महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

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: २०७५/७६ मिति: २०७५/१२/२९

च.नं.

विषय: <u>लेखापरीक्षण प्रतिवेदन</u> ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ ।

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ । ६ वटा स्थानीय तहको लेखा स्रेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन । आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु । लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ । प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता ब्यहोराहरु रहेका छन् ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु । यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो । संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रुपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ । यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन । त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु ।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरु लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरुप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु । साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या: २०७५।७६
च.नं.:

मिति: २०७५।१२।१८

श्री प्रमुखज्यू,
धनकुटा नगरपालिका,
धनकुटा ।

विषय: **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

यस कार्यालयबाट धनकुटा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी - आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरुप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

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. लेखापरीक्षणबाट रु.१ करोड ४६ लाख ४९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२० लाख ३५ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.४१ लाख ८९ हजार र पेश्की रु.८४ लाख २५ हजार रहेको छ ।

२. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा २०७५।१०।२८ मा लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएकोमा प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा फछर्यौट भएका दफा हटाई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना १८ (अठार) यसै साथ छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ र नियमावली २०६४, स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायवमहालेखापरीक्षक

धनकुटा नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधानको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मूख्य उद्देश्य रहेको छ । १ नं. प्रदेशमा अवस्थित यो नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, नगरसभा सदस्य ५३ जना, ११०.८० व.की.मी. क्षेत्रफल र ४०५८२ जनसंख्या रहेको छ ।

लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला : लेखापरीक्षणको समयमा असुली तथा दाखिला गर्नु पर्ने औल्याईएको निम्नानुसारको रकम रु. ३४८२५।०० दाखिला भई सोको प्रमाण पेश भएको छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

क्र. सं.	आय तर्फ			क्र. सं.	व्ययतर्फ		
	विवरण		यस आ.व.को रु.		विवरण		यस आ.व.को रु.
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**५१३८२३७२.०८**	१	**चालू खर्च**		**२४६३६९३८७.८३**
	नगद	०.००		२	**पूजिगत खर्च**		**२२३५०३४५२.४७**
	बैंक स्थानीय संचित कोष	४०५४२९८३.६९		३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		२६३२५५०.६५
	बैक विभिन्न कोषहरु	३४७३०६०.५४			ऋण भुक्तानी	१५०००००.००	
	बैक धरौटी	७३६६३२७.८५			ब्याज भुक्तानी	११३२५५०.६५	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		**२६३६२१७५.४९**		अन्य भुक्तानी	०.००	
	आन्तरिक राजस्व	२२९१२७२४.३९		४	**लगानी**	०.००	
	राजस्व बाँडफाँड	६०२७७०.००			ऋण लगानी	०.००	
	अन्य आय आन्तरिक कोष	२८४६६८१.१०			शेयर लगानी	०.००	
३	**केन्द्रीय सरकारवाट निकासा**		**४२६७८७०००.००**		अन्य लगानी	०.००	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		**४८०००००.००**	५	**धरौटी फिर्ता खर्च**		**२६७६७८७.००**
	वित्तीय समानीकरण अनुदान			६	**को.ले.नि.का. फिर्ता**		**११५६८३०२.८३**
	सशर्त अनुदान	४८०००००.००			सशर्त अनुदान	८४९६६६०.८३	
	समपूरक अनुदान				एल.जि.सि.डि.पी.	२३५२४२.००	
	विशेष अनुदान				सामाजिक सुरक्षा	२८३६४००.००	
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		**५५३०८१५.००**	७	**कोष ट्रान्सफर खर्च मिलान**		**-१६०२४५.८८**
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ती**			८	**विभिन्न कोषवाट खर्च**		**१५३१९१४९.१५**
	ऋण प्राप्ती			९.	**मौज्दात**		२२०२९०३५.८३
	साँवा प्राप्ती				**बैक मौज्दात**	**१५७११६०४.६७**	
	ब्याज प्राप्ती				धरौटी	**६३१७४३१.१६**	

	अन्य प्रप्ती						
७	**विभिन्न कोष तर्फको आय**		०.००				
८	**जनसहभागिता (नगद)**		७४४८१६७.००				
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम**		**०.००**				
१०	**धरौटी आय**		**१६२७८९०.३१**				
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**						
१२	**अन्य विविध आय**						
	जम्मा		**५२३९३८४१९.८८**		**जम्मा**		**५२३९३८४१९.८८**

धरौटीतर्फः

गत वर्षको जिम्मेवारी रु.	यस वर्षको आम्दानी रु.	जम्मा रु.	फिर्ता रु.	सदरस्याहा रु.	बाँकी रु.	कैफियत
७३६६३२७.८५	१६२७८९०.३१	८९९४२१८.१६	२६७६७८७.००	०	६३१७४३१.१६	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	**कोषमा रकम जम्मा गर्ने सम्वन्धमाः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफ रु. ४१,२३,७६५।७० संचित कोष खातामा ट्रान्सफर नगरी सम्वन्धित खातामा नै वाकी राखेकोले उक्त रकम ट्रान्सफर गरी खाता शुन्य गर्नु पर्दछ ।	
२.	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्नेः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम 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 भित्र नै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर नगरपालिकाको सभा २०७४ भाद्र ९ गतेमात्र बसी वजेट, नीति तथा कार्यक्रम पारित गरेको देखिन्छ । समयमा नै वजेट तथा कार्यक्रम पारित नहुँदा कार्यक्रम कार्यान्वयनमा समस्या आउने हुन्छ तसर्थ स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ वमोजिम समयमानै वजेट, नीति तथा कार्यक्रम पारित गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
३.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट 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 ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन समस्या परेको स्थिति रहेको छ । आन्तरीक नियन्त्रण सम्वन्धी अन्य व्यहोराहरु देहायमा उल्लेख छ । • 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) • मर्मत अभिलेखको लागि म.ले.प.फा.नं. २ राख्ने नगरेको, • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन वमोजिम मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने भनी उल्लेख भएकोमा सो को कार्यान्वयन नभएको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम ५०.३) • कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार नगरेको (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम ९०.१ अनुसुची १४) • केही योजनाको लागत अनुमान तयार, स्वीकृति, नापी मूल्याङ्कन, ठेक्का विल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन मा स्वीकृत गरेको मिति उल्लेख नगरेको । • भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको (भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को दफा २१) • भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्देश्य, स्थान, र काम स्पष्ट नभएको र भ्रमणवाट फर्के पछि सो को प्रतिवेदन पेश गर्ने नगरेको । • उपभोक्ता समितिवाट निर्माण सम्वन्धी कार्य गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा खरिद नियमावली वमोजिमको खरिद विधि नअपनाएको । (सार्वजनिक खरीद ऐनको दफा ३.१) • कर्मचारीहरुलाई एकपटक दिएको पेश्की फछ्यौट नगर्दे अर्को पेश्की दिने गरेको । (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४)	

	● ठेक्का व्यवस्थापन कार्य प्रथम चौमासिकमा नगरेको, ● नापि किताब नियन्त्रण खाता नराखेको तथा नापि किताब लुज सिटमा तयार गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले नियमितता, मितव्ययिता, पारदर्शिता र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित नियमको प्रावधान पालना गरी उपयुक्त विषयमा सुधार गर्नुपर्दछ।	
४.	**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम नगरपालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व वाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान,ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सो को सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ। उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलीत वितरण, वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा समिति गठन गरेको भए पनि आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सो को सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गरेको पाईएन। जसवाट आम्दानी र खर्च सम्वन्धमा सन्तुलन हुन नसकि रु.९८ लाख ३० हजार खर्च नभई मौज्दात रहेको तथा आन्तरीक आयका क्षेत्रहरुको पहिचान र आय वृद्धि हुन नसकेको अवस्था पाईयो। यसवाट भौतिक पुर्वाधार तथा सेवा प्रवाहमा प्रभाव पर्ने हुन्छ। ऐन तथा कार्यविधि वमोजिम राजश्व अनुमान बाँडफाँड र सन्तुलित वितरण गरी वजेटको अधिकतम उपयोग हुने अवस्था सृजना गर्नु पर्दछ।	
५.	**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख :** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी निती, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन। नगरपालिकाको प्रोफाईलका लागि यस वर्ष कार्य भए पनि अन्तिम प्रतिवेदन नआएकोले आधारभूत तथ्यांकको अभावमा नीति योजना तर्जुमामा समस्या रहेको छ। स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सो को संकलन र अभिलेख राख्ने कार्य अगाडि वढाउन आवश्यक छ। तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हँदा यस तर्फ नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ।	
६.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्लास्तरीय तथा केन्द्रियस्तरका आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा क्रियाकलापगत परिमाण र खर्च खुल्ने गरी प्रगती विवरण दिएको देखिएन। जसवाट सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रमको कार्य सम्पादन र प्रगति सम्वन्धमा एकिन गर्न तथा गाउँपालिका वाट सञ्चालित कार्यक्रमको उपलब्धी सम्वन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन। नियमावलीले तोके वमोजिमको ढाँचामा प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
७.	**चौमासिक खर्च** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजि स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्य सम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा १७.६६ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा ३१.१४ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ४८.८४ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ भने आषाढ महिनामा मात्र २०.८९ प्रतिशत खर्च देखिनुले तेस्रो चौमासिकमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन। वार्षिक कार्यक्रम अनुसार चौमासिकरुपमा वजेट खर्च गर्नु पर्दछ।	
८.	**कर्मचारी व्यवस्था** : कार्यालयबाट प्रवाह हुने सेवाहरु प्रभावकारी एवं नतिजामुखी हुनको लागि संगठनात्मक ढाँचा तयार गरी निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकामा रहने कर्मचारीको दरवन्दी ७५	

