रोजगार संयोजक श्री हिरालाल खनाल</td> <td>३३६०५।-</td> </tr> </tbody> </table>						कर्मचारीको पद	रकम	शिक्षा अधिकृत श्री कोपिला न्यौपाने	२६८०५।-	अधिकृत छैटौं श्री नन्दराम भुसाल	२६८०५।-	सहायक स्तर पाँचौं श्री दिव्या श्रीष	२२०००।-	रोजगार संयोजक श्री हिरालाल खनाल	३३६०५।-	१०९२१५
कर्मचारीको पद	रकम																
शिक्षा अधिकृत श्री कोपिला न्यौपाने	२६८०५।-																
अधिकृत छैटौं श्री नन्दराम भुसाल	२६८०५।-																
सहायक स्तर पाँचौं श्री दिव्या श्रीष	२२०००।-																
रोजगार संयोजक श्री हिरालाल खनाल	३३६०५।-																
४७.	<p>सूचना प्रकाशन/प्रसारण : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ को उपनियम ३ अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाई तथा रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले शुभकामना, सूचना, बोलपत्र आब्हान लगायतका सूचना विभिन्न</p>																

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम																											
	<p>संचार गृहबाट प्रकाशन गरेवापत भुक्तानी गर्दा निम्नानुसारको व्यहोरा देखिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>संचार गृह र खर्च विवरण</th> <th>फरक परेको रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५८२०७६/१०/२१</td> <td>बधाई प्रकाशन वापत लेखन नेपाल प्रालि लाई ११००० भुक्तानीमा ६००० को मात्र बिल संलग्न रहेको</td> <td>५०००</td> <td>असुल गर्नुपर्ने</td> </tr> <tr> <td>१९७२०७६/११/१६ १९८२०७६/११/१६</td> <td>रिभर एडभरटाईजिङ् लाई प्रतिलिपि बिलबाट भुक्तानी</td> <td>२७१६२९</td> <td>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</td> </tr> <tr> <td>६६८२०७७/०३/१७</td> <td>धवलागिरी एफ एम लाई छायाकपी बिलबाट भुक्तानी गरीएको</td> <td>२५०००</td> <td>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	संचार गृह र खर्च विवरण	फरक परेको रकम	कैफियत	१५८२०७६/१०/२१	बधाई प्रकाशन वापत लेखन नेपाल प्रालि लाई ११००० भुक्तानीमा ६००० को मात्र बिल संलग्न रहेको	५०००	असुल गर्नुपर्ने	१९७२०७६/११/१६ १९८२०७६/११/१६	रिभर एडभरटाईजिङ् लाई प्रतिलिपि बिलबाट भुक्तानी	२७१६२९	प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	६६८२०७७/०३/१७	धवलागिरी एफ एम लाई छायाकपी बिलबाट भुक्तानी गरीएको	२५०००	प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	३०१६२९											
भौ.नं. मिति	संचार गृह र खर्च विवरण	फरक परेको रकम	कैफियत																										
१५८२०७६/१०/२१	बधाई प्रकाशन वापत लेखन नेपाल प्रालि लाई ११००० भुक्तानीमा ६००० को मात्र बिल संलग्न रहेको	५०००	असुल गर्नुपर्ने																										
१९७२०७६/११/१६ १९८२०७६/११/१६	रिभर एडभरटाईजिङ् लाई प्रतिलिपि बिलबाट भुक्तानी	२७१६२९	प्रमाण पेश गर्नुपर्ने																										
६६८२०७७/०३/१७	धवलागिरी एफ एम लाई छायाकपी बिलबाट भुक्तानी गरीएको	२५०००	प्रमाण पेश गर्नुपर्ने																										
४८.	<p>ईन्धन लगबुक : कार्यालयले ईन्धन खर्च लेखदा नियमानुसार सबारी लगबुक तयार गरी राख्नु पर्दछ । नगरपालिकाले यसवर्ष ईन्धनवापत खर्च लेखदा स्पष्ट अभिलेख तथा लगबुक तयार नगरी केवल ईन्धन खरिदको बिलमात्र संलग्न गरी एकमुष्ट रूपमा ईन्धन खर्च लेखे गरेको पाईयो । कार्यालयमा रहेका गाडी तथा मोटरसाईकल प्रयोगको मापदण्ड तयार नगरी खर्च लेखेको पाइयो । सबारी साधनलाई ईन्धन उपलब्ध गराउँदा कोटा प्रणाली एवं लगबुक अनुसार उपलब्ध गराउनुपर्दछ । केही व्यहोराहरु:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>भुक्तानी लिने व्यक्ति वा फर्म</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४९.२०७६।०७।१०</td> <td>अस्मिता इन्टरप्राईजेज</td> <td>२३७९५</td> </tr> <tr> <td>८८.२०७६।०८।२३</td> <td>जेनिसा विल्डर्स</td> <td>८१५९२</td> </tr> <tr> <td>११३.२०७६।०९।०७</td> <td>कालीगण्डकी आयल स्टोर्स</td> <td>२७०००</td> </tr> <tr> <td>१४५.२०७६।१०।०५</td> <td>अस्मिता इन्टरप्राईजेज</td> <td>४३८५२</td> </tr> <tr> <td>६५३.२०७७।०३।१४</td> <td>अस्मिता इन्टरप्राईजेज</td> <td>७८५८६</td> </tr> <tr> <td>६४१.२०७७।०३।२२</td> <td>अस्मिता इन्टरप्राईजेज</td> <td>३९१६३</td> </tr> <tr> <td>६०४.२०७७।०३।०२</td> <td>विभिन्न मितिका बिल फरक फरक पेट्रोल पम्पको बिल र कार्यालयले जारी गरेका ईन्धन कुपन</td> <td>९०१६७</td> </tr> <tr> <td>७७३.२०७७।०३।३१</td> <td>अस्मिता इन्टरप्राईजेज</td> <td>२०२०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	भुक्तानी लिने व्यक्ति वा फर्म	रकम	४९.२०७६।०७।१०	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	२३७९५	८८.२०७६।०८।२३	जेनिसा विल्डर्स	८१५९२	११३.२०७६।०९।०७	कालीगण्डकी आयल स्टोर्स	२७०००	१४५.२०७६।१०।०५	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	४३८५२	६५३.२०७७।०३।१४	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	७८५८६	६४१.२०७७।०३।२२	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	३९१६३	६०४.२०७७।०३।०२	विभिन्न मितिका बिल फरक फरक पेट्रोल पम्पको बिल र कार्यालयले जारी गरेका ईन्धन कुपन	९०१६७	७७३.२०७७।०३।३१	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	२०२०००	
भौ.नं. मिति	भुक्तानी लिने व्यक्ति वा फर्म	रकम																											
४९.२०७६।०७।१०	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	२३७९५																											
८८.२०७६।०८।२३	जेनिसा विल्डर्स	८१५९२																											
११३.२०७६।०९।०७	कालीगण्डकी आयल स्टोर्स	२७०००																											
१४५.२०७६।१०।०५	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	४३८५२																											
६५३.२०७७।०३।१४	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	७८५८६																											
६४१.२०७७।०३।२२	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	३९१६३																											
६०४.२०७७।०३।०२	विभिन्न मितिका बिल फरक फरक पेट्रोल पम्पको बिल र कार्यालयले जारी गरेका ईन्धन कुपन	९०१६७																											
७७३.२०७७।०३।३१	अस्मिता इन्टरप्राईजेज	२०२०००																											
४९.	<p>ईन्धन बिल प्रतिलिपि : भौ.नं १८६ मिति २०७६।११।१५ बाट कालीगण्डकी आयल स्टोर्स को १४८००८ बराबरको ईन्धन बिल रकम र भौ.नं ७८९ २०७७।०३।०५ बाट अस्मिता इन्टरप्राईजेको ४००० बराबरको ईन्धन बिल प्रतिलिपि बिलबाट भुक्तानी गरिएकोले सकल बिल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	१५२०००																											
५०.	<p>सवारी साधन खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखसम्मको मालसामान सोझै खरिद गर्नसक्ने र नियम ८४ बमोजिम रु. ५ लाख भन्दा माथि रु. २० लाख सम्मको खरिद सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आवश्यक सवारी साधन सिलबन्दी दरभाउपत्रको आधारमा खरिद कार्य गर्न सकिनेमा पटक पटक टुक्रा टुक्रा गरी भुक्तानी गरेकोले खरिद कार्य मितव्ययी एवं प्रतिस्पर्धी भएको छैन । साथै पालिकाको आन्तरिक आम्दानी न्यून रहेको अवस्थामा महङ्गो मूल्यका सवारी साधन रु.१४,१३,८००। खरिद गर्नु औचित्यपूर्ण समेत देखिंदैन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>खरिद गरिएको सवारीसाधन</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३.२०७७।०५।१०</td> <td>यादव ब्रदर्स</td> <td>होण्डा एक्स आर १५०</td> <td>४८४९००</td> </tr> <tr> <td>१४३.२०७६।११।१६</td> <td>टि एन एटो बेन्चर</td> <td>MT15 155 cc</td> <td>४२९९००</td> </tr> <tr> <td>३९८.२०७७।०३।०३</td> <td>न्यू बुलेट ट्रेडर्स</td> <td>क्लासिक ३५० सिसि बुलेट</td> <td>४९९०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं मिति	फर्मको नाम	खरिद गरिएको सवारीसाधन	रकम	३.२०७७।०५।१०	यादव ब्रदर्स	होण्डा एक्स आर १५०	४८४९००	१४३.२०७६।११।१६	टि एन एटो बेन्चर	MT15 155 cc	४२९९००	३९८.२०७७।०३।०३	न्यू बुलेट ट्रेडर्स	क्लासिक ३५० सिसि बुलेट	४९९०००												
भौ.नं मिति	फर्मको नाम	खरिद गरिएको सवारीसाधन	रकम																										
३.२०७७।०५।१०	यादव ब्रदर्स	होण्डा एक्स आर १५०	४८४९००																										
१४३.२०७६।११।१६	टि एन एटो बेन्चर	MT15 155 cc	४२९९००																										
३९८.२०७७।०३।०३	न्यू बुलेट ट्रेडर्स	क्लासिक ३५० सिसि बुलेट	४९९०००																										

