अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

निलकण्ठ नगरपालिका, धादिङ्ग

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

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

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या : २०७६/७७ मिति : २०७६/०३/२७
च.नं : ७७७

श्री निलकण्ठ नगरपालिका,
धादिङ्ग ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यापालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण एने, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

(बामदेव शर्मा अधिकारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखा परीक्षकबाट 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 २०७५।७६ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन, नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जूमा एबं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद ब्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय ब्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात् जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरी राय सहितको अन्तीम प्रतिवेदनजारी गरिएको छ । प्रतिबेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितब्ययीता, दक्षता र प्रभावकारीता आउने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रर्बद्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व वाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ सङ्कलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात् बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्याधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रबृति देखिएका छन । विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथामिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् । स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक शीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गत विगतमा लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारबाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय ब्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २७ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

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

(बाग्मती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या: ०७६।७७ च.नं.९४४ मिति: २०७७/०३/२५

श्री प्रमुखज्यू,
निलकण्ठ नगरपालिका,
धादिङ्ग ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय : हामीले निलकण्ठ नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रुपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु १४ करोड ३५.लाख ३८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ९ लाख ६३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.१ करोड ८७ लाख ४० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ५७ लाख ३९ हजार र पेश्की बाँकी रु ११ करोड ८० लाख ९६ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएकाव्यहोराहरुका सम्बन्धमामिति २०७६।९।२२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना बीस (२०) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(बामदेव शर्मा अधिकारी)
नायव महालेखापरीक्षक

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

परिचय :नेपालको संविधानमा राज्यको मूल संरचना संघ, प्रदेश र स्थानीय तह गरी तीन तहको हुने तथा स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्नु, 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 गर्ने उद्देश्य सहित २०७३ फाल्गुण २७, २०७४ जेठ ११ र जेठ १८ को नेपाल राजपत्रको सूचना अनुसार स्थापना भएको यो नगर कार्यपालिकाको कार्यालय प्रदेश नम्बर ३ धादिङ जिल्लाको सदरमुकाम धादिङवेशीमा रहेको छ ।

१. **स्थानीय संचितकोष :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम नगरपालीकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

सि. नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१.	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**१४३५४८३९९.१०**	१.	**चालु खर्च**		**५२००३०२२९.४४**
	राजस्व (आन्तरिक आय)		**१७१८६४३७८.९२**	२.	**पूँजीगत खर्च**		**२५३३८४३९५.५६**
	क) आन्तरिक राजस्व	२५१३८३९१.५०		३.	विविध वार्षिक आर्थिक हिसाव मिलान तथा समायोजन विवरण		**-४५७७१६५**
२.	ख) राजस्व बाँडफाँड संघ	८९७४९६९०.०७			**धरौटी फिर्ता**		**२२५३३५९**
	ग) राजस्व बाँडफाँड प्रदेश	३९३३०९०१.४०			**अन्य विविध खर्च**		**१२८६२२९९**
	ग) अन्य आय	१७६४५३९५					
	वित्तीय हस्तान्तरण		**५७१४७२०००**	४.			
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	२५०४०००००					
३.	ख) सशर्त अनुदान	३२१०७२०००					
	ग) समपूरक अनुदान			५.			
	घ) विशेष अनुदान			६.			
	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		**६१०४५०००**	७.			
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	८९२४०००		८.	**विभिन्न गव ५ समुहका खातामा रहेको मौज्दात**		**११७७३६१४.३५**
४.	ख) सशर्त अनुदान	५२१२१०००		९.	**वर्षान्तमा संचित कोष खाता मौज्दात**		**३१६२२००५१.१०**
	केन्द्रिय अख्तियारी तथा संस्थागत अनुदान		**२०७०३४९०.२३**		क) नगद मौज्दात	६३४२१०.५८	
	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम		**१२२७३००००**		ख) बैंक मौज्दात	३१५५८५८४०.५२	
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम		**५६५०००**		ग) साट्न वांकी चेक	०	
	धरौंटी आय		**६२२६०२५**		घ) जम्मा बैंक मौजत	०	
५.	**अन्य विविध आय**		**१३७९२४९०.२०**				
	जम्मा		**१११११९४६७८३.४५**		जम्मा		**१११११९४६७८३.४५**

१.१. **बैंक हिसाब** -कार्यालयको खाता हिसाव र वैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार यस वर्षको बर्षान्तमा श्रेस्ता अनुसार रु ३२ करोड ७९ लाख ९३ हजार ६६५ रुपैयाँ र ४५ पैसा मौज्दात देखिएकोमा बैंक मौज्दात एकिन गर्न बैंक हिसाव विवरण पेश हुन पर्दछ ।

२. **खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । नगर सभाले २०७५/३/१० गते वजेट पारित गरेको र नगर प्रमुखले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी.मिति २०७५/४/३ मा दिएको पाईयो । ऐनको व्यवस्था वमोजिम वजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।

३. **बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको सभाले मिति २०७५ असार १० गते रु.९१ करोड ६९ लाख २० हजार को वजेट, नीति तथा कार्यक्रम पारित गरेकोमा२०७५/१२/२७ सभाबाट रु.९९ करोड ४० लाख को संशोधित बजेट पारित गरेको छ । बजेट पारित गर्ने शिलशिलामा सभाबाट आ.व.२०७५।०७६ को खर्च अनुमोदन गरेको छ । स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ वमोजिम योजना तथा कार्यक्रमगत रुपमानै सभामा छलफल गरी वजेट, नीति तथा कार्यक्रम पारित गरी कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
४.	**संगठन तथा जनशक्ति :**नगरपालिकाले दरबन्दी र कार्यरत जनशक्तिको विवरण उपलब्ध गराएको छैन । पदहरुमा दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नहुँदा सेवा प्रवाहमा असर गर्ने अवस्था देखिन्छ । तसर्थ पदपूर्ति तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।	
४.१.	**सेवा करार** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४(१) मा कार्यालय सुरक्षा, चिट्ठीपत्र ओसार पसार, सरसफाई, टेलिफोन, विद्युत र धारा सञ्चालन र रेखदेख लगायतका सार्वजनिक निकायको दैनिक कार्य सञ्चालन गर्न अत्यावश्यक पर्ने सेवा करार लिनुपर्दा कुनै व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीसंग करार गरी त्यस्तो सेवा करारमा लिन सक्ने व्यवस्था छ । यसवर्ष कर्मचारीलाई व्यक्तिगत करार गरी करार सेवा शुल्क रु.७२३२५२२/- र अन्य सेवा शुल्क रु.६६४२७९१ समेत गरी जम्मा रु.१३८७५३१३/- खर्च गरेको देखिन्छ । कर्मचारी भर्ना गर्दा तोकिएको दरबन्दीमा स्थायी पदपुर्ति भै नआएसम्म स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ स्थानीय सेवा संचालन सम्बन्धि आदेश २०७४ (०७४।२।१७ को) र मन्त्रीपरिषदले स्वीकृत गरेको दरबन्दी तेरिज समेतलाई मध्यनजर गरी सार्वजनिक सूचना जारी गर्दा अधिक प्रतिस्पर्धा हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने र स्थायी बाहेक अन्यलाई भर्ना नगरी नहुने अवस्थामा सेवा करार बाट गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
५.	**कानुन निर्माण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानीय तहले कानुन निर्माण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष निर्माण गरेका कानुनहरुको विवरण यस प्रकार छ । • स्वास्थ्य नीति २०७६ • विपद व्यवस्थापन ऐन २०७६ • सुशासन ऐन २०७६ • कृषि व्यावसाय प्रवर्द्धन ऐन २०७६	
६.	**न्यायिक कार्य :** नेपालको संविधान २०७२ स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले स्थानिय तहलाई न्यायिक अधिकार प्रदान गरेको र सो अनुसार नगरपालिकाको न्याय सम्पादनको अवस्था देहाय अनुसार छन् • जम्मा दर्ता भएको उजुरी सँख्या ३० • मिलापत्रबाट टुँगिएको सँख्या ४ • फिर्ता भएको मुद्दा सँख्या १ • अदालतमा पठाएको सँख्या १ • प्रकृयामा रहेका उजुरी सँख्या २४	
७.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस किसिमको कार्यविधि वनाएको छैन । जसवाट कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन समस्या परेको स्थिति रहेको छ । आन्तरीक नियन्त्रण सम्वन्धि अन्य व्यहोराहरु देहाय बमोजिम उल्लेख छ ।	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	• प्रत्येक कर्मचारीका पदको कार्यविवरण वनाई लागू नगरेको । (निजामति सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५) • उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमको पहिचान, निराकरण नगरेको (आर्थिक कायविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५) • भुक्तानी भएका सबै विल भरपाईहरुमा भुक्तानी जनाउने छाप नलगाएको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३५) • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन वमोजिम मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने भनी उल्लेख भएकोमा सो को कार्यान्वयन नभएको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५०.३), • प्राविधिक जाँचपास, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातहरुमा स्वीकृत मितिहरु उल्लेख गर्ने नगरेको, • कन्टेन्जेन्सी बापत रकम कट्टी गर्दा ३ प्रतिशत सबै योजनाको कट्टी गर्ने गरेको, • कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार नगरेको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९०.१ अनुसुची १४), • केही योजनाको लागत अनुमान तयार, स्वीकृति, नापी मूल्याङ्कन, ठेक्का विल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन मा स्वीकृत गरेको मिति उल्लेख नगरेको, • कन्टिन्जेन्सी खाता अद्यावधिक गरी राख्ने नगरेको, • नागरिकता, घरबाटो, नाता प्रमाणित, पञ्जीकरण दर्ताको सिफारिसको लगत अद्यावधिक नगरेको । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिका प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यलयले निशुल्क रुपमा उपलव्ध गराई सवै नगरपालिकाहरुले Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उक्त विद्युतिय लेखा सञ्चालन गरेको छैन । ऐनको व्यवस्था बमोजिम विद्युतिय लेखा उपयोगमा ल्याउनुपर्दछ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक खर्चको विवरण तयार गर्दा आगामी तीन आर्थिक वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपण सहितको मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गरेको देखिएन । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले नियमितता, मितव्ययिता, पारदर्शिता र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित नियमको प्रावधान पालना गरी उपर्युक्त विषयमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
८.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने र आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका कैफियत अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको संगठनात्मक तालिकामा आर्न्तरिक लेखा परीक्षण शाखाको व्यवस्था भई अधिकृत छैठौं र सहायक पाँचौं तहको २ लेखापरीक्षकको	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	दरबन्दी भएता पनि पदपूर्ति भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखामा पदपूर्ति नभएको अवस्थामा प्रदेश कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा स्थानीय तहले नियुक्त गरेको लेखापरीक्षकबाट आन्तरिक लेखा परीक्षण गराउनु पर्नेमा पदपुर्ति नभएकोले यस बर्ष कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन ।	
९.	**सम्भाव्यतता अध्ययन**-आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २२ (१) मा पन्ध्र लाख रुपैयाभन्दा बढी लागत पर्ने विकास आयोजनाको बजेट तर्जुमा गर्दा प्रस्तावित आयोजनाको सम्भाव्यता अध्ययन र आर्थिक, प्राविधिक, वातावरणीय तथा प्रशासकीय उपयुक्तताको आधारमा त्यसबाट हुने प्रतिफलको समेत विचार गरी नेपाल सरकारबाट त्यस्तो आयोजना स्वीकृत भएको हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाबाट सन्चालित अधिकाश योजनाको सम्भाव्यता अध्ययन भएको देखिएन । सर्वेक्षण र सम्भाव्यता अध्ययनको अभावमा कार्यस्थलको वास्तविक अवस्था स्पष्ट नहुने, कार्यको परिमाण अनिश्चित हुने, हुन सक्ने हुँदा विस्तृत सम्भाव्यता अध्ययन गरेर मात्र योजना सञ्चालनगर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१०.	**समन्वय :** योजना संचालन गर्दा संघिय सरकार, प्रदेश सरकार अन्तर्गतका निकायबाट संचालित योजना र नगरपालिकाबाट संचालित योजना बिच दोहोरोपना हुन नदिन आवश्यक समन्वय, सहयोगको प्रणाली स्थापित गरी कार्य गर्नुपर्नेमा सो भए गरेको देखिएन ।	
११.	**प्रगति :** नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष ६७९ कार्यक्रम तथा योजना संचालन भएकोमा ६ वटा योजनामा कार्य नभएको १ वटा योजनामा २५ प्रतिशत मात्र प्रगति भएको, ४७ वटा योजनामा ५० प्रतिशत मात्र प्रगति भएको र अन्यमा ७५ प्रतिशत भन्दा बढी प्रगति भएको देखिन्छ । संचालन नभएका र न्युन प्रगति भएका योजनाहरु यथाशिघ्र सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

