महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

अछाबे

संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय
डोरमुकाम : चितवन

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

पत्र संख्या: २०७४।७५
च.नं.: ५६

मिति: २०७४।११।०९

विषय: **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
राप्ती नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
भण्डारा, चितवन ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।११।०९ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना १८(अठार) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(रामकृष्ण अधिकारी)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

श्री संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
सिंहदरवार:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय,
भरतपुर, चितवन: प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
भरतपुर, चितवन: प्रतिवेदन संलग्न छ ।

Scanned by CamScanner

आर्थिक कारावारको स्थिति

कार्यालय र स्थान: श्री राप्ती नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, भण्डारा चितवन ।		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखी	सम्म	
राप्ती न पा नगरपालिका	कार्यालय प्रमुख	श्री भगिरथ रम्मी श्री सुन्दरप्रसाद श्रेष्ठ श्री गंगाबहादुर भुजेल			३,७८,४८,५५७.९७
	लेखा प्रमुख	श्री चिन्तामणी चापागाई श्री गोपालप्रसाद तिवारी श्री मुक्तिप्रसाद चापागाई	श्रावण पौष १६ बैशाख ११	पौष १५ बैशाख १० आषाढ	
साविक लोथर गा वि स	कार्यालय प्रमुख	श्री कुलप्रसाद आचार्य	श्रावण	फाल्गुण २७	
साविक कोराक गा वि स	कार्यालय प्रमुख	श्री राजेन्द्र मैनाली	श्रावण	फाल्गुण २७	

एकीकृत आय-व्ययको विवरण

क.स.	आय				व्यय		
	विवरण	साविक जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	मौज्दात	जम्मा
सावक न.पा., गाउँ **विकास समितितर्फ** (२०७३।४।१-११।२७)							
१.	राप्ती नगरपालिका	४८१४२५५.९८	५६८२५३०३.४४	६१६३९५५९.४२	५४२७०६०३.६९	७३६८९५५.७३	६१६३९५५९.४२
२.	लोथर गाउँ विकास समिति	६८६८२८.७३	६०२९९०७.३७	६७१६७३६.१०	४१६१५१०.३७	२५५५२२५.७३	६७१६७३६.१०
३.	कोराक गाउँ विकास समिति	१७५८८२८.६३	९०८०१५४.४२	१०८३८९८३.०५	६०१८९४१.००	४८२००४२.०५	१०८३८९८३.०५
	जम्मा:	**७२५९९१३.३४**	**७१९३५३६५.२३**	**७९१९५२७८.५७**	**१५११३०६४३.८०**	**२३०३२५९२२.३७**	**७९१९५२७८.५७**
राप्ती नगरपालिका (२०७३।११।२८-०७४।३।३०		७३०४७०६.००	१०४८७२५१४.००	११२१७७२२०.००	८३४८३८२४.००	२८६९३३९६.००	११२१७७२२०.००
	कूलजम्मा:	**१४५६४६१९.३४**	**१७६८०७८७९.२३**	**१९१३७२४९८.५७**	**२३४६१४४६७.८०**	**२५९०१९३१८.३७**	**१९१३७२४९८.५७**

उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरुको जोखिम विश्लेषण, नमुना छनौट, लेखापरीक्षण नीति मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यावसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरी स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार छनौट (Sampling) को आधारमा लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिति २०७४।११।०९ मा व्यवस्थापनसंग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।

Scanned by CamScanner

परिचय: स्थानीय निकायमा जनताको लागि सोभ्ने
साधन संकलन र परिचालन प्रजातान्त्रिक प्रक्रि
सहभागितामा आधारित नागरिक समाजको स्थापना ग
सेवा प्रदान गर्ने कार्यमा स्थानीय स्वायत्त शासनमा
कार्यको लागि २०७३ फाल्गुण २८ मा साबिक लोथ
कार्यपालिकाको रुपमा स्थापना भएको हो । नेपाल स
अधिकतम उपयोग गरी योजनाबद्ध सहभागितामूलक कार्य
गरी सामाजिक, आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्
स्थानीय जनताका आधारभूत आवश्यकताको परिपूर्ति स्थ
आत्मसात गरी व्यक्तिगत घटना दर्ता, बसाइसराई प्रमाणी
विद्यालय भवन, स्वास्थय चौकी भवन आदिको निर्माण
कार्यक्रमको सञ्चालन गर्नु यस कार्यालयको कार्यक्षेत्र रहेको

राप्ती नगरपालिकातर्फ (२०७३।११।२७ देखि आषाढ मशान्

	आय		
क.सं.	विवरण	रकम	क.स.
१.	अल्याभएमामात्र	७३०४७०६.	१.
२.	जि.वि.स.अनुदान	५००००-	
(क)	चालु अनुदान	५३०३९८३	(क)
(ख)	पूंजीगतअनुदान	५३०२१९८६.	(ख)
(ग)	सामाजिक सुरक्षाभत्ता	१९९०३०००.	(ग)
(घ)	अन्य	१२११४९१३.	(घ)
३.	गाउँ पालिका अनुदान	-	२.
(क)	चालु अनुदान		(क)
(ख)	पूंजीगतअनुदान	५४७५७२५.	(ख)
(ग)	स्थानीयशासन	२७८३०६४.	(ग)
(घ)	बहुक्षेत्रीयपोषण		(घ)
(ङ)	अन्यलागत सहभागिता	८०९४२६.	(ङ)
४.	आन्तरिक आय	४३३७९७६.	३.
	कन्टिनजेन्सी	६२२४४१.	(क)
			(ख)
	जम्मा रु	११२१७७२२०.	

राप्ती नगरपालिकातर्फ (२०७३।४।१ गते देखि २०७३।११।२५

	आय		
क.सं.	विवरण	रकम	क
१.	अल्याभएमामात्र	४८१४२५५.९८	१.
२	जि.वि.स.अनुदान		
(क)	चालु अनुदान	२६३२१८४.	
(ख)	पूंजीगतअनुदान	३६८९२००.२७	
(ग)	सामाजिक सुरक्षाभत्ता	४१९७९०००.	
(घ)	अन्य	६२०६५७.	

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा

३	गाउँपालिका अनुदान		२	गाउँपालिका अनुदानखर्च	
(क)	चालु अनुदान		(क)	चालु अनुदान	
(ख)	पूँजीगत अनुदान		(ख)	पूँजीगत अनुदान	
(ग)	स्थानीयशासन	२५२९.३६.	(ग)	स्थानीयशासन	२५२९.३६
(घ)	बहुक्षेत्रीयपोषण		(घ)	बहुक्षेत्रीयपोषण	
(ङ)	अन्य पे फ बाट	९३०५००.	(ङ)	अन्य	
४	आन्तरिक आय	६५६४५७७.	३	मौज्दात	
	कर दाखिलाबाकी	१५६२४९.१७	(क)	बैंक	७३६८९५५.७३
			(ख)	नगद	०
	जम्मा रु	६१६३९५५९.४२			६१६३९५५९.४२

१. **आन्तरीक नियन्त्रण र वित्तीय जवाफदेहिता:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सम्पादन गरिने कार्यहरु मितव्ययी, कार्यदक्षता र प्रभावकारी ढंगबाट सम्पादन गर्न, वितीय प्रतिवेदन प्रणाली लाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्नु पर्ने र त्यसमा नियन्त्रणको वातावरण, जोखिम क्षेत्रको पहिचान, सूचनाको आदान प्रदान, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन जस्ता विषयलाई समेत समेटिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस कार्यालयको आन्तरीक नियन्त्रण व्यवस्था र वित्तीय जवाफदेहिताको अनुसूची- २१ समेतको आधारमा मूल्याङ्कन गर्दा देखिएका व्यहोराहरु यसप्रकार रहेका छन् ।

- **जिन्सी सामानको मूल्य:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७(४) अनुसार पूराना मालसामानको मूल्य कायम गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कतिपय जिन्सी मालसामानको मूल्य खुलाई राखेको देखिएन ।
- **जोखिम पहिचान:** कार्यालयले वर्षभरिमा सम्पादन गर्ने गरी कार्यक्रममा रहेका र आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी जोखिमहरुको रजिष्टर खडा गरी राख्नुपर्नेमा जोखिम पहिचान गरी समाधानको कार्य योजना तयार गरेको देखिएन ।
- **योजना सन्चालन:** सन्चालित आयोजनको काम तोकिएको समयमै सम्पन्न गरेको देखिएन ।
- **आन्तरिक लेखापरीक्षण:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ अनुसार मासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण नभएको र अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु पूर्व आन्तरिक लेखापरीक्षणको कैफियत, बेरुजु फछ्र्यौट गरेको देखिएन ।
- **सवारीको लगबुक:** सवारी इन्धनको लगबुक राखेको देखिएन ।
- **कार्य विवरण:** प्रत्येक निजामती पदको कार्य विवरण बनाइ लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रत्येक कर्मचारीलाई कार्य विवरण दिएको देखिएन ।
- **कार्यक्रम वाइज खर्च खाता:** कार्यालयले कार्यक्रम वाइज खर्च खाता राखेको छैन । जसले गर्दा कुन कुन कार्यक्रममा के कति खर्च भयो, कुन कुन कार्यक्रममा बढी वा घटी खर्च भयो । स्वीकृत कार्यक्रम वेगर खर्च भए नभएको सम्बन्धमा अध्ययन र तुलना गर्न सक्ने स्थिति रहेन ।
- **लागत अनुमान/खरिद योजना:** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा (५), (६) एवं सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम (३), (८) बमोजिम खरिद कारवाहीको तयारी, खरिद कार्य योजना, खरिदको प्रकार, बिधि, समय तालिका, खरिदको आर्थिक श्रोत, लागत अनुमान र खरिद आवश्यकताको पहिचान गरी खरिदको कुल बिबरण, परिमाण र क्षेत्रको यकिन गरी बार्षिक खरिद योजना र लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा कानूनी व्यवस्था बमोजिम खरिद योजना तयार गरेको देखिएन ।
- **मर्मत अभिलेख:** सवारी साधन तथा मेशीनरी उपकरण मर्मत गरेपछि म.ले.प.फा.नं.२ मा अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले मर्मत अभिलेख खाता राखेको पाईएन ।
- **सम्पत्तिको अभिलेख:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४९ (५) मा सार्वजनिक निकायले भौतिक