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																														
५०.१.	वडा अध्यक्षलाई सवारी साधन खरिद पेशकी: भौ.नं.४, मिति २०७६।०६।१० २ नं वडा अध्यक्ष युवराज महतलाई वडा कार्यलय प्रयोजनको लागि रु.४,००,०००। मोटरसाईकल खरिद गर्न पेशकी दिईएको पाइयो। भौ.नं ३९९, मिति २०७७।०३।३० बाट न्यू बुलेट ट्रेडर्स बाट क्लासिक ३५० सिसि बुलेट मोटरसाईकल खरिद गरी रु.४,००,०००। पेशकी फर्छ्यौट गरी थप रु.९९,०००। भुक्तानी दिइएको छ। पदाधिकारी स्वयंमले पेशकी लिनु तथा खरिद कार्यमा संलग्न हुनु, विना प्रतिस्पर्धा लागत अनुमान र प्राविधिक मूल्याङ्कन बेगर खरिद बिल मात्र संलग्न राखी सवारी साधन खरिद गरिएको खर्च सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावलीको मर्म विपरीत रहेकोले नियमित नदेखिएको रु.	४९९०००																																																																														
५१.	सोझै खरिद : सार्वजनिक खरिद नियामवली, २०६४ को नियम ८५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखसम्मको मालसामान सोझै खरिद गर्नसक्ने र नियम ८४ बमोजिम रु. ५ लाख भन्दा माथि रु. २० लाख सम्मको खरिद सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सिलबन्दी दरभाउपत्रको आधारमा खरिद कार्य गर्न सकिनेमा पटक पटक टुक्रा टुक्रा गरी भुक्तानी गरेकोले खरिद कार्य मितव्ययी एवं प्रतिस्पर्धी नभएबाट खर्च नियमित नदेखिएको रु.	६५४९७५४																																																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१७.२०७६।०६।०५</td> <td>धौलागिरी अफसेट प्रेस</td> <td>४१४५७३</td> </tr> <tr> <td>८६.२०७६।०८।२३</td> <td>अफिस सामान सप्लाई स्टोर्स</td> <td>१११६२१</td> </tr> <tr> <td>१३७.२०७६।०९।२२</td> <td>मल्ल फर्निचर ल्याण्ड</td> <td>३७९९२५</td> </tr> <tr> <td>१८३.२०७६।११।१५</td> <td>धौलागिरी अफसेट प्रयास</td> <td>४९६४३१.६०</td> </tr> <tr> <td>१८७.२०७६।११।१६</td> <td>प्रोफेसनल कम्प्युटर इन्ष्टिच्युट</td> <td>१९८३००</td> </tr> <tr> <td>१८८.२०७६।११।१६</td> <td>मल्ल फर्निचर ल्याण्ड</td> <td>४८९९९९.९९</td> </tr> <tr> <td>२१०.२०७६।११।१९</td> <td>के. सी. स्टेसनरी एण्ड गिफ्ट हाउस</td> <td>८६८९५</td> </tr> <tr> <td>२४२.२०७६।११।२२</td> <td>एस.के ट्रेड लिङ्क</td> <td>३८६८५५</td> </tr> <tr> <td>४३२.२०७६।०२।११</td> <td>शिव शङ्कर फर्निचर</td> <td>५६५३४७</td> </tr> <tr> <td>१६.२०७६।०८।२३</td> <td>धौलागिरी विउ भण्डार</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td>१७.२०७६।०८।२३</td> <td>धौलागिरी विउ भण्डार</td> <td>९८४००</td> </tr> <tr> <td>११.२०७६।०५।३१</td> <td>न्यू ग्रेसगो सिड हाउस</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>४.२०७६।१२।२२</td> <td>पंगाली मेसिनरी एण्ड टुल्स हाउस</td> <td>४७६०५५</td> </tr> <tr> <td>३.२०७७।०१।२२</td> <td>अधिकारी कृषि सामग्री एण्ड विउ भण्डार</td> <td>२९३९९२</td> </tr> <tr> <td>४.२०७७।०१।०९</td> <td>अधिकारी कृषि सामग्री एण्ड विउ भण्डार</td> <td>९८०००</td> </tr> <tr> <td>८.२०७७।०२।०८</td> <td>धौलागिरी विउ भण्डार</td> <td>२००४००</td> </tr> <tr> <td>९.२०७७।०२।०८</td> <td>धौलागिरी विउ भण्डार</td> <td>२०००५०</td> </tr> <tr> <td>२.२०७६।०८।२३</td> <td>न्यू ग्रेसगो सिड हाउस</td> <td>२०१०५०</td> </tr> <tr> <td>३५७.२०७७।०३।१९</td> <td>धौलागिरी अफसेट प्रेस</td> <td>१६०६८०</td> </tr> <tr> <td>६०१-२०७७/०३/०१</td> <td>सफ्टेक एन्फोसिस प्रा लि</td> <td>३६८३८०</td> </tr> <tr> <td>६१४-२०७७/३/२</td> <td>सफ्टेक फाउण्डेशन</td> <td>१२४९९९.४७</td> </tr> <tr> <td>६५२-२०७७/०३/१४</td> <td>जिके मिलीजुली सप्लायर्स प्रा लि</td> <td>२९७८००</td> </tr> <tr> <td>६६१-२०७७/३/१५</td> <td>दुवाल पोल खरिद तथा व्यवस्थापन</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>६६२-२०७७/३/१५</td> <td>दुवाल पोल खरिद तथा व्यवस्थापन</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६५४९७५४</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	रकम	१७.२०७६।०६।०५	धौलागिरी अफसेट प्रेस	४१४५७३	८६.२०७६।०८।२३	अफिस सामान सप्लाई स्टोर्स	१११६२१	१३७.२०७६।०९।२२	मल्ल फर्निचर ल्याण्ड	३७९९२५	१८३.२०७६।११।१५	धौलागिरी अफसेट प्रयास	४९६४३१.६०	१८७.२०७६।११।१६	प्रोफेसनल कम्प्युटर इन्ष्टिच्युट	१९८३००	१८८.२०७६।११।१६	मल्ल फर्निचर ल्याण्ड	४८९९९९.९९	२१०.२०७६।११।१९	के. सी. स्टेसनरी एण्ड गिफ्ट हाउस	८६८९५	२४२.२०७६।११।२२	एस.के ट्रेड लिङ्क	३८६८५५	४३२.२०७६।०२।११	शिव शङ्कर फर्निचर	५६५३४७	१६.२०७६।०८।२३	धौलागिरी विउ भण्डार	५००००	१७.२०७६।०८।२३	धौलागिरी विउ भण्डार	९८४००	११.२०७६।०५।३१	न्यू ग्रेसगो सिड हाउस	२०००००	४.२०७६।१२।२२	पंगाली मेसिनरी एण्ड टुल्स हाउस	४७६०५५	३.२०७७।०१।२२	अधिकारी कृषि सामग्री एण्ड विउ भण्डार	२९३९९२	४.२०७७।०१।०९	अधिकारी कृषि सामग्री एण्ड विउ भण्डार	९८०००	८.२०७७।०२।०८	धौलागिरी विउ भण्डार	२००४००	९.२०७७।०२।०८	धौलागिरी विउ भण्डार	२०००५०	२.२०७६।०८।२३	न्यू ग्रेसगो सिड हाउस	२०१०५०	३५७.२०७७।०३।१९	धौलागिरी अफसेट प्रेस	१६०६८०	६०१-२०७७/०३/०१	सफ्टेक एन्फोसिस प्रा लि	३६८३८०	६१४-२०७७/३/२	सफ्टेक फाउण्डेशन	१२४९९९.४७	६५२-२०७७/०३/१४	जिके मिलीजुली सप्लायर्स प्रा लि	२९७८००	६६१-२०७७/३/१५	दुवाल पोल खरिद तथा व्यवस्थापन	१५००००	६६२-२०७७/३/१५	दुवाल पोल खरिद तथा व्यवस्थापन	५०००००		जम्मा	६५४९७५४	
भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	रकम																																																																														
१७.२०७६।०६।०५	धौलागिरी अफसेट प्रेस	४१४५७३																																																																														
८६.२०७६।०८।२३	अफिस सामान सप्लाई स्टोर्स	१११६२१																																																																														
१३७.२०७६।०९।२२	मल्ल फर्निचर ल्याण्ड	३७९९२५																																																																														
१८३.२०७६।११।१५	धौलागिरी अफसेट प्रयास	४९६४३१.६०																																																																														
१८७.२०७६।११।१६	प्रोफेसनल कम्प्युटर इन्ष्टिच्युट	१९८३००																																																																														
१८८.२०७६।११।१६	मल्ल फर्निचर ल्याण्ड	४८९९९९.९९																																																																														
२१०.२०७६।११।१९	के. सी. स्टेसनरी एण्ड गिफ्ट हाउस	८६८९५																																																																														
२४२.२०७६।११।२२	एस.के ट्रेड लिङ्क	३८६८५५																																																																														
४३२.२०७६।०२।११	शिव शङ्कर फर्निचर	५६५३४७																																																																														
१६.२०७६।०८।२३	धौलागिरी विउ भण्डार	५००००																																																																														
१७.२०७६।०८।२३	धौलागिरी विउ भण्डार	९८४००																																																																														
११.२०७६।०५।३१	न्यू ग्रेसगो सिड हाउस	२०००००																																																																														
४.२०७६।१२।२२	पंगाली मेसिनरी एण्ड टुल्स हाउस	४७६०५५																																																																														
३.२०७७।०१।२२	अधिकारी कृषि सामग्री एण्ड विउ भण्डार	२९३९९२																																																																														
४.२०७७।०१।०९	अधिकारी कृषि सामग्री एण्ड विउ भण्डार	९८०००																																																																														
८.२०७७।०२।०८	धौलागिरी विउ भण्डार	२००४००																																																																														
९.२०७७।०२।०८	धौलागिरी विउ भण्डार	२०००५०																																																																														
२.२०७६।०८।२३	न्यू ग्रेसगो सिड हाउस	२०१०५०																																																																														
३५७.२०७७।०३।१९	धौलागिरी अफसेट प्रेस	१६०६८०																																																																														
६०१-२०७७/०३/०१	सफ्टेक एन्फोसिस प्रा लि	३६८३८०																																																																														
६१४-२०७७/३/२	सफ्टेक फाउण्डेशन	१२४९९९.४७																																																																														
६५२-२०७७/०३/१४	जिके मिलीजुली सप्लायर्स प्रा लि	२९७८००																																																																														
६६१-२०७७/३/१५	दुवाल पोल खरिद तथा व्यवस्थापन	१५००००																																																																														
६६२-२०७७/३/१५	दुवाल पोल खरिद तथा व्यवस्थापन	५०००००																																																																														
	जम्मा	६५४९७५४																																																																														
५२.	नापी किताबमा बढी परिमाण : नगरपालिकाले बुर्तीबाङ् ताराखेत खानेपानी योजनाको लागि वार्षिक बजेटबाट रु.३०,००,०००। छुट्याइएको छ। निर्माण उपभोक्ता समितिबाट काम सम्पन्न भएको आयोजनामा भौ.नं ३९५,३९६,३९७ बाट कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम																																																																															

