# महालेखापरीक्षकको कार्यालय
# Office of the Auditor General

Phone : 4262381
4262415
4262417
4262958
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal


च.नं.:–

मितिः– २०७०।१२।७

**विषयः– आर्थिक वर्ष २०६९।७० को अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री स्थानीय विकास अधिकारीज्यू,
जिल्ला विकास समितिको कार्यालय, भक्तपुर ।

१. **लेखापरीक्षण** – स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा २३२(२) को व्यवस्था अनुसार कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०६९।७० को विनियोजन, राजस्व, धरौटी, कोष तथा अन्य कारोबारको वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौं । त्यस कार्यालयको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा कार्यालयका पदाधिकारीहरुसंग मिति २०७०।८।१६ मा छलफल गरी कायम हुन आएका व्यहोराहरु समावेश गरी २०७०।८।२१ मा प्रारम्भिक प्रतिवेदन पठाइएकोमा मिति २०७०।१०।५ मा प्राप्त कार्यालयको जवाफ समेतका आधारमा कायम भएका व्यहोराहरु समावेश गरी अन्तिम प्रतिवेदन प्रेषित गरिएको छ ।

२. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापनको जिम्मेवारी** – कार्यालयको वित्तीय विवरण तयार गर्ने र पर्याप्त खुलासा सहित प्रस्तुत गर्ने जिम्मेवारी स्थानीय विकास अधिकारीको रहेको छ । पर्याप्त लेखा अभिलेख राख्ने, वित्तीय विवरण, जालसाजी, त्रुटी लगायत सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित प्रस्तुतीकरण गर्ने र कार्यालयको सम्पत्तिको संरक्षण र परिचालन गर्ने दायित्व व्यवस्थापनको रहेको छ ।

३. **लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी** – प्रचलित ऐन, कानून, सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाहरुको अन्तर्राष्ट्रिय संगठन (इण्टोसाई) को आधारभूत लेखापरीक्षण सिद्धान्त, सरकारी लेखापरीक्षण मान र महालेखापरीक्षकको कार्यालयले जारी गरेको मार्गदर्शनका आधारमा लेखापरीक्षण गरी प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी रहेको छ । व्यावसायीक आचारसंहिताको पालना गरी वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित प्रस्तुत भएको छ भनी आश्वस्तता प्रदान गर्न लेखापरीक्षण योजना तर्जुमा गरी जोखिमका आधारमा तदनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्ने जिम्मेवारी रहेको छ ।

४. **लेखापरीक्षणको उद्देश्य** – विनियोजन, राजस्व, धरौटी तथा अन्य कारोबार समेतको वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण गरी पर्याप्त र उचित प्रमाणका आधारमा कानूनको पालना भए नभएको र वित्तीय विवरणको प्रस्तुती यथार्थ रहे नरहेको विश्लेषण गरी सुझाउ सहितको प्रतिवेदन दिनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको थियो ।

५. **लेखापरीक्षणको क्षेत्र** – जिल्ला विकास समितिको कार्यालयमा प्राप्त विनियोजित रकम, राजस्व, धरौटी, कोष र अन्य आयको आर्थिक कारोबार, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन लगायत २०६९।७० का क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षणको क्षेत्रमा समाविष्ट गरिएको थियो ।

६. **लेखापरीक्षणको पद्धति र सीमा** – कार्यालयले सञ्चालन गरेका कार्यक्रम तथा आर्थिक कारोबारको जोखिमको आधारमा परीक्षण, स्थलगत अवलोकन, छलफल सहित पद्धतिमूलक लेखापरीक्षण प्रणालीलाई अवलम्बन गरिएको थियो ।

लेखापरीक्षण, लेखा र आन्तरिक नियन्त्रणका अन्तरनिहित सीमितता तथा लेखापरीक्षणको प्रकृतिका कारण केही उल्लेखनीय त्रुटीहरु पत्ता नलाग्ने अवस्था भने विद्यमान रहने हुन्छ ।

७. **कार्यालयका जिम्मेवार पदाधिकारी**
**कार्यालय प्रमुख** – स्थानीय विकास अधिकारी, श्री राजेन्द्र कुमार के.सी.
**लेखा प्रमुख** – लेखा अधिकृत, श्री रमेश राज पौडेल

८. **आय–व्यय सारांस** (विस्तृत विवरण अनुसूची–१ मा उल्लेख गरिएको छ ।)

(रु.हजारमा)

| गत वर्षको जिम्मेवारी | यस वर्षको विनियोजन | आन्तरिक आय | अन्य | जम्मा | विनियोजनबाट खर्च | अन्य खर्च | जम्मा खर्च | मौज्दात |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| १५,६३,१८ | २०,४५,३७ | ३,२४,११ | ६,८८,५४ | ४६,२१,२० | २०,४५,३७ | ८,६९,८१ | २९,१५,१८ | १७,०६,०२ |

९. **बेरुजूको व्यहोराहरुको अवस्था**

| प्रारम्भिक प्रतिवेदन | | | जवाफबाट हटेको | | | जवाफ समेतका आधारमा कायम बेरुजू | | | बेरुजू बर्गीकरण (रु.हजारमा) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | पेश्की | | |
| सैद्धान्तिक दफा | लगती दफा | रकम | सैद्धान्तिक दफा | लगती दफा | रकम | सैद्धान्तिक दफा | लगती दफा | रकम | असुल गर्नुपर्ने | अनियमित | कर्मचारी | अन्य | जम्मा |
| ३८ | १२ | १,१०,३७ | ० | ३ | ३४,२८ | ३८ | ९ | ७६,०९ | २१,२८ | ३०,९५ | ० | २३,८६ | २३,८६ |

१०. **बेरुजू फछ्र्यौट र सम्परीक्षण –** कार्यालयबाट पेश भएका गत विगतका बेरुजूमध्ये कार्यालयबाट फछ्र्यौट भई सम्परीक्षणका लागि पेश भएको रु.३८ लाख ९३ हजारमा रु ३८ लाख ९३ हजार लगत कट्टा गरी फछ्र्यौटको जानकारी पठाइएको छ । साथै यो वर्षको मिति २०७०।८।२१ मा उपलव्ध गराइएको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा उल्लेखित फछ्र्यौट गर्न बाँकी व्यहोराका सम्बन्धमा समेत ऐन नियममा भएका व्यवस्था बमोजिम फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गर्नुहुन समेत अनुरोध गरिन्छ ।

## लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा

११. **धरौटीतर्फ** – गत वर्षको जिम्मेवारी रु.६६,२१,१४२।१५ यस वर्षको प्राप्त रु.१९,२१,१४५।१५ समेत यस वर्षसम्म रु.८५,४२,२८७।३० जम्मा भएकोमा रु.१,८३,५००।– मात्र फिर्ता भई आर्थिक वर्षको अन्तमा रु. ८३,५८,७८७।३० धरौटी बांकी रहेको छ ।

१२. **बैंक हिसाब** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६० बमोजिम अनुसूची–२३ को ढांचामा कार्यालयले प्रत्येक महिना बैंक हिसाब समायोजन विवरण तयार गर्नुपर्दछ । कार्यालयको चालु आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा स्रेस्ता अनुसार रु.१७,०६,०१,८६९।४३ र बैंक अनुसार रु.१७,९६,४८,४३५।०७ मौज्दात बांकी देखिएको छ । यसरी स्रेस्तामाभन्दा बैंकमा बढी रु.९०,४६,५६५।६४ ले फरक परेको छ । कार्यालयले बैंक हिसाब विवरण तयार गरी बढी रकम यस वर्ष आम्दानी जनाएको छ ।

१३. **पेश्की** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १९१(१) मा काम काजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेश्की रकम सोही आर्थिक वर्षमा फछ्र्यौट हुन नसकेमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले त्यस्तो फछ्र्यौट हुन बांकी रहेको पेश्की रकमको नाम नामेसी सहित के के बापत पेश्की गएको हो सो समेत खुलाई अर्को आर्थिक वर्षमा जिम्मेवारी सारी प्रमाणित गर्नुपर्ने र यसरी सारिएको पेश्की यस नियमावली बमोजिम फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट पेश भएको विवरण अनुसार गत वर्षको पेश्की जिम्मेवारी रु.४,४५,८४,४४७।६५ रहेकोमा यस वर्ष रु.४०,३५,५००।– फछ्र्यौट देखाएको छ ।विगत वर्षको बांकी रु.४,०५,४८,९४७।६५ मा यस आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा पनि फछ्र्यौट नभएको रु. २३,८५,९८६।– समेत कुल रु.४,२६,३४,९३३।६५ पेश्की बांकी रहेको छ । आर्थिक वर्षको अन्तसम्म फछ्र्यौट नभएको चालु आर्थिक वर्षको रु-२३,८५,९८६/- पेश्की स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १८२ र १९० बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

| बजेट शीर्षक नम्बर | मिति | पेश्की लिनेको नाम | पेश्की रकम | कार्यक्रम |
|---|---|---|---|---|
| ३६५८०९३ | २०६९/१०/२३ | पञ्चकन्या ट्रस पुल उ.स. | ३०४९८६/- | झो.पु. क्षेत्रगत कार्यक्रम |
| ३६५८१२३ | २०७०/१/२ | बाहिरी चक्रपथ निर्माण उ.स. | १६५०००/- | जनसहभागितामा आधारित विकास कार्यक्रम |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ३६५८१२३ | २०७०/१/२३ | बालकोट सिरुटार दधिकोट र गुण्डु उ.स. | ४९५०००/- | जनसहभागितामा आधारित विकास कार्यक्रम |
| ३६५८१२३ | २०७०/३/४ | कमल विनायक पाइपलाइन उ.स. | १६५०००/- | जनसहभागितामा आधारित विकास कार्यक्रम |
| ३६५८१२३ | २०७०/३/१३ | वागेश्वरी नगरकोटसम्म निर्माण उ.स. | १६५०००/- | जनसहभागितामा आधारित विकास कार्यक्रम |
| ३६५८०१३ | २०६९/८/२८ | कटुञ्जे गाउं विकास समिति | १०००००/- | जि.वि.स. अनुदान |
| ३६५८०१३ | २०७०/३/१७ | वृहत छालिङ खा.पा.उ.स. | २८००००/- | जि.वि.स. अनुदान |
| स्थानीय निकाय अन्य खाता | २०६९/४/१ | सिरुटार गा.वि.स. | १९५०००/- | स्थानीय निकाय अन्य खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/२/१४ | चापाखर्क खा.पा.योजना उ.स. | ४१०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/२/२६ | देवडोल सिमदेखि छुटोल उ.स. | ५००००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/११ | पोवु खा.पा.योजना उ.स. | ३६०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/११ | योङ्ग स्टार क्लव | ३३०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/१७ | स्मृति पुस्तकालय ताथली | ८५००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/१८ | धिमालटोल खा.पा.यो.उ.स. | ३३०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/१८ | पूर्णकुमार श्रेष्ठ | १६५००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/२१ | दाहाल गाउं खा.पा. उ.स. | ३३०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/२१ | लव धिमालको घरदेखि उ.स. | ३३०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/२१ | कालिटार मार्ग बाटो नि.उ.स. | ३३०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०६९/१०/३ | सुडाल गा.वि.स. | ५००००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०६९/१२/२६ | नेपाल महिला कल्याण संघ | २००००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०६९/५/१४ | अभिभावक संघ नेपाल | २००००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/२/१० | श्री धोमा जगत वृद्धाश्रम | ३३०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/२/१४ | श्री प्राणोदय प्राथमिक विद्यालय | ५६०००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| जि.वि.स.कोष | २०७०/३/७ | नपर्लि सिर्जना समाज नेपाल | २००००/- | जि.वि.स.पूंजीगत कोष खाता |
| | | जम्मा: | २३८५९८६/- | |

**कार्यालयको जवाफ** :– प्रमाणहरु संग्लन गर्ने काम सुरु भई सकेकोले प्राप्त भए पछि समपरिक्षणका लागी पेश गरिने जनाएको छ ।

१४. **प्रशासनिक खर्च** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ५५ मा जिल्ला विकास समितिले स्वीकृत बजेटको परिधिभित्र रही ऐन नियम बमोजिम कर शुल्क, सेवा शुल्क, दस्तुर र भाडाबाट उठाएको कुल रकम रु.१ करोडभन्दा बढी आम्दानी हुने जिल्ला विकास समितिले २५ प्रतिशतभन्दा बढी रकम प्रशासनिक कार्यका लागि खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले कर दस्तुर सेवा शुल्क आदिबाट रु.३,२४,११,२३७।३४ आम्दानी गरेकोमा प्रशासनिक खर्च रु.१,०६,६४,८४१।३४ गरेको छ । नियमानुसार कार्यालयले आम्दानीको २५ प्रतिशतले रु.८१,०२,८०९।३३ मात्र खर्च गर्न पाउनेमा रु. १,०६,६४,८३१।३४ खर्च गरेको छ । प्रशासनिक खर्चमा बजेटको कमी प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएकोले बढी खर्च हुन गएको उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको सीमाभन्दा बढी रु.२५,६२,०२२/०१ प्रशासनिक खर्च गर्नाले विकास निर्माणमा खर्चको कमी भई योजना अपुरो नै रहेका छन् । कार्यालयले तोकिएको सीमाभन्दा बढी प्रशासनिक खर्च गर्ने परीपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– कर्मचारीहरुको तलब वृद्धिलगायत वस्तु तथा सेवाको मूल्य वृद्धिका कारण सीमा बाहिर गएको हो, यस आ.व. देखि सीमाभित्र राखिने प्रयास गरिने जनाएको छ ।

१५. **वार्षिक लक्ष्य तथा प्रगति** – कार्यालयले आफूलाई प्राप्त अख्तियारीको सीमाभित्र रही बजेट खर्च गरी वार्षिक नर्म्स बमोजिम प्रगति कायम गर्नुपर्दछ । लेखापरीक्षणलाई प्राप्त कार्यालयको वार्षिक लक्ष्य प्रगति विवरण अनुसार औषत प्रगति ९६.७९ प्रतिशत देखाएको छ । यो वर्ष कार्यालयले विभिन्न १० बजेट शीर्षक अन्तर्गत २९१ योजना सञ्चालन गरेकोमा २४७ योजना सम्पन्न भएको छ । यस वर्ष सञ्चालित ४४ योजनाहरु सम्पन्न हुन नसकी अधुरा नै रहेका छन् ।

