महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

धरान उप महानगरपालिका

सुनसरी

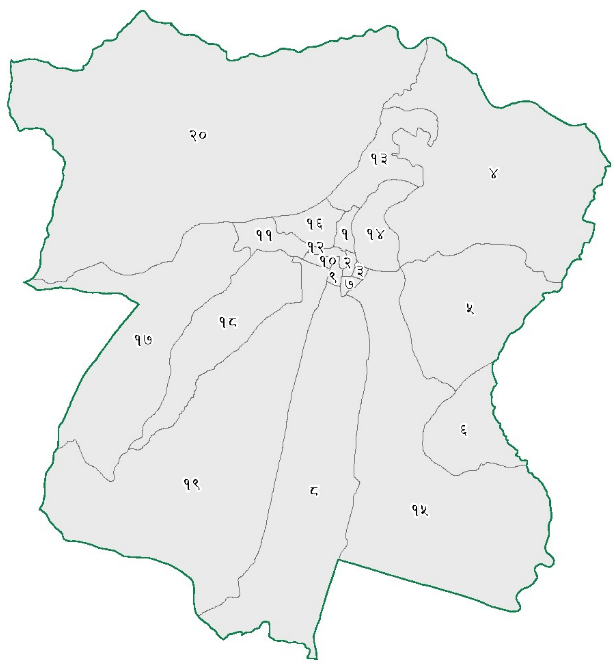
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

धरान उप महानगरपालिका

सुनसरी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

धरान उप महानगरपालिका

सुनसरी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

(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 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 औचित्यसमेतको 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 व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा 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 साथै 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 पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको, बाँकी अनुदान वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेकोलगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनोट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दीबेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फस्र्यौटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन। लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भइ लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका प्रमुखसहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनलय
कोशी प्रदेश

पत्र संख्याः
च.नं.७२

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
धरान उपमहानगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
संखुवासभा।

१. **कैफियतसहितको राय-** हामीले धरान उपमहानगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

२. **कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार-**

२.१ नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२.२ लेखापरीक्षणबाट रू. ८ करोड ६५ लाख ५२ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु. ४३ लाख २१ हजार फछ्र्यौट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. ३७ लाख ६४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ४ करोड १७ लाख १० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ३ करोड ६२ लाख ५७ हजार र पेश्की रू. ५ लाख रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. ३९ करोड १६ लाख २ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. ४२ करोड ३ लाख ५ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम 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 ।

३. **वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

४. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी-** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन 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 ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

धरान उपमहानगरपालिका, सुनसरी

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५८	१७१	८६५५२	०	२२	४३२१	५८	१४९	८२२३१	३७६४	३६२५७	४१७१०	०	०	७७९६७	५००

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्वीकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	८४.२	मसलन्द सामाग्री बुझेको भरपाई पेश नगरेकोका विररणको प्रामण पेश भएको	१४०००
२	४१.४	बढी दरमा प्रशिक्षण भत्ता भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्नेमा असुल गरी प्रमाण पेश भएको	२३८०
३	२८.६	२ भवनको कोठा भाडा असुल गर्नुपर्नेमा असुल गरी प्रमाण पेश गरेको	१२९६९
४	२९	२ जना पदाधिकारीलाई अनुगमन भत्ताको भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्नेमा असुल गरी प्रमाण पेश भएको	३२३००
५	२७	वडा नं.-४ को भवन निर्माणको लागि पेश्की भुक्तानी भएकोमा पेश्की फछ्यौट भएको प्रमाण पेश भएको	९५०००
६	३२	५ कर्मचारीको स्तर वृद्धि गरी तलब भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्नेमा असुल गरी प्रमाण पेश भएको	२५९८०
७	५६	ए. के. कन्स्ट्रक्सनलाई पेश्की रु. ५१६००० दिनुपर्नेमा बजेट खर्च गरी खर्च लेखेको असुल गर्नुपर्नेमा असुल गरी प्रमाण पेश भएको	५१६०००
८	३९	पूर्वाञ्चल क्याम्पसले संचालन गरेको तालिममा पालिकाको कर्मचारी सहभागी भए वापत खर्च लेखेकोमा विजक तथा तालिमको प्रमाण पत्र पेश हुनुपर्नेमा सोको प्रमाण पेश भएको	१५००००
९	४१.३	पालिकाले खर्च भुक्तानी गरेकोमा खर्चको विल भरपाइ पेश नगरेकोमा खर्चको प्रमाण पेश गरेको	१०००००
१०	६१	२ निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको अग्रिम बैङ्क जमानतको म्याद समाप्त भएको हुँदा म्याद थप पेश हुनुपर्नेमा सोको प्रमण पेश भएको	१००००००
११	५९	१ निर्माण व्यवसायीले कार्यसम्पादन जमानतको म्याद थप पेश हुनुपर्नेमा सोको प्रमाण पेश गरेको	२०१६०००
१२	७९	अपाङ्ग भएका व्यक्तिहरूलाई वितरण गर्नका लागि खरिद भएको सामाग्री वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा सोको प्रमाण पेश भएको	९७१००
१३	५८	उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने लागत सहभागिताको अशं घटाइ बाँकी रकम भुक्तानी दिनुपर्ने रकम भन्दा बढी रकम निकासा भएको हुदा सम्बन्धित विद्यालयवाट असुल गरी संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने	२५९४३०
जम्मा			४३२११५९

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
धरान उपमहानगरपालिका सुनसरी	३९१६०२	०	५३५२८	३३८०७४	०	८२२३१	४२०३०५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : धरान उप महानगरपालिका, सुनसरी , धरान उप-महानगरपालिका , सुनसरी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मातृका भट्टराई	२०७९-११-१७	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	विदुर प्रसाद खनाल	२०७७-४-१	२०७८-८-१५
कार्यालय प्रमुख	लक्ष्मी प्रसाद पौडेल	२०७८-८-१६	२०७९-४-३
लेखा प्रमुख	भेषराज अधिकारी	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	८२,२३१,३०४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२२,२६,९३,०४७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	९७,६५,५३,२१४	**चालु खर्च**	१,२८,११,३६,१४२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	७,१२,७०,०००	**पूँजीगत खर्च**	६२,९६,८३,४३७
राजश्व बाँडफाँट	३६,८३,३०,००६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२७,४१,३९,३४७
आन्तरिक आय	२९,१७,३५,८२७		
अन्य आय	५१,८०,९२,४०५		
कुल आय	२,२२,५९,८१,४५२	**कुल खर्च**	२,१८,४९,५८,९२६
बाँकी मौज्दात		२६,३७,१५,५७३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्धेश्यले धरान उपमहानगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारीता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस उपमहानगरपालिकाको उद्धेश्य रहेको छ । धरान उपमहानगरपालिका अन्तर्गत २० वडा १०४ सभा सदस्य, १९२.६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १ लाख ७३ हजार ९६ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**लेखापरीक्षणः** यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को लेखापरीक्षण वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७९, निकायगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एवं अनुबन्ध पत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षण गर्न नसकिने लगायतका सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान समेतको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदाउपर व्यवस्थापनसँग छलफल सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:	
४			**लेखापरीक्षण क्रममा असुलीः** लेखापरीक्षणको क्रममा देहाय बमोजिमको सञ्चित कोषमा फिर्ता भएको छ । <table><tr><th>विवरण</th><th>रकम</th><th>सञ्चित कोष</th></tr><tr><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td>१६४२८८</td><td>संघिय सञ्चित कोष</td></tr><tr><td>कर दाखिला</td><td>३२३९</td><td>संघिय सञ्चित कोष</td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