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																
	<p>रु.१०,००,०००। थप गरी भुक्तानी दिई योजना फरफारक गरिएको छ । थप भएको बजेटको छुट्टै लागत इस्टिमेट र सोही उपभोक्ता समितिसँग छुट्टै योजना सम्झौता गरिएको छ । स्वीकृत लागत अनुमानमा HDEP ५५ mm को १४००० रनिङ्ग मिटर, ९० mm र ७५mm को १००/१०० रनिङ्ग मिटर गरी जम्मा १४२०० मिटर पाइप खरिद गरी आयोजना सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सोही बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएकोमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भरपाई परीक्षण गरी हेर्दा ९० mm र ७५ mm को पाइप खरिद भएको देखिएन । उपभोक्ता समितिले स्वीकृत लागत बमोजिमको निर्माण सामग्री खरिद नै नगरी उक्त कार्य लागत अनुमान बमोजिम नै सम्पन्न भयो भन्ने आधार नदेखिँदा उक्त ९० mm पाइपको प्रति रनिङ्गमिटर रु.५१४.०८ र ५० mm पाइपको प्रति रनिङ्गमिटर रु.३५६.६९ का दरले १००/१०० मिटर पाइपको खरिद मूल्य रु.८७,०६९। र सोही उपभोक्ता समितिवट ५०mm ३००० मिटर पाइप खरिद गर्दा जिल्ला दररेट प्रति मिटर १६५ को दरले रु.४,९५,०००। भुक्तानी हुनुपर्नेमा उक्त रकममा दोहोरोपने गरी थप १३% भ्याट रकम रु.६४,३५०। सहित रु.५,५९,३५०। भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>इकाई</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९०mm पाइप</td> <td>मिटर</td> <td>१००</td> <td>५१४.०८</td> <td>५१४०८</td> </tr> <tr> <td>७५mm पाइप</td> <td>मिटर</td> <td>१००</td> <td>३५६.६९</td> <td>३५६६९</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	इकाई	परिमाण	दर	जम्मा	९०mm पाइप	मिटर	१००	५१४.०८	५१४०८	७५mm पाइप	मिटर	१००	३५६.६९	३५६६९	१५१४१९	
विवरण	इकाई	परिमाण	दर	जम्मा														
९०mm पाइप	मिटर	१००	५१४.०८	५१४०८														
७५mm पाइप	मिटर	१००	३५६.६९	३५६६९														
५३.	<p>गाडी बहाल : यस नगरपालिकाले गाडी भाडामा लिई प्रयोग गर्दा सवारी धनीसँग गाडी बहाल सम्झौता नगरी प्रयोग गर्ने गरेको पाइयो । आन्तरिक आय न्यून रहेको अवस्थामा पटकेरुपमा सवारी साधन भाडामा लिई प्रयोग गर्नु उपयुक्त होइन । भौ.नं. २४४ मिति २०७६।११।२२ बाट गाडी बहाल वापत रु.१,३२,०००। खर्च लेखिएको छ । उक्त खर्च लेखदा गाडी बहाल सम्झौता, गाडी प्रयोगको प्रयोजन स्पष्ट हुने प्रमाण, प्रयोग भएको सवारी साधनको ब्लु बुक तथा सवारी चालक परिचयपत्र संलग्न नरहेकोले भुक्तानी लिने प्रेम बहादुर शाहीबाट असुल गर्नुपर्ने रु.११६८०।- मध्ये रु.१,१५,५००।- दाखिला भएको प्रमाण पेश हुन आएकोले २०७६।०१।१९ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट भई बाँकी कायम बेरुजू असुल गरी नगरपालिको संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	३३००																
५४.	<p>खर्च पुष्टि हुने प्रमाण नरहेको : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) र (८) अनुसार खर्च पुष्टि हुने प्रमाण तथा भुक्तानी दिन रीत पुगेको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वडा कार्यालय संचालन खर्च वापत प्रत्येक वडालाई रु.५,००,०००। विनियोजन गरेको छ । वडा कार्यालयले सो वापत आवश्यकता अनुसार पटक पटक वडा अध्यक्ष, वडा सचिव तथा अन्य कर्मचारीका नाम बाट पेशकी लिने, पे.फ गर्ने तथा बिल भर्पाई पेश गरी भुक्तानी लिने गरेको पाइयो । उक्त खर्च लेखदा निम्न भक्तानीमा खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण नभएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>कार्यक्रम र कामको विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">४ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च</td> </tr> <tr> <td>६७६.२०७७।०३।१८</td> <td>एकजाभेटर प्रयोग गरिएको</td> <td>३३०००</td> <td>लागत अनुमान प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर खर्च</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">१ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	कार्यक्रम र कामको विवरण	रकम	कैफियत	४ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				६७६.२०७७।०३।१८	एकजाभेटर प्रयोग गरिएको	३३०००	लागत अनुमान प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर खर्च	१ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				२४३७६६८
भौ.नं. मिति	कार्यक्रम र कामको विवरण	रकम	कैफियत															
४ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च																		
६७६.२०७७।०३।१८	एकजाभेटर प्रयोग गरिएको	३३०००	लागत अनुमान प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर खर्च															
१ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च																		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	६८७.२०७७।०३।२९	बडा कार्यालय रङ्गरोगन	१०९९७४	लागत अनुमान प्राविधिक मूल्याङ्कन कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर खर्च
	६८७.२०७७।०३।२९	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल किराना पसलका बिल भर्पाई	६८८५०	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको
	६८७.२०७७।०३।२९	स्टेशनरी, खेल सामग्री, मेडिकल सामग्री खरिद, विद्युत सामग्री खरिद	१२५७०५	खरिद आदेश जिन्सी दाखिला संलग्न नरहेको
	६८७.२०७७।०३।२९	गाडी बहाल	१५६५००	प्रयोजन स्पष्ट नभएको तथा गाडी बहाल सम्झौता संलग्न छैन
३ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				
	७१८.२०७७।०३।२५	गाडी बहाल	१५५०००	प्रयोजन स्पष्ट नभएको तथा गाडी बहाल सम्झौता संलग्न छैन
	७१८.२०७७।०३।२५	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल विल भर्पाई	४५५९२	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको
	७१८.२०७७।०३।२५	स्टेशनरी, विद्युत सामग्री खरिद	७३५८०	खरिद आदेश जिन्सी दाखिला संलग्न नरहेको
२ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				
	७४०.२०७७।०३।२९	गाडी बहाल	१२००००	प्रयोजन स्पष्ट नभएको तथा गाडी बहाल सम्झौता संलग्न छैन
	७४०.२०७७।०३।२९	एक्जाभेटर प्रयोग तथा निर्माण सामग्री खरिद	१२६४५०	लागत अनुमान प्राविधिक मूल्याङ्कन कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर खर्च
९ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				
	७४३.२०७७।०३।२९	गाडी बहाल	२५०००	प्रयोजन स्पष्ट नभएको तथा गाडी बहाल सम्झौता संलग्न छैन
	७४३.२०७७।०३।२९	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल विल भर्पाई	९६८६५	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको
	७४३.२०७७।०३।२९	स्टेशनरी, विद्युत सामग्री खरिद	९४४७५	खरिद आदेश जिन्सी दाखिला संलग्न नरहेको
५ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				
	भौ.नं नखुल्ने २०७७।०३।२२	गाडी बहाल	१४३०००	प्रयोजन स्पष्ट नभएको तथा गाडी बहाल सम्झौता संलग्न छैन
	भौ.नं नखुल्ने २०७७।०३।२२	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल विल भर्पाई	४४०९०	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको
	भौ.नं नखुल्ने २०७७।०३।२२	निर्माण सामग्री, मेडिकल सामग्री खरिद, विद्युत सामग्री खरिद आदि	२२८८८९	खरिद आदेश जिन्सी दाखिला संलग्न नरहेको
६ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च				
	९८.२०७७।०३।३९	फर्निचर, विद्युत	९५३९५	खरिद आदेश जिन्सी दाखिला