कार्यक्रम/ योजना	यो वर्षं कुल कार्यक्रम	वार्षिक प्रगति स्थिति			
		शून्य प्रगति कार्यक्रम	२५% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	५०% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	७५% सम्म प्रगति कार्यक्रम
मूल कार्यक्रम सङ्ख्या	६७९	६	१	४७	६२५
सहायक कार्यक्रम सङ्ख्या	०				

१२. **चौमासिक खर्च :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २४ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा ७ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २५ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६८ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । त्यसैगरी नै आषाढमा ४३ प्रतिशत खर्च भई तेस्रो चौमासिक र अषाढमा खर्चको चाप बढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । निर्माण कार्यको गुणस्तर र अनुगमनमा सहजता ल्याउन चौमासिक लक्ष्य तथा कार्य विभाजन अनुरुप खर्च व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

क्र.स.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च (रकम रु हजारमा)	चौमासिक खर्च .(रकम रु हजारमा)			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	पुँजिगत	२४९८२३	१७९८३	६२८४८	१६८९९१	१०५३२५
२	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम ३७१०५३	३५६०	०	०	३५६०	३५६०
	जम्मा खर्च	२५३३८३	१७९८३	६२८४८	१७२५५१	१०८८८५
	खर्च प्रतिशतमा		७	२५	६८	४३

१३. **ठेक्का व्यवस्था :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० को उपनियम ३ बमोजिम वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन तालिका बनाउनुपर्ने तथा कार्यान्वयन हुने योजनाको लागत अनुमान तयारी स्वीकृत, निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न अन्य निकाय सँग लिनुपर्ने सहयोगको लागि व्यवस्थापन तथा बोलपत्र आह्वान र ठेक्का पट्टा स्वीकृत गर्ने कार्य प्रथम चौमासिक भित्र गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकका ४३ ठेक्का व्यवस्था गरी यस वर्ष कार्यान्वयन गरेकोमा प्रथम चौमासिकमा कुनै पनि ठेक्का व्यवस्था नभएको, दोस्रो चौमासिकमा १९ तथा तेस्रो चौमासिकमा २४ ठेक्का व्यवस्था भएका छन भने ५ वटा अषाढ महिनामा ठेक्का व्यवस्था भएको छ । सो मध्ये यस वर्ष ३१ वटा ठेक्का सम्पन्न भएका छन् भने १२ वटा ठेक्का समयमा नै योजना

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्पन्न हुन नसकी लाभग्राही वर्ग प्राप्त हुने प्रतिफलबाट बञ्चित भएका छन् । अतः नियमावली बमोजिम तोकेको समयमा ठेक्का व्यवस्था तथा कार्यान्वयन गरी कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

रु.हजारमा

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	ठेक्का सम्झौता										यस वर्ष सम्पन्न	
		जम्मा		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिनाको मात्र			
		सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम
१	रु.१० लाख भन्दा माथिका ठेक्का	४३	१०६६३२	०	०	१९	५२६२२	२४	५४००९	५	१२४३२	३१	

१४.	**नापी किताब, ठेक्का बीलः** यो वर्ष ठेक्का भएका विभिन्न ठेक्का तथा उपभोक्ता समितिबाट भएको कार्यको रनिंग तथा अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा नापी किताब, ठेक्का सम्बन्धी बिल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा ठेक्का नं., सम्झौता नम्बर कार्य सम्पन्न हुनुपर्ने मिति,बिलको क्रम संख्या कार्य सम्पन्न मिति उल्लेख गरेको छैन । ठेक्का सम्बन्धी भुक्तानीको महत्वपूर्ण कागजातको रुपमा रहेका नापी किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा यस्ता विषयहरु उल्लेख नगर्दा ठेक्काको अभिलेख व्यवस्थापनमा कमजोरी रहने हुंदा नापी किताब, ठेक्का सम्बन्धी बिल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अद्यावधिक रुपमा राखिनु पर्दछ ।	
१५.	**योजना/भ्रमण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ अनुसार नगरपालिकाबाट संचलान भएका योजनाहरुको अनुगमन मुल्यांकन गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले योजनाको अनुगमन बापत प्रति दिन १५०० का दरले भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ । यसवर्ष अनुगमन मुल्याँकनमा रु.१७ लाख २८ हजार खर्च देखिएकोमा सो मध्ये रु.१ लाख ४६ हजार योजना अनुगमनमा र बाँकी रकम रु. १५ लाख ८२ हजार भ्रमण खर्च रहेको कार्यालयले जनाएको छ । दैनिक भ्रमण भत्ता खर्च लेख्दा भ्रमणको उद्देश्य, भ्रमण स्थान र वास्तविक लाग्ने समय एकिन गरी भ्रमण खर्चमा मितव्ययीता अपनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
१६.	**लागत अनुमान :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ तथा नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार नर्म्सको आधारमा दर विश्लेषण गरी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा कार्यालयले मेशिनद्धारा माटो काट्ने कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सो नगरी जिल्लादर रेटमा तोकिएको दर प्रयोग गरेको छ । जिल्ला दररेट अनुसार सबै प्रकाराका माटो काट्ने दर मु.अ.कर सहित रु ९१।५३ नरम चटानको रु ५४८।०५ र कडा चट्टानको रु ८२४।०९ प्रयोग गरेको छ । मेशिनद्धारा नर्म्सको प्रयोग गरी आउने दर संलग्न नरहेकोले तुलना गर्न सकिएन । तसर्थ दररेट सम्बन्धमा विश्लेषण गरी लागतमा मितव्ययीता ल्याउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१७.	**उपभोक्ता समितिको कार्यमा मु.अ.कर :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को (४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्य वा सेवाको भुक्तानी दिँदा मुल्यअभिवृद्धि कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निर्माण सामाग्रीको मुल्यमा मु.अ.कर थप गरी लागत अनुमान तयार गरेको एवम् मेशिनद्धारा काम गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गर्दा माटो काट्ने काम समेतमा उपभोक्तालाई मुल्य अभिवृद्धि कर समेतको रकम भुक्तानी दिएको छ ।	
१८.	**परामर्श सेवा :** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ मा सार्वजनिक निकायले आफ्नो जनशक्तिले नभ्याउने काम मात्र परामर्श सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले देहाय अनुसार सम्भाव्यता अध्ययन लगायतका कार्यका लागि परामर्श सेवा लिएको देखिन्छ ।	

रु.हजारमा

कामको विस्तृत विवरण योजना	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
सुचना प्रविधि तथा सुरक्षा सफ्टवयेर	१००	१००
मन्दिर तथा भवनको ड्रयङ्ग डिजाइन	९९८	९९८
सडकको विस्तृत सर्भे	३०६६	३०६६
खानेपानीको विस्तृत सर्भे	५७९	५७९
पर्यटनको विस्तृत सर्भे	५३१	५३१
	जम्मा	५२७४

१८.१.	परामर्श सेवा लिँदा कार्य सम्पादन जमानत लिएको देखिएन भने भुक्तानी दिँदा धरौटी कट्टा गरेको	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	समेत छैन । यस्तो अवस्थामा परामर्शदाताको कमजोरीका कारण काममा संशोधन, परिमार्जन गर्नुपर्ने अवस्थामा परामर्शदातालाई जिम्मेवार बनाउन सकिने अवस्था देखिदैन । तसर्थ यस सम्बन्धमा नगरपालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१८.२.	परामर्शदाताले पेश गरेका प्रतिवेदन जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधि संस्थागत सम्झना (Institutional Memory) को लागि अभिलेख राख्नुपर्नेमा जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको नदेखिएको साथै लागत अनुमान र भुक्तानी रकम बराबर देखिएकाले मितव्ययी नदेखिएको रु	५२७४०००/
१९.	**टुक्रा खरिदः** सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरीद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा पारी खरीद गर्न नमिल्ने, साथै नियम ८४ मा रू.५ लाखदेखि २० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार एकमुष्ठ खरीद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र वा बोलपत्रको माध्यमबाट खरीद गर्नुपर्नेमा पटक पटक सोझै खरिद गरेको देखिएकोले यस प्रकारको खरिद कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिएको रु.	३९१५०००/

रु.हजारमा

क्र.सं.	उपशीर्षकको नाम	कामको प्रकृति	लागत अनुमान	खर्च रकम
१	खत्री कुवा सडक	सडक निर्माण	४९९	४९७
२	३ नं वडा कार्यालय मर्मत	भवन मर्मत	४०८	३४९
३	७ नं वडा कार्यालय	भवन मर्मत	४९४	४९३
४	न पा कार्यालय सडक ग्राभेल	सडक स्तरोन्नती	२८७	२८७
५	जिल्ला प्रशासन कार्यालय अगाडी नाला निर्माण	नाला निर्माण	४८१	४८०
६	प्रहरी विट निर्माण	भवन निर्माण	४९९	४९५
७	बाह्य खोप केन्द्र	भवन निर्माण	४६०	४५८
८	भ्यु टावर थप कार्य	भवन निर्माण	४९८	४९५
९	मदन आश्रित भवन थप कार्य	भवन निर्माण	३६४	३६१
		जम्मा	३९९०	३९१५

२०.	**बोलपत्रमा सहभागिता र लागत कबोल अङ्कः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६२ मा निर्माण कार्य गर्दा कार्यालय तथा बोलपत्रदाताले स्वच्छ प्रतिस्पर्धाको वातावरण सिर्जना गरी काम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसार विभिन्न निर्माणका १८ ठेक्काको कुल लागत ५ करोड ३६ लाख ९४ हजार रहेकोमा रु.५ करोड ३२ लाख ७७ हजार अर्थात लागत अनुमान कै हाराहारीमा ठेक्का सम्झौता भएको अवस्थाले स्वच्छ प्रतिस्पर्धा भएकोमा विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । कार्यालयले विद्युतीय माध्यमबाट समेत बोलपत्रमा सहभागीता जनाउन सक्ने व्यवस्था गरी प्रतिस्पर्धात्मक वातावरणको सिर्जना गर्नुपर्दछ ।	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