उप मेयर श्री मन्जु भण्डारी सुवेदी	१६१५०	स्थानीय सञ्चित कोष
जम्मा	१८३६७७	

५

एकिकृत आय व्यय विवरणः

आयतर्फ					व्ययतर्फ				
क.सं.	आय शीर्षक		यथार्थ आय		क.सं.	व्यय शीर्षक		यथार्थ खर्च	
			रकम	कुल रकम				रकम	कुल रकम
	शुरु मौज्दात			२२२६९३०४७.१५		चालु खर्च(अनुसूची च र छ)			१२८११३६१४२.२३
	बैंक मौज्दात		२२०३५४८७४.१५			आन्तरिक श्रोत तर्फ		३५६४२२३०८.४३	
	संचित कोष खाता (२१६०१००३०४०१००२)	१२२५७४९०३.७२				संघीय सशर्त तर्फ		३९७८२८८६५.८०	
	आन्तरिक राजस्व खाता (२१६०१००३०१०१०००२)	३९४०३६०.७२				प्रदेश सशर्त तर्फ		६७८६३९०.००	
	बाँडफाँटबाट प्राप्त राजस्व खाता (२१६०१००३०१०२०००२)	०.००				वडा कार्यालय चालु खर्च		५६२९९८७८.००	
	आन्तरिक अनुदान खाता (२१६०१००३०१०३०००२)	०.००			१	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण-314010123		४६३७९८७००.००	
	चालु खर्च खाता जोरवर्ष (२१६०१००३०२०२०००२)	०.००				पूँजीगत खर्च(अनुसूची च र छ)			६३९६८३४३७.९०
	१ नं. वडाको चालु खर्च खाता जोर वर्ष	१९७०००.००				आन्तरिक श्रोत तर्फ		३२०८२३७६६.९०	
	पूँजीगत खर्च खाता जोरवर्ष (२१६०१००३०२०४०००२)	०.००				संघीय सशर्त तर्फ		१२८२८४८५४.००	
	वित्तीय खर्च खाता जोरवर्ष (२१५०१००३०२०६०००२)	०.००				प्रदेश समपुरक		३०५५१७७९.००	
१	विविध खर्च खाता (२१६०१००३०२०७०००२)	३३३५५.००			२	वडा कार्यालय पूँजीगत खर्च		१६००२३०३८.००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	कर्मचारी कल्याण कोष (२१६०१००३०५०१०००२)	२०२०५५१०.१३				वित्तीय खर्च(अनुसूची च)			३०९१३७९१.७७
	मर्मत सम्भार कोष (२१६०१००३०५०१०००२)	२५७४६२४२.३५			३	नगर विकास कोषको साँवा भुक्तानी		३०९१३७९१.७७	
	महिला तथा बालवालिका कोष (२१६०१००३०५०१००२.१)	१०००००.००			४	पेश्की बाँकी(अनुसूची च)			२१६२०२७४.३७
	वातावरण विकास कोष (२१६०१००३०५०१००२.२)	१४१६१४.७२				विशेष कोष खाताको खर्च			४६७४५०५६.४८
	शहरी गरिबी न्यूनिकरण (२१६०१००३०५०१००२.३)	१४६४९६.००				विविध खर्च खाता ग-2-7 (अनुसूची त)		८५१७३४१.००	
	लैगीक हिंसा निवारण कोष (२१६०१००३०५०१००२.४)	२०००००.००				कर्मचारी कल्याण कोष ग-5-1 (अनुसूची ज)		२९३०३५२९.४८	
	विभाज्य कोष (२१६०१००३०६०१०००२)	३९६५०००.००				मर्मत सम्भारकोष ग-5-1 (अनुसूची झ)		४१०६९६३.००	
	प्रकोप व्यवस्थापन कोष (२१६०१००३०७०२०००२)	१२७४५४३.१६				प्रकोप व्यवस्थापन कोष ग-7-2 (अनुसूची ढ)		४६१७२२३.००	
	कोरोना राहत कोष (२१६०१००३०७०२०००२)	३५१६०५१.००			५	कोरोना राहत कोष ग-7-2 (अनुसूची ण)		२०००००.००	
	धरौटी खाता (२१६०१००३०३००००००२)	२८३१३७९७.३५				अन्य खर्च(अनुसूची द)			६२९७९९७८.००
	एकीकृत सहरी विकास आयोजना च.हि.नं. २९९८	१००००००००.००				धरौटी फिर्ता		४७५७२७८०.००	
	एनआईसी बैंक शतवार्षिक महोत्सव	१४६०५.००			६	सदर स्याहा		१५४०७१९८.००	
	नगद मौज्दात		२३३८१७३.००			प्रदेश संचित कोषमा श्रोत बाँडफाँट भई भुक्तानी(अनुसूची घ)			७८३८९३४.००
	राजस्व नगद मौज्दात	२३३८१७३.००				मनोरञ्जन कर		५४६६.००	
२	आन्तरिक आय(कर,शुल्क तथा दस्तर) प्राप्त अनुसूची क			२०१७३५८२७.९५		विज्ञापन कर		५३३१२०.००	
३	जनसहभागिता प्राप्त(अनुसूची क)			५७४५१४४.००	७	दहत्तर बहत्तरको विक्रीबाट प्राप्त		७३००३४८.००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	संघीय सरकारको अनुदान(अनुसूची ग)			९७६५५३२१४.५०		गत वर्षको कर दाखिला			४७५८९०.००
	नेपाल सरकार सशर्त अनुदान		५५३८२२०००.००			मर्मतकोषको रकम(अनुसूची ढ)		६५८७९.००	
	संघीय सरकार समानीकरण अनुदान		३३९२०००००.००			कन्टिन्जेन्सी (अनुसूची झ)		२७००.००	
	विशेष अनुदान		२९९०००००.००			बहाल कर (अनुसूची च,झ र ढ)		३८५४९.००	
	समपुरक अनुदान		३४६०००००.००			सामाजिक सुरक्षा कर(अनुसूची झ र ढ)		३८६००.००	
	सडक बोर्ड नेपालबाट प्राप्त		१८४८१३१२.००			आयकर (अनुसूची झ,ढ र ण)		३०९४६६.००	
४	संघीय मामिला मन्त्रालयबाट सूचना प्राविधिकको पारिश्रमिक प्राप्त(अनुसूची त)		५४९९०२.५०			पारिश्रमिक कर(अनुसूची छ र ज)		५५७४.००	
	प्रदेश सरकारको अनुदान(अनुसूची ग)			७१२७००००.००	८	मूल्य अभिवृद्धी कर (अनुसूची ण)		१५१२२.००	
	समानीकरण अनुदान		२०१४७०००.००			गत वर्षको निकासा फिर्ता (अनुसूची च र थ)			२१११३१०.००
	सशर्त अनुदान		४११२३०००.००		९	संघीय सरकार संचित कोष खाता		२१११३१०.००	
५	समपुरक अनुदान		१००००००००.००			चालु वर्षको निकासा फिर्ता (अनुसूची च)			९१४५४१११.२०
	एकल कोष खाताबाट प्राप्त			४६३७९८७००.००		संघीय सरकार संचित कोष खाता		७८४१९२८०.२०	
६	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण-314010123		४६३७९८७००.००		१०	प्रदेश सरकार संचित कोष खाता		१३०३४८३१.००	
	संघीय सरकारको श्रोत बाँडफाँट(अनुसूची ख)			१९७४६६३२२.८५		अन्तिम मौज्दात			२६३७१५५७३.१६
	बाँडफाँट भई प्राप्त मूल्य अभिवृद्धी कर		१४७६९९००२.६२			बैंक मौज्दात		२६३७१५१५३.१६	
	बाँडफाँट भई प्राप्त अन्त शुल्क		४७८३५१३५.८५			संचित कोष खाता (२१६०१००३०४०१००२)	१६९६०४९५९.६१		
७	बाँडफाँट भई प्राप्त वन रोयल्टी		१९३२१८४.३८		११	आन्तरिक राजस्व खाता (२१६०१००३०१०१०००२)	०.००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	प्रदेश राजस्व बाँडफाँट(अनुसूची ख)			१७०८६३६८४.८४		वाँडफाँटबाट प्राप्त राजस्व खाता (२१६०१००३०१०२०००२)	०.००		
	घरजग्गा रजिष्ट्रेशन दस्तुर		१५४२८१४०९.५०			आन्तरिक अनुदान खाता (२१६०१००३०१०३०००२)	०.००		
८	बाँडफाँट भई प्राप्त सवारी साधन कर		१६५८२२७५.३४			चालु खर्च खाता जोरवर्ष (२१६०१००३०२०२०००२)	०.००		
	विभाज्य कोषमा यस वर्ष प्राप्त(अनुसूची घ)			११९१९१८४.००		१ नं. वडाको चालु खर्च खाता जोर वर्ष	१९७०००.००		
	मनोरञ्जन कर		२७६८४.००			पूँजीगत खर्च खाता जोरवर्ष (२१६०१००३०२०४०००२)	०.००		
	विज्ञापन कर		१३६००००.००			वित्तीय खर्च खाता जोरवर्ष (२१५०१००३०२०६०००२)	०.००		
९	दहत्तर बहत्तरको विक्रीबाट प्राप्त		१०५३१५००.००			विविध खर्च खाता (२१६०१००३०२०७०००२)	६३०१३३.३२		
	अन्य दातृ संस्थाबाट अनुदान प्राप्त			२१३२०७२३.८२		कर्मचारी कल्याण कोष (२१६०१००३०५०१०००२)	१०८९६४०६.६५		
	जिल्ला समन्वय समितिबाट १नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण गर्न(अनुसूची क)		१५०००००.००			मर्मत सम्भार कोष (२१६०१००३०५०१०००२)	२९४१३१४८.३५		
	पर्यटन बोर्ड नेपालबाट प्राप्त(अनुसूची त)		२९६९२८१.००			महिला तथा बालवालिका कोष (२१६०१००३०५०१००२.१)	१०००००.००		
	धरान खानेपानी व्यवस्थापन बोर्डबाट प्राप्त(अनुसूची क र त)		१०४०००००.००			वातावरण विकास कोष (२१६०१००३०५०१००२.२)	१४१६१४.७२		
	करुणा फाउण्डेशन नेपालबाट प्राप्त(अनुसूची क)		३२५६५०७.००			शहरी गरिबी न्यूनिकरण (२१६०१००३०५०१००२.३)	१४६४९६.००		
	जनरल इन्स्योरेन्स कं.लि.बाट कोरोना वीमा वापतको रकम प्राप्त(अनुसूची त)		१०००००.००			लैगीक हिंसा निवारण कोष (२१६०१००३०५०१००२.४)	२५००००.००		
	सानिमा बैंक लि.बाट सामाजिक सुरक्षाको रकम फिर्ता(अनुसूची त)		२४९०९३५.८२			विभाज्य कोष (२१६०१००३०६०१०००२)	१३७३९.००		
१०	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक लि.धरानबाट सुरक्षित आवास कार्यक्रमको रकम		१८००००.००			प्रकोप व्यवस्थापन कोष (२१६०१००३०७०२०००२)	३८२०२७९.१६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	फिर्ता(अनुसूची त)								
	धरान उत्सव २०७८ को प्रायोजक र स्टल भाडाको रकम प्राप्त(अनुसूची त)		४२४०००.००			कोरोना राहत कोष (२१६०१००३०७०२०००२)	३२९४२४३.००		
११	धरौटी प्राप्त(अनुसूची द)			६९८७३३१४.००		धरौटी खाता (२१६०१००३०३००००००२)	३५२०७१३३.३५		
१२	मर्मत सम्भारकोषको रकम प्राप्त(अनुसूची झ)			७८८५३३६.००		एकीकृत सहरी विकास आयोजना च.हि.नं. २९९८	१००००००००.००		
	विशेष कोष खातामा निकासा प्राप्त			२७५५००००.००		एनआईसी बैंक शतवार्षिक महोत्सव	१४६०५.००		
	कर्मचारी कल्याण कोषमा चालु खर्च खाताबाट प्राप्त(अनुसूची ज)		२००००००००.००			नगद मौज्दात		४२०.००	
	प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा खर्च खाताबाट प्राप्त(अनुसूची ढ)		७५०००००.००			राजस्व नगद मौज्दात	४२०.००		
१३	लैंगीक हिसा निवारण कोषमा चालु खर्च खाताबाट प्राप्त(अनुसूची ड)		५००००.००						
	कुल जम्मा			२४४८६७४४९९.११		कुल जम्मा			२४४८६७४४९९.११

६

प्राप्ति भुक्तानी विवरणः

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		२,१०,८७,११,६८०.००	१,६४,५६,६३,५३९.४८		१,६४,५६,६३,५३९.४८	१,५२,५८,६०,६३९.३८		१,५२,५८,६०,६३९.३८
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		२,०५,०९,८५,३७५.००	१,५५,८६,९६,३१२.१६	०.००	१,५५,८६,९६,३१२.१६	१,४१,६७,३८,१०६.६२	०.००	१,४१,६७,३८,१०६.६२
११००० कर	११	४२,१७,०१,७५०.००	४४,३८,८६,४३१.३१	०.००	४४,३८,८६,४३१.३१	३५,८९,१०,४२७.२१	०.००	३५,८९,१०,४२७.२१
१३००० अनुदान		१,१२,८७,२४,०००.००	९७,४३,२०,८५१.८०	०.००	९७,४३,२०,८५१.८०	९१,३७,३६,४३८.००	०.००	९१,३७,३६,४३८.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