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
		सामग्री आदि खरिद		संलग्न नरहेको	
	१८.२०७७।०३।३१	ईन्धन बिल	२११२६३	ईन्धन लगबुक छैन	
	१८.२०७७।०३।३१	मर्मत	५४८८०	मर्मत ईस्टिमेट तथा मर्मत आदेश छैन	
	१८.२०७७।०३।३१	घर बहाल	१२००००	घर भाडा बुझाएको भर्पाई संलग्न छैन	
	१८.२०७७।०३।३१	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल बिल भर्पाई	५७५३०	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको	
८ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च					
	भौ.नं नखुल्ने २०७७।०३।३१	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल बिल भर्पाई	७२९८०	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको	
७ नं वडा कार्यालय संचालन खर्च					
	भौ.नं नखुल्ने २०७७।०३।३१	खाजा खाना वापत विभिन्न होटल बिल भर्पाई	४८३१०	उपस्थिति सँख्या, बैठक कार्यक्रमको पुष्ट्याई गर्ने विवरण नरहेको	
	भौ.नं नखुल्ने २०७७।०३।३१	खानेपानी मर्मत तथा सरसफाई	१३०५००	लागत अनुमान प्राविधिक मूल्याङ्कन कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर खर्च डोरहाजिर फाराम मात्र संलग्न रहेको	
	जम्मा		२४३७६६८।		
५५.	सौर्य बत्ती जडान : भौ.नं. २३ मित २०७७।३।२५ नगरपालिका कार्यालयले सौर्य बत्ती जडान गर्न लागत अनुमान रु.१९,८०,०००। कायम गरी २०७७।२।२० मा सिलबन्दी कोटेशन माग गरेकोमा क्वालिटी रिन्यूएवल ईनर्जी प्रा.लि. काठमाण्डौको २०७७।३।२ मा स्वीकृत गरी १७ सौर्य बत्ती जडान गरे वापत रु.१९,७५,४००। भुक्तानी गरेकोमा सो सौर्य बत्ती जडान गरेको नगरपालिका कार्यालयले अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन ।				
५६.	महोत्सव तथा अन्य खर्च : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर गाउँपालिकाले यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका तपशील बमोजिम कार्यमा खर्च गरेका छन् ।				
५६.१.	प्रथम ढोरपाटन मेयरकप रनिङ गोल्डकप : नगरपालिका कार्यालयले प्रथम ढोरपाटन मेयरकप रनिङ गोल्डकप तथा कोजाग्रत पूर्णिमा मेला २०७६ कार्यक्रमका लागि वार्षिक बजेट अन्तर्गत रु.३०,००,०००। र अपुग भएको भनी २०७६।९।१३ मा रु.६,००,०००। थप समेत रु.३६,००,०००। विनियोजन गरेकोमा नगरपालिका र बुर्तीवाड राइजिड युवा क्लव ढोरपाटन नगरपालिका १ बागलुङका अध्यक्ष श्री सोमबहादुर पौ.वि. बीच २०७६।५।३१ मा सम्झौता गरी रु.३५,९६,४०६। भुक्तानी खर्च लेखेकोमा तपशील बमोजिमको व्यहोरा देखिएका छन् :-				
५६.१.१.	बुर्तीवाड राइजिड युवा क्लव ढोरपाटन नगरपालिका १ का अध्यक्ष श्री सोमबहादुर पौ.वि. ले २०७६।६।२६ देखि २०७६।७।२ सम्म कार्यक्रम सञ्चालन गर्न रु.१४,००,०००। पेशकी लिएकोमा सो कार्यक्रम सकेपछि पेशकी फर्छ्यौटका लागि बिल भर्पाई पेश गरी रु.३५,९६,४०६।- मा अग्रिम आयकर रु.३०,०५२। आकस्मिक लाभकर रु.२,५२,९५५। पारिश्रमिक कर रु.६७,६४५। सामाजिक सुरक्षा कर रु.४६९। कट्टा गरी रु.१८,४५,२८५। भुक्तानी दिएको पाइयो । सो कार्यक्रममा १० जना कलाकारहरूलाई पारिश्रमिक भनी				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम						
	रु.६,५०,०५५। जिन्सी तथा नगद खर्च रु.१३,२५,१६०। रेफ्री खर्च रु.३,६५,०४०। स्वयमसेवक खर्च रु.२,०६,५९५। खेलकुद सामग्री र अन्य खरिद रु.१,०९,०२६। होटल खर्च रु.१,७३,२८५। अतिथि सत्कार खर्च रु.१,२३,२५०। साउण्ड तथा मञ्च खर्च रु.१,६४,७४०। यातायात तथा फ्यूल खर्च रु.८९,३९२। स्टेशनरी तथा छपाई खर्च रु.८३,४७७। कामदार तथा कर्मचारी खर्च रु.१३,०००। खेल मैदान मर्मत खर्च रु.४७,५२५। संचार तथा मेडिकल खर्च रु.७,१८०। व्यानर तथा डिस्प्ले खर्च रु.३७,४००। प्रचार प्रसार तथा विज्ञापन खर्च रु.४८,३२८। र विविध खर्च रु.१,१७,९८८। ९३ समेत जम्मा रु.३५,६९,४४९। ९३ को विल भरपाई पेश भएकोमा विल भरपाई भन्दा बढी रु.३४,९६४। ०७ बुर्तीबाड राइजिड युवा क्लब ढोरपाटन नगरपालिका १ बाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ र नगरपालिकाको विकास निर्माणमा खर्च गर्नुपर्ने रकम प्रथम ढोरपाटन मेयरकप रनिङ गोल्डकप मा भएको खर्च मितव्ययी र नियमसम्मत नभएको रु.	३५९६४०६						
५६.२.	तीज श्रीकृष्णाष्टमी विशेष कार्यक्रम : भौ.नं. ६ मिति २०७६।९।९ बाट क.अ. श्री सुमन सुनारको रु.५,००,०००। पेशकी फछ्यौट गर्दा जेष्ठ नागरिक र एकल महिला सम्मानमा रु.१,८९,०००। पुरस्कार सम्मान रु.४,२६,०००। चिया नास्ता स्टेशनरी र विविधमा रु.७४,४४०। समेत रु.७,५०,०००। मा आकस्मिक लाभ रु.२९,५००। र अग्रिम आयकर रु.८२०। कट्टा गरी भुक्तानी खर्च लेखेकोमा तपशील बमोजिमको व्यहोरा देखिएको छ :-							
५६.२.१.	कार्यपालिका सदस्यहरुलाई स्वयमसेवक गरे वापत खाना खाजा तथा यातायात खर्च भनी नगदै प्रति व्यक्ति रु.५,०००। का दरले भुक्तानी गरेकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.६००००। मध्ये रु.५५०००। असुल भइ २०७८।१।१९ को निर्णयले प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट भइ बाँकी रु.५०००। कार्यपालिका सदस्य श्री मिनु विश्वकर्माबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	५०००						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कार्यपालिका सदस्यहरुको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२</td> <td>श्री मिनु विश्वकर्मा</td> <td>५०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कार्यपालिका सदस्यहरुको नाम	रकम	१२	श्री मिनु विश्वकर्मा	५०००	
क्र.सं.	कार्यपालिका सदस्यहरुको नाम	रकम						
१२	श्री मिनु विश्वकर्मा	५०००						
५६.२.२.	कार्यक्रममा सहभागी भए वापत यातायात तथा खाजा खर्च भनी विभिन्न समूहलाई प्रति समूह रु.१०,०००। का दरले ३४ समूहको रु.३,४०,०००। र प्रथम दोश्रो र तेश्रो पुरस्कार क्रमश रु.३५,०००।, रु.२८,०००। र रु.२३,०००। समेत रु.४,२६,०००। र जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रममा उत्प्रेरणा भनी १८९ जनालाई प्रति व्यक्ति रु.१,०००। का दरले रु.१,८९,०००। समेत रु.६,१५,०००। वितरण गरेकोले यसरी अनियन्त्रित तरिकाले सहभागी उत्प्रेरणा तथा पुरस्कार वितरण गरेको देखिएकोले यस्ता खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।							
	<ul style="list-style-type: none"> उपभोक्ता समितिमाफत कार्य 							
५७.	लागत सहभागिता : पालिकाले आयोजना। कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सोको भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।							
५८.	हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्सभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन							

