महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८
धनकुटा नगरपालिका
धनकुटा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu,

प्रदेश नं. १ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः २०७८।७९

च. नं. १४० मितिः २०७८।५।४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिबेदन ।

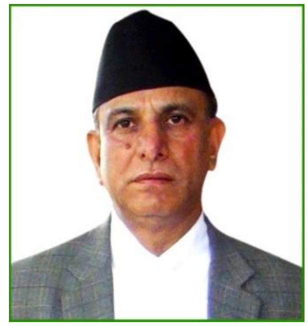
श्री नगर प्रमूखज्यू,
धनकुटा नगरपालिका,
नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, धनकुटा ।

नेपालको संबिधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस नगरपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिबेदन जारी गरीएको छ । उक्त प्रतिबेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागी अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

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

महालेखापरीक्षकको भनाई



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

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

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

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण 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 अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ती तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ३गते

महालेखापरीक्षक(

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

महालेखा परीक्षकको कार्यालय नेपाल २०१६

प्रदेश नं. १ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः २०७८।७९ मितिः २०७८।५।४

च.नं १३९

श्री नगर प्रमूखज्यू,
धनकुटा नगरपालिका,
नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, धनकुटा ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले धनकुटा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय ब्यय 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 २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानुन र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरिक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा २०७८।२।२५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहित प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २४ यसैसाथ संलग्न छ ।

३. लेखापरीक्षणबाट रु. १ करोड ९१ लाख १९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ५८ लाख १ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ५४ लाख ४७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५१ लाख ४० हजार, र पेश्की बाँकी रु. २७ लाख ३१ हजार रहेको छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता 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 अधिकृतको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय 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 गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडारहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालीका, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oagnep.gov.np
"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा

लेखापरीक्षण प्रतिबेदन

आर्थिक बर्ष :२०७६/०७७

परिचय– स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, ५४ सभा सदस्य, ११०.८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३४१५६ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम धनकुटा नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार संचालन ऐन अनुसा भएका व्ययहरुको आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

एकीकृत आर्थिक कारोबारको स्थिति

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	जम्मा रकम		विवरण	रकम	जम्मा रकम
१	**गत वर्षको बैंकमौज्दात**		५७८४३२१८.१३	१	**वित्तिय व्यवस्था तर्फ**	१४५७८४८.७३	**१,४५७,८४८.७३**
१.१	संचित कोष खाता	२००१४४६८.६१		२	**धनकुटा नगरपालिका चालुखर्च**		**११९,४६३,९८१.२६**
१.२	पुँजिगत खाता	१७८५३७६३.४९		२.१	प्रदेश सरकार राजस्वबाँडफाँड फिर्ता		(१,०२४,०३६.००)
१.३	चालु खाता	४९७३५७२.०३		३	**धनकुटा नगरपालिकापुँजिगत खर्च**	१८३७९९०९९.८२	१८३,७९९,०९९.८२
१.४	कर्मचारी कल्याणकोष	५७९२८७६.३१		३.१	प्रकोपमा भएको रकम-समायोजन	१३९९४११९.९४	(१३,९९४,११९.९४)
१.५	मर्मत संभार कोष	१३६३६६३.५९		३.२	कन्टिन्जेन्सि रकम-समायोजन	१६४४१६४	(१,६४४,१६४.००)
१.६	मानव संसाधन विकास कोष	३३४०		३.३	मर्मत संभार कोष-समायोजन	१४७३७८०	(१,४७३,७८०.००)
१.७	वातावरण कोष	२२५६९८.७४		३.४	कन्टिन्जेन्सि खर्च-समायोजन	६६३५००	(६६३,५००.००)
१.८	स्थानीय प्रकोपव्यवस्थापन कोष	१०६५५.६४		४	संघिय सरकार शसर्तअनुदान चालु		२०५,४३४,३९४.९४
१.९	धरौटी खाता	७२०१७४३.७०		५	संघिय सरकार शसर्तअनुदान पुँजिगत		४३,७९१,२७५.००
१.१०	जाँचपास कोष	३७०३६०.०२		६	संघिय सरकार विशेषअनुदान पुँजिगत		९,७८९,७८७.००
१.११	पुरानो मुल कोष	३३०७६		७	प्रदेश सरकार शसर्तअनुदान चालु		७,१८३,७२५.००
२	**राजस्व प्राप्ती**		१०२९३५७२२.८७	८	प्रदेश सरकार विशेषअनुदान चालु		८४२,७५०.००
२.१	आन्तरिक राजस्व	२६०१४१९१.८२		९	प्रदेश सरकार विशेषअनुदान पुँजिगत		५,७९७,२७१.००
२.२	संघीय सरकार राजस्वबाँडफाँड	५९९९३१५९.१०		१०	प्रदेश सरकार शसर्तअनुदान पुँजिगत		४५,८५७,२८९.००
२.३	संघबाट रोयल्टिप्राप्त	६५८६		११	प्रदेश सरकार अनुदानफिर्ता		४५३,९६५.००
२.४	प्रदेश सरकार राजस्वबाँडफाँड	१३५६५७८८.३७		१२	प्रदेश सरकार राजस्वबाँडफाँड फिर्ता		१,०२४,०३६.००
२.५	अन्य आय	२५४०३१३.८७		१३	**कोष तर्फको खर्च हिसाव**		**५,२७७,६३३.००**
२.६	विविध आम्दानि	९१५६८३.७१		१३.१	कर्मचारी कल्याणकोष	१२५४३२१.००	
३	**संघीय सरकारबाटप्राप्त अनुदानहरु**		४१३६२१०००.००	१३.२	मर्मत संभार कोष	४०२३३१२.००	
३.१	संघीय सरकार ससर्तअनुदान	२६७५२१०००		१३.३	मानव संसाधन विकास कोष	०.००	
३.२	संघीय सरकार समानिकरणअनुदान	१३११०००००		१३.४	वातावरण कोष	०.००	
३.३	संघीय सरकार विशेषअनुदान	१५०००००		१४	**स्थानीय प्रकोपव्यवस्थापन कोष**		**१४,३३४,००१.००**
४	**प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदानहरु**		७७५३००००.००	१४.१	चालु खर्च तर्फ	९३३५५०१.००	
४.१	प्रदेश सरकार शसर्तअनुदान	५३१३५०००		१४.२	पुँजिगत खर्च तर्फ	४९९८५००.००	
४.२	प्रदेश सरकार समानिकरणअनुदान	७३९५०००		१५	**धरौटी खाता**	३४३९८६३.१३	**३,४३९,८६३.१३**
४.३	प्रदेश सरकार विशेषअनुदान	७००००००		१६	**जम्मा बैंक मौज्दात**		**४४,११९,४४४.२०**
४.४	प्रदेश सरकार समपुरकअनुदान	१०००००००		१	संचित कोष खाता	३०५२६०४.४५	

५	**PLGSP बाटप्राप्त**		३६०९०७.५०	२	वित्तिय व्यवस्था	४२१५१.२७	
६	**ग्रामिण उद्यम तथाविप्रेषण आयोजना**		१०३००००	३	चालु खर्च खाता	२२१५६७२१.३६	
७	**करुणा फाउण्डेशन नेपाल**		५०००००	४	पुँजिगत खर्च खाता	१५२१६०४.६७	
८	**सडक बोर्ड नेपाल**		५७०००००	५	कर्मचारी कल्याणकोष	४५३८५५५.३१	
९	**जनसहभागिता**		२४७२८००	६	मर्मत संभार कोष	३५२८८८१.५९	
१०	**स्थानीय प्रकोपव्यवस्थापन कोष**			७	मानव संसाधन विकास कोष	३३४०.००	
१०.१	यस आर्थिक वर्षकोआम्दानी	१४८५०५१६.९४		८	वातावरण कोष	२२५६९८.७४	
१०.२	कोषमा गएको हिसावसमायोजन	१३९९४११९.९४	८५६३९७	९	स्थानीय प्रकोपव्यवस्थापन कोष	५२६,१७१.५८	
११	**धरौटी खाता**	३३७०१८९.५९		१०	धरौटी खाता	८१२०२७९.२१	
११.१	**धरौटी Bank Voucher प्राप्त नभएको**	९३८३१५.०५	४३०८५०४.६४	११	जाँचपास कोष	३७०३६०.०२	
१२	**मर्मत संभार कोष**	६१०८२१४	६१०८२१४	१२	पुरानो मुल कोष	३३,०७६.००	
१३	**अन्तरसहकारीहस्तान्तरण अख्तियारिबाट**		९०९५९८३४.३४	१३	**अन्तरसहकारीहस्तान्तरण अख्तियारिबाट**		**९०,९५९,८३४.३४**
१	सामाजिक सुरक्षा	७४४५८१००		१	सामाजिक सुरक्षा	७४४५८१००.००	
२	गरिवसँग विश्वेश्वरकार्यक्रम	४५१९१४		२	गरिवसँग विश्वेश्वरकार्यक्रम	४५१९१४.००	
३	स्थानीय विकाससाझेदारी कार्यक्रम	१३१६५४९०		३	स्थानीय विकाससाझेदारी कार्यक्रम	१३१६५४९०.००	
४	राष्ट्रिय परिचय पत्रतथा पञ्जिकरण	९८९४३०.३४		४	राष्ट्रिय परिचय पत्रतथा पञ्जिकरण	९८९४३०.३४	
५	राष्ट्रिय परिचय पत्रतथा पञ्जिकरण	२०६०००.००		५	राष्ट्रिय परिचय पत्रतथा पञ्जिकरण	२०६०००.००	
६	स्थानीय तह प्रशासनिकभवन निर्माण	१६८८९००.००		६	स्थानीय तह प्रशासनिकभवन निर्माण	१६८८९००.००	
जम्मा रकम			७६४२२६५९८.४८	**जम्मा रकम**			७६४,२२६,५९८.४८

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७		
	असुलीको स्थितिः- लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिबेदन जारी पश्चात रु ९७९३१। असुली भएको छ ।	
१.	**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेतापनि सबै आर्थिक कारोवारको लेखांकन हुने गरी प्रविष्ट गरेको पाइएन ।	

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी पालिकाले आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । यसरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन नगर्दा देहायका बिषयहरुमा कमी कम्जोरी देखिन गएको छ । • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक वीचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।	