संघीय सरकार	१२	९५,७५,२२,०००.००	८७,९१,०२,७१९.८०	०.००	८७,९१,०२,७१९.८०	८६,३४,९०,२५०.००	०.००	८६,३४,९०,२५०.००
प्रदेश सरकार	१२	७,१२,७०,०००.००	५,८२,३५,१६९.००	०.००	५,८२,३५,१६९.००	२,६७,८८,०००.००	०.००	२,६७,८८,०००.००
अन्तरिक श्रोत		९,३५,३२,०००.००	३,१२,३७,८१९.००	०.००	३,१२,३७,८१९.००	१,१६,९७,५३६.००	०.००	१,१६,९७,५३६.००
जनसहभागिता		६४,००,०००.००	५७,४५,१४४.००	०.००	५७,४५,१४४.००	१,१७,६०,६५२.००	०.००	१,१७,६०,६५२.००
१४००० अन्य राजस्व		४९,९५,५९,६२५.००	१३,८३,४७,१५४.०५	०.००	१३,८३,४७,१५४.०५	१४,४०,८०,६५४.४१	०.००	१४,४०,८०,६५४.४१
१५००० विविध प्राप्ति		१०,००,०००.००	२१,४१,८७५.००	०.००	२१,४१,८७५.००	१०,५८७.००	०.००	१०,५८७.००
ख. अन्य प्राप्ति		५,७७,२६,३०५.००	८,६९,६७,२२७.३२		८,६९,६७,२२७.३२	१०,९१,२२,५३२.७६		१०,९१,२२,५३२.७६
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०.००	१३,७३९.००	०.००	१३,७३९.००	३९,६५,०००.००	०.००	३९,६५,०००.००
कोषहरु		५,७७,२६,३०५.००	१,७०,८०,१७४.३२	०.००	१,७०,८०,१७४.३२	४,४०,९६,९३९.३५	०.००	४,४०,९६,९३९.३५
धरौटी		०.००	६,९८,७३,३१४.००	०.००	६,९८,७३,३१४.००	६,१०,६०,५९३.४१	०.००	६,१०,६०,५९३.४१
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
भुक्तानी (ग+घ)		१,८६,४०,८०,७०१.००	१,४०,४०,८८,४२३.७५		१,४०,४०,८८,४२३.७५	१,२४,२७,००,४९७.५३		१,२४,२७,००,४९७.५३
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		१,८०,६३,५४,३९६.००	१,२९,३२,३२,०३०.२७		१,२९,३२,३२,०३०.२७	१,१४,८९,४३,३२७.१२		१,१४,८९,४३,३२७.१२
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	४९,१४,६०,९००.००	४६,९५,९८,५५८.८०	०.००	४६,९५,९८,५५८.८०	४४,३४,४३,५०१.००	०.००	४४,३४,४३,५०१.००
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२६,१०,०९,३७६.००	१७,५५,८२,८६१.३४	०.००	१७,५५,८२,८६१.३४	१५,७३,४८,१२५.६६	०.००	१५,७३,४८,१२५.६६
२४००० ब्याज, सेवा शुल्क तथा बैंक कमिशन	१८	२,८५,००,०००.००	२,८४,५४,६१७.९९	०.००	२,८४,५४,६१७.९९	३,००,७५,००४.५३	०.००	३,००,७५,००४.५३
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	७,३४,१७,०००.००	६,००,६०,१५६.००	०.००	६,००,६०,१५६.००	९,२६,९१,६१०.८८	०.००	९,२६,९१,६१०.८८
२६००० अनुदान	१८	१७,००,०००.००	४,८६,३७५.००	०.००	४,८६,३७५.००	२,४८,६४६.००	०.००	२,४८,६४६.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	७,४१,२७,०००.००	२,५०,८२,०४५.१०	०.००	२,५०,८२,०४५.१०	३,०७,२२,४६८.५०	०.००	३,०७,२२,४६८.५०
२८००० अन्य खर्च	१८	३१,१७,१२०.००	१७,८४,८५०.००	०.००	१७,८४,८५०.००	२७,९२,२२२.००	०.००	२७,९२,२२२.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती	१८	८४,२०,२३,०००.००	५०,१२,६८,७७४.२७	०.००	५०,१२,६८,७७४.२७	३६,२१,४४,७४८.५५	०.००	३६,२१,४४,७४८.५५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

/ पूँजीगत खर्च								
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	०.००	०.००	०.००	०.००	१,००,०००.००	०.००	१,००,०००.००
३३००० दायित्व	१८	३,१०,००,०००.००	३,०९,१३,७९१.७७	०.००	३,०९,१३,७९१.७७	२,९३,७७,०००.००	०.००	२,९३,७७,०००.००
घ. अन्य भूक्तानी		५,७७,२६,३०५.००	११,०८,५६,३९३.४८		११,०८,५६,३९३.४८	१,२४,२७,००,४९७.५३		१,२४,२७,००,४९७.५३
कोषहरु		५,७७,२६,३०५.००	४,७८,७६,४१५.४८	०.००	४,७८,७६,४१५.४८	३,९३,६९,७८०.००	०.००	३,९३,६९,७८०.००
धरौटी		०.००	६,२९,७९,९७८.००	०.००	६,२९,७९,९७८.००	५,४३,८७,३९०.४१	०.००	५,४३,८७,३९०.४१
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		२४,४६,३०,९७९.००	२४,१५,७५,११५.७३		२४,१५,७५,११५.७३	२८,३१,६०,१४१.८५		२८,३१,६०,१४१.८५
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			२३,१२,९४,१५२.३३		२३,१२,९४,१५२.३३	२९,०४,२६,१७९.५८		२९,०४,२६,१७९.५८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		२४,४६,३०,९७९.००	४७,२८,६९,२६८.०६		४७,२८,६९,२६८.०६	५७,३५,८६,३२१.४३		५७,३५,८६,३२१.४३
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१३,२०,६२,१४६.००		१३,२०,६२,१४६.००	१७,२९,२२,३२९.९८		१७,२९,२२,३२९.९८

६			**वित्तिय प्रतिवेदनको विश्लेषण** 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 सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छ	
६.१			**वित्तीय विवरणको यथार्थता** - पालिकाले आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सूत्र) प्रयोग गरेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सूत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवदेन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय	

<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>सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु. ४६३७९८७०० सूत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सूत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सूत्रमार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.२</td><td></td><td></td><td>फरक हिसाब – यस पालिकाले सूत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहायअनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु. ८६०११०५, यस वर्षको प्राप्ति रु. १५६५१९२१३, यस वर्षको भुक्तानी रु. ३१७०७१८०३ र बैङ्क मौज्दात रु. २०९१५३६९५ फरक परेको छ । सूत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२ ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>गत वर्ष को जिम्मेवारी</th><th>यस वर्ष को प्राप्ति</th><th>यस वर्षको भुक्तानी</th><th>बैङ्क मौज्दात</th></tr>
<tr><td>सूत्र अनुसार को वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)</td><td>२३१२९४१५२</td><td>१६०५६६३५३९</td><td>१४०४०८८४२३</td><td>४७२८६९२६८</td></tr>
<tr><td>एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार</td><td>२२२६९३०४७</td><td>१७६२१८२७५२</td><td>१७२११६०२२६</td><td>२६३७१५५७३</td></tr>
<tr><td>फरक</td><td>८६०११०५</td><td>१५६५१९२१३</td><td>३१७०७१८०३</td><td>२०९१५३६९५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६.३</td><td></td><td></td><td>सञ्चित कोष जिम्मेवारी – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको गतवर्षको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार सञ्चित कोषमा रु. २२२६९३०४७ मौज्दात रहेकोमा यो वर्ष सञ्चित कोष समेत रु. २२२६९३०४७ जिम्मेवारी सारेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.४</td><td></td><td></td><td>बैक हिसाब मिलान – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन हुनुपर्दछ ।	

खाता	स्रेस्ता अनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्ट अनुसार वर्षान्त को मौज्दात रु.	फरक रु.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	१६९६०४९५९	१७०६३७१२०	१०३२१६१
बाँडफाँड बाट प्राप्त राजश्व खाता	०	२४३९१०	२४३९१०
चालु खर्च खाता	०	४४२७५	४४२७५
पूँजीगत खर्च खाता	०	०	०
विविध खर्च खाता सबै	४१८०३०३३	४१९९६४५५	१९३४२२
विविध खर्च खाता ग २ ७	६९१६५५	८८७२६८	१९५६१३
विपद व्यवस्थापन खाता	७११४५२२	७४९४०९७	३७९५७५
धरौटी	३५२०७१३३	४११०९१८७	५९०२०५४
ग १.१ आन्तरिक राजस्व खाता	०	१८७९७१८४	१८७९७१८४
जम्मा			२६७८८१९४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागू गर्नुपर्नेमा लागू गरेको पाइएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन् । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाइएन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाइएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणालीमार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यमकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यमकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा पालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाइएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खाता तयार गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालीन लक्ष्यहरु तोकी मुल्यांङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाइयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाइएन । • पालिकामा PAMS लागू भए तापनि सबै मालसामानहरु PAMS मा अद्यावधिक नगर्ने हुँदा पालिकाको वास्तविक रुपमा रहेको जिन्सी सामानको मौज्दातबारे यकिन गर्न नसकिने हुँदा खरिद गरिएको मालसामानहरु PAMS मा इन्ट्री गर्नुपर्दछ । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरी त्यसमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा सो अनुसार कार्यान्वयन गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम (६क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इटीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गूरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा केही सामाग्रीको मात्र स्थानीय न्यूनतम दररेट तोकेको पाइयो । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाइएन। • बैंक जमानतको अभिलेखा राख्ने गरेको पाइएन । • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत् कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐन,को उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांश पालना भएको पाइएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवमं कार्ययोजना तयार गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाइएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका नगर विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाइएन । • वडाहरु र नगरका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी, प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन । • स्थनीय तहको आर्थिक कारोवारको लागि म.ले.नि.का. बाट स्वीकृत सफ्टवेयर सूत्र (SuTRA) प्रयोग गरी कारोवार संचालन र वित्तिय प्रतिवेदन तयार गरेको पाइयो। • पालिकाले भ्रमण खर्च लेखेकोमा भ्रमण गर्नुको विस्तृत भ्रमण प्रतिवेदन राखेको छैन । • पालिकाले आफू र आफ्नो मातहतको वडा कार्यालयहरुको जिन्सी सामानको PAMS मा अभिलेख राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐन,को 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 उपाध्यक्षले मिति २०७८।३।१० मा रु. २०३६४००००० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।२६ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।१ मा प्रमुख प्रसाशकीय अधिकृतलाई अख्तियारी दिएको पाइयो ।	
९			**चौमासिक खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ मा त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई केन्द्रीय निकाय र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने, केन्द्रीय निकायले त्रैमासिक विवरण तयार गरी अर्थ मन्त्रालय र योजना आयोगमा पठाउनु पर्ने	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्था छ । पालिकाको सुत्र (SuTRA) सफ्टवेयरबाट त्रैमासिक प्रतिवेदन प्राप्त नहुने हुँदा सुत्रमा उपलब्ध हुने चौमासिक खर्च विवरण अनुसार पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम रहेको छ । (तालिका तल) प्राप्त विवरणको विश्लेषण गर्दा पूँजीगत खर्चमध्ये तेस्रो चौमासिकमा मात्र कुल खर्चको ५७ प्रतिशत र आषाढ महिनामा मात्र कुल खर्चको ३६ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ । तेस्रो चौमासिकमा भएको खर्चमध्ये १५ प्रतिशत खर्च असार महिनामा मात्र खर्च गरी योजना सञ्चालन गर्दा सञ्चालित कार्यक्रम तथा निर्मित संरचनाको गुणस्तर तथा दिगोपनामा समेत प्रभाव पर्न सक्छ । त्यसैले पालिकाले निर्धारीत समयभित्र कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ । विकास निर्माण सबै जसो कार्य आर्थिक वर्षको अन्त्यमा हुनुले वर्षान्तमा हतारमा काम गर्नपर्ने तथा प्राविधिक मूल्यांकन गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिएकाले कामको गुणस्तरमा समेत हुन नसक्ने भएकोले वर्षान्तको अन्त्यमा मात्र खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१०			**लेखा ढाँचाको प्रयोग** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण, २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तह गरी दुई समूहका फारामहरु आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ देखि लागू गर्न महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । उपर्युक्त अनुसारको वित्तिय प्रतिवेदनमा प्राप्ती भुक्तानी हिसाब, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोवारको वजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टी गर्ने गरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरु जस्तै सञ्चित कोषको अवस्था, आन्तरिक राजश्व, संघिय सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान, ऋण प्राप्ती तथा साँवा व्याज भुक्तानी भएमा, वितरण गर्न बाँकी राजश्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरु, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा आय व्यक्ति संस्थाका कार्यक्रम खर्च, सोझै भुक्तानी	