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्सभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन ।	
५९.	जटिल संरचना निर्माण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामिण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।	
६०.	फुद्रुङ् घम्पु अर्नाकोट खानेपानी आयोजना : भौ नं ७४/२५६/३५९: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को दफा ९७ मा एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण तथा सो सम्बन्धी सेवा सोही स्थानमा बसोबास गर्ने उपभोक्ता समितिबाट गराउने व्यवस्था गरेको छ तर सामग्री खरिद गराउने कार्य उपभोक्ता समितिबाट गर्न पाइने नियमावलीले व्यवस्था गरेको छैन । यस नगरपालिकाले फुद्रुङ् घम्पु अर्नाकोट खानेपानी आयोजनाको रु.९७,८०,५६०। लागत अनुमानको पाइप उपभोक्ता समितिबाट खरिद गराएको देखिन्छ । फुद्रुङ् घम्पु अर्नाकोट खानेपानी आयोजनामा रु.९७,८०,५६०। लागत अनुमान भएको सो खानेपानी निर्माणमा देखिएका व्यहोराहरू देहाय बमोजिम छन् :-	
६०.१.	लागत अनुमान तयार गर्दा जति परिमाणको कार्य गर्न लागत अनुमान तयार गरिएको हो सोही परिमाणको लागि निर्माण सामग्री खरिद गर्नुपर्नेमा खाल्टो खन्ने र पाइप बिच्याउने यस कार्यमा ६२०० रनिङ्ग मिटर खाल्टो खन्ने र पाइप ५५००० रनिङ्ग मिटर खरिद गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेको देखिन्छ। जति रनिङ्ग मिटर पाइप आवश्यकपर्ने हो भने त्यति नै अनुपातमा खाल्टो खन्नुपर्नेमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा ५५००० रनिङ्ग मिटर पाइप खरिद गरेको र ६२०० रनिङ्ग मिटर पाइप पुर्ने काम गरिएको देखाइएको छ तर उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भरपाइबाट ५४५८७ रनिङ्ग मिटर पाइप रु.१३६.१७ भ्याट बाहेकको दररेटमा खरिद भएको देखिन्छ । बाँकी रहेको ४८३८७ रनिङ्गमिटर पाइप कहाँ प्रयोग भयो भन्ने खुल्न नआएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	७४७५४०९.३०
६०.२.	लागत अनुमानमा 50 mm dia HDPE pipe 6kg/cm² 50000 mtr र 32 mm dia HDPE pipe 6kg/cm² 5000 mtr खरिद गर्ने भनिएकोमा र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा पनि ५५००० मिटर नै पाइप खरिद गरेको देखाइएको भए पनि उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भरपाइमा ५४,५८७ रनिङ्ग मिटरमात्र खरिद गरेको विलभरपाइ पेश गरेको छ। बाँकी ४१३ मिटर पाइपको विलभरपाइ पेश भएन। खरिद नै नगरी उक्त सामग्री प्रयोग भयो भनि मान्न सकिएन। विल भरपाई नै पेश नगरी ४१३ मिटर पाइपको रकम बढी भुक्तानी भएको देखिदा उक्त कार्यमा प्राविधिक कर्मचारीलाई समेत जिम्मेवार बनाइ ४१३ रनिङ्ग मिटर पाइपको उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल बमोजिमको दर रु.१३६.१७ र भ्याट सहितको विल भरपाइ पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	६३५४९