**कार्यालयको जवाफ** – अगामी आ.व. देखि शतप्रतिशत प्रगति हासिल हुने गरी कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु भैसकेको छ ।

१६. **चौमासिक खर्च अनुपात** – लेखापरीक्षणको लागि उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति निम्नानुसार रहेको देखियो :

| क्र. सं. | बजेट उपशीर्षक | बजेट उपशीर्षक नं. | कुल खर्च | चौमासिक खर्च | | | आषाढ महिनाको खर्च |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | प्रथम चौमासिक | दोस्रो चौमासिक | तेस्रो चौमासिक | |
| १ | रोयल्टी व्यवस्थापन तथा वितरण | ३०८१०९३ | ६,२००,०००.०० | | ४,०००,०००.०० | २,२००,०००.०० | - |
| २ | युवा तथा खेलकुद मन्त्रालय | ३४३१०१ | ३६०,०००.०० | | | ३६०,०००.०० | १३५,०००.०० |
| ३ | राष्ट्रिय विकास स्वयंसेवक संस्थागत विकास | | ७२,०००.०० | | | ७२,०००.०० | ३६,०००.०० |
| ४ | जेष्ठ नागरिक अशक्त अपांग | ३६५०१५३ | ६५,९१९,२६६.०० | ३२,७०४,५००.०० | २२,३८०.०० | ३३,१९२,३८६.०० | - |
| ५ | स्थानीय पुर्वाधार विकास तथा कृषि सडक विभाग | ३६५०१६३ | ४,५००,०००.०० | | | ४,५००,०००.०० | २,६४६,४९६.०० |
| ६ | लोपोन्मुख आदिवासी जनजाती उत्थान चेपांग समेत | ३६५१०५३ | २००,०००.०० | | ११,०००.०० | १८९,०००.०० | ९,०००.०० |
| ७ | उपेक्षित उत्पिडित र दलितवर्ग उत्थान विकास समिति | ३६५१०६३ | ३९०,४००.०० | | | ३९०,४००.०० | १६७,४००.०० |
| ८ | ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना | ३६५८०४३ | ४,९४४,७५६.०० | ६२,९५०.०० | ३७,८७०.०० | ४,८४३,९३६.०० | ३,८३५,३६९.०० |
| ९ | स्थानीय यातायात पुर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम | ३६५८०८४ | १३,८४३,४३४.०० | ७२०,४७८.०० | १,३४३,८४४.०० | ११,७७९,११२.०० | २,२५२,४२८.०० |
| १० | झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम | ३६५८०९३ | १,५००,०००.०० | ३१९,७२५.०० | ७२०,८१४.०० | ४५९,४६१.०० | १९३,१३०.०० |
| ११ | जनसहभागितामा आधारित विकास कार्यक्रम | ३६५८१२३ | ५,५००,०००.०० | | | ५,५००,०००.०० | २,९२१,३९०.०० |
| १२ | ग्रामिण पहुच सुधार तथा विकेन्द्रीकरण परियोजना | ३६५८१४३ | १,१४७,९६३.०० | | ५४१,८२०.०० | ६०६,१४३.०० | ६०६,१४३.०० |
| १३ | स्थानीय स्वायत्त शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम | ३६५८१९३ | ९,४६५,९९२.०० | ६,४११,३१४.०० | ७५८,०२४.०० | २,२९६,६५४.०० | १,६४६,३४०.०० |
| १४ | निर्वाचन विकास कार्यक्रम | ३६५८२८३ | ४,९३७,७५६.०० | | | ४,९३७,७५६.०० | १,२८३,४४९.०० |
| १५ | स्थानीय स्तरका सडक पुल तथा सामुदायिक पहुच सुधार परियोजना | ३६५८३१३ | ११,५००,०००.०० | | ५,०००,०००.०० | ६,५००,०००.०० | ६,५००,०००.०० |
| १६ | केन्द्रीय स्तरका सडकहरु | ३३७१०७४ | ३,९३५,३७९.०० | | | ३,९३५,३७९.०० | २,९७४,८२०.०० |
| १७ | जिविस अनुदान | ३६५८०१३ | ४२,४२१,२४०.०० | ११,०५६,४०८.०० | ६,१७३,३७१.०० | २५,१९१,४६१.०० | ८,६४८,२९०.०० |
| १८ | गाविस अनुदान | ३६५८०२१ | ३८,०२६,५००.०० | | ९,२७१,८६०.०० | २८,७५४,६४०.०० | ९,३६९,६०३.०० |
| १९ | बैकल्पिक उर्जा प्रवर्धन केन्द्र | | ४१७,२००.०० | | | ४१७,२००.०० | ३१८,७०६.०० |
| | **जम्मा:** | | २१५,२८१,८८६.०० | ५१,२७५,३७५.०० | २७,८८०,९८३.०० | १३६,१२५,५२८.०० | ४३,५४३,५६४.०० |

उपर्युक्त तालिका अनुसार तेस्रो चौमासिकसम्म ६३.२३ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ भने आषाढ महिनामा मात्र २०.२२ प्रतिशत खर्च भएको छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– बजेट अख्तियारी एवं निकासा प्राप्त भए अनुसार खर्च गर्नुपर्ने अवस्था रहेकाले सिर्जना हुनगएको यस किसिमको परिस्थिीलाई यस आ.व. देखि नियन्त्रणमा राख्ने प्रयास गरिने छ ।

१७. **वीमा सम्बन्धमा** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १२०(१) मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक रु.१० लाखभन्दा माथी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले वीमा गराउनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयद्वारा रु.१० लाखभन्दा बढीको लागत अनुमान स्वीकृत गरी ठेक्का बन्दोवस्त गरेका–४ योजनाको वीमा गराएको पाइएन । Standared Bidding Document मा वीमा गराउनु पर्ने प्रावधान राखेको देखिएन । गत विगत वर्षदेखि नै वीमाको प्रावधान नभएकोले यस वर्ष पनि वीमा नगरेको जनाएको छ । गत विगत वर्षदेखि नै लेखापरीक्षणले औंल्याउदै आएकोमा कार्यान्वयन गर्न ध्यान दिएको पाइएन । सम्भावित जोखिमलाई न्यूनीकरण गर्दै समयमै गुणस्तरीय कार्य सम्पन्न गर्न वीमा गर्न गराउन ठेक्का सम्झौताका पक्षहरुको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

| योजनाको नाम | ठेक अङ्क |
|---|---|
| दधिकोट तर्खाल सडक निर्माण | १६,७५,६२२/०८ |
| सिरुटार विरुवा सडक निर्माण | १७,१६,१२७/६१ |
| ठिमी दधिकोट चर्खाल सडक | १९,४५,११६/२३ |
| व्रम्हायणी खोला मोटरेवल पुल निर्माण | १,८३,०१,४७३/११ |

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व देखि कार्यान्वयनमा आउने गरी प्रक्रिया सुरु गरिएको छ ।

१८. **मौज्दात रहने गरी पाइप खरिद** – लेखापरीक्षणले जिन्सीको भौतिक परीक्षण गर्दा रु.२,९८,७९९।६० को विभिन्न पाइप तथा सामानहरु खरिद गरी मौज्दात राखेको पाइयो ।

**कार्यालयको जवाफ** :– माग गरिए अनुसार खरिद गरिएकोमा कार्यान्वयनमा आउने गरी प्रक्रिया सुरु गरिसकेको छ ।

१९. **भौतिक परीक्षण** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २१४ मा व्यवस्था भएको जिन्सी निरीक्षण गर्ने सन्दर्भमा स्थानीय निकायले यस नियमावली बमोजिम लगत खडा गरी राखेको जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् अधिकार प्राप्त अधिकारीले निरीक्षण गरी वा गर्न लगाई प्रतिवेदन लिई कारबाही गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा जिन्सी खाताबाट नमूना छनौटको आधारमा १० प्रकारका सामानहरुको भौतिक परीक्षण गर्दा टेलिभिजन–२ थान, कम्प्युटर २३ थान, रेडियोक्यासेट–१ थान, मोटरसाइकल–९ थान, गाडी–३ थान, मोवाइल–१६ थान, डिजिटल क्यामरा–१ थान, ल्यापटप–९ थान, लेभल मेशिन–१ थान र मल्टिमिटर–१ थानमध्ये वा १ झ ४९२४ नम्बरको जिप १ थान, वा १ झ ९७४३ नम्बरको एम्बुलेन्स १ थान र बा १ ब ३९९ नम्बरको मोटरसाइकल भण्डार दाखिला भएको छैन । त्यस्तै मोवाइल १६ थानमध्ये १२ थान (विभिन्न मूल्यको) रु.१,२५,१८५।३० र डिजिटल क्यामरा रु. १५,२९०।– को १ थान भण्डारमा मौज्दात भेटिएन । मौज्दातको सम्बन्धमा मोवाइल पूराना पदाधिकारीहरुले फिर्ता नबुझाएको र क्यामरा १ थान हराएको जनाएको छ । सरकारी सम्पत्ति फिर्ता नबुझाएको र हराएकोमा कार्यालयले कुनै कारबाही चलाएको छैन । कार्यालयले सम्पत्ति सदुपयोगमा ध्यान नपुऱ्याएकोले सरकारी सम्पत्तिको दुरुपयोगहुनेदेखिन्छ । कार्यालयले नियमानुसार रु.१,४०,४७५/३० फिर्ता तथा खोजी खबर गरी मौज्दात दुरुस्त राख्नुपर्ने देखिन्छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– सम्बन्धित पक्षहरुसग सम्पर्क गरी मौज्दात राख्ने जनाएको छ ।

२०. **सार्वजनिक लेखा समितिको निर्णय कार्यान्वयन** – आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा २१(४) मा उपदफा ३ बमोजिम प्रतिनिधि सभा सार्वजनिक लेखा समितिमा छलफल भई प्रतिनिधि सभामा पेश गरेको सुझाव प्रतिनिधि सभाबाट स्वीकृत भएपछि उक्त प्रतिवेदनमा उल्लेखित सुझाव कार्यान्वयन गर्ने गराउने कर्तव्य सम्बन्धित मन्त्रालयको हुने छ भन्ने उल्लेख छ । महालेखा परीक्षकको कार्यालयको ४६ औं, ४७ औं र ४८ औं वार्षिक प्रतिवेदन उपर सार्वजनिक लेखा समितिमा छलफल भई २०६९।१।१० मा उक्त निर्णय

मन्त्रालयमा कार्यान्वयनको लागि पठाएको पाइयो । उक्त निर्णय संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयबाट जिल्ला विकास समितिको कार्यालय, भक्तपुरमा कार्यान्वयनको लागि लेखी पठाएको पाइएन । सार्वजनिक लेखाको विषयमा सर्वोच्च संस्थाले गरेको निर्णयलाई सक्रियताकासाथ कार्यान्वयन नगर्दा लेखा र लेखापरीक्षणमा देखिएका समस्याहरुमा थप सुधार हुन सक्ने स्थिति देखिँदैन । वित्तीय अनुशासन पालन, सुदृढ हुन सार्वजनिक लेखा समितिको निर्णय र निर्देशन कार्यान्वयन हुनुपर्दछ ।

**कार्यालयको जवाफ** – सघीय मामिला तथा स्थानिय विकास मन्त्रालयबाट प्राप्त निर्देशनका आधारमा सुझाव कार्यान्वयन गरिने जनाएको छ ।

२१. **आन्तरिक लेखापरीक्षण** – स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा २३२(१) मा जिल्ला विकास समितिको आन्तरिक लेखापरीक्षण आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाले गर्ने छ भन्ने उल्लेख छ । त्यस्तै स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ५८(क) मा जिल्ला विकास समितिको आय–व्यय र धरौटीको स्रेस्ताको मासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाले जिल्ला विकास समितिको आन्तरिक लेखापरीक्षण वार्षिक रुपमा गरेको छ । मासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण जनशक्तिको कमीले गर्दा गर्न नसकेको उल्लेख छ । समयमा आन्तरिक लेखापरीक्षण हुन नसकेकोले आन्तरिक नियन्त्रण सुदृढ नभएको अवस्था देखिन्छ । नियमावलीको नियम ५८ अनुसार निम्न काम भएको नदेखिएकोले आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी भएको छ भन्ने आधार देखिएन । नियमावली अनुसार समयमै आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी आन्तरिक नियन्त्रण सुदृढ गराउनु कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।

(क) जिल्ला विकास समिति अन्तर्गत विषयगत शाखा गाउं विकास समितिहरुको आय–व्यय र धरौटीको स्रेस्ता मासिक रुपमा लेखापरीक्षण गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन ।

(ख) गाउं विकास समितिहरुको अन्तिम लेखापरीक्षणबाट उठेका बेरुजूहरुको लगत राखी सम्परीक्षण गर्ने गरेको पाइएन ।

(ग) स्थानीय निकाय अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गर्ने गरेको पाइएन ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व देखि सुझव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

२२. **महालेखा परीक्षकको प्रतिवेदन कार्यान्वयन** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २०४(१) मा अन्तिम लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजूका प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुल उपर गरी फछ्र्यौट गर्ने दायित्व अधिकार प्राप्त अधिकारीको हुनेछ भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट लेखापरीक्षण हुंदा औंल्याएको बेरुजूहरुमा सुधार गरेको देखिएन । गत विगतका व्यहोराहरु यस वर्ष पनि दोहोरिएका छन् । कार्यालयले यसमा सुधार गर्दै जाने जनाएको छ । एकै प्रकृतिका व्यहोराहरु वर्षेनी दोहोरिंदै जानाले बेरुजूको भोलम बढ्दै जाने देखिन्छ । कार्यालयले महालेखा परीक्षकको कार्यालयको सुझावलाई कार्यान्वयन गरी लागू गर्नुपर्दछ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