	स्वीकृत भएकोमा ३७ मात्र पदपूर्ति भएको देखियो । रिक्त पद मध्ये सामाजिक विकास अधिकृत १, प्रशासन सहायक ११ समेत ३ पद रिक्त रहेका छन । अनावश्यक पद भए खारेज गर्नु पर्ने तथा आवश्यक पद हो भने पुर्ति गर्ने तर्फ आवश्यक कारवाहि गर्नुपर्दछ ।	
९.	**सम्पत्ति हस्तान्तरण** : स्थानीय तहको सेवा संचालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी आदेश, २०७४ को दफा ७९ मा गाउपालिका वा नगरपालिका गठन हुदा सो भित्र समाहित भएका गाउ विकास समिति वा नगरपालिका वा त्यसको कुनै वडाको चल अचल सम्पत्ती, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउपालिका वा नगरपालिकामा स्वत हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तीको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७४ असार भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नेपाल सरकारको २०७१।८।१६ को निर्णय अनुसार साविक वेलहरा र भिरगाउं गा.वि.स. यस नगरपालिकामा गाभिएकोमा ती गा.वि.स.को सम्पत्ति हस्तान्तरण भएको अभिलेखवाट देखिंदैन । गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार भिरगाउं गा.वि.स.मा कम्प्यूटर, सि.डि.एम.ए फोन सहित १९ आईटमका रु. १५,८७,१५०।- र वेलहरा गा.वि.स.को कम्प्यूटर, डिजिटल क्यामरा, मोवाइल फोन लगायतका ३८ आइटम मध्ये २५ आइटमको मूल्य खुलेको रु.३,६३,६३३।- लेखापरीक्षण अवधी २०७५ माघ १० भित्र यस नगरपालिकामा रहेको जिन्सी सम्पत्ती नगरपालिकाको नाममा हस्तान्तरण भएको पाइएन । सम्पत्ती हस्तान्तरण नहुदा हराउने दुरुपयोग हुनसक्ने देखिएको छ । गठन आदेश वमोजिम नगरपालिकाले साविक गाउं विकास समितिले उपलव्ध गराएका विवरणवाट देखिएका जिन्सी सामानहरु र सो विवरणमा उल्लेख नभएका सम्पत्ती भए सो समेत एकिन गरी स्वामित्वमा लिनुपर्ने समबध्मा गत विगतमा औल्याएकोमा स्थिति यथावत देखिन्छ ।	
१०.	स्थानीय तहको सेवा संचालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी आदेश २०७४ को दफा ८१ मा गाउपालिका वा नगरपालिकाको क्षेत्र भित्र परेका हाल विषयगत मन्त्रालय वा सरकारी निकायवाट संचालन भइ आएका स्थानीय स्तरका कार्यालयहरु संरचना चल अचल सम्पत्ती संरचना (कृषि पशु सेवा केन्द्र, उप केन्द्र, प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र, स्वास्थ्य चौकी, उपस्वास्थ्य चौकी, आर्युवेद औषधालय, शिक्षा स्रोत केन्द्र, सामुदायिक सिकाई केन्द्र, सामूदायिक सूचना केन्द्र, सामुदायिक पुस्तकालय सामुदायिक भवन, सरकारी वृद्धाश्रम, खेलकुद सम्वद्ध) सरकारी संरचना विभिन्न योजनावाट सम्पन्न खानेपानी सिचाई जस्ता विकास निर्माण आयोजनाहरु आदि गाउपालिका वा नगरपालिकामा स्वत हस्तान्तरण हुनेछ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तीको अभिलेख तथा जिन्सी खाता २०७५ असार भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहमा रहेका यस्ता सम्पत्ती, आयोजना लगायतका संरचनाहरु को लगत तयार गरी यस नगरपालिकाले अनुगमन गरी सार्वजनिक गरेको देखिएन । गठन आदेश वमोजिम गाउपालिकाले यस्ता सम्पत्तीको लगत अध्यावधिक गरी सोको प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्दछ ।	
११.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण:** स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ अनुसार नगरपालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रत्येक चौमासिक अवधि समाप्त भएको १ माहिना भित्र तयार गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा यस नगरपालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण नगरपालिकाकै आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखावाट वार्षिक रुपमा गर्ने गरेको पाइयो । आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी वनाउन चौमासिक रुपमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी समयमै प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१२.	**अवण्डा:** स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ अनुसार परिषद्वाट योजनागत वजेट वांडफांड गर्नुपर्ने र वजेट अवण्डामा राख्न नपाइने उल्लेख छ । नगरपरिषद्ले अन्य विकास निर्माणका कार्य गर्ने उल्लेख गरी प्रथम नगर सभा अधिबेशनबाट अन्य निर्माण सुधारमा रु ७० लाख र संघ संस्था साझेदारी कार्यकमा रु २५लाख १५ हजार विनियोजित भएकोमा २०७५ जेष्ठ २४ मा दोश्रो नगर सभाबाट अन्य निर्माण सुधारमा रु १ करोड ८५ लाख बजेट कायम गरि रु १ करोड ८३ लाख ७१ हजार र संघ संस्था साझेदारीमा रु ६२ लाख कायम गरि रु ६१ लाख ७७ हजार गरि समेतरु २ करोड ४५ लाख	

४८ हजार अवण्डा राखी यो वर्ष उक्त शिर्षकवाट विभिन्न योजनाहरुमा खर्च गरेको पाइयो । अवण्डा राखी खर्च गर्दा योजना छनौट चरणवाट आवश्यकताको आधारमा जनस्तरवाट माग भएका योजना कार्यान्वयन नहुने अवस्था देखिंदा नगरपरिषद्वाट योजना छनौट चरण पार गरेका प्राथमिकता प्राप्त योजनाहरुको छनौट तथा वजेट व्यवस्था गरी कार्यान्वयन भएको नदेखिएकोले यस तर्फ सुधार हुनुपर्दछ ।

१३.

नगर विकास कोषबाट प्राप्त ऋणः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम धनकुटा नगरपालीकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्वन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशिल, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पूँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले गत विगतमा नगर विकास कोषबाट लिएको ऋणको सावां रु ११११८१५३।०० बाकी मध्ये यो वर्ष सावा फिर्ता रु १५,००,०००।०० र व्याज भुक्तानी रु ११३२,५५०।६५ समेत जम्मा रु २६३२५५०।६५ वित्तीय समानीकरण शिर्षकबाट खर्च लेखेको पाईयो । विकास निर्माणमा गर्नुपर्ने खर्च ऋणको सावाँ व्याज तिर्न खर्च गरेको नियमित नदेखिएको साथै यस प्रकारको खर्च आन्तरिक श्रोतबाट नै मिलाउनु पर्ने देखिन्छ ।

१४.

पेश्की : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ कबुलियतनामाको शर्त अनुसार दिने पेश्की र भ्रमणको निमित्त दिईने पेश्की वाहेक चालु आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा नफर्छिने गरी कुनै पेश्की दिनु हुदैन । विशेष परिस्थिति परी पेश्की नदिई नहुने भएमा एक तह माथिको पदाधिकारीबाट निर्णय गराई दिन सक्ने व्यवस्था छ । पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार उपभोक्ता समिति, निर्माण व्यवसायी र कर्मचारी समेत ३६ जनाको नाममा रु ८४२४७३०।०० पेश्की फछ्र्यौट नभई बाँकी रहेकोले नियमानुसार असुल फछ्र्यौट हुनु पर्ने रु.

