महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
टीकापुर नगरपालिका
कैलाली

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

(Be Credible Institution in Promoting Accountability, Transparency and Integrity)

गन्तव्य (Mission)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	(Integrity)
स्वतन्त्रता	(Independence)
व्यावसायिकता	(Professionalism)
पारदर्शिता	(Transparency)
जवाफदेहिता	(Accountability)

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ 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 स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरित खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप 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 नियुक्ति 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 यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा ,दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ३५८ मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू
टीकापुर नगरपालिका कैलाली ।

कैफियत सहितको राय

हामीले **टीकापुर नगरपालिकाको** आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेश भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रू.६ करोड ६ लाख ७१ हजार बेरुजु देखिएको छ। सो मध्ये मिति २०७९।२।१८ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट नभई असुल गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४४ लाख ५८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रू ३ करोड ४९ लाख ९५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड १० लाख २ हजार र पेश्की रू २ लाख १६ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.३५ करोड ५० लाख ५४ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.२१ करोड ९९ लाख २७ हजार रहेको छ । यस पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

२. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

३. 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 लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय 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 सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। **नगर** कार्यपालिका, **नगर प्रमुख** र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

टीकापुर नगरपालिका, कैलाली

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
९५	८०	६०६७१	०	०	०	९५	८०	६०६७१	१४४५८	११००२	३४९९५	०	०	६०४५५	२१६

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौंट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
३५५०५४	०	१९६३१०	१५८७४४	५१२	६०६७१	२१९९२७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : टिकापुर नगरपालिका, कैलाली , टिकापुर नगरपालिका , कैलाली

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	मोहन प्रसाद अर्याल	२०७७-५-८	२०७८-६-१३
कार्यालय प्रमुख	दमन सिंह चौधरी	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	लक्ष्मी ओड	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	६०,६७०,९६६

स्थानीय तह :

https://nams.oag.gov.np

गत बर्षको जिम्मेवारी		२२,०४,९९,९२६.२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५०,२२,७२,०८०	चालु खर्च	४१,७९,२२,९०८.८६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,७५,९८,०१८	पूँजीगत खर्च	२४,१२,५३,६५९
राजश्व बाँडफाँट	१५,९७,७९,८९२.२२	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	३१,००,६०,१९६.५
आन्तरिक आय	५,१३,८१,१२७.६		
अन्य आय	३०,२७,९८,६४३		
कुल आय	१,०५,३८,२९,७६०.८२	कुल खर्च	९६,९२,३६,७६४.३६
बाँकी मौज्दात		३०,५०,९२,९२३.०५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**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 प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४९ सभा सदस्य १२२.२२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ७६०८४ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**छलफल** लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८।१२ ।१५ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्	
३			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली** विद्यालयमा शिक्षक पारिश्रमिक बढी भुक्तानी रकम रु.१९०००। , ३ जनाको बढी भुक्तानी रु ३०४८५।, १६ जनाको पारिश्रमिक कर वापत रु १६९३५०।, संचार खर्चको रु ५०००। र आ व २०७६।७७ को सामाजिक सुरक्षाको बैंकमा रहेको फिर्ता गर्नुपर्ने रकम मिति २०७८।११।२६ मा दाखिला भएको रु १५४०३९७। गरी जम्मा रु १७५९२३२। असुली भई दाखिला भएको छ ।	
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
४.१			**आन्तरिकनियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नु पर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । •. स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नु पर्ने सो गरेको पाईएन, .• स्थानीयसरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीय स्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन , • . जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन, • . सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			•. अधुरा आयाोजनाहरूको समिक्षा गरेको प्रमाण देखिएन , •. पालिका कार्यालयले बैक हिसाव मिलान गरेको देखिएन, •. पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नु पर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन, · स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन, • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो, • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो, · • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन, · • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको, · • कार्यालयले उद्वेश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको पाईएन ।, · • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन, ·• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनु भन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन, • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७४को नियम ९७अनुसार यस वर्ष कार्य सम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• 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, • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको १३८जनाको दरबन्दी रहेकोमा १६ दरबन्दी रित्त रहेको पाईयो, • निजामती सेवा ऐन २०४९वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नु पर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४.२			**सूचना प्रविधी पद्धतिः** सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणको ब्यहोरा निम्न रहेको छ । १. कार्यालयको आफनो पहुच भन्दा बाहिरको निकायको पहुच रहेको । २.सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन । ३. सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था गरेको देखिएन । ४ . कार्यालयमा २ प्रकारका सफ्टबेयर सिग्यास र सुत्रको प्रयोग गरेको कारण एकिकृर्त आर्थिक बिवरण तयार गर्ने म्यानुअलमा भर पर्नु पर्ने अवस्था रहेको । समग्र कारोवार एउटै सफ्टवयरबाट नभएको कारण नगरपालिकाको वास्तबिक आय ब्यय निकाल्न समस्या देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.३			**म.ले.प फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धतिः** सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि म.ले.प फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा देखएका ब्यहोरा निम्न रहेका छन ।कार्यालयले म.ले.प. फाराम बमोजिम सवारी साधनको अभिलेख अधावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । • म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक आंशिक रूममा मात्र राखेको देखिन्छ । • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको देखिएन ।	
४.४			**भ्रमण अभिलेख** : भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीको भ्रमण प्रारम्भ गरे पछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुचि ६ बमोजिम म.ले.प फारामको प्रयोग गरी अभिलेख राख्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ भ्रमण गरेका कर्मचारीहरूको निम्न अनुसारको बिवरण राखेको देखिएन अत कार्यालयले यसतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । • म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन आंशिक रूपमा मात्र लिने गरेको देखिन्छ ।	
४.५			**बेरूजु लगतः** यस कार्यालयले बेरूजु सम्बन्धि म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मको प्रयोग गरी बेरूजुको अभिलेख राखेको छैन । अत कार्यालयले म. ले. प. फारामको प्रयोग गरी बेरूजु अद्यावधिक गर्नु पर्दछ	
५			**बजेट तथा कार्यक्रम**	
५.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष/उप प्रमुख श्री केशरी कुमारी रावल बिष्टले रु ६१ करोड०२ लाख ५० हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७७।३ ।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा अख्तियारी प्रदान गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			**लक्ष्य प्रगति :** कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन। सुत्रको प्रगती प्रतिबेदन परीक्षण गर्दा चालुतर्फ ३९३ कार्यक्रम मध्ये २७ कार्यक्रममा ० प्रतिशत प्रगतती देखिन्छ भने पुजिगत तर्फ ३२८ कार्यक्रम मध्ये ३९ वटा कार्यक्रममा ० प्रतिशत प्रगती देखिन्छ ।अत बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।	
५.३			**रकमान्तर**: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २० बमोजिम कुनै एक अनुदान संकेत अन्तरगतको बजेट उपशिर्षकमा अपुग भएमा सोही शिर्षकमा तोकिएको एक वा एक भन्दा बढी अनुदान संकेत अन्तर्गतको उपशिर्षकमा बचत हुने रकम मध्यबाट बिनियोजन ऐनमा तोकिएको सिमा भित्र रही रकमान्तर गर्न सकिने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाकाको बिनियोजन ऐन २०७७ मा रकमान्तरको प्रावधान रहेको छैन । कार्यपालिकाको निणर्य बमोजिम बिभिन्न शिर्षकमा कुल रू ११ करोड ४३ लाख ३९ हजार अर्थात कुल बजेट रू ६५ करोड.०१ लाख ९५ दहजारको. १७।५८ प्रतिशत रकमाान्तर गरी खर्च गरेको छ र सोको लागी नगरसभाको स्वीकृत लिएको छैन । नगरपालिकाको बिनियोजन ऐनमा ब्यवस्था बिना एक शिर्षकबाट शतप्रतिशत सम्म रकमान्तर गरी खर्च गरेको नियमस संगत देखिएन ।	
५.४			**बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरि सक्नु पर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनु पर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भए अनुसार बजेट सीमा लगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धमा पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
५.५			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.६			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु ५०९७९८९७।०० राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ७०००५१२४८।०० समेत रु ७५१०३११४५।०० आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ५०९७७७४८६।०० र पूँजिगत तर्फ रु २४१२५३६५९ समेत रु ७५१०३११४५।०० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ६।७८ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रू ८४७३५००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १६.७२ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६७.८७ प्रतिशत चालु र ३२.१२ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.७			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ ।	

क्र.स	**क्षेत्र**	**बजेट**	**खर्च**	**खर्च प्रतिशत**
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	४६७५३७६४	३५८५३८४३	३।९४
२	पूर्वाधार विकास	३६३८९५७२१	१८७०६७१६४	२०।५६
३	सामाजिक विकास	३२८४३९८६१	२९२४५८९०५	३२।१५
४	बातावरण तथा विकास	२१२०८७४९	१९४५१४१८	२।१३
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२४५४९६९५	१६३२२५१०	२।१२
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१२४७४६१३०	१०९००७०५६	११।९८
जम्मा		**९०९५९३९२२**	**६६०१६०८९७**	७२।५७

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ३२।१५ प्रतिशत र संस्थागत विकास तथा प्रवाह र सुशासनमा सबै भन्दा घटीमा २।१२ प्रतिशत रहेको छ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५.८</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उतरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>बजेट उपशिर्षक</th><th>कुल खर्च</th><th colspan="4">चौमासिक खर्च</th></tr>
<tr><th></th><th></th><th></th><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चालु खर्चतर्फ</td><td>४०२६८३६१६</td><td>९१७७०६५८</td><td>११५९९२५७३</td><td>१९४९२०३८५</td><td>८८६३२६४२</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूँजिगत खर्चतर्फ</td><td>२३९३२३०६९</td><td>३७८२६१९२</td><td>४७६१८६३४</td><td>१५३८७८२४३</td><td>९९१६०१४६</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६४२००६६७१</td><td>१२९५९६८७७</td><td>१६३६११२०७</td><td>३४८७९८६२८</td><td>१८७७९२७८८</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रतिशत</td><td>१००</td><td>२०।१९</td><td>२५।४८</td><td>५४।३३</td><td>२९।२५</td></tr>
</table>
पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. ६४२००६६७१।०० भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. १२९५९६८७७।०० अर्थात २०।१९ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु १६३६११२०७।००अर्थात २५।४८प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु३४८७९८६२८।००अर्था ५४।३३ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु १८७७९२७८८।०० अर्थात २९।२५ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण परीक्षण</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६.१</td><td></td><td></td><td>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 व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको 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 तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु. ४५२१०२.६१ ले फरक देखिएको छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम 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 । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.२</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक परेको – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. २२०८२७१२९.० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.२२०४९९९२६.२० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.३२७२०२.८ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>३२७,२०२.८</td></tr>
<tr><td>६.३</td><td></td><td></td><td>बैक हिसाब मिलान नगरेको – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण स्रेस्ता भन्दा बैँक मौज्दात देहायबमोजि रु. ४५२१०२.६१ बढी देखिएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार२०७८।३।३१को बाँकी</th><th>बैंक स्टेटमेण्टअनुसार २०७८।३।३१ को बाँकी</th><th>साट्न बाँकीचेकको विवरण</th><th>फरक</th><th>कैफित</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आन्तकिराजस्व खाता</td><td>२६५३४९४६.६</td><td>२६५२२१९६.६</td><td>०</td><td>१२७५०.०</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>चालुखर्च खाता जोर वर्ष</td><td>२२७१२५३२.३</td><td>४८६६१००६.११</td><td>७९९१९२.०</td><td>-२५१४९२८१.८१</td><td>साट्नबाँकी चेक</td></tr>
<tr><td>३</td><td>आन्तरिकअनुदान खाता</td><td>०.</td><td>३३८००६२८.०</td><td>०</td><td>-३३८००६२८.०</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			४	राजस्ववाँडफाँड खाता	०.	१४६५२९०२.०६	०	-१४६५२९०२.०६		
			५	पुँजीगतखर्च खाता जोर वर्ष	८६४२८४३०.५	७९५८११३९.३	१९६०५९०.०	८८०७८८१.२	साट्न बाँकी चेक	
			६	वीत्तीयखर्च खाता	७४०६४.९२	७३९६४.९२	०	०.०		
			७	विविधखर्च खाता	२१०५०१५.५	२१४९७३१.५	०	-४४७१६.०		
			८	स्थानीयतहधरौटी खाता	१३६८७३३०.७३	१३८२५३१६.७३	०	-१३७९८६.०		
			९	स्थानीयतह संचित कोष खाता	१७६४०३७२४.५५	१११५५४९२८.९१	०	६४८४८७९५.६४		
			१०	स्थानीयतह विविध कोष खाता	११८५७८६१.५६	४९७५८८६.४	६९२७८१०	-४५८३४.८४	बढी आम्दानी बाँधेको	
			११	स्थानीयतह विभाज्य कोष खाता	२००३८५००.०	२००३८५००.०	०	०.०		
			१२	स्थानीयतह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	३६६९३९४.२५	३९५९६२४.९९	०	-२९०२३०.७४		
			जम्मा		३६३५११७५०.९१	३५९७९५८२५.५२	९६८७५९२.०	-४५२१०२.६१		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.४	४५१	२०७७-११-१७	**कर्मचारी कल्याणकारी कोषमा रकम निकासाः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा साविकको स्थानीय निकायबाट शुरु नियुक्ति पाई यस न.पा. मा स्थायी रुपमा कार्यरत साविक गा.वि.स. तथा नगरपालिका तर्फका ४३ जना कर्मचारीको १ महिनाको तलब बराबरको रकम रु.१२९८९५६.० जम्मा गरेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना गरेर मात्र रकम जम्मा गर्नुपर्दछ ।	
७			**संगठन तथा व्यवस्थापन**	
७.१			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १३८ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित १२२ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका इन्जिनियर प्रशासकीय अधिकृत, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित १६ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
७.२			**कर्मचारी करारः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ९० जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.२४२७२३३०.० खर्च लेखेको छ । कार्य बोझको विश्लेषण गरी व्यवस्थापन सर्भेको आधारमा कानून बमोजिम मात्र कर्मचारी भर्ना गर्नुपर्नेमा यसरी करार कर्मचारी राख्नु उचि देखिदैन । अत यसरी करारमा कर्मचारी राख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७.३</td><td></td><td></td><td>सेवाप्रवाहको स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार २० वटा ऐन, ८ वटा नियमावली र ४५ वटा निर्देशिका/ कार्यबिधि/ मापदण्ड स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास</td><td>१०३</td></tr>
<tr><td>पञ्जिकरणतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>२८८३</td></tr>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>८४३</td></tr>
<tr><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>११७७</td></tr>
<tr><td>विवाह दर्ता</td><td>११९५</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>४</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td><td>-</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>११.४५</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>१.४</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>२६.४५</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.४			**योजना छनौट र कार्यान्वयन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७/७८ सञ्चालित योजनाको रकम अनुसारको विवरण पालिकाले उपलब्ध नगराएकोले कति बजेट सम्मको के कति योजना सञ्चालन भए एकिन गर्न सकिएन ।	
८			**शिक्षा तर्फ**	
८.१			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३४ सामुदायिक विद्यालयहरुमा कुल शिक्षक दरवन्दी २३६रहेकोमा २३६ जना पदपूर्ति भएको र पदपुर्ती मध्ये १०९ जना करारमा कार्यरत रहेको र जम्मा विद्यार्थी १०१९३ संख्या रहेको विवरण प्राप्त भएको छ । स्वीकृत दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गरि अध्यापन सुचारु गर्नुपर्दछ ।	
८.२			**सार्वजनिक विद्यालय शैक्षिक गुणस्तरः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७५ को दफा ११ (ज) अनुसार माध्यमिक तह सम्मको विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर अभिवृद्धि गर्ने कार्य गाउँपालिकाको अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत पर्दछ सोही अनुसार पालिकाले विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर मापनको मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । अत शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गर्ने र सोही अनुसार विद्यालयको अनुगमन मुल्यांकन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।	
८.३			**निजि विद्यालय अनुगमन मापदण्डः** पालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण, निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण गरेको छैन र निजि विद्यालयले निर्धारण गरेको शुल्क तथा त्यहाँको शैक्षिक गुणस्तरका सम्बन्धमा अनुगमन गरेको छैन । निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी शुल्क र शैक्षिक गुणस्तर कायमका लागि निरन्तर अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	
८.४			**विद्यालयको अनुगमन नियमन व्यवस्थाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार माध्यमिक तह सम्मका बिद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापनको लागि आवश्यक नीति निर्माण, अनुगमन मुल्यांकन तथा निमयन सम्बन्धि कार्य सम्वन्धित पालिकाले गर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विद्यालय अनुगमन समबन्धी मापदण्ड तय गरेको छैन । जसबाट विद्यालय अनुगमन कार्य साथै शिक्षण सिकाई कार्य प्रभावकारी रुपमा संचालन भए नभएको देखिने अवस्था एकिन हुन नसकेकोले अनुगमन मापदण्ड तयार गरी विद्यालय अनुगमन कार्यलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन** आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०६ (१) तथा १११ (१,२,३,४, ५, ६ र ७) बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार प्रयोगमा नरहेको, मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्ने विभिन्न मालसमान तथा सामाग्रीहरुलाई १ महिनाभित्र लिलाम प्रकृया शुरु गर्नुपर्ने तथा मिनाहा दिनुपर्ने विभिन्न सामाग्रीहरुलाई समिति बनाई मिनाहा दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले उपलब्ध गराएको जिन्सी प्रतिवेदन अनुसार ४९ किसिमका ३८६ सामाग्रीहरु जस्तै मोबाइल,ओ एच पी मेसिन, कम्प्यूटर, मोटरसाइकल, पानी तान्ने मोटर, लगायतका सामान मर्मत हुन नसक्ने भई लिलाम गर्नुपर्ने, १० किसिमका १३ सामग्रीहरु मिन्हा गर्नुपर्ने र विभिन्न भवन तथा जग्गाको जग्गाधनी प्रमाणपूर्जा बनाउनु पर्नेमा पालिकाले सो गरेको देखिएन ।प्रतिवेदनमा उल्लिखित उक्त सामानहरुको लिलाम तथा मिन्हा गरेको पाइएन । कार्यालयले पेश गरेको प्रतिवदेनमा चालु आर्थिक वर्षमा खरिद गरेको सवारीसाधन वा मालसमानको जिन्सीमा अद्यावधिक गरेको पाइएन । पालिकाअनुसार एउटा AC पालिकामा नभई खानेपानी तथा सरसफाई कार्यालय टिकापुरको क्वाटरमा प्रयोग भएको देखियो ।साथै ल्यापटप, मोबाइल जस्ता सामग्रीहरु क-कसको स्वामीत्वमा छ विवरण पेश हुन आएन । स्टोर शाखाको निरीक्षण गर्दा पेश गरेको जिन्सी प्रतिवेदनमा विभिन्न सामानहरु लिलाम गर्नुपर्ने तथा मर्मत गर्नुपर्ने धेरै भएको तर प्रतिवेदनमा कम देखाएको पाइयो । साथै कार्यालयमा विभिन्न सामाानहरुको अभिलेख PAMS मा भएको देखिएन । यस्तो अवस्थाले गर्दा पालिकाको जिन्सी सामानको चरम दुरुपयोग हुने अवस्था देखिएको छ । सामानहरुलाई कार्यालयले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम अन्यत्र कार्यालयमा प्रयोग भएको सामान कार्यालयमा ल्याउने र लिलाम तथा मिन्हा गरी कार्यालयको जिन्सी अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।	
१०			**खरिद व्यवस्थापन**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.१			**कार्य स्वीकार प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएका निर्माण कार्य आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको निम्नब्यहोरा राखी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । १ . खरिद सम्झौता संख्या, २. सम्पन्न भएको निर्माण कार्य,पाप्त भएको माल समान वा सेवाको बिवरण, ३.निर्माण कार्य सम्पन्न भएको वा मालसमान वा सेवा पाप्त भएको मिति ४. सम्पन्न निर्माण कार्य,पाप्त मालसमान,वा सेवा स्वीकृत भएको मिति माथि उल्लेखित बमोजिमको ब्यहोरा प्रतिबेदन तयार भएपछि सार्वजनिक निकायले आवश्यक प्रक्रिया पुरा गरि भुक्तानीको लागी आर्थिक प्रशासनमा लेखी पठाउनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयदारा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा संचालित वा बिगत आ.वा.बाट सर्दै आएका यस बर्ष सम्पन भई भुक्तानी भएका योजनाहरुको कार्यालयले कार्य स्वीकार प्रतिबेदन तयार गरेको देखिएन । कार्यालयेले अधिकांश योजनाको नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गर्ने गरेको र उक्त प्रतिबेदनमा समेत कार्य शुरु भएको र सम्पन्न भएको मिति समेत उल्लेख नगरी प्राबिधिक र कार्यालय प्रमुखले सहि गरी रकम भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ । यसरी नियमावलीमा भएको ब्यवस्था पालना नगरी गरेका कार्य समयमा नै भएका हुन भन्न सकिने आधार देखिएन । कार्यालयले नियमावलीमा भएको ब्यवस्था पालना गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०.२</td><td></td><td></td><td>म्याद थप: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा ऐनको दफा ५६ बमोजिमको अवस्था परी खरिद सम्झौताको काम त्यस्तो अवधि भित्र पुरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण ब्यावसायी,आपुर्तिकर्ता,सेवा प्रदायक वा परामर्शदाताले कारण खुलाई खरिद सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तीमा २१ दिन अगावै सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा अवधि थपको लागी निबदेन दिनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यलयमा गत बिगत देखि सम्झौता भई हालसम्म सम्झौता बमोजिमका कार्य सम्पन्न हनु नसकी बाकी रहेका निर्माणका कार्यहरुको निर्माण ब्यावसायीले अवधि भित्र निबदेन नदिएको अवस्थामा समेत अधिकाशंको नगरपालिकाले एकमुष्ट रुपमा पटक पटक निर्णय गराई म्याद थप गर्ने गरेको देखिन्छ । यसरी नियमावलीमा भएको ब्यवस्था प्रकृया पुरा नगरी म्याद थप गर्दा बिगत देखिका योजनाहरु सम्पन्न हुन नसकेको देखिन्छ भने अर्कोतर्फ निमार्ण ब्यावसायीको ढिलाईको कारणले गर्दा सम्पन्न नभएका योजनाहरुबाट पूर्वनिधारीत क्षेतिपुर्ति लगाउन बच्ने अवस्था देखिन्छ । अत कार्यालयले नियमावलीमा भएको ब्यवस्था कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका बिवरण यस प्रकार छन ।:–
<table>
<tr><th>भौचर न.</th><th>योजनाको नाम</th><th>आर्थिक बर्ष</th><th>पार्टीकोनाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>६१।२०७७।७।२५</td><td>नगरपालिका कार्यालय अगाडी माटो पटान मैदान निर्माण कार्य</td><td>२०७६।७७</td><td>कर्णाली निर्माण सेवा</td><td>१२१२६९४</td><td></td></tr>
<tr><td>१९।२०७६।७७</td><td>उर्दिपुर झन्झटपुर सडक कालो पत्रे</td><td>२०७६।७७</td><td>ब्लाक वक कन्स्टकशन</td><td>६२६३५९</td><td></td></tr>
<tr><td>३१।२०७७।५।२५</td><td>कर्णाली मा.बि.को भवन निर्माण</td><td>२०७६।७७</td><td>पियुष निर्माण सेवा</td><td>९४४२११</td><td></td></tr>
<tr><td>४।२०७७।९१</td><td>टीकापुर क्यामपस जाने बाटो कालो पत्रे</td><td>२०७६।७७</td><td>निरज कन्स्टकशन</td><td>५३७९८०</td><td></td></tr>
<tr><td>५।२०७७।११।२</td><td>वडा न.९ वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>२०७६।७७</td><td>एच.बि कन्स्टकशन</td><td>९०३८७८</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०.३</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक परीक्षण -स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नु पर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारर्दशिताको प्रबद्र्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।अत नगरपालिका कार्यालयले सामाजिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.४			**गुणस्तरपरीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यावसायीबाट आपुर्ति गरेका अधिकाशं तथा उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । अत नगरपालिका कार्यालयले आपुर्ति गरेका समान तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गराउनतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ	
११			**छुट रकम** आयको ठेक्काको सुचनामा उल्लेख नभएको विषयमा संझौतामा थप गरी रकम छुट दिन मिल्दैंन ।पालिकाले टिकापुर बंगला पार्कको फलफुल पार्कको ठेक्का सुचनामा एकमुष्ठ कबोल रकम बुझाए कबोल अंकको ५ प्रतिशत छुट दिने विषय उल्लेख भएको पाइएन ।पालिकाले पार्कको ठेक्का स्वीकार गर्ने व्यक्ति मुकेश रावललाई ठेक्का कबोल गरेकोमा संझौतामा एकमुष्ठ कबोल रकम रु४०००१५। बुझाएमा ५ प्रतिशत छुट रु२००००।दिएको पाइयो ।सूचना विपरीत दिएको छुट रकम रु२००००।असुल हुनुपर्ने रु	२०,०००
१२			**ढिलो किस्ता बुझाएको** नगरपालिकाले ढुंगा गिट्टिको ठेक्का NCB/23/G/2077/078 नं कर्णाली नदीको बगर क्षेत्रहरुबाट ढुङ्गा गिट्टी तथा बालुवाको उत्खनन तथा विक्रिमा कर शुल्क उठाउने सम्बन्धमा निर्माण व्यवसायी मंगलासैनी बिल्डर्स लम्की प्रा लि सँग ८०६५६ घ. मि. परिमाण उत्खन्नको लागि ठेक्का मू अ कर बाहेक रु७१, ५१,५१५।– मा मिति २०७७।११।२५ सम्झौता गरेको पाइयो। संझौता अनुसार पहिलो किस्ताको रकम निर्माण व्यवसायीले भ्याट बाहेक रु.३५७५७५७.५।संझौताको बखत बुझाउनु पर्नेमा बुझाएको छ । दोश्रो किस्ताको रकम रु.३५७५७५७.५। बैशाख मसान्तभित्र बुझाउनु पर्ने संझौता भएकोमा दोश्रो किस्ता रकम २०७८।३।१ बुझाएको देखियो । निर्माण व्यवसायीले संझौता विपरीत ३१ दिन ढिलो रकम बुझाएकोले प्रति दिन ०.०५ प्रतिशतको दरले ३१ दिनको रु५५४२४.२४ जरिवाना असुल गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो गरेको देखिएन । निर्माण व्यवसायीबाट जरिवान असुल हुनुपर्ने रु **क्रम** | **कर्मचारीको नाम** | **असुली रकम** १२.१ | मंगलासैनी बिल्डर्स लम्की प्रा लि | ५५,४२४	५५,४२४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**रसिद विवरण** नगरपालिकाले टिकापुर बृहत उद्यानको आम्दानीको संकलनको लागि प्रवेश शुल्क उठाउने सम्बन्धमा पार्क म्यानेजरलाई रसिद बुझाएको देखियो । आय संकलनको लागि पालिकाबाट म्यानेजरलाई देहायको नगदी रसिद छपाइ पार्क म्यानेजरलाई दिइएकोमा बाँकी रहेको रसिद पालिकामा बुझाएको भनेकोमा बाँकी रहेको १६६ थान ठेली लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन। यसले गर्दा पालिकाको विवरणअनुसार पार्कको असुली भएको आय रु२१३००५०। सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । अन्तिममा बाँकी रहेको वा सोबाट प्राप्त हुने रकम सम्बन्धमा छानबिन गरी प्राप्त हुने रकम तथा बाँकी रसिद यकिन गर्नुपर्दछ । ठेली | गएको | आएको | बाँकी स्वदेशी | ८०५ | ७१४ | ९१ विद्यार्थी | १०० | ५१ | ४९ विविध | ८० | ५४ | २६ जम्मा | ९८५ | ८१९ | १६६	
१४			**मू अ कर दाखिला नगरेको** मुल्य अभिवृद्धी कर ऐन,२०५२ तथा नियमावली २०५३ मा ठेक्का वा करारमा मू.अ. कर असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । NCB/23/G कर्णाली नदीको बगर क्षेत्रहरुबाट ढुङ्गा गिट्टी तथा बालुवा संकलन तथा विक्रिमा कर शुल्क उठाउने सम्बन्धमा निर्माण व्यवसायी मंगलासैनी बिल्डर्स लम्की प्रा लि सँग भएको ठेक्का सम्झौता गर्दा मू अ कर बाहेक रु७१, ५१,५१५।– मा सम्झौता गरेको पाइयो ।कबोल गरेको रोयल्टी रकममा लाग्ने मू. अ. कर १३ प्रतिशत ले हुने मू.अ. कर रु.९,२९,६९६।– रकम आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	९२९,६९६
१५			**म ले प फारमको प्रयोग नभएको** राजश्व आम्दानी गर्ने कार्यालयहरुले तोकिएका म ले प फारामहरु प्रयोग गर्नु पर्दछ ।राजश्व तर्फ म ले प फारमहरु १०१ देखि ११५ सम्म तोकिएका छन् ।जस अनुसार म ले प फा नं १०२, राजश्व आम्दानीको गोश्वारा खाता १०५, राजस्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता १०६, राजश्वको बैंक हिसाब मिलान विवरण १०९, राजस्व आम्दानीको आर्थिक विवरण/फाँटवारी ११०, करदाताको लगत १११, करदाताको गोश्वारा लगत फाराम ११२, राजस्व/आम्दानीको केन्द्रीय अभिलेख खाता ११४ र कोष अवस्थाको मासिक विवरण ११५ छन ।राजस्व आम्दानी गर्ने पालिका र वडा कार्यालयहरुले उपरोक्त फारमहरु प्रयोग गरेको पाइएन ।तोकिएका म ले प फा नं हरु प्रयोग गरी आम्दानीको अभिलेख चुस्त र दुरुस्त राख्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**सटर भाडा संझौता** नगरपालिकाको विवरण अनुसार ५१ वटा सटर भाडामा रहेको छ ।सटर भाडको आम्दानीको सम्झौताहरु अभिलेख राखे पनि अद्यावधिक गरि राखेको छैन । पालिकाले सटर भाडा बढाई संझौता बनाएको तर सटर भाडाले लिएको व्यक्तिहरुको संझौतामा हस्ताक्षर भएको देखिएन ।यसले गर्दा सटर भाडा लिएको व्यक्तिले बढेको भाडा नदिने अवस्था देखिएको छ ।पालिकाले सटर भाडा लिएको व्यक्तिहरुसँग बढेको भाडा सहित संझौता गरी संझौता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१७			**जिन्सी लगत** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार साविकको गाविस र विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन ।	
१८			**सम्पत्तिको अभिलेख** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेख पुर्णमा रुपमा राखेको पाइएन । सार्वजनिक पर्ति ऐलानि जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन हुने अवस्था देखिदैन । संरक्षण उपयोग नीति र मापदण्ड पालना भएको छैन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सम्पत्तिको अभिलेख, रेखदेख, मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नपर्दछ ।	
१९			**करार कर्मचारी** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न ४ पदमा कोभिड व्यवस्थापनको लागि करारमा ३ जना कर्मचारीहरु मंसिर देखि आषाढ सम्म राखि रु.३२९४५६। खर्च लेखेको छ । कोभिड व्यवस्थापन प्रयोजनार्थ अस्थायी कोरोना अस्पतालमा राखेको करार कर्मचारीहरु लेखापरीक्षण अवधिसम्म राखेको देखियो । कार्तिक पश्चात क्वारेन्टाईन तथा आइसोलेसन बन्द रहेको अवस्थामा पनि मंसिर देखि आषाढसम्म रु.३२९४५६।करार सेवा वापत तलब भुक्तानी भएको पाइयो । क्वारेन्टाईन एवम् आईसोलेसन संचालन नभएको अवधिमा पनि भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु	३२९,४५६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>

असुल गर्न बाँकी आन्तरिक आय

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्र्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा देहायअनुसार २ व्यवसायिबाट रु. ५०७२७४। असुल गर्ने बाँकी रहेको छ ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>ठेकेदारकोनाम</th><th>आयठेक्काकोनाम</th><th>सम्झौतारकम</th><th>दाखिलारकम</th><th>बाँकीरकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्रीजीवनरावल</td><td>टिउनीसन्कट्टीघाट उतराहीठेक्का</td><td>७५२०१०/</td><td>३०००००/</td><td>३७४०४८/</td><td rowspan="2">७५ दिनको छुट पछि तिर्नुपर्ने रकम</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>श्रीजनकरावल</td><td>पशुहाटबजारमाचौपायाखरिदबिक्रिसम्बन्धिठेक्का</td><td>९०३०००१/</td><td>६७७०००/</td><td>१३३२२६/</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="4">जम्मा</td><td>५०७२७४</td><td></td></tr>
</table>

तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार गरेको छैन । जसबाट उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित रकम सम्झौताअनुसारको व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>२०.१</td><td>श्री जीवन रावल</td><td>३,७४,०४८</td></tr>
<tr><td>२०.२</td><td>श्री जनक रावल</td><td>१,३३,२२६</td></tr>
</table>