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	सम्पत्तिको अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयलले अन्य जिन्सी सामग्रीहरुको अभिलेख राखेको भए तापनि आफ्नो कार्यक्षेत्रभित्र पर्ने सडक सम्पत्तिहरु सडक, पुल, कल्भर्ट, नाली, रेलिङ आदिको नाप समेत खुल्ने गरी अभिलेख तयार गरेको छैन । • **नापी किताब, ठेक्का बील:** यो वर्ष ठेक्का भएका विभिन्न ठेक्काको रनिंग तथा अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा नापी किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा ठेक्का नं., कार्य सम्पन्न हुनुपर्ने मिति, कार्य सम्पन्न मिति उल्लेख गरेको छैन । ठेक्का सम्वन्धी भुक्तानीको महत्वपूर्ण कागजातको रुपमा रहेका नापी किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा यस्ता विषयहरु उल्लेख नगर्दा ठेक्काको अभिलेख व्यवस्थापनमा कमजोरी रहने हुदा नापी किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अद्यावधिक रुपमा राखिनु पर्दछ । • **मालसामानको लागत अनुमान:-** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६२ मा जुनसुकै निर्माणकार्य, मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिदको लागि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लागत अनुमान वेगर खरिद कार्य गरेको देखिन्छ । • **वर्गिकरण र सूचकित:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १५५(२) बमोजिम उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउने प्रयोजनको लागि स्थानीय निकायले उपभोक्ता समितिलाई विषयगत रुपमा वर्गिकरण, सूचीकृत तथा लगत अद्यावधिक नगरी कामको आधारमा उपभोक्ता समिति गठन गरी सोही समिति मार्फत काम गराउने गरेको छ । अत: कानूनी व्यवस्था बमोजिम हुनुपर्ने देखिन्छ । • **उपभोक्ता समिति:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १५५(३) मा सम्बन्धित काम वा सेवाको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समितिले बेहोर्नु पर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरू खुलाई सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समूह आफैले प्रस्ताव वा निवेदन प्रस्तुत गर्न सक्ने र यसरी प्रस्ताव पेश गर्दा लाभग्राही परिवारको सूची, लाभग्राही परिवारका उपभोक्ता समूहले योजनाको आवश्यकता र योजना सञ्चालनमा दिनसक्ने योगदानको विवरण सहित उपभोक्ता समूहको भेलाको माइन्युट समेत साथै राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसार भए गरेको देखिएन । • **सार्वजनिक परीक्षण:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५ बमोजिम उपभोक्ता समितिवाट सन्चालित योजनाको फरफारक गर्दा नापी किताब, उपभोक्ता सम्वन्धी विल र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उपभोक्ता समिति, सम्झौता मिति, सम्पन्न गर्ने मिति, सम्झौता रकम, प्राविधिक नापजाँच गरेको मिति, कार्यसम्पन्न भएको मिति लगायत कुनै पनि योजनामा खोल्ने नगरेको, उपभोक्ता समितिवाट भएको कामको सवै योजना सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । केहि योजनामा सार्वजनीक परीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको भएता पनि त्यस प्रतिवेदनमा खुलाउनुपर्ने सवै व्यहोरा खुलाएको देखिदैन त्यस्तै स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५६ अनुसार उपभोक्ता समितिको सूचिकरण दर्ता, नवीकरण, साधारण सभा तथा वार्षिक कार्यक्रम र वजेटको विवरण, आयोजना निर्माण सम्बन्धमा भएको प्रगति विवरण, आयोजनाको जाँचपास, स्थानीय जनतालाई पुगेको सुविधा, सेवाको गुणस्तर, सेवामा वृद्धि लगायतका उपभोक्ता समितिले उल्लेखनीय कार्य गरेको देखिने विवरण र कागजात कार्यालयमा पेश गरेको नदेखिएकोले उपभोक्ता समितिलाई कानुनी व्यवस्थाको पालना गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । • **म्याद थप:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५(५)(द) मा उपभोक्ता समितिले आफूले जिम्मा लिएको काम सम्पन्न गर्न थप म्याद आवश्यक भएमा कारण सहित निवेदन दिएमा उपभोक्ता समूह र उपभोक्ता समितिले गरेको निर्णयको आधारमा सम्वन्धित स्थानीय निकायले म्याद थप गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालमा उपभोक्ता समूहबाट म्याद थपको लागि निवेदन नदिएको र समयमा कार्यसम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा पनि कुनै किसिमको कारवाही नगरी सम्झौता बमोजिमको रकम भुक्तानी गरेको छ । • **मू.अ.कर दर्ता नभएकासंग खरिद:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले बीस हजार रूपैयाँभन्दा बढी रकमको मालसामान खरिद गर्दा वा निर्माण कार्य गराउँदा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएका कार्यहरुमा मू.अ.कर दर्ता नभएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट विभिन्न निर्माण सामग्री र अन्य मालसामान खरिद गरी

Scanned by CamScanner

बफा नं. | **भौ.नं., मिति र व्यहोरा**

सकिने कोषको स्थापना गर्दा विशेष परिस्थितिमा र क्षेत्रगत रुपमा लक्षित वर्गका लागि विशेष कार्यक्रम सञ्चालन गर्न सकिने हुँदा कोष स्थापना गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिएको छ ।

(व्यवस्थापनसंगको छलफलमा ३ वटा कोषमा रकम जम्मा गरिएको जानकारी गराएको छ।)

८. **साविकका गाविसहरुको बेरुजु लगत/जिन्सी/पेश्की:** साविक गाविसहरुको बेरुजु, पेश्कि बाँकिको अभिलेख, चल, अचल सम्बन्धिको अभिलेख राखेको नदेखिएकोले नगरपालिकामा समाहित भएका साबिक गाविसको सम्पत्ति तथा दायित्वको स्पष्ट अभिलेख राखि सम्पत्तिको व्यवस्थापन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिएको छ ।

९. **बजेट फ्रिज:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३३ मा साल नमाममा बाँकी रकम फिर्ता दाखिला गर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने देहायका शिर्षकको रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता नगरी मूल कोष खातामा ट्रान्सफर गरेकोले रु.६५९५२५७।० सन्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

ब.उ.शि.न.	कार्यक्रम	निकाशा	खर्च	फिर्ता गर्नुपर्ने रु
६०२११०३	संघीय सरचना (चालु)	२००००००.००	१२८७४४७.००	७१२५५३.००
३६३८१७३	नगरक्षेत्र पूर्वाधार	१५८७००००.००	११५७०६७८.००	४२९९३२२.००
३६५८१९३	एल जि सि डि पि	२७८३०६४.००	११९९६८२.००	१५८३३८२.००
	जम्मा			६५९५२५७.००

१०. **थप सुविधा:** गत विगतको परिषदको निर्णयानुसार भनी नगरपालिकामा कार्यरत १६ कर्मचारीहरुलाई दर्जा अनुसार थप सुविधा भनी मासिक रु.६२०००।० का दरले वार्षिक रु.७,४४,०००।० थप सुविधा र दोस्रो नगरपरिषदमा काम गरेको भनी १५ कर्मचारीलाई एक महिनाको तलब रु.१७००००।० समेत रु.९१४०००।० खर्च लेखेको छ । यसरी थप सुविधा दिने छुट्टै कानूनी व्यवस्था नरहेतापनि नगरपालिकाको आन्तरिक स्रोतबाट थप सुविधा दिदै आएको छ । आन्तरिक आयको २५ प्रतिशत खर्चको सीमा भित्र प्रशासनिक खर्च नरहेको र पूंजीगत काममा खर्च गर्नुपर्ने रकमबाट कर्मचारीलाई सुविधा दिने निर्णय कानूनसम्मत देखिएन ।

(व्यवस्थापनसगको छलफलमा नियमित गरिने जानकारी गराएको छ।)