रु.हजारमा

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	ठेक्का नम्बर	बोलपत्र बिक्री सङ्ख्या	बोलपत्र दाखिला सङ्ख्या	बोलपत्र फिर्ता सङ्ख्या	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम	लागत अनुमानका तुलनामा घटी
१	भ्यु टावर	४/०७५/७६	५	४	१	३४७५	३४४८	०.७७
२	भ्यु टावर	०७५/७६-५	६	३	१	३३७२	३३५५	०.५
३	अफिस बिल्डिङ	०७५/७६-६	११	३	१	३२०३	३१९१	०.३७
४	मनरुपी मा वि	९/०७५/७६	९	२	०	२८७५	२८५८	०.५८
५	सिरजनशील टोल	०७५/७६-११	१८	२	०	१९३२	१९१७	०.७६
६	सिसिटिभि	०३/०७५/७६	५	३	०	२९५३	२९२६	०.९
७	ओलि डाँडा सिम्ले	०८/०७५/७६	५	३	०	१९५०	१९३९	०.५९
८	आहालडाँडा धुसेनी	१७/०७५/७६	७	३	०	१५४५	१५१०	२.२८
९	पात्ले चमेरे गुफा	१८/०७५/०७६	७	३	०	१९३७	१९२३	०.७४
१०	सरस्वती मा वि भवन	२०/०७५/७६	१४	३	१	१९३६	१९१९	०.८९
११	महेन्द्र मा वि	०७५/७६-२१	१२	४	१	१४५१	१४४६	०.३२
१२	पिमल खोला	०७५/७६-२२	१२	४	१	१४४७	१३७८	४.७६
१३	ठाडो खोला	२३/०७५/७६	१२	३	०	१४४१	१४३७	०.३१
१४	पतेली खोला	२४/०७५/७६	१०	१	०	४७७२	४७६०	०.२५
१५	तमैरातमाटे	२५/०७५/७६	१०	१	०	४८१८	४७९४	०.५१
१६	बशाह लिफ्ट	२६/०७५/७७	८	१	०	४७६८	४७५३	०.३
१७	हनुमान डाँडा	२७/०७५/७६	१०	२	०	४८३१	४८०९	०.४५
					जम्मा	४८७०६	४८३६३	०.९९

२१. **अधुरो निर्माण कार्य** :कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार २०७६ असार मसान्त सम्मा सम्पन्न भइसक्नु पर्नेमा सिस्नेरी खानेपानीका लागि ससाहटार निर्माण सेवाको ठेक्का सम्झौता भएको तर स्थानीय विवादका कारण कार्य गर्न नसकिने भएकोले उक्त बजेट मदन स्मृति भवनका लागि माननीयहरु समेतको बैठकबाट शिर्षकान्तर गरिएकोले सो मा कुनै कार्य नभई भौतिक प्रगति शुन्य देखिएको जनाएको छ । अन्य योजनाहरु संचालन भएता पनि सम्पन्न नभई चालु अवस्थामा रहेको देखियो । अतः संचालित योजना यथासिघ्र सम्पन्न गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

रु.हजारमा

निर्माण कार्य	निर्माण व्यवसायी	संझौता रकम	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	यो वर्ष सम्मको खर्च	भौतिक प्रगति
सिस्नेरी खा पा	ससाहटार निर्माण सेवा	१३७७	२०७६/३/२०	०	०
श्रृजनशील टोल सडक कालोपत्रे	तृष्णा कन्स्ट्रक्सन	१९१७	२०७६/३/३०	३३८	२०
स्याउली काउले सडक	गरिवी कन्स्ट्रक्सन	१७६३	२०७६/३/३०	२६२७	९६.०५
बसाहा लिफ्ट सिंचाइ	नाना कन्स्ट्रक्सन	४७५३	२०७६/३/३०	४१५०	८४.३८
ज्यामिरे खा पा	सरस्वती निर्माण सेवा	१०२४	२०७६/३/३०	४५४	३०.३५
		१०८३४		७५६९	२३०.७८

२२. **उपभोक्ता समितिमार्फत कार्यः** यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा यसप्रकार रहेका छन् ।

२२.१. सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निमार्ण कार्य वा सो सम्बधी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउने सकिने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको प्रस्ताव वा निवेदन प्राप्त भएपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय र त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आवश्यकता अनुसार छलफल, वार्ता वा निर्माण स्थलको भ्रमण गरी त्यस्तो काम वा सेवाका सम्बन्धमा खरिद सम्झौता गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको देखिएन ।

२२.२. सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसार गरेको देखिएन ।

२२.३. उपभोक्ता समितीबाट निमार्ण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको प्रमाण फाइलमा संलग्न नभएकोले गुणस्तर सम्बन्धमा विश्वस्त हुन नसकिने स्थिति देखिएको छ । त्यस्तै नियम ९७(९) को हेभी मेशिनहरु प्रयोग गर्न नसकिने व्यवस्थालाई समेत ध्यान दिई कार्य गराउनुपर्ने एवं निमार्ण कार्य गुणस्तरीय रुपमा सम्पन्न भएको छ भनी विश्वस्त हुन गुणस्तर परीक्षणका प्रमाणहरु संलग्न गर्नुपर्ने देखिएको छ । त्यस्तै निमार्ण ममर्त /संभार पूर्व र सम्पन्न पश्चात्का फोटोहरु समेत पेश गरी निमार्ण एवं ममर्त सम्भार कार्यलाई थप व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
२२.४.	आयोजना सञ्चालन गर्ने निकायले सम्पन्न भईसकेका आयोजनाहरुको नियमित रेखदेख र मर्मत सम्भार कार्य आफैले गर्ने वा त्यस्ता आयोजनाको स्वामित्व समेत सम्बन्धित उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरी दिगो संचालन हुने व्यबस्था मिलाउनु पर्दछ । अतः विधिवत् रुपमा हस्तान्तरण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।	
२३.	**आन्तरीक आय** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ५४ मा कानून बमोजिम बाहेक पालिकाले आफ्नो क्षेत्राधिकारभित्र कुनै कर लगाउन, उठाउन र ऋण लिन नपाउने व्यवस्था रहेको छ भने अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा २(३) संग सम्वन्धित अनुसूची ३ मा स्थानीय तहले लगाउन सक्ने कर र गैर करको व्यवस्था गरेको छ । जस अनुसार कर तर्फ सम्पत्ति कर, घरबहाल कर, घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क, सवारी साधन कर, भूमिकर (मालपोत), विज्ञापन कर, मनोरन्जन कर, व्यवसाय कर समेत ८ प्रकारका कर र गैर करतर्फ सेवा शुल्क दस्तुर, पर्यटन शुल्क, दण्ड जरिवाना समेत ३ प्रकारका गैरकर लगाउन सक्ने व्यवस्था छ । उक्त व्यवस्था अनुसार यस वर्ष रु.२ करोड ५१ लाख ३८ हजार असुल भएको छ । नगरपालिकाले आफनो आयको संभावित सबै श्रोतको संभावित परिमाण, संख्या, क्षेत्रफल यकिन गरी आन्तरिक आय प्रक्षेपण गरेको छैन । कर बुझाउन आउनेसँग मात्र असुली गरेको छ । के कति असुल हुन सक्ने अवस्थामा छ भनी वस्तुपरक रुपमा अभिलेख व्यवस्थित गरेको छैन ।	
२३.१.	आन्तरिक आयको रसिदगत अभिलेख नराखेको, एव दैनिक आम्दानी खाता, बैंक दाखिला खाता लगायतका साविक म.ले.प.फा.नं. १०८,१०९ अद्यावधिक नगरेको कारण रसिदगत आम्दानी भिडान गर्न सकिने अवस्था छैन ।	
२३.२.	**विभाज्य कोष** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ तथा अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन, २०७४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले एक अभिभाज्य कोष स्थापना गरी आम्दानीको रकम जम्मा गर्नुपर्ने र तोकिए बमोजिमको रकम प्रदेश तथा केन्द्र सरकारमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष संकलन गरेको मनोरन्जन कर र विज्ञापन कर वापत रु ११३३००। आम्दानी गरेता पनि सो अनुसार कोष खडा नगरेकोले केन्द/प्रदेशमा आयको हिस्सा उपलब्ध गराएको पाईएन ।	
२३.३.	**परामर्श समिति** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ६५ मा राजस्व सम्वन्धी परामर्शको लागि एक स्थानीय राजस्व परामर्श समिति रहने व्यवस्था छ । उक्त समितिको काम, कर्तव्य र अधिकार अन्तर्गत राजस्व सम्वन्धी कानूनको तर्जुमा, संशोधन, परिमार्जन र सोको परिपालनाका सम्वन्धमा आवश्यक परामर्श दिने, राजस्वको स्रोत, दायरा र दर समेतको विश्लेषण गरी आगामी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजस्वको अनुमान गर्ने, राजस्वका दर र क्षेत्र लगायतका आधारमा आन्तरिक आयको विश्लेषण गर्ने र अनुमान गर्ने लगायतका कार्यहरु तोकिएको छ । ऐनमा उल्लेख भए अनुसारका कार्यहरुमा प्रभावकारीता ल्याउनु पर्दछ ।	
२३.४.	**आन्तरिक श्रोत र केन्द्रको अनुदान** : यस वर्ष पालिकामा केन्द्रबाट रु ६३ करोड १७ लाख २५ हजार प्राप्त भएको र आन्तरिक श्रोत तर्फ रु.२ करोड ५१ लाख ३८ हजार आम्दानी भएकोले केन्द्रको अनुदानको तुलनामा आन्तरिक आय ४ प्रतिशत मात्र रहेको देखिन्छ । खर्चको अधिकाशं हिस्सा केन्द्रिय अनुदानमा निर्भर रहेको अवस्था देखिएकोले आन्तरिक आय अभिवृद्धि तर्फ थप प्रयास जरुरी देखिन्छ ।	
२३.५.	नगरपालिकासँग १ जेसीबी र १ ट्याक्टर, १ ट्रक, १ सक्सन र १ दमकल लगायतका निमार्ण उपकरण चालू अवस्थामा रहेका छन् । यस्ता निर्माण उपकरणको उपयोग, इन्धन खर्चको अद्यावधिक रेकर्ड राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । यस्ता उपकरणको प्रयोग कार्यविधि तर्जुमा गरेको छैन । यस्ता साधनको खरिदमा नगरपालिकाले ठूलो धनराशी खर्च गरेको छ । तर उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यान्वयन गरेका कार्यक्रममा बाह्य निर्माण व्यवसायीबाट उपकरण भाडामा ल्याई कार्यक्रम संचालन गरेको भनी उपभोक्ता समिति मार्फत खर्च लेख्ने गरेको छ । यसबाट खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्ने कार्य दक्षतापूर्ण भएको देखिएन भने खरिद गरेका यान्त्रिक उपकरणको समूचित उपयोग भएको स्थिति पनि देखिएन । यस तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२४.	**एकमुष्ट कर दाखिलाः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७,८८ र ८९ बमोजिम श्रोतमा कर कट्टी गरेको रकम खर्च लेखेको बखत नै संचित कोष दाखिला गर्नुपर्नेमा बर्षको अन्त्यमा दाखिला गरेको छ । अग्रिम कर कट्टी बापतको रकम खर्च लेखेको समयमा नै दाखिला गर्नुपर्दछ	
२५.	**वीमा** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार रु. १० लाख भन्दा बढीको निर्माण कार्यको बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ठेक्का व्यवस्था गर्दा बिमा गरेको प्रमाण पेश	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	गरेपछि मात्र ठेक्का सम्झौता गर्नुपर्नेमा बिमालेख बेगर सम्झौता गर्ने गरेको देखियो । अतः यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
२६.	**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गांउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. ३ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिम रु. ९३०५०००/- सुविधावापत भुक्तानी भएको छ ।	

सि.नं.	विवरण	प्रमुख	उपप्रमुख	वडाअध्य १४ जना	कार्यपालिका सदस्य ८ जना	सभाका सदस्य ५० जना	जम्मा
१	मासिक सुविधा	३५०००	३००००	२१०००	११०००	६०००	७२९५०००
२	सञ्चार सुबिधा (मासिक दरमा)	२०००	१५००	१०००	०	०	२१०००
३	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	१५००	१५००	१५००	१५००	०	१८०००००
	जम्मा						९११६०००