</td><td>५०७,२७४</td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा तथा विवध</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.१</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सेवा सुविधा: नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट रु.८४७२००.० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा उपलब्ध गराएको विवरण उपलब्ध नगराएको कारण कुन कुन शिर्षकमा वार्षिक केकति रकम भुक्तानी भयो एकिन हुन सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.२			**आर्थिक सहायता** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनु दान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष ७३ जनालाई रु.९९५६२१.० आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् ।	
२१.३			**खाना तथा विविध खर्च** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.४०८९३३२.० खर्च गरेको छ । त्यस्तै सभा सञ्चालन कार्यमा रु.११५१९२६.० खर्च गरेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**पेश्की बाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र खर्च प्रमाणित गर्न आवश्यक विल, भर्पाइ र कागजातसहितको प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले प्राप्त भएको सात दिनभित्र पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्की दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्यौट हुन नसकी पेश्की बाकीको विवरण कायम गरेको छ । पेश्की बाँकी रकम समयमा नै फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.	२१५,९५०

क्र.सं.	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की प्रयोजन	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको
१	कार्यालय सहयोगी श्री कृष्ण प्रसाद थारु	विविध खर्च	१५०००.०	-
२	कार्यालय सहयोगी श्री कृष्ण प्रसाद थारु	संचार महसुल	५०००.०	-
३	सहायक पाँचौ श्री मटराम चौधरी	उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीहरुका लागि क्षमता विकास तालिम (वडा नं.८)	३३९५०.०	-
४	सहायक पाँचौ श्री उत्तम बहादुर बुढामगर	अन्य सम्पत्तीहरुको संचालन तथा सम्भार खर्च	४००००.०	-
५	नायव सुव्वा श्री निर्माला चौधरी	फोहोरमैला व्यवस्थापनका लागि सरसफाई अभियान सञ्चालन कार्यक्रम	६३०००.०	-
६	ना.प्रा.स. श्री अनिता चौधरी	कृषक पाठशाला संचालन कार्यक्रम (कृषि शाखा)	४९०००.०	-
७	श्री सुरज राज थारु	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१००००.०	
८	तुंदी कन्ष्ट्रक्सन प्रा.ली.	टिकापुर स्ट्रोम ड्रेनएज एण्ड एफ एस एम प्रोजेक्टको लागत साझेदारी		७८४४८१६.०
जम्मा			२१५९५०.०	७८४४८१६.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**कोभिड खर्च** कोभिड १९ बाट उत्पन्न परिस्थितिको व्यवस्थापन गर्न गाउँपालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोष खडा गरी आन्तरिक र बाहयबाट श्रोत व्यवस्थापन गरी क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन, गाडी भाडा, जनशक्ति परिचालन, राहत वितरण, कोभिड सम्बन्धि सुचना प्रकाशन, औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री सोझै खरिद, कोभिड भत्ता, आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन टिकापुर अस्पताल, कोरोना बिमामा खर्च गरेको छ ।कोभिड कोषमा आफ्नै र विभिन्न अन्य निकायबाट अनुदान पटक	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पटक प्राप्त भएकोमा सो को निकायगत एवं शीर्षकगत खर्चको विस्तृत विवरण नगरपालिकाले तयार गरेको छैन ।शीर्षकगत खर्च पुष्टि हुने विवरण सहितको लेखा अद्यावधिक नगरेको कारण खर्च एकिन गर्न सकिने अवस्था छैन ।पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार जम्मा ३४९ बिरामी रहेकोमा जम्मा खर्चको आधारमा प्रति बिरामी लागत रु २२०४३। पर्न गएको देखिन्छ । प्रकोप व्यवस्थापन कोषको आय तथा व्ययको अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः	

आम्दानीको	रकम	खर्च शीर्षक	खर्च रकम
संघीय सञ्चित कोषबाट		राहात वितरण	२१११०७२
प्रदेश सञ्चित कोषबाट		क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	१३३१३४९
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	९७४३५१८.२२	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	
संघीय कोभिड कोषबाट	१००००००	जनशक्ति परिचालन	६१६३१४
प्रदेश कोभिड कोषबाट		औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	१८०१४५९
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	६७९००२.३३	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	११३२१४
		अन्य शीर्षकमा भएको खर्च	१७१९७१८.३
		बाँकी	३७२९३९४.२५
जम्मा	११४२२५२०.५५	जम्मा	११४२२५२०.५५

(ख) नगरपालिकाले आ व २०७७।७८ को कोभिड १९ खोपको विवरण देहायनुसार छ

भ्याक्सिनको नाम	प्राप्त भाइल	डोज	खर्च भाइल	खर्च डोज	फिर्ता भाइल	फिर्ता डोज	पहिलो मात्रा लगाएको	दोश्रो मात्रा लगाएको
कोभिशिल्ड	११५८	११५८०	१०२८	१०२२३	१३०	१३००	९१२३	११००
भेरोसिल	५००	५०००	५००	५०००	०	०	२५००	२५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				जम्मा	१६५८	१६५८०	१५२८	१५२२३	१३०	१३००	११६२३	३६००		

(ग) नगरपालिकाको विवरण अनुसार कोभिड १९ सम्बन्धि एन्टिजेन तथा पि सी आर परीक्षणको विवरण निम्न छनः

परीक्षणको विवरण	जम्मा स्वाब संकलन	जम्मा परीक्षण	परीक्षण मध्ये Negative	Positive
RT-PCR	८२७	८१५	५३३	२९४
Antigen	३६९	३६९	३१४	५५
जम्मा	११९६	११८४	८४७	३४९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**कानुन निर्माण एवं कार्यान्वयन**	
२४.१			**कानून र सञ्चालन स्थितिः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २० वटा ऐन, ८ वटा नियमावली, ३८ कार्यविधि लगायत ७३ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।	
२४.२			**न्यायीक समितिः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा पालिकासँग गत वर्ष फछ्र्यौट हुन बाँकी, यस वर्ष दर्ता भएका र यस वर्ष फछ्र्यौट भइ बाँकी रहेको उजुरीको विवरण माग गरेकोमा विवरण उपलब्ध नभएकोले यस सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन । आफ्नो क्षत्रअन्तर्गत भए गरेका काम कारबाहीको विवरण अध्यावधिक रुपमा राख्नुपर्दछ ।	
२५			**बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.१			**मितब्ययिता** : सार्वजनिक खर्चमा मितब्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ को प्रस्तावनामा स्रोतको बढदो माग ब्यवस्थापन गर्ने चुनौती रहेको बर्तमानअवस्थामा कोभिड १९ को सक्रमणले आर्थिक क्रियाक्रलाप प्रभाबित भई सार्वजनिक स्रोत परिचालनमा थप दबाब सिर्जना भएको र यस रोकथामको नियन्त्रण र उपचनारका लागि स्वास्थ्य क्षेत्रमा सरकारको खर्च बढाउन,अर्थतन्त्रको पुनस्थापना गर्न अनिर्वार्य दायित्व ब्यवस्थापन गर्न तथा निर्माणाधीन आयोजनालाई निरन्तरता दिदै सार्वजनिक खर्चलाई थप मितब्ययी एव.नतिजामुखि बनाउन बाञ्छनीय भएकोले मापदण्डको बुदा न.३ मा अति आवश्यक बाहेक फनिचर तथा फिक्चर्स खरिद गर्न नपाईने, बुदा न,५ मा बैदेशिक भ्रमण किफाएती बनाउने, बुदा न. ६ मा कार्यालयका पदाधिकारी उपस्थित मात्रको बैठकको भता दिन नपाईने,बुदा न.७ मा नया सवारी साधन अर्थको सहमति बेगर खरिद गर्न नपाईने,बुदा न. ८ मा सम्पति लिलाम असोज मसान्तभित्र गरि सक्नु पर्ने, बुदा न. ९ मा दिघर्कालिन दायीत्व सिर्जना हुने गरि ठेक्का बन्दोबस्तो गर्न नपाइने आदी मापदण्ड निधारण गरी यी मापदण्द सबैले पालना गर्नु पर्ने छ भनी उल्लेख गरेको छ ।लेखापरिक्षणको क्रममा उक्त कुरा पालना गरे नगरेको अवलोकन गर्दा अधिकांश बिषय बस्तुको पालना गरेको अवस्था देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले उक्त प्रावधानको पालना गरी सार्वजनिक खर्चलाई मितब्ययी बनाउनतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२५.२			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु २४१२५३६५९।००.पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
२५.३			**नापी कितावः** निर्माण सम्वन्धी कामको विवरण नापी कितावमा अभिलेखको रुपमा जनाई राख्नुपर्दछ । प्रयोग गरिने नापी कितावहरु नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख जनाई प्रयोग गर्दा माग फारम भरी निकासा गराई प्रयोग गर्नु पर्नेमा कार्यालयवाट निर्माण कार्यको अभिलेख राख्ने प्रयोजनको लागि नापी कितावको रुपमा प्रयोग नगरी कम्प्यूटरमा राखी लुजसिटको रुपमा प्रयोग गरेको देखियो । उक्त लुज सिटहरु एकिकृत गरी बाइन्डिङ गरी राखेको समेत पाइएन । यसरी लुजसिटमा राख्दा निर्माण कार्यको अभिलेख एकिकृत रुपमा नराखेको कारण परिक्षण तथा मुल्याङ्कन गर्न कठिनाई पर्ने देखिन्छ । साथै लुजसिटमा राखेका विवरणहरु हराउने सम्भावना बढी हुने हुँदा निर्माण कार्यको अभिलेख नापी कितावको रुपमा राखि सोको नियन्त्रणका लागि नापी किताव नियन्त्रण खाता समेत प्रयोगमा ल्याउनु पर्ने देखिन्छ । यस नगरपालिका कार्यालयदारा गत आ.वा.मा संचालित योजना हरुको भुक्तानी यस बर्ष कार्य सम्पन्न भएको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिन्छ । लेखापरिक्षणको क्रममा गत आ.वा.का नापी किताब भुक्तानी बिवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले जोडजम्मा भिडान गर्न सकिएन । अत कार्यालयले क्रमागत योजनाहरुको नापी किताब एकिकृत गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.४			**अधुरा आयोजना**– आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तियउत्तर दायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३)मा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च बेहोर्न पर्ने उचित आधार र प्रयाप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले बिलभरपाई बमोजिमको रकम आगामी बर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको बिवरण तयार गरी आर्थिक बर्ष समाप्त भएको सात दिन भित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राखुनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को बिभिन्न निर्माण कार्यको अधुरा योजनाको भुक्तानी दिन बाँकी भनी एकमुष्ट नाम नामेसी सहितको बिवरण नराखी रकम राखेको देखिन्छ । यसरी राखेको बिवरणको आधारमा नाम नामेसी भुक्तानी दिन बाकी जिम्मेवारी सारेको र आर्थिब बर्ष २०७७।७८ मा भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।यसरी भुक्तानी दिनु पर्ने रकमको नाम नामेसी सहितको कच्चावारी तयार गरी आर्थिक बर्ष समाप्त भएको ७ दिन भित्र प्रमाणित गरी राख्नु पर्नेमा नाम नामसी सहित राखेको देखिएन । नगरपालिका कार्यालयले कानुनमा भएको ब्यवस्था अनुसार नाम नामसी सहितको कच्चावारी राखेको नदेखिकोले भुक्तानी दिन बाकी रकम भुक्तानी भएकै योजनाको नै हो भन्न सकिएन ।अत नगरपालिकले यसरी भुक्तानी दिन बाकी रहेको रकमको नामनामेसी सहितको बिवरण खुलाई राख्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२५.५			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्त ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।	
२५.६			**फरक बिजकबाट भुक्तानी:**आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले वडा न.९ को वडा कार्यालय भवन निर्माणको ठेक्का बिलको रकम ब्यावसायी एच .बि. कन्स्टकसन संग सम्झौता गरेकोमा प्राबिधिक बिलको रकम भुक्तानी दिदा एच .बि. कन्स्टकसनको कर बिजक पेश नभई भावना स.मिल. उधोग/भावना काष्ठ उधोग/एच.बि.कन्स्टकसनको बिजक पेश गरेको देखियो र भुक्तानी भौचरमा एच.बि.कन्स्टकसनको छाप लागेको देखिन्छ ।यसरी कार्यालयले सम्झौता गरे अनुसारको बिल पेश गरेको नदेखिएकोले सो भुक्तानी रकम निजको आयमा सो नहुने देखिन्छ । कार्यालयले सम्झौता अनुसार भुक्तानी गरेको रू ८०३६०७।०० निजले आयमा समापेश गरी मु.अ. कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू...	८०३,६०५
२६			**सोझै खरिद**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.१			**कोटेशनको कार्य**: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा र नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको खरीदमा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्ने, एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पधी मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृतिका समान प्रतिस्पधी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था समेत छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा बोलपत्र वा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग नगरी अधिकांश निमार्णका कार्य कोटेशनदारा गरेको देखिन्छ । यसरी बिभिन्न योजनाको निमार्ण गराएको कार्य गुणस्तरीय भए नभएको कार्यालयले अनुगमन समेत गरेको, प्रमाण अभिलेख राखेको देखिएन साथै उक्त कार्यको ल्याब परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी एउटै प्रकृतीका कार्य फरक फरक लागत अनुमान तयारी गरी सोही अधारमा सोझै कोटेशन माग गरी कार्य गर्दा ० प्रतिशत देखि ०।२ प्रतिशत सम्म घटेको मात्र देखिन्छ भने बोलपत्रको माग गरी कार्य गराउदा करिब ५ देखि ४१ प्रतिशत सम्म घटी प्रतिस्पधा भएको देखिन्छ। यसरी प्रतिशप्रधा नगरी सोझै कोटेशनदारा नगरपालिकाले खर्च लेखेको रकमलाई नियमसंगत हो भन्न सक्ने आधार देखिएन । अत कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीको प्रक्रिया पालना गर्नु पदर्छ । यस्ता केही उदाहरण निम्न प्रकार छन ।	

गो.भौ. न	कार्यक्रमको नाम	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम	घटी
२८५।२७८।३।९	मेशिनरी तथा औजार	२४४६१६	२४४६१६	०
२६३।२७८।३।३०	सितापुर स्कुल हुदै जाने सडक कालोपत्रे	४८५४६४	४८५४६४	०
२६८।२७८।३।३०	जेसिस हल निर्माण	४२५०००	४२५०००	०
२३२।२७८।२।२४	ईलाका प्रहरी कार्यालयको भान्सा घर निर्माण	४८०५९५	४८०५९५	०
२७२।२०७८।३।१६	वडा तथा केन्द्रका लागि सफ्टबेयर खरिद	४९८३३०	४९७२००	०।२
१६६।२०७७।१२।२२	खानेपानी तथा सरस्फाई कार्यक्रम	४५९५६८	४५९५६८	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.२			**एकै प्रकृतिको समान खरिद :**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (१)मा तोकिएको सिमामा मात्रै मालसामान वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोझै खरिद गरेको वा निर्माण कार्य सोझै गराउन सक्ने ब्यवस्था छ भने १(ख) एक आर्थिक बर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै ब्यक्ती, फर्म,कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न सकिने छैन भन्ने ब्यवस्था छ र सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको निमार्ण कार्य वा खरीदमा शिलवन्दी दरभाउपत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्नेमा एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धि मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृति समान प्रतिस्पधी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले उपलब्ध गराएको बिवरण अनुसार एउटै प्रकृतिको समान एक पटक भन्दा बढी पटक ट्क्रा गरी खरिद गर्ने गरेका केही उदाहरण निम्न छन । यसरी सार्वजनिक खरिद ऐनमा भएको ब्यवस्था पालना नगरी एउटै प्रकृतिका समान पटक पटक खरिद गरेको रु २४६१५१५।०० नियमसंगत नदेखिएको रु एउटै प्रकृतीका समान खरिद	२,४६१,५१५

सि.न.	भौचर न.	कामको नाम	पार्टीको नाम	रकम	कैफिएत
१	३३।२०७७।६।४	स्कुटर खरिद २	यु एन टेड्र कन्सर्न	३९९९९९	
२	३४।२०७७।६।४	मोटरसाईकल खरिद १	यु एन टेड्र कन्सर्न	२७४९००	
३	२८५।२०७७।६।४	मोटरसाईकल १ र स्कुटर १ खरिद	नया तुल्सी टु ब्हिल्स	४९१०००	
४	३०७।२०७८।३२३	मेशिनरी तथा औजार खरिद	एच.एम आरकेटीक एण्ड मल्टी सप्लार्स	४०००००	
५	२८२।२०७८।३।९	मेशिनरी तथा औजार खरिद	मा कर्णाली ईलेकटीनिक्स	२४४६१६	
६	३६६।२०७८।३।२०	मेशिनरी तथा औजार खरिद	प्रनिल टेक एण्ड सप्लार्स	१६९५००	
५	२५४।२०७८।३।४	फनिचर्स तथा फिक्चर्स खरिद	अफिस फिनिसिङ होम टीकापुर	४८१५००	
		जम्मा		२४६१५१५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.३			**प्रगती अभिलेख नभएको** : बिउबिजन आपुर्ति तथा ब्यवस्थापन निर्देशिका २०७७ बमोजिम उन्नत बिउ खरिदमा बढीमा ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराइने र उक्त रकम कृषकले खरिद गरेको बिउको बिलको आधारमा उपलब्ध गराईने अनुदान वापतको रकम सोझै कृर्षकको बैक खातामा फिर्ता गर्ने ब्यवस्था गर्नु पर्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिका कार्यालयले नगरपालिका भित्रका किसानलाई उपलब्ध गराउने उन्नत बिउ अनुदान कार्यक्रम ७५ प्रतिशतका दरले र अन्य कृर्षि समान ५० प्रतिशत अनुदानमा उपलब्ध गराउने निर्णय नगरपालिकाले गरी निम्न किसिमका कृर्षि समान किसानलाई खरिद गरी बितरण गरेको देखिन्छ ।यसरी नगरपालिकाले खरिद गरी बितरण गरेको समान किसानले प्रयोग गरे नगरेको र त्यसबाट किसानको उत्पादन कार्यक्रम के कस्तो सकरात्मक प्रभाव परयो र आगामी दिनमा के कस्तो सुधार गर्नु पर्ने हो सो सम्बन्धमा नगरपालिकाले अनुगमन गरी सो को प्रतिबेदन अभिलेख राखेको देखिएन ।अत नगरपालिकाबाट बितरण गरिने अनुदान रकम किसानले पेश गरेको बिलको आधारमा किसानको खातामा पठाउनुको साथै प्रगति प्रतिबेदन र किसानको अभिलेखिकरण गर्नु तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

भौचर .न	समानको नाम	बितरण संख्या	रकम	न.पा. पुजिगतबाट
१८।२०७७।५।४	पावर टेलर बितरण	५	८२५०००	
१८।२०७७।५।४	एडजेटेवल रिजर	५	६७५०००	
२११।२०७८।२।६	पावर टेलर बितरण	२	२४६०००	
२२१।२०७८।२।१६	हयाचरी मेशिन	१	४९६०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.४			**जिन्सी दाखिला :**आर्थिक कार्यबिध तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५मा कार्यालयलाई प्राप्त मालसमानको बिवरण र मुल्य समेत खुलाई सम्पती तथा जिन्सी समान खातामा आम्दाी बाधी लगत अधावधिक गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८मा खरिद गरी जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका समानहरूको बिवरणमा स्पेसिफिकेशन उल्लेख गरेको देखिएन । यसरी स्फेसिफिकेशन बेगर जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका समानको पुर्ण बिवरण खुल्ने अवस्था देखिन । अत नगरपालिका कार्यालयले जिन्सी दाखिला गर्दा मुल्यमा सम्पती तथा समानको स्पेशिपिकेशन सहितको बिवरण खुलाई जिन्सी किताबमा आम्दानी जनाउनु पर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन ।	

भौचर न.	समानको नाम	मुल्य	कैफिएत
३३।२०७७।६।४	स्कुटर खरिद २	३९९९९९	स्पेसिफिकेशन नखुलाएको
३४।२०७७।६।४	मोटरसाईकल खरिद १	२७४९००	स्पेसिफिकेशन नखुलाएको
२८५।२०७७।६।४	मोटरसाईकल १ र स्कुटर १ खरिद	४९१०००	स्पेसिफिकेशन नखुलाएको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.५			**पशु बिकास कार्यक्रम:** पशु पन्छी तथा मत्स्य सम्बन्धि स्थानीय तहमा हस्तान्तरित सशर्त कार्यक्रम संचालन कार्यविधि अनुसार स्थानिय तहबाट कृर्षकलाई बितरण गरिने पशुबिउ धनको वा फर्म बिस्तार कार्यक्रको लागी अनुदान दिने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले निम्न ५ प्रकारका फ्रम प्रबद्रन कार्यक्रमको लागी रू १३५००००।०० खर्च लेखेको देखिन्छ । कार्यालयले यसरी खर्च लेखेको कार्यक्रम कार्यान्वियन भए नभएको अध्ययन अनुगमन समिक्षा गरेको प्रतिबेदन अभिलेख राखेको देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले पशु बिकासको लागी खर्च लेखेको रकम फर्महरूले सदउपयोग गरे नगरेको अनुगमन गरी अभिलेख राख्नु पर्ने देखिन्छ ,	
२७			**बोलपत्रकोतर्फको कार्य**	

सि.न.	कार्यक्रमको नाम	संख्या	रकम
१	गाई फर्म लक्षित कार्य क्रम	४	३०००००।००
२	भैसी फर्म लक्षित कार्य क्रम	४	४०००००।००
३	बाख्रा फर्म लक्षित कार्य क्रम	४	२०००००।००
४	लेयर कुखुरा फर्म लक्षित कार्य क्रम	२	२५००००।००
५	बुगर फर्म लक्षित कार्य क्रम	२	२००००००।००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७.१</td><td></td><td></td><td>आयोजना समिक्षा– आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०६४ को नियम ३३ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष बिभिन्न योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकि जिम्मेवारी सारेको छ । यस प्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ । यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बषौसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन यस सम्बन्धमा देखिएका। केही उदाहरण निम्न छन।
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>आर्थिक बर्ष</th><th>निर्माण कम्पनीको नाम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>नवराज पाण्डेको घरदेखि महान्नद वाग्लेको घर है कालो पत्रे</td><td>२०७६।७७</td><td>भण्डारी कन्स्टकशन</td><td>५३७८२५३</td><td>४४४८२००</td></tr>
<tr><td>सुर्यपुर हुलाकी सडक देखि बटमपुरसडक कालोपत्रे</td><td>२०७६।७७</td><td>न्यु बडीमालिका निर्माण सेवा</td><td>४८८८६५२</td><td>१६३५३२१</td></tr>
<tr><td>सुर्यपुर हुलाकी सडक देखि बटमपुरसडक कालोपत्रे</td><td>२०७६।७७</td><td>न्यु बडी मालिका नि.से</td><td>५४७१५३९</td><td>२५१५९९४</td></tr>
<tr><td>नगरपालिका कार्यालय अगाडी माटो पटान मैदान निर्माण कार्य</td><td>२०७६।७७</td><td>कर्णाली निर्माण सेवा</td><td>७५०००००</td><td>१२१२६९४</td></tr>
<tr><td>भन्सार चोक देखि पापल चोक हुदै कालो पत्रे</td><td>२०७६।७७</td><td>राजन निर्माण सेवा</td><td>५३७८२५३</td><td>२४८५११०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२७.२</td><td></td><td></td><td></td><td>६,०३१,५५७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.३			**अमानतको कार्य :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९८को ३ मा अमानतबाट निर्माण कार्य गर्नु परेमा त्यस्तो काम एक लाख रूपैपा नबढाई खण्ड खण्ड गरी बार्ताबाट गराउन वा निर्माण सम्बन्धी काम आवश्यक निर्माण सामाग्री उपलब्ध गराई ज्यालामा दिन सक्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिका कार्यालयले निम्न शिर्षकबाट अमानतको कार्य नगरपालिका कर्मचारीलाई रकम भुक्तानी दिई गराएको देखिन्छ ।यसरी नियमावलीको ब्यवस्था बिपरीत सामाग्री सहितको रकम कर्मचारीलाई दिई कार्य गरेको नियम संगत नदेखिएन रू...	२,५७७,५८२

शिर्षक	अमानत संख्या	रकम
नगरपालिका पुजिगत	१०	१००९०३३
मर्मत सम्भार कोष	१३	१५६८५४९
	जम्मा	२५७७५८२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.४			**निर्मित संरचना प्रयोग नभएको:** टीकापुर नगरपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ मा शुरूवात भई आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा सम्पन्न भएका निम्न संरचनाहरू लेखापरीक्षणको समय सम्म प्रयोग हस्तान्तरण गरेको देखिएन । नगरपालिकाले जुन उदेश्यको लागी बजेट बिनियोजन गरी संरचना निर्माण गरेको हो सोही अनुसार सम्बन्धित पक्षलाई हस्तान्तरण गर्नु गर्नु पर्ने हो सो गरेको देखिएन । यसरी संरचना निर्माण भएको करिब १ बर्ष सम्म पनि हस्तान्तरण वा प्रयोग नगरी प्रयोग बिहीन अवस्थामा राख्ने कार्य नियम संगत देखिएन ।अत कार्यालयले निर्मित भवन संरचना सम्बन्धित पक्षलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्दछ ।	

सि.न.	काम वा निर्माण भएका संरचना	संख्या
१	नगरपालिकाले भाडाका लागी निर्माण गरेका शटर	१०
२	बाढी उत्थानशिल समुदायका लागी निर्माण भएको घर वटा न.६	७
३	बाढी उत्थानशिल समुदायका लागी निर्माण भएका घर वडा न.३	६
४	शक्ती नगर मुक्त कमैया शिबिर आवास निर्माण	७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.५			**अधुरा उपभोक्ताका योजनाः** कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा बिनियोजित बजेट अनुसार लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिती संग सम्झोता गरी सोही आधारमा कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गरी रकम भुक्तानी दिएको तर कार्य अधुरो नै रहेको देखिन्छ। यसरी सम्झौता गरी बजेट अनुसार कार्य नसकिने गरी नगरपालिकाले बजेट बिनियोजन गर्ने परीपाटीले गर्दा कार्यले पुर्णता नपाउने र बजेट अनावश्यक खर्च हने देखिएकोले नगरपालिका कार्यालय एक आर्थिक बर्ष भित्र कार्य सम्पन्न हुन योजनाको लागी बजेट बिनियोजन गरी खर्च गर्नतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ यस सम्बन्धमा देखिएका केही उदाहरण यस प्रकार छन।	

सि न	योजनाको नाम	गो. भौ.न र मिति	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
१	टेक बहादुर साउद स्मृती पार्क नि. उ. स	१९।२०७८।३।३०	संस्थाले डिपीआर गरेको	४८५००००
२	खडक साउदको घर अगाडी कालिका देबिको पक्की पर्खाल नि.उ.स	५।२०७८।२।२५	११४३६८०	६८१६८३
३	जननज्योती आ.बि.को भवन निर्माण	५३।७८।३।२४	२१३०४६१	१७४६०००
४	सुर्यपुर हुलाकी मार्ग देखि वडा कार्यालय जाने बाटो कालोपत्रे	३५४।२०७८।३।२९	२९४११७६	८५८३४६
५	अस्नेरी देखि छेगरखैला जाने सडक कालोपत्रे	३५५।२०७८।३।३०	२९४११७६	८११५२९
६	अधुरो मसानघाट आयोजना	३५२।२०७८।३।२९	२४००००	११०४८११
७	जमरा पक्की पुलदेखि रामपुर सडक कालोपत्रे उ.स.	३०९।२०७८।३।२३	२९४११७६	१०४१२७०

माथि उल्लेखित कालोपत्रे सडकको जटिल कार्य नगरी सामान्य कार्यको मात्र बिल उठाई भुक्तानी दिएको देखिएकोले यस्ता उदाहरण यहा राखिएको छ । कार्यालयले कालोपत्रे सडकको भुक्तानी दिदा पुन नापी कार्यको भुक्तानी जाने हो की सजक रहनु पर्ने देखिन्छ
।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.६			**अन्य कार्यालयको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि ताथ बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को १ अनुसार स्वीकृत बजेट रकम नगरपालिकाको लागि भएकोले सोही अनुसार अन्यत्र प्रयोजनमा खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले अन्य मन्त्रालयबाट विनियोजित रकमबाट खर्च गर्नुपर्ने कार्यक्रम, निर्माण तथा मर्मत कार्यको लागि यस कार्यालयले निम्न अन्य संस्थाको भवन निमार्ण गरी भुक्तानी गरेको रकम नियमसम्मत भन्न सकिएन । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यक्रमको उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नु पर्ने हुँदा अन्य निकायको लागि खर्च गर्नु हुदैन ।	

भौचर न	संस्थाको नाम	रकम
२३२।२०७८२।२४	ईलाका प्रहरी कार्यालयको आवाश भवन निर्माण	४८०५९५।००
२६८।२०७८।३।१४	ब्रहम कुमारी ईश्वरी बिश्वत्बिधालय भवन निर्माण	१४५५०००।००
३३४।२०७८।३।२८	नेपाल रेडक्रससवसाइटी टीकापुर डेन्टल सेटअफ	७२००००।००
३५१।२०७८।३।२९	नेपाल रेडक्रससवसाइटी नारायणपुर भवन निर्माण	९७००००।००
२९।२०७८।३।२४	जाल्पा देबि सेवा समाजको भवन निर्माण	१६४९०००।००
३०।२०७८।३।२४	कर्णाली सेवा समाजको भवन निर्माण	१५०६५११।००
३३।२०७८।३।२४	गौतम गोत्र एकता समाजको भवन निर्माण	९७००००।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.७			**बिधालययलाई बस खरिद अनुदान :** क्याटल सपिङ कार्यबिधि २०७४ बमोजिम नगरपालिकाले कर्णली मा.बि.लाई बस अनुदान उपलब्ध गराएकोमा कर्णाली मा.बि. ले उक्त अनुदान रकमबाट २ वटा बस खरिदको लागी प्रस्ताव आब्हान गरी २ वटा दर्ता भएकोमा रू ३४९०००।०० कम प्रस्ताव गर्ने स्टन कम्पनीको स्पेशिफकेशन अनुसार १.**air scom break** हुनुपर्नेमा **air break** भएको २. **output 85kw** हुनु पर्नेमा **output 70kw** मात्र भएकोले सारभुत रूपमा प्रभावकारी नभएको भनी प्रस्ताव रद्र गरी सिप्रदी कम्पनीले पेश गरेको रू ३७९५०००।००प्रस्ताव स्वीकृर्त गरेको देखिन्छ । यसरी प्रस्ताव स्वीकृत गर्दा कार्यबिधिको सि.न. ६ ख मा मुल्य छुट वा सुबिधामा हुन सक्ने बिवरण सहितको आर्थिक प्रस्ताव पाप्त गरे पछी मुल्यमा पाईने छुट र सुबिधामा हुने थप समेतको आधारमा न्युनतम मुल्याङकीत प्रस्ताव छनौट गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले गुणस्तरबाट एउटा रद् गरी सके पछि मुल्य छुट र सुबिधामा हुने थपको ब्यहोरा उल्लेख गरेको देखिएन । अत कार्यालयले घटी भन्दा बढीको प्रस्ताव स्वीकृत गरेकोमा थप सुबिधा प्रस्ताव माग नगर्नु कार्यबिधि सम्वत देखिएन ।	
२७.८			**बिजक बेगरको भुक्तानी :** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ ।यस कार्यालयले निम्न निर्माण कार्यको प्राबिधिक बिल अनुसार ब्यासायीलाई रकम भुक्तानी दिएकोमा निमार्ण ब्यावसायीलाई भुक्तानी दिए बरावरको कर बिजक पेश गरेको देखिएन ,।अत निर्माण ब्यवसायीले उक्त रकम बरावरको आय बिवरण पेश गरेको भए मु.अ कर समायोजन प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा मु.अ.कर रकम ब्यावसायीबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू ...	३६२,३९७