२३. **आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २०२(१) मा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजू वा त्रुटी अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै नियमित गराउनु पर्नेमा नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर गर्नुपर्नेमा असुल उपर गरी त्यसको प्रमाण संलग्न गरी अद्यावधिक गराई राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर कारबाही चलाएको छैन । कार्यालयले प्रतिवेदन कार्यान्वयन नगरेको सम्बन्धमा खासै बेरुजू नभएको उल्लेख गरेको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन नगर्नाले नियमको पालना गरेको देखिँदैन । कार्यालयले नियमको पालना गरी आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका कैफियतहरुमा समयमै फछ्र्यौट गर्ने परीपाटी बसाल्नु पर्दछ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरीसकिएका जनाएको छ ।

२४. **योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन** – स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ३३(३) मा जिल्ला विकास समितिले जिल्लामा सञ्चालित विभिन्न कार्यक्रम तथा आयोजनाहरुको अनुगमन गर्न अनुगमन समिति गठन गर्नुपर्ने उपदफा (४) मा समितिले तोकिएको क्षेत्रमा अनुगमन गर्ने र उपदफा (५) मा समितिले अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले नियमले तोके अनुसारको प्रणाली अवलम्बन गरी अनुगमन गरेको देखिएन । अनुगमन सम्बन्धमा भइरहेको जनाएको छ । प्रभावकारी सुपरीवेक्षण तथा अनुगमन तथा पृष्ठपोषणको अभावका कारण सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रममा गरिएको खर्चको उपलव्धी प्राप्त भयो भन्ने आश्वस्त हुने अवस्था देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सञ्चालित योजनाको अनुगमन सुपरीवेक्षण गरी त्यसको प्रतिवेदन लिई उक्त प्रतिवेदनलाई पृष्ठपोषणको रुपमा लिएर सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रमको कार्यदक्षता तथा प्रभावकारीता वृद्धि गर्ने गराउनेतर्फ सम्बद्ध पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

२५. **सञ्चित विदा** – आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा २(ग) मा अन्य सरकारी कार्यालयले समेत यो ऐनको पालना गर्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा आर्थिक दायित्व पर्ने विषयमा अर्थ मन्त्रालयको सहमति लिनुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै निजामती सेवा ऐन, २०४९ मा कर्मचारीहरुको विदा जिल्ला विकास कोष चालुवाट १८० दिनसम्म सञ्चित रहने र बढी विदा उपयोग नगरेमा खेर जाने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले तालुक कार्यालयको सहमति नै नलिई १८० दिनभन्दा बढी दिनको विदाको रकम भुक्तानी दिएको देखियो । नियमले दिन नमिल्ने विदाको रकम भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा विनियम बनाएर भुक्तानी गरेको जनाएको छ । नियम विपरीत सहमति समेत नलिई गरेकोल रु. ५,२९,७२४/३३ खर्चलाई नियमित मान्न सकिएन । कार्यालयले नियम विपरीत सञ्चित विदाको रकम भुक्तानी दिने परिपाटीलाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखियो ।

**कार्यालयको जवाफ** :– जिल्ला परिषदबाट स्वीकृत स्थानीय निकाय कर्मचारी प्रशासन विनियम २०५८ (संशोधनसहित) को दफा ४०.१ बमोजिम आ.व. २०६९।७० मा सुविधा दिईएको र यस आ.व. देखि संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको परिपत्र एवं म.ले.प. को सुझावअनुसार नियन्त्रणमा ल्याउने प्रतिवद्धता सहित लगतकटा गर्न अनुरोध गरेको जनाएको छ ।

२६. **हस्तान्तरण** – स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा २९(२) मा आयोजना सञ्चालन गर्ने निकायले सम्पन्न भई सकेका आयोजनाहरुको नियमित रेखदेख र मर्मत सम्भार कार्य आफैले गर्ने वा त्यस्ता आयोजनाको स्वामित्व समेत सम्बन्धित उपभोक्ता समिति सामुदायिक संस्था वा गैर सरकारी संस्थालाई हस्तान्तरण गरी दीगो सञ्चालन हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष जिल्ला विकासले निर्माण सम्पन्न गरेको २४७ योजनाहरु हस्तान्तरण गरेका छैन । यसरी सम्पन्न योजना सम्बन्धित उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगर्नाले योजनाको मर्मत सम्भार र रेखदेख कार्यालय र लाभग्राही पक्ष दुबैले नगर्ने स्थिति देखिएको छ । सम्पन्न आयोजनाहरु निर्धारित समयमै हस्तान्तरण गरी लाभग्राही समूहबाट मर्मत रेखदेख र सम्भार गर्ने प्रबन्ध कार्यालयले अगाडि बढाउनु पर्दछ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरी सकिएको जनाएको छ ।

२७. **योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन** – स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ३३(३) जिल्ला विकास समितिले समिति गठन गरी जिल्लामा सञ्चालित विभिन्न कार्यक्रम वा आयोजनाहरुको समग्र अनुगमन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र दफा ३४(१) मा जिल्ला विकास समितिले अनुगमन प्रगति प्रतिवेदन र त्यसको समीक्षा सहितको विवरण परिषद्मा छलफल गराई मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले २९१ योजनाहरु सञ्चालन गरेकोमा मार्गदर्शनमा उल्लेख गरेबमोजिम अनुगमन भएको पाइएन । प्रभावकारी सुपरीवेक्षण र अनुगमन तथा पृष्ठपोषणको अभावका कारण सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रममा गरिएको खर्च संलग्न बिल भरपाई अनुसार नै खर्च गरी उपलव्धी प्राप्त भयो भन्ने

आश्वस्त हुने अवस्था छैन । निर्देशिकामा व्यवस्था भएबमोजिम अनुगमन सुपरीवेक्षण गरी प्राप्त प्रतिवेदनलाई पृष्ठपोषणको रुपमा लिएर सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रमको कार्यदक्षता तथा प्रभावकारीता वृद्धि गर्ने गराउनेतर्फ सम्बद्ध पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

२८. **नगदी रसीद** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ४१(१) मा जिल्ला विकास समितिलाई प्रचलित कानूनबमोजिम प्राप्त हुने रकम नगदी रसीद काटी लिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष के कति रसीद छपाई गरी के कति रसीद खर्च गरेको छ सो खुल्ने रसीद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । लेखापरीक्षणमा निम्नानुसारका ५४ ठेली रसीद मात्र पेश भएको छ । बांकी कति रसीद प्रयोग भई के कति रसीद मौज्दात रहेको छ सो खुल्ने कुनै विवरण राखेको छैन ।

| आम्दानीको प्रकार | रसीद नम्बर | | ठेली संख्या |
|---|---|---|---|
| | देखि | सम्म | |
| विविध | १४२५१ | १४५००० | ५ |
| विविध | १४६६५१ | १४८५० | २४ |
| एम्बुलेन्स | ३००१ | ३६५० | १३ |
| बालुवा | ९१२५१ | ९१३०० | १ |
| बालुवा | ९२३०१ | ९२४०० | २ |
| बालुवा | ९२४०१ | ९२५०० | २ |
| बालुवा | ९२५०१ | ९३३५० | ७ |
| जम्मा: | | | ५४ |

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

२९. **मूल्य अभिवृद्धि कर** – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १५(३) मा स्थानीय निकायले कर लाग्ने वस्तु वा सेवा बिक्री गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले बालुवा, पांगो माटो तथा ढुगाको ठेक्का लगाउंदा ठेकेदारहरुसंग ठेक अकको १३ प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गरेको छैन । कार्यालयले सम्झौता गर्दा कार्यादेश पाएको मितिबाट नै ठेकेदारले सकारेको मूल्यको मूल्य अद्धिवृद्धि कर बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ । ठेकेदारहरुले बिक्री गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर उठाउने हुंदा अग्रिम रुपमा मूल्य अभिवृद्धि कर रु.१०,७४,०३०/१० असुल नगरेको जनाएको छ । कार्यालयले आन्तरिक आयको ठेक्का पट्टा गर्दा नियमानुसार मूल्य अभिवृद्धि कर असुल नगर्नाले राजस्वमा हिनामिना हुने देखिन्छ । निम्न ठेक्का पट्टाको मूल्य अभिवृद्धि कर रु.१०,७४,०३०।१० असुल गरी बुझाउनु पर्ने देखिएको छ ।

| ठेक्का विवरण | ठेकेदारको नाम | कबोल अङ्क | मूल्य अभिवृद्धि कर १३ प्रतिशत |
|---|---|---|---|
| ठेक्का नं. १ निलबाराही नाका | जयमाता निलबाराही निर्माण सेवा प्रा.लि. | ६०,२५,५००/- | ७,८३,३१५/- |
| ठेक्का नं. २ नहिटी नाका | आगन्जा कन्ष्ट्रक्सन | ५,७०,४७५/- | ७४,१६१/७५ |
| ठेक्का नं. ३ कालीघाट झौखेल नाका | शीर्षक कन्ष्ट्रक्सन | ८,०५,०००/- | १,०४,६५०/- |
| ठेक्का नं. ४ ज्योतिलिङ्गेश्वर छालिङ | आगन्जा कन्ष्ट्रक्सन | ४,७५,०९५/- | ६१,७६२/३५ |
| ठेक्का नं. सुडाल नाका | विजी कन्ष्ट्रक्सन | ३,८५,७००/- | ५०,१४१/- |
| जम्मा: | | ८२,६१,७७०/- | १०,७४,०३०/१० |

**कार्यालयको जवाफ** :– जयमाता निलवाराही निर्माण सेवा र आगन्जा कन्सट्रकटले मू.अ. कर बुझाएको प्रमाण पेश भएको हुदा क्रमश रु.७८३,३१५ र रु.७४१६१७७५ लगत कट्टा अनुरोध गरिएको छ र बाकीको हकमा प्रमाण संकलन भएपछि फछ्यौट एवं सम्परिक्षणका लागि पेश गरिने छ । कार्यालयले पेशगरेको प्रमाण रितपुर्वकको नभएकोले प्रतिक्रियाबाट बेरुजु हटाएको छैन ।

३०. **मालपोत** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १७२(१) मा स्थानीय निकायले विभिन्न कारणबाट असुल हुन नसकी बांकी रहेको रकम कार्ययोजना बनाई असुल उपर गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।

कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०६८।६९ सम्मको बांकी रु.५,८१,२६४।८६ मध्ये यस वर्ष रु.३,८०,०८७।४५ प्राप्त भई रु.२,०१,१७७।४१ बांकी देखिएको छ । आर्थिक वर्ष २०६९।७० मा प्राप्त हुनुपर्ने रु.१४,६५,१८९।२७ मध्ये रु.११,३४,५२३।७५ प्राप्त भई रु.३,३०,६६५।५२ बांकी समेत रु.५,३१,८४२।९३ प्राप्त हुन बांकी देखिन्छ । बांकी रकम असुल नगरेको सम्बन्धमा गाउं विकास समितिहरुले समयमा नपठाउने गरेकोले बांकी देखिएको जनाएको छ । जिल्ला विकास समितिले प्राप्त गर्नुपर्ने आम्दानी समयमै प्राप्त नगर्नाले विकास निर्माणमा बाधा पर्ने देखिन्छ । नियमानुसार समयमै रु. ५,३१,८४२/९३ आम्दानी प्राप्त गरी विकास निर्माणमा लगानी गर्नुपर्ने देखिएका छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– कार्यालयलेल रु. ३४९९२८।१४ को विवरण पठाएकोमा रु. २२८९९५।१४ मात्र फरछ्यौट भएको छ ।

३१. **मालपोत कार्यालय** – यसवर्ष मालपोत कार्यालय भक्तपुरबाट २०६९।५।६ मा रु.२,०७,५०,१८५।– र २०६९।१२।२० मा रु.१,६४,३१,९३५।– समेत रु.३,७१,८२,११०।– प्राप्त भएको देखियो । राजस्व बापत उठेको रकम कार्यालयले के कति वर्षको पाउन बांकी रहेको छ सो सम्बन्धी लगत अद्यावधिक गरी लिनुपर्ने देखिन्छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको पक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

**३२. ठेक्का पट्टा** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ७१(१) मा स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाण पत्र भएकासंग मात्र खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले रु.११,११,१११।– को ठेक अङ्कमा ताथली पांगो माटो कर कृष्णराम वासुकलालाई ठेक्का दिएको देखियो । आयकर तथा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएकोसंग कारोबार गरेको सम्बन्धमा मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(क) अनुसार ठेक्का बन्दोवस्त गरेको जनाएको छ । मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको व्यक्तिसंग ठेक्का सम्झौता गर्नाले कार्यालयलाई मूल्य अभिवृद्धि कर रु.१,४४,४४४।४३ नोक्सान परेको छ । सरकारी कार्यालयले नियमानुसार ठेक्का पट्टा गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

**कार्यालयको जवाफ** :– सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा आय ठेक्काको प्रावधान नरहेको, स्थानीय निकाय (आर्थिक प्रशासन) नियमावली, २०६४ मा स्थानीय निकायको आन्तरीक आय संकलन (ठेक्का बन्दोवस्त) सम्बन्धी व्यवस्थामा व्यक्तिले समेत प्रक्रियामा भाग लिनसक्ने प्रवधान रहेको तथा मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ एवं मूल्य अभिवृधि कर नियमावली, २०५३ मा रु.२० लाखसम्मको बार्षिक कारोबार गर्दा मूल्य अभिवृधि कर प्रयोजनका लागि दर्ता गर्ननपर्ने व्यवस्था रहेकोले लगत कट्टा गर्न अनुरोध गरिएको छ ।

**केन्द्रीय स्तरतर्फ**

३३. **अग्रिम कर** – आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको सेवा प्रदायकलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्कमा भुक्तानी रकमको १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयसंग सम्झौता गरेको विभिन्न उपभोक्ता समूहले निर्माण सामग्री खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेको कर वीजक समेत पेश गरी भुक्तानी लिएकोमा कार्यालयले उपभोक्ता समितिको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन । अग्रिम कर कट्टी नगरेको सम्बन्धमा गत विगत वर्षदेखि नै कर कट्टी गर्ने नगरेकोले यस वर्ष पनि कट्टी नगरेको जनाएको छ । नियमानुसार कर कट्टी नगर्नाले सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्वमा नोक्सान पर्ने देखिन्छ । कार्यालयले नियमको पालना गरी अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्दछ ।