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																								
६०.३.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम ९७ को उपनियम ४ मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवाको कार्य बमोजिम भुक्तानी गर्दा लागत अनुमानमा मूल्य अभिवृद्धि कर, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ तर यस नगरपालिकाले सबै आयोजनाहरूमा ४ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी भुक्तानी गर्ने गरेकोमा फुद्रुङ्ग घम्पु अर्नाकोट खानेपानी आयोजनामा ४% कन्टिन्जेन्सी कटाई भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान स्वीकृत भएको छ। तर भुक्तानी गर्दा कन्टिन्जेन्सी बापतको रकम नकटाई पूरै भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम फुद्रुङ्ग घम्पु अर्नाकोट खानेपानी आयोजना उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	३६००००																																																																								
६१.	<p>औषधि खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बीसलाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ यस कार्यालयले सिलबन्दी दरभाउपत्रको आधारमा खरिद कार्य गर्न सकिनेमा चालु खर्च शीर्षकबाट र कोरोनाकोषबाट एउटै महिनामा र एकै दिनमा एउटै सप्लायर्सबाट पनि फरक फरक बिलबाट खरिद गरेको पाइयो । साथै आवश्यकता र औचित्यता स्पष्ट नभई वर्षान्तमा ठुलो परिमाणमा औषधि खरिद भएकोले समग्र औषधि खरिद प्रक्रिया मितव्ययी एवं प्रतिस्पर्धी भएको नदेखिएकोले अनियमित रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>सप्लायर्सको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०१/०७७।३।२२</td> <td>चिराग फार्मेशी</td> <td>१३५०३५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०४०७७/३/३१</td> <td>चिराग फार्मेशी</td> <td>२७१२००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०२/०७७/३/८</td> <td>चिराग फार्मेशी</td> <td>४९९५००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०३/०७७।३।३१</td> <td>चिराग फार्मेशी</td> <td>४९९५००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०६/०७७।०२।३१</td> <td>चिराग फार्मेशी</td> <td>४५५३९०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०७/०७७।२।३१</td> <td>चिराग फार्मेशी</td> <td>१०६६४०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०५/०७७।२।३१</td> <td>मेडिकल सामग्री</td> <td>४९७३०६</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०८/०७७।०२।२८</td> <td>चुनचुन सामग्री</td> <td>४८४१७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२/०७७।०८।२३</td> <td>सुवर्ण ट्रेड कन्सर्न</td> <td>४९९८७८.७५</td> <td>खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला छैन</td> </tr> <tr> <td>१२/०७६।११।२८</td> <td>क्युरेक्स फार्मास्युटिकल्स</td> <td>१०३९४२१.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१४/०७६।११।२८</td> <td>होराईजन मेडिसिन सप्लायर्स</td> <td>४८७५३७.९९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२८/०७६।०७।३१</td> <td>ब्रोदर सर्जिकल र डाईगोनिष्टिक प्रा.ली</td> <td>४८८०९१.००</td> <td>खरिद आदेश संलग्न छैन</td> </tr> <tr> <td>२९/०७७।०३।३१</td> <td>जैमिनि मलिट्ट्रेड कन्सर्न</td> <td>२८१०४५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३०/०७७।०३।३१</td> <td>जैमिनि मलिट्ट्रेड कन्सर्न</td> <td>२२६८६०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३२/०७७।०३।३१</td> <td>समानान्तर मेडिको फर्मा</td> <td>२६०५३२</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५६०/०७६।८।३०</td> <td>सुसान्त आयुर्वेदिक औषधालय</td> <td>५०००००</td> <td>छाँया प्रति बिल</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६२८८३५३.७०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	सप्लायर्सको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत	१०१/०७७।३।२२	चिराग फार्मेशी	१३५०३५		१०४०७७/३/३१	चिराग फार्मेशी	२७१२००		१०२/०७७/३/८	चिराग फार्मेशी	४९९५००		१०३/०७७।३।३१	चिराग फार्मेशी	४९९५००		१०६/०७७।०२।३१	चिराग फार्मेशी	४५५३९०		१०७/०७७।२।३१	चिराग फार्मेशी	१०६६४०		१०५/०७७।२।३१	मेडिकल सामग्री	४९७३०६		१०८/०७७।०२।२८	चुनचुन सामग्री	४८४१७		२/०७७।०८।२३	सुवर्ण ट्रेड कन्सर्न	४९९८७८.७५	खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला छैन	१२/०७६।११।२८	क्युरेक्स फार्मास्युटिकल्स	१०३९४२१.००		१४/०७६।११।२८	होराईजन मेडिसिन सप्लायर्स	४८७५३७.९९		२८/०७६।०७।३१	ब्रोदर सर्जिकल र डाईगोनिष्टिक प्रा.ली	४८८०९१.००	खरिद आदेश संलग्न छैन	२९/०७७।०३।३१	जैमिनि मलिट्ट्रेड कन्सर्न	२८१०४५		३०/०७७।०३।३१	जैमिनि मलिट्ट्रेड कन्सर्न	२२६८६०		३२/०७७।०३।३१	समानान्तर मेडिको फर्मा	२६०५३२		५६०/०७६।८।३०	सुसान्त आयुर्वेदिक औषधालय	५०००००	छाँया प्रति बिल		जम्मा	६२८८३५३.७०		६२८८३५३.७०
भौ.नं./मिति	सप्लायर्सको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत																																																																							
१०१/०७७।३।२२	चिराग फार्मेशी	१३५०३५																																																																								
१०४०७७/३/३१	चिराग फार्मेशी	२७१२००																																																																								
१०२/०७७/३/८	चिराग फार्मेशी	४९९५००																																																																								
१०३/०७७।३।३१	चिराग फार्मेशी	४९९५००																																																																								
१०६/०७७।०२।३१	चिराग फार्मेशी	४५५३९०																																																																								
१०७/०७७।२।३१	चिराग फार्मेशी	१०६६४०																																																																								
१०५/०७७।२।३१	मेडिकल सामग्री	४९७३०६																																																																								
१०८/०७७।०२।२८	चुनचुन सामग्री	४८४१७																																																																								
२/०७७।०८।२३	सुवर्ण ट्रेड कन्सर्न	४९९८७८.७५	खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला छैन																																																																							
१२/०७६।११।२८	क्युरेक्स फार्मास्युटिकल्स	१०३९४२१.००																																																																								
१४/०७६।११।२८	होराईजन मेडिसिन सप्लायर्स	४८७५३७.९९																																																																								
२८/०७६।०७।३१	ब्रोदर सर्जिकल र डाईगोनिष्टिक प्रा.ली	४८८०९१.००	खरिद आदेश संलग्न छैन																																																																							
२९/०७७।०३।३१	जैमिनि मलिट्ट्रेड कन्सर्न	२८१०४५																																																																								
३०/०७७।०३।३१	जैमिनि मलिट्ट्रेड कन्सर्न	२२६८६०																																																																								
३२/०७७।०३।३१	समानान्तर मेडिको फर्मा	२६०५३२																																																																								
५६०/०७६।८।३०	सुसान्त आयुर्वेदिक औषधालय	५०००००	छाँया प्रति बिल																																																																							
	जम्मा	६२८८३५३.७०																																																																								
६२.	बितरणमुखी कार्यक्रम: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले उक्त																																																																									