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गरी गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन। • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • पदाधिकारीहरुलाई मासिक अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न नगरी अनुगमन सुबिधा खर्च लेख्ने गरेको देखियो । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ र प्रशासनिकतर्फ समेत ८७ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा सबै पदपूर्ती भएका छन् भने स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बाहेक सेवा करारमा ३९ जना कर्मचारीहरु कार्यरत छन् । साथै अन्य कार्यालयबाट कामकाजमा आएका ४ जना र १३ जना सामाजिक परिचालिकाहरु समेत कार्यरत रहेका छन् । पालिकाले संगठन एवं व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी आफूलाई आवश्यक दरबन्दी एकिन गर्नुपर्दछ । • तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
	योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम	
३.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट उपर छलफल गरी असार मसान्त भित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपप्रमुखले २०७६/०३/९ गते सभा समक्ष बजेट पेश गरेकोमा २०७६/०३/२३ मा पारित भएको छ ।	
४.	**चौमासिक पूँजीगत खर्च—** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ मा स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय अनुसार छ ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)		
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

	कूल खर्चः	१८३७९९०९९.८२	५०६७२६५५.२०	५१८०७२७४	८१३१९१७०.६२
	खर्च प्रतिशत	१००	२७	२८	४५

चौमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति बिश्लेषण गर्दा कुल खर्चको ४५ प्रतिशत खर्च अन्तिम चौमासिकमा मात्र गरेको देखियो । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप अन्तिम चौमासिकमा अधिक खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

५. **न्यायिक समिति**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रिया सम्बन्धी व्यवस्था छ । समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी नरहेको र यो बर्ष कुल ६० विवाद दर्ता भएकोमा ५६ फछ्र्यौट भई ४ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।

समानीकरण अनुदान चालुतर्फः

६. **कर्मचारी करार**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्य बोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न पदमा ८५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१७८५६६८२.८४ खर्च लेखेको छ । पालिकाले आफ्नो संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी दरबन्दी एकिन गर्नुपर्दछ ।

७. **सल्लाहकारः** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन २०७५ को दफा ३ को सुबिधा सम्बन्धी व्यवस्थामा पदाधिकारीले कानुनी सल्लाहकार, प्रेस सल्लाहकार र राजनीतिक सल्लाहकार राख्न सकिने व्यवस्था छैन । नगरपालिकाले देहाय अनुसार कानुनी सल्लाहकार, प्रेस सल्लाहकार र राजनीतिक सल्लाहकार राखी यस बर्ष निजहरुको तलव भत्ता सुविधा वापत रु.५४४००० .खर्च भुक्तानी गरेकोले उक्त खर्च नियम सम्मत नदेखिएको रु. — बेरुजू रकम: ५४४०००

पद	कर्मचारीको नाम	रकम (कर बाहेक)
कानुनी सल्लाहकार	दिनेश पौडेल	२७६२५०
राजनीतिक सल्लाहकार	नरेन्द्र पोखरेल	१६५७५०
प्रेस सल्लाहकार	सोबिस चेम्जोङ्ग	१०२०००
जम्मा		५४४०००

८. **समायोजन ग्रेडः** कर्मचारी समायोजन ऐन २०७५ को दफा ७(४) मा पाँच बर्ष भन्दा कम सेवा अवधि भएका कर्मचारी समान तहमा समायोजन हुँदा खाइपाई आएकोमा दुई ग्रेड थप दिने र पाँच बर्ष वा पाँच बर्ष भन्दा बढी सेवा अवधि भएका कर्मचारीको हकमा एक तह माथि समायोजन गर्ने कुरा उल्लेख छ । यस कार्यालयले एक तह माथि तह बृद्धि सहित समायोजन भएका निम्न कर्मचारीलाई खाइपाई आएको तलब भत्तामा घटी नहुने गरी हिसाव गर्दा दुई ग्रेड मात्र थप पाउनेमा पाँच ग्रेड थप गरी तलब भत्ता भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको तीन ग्रेडको रकम असुल हुनुपर्ने रु. — बेरुजू रकम: ५७१६६

पद	कर्मचारीको नाम	पाउने रकम	बढी भुक्तानी रकम	क.स. कोष थप	जम्मा भुक्तानी रकम	सा.सु. कर कट्टी	खुद असुल रकम

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

८ औ तह	नगेन्द्र मणी श्रेष्ठ	४३१८८	५२४९४	५२४९	५७७४३	५७७	५७१६६

९. **दिवा खाजाः** कार्यक्रम कार्यान्बियन पुस्तिका २०७६।०७७ अनुसार तोकिएको खास क्षेत्र तथा अति सिमान्तकृत लोपोन्मुख जातजातीका (लक्षीत समुहका) बालबालिकाहरु एवं जिल्लाका बिद्यार्थीको लागी दिवा खाजा उपलब्ध गराउन बिद्यालयहरुलाई अनुदान शिर्षकबाट बिद्यालयहरुको खातामा रु. ११०६६०६ निकाशा दिएकोमा दिवा खाजा प्राप्त गर्ने बिद्यार्थीको संख्या, बिद्यार्थी हाजिरी, प्रगति प्रतिबेदन, अनुगमन प्रतिबेदन र बिद्यालय खातामा निकासा भएको रकम र बिद्यार्थीहरुको रिजल्ट सिट शिक्षा शाखाबाट भिडाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ११०६६०६

गो.भौ.नं.	बिद्यालयको नाम७२६	रकब	कैफियत
७२६	मार्गेश्वरी प्राथमिक बिद्यालय	१९६५६७	८२ जना बिद्यार्थी प्ले ग्रुप देखि ५ सम्म
९५५	चतुर्भूज प्राथमिक बिद्यालय	४९२३५	(२०७६ फागुन देखि असार सम्म लागु हुने) १८ जना बिद्यार्थी
९५६	त्रिवेणी माध्यमिक बिद्यालय	२१५८०४	(२०७६ फागुन देखि असार सम्म लागु हुने) १९९ जना बिद्यार्थी
/७६	देउराली माध्यमिक बिद्यालय	५०००००	कक्षा १ देखि ५ सम्म जम्मा ७९ जना बिद्यार्थी
843	कन्यादेवि आ बि	५५०००	
८९३	बालकल्याण प्रा बि	९००००	
जम्मा		११०६६०६	

साथै २०७६ चैत्र ११ देखि कोभिड १९ को प्रकोपको कारण मुलुकभर लकडाउन भएकोले बिद्यालयको पठनपाठन बन्द रहेको अवधीको दिवा खाजा वापतको रकम सम्बन्धित बिद्यालयबाट फिर्ता गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ ।

८.१ कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं २.७.११.१ बमोजिम कर्णाली अञ्चलका मुगु, डोल्पा ,जुम्ला, हुम्ला र कालिकोट जिल्लका स्थानीय तहका सामुदायिक बिद्यालयका कक्षा १ देखि ५ सम्मका बिद्यार्थीलाई प्रति बिद्यार्थी रु.२० र अन्य जिल्लाका स्थानीय तहले प्रति बिद्यार्थी दैनिक रु.१५ का दरले १८० दिनका लागि दिवा खाजा कार्यक्रमको रकम अनुदान निकासा दिने उल्लेख छ। यस नगरपालिकामा रहेको सिंहदेवी प्राथमिक बिद्यालयलाई गो भौ नं ८९५ मा दिवा खाजा वापतको रकम रु.७३८६५ भुक्तानी भएकोमा प्रतिदिन रु.१५ का दरले २७ जना बिद्यार्थीहरुलाई कुल ३७८२ दिनको रु.५६७३० भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. १७१३५

१०. **भुक्तानीमा कर**- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने कर कट्टी गरेको छैन । तसर्थ उक्त कर असुल हुनुपर्ने रु. ४०४१

गो भौ नं	आपूर्तक वा व्यक्ति	कर योग्य आय	कर रकम
९१६	आधारभूत बिद्यालय उत्तरपानी	१९०००	१९००
१५६	जाल्पादेबि टोल बस्ती संगठन	१४२७३३	२१४१
जम्मा			४०४१

११. **वितरणमुखी खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा बृद्वि नगर्ने किसिमका खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्छ । पालिकाले बिभिन्न संघ संस्था, समुह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा आर्थिक सहायता उपलब्ध गराएको छ । । यस्ता संस्था, समुह, पर्व, जात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानुनी व्यवस्था समेत

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	देखिदैन । पालिकाले वितरणमुखी कार्यमा खर्च गरेको केही उदाहरण निम्नानुसार छः	

गो भौ नं	विवरण	रकम
५०	तीज विषेश कार्यक्रम	९१६०५
१४९	नेपाल आदिवासी पत्रकार महासंघलाई कार्यक्रम खर्च भुक्तानी	१५७१२
२५५	खेलकुद प्रतियोगिता वडा नं ९	४४४६२
४८३	मधुमेही समाज नेपाललाई मधुमेह सम्वन्धी अन्तरकृया कार्यक्रमको लागि भुक्तानी	२४०८१
४९५	त्रिपाल खरिद तथा वितरण वडा नं ५	४६७८७
४९८	ज्येष्ठ नागरिक उपसमितिलाईज्येष्ठ नागरिक भ्रमण वापत रकम भुक्तानी	५५९९०
६८२	मार्गदिवी मिसा खललाई गाईजात्राको खर्च भुक्तानी	२४०१३
५७४	अल्जाईमर्स सेवा समाज नेपाललाई कार्यक्रम खर्च भुक्तानी	२३८२७
६७४	किँरात आठपहरिया राई समाजलाई खेलकुद सम्बन्धी खर्च भुक्तानी	३९४००
	फुटबल प्रशिक्षक तालिक वापत किँरात आठपहरिया राई समाजलाई भुक्तानी	४९०१०
६५२	किँरात आठपहरिया राई समाजलाई फुटबल प्रतियोगिताको खर्च भुक्तानी	९८४०२
६७८	ज्येष्ठ नागरिक संघ धनकुटालाई विभिन्न खर्च भुक्तानी	७२३१०
६८९	ज्येष्ठ नागरिक संघ धनकुटालाई विभिन्न खर्च भुक्तानी	७३८१४
६८०	स्वास्थ्य अनुशिक्षण कार्यक्रम वापत वितरक संघ नेपाललाई भुक्तानी	९३१०९
६६८	नेवाः पुचलाई धिमे वाजा प्रशिक्षण कार्यक्रमको लागि भुक्तानी	३९२७४
८२९	The seventh club लाई भुक्तानी	१९६३१
१०५०	विभिन्न वडामा खेलकुद सामाग्री खरिद तथा वितरण	५८१७२
१०५१	बालबालिकाको भरण पोषण कार्यक्रम वापत मदन आश्रित प्रतिष्ठानलाई भुक्तानी	१०७१३९
२२	बंगुरको पाठा वितरण कार्यक्रमको लागि दलित एकता संजाललाई भुक्तानी	४९१००
२४	मार्गदिवी टोललाई साउण्ड सिस्टम प्रदान	१७३७६१
३३	लेकाली क्राफ्टलाई विभिन्न सामाग्री हस्तान्तरण	२३६७५५
	पुजीगत तर्फः	
१४	धनकुटा बास्केटबल क्लवलाई खेल सामाग्री तथा प्रशिक्षण कार्यक्रम वापत भुक्तानी	१०००००
१५	जनचेतनामुलक कार्यक्रमको लागि मिशन मुस्कान पर्यटन प्रवर्दन धनकुटालाई भुक्तानी	५००००
१६	शुभकामना तथा दर खाने कार्यक्रमको लागि धनकुटा महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाई भुक्तानी	५००००
१९	त्रिवेणी नाट्य तथा नृत्य सेन्टरलाई भुक्तानी	१५००००
२२	मातृका तिवारीलाई गत वर्षको अध्ययन भ्रमण खर्च	२०००००
२४	शहिद रामकृष्ण स्मृति प्रतिष्ठान	५००००
२६	हिले खाना महोत्सव	२०००००
२८	धनकुटा साप्ताहिक तथा युगको समाचारलाई आर्थिक सहायता	१०००००
३१	साँस्कृतिक प्रवर्द्धनको लागि वौद्धिक विकास समाजलाई भुक्तानी	५००००
३५	नेवा डेथ दवु प्रदेश १ कार्य समिति	५००००
३९	अन्तराष्ट्रिय युवा दिवसको लागि नगर युवा संजाललाई भुक्तानी	१०००००
४०	माटो शिविर सञ्चालनको लागि अर्गानिक तरकारी उत्पादन तथा कृषि पर्यटन सहकारीलाई भुक्तानी	६००००
४१	तिज कार्यक्रमको लागि अन्तर पार्टी महिला संजाललाई भुक्तानी	५००००
४३	नेपाल तामाङ्ग घेदुङ जि स स लाई भुक्तानी	१३२०००
४४	Miss tamang 2019 grand finale को लागि नेपाल तामाङ्ग घेदुङ जि स स लाई भुक्तानी	४०००००
५०	आधारभुत सहकारी तालिमको लागि जिल्ला सहकारी संघलाई भुक्तानी	५००००
५१	बक्रतुण्ड पन्चेश्वर महादेव धार्मिक तथा पर्यटन विकास समिति	५००००
५३	Miss tamang 2019कार्यक्रमको लागिनेपाल तामाङ्ग घेदुङ जि स स लाई भुक्तानी	१०००००
६१	राधा राई फलफुल विरुवा नर्सरी फर्म	२५०००
६३	जिवन आधार कृषि सहकारी संस्थालाई चिस्यान मेसिन खरिद अनुदान	२०००००
६८	रमाईलो घुम्ति टोल बस्ति वडा नं ७	७००००
७०	बाध्य बादन खरिदको लागि युनिक युवा क्लवलाई भुक्तानी	२५००००