	प्रदेश नं. ३को स्थानियतहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धि ऐन,२०७५मा न्यायिक समिति,बिधायन ,लेखा समितिर सुशासन समितिका सदस्य बाहेक स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले बैठक भत्ता पाउने व्यबस्था देखिदैन । तथापी नगरपालिकाले माथि उल्लेख भए बाहेक रु१८००००/– बैठक भत्ता भुक्तानि गरेको देखिएकोले कानुनमा व्यवसथा नभएको सुबिधा प्रदान गरेको रु..	१८०००००
२७.	**सल्लाहकार :** नगरपालिकाले स्वीकृत दरबन्दी बेगर सल्लाहकार नियुक्ती गरी रु.३६६०००/- खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन ।	
२८.	**बिशेष भत्ताः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ मा स्थानीय सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने तथा दफा ८८ मा स्थानीय सेवाका कर्मचारीको शुरु तलब स्केल प्रदेश सरकारले तोके बमोजिम हुने र त्यसरी प्रदेश सरकारले नतोकेसम्म नेपाल सरकारले तोके बमोजिम हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकामा कार्यरत सम्पूर्ण ७४ कर्मचारीलाई मासिक तलबमा १० प्रतिशत खाजा भत्ताको रुपमा थप गरी रु.२७८२५६७/- खर्च लेखेको छ । उक्त सुविधा स्थानीय कानूनमा व्यवस्था भएको पाइएन ।	
२९.	**सभा खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ अनुसार अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्दा मितव्ययीता तथा खर्चको औचित्यता समेत मध्ये नजर राखेर खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस बर्ष सभा संचालन भनी भौ.नं.४०३/०७६/३/१ बाट रु.३७९५००/- र ४४५/०७६/३/१७ बाट रु.२२९५००/- लगायत अन्य भौचरबाट समेत गरी रु.१६१९५४८/- खर्च लेखेको छ । सभा संचलान खर्चमा मितव्ययीता अपनाउनुपर्दछ ।	
३०.	**प्रशासनिक खर्च :** यस वर्ष कुल प्रशासनिक खर्च मध्ये प्रमुख केही खर्चहरुमा कर्मचारी बैठक भत्ता रु.१५३२०००/-, इन्धन अन्य प्रयोजन रु.२०३४८८३/- सवारी साधन मर्मत खर्च रु.२२७९४३७/-, पत्रपत्रिका छपाई सुचना प्रकाशन रु.३६३९२३४/- रहेको देखिन्छ । यस प्रकारका खर्च गर्दा खर्च नियन्त्रणका आन्तरिक कार्यविधि तयार गरी मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
३१.	**विविध खर्च :** यस वर्ष विविधमा रु.२१००३२२/- खर्च भएको देखिन्छ । विविध खर्चको प्रयोजन स्पष्ट हुने गरी कार्यविधि बनाई मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
३२.	**सेवा प्रवाह :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २७ मा नगरपालिकाबाट नक्शा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले यस आ.व.मा ६२७ घरको मात्र नक्सा पास गरेको देखिन्छ सो व्यवस्था प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	पञ्किरण तथा सामाजिक सुरक्षा :	
३३.	**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चका विल भर्पाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देहायका व्यहोरा देखिएका छन् ।	
३३.१.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७२ को दफा २२ र आर्थिक वर्ष २०७४/०७५ बजेट वक्तव्य अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम नगरपालिकामा बैंक	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	मार्फत गरिने उल्लेख गरेकोमा जेष्ठ नागरिक, विधवा, अपाङ्ग भत्ता बैंक मार्फत र बालबालिका भत्ता भपाई गरी वितरण गरेको पाइयो ।	
३३.२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यबिधि, २०७२ को दफा ९ अनुसार नगरपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित अनुसूचि ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्याबधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अद्यावधिक राखि मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोहि प्रमाणका आधारमा वित्तिय सूचना प्रणाली (MIS) मा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नु पर्दछ । कार्यालयले वडा कार्यालय अनुगमन गरी भत्ता पाउने/नपाउने अभिलेख यकिन नगरेको, पञ्जिकरण अभिलेख (जन्म, मूत्यू, बसाई सराई) व्यवस्थित नभएको, मन्त्रालय/पंजिकरण विभागमा अनुसूची ८ (क) नपठाएको र अभिलेख समेत पेश नगरेबाट लाभग्राहीको विवरण सम्वन्धमा विश्वस्त हुन सकिएन यस सम्वन्धमा भएको व्यवस्था पुर्ण रुपमा कार्यान्वयन गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३४.	**प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रमः** स्थानीय तहमा सुचिकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभुत गराउन एवम् सामुदायिक पुर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउन प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन भएको छ । नगरपालिकामा यस वर्ष रोजगार सेवा केन्द स्थापना तथा सञ्चालन शिर्षकमा रु ५६५०००। र कामका लागि पारिश्रमिक शिर्षकमा रु ३९००००। गरि जम्मा रु ४४६५०००। निकासा भएकोमा रु ३९६१३१९। खर्च भएको देखिन्छ ।	
३४.१.	**बढी भुक्तानी :** प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत नगरपालिकामा यस वर्ष संचालन भएको कार्यक्रम खानेपानी मर्मत सुधार वडा नं. ८ को योजनाको सम्पन्न बिल भर्पाई अनुसार गो.भौ.नं.१२/०७६/३/२९ बाट रु.२६६४७४/- खर्च देखिन्छ भने भुक्तानी रु.२७५०००/- भएकोले बढी भुक्तानी रु.८५२६/- असुल गर्नुपर्ने रु.	८५२६/
३५.	**महिला विकास कार्यक्रम तर्फ :** वार्षिक कार्यक्रम अनुसार लैङ्गिक हिंसा निवारण न्यायिक समितिको क्षमता विकास कार्यक्रम मिति०७६/१/९ मा स.म.वि.नि निर्मला के.सी ले रु.५००००/- पेश्की लिई कार्यक्रम संचालन गरी गो.भौ.नं.३१/०७६/२/५ बाट ३७ जनालाई रु.५०० को दरले भपाई गरी आतेजाते भाडा दिएको पाइयो । कार्यक्रममा प्रस्तावना र सहभागी उपस्थितीको माइन्युट नभएकोले खर्च लेखिएको अनियमित देखिएको रु.	५००००/
	मेयर उद्यमशिलता कार्यक्रम तर्फ :	
३६.	उद्यमशिलता विकास प्रशिक्षण तालिम बापत सोलुसन हब निलकण्ठ नगरपालिका ३ को मिति ०७६/१/१८ को बिल अनुसार व्यवसायिक योजना तयारी भनी १८ वटा योजनाको रु.१५०० को दरले गो.भौ.नं.५२७/०७६/३/३० बाट रु.२७०००/- भुक्तानी भएको देखिन्छ भने व्यवसायिक योजना तयार गरेको प्रमाण पेश नभएको रु.	२७०००/
३६.१.	विभिन्न मितिमा व्यवसाय सचेतना तथा तालिम संचालन गरेको खर्चको बिल भर्पाईमा निम्न वर्कसपलाई विभिन्न शिर्षकमा भुक्तानी गरेको बिल समेत समावेश गरेकोले तालिम संचालनमा मर्मत विल खर्च नियम सम्मत नदेखिएको रु.	२४२५०/

बिल मिति	वर्कसपको नाम	विवरण	रकम
०७६/२/३	न्यु भद्रकाली मोटरसाइकल वर्कसप एण्ड पार्ट	मोटर साइकलको लुकिङ ग्लास, गेयर आयल फेरेको	४१५०
०७५/१२/२७	धादिङ अटो वर्कसप	गाडी मर्मत	३४००
०७६/१/१२	धादिङ अटो वर्कस	बा ५० प ७८५५ को नाममा रहेको बिल चेन्स पकेट सेट बेरिङ	३५००
०७६/१/७	न्यु भद्रकाली मोटरसाइकल वर्कसप एण्ड पार्ट	मोबिल बेरिङ डेस्कप्याड	१७००
०७५/१०/२३	न्यु भद्रकाली मोटरसाइकल वर्कसप एण्ड पार्ट	मोटरसाइकल सर्भिसिङ	६०००
०७६/२/१५	न्यु भद्रकाली मोटरसाइकल वर्कसप एण्ड पार्ट	मोटरसाइकल सर्भिसिङ	५५००
		जम्मा	२४२५०

३६.२.	मेयर उद्यमशिलता कार्यक्रम अन्तर्गत विभन्नि मितिमा विभिन्न वडामा संचालन भएको व्यवसाय सचेतना तथा तालिम कार्यक्रम गरे बमोजिम बिल भर्पाई अनुसार अग्रिम आय कर रु.१७९६३.०४ काट्नुपर्नेमा रु.४०० मात्र काटेको देखिएकोले नपुग अग्रिम आयकर रु.१७५६३।०१ दाखिला गर्नुपर्ने	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	रु.	१७५६३/०१
३६.३.	मिति ०७५/१०/१३-१०/२२ उद्यमशिलता विकास कार्यक्रम संचालन गरी बिल भर्पाई संलग्न गरेकोमा बहाल कर रु.१६५७.५ काट्नुपर्नेमा रु.१००० मात्र काटेको र अग्रिम आय कर रु.४३७६.३९ काट्नुपर्नेमा रु.२८३५ मात्र काटेकोले जम्मा रु.२१९८.८९ दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२१८९/८९
	<u>६०१०१४३ पुजीगत</u>	
३७.	**जाली मौज्दात :** कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार गत वर्षको ६१ थान र यस वर्षको ३०० थान गरी रु.१४२५५८९ मुल्यका ३६१ थान जाली मौज्दात रहेको देखिन्छ । उक्त जालीहरुको उपयोग गरी प्राविधिक प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।	
३८.	**सिसिटिभि जडान :** धादिङवेशी बजार क्षेत्रमा सिसिटिभि जडान कार्यको लागत अनुमान रु.२४९५०४०/- रहेकोमा कार्य सम्पन्न पश्चात श्री ग्याजेट एण्ड गिजयस ट्रेडर्स प्रा.लि काठमाडौंलाई गो.भौ.नं.१५/०७५/६/२५ बाट रु.२०९७८४५/- भुक्तानी गरेको छ । कार्य सम्पन्न हुनुपर्ने मिति ३०/३/२०७५ रहेकोमा सम्पन्न प्रतिवेदनमा मिति उल्लेख नभएको, मालसामानको बिल २०७५/३/३१ को संलग्न रहेकोले, जडान एव् सम्पन्न समेत खुलेको पाइएन । उक्त सिसिटिभिको कार्य अवस्थाको अनुगमन गरी देखिएका समस्या सम्बन्धित आपूर्तिकर्ताबाट सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ	
३९.	**विद्युत पोल :** विद्युत पोल बापत भगवती स्टील प्रा.लि लाई गो.भौ.नं.५५/०७५/११/६ बाट रु.१९७५३५३२/- भुक्तानी दिएको छ । आपूर्तिकर्ताले १३४५ थान पोलको १५० के जी का दरले १४१२२५ के जी पोल र अन्य सामाग्री समेतको आपूर्ति गरेको देखिन्छ । उक्त पोलहरुको दाखिला गर्दा स्पेसिफीकेशनमा उल्लेख भए अनुसार के जी उल्लेख गरेको देखिएन भने उक्त पोलहरु जडान गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्राप्त भएको छैन ।	
४०.	**लागत अनुमान र सम्पन्न :** कार्यालयले विभिन्न निर्माण कार्यको मुल्याँकन एवम् कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा लागत अनुमान कै परिणाम र रकममा सम्पन्न भएको देखाएको छ । लागत अनुमान अनुसार नै कार्य क्षेत्रमा काम भएको यथार्थता सम्बन्धमा स्पष्ट पार्नुपर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन् :	

भौ.नं.मिति	योजनाको नाम	लागत	सम्पन्न
२३५/०७६/३/१७	सिम्ले चिस्यान केन्द्र भवन	७०६२४५.९२	७०६२४५.९२
२५८/०७६/३/२३	आशि खोला फड्के पुल	१२११३१०	१२११३१०
३१४/०७६/३/२९	जलदेवी चण्डेश्वरी र पाल्पा सामारी मा.वि भवन र अन्य	१५४८५५५.१८	१५४८५५५.१८