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	पेश्की लैजानेको विवरण	पेश्की वांकी रकम	कैफियत
१	तालिम संचालन	डम्वर बहादुर रोगु	१५१३३५०.००	कर्मचारी
२	राहत वितरण	डम्वर बहादुर रोगु	५००००.००	कर्मचारी
३	तालिम संचालन	उपेन्द्र खनाल	४०००००.००	कर्मचारी
४	बृक्ष रोपणा	उपेन्द्र खनाल	५००००.००	कर्मचारी
५	भकारो सुधार कार्यक्रम	रामकुमार डंगोल	३३०००.००	कर्मचारी
६	पानी, विद्युत, संचार, बैक भत्ता	त्रिविक्रम दाहाल	६०००००.००	कर्मचारी
७	विविध	देवेन्द्र थापा	१००००.००	कर्मचारी
८	वडा कार्यालय सञ्चालन	विष्णु पोदार	१३७०००.००	कर्मचारी
९	सवारी साधन विमा	कमल कार्की	२५००००.००	कर्मचारी
१०.	कार्यालय संचालन	थोपा निरौला	३९५५०.००	कर्मचारी
११.	वडा कार्यालय सञ्चालन	रामकुमार डंगोल	१३७०००.००	कर्मचारी
१२.	सार्वजनिक निर्माण	चन्द्रकला पाण्डे	१५००००.००	कर्मचारी
१३.	जलवायु परिवर्तन कार्यक्रम	जलवायु परिवर्तन अनुकुलित कार्यक्रम धनकुटा न.पा. १	२००००००.००	उपभोक्ता समिति
१४.	सडक निर्माण	सितलपाटी टोलवस्ती संगठन	१६८५००.००	उपभोक्ता समिति
१५.	सडक निर्माण	खाम्वेला इलामे कृषि सडक	४६२००.००	उपभोक्ता समिति
१६.	सडक निर्माण	घट्टेखोला युवा जागरण सडक	३३००००.००	उपभोक्ता समिति
१७.	सडक निर्माण	जलकन्या आईतवारे ग्रामिण कृषि सडक	१६५०००.००	उपभोक्ता समिति
१८.	सडक निर्माण	सार्कीखोला झिम्केखोला चापे कालापानी ग्रामिण सडक	१६५०००.००	उपभोक्ता समिति
१९.	अन्य निर्माण	घुमाउने चौतारा निर्माण उ.स.	६६०००.००	उपभोक्ता समिति
२०.	अन्य निर्माण	राधाकृष्ण भवन किर्तन समुह	१८३४८०.००	उपभोक्ता समिति
२१.	मन्दिर निर्माण	सुकेपोखरी संरक्षण तथा मन्दिर निर्माण समिति	१२७८००.००	उपभोक्ता समिति
२२.	अन्य निर्माण सुधार	वडा कार्यालय कम्पाउण्ड घेरावार तथा मर्मत सुधार, धनकुटा २	१०२०००.००	उपभोक्ता समिति
२३.	विविध	मार्गोश्वरी प्रा.वि., धनकुटा ४	१५०००.००	विद्यालय
२४.	शैक्षिक गुणस्तर सुधार	गोकुण्डेश्वर उ.मा.वि. धनकुटा ६	६००००.००	विद्यालय

८४२४७३०.००

२५.	विविध	अमरज्योती प्रा.वि. धनकुटा ९	२००००.००	विद्यालय
२६.	विद्यालय क्षेत्र तारवार	बार्गेश्वरी प्रा.वि., धनकुटा ६	३३०००.००	विद्यालय
२७.	विविध	झमक घिमिरे साहित्य कला प्रतिष्ठान धनकुटा	६६०००.००	संघ सस्था
२८.	कृषि कार्यक्रम	पिप्ले कुखुरा पालन समुह	३६३००.००	संघ संस्था
२९.	विविध	प्रेश चौतारी नेपाल	३३०००.००	संघ संस्था
३०.	विविध	धनकुटा मिडिया हाउस	४९५००.००	संघ संस्था
३१.	टुडिखेलमा दुवो रोप्ने कार्य	सहिद भीमनारायण स्मृति प्रतिष्ठान	६६०००.००	संघ संस्था
३२.	विविध	महिला पुनस्थापन सेवा केन्द्र	२००००.००	संघ संस्था
३३.	निर्माण कार्य	सुदिक्षा थुलुङ कन्स्ट्रक्शन	५२४०००.००	निर्माण व्यवसायी
३४.	निर्माण कार्य	विनायक निर्माण सेवा	४०९०००.००	निर्माण व्यवसायी
३५.	तालिम संचालन	गजेन्द्र वाग्ले	१४९०५०.००	परामर्श दाता
३६.	आमा सुरक्षा कार्यक्रम	अस्पताल विकास समिति	२२००००.००	विकास समिति
		जम्माः	८४२४७३०.००	

१५. **कल्याण कोष** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधी उपचार लगायतका सुविधा उपलव्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने र स्थानीय तहले समेत कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाको निर्णयानुसार भनी यो आर्थिक वर्ष रु.२५०००००।०० वित्तीय समानिकरण अनुदानवाट कर्मचारी कल्याण कोष खातामा जम्मा गरिएको देखियो । नियम वमोजिम कल्याण कोषमा कर्मचारीहरुको समेत योगदान रकम समावेस गरेको देखिएन । नियम वमोजिम योगदानमा आधारित कल्याण कोष स्थापना तथा सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

१५.१. **अग्रिमकर :** कर्मचारी कल्याण कोषबाट अवकाश प्राप्त महेन्द्र मल्लिक डोमलाई कर्मचारी कल्याण कोषबाट रु ७२२५६१।०० को भुक्तानी खर्च लेख्दा कट्टा गरेको ५ प्रतिशत अवकाश कर रु.३६१२९।०० दाखिला नगरेकोले दाखिला हुनु पर्ने रु — ३६१२९.००

१६. **लक्षित समूह खर्च** : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षित समुहको पूँजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले पूजीगत खर्च रु २२,९७,४६,१६३।०५ मध्ये लक्षित वर्ग कार्यक्रमका लागि रु. १,०१,०८,९७५।०० खर्च गरेको पाईयो । लक्षित समुहको पूँजी निर्माण, क्षमता विकास जस्ता कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्नेमा वितरण मुखि गोष्ठी सभा, सेमिनार, कार्यशाला र छोटो अवधिका तालिम जस्ता कार्यक्रम संञ्चालन भएकोले कार्यविधि र वजेट सिद्धान्त विपरित खर्च भएको छ । यस्तो वजेट र कार्यविधि विपरित खर्च गर्ने कार्यमा पूर्ण नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

१७. **सिधै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) मा खरीद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नमिल्ले साथै सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८४ मा रू. ५ लाखदेखि २० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्र द्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार एकमुष्ठ खरिद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र, बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा रू. ४४०३८४६.७८ को पटक पटक सोझै खरिद गरेको पाइयो । खरिद कार्य गर्दा नियमको प्रावधान वमोजिम दरभाउपत्र तथा वोलपत्रवाट गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

सि.नं.	गो.भौ.नं.	मिति	विवरण	खर्च रकम
१	९५६	२०७५।०३।२३	भट्टराई सप्लायर्स धनकुटालाई विलको भुक्तानी	३५४१२५.०५

२	९५८	२०७५।०३।२३	सल्लेरी डिजीटल फोटो स्टुडियो कम्प्युटर तथा फोटोकपी धनकुटा ४ लाई विलको भुक्तानी	८५९५२.००
३	९५९	२०७५।०३।२३	मल्टिटेक सप्लायर्स धरान १२ लाई विलको भुक्तानी	१०७४६३.००
४	९६०	२०७५।०३।२३	द डिमल्याण्ड फर्निसिङ विराटनगर ८ लाई विलको भुक्तानी	४५६९७२.००
५	९६१	२०७५।०३।२३	शम्भु फर्निचर उद्योग इटहरी ८ लाई विलको भुक्तानी	९५०३३.००
६	९६२	२०७५।०३।२३	लक्ष्मी फर्निसिङ सेन्टर कोही हरैचा ४ लाई विलको भुक्तानी	३४३२०.९२
७	९६३	२०७५।०३।२३	लक्ष्मी फर्निसिङ सेन्टर कोही हरैचा ४ लाई विलको भुक्तानी	१९५१७३.६०
८	९६४	२०७५।०३।२३	सजल विटवोर्ड तथा फर्निचर धनकुटालाई विलको भुक्तानी	८८१४०.००
९	९६५	२०७५।०३।२३	साईकर्नर धनकुटा ६ लाई विलको भुक्तानी	३००००.००
१०	९६६	२०७५।०३।२३	हेमचन्द्र टेड्र्स धनकुटा १ हिलेलाई विलको भुक्तानी	१५१५०.००
११	९८०	२०७५।०३।२३	सनम इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी धनकुटालाई विलको भुक्तानी	१९४३६०.००
१२	१०१९	२०७५।०३।२७	खाल्सा मिडिया रिसर्च सेन्टर धनकुटालाई सार्वजनिक सुनुवाई कार्यको भुक्तानी	३९८००.००
१३	१०४१	२०७५।०३।३०	लक्ष्मी विविध फर्निचर उद्योग धनकुटा ७ लाई विलको भुक्तानी	१३३३४०.००
१४	१०४२	२०७५।०३।३०	आर एस ट्रेड्स धनकुटा ७ लाई विलको भुक्तानी	१३३९१०.००
१५	१०४३	२०७५।०३।३०	याङ कम्प्युटर सेल्स सेन्टर धनकुटा ६ लाई विलको भुक्तानी	१२२०४०.००
१६	१०४७	२०७५।०३।३०	पुर्वक्षितिज प्रकाशन प्रा.लि. लाई विलको भुक्तानी	५७६३०.००
१७	१०५५	२०७५।०३।३०	शुशिल आर्ट सेन्टरलाई विलको भुक्तानी	९४९९५.००
१८	११०/०७४.६.१०	चालु शिर्षक	भट्टराई सप्लायर्स धनकुटा, कार्यालय सम्वन्धिी	१३९५२६.७५
१९	२६३/०७४.९.१३	,,	कञ्चन स्टेशनरी इटहरी ६, कार्यालय सम्वन्धिी	२६०३०१.००
२०	४५३/०७४.११.२५	,,	लक्ष्मी इन्टरप्राइजेज धनकुटा, कार्यालय सम्वन्धिी	३१०१७४.३४
२१	४५४/०७४/११.२५	,,	पानस ट्रेड सप्लायर्स धनकुटा, कार्यालय सम्वन्धिी	१०८७९३.०१
२२	११११/०७५.३.३२		पानस ट्रेड सप्लायर्स धनकुटा, कार्यालय सम्वन्धिी	९४१६८.५५
२३	१११२/०७५.३.३२		श्रीवानी ट्रेड इन्टरप्राइजेज धनकुटा ७, कार्यालय सम्वन्धिी	१५७३४१.२०
२४	१११३/०७५.३.३२		भट्टराई सप्लार्यस धनकुटा, कार्यालय सम्वन्धिी	१८२१५६.००
२५	११७/०७५.३.३२		भट्टराई सप्लार्यस धनकुटा, कार्यालय सम्वन्धिी	७३०७७.१०
२६	१११८		श्रीवानी ट्रेड इन्टरप्राइजेज धनकुटा ७, कार्यालय सम्वन्धिी	१००२९३.१५
२७	२८७/०७४.९.२३		जेनिसा मेडिको विराटनगर, औषधी खरीद	४६८०९६.११
२८	२८८/०७४.१२.२		त्रिवेणी सर्जिकल सप्लार्यस ललितपुर, सर्जिकल सामान	२७१५१५.००
			जम्मा	**४४०३८४६.७८**