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	७१	सुपथ मुल्य पसल सञ्चालनको लागि त्रिवेणी कृषि उपभोक्ता सहकारी सुस्थालाई अनुदान	१५००००	
	८१	सिप विकास तालिमको लागि धनकुटा उद्योग वाणिज्य संघलाई भुक्तानी	१०००००	
	८४	कर शिक्षा तालिमको लागि धनकुटा उद्योग वाणिज्य संघलाई भुक्तानी	५००००	
	१०३	मार्गदिवी मन्दिर संरक्षण विकास समिति	८००००	
	१०४	आठपहरिया भेषभुषा खरिदको लागि पुजारी टोल बस्तिलाई भुक्तानी	१०००००	
	१११	खेलकुद प्रतियोगिताको लागि निशानादेवी ब्याडमिन्टन क्लवलाई भुक्तानी	२०००००	
	११५	महिला पुनस्थापना सेवा केन्द्र	३३०००	
	१२१	वृक्षारोपण कार्यको लागि सार्वजनिक गिदेडाँडा सागर दुर्सा समूहलाई भुक्तानी	७८०००	
	१२४	माईदेवी कृषि फर्मलाई अनुदान	५०००००	
	१२९	वृत्तचित्र निर्माणको लागि हिम शिखर मिडिया प्रा लि लाई भुक्तानी	८२५००	
	१३०	साँस्कृतिक कार्यक्रमको लागि नेपाल तामाङ्ग घेदुङ संघ पाखिवासलाई भुक्तानी	३००००	
	१३५	साँस्कृतिक संरक्षण कार्यक्रमको लागि **the seventh youth club** लाई भुक्तानी	४००००	
	१३७	देउराली युवा क्लवको लागि सामाग्री खरिद	१०००००	
	१४९	शहिद रामकृष्ण स्मृति प्रतिष्ठानलाई अनुदान	१०००००	
	१५७	हिले फुटबल क्लवको लागि सञ्चालन खर्च	६६०००	
	१६०	आठपहरिया किराँत समाज नेपाललाई साँस्कृतिक पहिचान कार्यक्रमको लागि भुक्तानी	५००००	
	१६२	हिले ब्याडमिन्टन क्लवलाई सञ्चालन खर्च	१०००००	
	१६३	दुर्लभ फोटो प्रदर्शनीको लागि **the seventh youth club**लाई भुक्तानी	१५००००	
	१७४	सृजनशिल साँस्कृतिक समूहलाई वृक्षारोपण खर्च	५२०००	
	१७६	हिले ब्याडमिन्टन क्लवलाई साँस्कृतिक खर्च	१०००००	
	१७७	दिगो विकास तथा आर्थिक समृद्धि कार्यक्रमको लागि निशान उदयीमान महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाई भुक्तानी	५००००	
	१८०	हिले ब्याडमिन्टन क्लवलाई साँस्कृतिक साँझ कार्यक्रम खर्च	३५००००	
	१८९	सुनौलो कृषि सहकारी संस्थालाई कार्यालय सञ्चालन खर्च	१०००००	
	१९३	चिउरीवारी फलफुल विरुवा नर्सरीलाई ८ हजार एभोकाडो विरुवा उपलब्ध	४६८०००	
	२१०	मातृभुमि महिला समाजलाई दर खाने कार्यक्रम खर्च	५००००	
	२१७	फिरफिरे चौतारा कृषक समूहलाई वोयर बोका खरिद	१०००००	
	२१८	ओक्मालुङ्ग युवा क्लवको लागि सामान खरिद	५००००	
	२२२	हिले ब्याटमिन्टन क्लवलाई खेलकुद कार्यक्रम खर्च	२०००००	
	२३४	नेपाल आदिवासी जनजाति पत्रकार महासंघलाई साँस्कृतिक कार्यक्रम खर्च	१०००००	
	२२६	निवृत्त राष्ट्रसेवक समाज नेपाललाई अन्तरक्रिया कार्यक्रमको खर्च	५००००	
	२४४	सामुदायिक मेलमिलापकर्ता समाज नेपालको अधिवेसन खर्च	४००००	
	२४९	हिले फुटवल क्लवलाई खेलकुद प्रतियोगिता खर्च	२०००००	
	२७२	हिले फुटवल क्लवलाई खेलकुद प्रतियोगिता खर्च	५००००	
	२५६	महिला पुनस्थापना सेवा केन्द्रको कार्यक्रम सञ्चालन खर्च भुक्तानी	७५०००	
	२८६	कालापानी महिला कृषक समूहलाई वंगुरपालन अनुदान	१०००००	
	२८८	किराँत आठपहरिया समाज नेपाललाई छात्रवृत्ति प्रदान	४००००	
	२९६	हाङचुवा कृषक समूहलाई कृषि औजार खरिद	५००००	
	२६०	सचेतना कार्यक्रमको लागि पारालिगल सहयोग समितिलाई भुक्तानि	६००००	
	२६२	चन्द्र सुर्य भजन कृतन समूह	५००००	
	२७२	धनकुटा निशुल्क स्वास्थ्य शिविरको खाना खर्च	२०००००	
	२८०	मेयर कप खेलकुद प्रतियोगिता	२२५०००	
	२८३	मार्गदिवी कृषक समूहलाई अनुदान	५००००	
	३०८	जेष्ठ नागरिक उप समितिलाई खाना खाजा खर्च	१०००००	
	३१६	किराँत आठपहरिया समाज नेपाललाई महिला गोल्डकप आयोजना वापतको खर्च भुक्तानी	४३२०००	
	३२३	हिले फुटबल क्लवलाई खेलकुद सामाग्री खरिद	१५००००	
	३२५	नेपाल आदिवासी जनजाति महासंघ नगर समन्वयलाई अवलोकन भ्रमण खर्च भुक्तानी	१०००००	

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

३३७	किराँत राई याथोक्खालाई साँस्कृतिक प्रवर्द्धनको लागि भुक्तानी	१०००००
३३८	राजेन्द्र स्मृति युवा क्लवलाई भलिवल खेलको खर्च भुक्तानी	५००००
४५०	नेपाल तामाङ्ग घेदुङ ९ को लागि भेषभुषा खरिद	१०००००
४५८	करुणा बंगुर फर्मलाई अनुदान	१०००००
४६४	राईजिङ युवा क्लवलाई कृषि तालिमको लागि भुक्तानी	७००००
४६८	नेपाल आदिवासि जनजाति पत्रकार महासंघलाई साँस्कृतिक प्रवर्द्धनको लागि खर्च	१०००००
४६९	अन्तरकृया कार्यक्रमको लागि अन्तरपार्टी महिला संजाललाई भुक्तानी	५००००
४७४	देउराली युवा क्लवलाई खेलकुद सामाग्री खरिद	५००००
४८५	मानव अधिकारको लागि एकल महिला समूहलाई तालिम कार्यक्रम खर्च	१०००००
५४९	जेष्ठ नागरिक जिल्ला संघ धनकुटालाई आन्तरिक भ्रमण खर्च भुक्तानी	२०००००
६१८	स्वावलम्वि अर्ध व्यवसायिक कृषक समूहलाई १३ थान स्प्रे टयाङ्कि खरिद	१०००००
६३४	बोयर बोका खरिदको लागि मिन बहादुर थापालाई भुक्तानी	१०००००
६४१	न्यायमा पहुँच व्यवस्थापन कार्यक्रमको लागि महिला पुनस्थापना सेवा केन्द्रलाई भुक्तानी	१०००००
६४७	पहाडी फलफुल तथा तरकारी उत्पादन कृषक समूहलाई किविको विरुवा खरिद	२०००००
६७२	निगाले कृषि तथा पशुपालन समूह	१५००००
६७६	विभिन्न वडामा जस्तापाता वितरण	२५६०८०
७०३	नेपाल रेडक्रस सोसाईटीको जिल्ला अधिवेसन खर्च	१०००००
७४७	लग्भा टोलबस्ति संगठनलाई वोयर वोका खरिद अनुदान	३०००००
७८३	धनकुटा उद्योग वाणिज्य संघको संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च	२०००००
७८५	युसेन देछेन छोलिङ्ग गुम्वाको संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च	१३००००
७८९	जलवायु परिवर्तन अनुकुलन सम्बन्धी अन्तरक्रिया कार्यक्रम	४२३७५
८४१	नेपाल मिडिया फाउन्डेसन प्रा लि लाई बालमैत्री नगरपालिका घोषणा कार्यक्रम संचालन वापत भुक्तानी	२०००००
जम्मा		१२३२३३०९