४१.	**ग्राभेल संकलन :** नगरपालिका स्तरीय सडक स्तर उन्नती (ग्राभेल) कार्य बापत रु.११२७०८७८/- मुल्याँकन प्रतिवेदनको आधार रु.९८००००० भुक्तानी दिएको छ । सो मध्ये ग्राभेल संकलन बापत ४५९७.५० घनमीटर को प्रति घनमीटरको १२४४.८८ को दरले भौ.नं.२११/०७६/३/२४ र ३५२/०७६/३/३० बाट ५७२३३१२ भुक्तानी भएकोमा उक्त ग्राभेलहरु कुन कुन सडकको कुन कुन चेनेजमा विछ्याउने कार्यक्रम रहेको छ सो को कार्यक्रम नापी विवरण, प्राविधिक मुल्याकन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।	
४२.	**लागत सहभागिता :** निलकण्ठ बहुमुखी क्याम्पस सवलीकरण सहयोग कार्यक्रमको लागत अनुमान रु.२५४२११५/- मा खुद काम भएको २५४२११५/- नै भएकोमा प्रदेश सरकार तर्फ बाट रु.१५००००००/- र नगरपालिकाबाट रु.९७००००/- भुक्तानी भएको उल्लेख गरेकोमा नापी र कार्य सम्पन्नमा गो.भौ.नं.२८१/०७६/३/२५ बाट प्रदेश सरकारको बजेट सम्बन्धमा उल्लेख नभएको स्थिति छ । तसर्थ कुल कार्य सम्पन्नमा लागत सहभागिता स्थिती खुलाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरिनुपर्दछ ।	
४३.	**बढी भुक्तानी :** वडा नं. ७ मा पोल गाड्ने कामको लागि लाङघाली सप्लायर्स एण्ड निर्माण सेवा निलकण्ठ ५ लाई तार टाङ्ने कामको कन्टेन्जेन्सी समेत गो.भौ.नं.२८२/०७६/३/२५ बाट रु.१०१२४८/- मुल्याँकन भएकोमा कन्टेन्जेन्सी ३०००/- कट्टी गरी रु.९८२४८/- भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.१०१२४८/- भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	३०००/
४४.	**पुर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति :** अफिस ट्रस्ट भवन निर्माण कार्य बापत सुन्दरादेवी निर्माण सेवालाई रु.३१९१४४९/- भुक्तानी भएको छ । उक्त निर्माण कार्य २०७५/१२/१५ मा सम्पन्न हुनुपर्नेमा कार्य	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार २०७६/३/१६ मा सम्पन्न भएको, निर्माण व्यवसायीले भुक्तानी पाउँ भन्ने निवेदन २०७६/३/१८ मा दिएको आधारमा उक्त निर्माण कार्य तोकिएको समयमा सम्पन्न भएको देखिएन । अतः उल्लेखित नियम तथा सम्झौताको शर्त अनुसार ढिला सम्पन्न भएको दिन ९० को प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतका दरले सम्झौता रकम रु.२८२४२९१ को हुने रु.१४१२१४/५५ असुल हुनुपर्ने रु.	१४१२१४/५५
४५.	**मुल्य अभिबृद्धि कर :** संघीय सरकारको बजेट बक्तव्य २०७६ र आर्थिक ऐन ,२०७६ अनुसार मुल्य अभिबृद्धि कर समेतको रकम भुक्तानी गर्दा ५० प्रतिशत मुल्य अभिबृद्धि कर वापतको रकम सम्वन्धित आन्तरिक कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा यस नगरपालिकाबाट निम्न भौचर तथा मितिमा निम्न आपुर्तिकर्ता र निर्माण व्यवसायीहरुको विल रकम भुक्तानी गर्दा आर्थिक ऐन बमोजिमको ५० प्रतिशत मुल्य अभिबृद्धि कर कट्टा नगरी पुरै भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम दाखिला गरेको कर समायोजन विवरण पेश हुनुपर्ने रु.	१४५३६००/

भौ न र मिति	आपूर्तिकर्ता र नि व्यवसायी	निर्माण काम	विल रकम	मुल्य अभिबृद्धि कर	भुक्तानी रकम	कट्टा गर्नुपर्ने मु अ कर रकम
४००।०७६।३।१	गरिव कन्स्ट्रक्सन ठे.७	सेउली काउले पाल्ले सडक	९०७९४८.	११८०३३.	१०२५९८१.	५५४१६.
३८०।०७६।३।३१		सेउली काउले पाल्ले सडक	१३६९८७१.	१७८०८३.	१५४७९५५.	८९०४१.
३५७।०७६।३।३०	गरिव कन्स्ट्रक्सन ठे.१६	काउले पाल्ले गनेडांडा मोहरखोला अम्वोट सडक	६८२४८२.	८८७२२.	७७१२०५.	४४३६१.
३५८।०७६।३।२७	गरिव कन्स्ट्रक्सन ठे.१५	काउले पाल्ले गनेडांडा मोहरखोला अम्वोट सडक	४६२४२३.	६०११५.	५२२५३८.	३००५७.
३५९।०७६।३।३०	सुन्दरा देवी नि से ठे.२०	सरस्वती विद्यालय भवन निर्माण	१६९८३३९	२२०७८४.	१९१९१२४.	११०३९२.
३६३।०७६।३।३०	रितिरिवाज नि से	तमै रातमाटा स्कुल तथा पाल्ले खेलमैदान	३७१२४२०.	४८२६१४.	४१९५०३५.	२४१३०७.
३६०।०७६।३।३०	ससाटार नि से ठे.२१	महेन्द्र मा वि भवन नि.	१२७९२९२.	१६६३०७.	१४४५५६०.	८३१५३.
३६१।०७६।३।३०	सुन्दरा देवी नि से ठे.२७	हनुमानडांडा सिम्ले टोइके सडक	४२५६०५२.	५५३२८६.	४८०९३३९	२७६७४३.
३६२।०७६।३।३०	सुन्दरा देवी नि से ठे.२८	पटेनी फेकसी कोशी खोला सडक	२०५०७००.	२६६५९१.	२३१७२९१.	१३३२९५.
३७६/०७६/३/३१	न्यु मंकाली हार्डवयेर सप्लायर्स	पाईप खरिद ४५०० मिटर	२५४८७९.	३३१३४.	२८८०१४.	१६५६७
३७७/०७६/३/३१	नीलकण्ठ सेनेटरी तथा ल्पम्वीङ सेन्टर	पाईप तथा मोटर्स	४३९७१४.	५७१६२.	४९६८७६.	२८५८१.
३८१/०७६/३/३१	न्नमनभतक बलम न्फ्रवक त्वबमभचक एखता ीतम ९न्७००	शहरी क्षेत्रमा सि सि टि भी जडान	२५८९९००	३३६६८७.	२९२६५८७ .	१६८३४३.
३३४/०७६/३/३०	मल्ल एण्ड ग्रुप इन्जिनियरिङ्ग एसो.	नीलकण्ठ न पा बाहिरी चक्रपथ	४४१०००.	५७३३०.	४९८३३०.	२८६६५.
३३८/०७६/३/३०	सिग्मा इन्जिनियरिङ्ग	वडा ११,१२,१४ को डि पि आर	१०८७८००	१४१४१४.	१२२९२१४.	७०७०७.
३३९/०७६/३/३०	डेल्टा इनिसियटिभ इन्जिनियरिङ्ग	वडा १,२,३ र ४ डि पि आर	११८४५००	१५३९८५.	१३३८४८५ .	७६९९२.
					जम्मा	१४५३६२०

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
४६.	**कार्यसम्पादन जमानतः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २७ को उप दफा ४ मा बोलपत्रदाताले कार्यसम्पादन जमानत दाखिला गर्दा लागत अनुमान भन्दा पन्ध्र प्रतिशतसम्म कम अंक कबुल गरेमा कबुल अंकको पांच प्रतिशत र लागत अनुमानको पन्ध्र प्रतिशत भन्दा बढी घटेर कबुल गरेको अवस्थामा पन्ध्र प्रतिशत भन्दा जति रकमले घटी कबुल गरेको छ सोको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम कबुल अंकको पांच प्रतिशतमा थप गरी कार्यसम्पादन जमानत बापत दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न कार्यको ठेक्कामा निर्माण व्यवसायीलले लागत अनुमानको पन्ध्र प्रतिशत भन्दा बढी घटेर कबुल गरेको अवस्थामा ऐन बमोजिमको कार्यसम्पादन जमानत दाखिला गराउनु पर्नेमा निम्नाअनुसार घटी हुने गरी कार्यसम्पादन जमानत लिएको देखियो । यसरी घटी कार्यसम्पादन जमानत लिएको कारण निर्माण कार्यको त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भित्र निर्माण कार्यमा कुनै कैफियत देखिएमा सो जमानत रकमबाट पुरा गर्न नसकिने भएकोले यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिई कार्य सम्पादन जमानत थप गराउनु पर्दछ ।	

निर्माण व्यवसायीको नाम	निर्माण कामको नाम	लागत अंक	कबुल अंक	चाहिने जमाना रकम	राखेकोृ जमानत रकम	नपुग जमानत रकम
गरिव कन्स्ट्रक्सन ठे.७	सेउली काउले पाल्ले सडक	४९४६०१३.	२७३५५९४	८७१०१५.	५४३०००.	३२८०१५.
गरिव कन्स्ट्रक्सन ठे.१६	काउले पाल्ले गनेडांडा मोहरखोला अम्वोट सडक	२८४७६६१.	१५७९५१२.	४९९४३२.	३१३०००.	१८६४३२.

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

गरिव कन्स्टक्सन ठे.१५	काउले पात्ले गनेडांडा मोहरखोला अम्वोट सडक	३३९३२९७.	१७६३०२०.	६४८७९२.	३८००००.	२६८७९२.
					जम्मा	७८३२३९

४७. **पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शून्य दसमलब शून्य पाँच प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले निम्न निर्माण व्यवसायीसंग सम्झौता बमोजिम निम्न निर्माण कार्य गराउदां सम्झौतामा तोकिएको म्याद भन्दा ढिला कार्य सम्पन्न गरेको देखिएकोले यसरी ढिला कार्यसम्पन्न गर्ने निर्माण व्यवसायीसंग नियमानुसार पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लिनु पर्नेमा नलिएकोले निर्माण व्यवसायीसंग असुल गर्नुपर्ने रु. ३८८२८३/

भौ न र मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	निर्माण काम	सम्झौता रकम मु कर समेत	सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद	सम्पन्न गरेको म्याद	क्षतिपूति रकम
४००।०७६।३।३१	गरिव कन्स्टक्सन ठे.७	सेउली काउले पात्ले सडक	२७३५५९४	२०७६/१/१५	०७६/३/२८	९१९९३
३५७।०७६।३।३०	गरिव कन्स्टक्सन ठे.१६	काउले पात्ले गनेडांडा मोहरखोला अम्वोट सडक	१५७९५१२.	२०७६/१/१५	२०७६/३/२५	५१०१९
३५८।०७६।३।२७	गरिव कन्स्टक्सन ठे.१५	काउले पात्ले गनेडांडा मोहरखोला अम्वोट सडक	१७६३०२०.	२०७६/१/१५	२०७६/३/२५	५६९४७
३५९।०७६।३।३०	सुन्दरा देवी नि से ठे.२०	सरस्वती विद्यालय भवन निर्माण	१९१९२३९.	२०७६/२/२५	०७६/३/२४	२६३२५
३६३।०७६।३।३०	रितिरिवाज नि से	तमै रातमाटा स्कुल तथा पात्ले खेलमैदान	४७९४०५६.	२०७६/३/२०	०७५/३/२५	१०६०६
३६०।०७६।३।३०	ससाटार नि से ठे.२१	महेन्द्र मा वि भवन नि.	१४४६३७३.	२०७६/२/२५	०७६/३/२४	१९८३९
३६१।०७६।३।३०	सुन्दरा देवी नि से ठे.२७	हनुमानडांडा सिम्ले टोइके सडक	४८०९३३९.	२०७६/३/२०	०७६/३/२८	१७०२४
३६२।०७६।३।३०	सुन्दरा देवी नि से ठे.२८	पटेनी फेकसी कोशी खोला सडक	२३१८२०२.	२०७६/३/२०	०७६/३/२५	५१२
३६९।०७६।३।२९	दिव्य ज्योती क. ठे ९	मनरुपी भवन निर्माण	२८५८७७०.८५	२०७६/१/२५	०७६/३/२५	७९६९१
२६१।०७६।३।२०	सुन्दरा देवी नि स ठे.२३	ठाडो खोला पौवा रिजालथोक सडक	१४३७०४२.४१	२०७६/२/२५	०७६/३/२४	१९०७५
२४७३।२०	सुन्दरा देवी नि स ठे.११	पिमल खोला पात्ले शंखादेवी स्कुल सिंढी	१३७८८६५	२०७६/२/२५	०७६/३/१८	१५२५२
					जम्मा	३८८२८३