**कार्यालयको भनाइ :–** अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको पक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

३४. **कर वीजक नम्बर हातले लेखेको** – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४(१) मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई वीजक दिनुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले निम्न

ठेकेदारहरुलाई कर वीजक नम्बर हातले लेखि पेश गरेकोमा मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेको छ । हातले लेखेको वीजक नम्बरबाट मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेकोमा भूल भएको जनाएको छ । हातले लेखेको कर वीजक नम्बरबाट मूल्य अभिवृद्धि कर रु.४,६५,९११/८३ भुक्तानी भएकोमा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला भएकै छ भन्न सक्ने आधार भएन । नियम विपरीत भुक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धित ठेकेदारबाट असुल गर्नुपर्दछ ।

| भौ.नं. र मिति | ब.शी.नं. | कार्यक्रम | ठेकेदारको नाम | कर वीजक नम्बर र मिति | मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी |
|---|---|---|---|---|---|
| २३-०७०/३/२७ | ३६५८०४३ | ग्रामीण खानेपानी | ज्योति इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी | ०२-०७०/३/२४ | १३,७५४/- |
| ५-०७०/३/३१ | ३६५८०८४ | स्थानीय यातायात | खड्का कन्स्ट्रक्सन | ०५-०७०/३/३० | ५४,४३४/७१ |
| ३-०६९/५/११ | भारतीय सहयोग | भारतीय सहयोग | श्यामसुन्दर एस.पी.कन्स्ट्रक्सन जे.भी. | ०१-०६८/५/१२ | ४५,५००/- |
| ५-०६९/७/२२ | भारतीय सहयोग | भारतीय सहयोग | श्यामसुन्दर एस.पी.कन्स्ट्रक्सन जे.भी. | ०२-०६९/७/२ | १,७६,६५५/४२ |
| ६-०६९/१२/४ | भारतीय सहयोग | भारतीय सहयोग | श्यामसुन्दर एस.पी.कन्स्ट्रक्सन जे.भी. | ०३-०६९/१२/४ | १,७५,५६७/७० |
| | | | जम्मा: | | ४,६५,९११/८३ |

**कार्यालयको भनाइ :–** कर दखिला प्रमाण पत्र पेश गर्नका लागि सम्पर्क गरिसकिएको छ । प्रमाणहरु संकलन भएपछि फछ्यौट एवं सम्परिक्षणका लागि पेश गरिने जनाएको छ ।

३५. **बोलपत्र स्वीकृत** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २६(६) मा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बोलपत्रदाताले आपसमा मिलोमतो गरी बोलपत्र दाखिला गरेको प्रमाणित भएमा त्यस्ता बोलपत्रहरु रद्द हुने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले निम्न निर्माण कार्यहरुको दरभाउपत्र लागत अनुमानको तुलनामा १ प्रतिशतभन्दा पनि कममा स्वीकृत गरेको देखियो । लागत अनुमानको तुलनामा बोलपत्रको कबोल अङ्क थोरै हुनुको कारण दरभाउपत्रबाट काम गराउन परेकोले यस्तो हुन गएको जनाएको छ । लागत अनुमानको तुलनामा कबोल अङ्कको अन्तर थोरै हुंदा स्वच्छ प्रतिस्पर्धा भएकै छ भन्न सक्ने आधार देखिएन । कार्यालयले नियमानुसार बोलपत्र आव्हान गरी स्वच्छ प्रतिस्पर्धाबाट निर्माण कार्य गराउनु पर्ने देखिन्छ ।

| निर्माण योजनाको नाम | लागत अनुमान | ठेक अङ्क | फरक प्रतिशत | घटी फरक प्रतिशत |
|---|---|---|---|---|
| सैनिक शिक्षालय छालिङ्ग कृषि सडक निर्माण | ६९२३७६/७३ | ६८६४३१/२० | ९९.१४ | ०.८६ |
| सरस्वतीखेल फैढोका सडक निर्माण | ६८६९५९/७९ | ६८२७८६/- | ९९.३९ | ०.६१ |
| आदर्श बस स्टप कृषि सडक निर्माण | ४३०९८२/३३ | ४२८८९२/७९ | ९९.५२ | ०.४८ |
| व्यासी झौखेल ६ देखि वडा नं.१ सडक निर्माण | ४२९९८०/८० | ४२९३८७/३० | ९९.८६ | ०.१४ |
| बाल विनायक प्राथमिक विद्यालयदेखि सडक निर्माण | ६०२०८८/१५ | ६००२८०/०७ | ९९.७२ | ०.२८ |
| भातेढिकुर नन्दिकेशर सडक निर्माण | ४४०७२९/१३ | ४३९९२६/- | ९९.८२ | ०.१८ |
| व्रम्हायणी–गोसपुल कलमसी सडक | ४३६०४७/५७ | ४१८५००/- | ९५.९८ | ४.०२ |
| हर्षचोक किवाचोक सडक निर्माण | ४४२२६८/१७ | ४४१३३०/- | ९९.७९ | ०.२१ |
| फैढोका सुडाल राम्चे सडक निर्माण | ४३२१४४/३१ | ४३१६१८/७५ | ९९.८८ | ०.१२ |
| वासवारी वागेश्वरी हेल्थपोष्ट सडक निर्माण | ४२०६१०/७८ | ४२०२९५/७१ | ९९.९३ | ०.०७ |
| खकृपुल पुजारीपाटी अमलडोल सडक निर्माण | ४२०४४२/१३ | ४१९९७८/५० | ९९.८९ | ०.११ |
| तेल्कोट जमकटेल सडक निर्माण | ४२०३४०/७९ | ४१८४८९/- | ९९.५६ | ०.४४ |
| पकुनेपाटी गैरीगाउं सडक निर्माण | ४२०२८६/९२ | ४१९७६५/२४ | ९९.८५ | ०.१५ |
| दधिकोट हिन्चोक तर्खागाल सडक निर्माण | १७७३५६२/३० | १६७५६२२/०८ | ९५.०१ | ४.९९ |
| सिरुटार विरुवा सडक निर्माण | १७६२८९७/०२ | १७१६१२७/६१ | ९७.३५ | २.६५ |

**कार्यालयको भनाइ :–** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा स्थानिय निकाय (आर्थिक प्रशासन) नियमावली, २०६४ मा उल्लिखित कानुनी प्रवधानहरु पालना गरिएको जनाएको छ ।

३६. **गाउं विकास अनुदान फ्रिज नगराएको** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६(६) मा नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदान रकम फ्रिज गर्नुपर्ने भए फ्रिज गर्ने प्रयोजनका लागि सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाई दिनुपर्ने छ । यदि फ्रिज गर्नुपर्ने रकम फ्रिज नगराएमा वा फ्रिज गर्ने प्रयोजनका लागि सम्बन्धित निकायमा फिर्ता नपठाएमा उक्त रकम कट्टा गरेर मात्र निकासा लिनुपर्ने उल्लेख छ । निकासा दिने

निकायले पनि रकम कटाएर मात्र निकासा दिनुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयले २०६८।६९ मा दिएको अख्तियारीमा समेत खर्च नभएको रकम फ्रिज गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । गाउं विकास समितिहरुको आर्थिक वर्ष २०६८।६९ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन परीक्षण गर्दा निम्न गाउं विकास समितिहरुको निकासा रकम (आन्तरिक आम्दानी समेत) खर्च नभई बाँकी रहेको देखियो । खर्च नभई बांकी रहेको रकम फ्रिज गर्नको लागि जिल्ला विकास समितिमा फिर्ता पठाएको देखिएन । जिल्ला विकास समितिले पनि निकासा खर्चको यकिन गरी २०६९।७० को अनुदान निकासाबाट कट्टी गरेको छैन । तोकिएको समयमा निकासा नहुने भएकोले विकास निर्माण कार्यमा ढिला हुने हुँदा र गत विगत वर्षदेखि नै फिर्ता गर्ने नगरेकोले फिर्ता नगरेको मौखिक जवाफ प्राप्त भएको छ । नियमले तोकेको प्रक्रिया पूरा नगरी रकम मौज्दात राख्नाले सञ्चित कोषमा रकम कमी भई सरकारलाई विकास निर्माण कार्य गर्न अप्ठेरो पर्ने देखिन्छ । नियमको पूर्ण रुपमा पालना गरी खर्च नभई बांकी रहेको रकम फ्रिज गर्नु गराउनु पर्ने देखिन्छ ।

| क्र.सं. | गाउं विकास समितिको नाम | २०६८।६९ को मौज्दात रकम |
|---|---|---|
| १. | दुवाकोट | ३३९२३६१/५३ |
| २. | झौखेल | १८५३६७५/७० |
| ३. | चांगुनारायण | ४०५७१७४/२२ |
| ४. | छालिङ | १२२६८२/५२ |
| ५. | नगरकोट | २३५३३७९/६१ |
| ६. | वागेश्वरी | १२४५२७७/९२ |
| ७. | सुडाल | २४०८३२६/३१ |
| ८. | ताथली | २३४७२७४/४९ |
| ९. | चित्तपोल | ८१६१३०/१५ |
| १०. | नखेल | ७४१७८६/५८ |
| ११. | सिपाडोल | २३३७९६/७८ |
| १२. | कटुन्जे | ८९४९२/६२ |
| १३. | गुण्डु | २२९५१८/३४ |
| १४. | दधिकोट | ९८५००६/८१ |
| १५. | सिरुटार | १२२६६५६/४१ |
| १६. | बालकोट | ९७१७३९/३३ |

**कार्यालयको भनाइ** – अगामी आ.व. देखि गा.वि.स. हरुमा जानकारी गराई सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरिन जनाएको छ ।

३७. **सामाजिक सुरक्षा** – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०६९ अनुसार भक्तपुर जिल्ला स्थित कुल ३,०४,६५१ जनसंख्यामध्ये मासिक भत्ता प्राप्त गर्ने समाजका जेष्ठ नागरिक, एकल महिला, विधवा, दलितवर्ग, असक्त अपाङ्गता भएका नागरिकहरुको संख्या १३,६५८ जना रहेकोमा निम्नानुसार देखियो :

३८.१ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०६९ को दफा १३(६)(२)(क) मा प्रत्येक नगरपालिका, गाउं विकास समितिमा भत्ता वितरण गर्दा वडा नागरिक मञ्च तथा स्थानीय राजनैतिक दल एवं समुदायमा आधारित संघ संस्थाका प्रतिनिधि र स्थानीय भद्र भलादमीको रोहवरमा वितरण गरेको मुचुल्का समेत तयार गरी एकप्रति नगरपालिका तथा गाउं विकास समितिको कार्यालयको सूचना पाटीमा टाँस गर्ने र एकप्रति लेखापरीक्षणको लागि भरपाई साथ राख्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउं विकास समिति तथा नगरपालिकाहरुले मुचुल्का तयार गरेको छैन ।

३८.२ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०६९ को दफा २३(१) मा जिल्ला विकास समितिको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा जिल्ला समन्वय समितिसंग समन्वय गरी भत्ता वृत्ति अनुदान वितरण प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु.७,३२,१९,७००।– वितरण गरेकोमा समितिसंग समन्वय गरी अनुगमन निरीक्षण गरेको छैन ।

३८.३ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०६९ को दफा १७(२) मा भत्ता वृत्ति अनुदान पाइरहेका व्यक्ति बसाई सरी गएमा वा मृत्यु भएमा सोको विवरण समावेश गरी गाउं विकास समिति र नगरपालिकाले जिल्ला विकास समितिमा जानकारी पठाउनु पर्ने र जिल्ला विकास समितिले जानकारी पत्रको आधारमा लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले लगत अद्यावधिक नगरी गाउं विकास समिति र नगरपालिकाले वार्षिक रुपमा पठाएको लगतलाई नै कार्यान्वयन गरी निकासा दिएको छ । कार्यालयले लगत अद्यावधिक तथा निरीक्षण अनुगमन नगर्नाले बसाई सराई तथा मृत्यु भएको व्यक्तिको समेत रकम भुक्तानी हुने सम्भावना देखिन्छ । लगत अद्यावधिक गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

३८.४ **स्थलगत निरीक्षण** – यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा प्रमुख जिल्ला इन्जिनियर, कार्यालयका कर्मचारी र स्थानीय राजनैतिक पदाधिकारीहरुको उपस्थितिमा २०७०।८।१२ गते झौखेल गाउं विकास समिति वडा नं.६ का भत्ता प्राप्त गर्ने ३२ नागरिकहरुसंग भत्ता पाए नपाएको विषयमा छलफल तथा सोधनी गर्दा भत्ता रकम पाएको तर ढिला पाएको लिखित जवाफ पाइयो ।

**कार्यालयको भनाइ :–** उपबुदा न. ३१. २ का सम्बन्धमा मिति २०७०। ०२। १३ मा विवरण वेभसाइटमा राखिएको र अन्य उपबुदाहरुका सम्वन्धमा यस आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रक्रिया सुरु गरिने जनाएको छ ।

३८. **अनुगमन** – स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम ३६५८१९३ को खर्च गर्ने निर्देशिका २०६९।७० को दफा २ मा सम्बन्धित गाउं विकास समितिहरुले पेश गरेको P.F.M. (पी.एफ.एम.) अनुसार कार्यसम्पन्न गरे नगरेको सम्बन्धमा जिल्ला विकास समितिबाट नियमित अनुगमन गर्ने र सो अनुसार कार्यसम्पन्न भएको नपाइएमा उक्त रकम सम्बन्धित गाउं विकास समितिबाट सरकारी बांकी सरह असुल उपर गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले ब.शी.नं.३६५८१९३ बाट १६ गाउं विकास समितिहरुलाई रु. ४०,१७,०००।– सोझै अनुदान दिएकोमा अनुगमन गरेको देखिएन । अनुगमन नगरेको सम्बन्धमा कर्मचारीको अभाव भएको उल्लेख छ । अनुदान रकमको अनुगमन मूल्याङ्कन नगरेबाट प्रभावकारी रुपमा खर्च भएको छ भन्न सकिएन । नियमानुसार अनुगमन गरी अनुदान रकमको सदुपयोग गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