योजनाको नाम	निर्माण ब्यावसायीको नाम	गो. भौ.न र मिति	भुक्तानी रकम	बिजक पेश भएको रकम	फरक रकम
सामुहिक आवास कार्यक्रम शान्तिनगर	न्यु समिप नि.स.	४३।२०७८।३।२९	२२९३०४	१५०५९६	७८७०८
आयालदेखि पशुहाटबजार हुदै जाने सडक कालोपत्रे	निरज कन्स्टकशन	२।२०७७।९।२	७८०६४३	७६८५४५	१२०९६
टीकापुर बसपार्क देखि ब्यावसाय क्षेत्र हुदै गणेशमान मार्ग हुदै जाने सडक	बि एण्ड पी कन्स्टकशन	५।२०७७।९।२०	३८७७३६	३७९७३६	८०००
वडा न.२ वडा कार्यालय भवन निर्माण	एच बि कन्स्टकशन	५।२०७७।११।२	८६१३७०	८०३२००	५८१७०
वडा न.९ वडा कार्यालय भवन निर्माण	एच बि कन्स्टकशन	६।२०७७।११।२	९०३८७८	८२९६२७	७४२५१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			वडा न. ७ हुलाकी सडक संरक्षण क्षेत्र हुदै सडक कालोपत्रे	न्यु समिप निर्माण सेवा	३६०।२०७८।३। ३०	१०११२१२	९८९१६३	२२०४९	
			वडा न. ४ रामजानकी मन्दिरहुदै कालोपत्रे	न्यु समिप निर्माण सेवा	३५९।२०७८।३। २०	१२४२७७०	११९६०९७	२६६७३	
			सितापुर स्कुल हुदै मोहन रावलको घर भएर जाने सडक कालोपत्रे		३६४।२०७८।३। ३०	७२८५२८	६९२२७५	३६२५३	
			वडा न. ३ पुछरीहंस बोडीङ स्कुल देखि सडक कालोपत्रे	नयु समिप निर्माण सेवा	३५८।२०७८।३। ३०	५४६३४८	५२३२८२	२३०६६	
			सितापुर स्कुल हुदै मोहन रावलको घर भएर जाने सडक कालोपत्रे	नयु समिप निर्माण सेवा	३५७।२०७८।३। ३०	६३४५५६	६११४२५	२३१३१	
								३६२३९७	
२८			**स्वास्थ्य तर्फ**						

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>स्वास्थ्य पारिश्रमिक करः- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीबाट प्राप्त आयको गणना गर्दा नेपालमा श्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुचि १ बमोजिमको दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायबमोजिमका पदाधिकारीको कम करकट्टी गरि भुक्तानी गरेकोले नपुग कर सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>जम्मा करयोग्य आय</th><th>लाग्ने कर</th><th>तिरेको कर</th><th>नपुग कर</th></tr>
<tr><td>कविराज निरीक्षण श्री अशोक कुमार मिश्र</td><td>५९५४८०.०</td><td>१९५९६.०</td><td>५३७४.०</td><td>१४२२२.०</td></tr>
<tr><td>सि.अ.हे.व. अ. श्री चेतमान शर्मा</td><td>५९५४८०.०</td><td>१९५९६.०</td><td>५३७४.०</td><td>१४२२२.०</td></tr>
<tr><td>प्रसुति तथा स्त्रीरोग विशेषज्ञ श्री संजय कुमार दास</td><td>२४०००००.०</td><td>५४३५००.०</td><td>३६००००.०</td><td>१८३५००.०</td></tr>
<tr><td>पिडियाट्रिसियन श्री अमरनाथ ठाकुर</td><td>२६४००००.०</td><td>६१५५००.०</td><td>३९६०००.०</td><td>२१९५००.०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>४३१४४४</td></tr>
</table></td><td>४३१,४४४</td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>दरबन्दीभन्दा बढि कर्मचारीः- पालिकाले स्वास्थ्य तर्फका स्थायी कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा स्वास्थ्य मन्त्रालयबाट स्वीकृत भएको दरबन्दी बमोजिमका कर्मचारीलाई मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्वीकृत दरबन्दी तेरिज अनुसार यस नगरपालिकाको स्वास्थ्य चौकीमा प्रति स्वास्थ्य चौकी छैठौ तहको २ जना, पाचौ तहको २ जना र चौथो तहको २ जना कर्मचारी रहने छन् र सोहि अनुसार पालिका अन्तर्गतका २ स्वास्थ्य चौकीका कुल १२ जनाको दरबन्दी रहेको छ । तर पालिकामा ९ जना छैठौँ तहका, ८ जना पाचौँ तहका र १ जना चौथो तहका गरि १८ जना कर्मचारी कार्यरत रहेका छन् । ३ जना चौथो तहको रिक्त दरबन्दीमा पाचौँ तहको कर्मचारी कार्यरत रहँदा पनि २ जना पाँचौ तहको र ४ जना छैठौँ तहको गरि ६ जना कर्मचारी दरबन्दी भन्दा बाहिरको कर्मचारीलाई काममा लगाएको देखिन्छ । प्राप्त विवरण अनुसार चैत्र सम्म जम्मा २ जना पाँचौ र १ जना छैठौँ तहको कर्मचारी फाजिल रहेको अवस्थामा फाजिल कर्मचारीलाई व्यवस्थापन नगरी नगरपालिकाले थप ३ जना कर्मचारीलाई दरबन्दी वेगर हाजिर गराइ पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको छ । यसरी दरबन्दी बेगर कर्मचारीलाई काममा लगाउँदा पालिकालाई वार्षिक रु.१६३२९५०.० अतिरिक्त व्यायभार परेको छ । यस सम्बन्धमा पालिकाले तालुक कार्यालयले कर्मचारी समायोजन तथा सरुवामा आवश्यक समन्वय नगरी सोझै सरुवा गर्दा दरबन्दी भन्दा बढी कर्मचारी रहन गएको भन्ने प्रतिक्रिया दिएको छ । यसरी स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बढी हुने गरी सरुवा गर्ने तथा दरबन्दी बाहिरको कर्मचारीलाई हाजिर गराइ कामकाज गराउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८.३</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरक पारि खर्चः- अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ (२) अनुसार शसर्त अनुदान प्रदान गर्दा नेपाल सरकारले योजना कार्यान्वयन गर्ने सम्बन्धमा आवश्यक शर्त तोक्न सक्नेछ र सम्वन्धीत प्रदेश तथा स्थानीय तहले त्यस्तो शर्तको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले शसर्त अनुदान तर्फको मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम स्वास्थ्य कार्यक्रम सञ्चालन मार्गदर्शन विपरित देहायबमोजिम खर्च गरेको देखिएकोले शिर्षक फरक पारि गरिएको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>खर्च शिर्षक</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>२५६-३।२४</td><td>१९ जना करारको कर्मचारीको १ महिनाको पारिश्रमिक</td><td>४४८०२०.०</td><td></td></tr>
<tr><td>२५७-३।२४</td><td>स्वास्थ्य चौकीमा कार्यरत स्थायि कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>५५०१३३.०</td><td></td></tr>
<tr><td>२५९-३।२४</td><td>हेल्थ असिस्टेन्टको असार महिनाको पारिश्रमिक</td><td>५२३३०.०</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१०५०४८३.०</td><td></td></tr>
</table></td><td>१,०५०,४८३</td></tr>
<tr><td>२८.४</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिदः- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ (१क) मा पचास लाख रुपैया सम्मकोऔषधिजन्य मालसामान खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरि खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बोलपत्र तथा कोटेशन विधिबाट देहायबमोजिम रु. ४६२०७०७.०बराबरको औषधी तथा औषधिजन्य सामाग्री सोझै खरीद गरेको छ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>आपुर्तिकर्ता</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th><th></th></tr>
<tr><td>६४६-१।३०</td><td>भाइटल मेडि डिष्ट्रिव्युटर्स धनगढी</td><td>४९९१६०.०</td><td>कोटेशन</td><td>न.पा. चालु</td></tr>
<tr><td>८१४-३।२०</td><td>तिवारी मेडिसिन ड्रिस्टिव्युटर्स</td><td>४९९५२०.०</td><td>कोटेशन</td><td>न.पा.चालु</td></tr>
<tr><td>८५१-३।२३
२५३-३।२३</td><td>प्रिमियम मेडिसिन सप्लायर्स धनगढी</td><td>४९६९१०.०</td><td>कोटेशन</td><td>न.पा.चालु र सशर्त</td></tr>
<tr><td>२४-६।३०</td><td>रौलाकेदार आयुर्वेदिक औषधि पसल</td><td>४७७९२५.०</td><td>कोटेशन</td><td>शसर्त कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>१०६-१२।९</td><td>सिद्धि गणेश आयुर्वेद सप्लायर्स</td><td>२९९९८५.०</td><td>कोटेशन</td><td>शसर्त कार्यक्रम</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३०२-३।३०</td><td>गतिमान आयुर्वेद फार्मेशीः</td><td>४४००००.०</td><td>कोटेशन</td><td>शसर्त कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td></td><td>सिर्जना मेडिसिन सप्लायर्स नेपालगंज</td><td>११२२७३७.०</td><td>बोलपत्र</td><td>शसर्त कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>२०१-३।१५</td><td>सिर्जना मेडिसिन सप्लायर्स नेपालगंज</td><td>३००४२०.०</td><td>पुरानो दररेट</td><td>शसर्त कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>२५४-३।२३</td><td>अनुषा फार्मेसी प्रा.लि.</td><td>४८४०५०.०</td><td>कोटेशन</td><td>शसर्त कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४६२०७०७.०</td><td></td><td></td></tr>
</table>
औषधि खरिद सम्बन्धमा राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन भएको औषधीको मुल्य अनुसारको औषधि खरीद कार्य नगरेको, आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि निशुल्क वितरणको भएको प्रमाण समावेश नभएको, आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकीन गर्न सकिदैन । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारेर जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.५</td><td>८२७</td><td>२०७८-३-२१</td><td>महिला स्वास्थ्य स्वयंसेवकहरुलाई मासिक यातायात खर्चः- नगरकार्यपालिकाले महिला स्वास्थ्य स्वयंसेवकहरुलाई मासिक रिपोर्ट पेश गरे बापत महिला स्वास्थ्य स्वयंसेवक प्रति महिना रु.५००.० भुक्तानी दिने निर्णय भएकोमा पालिकाको निर्णय वेगर फिल्डमा कार्य गरेको भनि फिल्ड भत्ता वापत स्वास्थ्य कार्यकर्ता श्री राज कुमार श्रेष्ठ, अहेव श्री मनोज कुमार साउद, अनमी श्री हिरा चौधरी, अनमी श्री मेलना के.सी., अ.न.मी. श्री जयन्ती रावल, श्री अम्विकादेवी वटाला, श्री निलम विष्ट, श्री आशा चौधरीलाई जनही रु.२५००.० दरले र अनमी श्री रेशमी रावललाई १५००.० भुक्तानी भएको रकम रु.२१५००.० भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२१,५००</td></tr>
<tr><td>२८.६</td><td>९०</td><td>२०७७-११-२०</td><td>आयुर्वेद औषधालयको चालु तथा कार्यक्रम वढी प्रशिक्षक भत्ताः- आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट कार्यान्वयन हुने स्वास्थ्य तथा जनसंख्या सम्बन्धी कार्यक्रमका लागि सञ्चालन मार्गदर्शनको अनुसुचि १ अनुसार ७ दिनसम्मको कार्यक्रममा प्रशिक्षक भत्ता वापत प्रतिशेशन रु.१४००.० उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न विद्यालयमा योग सिविर संचालनको लागि कविराज निरिक्षक श्री अशोक कुमार मिश्रलाई १२ विद्यालयमा प्रति विद्यालय २ सेशनको दरले २४ सेशनको लागि प्रशिक्षक भत्ता वापत रु.१४००.० दरले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.२५००.० दरले भुक्तानी गर्दा प्रतिशेसन रु.११००.० का दरले रु.२६४००.० बढि भुक्तानी गरेको छ । करकट्टी बाहेकको बढि भुक्तानी रकम रु.२२४४०.० असुल गरी दाखिल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२२,४४०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**उपभोक्ता समितिको काम**	
२९.१			**उपभोक्ताको काम:**सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउदा वा सो सम्वन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्वेश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरियता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनु पर्ने कार्यविधी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले बाटो निर्माण, भवन निर्माण, कलभर्ट खानेपानी संरचना निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई गरेको देखिन्छ। यसरी उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, ग्रेडर, , रोलर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ । उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरिय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्वेश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको मनासिव मान्न सकिएन । सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधि तयार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै प्रतिस्पर्धात्मक र गुणस्तरिय निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरूरी देखिएको छ । केही उदाहरण निम्न छन ।	

सि.न.	उपभोक्ता समितको नाम	रकम
१	टेक बहादुर साउद स्मृती पार्क नि. उ. स	४८५००००
२	नारायणपुरदेखि वडा कार्यालय हुदै सिमाना जोडने सडक नि.उ.स	६४९४२२
३	बेलुवाको टान्सफर्मरदेखि पथरैया नदी बाटो ग्राबेल उ.स	९४२८२०
४	ब्यासाय क्षेत्रगोलचोक हुदै बन्दीपुर जाने सडक कालो पत्रे उ.स.	१४३५६००
५	बाढी उत्थानशिल सुरक्षित भवन.नि.उ.स.टीकापुर ६ भगवापुर	३७००१८२
६	भडेकुलो पक्की पर्खाल नि.उ.स टीकापुर ४	१६६६९२७

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२९.२</td><td></td><td></td><td>रोयल्टी रसिद पेश नभएको: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ मा कामको प्राबिधिक मुल्याङकन बिल भरपाई खर्च प्रमाणीत गर्ने अन्य बिल भरपाई समितिबाट प्रमाणित गरी सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले उपभोक्ता समितबाट गराईएका निम्न कार्यमा देखिएको ब्यहोरा तल उल्लेख गरिएको छ । अत नगरपालिका कार्यालयले सम्बन्धित उपभोक्ता पेश गरे बमोजिमको रोयल्टी रकम सम्बन्धित स्थानिय तहलाई बुझाएको नगदी रसिद भए प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रोयल्टी रकम असुल गरी नगरपालिका कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रू...
<table>
<tr><th>भौचर न</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>स्थानिय तह</th><th>रसिद न</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१६।२०७८।३।१३</td><td>निरक रावलको घरदेखि हिमाल कुवरको घर हुदै बाटो ग्राबेल</td><td>टिकापुर</td><td>२८७३४ मा २१ टिपर ४७१३मा ३६ टिपर ५८३२ मा३५टिपर गरी ३९३ घ.मि उल्लेख गरेको तर न.पा.लाई रू ४५० मात्र बुझाएको</td><td>७५</td><td>२९४७५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२९४७५</td></tr>
</table>
लेखापरीक्षणको क्रममा माथि उल्लेखित नगरपालिकालाई बुझाएको रसिदको प्रतिलिपि अथवा ओसी कपी भिडान गर्दा रू ४५० को मात्र देखिएकोले पेश गरेको सक्कल बिलको रोयल्टी रू २९४७५। नगरपालिकालाई छली गरेको देखिएकोले नगरपालिका कार्यालयले निर्माण कार्यमा रोयल्टी बिजक बेगर रोयल्टी वापत रकम भुक्तानी दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</td><td>२९,४७५</td></tr>
<tr><td>२९.३</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा समिक्षा: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा १६ (ख) ५ मा उप प्रमुख वा उपाध्यक्षले योजना तथा कायक्रमको अनुगमन सुपरिबेक्षण गरी सो को प्रतिबेदन बैठकमा पेश गर्ने र (ग) २ मा वडाबाट कार्यन्वयन हुने योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्ने गराउने सो को अनुगमन तथा आवधिक समिक्षा गर्ने गराउने ब्यवस्था छ । यस पालिकामा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा संचालन भएका योजना कार्यान्वयन भई सम्पन्न भएका योजनाको प्राबिधिक प्रतिबेदनका आधारमा खर्च भुक्तानी गरेकोमा सोको नगरपालिका उप प्रमुख र सम्बन्धित वडा अध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिबेक्षण गरेको प्रतिबेदन पेश गरेको देखिन्छ भने पालिकाद्वारा संचालित योजनाहरु लक्ष्य अनुसार सम्पन्न भए भएन भन्ने पालिकाले आधिकारिक समिक्षा गरेको प्रतिबेदन छैन । अत यसले गर्दा पालिकादारा संचालित सबै योजना तथा कार्यक्रम लक्ष्य अनुसार नै सम्पन्न भएका छन भन्ने प्रष्ट आधार देखिएन । पालिकादारा संचालित योजना तथा कार्यक्रमको स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा उल्लेख भएको ब्यवस्था बमोजिम अनुगमन तथा सुपरिबेक्षणग गरी समिक्षा गरेको प्रतिबेदन अभिलेखगत रूपमा राख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.४			**गुणस्तर परीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	
२९.५			**हाते बिल भरपाईः**आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयबाट उपभोक्ता समितिदारा निमार्ण तथा खरिद कार्यको लागी बिभिन्न समानको बिल भरपाईको भुक्तानी दिदा प्राबिधिक मुल्याङकनलाई आधार नलिई उपभोक्ताकाले पेश गरेको बिल भरपाईको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिन्छ यसरी प्राबिधिकले मुल्याङकंन गरी पेश गरेको बिलको आधारमा उपभोक्ता समितिबाट बिल भरपाई नलिई प्रयोग हुने एउटा मात्र समानको बिल धेरै पेश गरेको आधारमा भुक्तानी भएको कारण कार्यालयदारा निर्माण भएका काम वास्तबिक हुन भन्न सकिने आधार देखिएन र साथै जसले गर्दा समान ढुवानी कति रकम बराबर भएको हो एकिन गर्री ढुवानी कर समेत असुल गर्न सक्ने आधार देखिएन ।अत कार्यालयले निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका वास्तबिक बिल भरपाई मात्र भुक्तानी भौचरसंग राख्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । यस्ता केही उदाहरण निम्म छन ।	

सि.न.	कार्यक्रमको नाम	योजनाको नाम	समानको नाम	पेश भएको बिल रकम	कैफियत
१	प्रदेश सरकार	टेक बहादुर साउद स्मृती पार्क नि. उ. स	बिभिन्न बिल	११७५१००	लिखितम भरपाई
२		बनगाउ उतर पुरूवा जाने सडक ग्राबेल	बिभिन्न बिल	९७९७९४	लिखितम भरपाई
३	संघिय सरकार	सुर्यपुर देखि वडा न. ८ पक्को नाला नि.उ.स.	बिभिन्न बिल	५६२५००	लिखितम भरपाई
५	प्रदेश सरकार	गणेश ओझाको घर हुदै देबकोटा घर देखि सडक ग्राबेल	बिभिन्न बिल	९८९४५०	लिखितम भरपाई
६	पूर्वाधार साझेदारी	नया नेपालदेखि रा प्र घर हुदै सडक नि. उ.स.	बिभिन्न बिल	७१८९४०	लिखितम भरपाई

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.६			**मु अ कर बिजक बेगर कर भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई कार्यालयलले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष निम्न उपभोक्ता समितिलाई काठ,ईटा,सिमेन्ट, फलाम डण्डी बिटविन,आदी समान खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने	३४२,२०८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरी लागत अनुमान गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा मु .अ.कर विल बिजक पेश नभएको समानको मु.अ कर भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बिजक बेगर मु.अ.कर भुक्तानी दिएको रू ३४२२०८।०० नियम संगत देखिएन । अत नगरपालिका कार्यमलयले मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको बिजक लिएको भए मु.अ.कर.समायोजन सहितको प्रमाण उपभोक्ताबाट पेश गर्न लगाउने अन्यथा उक्त मु.अ.करअसुल गरी सघिय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू ...	

उपभोक्ता समितीको नाम	भौचर न	कामको बिवरण घ.मी र के.जी.मा	भुक्तानी भएको रकम	मुअ.कर कटटी भएको रकम	बाकी रकम	१३प्रतिशतले कर कटटी नभएको रकम
सामुदायीक भवन निर्माण उ.स वडा न.६,	१३३। २०७७। ११।४	काठको कामचौकोष।०।६२को२२४०७० दरपल्ला१३।२०को ५६१४ दर	२३७२९८	९५८९१	१४१३९८	१६२६७
बेलुवामासामुदायीक भवन निर्माण उ.स वडा न.७	१५६। २०७७। १२।५	काठको कामचौकोष।०।२७को२२४०७० दरपल्ला१६।०८।२०को ५६१४ दर	१३२४२३	७४११६	५८३०७९	६७०७
जनता मा.बि.सुनाफाटा अधुरो भवन नि.उ.स.	२८३। २०७८।३। २०	ईटा ४४।४१ घ.मी. ५३०का दरले २३५३७	मु.अ.कर१.६९ले हुने ३९७७७	०	०	३९७७७
ब्यासाय क्षेत्रगोलचोक हुदै बन्दीपुर जाने सडक कालो पत्रे उ.स.	३७। २०७८। ३२४	बिटविन ४०७९ लि.	३७५३२३	०	०	४३१७८
बनगाउ पिपलचोक फाटा जाने सडक कालोपत्रे नि.उ.स	४५। २०७८।३। २४	बिटविन ४४३६ लि.	४०८१५०	०	०	४६९५९
जनज्योती आ.बि.को भवन	५३।	सालको चौकोस ०।६४ क्यु फि.	१३०९६३	०	०	१५०६६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			नि.उ.स	२०७८।३।२४							
			कर्णाली सेवा समाजको अधुरो भवन निर्माण	३१। २०७८।३।२४	काठको कामचौकोष।०।४१को२०४६२९ दरपल्ला१८।०।२०को ७८०९० दर	१५०८८२	२०३४०	१३०५४२	१५०१७		
			रा मा.बि. बेलुवा अधुरो भवन नि.उ.स	३४५। २०७८।३।२९	काठको कामचौकोष।०।७०को२२४०६० दरपल्ला१६।६५०को ५६१५ दर	२८९१६	६९१५६	२२०६६०	२५३५८		
			बाढी उत्थानशिल सुरक्षित भवन.नि.उ.स.टीकापुर ६ भगवापुर	३९। २०७८।३।२७	काठको कामचौकोष।१।३१।को२२४०६० दरपल्ला२८।२९।को ५६१५ दर	४५०१३९	००	४५०१३९	५१७८५		
			बाढी उत्थानशिल सुरक्षित भवन.नि.उ.स.टीकापुर ३ भगवापुर	३७। २०७८।३।२७	काठको कामचौकोष।१।३१।को२२४०६० दरपल्ला२८।२९।को ५६१५ दर	४५०१३९	१३५६००	३१४५३९	३६१८५		
			ब्रहम कुमारी बिश्व बिधालय भवन .उ.स	२६८। २०७८।३।१४	ईटा प्रयोग ३०६९७ को १३का दरले	३९९०६१	००	३९९०६१	४५९०९		
				जम्मा					३४२२०८		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>लाभग्राही समुदायबाट गराएको कार्य</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td></td><td></td><td>पर्खालको काममा नम्स भन्दा बढी भुक्तानी : भवन बिभागको प्रकाशित नम्सको सि.न.५को क ३ मा १.६ इटा सिमेन्टको वाल लगाउने कार्यमा दक्ष जनशक्ती १।५जना अदक्ष जनशक्ती २।२ जना लाग्ने उल्लेख गरेको छ । परीक्षणका लागी छनौट भएका मध्ये निम्न निर्माण कार्यको दर बिश्लेषण गर्दा अदक्षजनशक्ती २.२ लाग्नेमा ३.९९राखेकोले टीकापुर न.पा.को दररेट अनुसार २५५१ हुनु पर्नेमा ३१६४ भएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको प्रति घ.मी रु ६१३ दरले असुल गर्नु पर्ने देखिएको रू...
<table>
<tr><th>भौचर न</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>समानको नाम र परिमाण</th><th>नम्स अनुसार हुनु पर्ने</th><th>हुनु पर्ने रकम</th><th>भएको रकम</th><th>फरक</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>३४०।२०७८।३।२९</td><td>आर.सि. सि. कलभर्ट निर्माण वडा न.१बल्क न. २४,२५ कुलो नि.</td><td>श्रमिक २०।०३घ.मि.ईटाको वाल लगाउने काम</td><td>दक्ष १।५
अदक्ष २.२</td><td>२५२५</td><td>३१६४</td><td>६१३</td><td>१२२७८</td></tr>
<tr><td>३४१।२०७८।३।२१</td><td>झिकु चौधरीको घर नजिक कलभर्ट नि.उ.स.</td><td>श्रमिक २९।७३घ.मि.ईटाको वाल लगाउने काम</td><td>दक्ष १।५
अदक्ष २.२</td><td>२५२५</td><td>३१६४</td><td>६१३</td><td>१८२२४</td></tr>
<tr><td>३५१।२०७८३।२९</td><td>नेपाल रेडक्रस शाखा नारायणपुर भवन नि.स.</td><td>श्रमिक २०।७७घ.मि.ईटाको वाल लगाउने काम</td><td>दक्ष १।५
अदक्ष २.२</td><td>२५२५</td><td>३१६४</td><td>६१३</td><td>१२७३२</td></tr>
<tr><td>२६८।२०७८।३।१४</td><td>ब्रहम कुमारी बिश्व बिधालय भवन .उ.स</td><td>५७।९२</td><td>दक्ष १।५
अदक्ष २.२</td><td>२५२५</td><td>३१६४</td><td>६१३</td><td>३५५०४</td></tr>
<tr><td>३४५।२०७८।३।२९</td><td>रा मा.बि. बेलुवा अधुरो भवन नि.उ.स</td><td>२६।७४</td><td></td><td>२५२५</td><td>३१६४</td><td>६१३</td><td>१६३९१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>९५१२९</td></tr>
</table></td><td>९५,१२९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०.२</td><td></td><td></td><td>दर बिषलेशण :भवन बिभागको प्रकाशित नम्सको सि.न.५को क ३ मा १.६ इटा सिमेन्टको वाल लगाउने कार्यमा दक्ष जनशक्ती १।५जना अदक्ष जनशक्ती २।२ जना जनशक्ती त्यसै गरी सामाग्री ईटा ५६० सिमेन्ट ०।०७मे.टन ,वालुवा ०।३० घ.मी र पानी १००लिटर लाग्ने उल्लख गरेको छ भने उक्त नर्मस अनुसार यस नगरपालिकाबाट पारीत दर रेट र नगरपालिकाले गरेको दर बिश्लेषण अनुसार श्रमिकको २५५१ र सामाग्रीको ८१५८ को मु.अ.कर रू१०६० समेत गरी जम्मा ११७६९।००हुने देखिन्छ । यस कार्यालयले निम्न भवन निर्माण कार्यको लागी उक्त दर भन्दा बढी प्राबिधिक बिल अनुसार रू १५७८९।०० का दरले भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।यसरी नर्मस र दर बिश्लेषण भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रू ४२८७७०।००.नगरपालिका कार्यालयले एकिन गरी असुल गर्नु पर्ने रू......
<table>
<tr><th>योजना वा उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कामको नाम</th><th>परिमाण</th><th>हुन पर्ने दर</th><th>भएको दर</th><th>फरक</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>बाढी उत्थानशिल सुरक्षित भवन.नि.उ.स.टीकापुर ६ भगवापुर</td><td>ईटाको १.६ वाल लगाउने</td><td>३८.४५</td><td>११६७९</td><td>१५७८९</td><td>४११०</td><td>१५८०२९</td></tr>
<tr><td>बाढी उत्थानशिल सुरक्षित भवन.नि.उ.स.टीकापुर ३ कैलाली कार्यक्रम २</td><td>ईटाको १.६वाल लगाउने</td><td>३८.४५</td><td>११६७९</td><td>१५७८९</td><td>४११०</td><td>१५८०२९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>३१६०५८</td></tr>
</table></td><td>३१६,०५८</td></tr>
<tr><td>३०.३</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ। यस कार्यालयले नारायणपुर युवराज नायकको घरदेखि प्रसेनि भर्तापुर जाने बाटो कालोजत्रेको PREPARATION BOUNDMACADAM BASE COARSE कार्यमा नगरपालिका दर बिश्लेषण अनुसार सामाग्रीमा मु.अ.कर सहित रू ३०५२।००भएकोमा भुक्तानी दिदा रू ४४०३।००दरले भुक्तानी दिएको देखिएकोले प्रति घ.मी. रू १३५१ का दरले १३२ घ.मी. को रू १७८३३२।००बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । नगरपालिका कार्यालयले एकिन गरी असुल गर्नु पर्ने रु.......</td><td>१७८,३३२</td></tr>
<tr><td>३०.४</td><td></td><td></td><td>नापी भन्दा बढी भुक्तानी :आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले भुक्तानी दिएका निम्न योजनाको जनसहभागीताको अंश कटाई बाकी रकम भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो नभई बढी भुक्तानी हुन गएको देखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु ....
<table>
<tr><th>भौचर न</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>प्राबिधिक बिल अनुसार रहुनु</th><th>को १५प्रतिशतले जानु</th><th>गएको</th><th>बढी रकम</th></tr>
</table></td><td>१,०२७,६४४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					पर्ने	पर्ने			
			१२।२०७८।३।१७	नया नेपाल आधारभुत बिधालय	१०६३५७४	९०४३७९	९७००००	६५९२१	
			२०।२०७८३।२३	मोहन्याल मन्दिर नि.उ.स	१६८६६०९	२५२९९१	१४५५०००	२१३८२	
			३५५।२०७८।३।३०	अस्नेरी देखि छेगरखैला जानेबाटो कालोपत्रे उ.स.४	८११५२९	१६२३०६	०	१६२३०६	
			३१।२०७८।३।२२	रैनिबोझी झरना तटबन्धनि.उ.स	५२२५३१७	७८३८८२	४७०५६९२	२६४१७२	
				जम्मा				५१३८२२	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०.५			**ग्राभेल सामाग्रीमा रोयल्टीः** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ। यस कार्यालयले उपभोक्ता समितिको बिलको रकम भुक्तानी गर्दा प्राबिधिक बिलमा ग्राबेलमा रोयल्टी भनी मुल्याङ्कन गरेको तर रोयल्टी तिरेको बिल बिजक पेश नगरी भुक्तानी दिएका केही उदाहरण निम्न छन । अत यसरी रोयल्टी वापत भुक्तानी गरेको रकम उपभोक्ताले तिरेको भए प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु..	११६,१६७

उपभोक्ता समितीको नाम	भौचर न	प्रयोग ग्राबेलको परिमाण	ग्राबेल रोयल्टी दर	बिल पेश भएको परिमाण	फरक	रकम
बल्क न.१४कुलो देखि कर्णबवहोराको घर हुदै बाटो नि.उ.स.	१५३।२०७७।११।४	२३२	७५	०	२३२	१७४००
बधुराम चदधरीको घरदेखि नवराजसिहंको घरसम्म बाटो नि.उ.स. २	१५५।२०७७।१२।२	१११	७५	०	१११	१४१००
बल्क न. ६ र ७ का ५वटा सडक नि.उ.स.	१६७।२०७७।१२।२४	४५२	७५	०	४५२	३३९००
सतघरूवा हरियाली सडक ग्राबेल उ.स. १	१८३।२०७७।१२।२९	१५०	७५	०	१५०	११२५०
छेखरघैला अखरवा झरनादेखि सडक ग्राबेल उ.स.	२००।२०७८।१।१९	१५५।	७५	०	१४४	१०८००
ब्लक न.९को कालोपत्रे सडकदेखि बिधारावलको घरसम्म सडक कालोपत्रे उ.स	२०१।२०७७।१।२०	१८५	७५	०	१८५	१३९३७
वडाका बिभिन्न बाटो माटो पटानी तथा बाटो ग्राबेल उ.स७	२१४।२०७८।२।७	२१५	७५	०	२१५	१६१२५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			सनकटटी जाने बाटो उ.स २	२०९।२०७८। १२७	५७२	७५	०	५७२	४२९००	
			मुसाहान टोलदेखिहुकम चौधरीको घरसम्म बाटो ग्राबेल उ.स.४	२२३।२०७८२। २७	२९१	७५	१०९	१८२	१३६५०	
			बन्दैया नालादेखि बिजुलीया नाला उ.स.	२१८।२०७८।२। १३	२१९	७५	०	२१९	१६४२५	
			खक्रौला सडकदेखिधौलागिरी सेन्टर हुदै जाने बाटो नि.उ.स	२३१।२०७८।२। २३	२१८	७५	०	२१८	१६३५०	
			गणेश बि.क.को घरदेखि बाटो ग्रबेल उ.स.	२०७८।३।१३	१९६	७५	०	१९६	१४७००	
			लक्ष्मीया देखि वडा न. ४ जोडने सडक कालोपबे उ.स	२७८।२०७८। ३१८	४२५	७५	०	४२५	३१८७५	
			टीकापुर पार्कको मुख्य उतरतर्फ सवारी साधन पार्किङ उ.स.	२८७।२०७८।३। २२	३१७	७५	०	३१७	२३७७५	
			गणेश मन्दिर शिवशक्तीटोलको पक्की सडक नि.उ.स	२९३।२७८।३। २२	१२८	७५	०	१२८	९६००	
			नारायणपुरदेखि वडा कार्यालय हुदै सिमाना जोडने सडक नि.उ.स	३०८।२०७८।३। २३	१४३	७५	०	१४३	१०७२५	
			जमरापारी कालिका मन्दिरमाटो पटानी तथा ग्राबेल उ.स.	३२४।२०७७।३। २६	२३५	७५	०	२३५	१७६२५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			वडा न. ३ का बिभिन्न बाटाहरू ग्राबेल उ.स.	३४३।२७८।३।२९	३६८	७५	०	३६८	२७६४५	
			सुर्यपुर हुलाको मार्गदेखि वडा कार्यालय जाने बाटो उ.स.	३५५।२०७८।३।३०	२२५	७५	०	२२५	१६८७५	
			संघिय	००	००	००			००।००	
			सुर्यपुरदेखिवडा न. ८ पक्की नाला नि.उ.स.	२।२०७७।६।२९	३६९ ढुंगा	७५	०	३६९	२७६७५	
			रैनिबोझी झरना तटबन्धनि.उ.स	३१।२०७८।३।२२	९१९ ढुंगा	७५	०	९१९	६८९२५	
			प्रदेश सरकार						००।००	
			बेलुवाको टान्सफर्मरदेखि पथरैया नदी बाटो ग्राबेल उ.स.	४।२०७८।३।२५	५०६	७५	०	५०६	३७९५०	
			हुलाकि सडकदेखि पहल धामीको घर हुदै बाटो ग्राबेलउ.स.	८।२०७८।३।२८	७२२	७५	०	७२२	५४१५४	
			टीकाराम चौधरीको घर नजिक धनसिहंपुर सडक ग्राबेलउ.स.	१४।२०७८।३।२९	७२६	७५	०	७२६	५४४५०	
			हरीयाली टोल ब्यावसायक्षेत्र कालो पबे उ.स.	१६।२०७८।३।३०	१४९	७५	०	१४९	११९७५	
			बनगाउ उतरपुरूवा जाने बाटो ग्राबेल उ.स.	१७।२०७८।३।३०	७५८	७५	०	७५८	५६८५०	
			वाल उधान सौर्य मण्डल सहित नमुना पार्क नि. उ.स.	१९।२०७८।३।३०	३५२	७५	०	३५२	२६४००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