११. **कन्टिन्जेन्सी खर्च:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) र (७) मा खर्चका वील भर्पाइ र प्रमाण कागजातहरु सहितको लेखा राख्ने र राख्न लगाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले प्रत्येक आयोजनाको रकम भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकममा कन्टिन्जेन्सी खर्च जोडी बजेट खर्च लेखेको र यस्तो कन्टिन्जेन्सी रकमको बिल भरपाई सलग्न नराखी कन्टिन्जेन्सी कट्टी गरी राखेको छ । बजेट खर्च नभएको रकमलाई बजेट खर्च देखाउनु प्रचलित लेखा सिद्धान्त विपरित रहेको र यो वर्ष कुन कुन योजनाको के कति कन्टेन्जेन्सी कट्टी गरी के केति खर्च भई के कति बाकि रहेको छ खुल्ने अभिलेख राखेको नदेखिएकोले कन्टेन्जेन्सी खर्चको अभिलेख अद्यावधिक गरी कन्टिन्जेन्सी खर्चलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

१२. **भ्रमण खर्च:** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीले दैनिक रुपमा पाउने भत्ता तोकिएको छ । कार्यालयले ई.राजेश कोइरालालाई पाउने रकम भन्दा निम्नानुसार बढी भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रु.८२००।० असुल गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

भौ.न. र मिति	भ्रमण स्थान	भ्रमण अवधि	पाउने	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी
२७/०७३/९/३	काठमाडौं	०७३/६/१-६/४	५२००	८०००	२८००
		०७३/८/१५-८/१८	५२००	९८००	४६००
४/०७३/५/१६	काठमाडौं	०७३/४/३०-५/४	१००००	१०८००	८००
	जम्मा				८२००

१३. **ह्युमपाईप खरिद (भौ.नं.१५०।०७४।३।२६):** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउने सक्ने व्यवस्था रहेको छ । विभिन्न साईजका रु.१२,५०,०००।० को ह्युमपाईप उपभोक्ता

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	समिति मार्फत खरिद गरी विभिन्न वडाहरुलाई वितरण गरेकोमा कुन कुन स्थानमा के कति प्रयोग भएको छ प्रयोग भएको नाप जाँच सहितको नापी किताब पेश हुनुपर्ने देखिएको छ ।
१४.	**अतिरिक्त समय भत्ता:** कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीहरुलाई अतिरिक्त समय काम गरेको भनी बिलानुसार भुक्तानी गरेको छ । परिषदको निर्णयानुसार कर्मचारीलाई मासिक रुपमा भत्ता भुक्तानी गर्दै आएकोमा पुन अतिरिक्त समय काम गरेको भनी रु ५०९६७२।० भुक्तानी दिनु कानुन सम्मत देखिएन ।

भौ.न. र मिति	भुक्तानी पाउने	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१४९/०७४/३/२९	११ कर्मचारी	वैशाख देखि आषाढको भत्ता	[illegible]
१२/०७३/६/१९		श्रावण भाद्र	[illegible]
	जम्मा		५०९६७२.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१५.	**नगरपालिका अनुदान पुँजिगत खर्च खाता**
१५.१	**सफ्टवेयरको खरिद:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली-२०६४ को नियम ४७ (३) मा प्राविधिक काम प्रयोगमा ल्याइने जिन्सी मालसामानको सम्बन्धित कार्यालयका प्राविधिक कर्मचारी बाट जचाई के कस्तो अवस्थामा माल सामान प्राप्त भएको हो प्रमाणीत गराई सो कुराको कैफियत जनाई लगत खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिमका सफ्टवेयर खरिद गरेकोमा ती सफ्टवेयर प्रयोगमा आई कार्य सञ्चालन भएको देखिएन । यस बाट रकम खर्च भएको र सो बाट सेवा उपलब्ध भएको छैन भने बजेट खर्च भएको अवस्था देखिएकोले यसको लागि सम्वन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ ।

क.सं.	गो.भ.नं./ मिति	फर्मको नाम	सफटवेयरको नाम	विनियोजन
१	१८/२०७३।११।२४	इकोप्लस प्रा.लि.	जिन्सी व्यवस्थापन सफटवेयर	१,६९,७२५.००
			कुल जम्मा	१,६९,७२५.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१५.२	**खर्चको मापदण्ड** (भौ.न. ८१/२०७४।०३।२३) अर्थ मन्त्रालय बाट जारी गरीको कार्य सञ्चालन निर्देशिकाको परिच्छेद-५ मा तालिम गोष्ठी सञ्चालन गर्दा खर्चको मापदण्ड तोकेको छ । आदिवासी जनजाती, जेष्ठ नागरिक समेतको तालिम गोष्ठी मा रु ८७३०००.०० खर्च भएको देखियो । कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा कार्यक्रम अनुसार तालिमको प्रस्तावना कार्यतालिका कार्यक्रमको प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । निर्देशिकाले तोकेको मापदण्ड पालना भएको देखिएन ।
१६.	**ब.उ.शि.नं. ६०२११०३ (संघिय संरचना पुर्वाधार विकास कार्यक्रम)**
१६.१	**जिन्सी अभिलेख:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली-२०६४ को नियम ४७ मा कार्यालयमा प्राप्त हुन भएका जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिमका संघीय संरचना पुर्वधार कार्यक्रमबाट प्राप्त निम्न बमोजिमका रु.६,१३,२६८।० मूल्यका जिन्सी सामान जिन्सी किताबमा आम्दानी नबाँधी भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी भएको भुक्तानीको लागी सम्वन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ ।

क.स.	गो.भौ.नं./ मिति	सामानको विवरण	फर्मको नाम	विनियोजन
१	३/२०७३।०१।०७	एकिकृत सम्पत्ति कर निर्देशिका समेत	श्रेया सर्भिस प्रा.लि.	४९९००८.००
३		खेलकुद सामाग्री	गल्नी न.पा. उपभोक्ता मार्फत	११४२६०.००
			कुल जम्मा	६१३२६८.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१६.२	**मोबाइल एप्स खरिद:** कार्यालयले शुभारम्भ सोलुसन प्रा.ली. काठमाण्डौ संग मिति २०७३।१।२४ मा गरेको सम्झौता बमोजिम मुल्य अभिवृदि कर समेत रु २,८२,५००/- भुक्तानी भएको छ । सेवा प्रदायक संस्थाले कालिका नगरपालिकाको नाममा जारी गरेको विजकबाट यो नगरपालिका वाट भुक्तानी भएकोले अन्य कार्यालयको खर्च रु.२,८२,५००/- असुल गर्नु पर्दछ ।

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१६.३	**कर कट्टी:** (भौ न ७/२०७४।०३।२) मा आय कर ऐन २०५८ को दफा ८८ (१) मा स्रोतमा कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जिल्ला समन्वय समितिका इन्जिनियर राजेश कोइराला लाई आन्तरीक भत्ता भुक्तानी रु.१,३०,०००.०० मा १५ प्रतिशतले रु.१९५००/- कट्टा गर्नु पर्नेमा रु.१९५०/- मात्र कट्टा गरेकोले घटी कर कट्टी गरेकोले रु.१७,५५०/- असुल गर्नु पर्दछ।
१७.	**सडक बोर्ड नेपाल तर्फ:**
१७.१	**(भौ.नं. ६/२०७३।११।१५) मुल्य अभिवृद्धि कर दर्ता भएका संस्था:-** सार्वाजनिक खरिद नियमावली-२०६४ को नियम १९ सार्वजनिक निकायले २० हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको मालसामान खरिद गर्दा वा निर्माण कार्य गारउदा मूल्यअभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेकासग खरिद गर्नु पर्ने, मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफ १४(१)(२) मा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा तोकिएको ढाँचामा बिजक जारी गर्नुपर्ने र सो बमोजिम नगरेमा दफा २९(१) बमोजिम दण्ड सजाय गर्ने व्यवस्था रहेको छ । राप्ती नगरपालिका पुलचो स्याउली बजार बाटो निर्माणको स्वीकृत लागत अनुमान रु.२४३१११७।०७ मध्ये सडक बोर्डको रु.१७०१७८१.९५, नगरपालिका अनुदान ४८५६२३.४१ र उपभोक्ता समितिको योगदान रु.२४३१११.७१ को कार्यक्रममा उपभोक्ता समितिले अनुष्का निर्माण सेवा हेटौडा बाट २८८० घन मिटरको रु.१९७९२८०.०० निर्माण व्यवसायीको लेटर प्याडको सादा बिलको आधारमा भुक्तानी भएको भरपाई पेश भएको छ । मू.अ.करमा दर्ता भएको निर्माण व्यवसायीले तोकिएको ढाँचाको कर बिजक प्रयोग नगरी लेडर प्याडमा सादा बिल जारी गर्नु मू.अ.कर ऐनको उल्लंघन भएकोले काननी व्यवस्था बमोजिम दण्ड सजाय गर्नुपर्ने देखिएको छ
१७.२	**कर दाखिला:-** आयकर ऐन २०५८ को दफा ९० मा दफा ८८ र ८९ बमोजिम कट्टी गरिएको अग्रिम कर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । ऐनको व्यवस्था अनुसार कट्टी गरिएको राजश्व रु.७६५०१० दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला गर्नुपर्दछ।
१७.३	**परामर्श सेवा:-**सार्वजनिक खरिद नियमावली-२०६४ को नियम ६९ मा परामर्श सेवा खरिद गर्नका लागि कार्य क्षेत्रगत शर्त तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयमा इन्जिनियर नभएको हुँदा अर्को व्यवस्था नभए सम्मको लागि जिल्ला समन्वय समितिमा कार्यरत इन्जिनियर राजेश कोइराला लाई नगरपालिका नक्सा पास लगायत अन्य प्राविधिक कार्य गरे वापत मासिक रु.१००००.०० को दरले १३ महिना रु.१३००००/- भुक्तानी दिएको देखियो । यसका अतिरिक्त देहाय बमोजिमका बजेट उपशिर्षक बाट परामर्शदाता मार्फत कार्य गराई खर्च लेखेको देखियो । निम्न बमोजिमको खर्च रु.१०६२३००/- क्षेत्रगत शर्ततयार नगरी यस्तो खर्च गर्न आदेश दिने र खर्च गर्ने कर्मचारी लाई जिम्मेवार बनाइनुका साथै उक्त खर्च आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३८ बमोजिम नियमित गर्नु पर्दछ।