यस प्रकारका बितरणमुखी खर्चलाई पालिकाले नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

१२. **आर्थिक सहायता**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले यो वर्ष बिभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.११३७२८५१आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । नगरपालिकाले बितरण गरेको आर्थिक सहायताको उदाहरण निम्नानुसार रहेको छ ।

गो भौ नं	सम्बन्धित व्यक्ति तथा संस्था	प्रयोजन	रकम
६३	मन कुमार लिम्बु	उपचार खर्च	१५०००
६७	बोधराज ढुङ्गाना	उपचार खर्च	१२०००
१०४	प्रेम राई	उपचार खर्च	१५०००
१४५	रोहित सिंजाली	उपचार खर्च	२००००
२५७	तोयानाथ निरौला	आगलागि क्षतिको लागि राहत	२००००
३९३	बेमु राई	उपचार खर्च	२५०००
जम्मा			१०७०००

यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

१३. **गैरसरकारी संस्थाबाट कामः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली २०६४ मा गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउने सम्बन्धमा भएको व्यवस्थामा सार्वजनिक निकायले १० लाख रुपैया सम्मको काम गराउनको लागि त्यस्तो काम गर्ने उद्देश्य राखी प्रचलित कानुन बमोजिम दर्ता भएको र कार्यालयको मौजुदा सुचीमा समावेश भएका गैरसरकारी संस्थालाई कम्तिमा १५ दिनको अवधि दिई राष्ट्रियस्तरको वा स्थानीयस्तरको दैनिक समाचार पत्रमा सुचना प्रकाशन गरी सो संस्थाबाट प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र न्युनतम

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष —
२०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्वीकृत गरी गैरसरकारी संस्थाबाट काम गराउनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले सो कार्यबिधि पुरा नगरी सोझै वार्ता मार्फत गैरसरकारी संस्थाबाट कार्य गराएको देखिन्छ । यसरी गैरसरकारी संस्थाबाट कार्यक्रम तथा तालिम सञ्चालन भएकोमा कार्यालयले उक्त तालिम तथा कार्यक्रमको लक्ष्य र उपलब्धीको प्रभाव मुल्याङ्कन गर्नुपर्ने, तालिम पछि जनशक्तिमा आएको गुणात्मक अभिबृद्धि समेत मुल्याङ्कन गरी तालिम कार्यक्रमको समिक्षा गर्नुपर्दछ । कार्यालयले बिभिन्न सीपमूलक तालिम तथा मालसामान खरिद समेत गैरसरकारी संस्था मार्फत गर्नु भन्दा ब्यवसायिक र सीपमूलक तालिम दिने संस्था मार्फत गर्दा मितब्ययी र प्रभावकारी हुने देखिन्छ । अतः ऐन नियमको कार्यबिधि पुरा गरी खर्च गर्नुपर्दछ । यसका केही उदाहरण यस प्रकार छन् ।	

गो भौ नं	गैर सरकारी संस्था	कार्यक्रम तथा प्रयोजन	रकम
४८३	मधुमेही समाज नेपाल	मधुमेह रोग सम्बन्धी अन्तरक्रिया कार्यक्रम	२४०८१
६८७	संयुक्त महिला संघ	महिलाहरुलाई पोते बनाउने सम्बन्धी तालिम	३७४६०
८०९	दलित एकता सञ्जाल नेपाल	दलितहरुको लागि सीपमुलक तालिम	४८८२५
९३०	दलित उत्थान समूह	दलित लक्षित कार्यक्रम	४९६६२
९३५	महिला क्लव	बुट्टा टिप्ने सम्बन्धी तालिम	४०२०७
८७१	दिपज्योति ट्रेनिङ्ग एण्ड रिसर्च कम्पनी प्रा.लि.	कृषि सम्बन्धी तालिम	४६३८४
जम्मा			२४६६१९

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
१४.	**खाना तथा विविध खर्च**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा कार्यालयले आन्तरिक आयको परीधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविध तर्फ मात्र रु.२९६२८२३खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
१५.	**बिल भरपाईः** आर्थिक कर्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कार्यालयले कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रीत पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ।कार्यालयले गो भौ नं ११०८/०७७/३/३१ बाट विभिन्न शाखा प्रमुखहरुलाई संचार खर्च वापत रु.३१२००० भुक्तानी गर्दा विल भरपाई संलग्न गरेको पाइएन । यसरी बिल भरपाई वेगर भएको खर्चको बिल भरपाई भुक्तानी गर्दाको विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	३१२०००
	पूँजीगत तर्फ	
१६.	**रोयल्टी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्दा नेपाल सरकारद्धारा स्वीकृत नम्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले देहायका उपभोक्ता समिति मार्फत भएका निर्माण कार्य अन्तर्गत stone masonry, stone soiling, stone packing for gabion कार्यमा ढुंगामा प्रति घन मिटर रु ५५० रोयल्टी थप गरी दर बिश्लेषण भएकोमा उक्त रोयल्टी रकम स्थानीय निकायमा बुझाएको भौचर पेश नभएकोले उक्त भौचर पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	७९०५११

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	परिमाण	रकम
१८	देउराली चुलीवन सडक उ.स.	८९.३२	४९१२६
४२	देवान टार टोल बस्ति संगठन	८९.४१	४९१७५
४६	बिश्वकर्म टोल बस्ति संगठन	९८.८	५३७९०
४४	टुढीखेल प्यारापेट निर्माण उ.स.	२७.३८६	१५००७
५३	श्री रत्न षडेश्वर मन्दिर उ.स.	३०.९०	१६९९५

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

५४	तमोरभ्याली देखि देउराली टोल सम्मको सडक नि.उ.स.	४५.५६	२५०५८
५५	जेष्ठ नागरिक मिलन चौतारा देखि निर्वाचन चौतारा सम्म स.नि.उ.स.	१०३.२	५६७६०
५७	निवुवा खोला दाहाल चौतारा मधुगंगा सेवा केन्द्र सडक उ.स.	११२	६१६००
५८	षडेश्वर चिया बगान घट्टेखोला युवा जागरण ग्रा सडक उ.स.	७३.४३	४०३८७
६४	भोटे चौतारा गणेश मन्दिर स्याउले कृषि सडक उ.स.	६६.४९	३६५६९
६५	फोक्मिम लेङ्गसुवा मार्गथान उ.स.	२९.०८	१५९९४
७५	सिनेमा हल गोकुण्डेखोला सडक स्तरोन्नती उ.स.	६५.११	३५८१०
७६	सल्लेरी बाधेखोला मुल सडक उ.स.	१५७.७६	८६७६८
७८	कर्मिटार देखि सशस्त्र गुल्म सम्मको सडक उ.स.	४४९.९५	२४७४७२
जम्मा			७९०५११

१७. **दर बिश्लेषण** सडक बिभागद्धारा जारी Norms For Rate Analysis Of Road and Bridge Works को Section 200Concrete For Structures को पेज नं 20.2.मा PCC 1:2:4 M15 र PCC 1:1.5:3 M20 को प्रति घन मिटर skilled labor 0.2 जनार unskilled labor 2 जना ,cement प्रति घन मिटरको लागि २७५.३३के जी लाग्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाले PCC 1:2:4 कार्यको प्रति घनमिटरको दर बिश्लेषण गर्दा skilled labor १ जना unskilled labor ४ जना र सिमेन्ट ३२० के जी उल्लेख गरी दर बिश्लेषण भएबाट प्रति घनमिटर रु.१२७०४।८४ दर कायम भएकोमा सडक बिभागद्धारा जारी नम्स अनुसार गणना गर्दा प्रति घनमिटर रु ९९१७।२१ मात्र हुने हुनाले बढी भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नगरपालिकाले प्रयोग गरेको नम्स पेश नभएकोले सडक बिभागको नम्ससँग तुलना गर्दा प्रति घनमिटर रु. २७८७.६३ ले नगरपालिकालाई बढी व्ययभार परेको रु. २४३२२९८

गो.भौ. नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	परिमाण(घ. मि)	भुक्तानी दर	नम्स अनुसार हुनुपर्ने दर	बढी दर	१० प्रतिशत कट्टा गरी असुल गर्नुपर्ने रकम
१८	देउराली चुलीवन सडक उ.स.	४९.४	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	१२३९३८
५४	तमोरभ्याली देखि देउराली टोल सम्मको सडक नि.उ.स.	२८.४७	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	७३७१८
५५	जेष्ठ नागरिक मिलन चौतारा देखि निर्वाचन चौतारा सम्म स नि.उ.स.	७५	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	१८८१६५
५८	षडेश्वर चिया बगान घट्टेखोला युवा जागरण ग्रा सडक उ.स.	२८.४२	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	७१३०२
६४	भोटे चौतारा गणेश मन्दिर स्याउले कृषि सडक उ.स.	२७.८२	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	६९७९७
७५	सिनेमा हल गोकुण्डेखोला सडक स्तरोन्नती उ.स.	३९.५४	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	९९२०१
७८	कर्मिटार देखि सशस्त्र गुल्म सम्मको सडक उ.स.	१८६.६४	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	४६८२५५
२५	खानेपानी गेट देखि रेडियो नेपाल गेट सम्मा सडक स्तरोन्नती उ.स.	५२.३८	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	११५९१३
१९०	किरात चोक सडक तथा ढल निर्माण उ.स.	२४.३३	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	५३८४०
१९६	हिले गौरी टोलबस्ती संगठन १	२१.०६	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	४६६०४
२९३	पुरानो देब्रेवास बाटो पहिरो नियन्त्रण समिति	२०.८७	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	४६१८४
३१५	हिले रत्न रिङ्गरोड सडक उ.स.	४३.६३	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	९६५५०
३९०	औद्योगिक ग्रामखेल स्मृति संगठन	२७.५६	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	६०९८८
४०४	देवनटार टोल बस्ती संगठन	५४.४३	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	१२०४४९
४७५	तलेघर टोल बस्ती संगठन	१६.०५	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	३५५१७
५२५	घुमाउने रिङ्गरोड उ.स.	१७.६	१२३७६	९९१७.२	२४५८.८	३८९४७