**कार्यालयको भनाइ :–** अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयनको प्रतिक्रिया सुरु गरीसकिएको जनाएको छ ।

३९. **कन्टिन्जेन्सी बढी खर्च गरेको** – स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा १४(४) मा नेपाल सरकारले जिल्ला विकास समिति मार्फत गाउं विकास समितिमा पठाउने पूंजीगत अनुदानको रकमबाट ०.५० प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कट्टा गर्न पाउने उल्लेख छ । यो वर्ष नेपाल सरकारले रु. १,७२,२०,०००।– गाउं विकास समितिहरुलाई पूंजीगत अनुदान दिएकोमा रु.८६,१००।– मात्र कन्टिन्जेन्सी कट्टा गर्न पाउनेमा रु.९०,०८०।४१ कट्टी गरेको छ । नियमले तोकेकोभन्दा रु.३,९८०।४१ बढी कट्टी गरी खर्च गरेकोमा भूलवस बढी काटिएको जनाएको छ । बढी कटिन्जेन्सी खर्च गर्नाले विकास निर्माणमा बाधा पर्ने देखिन्छ । नियमभन्दा बढी कट्टी गरेको कन्टिन्जेन्सी रु.३,९८०।४१ बेरुजू दाखिला गर्नुपर्दछ ।

**कार्यालयको भनाइ :–** अगामी आ.व. देखि सुझाव कार्यान्वयन गरिने जनाएको छ ।

४०. **बैशाख मसान्त पछीको सम्झौता** – स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ३(१४) मा जिल्ला विकास समिति र अन्तर्गत निकायहरुले बैशाख मसान्त पछी कुनै नयाँ कार्यक्रम गर्न पाउने छैन भनी उल्लेख गरेको छ । यो वर्ष कार्यालयले निम्न शीर्षकहरुबाट बैशाख मसान्त पछी उपभोक्ताहरुसंग सम्झौता गरेको देखियो । बजेट तथा अख्तियारी ढिला प्राप्त भएको कारण ढिला सम्झौता गर्नु परेको उल्लेख गरेको छ । कार्यालयले नियमविपरीत सम्झौता गरी छोटो समयमा कार्यसम्पन्न गराएकोले गुणस्तरयुक्त कार्य भएको छ भन्न सकिने स्पष्ट आधार भएन । नियम विपरीत सम्झौता गर्ने गराउने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

| भौ.नं. र मिति | ब.शी.नं. | उपभोक्ताको नाम | सम्झौता मिति | भुक्तानी रकम |
|---|---|---|---|---|
| २-०७०/३/४ | ३२५१०६३ | विरुवा क्षेत्रमा प्रतिक्षालय निर्माण उ.स. | २०७०/२/२९ | ५,००,०००/- |
| ४६-०७०/३/४ | ३६५८१२३ | भ.न.पा.४ पाइपलाइन निर्माण उ.स. | २०७०/२/२९ | ५०००००/- |
| ४८-०७०/३/११ | ३६५८१२३ | सुनिल भैरव सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/३१ | ३९१२६९/- |
| ५९-०७०/३/२५ | ३६५८१२३ | कालिका मन्दिर मसानघाट नि.उ.स. | २०७०/२/१७ | ५०००००/- |
| ६५-०७०/३/२७ | ३६५८१२३ | चांगु शहिद पार्क निर्माण उ.स. | २०७०/२/९ | ३०००००/- |
| ७१-०७०/३/३० | ३६५८१२३ | रमेश अधिकारी पुस्तकालय नि.उ.स. | २०७०/२/२ | ३०००००/- |
| ३३७-०७०/२/१ | जि.वि.स.कोष पुंजीगत | त्रिवेणी सिंचाई योजना निर्माण उ.स. | २०७०/२/१ | २०००००/- |
| ३३८-०७०/२/३ | ,, | दधिकोट ल कलेज अगाडी कुलो नि.उ.स. | २०७०/२/३ | ७५०००/- |
| ३३९-०७०/२/५ | ,, | रोक्का गाउं नाली निर्माण उ.स. | २०७०/२/३ | १५००००/- |
| ३४०-०७०/२/५ | ,, | सुवर्णचोक प्रगति टोल बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/५ | ७५०००/- |
| ३४१-०७०/२/७ | ,, | दुवाकोट फसिटार मध्यपुर बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/१ | २०००००/- |
| ३४४-०७०/२/७ | ,, | लुइटेल चोक सडकमा पर्खाल नि.उ.स. | २०७०/२/७ | ७५०००/- |
| ३४५-०७०/२/७ | ,, | दक्षिणबाराहीबाट कटुन्जे सडक नि.उ.स. | २०७०/२/७ | १०००००/- |
| ३४७-०७०/२/९ | ,, | सोमाथली बाटो पाइप निर्माण उ.स. | २०७०/२/२ | २०००००/- |
| ३४९-०७०/२/९ | ,, | सरस्वती मन्दिरको सतल निर्माण उ.स. | २०७०/२/२ | ५००००/- |
| ३५१-०७०/२/९ | ,, | जगद्योमा वृद्धाश्रम निर्माण उ.स. | २०७०/२/९ | १०००००/- |
| ३५५-०७०/२/१४ | ,, | पिखेल राजुथापाको घर नजिक नाला निर्माण उ.स. | २०७०/२/१० | १०००००/- |
| ३५६-०७०/२/१४ | ,, | न्यौपाने टोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/५ | १०००००/- |
| ३५७-०७०/२/१४ | ,, | नामखेल होकेखोला आसापुरी सडक नि.उ.स. | २०७०/२/२ | २०००००/- |
| ३५९-०७०/२/१४ | ,, | सुडाल माहादेव स्थान कल्भर्ट नि.उ.स. | २०७०/२/५ | २०००००/- |
| ३६०-०७०/२/१४ | ,, | दधिकोट न्यौपाने गाउं जाने सडक नि.उ.स. | २०७०/२/९ | २०००००/- |
| ३६१-०७०/२/१४ | ,, | चापाखर्क खा.पा.यो.निर्माण उ.स. | २०७०/२/७ | १२५०००/- |
| ३६२-०७०/२/१४ | ,, | दधिकोट महिला आश्रम गृह नि.उ.स. | २०७०/२/१४ | ७५०००/- |
| ३६६-०७०/२/१७ | ,, | मिठारामको पसलबाट रोकागाउं सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १५००००/- |
| ३६७-०७०/२/१७ | ,, | नाट्येश्वरी प्रा.वि.भवन निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३६८-०७०/२/१७ | ,, | ताथली उकाले सडक ढलान निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | ३०००००/- |
| ३६९-०७०/२/१७ | ,, | चक्रपथ माझटोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/५ | ५०००००/- |
| ३७०-०७०/२/१७ | ,, | पौवा पर्ने चक्रपथ खण्डको सडक नि.उ.स. | २०७०/२/१४ | १०००००/- |
| ३७१-०७०/२/१७ | ,, | रामकृष्ण थापाको घरजाने सडक नि.उ.स. | २०७०/२/१६ | २१४०००/- |
| ३७२-०७०/२/१७ | ,, | मनकामना मन्दिर पारी निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३७५-०७०/२/१९ | ,, | बंगलामूखि एकता समाज सडक नि.उ.स. | २७०/२/१२ | १०००००/- |
| ३७६-०७०/२/१९ | ,, | इन्जिनियरिङ कलेज बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/५ | २०००००/- |
| ३७७-०७०/२/१९ | ,, | जाल्पादेवी खा.पा.यो.निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३७८-०७०/२/१९ | ,, | कदमको धारो उकालो सडक उ.स. | २०७०/२/१० | १०००००/- |
| ३८७-०७०/२/२० | ,, | मिलनटोल सडक निर्माण उ.स. | २७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३८९-०७०/२/२० | ,, | खगाटोल बाटो निर्माण उ.स. | २७०/२/१९ | १५००००/- |
| ३९०-०७०/२/२० | ,, | ओम समाज सुधार समिति उ.स. | २०७०/२/१८ | १५००००/- |
| ३९३-०७०/२/२३ | ,, | खगु सडक निर्माण उ.स. | २७०/२/६ | २०००००/- |
| ३९५-०७०/२/२३ | ,, | मिलीजुली विकास समाज उ.स. | २०७०/२/८ | १०००००/- |
| ४०२-०७०/२/२६ | ,, | माडी टोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/१७ | १५००००/- |
| ४०३-०७०/२/२६ | ,, | छत्रपाल युवा समाज उपभोक्ता समिति | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ४०४-०७०/२/२६ | ,, | सुडाल १ मा बाटो तथा नाली नि.उ.स. | २०७०/२/१७ | ३०००००/- |
| ४११-०७०/२/२८ | ,, | गुप्तेश्वर टोल सुधार समिति उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ४१२-०७०/२/२८ | ,, | विन्दवासीनिबाट पारीघर जानेबाटो नि.उ.स. | २०७०/२/२६ | १०००००/- |
| ४१४-०७०/२/२८ | ,, | पोवु खानेपानी निर्माण उ.स. | २०७०/२/२७ | ९००००/- |
| ४१५-०७०/२/२८ | ,, | सन्त कृष्ण प्रा.वि.नि.उ.स. | २०७०/२/२८ | १०००००/- |
| ४१६-०७०/२/२८ | ,, | डिलको बाटो मर्मत उ.स. | २०७०/२/२० | १५००००/- |
| ४१८-०७०/२/२८ | ,, | चारदोबाटो चित्रपुर जानेसडक मर्मत उ.स. | २०७०/२/२८ | १०००००/- |
| ४१९-०७०/२/२९ | ,, | योङ्गस्टार क्लव उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ४२५-०७०/२/२९ | ,, | चिप्लेचौर पहिरो रोकथाम निर्माण उ.स. | २०७०/२/१७ | १०००००/- |
| ४२७-०७०/२/२९ | ,, | नयां पधेरो जानेबाटो नि.उ.स. | २०७०/२/२७ | १०००००/- |
| ४२८-०७०/२/२९ | ,, | नगरकोट ७, ८ मा पाइप निर्माण कार्य उ.स. | २०७०/२/२९ | ७००००/- |
| ४३०-०७०/२/२९ | ,, | सिमाखोला लिफ्ट खानेपानी नि.उ.स. | २०७०/२/२९ | १०००००/- |
| ४३८-०७०/२/३० | ,, | सिताखोल्छा थापाटोल बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/२१ | १०००००/- |
| ४३९-०७०/२/३१ | ,, | ब्रम्ह कुमारी राजयोग उपसेवा केन्द्र नि.उ.स. | २०७०/२/१७ | १०००००/- |
| ४४०-०७०/२/३१ | ,, | धारा डांडामा खा.पा.ट्याङ्की नि.उ.स. | २०७०/२/२० | ७००००/- |
| ४४२-०७०/२/३१ | ,, | कामीटोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/९ | १५००००/- |
| ४४४-०७०/२/३१ | ,, | भिष्म न्यौपाने घर नजिक पर्खाल नि.उ.स. | २०७०/२/२१ | १०००००/- |
| ४४५-०७०/२/३१ | ,, | भ.न.पा.–२ लिवालीमा इटा छपाई निर्माण उ.स. | २०७०/२/६ | १४००००/- |
| | | जम्मा: | | ९७००२६९/- |

**कार्यालयको भनाइ :–** गत आ.व. मा बिभिन्न निकाय बाट बिभिन्न समयमा प्राप्त अख्तियारको आधारमा सम्झौता भएको हो, यस आ.व. देखि समयभित्र नै सम्झौता गर्न प्रयास गरिने जनाएको छ ।

४१. **सार्वजनिक परीक्षण नभएको** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५६(१) मा उपभोक्ता समितिले गरेका कामको लागत मूल्य, कार्यस्थल, लगेको रकम उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीको नाम, नामेसी, कार्य शुरु गर्ने, सम्पन्न गर्ने मिति समेत खुल्ने गरी सम्बन्धित कार्यस्थलमा सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन सम्बन्धित निकायमा प्रस्तुत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा २५(२६) मा उपभोक्ता समितिले विवरण सहित सम्बन्धित कार्यस्थलमा सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । अर्थ मन्त्रालयको २०६९।७० (३६५८०२) ७५५–२०६९।१२।३० को खर्च गर्ने अख्तियारीको दफा ७ मा स्वीकृत कार्यक्रमहरु आर्थिक वर्ष २०६९।७० को असार १५ गतेभित्र सम्पन्न गरी असार २० गतेभित्र सार्वजनिक लेखापरीक्षण गराई असार मसान्तभित्र जाँचपास र फरफारक गर्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै दफा ४ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सार्वजनिक लेखापरीक्षण गर्ने व्यवस्था समेत उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले निम्न आयोजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन गरेकोमा सार्वजनिक लेखापरीक्षण नगराई भुक्तानी गरेको छ । सार्वजनिक लेखापरीक्षण गत विगत वर्षदेखि नै नगराएकोले यस वर्ष पनि नगराएको उल्लेख छ । सार्वजनिक लेखापरीक्षण नगराउनाले खर्चमा पारदर्शीता नहुनाको साथै जनता सुसूचित हुने अधिकारबाट वञ्चित हुने देखिन्छ । सार्वजनिक लेखापरीक्षण नगराई कार्यालयले निर्माण सम्पन्न भएका योजनाहरुको भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको छ । नियमानुसार सार्वजनिक लेखापरीक्षण गराई भुक्तानी दिनु पर्दछ ।