गणेश औझाको देखि देवकोटा।अंगत बिष्टको ग्राबेल उ.स	२०।२०७८।३।३०	६८१	७५	०	६८१	५११३१
स्थानिय पूवाधार						००।००
घन्टाघरदेखिसुरजको घरहुदै युनाईटैड स्कुलजाने बाटो नि.उ.स.	९।२०७८।३।२०	१००	७५	०	१००	७५००
नया नेपाल देखि रामप्रसादको घर हुदै बाटो न. उ.स.	१४।२०७८।३।२०	६२८	७५	०	६२८	४७१००
खक्रौला रोडदेखि सि.एम.ए क्याम्पस हुदैजाने बाटो नि.उ.स.	२८७।२०७८।३।२३	५३०	७५	०	५३०	३९७५०
बहुदल चौधरीको घर हुदै गर्व चौधरीको घर जाने बाटो नि.उ.स.	२५।२०७८।३२४	१९१	७५	०	१९१	१४३५०
ब्यासाय क्षेत्रगोलचोक हुदै बन्दीपुर जाने सडक कालो पत्रे उ.स.	३७।२०७८।३२४	२२४	७५	०	२२४	१६८००
बनगाउ पिपलचोक फाटा जाने सडक कालोपत्रे नि.उ.स	४५।२०७८।३।२४	१४५	७५	०	१७५	१०८७५
वडा न.७नारायणपुर स्थित युवराजको घर अगाडी देखि कालोपत्रे उ.स.	४९।२०७८।३।२४	२७०	७५	०	१७५	२०२५०
वालुवाटार चोकदेखि वडा न.७ सिमाना सम्म कालोपत्रे उ.स.	५५।२०७८।३।२४	१४९	७५	०	१४९	१११७५
	जम्मा					९१६१६७

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०.६			**उपभोक्ता समिति बहुबर्षिय :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा उपभोक्ता वा लाग्राही समुदायबाट गराउने कार्य एक आर्थिक बर्षभित्र सम्पन्न हुने गरी सम्झौता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ मा सम्झौता गरी रनिङ बिलका आधारमा भुक्तानी दिई बाकी रहेको कार्यलाई पुन सोही उपभोक्ता समितीलाई काम गराई बहुबर्षिय बनाई म्याद थपका आधारमा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ भुक्तानी दिएको देखिन्छ । अत कार्यालयले यस्ता कार्यलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।केही उदाहरण निम्न छन ।	

सि.न.	उपभोक्ता समितीको नाम	रकम
१	जमरा पक्की पुदेखि रामपुर चौराह बाटो कालोपत्रे उ.स.	१०४१२७०
२	टेक बहादुर साउद स्मृती पार्क नि. उ. स	४८५००००
३	जननज्योती आ.बि.को भवन निर्माण	१७४६०००
४	सुर्यपुर हुलाकी मार्ग देखि वडा कार्यालय जाने बाटो कालोपत्रे	८५८३४६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**लाभग्राही खाता** नगरपालिकाले नगर भित्रको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिहरुलाई भत्ता बैंक मार्फत वितरण गरेकोमा सो बैंकले पालिकाले पठाएको एम आइ एसको आधारमा सोझै काल्पनिक खाता खोली पछी भत्ता लिन आउने बेलामा मात्र के वाई सी अद्यावधिक गरी भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो ।यसले सुरुमा पालिकाले पठाएको दोहोरो नाम भएको, एउटै नाम र नागरिकता नम्बर भएको व्यक्तिलाई पनि भत्ता गएको देखियो ।यसले पालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको खर्चलाई यथार्थ मान्न सकिने अवस्था देखिएन । लाभग्राहीहरुको व्यक्तिगत विवरण यकिन गरेर मात्र खाता खोल्नुपर्छ ।	
३२			**पेन्सनरलाई भुक्तानी** राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागले पालिकाको लग इन आइडमा स्थानीय तहले लगत कट्टा गर्नुपर्ने भनि जम्मा २२१ पेन्सनरहरुको नाम राखिएकोमा पालिकाले लगत कट्टा नगरी विभिन्न चौमासिकको भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो ।यस सम्बन्धमा राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागसँग सोधपुछ गर्दा पेन्सनरको लिस्टमा रहेको व्यक्तिहरु पेन्सनर हो होइन सम्बन्धमा यकिन आधार पेश गर्न सकेन ।लेखापरीक्षण योजनानुसार नगरपालिकाको ३ वटा वडा नं. १,२ र ९ को श्रेस्ता परीक्षणमा पालिकाले	४,००१,५८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पेन्सनरहरुलाई भत्ता भुक्तानी गरेको व्यक्ति वास्तविकमा पेन्सनर होइन भने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा पेन्सनर भएर पनि भत्ता भुक्तानी भएमा पेन्सनरबाट रु४००१५८०। असुल हुनुपर्दछ ।अन्य वडामा बाँकी ९० जना पेन्सनरलाई भत्ता भुक्तानी हुने सक्ने सम्बन्धमा छानबिन गरी भत्ता भुक्तानी भएको पाइएमा गत विगत सहितको असूल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी नभएको सम्बन्धमा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	

क्र सं	वडा नं	नाम	ना प्र नं	भत्ताको प्रकार	दर	जम्मा रकम
1.	९	कमान सिह थापा	२६२७३३१८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००
2.	९	मुसिया चौधरी	६७२०४३१५३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००
3.	९	गोपाल शर्मा	२६२७३२८७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००
4.	९	कृणा देवी शाही	५६९५२८	विधवा	८०००	२४०००
5.	१	साउनी देवी घर्ति मगर	४०६५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
6.	१	शान्ता देवी शर्मा	७१७९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
7.	१	हरिकला क्षेत्री	५५१६१	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
8.	१	सरस्वती खड्का	५३४६६४२२८	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
9.	१	विष्णु कुमारी चौधरी	५२८११४४८६	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
10.	१	तुली देवी स्वांर	१३८२७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
11.	१	रन्जना देवी बिस्ट	६७२०४०३७६०७	विधवा	८०००	२४०००
12.	१	कृष्णा देवी थारु	५४६	विधवा	८०००	२४०००
13.	१	सुर्जा देवी कामी	१२७	विधवा	८०००	२४०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				14.	१	वासुदेवी रावल	१३२३४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				15.	१	भोगली थरुनी	५३६३६४११४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				16.	१	तारा भण्डारी	४०५७५	विधवा	८०००	२४०००		
				17.	१	महेशवरी देवी रावल	५३११६०	विधवा	८०००	२४०००		
				18.	१	धर्मी कुमारी कुँवर	८९७६	विधवा	८०००	२४०००		
				19.	१	हरिकला शर्मा	१६१४२७	विधवा	८०००	२४०००		
				20.	१	कौशिला नेपाली	६७२०४०४०६८	विधवा	८०००	२४०००		
				21.	१	पार्वती कामी	८९७६	विधवा	८०००	२४०००		
				22.	१	गंगा कुमारी शाह	२२४३१	विधवा	८०००	२४०००		
				23.	१	अमृता देवी लामा	३३८	विधवा	८०००	२४०००		
				24.	१	नरपता परियार	६९१०४०२१८९९	विधवा	८०००	२४०००		
				25.	१	कलसी देवी कडायत	६९३०२०१	विधवा	८०००	२४०००		
				26.	१	चन्द्रा देवी भण्डारी	२८५५५६०	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				27.	१	बिन्दा देवी स्वार	५८०३२१५२	विधवा	८०००	२४०००		
				28.	१	नरपता ओड	६७२०४०२५९८०	विधवा	८०००	२४०००		
				29.	१	शुसिल थारु	६७०२७५०९७१३	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	१६००	४८००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				30.	१	अमर सिह विश्वकर्मा	५६२४९९२६७	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	१६००	४८००		
				31.	१	प्रदिप भट्टराइ	१०८८५	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	१६००	४८००		
				32.	१	देउकली टमट्टा	८३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				33.	१	डम्मर बहादुर साउद	५।६६७३।१०९१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				34.	१	श्रृजना थापा	५।३४८४।४४४५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				35.	१	माधव प्रसाद चौधरी	६१७८३८६७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				36.	१	खडके दमाई	३९८२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२२३८०		
				37.	१	हरी आउजी	५७७४	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				38.	१	रण बहादुर रावल	१७१३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				39.	१	भगवती देवी रेग्मी	५।५१७७।११७७	विधवा	८०००	२४०००		
				40.	१	जगन्नाथ धमाला	२४७३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				41.	१	शाहनु द० थारु	६१७८३५५८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				42.	१	कलुदेवी कुँवर	६७-०२-७७-०६८४९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				43.	१	जानकी रावल	९५१९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				44.	१	रामदिन डगौरा थारु	६५३३६०२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				45.	१	सेतु पण्डित	६३३५६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				46.	१	नेत्र बहादुर रावल	३८५३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				47.	१	पहल सिंह साउद	२०८६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				48.	१	ठुण्डी थरुनी	३८७३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				49.	१	टेक कुमारी सिंह ठकुरी	३४०९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				50.	१	ललिता रावल	३३५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				51.	१	प्रेम कुमारी हमाल	३७२०१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				52.	१	जमुना रावत	६९१०६११४५९६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				53.	१	दुर्गा देवकोटा	६९३०६०२९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				54.	१	भोज राज भट्टराई	१५०४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				55.	१	जमान सिंह अस्लामी मगर	३३५४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				56.	१	लक्ष्मी देबी तिमिल्सेना	६७०२७५०७०८०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				57.	१	इश्वरी राज आर्चाय	३६५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				58.	१	रुपा अधिकारी	६९३०६१२७२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				59.	१	लाहानी थरुनी	५२७२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				60.	१	कृष्णा मगर	५७७८८२२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				61.	१	लक्ष्मी देवी कुवर	५२९१९३७९४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				62.	१	गोपाल बोहरा	६१७८३१४२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				63.	१	मान बहादुर रावत	२६२७१४२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				64.	१	लक्ष्मी देवी ढुङ्गना	१३२६१७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	१२०००		
				65.	१	पदम बहादुर रावल	५६१५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				66.	१	माया देवी जोशी	६७२०३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				67.	१	विष्णु प्रसाद खत्री	३८६९२४७९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				68.	१	अमर सिह कुवर	३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				69.	१	अमृता गिरी	१३३४०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				70.	१	रम्भा देवी खड्का	५१३४९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				71.	१	सारदा देवी खड्का	२०१४४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				72.	१	मूगा देवी रावल	५२९५९४४६५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				73.	१	लाल बहादुर गुरुङ	५७४३६१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				74.	१	प्रेम बहादुर रावल	११९३५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				75.	१	लोक राज शर्मा	६१७८०२७७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				76.	१	नन्दा रावल	१२०३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				77.	१	पार्वती देवी रावल	६७२०४०३२३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				78.	१	विष्णु बहादुर हमाल	५२२७०१२२२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				79.	१	सर्प सिह बोहरा	२७४३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				80.	१	धौरी खड्का	३३६३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				81.	१	नौराज गिरी	९११८४८७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				82.	१	दुर्गा देवी भट्टराई	५-८८-३००२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				83.	१	जुना देवी शाही	६७२०४०६७८३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				84.	१	ध्वज बहादुर रावल	३७७९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				85.	१	प्रदिप खड्का	९-१०४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				86.	१	सेतु देवी बिष्ट	६९०१६९०२९८३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				87.	१	राधा मगर	६६८४०७९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				88.	१	विष्णु प्रसाद पोख्रेल	४३६४३५१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				89.	१	प्रेम बहादुर कूवर	१२२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				90.	१	गोमा देवी सापकोटा	२३५३२९७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				91.	१	मेघराज रेग्मी	७२०२८०४४४५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				92.	१	तारा शर्मा	१३०९८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				93.	१	भागीरथी शर्मा	६१९२१५९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				94.	१	यदुनन्दन न्यौपाने	१२७५२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				95.	१	धन बहादुर बि क	९१०८२९८०४०९१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				96.	१	नगेस्वोरी थरुनी	४१४९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				97.	१	मदा नेपाली दमै	२११९१८७४४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				98.	१	बिष्णा शर्मा	३६४८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				99.	१	हिरा देवी बुढामगर	५२५८२३४४०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				100.	१	विष्णु देवी रावल	५३७२७३६०८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				101.	१	पदम सिंह लुहार	३९८९३३०९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				102.	१	इन्द्र लुहार	६९१०३३१०६७६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				103.	१	नरपता देवी कठायत	६७२०४०२८९९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				104.	१	दुर्गा रावल	३७९३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				105.	१	विमा देवी कुँवर	५२०६३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				106.	१	डिल्ली देवी जैसी	६७२०४०१२४३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				107.	१	जनकी थरुनी	१२०७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				108.	२	गौरी बोहरा	१४३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				109.	२	जन्मजय भण्डारी	१६९६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				110.	२	रत्ना शाह	१६१९२०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				111.	२	कालु राम डंगौरा	६१७८३३१५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				112.	२	खड्के ठकुल्ला	५-६२९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				113.	२	चन्द्र बहादुर चौधरी	६१७८२८४२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				114.	२	गोमा देवी बोहरा	५५४६२७७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				115.	२	बलराम थारु	६१७८२६९४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				116.	२	भक्त बहादुर बिश्वकर्मा	१५८२२९६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				117.	२	चन्द्रकला ताम्राकार	६७२०४०१७२९६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१२०००	३६०००		
				118.	२	मनसरा देवी तिरुवा	५२२९१६९१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				119.	२	दिले टमट्टा	६१७८२८२५	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				120.	२	भजन बाई	३१९५	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				121.	२	मोहन सिंह टमट्टा	३२८३२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				122.	२	राजु कमेनी	३५८५	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				123.	२	भागी टमट्यानी	३६०४	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००		
				124.	२	राज देबी सिंह	६७३०४०१५४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००		
				125.	२	समिणा गोले तामाङ्ग	२८४७६	विधवा	८०००	२४०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम

126.	२	कृष्णा देवी हमाल	५३२७९२३३३	विधवा	८०००	२४०००
127.	२	युवराज चौधरी		अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	१६००	४८००
128.	२	भागीरथी जोशी	६१७८३४३२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
129.	२	दुर्गा देवी लोहार	१९७७५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	८०००	२४०००
130.	२	नन्दा टमट्टा	२१५१९१४७२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००
131.	२	मोती वड	६७०२७६०७१२१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	८०००	२४०००
		जम्मा				४००१५८०

३३

एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानी

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण क्रममा वार्षिक लेखापरीक्षण योजनाअनुसार यस पालिकाको ३ वटा वडा नं (१,२ र ९) को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा वडा नं १ को बैंकिङ्ग प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामा विभिन्न चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट फरक फरक नाम भएका निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ । जसमध्ये केही उदाहरण निम्न छन् ।अन्य वडा कार्यालयहरुमा समेत दोहोरो नागरिकताका आधारमाभत्ता भुक्तानी भएको हुन सक्ने सम्बन्धमा छानबिन गर्दै वास्तविक व्यक्ति पहिचान गरी एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु.३६००००। असुल हुनुपर्ने अन्यथा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

बेरुजु रकम: ३६०,०००

नाम थर	ना.प्र.नं.	भत्ताको किसिम	दर	भत्ता रकम	बेरुजु रकम	चौमासिक
अम्बी भण्डारी	६९०६	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै
अमृता देवि बोगटी	६९०६	एकल महिला	८०००	२४०००		तिनटै
अम्बिका रावल	६७२०४०१३९५५	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				बिस्णा देवी न्यौपाने	६७२०४०१३९५५	एकल महिला	८०००	२४०००		तिनटै		
				लहिया थरुनि	३४९४	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				विन्द्रा दवि विष्ट	३४९४	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००		तिनटै		
				खडके कामी	३७६३	एकल महिला	८०००	२४०००	३६०००	तिनटै		
				छैवि थरुनि	३७६३	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००		तिनटै		
				छुडु राम ड थारु	२४५१	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	पहिलो र दोश्रो		
				पिमि घर्ति	२४५१	एकल महिला	८०००	२४०००				
				दशैनी थरुनि	३४५०	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				जैसरा देवि रावल	३४५०	एकल महिला	८०००	२४०००		तिनटै		
				देवि प्रसाद थारु	१२२३	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				प्रेम बहादुर कुँवर	१२२३	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००		तिनटै		
				धन बहादुर रावल	५८२	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				कुर्तनी देवि थरुनि	५८२	एकल महिला	८०००	२४०००		तिनटै		
				धन सिंह बोहरा	३१७१	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				टेर सिंह सुनार	३१७१	जेष्ठ नागरिक दलित	८०००	२४०००		तिनटै		
				धोजे थापा	२९४१	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				बुडे लुहार	२९४१	जेष्ठ नागरिक दलित	८०००	२४०००		तिनटै		
					जम्मा				३६००००			
३४			**लाभग्राही अभिलेख र लगत कट्टा** (क) लाभग्राहीको नाम दर्ता र नविकरणः- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ दफा ५ को खण्ड क जेष्ठ नागरिकले आफ्नो उमेर पुग्ने मिति उल्लेख गरी आगामी आर्थिक वर्षको लागि यस आ.व.मा नै तोकिएको म्यादभित्र दरखास्त दिनुपर्नेछ एंव दफा ६ को उपदफा (१) को खण्ड क मा आगामी आ.व.को फागुन मसान्तभित्र उमेर पुग्ने जेष्ठ नागरिकहरुले आगामी आ.व. मा उमेर पुग्ने मिति उल्लेख गरी प्रत्येक आर्थिक वर्षको श्रावण १ गतेदेखि पुस मसान्तभित्र नाम दर्ताको लागि दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको २ वटा वडा नं (१,२ र ९) को स्रेस्ता परीक्षण गर्दा अधिकांश लाभग्राहीहरुले समयावधिभित्र नाम दर्ता तथा नविकरण गराएको पाईएन् । (ख) मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आार्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लागातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कट्टा गरेको देखिएन । लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा हुने व्यवस्था कडाईका साथ लागु गर्नुपर्दछ ।									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानी** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण क्रममा वार्षिक लेखापरीक्षण योजनाअनुसार यस पालिकाको ३ वटा वडा नं (१,२ र ९) को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा वडा नं ९ को बैंकिङ्ग प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामा विभिन्न चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट फरक फरक नाम भएका निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ । जसमध्ये केही उदाहरण निम्न छन् ।अन्य वडा कार्यालयहरुमा समेत दोहोरो नागरिकताका आधारमा वितरण भएको हुन सक्ने सम्बन्धमा देखिएकोले छानबिन गर्दै वास्तविक व्यक्ति पहिचान गरी एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु.२४०००। असुल हुनुपर्ने अन्यथा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	२४,०००

नाम थर	ना.प्र.नं.	भत्ताको किसिम	दर	भत्ता रकम	बेरुजु रकम	चौमासिक
गगन सिंह ओड	२१९१	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	२४०००	२४०००	प्रथम र दोश्रो
मंकु डगौरा थारु	२१९१	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष भन्दा माथि	१२०००	२४००		प्रथम र दोश्रो
	जम्मा				२४०००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>
एम आई एसमा इन्ट्री भएको लाभग्राही भन्दा बढीलाई भत्ता भुक्तानी
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ५ बमोजिम आगामी आ. व. मा भत्ता पाउने प्रयोजनको लागि एम. आई. एस. प्रणालीमा इन्ट्री गर्ने अन्तिम मिति जेष्ठ नागरिकको हकमा चालु आ. व. को माघ १५ गते सम्म अन्य लाभग्राहीको हकमा निवदेन प्राप्त भएकै चौमासिकमा एम. आई. एस. प्रणालीमा इन्ट्री गर्नुपर्ने एवं जेष्ठ नागरिकको हकमा माघ मसान्तभित्र र अन्य लाभग्राहिहरुको हकमा निवेदन प्राप्त भएकै चौमासिकमा नाम दर्ता तथा नवीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाको वडा नं ९ को वितरण भरपाई परीक्षण गर्दा एम आई एस नाम भन्दा बढी व्यक्तिलाई भत्ता वितरण गरेको देखियो । एम. आई. एस. मा नाम नभएका व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भत्ता रु.१२०००। असुल हुनुपर्ने अन्य वडा कार्यालयहरुमा समेत एम.आई.एस. मा इन्ट्री भन्दा बढिलाई भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा छानबिन गर्दै यकिन हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>वडा नं</th><th>भत्ताको प्रकार</th><th>एम. आई. एस. मा भएको संख्या</th><th>वितरण भरपाई</th><th>बढी</th><th>दर</th><th>रकम</th><th>चौमासिक</th></tr>
<tr><td>९</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>१३९</td><td>१४०</td><td>१</td><td>१२०००</td><td>१२०००</td><td>प्रथम</td></tr>
</table>
</td><td>१२,०००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>
मृत्यू पश्चातको समेत भत्ता वितरण
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ बमोजिम दफा १६(ख) बमोजिम भत्ता खाईपाई आएको कुनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा भत्ता मृतकको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण योजनानुसार नगरपालिकाको ३ वटा (वडा नं.१,२ र ९) श्रेस्ता परीक्षणमा वडाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा लाभग्राहीको मृत्यु पश्चात पाउनु पर्ने अवधिको रकम भन्दा देहायको व्यक्तिलाई बढि रकम गएको देखिन्छ ।जसमध्ये केही उदाहरण निम्न छन। अन्य बाँकी मृत्यू भएको लाभग्राहीको सम्बन्धमा तहा कार्यालयबाट छानविन हुनुपर्दछ । कार्यविधि विपरीत जेष्ठ नागरिक भत्ता ७० वर्ष भन्दाको लाभग्रहीहरुको नाममा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.२३१४००। असुल हुनुपर्ने अन्यथा प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>वडा नं</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>ना प्र नं</th><th>मृत्यु भएको मिति</th><th>दर</th><th>पाउनु पर्ने रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>बढि रकम</th><th>चौमासिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>धन सिंह दमाई</td><td>१।६९१</td><td>२०७८।१।२६</td><td>१२०००</td><td>५६००</td><td>१२०००</td><td>६४००</td><td>तेश्रो</td></tr>
<tr><td></td><td>कर्ण बहादुर शाही</td><td>६७१००८।३१७२</td><td>२०७८।२।१९</td><td>१२०००</td><td>७९००</td><td>१२०००</td><td>४१००</td><td>तेश्रो</td></tr>
<tr><td></td><td>विन्द्रा देवी स्वार</td><td>५।३।१७६</td><td>२०७८।३।५</td><td>१२०००</td><td>९५००</td><td>१२०००</td><td>२५००</td><td>तेश्रो</td></tr>
<tr><td></td><td>झ्यापु कामी</td><td>१।१४६६</td><td>२०७८।३।२</td><td>१२०००</td><td>९२००</td><td>१२०००</td><td>२८००</td><td>तेश्रो</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>४६२,८००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					मन्नामे भण्डारी	१४४१७	२०७८।२।२५	१२०००	८५००	१२०००	३५००	तेश्रो		
					विष्णा देवी भण्डारी	६७२०४०।२४८०	२०७८।२।२	१२०००	६२००	१२०००	५८००	तेश्रो		
					उमा खडका	९११६१६८४	२०७८।२।७	१२०००	६७००	१२०००	५३००	तेश्रो		
					सुभद्रा देवी बख्रेल	५।३२०९।३९६१	२०७७।१२।३०	१२०००	३०००	१२०००	९०००	तेश्रो		
					ठुगाना डगौरा थारु	६१७८३३०१	२०७७।१२।२१	१२०००	२१००	१२०००	९९००	तेश्रो		
					त्रिमल रावल	३२९३९	२०७८।१।२८	१२०००	५८००	१२०००	६२००	तेश्रो		
					खडक सिंह बोहरा	१।३०७७	२०७८।१।२	१२०००	३२००	१२०००	८८००	तेश्रो		
					मोहनलाल चौधरी	५।३६६६।४२६१	२०७७।११।१५	१२०००	९१००	१२०००	२९००	दोश्रो		
					शिव प्रसाद सापकोटा	२६२३७२६	२०७७।१०।२९	१२०००	८९००	२४०००	१५१००	दोश्रो र तेश्रो		
					खगेन्द्र सुवर्णकार	२६२७३१०५	२०७७।१०।१५	१२०००	७५००	१२०००	४५००	दोश्रो		
					गाने टमट्टा	६९३०३७।२९४	२०७७।१०।५	१२०००	६५००	२४०००	१७५००	दोश्रो र तेश्रो		
					शेर बहादुर लोहार	२५८१।४१	२०७७।१०।११	१२०००	७१००	२४०००	१६९००			
					कृष्ण प्रसाद ओझा	६।७९	२०७७।११।९	१२०००	९९०००	१२०००	२१००	दोश्रो		
					मोति सरा ओझा	७१४४	२०७७।१०।९	१२०००	६९००	१२०००	५१००	दोश्रो		
					गंगा देवि उपाध्याय	४।२७३५	२०७७।८।२	१२०००	२००	१२०००	११८००	दोश्रो		
					नरपता देवि विष्ट	३१३०	२०७७।८।५	१२०००	५००	१२०००	११५००	दोश्रो		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				२	बजरिया थारु	३२४०	२०७७।८।४	१२०००	४००	१२०००	११६००	दोश्रो		
					जुगराम थारु	८८८७	२०७७।११।१५	१२०००	१०५००	२४०००	१३५००	दोश्रो रतेश्रो		
					सावित्री देवि रावल	९७४८	२०७७।१०।२५	१२०००	८५००	२४०००	१५५००	दोश्रो तेश्रो		
					मैपति कामि	१५९२	२०७८।१।२६	१२०००	५६००	१२०००	६४००	तेश्रो		
					आशाराम डगौरा	५७०।१८०१	२०७८।२।३१	१२०००	९०००	१२०००	३०००	तेश्रो		
				९	नरी बोहरा	३४१८	२०७७।५।३	१२०००	३३००	१२०००	८७००	प्रथम		
					सावित्रा देवी साउद	१७९५१	२०७७।७।३	१२०००	९३००	१२०००	२७००	प्रथम		
					नरपता आउजी	५।७३९।१५६	२०७७।९।२३	१२०००	५३००	१२०००	६७००	दोश्रो		
					जंजीराम ड थारु	सदस्य नम्बर मिलेको	२०७७।१०।२०	१२०००	८०००	१२०००	४०००	दोश्रो		
					देवरी डगौरा	२६२७१९४७	२०७७।१०।२०	१२०००	८०००	१२०००	४०००	दोश्रो		
					पल्टा डगौरा थारु	२६२७२३७१	२०७८।२।२४	१२०००	८४००	१२०००	३६००	तेश्रो		
						जम्मा					२३१४००			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**तोकिएको समयभित्र भत्ता वितरण नगरेको** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६(क) बमोजिम स्थानीय तहले प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ता भित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र वितरण गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कार्यविधिले तोकेको मितिमा पेश्की लिएको तथा समयमा नै वितरण गरी फछर्यौट गरेको देखिएन । बैंकहरुले आ व २०७७।७८ को सामाजिक सुरक्षा रकम रु३३०२००। २०७८ मंसिरसम्म पनि लाभग्राहीको खातामा राखेको देखियो ।पालिकाले कार्यविधिमा तोकिएको समयमै भत्ता वितरण गरी पेश्की फछर्यौट गर्नुपर्दछ ।	

प्रथम चौमासिक		दोश्रो चौमासिक		तेश्रो चौमासिक	
पेश्की दिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति	पेश्की दिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति	पेश्की दिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति
२०७७।८।२८	२०७८।१।५	२०७७।११।१४	२०७८।११।११	२०७८।३।२०	२०७८।११।११

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>

फिर्ता गर्न बाँकी सामाजिक सुरक्षा

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा १५ (३) बमोजिम सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि निकासा भएको रकम सोही आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा फ्रिज भई संघीय कोषमा दाखिला हुने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा अन्तर्गत आ व २०७६।०७७ को सम्परीक्षण र आ व २०७७।७८ को पेश्की फछर्यौट गरेकोमा वितरण भरपाई कमको पेश भएकोले यकिन गरी वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा बाँकी रहेको तपसिलको रु३३७४०४७। सम्बन्धित बैकबाट फिर्ता गरी संघीय संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th rowspan="2">वडा नं</th><th rowspan="2">बैंक</th><th colspan="3">आ व २०७६।०७७</th><th colspan="3">आ व २०७७।७८</th><th rowspan="2">जम्मा बाँकी</th><th rowspan="2">फिर्ता</th><th rowspan="2">कम</th></tr>
<tr><th>पेश्की गएको</th><th>वितरण</th><th>बाँकी</th><th>पेश्की गएको</th><th>वितरण</th><th>बाँकी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बैंक अफ काठमाडौं</td><td>७६५६५०००</td><td>७३१३२४००</td><td>३४३२६००</td><td>८१७३७०८०</td><td>८०४२७५६७</td><td>१३०९५१३</td><td>४७४२११३</td><td>४२६७३०७</td><td>४७४८०६</td></tr>
<tr><td>२
३
४
५</td><td>नेपाल बैंक</td><td>६२८१२२००</td><td>५७०३३८००</td><td>५७७८४००</td><td>६७०३३१०२</td><td>६४१०९८६५</td><td>२९२३२३७</td><td>८७०१६३७</td><td>५८०२३९६</td><td>२८९९२४१</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="9">जम्मा</td><td>३३७४०४७</td></tr>
</table>

</td><td>३,३७४,०४७</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>

वितरण भरपाईको विवरण

नगरपालिकाको वडा नं २,३,४ र ५ सामाजिक सुरक्षा भत्ता नेपाल बैंक लिमिटेडले ०७७।७८ को रु६४१०९८६५। वितरण गरेकोमा बैंकले पेश गरेको वितरण भरपाईमा लाभग्राहीको व्यक्तिगत परिचयपत्र र सदस्य नम्बर उल्लेख भएको पाइएन ।यसले पालिकाको एम आइ एसमा भएको व्यक्तिलाई नै भत्ता वितरण गरेको हो भने यकिन हुन सकिएन । कार्यालयले वास्तविक लाभग्राहीलाई नै भत्ता भुक्तानी भएको हो भनि यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैंकसँग वितरण भरपाई लाभग्राहीको सम्पूर्ण अभिलेख सहितको नाम भएको वितरण भरपाई लिनुपर्दछ ।