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

५२७	ओम शान्ति मार्ग पल्ले राधाकृष्ण	४३.९५	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	११०२६५
५४४	त्रिशुल चापे ग्रामिण उ.स.	२९.०७	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	७२९३३
५५७	हिले प्रहरी चौकी ओक्मालुङ्ग सडक उ.स.	११.५२	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	२८९०२
५९७	हिले रत्न रिङ्गरोड जौटार सडक उ.स.	२८.७९	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	७२२३०
६४२	सिंह राना टोल पार्क उ.स.	१५.३८	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	३८५८६
६७५	माथिल्लो केप्चे	१९.१६	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	४८०७०
७९०	गजुर होटल चिया वगान रिङ्गरोड उ.स.	५३.७४	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	१३४९२७
८०९	निवुवा खोला मौनाडाडा सडक उ.स.	८६.५०	१२७०४.८३	९९१७.२	२७८७.६३	२१७०१७
जम्मा						२४३२२९८

१८. **माटो काट्ने कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्दा नेपाल सरकारद्धारा स्वीकृत नम्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को मोरङ जिल्लाको स्वीकृत जिल्ला दररेट अनुसार साधारण माटो काट्ने कार्यको स्वीकृत जिल्ला दररेट भ्याट सहित रु.८०.२३ हुनुपर्नेमा बढी दर राखी भुक्तानी गरेकोले बढी रकम असुल गर्नुपर्ने रु. — ५६३४३

गो.भौ. नं.	उ.स.को नाम	परिमाण	भुक्तानी दर	जिल्ला स्वीकृत दर	बढी दर	असुल गर्नुपर्ने रकम
६४	दोडेनी खुप्लि सावयाङ्ग ग्रामिण सडक निर्माण उ.स.	६३७२	८४.७५	८०.२३	४.५२	२८८०१
२५९	खाम्क्ला लुकुवा कृषि सडक उ.स.	२३४०	९२	८०.२३	११.७७	२७५४२
जम्मा						५६३४३

१९. **निर्माण व्यवसायी मार्फत कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण ब्यवसायी वा सव-कन्ट्रयाक्टरबाट गराउन नहुने उल्लेख छ । निम्नानुसार उपभोक्ता समिति मार्फत भएको काममा उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायी मार्फत डोजर प्रयोग गरी कार्य गराएको देखिदा उक्त खर्च नियमसंगत नदेखिएको रु. — ७०५३७५

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण व्यवसायिको नाम	भुक्तानी रकम	विजक रकम
२०	डुम्रे सान्ने टोल बस्ति संगठन वडा नं १०	शुभकामना निर्माण सेवा	१५५३७५	१५५३७५
१०६	कैलेमी ओक्मालुङ्ग भिरगाउँ ग्रामिण सडक उ.स.	शुभकामना निर्माण सेवा	२०००००	२१२०८७
२३३	जिमि मार्ग छोटी सडक उ.स.	शुभकामना निर्माण सेवा	२०००००	२१५४८३
३७७	लखन थापा सिस्रे सडक उ.स.	खोकु निर्माण सेवा	१५००००	१५००००
जम्मा			७०५३७५	

२०. **अमानतः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ मा खूल्ला प्रतिस्पर्धा उपभोक्ता समिति, अमानत वा गैर सरकारी संस्था मार्फत खरिद कार्य गराउन सक्ने प्रावधान छ । ऐनको दफा ४५ मा सामान्य प्रकृतिको मर्मत संभार कार्य अमानतबाट गराउन सकिने व्यवस्था छ । नियमावलीको नियम ९८ अनुसार अमानतबाट कार्य गराउँदा एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृती लिनुपर्ने, एवं निर्माण सामाग्री ऐन नियमावलीको प्रक्रिया बमोजिम खरिद गरी ज्यालामा काम लगाउनु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले सामान्य प्रकृतिको मर्मत संभार कार्य देहाय अनुसारका ब्यक्तिलाई कार्यदेश दिई गरेको छ । ऐन नियमावलीको प्रावधान बिपरित एक तह माथिको स्वीकृति नलिई, मर्मत संभारमा लाग्ने मालसामान समेत स्वयम् ब्यक्तिले खरिद गर्ने गरी मर्मत कार्यको कार्यदिश दिएकोले ऐन नियमको प्रावधान पालना नगरी कार्य गराएको देखियो । तसर्थ ब्यक्तिलाई कार्यदिश दिई कार्य गराउने परिपाटीमा नियन्त्रण गरी ऐन नियमको

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	पालना गर्नुपर्दछ ।	

गो.भौ. नं.	कर्मचारीको नाम	कामको बिवरण	रकम
९६	कमल प्रसाद राई	वडा नं ४, ५, ६, ७, ८ मा सडकको नाला सरसफाई कार्य	४५६०००
१२५	खेमराज थापा	उसु तालिम	५००००
१३३	राधा राई	फलफुलको विरुवा उत्पादन	५००००
१४३	लक्ष्मण वि.क.	मर्मत संभार कार्य	८१०००
२७०	गौरी कुमार	नर्सरी स्थापना	५००००
३४५	वन कुमारी राई	सडक मर्मत	५००००
५१७	सुमित प्रधान	ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई सामाग्री वितरण	१०००००
५१८	लक्ष्मण वि.क.	ल्याण्डफिल्ड साईट स्तरोन्नति	१४००००
७३५	ईन्द्र विक्रम खड्का	वाल क्लव गठन कार्य	१०००००
७३६	ईन्द्र विक्रम खड्का	वाल दिवस कार्यक्रम संचालन	५००००
जम्मा			१०७७०००

२१. **कार्य सम्पादन प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान, प्राबिधिक मुल्याङ्कन, नापी किताब र कार्य स्वीकार प्रतिवेदनको आधारमा भुक्तानी खर्च लेख्नुपर्दछ । निम्नानुसार गो.भौ.नं. र मितिमा विभिन्न कार्य गरी भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त कार्यहरुको प्राबिधिक मुल्याङ्कन, नापी किताव र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु — बेरुजू रकम: १२५७६१७

गो भौ नं	विवरण	रकम
३७१	त्रिशुले टोल वस्ति संगठनले वडा नं १ मा खानेपानी विस्तारका लागि मोटर खरिद तथा जडान कार्य	१२८१४१
१३९	हिले माध्यामिक विद्यालयको लागि सि सि क्यामेरा जडान	१२५०००
७६२	देउरालि आधारभूत विद्यालयको फर्निचर खरिद तथा मर्मत	४०००००
७९७	नेपाल विद्युत प्राधिकरण (सनराईज बैंकको बैंक आदेश)	२९७५७६
जम्मा		१२५७६१७

२२. **परामर्श सेवाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ५ मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान अनुसुची १ को ढाँचामा तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ ।त्यसैगरी निमय ६९ मा परामर्शदाताको मूख्य जनशक्तिको काम, योग्यता र निजले गर्नुपर्ने कामको लागि लाग्ने अनुमानित समय समेत खुल्ने गरी कार्य क्षेत्रगत शर्त तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयमा उपलब्ध जनशक्तिबाट उक्त काम हुन नसक्ने अवस्था रहेमा मात्र परामर्श सेवा लिन सकिने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले आफूसँग प्राबिधिक जनशक्ति भएता पनि बाह्य परामर्शदाता मार्फत परामर्श सेवामा यस आ.व. मा निम्नानुसार रु.३५११२४०खर्च गरेको देखियो । कार्यलयको मौजुदा जनशक्तिबाट सम्भव हुन नसक्ने काम मात्र बाह्य परामर्शदाता मार्फत गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं.	परामर्शदाता	प्रयोजन	रकम
२	विदुसा ईन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सि	प्रसासकिय भवनको **DPR** निर्माण	४६३०५०
८	सनम ईन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सि	धनकुटा नगरपालिका वडा नं ७ मा बसपार्कको **DPR** निर्माण	४६३०५०
६२	वि एण्ड वि ईन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सि	आठपहरिया राई संग्राहलयको **DPR** निर्माण	४९८३३०
३५५	द सेफ विल्ड डिजाईन कन्सल्ट	रत्न रिङ्गरोडको **DPR** निर्माण	२९८३२०

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

५३५	अक्षता ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	हिले भ्यु टावरको DPR निर्माण	२९८३२०
५८८	हिमशिखर मिडिया प्रा.लि.	कृषि सम्बन्धी वृत्तचित्र निर्माण	२५००००
६०५	मनिसुक ईन्जिनियरिङ्ग सर्भिसेस प्रा.लि.	विहिवारे स्टल हाउसको DPR निर्माण	१४५७७०
६०८	स्पाईरल सोलुसन प्रा.लि.	मधुगंगा धामको DPR निर्माण	९९४००
७८८	कन्चनेश्वर कन्सलटेन्सी	गजुर होटल चिया वगान रोडको DPR निर्माण	१०००००
	जम्मा		३५११२४०

२३. **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्न नमिल्ने, साथै नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा रु.५ लाखदेखि २० लाख सम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष पालिकाले बिभिन्न सामानहरु सिलबन्दी वोलपत्रको माध्यम नअपनाई सोझै खरिद गरी बिभिन्न आपूर्तकलाई भुक्तानी गरेको देखियो ।एकै पटक खरिद गरी प्रतिस्पर्धात्मक मुल्यमा कार्यालयले मालसामान प्राप्त गर्नुपर्नेमा लागत अनुमान र स्पेशिफिकेशन बेगर पटक पटक खरिद हुँदा गुणस्तरीय र प्रतिस्पर्धी मुल्यमा सामान प्राप्त भयो भन्न सक्ने अवस्था नरहने हुँदा उक्त रकम नियम सम्मत नदेखिएको रु.

बेरुजू रकम: ३८९१०९१

गो.भौ.नं.	आपुर्तक	प्रयोजन	रकम
८९	प्रधान कन्सट्रक्सन	आप्रवासन स्रोत केन्द्र संचालन	४९६३९९
९१	शशिधर निर्माण सेवा	आप्रवासन स्रोत केन्द्र संचालन	४८९९९६
११८	अस्मि एण्ड अमिसा कन्सट्रक्सन	रिटेनिङ वाल निर्माण	४८८५९६
१५८	विनायक निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स	रिटेनिङ वाल निर्माण	४९६७२१
१७२	शशिधर निर्माण सेवा	रिटेनिङ वाल निर्माण	४८८३७२
३११	सदिक्षा थुलुङ कन्सट्रक्सन	रिटेनिङ वाल निर्माण	४९५०९७
५११	साईन कन्सट्रक्सन	सडक कालोपत्रे	४९५७९८
६१४	धर्मगंगा निर्माण सेवा प्रा.लि.	खेल मैदान निर्माण	४४०११२
जम्मा			३८९१०९१

२४. **दर बिश्लेषणः** Stone Masonry कार्यको सडक बिभागबाट जारी norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को Page no 26.3 मा प्रति घन मिटर skilled labor1.4 जना र unskilled labor 4 जना लाग्ने उल्लेख भएकोमा दर बिश्लेषण गर्दा skilled labor 2 जना र unskilled labor 5.4 जना प्रयोग गरेको छ। स्वीकृत जिल्ला दररेट अनुसार Stone Masonry कार्यको प्रतिघन मिटरको रु ८१०९ ले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा प्रतिघन मिटरको रु ९८७२।७ भुक्तानी भएबाट प्रतिघन मिटरको रु.१७६३.७ का दरले बढी भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नगरपालिकाले प्रयोग गरेको नर्म्स पेश नभएकोले सडक बिभागको नर्म्ससँग तुलना गर्दा देहायका योजनाहरुमा प्रति घनमिटर रु. १७६३.७ ले बढी व्ययभार परेको रु.