बजेट शीर्षक	कुल खर्च रु.	चौमासिक खर्च (रु . हजारमा)			
		प्रथम	दोस्रो	तेस्रो	आषाढ महिना
कुल पूँजीगत खर्च	५०१२६८	६९०४०	१४३६९१	२८८५३६	१८०७२१
खर्चको प्रतिशत	१००	१४	२९	५७	३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			र वस्तुगत सहायता, सञ्चित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, पेश्की बाँकी वैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पतिहरु जस्ता लेखा टिप्पणीहरुको व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष उपमहानगरपालिकाले उपर्युक्त ढाँचा अनुसारको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबार सूत्रमा अभिलेख नभएको अवस्था देखियो । सम्पूर्ण अभिलेख गर्ने व्यवस्था हुनुपर्दछ ।	
११			**लक्ष्य/प्रगति स्थितिः** आर्थिक कार्याविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को नियम ३५ मा बजेट कार्यान्वयन गर्ने प्रत्येक कार्यालयले अनुसूची २ बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयारी गरी केन्द्रीय निकाय र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र नियम ३६ मा त्रैमासिम प्रगति प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि केन्द्रीय निकायले त्यसको भौतिक र वित्तीय पक्षको कार्यालयगत र केन्द्रीय निकायगत समीक्षा गर्नुपर्ने तथा समीक्षा गर्दा प्रगति कम भएको देखिएमा सोको कारण पहिचान गरी सुधारको लागि चाल्नु पर्ने कदम समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष नियमावलीको व्यवस्था अनुसार सबै कारोबारको भौतिक एवं वित्तिय प्रगति तयार गरेको छैन । अतः पालिकाले वार्षिक लक्ष्य अनुसारको प्रगति हासिल गरे नगरेको बिश्लेषण गर्न सकिएन ।	
१२			**योजनाको प्राथमिकीरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहको योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकिकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पानदमुलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दीगो र वातावरणीय संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना प्राथमिकताको आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिका पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा निम्नानुसार ४६८ वडाको लागि वडागत र पालिकास्तरका १७३ गरी कुल ६४१ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।	

क्र. सं.	कार्यक्रमको नाम	योजना सङ्ख्या	रु.२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या	रु.५ लाख देखि २०लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रु.५लाख भन्दा कमका योजना सङ्ख्या
१	पालिकास्तरीय	१७३	५७	६८	४८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			२ | वडा स्तरीय | ४६८ | ४ | १२९ | ३३५	
१३			**सेवा प्रवाह** नेपालको संविधानको अनुसूची ८ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसारका सेवाहरु नगरवासीलाई प्रदान गर्दछ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका नागरिकता सिफारिस, घरबाटो सिफारिस, नाता प्रमाणित, घरबाटो सिफारिस, जन्म, मृत्यु, विवाह दर्ता, बसाई सराई, विद्युत मिटर सिफारिस, निशुल्क सिफारिस लगायत अन्य विभिन्न सेवा प्रवाहको विवरण अभिलेखिकरण अद्यावधिक अभिलेख गरिनु पर्दछ । पालिकाबाट प्रवाहित सेवाहरुको विवरण निम्नानुसार रहेको छ । क्र.सं. | विवरण | सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या | सिफारिस संख्या १ | नागरिकता सिफारिस | ३६७४ | ३६७१ २ | घरबाटो सिफारिस | २५५९ | २५५७ ३ | नाता प्रमाणित | १९५७ | १९५० ४ | जन्म, मृत्यु दर्ता | ६६६६ | ६७४८	
१४			**कानून निर्माण** 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 बनाउनु पर्दछ । यस पालिकाले हाल सम्म १३ ऐन, ११ नियमावली, २२ कार्यविधि र ३ निर्देशिकासमेत ४९ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।	
१५			**खरिद योजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरीद गर्दा तोकिए बमोजिम	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खरिदको गूरूयोजना र वार्षिक खरीद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ७(३) मा कार्यालयका लागि एक खरिद इकाई गठन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरीद ऐन, र नियमावलीमा तोकिएको सीमा नाघ्न गई खरीद नियम तथा खरिद प्रक्रियामा सबैलाई सहभागी हुने समान अवसर सुनिश्चितता नदेखिएकोले कार्यालयले खरिद व्यवस्थानमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । परामर्श सेवा र अन्य सेवाको खरिदको गुणस्तर अभिवृद्धि गरी सो सम्वन्धी जिम्मेवारी बहन गराउन ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१६			**जिन्सी लगत र संरक्षण** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४६(२) मा उपनियम १ वमोजिम जिम्मामा रहेका सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० मा नियम ४६, ४७ र ४८ बमोजिम लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारी वा प्राविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लेखी वा लिई राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । सामानको स्पेशिफिकेशन र सम्पूर्ण विवरण खुलाई आम्दानी बाँध्नु पर्नेमा सो नखुलाई खर्च भएर नजाने जिन्सी खाता व्यवस्थित नभएको र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फाँटवाला र कार्यालय प्रमुखबाट जिन्सी खाता प्रमाणित गरी अद्यावधिक राखेको पाइएन ।	
१७			**तलबी प्रतिवेदन** निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ , शिक्षा ऐन, २०२८ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई पालिकाका चालुतर्फ कर्मचारीको रु.९७३५०५७८ खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्दा पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
१८			**आर्थिक सहायता** पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ। तर पालिकाले यो	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			वर्ष मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न संघसंस्था र व्यक्तिहरुलाई रु. ११७४५८६ आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । वितरित सहायताको औचित्य पुष्ट्याई गरेको छैन । निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	
१९			**नगर प्रमुख कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले यो वर्ष नगर प्रमुख कोषमा चालुतर्फ रु. २५,००,०००.०० र पूँजीगततर्फ रु. ५०,००,०००.०० गरी जम्मा रु. ७५,००,०००.०० अबण्डा बजेट व्यवस्था गरी विभिन्न ३८ वटा योजनामा रु. ७२,४२,०२३.४४ खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी नगर प्रमुखको तोकआदेशबाट खर्च गर्ने गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा बजेटमा मितव्ययीता, वित्तीय अनुशासन र पारदर्शिता कायम भएको छैन । तसर्थ बजेट खर्चलाई पारदर्शिता र पद्धतिमा आधारित बनाउदै कार्यविधि बनाएर मात्र बर्च गर्नुपर्दछ ।	
२०			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा निर्धारित बजेट एवं आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष पालिकाले अतिथि सत्कार चालु शीर्षकबाट खाना तथा विविधतर्फ रु. १२,३९,०८१ खर्च गरेको छ । साथै पालिकाले २० वटै वडाहरुमा समेत विविध खर्च शीर्षकमा विनियोजन गरी खर्च गरेको पाइयो । यस्तो खर्च लेख्दा पुष्ट्याई गर्ने आवश्यक कागजात संलग्न गरी ऐनको पालना गर्दै खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
२१			**सवारी साधन मर्मत** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १३ (५) मा सार्वजनिक निकायले कुनैं मालसामान मर्मत सम्भारको लागत अनुमान तयार गर्न त्यस्तो निकायमा त्यस सम्बन्धी विशेषज्ञ वा दक्ष कर्मचारी भए त्यस्तो कर्मचारीबाट र त्यस्तो कर्मचारी नभए त्यस्तो काम गर्ने व्यक्ति, कम्पनी वा संस्थाबाट लागत अनुमान तयार गराउनु पराउनु पर्ने तथा नियम ९६ मा मालसामान मर्मत गर्न नयाँ सामान खरिद गरेकोमा पुराना पाटपुर्जा उपकरणको प्रतिस्थापन गरीएको कुरा सम्बन्धित प्राविधिकबाट प्रमाणित गराई पुराना सामान जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले सवारी साधन मर्मतमा रु. ४१९८०५४ खर्च लेखेको छ । सवारी साधन मर्मत गर्दा सम्बन्धित प्राविधिकबाट	