१८. **मू.अ.करमा दर्ता नभएकासंग खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्दा मू.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त फर्म, कम्पनीबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारको खरिद कार्य गर्दा गाउँपालिकाले मूल्य अभिवृद्धिकरमा

दर्ता भएको सँग गरेको पाईएन । खरिद नियमावली वमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्म सँग खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

भौ.नं. र मिति	वापत	फर्मको नाम	सामानको नाम	रकम
१२७/२०७४/०८/२७	किराँत चोक सशस्त्र क्याम्प सडक स्तरोन्नती खेल मैदान निर्माण	थुलुङ ढुवानी सेवा	ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा खरिद ढुवानी	८६०००
४६/२०७४/०६/३०	७ नं. वडाको कार्यालय मर्मत	निशान निर्माण सेवा	सिमेन्ट खरिद	४५७३१.५०
९१/२०७४/०८/०५	चेतु लाल आलेको सडक वाल निर्माण	विजी ढुवानी सेवा	ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा खरिद	९९०००
९८/२०७४/०८/०६	सुकेपोखरी देउराली तामाङ्ग गाउँ सडक मर्मत	कार्की ढुवानी सेवा	ढुङ्गा ढुवानी	५९५००
१३२/२०७४/०८/२८	गोकुन्डेश्वर छात्रावास सडक स्तरोन्नत कार्य	कार्की ढुवानी सेवा	ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा खरिद	१७८०००
१३४/२०७४/०८/२८	सिँहश्वर मन्दिर घलेटार सडक स्तरोन्नती	विजी ढुवानी सेवा	ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा खरिद	५१०००
५४०/२०७४/१२/२५	जनकल्याण ग्रामिण उ.स.	सारा सृष्टी ढुवानी सेवा	ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा खरिद	२२२०००
५१८/२०७४/२२/१९	संघ संस्था साझेदारीबाट धनकुटा महत्सवको कार्य	कस्तुभो सप्लायर्स	मायाँको चिनो खरिद	४३६०००
५१८/२०७४/२२/१९	संघ संस्था साझेदारीबाट धनकुटा महत्सवको कार्य	रुपकला डिजिटल कलर ल्याव	महत्वसव फेलेक्स प्रिन्ट	९६२५०
			जम्मा	१२७३४८१.५

१९. **पारिश्रमिक कर** : पारिश्रमिककर, आयकर ऐन, २०५८ को दफा अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टा गर्नु पर्नेमा निम्नानुसारका घटी कर कट्टा गरिएकोले असुल हुनु पर्ने रु. २०७०१९.००

कर्मचारीको नाम	कुलआय	क.स.कोष, नाला, विमा कट्टी	पारिवारिक सहित छुट	कर योग्य आय	१%	१५%	२५%	जम्मा	कट्टा गरिएको रकम	नपुग रकम
डा. नयन्द्र महर्जन	१४६५८७५.००	१६४४०५	५६४४०५	९०१४७०	४०००	१५०००	२००३६८	२१९३६८	१३९४५७	७९९१०
डा. प्रिटी यादव	८५४८६७.००	१५८९२८	५५८९२८	२९५९३९	४०००	१५०००	४८९८५	६७९८५	५३२५०	१४७३५
डा.महेश्वर ताजपुरीया	६२०९०५.००	-	४०००००	२२०९०५	४०००	१५०००	३०२२६	४९२२६	२४९७७	२४२४९
डा. तोर्णराज कटुवाल	७५०९२९.००	-	४०००००	३५०९२९	४०००	१५०००	६२७३२	८१७३२	४४४५२	३७२८०
डा. हेमसागर गौताम	८८६८६०.००	-	४०००००	४८६८६०	४०००	१५०००	९६७१५	११५७१५	६४८७०	५०८४५
जम्मा										**२०७०१९**

२०. **दुई वटा कार्य एउटै उपभोक्ता समितिबाट गराएको:** उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउँदा एउटा कामको लागि एउटा उपभोक्ता समिति गठन गरी कार्य गराउनु पर्नेमा नगरपालिकाले एउटै उपभोक्ता समितिबाट छारागाउँ खेल निर्माण वापत रु. २२२१३२८।२५ र किराँत चोक सशस्त्र क्याम्प जाने सडक स्तरोन्नती निर्माण कार्य वापत धनकुटा न.पा.-४ छारागाउँलाई रु. २१३३०९।३४ समेत दुई वटा कार्य गराई दुई वटा विलको रु. ४०००००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले एउटै उपभोक्ता समितिबाट दुई अलगत योजनाको भुक्तानी गर्ने आधार पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्दछ ।

२१. **सेवा करार** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४(१) मा कार्यालय सुरक्षा, चिठ्ठीपत्र 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 । त्यस्तै नियम ३ मा रु. १ लाख रुपैयाँभन्दा बढी शुल्क लाग्ने सेवाको करार गर्नुपर्दा सूचना प्रकाशन गरी प्रक्रिया बमोजिम करार सेवा लिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले २४ कर्मचारी नियुक्ती गरी ३८,५७,१६०।०० लाख खर्च लेखेको पाइयो । यसरी नियममा व्यवस्था भए अनुरुपको प्रक्रिया पूरा गरी सेवा करार लिनुपर्नेमा सो विपरित करारमा नियुक्ति गर्नु नियम सम्मत् देखिएन ।

२२. **आम्दानी तथा खर्च शीर्षक सम्वन्धमा:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७२ (२) मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरे वमोजिमको आय र व्यय वर्गिकरण तथा खर्च शीर्षक सम्वन्धि व्यवस्था अवलम्वन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोछ । यस वर्ष नगरपालिकाले आन्तरिक आय रु २,२९,१२,७२४।३९ प्राप्त गरेको देखाएकोछ । नगरपालिका तथा वडावाट के कति आम्दानी हुनु पर्नेमा के कति आम्दानी भयो र आम्दानी भयो सो मध्ये वडा समितिको कार्यालयमा नगद वाकी छ छैन अभिलेख अध्यावधिक गराउन नगरपालिकावाट आन्तरिक नियन्त्रण गरेको पाइएन । साथै तर्फ समेत नेपाल सरकारले निर्धारण गरेको खर्च शिर्षक उल्लेख गरी वजेट तयार गर्ने र खर्च गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

२३. **एकिकृत सम्पत्ति कर:** यस नगरपालिकामा स्थानीय निकाय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा नियमावली ,२०५६ वमोजिम एकिकृत सम्पत्ति कर रु ६२४८०९७०० असूल गरेको पाईयो । उक्त हिसाव परिक्षण गर्दा कूल करदाता १५४१० जना रहेकोमा २०७३।७४ सम्म ७२९७ जनाले एकिकृत सम्पत्ति कर दाखिला गरेकोमा ८,११३ जनावाट कर तिर्न बांकी रहेको पाइयो । नगर क्षेत्र भित्रका करदाताहरुवाट सम्पत्ति खरिद विक्रीको अभिलेख अद्यावधिक नहुंदा र करदातालाई नगरपालिकाले दिने सेवासंग जोड्न नसक्दा वक्यौता असुलीमा असर पर्ने देखिन्छ । अभिलेख थप व्यवस्थित गरी तिर्न बांकी करदाताहरुसंग कर असुली गर्ने तर्फ ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।

२४. **बक्यौता रकम असुली-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तिय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र भाडा वापत वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न व्यपारिक भवन र रेष्टुरेन्ट तथा पसलघर भाडा र विज्ञापन कर वपतको रु. ५०२९८५.०० असुल नगरेकोले सम्झौता अनुसार हर्जाना समेत असुल गर्नुपर्ने रु.