४८. आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ४७ मा कार्यालयमा खरिद गरी प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक राख्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । भौ नं.३६६ मिति २०७६।३।३० कृषि कार्यक्रम एकल र साझेदारी लागि विनियोजिन भएको बार्षिक वजेट रु.१०,००,०००। बाट प्लाष्टिक टनेल घर निर्माण, मिनि टिलर ११ थान समेत खरिद गरेको भनी रु.९,७०,०००। खर्च गरेको छ । गणेश हिमाल मेसिनरी सेल्स धादिङ्गबाट प्रति रु.६४०००। मुल्यको ११ थान मिनिटिलर खरिद गरेकोमा जिन्सी आम्दानी बाध्नु पर्नेमा आम्दानी बाँधेको देखिएन । उक्त मिनि टिलर कृषकहरुलाई कति प्रतिशत नगद अनुदानमा वितरण गरेको हो सो को निर्णय र वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको रु. ७०४०००/

४९. **बढी भुक्तानी :** काउले पात्ले आम्बोटे बडाथोर्क सिम्ले सडक निर्माणको अन्तिम विलको प्राविधिक मुल्याकंन रु.१७,५९,९२८। मा अघिल्लो विलको रु.१२,४०,४८२। कट्टा गरी रु. रु.५,१९,४४५। मात्र निर्माण व्यवसायी गरिव कन्स्टक्सनलाई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले भौ. नं.३५८ मिति २०७६।३।२७ बाट रु.५,२२,५३८। भुक्तानी गरेकोले विल भन्दा बढी भूक्तानी गरेको रु.३०९३। असुल गर्नुपर्ने रु. ३०९३/

५०. **बढी खनेको :** निर्माण व्यवसायी ओम श्रेष्ठ कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.ले पतेली खोला लिफ्ट सिंचाई आयोजनाको निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको ठेक्का विल अनुसार भौ.नं.३६५ मिति २०७६।३।३० बाट रु.४७,५८,६७५। भुक्तानी गरेकोमा सो सिंचाई कामको लागि पाईप लाईनको २८९८ मिटर लम्वाई ०.३ मिटर चौडाई र ०.५ मिटर गहिराई गरी ४३४.७० घनमीटर खन्ने पुर्ने गरेको प्रति घनमीटर रु. ३००। ले रु.१३०४१०। नापी किताव ११ अनुसार खर्च लेखेको छ । सोही नापी किताबमा ९० मि मि को ५८० मिटर र ४० मि मि को ७८६.५० मिटर गरी जम्मा १३६६.५० मिटर मात्र पाईप जोड्ने काम भएको प्राविधिक मुल्यांकनबाट देखिएकोले पाईप जोड्नकाम भन्दा १५३१.५० मिटर अर्थात २२९.७२ घ मि बढी पाइप लाईनको लागि ट्रेन्च खन्ने पुर्ने गरेको बढी ट्रेन्च खनेको पुरेको रु.६८,९१७। असुल गर्नुपर्ने देखियो । ६८९१७/

५१. **सिसिटिभि :** धादिङ्गबेसी शहरी क्षेत्रमा सि सि टि भी जडान कार्य गर्न रु.२९,५३,८२०। लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्दी बोलपत्रबाट न्नमनभतक बलम न्ष्शफबक त्चबमभचक एखत। ीतम ९न्७न्० संग रु. २९,२६,५८७। मा ठेक्का सम्झौता गरी उक्त कार्य सम्पन्न भएको आधारमा भौ.नं ३८१ मिति २०७६।३।३१ बाट भुक्तानी गरेकोमा निम्न अनुसार भए गरेको देखियो ।

५१.१. सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२१ मा आपूर्तिकर्ताको ढिलाईको कारणले खरिद

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शून्य दसमलब शून्य पाँच प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । सो प्रा लि संग मिति २०७५।११।२३ को संम्झौता अनुसार मिति २०७६।२।१५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा ४२ दिन ढिला हुने गरी मिति २०७६।३।२५मा कार्यसम्पन्न गरेकोले नियममा व्यवस्था भए बमोजिम सम्झौता रकम रु.२९,२६,५८७। (मु अ कर समेत) को प्रति दिन रु.१२९४।९५ ले हुने रु.५४३८७।९० असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	५४३८७/९०
५२.	प्रदेश सरकार तर्फको सर्सत अनुदानको बजेटबाट बसाह लिफ्ट को लागि नाना कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. संग मिति २०७६।३।२० भित्र सम्पन्न गर्ने गरी कबोल अंक रु.४७,५३,९५८। मा सम्झौता भएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य तिर निर्माण व्यवसायीले सवैकाम सम्पन्न गर्नुपर्नेमा पहिलो विल सम्मको प्राविधिक मुल्याकंन अनुसार भौ.नं.३२३ मिति २०७६।३।३० बाट रु.४०,०३,९७५। मात्र भुक्तानी गरेकोमा देखिएको व्यहोरा निम्न छन् ।	
५२.१.	सम्झौतामा तोकिएको अवधि भित्र कार्य सम्पन्न नगरेकोले सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ बमोजिम कार्यविधि अपनाई म्याद थप गरेको तथा सोही नियमावली र सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ बमोजिम संम्झौता बमोजिम कार्यसम्पादन नगरेमा व्यवस्था गरेको कार्यविधि अपनाई खरिद संम्झौताको अन्त्य नगरेकोले बांकी काम नगरी आयोजनाा अधुरो छाडेको देखियो ।	
५२.२.	मु.अ.कर नियमावली, २०५३ को नियम १७(१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवाको आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरे देखि वाहेक प्रापकलाई अनसुची ५ बमोजिमको ढाँचामा कर विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको विजक नं १० मिति २०७६।३।२९ जारी गरेको कर विजक बाक्लो कागजमा कम्प्युटरबाट प्रिन्ट गरेको पाईएकोले सो निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएको मुल्य अभिबृद्धि कर वापतको रु.४,६०,६३४। सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गरेको वा कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४६०६३४/
५३.	**सौर्य बत्ति :** नगरपालिका सवै वडामा ३/३ थान सौर्य सडक बत्ती जडानको गर्न ५५ थान सौर्य बत्तीको रु.४९,२८,१४५।७५ को लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्दी बोलपत्रबाट सव भन्दा घटी कबोल गर्ने सनवे सोलर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स टेक्नोलोजी प्रा लि संग रु.४२,८२,६४२। सम्झौता भएकोमा उक्त टेक्नोलोजी प्रा लिबाट सवै सामान प्राप्त भएको विजक विल अनुसारको रकम भौ नं २४९ मिति २०७६।३।२० बाट रु.४२८२६४२। भुक्तानी गरेकोमा देखिएको व्यहोरा निम्न छन् ।	
५३.१.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १७ मा व्यवस्था भए बमोजिम मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा मालसामानको स्पेसिफिकेसनको अधिनमा रही उप नियम २ मा व्यवस्था गरेको कुराको आधार लिनु पर्ने उल्लेख गरेको छ । नगरपालिकाले खरिद गरेको सौर्य सडक बत्तीको लागत अनुमान तयार गर्दा नियमावलीमा व्यवस्था गरेको कुराको आधार लिई लागत अनुमान तयार गरेको नदेखिएकोले कुन आधारमा लागत अनुमान तयार गरेको हो प्रमाण समेत पेश भएन ।	
५३.२.	आपूर्तिकर्तासंग सम्झौता गर्दा कार्य शुरु गर्नुपर्ने मिति र सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि स्पष्ट खुलाई दिनु पर्नेमा सो नखुलाएकोले सम्पन्न गरेको अवधि सम्झौतामा तोकिए बमोजिम हो होइन एकिन भएन ।	
५३.३.	उक्त टेक्नोलोजी प्रा.लि.ले उपलव्ध गराएको सवै सौर्य बत्ती कार्यालयले तयार गरेको स्पेसिफिकेसन तथा गुणस्तर बमोजिम छ भनी सम्वन्धि प्राविधिकबाट प्रमाणित गरेको छैन ।	
५३.४.	संघीय सरकारको बजेट बक्तव्य २०७६ र आर्थिक ऐन ,२०७६ अनुसार मुल्य अभिबृद्धि कर समेतको रकम भुक्तानी गर्दा ५० प्रतिशत मुल्य अभिबृद्धि कर वापतको रकम सम्वन्धित आन्तरिक कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा टेक्नोलोजी प्रा लि लाई मुल्य अभिबृद्धि कर रु.३,६९,३०८। समेत भुक्तानी गरेकोले आर्थिक ऐन अनुसार ५० प्रतिशतले हुने रु.१,८४,६५४। विलबाट कट्टा गरी दाखिला गर्नुपर्नेमा नगरेको रु.	१८४६५४/
	चालु खर्च /सशर्त अनुदान तर्फ	
५४.	**सशर्त अनुदान** : संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.०७४।७५ च.नं.१०६४ मिति २०७५।३।३ को सशर्त अनुदान रकम फिर्ता सम्बन्धी विषयको पत्र अनुसार विभिन्न तीन किस्तामा स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सशर्त अनुदानमा मुख्यतया शिक्षा, स्वास्थ्य र कृषि	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	पशु पंक्षी मन्त्रालय लगायतबाट प्राप्त भएको रकम आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेको रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएको तथा विषयगत कार्यालयको वांकी रकम फ्रिज हुनु पर्नेमा नगरपालिकाले निम्नानुसारको शिर्षकको वांकी रकम रु २७९०८१६३। लेखापरिक्षणको क्रममा २०७६/५/३० र २०७६/५/३१ मा प्रदेश तथा संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको छ ।	
	क्र.सं. / अनुदानको किसिम / फिर्ता दाखिला १ / संघिय सशर्त अनुदान र अख्तियारी तर्फ / १३९७२०८३। २ / प्रदेश तर्फ / १३९३६०८०। जम्मा / २७९०८१६३।	
५५.	**कृषि तर्फ :** कृषि चुन ५२००kg ढुवानी गरे बापत चित्र बहादुर भुजेललाई गो.भौ.नं.२५/०७६/२/२६ बाटरु.१७००० भुक्तानी दिई खर्च लेखेकोमा जिल्ला दर अनुसार ढुवानी दर कायम गरेको नदेखिएकोले एकमुष्ट भुक्तानीको आधार पेश हुनुपर्ने रु.	१७०००/
५६.	हरियाली कृषक समुह मार्फत वृक्षारोपण कार्यक्रम संचालन गरी गो.भौ.नं.४९/०७४६/३/२९ बाट रु.३००००० भुक्तानी दिएकोमा वृक्षारोपण कार्यक्रमको लागत अनुमान, नम्स पेश नभएको एवम् सो को अनुगमन गरी उपलब्धी सम्बन्धमा प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.	३०००००
५७.	**दोहोरो भत्ताः** ना.प्र.स मनिषा तिवारी मिति २०७६/३/६ देखि २०७६/३/१० सम्म भ्रमण आदेश अनुसार निलकण्ठ नगरपालिका वडा नं.१४ मा युवालक्षित कार्यक्रमको अनुगमन गर्न गएको देखिन्छ । त्यस्तै २०७६/३/६ मा नै वडा नं. ८ मा कृषक पाठशाला कार्यक्रममा सहभागि भएको र मिति २०७६/३/७ मा वडा नं. ९ मा संचालित कृषक पाठशाला कार्यक्रममा सहभागि भ्रमण भत्ता बापत गो.भौ.नं.५३/०७६/३/३० बाट रु. ५६०० लिएको देखिएकोले दोहोरो भत्ता भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	५६००/
५८.	**फुटबल तथा भलिबल :** कार्यालयले यस वर्ष मेयर कप फुटवल आयोजना संचालन गरि रु.१८३५३६९.५८/-भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:	
५८.१.	मेयर कप फुटबल तथा भलिबल प्रतियोगिता संचालन गर्न प्रथम पटक तयार गरिएको प्रस्तावनामा नगरपालिकाले खर्च रु.१०००००००/- अनुमान गरेको छ । प्रस्तावनामा कति टिम कहाँ-कहाँबाट सहभागि हुने, खेलाडीको व्यवस्थापन कसरी गर्ने, कुन कुन दिन कुन कार्यक्रम कसरी संचालन गर्ने, खर्च गर्दा मितव्ययिता र पारदर्शिता कायम गर्न अवलम्बन गर्नुपर्ने संयन्त्र र प्रकृयाहरु तथा कार्यक्रमको लागत अनुमान सहित कार्यक्रमको वृहत खाका तयार गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । अत कार्यालयले कार्यक्रमको वृहत खाका तयार वेगर पूर्व अनुमान भन्दा रु.८३५३६९ बढी खर्च गरेको नियमसम्मत मान्न सकिने स्पष्ट आधार देखिएन ।	
५८.२.	मेयर कप फुटवल तथा भलिबल प्रतियोगितामा कार्यालयले रु.१८३५२६९/- भुक्तानी गरेको प्राप्त प्रतिवेदन बमोजिमको खर्च देहाय बमोजिम रहेको छ ।	