<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>मर्मतको लागत अनुमान नबनाई आपुर्तिकर्ताको कोटेशनको आधारमा सवारी साधनको मर्मत गर्ने गरेको तथा एउटै फर्मबाट पटक पटक गरी खर्च गरेको पाइयो । यसरी मर्मत कार्य गर्दा खरिद कानुनले तोकेको सीमाभन्दा बढीको मर्मत हुने हुँदा कानुनको पालना नहुने तथा खर्च बढ्ने हुँदा प्राविधिकबाट लागत अनुमान तयार गरी मितव्ययी रुपमा मर्मत कार्य गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>निजी लगानीका विद्यालयको छात्रवृत्ती

अनिवार्य तथा निशुल्क शिक्षा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा २७ को उपदफा (३) मा प्रचलित कानुनमा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि यो ऐन प्रारम्भ भए पछि निजी लगानीका विद्यालय र सार्वजनिक शैक्षिक गुठी अन्तरगत सञ्चालन गरेका सो विद्यालयका विद्यार्थी संख्याको आधारमा विद्यालयले प्रारम्भिक वालविकास कक्षा देखि बाह्र कक्षा सम्मका कूल विद्यार्थी संख्याको देहाय बमोजिम विद्यार्थीलाई निशुल्क शिक्षा प्रदान गर्न स्थान आरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।
<table>
<tr><td>विद्यार्थी संख्या</td><td>निशुल्क शिक्षाका लागि आरक्षण संख्या</td></tr>
<tr><td>५०० जना सम्म</td><td>कम्तिमा १० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>५०० जना देखि ८०० जना सम्म</td><td>कम्तिमा १२ प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>८०० जना भन्दा बढी</td><td>कम्तिमा १५ प्रतिशत</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>सामुदायीक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (ज) अनुसार सम्बन्धित स्थानीय निकायले सामुदायीक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित अनुगमन गरी एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्यन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व. २०७८।७९ मा विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन गरेको प्रतिबेदन कार्यालयसंग देखिएन । नगरपालिकाले आफ्नो अन्तरगतका विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड** आर्थिक कार्यविधि नियमावली तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम २७ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरि भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पस्ट विवरण खुल्ने गरी यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नु पर्नेमा निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएकोबारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।	
२५			**विद्यालयको नियमन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(२) मा सर्वसामान्यतामा असर नपर्ने गरी पालिकाको काम कर्तब्य अधिकारको खण्ड (ज) (२१) मा सामुदायिक बिद्यालयलाई दिने अनुदान तथा सो को बजेट ब्यबस्थापन, बिद्यालयको आय ब्ययको लेखा अनुशासन कायम र नियमन गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले यस स्थानीय तह अन्तर्गतका समुदायिक बिद्यालयले बिद्यालय लेखा दिग्दर्शन बमोजिम नगदी तथा जिन्सीको लेखा राखे नराखेको, कट्टी गरेको कर राजश्व खातामा दाखिला गरे नगरेको, कट्टी गरेको नागरिक लगानी कोष, कर्मचारी सञ्चय कोष सम्बन्धित खातामा दाखिला भए नभएको, विद्यालय लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु फछ्यौट गरे नगरेको र नेपाल सरकारको २०७५।३।३२ को निर्णय बमोजिम बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षक तथा कर्मचारी पारिश्रमिक सुबिधा अनिबार्य रुपमा बैंक खाता मार्फत भुक्तानी भए नभएको नियमन गरी प्रतिवेदन गरेको देखिएन ।	
२६			**धरौटी सदरस्याहः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ६६(२) मा धरौटी फिर्ता लिनको लागि प्रचलित कानुनमा अवधि तोकिएकोमा सोही अवधिभित्र र अवधि नतोकिएकोमा जुन कामको लागि धरौटी राखिएको हो सो काम समाप्त भएको मितिले एक वर्षभित्र धरौटी रकम जम्मा गरेको प्रमाणसहित सम्बन्धित व्यक्तिले धरौटी जम्मा गरेको कार्यलयमा निवेदन दिनुपर्ने, नियम ३७(२) मा एक वर्षसम्म सम्बन्धित व्यक्ति फिर्ता माग्न नआएमा एक वर्ष पुगेपछि त्यस्तो धरौटी रकम फिर्ता लिन आउनु भनी त्यस्तो निकायले पन्ध्र दिनको म्याद दिई कुनै राष्ट्रियस्तरको दैनिक पत्रिकामा सूचना प्रकाशन गर्ने र उक्त म्यादभित्र त्यस्तो धरौटी रकम फिर्ता लिन नआएमा राजस्व खातामा जम्मा गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको धरौटी स्रेष्ता अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु. ३,५२,०७,१३३.३५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बाँकी रहेको छ भने बैंक मौज्दात विवरण अनुसार रु. ४,३४,२९,७५२.३५ रहेको छ । पालिकामा रहेको स्रेष्ताभन्दा बैंकमा मौज्दात बढी भएको रकम रु. ८२,२२,६१९.०० लाई कानुनमा भएको व्यवस्था बमोजिम आवश्यक प्रकृया पुर्याई फिर्ता गर्नुपर्ने अन्यथा नियमानुसार राजस्व खातामा जम्मा गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।	
२७			**पेश्की बाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ मा पेश्की रकमको विवरण तयार गरी म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टाछुट्टै अभिलेख राखी एकीकृत लगत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष ३ कार्यक्रममा रु. २३८६५७८ पेश्की दिएको छ । उक्त पेश्की आर्थिक वर्षको अन्तसम्म म्याद ननाघेतापनि सोको अभिलेख व्यवस्थित गरी फस्योंट गर्नुपर्दछ ।साथै यस आर्थिक वर्षमा देहाय अनुसारको पेश्कीहरु उपलब्ध गराएकोमा वर्षान्त सम्म फछ्यौंट नगरी म्याद समेत समाप्त भएको पेश्की असुल फछ्यौंट हुनुपर्ने रु	५००,०००

शिर्षक	पेश्की लिनेको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
तीनकुने सुन्दर वस्ती आयोजनाको पूर्वाधार विकास धरान ८- क्रमागत	शाह-ब्राइट बुल जे.भी. धरान १३	२४७५०००	०
स्मार्ट बसपार्क निर्माण, धरान-८ - क्रमागत	बिकोइ - गीतान्जली जे भी	१००००००००	०
तीनकुने सुन्दर वस्ती आयोजनाको पूर्वाधार विकास धरान ८- क्रमागत	शाह-ब्राइट बुल जे.भी. धरान १३	२४७५०००	०
नौलोपथ पिच सडक निर्माण धरान १५	सुनसरी गढी कन्स्ट्रक्सन एण्ड कम्पनी प्रा.लि.	५०००००	०
विभिन्न पार्कहरु निर्माण	एन बि कन्स्ट्रक्सन	५०००००	०
फुस्रे स्कुल भवन निर्माण धरान, १३	साह दिपादिल जे.भी	३७८९०००	०

<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>वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>ए.के कन्स्ट्रक्सन</td><td>0</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>शहीदमार्ग सडक निर्माण धरान १५ क्रमागत</td><td>नेपाल विद्धुत प्राधिकरण धरान</td><td>३६३७४</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१९७७५३७४</td><td>५०००००</td></tr>
</table>

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियामा पाथिभरा कन्स्ट्रक्सन इटहरी ५ को रु ९५००० को पेश्की फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भएकोले सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक राजस्वतर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक राजस्व व्यवस्थापन प्रणालीः पालिकाले आन्तरिक राजश्व संकलनका लागि सांग्रिला सफ्टवेयरको प्रयोग गरेको छ । उक्त सफ्टवेयरको शीर्षकगत आवधिक आय संकलन विवरण अनुसार पालिकाको आम्दानी असुली रु. २१,४२,६६,१८२.०० भएको देखिन्छ । यससम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू देहायबमोजम रहेका छन्-

पालिका र अन्तर्गतका वडाहरूले सफ्टवेयरमार्फत संकलन गरेको राजस्व रकम बैंक दाखिला गरी सूत्रमा मात्र आम्दानी बाँधिएको तर उक्त दाखिला विवरणलाई सफ्टवेयरमा प्रविष्टी नगरिएको हुँदा दाखिला रकम शून्य देखाएको ।
पालिका तथा अन्तर्गत वडाले सफ्टवेयरबाट संकलन गरेको राजश्व रकम सोही दिन वा भोलिपल्ट कार्यालय समय खुल्न बितिकै बैंक जम्मा हुने नगरेको ।
पालिकाको राजश्व अभिलेखमा दर्ता भए अनुसार एकिकृत सम्पति कर र व्यावसाय कर नउठ्नुको बारेमा जानकारी राख्दा अभिलेखमा भएका कतिपय करदाताहरूको विवरण सहि नभएको, कतिले व्यवसाय बन्द गरेको र कतिपयले घर बेचबिखन गरेको आदि कारण रहेको जवाफ प्राप्त भएको हुँदा पालिकाले करदाताको तथ्याकं अद्यावधिक नरहेको ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>एकिकृत सम्पत्ति करः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५ मा पालिकाले २०७५ साल साउन १ गतेदेखि आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्र एकिकृत सम्पत्ति कर लनगरन पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली (सफ्टवेयर) को प्रतिवेदन अनुसार यस आर्थिक वर्षमा पालिकाभित्र कुल करदाता संख्या ६३१२५ मध्ये एकिकृत सम्पत्ति कर नबुझाउने संख्या ३२११७</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रहेको छ । पालिकाले यस शीर्षकमा जम्मा कर रु. २,४९,६५,१५०.९८ उठाएको छ भने बाँकी करदाताबाट के कति बक्यौता कर रकम उठ्न बाँकी रहेको प्रतिवेदनमा नखुल्ने हुँदा आगामी दिनमा सफ्टवेयरमा समेत परिमार्जन गर्ने र कर बुझाउन बाँकी सेवाग्राहीहरूसँग समयमा नै कर उठाई आन्तरिक राजस्व बढाउनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२८.३			**व्यवसाय कर:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्र व्यापार, व्यवसाय वा सेवामा पूँजीगत लगानी र आर्थिक कारोबारको आधारमा व्यवसाय कर लनगरने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली (सफ्टवेयर) को प्रतिवेदन अनुसार यस आर्थिक वर्षमा पालिकाभित्र व्यवसाय दर्ता गर्ने कुल व्यवसायीको संख्या ३१८८ रहेकोमा अधिकांश व्यवसायीहरूले तोकिएको समयमा व्यवसाय कर नतिरेको देखिन्छ । पालिकाले यो राजस्व शीर्षकमा जम्मा रकम रु. २,८०,७५,८४५.२५ उठाएको छ भने पालिकाको सफ्टवेयरमा व्यवसाय कर नतिर्ने व्यवसायीहरूको नमूना परीक्षण गर्दा देहायका व्यवसायीहरूले व्यवसाय कर तिर्न बाँकी रहेको देखिन्छ । पालिकाले कर बुझाउन बाँकी सेवाग्राहीहरूसँग समयमा नै कर उठाई आन्तरिक राजस्व बढाउनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । (तालिका तल) त्यस्तै, यसरी व्यवसाय कर नतिर्नुको बारेमा बुझ्दा पालिकाको सफ्टवेयरमा पहिचान नखुलेका कतिपय व्यवसायहरुको विवरण समेत रहेको भनी राजस्व महाशाखाबाट प्रतिक्रिया प्राप्त भएको हुँदा वास्तविक व्यवसायीको पहिचान गरी सफ्टवेयरमा समेत विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	