क.सं.	ब.उ.शि.नं.	गो.भौ.नं./ मिति	कामको विवरण	फर्मको नाम	विनियोजन
१	सडक बोर्ड	२०७३।१०।१९	रोड इनभेन्ट्री तयार	आवर क्रिएटिभ नेपाल	२८८१५०.००
२	सडक बोर्ड	२०७३।१०।१९	ग्रामिण सडक इनभेन्ट्री तयार	इशान इन्जिनियरड	२८८२५०.००
३	संघीय संरचना		प्यारीढाप सडकमो ड्इड डिजाइन	सिनर्जी इन्जिनियरड	४८५९००.००
				कुल जम्मा	१,०६२,३००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१७.४	**पेश्की:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ७४ (३) पेश्की फछ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा पनि रु.५०००००/- फछ्यौट भएको नदेखिएकोले नियमानुमार पेश्की फछ्यौट गर्नु पर्दछ।
१८.	**ब.उ.शि.नं. ३६५८१७३ तर्फ**

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा

१८.१ **मु. अ. कर समायोजन:** मूल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ को दफा १४(१) र बमोजिम कुनै वस्तु तथा सेवा आपूर्ति गर्दा कर बिजक तोकिएको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्बर राखी जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले छायाँप्रति बिलबाट निम्न बमोजिमका उपकरण खरीद गर्दा भुक्तानी दिएको देखियो । अतः तोकिएको बिजकबाट रु ९,२३३८०/ को सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयको कर समायोजन पत्र पेश हुनु पर्दछ ।

भौ.न र मिति	सप्लायर्सको नाम	सामानको विवरण	भुक्तानी रकम	समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम
५/०७४-३-२९	आई.एम.ई. अटो मेटिक्स प्रा.लि	ब्याक हो लोडर	५६९००००.००	४२४५१३.००
७/०७४-३-२९	एम.ए डब्लु अयं मुभर्स	जे.सी.बि. भि.एम.टी	४३३६३०७.००	४९८८६७.००
		जम्मा	१००२६३०७.००	९२३३८०.००

१८.२ **लागत अनुमान:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(३)(क) अनुसार प्रस्ताव पेश भएपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय र त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आवश्यकता अनुसार छलफल वार्ता वा निर्माण स्थलको भ्रमणगरी त्यस्तो काम वा सेवाका सम्बन्धमा खरिद सम्झौता गर्नुपर्ने र त्यस्तो सम्झौतामा निर्माण कार्य वा सेवाको प्रकृति, परिमाण, लागत अनुमान, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यहोर्ने रकम कार्य वा सेवा सम्पन्न गर्नुपर्ने अवस्था समेत खुलाउनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले वडा नं ५ र १० को कार्यालयभवनको लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको परिमाण, दर र रकममा कुनै अंक उल्लेख नगरी लमसम (एलएस) मात्र उल्लेख गरेको छ । उल्लेखित निर्माण कार्यको आईटमवाईज परिमाण, दर, रकम तथा कूल परिमाण र रकम उल्लेख नगरी तयार गरिएको लागत अनुमानका आधारमा रु.२१,२०,११०/- भुक्तानी दिएकोले अनियमित देखिएको छ । तोकिएको ढाँचामा लागत अनुमान तयार नगर्ने, स्वीकृत गर्ने, सम्झौता तथा भुक्तानी गर्ने कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाइनुपर्दछ ।

क.सं.	भौ.नं र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
१	६/०७४-६-२९	वडा नं. १० कार्यालय भवन	९२०११०/-
२	८/०७४-३-३०	वडा नं. ५ कार्यालय भवन	१२०००००/-
		जम्मा	**२१२०११०/-**

१८.३ जिल्ला विकास समितिमा कार्यरत ईन्जिनियर श्री राजेश कोइरालालाइ मासिक रु.१०,०००/- र दशैं भत्ता रु.१०,०००/- समेत वार्षिक रुपमा रु.१ लाख ३० हजार भत्ता दिने र सो वापत नगरपालिकामा नक्सा पासको कार्य गर्ने भनी तोकिएकोमा छ । श्री राजेश कोइरालाले वडा भवन निर्माणको लागि आवश्यक पर्ने नक्सा निर्माण नगरी बाह्य कन्सल्ट्यान्टबाट वडा नं ५ र १० को २ भवनको नक्सा बनाई रु.९,७१,८००।० भुक्तानी दिएको अनियमित देखियो ।

१९. **उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य:** उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका कार्यको परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा यसप्रकार रहेका छन् ।

१९.१ **जटिल कार्य:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५(५)(झ) मा बढी जटिल प्राविधिक पक्ष समेत समावेश भएको र मेशिनरीको बढी प्रयोग हुने काम बाहेक सामान्यतया श्रम प्रधान प्रविधि अपनाइने आयोजना वा कार्यक्रम मात्र उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु पर्नेछ । तर कारण खोली स्थानीय निकायले निर्णय गरेमा विशेष अनुगमनको व्यवस्था मिलाई उपभोक्ता समितिसंग संयुक्त व्यवस्थापनमा अन्य आयोजना कार्यान्वयन गराउन बाधा नपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले अधिकांश योजना जटिल प्रकृतिका सडक कालोपत्र गर्ने, मेशिनरी प्रयोग हुने खालका योजनाहरु सन्चालन गरेको देखिन्छ । अतः कानूनी व्यवस्था बमोजिम श्रम प्रविधिमा आधारित योजना मात्र उपभोक्ता समिति मार्फत सन्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । यसका केहि उदाहरण यसप्रकार रहेका छन ।

भौ.न. र मिति	उपभोक्ता समिति	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१६४/०७४/३/३०	रेडकस चोक दक्षिण भण्डारा सडक पिच उ.स.	सडक कालोपत्रे	२४४७६८७.००
	जम्मा		

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१९.२	**म्याद थप:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५(५)(द) मा उपभोक्ता समितिले आफूले जिम्मा लिएको काम सम्पन्न गर्न थप म्याद आवश्यक भएमा कारण सहित निवेदन दिएमा उपभोक्ता समूह र उपभोक्ता समितिले गरेको निर्णयको आधारमा सम्बन्धित स्थानीय निकायले म्याद थप गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले उपभोक्ता समूहबाट म्याद थपको लागि निवेदन नदिएको र समयमा कार्यसम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा पनि कुनै किसिमको कारवाही नगरी सम्झौता बमोजिमको रकम भुक्तानी गरेको छ । कानूनी व्यवस्था अनुसार म्याद थप माग पनि नगर्ने र समयमा कार्य सम्पन्न पनि नगर्ने उपभोक्ता समूहलाई कारवाही गर्ने कानूनी व्यवस्था समेत नभएको हुँदा कानूनी व्यवस्थामा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ । यसका केहि उदाहरण यसप्रकार रहेका छन् ।
१९.३	**मू.अ.कर दर्ता नभएकासंग खरिद:** सार्वजनि खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले बीस हजार रूपैयाँभन्दा बढी रकमको मालसामान खरिद गर्दा वा निर्माण कार्य गराउँदा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएका सबै कार्यहरुमा मू.अ.कर दर्ता नभएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट विभिन्न निर्माण सामग्री र अन्य मालसामान खरिद गरी कार्य गरेको देखिएकोले कानूनी व्यवस्था बमोजिम मू.अ.कर दर्ता भएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट खरिद कार्य गर्ने गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
१९.४	**कार्यसम्पन्न (भौ.नं.१६४।०७४।३।३०):** रेडकस चोकदेखि दक्षिण भण्डारा वाटो नाला सहित ७२० मि. सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि २०७४।३।२० मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७४।३।१ मा रु.५३,६८,४२६।२६ को सम्झौता भएकोमा उपभोक्ता समितिले २०७४।४।१५ मा खर्च समर्थन गरी २०७४।४।१५ मा भुक्तानीको लागि निवेदन दिएको छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेका प्रमाण कागजातबाट भुक्तानी दिने मितिसम्म कार्य सम्पन्न भएको देखिदैन । भुक्तानी अवधिभन्दा पछिल्लो मितिका प्रमाण कागजात राखि भुक्तानी दिएको देखिएको र उक्त निर्माण कार्यको स्थलगत निरीक्षण गर्दा ३९० मिटर सडक मात्र कालोपत्रे भएको देखिएकोले सडक पिच कार्यको आवश्यक छानबिन गरी लागत अनुमानमा तोकिएको परिमाण भन्दा घटी कार्य गरेको ३३० मि. को रु.२४६०५२८।७० असुल गर्नुपर्ने र नभएको कार्यलाई भएको भनी प्राविधिक नापजाँच गरी रु.५३१४१३०।९२ को कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गर्ने प्राविधिक तथा भुक्तानी गर्ने कर्मचारीलाई जिम्मेवार वनाउनुपर्दछ ।
१९.५	**वैशाख पछिको सम्झौता:** स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ३९(१४) अनुसार जिल्ला विकास समितिले बैशाख मसान्तपछि कुनैपनि नयाँ कार्यक्रम आयोजनामा रकम बाँडफाँड गर्न, रकम निकासा दिन, कार्यक्रम वा आयोजना कार्यान्वयनका लागि सम्झौता गर्न, पेश्की दिन वा अख्तियारी दिन नपाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस आ.व.मा विभिन्न योजनाहरु बैशाख मसान्तपछि सम्झौता गरी रकम बाँडफाँड र निकासा दिइएको पाइयो । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मौसमी वदलाव भई वर्षातको सिजन शुरु हुने र यस्तो सिजनमा गरेको निर्माण कार्य भरपर्दो, टिकाउ र गुणस्तरीय नहुन सक्ने हुँदा यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्ने देखिन्छ । यसका केहि उदाहरण यसप्रकार रहेका छन् ।