सि.नं	खर्च शीर्षक	प्रतिवेदन बमोजिमको खर्च
१.	**फुटबल तर्फ :**	
१.१.	पुरस्कार खर्च	३०३३३३
१.२.	आयोजक खाना, खाजा, खेलकुद सामाग्री लगायत	१९६६६८
१.३.	अन्य खर्च	४४८७९६
२.	**भलिबल तर्फः**	
२.१.	पुरस्कार	२५३२३०
२.२.	खाना तथा आवास खर्च	३०९०००
२.३.	अन्य खर्च	३२४२४१
	जम्मा	१८३५२६८

५८.३.	अतः यस प्रकार कार्यक्रम संचालन गर्दा खर्च शिर्षकगत लागत अनुमान तयार गरी खर्च व्यहोर्ने श्रोत, प्राप्त हुने आय एवम् कार्यक्रमबाट प्राप्त उपलब्धी सम्बन्धमा विस्तृत अध्ययन, छलफल गरी कार्यक्रम आयोजना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	सशर्त अनुदान शिक्षा तर्फ :	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
५९.	निलकण्ठ मा.वि धादिङलाई प्राविधिक विद्यालयको ल्याव अनुदान बापत गो.भौ.नं.२३/०७६/३/२० बाट रु.१८००००/- निकासा दिएको छ। काम भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु.	१८००००/
६०.	**कार्य सम्पन्न पेश हुनुपर्ने :** निम्न विद्यालयहरुलाई देहायका शिर्षकमा निकाशा दिएकोमा कार्य सम्पादन भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, विद्यालयको सिफारिस एवम् अनुगमन समितिको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.	७९५००००/

विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	रकम
पञ्चकन्या मा.वि निलकण्ड ५	सुचना तथा संचार प्रविधि स्थापना	६५००००
बाल मन्दिर मा.वि निलकण्ठ ३	सुचना तथा संचार प्रविधि स्थापना	६५००००
कुमारी मा.वि निलकण्ठ १०	सुचना तथा संचार प्रविधि स्थापना	६५००००
स्यानापति मा.वि निलकण्ठ १०	पुस्तकालय स्थापना/निर्माण	६५००००
रघु मा.वि निलकण्ठ ६	पुस्तकालय स्थापना/निर्माण	६५००००
तमै रातामाटे मा.वि निलकण्ड १४	पुस्तकालय स्थापना/निर्माण	६५००००
पशुपति मा.वि निलकण्ठ १२	विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	६५००००
चण्डेश्वरी उ.मा.वि निलकण्ठ ९	विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	६५००००
वर पिपल मा.वि निलकण्ठ ११	विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	६५००००
महेन्द्रदोय कालिका मा.वि निलकण्ठ ५	सौचालय निर्माण	७०००००
मनरुपी मा.वि निलकण्ठ १३	सौचालय निर्माण	७०००००
पञ्चकन्या मा.वि निलकण्ठ १३	शौचालय निर्माण	७०००००
	जम्मा	**७९५००००**

६१.	**बढी भुक्तानी :** गैरीगाउँ मा.वि निलकण्ठ ४ का शिक्षक कोपिला कुमार श्रेष्ठले २०७५/५/११ मा राजिनामा दिएकोमा मासिक ३२५५६.५० का दरले प्रथम चौमासिकको पुरै रु.१३०२२६/- भुक्तानी गरेकोले २०७५/५/१२ देखि कार्तिक सम्मको असुल हुनुपर्ने रु.	८५७२९/
६२.	**स्वास्थ्य तर्फः ब.उ.शि.नं.६०१०१४३**	
६३.	**वैकल्पिक उर्जा/ युवा विकास कार्यक्रम :** **दाखिलाः** सनवे सोलार एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स टेक्नोलोजी प्रा.लि धादिङबाट मिति २०७६/३/२३ गते सोलार प्लान्ट १५०wp लगायत ८ सेट सामान खरिद गरेको जम्मा रु.६२२९२१/- गो.भौ.नं.१/०७६/३/३० बाट भुक्तानी भएकोमा हाल सम्म पनि जिन्सी आम्दानी दाखिला र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरेको रु.	६२२९२१/
६३.१.	**जिन्सीः** निम्न सामान खरिद गरी गो.भौ.नं.२/०७६/३/३० बाट भुक्तानी दिएकोमा तर हाल सम्म पनि जिन्सी दाखिला नगरेको रु.	८०५००/

बिल मिति	आपूर्तिकर्ता	सामानको नाम	परिमाण	दर	रकम
२०७६/१/१२	निलकण्ड सेनेटरी तथा पल्वीङ सेन्टर धादिङ	डसबिन	२६	२३००	६२१००
२०७५/६/१६	नेपाल सेन्टेक्स इन्डिएटरिज भरतपुर चितवन	डसबिन	८	२३००	१८४००
				जम्मा	**८०५००

६४.	**पेश्की बाँकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा पेश्की फछ्र्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा देहाय अनुसार फछ्र्यौट गर्न बाँकी पेश्की देखिएकोले उक्त नियम अनुसार असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.	११८०९६४००/

सि.नं	व उ सि नं.	पेश्की लिनेको नाम	गर्ने कामको विवरण	पेश्की रकम
१.	३६५०१५३	सिभिल बैंक धादिङ	सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण	४३७०८४००.००
२.	३६५०१५३	कृषि विकास बैंक धादिङ	सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण	७२०००००.००
			जम्मा	**११५७०८४००.००
१.	समानिकरण चालु	स्वास्थ्य संयोजक सावित्री सुवेदी	दीर्घ रोगी तथा विपन्न नागरिक आर्थिक सहायता	१००००.००
			जम्मा	**१००००.००
१	समानिकरण पुंजिगत	ज्वालामुखी कन्स्ट्रक्सन	भ्यु टावर निर्माण वडा नं.९	१५००००।
२	समानिकरण पुंजिगत	एस एस पि कन्स्ट्रक्सन	सिर्जनशील सडक स्तरोन्नती	३३८०००।
३	समानिकरण पुंजिगत	पिपलडाँडा युवा समाज	एम्बुलेन्स खरिद	१०००००।
४	समानिकरण पुंजिगत	नेपाल विद्युत प्राधिकरण	विद्युत तार खरिद तथा जडान	८००००।
			जम्मा	**२२८८०००.००

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	कुल जम्मा ११८०९६४००.००	
६५.	**बेरुजू -** आर्थिक वर्ष ०७४/०७५ को जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय धादिङको लेखापरिक्षण प्रतिवेदनको दफा २३ बाट यस नगरपालिकाको आ.व. ७३/७४ को वेरुजुको दफा ११ मा उल्लेख भएको रु ३०२३८०६०। वेरुजु फछ्र्यौट भएकोमा आ.व. ०७४/०७५ को लेखापरिक्षण प्रतिवेदनको दफा ३९ मा वेरुजु फछ्र्यौट भएको रकममा थप हुनुपर्नेमा छुट हुन गएकोमा यस पालिकाको प.स. ०७५/७६ च.नं.३२४२ मिति २०७६/०३/०३ को पत्रानुसार लगत कट्टीका लागि अनुरोध भएकोमा उक्त रकम समेत थप गरि आ.व.०७४/०७५ को वेरुजु फछ्र्यौट रु ९०८८०२६०। कायम हुदा गत वर्ष सम्मको वेरुजु रु १,२८,०३,७३०।५९ फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको देखिएको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम वेरुजू फछ्र्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत वर्षसम्मको बेरुजू फछ्र्यौट गरी निम्नानुसार रु.**११२७७१०१.४९**सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा रु.**७००५९८९.४९**सम्परीक्षण गरिएको छ ।	

आर्थिक वर्ष	बेरुजु दफा	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	बेरुजु रकम	फछ्र्यौट गरिएको आधार र व्यहोरा	समपरिक्षणको लागि पेश गरिएको रकम	सम्परीक्षण भएको रकम
०७३/०७४	७	वितरण मुखी खर्च	१६३२०८६००.	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	१६३२०८६००.	०
०७३/०७४	१८.३	कन्टिन्जेन्सी बाट भत्ता भुक्तानी भएको	१९६००।	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	१९६००।	०
०७३/०७४	१८.४	पर्याप्त कागजात सम्लग्न नगरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा भुक्तानी भएको नियमित नदेखिएको	९४१५२१३.	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	९४१५२१३.	०
०७३/०७४	२१.२	पर्याप्त प्रमाण सम्लग्न नराखी भुक्तानी भएको	३८५०००.	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	३८५०००.	०
०७३/०७४	२१.३	आर्थिक सहायतामा खर्च लेखेको	२३००००००.	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	२३००००००.	०
०७३/०७४	२१.५	पाल्छेन गुम्बालाई पर्याप्त कागजात सम्लग्न नगरी भुक्तानी भएको नियमित नदेखिएको	१०००००	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	१००००००००.	०
०७३/०७४	२५.१	पान नं आपुर्ती कर्ताको नाम ठेगाना नभएको सादा बिल बाट भुक्तानी भएको	३२९०५००.	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	३२९०५००.	०
०७३/०७४	१८.१	पर्याप्त कागजात नराखी भुक्तानी घर भाडा भुक्तानी भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	१५०००।	घर भाडा सम्झौता प्रमाण पेश भएको	१५०००।	१५०००
०७३/०७४	२१.१	पर्याप्त कागजात नराखी भुक्तानी घर भाडा भुक्तानी भएको	१८०००।	घर भाडा सम्झौता सहितको प्रमाण पेश भएको	१८०००।	१८०००
०७३/०७४	२२	नगद मौज्दात दाखिला हुन बाँकी	६०८७९।८१	दाखिला गरि बैंक भौचर पेश भएको	६०८८०।	६०८८०
०७३/०७४	१०	अग्रिम आयकर दाखिला नभएको	४६५०।	दाखिला भई बैंक भौचर पेश भएको	४६५०।	४६५०
		जम्मा	२००४१२३	जम्मा	२००४१२३।	९८५३०
०७४/०७५	२८	उन सम्वन्धि तालिम सन्चालन गर्दा स्विकृत नर्मस भन्दा वढी दरमा खाजा खर्च भुक्तानी भएको नियमित गर्नुपर्ने	९८७२९।	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएको	९८७२९।	०
०७४/०७५	२८	धादिङ ईसाई समाजले जीवन रुपान्तरण सम्वन्धि कार्यशाला गोष्ठि कार्यक्रममा स्वकृत नर्मस भन्दा वढी दरमा खाजा खर्च भुक्तानी भएको नियमित गर्नुपर्ने	१०१२६५।	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएका	१०१२६५।	०
०७४/०७५	२८	कार्यालयको वैठक तथा विभिन्न कार्यक्रममा स्वकृत नर्मस भन्दा वढी दरमा खाजा खर्च भुक्तानी भएको नियमित गर्नुपर्ने	७४२५०।	सभाबाट निर्णय भई नियमित गरिएका	७४२५०।	०
०७४/०७५	२८	प्रशिक्षण भत्ता वढी भुक्तानी	१२०००।	असुल भएको	१२०००।	१२०००
०७४/०७५	१०	सशर्त अनुदानको फिज नभएको रकम	१४००।	संघिय सञ्चित खातामा दाखिला गरि भौचर पेश गरिएको	१४००।	१४००
०७४/०७५	१५(ख)	ओडारेपुल तल्लोवेशी अमलटार जयन्ती सडक	१८७७७८३।००	म्याद थप भई सभाबाट नियमित भएको	१८७७७८३।००	०
०७४/०७५	१५	ओडारेपुल तल्लोवेशी अमलटार जयन्ती सडक	३०९८३३।६९	असुल गरि बैंक दाखिला भौचर पेश भएको	३०९८३३।६९	३०९८३३.६९
०७४/०७५	१७	वसाह जेष्ठ नागरिक आराम केन्द्र	१०७७५।९८	असुल गरि बैंक दाखिला भौचर पेश भएका	१०७७५।९८	१०७७५.९८