सि. नं.	प्रयोगकर्ताको नाम	प्रयोजन	बक्यौता बाकी रकम	कैफियत
१.	इन्द्रमणि पराजुली	मोडल हस्पीटल प्रा.लि.	३१६८००.००	व्लक D हल नं. १ र २
२.	इन्द्रमणि पराजुली	मोडल हस्पीटल प्रा.लि.	१५०१८५.००	व्लक E हल नं. १
३.	संयुक्त माईक्रो व्यवसाय संघ	रेष्टुरेण्ट तथा पसल घर	३६०००.००	
	जम्मा		**५०२९८५.००**	

५०२९८५.००

२५. **विद्युतिय लेखा** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै नगरपालिकाहरुले Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस नगरपालिकाले संग्रिला नामको सफ्टवेयर प्रयोग गरी लेखा राखेको पाईयो । नगरपालिकाले उक्त विद्युतीय लेखा सञ्चालन गरेको छैन । ऐनको व्यवस्था वमोजिम विद्युतीय लेखा उपयोगमा ल्याउनुपर्दछ ।

२६. **पूँजीगत वजेटबाट चालु प्रकृतिको खर्च:** एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शीर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालुखर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । नगपालिकाले यो वर्ष सभाबाट पारित गरी रु २९२७३०.०० चालु खर्च पुँजिगत वजेटमा समावेश गरी वजेट खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन । चालु प्रकृतिका खर्च चालु वजेट शिर्षकका समावेश गरी वजेट खर्च लेख्नु पर्नेमा सो विपरित भएको छ ।

सि.नं.	भौचर नंम्वर र मिति	खर्चको विवरण	खर्च रकम	कैफियत
१	६/२०७४/०५/२७	त्रिवेणी साँस्कृतिक समूहद्वारा कृष्ण जन्माष्टमीको अवसरमा छात्रवृत्ति	२००००	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च

			वितरण		
	२	१५/२०७४/०६/०९	कारागार कैदीलाई २०७४को दशैमा मासु खरिद	१५०००	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च
	३	१७/२०७४/०६/०९	इलेक्ट्रीसियन श्याम प्रधानलाई ७६० का दरले डोर हाजीरबाट २०७४ श्रावण र भाद्र महिनाको पारिश्रमिक भुक्तानी	४३३३०	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च
	४	१८/२०७४/०६/१०	सुनगाभा मोवाइल पसल सामसुङ मोवाइल खरिद	२८०००	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च
	५	९५/२०७४/०८/०५	केयर वुमन नेपाललाई निःशुल्क स्वास्थ्य शिविर सञ्चालन खर्च	२५०००	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च
	६	१०७/२०७४/०८/१३	भिटामिन ए कार्यक्रमको लागि सहयोगी स्वयम सेविकालाई खाजा खर्च	११४००	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च
	७	५३६/२०७४/१२/२५	मार्गेश्वरी मा.वि. छारागाउँ वहीरा सुष्त स्रोत कक्षामा अध्यापन गराउँने शिक्षकको तलब खर्च	१५००००	पूँजीगत शीर्षकबाट खर्च
			जम्माः	**२९२७३०**	

२७.	**सामान खरिदमा ओभरहेड समावेशः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा लिनु पर्ने कुराहरुको सम्बन्धमा उल्लेख छ । उक्त नियमावलीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान बाहेक अन्य खरिद कार्यको लागत अनुमानमा ओभरहेड समावेश गर्न हुदैन ।त्यस कार्यालयले जस्तापाता खरिद गर्दा स्वीकृत गरेको लागत अनुमानमा १५ प्रतिशत ओभरहेड समावेश गरिएको देखियो । प्रति वर्ग मिटर जस्तापाताको लागत अनुमान १५ प्रतिशत ओभरहेड समेत रु. ७०३।५८ ले ७४११।२० वर्ग मिटरको लागि म.अ.कर बाहेक रु. ५२१४,३७०।८९ लागत अनुमान स्वीकृत गरी बोलपत्र आव्हान गरे अनुसार घटी कवोल गर्ने प्रधान सप्लायर्स धनकुटाको मु.अ.कर बाहेक रु. ५२,१०,०७३।६० को प्रस्ताव स्वीकृत गरी रु. ५२,१०,०७२।- भुक्तानी गरेको छ । लागत अनुमानमा ओभरहेड समावेश नगर्दा वास्ताविक लागत अनुमान मु.अ.कर बाहेक रु. ४५,३४,२४५।- हुने देखिन्छ । यसरी नियम विपरित ओभरहेड समावेश गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरेको कारण रु. ६७५,८२७- बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु.	६७५,८२७-
२८.	आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७,८८,८९ र ९० मा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने र कट्टा गरेको कर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न भुक्तानीमा कट्टा गरेको अग्रिम कर दाखिला नगरेकोले सो असूल तथा दाखिला गर्नुपर्ने रु	२८८४०४.२०

गो. भौ नं मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	कर कट्टा नगरेको
१०७/२०७४/०८/१३	भिटामिन ए कार्याक्रमको लागि स्वयम सेवकलाई खाजा खर्च नगदै भुक्तानी	११४०००	१७१०
१७/२०७४/०६/०९	इलेक्ट्रीसियन श्याम प्रधानलाई २०७४ साउन र भाद्रको पारिश्रमिक भुक्तानी	४३३२०	४३२
५७/२०७४/०७/२०	सामाजिक लक्ष्मी युवा क्लब धनकुटालाई बुद्ध ढुवानी सेवाबाट भवन निर्माण सामाग्री खरिद ढुवानी	२७६०००	२७६०
१४०/२०७४/०८/२९	नयाँबस्ती रिङ्गरोड उ.स.लाई दिल निर्माण सेवा एक्साभेटर प्रयोगवापत भुक्तानी	१६७५२२	१४५२८.२०
९०८/२०७५/०३/०८	संमृद्धि युवा क्लब भलिवल खेल विजेतालाई पुरस्कार वितरण	४००००	१००००
१०६७/२०७५/०३/३१	हिले प्रहरी चौकी ओकमालुङ्ग सडक उपभोक्ता समितिलाई विल बमोजिम भुक्तानी	१२४४२५०	१०४०६२
३२५/२०७४/११/१२ ८७८/२०७५/०३/०६	हिले खडेश्वर मन्दिर हुँदै भीरगाउँ सेवा केन्द्र सडक स्तरोन्नती राज ढुवानी सेवा मार्फत ढुङ्गा गिट्टि बालुवा खरिद तथा ढुवानी भुक्तानी	१८२२५००	१५४९१२
	जम्मा	**३७०७५९२**	**२८८४०४.२**

२९. **प्रकोप व्यवस्थापन कोषः** धनकुटा न.पा. वडा नं. ९ मा आगलागी भई जिन्सी धनमालको क्षति भएको भनी वडा अध्यक्षको सिफारिसमा निम्नानुसार आर्थिक सहायता वितरण गरेकोछ । आगलागी भै क्षति भएको सम्वन्धमा सम्वन्धित प्रहरी कार्यालयवाट क्षतिको विवरण लिई नगरपालिकाले दैवी प्रकोपमा परेका जनतालाई राहत दिने सम्वन्धमा उपयुक्त कार्यविधि तयार गरी निश्चित मापदण्डका आधारमा निर्णय गरी भूक्तानी दिने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।

गो.भौ. नं. मिति	राहत पाउनेको नाम	रकम	विवरण
१३/०७४.११.३०	गोविन्द खत्री धनकुटा	१५०००.००	खसी वाखा आगलागीमा परी नष्ट भएको
.१४/०७४.११.३०	मनमाया राइ	३००००.००	जिन्सी धनमाल आगलागीमा परी नष्ट भएको
१५/०७४.११.३०	कुलवहादुर तामाङ	५००००.००	जिन्सी धनमाल आगलागीमा परी नष्ट भएको
१६/०७४.११.३०	गोपाल भण्डारी	६००००.००	जिन्सी धनमाल आगलागीमा परी नष्ट भएको
१७/०७४.११.३०	ध्रुव भण्डारी	६००००.००	जिन्सी धनमाल आगलागीमा परी नष्ट भएको
१८/०७४.११.३०	मानवहादुर राई	६००००.००	जिन्सी धनमाल आगलागीमा परी नष्ट भएको
१९/०७४.११.३०	मुखजीत राई	६००००.००	जिन्सी धनमाल आगलागीमा परी नष्ट भएको
	जम्मा	**३३५०००.००**	