भौ.न. र मिति	उपभोक्ता समिति	कामको विवरण	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	भुक्तानी रकम
१५९/०७४/३/३०	खुरखरे पम्पाखोला सडक निर्माण स.	सडक निर्माण	०७४/३/११	०७४/३/३०	६५००००.००
१६४/०७४/३/३०	रेडकस चोक दक्षिण भण्डारा सडक पिच उ.स.	सडक कालोपत्रे	०७४/३/१	०७४/३/२०	२४४७६८७.००
१३६/०७४/३/२७	शिखरबस्ती खानेपानी मर्मत तथा सरसफाई उ.स.	खानेपानी मर्मत	०७४/३/१३	०७४/३/२५	४०००००.००
१४३/०७४/३/२८	गणेश मन्दिर चोक देखि सिंहदेवी चोक सडक उ.स.	बाटो ग्राभेल	०७४/१/२२	०७४/३/२०	१६६३२६८.००

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					
	१२४/०७४/३/२६	अकलादेवी टोल उच्चस्तर बाटो ग्राभेल उ.स	बाटो ग्राभेल	०७४/२/१०	०७४/३/२५	५०००००.००
		जम्मा				

१९.६ **बिल भरपाई:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्याङकन, बिल भरपाई र खर्च प्रमाणीत गर्ने आवश्यक कागजात समितिको बैठक बाट अनुगमन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कानुनी व्यवस्था बमोजिम प्रमाण कागजात पेश भएको नदेखिएकोले उक्त खर्च प्रमाणित हुने प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने देखिएको छ।

क.स.	गो.भ.नं./मिति	कार्यक्रम	विनियोजन
१	३०/२०७४।०२।१८	डाडा गाऊ भडाटी चोक सडक	६,००,०००.००
२	३३/२०७४।०२।०१	खुरखुरे चेपाग मार्ग	५,००,०००.००
३	८१/२०७४।०३।२३	क्षमता अभिवृद्धि कार्यक्रम	८,७३,०००.००
४	१६४/२०७४।०३।३०	रेडक्रस चोक धाराढाप बाटो	२,४४७,६८७.००
५	१४३२०७४।०३।२८	गणेश चोक दराडी चोक नाला	१,५६३,२८६.००
		कुल जम्मा	६,०८३,९७३.००

१९.७ **हेभि मेशिनको प्रयोग:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७ को ९ मा उपभोक्ता समिति बाट सञ्चालीत निर्माण कार्यमा लोडर, एक्सोभेटर, रोलर डोजर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनहरु प्रयोग गर्न सकिने छैन भन्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यो वर्ष उपभोक्ता समिति मार्सल विभिन्न निर्माण कार्यमा हेभी मेशिन प्रयोग गरेको देखियो यसका केही उदाहरण निम्न वमोजिम छन्। नियमावली विपरति गरिने खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।

क.स.	गो.भौ.नं./ मिति	कामको विवरण	स्वीकृत लागत अनुमान	मेशिन उपलब्ध गराउने	भुक्तानी रकम मु.अ.कर समेत
१	६/२०७३।०१।१५	स्याउली बजार सडक	२४३१११७.००	शिवशक्ति निर्मण सेवा	३३९०००.००
२	१५/२०७३।०१।२५	गाविस भवन उत्तर खण्ड सडक	५०००००.००	एमपी कन्ट्रक्सन	५२००१.००
३	३०/२०७४।०३।२८	डाडा गाऊ मनिसराढाप सडक	६०००००.००	आशिष निर्माण सेवा	३९०००.००
४	४३/२०७४।०३।०७	सिसाघारी ग्रावेल	५०००००.००	एमपी कन्ट्रक्सन	४५७४७.००
५	४४/२०७४।०३।१३	वेलटाडी सडक	५०००००.००	एमपी कन्ट्रक्सन	४७५४५.००
६	३३२०७४।०२।१८	खुरखुरे चेपाड मार्ग	५०००००.००	एमपी कन्ट्रक्सन	२१४३३८.००
		कुल जम्मा	५,०३१,११७.००		७३७,६३१.००

२०. **सामाजिक सुरक्षा तर्फ:-**

२०.१ **सामाजिक सुरक्षा भत्ता फिर्ता:** सामाजिक सुरक्ष भत्ता वितरण गर्न प्रथम किस्ता वापत विभिन्न वडा हरुलाई राप्ती नगरपालिकाबाट पेश्की दिइएको छ। वडा कार्यालयहरु बाट प्रथम किस्ता पेश्की फछर्यौट गर्दा लाभग्राहीहरु लाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरिसके पछि बाँकी रहेको रकम राप्ती नगरपालिकाको मुल खातामा जम्मा गरेको देखिन्छ। यसरी भत्ता वितरण गरिसके पछि बाकी रहेको रकम राप्ती नगरपालिकाको मुल खातामा जम्मा नगरी सो रकम नेपाल सरकारको राजस्व खातामा रु ८,८०,५००/- दाखिला गर्नु पदंछ।

२०.२ **मृत व्यक्तिलाई भुक्तानी:** पिप्ले सेवा केन्द्रका सेवाग्राहीहरुलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता विवतरण गर्दा जेष्ठ नागरिक तर्फ मृत्यु भएका ३ जना सेवाग्राहीहरुलाई भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले उक्त रकम असुल गरी रु.२४,०००/- राजस्व दाखिला गर्नु पर्दछ। अ.

२१. **आलेप बेरुजु:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम २०२(१) मा प्रत्येक स्थानीय निकायको आय व्यय लगायत त्यस्तो निकायको मातहतका कार्यालयको लेखा अद्यावधिक गरी आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजु वा त्रुटी अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै नियमित गराउनु पर्नेमा नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नु पर्नेमा प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर गर्नु पर्नेमा असुल उपर गरी त्यसको

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	प्रमाण सम्बन्धित लेखासँग संलग्न गरी लेखा अद्यावधिक गराई राख्नु अधिकार प्राप्त अधिकारी र आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखको दायित्व हुने व्यवस्था रहेकोमा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका निम्नानुसारका बेरुजुहरु फछ्र्यौट गरेको देखिएन ।
	एकिकृत नगरपालिका कोष तर्फः
१.१	***आन्तरिक आम्दानी अशुली र दाखिला सम्बन्धमा:*** आन्तरिक आम्दानी नगरपालीका क्षेत्र भित्र पिप्ले, भण्डरा,विरेन्द्रनगर सयुक्त वडा सेवा केन्द्र र एकिकृत सम्पती कर लगायत नगरपालीकावाट समेत अशुली गर्ने गरेकोमा आन्तरिक लेखापरिक्षणको सिलशिलामा पेश भएका नगदी रसिद, अधुरा (पुरा पोष्टीङ नभएको) खाता पेश भएका छन । सेवा केन्द्र वाईज अशुली विवरण खाता नराखिएको नगदी रसिद सिलशिलेवार नम्बर मिलाएर प्रयोग गर्ने नगरेको, रकम बैंक जम्मा गर्दा नगदी रसिद र अशुली खाता लेखापालले भिडान गर्ने नगरेको, कतिपय गोश्वरा भौचरमा रकम बैंक दाखिला गरेको भौचर सम्लग्न नगरिएको कारणले गर्दा यसरी आम्दानीको विवरण फरक परेको देखिएको हुदा निम्न बमोजिम फरक देखिएको रु.८१९०९१।९० भिडान गरी यकिन गर्न पर्ने देखिएको ।