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम
	०७४/०७५	२०	शहिद स्मृति सञ्चार सहकारी धादिङ लाई पुर्वाधार विकास अनुदान दिईएकोमा गैरनाफामुलक हो भन्ने कुनै प्रमाण पेश नभएको	४८५०००।००	सामुदायिक सञ्चार हो भन्ने प्रमाण पेश भएको	४८५०००।००	४८५०००	
	०७४/०७५	२०	रेडियो लाई पुर्वाधार विकास अनुदान दिईएकोमा गैरनाफामुलक हो भन्ने कुनै प्रमाण पेश नभएका	४००००००।००	सामुदायिक सञ्चार हो भन्ने प्रमाण पेश भएको	४००००००।००	४०००००	
	०७४/०७५	२४	ज्वालामुखी कन्स्ट्रक्सनलाई धरौटी फिर्ता गर्दा कर समायोजना पेश नभएको	४८९८३१।	सोही आर्थिक वर्षको कर समायोजन प्रमाण पेश भएको	४८९८३१	४८९८३१	
	०७४/०७५	२६	गाडि भाडा भुक्तानी अनुगमन प्रतिवेदन सँलग्न नभएको	९९०००।	प्रतिवेदन सँलग्न भएको ।	९९०००।	९९०००	
	०७४/०७५	३२	अस्पतालमा सि सि टि भि जडान कार्यको लागि गरिएको सर्भेको भुक्तानी औचित्यपुर्ण नभएको	१००००००।	वजार क्षेत्रमा सि सि टि भि जडानको लागि सर्भे गरिएकोमा प्रतिवेदनमा भुलवश अस्पताल नाम भएकोले भुक्तानी औचित्यपुर्ण देखिएको	१००००००।	१०००००	
	०७४/०७५	३६	उत्सव एण्ड गृष्म निर्माण सेवाको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	२७५०००।	वैंक दाखिला गरि पेश्की फछ्यौट गरिएको	२७५०००।	२७५०००	
	०७४/०७५	३६	भान्जा कन्स्ट्रक्सनको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१०९६०००।	भुक्तानी हुँदा पेश्की फछ्यौट गरि वांकी रकम मात्र भुक्तानी भएको	१०९६०००।	१०९६०००	
	०७४/०७५	३६	अनमी संजिता परियारको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१४१००।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१४१००।	१४१००	
	०७४/०७५	३६	अ हे व आमोश थोकर को पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१५४५०।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएको	१५४५०।	१५४५०	
	०७४/०७५	३६	अ हे व मनोज श्रेष्ठ को पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१५०००।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१५०००।	१५०००	
	०७४/०७५	३६	अ हे व मधु धमलाको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१७१००।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१७१००।	१७१००	
	०७४/०७५	३६	अ हे व किरण राउतको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	३२००।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	३२००।	३२००	
	०७४/०७५	३६	अ.न.मी लक्ष्मी नहकीको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	२४८५०।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	२४८५०।	२४८५०	
	०७४/०७५	३६	अ न मी लक्ष्मी लम्सालको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१२२००।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१२२००।	१२२००	
	०७४/०७५	३६	अ.न.मी चमेली गुरुङको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१५४५०।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१५४५०।	१५४५०	
	०७४/०७५	३६	एच ए कमल भट्टराईको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१५४५०।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१५४५०।	१५४५०	
	०७४/०७५	३६	लेखापाल विष्णु प्रसाद ढकालको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	६८५५१।	औषधि खरिद गरिएका विल भरपाई र दाखिला प्रतिवेदन पेश गरिएकोले पेश्की फछ्यौट भएको	६८५५१।	६८५५१	
	०७४/०७५	३६	अ.हे.व. कमल कुमार अधिकारीको पेश्की फछ्यौट हुन वांकी	१५४५०।	कार्यक्रम गरि विल भरपाई उपस्थिति तथा प्रतिवेदन पेश भएकोले पेश्की फछ्यौट गरिएका	१५४५०।	१५४५०	
	०७४/०७५	२२	वडा सचिव वीर वहादुर दुवाडीले वैंक खाता नखोलेका ५ जना मृतक व्यक्तिको हकवालालाई जिवित रहँदाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको नाता प्रमाणित नभएको	६७०००।	५ जना मृतक व्यक्तिको हकवाला संगको नाता प्रमाण पेश भएको	६७०००।	६७०००	
	०७४/०७५	२२	वडा सचिव अर्जुन श्रेष्ठले वैंक खाता नखोलेका १५ जना मृतक व्यक्तिको हकवालालाई जिवित रहँदाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको नाता प्रमाणित नभएको	१११०००।	१५ जना मृतक व्यक्तिको हकवाला संगको नाता प्रमाण पेश भएको	१११०००।	१११००००	
	०७४/०७५	२२	वडा सचिव सुरेश प्रसाद यादवले वैंक खाता नखोलेका १० जना मृतक व्यक्तिको हकवालालाई जिवित रहँदाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको नाता प्रमाणित नभएको	१३००००।	१० जना मृतक व्यक्तिको हकवाला संगको नाता प्रमाण पेश भएका	१३००००।	१३००००	
	०७४/०७५	२६	लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सन्चालनको कार्यक्रममा विद्यार्थी हाजिरी र प्रतिवेदन नभएको	२००००००।	विद्यार्थी हाजिरी र कार्यक्रम प्रतिवेदन पेश भएकोले वेरुजु फछ्यौट गरिएको ।	२००००००।	२०००००	
	०७४/०७५	२६	रेडियो विहानीलाई अनुदान स्वरुप दिईएको रकमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको	४००००००।	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र दाखिला प्रतिवेदन पेश	४००००००।	४०००००	

दफानं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम
					भएको			
	०७४/०७५	३४	माग गरिएको भन्दा बढी तलव भत्ता निकासा भएकोमा छानविन गरि यकिन गर्नुपर्ने	१३०१५१८।	मागफारम तथा निकासा रुजु गरि यकिन गरिएको प्रमाण कागजात पेश भएको	१३०१५१८।	१३०१५१८	
	०७४/०७५	२६	वाखापालन सम्वन्धि विउपुजि वितरण गरकोमा वितरण गरेकोमा विउं पुजि सम्वन्धि काम गरे नगरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	१७००००।	वाखापालन सम्वन्धि कार्य गरेको फोटो सहितको प्रगति प्रतिवेदन पेश भएको	१७००००।	१७०००००	
	०७४/०७५	२१	केरा तथा तरकारी विउ वितरण भएको भरपाई संलग्न गर्नुपर्ने	३३९५००।	१२०० वटा केराको विउ वितरण तथा ७५ पाकेट तरकारी र ३० थान प्लाष्टिक टनेल वितरण भएको भरपाई पेश भएको	३३९५००।	१३९५००	
	०७४/०७५	२६	तरकारी विउ वितरणको भरपाई पेश नभएको	१५७५००।	२५००। प्याकेट तरकारीको कम्पोजिट प्याकेट वितरण भएको भरपाई पेश भएको ।	१५७५००।	१५७५००	
	०७४/०७५	२६	२ थान मिनिटिलर वितरण भएको भरपाई पेश गर्नुपर्ने	८६०००।	२ थान मिनिटलर भरपाई पेश भएको ।	८६०००।	८६०००	
	०७४/०७५	२६	तरकारीविउ वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने	३१९९५०।	८४७३ के जि आलुको विउ वितरण गरेको भरपाई पेश भएको ।	३१९९५०।	३१९९५०	
	०७४/०७५	२६	सिंचाई परियोजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नभएको	१००००००।	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको ।	१००००००।	१०००००	
	०७४/०७५	**२६**	फर्निचर वितरण गरेको भरापाई पेश गर्नुपर्ने	१९४०००।	विभिन्न विद्यालयलाई फर्निचर वितरण गरको भरपाई संलग्न रहेको ।	१९४०००।	१९४०००	
	०७४/०७५	**२६**	कर्नटन्जेन्सी नकटाई भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने	१५०००।	बैंक दाखिला गरिएको भौचर पेश भएको	१५०००।	१५००	
	०७४/०७५	३३	कर विजक केरमेट भएकोमा कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने	३३८४९।८२	सोही आ.व.को कर समायोजन पत्र पेश भएको	३३८४९।८२	३३८४९.८२	
			जम्मा	**९२७२९७८।४९**	जम्मा	**९२७२९७८।४९**	**६९०७४५९.४९**	
			कुल जम्मा	**११२७७१०१.४९**		**११२७७१०१.४९**	**७००५९८९.४९**	

अनुसूची- १

निलकण्ठ नगरपालिकाको सञ्चित कोष विवरण
२०७५/७६

प्रदेश :- बाग्मती (रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	निलकण्ठ नगरपालिका	धादिङ	१४३५४८	२५९३२४	५१७१९१	१९१८८२	९६८३९७	५१५४५३	२५३३८४	१५११६	७८३९५३	३२७९९२

अनुसूची- २

बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
आर्थिक वर्ष २०७५/७६

(रु.हजारमा)

सि न.	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा सङ्ख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा सङ्ख्या		रकम	अशुल गनुंपनें	नियमित गनुंपनें					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात	राजश्व लगत	सोधभनां नलिएको	जम्मा	कमंचारी	अन्य	जम्मा
	निलकण्ठ न.पा.	धादिङ	३४	३५	१४५१८८	०	८	१६५०	३४	२७	१४३५३८	९६३	५७३९	१८७४०			२४४७९		११८०९६	११८०९६

अनुसूची-३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति
२०७६।७७

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानिय तह	गत वर्ष सम्मको वांकी	यो वर्ष फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम भएको बेरुजु	यो वर्षको वेरुजु	कुल बांकी वेरुजु
		१	२	३ (१-२)	३	५	६ (३+४+५)
धदिङ	निलकण्ठ न.पा.	४४२०५	७००६	३७१९९	०	१४३५३८	१८०७३७