सि. नं.	व्यवसायको विवरण	तिर्न बाँकी रकम रु.
१	होटर गजुर प्यालेस	४४८५०
२	मालिङ्गो धरान रेष्टुरेन्ट	१५२३२
३	भिन्टेज लाउन्ज कम्पनी प्रा. लि .	१९५००
४	बुढासुब्बा रिसोर्ट	१६७७०
जम्मा रु.		९६३५२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८.४</td><td></td><td></td><td>राजस्व असुलीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा २७ मा प्रचलित कानुनबमोजिम नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व तथा अन्य सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन तथा सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट प्रचलित ढाँचामा लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका तथा अन्तर्गतका वडाहरूले आर्थिक वर्षको अन्तिम समय (मिति २०७९।३।२९ देखि ऐ. ३२ सम्म) मा राजस्व रकम रु. ५७,४०,००२.१२ असुली गरेकोमा मिति २०७९।०४।२४ गते मात्र बैंक दाखिला भएको छ । अतः पालिकाले कानुनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमा राजस्व दाखिला गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.५</td><td></td><td></td><td>राजस्व रकम फिर्ताः पालिका र पाथिभरा निर्माण सेवा, इटहरी १६, सुनसरीबीच मिति २०७८।१२।०९ गते भएको सम्झौता अनुसार सर्दु खोला, धरान १७ को रेल्वे नाका र मंगलबारे नाकाको नदिजन्द पदार्थको परिमाण ६७३०३.३३ घनमिटर उत्खनन् गर्न दिइएको दिने र सोवापत कवोल गरेको रकम रु. २,२५,२८,३२८.०० पालिकालाई अग्रिम दाखिला समेत गरेको देखिन्छ । डिभिजन वन कार्यालयले उक्त उत्खनन् कार्य रोक्नका लागि पत्राचार गरेकोमा मिति २०७९।०१।२६ गतेको कार्यपालिकाको निर्णयानुसार उत्खनन् कार्य रोक्का गर्नुभन्दा अगाडिसम्म भएको उत्खनन् कार्यको परिमाण ३१४६२.८३ भएको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख रहेको छ । पालिकाले उत्खननका लागि दिएको कुल परिमाणमध्य बाँकी ३५८४०.४७ को राजस्व रकम रु. १,१९,९६,८२८.०० सम्बन्धित ठेकेदारलाई नै फिर्ता गरिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.६</td><td></td><td></td><td>बहाल बिटौरी शुल्कः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५९ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र आफूले निर्माण, रेखदेख वा सञ्चालन गरेको हाट, बजार वा पसल वा सरकारी जग्गामा बनेका संरचनाको उपयोग वापत बहाल बिटौरी शुल्क लनगरन पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यो शीर्षकमा जम्मा रकम रु. ५१,५३,७६९.०० राजस्व उठाएको छ । पालिकाभित्र सपिङ कम्प्लेक्स भवनमा ३३ वटा, बि.पि. सुन्दर बजारमा ३० वटा, पालिका तरकारी बजारको क क्षेत्रमा १४ वटा, ख क्षेत्रमा १६१ वटा र ग क्षेत्रमा ११ वटाहरु रेहेकोमा केहि कोठा तथा स्टलहरू खाली नै रहेका छन् । पालिकासँग भएको सम्झौता अनुसार देहायबमोजिमका व्यक्ति तथा संस्थाहरूबाट बहाल रकम उठ्न बक्यौता रहेको हुँदा सम्बन्धितबाट असूल हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>सि. नं .</th><th>विवरण</th><th>असुल हुन बाँकी रु.</th><th>कैं.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जिल्ला हुलाक कार्यालय, बहुउद्देश्यीय भवन , कोठा नं . ३</td><td>५२५००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>सबिता तामाङ, शहरी सेवा केन्द्र (सार्वजनिक शौचालय)</td><td>४९९६००</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>५५२१००</td><td></td></tr>
</table></td><td>५५२,१००</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>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियामा रु १२९६९ सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएकोले मिति २०७९।१२।२० को निर्णयानुसार सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.७</td><td></td><td></td><td>आय ठेक्कामा मूल्य अभिवृद्धि करः मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को १५(३) मा मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने वस्तुको बिक्री गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गरी बेदर्तावालाबाट सङ्कलन गरिने राजस्व शीर्षक नं.३३११७ मा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सर्दु खोलाको नदीजन्य पदार्थको आय ठेक्का लगाउँदा असुल गरेको भ्याटसहितको राजस्व रकम रु. १,०५,३१,५००.०० मध्ये मूल्य अभिवृद्धि कर रु. १२,११,६००.०० संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१,२११,६००</td></tr>
<tr><td>२८.८</td><td></td><td></td><td>मनोरन्ज करः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ (१ग) मा प्रदेश र पालिकाको क्षेत्राधिकारभित्र रहेका मनोरन्जन करको दर र संकलन गर्ने तरिका प्रदेशले निर्धारण गर्ने र सोको संकलन पालिकाले गर्ने र यसरी उठेको करलाई बाँडफाँड गरी चालिस प्रतिशत रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको सूत्रबाट म.ले.फा.नं. २७२ को अनुसूची १४ बाट प्राप्त विवरण अनुसार राजस्व शीर्षक नं. ३३३४२- मनोरन्ज करमा बाँडफाँड हुन बाँकी रकम रु. १३७३९/- बाँकी रहेको देखिन्छ । अतः पालिकाले कानुनमा भएको व्यवस्था बमोजिम उक्त करलाई बाँडफाँड गरी सम्बन्धित कोषमा रकम जम्मा गर्नुपर्दछ ।</td><td>१३,७३९</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भत्ता

प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन) को दफा ३ को उपदफासँग सम्बन्धि अनुसूची १ र दफा ८ को उपदफा १ अनुसार स्थानीय तहका पधादिकारी र सदस्यलाई तोकिएक बमोजिम मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । जसमा पालिकामा मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी गर्दा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यष वर्ष पदाधिकारीहरुलाई अनुगमन भत्ता रु. १५६०००० खर्च लेखेकोमा मासिक अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । साथै देहायका पदाधिकारीलाई मासिक रुपमा अनुगमन भत्ता भुक्तानी भएकोमा पालिकाको विभिन्न योजनाको अनुगमन गरे वापत अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेको पाइएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको भत्ता असूल गरी दाखिला गर्नेपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौचर नं</th><th>पदाधिकारीको पद र नाम</th><th>अनुगमन दिन</th><th>भत्ताको दर</th><th>खुद भत्ता भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१८७-</td><td>श्री नरेश कुमार इवारम</td><td>१९</td><td>१०००</td><td>१६१५०</td></tr>
</table></td><td>४८,४५०</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 rowspan="2">०७८/६/११</td><td>श्री विनिता वज्रचार्य</td><td>१९</td><td>१०००</td><td>१६१५०</td></tr>
<tr><td>श्री कल्पना थापा</td><td>१९</td><td>१०००</td><td>१६१५०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>४८४५०</td></tr>
</table>

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियामा रु ३२३०० सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएकोले मिति २०७९।१२।२० को निर्णयानुसार सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारीलाई आर्थिक सहायता

सार्वजनिक निकायले कुनै पनि संस्थालाई अनुदान भुक्तानी गर्दा तोकिएको कार्यविधि तथा नर्म्समा रहेर खर्च गर्नुपर्दछ । साथै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम, ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दन खर्च पुष्टी गर्ने विल भरपाई तथा प्रमाण कागजात पेश गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराई राखु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको २०७८।९।१४ को निर्णय अनुसार वडा नं. १ को अध्यक्ष श्री रोशन अधिकारीलाई प्याराग्लाइडिङ्ग दुर्घटनामा परी घाइते भएकोले आर्थिक सहायता रु. १००००० वितरण गरेको छ । आर्थिक सहायता औषधि उपचार खर्चको लागि वितरण भएको उल्लेख भएतापनि निजको अस्पतालमा भर्ना भएको पूर्जी डाक्टरको प्रेस्किप्सन तथा औषधि खर्च सम्बन्धी कागजात पेश नभएको तथा प्याराग्लाइडिङ्ग जस्तो साहासिक खेलमा दुर्घटना परेको अवस्थामा वीमा समेतले औषधि उपचार गर्ने भएकोले निजलाई भुक्तानी दिइएको आर्थिक सहायता नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>महंगी भत्ता

सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको चलानी नं २१७ मिति २०७४/०१/२५ मा जारी गरेको परिपत्रमा नेपाल सरकार, मन्त्रिपरिषद्को मिति २०७४/०१/२१ को निर्णयानुसार सबै निकायहरुमा एकरुपता कायम हुने गरी स्वीकृत दरबन्दी भित्र करारमा रहेका व्यक्तिहरुलाई मात्र आर्थिक वर्ष २०७४/०७५ बाट लागु हुने गरी कम्तिमा ६ महिना करार सेवा गरेमा सालबसाली रुपमा एक महिनाको आधारभुत पारिश्रमिक बराबरको चाडपर्व खर्च र सालबसाली रुपमा एक पटक चैत्र महिनामा पोशाक भत्ता मात्र पाउने व्यवस्था गरी करार सम्झौता गर्न हुन निर्देशन गरेको छ । त्यसैगरी अर्थ मन्त्रालयको २०७९।१।१५ को परिपत्र अनुसार करार कर्मचारीलाई महङ्गी भत्ता नपाउने व्यहोरा जारी</td><td>४,०५६,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरीएकोमा महानगरपालिकाले कार्यालय अन्तर्गत कार्यरत रहेका करार तर्फका १६९ जना कर्मचारी सँग करार सम्झौतामा उल्लेख गरी महंगी भत्ता वापत यस वर्ष रु. ४०५६०००/- खर्च भुक्तानी गरेको छ । यसरी परिपत्र विपरित करार सम्झौतामा समावेश गरी महंगी भत्ता भुक्तानी दिएको पालिकालाई थप व्ययभार पर्न गएको रु.	
३२			**कर्मचारीको स्तर वृद्धि** प्रदेश लोक सेवा आयोग नियमावली, २०७७ को नियम ४१ (१) मा स्थानीय सरकारी सेवाको कर्मचारीको सेवाको शर्त सम्बन्धी कानुनको विषयमा आयोगको परामर्श लिनु पर्ने तथा नियम ४२ मा स्थानीय सरकारी सेवाको पदमा सरुवा वा बढुवा गर्दा उम्मेद्धवारको उपयुक्तताको विषयमा आयोगको परामर्श माग गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाको नगरसभाले मिति २०७७।११।२१ मा निर्णय गरी देहायका ३९ जना कर्मचारीको समायोजन/स्तर वृद्धि गरिएको छ । स्तर वृद्धिको विषयमा प्रदेश लोक सेवा आयोग प्रदेश नं. १ विराटनगरको परामर्श लिनु पर्नेमा नलिएकोले पालिकाले गरेको स्तर वृद्धि अनियमित देखिएको तथा निजहरुलाई भुक्तानी भएको स्तर वृद्धिको तलब भत्ता समेत अनियमित देखिएकोले सम्बन्धितबाट असूल गरी पालिकाको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१९१,९७६

कर्मचारीको नाम	साविकको पद सेवा समूह	स्तर वृद्धि पछि कायम गरिएको पद सेवा समूह	स्तर वृद्धि अघिको तलब	स्तर वृद्धि पछिको तलब	बढी भुक्तानी (वर्ष भरीको)
गणेश प्रसाद खतिवडा	अधिकृत सातौं	अधिकृत आठौं	५०५०२	५०८५८	४२७२
रमेश कुमार साह	अधिकृत सातौं	अधिकृत आठौं	४९१७३	४९४४५	३२६४
राजु पोखरेल	अधिकृत छैटौं	अधिकृत सातौं	४८१२६	४९१७३	१२५६४
हस्त कुमार राई	अधिकृत छैटौं	अधिकृत सातौं	४९३९३	५०५०२	१३३०८
भेषराज घिमिरे	अधिकृत छैटौं	अधिकृत सातौं	४६८५९	४७८४४	११८२०
रामकुमार राई	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३९२६३	३७९९०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

शैलेश शाक्य	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३८२५६	३७९९०	०
नरेश कुमार चौधरी	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३६२४२	३७९९०	२०९७६
इन्द्र बस्नेत	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	४०२७०	४०५२४	३०४८
मदन श्रेष्ठ	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३७२४९	३७९९०	८८९२
नारायण प्रसाद राई	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३८२५६	३७९९०	०
रन्जु भुजेल	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३८२५६	३७९९०	०
भानुभक्त आचार्य	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३७२४९	३७९९०	८८९२
मन कुमारी राई	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३६२४२	३७९९०	२०९७६
रमेश राई	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३६२४२	३७९९०	२०९७६
चन्द्रा रेग्मी	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३६२४२	३७९९०	२०९७६
राम पौडेल	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३६२४२	३७९९०	२०९७६
रन्जित कुमार साह	सहायक पाचौं	अधिकृत छैटौं	३७२४९	३७९९०	८८९२
राज कुमार डंगोल	सहायक चौथो	सहायक पाचौं	३६२४२	३५२३५	०
तेज प्रसाद पोखरेल	सहायक चौथो	सहायक पाचौं	३५२८८	३४२२८	०
मेनुका तामाङ्ग	सहायक चौथो	सहायक पाचौं	३५२८८	३४२२८	०
कन्चन कुमार राई	सहायक चौथो	सहायक पाचौं	३४३३४	३४२२८	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

इन्द्र बहादुर सुब्बा	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	३१२१९	३१४७२	३०३६
देवल कुमार राई	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	३१२१९	३१४७२	३०३६
धन बहादुर लिम्बु	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
पुष्पा कुमारी मोते	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
विजय थापा मगर	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
विषन गुरुङ्ग	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
सुरेश मंग्राती	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
सूर्य प्रसाद अधिकारी	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	३१२१९	३१४७२	३०३६
बुद्ध तामाङ्ग	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	३१२१९	३१४७२	३०३६
नविन भुजेल	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
कुमार बुढाथोकी	सहायक तेश्रो	सहायक चौथो	२९६१७	२९५६४	०
भोलानाथ महत	सहायक दोस्रो	सहायक तेस्रो	२७२१६	२७२१४	०
जम्मा					१९१९७६

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु २५९८० सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएकोले मिति २०७९।१२।२० को निर्णयानुसार सम्परीक्षण गरिएको ।)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**कर्मचारी करार** 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 लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा कार्यरत कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. ३१७६६२१६ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेक इन्जिनियर, अधिकृत छैटौं १, सव इन्जिनियर २, ल्याव टेक्निसियन १, कम्प्युटर अपरेटर ४, सहायक कम्प्युटर अपरेटर १६, अमिन २, खरिदार १, सव ओ सी १, खेलकुद प्रशिक्षक ३ र विना पद १ गरी जम्मा ३२ करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. १३६६८९२० भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	१३,६६८,९२०
३४			**यातायात सुविधा भत्ता** प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन) को दफा ३ को उपदफासँग सम्बन्धि अनुसूची १ र दफा ८ को उपदफा १ अनुसार स्थानीय तहका पधादिकारी र सदस्यलाई तोकिए बमोजिम मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । सो व्यवस्था अनुसार पालिकाका जनप्रतिनिहरुलाई यातायात भत्ता वापतको रकम मासिक रुपमा सुविधामा नै भुक्तानी गर्ने गरेकोमा देहायका जनप्रतिनिधिहरुले सवारी साधन समेत सुविधा लिएको पाइयो । मासिक रुपमा सुविधाको यातायात भत्ता लिएकोमा सवारी साधन समेत लिँदा दोहोरो सुविधा लिएकको पाइएकोले दोहोरो सुविधाको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	११९,७९०

क्र.सं.	पदाधिकारीको नाम	यातायात भत्ता रकम	खुद भुक्तानी
१	४ नं वडा अध्यक्ष श्री मान बहादुर लिम्बु (निवर्तमान)	४९५००	४९००५
२	४ नं वडा अध्यक्ष श्री धन बहादुर राई (नयाँ निर्वाचित)	११०००	१०८९०
३	२० नं वक्षा अध्यक्ष श्री मणिराम राई (निवर्तमान)	६०५००	५९८९५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा | | ११९७९०	
३५			**इन्धन खर्चको मापदण्ड** प्रदेश नं. १ सार्वजनकि खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ मा सवारी साधनको किसिम, इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष इन्धन (कार्यालय तथा पदाधिकारी प्रयोजन) मा रु. ३६९७६७२ खर्च गरेको छ । साथै पालिकाले २० वटै वडाहरुमा समेत इन्धन खर्च शीर्षकमा विनियोजन गरी इन्धन खर्च लेखेको छ । पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, लग बुक राख्ने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
३६			**पानी, विजुली र टेलिफोनको महसुल भुक्तानी** प्रदेश नं. १, सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ को दफा २१ को उपदफा २ मा पानी, बिजुली र टेलिफोनको महसुल मिटर रिडिङ्ग पछि तोकिएको समयमा नै भुक्तानी गर्दा रिवेट (छुट) पाउने हकमा यस्तो भुक्तानी समयमा नै गरी जरिवाना नतिर्ने र नियमानुसारको छुट सुविधा लिने । त्यस्तै, उपदफा ३ मा पानी, विजुली र टेलिफोन मितव्ययी ढंगले प्रयोग नगरी विनियोजित बजेटभन्दा बढी खर्च भई बक्यौता रहेमा वा समयमा महसुल नतिरी जरिवाना तिर्नु परेमा कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुख नै जिम्मेवार हुनेछ भन्ने कानुनी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पानी, विजुली र टेलिफोनको महसुल भुक्तानी गर्दा रिवेट (छुट) नलिई जरिवानाको रकम समेत भुक्तानी गरेको र अग्रिम (Advance) रकम भुक्तानी गर्ने गरेको पाइएको हुँदा आगामी दिनमा महसुल भुक्तानी गर्दा रिवेट (छुट) लिने गरी गर्नुपर्दछ ।	
३७			**वनरक्षक नियुक्ति** 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 लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर,	९२१,६००

<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>इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । तर वडा नं १४ ले डिभिजन वन कार्यालयको कार्यक्षेत्र तथा दरबन्दी भित्र पर्ने वन रक्षक पदमा आफैले ४ जनता नियुक्ति गरी मासिक रु १९२०० का दरले जम्मा रु. ९२१६०० खर्च लेखेको देखिन्छ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र नपर्ने तथा कानुनले नै स्पष्ट व्यवस्था गरेको पद बाहेको पदमा कर्मचारी नियुक्ति गरी पालिकालाई बढी व्यवभार पारेको अनिमयमित देखिएको रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालयवाट डि पि आर

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा प्रतिस्पर्धालाई सिमित हुने गरी टुक्रे रुपमा खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । देहाय अनुसारको वडा कार्यालय भवन डि. पि. आर. भनी वडा कार्यालय आफैले छुट्टा छुटै खर्च लेखी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिका आफैले पेकेजिङ गरी प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्नेमा वडाहरुमा बजेट विनियोजन गरी टुक्रा गरी खरिद गरेको कार्य अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>भौचर र मिति</th><th>वडा</th><th>काम</th><th>व्यवसायी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१६।०७८।११।६</td><td>११</td><td>वडा कार्यालय भवन</td><td>ए आइ इन्जिनियरिङ सोलुसन</td><td>४९००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१७।०७९।३।२४</td><td>१२</td><td>वडा कार्यालय भवन</td><td>सत्य इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी</td><td>४९४७७०</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>९८४७७०</td></tr>
</table></td><td>९८४,७७०</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी तालिम

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु १५०००० को प्रमाण पेभएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>स्वीकृति बेगर खर्च