सि.नं	सेवा केन्द्र	अशुली रकम	मालपोत	जम्मा रु	आम्दानी	आम्दानी जनाउन बाकी
१	पिप्ले	४९६३४५।	१८९३९८।४५	६८५७४३।४५	१०२५३४०२	
२	विरेन्द्रनगर	१३६०५४५।	५१९१२८।९३	१८७९६७३।९३		
३	भण्डारा	७२५०२३१।०८	३९६९६८।४४	७६४७९९।५२		
४	लोथर	१२२६९५।	००	१२२६९५		
	जम्मा रु	९२२९८९१६।०८	११०५४९५।८२	१०३३५४३११।९०		८१९०९.९०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१.२	**कर्मचारी कल्याण कोषः** कर्मचारी कल्याणकोषमा साविक गाविसहरुको कर्मचारी कल्याणकोषमा के कति रकम छ सो समेत नगरपालीका कर्मचारी कल्याण कोष खडा गरी रकम समायोजन गरी हिसाव एकिन गर्न पर्ने देखिएको छ
१.३	**सामाजिक सूरक्षा कार्यक्रम तर्फः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०६९ को वुदा न १३ को ६ क मा, प्रत्येक गा.वि.स/न.पा ले भत्ता वृत्ती वित्तरण गर्दा वडा नागरिक मञ्च तथा स्थानीय राजनैतिक दल एव समुदायमा आधारित संघ संस्थाका प्रतिनिधि भद्रभलादमीका रोहवरमा वित्तरण गरेको मुचुल्का समेत तयार गरी एक प्रती गा.वि.स/न.पा मा सार्वजनिक स्थानमा टांस गर्ने र एक प्रति लेखापरीक्षणको लागी भर्पाई संलग्न राख्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा यस नगरपालिकाले भत्ता वित्तरण गरि पे.फ गर्दा केही सेवा केन्द्रले मुचुल्का पेश गर्ने नगरेको हुदा नियम बमोजिम हुनपर्ने देखिएको छ ।
	नगरपालीका अनुदान चालु व.शि.नं ३६५८०३३
१.४	स्थानीय निकाय आ.प्र सम्वन्धि नियमावली २०६४को नियम १५५को (ड)र स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ अनुसार उपभोक्ता समितिले सार्वजनिक निर्माण सम्वन्धि काम सम्पन्न गरी सकेपछी जनसहभागीता वाट व्यहोरीने श्रम वा नगद जिन्सी समावेश भएको कूल खर्चको विवरण समेत सम्वन्धित स्थानीय निकायमा पेश गर्न पर्ने भनी व्यवस्था भएको र उपभोक्ता समितिले विल भर्पाइ र खर्चलाई प्रमाणीत गर्ने कागजात उपभोक्ता समुहको भेला वैठकवाट अनुमोदन गराई खर्चको सुचाना सार्वजनीक गराउनु पर्ने भन्ने व्यवस्था समेत भएको छ, साथै उक्त कार्यविधिमा उल्लेख भए वमोजिम सार्वजनीक परिक्षण गराई सुचना जारी गर्नु पर्ने भन्ने व्यवस्था भएता पनि निम्न योजनामा यस बमोजिमको प्रकृया पुरा भएको देखिएन ।

भौ.न र मिति	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
३०/०७४/२/१८	डाडागाउं उत्तर पानीसरा हाप आने खोला-भडारी चोक सम्मको नाला	६०००००.००
३३/०७४/२/१	भुरभुरे धमौली मैनाटार बाट थाकलटार चेपाङ मार्ग जोडने वाटो	५०००००.००
८१/०७४/३/२३	आदिवासी जनजाती जेष्ठ नागरिक अन्यको लागि क्षमता अभिवृद्धि	८७३०००.००
१६४/०७४/३/३०	रेडक्रस चोक देखि दक्षिण भण्डारा प्यारीडाँप बाटो नाला	२४४७६८७.००
१४३//०७४/३/२८	गणेश मन्दिर चोक देखि सिंह देवी हुदै ववाडी चोक नाला सहित ग्रावेल	१६६३२६८.००
		६०८३९५५.००

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा

१.५ **प्रमाण कागजात:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्वन्धि नियमावली २०६४ को नियम ६३ मा स्थानीय निकायले **परामर्श सेवाको** लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने, नियम (६६) मा मा परामर्श दाताको मुख्य जनशक्ति र अन्य **जनशक्तिको पारिश्रमिक, भ्रमण खर्च**, जनशक्तिको बसोबास खर्च कार्यालय खर्च आवश्यक मालसामान उपकरण र **सेवा खर्च प्रतिवेदन** र अन्य कागजातको अनुवाद सम्बन्धी खर्च लागत अनुमानमा खुलाउन पर्ने, नियम ८३ मा **प्रस्तावदाता व्यक्ति** भए निजको र फर्म वा संस्था भए आवश्यक संस्थागत कार्य अनुभव, प्रस्तावदाताको मुख्य मुख्य **कर्मचारीको आवश्यक शैक्षिक** योग्यता र उस्तै प्रकृतिको कार्यको आवश्यक अनुभव, कार्य सम्पादन गर्ने तरिका, **कार्यविधि, कार्यक्षेत्रगत** शर्त प्रतिको प्रभावग्राहिता, प्रविधि हस्तान्तरण र समय तालिका, प्रस्तावदाताको व्यवस्थापन **क्षमता खुल्ने विवरण**, प्रस्तावदाताको आर्थिक क्षमता खुल्ने विवरण खुलाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले **निम्नानुसार** रु.२१४३१५८।० भुक्तानी गर्दा उल्लेखित व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरेको देखिएन

ब.उ.शि.न.	भौ.न. र मिति	परामर्शदाता	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
३६५८०३३	१८/०७३/११/२	ईको प्लस प्रा.लि	जिन्सी सफ्टवयर जडान तथा अनुशिक्षण	१४९७२५.००
	१९/०७३/११/२	शाल्जिला माईक्रोसिष्टम प्रा.लि	Expenditure Accounting software Installation	१४९७२५.००
६०२११०३	३/०७४/१७	श्रेया सर्भिस प्रा.लि	विभिन्न निर्देशिका तयारी	४११००८.००
	५/०७४/१/२५	शुभारम्भ सोलुसन प्रा.लि	नागरीक वडापत्रको मोवाईल एप्स निर्माण	२८२५००.००
	२/०७४/१/३	सिनजी इञ्जिनियरीङ	दुईवटा सडकको डिपिआर तयार	४८५१००.००
सडक बोर्ड	४/०७३/१०/१	आवर क्रियटिभ नेपाल प्रा.लि	रोड इन्भेन्ट्री	२८८१५०.००
	५/०७३/१०/१९	इशान इन्जिनियरिङ	स्याउली बजार रोड इन्भेन्ट्री	२८८१५०.००
				२१४३१५८.००

१.६ **जिन्सी निरिक्षण सम्वन्धमा:** स्थानीय निकाय आ.प्र. नियमावली २०६४को नियम (२१४)मा व्यवस्था भए बमोजिम,स्थानीय निकायले यस नियमावली बमोजिम लगत खडा गरी बर्षमा कम्तीमा एक पटक स्वयम वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी वाहेक अन्य छुट्टै कर्मचारी वा प्राविधिकद्वारा निरीक्षण गरी वा गर्न लगाइ त्यसको प्रतिवेदन लिखितरुपमा लिइ राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्नेछ । यसरी निरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि आम्दानी बाँधन छुट भएको कुनै मालसामान भेटिएमा मूल्य र विवरण खुलाई आम्दानी बाँध्न लगाउँनु पर्नेछ । उक्त प्रतिवेदनमा निम्नानुसारका व्यहोराहरु खुलेको हुनुपर्नेमा सो अनुसार नभएको ।

- जिन्सी किताबमा आम्दानी नबाँधिएका जिन्सी मालसामान भए के कति र कस्तो अवस्थामा छन्
- मालसामानको संरक्षण र सम्भार राम्रो संग भएको छ वा छैन् ।
- के कति जिन्सी मालसामान बेकम्मा भई लिलाम बिक्री वा मिन्हा गर्नु पर्नेछ ।
- जिन्सी मालसामानको प्रयोग भए वा नभएको, हानी नोक्सानी भए वा नभएको र भएमा कस्को लापरवाहीबाट भएको हो सो कुरा
- एकै किसिमको सामान मध्ये गत वर्ष उपयोग भएको परिमाण र चालू आर्थिक वर्षमा खरिद गरिएको परिमाणको तुलनात्मक विवरण ,

साविक गा.वि.स अनुदान (कोराक र लोथर)

१.७ **भौ.नं.१९।०७४।३।१९:** गाविस स्तरिय पारालिगल मुल कमिटी कोराक अध्यक्ष अम्बीका लामा मार्फत महिला विरुद्ध हुने घरेलु हिंसा सम्बन्धी जनचेतना कार्यक्रम वापत रु.१४४०००।० भुक्तानीमा कार्यक्रमको कार्य तालिका, कार्यक्रमको प्रगति प्रतिवेदन, खर्चको सार्वजनिक परिक्षण गरेको प्रतिवेदन, कार्यपत्र र पारालिगल मुल कमिटीको खर्च अनुमोदन गरिनको निर्णय समेत पेश हुन पर्ने देखिएको छ ।

१.८ **भौ.नं.२४।०७४।३।२५:** कोराक स्वास्थ्य चौकी सञ्चालन वापत ईन्चार्ज कुमार सापकोटाको जिम्मेवारीमा निकाशा दिएकोमा खर्चका श्रेस्ता आन्तरिक लेखापरिक्षणको सिलशिलामा पेश नभएको हुदा पेश हुन पर्ने देखिएको रु.१५५०००।०