बेरुजू रकम: १४८९९८६

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	परिमाण	रकम
५१२	जलकन्या देबि टोल बस्ती संगठन	१०२.३०	१८०४२७
५२३	स्कुल डाडा सडक स्तरोन्नती	१६.७३	२९५०७
५५५	हिले प्रहरि चौकी ओकमालुङ्ग सडक उ.स.	८४.१९	१४८४८६
५९७	हिले रत्न रिङ्गरोड जौटार सडक उ.स.	११५.८८	२०४३७७
६३०	तारापिठ रिङ्गरोड सडक निर्माण उ.स.	१३.३१	२३४७५
६५१	चुवाबोटे खोला देखि भाषा खेल मौदान जाने सडक निर्माण उ.स.	८३.९१	१४७९९२
६७७	संगमटोल नयाँ बस्ती सडक निर्माण उ.स.	१३.१३	२३१५७

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

६९०	नाशल चोक टोल बस्ती संगठन	१८.५	३२६२८
६९८	गजुर होटल चिया बगान रिङ्गरोड उ.स.	५७.१८	१००८४८
७४०	मोति टोल बस्ती संगठन	११.३६	२००३५
७४५	सिरान बजार ढल निर्काण उ.स.	३०.७६	५४२५१
७४६	देबि बहादुरको घर देखि गोकुण्डे खोला ड्रेन निर्माण उ.स.	१७.७४	३१२८८
४२	देवानटार सडक स्तरोन्नती कार्य संगठन	३३.७६	५९५४२
४६	बिश्वकर्मा टोल बस्ती संगठन	२२.९८	४०५२९
५५	जेष्ठ नागरिक चौतारा देखि निर्वाचन चोक सम्म सडक उ.स.	१३.२	२३२८०
६४	गणेश मन्दिर देखि स्याउले सडक स्तरोन्नती कृषि सडक उ.स.	२५.४९	४४९५६
७६	सल्लेरी बाधेखोला मुल सडक उ.स.	३२.८२	५७८८४
७८	सशस्त्र प्रहरी बल सम्म सडक उ.स.	१५१.५७	२६७३२४
जम्मा			१४८९९८६

२५. **दर बिश्लेषणः** Stone Masonry **कार्यको सडक बिभागबाट जारि** norms for rate analysis of road and bridge works 2075 **को** Page no 26.3 **मा प्रति घन मिटर** skilled labor1.4 **जना र** unskilled labor 4 **जना लाग्ने उल्लेख भएकोमा दर बिश्लेषण गर्दा** skilled labo 2 **जना र** unskilled labor 5.4 **जना प्रयोग गरेको छ ।** स्वीकृत जिल्ला दररेट अनुसार Stone Masonry कार्यको प्रतिघन मिटरको रु ८१०९ ले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा प्रतिघन मिटरको रु ९४६३।१७ भुक्तानी भएबाट प्रतिघन मिटरको **रु.१३५४.१७ का दरले बढी भुक्तानी भएको छ ।** लेखापरीक्षणको क्रममा नगरपालिकाले प्रयोग गरेको नम्स पेश नभएकोले सडक बिभागको नम्ससँग तुलना गर्दा देहायका योजनाहरुमा प्रति घनमिटर रु. १३५४.१७ ले बढी व्ययभार परेको रु. — बेरुजू रकम: ५२८९४

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	परिमाण	रकम
६२२	तल्लो कोटको टोलबस्ती संगठन	२१.०६	२८५१९
६७९	फोडसुवा खोला सिचाई आयोजना समिति	१८	२४३७५
जम्मा			५२८९४

२६. **५० प्रतिशत मूल्य अभिबृद्धि कर दाखिलाः** आर्थिक बिधेयक २०७६ ले मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ मूल्यअभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा भएको संशोधनले सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघ सस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने बस्तु वा सेवा वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था गरेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा ५० प्रतिशतले हुने मू.अ.कर रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरी पुरै भुक्तानी दिएकोले सो को कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम दाखिला हुनुपर्ने रु. — बेरुजू रकम: ७४०१०

गो.भौ.नं.	आपुर्तक	मू.अ. कर रकम	५०% मू.अ. कर रकम
१८१	तोखिमे कृषि परामर्श सेवा फर्म	५७५२२	२८७६१
२०५	मल्टीटेक सप्लायर्स	५७५१२	२८७५६
२४८	सिंह सोलुसन	१३५५५	६७७८
३०९	A and Dinternational engineering system	१९४२९	९७१५
जम्मा			७४०१०

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम चालुतर्फः	
२७.	**नर्म्स भन्दा बढी दरमा भुक्तानीः** अर्थ मन्त्रालयले जारी गरेको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ अनुसार तालिम प्रतिष्ठान बाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालित सबै प्रकारको नगरपालिकास्तरीय तालिममा प्रतिवेदन तयारी वापत रु.१०००, संयोजक वापत अधिकतम १५ कार्यदिनसम्म प्रतिदिन रु.४०० पाउने व्यवस्था छ । पालिकास्तरीय देहायका तालिममा बिभिन्न फर्महरुले तालिम संचालन गर्दा निर्देशिकाको दर भन्दा बढी दरले भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	७२५०

गो.भौ.नं.	कार्यक्रम	वापत	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम	नर्म्स अनुसारको दर	बढी भुक्तानी रकम
२४	उद्यमशिल सीप बिकास तालिम	प्रतिवेदन	नैन बिश्वकर्मा	२५५०	१०००	१५५०
		संयोजक	दिल कुमार राई	३०००	४००	२६००
२७	महिला सशक्तिकरण	प्रतिवेदन	गोबिन्द मान श्रेष्ठ	२५५०	१०००	१५५०
३३	कृषि उद्यमशील	प्रतिवेदन	सार माया राई	२५५०	१०००	१५५०
जम्मा						७२५०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२८.	**शैक्षिक गुणस्तर सुधार कार्यक्रमः** कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा यथेष्ट प्रमाण संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । गो भौ नं ४७ मिति २०७७।३।२५ मा बिद्यालय शिक्षामा सुचना तथा प्रबिधिको प्रयोग मार्फत शैक्षिक गुणस्तर सुधार कार्यक्रममा भाषा मा बि ले लिएको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा प्रदेश नं १ सामाजिक बिकास मन्त्रालयको मिति २०७७।१।२३ प. स. ०७६।७७ च. नं. ३३८० को पत्रानुसार बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षक फोकल पर्सन पबित्रादेबी तिम्सिनालाई ९० दिन कम्प्युटर कक्षा सञ्चालन गरेको भनी रु.३८२५० भुक्तानी दिएको पाइयो । कोभिड १९ संक्रमणको कारणले बिद्यालय बन्दाबन्दी भएको अवस्थामा भौतिक रुपमा उपस्थित भई कम्प्युटर कक्षा सञ्चालन गर्न सक्ने अवस्था नरहेकोले कक्षा सञ्चालन भएको प्रमाण र बिद्यालय कर्मचारी तथा बिद्यार्थी उपस्थितिको हाजिर प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	३८२५०
	स्थानीय पूर्वाधार बिकास तर्फः	
२९.	**खरिद प्रतिस्पर्धाः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को परिच्छेद ८ को दफा ६१ (क) मा सार्वजनिक खरिद कार्यमा संलग्न पदाधिकारीले स्वच्छ प्रतिशपर्धा हुने गरी कार्य गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले ठेक्का नं **Dkt Mun/076/77/9** हिले खेल मैदान निर्माण लागि **online** प्रस्तावआह्वान गरेकामा सारा सृष्टि निर्माण सेवाको मात्र प्रस्ताव दर्ता भएको र लागत अनुमान रु ५०१३३०६ को **0.216%** मात्र कममा बोलपत्र स्वीकृत भएको छ । यसरी कम प्रतिशपर्धा हुने गरी निर्माण कार्य गर्दा प्रतिशपर्धात्मक लाभ लिन बाट बञ्चित हुने हुदा यस तर्फ कार्यालयले ध्यान पुर्‍याउन जरुरी देखिन्छ ।	
	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय	
३०.	**कर तथा शुल्क असुली** —स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको यस बर्षको आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
सबै	८००२३०००	६९३१९३२१.४२	८७

पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।	
३१.	**आय ठेक्काः** मिति २०७३।४।२ मा सूचना प्रकाशित भई न्युनतम रकम बार्षिक रु.२११००० को बिज्ञापन कर आय ठेक्काको लागि ठेकेदार श्री आकृति एडभरटाईजिङ्गसँग २०७३।६।२ मा मिति २०७३।६।२ देखि २०७६ असार मसान्तसम्म को कवोल अंक रु.६३३००० रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि रु. ३०३८४० को दुई बर्षको वार्षिक १० प्रतिशतले लाग्ने जरिवाना रु.६०७६८ असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	६०७६८
३२.	**मूल्य अभिवृद्धि करः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ अनुसार आय ठेक्कामा १३ प्रतिशतका दरले मू.अ कर असुल गर्नुपर्ने प्रावधान रहेकोमा धनकुटा नगर क्षेत्रभित्र गरिने बिज्ञापनको आय ठेक्काको कवोल अंक रकम बार्षिक रु.६३३००० को जम्मा रु.८२२९० मू.अ कर ठेकेदार श्री आकृति एडभरटाइजिङ्गसँग असुल गर्नुपर्नेमा नगरेकोले उक्त मु.अ. कर रकम असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	८२२९०
३३.	मिति २०७३।६।२ मा धुनकुटा नगरपालिका र ठेकेदार श्री आकृति एडभरटाईजिङ्ग बीच भएको सम्झौताको शर्त नं ३ अनुसार दोस्रो पक्षले बुझाउने बिज्ञापन करमा दोस्रो र तेस्रो बर्ष पहिलो बर्षको करको आधारमा बार्षिक २० प्रतिशतले बृद्धि हुने उल्लेख भएको छ । नगरपालिकाले दोस्रो बर्ष रु.२११००० को २० प्रतिशत रु.४२२०० र तेस्रो बर्ष रु.२५३२०० को २० प्रतिशत रु.५०६४० दाखिला भएको प्रमाण पेग गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित ठेकेदारबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	९२८४०
३४.	**आय बक्यौता रकमः** यस बर्ष नरपालिकाले लगाएका बिभिन्न आय ठेक्कामा सम्झौता अनुसार बुझाउनु पर्ने रकम लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि नगरपालिकाको खातामा दाखिला नभएकोले वार्षिक १० प्रतिशतले जरिवाना साथै मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ अनुसार आय ठेक्कामा १३ प्रतिशतका दरले मू.अ कर असुल गर्नुपर्नेमा नगरेकोले आय ठेक्काको कवोल अंक रकममा मू.अ कर समेत असुल गरी देहाय अनुसार हुने रकम मध्ये मु.अ.करको रकम सम्बन्धित राजस्व खातामा र बाँकी आय रकम नगरपालिकाको खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१५४०८४९