३०. **फरक शिर्षकः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३५(२) क अनुसार खर्च गर्ने वा खर्चको निकासा दिने अधिकार प्राप्त अधिकारीले रकम स्वीकृत बजेट भित्र र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न वांकी छ भने मात्र खर्च गर्न पाइने व्यवस्था रहेको छ । त्यस नगरपालिका अन्तर्गत निम्न शीर्ष खर्च लेख्दा फरक खर्च शिर्षकवाट खर्च लेखेको देखीयो । विभागवाटै तलव शिर्षकमा वजेट व्यवस्था भएको देखियो । सम्वन्धित शिर्षकमा वजेट व्यवस्था गरी खर्च लेख्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

गो.भौ. नं. मिति	खर्च विवरण	रकम	खर्च लेख्नुपर्ने शीर्षक	खर्च लेखिएको शीर्षक
४६०/०७४.११.२८	अजय राइ धनकुटा २ आर्थिक सहायता	५०००।००	आर्थिक सहायता	पुरस्कार
५९१/०७५.१.२३		२५६००।००	मर्मत	भाडा
६७५/०७५.२.८		२०००।००	विविध	पुरस्कार
९०५/०७५.३.३०	वाह्य खोप केन्द्र निर्माण	३०००००।००	पूजीगत खर्च खाता	चालु खर्च खाता

३१. **आनुपातिक कट्टी :** १०६।२०७४।८।१२ सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदानभन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्याँकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरुप स्थानीय निकायबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता मार्फत गराएको फिटनेश सामाग्री कार्यको भुक्तानीमा रु ६९५४८०।०० को लागत अनुमान मा रु ५०००००।०० विजक समाबेश गरी भुक्तानी गर्दा रु १४००००।०० आनुपातिक कट्टा गरि रु ३६००००।०० भक्तानी गनुपर्नेमा आनुपातिक कट्टा नभई बढी भुक्तानी भएको रु.१४००००।०० असुल गरि संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने रु. १४००००।००

३२. **जिन्सी दाखिलाः १२९।२०७४।८।२८** ल्यापटप ३ थान , डेल कम्प्यूटर ३ थान र प्रिन्टर १ थान समेत को मेघाटेक मेनरोड विराटनगरलाई रु ३७७०००।०० भुक्तानी गरि खर्च लेखेकोमा जिन्सी दाखिला गरेको नदेखिएकोले जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ३७७०००।००

३२.१. **१४२।२०७४।८।२९** अन्य निर्माण सुधार शिर्षकबाट जयराम टायर एण्ड ईनर्जी इटहरीलाई २ थान टायर खरिद वापत रु. ६८००१।१४ कुन सवारीमा प्रयोग गरेको नखुलेको रु ६८००१।१४

३३. **नर्म्स भन्दा वढी भुक्तानी :-** अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिम प्रतिष्ठान वाहेक अन्य निकायवाट सञ्चालित सवै प्रकारको तालिमको स्रोत व्यक्ति तथा प्रशिक्षकको पारीश्रमिक, सहभागी भत्ता, खाजा र स्टेशनरी लगायतका कार्यमा स्वीकृत नर्म्स अनुसार मात्र खर्च गर्ने उल्लेख छ । तपसिलको कार्यक्रम संचालन गर्दा जिल्ला स्तरीय २७४००.००

	तालिम कार्यक्रमको लागि स्वकिृत नर्म्सले खर्च गर्न पाउने भन्दा रु.२७४००।०० वढी खर्च गरेको छ । स्वीकृत नर्म्स भन्दा वढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनु पर्ने रु...	

सि.नं.	गो.भा.नं./ मिति	भुक्तानी लिने	कार्यक्रमको नाम	नर्म्स अनुसार लेख्नु पर्ने खर्च	लेखेको खर्च	बढी
१	९२१-२०७५/०३/११	धन ब. खड्का, सामुदायिक मेलमिलाप समाज नेपाल, नगर समिति धनकुटा	न्यायिक समिति सेवा संचालन तथा मेलमिलाप कार्यक्रम ३ दिने पुर्नताजकी तालिम	अनुगमन वापत प्रति व्यक्ति रु. २५००।-	२ जनाको ३४००।- का दरले ६८००।- लेखेको	१८००।-
२	९२१-२०७५/०३/११			सहजीकरण वापत मुकुन्द भण्डारी ६ वटाको १२००।- का दरले ७२००।- सहजीकरण वापत धन बहादुर खड्का ६ वटाको १२००।- का दरले ७२००।-	कार्य वेगर ३०००।- का दरले १२ वटा कक्षको ३६०००।-	२१६००।-
३	९२१-२०७५/०३/११			प्रतिवेदन लेखन वापत रु. ३०००।-	प्रतिवेदन लेखन वापत ५००००।-	२०००।-
४	९२१-२०७५/०३/११		सहभागिता यातायात खर्च	व्यवस्थापन सहयोगी ५००।- का दरले ३ दिनको १५००।-	व्यवस्थापन सहयोगी वापत रु. २५००।-	२०००।-
						२७४००.००

३४.	**पूजीगत खर्च खाता (कृषी):** मेयर कृषी पर्यटन परियोजना कार्यान्वयन गर्न कृषि पर्यटन अभियन्ता जीवन प्रसाद राईसंग रु ५०००००।०० को कार्यक्रम गर्न संम्फौता गरी कार्यक्रम कार्यान्वयनको प्रतिवेदनको आधारमा रु ४३९५२७।०० खर्च गरेकोमा कृषि पर्यटन अभियन्ता जीवनप्रसाद राईलाई रु १०००००।०० पारिश्रमिक भूक्तानी भएकोमा पारिश्रमिक के आधारमा पाउने हो पाउने आधार उल्लेख नभएको रु.	१०००००।००
३५.	गो.भौ नं. ४०/०७५।३।३२ वाट रोशन ट्रेडिङ धनकुटा ६ को वील अनुसार पाइप खरिदको रकम रु ३६२७३०।०० भूक्तानी भएकोमा उक्त पाइप कहाँ कुन काममा प्रयोग भएको हो ? वडाको सिफारिस, ल.ई, कामको विवरण,पाइप वितरणको भरपाई निर्णय कुनै कागजात वेगर भूक्तानी भएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	३६२७३०।००
३६.	**मस्टरोल भुक्तानी** : ४८।२०७४।६।३० सुकेपोखरी देउराली तामाङ्ग गांउ सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई कार्यसम्पन्न गरे बमोजिम रु २,३३,५९६।१० भुक्तानी गर्दा जिल्ला दररेट अनुशार मास्टररोल बमोजिम भुक्तानी गनुपर्नेमा सिपालु श्रमिकको रु १०००।०० र हेल्परलाई ६००।०० दरले भुक्तानी गर्दा जिल्ला दररेट भन्दा फरकपारी रु २७६५०।०० बढी भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु	२७६५०।००
३६.१.	गो.भौ. नं. ४१/०७५।३।३२ वाट वेलहारा पोक्सारा टोलमा आगलागी भएको भनी पानी टंकी खरिद गरेको पानस ट्रेडर्स सप्लायर्सको वील अनुसार रु ४०६८०।०० भूक्तानी भएकोमा उक्त पानी टंकी माग भएको निवेदन, राहत दिने निर्णय, र वुफाएको भरपाई संलग्न नरहेकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	४०६८०।००
३६.२.	गो.भौ. नं. ४२ मिति ०७५।३।३२ वाट वेलहारा पोक्सारा टोलमा खानेपाइप वितरण गर्न भनी खरिद गरेको धरान प्लाष्टिकको वील अनुसार रु १८९५०१।०० भूक्तानी भएकोमा राहत वितरण गर्ने निर्णय र वितरित भरपाई संलग्न नरहेकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१८९५०१।००
३७.	**मर्मत संभार कोष:** (क) गो.भौ. नं. ४/०७४।११ षडेश्वर भीरगाउ सेवा केन्द्र मालवासे विहिवारे सडकको विभिन्न खण्डमा वर्षातको कारणले पहिरो गै वाटो अवरोध पन्छाउन जे.सि.वि. ६३ घण्टा प्रयोग गरेको भनी प्रतिघण्टा रु २८७५।०० का दरले रु १७७९७५।०० धर्मगंगा निर्माण सेवा भा.सी. न.पा. ५ सुनसरीलाई भूक्तानी भएकोमा ल.ई., कामको वील, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कामको परिमाण नखुलाई घण्टा र दर उल्लेख गरीएकोले के कति परिमाणको काममा ६३ घण्टा जे.सि.वि.प्रयोग भएको हो पुष्ट्याइ र आधार खुल्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१७७९७५।००
३७.१.	गो.भौ. नं. १९/०७५।३।३२ वाट धनकुटा न.पा.का विभिन्न वडाहरुमा वर्षातको कारणले	१५५३७५।००