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम																																							
	<p>सूची तथा ऐन बमोजिम क्रियाकलाप तथा कार्यक्रमहरू संचालन गर्नुपर्दछ । स्थानीय सरकार संचालन ऐनको मर्म अनुरूप गरिवी, पछ्यौटेपन, बेरोजगारी, गरिवी लगायतका सामाजिक पछ्यौटेपनहरूको निरूपणको लागि विभिन्न अभिमुखीकरण तालिम, सीप विकास लगायतका कार्यक्रमहरू संचालन गर्नुपर्ने हुन्छ । गाउँपालिकाले विभिन्न सीप विकास तथा अभिमुखीकरण तथा वृत्ति विकासमा खर्च गर्नुपर्ने रकमहरू सो कार्यमा खर्च नगरी बितरणमुखी क्रियाकलापहरूमा खर्च गरेको छ । आन्तरिक आय कमजोर रहेको अवस्थामा आर्थिक असमानता हटाई बित्तीय समानीकरण ल्याउनको लागि उपलब्ध रकम नगरपालिकाले कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार विभिन्न प्रयोजनको लागि बितरण गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३४-२०७६।९।१७</td> <td>नौमती पञ्चेबाजा सरक्षण</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>४१-२०७६।९।१७</td> <td>नौमती पञ्चेबाजा सरक्षण</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td>४३-२०७६।९।११</td> <td>बडा न २ को खेलकूद व्यवस्थापन</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td>५०-२०७६।९।२२</td> <td>प्रौढ शिक्षा व्यवस्थापन</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>६१-२०७६।९।२२</td> <td>गगा प्रावि व्यवस्थापन</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>९८-२०७६।९।२१</td> <td>नवचेतनशील बाल विकास केन्द्र सेरा</td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td>११२-२०७६।९।२३</td> <td>नमूना आमा समूह फर्निचर व्यवस्थापन</td> <td>३५००००</td> </tr> <tr> <td>११८-२०७६।१०।२४</td> <td>जाल्दी प्रावि छानो व्यवस्थापन</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>१३८-२०७६।११।१५</td> <td>दलित भवन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>१४४-२०७६।११।१६</td> <td>नरसिंह टोल सिढी निर्माण</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>१४६-२०७६।११।१६</td> <td>ढोरपाटन क्लबलाई आर्थिक सहायता</td> <td>२५००००</td> </tr> <tr> <td>४२९-२०७७।२।८</td> <td>ढोरपाटन दुग्ध उत्पादन कृषक समूह</td> <td>४०००००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	कार्यक्रम	रकम	३४-२०७६।९।१७	नौमती पञ्चेबाजा सरक्षण	१५००००	४१-२०७६।९।१७	नौमती पञ्चेबाजा सरक्षण	५००००	४३-२०७६।९।११	बडा न २ को खेलकूद व्यवस्थापन	५००००	५०-२०७६।९।२२	प्रौढ शिक्षा व्यवस्थापन	२०००००	६१-२०७६।९।२२	गगा प्रावि व्यवस्थापन	१०००००	९८-२०७६।९।२१	नवचेतनशील बाल विकास केन्द्र सेरा	४०००००	११२-२०७६।९।२३	नमूना आमा समूह फर्निचर व्यवस्थापन	३५००००	११८-२०७६।१०।२४	जाल्दी प्रावि छानो व्यवस्थापन	१५००००	१३८-२०७६।११।१५	दलित भवन निर्माण तथा व्यवस्थापन	२०००००	१४४-२०७६।११।१६	नरसिंह टोल सिढी निर्माण	२०००००	१४६-२०७६।११।१६	ढोरपाटन क्लबलाई आर्थिक सहायता	२५००००	४२९-२०७७।२।८	ढोरपाटन दुग्ध उत्पादन कृषक समूह	४०००००	
भौ.नं./मिति	कार्यक्रम	रकम																																							
३४-२०७६।९।१७	नौमती पञ्चेबाजा सरक्षण	१५००००																																							
४१-२०७६।९।१७	नौमती पञ्चेबाजा सरक्षण	५००००																																							
४३-२०७६।९।११	बडा न २ को खेलकूद व्यवस्थापन	५००००																																							
५०-२०७६।९।२२	प्रौढ शिक्षा व्यवस्थापन	२०००००																																							
६१-२०७६।९।२२	गगा प्रावि व्यवस्थापन	१०००००																																							
९८-२०७६।९।२१	नवचेतनशील बाल विकास केन्द्र सेरा	४०००००																																							
११२-२०७६।९।२३	नमूना आमा समूह फर्निचर व्यवस्थापन	३५००००																																							
११८-२०७६।१०।२४	जाल्दी प्रावि छानो व्यवस्थापन	१५००००																																							
१३८-२०७६।११।१५	दलित भवन निर्माण तथा व्यवस्थापन	२०००००																																							
१४४-२०७६।११।१६	नरसिंह टोल सिढी निर्माण	२०००००																																							
१४६-२०७६।११।१६	ढोरपाटन क्लबलाई आर्थिक सहायता	२५००००																																							
४२९-२०७७।२।८	ढोरपाटन दुग्ध उत्पादन कृषक समूह	४०००००																																							
६३.	<p>डीपीआर खर्च : बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>फुद्दङ्ग घम्पु अर्नाकोट खानेपानीडिपिआर निर्माण</td> <td>टेक्नोभिजन इन्जिनियरीड प्रालि</td> <td>१५०००००</td> <td>१४९४४८०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>नगरपालिका भवन निर्माणका लागि डिपिआर निर्माण</td> <td>कटेरो इन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी</td> <td>५०००००</td> <td>४९३०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>बुर्तिवाड बसपार्क व्यवस्थापनका लागि डिपिआर निर्माण</td> <td>हेल्दी डिजाइन सोलुसन</td> <td>५०००००</td> <td>४९३०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	१	फुद्दङ्ग घम्पु अर्नाकोट खानेपानीडिपिआर निर्माण	टेक्नोभिजन इन्जिनियरीड प्रालि	१५०००००	१४९४४८०	२	नगरपालिका भवन निर्माणका लागि डिपिआर निर्माण	कटेरो इन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी	५०००००	४९३०००	३	बुर्तिवाड बसपार्क व्यवस्थापनका लागि डिपिआर निर्माण	हेल्दी डिजाइन सोलुसन	५०००००	४९३०००																				
क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम																																					
१	फुद्दङ्ग घम्पु अर्नाकोट खानेपानीडिपिआर निर्माण	टेक्नोभिजन इन्जिनियरीड प्रालि	१५०००००	१४९४४८०																																					
२	नगरपालिका भवन निर्माणका लागि डिपिआर निर्माण	कटेरो इन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी	५०००००	४९३०००																																					
३	बुर्तिवाड बसपार्क व्यवस्थापनका लागि डिपिआर निर्माण	हेल्दी डिजाइन सोलुसन	५०००००	४९३०००																																					
	<p>यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन । यो वर्ष डिपिआर मात्र गरी कार्य शुरु नभएको र आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा शुरु गरिएको कार्यालयले जनाएको छ ।</p>																																								
६४.	<p>सप्वेयर खरिद : नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय</p>																																								

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरजू रकम
	माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सफ्टवेयर खरिद गरी रु.४,००,०००। खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ । साथै राजस्व योजना र अपाङ्गता परिचयपत्रको सफ्टवेयर खरिद गरेकोमा लागू गरेको पाइएन ।					
६५.	रकमान्तर बेगर खर्च : गण्डकी प्रदेश कार्यविधि ऐन, २०७४ का दफा १७)२ (अनुसार आफ्नो र मातहत निकाय अन्तर्गतको कुनै बजेट उपशीर्षकमा रकम नपुग भएमा सो अन्तर्गत रकम बचत भएको अन्य बजेट उपशीर्षकहरूबाट प्रदेश विनियोजन ऐनमा तोकिएको सीमाभित्र रही खर्च व्यहोर्ने स्रोत परिवर्तन नहुने गरी चालु बजेटबाट चालुतर्फका खर्च शीर्षकहरूमा र पूँजीगत बजेटबाट पूँजीगततर्फका खर्च शीर्षकहरूमा तथा चालुबाट पूँजीगत खर्च शीर्षकमा सम्बन्धित सचिवले रकमान्तर गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा ढोरपाटन नगर कार्यपालिकाले २०७६।११।१८ मा निर्णय गरी बजेट विनियोजन भएको शीर्षकमा खर्च नगरी अर्को शीर्षकमा रकमान्तर गरी तपशील बमोजिम खर्च गरेकोमा नगर सभाबाट खर्च समर्थन गर्नुपर्नेमा गरेको नदेखिएकोले नियमित नदेखिएको रु.					४३०००००
	क्र.सं.	निर्णय नं.	बजेट विनियोजन	रकमान्तर	रकम	
	१	१४- २०७६।११।१८	खानीखोरिया महिला समूह भवन निर्माण वडा ६	आर्थिक सहयोग	५०००००	
	२	१४- २०७६।११।१८	आदिवासी जनजाति भाषा संस्कृति र भेषभूषा सम्बन्धी सशक्तिकरण कार्यक्रम	आर्थिक सहयोग	५०००००	
	३	१४- २०७६।११।१८	दलित विभेद र उत्पीडनका सचेतना कार्यक्रम	आर्थिक सहयोग	१००००००	
	४	१५- २०७६।११।१८	विद्यार्थी प्रतिभा पहिचान	SEE Radio Tuition Radio र सामुदायिक रेडियो परिवर्तन	३०००००	
	५	१६- २०७६।११।१८	वडा न ५ को वडा कार्यालय जग्गा व्यवस्थापन	मोटरबाटो सरसफाई वडा न ५	९०००००	
	६	१७- २०७६।११।१८	कर्मचारी प्रोत्साहन, गाउँघर स्वास्थ्य क्लिनिक, आयुर्वेद, स्वयमसेविका परिचयात्मक कार्यक्रम	दैनिक भ्रमण भत्ता	११०००००	
				जम्मा	४३०००००	
६६.	गत बर्षको दायित्व : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले २०७५।७६ मा विभिन्न संस्था, उपभोक्ता समिति, फर्महरूलाई रु.१,७०,६०,९२६। भुक्तानी दिन बाँकी रहेको विवरण राखी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गराएको आधारमा यो बर्ष भुक्तानी गरेको देखिन्छ । आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को बजेटमा गत बर्षको भुक्तानीको लागि बजेट व्यवस्था नगरेको अवस्थामा समेत उक्त रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । वार्षिक बजेटले नखाम्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठूलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको देखिएकोले वार्षिक बजेटले बहुवर्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अवस्थामा बाहेक यस प्रकारको					