१.९ **भौ.नं.२६।०७४।३।२६:** साविक कोराकका वार्ड नं १ देखि ९ का विपन्न परिवारलाई बाखा वितरण कार्यक्रम वापत **निर्माण समितिका अध्यक्ष सेरेडे गुजा** मार्फत रु.३,००,०००।० खर्च लेखिएकोमा विपन्न परिवारलाई बाखा वितरण **छनौटको निर्णय, बाखा प्राप्त गर्नेको** परिचय खुल्ने प्रमाण, वितरण कार्यको सार्वजनिक परिक्षण प्रतिवेदन, वितरण

Scanned by CamScanner

क्र.सं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	गरिएका बाखाको जात नश्ल, स्वस्थ, अस्वस्थ सम्बन्धमा पशु स्वास्थ्य प्राविधिकको सिफारिस पेश हुन पर्ने ।
	आन्तरिक श्रोत
३.१०	**लक्षित समुह विकास कार्यक्रम:** लक्षित समुहमा जाने कार्यक्रम वा आयोजनाबाट कम्तीमा सत्तरी प्रतिशत सोही समूहका लाभान्वित वर्गले प्रत्यक्ष फाइदा पाउने हुनुपर्नेछ । साथै नगरपालिकाको हकमा कम्तीमा दश परिवार समेटिएको हुनु पर्ने तथा सो सम्बन्धी निर्णय प्रक्रियमा त्यस्ता समुहको सहभागिता हुनुपर्नेछ । लक्षित समुह विकास कार्यक्रम अर्न्तगत सामाजिक परिचालन कार्यक्रम लागु भएका स्थानीय निकायमा सामाजिक परिचालनबाट छानिएका कार्यक्रम वा आयोजना मात्र कार्यान्वयन गनुपर्ने छ । साथै कार्यविधिमा उल्लेख भए वमोजिम लक्षित समुहको कार्यक्रम संचालन गर्दा अनुसूची-३मा उल्लिखित सबै क्षेत्रलाई समेट्ने गरी सम्बन्धित लक्षित समुहको मागको आधारमा लक्षित समुहको पूंजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरीय सुधार तथा क्षमता विकास भएको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम वा आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन एवम् खर्च गर्नुपर्नेछ । लक्षित समुहको नाममा कुनै पनि प्रकारका वितरणमुखी कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठी जस्ता कार्यक्रममा खर्च गर्न नपाईने, लक्षित समुहको लागि छुट्याईएको बजेटवाट आयोजना तथा कार्यक्रम संचालन गर्दा लक्षित समूहको कुनै संघ संगठन वा संस्था मार्फत सीधै अनुदान उपलब्ध गराउन नपाईने उल्लेख भएकोमा कार्यक्रम संचालन गर्दा कार्यविधिमा उल्लिखित आयोजना कार्यान्वयन र उपभोक्ता समिति लगायतका प्रचलित कानून र कार्यविधिले तोकेको प्रावधानहरु पालना गर्नुपर्ने देखिएको छ ।
३.११	**तालिम संचालन सम्वन्धि नर्म्स सम्वन्धमा:** न.पावाट संचालन गरिने तालिम,गोष्ठि,अभिमुखीकरण तालिम लगायत लक्षित वर्गका शसक्तिकरण तालिम सम्वन्धि कार्यक्रम संचालन गर्दा अर्थ मन्त्रालय वाट स्वीकृत कार्यसञ्चालन निर्देशीका २०७३ वमोजिमका नर्म्स तथा दर रेट वमोजिम कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने र उक्त निर्देशीकामा उल्लेख नभएकाको हकमा नगरपालिकाको परिषदवाट मिल्दो नर्म्स तयार गरि खर्च लेख्नुपर्नेमा अधिकास तालिम लगायतका कार्यक्रममा सो अनुसार भए गरेको देखिदैन् । आगामी दिन देखि माथी उल्लेख भए वमोजिम कायंसञ्चालन गर्नका लागि सुझाव दिएको छ ।
३.१२	स्थानीय निकाय आ.प्र सम्वन्धि नियमावली २०६४को नियम १५५को (ङ)र स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ अनुसार उपभोक्ता समितिले सार्वजनिक निर्माण सम्वन्धि काम सम्पन्न गरी सकेपछी जनसहभागीता वाट व्यहोरीने श्रम वा नगद जिन्सी समावेश भएको कूल खर्चको विवरण समेत सम्वन्धित स्थानीय निकायमा पेश गर्न पर्ने भनी व्यवस्था भएको र उपभोक्ता समितिले विल भर्पाइ र खर्चलाई प्रमाणीत गर्ने कागजात उपभोक्ता समुहको भेला वैठकवाट अनुमोदन गराई खर्चको सुचाना सार्वजनीक गराउनु पर्ने भन्ने व्यवस्था समेत भएको छ,साथै उक्त कार्यविधिमा उल्लेख भए वमोजिम सार्वजनीक परिक्षण गराई सुचाना जारी गर्नु पर्ने भन्ने व्यवस्था भएता पनि कतिपय योजनामा यस बमोजिमको प्रकृया पुरा भएको नदेखिएको ।

भौ.नं. र मिति	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२०/०७४/२/१०	पर्हरियाँ तिनकुने बाट सिसावास जोडने बाटो ग्रावेल	१०००००० ००
४१/०७४/३/२५	कुपनटोल खानेपानी मर्मत तथा पाइप लाईन विस्तार	४००००० ००
६२/०७४/३/२०	रेडक्रस चोक देखि दक्षिण भण्डारा प्यार्गढाप बाटो निर्माण	६१४१३०.००
		२०१४१३०.००

क्र.सं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
३.१३	**संघीय संरचना पुर्वाधार कार्यक्रम**
	भौ.नं.७०७४।३।२८: साविक जिविस हाल जिल्ला समन्वय समितिका ई.राजेश कोईरालालाई नगरपालिकाको अतिरिक्त कार्य हेरे बापत अतिरिक्त भत्ता भुक्तानी रु.१३००००। मा अग्रिम आय कर वापत १५ प्रतिशतले हुने रु.१९५००। कट्टा गर्नुपर्नेमा १.५ प्रतिशतले हुने रु.१९५०।० मात्र कट्टा गरिएको हुदा नपुग रु.१७५५०।० असुल गर्नुपर्ने

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	चालू खर्च (आन्तरीक कोष)
२१.१४	यस कार्यालय अर्न्तगत कार्यालय सचालन प्रयोजनार्थ भरतपुर स्थीत क्वालीटि प्रेस बाट विभिन्न छपाई सम्बन्धि सामान खरीद गरिएको भनी रकम भुक्तानीमा भएकोमा उक्त खर्चलाई प्रमाणीत गर्ने निम्नानुसार कागजात श्रेस्ता साथ संगलन राखी हिसाव नियमीत गर्नुपर्ने देखिएको रु.२४५११९। क) माग फाराम , खरिद आदेश तथा दाखिला फाराम आधिकारीक व्यक्तिवाट स्वीकृत भएको हुनुपर्ने । ख) दाखिला भएका सामानको खपत विवरण पेश गरी खर्च कट्टा गरिएको प्रमाण पेश हुनू पर्ने । ग) जुन फर्मवाट सामाग्री खरिद गरिएको हो उक्त फर्मको प्यान/भ्याट दर्ता न, कर चूक्ता प्रमाण समेत संगालन गराउनुपर्ने ।
	पूंजीगत खर्च (आन्तरीक कोष)
२१.१५	अक्यूट नेपाल प्रा.लि.लाई हयूमपाईप ६ थान खरिद गरी रकम भूक्तानी भएकोमा, उक्त खरिद गरिएका सामनको जिन्सी दिखिला, ईष्टिमेट, मूल्यांकन, उ.स गठन, समुहको माग, निवेदन भेला निर्णय आदी पेश नभएको हुदा पेश गरी हिसाव नियमीत गर्नुपर्ने रु.७०४४४।०
२१.१६	वार्ड कार्यालय वीरेन्द्रनगरमा खुल्ला न्याक निर्माण सामाग्री खरिदमा अग्रिम हार्डवयर एण्ड सप्लायर्स पर्सालाई रकम भुक्तानीमा ईष्टिमेट, मुल्यांकन तयार नभएको तथा तयारी सामान जिन्सी दाखिला नभएको हुदा उक्त कागजात पेश गरी हिसाव नियमीत गर्नुपर्ने रु.९९७४७।०
	लोथर गाउँविकास समिति

आय		व्यय	
विवरण	**रकम**	**विवरण**	**रकम**
गत वर्षको मौज्दात	६८६८२८.७३	१. **यो वर्षको खर्च**	
यो वर्षको आम्दानी		• चालु	४१०१७०।३७
चालु		• पुजिगत	१०४६७४०।०
पूंजीगत	३०७४०००.००	• सामाजिक सुरक्षा	२०१७६००।०
सार्माजक सुरक्षा	२०१७६००.००	• अन्य भुकम्प राहत	६८३०००।०
अन्य	८८७०००.००	२. मौज्दात	२५५५२२५।७३
आन्तरिक आम्दानी	५१३०७.३७		
जम्मा	६७१६७३६.१०		६७१६७३६.१