| भौ.नं. र मिति | ब.शी.नं. | कार्यक्रम | योजनाको नाम | भुक्तानी रकम |
|---|---|---|---|---|
| ३५-०७०/३/२७ | ३६५८०८३ | स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्र | ताथली ४ सडक निर्माण | १५,००,०००/- |
| ३७-०७०/३/३० | ३६५८०८३ | स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्र | वन उपभोक्ता संघ जानेबाटो निर्माण | १०,००,०००/- |
| ४-०७०/३/२६ | ३२५१०६३ | विरुवा क्षेत्रमा प्रतिक्षालय निर्माण | विरुवा क्षेत्रमा प्रतिक्षालय निर्माण | ५,००,०००/- |
| १२-०७०/३/२५ | ३६५८०९३ | झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम | हनुमन्ते खोला ट्रस पुल निर्माण | ४,७७,३३४/- |
| १०-०७०/३/४ | ३६५८०९३ | झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम | पञ्चकन्या ट्रसपुल निर्माण | ६८१९७२/- |
| ८-०७०/२/२० | ३६५८०९३ | झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम | डोकेखोला ट्रसपुल निर्माण | ५८६६४६/८२ |
| ९-०७०/२/७ | ३६५०१६३ | स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम | ढुंग्रेखोला सिंचाई योजना | २५००००/- |
| ११-०७०/२/२८ | ३६५०१६३ | स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम | गणेश मा.वि.ताथली कम्पाउण्डवाल निर्माण | ५०००००/- |
| १३-०७०/३/५ | ३६५०१६३ | स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम | धर्मेश्वर महादेव सामुदायिक भवन निर्माण | २०००००/- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| १४-०७०/३/१४ | ३६५०१६३ | स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम | देवीस्थान सिंचाई योजना निर्माण | १५००००/- |
| १७-०७०/३/१४ | ३६५०१६३ | स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम | वागमती कृषि समूह सिंचाई निर्माण | ६०००००/- |
| १२-०७०/२/२८ | ३६५८०४२ | ग्रामीण खानेपानी | ताथली ४ वागमती खानेपानी तथा स.स. निर्माण | २०००००/- |
| १९-०७०/३/२४ | ३६५८०४२ | ग्रामीण खानेपानी | वागेश्वरी खानेपानी नि.यो. | ४०००००/- |
| २१-०७०/३/२५ | ३६५८०४२ | ग्रामीण खानेपानी | सिपाडोल खानेपानी यो.नि. | ६०५६६६/६९ |
| २२-०७०/३/२५ | ३६५८०४२ | ग्रामीण खानेपानी | ताथली ६, ७ र ८ सौडोल खानेपानी योजना | ४०००००/- |
| २७-०७०/३/२७ | ३६५८०४२ | ग्रामीण खानेपानी | सुडाल ९ खानेपानी यो.नि. | ३०००००/- |
| २८-०७०/३/३१ | ३६५८०४२ | ग्रामीण खानेपानी | चित्तपोल खानेपानी यो.नि. | ३०००००/- |
| २३-०७०/१/१७ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | राजकुलो वाल सेवा नि.मा.वि.ढल निर्माण | ७०००००/- |
| २७-०७०/१/२७ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | मध्यपुर १४ ग्राभेलिङ तथा वाल निर्माण | ५०००००/- |
| २९-०७०/१/३० | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | व्रम्हनगर ढल निर्माण वालकोट–९ | ५०००००/- |
| ३४-०७०/२/७ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | तिवुड्छे चासुखेल सडक नि. | ५०००००/- |
| ३६-०७०/२/१० | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | काली ओपी भन्ज्याङ सडक निर्माण | ५०००००/- |
| ४०-०७०/२/२० | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | गाम्चा तखगाउं गुण्डु सडक निर्माण | ५०००००/- |
| ४६-०७०/३/४ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | भ.न.पा.४ पाइपलाइन सडक निर्माण | ५०००००/- |
| ४७-०७०/३/५ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | ताथली पूर्विखण्ड सडक नि. | ५०००००/- |
| ४८-०७०/३/११ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | शुशिल भैरव सडक निर्माण | ३९१२६९/- |
| ४९-०७०/३/१३ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | किरीयापुत्री भवन निर्माण, दधिकोट–८ | ५०००००/- |
| ५२-०७०/३/१८ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | खेल मैदान निर्माण, बालकोट–२ | ३०००००/- |
| ५३-०७०/३/१९ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | रानागाउं खानेपानी ट्याङ्की सडक नि. | ५०००००/- |
| ५५-०७०/३/२१ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | ताहाननी सत्तल निर्माण थिमी | २०००००/- |
| ५६-०७०/३/२३ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | धुन्चोपाखा सिमानामा ढल निर्माण | ५०००००/- |
| ५७-०७०/३/२५ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | असीने नेपाल प्रहरी स्कुल सडक निर्माण | ५०००००/- |
| ५८-०७०/३/२५ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | राजकुलो निर्माण सिरुटार १ देखि ९ सम्म | ५०००००/- |
| ५९-०७०/३/२५ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | कालिका मन्दिर मसानघाट निर्माण मध्यपुर | ५०००००/- |
| ६०-०७०/३/२५ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | अधिकारी टोलमा सडक निर्माण | ५०००००/- |
| ६२-०७०/३/२७ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | बालकुमारी मन्दिर सत्तल पुनः निर्माण | ६०००००/- |
| ६५-०७०/३/२७ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | चांगु शहिद पार्क तथा प्रतिक्षालय निर्माण | ३०००००/- |
| ६६-०७०/३/२७ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | ज्ञान विलय नि.मा.वि. भवन निर्माण | ६०००००/- |
| ६९-०७०/३/३० | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | पहिरो नियन्त्रण वागेश्वरी निर्माण | ३०००००/- |
| ७०-०७०/३/३० | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | भक्तपुर बाहिरी चक्रपथ उत्तरीखण्ड सडक निर्माण | १०००००/- |
| ७१-०७०/३/३० | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | रमेश अधिकारी पुस्तकालय भवन निर्माण | ३०००००/- |
| ३१-०७०/२/५ | ३६५८१२३ | जनसहभागिता | गुण्डु ध्याम्पेडांडा सडक निर्माण | ५०००००/- |

| भौ.नं. र मिति | ब.शी.नं. | उपभोक्ताको नाम | भुक्तानी रकम |
|---|---|---|---|
| २-०७०/३/४ | ३२५१०६३ | विरुवा क्षेत्रमा प्रतिक्षालय निर्माण उ.स. | ५,००,०००/- |
| ४६-०७०/३/४ | ३६५८१२३ | भ.न.पा.४ पाइपलाइन निर्माण उ.स. | ५०००००/- |
| ४८-०७०/३/११ | ३६५८१२३ | सुनिल भैरव सडक निर्माण उ.स. | ३९१२६९/- |
| ५९-०७०/३/२५ | ३६५८१२३ | कालिका मन्दिर मसानघाट नि.उ.स. | ५०००००/- |
| ६५-०७०/३/२७ | ३६५८१२३ | चांगु शहिद पार्क निर्माण उ.स. | ३०००००/- |
| ७१-०७०/३/३० | ३६५८१२३ | रमेश अधिकारी पुस्तकालय नि.उ.स. | ३०००००/- |
| ३३७-०७०/२/१ | जि.वि.स.कोष पुंजीगत | त्रिवेणी सिंचाई योजना निर्माण उ.स. | २०००००/- |
| ३३८-०७०/२/३ | ,, | दधिकोट ल कलेज अगाडी कुलो नि.उ.स. | ७५०००/- |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ३३९-०७०/२/५ | ,, | रोक्का गाउं नाली निर्माण उ.स. | १५००००/- |
| ३४०-०७०/२/५ | ,, | सुवर्णचोक प्रगति टोल बाटो नि.उ.स. | ७५०००/- |
| ३४१-०७०/२/७ | ,, | दुवाकोट फसिटार मध्यपुर बाटो नि.उ.स. | २०००००/- |
| ३४४-०७०/२/७ | ,, | लुइटेल चोक सडकमा पर्खाल नि.उ.स. | ७५०००/- |
| ३४५-०७०/२/७ | ,, | दक्षिणबाराहीबाट कटुन्जे सडक नि.उ.स. | १०००००/- |
| ३४७-०७०/२/९ | ,, | सोमाथली बाटो पाइप निर्माण उ.स. | २०००००/- |
| ३४९-०७०/२/९ | ,, | सरस्वती मन्दिरको सटल निर्माण उ.स. | ५००००/- |
| ३५१-०७०/२/९ | ,, | जगद्योमा वृद्धाश्रम निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३५५-०७०/२/१४ | ,, | पिखेल राजुथापाको घर नजिक नाला निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३५६-०७०/२/१४ | ,, | न्यौपाने टोल सडक निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३५७-०७०/२/१४ | ,, | नावेल होकेखोला आसापुरी सडक नि.उ.स. | २०००००/- |
| ३५९-०७०/२/१४ | ,, | सुडाल माहादेव स्थान कल्भर्ट नि.उ.स. | २०००००/- |
| ३६०-०७०/२/१४ | ,, | दधिकोट न्यौपाने गाउं जाने सडक नि.उ.स. | २०००००/- |
| ३६१-०७०/२/१४ | ,, | चापाखर्क खा.पा.यो.निर्माण उ.स. | १२५०००/- |
| ३६२-०७०/२/१४ | ,, | दधिकोट महिला आश्रम गृह नि.उ.स. | ७५०००/- |
| ३६६-०७०/२/१७ | ,, | मिठारामको पसलबाट रोकागाउं सडक निर्माण उ.स. | १५००००/- |
| ३६७-०७०/२/१७ | ,, | नाट्येश्वरी प्रा.वि.भवन निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३६८-०७०/२/१७ | ,, | ताथली उकाले सडक ढलान निर्माण उ.स. | ३०००००/- |
| ३६९-०७०/२/१७ | ,, | चक्रपथ माझटोल सडक निर्माण उ.स. | ५०००००/- |
| ३७०-०७०/२/१७ | ,, | पौवा पर्ने चक्रपथ खण्डको सडक नि.उ.स. | १०००००/- |
| ३७१-०७०/२/१७ | ,, | रामकृष्ण थापाको घरजाने सडक नि.उ.स. | २१४०००/- |
| ३७२-०७०/२/१७ | ,, | मनकामना मन्दिर पारी निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३७५-०७०/२/१९ | ,, | बंगलामूखि एकता समाज सडक नि.उ.स. | १०००००/- |
| ३७६-०७०/२/१९ | ,, | इन्जिनियरिङ कलेज बाटो नि.उ.स. | २०००००/- |
| ३७७-०७०/२/१९ | ,, | जाल्पादेवी खा.पा.यो.निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३७८-०७०/२/१९ | ,, | कदमको धारो उकालो सडक उ.स. | १०००००/- |
| ३८७-०७०/२/२० | ,, | मिलनटोल सडक निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ३८९-०७०/२/२० | ,, | खगाटोल बाटो निर्माण उ.स. | १५००००/- |
| ३९०-०७०/२/२० | ,, | ओम समाज सुधार समिति उ.स. | १५००००/- |
| ३९३-०७०/२/२३ | ,, | खगु सडक निर्माण उ.स. | २०००००/- |
| ३९५-०७०/२/२३ | ,, | मिलीजुली विकास समाज उ.स. | १०००००/- |
| ४०२-०७०/२/२६ | ,, | माडी टोल सडक निर्माण उ.स. | १५००००/- |
| ४०३-०७०/२/२६ | ,, | छत्रपाल युवा समाज उपभोक्ता समिति | १०००००/- |
| ४०४-०७०/२/२६ | ,, | सुडाल १ मा बाटो तथा नाली नि.उ.स. | ३०००००/- |
| ४११-०७०/२/२८ | ,, | गुप्तेश्वर टोल सुधार समिति उ.स. | १०००००/- |
| ४१२-०७०/२/२८ | ,, | विन्दवासीनिबाट पारीघर जानेबाटो नि.उ.स. | १०००००/- |
| ४१४-०७०/२/२८ | ,, | पोवु खानेपानी निर्माण उ.स. | ९००००/- |
| ४१५-०७०/२/२८ | ,, | सन्त कृष्ण प्रा.वि.नि.उ.स. | १०००००/- |
| ४१६-०७०/२/२८ | ,, | दिलको बाटो मर्मत उ.स. | १५००००/- |
| ४१८-०७०/२/२८ | ,, | चारदोबाटो चित्रपुर जानेसडक मर्मत उ.स. | १०००००/- |
| ४१९-०७०/२/२९ | ,, | योङ्गस्टार क्लव उ.स. | १०००००/- |
| ४२५-०७०/२/२९ | ,, | चिप्लेचौर पहिरो रोकथाम निर्माण उ.स. | १०००००/- |
| ४२७-०७०/२/२९ | ,, | नयां पधेरो जानेबाटो नि.उ.स. | १०००००/- |
| ४२८-०७०/२/२९ | ,, | नगरकोट ७, ८ मा पाइप निर्माण कार्य उ.स. | ७००००/- |
| ४३०-०७०/२/२९ | ,, | सिमाखोला लिफ्ट खानेपानी नि.उ.स. | १०००००/- |
| ४३८-०७०/२/३० | ,, | सिताखोल्छा थापाटोल बाटो नि.उ.स. | १०००००/- |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ४३९-०७०/२/३१ | ,, | व्रम्ह कुमारी राजयोग उपसेवा केन्द्र नि.उ.स. | १०००००/- |
| ४४०-०७०/२/३१ | ,, | धारा डांडामा खा.पा.ट्याङ्की नि.उ.स. | ७००००/- |
| ४४२-०७०/२/३१ | ,, | कामीटोल सडक निर्माण उ.स. | १५००००/- |
| ४४४-०७०/२/३१ | ,, | भिष्म न्यौपाने घर नजिक पर्खाल नि.उ.स. | १०००००/- |
| ४४५-०७०/२/३१ | ,, | भ.न.पा.–२ लिवालीमा इटा छपाई निर्माण उ.स. | १४००००/- |
| | | जम्मा: | ९७००२६९/- |