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**Dormat खाताको विवरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ अनुसूची ७ र ८ अनुसूची ७ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरु मध्ये निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र केन्द्रिय पञ्जिकरण बिभागलाई दिनुपर्ने साथै अनुसूची ८ को बुदाँ नं. १० मा बैंकले निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र सम्वन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ । बैंक अफ काठमाडौं, एन बि एल बैंक, एन एम बी बैंक र सेन्चुरी बैंकले नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा Dormat खाताको विवरण पालिकालाई दिएको पाइएन । यसले गर्दा फिर्ता हुनुपर्ने रकम फिर्ता भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाले उक्त बैंकसँग Dormat खाताको विवरण मागि कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ ।	
४२			**वितरण कार्यक्रम** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्यिता, प्रभावकारिता, कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा कम्तिमा ५० प्रतिशत देखि १०० प्रतिशत अनुदानमा धानको विउ ४३००५ केजी, गहुँको विउ ४४३७० केजी, च्याउको विउ ४३४१ प्याकेट, तरकारी २१०८ प्याकेट, पशु चौपाय ८२ वटा, अन्य विउ विजन (मकै, आलु आदि) १३६३ केजी र विभिन्न कृषि उपकरण १५ सेट वितरण गरि जम्मा रु.६००११२४.० खर्च लेखेको छ । एकै प्रकारको विउ कुनै वडा तथा कार्यक्रममा ५० प्रतिशत अनुदानमा वितरण गरिएको छ भने कुनै कार्यक्रममा १०० प्रतिशत अनुदानमा वितरण गराइएको छ । निशुल्क तथा लागत साझेदारिमा वितरण गरिएको विउ तथा प्रविधि प्राप्त गर्ने कृषक तथा कार्यक्रमको कुनै मापदण्ड बनाएको देखिएन । सभावाट टुक्रा टुक्रा रुपमा तयार गरिएको योजना अनुसार कार्यक्रम स्वीकृत गरि सामाग्री खरिद गरेको तथा वितरण गरेको विल भर्पाइको आधारमा खर्च लेख्ने गरेको देखिन्छ । यसरी खर्च गरिएको वितरण रकमबाट के कति मात्रामा उत्पादन भयो, यसबाट कृषकलाई के कति सहुलियत पुग्यो, उत्पादन तथा उत्पादकत्व मा केकति मात्रा फरक भयो सो सम्बन्धि कुनै कार्य पालिकाले गरेको छैन । अतः वितरण मुखि कार्यक्रम सञ्चलन गर्दा त्यसको असर, त्यसको प्रतिफल, उपलब्ध लगाएतको विश्लेषण गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४३	६०७	२०७८-१-१२	**मस्यौरा तथा गुन्द्रुकका लगि तालिम तथा उपकरण खरिद** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाइ प्रमाण कागजात संलग्न राखि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मस्यौरा तथा गुन्द्रुकका लागि तालिम तथा उपकरण खरिद वडा नं. १ को कार्यक्रम अनुसार प्रगति महिला कृषक समुहलाई वितरण गरेको गुन्द्रुक बनाउने मेशिन रु.१५००००.० मा खरिद गरि हस्तान्तरण गरेको छ । उक्त संस्था कुन आधारमा छनौट भएको आधार देखिदैन । उक्त मेसिनको हालको उपयोगिता के छ । त्यसको विवरण पालिकासँग छैन । अतः मापदण्ड तयार गरि सम्झौता गरेर मात्र यस्तो प्रकारको अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			**अन्य कार्यालयको खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्यिता, प्रभावकारिता, कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्र भन्दा वाहिरको कार्यालय तथा संघ संस्थाको लागि बजेट विनियोजन गरी गरिएको निम्नानुसार खर्च मितव्ययी र बजेट प्रभावकारी भएको देखिएन नगरपालिकामा यस्तो प्रकृतीको खर्चले थप व्ययभार वढ्दै जाने देखिन्छ । यस्तो प्रकृतीको खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्र स	**कार्यलय वा संस्थाको नाम**	**कामको प्रकृतिको**	**भुक्तानी रकम**
१	इलाका प्रहरी कार्यालय कैलाली	गाडी मर्मत	२७००००.०
२	नेपाल रेडक्रस सोसाईटी नारायणपुर	कार्यलय व्यवस्थापन	१०३३८.०
३	जेसिस कार्यालय व्यवस्थापन	कार्यालय व्यवस्थापन	४७९२०.०
४	नारायणपुर खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	कार्यालय व्यवस्थापन	४००२७२.०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>
उपभोक्ता समिति गठन तथा कार्यक्रम सम्बन्धी खर्च
कार्यक्रमको रकम भुक्तानी गर्दा दोहोरो नपर्ने गरि भुक्तानी गर्नुपर्दछ उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीलाई क्षमता विकास तालिम कार्यक्रम तथा उपभोक्ता समिति गठनको लागि वडा सचिव श्री लोक बहादुर बुढाले भुक्तानी लिइ कार्यक्रम गरेकोमा देहायबमोजिमको कैफियतामा उल्लेखित आधारमा खर्च लेखकोले खर्च लेख्न मिल्ने आधार पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>भुक्तानी लिने</th><th>वडा नं.</th><th>असुल गर्ने रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१६८</td><td>लोक बहादुर बुढा</td><td>वडा नं.९</td><td>३१५००.०</td><td>खाजा खर्च वापतको रकम भर्पाइ गरि भुक्तानी गरिसकेको अवस्थामा पुन खाजा खर्च विल पेश गरि रकम भुक्तानी भएको</td></tr>
<tr><td>१६८-७।२३</td><td>लोक बहादुर वुढा, वडाका पदाधिकारी ५ जना र सामाजिक परिचालक</td><td>वडा नं.९</td><td>१४०००.०</td><td>उपभोक्ता समिति गठनमा सहभागि भए वापतको भत्ता</td></tr>
<tr><td>१६७-७।२३</td><td>लवक बहादुर वुढा र वडाका पदाधिकारी</td><td>वडा नं.७</td><td>१४०००.०</td><td>उपभोक्ता समिति गठनमा सहभागि भए वापतको भत्ता</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>५९५००.०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>५९,५००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>
प्रशिक्षक भत्ता
अर्थ मन्त्रालयबाट जारी गरिएको कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७५ को वुदा नं. ७.१.१५ अनुसार नगरपालिका स्तरमा सञ्चालन हुने सहायक स्तरको तालिम तथा प्रशिक्षण कार्यक्रममा प्रशिक्षक भत्ता रु.१५००.० (कार्यपत्र सहित) उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले उक्त निर्देशिका विपरित तथा कुनै आधार वेगर आफ्नै नगर दररेट निर्धारण गरि अधिकृत स्तरको प्रशिक्षकको लागि प्रतिशेसन रु.२५००.० र सहायक स्तरको प्रशिक्षकको लागि रु.१८००.० दररेट कायम गरि सोही अनुसार प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी गरेको छ । नमुनाको रुपमा केहि तालिम कार्यक्रम परिक्षण गर्दा देहायबमोजिम प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी भएको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>कक्षा संख्या</th><th>दर प्रति कक्षा</th><th>जम्मा</th><th>निर्देशिका भन्दा बढी</th></tr>
<tr><td>१६७</td><td>२</td><td>२५००.०</td><td>५०००.०</td><td>२०००.०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>३०,२००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					३	१८००.०	५४००.०	९००.०		
				१६८	२	२५००.०	५०००.०	२०००.०		
					४	१८००.०	७२००.०	१२००.०		
				२६२	८	२५००.०	२००००.०	८०००.०		
					८	१८००.०	१४४००.०	२४००.०		
				३२६	२	२५००.०	५०००.०	२०००.०		
					२	१८००.०	१८००.०	६००.०		
				३३४	१	२५००.०	२५००.०	१०००.०		
					३	१८००.०	५४००.०	९००.०		
				७६६	८	२५००.०	२००००.०	८०००.०		
				१५६	४	१८००.०	७२००.०	१२००.०		
४७			**जनप्रतिनिधिलाई मोबाइल वितरण** पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चि प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । सुविधा सम्बन्धी ऐनमा नगरसभाका सदस्यलाई मोबाइल उपलब्ध गराउने व्यवस्था नभएकोमा पालिकाले १६ जना नगरसभा सदस्यको लागि १६ थान Redmi note 9 (6/128) मोबाइल रु.२९०००.० दरले खरिद जम्मा रु.४६४०००.० भुक्तानी भएको छ । त्यस्तै नगर प्रमुखको लागि साममुङ्ग एस २० मोबाइल रु.९९८००.० को १ थान खरिद गरेको छ । खरिद गरेका मोबाइल हाल कुन अवस्थामा छन् कार्यालयमा एकिन विवरण छैन र वितरण गरेको मोबाइल पनि सहायक जिन्सी किताबमा नजनाई वितरण गरेको देखिन्छ । अतः स्पेसिफिकेशन सहितको विवरण खुलाई सहायक जिन्सी किताबमा बुझिलिनेको नाम नामेसी समेत उल्लेख गरि भर्पाइ गरेर मात्र मोबाइल वितरण गर्नुपर्दछ ।							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८	४०३	२०७७-१०-२९	**नारायणपुर खानेपी तथा सरसफाई उपभोक्ता समितिलाई कार्यालय व्यवस्थापन खर्च** पालिकाले भैपरी आउने र आकस्मिक चालु तथा कार्यक्रम खर्चको वजेट नारायणपुर खानेपानी तथा सरसपाई उपभोक्ता समितिलाई कार्यालय व्यवस्थापनमा रकमान्तर गरि समितिलाई रु.४००२७२.० भुक्तानी गरेको छ । समितिले उक्त रकम सुनसुनिया ग्रामिण विद्युत सहकारी संस्था ली.लाई रु.२४३०७२ र नेपाल विद्युत प्राधिकरण टिकापुर वितरण केन्द्रलाई रु.१६२०००.० भुक्तानी भएको विल पेश गरेको छ । विल अनुसारको रकम रु.४२५०७२.० भएकोमा रु.४००२७२.० भुक्तानी भएकोमा रु.३६४००.० जरिवाना वापत को रकम रहेको देखिन्छ । खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति आफैमा स्वतन्त्र नियकायको रुपमा कार्यरत रहेको अवस्थामा पालिकाले अनुदान उपलब्ध गरएको र उक्त अनुदान रकम समितिको लापर्वाहीको कारण हुने जरिवाना रकम भुक्तानीमा खर्च गरेको देखिन्छ । अतः यसरि रकम भुक्तानी गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गरि जरिवाना वापतको रकम रु.११३२८.० समितिबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	११,३२८
४९			**अनुगमन भत्ता** पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । ऐनमा अनुगमन सम्बन्धमा कुनै व्यवस्था नभएकोमा पालिकाले छुट्टै कानुन निर्माण गरि पालिका तथा वडा स्तरिय अनुगमन समितिलाई अनुगमन भत्ता वापत अनुगमन गरेको माइन्युट र उक्त माइन्युटमा १।२ वुँदामा कार्यक्रम राम्रो रहेको भन्ने प्रतिक्रियाका आधारमा देहायबमोजिम अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.	१,७४०,२००

भौ.नं.	कार्यक्रम	स्थान	अनुगमन कर्ता	रकम	कैफियत
४५	योजना अनुगमन खर्च	वडा नं. ९	वडा स्तरिय अनुगमन समिति	३००००.०	वडा पालिकाका ५ र २ कर्मचारी
५२५	कृषक छनौट गर्न गठित अनुगमन समितिको अनुगमन भत्ता	पालिका	५ जना ९ दिन	४५०००.०	पशु सेवा शाखाबाट
५२९	कर्मचारीको बैठक भत्ता- अनुगमन तथा सुपरिक्षण समिति	पालिका	१६ जना ३४ दिन	४२७५००.०	पालिकास्तरिय अनुगमन
५७३	यौन तथा प्रजनन स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागि विद्यालय साथि शिक्षक दौतरी कार्यक्रम	पालिका	२ जना (उपप्रमुख र लेखा प्रमुख)	६०००.०	कार्यालयमा भएको कार्यक्रम
६८५	अनुगमन मुल्यांकन खर्च नगरपालिका अनुगमन समिति	पालिका	उपमेयर सहित २५ जना २१ दिन	२७९०००.०	पालिका स्तरिय

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			७१२	कक्षा ८ अन्तिम परीक्षा समितिको वैठक भत्ता	पालिका	१३ जना	६२०००.०		
			७८५	आयोजना अनुगमन तथा टोल वस्ति स्तरको योजना छनौट	वडा नं.८	पदाधिकारी सहित ६ जना	३६०००.०	वडा स्तरिय योजना अनुगमन	
			८०५	सहकारी संस्थाहरुको अनुगमन	पालिका	मेयर उपमेयर सहित ७ जना	७३५००.०	१५०००.०	
			८४९	लागत साझेदारिमा गाइ प्रवर्द्धन कार्यक्रम अनगमन	पालिका	मेयर सहित ९ जना १६ दिनको	१५५७००.०	१५००.० प्रतिवेदन नभएको	
			९६५	अनुगमन मुल्यांकन खर्च	पालिका	उपमेयर सहित २६ जना ३८ दिन	६०७५००.०	१५००.०	
			१७१	कृषक समुह तथा कृषकलाई तरकारीको विउ वितरण कार्यक्रम	वडा नं.९	वडा पदाधिकारी र वडा सचिव	३०००.०	वडा कार्यालयमा भएको कार्यक्रम अनुगमन	
			२३१	वालबालिकाको नेतृत्व विकास तथा मनोपरामर्श कार्यक्रम	वडा नं. ९	वडा पदाधिकारी र वडा सचिव	३०००.०	वडा कार्यालयमा भएको कार्यक्रम अनुगन	
			२६५	थारु समुदायको विवाह संस्कार सम्न्बन्धी ३ दिने अभिमुखिकरण	वडा नं. ७	वडा पदाधिकारी र वडा सचिव	३०००.०	वडा कार्यालयमा भएको कार्यक्रम अनुगन	
			५७३	यौन तथा प्रजनन स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागि विद्यालय साथि शिक्षक दौतरी कार्यक्रम	पालिका	२ जना (उपप्रमुख र लेखा प्रमुख)	६०००.०	कार्यालयमा भएको कार्यक्रम	
			६७८	लक्षित महिलालाई २ लेवलको कढाई तालिम वडा नं.१	वडा नं.१	४ जना वडा पदाधिकारी	३०००.०	वडा परिसरमा भएको कार्यक्रम	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			जम्मा	१७४०२००.०		
५०	८२२	२०७८-३-२१	**उपस्थिति वेगर वैठक भत्ता** नगरस्तरिय विपद व्यवस्थापन समिति बैठक भत्ता वापतको रकम अधिकृतस्तर छैठौँ श्री निर्मला चौधरीमार्फत रु.१९३४७८।– वितरण भएकोमा समिति सदस्य श्री राजकुमार लामिछानेलाई उपस्थिति माइन्युटमा दस्तखत नै नगरी ५ वैठकको रु.१५००.० का दरले रु.७५०००.० भुक्तानी भएको देखिएकोले उपस्थिति वेगरको भत्ता भुक्तानी रकम करकट्टि बाहेक रु.६३७५.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.			६,३७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**बैठक भत्ता** अर्थ मन्त्रालयबाट जारी गरिएको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को बुँदा ७.१.१ अनुसार प्रयोजन खुल्ने गरि मात्र वैठक वस्ने, कानुन बमोजिम गठन भएका र एकै निकायका मात्र पदाधिकारी/कर्मचारी नभएको वैठकमा मात्र बैठक भत्ता उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नै कार्यविधि निर्माण गरि उक्त कार्यविधिमा वैठक भत्ता वितरण गर्न मिल्ने व्यवस्था गरि कार्यालयको दैनिक कामकाजको सिलसिलमा कार्यालय समयभन्दा फरक पर्ने गरि पालिकाका पदाधिकारी र कर्मचारी मात्र बैठक बसि देहायबमोजिम बैठक भत्ता बापत रु. ६७२५००.० भुक्तानी गरेको छ । निर्देशिकामा भएको व्यवस्था विपरित कार्यालयका पदाधिकारी र कर्मचारी मात्र वैठक बसी बैठक भत्ता वितरण गरेको रकमलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	६१७,५००

भौ.नं.	कार्यक्रम	सहभागी	वैठक संख्या	रकम	बैठक दर
१४१	अपांगता परिचयपत्र वितरण समन्वय समिति	१७ जना	५	९८५००.०	१५००.०
३०९	अपांगता परिचय पत्र वितरण समन्वय समिति	१८ जना	५	१०००००.०	१५००.०
३६८	स्वास्थ्य सेवा तथा सरसफाई अनुगमन समिति वैठक भत्ता	११ जना	३ दिन	३४५००.०	१५००.०
६३४	नगरपालिकास्तरिय परिक्षा समिति	११ जना	३ वैठक	२७०००.०	१५००.०
६५८	प्र.अ. वैठक भत्ता	१७	३	५८५००.०	१५००.०
६६८	पदपुर्ति समितिको बैठक भत्ता ३ पदको कर्मचारी पदपुर्ति गरेको ।	१९ जना	७ दिन	१०२५००.०	१५००.०
८०५	बजार व्यवस्थापन तथा उपभोक्ता हित संरक्षण समिति	१०	१	१५०००.०	१५००.०
८२२	नगरस्तरिय विपद व्यवस्थापन समिति	३२ जना	५ वैठक	१८१५००.०	१५००.०
जम्मा				६१७५००.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**दाखिला प्रतिवेदन** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ मा कार्यालयमा कुनै पनि जिन्सि मालसामानको विवरण र मुल्य खुलाई सम्पत्ती तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अध्यावधिक गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिमको सामाग्री जिन्सी दाखिला भएको नदेखिएकोले जिन्सी दाखिल प्रतिवेदन र कहाँ कुन अवस्थामा छन् त्यसको विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.	१,४८५,६०१

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	सामाग्री विवरण	रकम
६३९-१। २७	कोरोना भाइरस (कोभिड १९) सम्बन्धि कार्यक्रम	२० थान खाली सिलिण्डर रु.२४८६०.० दरले	४९७२००.०
६९४-३। २		Oxygen concentrator 7.4 ltr ५ थान रु. ७५००० दरले	३७५०००.०
		Oxygen cylinder 40 ltr with flow meter ५ सेट रु.२४५००.० दरले	१२२५००.०
७०६-३। ४	मेशिनरी तथा ओजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च	प्रिन्टर सिंगल २ थान रु.१८२३०.०, ल्यापटप ३ थान रु.७०३५३.० प्रिन्टर कलर ६ थान रु.२६१०६.० र पेन्ड्राइभ १८ थान रु.१६१८ दरमा भ्याट बाहेक	४९०९०१.०
जम्मा			१४८५६०१.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**तालिम कार्यक्रम** कुनै पनि कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा त्यसको लाभ लागत, त्यसबाट प्राप्त हुने उपलब्धि सम्मको विश्लेषण गरी खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा देहायबमोजिम १४६ जनालाई तालिम कार्यक्रम सञ्चालन गरि रु.९६१८४८.० खर्च लेखेको छ । तालिम प्रदान गरियका युवाहरुको विवरण अभिलेखवद्ध गरेको पाइएन । जसवाट तालिम प्राप्त युवा मध्ये के कति युवाले प्राप्त तालिमको उपलब्धि स्वरुप व्यावसायिक क्रियाकलाप सञ्चालन गरेको विवरण पालिका रहेको देखिदैन । वर्षेनी युवालाई तालिमको प्रदान गर्ने तर युवाहरु व्यावसायकि नहुँदा युवाहरुमा उद्यमशिलता सिर्जना नहुने साथै पालिकाले पनि दोहोर्याएर पुन तालिममा खर्च गर्नपर्ने देखिन्छ । तसर्थ पालिकाबाट प्रदान गरिने तालिमलाई युवाहरुको व्यावसायिक क्षमता विकास र उद्यमशिलता विकासका कार्यमा जोड्ने तथा तालिम प्राप्त व्यक्तिको अभिलेखिकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

भौ.नं.	तालिमको नाम	संख्या	दिन	रकम
१२५	हलुका सवारी चालक तालिम कार्यक्रम वडा नं. ७	११ जना	१ महिना	१३००००.०
३४८	युवायुवतिहरुलाई हलुका सवारीचालक तालिम वडा नं. १	१३ जना	१ महिना	२५००००.०
४३२	विपन्न महिलाहरुलाई चुडि पोते बनाउने तालिम वडा नं. ७	२० जना	१ हप्ता	९९९००.०
४९०	व्युटिसियन महिलालाई क्षमता विकास तालिम	२७ जना	४ दिन	१०००००.०
६७८	लक्षित महिलालाई २ लेवलको कढाई तालिम	१५ जना	३ महिने	१७६०००.०
८८०	वालिबालिकाहरुलाई कम्प्युटर तालिम वडा नं. ६	४० जना	१० महिने	२०५९४८.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**वडा कार्यालयबाट सामाग्री खरिद** पालिकाले वडा कार्यालयलाई नै वजेट विनियोजन गरि कार्यालय सञ्चालन सम्बन्धी सामाग्री खरिद गरेको र वडा कार्यालयमा दाखिला भएको प्रमाणको आधारमा रकम भुक्तानी भएको छ । पालिका पाम्स सफ्टवेयरमा जिन्सी विवरण अभिलेख राख्ने गरेकोमा वडा कार्यालयबाट खरिद विवरण पाम्समा दाखिला हुदैन र वार्षिक खरिदको एकिन विवरण अध्यावधि हुन सक्दैन । अत पालिकामार्फत हुने खरिदलाई पनि पाम्समा आवद्ध गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५	८८०	२०७८-३-२६	**एडभान्स कम्प्युटर तालिम** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाइ प्रमाण कागजात संलग्न राखि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । बालबालिकाहरुलाई कम्प्युटर तालिम संचालन कार्यक्रम वडा नं.६ को कार्यक्रमको लागि १० महिने डिप्लोमा कम्प्युटर तालिम संचालनको लागि रु.२०५९४८.० भुक्तानी भएकोमा तालिम सञ्चालन तथा सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको छैन । संलग्न व्यानर फोटो अनुसार ३ महिने वेसिक र डिप्लोमा कम्प्युटर कक्षा संचालन उल्लेख गरेकोमा कति जनाले वेसिक कम्प्युटर तालिम लिएको तथा कति जनाले डिप्लोमा कोर्स गरेको उल्लेख छैन । जसबाट तालिम अवधि कति रहेको एकिन हुन सक्दैन । तालिममा प्रमाणपत्र उपलब्ध गराएको देखिएन । अत तालिम कार्यक्रम कति अवधि सञ्चालन भएको हो तालिम पुरा सञ्चालन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२०५,९४८
५६			**कार्यक्रम खर्च**	
५६.१			**जनतासँग मेयर उपमेयर कार्यक्रमः**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) अनुसार बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यता समेत कायम गर्ने गरि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले जनतासँग मेयर उपमेयर कार्यक्रमको कुनै मापदण्ड तथा कार्यविधि नै तयार नगरी कार्यपालिकाले भैपरि आउने खर्च जस्तै पालिकाको पटके निर्णयको आधारमा रु.२७९३१६६.० खर्च लेखेको छ । कार्यपालिकाको पटके निर्णयबाट रकम खर्च गर्ने खालका कार्यक्रम नगरी कार्यविधि र मापदण्डको तयार गरि सोही अनुसार खर्च गर्ने परिपाटी निर्माण गर्नुपर्दछ ।केहि उदाहरण देहायबमोजिम छन्	

भौ.नं.	कार्यक्रम	रकम	सामाग्री प्रकार
८८७	कैलालेश्वर शिव मन्दिर	९९६१०.०	साउण्ड सिस्टम
	राष्ट्रिय आ.वि. मा सामाग्री खरिद	५००००.०	क्यामेरा,केवल लगाएत सामाग्री खरिद
	सृजनशिल युवा समुह सामाग्री खरिद	५००००.०	खेलाडी जर्सी, फूटवल, भलिबल, जुत्ता खरिद
	रेडियो नमस्ते एफ.एम. को पश्चिम पठीको खुला मैदानको प्रांगणमा माटो ग्रावेल	१०००००.०	माटो पटानी र रोलिङ्ग
	एकता टोल विकास संस्था सामाग्री खरिद	५००००.०	प्लास्टिक कुर्सी, टेवुल साउण्ड सिस्टम खरिद
	टोल विकास एकता समाज सामाग्री खरिद	५००००.०	जर्सी जुत्ता खेलकुद सामाग्री खरिद

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				कालिका टोल विकास संस्था सामाग्री खरिद	१०००००.०	कुर्सी, डीजे, भाँडा वर्तन खरिद	
				टिकापुर पार्क युवा क्लब खेलकुद सामाग्री खरिद	६००००.	जर्सी, खेलकुद सामाग्री खरिद	
				डायनामिक युवा क्लव सामाग्री खरिद	१०००००.०	दराज, टेवुल, कुर्सी लगायत खेलकुद सामाग्रि	
				नेपाल समाबेशी दलित उत्थान मन्च सामाग्री खरिद	५००००.०	दराज कुर्सी कार्पेट डिजे खरिद	
				सुरत कुँवरको घर अगाडी खालि ठाउँमा माटो पटानी कार्य	६५०००.	माटो पटानी तथा रोलिङ्ग	
				शि मन्दिर वेलुवा सामाग्री खरिद	१०००००.०	साउण्ड सिस्टम, एम्प्लीफाएर ३५० हर्ज लगायत सामाग्री खरिद	
				सामुदायिक प्रहरी सेव केन्द्र सामाग्री खरिद	२५०००.०	प्रिन्टर, राउटर मल्टीप्लक खरिद	
				पशुपति प्रा.वि. सामाग्री खरिद	५००००.०	टेवल, कुर्सी खरिद	
			९०१	जनज्योति आ.वि. कम्प्युटर खरिद	५००००.०	कम्प्युटर खरिद	
			९१५	कर्णाली सेवा समाज सामाग्री खरिद	१०००००.०	कुर्सी, टेवल, कार्पेट खरिद	
			९१६	आरन व्यवसाय सञ्चालन र आधुनिकिकरणका लागि डम्बरे लुहारलाई भुक्तानी	४००००.	विविध सामाग्री खरिद	
			९१७	त्रिवेणी आमा कृषक समूह	४५१३२.०	कुर्सी र स्पीकर खरिद	
			९१९	खम्नड साँस्कृतिक परिवार	१०००००.०	टेवल, कुर्सी, कार्पेट, दराज खरिद	
			९२०	मालिका टोलको सडक मर्मत कार्य	१०००००.०	कागजात नभएको ।	
			९२१	न्यु प्रगतिशिल युवा समाज खेलकुद सामाग्री खरिद	५००००.०	खेलकुद सामाग्री खरिद	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६.२			**मेयर प्राविधिक शिक्षा कार्यक्रमः**- टिकापुर नगरपालिकाको मेयर प्राविधिक छात्रवृत्ती वितरण सम्बन्धी कार्यविधि, २०७८ को परिच्छेद-३ अनुसार छात्रवृत्तीको लागि सुचना प्रकाशन गर्ने, आवेदन संकलन गर्ने, छनौट आधार अंक सहितको योग्यताक्रम तयार गर्ने प्रदान गर्ने र योग्यताक्रमको आधारमा छात्रावृत्ती सिफारिस समितिले विद्यार्थी छनौट गर्ने उल्लेख छ । पालिकाले उक्त कार्यक्रममा ४० जना विद्यार्थीको लागि ७ दिने सुचना प्रकाशन गरेकोमा ३९ जना को निवेदन परेको देखिएको भनि अन्य प्रक्रिया पुरा नगरी सोझै ३९ जनालाई रु.२५०००.० का दरले रु.९७५०००.० छात्रावृत्ती वितरण गरेको छ । प्राप्त निवेदन अनुसार सवै विद्यार्थी छात्रावृत्ती प्राप्त गर्न योग्य हुन वा होइन भन्ने सम्बन्धमा छानविन गरेको देखिएन । अतः आवश्यक भन्दा कम निवेदन परेता पनि निवेदक तोकीएको मापदण्ड अनुसार छात्रावृत्ती प्राप्त गर्न योग्य हो वा होइन एकिन गरेर मात्र छात्रावृत्ती रकम वितरण गर्नुपर्दछ ।	
५६.३	७४५	२०७८-३-१५	**निशुल्क रक्तसंचार कार्यक्रमः**- नगरपालिका र नेपाल रेडक्रस सोसाइटी, टिकापुर विच भएको सम्झौता अनुसार पालिका भित्रका सवै नागरिकलाई सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्था वा स्वास्थ्यकर्मीको सिफारिसका आधारमा प्रति व्यक्ति वढिमा ३ पिन्ट व्लड उपलब्ध गराउने र पालिकाले व्लड वापत प्रति पिन्ट रु.८५०.० उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । सोहि अनुसार एकमुष्ट ४४९ जनालाई रगत उपलब्ध गराएको भनि रु.३८१६५०.० भुक्तानी भएको छ । यस सम्बन्धमा पालिकाले सवै विरामीले व्लड वुझेको कागजात पोको पारी राखेको छ तर क/कसले, के/कति मात्रामा सेवा सुविधा लिए त्यसको एकमुष्ट विवरण पालिकासँग छैन र रेडक्रस सोसाइटी, टीकापुरले पनि सेवाग्राहीको सवै कागजात पालिका पठाइएको कार्यालयमा कुनै पनि विवरण नभएको प्रतिक्रिया दिएको छ । कार्यक्रम सञ्चालन र त्यसबाट प्राप्त प्रतिफल सहितको प्रतिवेदन र लाभान्वीत सेवाग्राहीको नामनामेसी खुल्ने गरि विवरण तथा कागजात तयार गरि राख्नुपर्दछ । त्यस्तै नेपाल रेडक्रस सोसाइटीलाई ४४९ पिन्ट व्लडको रु.३८१६५०.० भुक्तानी भएकोमा जम्मा ८१ पिन्ट व्लड वितरणकोको मात्र कागजात पेश भएकोले नपुग ३६८ पिन्टको रु.८५०.० रु.३१२८००.० को प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.	३१२,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६.४			**महोत्सव तथा पर्व खर्चः**- पालिकाले यस वर्ष महोत्सव तथा पर्व कार्यक्रममा देहायबमोजिम कैफियतमा उल्लेखित कागजातको आधारमा मात्र प्रस्तावना, सम्झौता, कार्यक्रम सम्पन्न भएपश्चातको प्राप्त उपलब्धि सहितको प्रतिवेदन नै संलग्न नगरी रु.११११७२४२.० खर्च गरेको छ । यसरि खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

भौ.नं.	कार्यक्रम	भुक्तानी लिने	रकम	कैफियत
२८३-९। १०	कर्णालेश्वर मन्दिरमा शिवको मुर्ति स्थापना तथा माघि महोत्सव कार्यक्रम	कर्णालेश्वर शिव मन्दिर व्यवस्थापन समिति	३६७२४२.०	सामाग्री खरिदको विल पेश
२९३-९। १९	नगर क्षेत्रभित्रका पर्यटकीय र सांस्कृतिक महत्वका क्षेत्र संरक्षण र प्रवर्द्धनका लागि व्यवस्थापन खर्च	पद्म प्रकाशेश्वर महादेव मन्दिर संरक्षण समिति	५००००.०	घ्यु, चिनि, दहि,दुध, अगर बत्ती खरिद
५९५-१। १०		गणेश मन्दिर समिति	५००००.०	पुजा सामाग्री खरिदको विल
७२२-३। ११		पद्म प्रकारेश्वर महादेव मन्दिर संरक्षण समिति	५००००.०	पुजा सामाग्री खरिदको विल
९०४-३। २८	साहित्य, कला र संस्कृति संरक्षण कार्यक्रम	खप्तड साँस्कृतिक परिवार	२५००००.०	कम्प्युटर, प्रिन्टर, खाजा खाना र पोशाक खरिद गरेको विल
९०५-३। २८		सांस्कृतिक समाज टिकापुर	२५००००.०	प्रस्तावना र सम्झौताको आधारमा वाजा र अन्य विविध सामाग्री खरिद
७४३-३। १५	सनातन सांस्कृतिक प्रतिष्ठान वार्षिक उत्सव कार्यक्रम वडा नं.१	सनातन संस्कृति प्रतिष्ठान	१०००००.०	प्रस्तावना र कार्यादेश अनुसार व्यवस्थापन सामाग्री खरिद
जम्मा			१११७२४२.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**पकेट कार्यक्रम**	
५७.१	२४३	२०७८-३-२३	**भैसीको साना व्यावसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रमः** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल २०७७ को बुँदा नं. ४.१.४ अनुसार कार्यक्रम सञ्चालनको लागि न्यूनतम क्षेत्रफल/संख्या निर्धारण गर्ने, कार्यक्रम सञ्चालनको लागि लक्षित समुदाय/वर्ग छनौट गर्ने, तालिम तथा क्षमता विकास कार्यक्रम तथा उत्पादन मुलक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने, सम्बन्धित कृषकसँग सम्झौता गरेर मात्र अनुदान उपलब्ध गराउने, कार्यक्रमको नियमित अनुगमन तथा चौमासिक र वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने लगायतको व्यवस्था छ । भैसीको साना व्यावसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रमको लागि विभिन्न १५ वटा पकेट छनौट भएको भनि २०७७।११।४ मा सुचना प्रकाशन भएकोमा जसबाट कुनकुन संस्थाले आवेदन पेश गरे के कति के आधारले छनौट भए सो नखुलाइ टिकापुर भैसी पालन समुहलाई रु.२२७३५००.० भुक्तानी भएको गरेको छ । कार्यक्रमको लागि सम्बन्धित समुहको प्रस्तावना, सम्झौता, कार्यादेश, लगाएतको विवरण नै संलग्न नगरी अनुदान उपलब्ध गराएको छ । भने प्राप्त अनुगमन रकमको अनुगमन, मासिक तथा चौमासिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । अतः भैसीको साना व्यावसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम को लागि टिकापुर भैसी पालन समुह छनौटको आधार, सम्झौता, कार्यसम्पन्न/प्रगति प्रतिवेदन र अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	२,२७३,५००
५७.२			**कृषि पकेट कार्यक्रमः**- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल २०७७ को बुँदा नं. ४.१.४ अनुसार कार्यक्रम सञ्चालनको लागि न्यूनतम क्षेत्रफल/संख्या निर्धारण गर्ने, कार्यक्रम सञ्चालनको लागि लक्षित समुदाय/वर्ग छनौट गर्ने, तालिम तथा क्षमता विकास कार्यक्रम तथा उत्पादन मुलक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने, सम्बन्धित कृषकसँग सम्झौता गरेर मात्र अनुदान उपलब्ध गराउने, कार्यक्रमको नियमित अनुगमन तथा चौमासिक र वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने लगायतको व्यवस्था छ । पकेट प्राविधिक समितिको निर्णयानुसार हर्षित किसान समूहलाई तरकारी खेति र जनकल्याण कृषक समुहलाई गहुँ पकेट कार्यक्रमको लागि छनौट भएको देखिन्छ तर पालिकाले संस्थासँग कार्यक्रम सञ्चालनको लागि सम्झौता गरेको पाइएन । पकेट विकास कार्यक्रममा यस आर्थिक वर्षमा ५० देखि १०० प्रतिशत अनुदानमा रु.१८६७९९८.० खर्च भएको छ । पालिकाले एकिकृत रुपमा पकेट विकास हुने गरि कार्यक्रम सञ्चालन नगरि पटक पटक कृषि औजार र विउ विजन खरिदको आधारमा अनुदान उपलब्ध गराइ खर्च गरेको देखियो । खर्च रकमको अनुगमन, मासिक तथा चौमासिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । जसबाट भुक्तानी रकम तोकीएको कार्यक्रममा खर्च भएको नभएको तथा म्यानुअल अनुसार पकेट निर्माण हुने नहुने एकिन हुन र गरिएको खर्चबाट अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन । अत कार्यक्रम सञ्चालन म्यानुअलले तोकेको प्रक्रिया पुरा गरी प्रतिफल प्राप्त हुने गरी खर्च गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**छाडा चौपाय तथा काञ्जी हाउस** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) अनुसार बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यता समेत कायम गर्ने गरि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा छाडा चौपाया व्यवस्थापन कार्यक्रममा हेरालु ज्याला, हेरालुलाई खाजा खर्च, पशु चौपायलाई पराल खरिद, गाइ वस्तुको लागि औषधि खरिद लगाएको कार्यको लागि रु.१४७९३३०.० खर्च गरेको छ । यसरी खर्च गर्ने कुनै मापदण्ड तयार पारेको छैन, जसबाट कार्यक्रममा एकमुष्ट रुपमा विनियोजन गरिएको रकम स्वेच्छिक रुपमा ज्याला, ओषधि, पराल खरिदमा भएको छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित काञ्जि हाउसमा के कति संख्यामा पशु रहेका छन् त्यसको विवरण पालिकामा उपलब्ध छैन । कर्मचारी नै राखि काञ्जि हाउस व्यवस्थापन गरेको भनि खर्च लेखेकोमा उक्त काञ्जि हाउसबाट संकलित पशु मल, दुधजन्य सामाग्री विक्रि गरि आयआर्जन गर्नेतर्फ पनि पालिकाले ध्यान दिएको देखिदैन । अतः पालिकाबाट अनुगमन गर्ने तथा काञ्जी हाउसबाट आयआर्जन गर्नेतर्फ जोड दिनुपर्दछ ।	
५९			**कागजात नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाइ प्रमाण कागजात संलग्न राखि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिमको भुक्तानीमा कुनै कागजात संलग्न नराखेकोले खर्च पुष्ट्याइँको प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.	४१७,००९