	माटो झरेको सरसफाई गर्ने काममा जे.सि.वि. ५५ घण्टा प्रयोग भएको भनी प्रतिघण्टा रु २८२५।०० का दरले रु १५५३७५।०० धर्म गंगा निर्माण सेवा भा.सी. न.पा. ५ सुनसरीलाई भूक्तानी भएकोमा ल.ई कामको वील, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कामको परिमाण नखुलाई घण्टा र दर उल्लेख गरीएकोले के कति परिमाणको काममा ५५ घण्टा जे.सि.वि.प्रयोग भएको हो पुष्ट्याइ र आधार खुल्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	
३८.	विभिन्न रकम भूक्तानी गर्दा कट्टी गरिएको अग्रिम आय करको रकम रु १२७९९।३५ सम्वन्धित खातामा दाखिला नगरी वाकी रहेकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु	१२७९९।३५
३९.	**वातावरण कोषः** गो.भौ.नं.१०७/०७५।३।६ वाट कंक्रिट गमला ढुवानी वापत दुईपटक ढुवानी गरेको भनी मोरङ ववियाविर्ता ३ वस्ने धनवहादुर माझीलाइ रु १०००००।०० भूक्तानी भएकोमा उक्त गमला कहाँ देखि **कहाँसम्म** कति परिमाणमा, कुन दरमा र के साधनमा ढुवानी गरेको हो र ति गमला कहाँ प्रयोग भएको हो गमला कहाँबाट भएको छ प्रमाण संलग्न गरी पुष्टी हुनुपर्ने रु.	१०००००।००
४०.	गो.भौ नं. १११/०७५।२।१५ वाट शा.अ. विकास अधिकारीलाई रु १०००००।०० पे.फ. गरी रु १३३८८७।०० भूक्तानी भएकोमा ढल सफा गर्ने तथा परिचय मोडमा पर्यटकीय क्षेत्र वनाउन भनी डोर हाजिरीमा काम लगाएको रु २३६२५०।०० डोर हाजिरी राखी खर्च लेखेकोमा के काम भएको हो? प्राविधिक ल.ई., कामको वील, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नरहेकोले ति कागजात संलग्न गरी खर्च औचित्य पुष्ठी हुनुपर्ने रु.	१०००००।००
४१.	गो.भौ. नं. १३४/०७५।३।३१ वाट धर्म गंगा नर्सरी पात्ले खोलाको वील र निवेदन अनुसार विरुवा खरिद गरेको रु १८८१५०।०० भूक्तानी गरेकोमा उक्त विरुवा कहाँ कसले वुझिलिई कहाँ रोपण गरिएको हो ? कुनै स्टीमेट , कार्यक्रम, विरुवाको दररेट आदी कुनै खुल्ने प्रमाण कागजात संलग्न नरहेको रु.	१८८१५०।००
४२.	चालु खर्च खाताको गो.भौ. नं. ९२२ र ९२३ मिति ०७५।३।३१ वाट शहरी स्वास्थ्य क्लिनिक वडा नं ३ र ८ लाई क्रमशः रु २८७०००।०० का दरले जम्मा रु ५७४०००।०० विल भरपाई कार्यक्रम वेगर अनुदान भनी भूक्तानी गरेकोमा काम गरेको वील भरपाई प्रगति विवरण पेश हुनुपर्ने रु.	५७४०००।० ०
४२.१.	चालु खर्च खाताको गो.भौ. नं. ९४१ मिति ०७५।३।३२ वाट तालीम कार्यक्रम संचालन गर्न ग्रामीण विकास प्रशिक्षण प्रतिष्ठान कलवलगुरी झापालाई रु ९६५८०।०० भूक्तानी भएकोमा तालीम संचालनमा खर्च भएका वील भरपाइ पेश नभएको रु	९६५८०।००
४२.२.	चालु खर्च खाताको गो.भौ. नं. ९६० मिति ०७५।३।३२ वाट नेपाल टेलिकम धनकुटाको पत्रानुसार शसस्त्र प्रहरी वल छिन्ताङ गुल्म धनुकटाको Optical Lease Line को शुल्क रु ११०८५३।०० नेपाल टेलीकम धनकुटालाई भूक्तानी भएकोमा नगरपालीकावाट भूक्तानी दिने कुनै निर्णय नभएकोले नगर सभाबाट समर्थन हुनुपर्ने रु.	११०८५३।००
४३.	निम्नानुसार कार्यालयले विद्युत महसुल भूक्तानी गर्दा निर्धारीत समयमै विद्युत महसुल भूक्तानी नगरी जरिवाना समेत भूक्तानी गरी कार्यालयको व्ययभार वढाएकोले समयमै भूक्तानी दिन नसकेको कार्यालयको पुष्ट्याई भए पेश गर्ने अन्यथा जिम्मेवार व्यक्तिवाट जरीवाना वापतको रकम अशुल गरी समयै विद्युत महसुल भूक्तानी दिने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।	

गो.भौ.न. मिति	विवरण	भूक्तानी रकम	जरिवाना रकम	कैफियत
२६२/०७४.९.१३	जिल्ला अस्पतालको खानेपानी महसुल	नखुलेको	७९२२.००	
३७७/०७४.१०.२३	सडक वत्ती	१००००००.००	१९१२१६.०७	

४४.	**जिन्सी अभिलेख सम्वन्धमाः** नगरपालिकाले यस वर्ष चालु खर्च अर्न्तगत कार्यालय सम्वन्धि खर्च शीर्षक (२.०३) मा रु ३५३२५१६।७७ खर्च देखाएकोछ । तर कार्यालय सम्वन्धि खर्च शीर्षकवाट खर्च भएका अधिकांश जिन्सी सामग्रीको जिन्सी अभिलेख अध्यावधिक रहेकोछैन ।	

जिन्सी अभिलेख अध्यावधिक नहुदा जिन्सी सम्पतिको रेखदेख, संरक्षण र हिनामिना हुन सक्ने भएकाले जिन्सी अभिलेख अध्यावधिक गराउन आवश्यक देखिएकोछ ।

४५.

गाडी भाडा सम्वन्धमाः नगरपालिकाले यस वर्ष चालु खर्च अर्न्तगत भाडा शीर्षक (२.०४) मा रु १०६१९७२।०० खर्च देखाएकोछ । यसमा पदाधिकारी तथा वडा समिति कार्यालयको घर भाडा र पटक पटक गाडी रिजर्भ भाडा खर्च भएको देखिन्छ । अधिकांश गाडी रिजर्भ वापतको भाडा रकम सवारी चालक, मनकामना मारुती भ्यान सर्भिस, धनकुटा ७ र विभिन्न कर्मचारी व्यक्तिहरुलाई भूक्तानी भएकोछ ।उक्त गाडी रिजर्भ के कामका लागी कस्ले प्रयोग गरेको हो नखुलाई सवारी चालक वा गाडी धनीले पेश गरेको बील र निवेदनका आधारमा भूक्तानी भएको हुदा यस किसिमको खर्च नियन्त्रण हुन आवश्यक देखिएकोछ

४६.

आर्थिक सहायता सम्वन्धमाः नगरपालिकाले यस वर्ष चालु खर्च अर्न्तगत आर्थिक सहायता शीर्षक (२.०८.२) मा रु १०९५४५०।०० खर्च देखाएकोछ । आर्थिक सहायता खर्च नगर प्रमुख र वडा अध्यक्षहरुको (वडामा वार्षिक रु ४००००।०० का दरले) आदेश अनुसार भूक्तानी भएकोछ । यसरी स्वविवेकीय आदेशका आधारमा हुने खर्चलाई निरुत्साहीत गरी नगरपालिकाले उपयुक्त कार्यविधी स्वीकृत गरी निश्चित मापदण्डका आधारमा खर्च गर्न आवश्यक देखिएको छ ।

४७.

पुजीगत खर्च खाताको गो.भौ.नं. ९३०/०७५।३।३१ अनुसार व्यवसायिक फलफुल प्रवर्द्धधन कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्न ओकमालुङ युवा क्लवका अध्यक्ष सुरेन्द्र वहादुर थापासंग संम्फौता गरी रु ५०००००।०० खर्च गरेकोमा संम्फौता अनुसार कार्यक्रमको कार्य तालीका तयार गरी ७ दिन भित्र नगरपालिकाको कार्यालयमा पेश गर्नु पर्नेछ भनिएकोमा कार्य योजना तयार गरी पेश गरेको पाइएन जस्ले गर्दा कार्यक्रम अनुसार के के कार्यक्रम गर्नु पर्ने थियो र के के कार्यक्रम कार्यान्वयन गरियो ? मुल्यांकन गर्ने आधार नदेखिको रु — ५०००००।००

४८.