**कार्यालयको भनाइ :–** अगामी आ.व. देखि कार्यान्वयनमा ल्याइने जनाएको छ ।

४२. **पांचलाखभन्दा घटीको योजना सञ्चालन** – स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ११(२) मा जिल्ला विकास समितिले रु.५ लाखभन्दा कम लागतका कार्यक्रम वा आयोजना छनौट गर्न सक्ने छैन भन्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले रु.५ लाखभन्दा कम लगत भएका निम्न आयोजनाहरुमा बजेट विनियोजन गरेको छ । विनियोजन बजेट कम भएकोले रु.५ लाखभन्दा कमका आयोजना छनौट गर्नु परेको उल्लेख छ । निर्देशिका विपरीत कम लागतका योजना छनौट गरी सञ्चालन गर्नाले सरकारी खर्चबाट ठोस कार्य नहुनुको साथै काम सम्पन्न नहुने देखिन्छ । कार्यालयले निर्देशिका विपरीत योजना छनौट गर्ने परिपाटीलाई बन्द गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

| | ब.शी.नं. | उपभोक्ताको नाम | सम्झौता मिति | भुक्तानी रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४८-०७०/३/११ | ३६५८१२३ | सुनिल भैरव सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/३१ | ३९१२६९/- |
| ६५-०७०/३/२७ | ३६५८१२३ | चांगु शहिद पार्क निर्माण उ.स. | २०७०/२/९ | ३०००००/- |
| ७१-०७०/३/३० | ३६५८१२३ | रमेश अधिकारी पुस्तकालय नि.उ.स. | २०७०/२/२ | ३०००००/- |
| ३३७-०७०/२/१ | जि.वि.स.कोषपुंजीगत | त्रिवेणी सिंचाई योजना निर्माण उ.स. | २०७०/२/१ | २०००००/- |
| ३३८-०७०/२/३ | ,, | दधिकोट ल कलेज अगाडी कुलो नि.उ.स. | २०७०/२/३ | ७५०००/- |
| ३३९-०७०/२/५ | ,, | रोक्का गाउं नाली निर्माण उ.स. | २०७०/२/३ | १५००००/- |
| ३४०-०७०/२/५ | ,, | सुवर्णचोक प्रगति टोल बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/५ | ७५०००/- |
| ३४१-०७०/२/७ | ,, | दुवाकोट फसिटार मध्यपुर बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/१ | २०००००/- |
| ३४४-०७०/२/७ | ,, | लुइटेल चोक सडकमा पर्खाल नि.उ.स. | २०७०/२/७ | ७५०००/- |
| ३४५-०७०/२/७ | ,, | दक्षिणबाराहीबाट कटुन्जे सडक नि.उ.स. | २०७०/२/७ | १०००००/- |
| ३४७-०७०/२/९ | ,, | सोमाथली बाटो पाइप निर्माण उ.स. | २०७०/२/२ | २०००००/- |
| ३४९-०७०/२/९ | ,, | सरस्वती मन्दिरको सटल निर्माण उ.स. | २०७०/२/२ | ५००००/- |
| ३५१-०७०/२/९ | ,, | जगद्योमा वृद्धाश्रम निर्माण उ.स. | २०७०/२/९ | १०००००/- |
| ३५५-०७०/२/१४ | ,, | पिखेल राजुथापाको घर नजिक नाला निर्माण उ.स. | २०७०/२/१० | १०००००/- |
| ३५६-०७०/२/१४ | ,, | न्यौपाने टोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/५ | १०००००/- |
| ३५७-०७०/२/१४ | ,, | नावेल होकेखोला आसापुरी सडक नि.उ.स. | २०७०/२/२ | २०००००/- |
| ३५९-०७०/२/१४ | ,, | सुडाल माहादेव स्थान कल्भर्ट नि.उ.स. | २०७०/२/५ | २०००००/- |
| ३६०-०७०/२/१४ | ,, | दधिकोट न्यौपाने गाउं जाने सडक नि.उ. स. | २०७०/२/९ | २०००००/- |
| ३६१-०७०/२/१४ | ,, | चापाखर्क खा.पा.यो.निर्माण उ.स. | २०७०/२/७ | १२५०००/- |
| ३६२-०७०/२/१४ | ,, | दधिकोट महिला आश्रम गृह नि.उ.स. | २०७०/२/१४ | ७५०००/- |
| ३६६-०७०/२/१७ | ,, | मिठारामको पसलबाट रोकागाउं सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १५००००/- |
| ३६७-०७०/२/१७ | ,, | नाट्येश्वरी प्रा.वि.भवन निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३६८-०७०/२/१७ | ,, | ताथली उकाले सडक ढलान निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | ३०००००/- |
| ३६९-०७०/२/१७ | ,, | चक्रपथ माझटोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/५ | ५०००००/- |
| ३७०-०७०/२/१७ | ,, | पौवा पर्ने चक्रपथ खण्डको सडक नि.उ.स. | २०७०/२/१४ | १०००००/- |
| ३७१-०७०/२/१७ | ,, | रामकृष्ण थापाको घरजाने सडक नि.उ.स. | २०७०/२/१६ | २१४०००/- |
| ३७२-०७०/२/१७ | ,, | मनकामना मन्दिर पारी निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ३७५-०७०/२/१९ | ,, | बंगलामूखि एकता समाज सडक नि.उ.स. | २७०/२/१२ | १०००००/- |
| ३७६-०७०/२/१९ | ,, | इन्जिनियरिङ कलेज बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/५ | २०००००/- |
| ३७७-०७०/२/१९ | ,, | जाल्पादेवी खा.पा.यो.निर्माण उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३७८-०७०/२/१९ | ,, | कदमको धारो उकालो सडक उ.स. | २०७०/२/१० | १०००००/- |
| ३८७-०७०/२/२० | ,, | मिलनटोल सडक निर्माण उ.स. | २७०/२/१६ | १०००००/- |
| ३८९-०७०/२/२० | ,, | खगाटोल बाटो निर्माण उ.स. | २७०/२/१९ | १५००००/- |
| ३९०-०७०/२/२० | ,, | ओम समाज सुधार समिति उ.स. | २०७०/२/१८ | १५००००/- |
| ३९३-०७०/२/२३ | ,, | खगु सडक निर्माण उ.स. | २७०/२/६ | २०००००/- |
| ३९५-०७०/२/२३ | ,, | मिलीजुली विकास समाज उ.स. | २०७०/२/८ | १०००००/- |
| ४०२-०७०/२/२६ | ,, | माडी टोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/१७ | १५००००/- |
| ४०३-०७०/२/२६ | ,, | छत्रपाल युवा समाज उपभोक्ता समिति | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ४०४-०७०/२/२६ | ,, | सुडाल १ मा बाटो तथा नाली नि.उ.स. | २०७०/२/१७ | ३०००००/- |
| ४११-०७०/२/२८ | ,, | गुप्तेश्वर टोल सुधार समिति उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ४१२-०७०/२/२८ | ,, | विन्दवासीनिबाट पारीघर जानेबाटो नि.उ.स. | २०७०/२/२६ | १०००००/- |
| ४१४-०७०/२/२८ | ,, | पोवु खानेपानी निर्माण उ.स. | २०७०/२/२७ | ९००००/- |
| ४१५-०७०/२/२८ | ,, | सन्त कृष्ण प्रा.वि.नि.उ.स. | २०७०/२/२८ | १०००००/- |
| ४१६-०७०/२/२८ | ,, | दिलको बाटो मर्मत उ.स. | २०७०/२/२० | १५००००/- |
| ४१८-०७०/२/२८ | ,, | चारदोबाटो चित्रपुर जानेसडक मर्मत उ.स. | २०७०/२/२८ | १०००००/- |
| ४१९-०७०/२/२९ | ,, | योङ्गस्टार क्लव उ.स. | २०७०/२/१६ | १०००००/- |
| ४२५-०७०/२/२९ | ,, | चिप्लेचौर पहिरो रोकथाम निर्माण उ.स. | २०७०/२/१७ | १०००००/- |
| ४२७-०७०/२/२९ | ,, | नयां पधेरो जानेबाटो नि.उ.स. | २०७०/२/२७ | १०००००/- |
| ४२८-०७०/२/२९ | ,, | नगरकोट ७, ८ मा पाइप निर्माण कार्य उ.स. | २०७०/२/२९ | ७००००/- |
| ४३०-०७०/२/२९ | ,, | सिमाखोला लिफ्ट खानेपानी नि.उ.स. | २०७०/२/२९ | १०००००/- |
| ४३८-०७०/२/३० | ,, | सिताखोल्छा थापाटोल बाटो नि.उ.स. | २०७०/२/२१ | १०००००/- |
| ४३९-०७०/२/३१ | ,, | व्रम्ह कुमारी राजयोग उपसेवा केन्द्र नि.उ.स. | २०७०/२/१७ | १०००००/- |
| ४४०-०७०/२/३१ | ,, | धारा डांडामा खा.पा.ट्याङ्की नि.उ.स. | २०७०/२/२० | ७००००/- |
| ४४२-०७०/२/३१ | ,, | कामीटोल सडक निर्माण उ.स. | २०७०/२/९ | १५००००/- |
| ४४४-०७०/२/३१ | ,, | भिष्म न्यौपाने घर नजिक पर्खाल नि.उ.स. | २०७०/२/२१ | १०००००/- |
| ४४५-०७०/२/३१ | ,, | भ.न.पा.–२ लिवालीमा इटा छपाई निर्मा)ण उ.स. | २०७०/२/६ | १४००००/- |
| | | जम्मा: | | ९७००२६९/- |

**कार्यालयको भनाइ :–** सीमित बजेट र असीमीत मागका कारण सृजना हुन भएको यस किसिमको परिस्थिति यस आ.व. देखि प्राप्त सुझावअनुसार कार्यान्वयन ल्याई निर्देशिकाअनुकुल गर्ने प्रयास गरिने जनाएको छ ।

४३. **म्याद थप** – स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १२८(१) मा सम्झौता बमोजिमको काम तोकिएको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा ठेकेदारले कारण खुलाई सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तीमा ७ दिन अगावै सम्बन्धित निकायमा म्याद थपको लागि निवेदन दिनुपर्ने र उप–नियम ३ मा निवेदनमा उल्लेखित कारण मनासिव देखिएमा तीन महिनासम्मको अवधि बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारीले र सोभन्दा बढीको अवधि सम्बन्धित स्थानीय निकायले थप गर्न सक्ने उल्लेख छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०६८।६९ देखि सञ्चालन गरेको व्रम्हायणी खोला मोटरेवल पुल ताथली १ भक्तपुरको निर्माण कार्य २०७०।२।३० मा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा काम सकिएको छैन । निर्माण कार्य तोकिएको समयमा सम्पन्न नभएकोमा बजेट विनियोजन कम भएकोले निर्माण कार्य पूरा गर्न नसकिएको जनाएको छ । सम्झौतामा तोकिएको समयभित्र कार्यसम्पन्न नगर्नाले लागतमा वृद्धि हुनुको साथै सेवाग्राहीले समयमै सेवा प्राप्त गर्न

नसक्ने देखिन्छ । तोकिएको समयमा निर्माण कार्य सम्पन्न नभएकोमा ठेकेदारले म्याद थपको निवेदन नदिएको साथै कार्यालयबाट समेत कुनै पहल गरेको छैन । नियमानुसार समयमै निर्माण कार्यसम्पन्न गर्ने गराउनेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

| ब.शी.नं. | कार्यक्रम | ठेकेदारको नाम | हालसम्मको भुक्तानी | निर्माण सम्पन्न प्रतिशत |
|---|---|---|---|---|
| ३६५८३१३ | स्थानीय स्तरका सडक पुलहरु | धुकुछ्/तुल्सी जे.भी. | १,५०,११,३३३/३५ | ८२.०२ |

**कार्यालयको भनाइ :–** गत आ.व.मा प्राप्त बजेट अपुग भएकोले सृजना हुनगएको अवस्था हो । यस आ.व. मा प्राप्त सुझाव अनुसार कार्यान्वयनको पक्रिया सुरु भैसकेको जनाएको छ ।

४४. **स्थलगत निरीक्षण** – यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा प्रमुख जिल्ला इन्जिनियर कर्मचारी र स्थानीय वासिन्दाहरुको रोहवरमा २०७०।८।११ र १२ गते निम्न योजनाहरुको स्थलगत निरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु यस प्रकार छन् :

४५.१ व्रम्हायणी गोसपुल कलमसी सडक रु.४,९८,२०६।८३ को लगतमा निर्माण सम्पन्न भएकोमा स्थलगत निरीक्षण गर्दा सन्तोषजनक नै देखियो ।

४५.२ रमेश अधिकारी स्मृति पुस्तकालय भवन जि.वि.स.को रु.३,७६,९९१।९२ र जिल्ला प्राविधिक कार्यालयको रु. १,५९,२६०।– को लागतमा निर्माण सम्पन्न भएकोमा स्थलगत निरीक्षण गर्दा सन्तोषजनक नै देखियो ।

४५.३ डोकेखोला ट्रस व्रिज नखेल पुल रु.१७,०३,५३०।०८ को लगतमा निर्माण सम्पन्न भएकोमा स्थलगत निरीक्षण गर्दा सन्तोषजनक नै देखियो ।

४५.४ व्रम्हायणी खोला मोटरेवल पुल ताथली मोटरेवल पुल रु.१,५०,११,३३३।३५ भुक्तानी भई निर्माणाधीन अवस्थामा रहेको र सम्झौता अनुरुपको काम गर्नुपर्ने समय २०७०।२।३० मा सकिएको छ । निर्माणाधनीन अवस्थामा रहेको पुलको दुबैतर्फ एप्रोच रोड र रिभर ट्रेनिङको कुनै पनि काम भएको छैन । पुलको स्थलगत निरीक्षण गर्दा निर्माणाधीन पुलको खासै आवश्यकता पर्ने जस्तो देखिएन ।

४५.५ व्यासी झौखेल ६ सडक विस्तार टेवा पर्खाल निर्माण रु.४,८५,२०६।६५ को लागतमा निर्माण सम्पन्न भएकोमा स्थलगत निरीक्षण गर्दा सन्तोषजनक नै देखियो ।

४५.६ सिपाडोल खानेपानी योजना रु.६,८६,२९१।२१ को लागतमा निर्माण सम्पन्न भएकोमा स्थलगत निरीक्षण गर्दा सन्तोषजनक नै देखियो ।

४५. **लेखापरीक्षकको राय** – हाम्रो रायमा लेखापरीक्षणबाट देखिएका उपरोक्त व्यहोराले वित्तीय विवरणमा सारभूत रुपमा असर पार्ने बाहेक जिल्ला विकास समिति, भक्तपुरको वित्तीय विवरणले ३१ आषाढ २०७० को आर्थिक स्थिति र सोही मितिमा समाप्त भएको आर्थिक वर्षको सञ्चालन नतिजाले नेपाल सरकार र स्थानीय निकायको लेखा पद्धति र नीति अनुसार सही र यथार्थ चित्रण गर्दछ ।