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम	
	दायित्व सिजर्ना हुने गरी खर्च नहुने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।							
६७.	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम : यस कार्यक्रमका लागि वार्षिक बजेट रु २,५०,००,०००। भई रु.२,४९,९९,९७४। निकास भएकोमा रु.२,००,५१,५३७।७० खर्च हुन गएकोमा बाँकी रु.४९,८४,४३६।६० लाई संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.२०७७।७८ मिति २०७७।३।७ को पत्रानुसार नेपाल सरकार मन्त्रीपरिषद्को २०७७।३।२ मा स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि नियमावली, २०७६ बमोजिम गाउँपालिका नगरपालिकामा कार्यक्रम मध्ये खर्च नभई बचत रहेको रकम कोभिड १९ को रोकथाम नियन्त्रण निदान र उपचारमा खर्च गर्ने गरी निर्देशक समितिका सदस्यको परामर्शमा उपलब्ध गराउने भन्ने पत्रानुसार कोभिड १९ कोषमा राखी खर्च गरेको पाइयो ।							
	आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट	निकास	आयोजना खर्च	कोभिड ट्रान्सफर	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत
	सडक बाटो स्तरोन्नति	५	२५००००००	२४९९९९७४	२००५०४२७	४९८४४३६.६०	८०.२%	८०.२%
६८.	विशेष अनुदान : बुर्तीबाड खानेपानी योजनाको लागि गण्डकी प्रदेश सरकारद्वारा रु. १,१०,११,४१७। आयोजना निर्माण सम्पन्न गर्न अर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय र ढोरपाटन नगर कार्यपालिकाको कार्यालयका बीच सम्झौता भएकोमा मन्त्रालयले रु. १,००,००,०००। र नगरपालिकाले रु.१०,११,४१७। खर्च व्यहोर्नुपर्नेमा गत वर्ष रु. १७,८३,४०५। भुक्तानी भएकोमा यो वर्ष प्रदेश सरकारबाट रु.८२,१६,५९५। प्राप्त भएकोमा सो रकम नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको पाइयो ।							
६९.	पेशकी बाँकी : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ को उपनियम (५) बमोजिम दिएको पेशकी खरिद सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम प्रत्येक रनिङ्ग विल वा अन्य विल विजकबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तपशील अनुसार विद्यालय तथा निर्माण व्यवसायीहरूलाई भुक्तानी दिएको मोविलाईजेशन पेशकी फछ्यौट हुन बाँकी देखिएकोले सम्झौता अनुसार फछ्यौट हुनुपर्ने रु.						१४७९४०५७	
	पेशकी मिति	भौ.नं.	पेशकी लिने व्यक्ति वा फर्मको नाम			पेशकी बाँकी		
	१२/२९/२०७६	२७८	चित्र बहादुर भण्डारी			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२७९	युवराज महत			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८०	हेमेन्द्र घर्ति मगर			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८१	तिलक पुन			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८२	लक्ष्मण पुन मगर			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८३	जीवन कुमार पुन			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८४	दिपक थापा			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८५	नन्दे सोनार			१०००००		
	१२/२९/२०७६	२८६	हरि बहादुर घर्ती			१०००००		
			जम्मा			९०००००		
			बिभिन्न उपभोक्ता समितिहरू					
			नौघरटोल बालविकास चर्पी			७९०००		
			रातोपानी खोला सिँचाई			१५८०००		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
			ज्ञानोदय मा.वि. गेट तथा कम्पाउण्ड	३१६०००
			जनसेवा प्रा.वि. चर्पी निर्माण	९५०००
			शिवालय मावि घेराबार	६३०००
			खसपधेरा भैसीखर्क खानेपानी	९५०००
			रातोपहरा बालविकास केन्द्र व्य.	६३०००
			आमा समुह भवन निर्माण	१२६०००
			तुल्जा सिँचाई निर्माण	७९०००
			लाकुरीबोट सिँचाई निर्माण	३१०००
			दोगाडी पानीपोखरा सडक	२२१०००
			छ्यान्तुड बराहताल खाल्टाखुल्टे सडक	१२६०००
			नेपाने देउरालीखोला लघुजलविद्युत	६३३०००
			कंडेलटोल ठुलोपधेरा खानेपानी	९५०००
			वडा नं १ रातामाटा सिँढी निर्माण	९६०००
			भालुमारि खोला तटबन्धन	१५८०००
			तारीखेत सिँचाई निर्माण	७९०००
			उत्तरगंगा मा.वि. मर्मत	३०००००
			नवज्योति प्रा.वि.४ कोठा ढलान	६३०००
			नयाँपानी खानेपानी व्यवस्थापन	६३०००
			रिनाम खानेपी व्यवस्थापन	६३०००
			जनसेवा आमासमूह भवन निर्माण	२२१०००
			तिर्थज्योति माध्यमिक विद्यालय	९५०००
			रातामाटा सिँढी निर्माण	१५८०००
			चिरवाड ल.ज.वि. मर्मत	१५८०००
			देउराली प्रा.वि. शौचालय	१४२०००
			ढोरपाटन जनवादी आवि भवन	८७७०००
			निसीदोभान जलविद्युत व्यवस्थापन	२२१०००
२०७७।०२।०५	१३		आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण समिति वडा नं ९	१२०००००
२०७७।०२।०८	१५		आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण समिति वडा नं २	१२०००००
२०७७।०२।१३	१७		आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण समिति वडा नं ३	१२०००००
२०७७।०२।०४	१९		आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण समिति वडा नं ६	१२०००००
२०७७।०१।०३	२५		आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण समिति वडा नं ८	१२०००००
२०७७।०१।१६	४		रासीवाडघाट झोलुंगेपुल निर्माण समिति	३५७९००
२०७७।०१।१७	६		खर्सुडबोट ट्रेसपुल निर्माण समिति	२८३०००
२०७७।०१।२४	८		लाम्दुवाली स्टील ट्रेसपुल निर्माण समिति	३४००००
२०७७।०१।२४	९		सिमलचौरघाट झोलुंगेपुल निर्माण समिति	६८००००
२०७७।०२।०२	११		पधेरीघाट झोलुंगेपुल निर्माण समिति	७४१०००
२०७७।०१।०७	१८३		भुंगाघाट स्टीलट्रेस निर्माण समिति	३४५१५७
२०७७।०१।१०	१८६		नर्जलीघाट झोलुंगेपुल निर्माण समिति	२७३०००
			कूल जम्मा	१४७९४०५७

दफा नं.	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम										
७०.	<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट गत विगत वर्षको बेरुजू फछ्यौटको तथा अध्यावधिक बेरुजूको स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ । (रु.हजारमा)</p> <table border="1" data-bbox="305 373 1227 504"> <thead> <tr> <th data-bbox="305 373 500 470">गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th> <th data-bbox="500 373 688 470">यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th> <th data-bbox="688 373 846 470">यो वर्ष कायम बेरुजू (C)</th> <th data-bbox="846 373 1013 470">सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)</th> <th data-bbox="1013 373 1227 470">अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="305 470 500 504">५२२०७</td> <td data-bbox="500 470 688 504">०</td> <td data-bbox="688 470 846 504">६२५१८</td> <td data-bbox="846 470 1013 504">०</td> <td data-bbox="1013 470 1227 504">११४७२५</td> </tr> </tbody> </table>					गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)	५२२०७	०	६२५१८	०	११४७२५	
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)												
५२२०७	०	६२५१८	०	११४७२५												

ढोरपाटन नगरपालिकाको संचितकोष विवरण
२०७६।०७७

अनुसूची १
(रु हजारमा)

प्रदेश: गण्डकी

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय					जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाट	आन्तरिक आय	अन्य आय						
			१	२	३	४	५						
१	ढोरपाटन नगरपालिका	बागलुङ	१५४४८	२८३१२२	६२९६६	७८३६	१०५८०५	४५९७२९	७४२८७	११७८५०	२७२९५२	४६५०८९	१००८८

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७६।०७७

अनुसूची २
(रु हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियावाट फर्छ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैद्धान्तिक	लगति		सैद्धान्तिक	लगति		सैद्धान्तिक	लगति			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	बागलुङ	ढोरपाटन नगरपालिका	५६	४५	९६३६०	०	१२	३३८४२	५८	३१	६२५९८	१०५८९	२४१८७	१२९४८	०	०	३७१३५	९०	१३८९४	१४७९४

अघावधिक बेरुजू स्थिति

अनुसूची ३
(रु हजारमा)

क्र.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	सं.प. लाई अनुरोध भइ आएको	सम्परीक्षण भएको	सम्परीक्षण गर्न नमिलेको	कारवाही गर्न बाँकी	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको थप रकम	बाँकी	यो वर्ष सं.प. बाट कायम बेरुजू	कूल बाँकी बेरुजू	बाँकी बेरुजू मध्ये पेशकी
१	ढोरपाटन नगरपालिका	बागलुङ	५२२०७	०	०	०	०	०	५२२०७	६२५९८	११४७२५	०	११४७२५	१५९९४