ठेक्काको नाम	ठेकेदारको नाम	असुली हुन बाँकी रकम	१० प्रतिशत जरिवाना	१३ प्रतिशत भ्याट	कुल असुल गर्नुपर्ने रकम
व्यापारिक भवन धनमा ७	मोडल हस्पिटल प्रा. लि.	८८४६०२	२६५३८०	११४९९८	१२६४९८०
व्यापारिक कवल भाडा	हाम्रो ओखतिघर प्रा. लि.	१४१६८०	२८३३६	१८४१८	१८८४३४
व्यापारिक कवल भाडा	सम्बृद्ध बचत तथा ऋण सहकारी संस्था	१६५००	४९५०	२१४५	२३५९५
रेष्ट्रेन्ट पसल कवल १	संयुक्त माइक्रो बस व्यवसायिक संघ	४२०००	८४००	५४६०	५५८६०
रेष्ट्रेन्ट पसल कवल १	संयुक्त बस व्यवसायिक संघ	६०००	१२००	७८०	७९८०
जम्मा		१०९०७८२	३०८२६६	१४१८०१	१५४०८४९

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	शिक्षा तर्फः	
३५.	**बिद्यालयगत निकासाः** पालिकाले प्रत्येक बिद्यालयको स्थायी र अस्थायी दरवन्दी र राहत कोटामा कर्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालयगत निकासा खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्नेमा सो अनुसार अद्यावधिक गरेको देखिएन । जसले गर्दा निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको बिद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुन सकेन	

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	। अत बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु स्वत देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्टि गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गरिनुपर्दछ ।	
३६.	**दरवन्दी मिलानः** शिक्षा नियमावलीले ब्यवस्था गरे अनुसार बिद्यालयगत शिक्षकको दरबन्दी मिलान गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा जिल्ला शिक्षा इकाई कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.बि., नि.मा.बि. र मा.बि. मा राहत, दरबन्दी र बिद्यालयको अवस्था, बिद्यार्थीको अवस्था, बिद्यार्थीको संख्या एकिन गरी पालिकाले दरबन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः दरबन्दी मिलान बेगर पालिकाले बिद्यालयका शिक्षकको तलबको लागि निकासा दिएको रकम वास्तबिक हो भनी एकिन गर्न सकिएन ।	
३७.	**निकासा अभिलेखः** कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७६।७७ मा स्थानीय तहले कार्यरत शिक्षकको तलव भत्ता सम्बन्धि एकिन विवरण शिक्षा बिकास तथा समन्वय इकाईबाट प्राप्त गरी सोही अनुसार दरबन्दीमा शिक्षक अनुदान कोटामा, राहत र प्राबिधिक धारतर्फ कार्यरत शिक्षक तथा प्राबिधिकहरुको लागि बिद्यालयबाट प्राप्त माग फारम रकम रुजु गरी निकाशा गर्ने र शिक्षकहरुको तलवी प्रतिवेदन जिल्लाको शिक्षा बिकास तथा समन्वय इकाई मार्फत बिद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराई प्राप्त तलबी प्रतिवेदनका आधारमा निकासा दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सो अनुसार अभिलेख एकिन गरी राखेको पाइएन। यस पालिका अन्तर्गत यस बर्ष बिद्यालय शिक्षकहरुको तलव भत्ता रकम निकासा खर्चको विवरण देहाय अनुसार रहेको छ । <table><tr><th>सि.नं.</th><th>नाम</th><th>विद्यालय संख्या</th><th>दरबन्दी तथा पदपूर्ति</th><th>खर्च</th></tr><tr><td>१</td><td>माध्यमिक विद्यालय</td><td>९</td><td>१८७</td><td>९६५१४८९२</td></tr><tr><td>२</td><td>प्रा. बि. र नि. मा. बि.</td><td>३०</td><td>१३२</td><td>६६२९६३४२</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३९</td><td>३१९</td><td>१६२८११२३४</td></tr></table>	
३८.	**सेनिटरी प्याड** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियमा ३६ को उपनियम ३ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट भित्रको कुनै रकम खर्च गर्दा वील भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले सामुदायिक बिद्यालयका छात्राहरुको लागि निशुल्क सेनिटरी प्याड वितरण गर्न १८ वटा बिद्यालयहरुको खातामा रु.१७७५०४८ निकासा दिएको छ । निशुल्क सेनिटरी प्याड खरिदको लगि निकासा दिएको रकमबाट सबै बिद्यालयले सेनिटरी प्याड खरिद गरी बिद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको भर्पाई पेश नगरेको तथा उक्त कार्यक्रमबाट शैक्षिक क्रियाकलापमा परेको प्रभाव, अनुगमनको मूल्याङ्कन प्रतिवेदन र शिक्षा शाखाबाट बिद्यालय खातामा निकासा भएको रकम र बिद्यार्थीहरुले प्याड बुझिलिएको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा सो प्रमाण नराखेकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१७७५०४८
	सामाजिक सुरक्षातर्फः	
३९.	**सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा मन्त्रालयको स्वीकृति विना हातहातै भत्ता वितरण गर्न नपाइने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले १० वटा वडामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत यस आर्थिक वर्षमा रु.७४४५८१०० वितरण गरेको छ । स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना अनुसार वडा नं २ र ९ को वितरण भरपाई परीक्षण गर्दा तीन वटा किस्ता हातहातै वितरण गरेको छ । बाँकी वडाको भत्ता वितरण सम्बन्धमा कार्यालयले एकिन गरी रकम बाँकी भए सो रकम संचित कोष दाखिला समेत गर्नुपर्दछ ।	

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
४०.	**अभिलेख अद्यावधिकः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १० मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीको तोकिएबमोजिम विवरण निर्दिष्ट समयभित्र एम आई एस मा प्रविष्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । MIS अद्यावधिक नगरी भत्ता वितरण गर्दा अनियमितता हुनसक्ने हुँदा कार्यालयले एम आई एस अभिलेख अद्यावधिक गरी बैंक मार्फत वितरणको व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।	
४१.	**अनुगमन तथा निरीक्षणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ८ को दफा २८ मा नगर उप प्रमुखको संयोजकत्वमा रहेको समितिले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको अनुगमन तथा निरीक्षण गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कार्यक्रमको अनुगमन तथा निरीक्षण सम्बन्धी कुनै काम गरेको पाइएन जसले गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको प्रभावकारीता वृद्धि नहुने हुँदा यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	विपद् व्यवस्थापन तर्फ	
४२.	**समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम काम, कर्तव्य र अधिकारमा समितिलाई सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
४३.	**कार्य योजना -** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	
४४.	**विपद् व्यवस्थापन कोष —**विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्षमा गत वर्षको मौज्दात समेत रु.१४८६११७२।५८ आम्दानी भई रु.१४३३४००१ खर्च गरी बाँकी रु. ५२७१७१।५८ देखिन्छ ।	
४५.	**वार्षिक प्रतिवेदन—** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन ।	

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	

४६. **कोभिड पूर्व तयारी खर्चः** कोरोना भाइरस रोगको रोकथाम नियन्त्रण तथा व्यवस्थापनमा यस नगरापालिकाले पूर्व तयारी कार्यहरुका लागि निम्न कार्यहरुमा रु.१३५९८१७ खर्च गरेका छन् ।

पूर्व तयारी सम्बन्धी गर्नुपर्ने कार्य	सम्पादन भएका प्रमुख कार्यहरु	खर्च रकम
क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन	६० बेडको तयारी गरिएको	४५७९७४
प्रचार प्रसार	रेडियो पत्रपत्रिका ब्यानर पम्प्लेट आदि बाट सुचना प्रसारण	१३९५८०
अन्तरक्रिया तथा समिति गठन	पालिका र वडा स्तरीय समिति गठन गरी अन्तरक्रिया कार्य गरेको	३५०००
बाहिर अलपत्र परि बसेकाहरुलाई उद्दार गर्ने कार्य	काठमाण्डौ लगायत बाहिर काम गर्न पढ्न गई बेखर्ची भएकाहरालई बसको भाडा र खाजा व्यवस्थापन गरी ल्याउने कार्य	३०२२६३
स्वास्थ्य संस्थालाई सामाग्री खरिद	स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत कर्मचारीहरुको स्वास्थ्यको ख्याल गर्दै पिपिई स्यानिटाइजर ग्लोब्स मास्क जस्ता सुरक्षाका सामाग्री खरिद	३०००००
सरसफाई कर्मिहरुलाई सुरक्षा सामाग्री	पिपिई स्यानिटाइजर ग्लोब्स मास्क बुटजुत्ता जस्ता सुरक्षका सामाग्री खरिद	१२५०००
जम्मा		१३५९८१७

४७. **जोखिम भत्ताः** कोरोना भाइरस (कोभिड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश २०७७ मा संक्रमणको संका लागी आइसोलेशनमा राखिएका वा संक्रमण पुष्टि भई उपचारमा रहेका बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष संलग्न जनशक्ति तथा स्वाप नमुना संकलन कार्यमा खटिने जनशक्तिलाई शुरु तलबको सतप्रतिशत र सो कार्यमा अप्रत्यक्ष रुपमा संलग्नलाई शुरु तलव स्केलको ७५ प्रतिशत जोखिम भत्ता दिने व्यवस्था बमोजिम ६ जना स्वास्थ्य कर्मचारीहरुलाई जोखिम भत्ता वापत रु.१९२००० भुक्तानी खर्च लेखेको छ ।

४८. **स्वास्थ्य सामाग्री एवम् उपकरण खरिदः** कोभिड-१९ व्यवस्थापन कार्यमा बिभिन्न आफूर्तकबाट स्वास्थ्य सामाग्री एवम् उपकरणको दररेट माग गरी देहाय अनुसार खरिद गरेको छ ।