(बाबुराम गौतम)
नायव महालेखा परीक्षक

अनुसूची–१

## एकिकृत आय–व्यय विवरण

| आय शीर्षक | कच्चावारी | यस वर्षको वास्तविक रकम रु. | व्यय शीर्षक | कच्चावारी | खर्च रु. |
|---|---|---|---|---|---|
| **सुरु मौज्दात** | | | चालु खर्च | | ११२,९०८,६९४.७४ |
| बैक रु. | | १५६,३१८,५०१.२० | केन्द्रिय चालु | १०२,२४३,८६३.५० | |
| नगद रु. | | | कोष चालु | १०,६६४,८३१.२४ | |
| **निकासा** | | | पूजीगत खर्च | | १५३,२५०,१५०.२५ |
| चालु खर्च निकासा | | ११४,२४३,८६३.५० | केन्दिय पुजीगत | ९६,१७२,१४५.८३ | |
| केन्द्रिय चालु | १०३,९३०,०५२.०० | | कोष पुजीगत | ५३,६६६,३७३.४२ | |
| कोष चालु | १२,०००,०००.०० | | महेन्द्र शान्ती | ३,४११,६३१.०० | |
| पूंजीगत खर्च निकासा | | १६७,२६३,६९१.८३ | **पेश्की** | | |
| केन्दिय पुजीगत | १००,१८३,५७५.०० | | संचालन खर्चतर्फ | | |
| कोष पुजीगत | ६८,२६२,०००.०० | | कार्यक्रम खर्चतर्फ | | २,३८५,९८६.०० |
| महेन्द्र शान्ती | २,८२९,५४६.०० | | | | |
| **आन्तरिक स्रोत** | | ३२,४११,२३७.१७ | **सापटी** | | २,२३८,३०६.८४ |
| **बाह्य स्रोत** | | ४३,२८४,९०१.२७ | **कोष तथा अन्य** | | ९०,१२६,२९७.७० |
| | | | **धरौटी** | | १८३,५००.०० |
| **कोष तथा अन्य** | | १६,२५१,४६४.८४ | - | | |
| **धरौटी** | | १,९२१,१४५.१५ | **मौज्दात** | | |
| | | | बैंक मौज्दात | | १७०,६०१,८६९.४३ |
| | | | नगद मौज्दात | | |
| **जम्मा** | | **५३१,६९४,८०४.९६** | **जम्मा** | | **५३१,६९४,८०४.९६** |

| विवरण | अ.ल्या. | आय बजेट | निकासा तथा आम्दानी | जम्मा प्राप्त | व्यय बजेट | खर्च | सापटी | बांकि | पेश्की खर्च |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **पूजिगत** | | | | | | | | | |
| सडक मर्मत | | ३,६००,०००.०० | ८९९,९७५.०० | ८९९,९७५.०० | ३,६००,०००.०० | ८९९,९७५.०० | | - | |
| स्थानीय युवा साझेदारी कार्यक्रम | | २७२,०००.०० | २७२,०००.०० | २७२,०००.०० | २७२,०००.०० | २७२,०००.०० | | - | |
| स्थानीय युवा साझेदारी कार्यक्रम | | ३४०,०००.०० | ३४०,०००.०० | ३४०,०००.०० | ३४०,०००.०० | ३४०,०००.०० | | - | |
| स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्रगत का. | | १०,५००,०००.०० | १०,३४०,७८२.३२ | १०,३४०,७८२.३२ | १०,५००,०००.०० | १०,३४०,७८२.३२ | | - | |
| स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्रगत का. | | १,८००,०००.०० | १,२५१,८९८.०० | १,२५१,८९८.०० | १,८००,०००.०० | १,२५१,८९८.०० | | - | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ग्रामिण पहुंच सुधार तथा विकेन्द्रिकरण | | ४०,०००.०० | ४०,०००.०० | ४०,०००.०० | ४०,०००.०० | ४०,०००.०० | | - | |
| ग्रामिण पहुंच सुधार तथा विकेन्द्रिकरण | | २,२९९,०००.०० | २,१०९,१३८.९८ | २,१०९,१३८.९८ | २,२९९,०००.०० | २,१०९,१३८.९८ | | - | |
| झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम | | २,१००,०००.०० | २,१००,०००.०० | २,१००,०००.०० | २,१००,०००.०० | २,१००,०००.०० | | - | ३०४,९८६.०० |
| स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास का. | | ४,०१७,०००.०० | ४,०१७,०००.०० | ४,०१७,०००.०० | ४,०१७,०००.०० | ४,०१७,०००.०० | | - | |
| उपेक्षित, उत्पिडित दलित उत्थान विकास | | २४२,६००.०० | २४२,६००.०० | २४२,६००.०० | २४२,६००.०० | २४२,६००.०० | | - | |
| ग्रामीण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम | | ४,२००,०००.०० | ३,९१८,५९०.५९ | ३,९१८,५९०.५९ | ४,२००,०००.०० | ३,९१८,५९०.५९ | | - | |
| स्थानीयस्तरका सडक पुलहरु त्था सामुदायिक पहंच | | ५,५००,०००.०० | ४,७८४,५७०.५७ | ४,७८४,५७०.५७ | ५,५००,०००.०० | ४,७८४,५७०.५७ | | - | |
| जिविस अनुदान | | २७,५२४,०००.०० | २७,३८९,७८०.१७ | २७,३८९,७८०.१७ | २७,५२४,०००.०० | २७,३८९,७८०.१७ | | - | ३८०,०००.०० |
| गाविस अनुदान | | १७,३२०,०००.०० | १७,३१०,०००.०० | १७,३१०,०००.०० | १७,३२०,०००.०० | १७,३१०,०००.०० | | - | |
| स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा कृषि सडक | | २,१००,०००.०० | २,०८९,१९१.०० | २,०८९,१९१.०० | २,१००,०००.०० | २,०८९,१९१.०० | | - | |
| जनसहभागितामा आधारित विकास का. | | १५,२००,०००.०० | १३,२२७,६१९.२० | १३,२२७,६१९.२० | १५,२००,०००.०० | १३,२२७,६१९.२० | | - | ९९०,०००.०० |
| रोयल्टी व्यवस्थापन तथा वितरण | | ५,३१४,०००.०० | ५,३१४,०००.०० | ५,३१४,०००.०० | ५,३१४,०००.०० | ५,३१४,०००.०० | | - | |
| विरुवा क्षेत्रमा प्रतिक्षालय निर्माण | | ५००,०००.०० | ५००,०००.०० | ५००,०००.०० | ५००,०००.०० | ५००,०००.०० | | - | |
| शान्ति प्रक्रिया | | २५,०००.०० | २५,०००.०० | २५,०००.०० | २५,०००.०० | २५,०००.०० | | - | |
| जम्मा | - | १०२,८९३,६००.०० | ९६,१७२,१४५.८३ | ९६,१७२,१४५.८३ | १०२,८९३,६००.०० | ९६,१७२,१४५.८३ | - | - | १,६७४,९८६.०० |
| **चालु** | | | | | | | | | |
| पञ्जीकरण कार्यक्रम | | २७७,०००.०० | - | - | २७७,०००.०० | - | | - | |
| स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास का. | | ३,६८३,१७६.०० | ३,६८३,१७६.०० | ३,६८३,१७६.०० | ३,६८३,१७६.०० | ३,६८३,१७६.०० | | - | |
| जेष्ठ नागरिक अशक्त अपाङ लोपोन्मुख | | ८४,३६६,०००.०० | ७३,२१९,७००.०० | ७३,२१९,७००.०० | ८४,३६६,०००.०० | ७३,२१९,७००.०० | | - | |
| ग्रामीण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम | | १६६,२७०.०० | १५२,३८१.५० | १५२,३८१.५० | १६६,२७०.०० | १५२,३८१.५० | | - | |
| जिविस अनुदान | | १८,०८५,०००.०० | १८,०८५,०००.०० | १८,०८५,०००.०० | १८,०८५,०००.०० | १८,०८५,०००.०० | | - | |
| गाविस अनुदान | | ६,६८०,०००.०० | ६,६८०,०००.०० | ६,६८०,०००.०० | ६,६८०,०००.०० | ६,६८०,०००.०० | | - | |
| संचित विदा | | ९०,१०२.०० | ९०,१०२.०० | ९०,१०२.०० | ९०,१०२.०० | ९०,१०२.०० | | - | |
| औषधि उपचार | | ३३३,५०४.०० | ३३३,५०४.०० | ३३३,५०४.०० | ३३३,५०४.०० | ३३३,५०४.०० | | - | |
| जम्मा | - | ११३,६८१,०५२.०० | १०२,२४३,८६३.५० | १०२,२४३,८६३.५० | ११३,६८१,०५२.०० | १०२,२४३,८६३.५० | - | - | - |
| केन्द्रियको जम्मा | - | २१६,५७४,६५२.०० | १९८,४१६,००९.३३ | १९८,४१६,००९.३३ | २१६,५७४,६५२.०० | १९८,४१६,००९.३३ | - | - | १,६७४,९८६.०० |
| **आन्तरिक चालु** | | | | | | | | | |
| चालु खर्च | ८२९,३१७.३५ | १३,६५५,०००.०० | १२,०००,०००.०० | १२,८२९,३१७.३५ | १३,६५५,०००.०० | १०,६६४,८३१.२४ | | २,१६४,४८६.११ | - |
| **आन्तरिक पूजिगत** | | | | | | | | | |
| पुंजिगत खर्च | ७,०३२,३९०.५३ | ७६,७८०,०००.०० | ६८,२६२,०००.०० | ७५,२९४,३९०.५३ | ७६,७८०,०००.०० | ५६,०५२,३५९.४२ | २,२३८,३०६.८४ | १७,००३,७२४.२७ | ५१६,०००.०० |
| **बाह्य** | | | | | | | | | |
| महेन्द्र शान्ती | ६६४,२७९.०० | ३,४९३,८२५.०० | २,८२९,५४६.०० | ३,४९३,८२५.०० | ३,४९३,८२५.०० | ३,४११,६३१.०० | | ८२,१९४.०० | - |
| आन्तरिक र वाह्य जम्मा | ८,५२५,९८६.८८ | ९३,९२८,८२५.०० | ८३,०९१,५४६.०० | ९१,६१७,५३२.८८ | ९३,९२८,८२५.०० | ७०,१२८,८२१.६६ | २,२३८,३०६.८४ | १९,२५०,४०४.३८ | ५१६,०००.०० |
| आन्तरिक र केन्द्रिय जम्मा | ८,५२५,९८६.८८ | ३१०,५०३,४७७.०० | २८१,५०७,५५५.३३ | २९०,०३३,५४२.२१ | ३१०,५०३,४७७.०० | २६८,५४४,८३०.९९ | २,२३८,३०६.८४ | १९,२५०,४०४.३८ | २,१९०,९८६.०० |
| **कोष तथा गैर संचालन खाताहरु** | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| स्थानीय निकाय आम्दानी | ८८,९८५,७९९.९४ | | ३२,४११,२३७.१७ | १२१,३९७,०३७.११ | | ३६,११८,०००.०० | | ८५,२७९,०३७.११ | |
| स्थानीय निकाय राजश्व | २८,०८०,२६६.७० | | ४३,२८४,९०१.२७ | ७१,३६५,१६७.९७ | | ४३,३१४,०००.०० | | २८,०५१,१६७.९७ | |
| अन्य | ३५,६३४.०० | | ८१२,१२५.०० | ८४७,७५९.०० | | ८०४,८२०.०० | | ४२,९३९.०० | १९५,०००.०० |
| कर्मचारी कल्याण कोष | १४,३९३,८३७.८० | | ५,५००,०००.०० | १९,८९३,८३७.८० | | | | १९,८९३,८३७.८० | |
| मर्मत संभार कोष | २,३७४,०७४.६१ | | ४००,०००.०० | २,७७४,०७४.६१ | | १८३,५८७.०० | | २,५९०,४८७.६१ | |
| स्थानीय विकास कोष | २००,०००.०० | | ६००,०००.०० | ८००,०००.०० | | | | ८००,०००.०० | |
| प्रकोप व्यवस्थापन विशेष कोष | ५०६,६८३.०० | | ३००,०००.०० | ८०६,६८३.०० | | १४९,८००.०० | | ६५६,८८३.०० | |
| मानव संसाधन विकास कोष | १,४५७,२८०.०० | | २५०,०००.०० | १,७०७,२८०.०० | | | | १,७०७,२८०.०० | |
| वातावरOीय व्यवस्थापन बिशेष कोष | ६७५,०००.०० | | २००,०००.०० | ८७५,०००.०० | | | | ८७५,०००.०० | |
| गरिवी निवारण तथा सामाजिक परिचालन कोष | ७००,०००.०० | | २००,०००.०० | ९००,०००.०० | | | | ९००,०००.०० | |
| महिला तथा वाल वालिका बिशेष कोष | ६१९,७२०.०० | | २१०,०००.०० | ८२९,७२०.०० | | | | ८२९,७२०.०० | |
| सडक वोर्ड थप कारोवार | १,००८,३१५.८६ | | ५,६८५,७०९.८४ | ६,६९४,०२५.७० | | ६,६९४,०२५.७० | | - | |
| संयुक्त समिति (कृषि विकास बैंक) | २,१३४,७६०.२६ | | २,०९३,६३०.०० | ४,२२८,३९०.२६ | | २,८६२,०६५.०० | | १,३६६,३२५.२६ | |
| जम्मा | १४१,१७१,३७२.१७ | - | ९१,९४७,६०३.२८ | २३३,११८,९७५.४५ | - | ९०,१२६,२९७.७० | - | १४२,९९२,६७७.७५ | १९५,०००.०० |
| धरौटी | ६,६२१,१४२.१५ | | १,९२१,१४५.१५ | ८,५४२,२८७.३० | | १८३,५००.०० | | ८,३५८,७८७.३० | - |
| **कूल जम्मा** | १५६,३१८,५०१.२० | ३१०,५०३,४७७.०० | ३७५,३७६,३०३.७६ | ५३१,६९४,८०४.९६ | ३१०,५०३,४७७.०० | ३५८,८५४,६२८.६९ | २,२३८,३०६.८४ | १७०,६०१,८६९.४३ | २,३८५,९८६.०० |