भौ.नं.	कार्यक्रम	भुक्तानी लिने	रकम	कैफियत
८६०	पानी तथा विजुली	धनसिंहपुर ग्रामीण विद्युत सहकारी संस्था	३०३९९.०	
८६६	विविध खर्च	आ.सी. वाटर एण्ड वेभरेज इन्ड्रष्ट्रिज	३५२९५.०	
८६९	अन्य सम्पत्तीको संचालन तथा सम्भार खर्च	नखुलेको	७२६३०.०	
८९९	विद्यार्थीहरुलाई कम्प्युटर तालिम वेसिक कोर्ष वडा नं. ७	भानु सामुदायिक स्रोत पुस्तकालय	४९९८५.०	
९१४	मेयर उपमेयर कप लगायत अन्य खेलकुद कार्यक्रम	सुशिल सेठ्ठी	४८७००.०	
९२०	जनतासँग मेयर उपमेयर कार्यक्रमः	वडा १ ब्लक ११ मालिका टोलको सडक मर्मत कार्य	१०००००.०	
९५६	आकस्मिक वाली सरक्षण सेवा	केशव भट्ट	८००००.०	
जम्मा			४१७००९.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०			**शिक्षा अनुदान**	
६०.१	२०२	२०७८-३-१६	**CUG सेवामा आवद्ध भए नभएको एकिन नभएको:** कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रियाको वुँदा नं.१.२ अनुसार पालिकाले ३३ विद्यालयका कक्षा ४ देखि कक्षा १२ सम्मका ८३७३ जना विद्यार्थीको लागि मासिक रु.१२५ का दरले ३ महिनाको लागि जम्मा रु.३१३९८७५.० रकम सम्बन्धित विद्यालयको खातामा निकासा गरेको छ । उक्त रकम विद्यालयमा सञ्चार सञ्जालीकरण कार्यविधि, २०७७ बमोजिमको क्रियकलापमा खर्च भए नभएको तथा सबै विद्यार्थी Closer User Group (CUG) सेवा मा आवद्ध भए नभएको सम्बन्धमा पालिका एकिन भएको देखिदैन । अत उक्त रकमबाट विद्यार्थीलाई CUG सञ्जालमा आवद्ध भएको कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३,१३९,८७५
६०.२	३०५	२०७८-३-३०	**नमुना मा.वि. वचत रकम सोझै निकासाः-** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत मिति २०७७।०४।१४ मा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को बुदा नं.८.६ अनुसार नमुना विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराउँदा हालसम्मको कार्य प्रगति तथा सम्पादन हुने कार्यक्रमको लागत अनुमान सहित अनुदान माग गर्न लगाई विद्यालय र पालिकाले सम्झौता गरि सम्झौता रकमको ५० प्रतिशत र कार्यप्रगतिको आधारमा थप ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले नमुना विद्यालय अनुदान अन्तर्गत कर्णाली मा.वि. लाई प्राप्त भौतिक निर्माण अनुदानको रकममध्ये विद्यालय भवन निर्माणको ठेक्काबाट बचत रकम रु.२५२३३४५.० विद्यालयले माग गरेको आधारमा सोझै भुक्तानी गरेको छ । निकासा गरिएको रकम कुन कार्यको लागि उपलब्ध गराएको सोको लागत अनुमान, विद्यालयसँगको सम्झौता तथा कार्यप्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	२,५२३,३४५
६०.३	२७९	२०७८-३-२८	**विद्यालय भौतिक निर्माण अनुदानः-** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत मिति २०७७।०४।१४ मा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को बुदा नं. ८ मा भौतिक निर्माण सम्बन्धि कार्य सञ्चालन गर्दा भौतिक निर्माणको लागत अनुमान तयार गर्ने, विद्यालयसँग सम्झौता गर्ने, सोही वुँदा अनुसार तोकीए अनुसार किस्तामा रकम निकासा गर्ने तथा निर्माण सम्बन्धि सर्वेक्षण फाराम, लागत अनुमान, सम्झौता, मूल्याङ्कन प्रतिवेदन, नापि किताव तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन प्रमाणित गराइ स्थानीय तह र विद्यालयमा राख्नुपर्ने साथै भौतिक निर्माणको अन्तिम किस्ता भुक्तानी गर्दा नापी किताव भरेर मात्र दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालय प्रवलीकरण कार्यक्रमको लागि सम्झौता, मुल्याङ्कन प्रतिवेदन, नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नगरि कालिका आधारभुत विद्यालयलाई रु.१५ लाख भुक्तानी गरेको छ । अत निर्देशिकाले तोके बमोजिमको प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.	१,५००,०००
६१			**कर्मचारी पारिश्रमिक**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१.१			**पारिश्रमिक करः**- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीबाट प्राप्त आयको गणना गर्दा नेपालमा श्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुचि १ बमोजिमको दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायबमोजिमका पदाधिकारीको कम करकट्टी गरि भुक्तानी गरेकोले नपुग कर सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१५,०२६
६१.२			**स्थानीय कर्मचारीलाई विमा रकम भुक्तानीः**- राष्ट्रसेवक कर्मचारीको सावधिक जीवन बीमा कोष व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७६ मा कार्यविधिको वुँदा नं.४ अन्तर्गतका कर्मचारीहरुले वुँदा नं. ५ को प्रक्रिया पुरा गरेर मात्र सावधिक जीवन बीमा कार्यक्रममा सहभागी हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यविधि अनुसार कार्यक्रममा सहभागि नभएका देहायका कर्मचारीलाई सावधिक जीवन बीमा वापतको मासिक रु.४००.० थप गरि भुक्तानी गरेको तर कर्मचारी बीमा कार्यक्रममा सहभागि भएको नदेखिएको तथा थप रकम सम्बन्धित कोषमा जम्मा नभइ कर्मचारीको पारिश्रमिकको रुपमा भुक्तानी भएको देखिएकोले सावधिक जीवन बीमा बापत भुक्तानी भएको रकम रु.२०६४००.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४१२,८००

(६१.१ को तालिका)

कर्मचारीको नाम	जम्मा करयोग्य आय	लाग्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
उप सचिव श्री दमन सिंह चौधरी	५७८६०६.०	१६२२१.०	५१५१.०	११०७०.०
भे.अ. श्री श्याम राज पाण्डेय	५१०५२२.०	८५५२.०	४५९६.०	३९५६.०
जम्मा				१५०२६

(६१.२ को तालिका)

क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	मासिक रकम	वार्षिक रकम
१	रन्जु आचार्य	प्रशासकिय अधिकृत	४००.०	४८००.०
२	नवराज जोशी	सि.ई.	४००.०	४८००.०
३	नविन ओझा	आ.ई.	४००.०	४८००.०
४	दिला कुमारी जोशी (रेग्मी)	अधिकृत छैठौँ	४००.०	४८००.०
५	देवी प्रसाद आचार्य	अधिकृत छैठौँ	४००.०	४८००.०
६	निर्मला चौधरी	अधिकृत छैठौँ	४००.०	४८००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			७	नन्द बहादुर के.सी.	अधिकृत छैठौँ	४००.०	४८००.०	
			८	चेत बहादुर बोहरा	सहायक पाँचौ	४००.०	४८००.०	
			९	जगत बहादुर चौधरी	सहायक पाँचौ	४००.०	४८००.०	
			१०	देव नारायण थारु	सहायक पाँचौ	४००.०	४८००.०	
			११	कमला पोख्रेल	सहायक पाँचौ	४००.०	४८००.०	
			१२	अर्जुन कुँवर	सहायक पाँचौ	४००.०	४८००.०	
			१३	धर्मेन्द्र चौधरी	अ.स.ई.	४००.०	४८००.०	
			१४	गम्भीर सिंह साउद	अ.स.ई.	४००.०	४८००.०	
			१५	कैलाशपति पन्त	अमिन	४००.०	४८००.०	
			१६	मटराम चौधरी	ना.सु.	४००.०	४८००.०	
			१७	तारा विक्रम राना	ना.सु.	४००.०	४८००.०	
			१८	मीन बहादुर थापा मगर	प्रा.स.	४००.०	४८००.०	
			१९	खगेन्द्र साउँद	प्रा.स.	४००.०	४८००.०	
			२०	लोक बहादुर बुढा	ना.प्रा.स.	४००.०	४८००.०	
			२१	मोहन सिंह साउद	ना.सु.	४००.०	४८००.०	
			२२	चक्र बहादुर रावल	ना.सु.	४००.०	४८००.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				२३	डम्बर बहादुर खड्का	ना.सु.	४००.०	४८००.०		
				२४	जग बहादुर कार्की	ना.सु.	४००.०	४८००.०		
				२५	अमृता कुमारी रावल	क.अ.	४००.०	४८००.०		
				२६	लोक बहादुर थापा	खरिदार	४००.०	४८००.०		
				२७	दामोदर थारु	खरिदार	४००.०	४८००.०		
				२८	उत्तम ब. बुढामगर	भा.स.चा.	४००.०	४८००.०		
				२९	नरजँग शाही	ह.स.चा.	४००.०	४८००.०		
				३०	सुरेश शाह	ह.स.चा.	४००.०	४८००.०		
				३१	जोरा सिं कार्की	फा.मे.	४००.०	४८००.०		
				३२	उदय सिंह साउद	फा.मे.	४००.०	४८००.०		
				३३	चन्द्र सिं सुनार	फा.मे.	४००.०	४८००.०		
				३४	मगतराम चौधरी	का.स.	४००.०	४८००.०		
				३५	पार्वती घिमिरे	का.स.	४००.०	४८००.०		
				३६	होमराज उपाध्याय	का.स.	४००.०	४८००.०		
				३७	कृष्ण प्रसाद थारु	का.स.	४००.०	४८००.०		
				३८	कर्ण बहादुर रावत	का.स.	४००.०	४८००.०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				३९	राम प्रसाद चौधरी	कुचिकार	४००.०	४८००.०		
				४०	सन्तराम डगौरा	कुचिकार	४००.०	४८००.०		
				४१	पृथ्वी बहादुर थारु	कुचिकार	४००.०	४८००.०		
				४२	खुशिराम चौधरी	कुचिकार	४००.०	४८००.०		
				४३	अमर बहादुर साउद	का.स.	४००.०	४८००.०		
				जम्मा			४००.०	२०६४००.०		
६१.३			**श्रेणी विहिन पहिलो तहका कर्मचारीको स्तरवृद्धिः-** स्थानिय सरकार सञ्चालन नियमावली, २०५६ को नियम १२५ग. अनुसार पालिकाले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतस्तरको निर्णयानुसार गत विगतमा नगरपालिका तथा सम्बन्धित गाउँ विकास समितिमा कार्यरत १५ जना द्वितीयस्तर (१ जना भा.स.चा, २ जना ह.स.चा., ४ जना का.स., १ जना का.स., ३ जना फायरमेन, ४ जना कुचिकार) लाई द्वितीयस्तरमा र १ जना का.स. प्रथम स्तरकोकर्मचारीलाई सोझै तृतीय स्तरमा स्तरबृद्धि गरेको छ । १ जना का.स. प्रथम स्तरको कर्मचारीलाई सोझै अवधि पुगेको उल्लेख गरी तृतीय स्तरमा स्तरवृद्धी गरेको छ । प्रक्रिया पुरा नगरी स्तरवृद्धि गरेको सम्बन्धमा सम्बन्धित निकायको ध्यान जानुपर्दछ ।							
६१.४			**कर्मचारी स्तरवृद्धिः-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था उपदफा १ को अधीनमा रहि स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । संघीय सरकारले हालसम्म पनि संघीय निजामति सेवा ऐन गठन गरि नसकेको अवस्थामा पालिकाले टीकापुर नगरपालिकाको स्थानीय सेवा व्यवस्थापन तथा प्रोत्साहन सुविधाका लागि व्यवस्था गर्न बनेको अन्तरिम ऐन, २०७७ निर्माण गरि लागु गरेको छ । अन्तरिम ऐनको दफा ४ अनुसार नगरकार्यपालिकाको मिति २०७८।२।२८ को निर्णयानुसार एकजनालाई अधिकृत छैठौबाट अधिकृत सातौमा र थप २ ग्रेड प्रोत्साहन भत्ता, २ जनालाई छैठौँबाट सातौँ, ४ जनालाई सहायकस्तर पाँचौबाट अधिकृत छैठौँ, १३ जनालाई सहायक चौथोबाट सहायक पाँचौ र थप २ ग्रेड प्रोत्साहन, ४ जनालाई सहायक चौथोबाट सहायक पाँचौ र थप १ ग्रेड प्रोत्साहन, १ जनालाई सहायक चौथोबाट सहायक पाँचौ र २ जनालई सहायक तेस्रोबाट सहायक चौथो र थप २ ग्रेड प्रोत्साहत भत्ता पाउने गरि स्तरवृद्धि गरेको छ । समग्रमा पालिकाले २७ जनालाई स्तरवृद्धि तथा प्रोत्साहन उपलब्ध गराएको देखिन्छ । लोकसेवा आयोगको सहभागित तथा सहमति बिना स्तर वृद्धि गर्न तथा खर्च लेख्न मिल्ने देखिदैन ।							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१.५			**बढि ग्रेड भुक्तानीः**- निजामति सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख) अनुसार जिल्ला स्थित कार्यालयले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गरि सोही अनुसार तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले अमिन श्री धनिराम चौधरीलाई पारित तलबी प्रतिवेदन अनुसार ३ ग्रेड भुक्तानी गर्नुपर्नेमा ४ ग्रेड भुक्तानी गरेकोले बढि ग्रेड वापतको रकम रु.११५३३.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	११,५३३
६२			**तोकिएको क्षेत्र बाहेक अन्यत्रबाट उत्खनन** नगरापलिकाले ढुङ्गा गिट्टी तथा बालुवा उत्खन्नको लागि सुचना निकालेको क्षेत्रबाहेक संझौता पश्चात निर्माण व्यवसायीले अन्यत्रबाट उत्खन्न गर्न पाइदैंन ।पालिकाको NCB/23/G कर्णाली नदीको बगर क्षेत्रहरुबाट ढुङ्गा गिट्टी तथा बालुवा संकलन तथा विक्रिमा कर शुल्क उठाउने ठेक्का निर्माण व्यवसायी मंगलासैनी बिल्डर्स लम्की प्रा लि ले स्वीकार गरेकोमा पालिकाले अनुगमन गर्दा साइट नं ५ संकटी घाट टिउनिको जंगल नजिक वडा नं २ तोकिएको क्षेत्र बाहेक निर्माण व्यवसायीले अन्य क्षेत्रबाट ढुंगाबालुवा तथा गिट्टी भरान माटो संकलन गरेको भनि पालिकाले निर्माण व्यवासायिलाई मिति २०७७।१२।१२ को पत्रबाट जानकारी गराएको पाइयो ।निर्माण व्यवसायीले तोकिएको क्षेत्र बाहेकबाट कति परिमाण उत्खनन गरेको तथा सो ठाउँबाट उत्खनन परिमाण घटाए नघटाएको केहि प्रमाण देखिएन ।अन्य क्षेत्रबाट उत्खन्न परिमाण घटाएको भए प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा त्यति परिमाणको रकम असुल हुनुपर्दछ ।साथै पालिकाले संझौता भएको परिमाण जति नै उत्खनन गरेको हो भनि अनुगमन गरी प्रमाण पेश हुन आएन । तोकिएको परिमाण भन्दा बढी उत्खनन नभएको प्रमाण पालिकाबाट पेश हुनुपर्दछ ।	
६३			**आन्तरिक आयको अनुमान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निधांरण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गनं सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले पेश गरेको आय–व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर, रु.६ करोड १० लाख २५ हजार आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु.५ करोड ८४ लाख ६८ हजार ४०५ अर्थात अनुमान भन्दा ४.१८ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । कार्यालयले आन्तरिक आय अनुमानको तुलनामा असुली कम देखिएकोले याथार्थपरक आय अनुमान गर्न सकेको देखिएन । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी लिने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था देखिएन ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्याविधक गरी करको दायरामा ल्याउदै कार्यालयले आम्दानीका सबै स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आयआर्जन वृद्धि गर्ने तर्फ ध्यान दिन आवश्यक छ । आन्तरिक रु.५ करोड ८४ लाख ६८ हजार ४०५ प्राप्त छ । राजश्वमा कार्यालयको प्राप्त राजश्व र प्राप्त हुनुपर्ने राजश्व एकिन गर्न भिडान गर्ने पद्धति बनाएको छैन ।साथै लेखापरीक्षणका लागि पनि भिडान गर्ने आधार संलग्न नगरेकोले प्राप्त आम्दानी सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			**राजश्व दाखिला** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७४ को दफा २४ (३) आफ्नो जिम्मा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले सात दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरीवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढी ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षण योजनअनुसार २ वटा वडा (वडा नं १ र २) को श्रेस्ता परीक्षण गर्दा ऐनमा तोकिएको अवधि भन्दा ढिलो राजश्व दाखिला गरेको पाइयो ।साथै राजश्व शाखाको अन्तरक्रियामा वडा नं ४,५,६,७, ८ र ९ ले धेरै ढिलो दाखिला गरेको विवरण प्राप्त भएकोले यस वडाहरुको ढिलो दाखिला मात्र परीक्षण गरेकोमा वडाहरुको ढिलो दाखिला गरेको १० प्रतिशतले हुने जरिवाना पालिकाले असुल गरेको देखिएन। ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार जरिवान असुल हुनुपर्दछ। अन्य वडामा पनि ढिलो दाखिला हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट छानविन भई जरिवाना असुल हुनुपर्दछ । <table><tr><td>वडा नं</td><td>ढिलो दाखिला रकम</td></tr><tr><td>२</td><td>४९०१८</td></tr><tr><td>४</td><td>२८५४६१</td></tr><tr><td>५</td><td>१०७१९२</td></tr><tr><td>६</td><td>१४२४४०</td></tr><tr><td>७</td><td>७५११४</td></tr><tr><td>८</td><td>१००३१३</td></tr><tr><td>९</td><td>३७९९३</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>७९७५३१</td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**टिकापुर बृहत उद्यानको आम्दानी** पालिकाको विवरण अनुसार टिकापुर बृहत उद्यानको मासिक आम्दानी खाता अनुसार रु२०९८४९०। आम्दानी भएको तर सफ्टवेयरमा रु२१३००५०।देखिएको छ ।मासिक आम्दानी किताब अनुसार नै सफ्टवेयरको पनि आम्दानी हुने भएकोले रु३१५६०। घटी आम्दानी सम्बन्धमा तहाँ पालिकाबाट छानविन गरी यकिन हुनुपर्दछ । प्राप्त हुनुपर्ने आम्दानी र प्राप्त आम्दानी सम्बन्धमा कार्यालयले कुनै पनि अनुगमन परीक्षण समेत गरेको छैन । पालिकाबाट पार्कको असुली भएको आम्दानीको दैनिक आम्दानी खाता पेश नभएकोले पार्कको आम्दानीको सम्बन्धमा यकनि हुने अवस्था देखिएन ।	
६६			**उठन बाँकी सटर भाडा** नगरपालिकाले आफ्नो स्वामित्वका विभिन्न सटर भाडामा लगाएको छ ।देहायबमोजिमका सटरहरुको भाडा उठाउन बाँकी रहेको छ ।नगरपालिका र व्यवसायीबिच भएको संझौताको ११ नं मा लगातार ३ महिना भाडा बनुझाएमा धरौटी रकम भाडामा मिलान गरी सटर खाली गराइने भन्ने उल्लेख भएकोमा कतिपय व्यवसायीहरुको २०७८ असार मसान्तसम्म १२ महिनासम्मको भाडा बक्यौता रहेको छ ।नगरपालिकाले संझौताको शर्त बमोजिम ३ महिनासम्म लगातार भाडा नबुझाउने व्यवसायीहरुलाई धरौटी रकमबाट कटाई सटर खाली गर्नुपर्नेमा सटरहरुमा व्यवसाय यथावत रुपले संचालन भएको देखियो ।सम्झौताको शर्त बमोजिम बक्यौता रकम रु३९८८०००।मा सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७४ को दफा २४ (३) बमोजिम १० प्रतिशत जरिवाना रु३९८८००।सहितको रकम रु४३८६८००।सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने	८,७८९,०००

क्र सं	प्रोप्राईटरको नाम	कोठा नं+	पसलको नाम	भाडा रकम रु	बक्यौता रकम	जरिवाना जरिवाना	जम्मा रकम
१	श्री नारायण प्रसाद न्यौपाने	१	एनुष्का ब्याग हाउस	७०००	८४०००	८४००	९२४००
२	श्री तारा ओली	२	निर्जला फेन्सी स्टोर	७०००	८४०००	८४००	९२४००
३	श्री तिलक पुन	३	पुन ट्रेडर्स	७०००	४९०००	४९००	५३९००
४	श्री अमर सिंह विष्ट	४	अमरदिप प्रकाश ट्रेडर्स	७०००	४२०००	४२००	४६२००
५	श्री वेद प्रसाद चपाई	५	ममता फुटवेयर	७०००	८४०००	८४००	९२४००
६	श्री रुपा दमाई	६	रुपा टेलर्स	७०००	५६०००	५६००	६१६००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				७	श्री नरसिंह खाती	७	रितुराज फेन्सी स्टोरर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				८	श्री सुशिला देवि खड्का	८	वरदा देवि सुट साडि कलेक्सन	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				९	श्री निता भण्डारी	९	प्रकाश ईम्पोरियम	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१०	श्री ईश्वरा देवि कुँवर	१०	अनुभव फेन्सी स्टोरर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				११	श्री टेक बहादुर चन्द	११	सगुन ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१२	श्री विनिता सोब	१२	सरस्वती ट्रेड सेन्टर	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१३	श्री लक्ष्मण स्वाँर	१३	पुजा ईम्पोरियम	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१४	श्री लालविर कामी	१४	जे के फुटवेयर	७०००	0	0	0		
				१५	श्री अप्सरा नगार्जी	१५	श्रीराम ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१६	श्री सुदेश्नी चौधरी	१६	सुदेश्नी फेन्सी स्टोर	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१७	श्री मिना वि क	१७	अमर मोबाईल सेल	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१८	श्री डिकिरा लुहार	१८	आयुष एण्ड रिया सपिङग सेन्टर	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				१९	पदमा थापा रावल	१९	रावल वस्त्रालय	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२०	राजेन्द्र चौधरी	२०	ग्रेस ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२१	मिना कुमारी वि क	२१	बमित ईन्टरप्राईजेज	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२२	कृष्णा घिमिरे	२२	न्यू घिमिरे पसल	७०००	४२०००	४२००	४६२००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				२३	कबेर सोप	२३	न्यू गंगा ज्वेलर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
						२४	तुलसी सप्लायर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
						२५	न्यू अछाम ज्वेलर्स	७०००	५६०००	५६००	६१६००		
						२६	सुतारी मोबाईल ग्यालेरी	८५००	१०२०००	१०२००	११२२००		
						२७	सल्यानी सप्लायर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
						२८	न्यु सल्यानी जुत्ता उद्योग	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२४	आशा चौधरी	२९	पल कस्मेटीक	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२५	भास्कर खनाल	३०	खनाल ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२६	रुथ सुवेदी	३१	शाह फेन्सी स्टोर	७०००	७७०००	७७००	८४७००		
				२७	सुर्या साउँद	३२	शुभम ब्याग पसल	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२८	शारदा देवि गिरी	३३	उपहार फेन्सी स्टोर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				२९	विमला शाह (सन्तोष कुमारी थापा)	३४	न्यू अनमोल ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३०	पुष्पा रावल	३५	निदिम फेन्सी स्टोर	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३१	संगिता देवि रावल	३६	प्रगति फेन्सी	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३२	प्रेम सिंह कठरिया	३७	ओम गायत्री ब्युटी पार्लर एण्ड श्रृगार पसल	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३३	देवी उपाध्याय	३८	कैलाली चश्मा पसल	७०००	८४०००	८४००	९२४००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				३४	लोकेन्द्र चपाई	३९	फैमली ट्रेडर्स	8500	१०२०००	१०२००	११२२००		
				३५	रतन बहादुर टमट्टा	४०	पदम अछाम ज्वेलर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३६	लक्ष्मी चौधरी	४१	लक्ष्मी एम ए एस ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३७	ममता न्यौपाने	४२	ईशान फेन्सी स्टोर्स	८५००	१०२०००	१०२००	११२२००		
				३८	ललित बहादुर साउँद	४३	नवदुर्गा ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				३९	बिना ढुँगाना	४४	पवन देव ईन्टरप्राईजेज	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				४०	टि न पा	४५	खाली रहेको	0	0	0	0		
				४१	मेहर सिंह भण्डारी	४६	तानिया ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				४२	नारायण थापा	४७	श्रेया शुभ सुन चाँदी पसल	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				४३	शिवराज न्यौपाने	४८	माया सिद्ध ईम्पेक्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				४४	सन्तोष कुमारी थापा	४९	आरती एण्ड आकाश ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				४५	हनोक सोप	५०	छबिलाल सुन चाँदी पसल	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
				४६	भागिरथी कुमारी देउवा	५१	आरती एण्ड आकाश ट्रेडर्स	७०००	८४०००	८४००	९२४००		
					जम्मा						४३८६८००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७	१३	२०७८-३-३०	**प्रमाण** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ बमोजिम बैंक दाखिला भई आएको रकमको बैंक भौचरको आधारमा आम्दानी जनाई श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको बैंक नगदी किताब अनुसार रु८३८६३।आम्दानी देखिएकोमा सो को गोश्वारा भौचर तथा बैंक दाखिला भौचर रहेको देखिएन ।कार्यालयले बैंक नगदीमा जनाएको रकम बराबरको नै बैंक दाखिला हो की कम सो सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन ।कार्यविधि अनुसार गोश्वारा भौचर र बैंक दाखिला भौचर पेश हुनुपर्ने रु	८३,८६३
६८			**व्यवसाय कर** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.२०५६४८७। कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छ्रन । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छ्रन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
६९			**राजश्व बाँडफाड** स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको विज्ञापन कर रु५३६०। को ४० प्रतिशतले हेने रु२१४४। रकम राजश्व वाँडफाँड गर्नुपर्नेमा नगरेको पाइएकोले रकम रु२१४४। सम्बन्धित निकायलाई बाँडफाँड गरी पठाउनु पर्ने रु	२,१४४
७०	६१२	२०७८-१-१३	**अवलोकन भ्रमणका खाजा खर्च** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७ अनुसुचि १ अनुसार दैनिक भत्ता भुक्तानी पाउनेले अन्य भत्ता लिन नमिल्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कृषि तथा पशु व्यावसायिक फर्म/समुहलाई राष्ट्रिय कृषक अवलोकन भ्रमण (वडा नं.१) को लागि भे.अ. श्री श्यामराज पाण्डेय रु.५०००००.० भुक्तानि दिएको छ । मिति २०७७।११।१० देखि २०७७।११।१६ सम्म टिकापुर देखि इटहरी सम्म अवलोकन भ्रमण कार्यक्रम सञ्चालन भएकोमा भ्रमणमा सहभागी २४ कृषक र ८ जना कर्मचारीलाई उक्त अवधिकोलागि कृषकको लागि दैनिक १०००.० र कर्मचारीलाई नियमानुसार भ्रमण खर्च उपलब्ध गराएको अवस्थामा पुन खाजा खर्च वापत ३३ जनाको लागि दैनिक २०० का दरले ७ दिनको रु.४६२००.० रकम भुक्तानि गरेको छ । यसरी भ्रमण खर्च वापत सवारी साधन भाडामा लिएको र सवै सहभागिलाई दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी भइ सकेको अवस्थामा नियमावली विपरित पुन खाजा खर्च वापत रु.४६२००.० भुक्तानी लिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४६,२००
७१			**लागत साझेदारीमा पशु प्रवर्द्धन कार्यक्रम**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१.१			**लागत साझेदारिमा पशु प्रवर्द्धन कार्यक्रमः**- लागत साझेदारिमा पशु प्रवर्द्धन कार्यक्रम कार्यसञ्चालन प्रक्रिया सम्बन्धि मापदण्ड, २०७७ अनुसार संघीय सरकार, प्रदेश सरकार र स्थानीय तहको लागत साझेदारिमा पशु प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत देहायबमोजिमको लागत साझेदारीमा कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने निर्णयानुसार यस आर्थिक वर्षमा ३ प्रकारका पशु प्रवर्द्धन कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छ ।	