निकासा : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३५(२) क अनुसार खर्च गर्ने वा खर्चको निकासा दिने अधिकार प्राप्त अधिकारीले रकम स्वीकृत बजेट भित्र र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न वांकी छ भने मात्र खर्च गर्न पाइने व्यवस्था रहेको छ । निम्न विद्यालयहरुका शिक्षकहरुको तलव निकासा हुदा निम्नानुसार अनिवार्य अवकाश भएका शिक्षकहरुको वढी तलव निकासा भएको हुदा कार्यालयले विद्यालयवाट वढी निकासा भएको रकम विद्यालयबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु. — ११६५७७.००

गो.भौ. नं.मिति	शिक्षकको नाम	विद्यालयको नाम	अवकाश मिति	तलव निकासा भएको अवधि	वढी अवधि	वढी निकासा
४७३/०७४.१२.२	विष्णु क्षेत्री	गोकुण्डेश्वर उ.मा.वि.	०७४.१०.२८	दोश्रो चौमासिक पुरै	१ महिना २ दिन	३८८४२.००
..	घनश्याम वराल	देउराली मा.वि. वेलहारा	०७४.१०.१४	दोश्रो चौमासिक पुरै	१ महिना १५ दिन	६४६६०.००
५९७/०७५.१.२५	अम्वरराज खनाल	जनकल्याण मा.वि. मार्गा	०७५.३.२१	दोश्रो चौमासिक पुरै,,	१० दिन	१३०७५.००
					जम्मा	**११६५७७.००**

४९.

मु.अ.कर सम्बन्धमा : सार्वजनिक खरीद नियमावली,२०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले रु.२०,०००।० भन्दा बढी मुल्यको सामान खरीद गर्दा मुल्य अभिवृद्धिकर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति , फर्म, संस्थासंग मात्र खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त उपभोक्ता समितिको हकमा समेत लागु हुन्छ । तर उपभोक्ता समितिले विभिन्न निर्माण सामाग्री लगायत अन्य खरीद कार्य गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र नलिएका व्यक्ति, फर्मसंग खरीद गर्ने, मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने सामान खरीद गर्दा रु. २०,०००।० भन्दा घटिका धेरै वटा विलबाट खरीद गर्ने जस्ता व्यहोरा देखिएको छ । मुल्य अभिवृद्धि कर दर्ता भएकासंग खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्थालाई अनिवार्य लागु गरी कार्यान्वयन हुनुपर्दछ ।

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रमको नाम	फर्मको नाम	सामानको नाम	रकम

५१८/२०७४.१२.१९	धनकुटा महोत्सव,२०७४	कौश्तुभो सप्लायर्स, धनकुटा	मायाको चिनो लगायत खरिद २२ विजकबाट	४३६०००.००
५१८/२०७४.१२.१९	धनकुटा महोत्सव,२०७४	रुपकला डिजिटल कलरल्याव, धनकुटा	रुपकला डिजिटल कलर ल्याव लगायत खरिद ५ विजकबाट	९६०००.००
१३/२०७४.६.९	किरात अठपहरिया यूवा समूह धनकुटा	साउण्ड सिस्टम खरिद	रक ग्यारेज, धरान छता चोक	५००००.००
१०५/२०७४.८.२	फूटवल कल्व	फूटवल प्रतियोगिता	स्पोर्टस क्लेक्सन इटहरी	७७०००.००
१२५/२०७४.८.२४	राम मन्दिरटोल वस्ती हिले	बाटो निर्माण	बुद्ध ढुवानी सेवा धनकुटा	१०८४००.००

५०.

कर विजक : मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७(१) बमोजिम दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपुर्ती गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्विकृत भए देखी बाहेक प्रापकलाई अनुसुचि ५ र ५क बमोजिमको ढाँचामा कर विजक दिनुपर्दछ । त्यसरी कर विजक जारी गर्दा विजक नं. नभएको, विल कम्प्यूटर प्रिन्टेड हुन नहुने, केरमेट नभएको हुनुपर्ने उल्लेख छ । निम्नानुसारको भुक्तानीमा विल र विल नम्वर समेत केरमेट गरि तथा हातले लेखी सच्याएको देखिएकोले भुक्तानी भएको मु.अ.करको समायोजनको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. ९१२८८६.४८

सि.नं.	गो.भौ. / मिति	आपुर्तकको / निर्माण व्यवसायीको नाम	खरीद विवरण	विल रकम	मू.अ कर रकम
१	१९/२०७४.६.१०	वेटरहोम फर्निचर उधोग धनकुटा बसपार्क लाई भुक्तानी	सोफा सेट ३थान खरिद	१६२७२०.००	१८७२०.००
२	२०७४.१२.०६	क्रिष्टल ड्रिलिङ्ग एण्ड कन्ष्ट्रक्सन प्रा ली काठमाण्डौ ।	हिले खानेपानी उ.स.	३६०८०९०.००	४१५०९०.००
३	४६/२०७४.६.३०	निशान कन्ष्ट्रक्सन धनकुटा	मर्मत कार्यको विजक पेश गर्दा विजक नं. उल्लेख नभएको	४५७३१५.०६	५२६११.४७
४	४८/२०७४.६.३०	दिल निर्माण सेवा भोजपुर	सडक स्तरोन्ती कार्यको विजक पेश गर्दा फोटोकपी पेपर मा प्रिन्ट गरि पेश (पान नं. ३०११४३७३६ ननफाइलर रहेका)	२३३५९६.१०	२६८७३.८८
५	११६/२०७४.८.१४	निशान कन्ष्ट्रक्सन धनकुटा	भवन निर्माण कार्यको विजक पेश गर्दा विजक नं. उल्लेख नभएको	११६२७४७.५२	१३३७६७.४१
६	२२२/२०७४.१०.९	बाणी निर्माण सेवा, धनकुटा	सडक स्तरोन्नती विजक पेश गर्दा विजक मिति उल्लेख नभएको	९५७११०.००	११०११०.००
७	२८३/२०७४.१०.९	बाणी निर्माण सेवा, धनकुटा	भिरगाउ सडक स्तरोन्नती विजक पेश गर्दा विजक मिति उल्लेख नभएको	८५४५०३.६५	९८३०५.७२
८	९९६/२०७५.३.११	सिभिल लिकं पाथवे जेभि	परामर्श सेवा खरिद एककित शहरी विकास विजक पेश गर्दा फोटोकपी पेपर मा प्रिन्ट विजक पेश गर्दा फोटोकपी पेपर मा प्रिन्ट	४९९००८.००	५७४०८.००
			जम्मा:	७९३५०९०.३३	९१२८८६.४८

५१.

कार्य सम्पन्न : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ तथा खरीद सम्झौता वमोजिम सम्झौतामा तोकिएको अवधिमा कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । अन्य निर्माण सुधार कार्यक्रम रोशन ट्रेडिङ्ग भनकुटा-६ लाई बाटो मर्मत भनि सल्लेरी व्यारेकलाई सिमेन्ट खरिदको रु १३५६००।०० को भुक्तानी गरि खर्च लेखेकोमा सो बमोजिम कार्य गरेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नभएकोले पेश हुनु पर्ने रु १३५६००.००

५२.

वितीय जवाफदेहिताको मूल्यांकन : कार्यालयको व्यवस्थापकीय पक्ष, वितीय व्यवस्थापन पक्ष, सेवा प्रवाह, खरिद व्यवस्थापन र विकास निर्माणको समग्र मूल्यांकन गर्दा कार्यालयले ७२ अंक अर्थात ७२ प्रतिशत ग्रेड (B) प्राप्त गरेको छ । सोको अनुसूचि यसै प्रतिवेदन साथ संलग्न गरिएको छ । उक्त विषयहरुमा थप सुधार हुनुपर्दछ ।

५३.

बेरुजू - नगरपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष रु. १ करोड ५० लाख २८ हजार बेरुजू कायम भएकोमा प्रतिक्रियाबाट/समायोजन भई रु. ३ लाख ७९ हजार फछ्र्यौट भई असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु.२० लाख ३५ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु. ४१ लाख ८९ हजार र पेश्की बाँकी देखिएको रु.८४ लाख २४ हजार समेत रु. १ करोड ४६ लाख ४९ हजार बेरुजू कायम भएको छ ।

५४. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** 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 । कार्यालयको गत वर्षको बेरुजू स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :

गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)
१२९७६०००.००	-	१२९७६०००.००

५५. **अद्यावधिक बेरुजू स्थिति :** धनकुटा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) ©	यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजू रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजू रु. (E)	बाँकी (F=C+D+E)
१२९७६०००.००	-	१४६४९०००.००	२७६२५०००.००

उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्यौंट गर्न बाँकी सम्पूर्ण बेरुजु असूल फछ्यौंट गरिनुपर्दछ ।

अनुसूची– १

धनकुटा नगरपालिकाको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	धनकुटा	धनकुटा नगरपालिका	३२	२८	१५०२८	०	२	३७९	३२	२७	१४६४९	२०३५	०	४१८९	-	-	४१८९	३३७०	५०५५	८४२५

अनुसूची- २

धनकुटा नगरपालिकाको सञ्चित कोष विवरण

२०७४।७५

(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.	धनकुटा नगरपालिका	धनकुटा	**५१३८२**	४८००	४४१३९४	२६३६२	**४७२५५६**	२४६३६९	२२३५०३	३२०३७	**५०१९०९**	**२२०२९**