सामाग्रीको नाम	आपूर्तक	खर्च रकम	खरिद बिधि
पिपिई	मेडिर्च ट्रेडर्स र पूर्वाञ्चल सप्लायर्स	२३२५००	कोटेशन
माक्स		९००००	कोटेशन
एन ९५ माक्स		३५०००	कोटेशन
स्यानिटाइजर		४६३५००	कोटेशन
थर्मल स्क्यानर		१२५०००	कोटेशन
क्लोरिन		२४०००	कोटेशन
रेनकोट गमबुट		१२४०००	कोटेशन
ग्लोब्स		१२२५००	कोटेशन
लुज ग्लोब्स		१२५००	कोटेशन
गमबुट		२४०००	कोटेशन
सेफ्टी गगल्स		२५००	कोटेशन
जम्मा		१२६६७५०	

४९. **बिभिन्न निकायबाट सहयोगः** कोभिड १९ रोकथाम व्यवस्थापन तथा नियन्त्रणका लागि यस नगरपालिकालाई बिभिन्न निकायहरुले सहयोग स्वरुप प्रदान गरिएका स्वास्थ्य सामाग्री तथा उपकरणहरु यस प्रकार रहेका छन् ।

निकायको नाम	सामाग्री	परिमाण

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

सुर्य बहादुर फाउण्डेशन, स्वास्थ्य कार्यालय, करुणा फाउण्डेशन	पि.पि.ई.	१०५
सुर्य बहादुर फाउण्डेशान, स्वास्थ्य कार्यालय	स्यानीटाइजर	२७
करुणा फाउण्डेशन, दक्षिण कोरियाली समाज नेपाल	थर्मल स्क्यानर	४
करुणा फाउण्डेशन, दक्षिण कोरियाली समाज नेपाल	माक्स	१०००
करुणा फाउण्डेशन, दक्षिण कोरियाली समाज नेपाल	एन ९५ माक्स	५०
करुणा फाउण्डेशन, दक्षिण कोरियाली समाज नेपाल	ग्लोब्स	१०००
कोरियाली समाज नेपाल	साबुन	५०
कोरियाली समाज नेपाल	मिनिरल वाटर	५०
स्वास्थ्य कार्यालय कोरियाली समाज नेपाल	गन	२०
स्वास्थ्य कार्यालय धनकुटा	आर.डि.टि. किट	४०

५०. **क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन खर्चः** कोभिड १९ रोकथाम व्यवस्थापन तथा नियन्त्रणको कार्यमा यस कार्यालयबाट व्यवस्थापन गरिएको औद्योगिक ग्राम क्वारेन्टाइनमा दैनिक रुपमा बस्ने अधिकतम संख्या २० जना र असार मसान्तसम्म क्वारेन्टाइनमा बसेको कुल संख्या १०४ जना रहेका छन् । जसको लागि निम्नानुसारको क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन खर्च भएको छ ।

खर्चको बिवरण	क्वारेन्टाइनको नाम	रकम
खाना खर्च	औद्योगिक ग्राम	२६४३२०
खानेपानी व्यवस्थापन खर्च		७५४२
बिद्युत व्यवस्थापन खर्च		२१४४०
सरसफाई तथा बिबिध खर्च		४९२०७
संचार खर्च		११६००
अन्य खर्च		१७०१८५
जम्मा		५२४२९४

यस कार्यालयले कोभिड १९ रोकथाम व्यस्थापन तथा नियन्त्रका लागि केश इन्भेष्टिगेशन कन्ट्र्याक्ट ट्रेसिङ्ग गर्न ६ जनाको २ टिम गठन गरी ५५६ जना खोज पडताल गरिएकोमा २ जना संक्रमण पहिचान भएको पाइयो ।

५१. **राहत सामाग्री खरिद र बितरणको अवस्थाः** कोभिड-१९ बाट प्रभावितलाई राहत वितरण गर्न निम्नानुसार राहत सामाग्री खरिद भएको छ । खरिद भएका सामाग्रीको दररेट निम्नानुसार रहेको छ । प्रतिस्पर्धात्मक रुपले खरिद गर्नुपर्नेमा सोझै खरिद गरेको छ ।

सामानको नाम	परिमाण	दर	रकम	वितरण
मनसुली चामल	१८४७५ के.जि.	४६.६०	८५९०८७.५	८५९०८७.५
मुसुरो दाल	१४७८ के.जि.	१०९	१६११०२	१६११०२
आयोडिन नुन	७३९ के.जि.	२२	१६२५८	१६२५८
सनफ्लावर तेल	५०० लि.	१४९.२७	७४६३५	७४६३५
सनफ्लावर तेल	२३९ लि.	१४५.०९	३४६७६.५१	३४६७६.५१
साबुन डल्ला	७३९ गोटा	३६.३१	२६८३३.०९	२६८३३.०९
मनसुली चामल	३८९५० के.जि.	५०	१९४७५००	१९४७५००
मुसुरो दाल	३११६ के.जि.	११०	३४२७६०	३४२७६०
आयोडिन नुन	१५५८ के.जि.	२५	३८९५०	३८९५०
साबुन डल्ला	१५५८ गोटा	३०	४६७४०	४६७४०

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

सनफ्लावर तेल	१५५८ लि.	१६५	२५७०७०	२५७०७०
जम्म			३८०५६१२.१	३८०५६१२.१

५२. **वडागत राहत सामाग्री खरिद र वितरणः** कोभिड १९ बिपद् ब्यवस्थापनका लागि कोभिड १९ प्रभावितलाई रातह सामाग्रीमा चामल २५ के.जी., दाल २ के.जी., तेल १ लि., नुन १ के.जी. र साबुन १ गोटाको १ प्याकेज वडागत रुपमा वितरण गरेको व्यहोरा निम्नानुसार रहेको छ ।

वडा कार्यालय	राहत सामाग्री खरिद रकम	लाभग्राही परिवार
१	१६२२५४४.८	१११५
२	१४८४३०.४०	९७
३	२०३०१८.४०	१६७
४	२२४१००	१५३
५	२९२४९५.२०	९९
६	५४५७००	३७२
७	५१८०५१.२०	३५६
८	२५७५७०.०४	१७६
९	५०२०४४	३२२
१०	२१६८२४.८०	१४९
जम्मा	४५३०७७८.८	३००६

५३. **सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी/गराई सो को अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

५४. **पेश्कीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४(३) मा पेश्की रकम तोकिएको म्याद भित्र फछ्र्योट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै पक्षको कर्तब्य हुने व्यवस्था छ । निम्नानुसार गएको पेश्की रकम आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्म फछ्र्योट नभई बाँकी रहेको देखिएकोले नियमावली अनुसार कारवाही गरी फछ्र्योट गर्नुपर्ने देखिएको रु. — बेरुजू रकम: २७३०४०९

पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिने व्यक्ति तथा संस्था	प्रयोजन	म्याद ननाघेको मोबिलाइजेशन पेश्कि रकम	म्याद नाघेको
२०७७/३/३०	एन.बि. कन्सट्रक्शन	प्रशासकीय भवन निर्माण	११९०५७०	
उपभोक्ता समिति पेश्की				
२०७७।३।२५	तीन दोभाने केरावारी सिँचाई जल उपभोक्ता समिति	सिँचाई निर्माण		८७०३४६
२०७७।३।२५	तीन दोभाने केरावारी सिँचाई जल उपभोक्ता समिति	सिँचाई निर्माण		६०७८९४
२०७६।११।२७	गुठी खेत झोलुङ्गेपुल निर्माण उपभोक्ता समिति	झोलुङ्गेपुल निर्माण		४७९५६४
२०७७।३।२५	साठी कुलो जल उपभोक्ता समिति	कुलो निर्माण		५४८१०५
संस्थागत				
२०७६।५।११	मोनाली इन्टरटेन्टमेन्ट एण्ड ईभेन्ट प्रा लि	संघसंस्था साझेदारी कार्यक्रम		४९५००

कार्यालयः— धनकुटा नगरपालिका,धनकुटा आर्थिक बर्ष — २०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजू रकम

२०७७।३।२३	संगम टोल बस्ती संगठन	सार्वजनिक उपयोवगिता सेवा खर्च		१७५०००
जम्मा			११९०५७०	२७३०४०९

५५. **अनुगमन तथा सम्परीक्षण**- स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७५।७६	५	अनुदान फिर्ता		३९६४७६२			३९६४७६२
२	२०७५।७६	१०३	असुल रकम	८०००				८०००
३	२०७५।७६	५१	प्रमाण पेश		६९०२.५			६९०२.५
४	२०७५।७६	७५	असुल रकम	३१२०				३१२०
५	२०७५।७६	८६	असुल रकम	१५०००				१५०००
६	२०७५।७६	४३	प्रमाण पेश		६१२४१४.२९			६१२४१४.२९
७	२०७५।७६	१०३	प्रमाण पेश		८००००			८००००
जम्मा				२६१२०	४६६४०७८.७९			४६९०१९८.७९

५६. **संचित कोष तथा बेरुजुको स्थितीः—** नगरपालिकाको संचित कोष बिबरण , बेरुजुको बर्गिकरण र अद्यावधिक बेरुजुको स्थिति क्रमश अनुसूचि १, २ र ३ मा समावेश छ ।

स्थानीय तहको सञ्चित कोषको विवरण (रु. हजारमा)

अनुसूची-१

क्र स	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	महा/उपमहा/नगर/गाउँपालिका	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्याय				मौज्दात बाँकी
								गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
१	प्रदेश नं.१	धनकुटा	धनकुटा नगरपालिका	नगरपालिका	१४२६४९२	१९११९	१.३४	५७८४३	४९११५१	७३५५९	२८५५४	११३१२०	७०६३८४	११९४६४	१८३७९९	४१६८४५	७२०१०८	४४११९

धनकुटा नगरपालिका वेरुजु वर्गिकरण २०७६।७७ (रु. हजारमा)

अनुसूची २

क्र स	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	महा/उपमहा/नगर/गाउँपालिका	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
					दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
					सैद्धान्तिक	लगानी	रकम	सैद्धान्तिक	लगानी	रकम	सैद्धान्तिक	लगानी	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोध भर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	प्रदेश नं.१	धनकुटा	धनकुटा नगरपालिका	नगरपालिका	३८	२४	३०७५६	०	६	११६३७	३८	१८	१९११९	५८०१	५१४०	५४४७	०	०	१६३८८	२७३१	०	२७३१

अध्यावधिक वेरुजु स्थिति (रु. हजारमा)

अनुसूची-३

क्र स	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	महा/उपमहा/नगर/गाउँपालिका	गत बर्ष सम्मको बाँकी वेरुजु	समायोजन	गत बर्ष सम्मको यथार्थ वेरुजु	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
१	प्रदेश नं.१	धनकुटा	धनकुटा नगरपालिका	नगरपालिका	१९३४९३	-१००	१९३३९३	४६९०	४६९०	०	०	१८८७०३	१९११९	२०७८२२	९५६९