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
२२.	**आन्तरीक आय तर्फ:**
२२.१	**घटी दाखिला:** नगदी रसीद र मालपोत रसिद बाट जम्मा रु.२७,२८३/- आम्दानी भएकोमा रु.२५,३३४/- मात्र दाखिला गरेकोले घटी दाखिला गरेको रु.१,९४९/- बैक दाखिला गर्नु पर्दछ।
२३.	**सामाजिक सुरक्षा भत्ता तर्फ:** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न प्रथम र दोस्रो किस्ता वापत रु.२०,१७,६००/- निकासा भएकोमा रु.१९,९७,६००/- वितरण गरेको भरपाई पेश भएको छ। सामाजिक सुरक्षाभत्ता वितरण गरेको भरपाई परिक्षण गर्दा भत्ता वितरण पश्चात बाँकी रहेको रकम यस नगरपालिकाको मुल खातामा दाखिला गरेको देखिएकोले उक्त बाँकी रहेको रकम मुल खाताबाट नेपाल सरकारको राजस्व खातामा रु.२०,०००/- दाखिला गर्नु पर्दछ
२४.	**अग्रीम कर कट्टी:** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ र ८९ बमोजिम कारोवारको भुक्तानीमा अग्रीम करकट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले निम्न गो.भौ.नं. तथा मिति बाट भुक्तानी दिंदा अग्रीम करकट्टी नगरी भुक्तानी दिएकोले ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार अग्रीम करकट्टी गरि रु.१३,१८०/- दाखिला गर्नु पर्दछ।

Scanned by CamScanner

भौ.नं., मिति र व्यहोरा

क्र.सं.	भौ.नं र मिति	विवरण	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
१	५/०७४-३-७	प्रशिक्षक भत्ता (मिना ढकाल)	१९२००.००	२८८०.००
२	९,४/०७३-४-३१	प्रशिक्षक भत्ता	८०००.००	१२००.००
३	१२/०७३-८-१६	पाइप ढुवानी	१६०००.००	१६००.००
४	१५/०७३-९-६	निसास मोटर्सबाट मोटर साइकल खरिद	२०३५४२.००	३०५४.००
५	६/०७३-६-१२	ए पि टेक्नोलोजी काठमाण्डौबाट ल्यापटप खरिद	६१९४६.००	९३०.००
६	९/०७३-८-२१	तिलक बहादुर थापा	६०००.००	९००.००
७	९/०७३-८-२१	प्रतिवेदन लेखन (रन्जन कंडेल)	५०००.००	७५०.००
८	९/०७३-८-२१	सम्झाना बुलाकोटी	५०००.००	७५०.००
९	१२/०७३-८-१६	हिमाल हिमानी इन्टरप्राइजेज बाट पाइप खरिद	७४३५९.००	१११६.००
			जम्मा	१३१८०/-

कोराक गाउँविकास समिति

२५.

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गतवर्षको मौज्दात	-	१७५८८२८।६२	१. यो वर्षको खर्च		
२. यो वर्षको आम्दानी	-		• चालु		८०९७९१।
• चालु			• पूँजिगत		८५३१५०।
• पुँजिगत		४६१२०००.	• सामाजिक सुरक्षा		४३५६०००।
• सामाजिक सुरक्षा		४३७६८००.	• अन्य		
• अन्यआन्तरिक		९१३५४.४२	२. मौज्दातजि.वि.स.फिर्ता		४८२००४२।०५
जम्मा		१०८३८९८३।०५	जम्मा		१०८३८९८३।०५

२५.१ **जिन्सी दाखिला (भौ.नं२१/०७३।३।२२):** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७ (१) अनुसार कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएका जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा स्वास्थ्य चौकी कोराकको फर्निचर खरिद बापत रु.१४७७९५। खर्च लेखिएकोमा हस्तान्तरण बमोजिम दाखिला प्राप्त नभएकोले दाखिला पेश गर्नु पर्दछ। प्र.

२५.२ **जिल्ला दररेट (भौ.नं४०/०७३।३।२८):** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार जिल्ला दररेटको आधारमा बाक्रबन्दी विद्युत विस्तार वापत रु.१०००००। भुक्तानी गरी खर्च लेख्दा कालिका ईन्जिनियरिड वर्कशपबाट ६ वटा विद्युत पोल प्रति गोटा रु.१३९७२।३० का दरले रु.८३८९३। (मु.अ.क.बाहेक) खर्च लेखेको देखियो । जिल्ला दररेट रु.११७००। भएकोमा सो भन्दा बढी प्रति गोटा रु.२२७२। का दरले रु.१३६३२। भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नु पर्दछ। अ.

२५.३ **कर कट्टी:** आएकर ऐन २०५८ को दफा ८९ र ८९ अनुसार भुत्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नु पर्नेमागा.वि.समितिले निम्न भुक्तानीमा ऐन बमोजिम कर कट्टा नगरेकोले रु.७१४२/- असुल गर्नु पर्दछ। अ.

क्र.सं	भौ.नं / मिति	विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रकम	कर रकम
१	६/०७३-१०-२३	मोटर बाईक खरिद	नविन अटो सेन्टर	१६४५१४/-(मु.अ.क बाहेक)	२४६८.००
२	२२/०७३-११-२७	अभिमत पत्र	सुनिता प्रजा	६०००.००	९००.००
३	४/०७३-०८-०३	रेडियो चितवन बाट सार्वजनिक सुनुवाई	तिलक बहादुर थापा	५३००.००	७९५.००
४			कविता धपलिया	५०००.००	७५०.००
५			सबिन डल्लाकोटी	५०००.००	७५०.००
६			मिलन नामाड	५०००.००	७५०.००
७			तिलक थापा	४८६०.००	७२९.००

Scanned by CamScanner

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	जम्मा ७१६२.००
३.४	**नगद बाँकी:** आर्थिक विवरण अनुसार नगद बाँकी देखिएको रकम रु ९४१५४.४२ मध्ये आन्तरिक श्रोत तर्फको रु ७३३५४/४२ राप्ती नगरपालिकाको बैंक खातामा दाखिला गरेको देखीन्छ। बाँकी नगद रकम रु २०८००/-असुल गर्नु पर्दछ। अ.
३.५	**पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४(३) मा दिइएको पेश्की तोकिएको म्याद भित्र नियमावलीको कार्यविधि अपनाई फछ्यौंट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुबै थरीको कर्तव्य हुने र कार्यालयमा पेश्की रकमको बिल भरपाई सहितको विवरण प्राप्त भएपछि एक्काईस दिन भित्र कार्यालयले फछ्यौंट गरिसक्नु पर्ने एव नियम ७९(१) मा सरकारी रकम पेश्की लिने सरकारी कर्मचारी वा अन्य जुनसुकै व्यक्तिले यस नियमावलीमा तोकिएको म्यादभित्र पेश्की फछ्यौंट नगरेमा बाँकी पेश्की रकममा म्याद नाघेका मितिले वार्षिक दश प्रतिशतका दरले ब्याज समेत लगाई लिइनेछ र अनावश्यक पेश्की लिएको वा फछ्यौंट गर्न अटेर गरेमा वा म्याद भित्र फाटवारी नबुझाएमा तलब रोक्का गर्ने र तलव रोक्का गर्दा पनि अटेर गरेमा प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ। सामान्यत एकपटक लिएको पेश्की २१ दिनभित्र फछ्यौंट गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था रहेतापनि गा.वि.समितिले गत विगतको पेश्की रु.३५७८५०/- पेश्कि फछ्यौंट गर्न बाँकि रहेकोले कानूनी व्यवस्था बमोजिम असुल फछ्यौंट गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। पे.

Scanned by CamScanner

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	यस वर्षको आम्दानी	११११२१६२४९.४०	बजेट खर्च	[illegible]
२	कर्मचारी सख्या	स्थायी १० जना अस्थायी १० (करार) जनप्रतिनिधि ७५ जना	स्थानीय तहको आम्दानी	[illegible]
३	भौतिकपूर्वाधार:		धरौटी आम्दानी	[illegible]
	• भवन सख्या	६ (वार्ड कार्यालय समेत)	कार्यक्रम उपलब्धि	
	• सवारी साधन सख्या	जिप १ मो.सा. ४	• पञ्जिकरण कार्य, १०५०५ जना • सिफारिस ९८१७ गोटा • नगर स्वास्थ्य ४४७ जना • नक्सापास १७० गोटा • परिषदबाट स्वीकृत योजना सख्या ३०८ • सम्पन्न सख्या २३६ • अधुरा योजनाको सख्या ७२	
	•		•	

बेरुजू वर्गीकरण

क.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	१२,१६.३,१७.२,२०.२,२१.१३,२२.१,२३,२४,२५.२,२५.३,२५.४	१५९६५३.००
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	५,१०,१४,१६.२,१७.३,१८.२,१८.३.	९६२७७९८.१५
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	९,१३,१५.१,१६.१,१८.१,१९.४,१९.६,२०.१,२१.१,२१.५,२१.७, २१.८,२१.९,२१.१२,२१.१४,२१.१५,२१.१६,२५.१	२७४९१८३६.८२
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		८३७८५०
	• संस्थागत	१७.४,२५.५	
४	सैद्धान्तिक	१,२,३,४,६,७,८,११,१५.२,१७.१,१९.१,१९.२,१९.३,१९.५,१९.७,२१.३, २१.४,२१.६,२१.१०,२१.११	
			३,७८,४८,५५०१३
	जम्मा		

द्रष्टव्य: कार्यान्वयन गर्नुपर्ने र रकम खुल्ने दफालाई लगति र अन्य दफालाई सैद्धान्तिक बेरुजू कायम गरिएको छ ।

Scanned by CamScanner