क्र.स.	कार्यक्रम	कार्यक्रम गर्ने समिमित	कुल बजेट	संघ सरकार	प्रदेश सरकार	स्थानीय तह
१	मासुको लागि पाडा प्रवर्द्धन कार्यक्रम	लिपुलेक पाडा पालन समिति	५००००००.०	२००००००.०	१००००००.०	२००००००.०
२	गाइ प्रवर्द्धन कार्यक्रम	कामधेनु गाई पालन समिति	६३६००००.०	२१८००००.०	२००००००.०	२१८००००.०
३	बंगुर प्रवर्द्धन कार्यक्रम	लगनसिल वंगुरपालन समिति	३००००००.०	१००००००.०	१००००००.०	१००००००.०
जम्मा			१४३६००००.०	५१८००००.०	४००००००.०	५१८००००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उल्लेखित बजेट अनुसार प्रदेश सरकारले खर्च गरेको रकमको विवरण पालिकामा छैन । जसबाट प्रदेश सरकारले यस पालिका अन्तर्गत के कति रकम खर्च गर्यो त्यसमा एकिन हुन सकिएन । साथै एकै कार्यक्रमका कागजात दुई वटा कार्यालयमा हुँदा काममा एकरुपता हुन नसक्ने जोखिम पनि कायम नै रहने देखिन्छ । संघ, प्रदेश र स्थानीय तहबाट भएको खर्चमा दोहोरो भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गर्नुपर्दछ । संघीय सरकार र पालिकाको बजेट अन्तर्गत भएको खर्चमा देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन् ।	
७१.२			**पशुको स्वास्थ्य परिक्षणः**- तीनवटा पशु पालन समितिलाई पशु चौपाय खरिद, औषधि, विमा समेतको कार्यको लागि रु.९२२१९५४.० रकम भुक्तानी भएकोमा खरिद गरिएका पशु (पाडा, गाई र बंगुर) को वजन तथा निरोगिताको प्रमाण संलग्न राखेको देखिएन । त्यस्तै खरिद गरिएका पशु पनि सम्बन्धित फर्मको नाममा नभइ सम्बन्धित कृषकले खरिद गरेको विल पेश भएकोमा संस्थाले वितरण भर्पाइ गरि दिएको देखिन्छ । सोझै कृषकले खरिद गरेको हो भने रकम सोझै कृषकको खातामा भुक्तानी दिनुपर्दछ । यदि फर्मले खरिद गरेको भएमा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको प्रयोग गरेर मात्र खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
७१.३			**गाई प्रवर्द्धन कार्यक्रमः**- पालिकाको २१ लाख ६० हजार र संघीय सरकारको २१ लाख ६० हजार लागत साझेदारिमा गाई प्रवर्द्धन कार्यक्रम गर्ने गरि कामधेनु गाई पालन समितिसँग रु.४३६००००.० मा सम्झौता भएको छ । समितिले रु.३९८२१२४.० खर्च भएको विवरण विवरण पेश गरेकोमा पालिकाले संघीय सरकारको ५० प्रतिशत लागत सहभागिता रकम रु.१९९१०६१.० मात्र संघीय सशर्त बजेटबाट खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.२१८००००.० खर्च लेखेकोले वढी खर्च रकम रु.१८८९३८.० संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	१८८,९३८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१.४			**मासुको लागि पाडा प्रवर्द्धन कार्यक्रमः**- पालिकाको २० लाख र संघीय सरकारको २० लाख लागत साझेदारिमा पाडा प्रवर्द्धन कार्यक्रमको लागि लिपुलेख पाडा पालन समितिसँग रु.४०००००००.० मा सम्झौता भएको छ । समितिले रु. ३७३७८३०.० खर्च भएको विवरण पेश गरेकोमा पालिकाले संघीय सरकारको ५० प्रतिशत लागत सहभागिता रकम रु. १८६८९१५.० मात्र संघीय सशर्त बजेटबाट खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.२०००००००.० खर्च लेखेकोले वढी खर्च रकम रु. १३१०८५.० संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	१३१,०८५
७१.५	२७६	२०७७-९-८	**बंगुर प्रवर्द्धन कार्यक्रमः**- पालिकाको रु.१० लाख र संघीय सरकारको रु.१० लाख लागत साझेदारिमा बंगुर प्रवर्द्धन कार्यक्रम गर्ने गरि लगनसिल बंगुर पालन समितिसँग रु.४३६००००.० मा सम्झौता भएको छ । समितिले रु.१५०२०००.० खर्च भएको विवरण विवरण पेश गरेकोमा पालिकाले संघीय सरकारको ५० प्रतिशत लागत सहभागिता रकम रु.७५१०००.० मात्र संघीय सशर्त बजेटबाट खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.८०२०००.० खर्च लेखेकोले वढी खर्च रकम रु.५१०००.० संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	५१,०००
७१.६			**विल भर्पाइः**- बंगुर प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत बंगुर खरिदको लागि १५० वटा वंगुर खरिद गरेको भनेकोमा मात्र १४५ वटा वंगुरका खरिद गरेको देखिएको र एउटा विलमा केहि उल्लेख नगरी खालि राखि रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले नपुग विल वापतको रकम रु.३५०००.० सम्बन्धित संस्थाबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२			**सिमाभन्दा बढी आर्थिक सहायता** टिकापुर नगरपालिकाको आर्थिक सहायता सम्बन्धी कार्यविधि, २०७६ को बुँदा नं. २ अनुसार कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार बढिमा रु.१५०००.० सम्म आर्थिक सहायता उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ। पालिकाले कार्यविधिले निर्धारण गरेको सिमा भन्दा बढी देहायबमोजिम रु.१८३७००.० आर्थिक सहायता वितरण रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.	१८३,७००

भौ.नं.	भुक्तानी लिनेको नाम	कार्यविधि अनुसार वढीमा हुनुपर्ने	भएको	बढी	कैफियत
६६९-२।२०	उपमादेवी के.सी.	१५०००.०	३००००.०	१५०००.०	अन्य सामाजिक सहायता
७०४-३।४	बीर बहादुर शाही	१५०००.०	४००००.०	२५०००.०	अन्य सामाजिक सहायता
७२४-३।११	विभिन्न ८ जना	१२००००.०	२४५०००.०	१२५०००.०	अन्य सामाजिक सहायता
७६९-३।१७	बल बहादुर चौधरी	१५०००.०	४००००.०	२५०००.०	अन्य सामाजिक सहायता
९१४-३।२९	सिल सेट्ठी	१५०००.०	४८७००.०	३३७००.०	मेयर उपमेयर कप कार्यक्रम
जम्मा		१८००००.०	३६३७००.०	१८३७००.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३	२६८	२०७८-३-२५	**TRACE नेपाललाई रकम भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल भर्पाइ प्रमाण कागजात संलग्न राखि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उद्यमशिलता र रोजागारिका लागि तालिम तथा परामर्श केन्द्र (TRACE) लाई विभिन्न मितिमा रु.२४०००००.० भुक्तानी भएकोमा भौ.नं.३०९ मिति २०७८-३।३१ मा भुलवस बढि माग भएको भनि रु.२०७९९५.० फिर्ता गरेको छ। यस आर्थिक वर्षमा रकम उल्लेख नगरी विगतमा संस्थासंग भएकोको सम्झौता नविरकण गर्ने निर्णय गरि रकम भुक्तानी भएको देखिन्छ। २०१९ डिसेम्बर ३० मा स्थानीय तह र संस्थासँग भएको सम्झौतामा पालिकाले त्यस आर्थिक वर्षमा रु.१४९८०५०.० उपलब्ध गराउने उल्लेख छ। अन्य वर्षको सम्बन्धमा सम्झौतामा नविकरणमा उल्लेख भए अनुसार हुने उल्लेख गरेको छ। पालिकाले सोहि सम्झौता नविकरणमा संस्थाले यस आर्थिक वर्षमा कुन कुन कार्यक्रम संचालन गर्ने, लागत कति हुने उल्लेख नगरी तथा सम्पन्न प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन पनि पेश नगरी रु.२१९२००५.० भुक्तानी भएकोले संस्थालाई दिइएको रकम खुल्ने कार्यादेश, सम्पन्न प्रतिवेदन र प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	२,१९२,००५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**लागत सहभागिता**	
७४.१	७९८	२०७८-३-१९	**कृषकको लागत सहभागितः**- कृषक समूहहरुका लागि साझेदारीमा बेमौसमि तरकारी तालिम तथा विउ वितरण कार्यक्रम वडा नं. २ को लागि वडा सचिव श्री गज बहादुर कार्कीले कृषकहरुको २५ प्रतिशत लागत साझेदारीमा कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने गरि रु.१२५०००.० को कार्यक्रम स्वीकृत गरेकोमा पालिकाले ७५ प्रतिशत रकम रु.९३७५०.० मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१०००००.० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम रु.६२५०.० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	६,२५०
७४.२	२७६	२०७७-९-८	**मिनरल व्लकमा लागत सहभागिता नदेखिएकोः**- मिनरल व्लक बनाउने उपकरण वितरण वडा नं.१ को कार्यक्रम अन्तर्गत श्री जि.एस. बहुउद्देश्यिय कृषि फार्मका संचालक श्री गणेश बहादुर कठायत संग रु.२५००००.० मा पालिकाले ७५ प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गरउने गरी सम्झौता भइ कार्यक्रम संचालन भएकोमा संस्थाले पेश गरेको विल भर्पाइ अनुसार पालिकाले रु.१८७५००.० मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.२०००००.० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम रु.१२५००.० सम्बन्धित संस्थाबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१२,५००
७५	४१	२०७८-३-२१	**जोखिम भत्ता** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयको परिपत्र अनुसार कोभिड संक्रमणको बेलामा संक्रमणको जोखिम रहेका कर्मचारी कार्य गरे वापत आधारभुत तलबको ५० प्रतिशत भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । डा रमेश प्रसाद उपाध्यायको आधारभूत पारिश्रमिक रु४०३८०। भएकोमा ५० प्रतिशतको दरले प्रति दिन रु६७३। को दरले ४५ दिनको कर कट्टी गरी रु२५७४२।भुक्तानी हुनु पर्नेमा पालिकाले निजलाई प्रति दिनको रु१५०० को दरले ४५ दिनको कर कट्टी गरी रु५७३७५।भुक्तानी गरेको पाइयो ।परिपत्र विपरीत भुक्तानी भएको बढी भत्ता रु३१६३३।असूल हुनुपर्ने रु	३१,६३३
७६			**वडा तर्फबाट विद्यालयलाई अनुदान** विद्यालय तथा शिक्षक व्यवस्थापन गर्नको लागि संघीय सरकारबाट सशर्त अनुदान, पालिकाले समानिकरण तथा अन्य कार्यक्रम राखि अनुदान उपलब्ध गराएकोमा पुन वडा कार्यालयबाट पनि विद्यालयको शैक्षिक तथा भौतिक अनुदानका कार्यक्रम राखि अनुदान वितरण गरेको पाइयो । यस आर्थिक वर्षमा संघिय शसर्त अनुदानको रुपमा प्रतिविद्यार्थी लागत आधारमा र पालिकाले एकमुष्ट प्रति विद्यार्थी अनुदानको रुपमा विद्यालय व्यवस्थापन अनुदान उपलब्ध गराएकोमा पुन विद्यालय व्यवस्थापनका लागि वडा तर्फका कार्यक्रममा वजेट विनियोजन गरि देहायबमोजिम अनुदान उपलब्ध गराएको छ । यसरी एउटै प्रकारको अनुदानमा फरक फरक कार्यक्रम मार्फत अनुदान उपलब्ध गराउँदा क्रियकलापमा दोहोरोपना हुने तथा पहुँचवाला विद्यालयले वढी सुविधा प्राप्त गर्ने तर अनुदान रकमको सहि सदुपयोग हुन सक्ने देखिदैन । वडा कार्यालयबाट बजेट विनियोजन गरि विद्यालयलाई उपलब्ध गराएको अनुदान रकम अनियमित देखिएको रु.	१,२०४,१७१

भौ.नं.	वडा	विद्यालय	कार्यक्रम	रकम	उपलब्धी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				नं.					
			२४३	९	भानुभक्त आ.वि. खक्रौला	कार्यालय संचालन	५००००.०	कुर्सी टेवल होर्डिङ्ग वोर्ड खरिद	
			२०५	७	जनता राष्ट्रिय मा.वि. सुनाफाटा	कार्यालय व्यवस्थापन	१०००००.०	सवारी मर्मत र कार्यालय व्यवस्थापन	
			२६९	१	कर्णाली मा.वि.टिकापुर १	अनुदान	१०००००.०	प्रयोजना नखुलेको सोझै निकासा भएको कागजात नभएको ।	
			४३३	५	ज्ञानोदय आ वि विद्यालय व्यवस्थापन	कार्यालय व्यववस्थापन	२०००००.०	कुर्सी टेवल खरिद र छाना व्यवस्थापन	
			४३४	९	सेति मैया चौधरी मावि झूंगा	कार्यालय सामान मर्मत	१२००००.०	ल्यापटप, कम्प्युटर, जुटकार्पेट खरिद	
			५०८	४	जनप्रकाश आ.वि.	संचालन खर्च	३३४७७१.०	कार्यालय सामाग्री	
			६९६	४	जनप्रकाश आ.वि.	विद्यार्थीको लागि पोशाक वितरण कार्यक्रम	२२४४००.०	२०४ सेट ज्याकेट ट्राउजर जुत्ता खरिद गरि वितरण	
			८३५	८	कर्णाली प्रा.वि. तोली	विद्यालय संचालन	२५०००.०	कुर्सी खरिद गरेको ।	
			९१०	८	कालिका प्रा.वि. कालिमाटी	विद्यालय संचालन	५००००.०	मसलन्द सामाग्री खरिद	
			जम्मा				१२०४१७१.०		
७७			**शिक्षा कार्यक्रम**						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७७.१			**प्रश्न पत्र गणना वापत रकम भुक्तानीः-** ५१२-१२।६, ६३४-१।२३ पालिकाले रकम खर्च गर्दा खर्चको औचित्यता, त्यसको आधार लगायतका विषय अध्यायन गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । नगरपालिका अन्तर्गतका शिक्षा सम्बन्धित कार्यक्रम अन्तर्गत अर्धवार्षिक तथा वार्षिक परिक्षा संचालनको लागि शाखा अधिकृत श्री नरेश अवस्थीले रकम भुक्तानी लिएकोमा परिक्षाको लागि प्रश्न पत्र गणना गरे वापत अर्धवार्षिक परिक्षामा बढिमा १६ जनालाई ५०० का दरले ४ दिनको रु.१७५००.० र वार्षिक परिक्षामा ११ जनालाई रु.५००.० का दरले ४ दिनको रु.२२०००.० समेत जम्मा रु.३९५००.० सम्बन्धितलाई रकम वुझाएको भर्पाइको आधारमा खर्च लेखेको छ । समान कार्यक्रम र परिक्षमा अर्ध वार्षिक परिक्षमा भन्दा वार्षिक परिक्षमा रु.४५००.० बढि खर्च लेखेको छ । कार्यालयको कामको शिलशिलामा गणना गरि उपलब्ध गराएको पश्नपत्र गणना वापत भत्ता वितरण गर्नु औचित्यपुर्ण देखिदैन र भत्ता वितरण स्पष्ट आधार तथा अतिरिक्त समयमा काम गरेको कुनै प्रमाण पनि नरहेकोले प्रश्नपत्र गणना वापत भुक्तानी गरेको रकम रु.३९५००.० लाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	३३,५७५
७७.२			**निजिस्रोत शिक्षकलाई अनुदानः–** पालिकाले गत विगतदेखि विद्यालयको आन्तरिक स्रोतबाट विद्यालय तथा शिक्षक व्यवस्थापन गरिरहेका विद्यालयलाई सामुदायिक विद्यालय सञ्चालन तथा विद्यालयका नीजि शिक्षक र कर्मचारी व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७७ निर्माण गरि समानीकरण अनुदानको रकमबाट प्रति विद्यार्थी अनुदान रु.४५६०१००.०, निजि शिक्षकको लागि पारिश्रमिक वापत रु.११२८२९८२.० र पोशाक खर्च वापत रु.३१५०००.० समेत रु.१६१५८०८२.० भुक्तानि गरेको छ । संघीय समानीकरण अनुदानबाट पालिकाले अनुदान उपलब्ध गराउँदा पालिकालाई प्रशासनिक दायित्व वढ्दै जाने देखिन्छ । पालिकाले आफ्नै आन्तरिक स्रोतको रकमबाट मात्र अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्दछ ।	
७७.३	७४२	२०७८-३-१५	**शिक्षकलाई परिचय पत्र वितरण समितिको वैठक भत्ताः-** ७४२-३।१५- अर्थ मन्त्रालयबाट जारी गरिएको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को वुँदा ७.१.१ अनुसार प्रयोजन खुल्ने गरि मात्र वैठक वस्ने, कानुन बमोजिम गठन भएका र एकै निकायका मात्र पदाधिकारी/कर्मचारी नभएको वैठकमा मात्र बैठक भत्ता उपलब्ध गराउन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले सामुदायिक विद्यालय सञ्चालन तथा विद्यालयका नीजि शिक्षक र कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत सामुदायिक विद्यालयका शिक्षक कर्मचरी तथा वाल विकास सहजकर्ताको लागि परिचय पत्र निर्माणको लागि शिक्षकको परिचयपत्र निर्माण समितिका सदस्यलाई बैठक भत्ता रकम शाखा अधिकृत श्री नरेश अवस्थीले भुक्तानी लिइ रु.१४०००.० मा करकट्टी गरि रु.११९००.० वितरण गरेकोले निर्देशिका विपरित भुक्तानी भएको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु	११,९००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>घटी आम्दानी
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ को दफा ७१ (१) र २ बमोजिम बैंकबाट धरौटी खाताको बैंक स्टेटमेन्ट प्राप्त गरी श्रेस्ता बाँकी रकम र बैंकमा बाँकी रकम मासिक रुपमा भिडाई हिसाब मिलान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाको धरौटी बैंक स्टेटमेन्टअनुसार रु.१३८२५३१६.७ धरौटी बाँकी भएको तर श्रेस्ताअनुसार धरौटी रकम रु.१३६८७३३०।– रहेको देखियो ।घटी रु.१३७९८६.७ आम्दानी बाँध्नुपर्ने हुनुपर्ने रु</td><td>१३७,९८६.७</td></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>मूल्य समायोजन पेश नभएको
आन्तरिक राजश्व कार्यालयको परिपत्रअनुसार कार्यालयले कार्यसम्पन्न पश्चात संस्थाको धरौटी फिर्ता गर्दा सम्बन्धित संस्थाले सो कारोबार रकम बराबरको मूल्य समायोजन पेश गरे पछि मात्र धरौटी फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले देहायको संस्थालाई कार्यसम्पन्न पश्चात धरौटी फिर्ता गर्दा संस्थाले मूल्य समायोजन पेश गरेको देखिएन । परिपत्र बमोजिम सम्बन्धित संस्थाबाट रु४११७०४। मूल्य समायोजन पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं</th><th>संस्थाको नाम</th><th>धरौटी रकम</th></tr>
<tr><td>१०-२०७७।५।२१</td><td>प्रकाश निर्माण सेवा अछाम</td><td>२३१८३७</td></tr>
<tr><td>१२-२०७७।५।२९</td><td>प्रेस निर्माण सेवा कालिकोट</td><td>६६१२८</td></tr>
<tr><td>४०-२०७८।११।४०</td><td>राजन निर्माण सेवा</td><td>११३७३९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४११७०४</td></tr>
</table></td><td>४११,७०४</td></tr>
<tr><td>८०</td><td></td><td></td><td>धरौटी फिर्ता
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ को ६८ बमोजिम व्यक्तिगत धरौटी खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।व्यक्तिगत धरौटी खातामा नाम नभएको व्यक्ति/ संस्थालाई धरौटी फिर्ता गर्नुहुदैंन ।पालिकाले व्यक्तिगत धरौटी खातामा नाम नभएको संस्था बर्दगोरिया हयुम पाईप एण्ड कंक्रिट उद्योग प्रा लि कैलालीलाई रु१०००००। धरौटी फिर्ता गरेको छ ।पालिकाले सो रकम बैंक स्टेटमेन्टको आधारमा धरौटी फिर्ता गरेको पाइयो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८१</td><td></td><td></td><td>बिबिधतर्फ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१.१			**सुरक्षित नागरिक आवास**: कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नं. ७ अनुसार स्थानीय तहको प्राविधिकबाट अनुसुची ३ बमोजिमको प्रतिवेदन पेश भइ स्थानीय तहले प्रमाणित गरेपछि मात्र निर्माण कार्य सम्पन्न भएको मानिने उल्लेख छ । पालिकाले यस आर्थिक बर्षमा कार्यक्रमको लागि १२६ लाभग्राही छनौट गरी जनही रु.३००००।०० हजारको दरले निम्न भौचरबाट रु. ३७७७०००।०० रकम भुक्तानी भएको छ । उक्त रकमबाट लाभग्राहीले तोकीए बमोजिम आवास निर्माण गरे नगरेको सम्बन्धमा पालिकाबाट अनुगमन र प्राविधिक नापजाँच भएको छैन । लेखापरीक्षणको अवधिसम्म पालिकाले दोस्रो किस्ता वापतको रकम निकासा गरेको छैन । अतः प्रथम किस्ता वापतको रकम तोकीए बमोजिम खर्च भए नभएको एकिन गरि दोस्रो किस्ता निकासा गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

भौचर न.	संख्या	दर	रकम
४०।२०७८।३।२८	१२	३००००	३६००००
४१।२०७८।३।२८	३६	३००००	१०८००००
४४।२०७८।३।२९	२५	३००००	७५००००
४५।२०७८।३।३०	५३	३००००	१५८७०००
		जम्मा	३७७७०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१.२			**डीपीआर खर्च** – सार्वजनिक खरिद नियमाली २०६४ को नियम ७० को १ मा सार्वजनिक निकायले बीस लाख भन्दा बढी मुल्यको परामर्श सेवा खरिद गर्न ऐनको दफा ३० बमोजिम सुचना प्रकाशन गरी आशयपत्र माग गर्नु पर्ने र बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वियन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष सो ब्यवस्थाको पालना नगरी स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको देखिन्छ । यसरी नियमको पालना नगरी र बजेटमा आयोजना पर्डिने सुनिश्चित नभई डि..पि.आर.मा खर्च गरेको रकम नियम संगत देखिएन ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
अजुवा ताल डि.पी.आर	पेसो कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.	५४८६१५	५४८६१५	१३५७७२९३२
सती कर्णाली बन माष्टर प्लान	बागेश्वरी कन्सल्टेन्ट प्रा. लि.	८९६६५५	८९६६५५	
बि.पि. निकुन्ज पार्क माष्टर प्लान	शोभा ईन्जिनिय रिङ कन्सल्टेन्ट	४९७८७८	४९७८७८	
बाहिरी चक्रपथको डि.पी.आर	सितारा ई.जे.भि		१५८७५५४	
	जम्मा		३५३१७०३	

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी डि.पि.आर गरिएका आयोजनाहरु कार्यान्वियनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको उपयोगिता देखिएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१.३			**प्रस्ताव मुल्याङकन :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७६ मा प्राबिधिक प्रस्ताव मुल्याङकन गर्दा मुल्यांकन समितिका प्रत्येक सदस्यले छुटटाछुटै मुल्याङकन गरी प्रस्तावदाताले पाप्त गरेको अकं एकिन गर्नु पर्नेछ र त्यसरी पाप्त गरेको अकं औषतमा निकाली एकिन गरी उत्तिर्णाक पाप्त गर्ने प्रस्तावदाताको सुची तयार गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले सो नगरी सयुक्त रुपमा ४वटा कार्यको समितिले अकं प्रदान गरी सोही अकंलाई आर्थिक प्रस्तावमा समापेश गरेको देखिन्छ । यसरी कानुनमा उल्लेख भएको ब्यवस्था पालना नगरी सोझै मुल्याकंन गरी निधारण गरेको अकं वास्तविक हो भन्न सकिने अवस्था देखिएन । जसले गर्दा परामर्शको पर्स्ताव वास्तबिक प्रतिस्पर्धा भएको हो भन्न सकिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१.४			**खेलकुद मैदान :**टीकापुर नगरपालिका कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७६।७७मा टीकापुरमा खेलकुद मैदान निर्माणको लागी बजेट बिनियोजन गरी टीकापुर नगर खेलकुद बिकास समिती गठन गरी मैदान निर्माणको लागी सोही बर्ष रू ४८५००००।०० खर्च लेखेको र चालु बर्ष २०७७।७८मा सोही समितीलाई निरर्न्तरता दिई प्राबिधिक मुल्याङकन अनुसार रु ८९२५१४५।००मुलयाङकन मध्य बिभिन्न कटटी गरी यस बर्ष रू १९६८६०६।०० समेत गरी जम्मा निमार्ण कार्यको लागी रू ६८१८६०६।००खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी बहुबर्षिय उभपोक्ता समिती बनाई खर्च लेखेको खेलकुद मैदानको लेखापरीक्षणको क्रममा स्थलगत अवलोकन गर्दा लागत अनुमान अनुसार उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछी त्यसको संरक्षण जिम्मेवारी कसैले लिएको नदेखिनुको साथै उक्त खेलकुद मैदान भनी नगरपालिका बाट रू ६८१८६०६।००खर्च लेखेकोमा हाल उक्त मैदानको संरक्षण बेगर स्थानियहरूका गाई भैसी चराउने गौचरण बनेको देखिन्छ । साथै उक्त मैदानमा बृक्षारोपण भनी रू २२५००००।०० प्राबिधिक बिलमा समापेश गरेकोमा बिरुवा समेत सुकेर नष्ट भएको देखिन्छ । यसरी नगरपालिकाले करोडौ रकम लगानी गर्ने र प्रयोग नहुने र संरक्षण नहुने योजनामा उपभोक्ता समिती गठन गरी लगानी गरेको नियम संगत देखिएन । । नगरपालिका कार्यालयले योजनाको आवश्यक्ता भई छनौट गरेको भए त्यसको जिम्मेवारी योजना छनौट गर्ने निकाय वा पक्ष हुनु पर्दछ ।अनावश्यक योजना छनौट गरेको भए त्यस्तो योजना छनौट गर्ने निकाय ,माग गर्ने पक्ष र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिलाई सजग गराई खेलकुद मैदानको संरक्षण गर्न लगाउनु पर्दछ ।यस्ता कार्य गर्दा संरक्षण ब्यवस्था बेगर खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । स्थलगत अवलोकनमा लिएका केही तस्बिरबाट देखिएको अवस्था:_ १. मैदानको गेट तोडी भैसी भित्र चराउने गरेको अवस्था Open photo २.माटो भरान गरी कम्प्याकशन गरेको स्थान Open photo ३. दक्षिणतर्फको गेटको अवस्था Open photo माथि उल्लेखित कार्यको लेखापरीक्षणको क्रममा प्राबिधिक बिल अध्ययन गर्दा निर्माण कार्यमा १५०४५ घ.मी माटो फिलिङ भनी रू ३८० का दरले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ र २०७७।७८ मा रू ५७१७२०६।४८ खर्च लेखेको देखिन्छ भने माटो कहाबाट ल्याएको हो वा त्यही स्थानको माटो प्रयोग गरी मुल्याङ्कन गरेको आधार देखिएन र ब्यक्तीको पहिचान नखुल्ने लेखितम भरपाई रहेका छन। यसरी लेखेको भरपाई बास्तबिक हो भन्न सकिने आधार नभएकोले यदी उपभोक्ता समितिले माटो निर्माण ब्यवसायीबाट खरिद गरेको भए मु.अ.कर बिजक पेश गर्ने बिजक नभए नगरपालिका कार्यालयले माटोको रू ३८० ।०० दररेट राखी पारित गरेकोमा उक्त दररेट भित्र रोयल्टी रकम राखे ,नराखेक्वो,नगरपालिकाले एकिन गरी रोयल्टी राखेको भए १५०४५ घ.मी को रू ७५ का दरेले हुने रू ११२८३७५।००असुल गर्नु पर्दछ र नगरपालिका कार्यालयले खेलकुद मैदान निर्माण कार्यमा लागेको माटो वास्तबिक भए नभएको छानबिन गरी एकिन गर्नु पर्ने देखिएको रू...	१,१२८,३७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१.५			**कार्य टुक्र्याएको:** कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा बिनियोजित बजेट अनुसार लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिती संग सम्झोता गरी सोही आधारमा कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गरी रकम भुक्तानी दिएको तर कार्य अधुरो नै रहेको देखिन्छ। यस नगरपालिका कार्यालयमा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा वाल उधान सौर्यमणडल सहित नमुना मणीर्पाक टीकापुर १ टेक बहादुर साउद स्मृती पार्कमा भवन निर्मण गर्न प्रदेश सरकारबाट रू ४८५००००।०० निकासा भई आएकोमा कार्यालयले उक्त रकम खर्च गर्दा ३ वटा भवन निर्माणको लागी टेक बहादुर साउद स्मृति केन्द्र टीकापुर संग रू ५८८२३५३।००को सम्झौता गरी कार्य गरेको देखिन्छ। एउटै स्थानमा ३ वटा भवनको जगसम्म डि.पी.सी. कार्य गरी लेखापरीक्षणको समय सम्म अधुरो छोडेको देखिन्छ । लेखपरीक्षणको समयमा उक्त भवनको अवलोकन गर्दा र कार्यालयसंग सोधनी गर्दा प्रदेश सरकारले बर्षको अन्तमा बजेट दिएको एउटा कार्य पुरा गर्न नसकिने भएकोले ३वटा भवनको जग मात्र उठाउने कार्य गरेको भनाई रहेको छ । यसरी सरकारी निकायले समयमा बजेट निकासा नदिने र अर्कोतर्फ कार्यान्वयन गर्ने निकायले बजेट मात्र खर्च गर्ने मनसाय राखि कार्य गर्दा योजना अलपत्र पर्ने र बजेटको समेत सदुउपयोग नहुने अवस्था देखिन्छ । यसरी कार्यले पुर्णता नपाउने गरी कार्यहरू अधुरा राखी बजेट निकासा दिने निकाय र खर्च गर्ने निकायले गरेको निर्माण कार्य नियम संगत देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले एउटा मात्र भवन निमार्ण गर्न लगाएको भए एउटा कार्यले पुर्णता पाई सदउपयोगकमा आउने अवस्था देखिन्छ । कार्यालयले यसतर्फ ध्यान दिएको देखिएन । कार्यालयले कार्यहरु टुक्रा नगरी एउटा कार्य सम्पन्न गर्नतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । ३वटा भवनको फोटो निम्न छन । भवन १ Open photo भवन २ Open photo भवन ३ Open photo	
८२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्वेश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा बाटो निर्माण, सिचाइ कुलो मर्मत, माटो पटानी लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १७४ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ७९१७१५२.९५।- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ५६ दिनदेखि ९२ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन । रोजगारी सृजना सहित स्थानीय तहमा भौतिक पूर्वाधार विकास तथा स्वरोजगारी क्षमता अभिवृद्धि गर्ने प्रमुख लक्ष्य रहेको उक्त कार्यक्रममा रोजगारमुखी योजना कार्यान्वयन गर्दा बजेट बेरोजगारीको संख्या र सम्भाव्य योजना समेत मिल्ने गरी कार्यक्रम छनौट एवं स्वीकृत गरेर कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नु पर्नेमा सो वेगर वजेट खर्च भएको छ । सञ्चालित कार्यक्रमको संक्षिप्त विवरण देहायबमोजिम रहेको छः	

वडा	क्र.स	योजनाको नाम	योजनामा भएको	खर्च मध्ये	रोजगार	औषत

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय नं.			खर्च	ज्यालामा भएको खर्च	प्राप्त संख्या	रोजगार दिन	बेरुजु रकम
			१	१	ज्ञानी कुलो सरसफाई तथा मर्मत ब्लक नं.१७,१८,१९,२०,२१,११,१२ रबनगाऊँ बिचपुरुवा	११०४८०८.३२	११०४८०८.३२	६७	८५	
				२	ब्लक नं.११,१२,१३ का ५ फिटे नाली सरसफाई तथा मर्मत	६५५५७२.५५	६५५५७२.५५	६७		
				३	ब्लक नं.५,६,७ का ५ फिटे नाली सरसफाई तथा मर्मत	३९५९७०.३	३९५९७०.३	६७		
				४	बनगाऊँ उत्तरपुरुवा कालोपत्रे सडक देखि सरस्वती मा.वि हुदै गुम्बा देखि वडा नं.४ को सिमाना सम्म सडकसरसफाई तथा मर्मत	२८९२६७.७	२८९२६७.७	६७		
			२	१	विजयनगर बजार र विजयनगर राजिपुरको सिमाना सम्मको नाली सरसफाई	३५८३४३.०४	३५८३४३.०४	१७	४०.५	
				२	३ नं. वडा, वडा नं. ३ का विभिन्न बाटाहरु मा उम्रेका गौलर (झाडी)सरसफाई	२६३६७	२६३६७	१५		
				३	३ नं. वडा, नव निर्मित आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्रको वरिपरीरहेको अव्यवस्थित कुलो लाई ब्यबस्थित कुलो निर्माण	१६७८८.०२	१६७८८.०२	१५		
				४	पदमा प्रा.वि. देखि जागुराम चौधरीको घर हुदै जमरा पर्सेनी घाटसम्मनाली निर्माण	४३८४७८.०४	४३८४७८.०४	१५		
			४	१	भोजलाल चौधरीको घर देखि गौराम चौधरीको घर बिचकापुरुवा सम्मकोबाटो मर्मत सम्भार (बाघमारा)	१३२८५६.०८	१३२८५६.०८	२७	९१.५	
				२	बाघमारा जमरा पुलदेखि पुछरी जोड्ने बाटो मर्मत सम्भार	३९२६४४.९६	३९२६४४.९६	२७		
				३	बाघमारा नरबहादुर शाहाकोघरदेखि आँपचोक हुदै जमरा टोल जोर्ने बाटोको नक्सांकन	६६७८९८.८६	६६७८९८.८६			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				४	राम जानकी मन्दिर पछाडि देखि आई.एम.ई स्कुल जाने बाटो मर्मतसम्भार	८३६२४.७५	८३६२४.७५	२७		
			५	१	शाहिपुरको गडभिजला झरन सरसफाई तथा छेउछाउको बाटो मर्मत	२१३०१९.५१	२१३०१९.५१	१२	८७	
				२	दक्षिण शाहिपुर देखि सिम्रेनिको बाटोमा नाली सरसफाई	३२५८५१.१५	३२५८५१.१५	१२		
			६	१	वडा नं.६ मा खानेपानी धाराजडानको लागि नाला खन्ने कार्य	८५८०५.४६	८५८०५.४६	२०	७७.५	
				२	अम्बासा देखि ओखरपुर हुदै जाने झरनको सरसफाई	१५४२३७.१३	१५४२३७.१३	२०		
				३	वी.पि. निकुन्ज भित्रपोखरी निर्माण	३८२१७४.१६	३८२१७४.१६	२०		
				४	वी.पि. निकुन्ज भित्रसरसफाई पार्क व्यवस्थापन	३८०५१.२०	३८०५१.२०	२०		
				५	भर्तापुरको झरन सरसफाई	४९०३१.२५	४९०३१.२५	२०		
				६	बाघमारा देखि भगवानपुर सम्मको अरबरवा झरन सरसफाई कार्य	९३४११.५६	९३४११.५६	२०	७७.५	
			७	१	दाराबोझी पिपल चौतारा देखिवडा नं.६ को सिमाना सम्म सडक निर्माण	३०७८७.३५	३०७८७.३५	२०	९१.५	
				२	सत्ती कर्णाली पार्क निर्माण तथा संरक्षण र व्यवस्थापन	७३४२६.९३	७३४२६.९३	२०		
				३	सत्ती कर्णाली सामुदायिक भवन देखि प्रगतिशिल सहकारी संस्थाको कार्यालय हुदै जंगलजाने बाटो मर्मत	८४४९११.३९	८४४९११.३९	२०		
			८	१	बलरामको पसल देखि पुडालटोल सम्मको सडक सिमांकन	३२८७३३.९४	३२८७३३.९४	१८	५६	
				२	खक्रौला जाने बाटो देखि महावीरे साउंदको घरजाने बाटोसम्म सडक सिमांकन	१९४८९७.63	१९४८९७.63	१८		
			९	१	सुकुम्बासी टोल सरसफाई तथा ब्यवस्थापन (Drainage works)	२५५८०.६७	२५५८०.६७	१५	७३.५	
				२	हुलाकी सडक देखि दुर्जनपुरसम्मको बाटोको दुवै kl§ सरसफाई	५००४१९.२५	५००४१९.२५	१५	७३.५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>३</td><td>खक्रौला पुरानो भन्सार देखि कालाकुण्डा जाने बाटो मर्मत तथा नाली खन्ने काम</td><td>१४१९४.७५</td><td>१४१९४.७५</td><td>१५</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७९१७१५२.९५</td><td>७९१७१५२.९५</td><td>१७४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>

अन्य संस्थालाई भुक्तानी

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट अन्य संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसारका ६ संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु. ७००२८४। रकम भुक्तानी भएको छन।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>संस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जालवा देवी सेवा समिति टिकापुर</td><td>मार्वल खरिद</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सितापुर बहुउद्देश्यि एग्रो फर्म टिकापुर</td><td>खार निर्माण</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मल्लिका विद्यापिठ गुरुकुल टिकापुर</td><td>फर्निचर सामग्री खरिद गर्न</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>नारियण जेसिस</td><td>सामग्री खरिद</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>खप्तड साँस्कृतिक परिवार टिकापुर</td><td>सामग्री खरिद</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>इलाका प्रहरी कार्यालय</td><td>इन्धन वापत</td><td>५०३२८</td></tr>
<tr><td>७</td><td>थारु कल्याणकारी सभा क्षेत्र</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>९९९५६</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">जम्मा</td><td>७००२८४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८४</td><td>१४</td><td>२०७७-५-४</td><td>बढी भुक्तानी
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ । सितापुर बहुउद्देशिय एग्रो फर्म टिकापुर २ लाई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार roofing work with khar work को २९ घनमिटरमा प्रति घन मिटर ३ वटा प्रयोगमा जम्मा ८७ वटा बाँसको रु२८२.५० दरले रु२४५७७.५। भुक्तानी भएकोमा ४५ वटा बाँसको बिल मात्र पेश गरेको छ । घटि रकम रु११८६५। असुल हुनुपर्ने रु</td><td>११,८६५</td></tr>
<tr><td>८५</td><td>१७</td><td>२०७७-५-४</td><td>बढी भुक्तानी
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ । थारु कल्याणकारीणी सभा क्षेत्र टिकापुरलाई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार देहायको समान कमको खरिद गरी बढी भुक्तानी भएकोले बढी रकम रु२५७२८ असूल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>सामानको नाम</td><td>खरिद भएको रकम</td><td>भुक्तानी भएको</td><td>बढी</td></tr>
<tr><td>कार्पेट</td><td>२२१४८</td><td>३७६३९</td><td>२२१४८</td></tr>
<tr><td>कुर्सी</td><td>४५२०</td><td>८१००</td><td>३५८०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२५७२८</td></tr>
</table></td><td>२५,७२८</td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ ।खर्च भएको सबै रसिद बिल भरपाईहरुमा सिलसिलेबार नम्बर कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले कार्यक्रम संचालनको लागि जनक चौधरीलाई रु१६१०००।भुक्तानी गरेकोमा निजले सो खर्चलाई पुष्टयाई गर्ने बिल भरपाई पेश गरेको देखिएन ।कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार खर्चलाई पुष्टयाई हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</td><td>१६१,०००</td></tr>
<tr><td>८७</td><td>१५</td><td>२०७७-५-४</td><td>बढी भुक्तानी
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ । मल्लिका विद्यापिठ गुरुकुल टिकापुरलाई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार सोफा सेटको रु३५०००। भुक्तानी भएकोमा संस्थाले रु२१४९९।३८ को मात्र सोफा सेट खरिद भएकोले कमको सामान खरिद गरी बढि बिल रकम रु१३५००।र संस्थाले प्लास्टिक चेयर खरदि नगरेको तर सो वापत रु९९००।भुक्तानी भएकोले जम्मा रु२३४००।बढी भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु</td><td>२३,४००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८८			**श्रेस्ता पेश नभएको** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ ।खर्च भएको सबै रसिद बिल भरपाईहरुमा सिलसिलेबार नम्बर कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाको समानिकरण चालुको बैंक नगदी किताब अनुसार खर्च भएको तर गोश्वारा भौचर र सो खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने रु११२४००। कागजात पेश नभएकोले श्रेस्ता पेश हुनुपर्ने रु. <table><tr><td>गोश्वार भौचर</td><td>विवरण</td><td>प्रयोजन</td><td>खर्च रकम</td></tr><tr><td>१९-२०७७।५।४</td><td>पद्यम प्रा वि</td><td>कम्प्यूटर खरिद</td><td>१०००००</td></tr><tr><td>२२-२०७७।५।४</td><td>जानकी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td><td>मोटरसाइकल मर्मत तथा हेल्मेट खरिद</td><td>१२४००</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>११२४००</td></tr></table>	११२,४००
८९	१०६	२०७७-६-२५	**दुर्गम भत्ता** निजामति सेवा ऐन २०४९ अनुसार दुर्गम जिल्लाको वर्गिकरणमा कैलालीमा पर्दैन ।ऐनले तोकेको सेवा भन्दा अन्य सेवाको कर्मचारीलाई रासन भत्ता भुक्तानी गर्न मिल्दैंन । पालिकाले सुचना प्रविधि अधिकृत श्री चित्रराज उपाध्यायलाई देहायको रु२५००। को दरले १२ महिनाको जम्मा रु३००००।भुक्तानी गरेको पाइयो ।ऐन विपरीत १२ महिनाको भुक्तानी भएको भत्ता सम्बन्धितबाट रु३००००। असुल हुनुपर्ने रु	३०,०००
९०			**गत वर्षको दायित्व** सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को नियम ३९(१३) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिले ७ दिनभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । नगरपालिकाले गत वर्षको खर्च रु. १५४६२१६। भुक्तानी गरेकोमा एकमुष्ठ गरेको भनेकोमा शिर्षकगत भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित गरी राखेको देखिएन ।नियमावली विपरीत भएको भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु <table><tr><td>गो.भौ.नं. मिति</td><td>विवरण</td><td>प्रयोजन</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr><tr><td>२-२०७७/५/२</td><td>मिलिभा स्टिल फर्निचर उद्योग</td><td>ट्रली मर्मत</td><td>१२७९६१</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	१,५४६,२१६

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			४-२०७७/५/२	जगत धामीको घर देखि पूर्ण प्रसाद सापकोटाको घर	वडा नं १ ब्लक बी जगत धामीको घर देखि पूर्ण प्रसाद सापकोटाको घर सम्म बाटो मर्मत कार्य	९८६७४	
			५-२०७७/५/३	केशर बहादुर थापा	नपाको विरुद्धमा उच्च अदालत डोटीमा परेको रीटका सम्बन्धमा	३२०००	
			६-२०७७/५/३	रामा चौधरी	सामाजिक सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता प्रशिक्षण कार्यक्रम	१८२००	
			७-२०७७/५/३	माँ नवदुर्गा मन्दिर टिकापुर १	शौचालय निर्माण	१०००००	
			८-२०७७/५/३	जालवा देवी सेवा समिति टिकापुर	मार्वल खरिद	२०००००	
			९-२०७७/५/३	राधाकृष्ण मन्दिर सेवा समिति टिकापुर	घेरा पर्खाल निर्माण	१०००००	
			१०-२०७७/५/४	नवदुर्गा आधारभूत विद्यालय टिकापुर	फर्निचर पंखा लगायतका सामग्री	१०००००	
			११-२०७७/५/४	भानुभक्त राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय टिकापुर	छाना मर्मत	१०००००	
			१३-२०७७/५/४	कालिका देवी सेवा समिति टिकापुर	काँडेतार घेरवार निर्माण	१०००००	
			१४-२०७७/५/४	सीतापुर बहुउद्देशिय एग्रो फर्म टिकापुर	पानी पोखरी तथा बंगुर खोर मर्मत	१०००००	
			१५-२०७७/५/४	मल्लिका विद्यापिठ गुरुकुल टिकापुर	फर्निचर लगायतका सामग्री खरिद	५००००	
			१६-२०७७/५/४	नारायणपुर जेसिस	फर्निचर लगायतका सामग्री खरिद	१०००००	
			१७-२०७७/५/४	थारु कल्याण कारिणी सभा क्षेत्र टिकापुर	फर्निचर खरिद	९९९५६	
			१८-२०७७/५/४	खप्तड साँस्कृति परिवार टिकापुर	वाद्यवादन सामग्री	१०००००	
			१९-२०७७/५/४	पदमा प्राथमिक विद्यालय टिकापुर	कम्प्यूटर खरिद	१०००००	
			२२-२०७७/५/४	जानकी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	मोटरसाइकल मर्मत	१२४००	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२३-२०७७/५/४</td><td>आस्था ट्रेड सेन्टर र डि एस एम ट्रेर्डस</td><td>सामग्री खरिद</td><td>७०२५</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">जम्मा</td><td>१५४६२१६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९१</td><td>१८८</td><td>२०७७-७-२६</td><td>संझौता विपरीत कार्य
संझौतानुसार पालिका र वर्डलिङक कम्युनिकेसन ललितपुरसँग २० एमपिएसको इन्टरनेट रु२२६००।भुक्तानी गर्ने संझौता भएकोमा संस्थाको बिल अनुसार १० एम बि पिएसको इन्टरनेट जडान भएको देखियो ।संझौतानुसार २० एम पि एसको इन्टरनेट जडान हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु</td><td>२२,६००</td></tr>
<tr><td>९२</td><td>८८</td><td>२०७७-६-२१</td><td>बिल भरपाई
सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्नेछ ।खर्च भएको सबै रसिद बिल भरपाईहरुमा सिलसिलेबार नम्बर कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले गोश्वारा भौचर अनुसार मोतिसिंह वि कलाई भुक्तानी गरेको रु१२६०००।तर निजले पेश्की मागेकोमा आर्थिक प्रशासन शाखाले डेबिट ब.ख. गरेको छ ।बजेट खर्च भएकोले सो को बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१२६,०००</td></tr>
<tr><td>९३</td><td></td><td></td><td>ननफाइलर
मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.१३५५९। समेत रु.११७८५९। भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई ननफाईलर रहेको पाइयो ।
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्यान नं.</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मुअकर कर रकम</th><th>नन्फाइलर रहेको मिति</th></tr>
<tr><td>१७-२०७७।५।४</td><td>अर्पण काष्ठ फर्निचर उद्योग कैलाली</td><td>६००६४९१७९</td><td>११७८५९</td><td>१३५५९</td><td>२०७७।७८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>११७८५९</td><td>१३५५९</td><td></td></tr>
</table>
कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१३,५५९</td></tr>
<tr><td>९४</td><td></td><td></td><td>शिक्षा अनुदान तर्फ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९४.१	३०५	२०७८-३-३०	**नमुना मा.वि. वचत रकम सोझै निकासाः-** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत मिति २०७७।०४।१४ मा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को बुदा नं.८.६ अनुसार नमुना विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराउँदा हालसम्मको कार्य प्रगति तथा सम्पादन हुने कार्यक्रमको लागत अनुमान सहित अनुदान माग गर्न लगाई विद्यालय र पालिकाले सम्झौता गरि सम्झौता रकमको ५० प्रतिशत र कार्यप्रगतिको आधारमा थप ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले नमुना विद्यालय अनुदान अन्तर्गत कर्णाली मा.वि. लाई प्राप्त भौतिक निर्माण अनुदानको रकममध्ये विद्यालय भवन निर्माणको ठेक्काबाट बचत रकम रु.२५२३३४५.० विद्यालयले माग गरेको आधारमा सोझै भुक्तानी गरेको छ । निकासा गरिएको रकम कुन कार्यको लागि उपलब्ध गराएको सोको लागत अनुमान, विद्यालयसँगको सम्झौता तथा कार्यप्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	२,५२३,३४५
९४.२	२०२	२०७८-३-१६	**CUG सेवामा आवद्ध भए नभएको एकिन नभएकोः** कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रियाको वुँदा नं.१.२ अनुसार पालिकाले ३३ विद्यालयका कक्षा ४ देखि कक्षा १२ सम्मका ८३७३ जना विद्यार्थीको लागि मासिक रु.१२५ का दरले ३ महिनाको लागि जम्मा रु.३१३९८७५.० रकम सम्बन्धित विद्यालयको खातामा निकासा गरेको छ । उक्त रकम विद्यालयमा सञ्चार सञ्जालीकरण कार्यविधि, २०७७ बमोजिमको क्रियकलापमा खर्च भए नभएको तथा सबै विद्यार्थी Closer User Group (CUG) सेवा मा आवद्ध भए नभएको सम्बन्धमा पालिका एकिन भएको देखिदैन । अत उक्त रकमबाट विद्यार्थीलाई CUG सञ्जालमा आवद्ध भएको कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३,१३९,८७५
९४.३	२७९	२०७८-३-२८	**विद्यालय भौतिक निर्माण अनुदानः-** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत मिति २०७७।०४।१४ मा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को बुदा नं. ८ मा भौतिक निर्माण सम्बन्धि कार्य सञ्चालन गर्दा भौतिक निर्माणको लागत अनुमान तयार गर्ने, विद्यालयसँग सम्झौता गर्ने, सोही वुँदा अनुसार तोकीए अनुसार किस्तामा रकम निकासा गर्ने तथा निर्माण सम्बन्धि सर्वेक्षण फाराम, लागत अनुमान, सम्झौता, मूल्याङ्कन प्रतिवेदन, नापि किताव तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन प्रमाणित गराइ स्थानीय तह र विद्यालयमा राख्नुपर्ने साथै भौतिक निर्माणको अन्तिम किस्ता भुक्तानी गर्दा नापी किताव भरेर मात्र दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालय प्रवलीकरण कार्यक्रमको लागि सम्झौता, मुल्याङ्कन प्रतिवेदन, नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नगरि कालिका आधारभुत विद्यालयलाई रु.१५ लाख भुक्तानी गरेको छ । अत निर्देशिकाले तोके बमोजिमको प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.	१,५००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९५			**कोभिड कोष भन्दा बाहिरबाट कोरोना रोकथाममा खर्च** महालेख नियन्त्रकको कार्यालयको च.नं.२०१, मिति २०७६।१२।२७ को पत्रानुसार स्थानीय तहमा कोरोना रोकथाम तथा नियन्त्रण र उपचार कोष सञ्चालनका लागि स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता खोली खर्च गर्ने र कोषको छुट्टै श्रेस्ता खडा गरी लेखापालन गराउने व्यवस्था गर्ने गरी परिपत्र भएकोमा पालिकाले कोरोना रोकथामको रकम सम्बन्धित कोषमा समावेश नगरी नगरपालिका चालु तर्फबाट कार्यक्रम स्वीकृति गरि क्वारेन्टाइनमा खटिएका कर्मचारी पारिश्रमिक, एन्टिजिन परिक्षण, अक्सिजन सिलिण्डर खरिद, औषधि खरिद लगायतका कार्य गरि यस आर्थिक वर्षमा रु.५६२१६१९.० खर्च गरेको छ । कोभिड विपदमा भएको रकम तोकीए अनुसार कोष जम्मा गरेर मात्र सोकी कोषबाट मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।	
९६			**कोभिड समयको छुट रकम** टिकापुर नगरपलिकाको सातौं नगरसभाको बैठकमा पेश भएको आर्थिक ऐन २०७७ को दफा १५ बमोजिम नगरपालिका बाढी ग्रसत क्षेत्र बाहेक यसै ऐन बमोजिम कर तिर्ने दायित्व भएका व्यक्ति वा संस्थालाई कर छुट दिने व्यवस्था गरेको छैन ।तर पालिकाले आ व २०७६।७७ मा कोभिडको कारण भनि नगरकार्यपालिकाको निर्णयअनुसार ५१ वटा सटरलाई रु२९७५०। को दरले रु१५१७२५०। छुट दिएको छ ।	
९७			**आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु**	
९७.१			(क) **तोकिएको समयभित्र भत्ता वितरण नगरेकोः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६(क) बमोजिम स्थानीय तहले प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ता भित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र वितरण गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कार्यविधिले तोकेको मितिमा पेश्की लिएको तथा समयमा नै वितरण गरी फछ्यौंट गरेको देखिएन ।पालिकाले कार्यविधिमा तोकिएको समयमै भत्ता वितरण गरी पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्दछ ।यसले गर्दा बाँकी रकम पनि समयमै फिर्ता नभई लाभग्राहीको खातामा राखेको देखियो । प्रथम चौमासिक — पेश्की लिएको मिति: २०७६।६।१४; फछ्र्यौट गरेको मिति: २०७८।११।११ दोश्रो चौमासिक — पेश्की लिएको मिति: २०७६।११।१५; फछ्र्यौट गरेको मिति: २०७८।११।११ तेश्रो चौमासिक — पेश्की लिएको मिति: २०७७।३।१६; फछ्र्यौट गरेको मिति: २०७८।११।११ (ख) **लाभग्राही खाताः** नगरपालिकाले नगर भित्रको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिहरुलाई भत्ता बैंक मार्फत वितरण गरेकोमा सो बैंकले पालिकाले पठाएको एम आइ एसको आधारमा सोझै काल्पनिक खाता खोली पछी भत्ता लिन आउने बेलामा मात्र के वाई सी अद्यावधिक गरी भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो ।यसले सुरुमा पालिकाले पठाएको	

Nested table in row ९७.१:

प्रथम चौमासिक		दोश्रो चौमासिक		तेश्रो चौमासिक	
पेश्की लिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति	पेश्की लिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति	पेश्की लिएको मिति	फछ्र्यौट गरेको मिति
२०७६।६।१४	२०७८।११।११	२०७६।११।१५	२०७८।११।११	२०७७।३।१६	२०७८।११।११

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दोहोरो नाम भएको, एउटै नाम र नागरिकता नम्बर भएको व्यक्तिलाई पनि भत्ता गएको देखियो ।यसले पालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको खर्चलाई यथार्थ मान्न सकिने अवस्था देखिएन ।लाभग्राहीहरुको व्यक्तिगत विवरण यकिन गरेर मात्र खाता खोल्नुपर्छ । (ग) **Dormat खाताको विवरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ अनुसूची ७ र ८ अनुसूची ७ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरु मध्ये निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र केन्द्रिय पञ्जिकरण बिभागलाई दिनुपर्ने साथै अनुसूची ८ को बुदाँ नं. १० मा बैंकले निष्क्रिय (Dormat) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र सम्वन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ । बैंक अफ काठमाडौं, एन बि एल बैंक, एन एम बी बैंक र सेन्चुरी बैंकले नगरपालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा Dormat खाताको विवरण पालिकालाई दिएको पाइएन । यसले गर्दा फिर्ता हुनुपर्ने रकम फिर्ता भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाले उक्त बैंकसँग Dormat खाताको विवरण मागि कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ । (घ) मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आार्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लागातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कट्टा गरेको देखिएन । लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा हुने व्यवस्था कडाइका साथ लागु गर्नु पर्दछ ।	
९७.२			मृत्यु पश्चातको समेत भत्ता वितरणः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ बमोजिम दफा १६(ख) बमोजिम भत्ता खाईपाई आएको कुनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा भत्ता मृतकको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । देहायको वडाको श्रेस्ता परीक्षणमा वडाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा लाभग्राहीको मृत्यु पश्चात पाउनु पर्ने अवधिको रकम भन्दा देहायको व्यक्तिलाई बढि रकम गएको देखिन्छ ।जसमध्ये केही उदाहरण निम्न छन।अन्यको पनि तहाँ कार्यालबाट छानविन भई प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । लगत कट्टा नभएकोले लाभग्रहीहरुको नाममा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.२२४०००। असूल हुनुपर्ने अन्यथा पुरै रकम भुक्तानी नभई फिर्ता भएको भए प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	४४८,०००

वडा नं	लाभग्राहीको नाम	ना प्र नं	मृत्यु भएको मिति	दर	पाउनु पर्ने रकम	भुक्तानी रकम	बढि रकम	चौमासिक
१	कमला देवि गौतम	१२२२	२०७६।४।१८	१२	०	१२०००	१२०००	प्रथम
१	चन्चला बुढा मगर	४१६०	२०७६।१।१९	१२	०	१२०००	१२०००	प्रथम

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				१	बन्धि ड थारु	४४०७	२०७६।६।१३	१२	९०००	१२०००	३०००	प्रथम	
				२	रजु साह	५।६।२०७४	२०७६।१०।२	१२	९०००	२४०००	१६०००	दोश्रो र तेश्रो	
				२	बुझावन ड थारु	४१११	२०७६।१०।७	१२	९०००	२४०००	१६०००	दोश्रो तर्श्रो	
				२	सुध राम थारु	५।१६३४।३०५१	२०७६।९।१८	१२	६०००	२४०००	१८०००	दोश्रो र तेश्रो	
				२	ललिते टमट्टा	३।२०५	२०७७।१।२३	१२	६०००	१२०००	६०००	तेश्रो	
				२	भयरे सिंह बिष्ट	९।६३७	२०७६।११।२८	१२	०	१२०००	१२०००	तेश्रो	
				३	जमने कामि	६१७७	२०७६।५।४	८	४०००	१६०००	१२०००	प्रथम र दोश्रो	
				३	देवि सिंह विक	३०३२	२०७६।१०।२९	१२	९०००	२४०००	१६०००	दोश्रो र तेश्रो	
				४	मैना देवि नेपाली	६३२३३०८	२०७६।६।१८	१२	९०००	२४०००	१६०००	प्रथम र दोश्रो	
				५	झुठारी थारु	६१७८२५८६	२०७६।५।१९	१२	६०००	१२०००	६०००	प्रथम	
				६	सेतुराम थारु	२५६४	२०७६।३।२	१२	०	२४०००	२४०००	प्रथम र दोश्रो	
				६	सेतिया ड थारु	१७५	२०७६।६।३	१२	९०००	२४०००	१६०००	प्रथम र दोश्रो	
				७	गज बहादुर खत्री	१९८७	२०७६।८।१८	१२	३०००	१२०००	९०००	दोश्रो	
				८	ललता साउद	५।६३३६।९९४	२०७६।४।९	१२	३०००	२४०००	२१०००	प्रथम र दोश्रो	
				८	धरु देवि बुढा	५।६३८५।११५३	२०७६।८।१०	१२	३०००	१२०००	९०००	दोश्रो	
					जम्मा						२२४०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७.३			**एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानीः-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा देहायको वडाको बैंकिङ्ग प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामा विभिन्न चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट फरक फरक नाम भएका निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ । जसमध्ये केही उदाहरण निम्न छन् ।एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु. २८८००० । असुल हुनुपर्ने अन्यथा प्रमाण पेश हुनुपर्ने साथै बाँकी एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट छानविन भई प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	२८८,०००

वडा नं	नाम थर	ना.प्र.नं.	दर	भत्ता रकम	बेरुजु रकम	चौमासिक
१	अमर बहादुर बम	१४०५९	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै
१	खडक सिंह बोहरा	१४०५९	१२०००	३६०००		तिनटै
२	न्याउसारा कार्कि	२९३१	८०००	२४०००	२४०००	तिनटै
२	मिनु देवी भट्ट	२९३१	८०००	२४०००		तिनटै
३	पुतलि सुनर्नि	६१७८०७१४	८०००	२४०००	२४०००	तिनटै
३	गणेश कामी	६१७८०७१४	८०००	२४०००		तिनटै
४	मानु देवि क्षेत्री	९२०	८०००	१६०००	२४०००	प्रथमर तेश्रो
४	भानि देवि ढोली	९२०	८०००	१६०००		प्रथम र तेश्रो
५	देवि कुमारी सुनार	२०२४	८०००	१६०००	३६०००	प्रथम र तेश्रो
५	शंकर राम थारु	२०२४	१२०००	१६०००		प्रथम र तेश्रो
६	धनि कमेनि	६५३३१५४०	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				६	टिपुडी ओडेनी	६५३३१५४०	१२०००	३६०००		तिनटै		
				७	कालि देवि ड थरुनि	११९५	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				७	असर्फि ड थरुनि	११९५	१२०००	३६०००		तिनटै		
				८	मैना देवि बुढा	२६२७०८९९	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				८	गेडी देवि साउद	२६२७०८९९	१२०००	३६०००		तिनटै		
				९	गगन सिंह ओड	२१९१	१२०००	३६०००	३६०००	तिनटै		
				९	मंकु ड थारु	२१९१	१२०००	३६०००		तिनटै		
					जम्मा				२८८०००			

९८

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐनस्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ ।

गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)
३५५०५४	१९६३१०	१५८७४४

यस वर्ष पालिकाले रु १९६३०९८६८ फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भई आएकोमा निम्नानुसार रु १९६३०९८६८. सम्परीक्षण गरिएको छ ।

सि.नं.	आ.व.	दफा	व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार	रकम
१	२०७४।७५	३४.१	निर्मला चौधरी अवलोकन भ्रमण वढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	१०८००.०
२	२०७६।७७	९२	सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्यौट भइ आएको	३८७१४६००.०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				३		९२	सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्यौट भइ आएको	१५४६७०००.०		
				४		९२	सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्यौट भइ आएको	६२८१२२००.०		
				५		९२	सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्यौट भइ आएको	७६५६५०००.०		
				६		८०	प्रेम बहादुर चौधरी बढि तलब भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	५०७६.०		
				७		६७	धर्म सिंह बटाला पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	४३९४४.०		
				८	२०७६।७७	६७	उषा भुसाल पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिल भइ आएको	८६७५.०		
				९		७९	कमल बहादुर रावल बढी भुक्तानी रकम असुल दाखिला गर्नुपर्ने	रु.१४३००.० मध्य रु.१२१५५.० मात्र असुल दाखिला भई आएको	१२१५५.०		
				१०		७९	हिमा ज्ञवाली बढी भुक्तानी रकम असुल दाखिला गर्नुपर्ने	रु.१७२००.० मध्य रु.१४६२०.० असुल दाखिला भइ आएको	१४६२०.०		
				११		४०	मा कर्णाली इलेक्ट्रकको मुअकर समायोजन पत्र पेश नभएको	५० प्रतिशत मु.अ.कर रु.४५७५८.० बेरुजु कायम भएकोमा रु.९७६४१.० असुल दाखिला भइ आएको	९७६४१.०		
				१२		६७	श्यामराज पाण्डेय पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	५३७०.०		
				१३		६१	लोक बहादुर बुढा पारिश्रमिक कर असुल दाखिला गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	३०००.०		
				१४		६६	चक्र बहादुर रावल बढी सहजीकरण भत्ता भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिल भइ आएको	१०८८०.०		
				१५		९२	जनशक्ति सामुदायिक वन उपभोक्ता समूह पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्यौट भइ आएको	३००००.०		
				१६	२०७६।७७	९२	कर्णाली मा.वि. पेश्की बाँकी	पेश्की फछ्र्यौट भइ आएको	२००००००.०		
				१७		३९	नरेश अवस्थी कम अग्रीम कर असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	१५४८.०		
				१८		६६	नरेश अवस्थी वढी सहजीकरण भत्ता असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिल भइ आएको	७१४०.०		
				१९		८०	पदमिनी थापा बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	५०७६.०		
				२०		८०	निर्मला चौधरी बढी भुक्तानी रकम असुलगर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	५०७६.०		
				२१		६७	नवराज जोशी पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	४१००.०		
				२२		६५	निजी सवारी मर्मत वापतको रकम असुल गर्नुपर्ने	प्रमाण पेश भइ आएको	११७२६४.०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				२३		८०	जोगी रावल कम पारश्रमिक कर कट्टी रकम असुल गनर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	५०७६.०		
				२४	२०७५।७६	३७	सुरेश कुश्मी बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	१२६०.०		
				२५		३७	लालदेवी चौधरी वढि भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	१८४८.०		
				२६		३७	आशा चौधरी बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	रु.१५१११.० असुल दाखिला भएकोमा रु.२८५६ मा वेरुजु भिडान भएको	२८५४.०		
				२७		३७	हिमाल ब.सारु बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	असुल दाखिला भइ आएको	७६६५.०		
				२८		दफा ३१ पदाधिकारी पोशाक भत्ता भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने		असुल दाखिला भई आएको ।	३५००००.०		

नाम	रकम
वडा सदस्य श्री सरिता भुल	१००००.०
मेयर श्र तपेन्द्र बहुदर रावल	१००००.०
वडा अध्यक्ष श्री बलिराम चौधरी	१००००.०
वडा सदस्य श्री जमुना देवी चौधरी	१००००.०
वडा सदस्य श्री राम शंकर चौधरी	१००००.०
वडा सदस्य श्री लायक राम चौधरी	१००००.०
वडा सदस्य श्री माया देवी वि.क.	१००००.०
वडा सदस्य श्री कनैया चौधरी	१००००.०
वडा सदस्य श्री रुपमति डगौरा थारु	१००००.०
वडा सदस्य श्री कैलाशपति चौधरी	१००००.०
वडा अध्यक्ष श्री दिर्घ बहादुर ठकुल्ला	१००००.०
वडा अध्यक्ष श्री राम शंकर ड.	१००००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
							थारु						
							वडा सदस्य श्री बलवीर थारु	१००००.०					
							उपमेयर श्री केशरी रावल विष्ट	१००००.०					
							का.पा. सदस्य श्री रमेश विश्वकर्मा	१००००.०					
							वडा अध्यक्ष श्री राम सेवक महत्तो	१००००.०					
							वडा अध्यक्ष श्री रामलाल चौधरी	१००००.०					
							वडा अध्यक्ष श्री लालवीर चौधरी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री प्रेमलाल चौधरी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री तुल्सा वि.क.	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री शोभा नगार्जी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री भागीदेवी कामी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री चक्र बहादुर चौधरी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री बिना थारु	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री आशा कुमारी चौधरी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री यामलाल जैसी	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री उपमा देवि केसी	१००००.०					
							वड सदस्य श्री सन्जा देवि ओड	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री आशा थारु	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री सितादेवी चौधरी	१००००.०					

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
							वडा सदस्य श्री पुर्ण बहादुर चौधरी	१००००.०					
							वडा अध्यक्ष श्री लौटन चौधरी	१००००.०					
							वडा अध्यक्ष श्री गंगाराम आचार्य	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री भरत साउद	१००००.०					
							वडा सदस्य श्री दिलु कामी	१००००.०					
							जम्मा						
				जम्मा							१९६३०९८६८.०		
१००			अध्यावधिक बेरुजु यस नगरपालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।										

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष कायम बेरुजू(B)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(C)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (D=A+B+C)
१५८७४४	५४५७५	५१२	२१३८३१