स्थानी सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा मा नगर सभाको स्विकृति बेगर कुनै रकम खर्च गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । नगरसभावाट</td><td>३२७,६९०</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>स्विकृत भएको शिर्षक र कार्यक्रम मात्र कार्यपालिकाले खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ ।आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा बजेटमा व्यवस्था भएको रकम सम्बन्धित कार्यमा मात्र खर्च गर्नुपर्ने र अन्य प्रयोजनमा खर्च गरेमा सम्बन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउने उल्लेख छ । तर पालिका अन्तर्गतका देहायका वडा कार्यालयबाट योजनाको कन्टेन्जेन्सी वापतको रकम कट्टा गरी नगर सभा तथा कार्यपालिकाको स्विकृति बेगर चालु प्रकृतिको कार्यमा खर्च गरेको देखिन्छ । यसरी स्वीकृत नगराई खर्च लेखेको कन्टेन्जेन्सी रकम अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>क. सं .</th><th>वडा नं</th><th>कन्टिन्जेन्सी खर्च</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>११</td><td>११६०७४</td><td>१० वटा भौचरबाट खर्च लेखेको</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१५</td><td>८४४७२</td><td>३ वटा भौचरबाट खर्च लेखेको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१७</td><td>२२३८५</td><td>२ वटा भौचरबाट खर्च लेखेको</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१८</td><td>४२३७३</td><td>६ वटा भौचरबाट खर्च लेखेको</td></tr>
<tr><td>५</td><td>२०</td><td>६२३८६</td><td>१० वटा भौचरबाट खर्च लेखेको</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३२७६९०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>स्वास्थ्य तर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>४१.१</td><td></td><td></td><td>न्यानो झोला कार्यक्रम- स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरुको मार्गदर्शन, २०७८ को दफा १३ (पृष्ठ-१५९) मा प्रसुतिका आधारमा अनुमान गरी न्यानो झोलाको लागि अस्पतालहरुले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली अनुसार तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार खरिद गरी सो अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गत आर्थिक वर्ष र यस आर्थिक वर्षमा न्यानो झोला खरिद गरेको छैन तर विगत दुई आर्थिक वर्षभन्दा अगाडि खरिद गरी बाँकी रहेको ३६० न्यानो झोला आ.व.२०७७।७८ मा जिम्मेबारी सारी राखेकोमध्ये पालिका अन्तर्गत रहेका १(एक) वटा बर्थिङ सेन्टरमा गत आर्थिक वर्ष ५९ जना र यस आर्थिक वर्ष १८ जना गरी जम्मा ७७ जना प्रसूती</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भएका आमाहरुलाई बितरण गरी धरान स्वास्थ्य चौकी-वडा नं.१ मा रहेको बर्थिङ्ग सेन्टरमा अझ २८३ थान न्यानो झोला बाँकी रहेको पालिकाबाट उपलब्ध भएको तथ्यांकबाट देखिएको छ । जुन सङ्ख्या दुई/तीन वर्षको प्रसूती दरका आधारमा बढी रहेको देखिन्छ । साथै खरिद भएका त्यस्ता झोलाहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट परीक्षण गरेको देखिएन । तसर्थ माग र आवश्यकताको वस्तुनिष्ठ आङ्कलन गरी गुणस्तरीय झोला खरिद गर्नुपर्दछ । लामो समय भण्डारण गर्दा सोको गुणस्तरमा ह्रास आउने हुनाले त्यसतर्फ समेत पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४१.२			**औषधि खरिद** - पालिकाकालाई आवश्यक पर्ने औषधि मध्ये पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिमाण यकिन गरी वार्षिक आवश्यकताको परिणाम विवरण तयार गरी पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । आपूर्ति हुने औषधी वा अन्य सामानमा उत्पादन मिति , म्याद सकिने मिति, ब्याच नं., उत्पादक कम्पनीको नाम र निःशुल्क वितरणको लागि लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ । आपूर्ति भएका औषधिको म्याद सकिने मिति भण्डार दाखिला समयदेखि कम्तिमा २ वर्ष वाँकी हुनु पर्दछ। त्यसैगरी भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित सबै विवरण खुलाउनु पर्दछ । यसवर्ष पालिकाले संघीय शसर्त बजेट उप शीर्षकबाट औषधि र सर्जिकल उपकरण खरिद गर्न सुनसरी उद्योग वाणिज्य संस्था प्रधान कार्यालय, धरानले कायम गरेको दरलाई आधार मानी ५५ प्रकारका औषधि र १५ प्रकारका सर्जिकल सामग्री समेतको रु.३२,००,०००।– लागत अनुमान तयार गरी विद्युतीय बोलपत्रको माध्यमबाट सबैभन्दा कम(४६.७१ प्रतिशत कम) कबोल गर्ने राम लक्ष्मण फार्मेसी(३००८७६८९३)सँग औषधि खरिद गरी रु.१४,९४,८६०।- भुक्तानी दिएको छ । पालिकाले औषधि खरिद गर्दा आवश्यकता पहिचान गरेको छैन भने पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति समेत गरेको देखिएन । आपूर्ति भएका औषधि तथा औषधिजन्य सामग्रीको बिल ताथा जिन्सी दाखिला प्रतिवेदनमा म्याद सकिने मिति उल्लेख नभएको तथा उल्लेखित सूचना पूर्ण रुपमा रहेको छैन भने औषधिको प्रयोग र मौज्दात समेत यकिन भएन । अतः पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्दातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।	
४१.३			**बिलभरपाई बेगरको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भौचरबाट गरेको खर्चको	३००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बिलभरपाई नभएको र जोडजम्मा गर्दा नपुग भएको देखिएकोले खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा संघीय सञ्चितकोष दाखिला हुनुपर्ने रु.	

भौ.नं./मिति	कार्य प्रयोजन	खर्च रकम
१७२-०७९।२।३०	स्वास्थ्य चौकीहरुको लागि निःशुल्क टिकट दर्ताको भरपाई नभएको	३०००००

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु १००००० को प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु. १००००० सम्परीक्षण गरिएको ।)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१.४			**प्रशिक्षक भत्ताः** अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७७ अनुसार तालिम प्रतिष्ठान बाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालित सबै प्रकारको तालिमका स्रोत व्यक्ति तथा प्रशिक्षकको पारिश्रमिक नगरपालिका स्तरीय भएमा कार्यपत्र वापत रु.८००।- र कक्षा सञ्चालन वापत रु.७००।- गरी जम्मा रु.१,५००।- भुक्तानी गर्न सक्ने तर सम्बन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र वापतको रकम पाउने व्यवस्था छ । यस पालिकाले पालिकास्तरीय र वाडा स्तरीय तालिममा कार्यालयकै कर्मचारी पनि प्रशिक्षक भई कक्षा लिएकोमा कार्यपत्र संलग्न गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा कतिपय कार्यपत्र संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको देखिएकोले आगामी दिनमा सुधार हुनुपर्ने देखिन्छ साथै कार्यपत्र वापत रु.८००।-मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा कक्षा लिएको बापत पनि निम्नानुसार कक्षा/कार्यपत्रको भुक्तानी दिएको देखियो । निर्देशिकामा उल्लेख भएभन्दा बढी भुक्तानी रु.६३,४१०।–असुल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ रु.	६३,४१०

भौ.नं./मिति	तालिम विवरण	प्रशिक्षक/कर्मचारी	कक्षा/ कार्यपत्र संख्या	पाउने दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी कर बाहेक	कैफियत
११२-०७८।१२।१३	८ दिने उद्यमशीलता विकास कार्यक्रम	श्री आकृति राई	४	८००	१५००	२३८०	
"	"	श्री गंगा तामाङ्ग	३२	८००	१०००	५४४०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			१८४-०७९।३।२	७ दिने बंगुर पालन सीप विकास तालिम	श्री महेन्द्र कुमार पैकर	७	८००	१५००	४१६५		
			"	"	डा.प्रकाश यादव	२	८००	१५००	११९०		
			"	"	श्री ध्रुव कुमारी राई	३	८००	१५००	१७८५		
			"	"	डा. विर्खराज राई	५	८००	१०००	८५०		
			"	"	श्री किशोर त्रिखत्री	५	८००	१०००	८५०		
			"	"	श्री रेनुका तामाङ्ग	५	८००	१०००	८५०		
			१८८-०७९।३।२	टाइफाइड खोप अभियान कार्यक्रम	श्री लक्ष्मी प्रसाद पौडेल	१	८००	१५००	५९५		
			"	"	श्री उमेश मेहता	१	८००	१५००	५९५		
			"	"	श्री रामबाबु यादव	१	८००	१५००	५९५		
			"	"	श्री राम कुमार राई	१	८००	१५००	५९५		
			३१८-०७९।३।२२	३ दिने तरकारी बालीसम्बन्धी तालिम	श्री नगेन्द्र तामाङ्ग	६	८००	१५००	३५७०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

"	"	श्री रविना कार्की	६	८००	१०००	१०२०	
३५३-०७९।३।२४	युवा क्लव गठन तथा नमूना युवा नगरसभा अभ्यास कार्यक्रम	श्री रोसन रेग्मी	४	८००	१५००	२३८०	
"	"	श्री मनोज भट्टराई	४	८००	१५००	२३८०	
"	"	श्री ध्रुवराज खड्का	४	८००	१५००	२३८०	
"	"	श्री नारद गुरागाईं	१२	८००	१५००	७१४०	
३५४-०७९।३।२४	बृहत स्वास्थ्य शिविर	डा.रमेश श्रेष्ठ	१	१५००	२०००	४२५	बाह्य
"	"	श्री गंगा राई	१	८००	१५००	५९५	
"	"	श्री चिनासोभा राई	१	८००	२०००	१०२०	
३५६-०७९।३।२४	डेंगु नियन्त्रण कार्यक्रम	श्री रामबाबु यादव	८	८००	१५००	४७६०	
"	डेंगु नियन्त्रणका लागि स्वास्थ्यकर्मीहरुलाई अभिमुखीकरण	श्री उमेश मेहता	३	८००	१५००	१७८५	
"	"	श्री रामबाबु यादव	३	८००	१५००	१७८५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

"	"	श्री दिपा अधिकारी	३	८००	१५००	१७८५	
"	"	श्री राम कुमार राई	३	८००	१५००	१७८५	
३६६-०७९।३।२५	स्थानीय जडीबुट्टी परिचयात्मक कार्यक्रम	श्री रामबाबु यादव	३	८००	१५००	१७८५	
"	"	श्री राजकुमार खतिवडा	१	८००	१५००	५९५	
"	"	श्री रुपेश आचार्य	१	८००	१५००	५९५	
"	"	श्री विद्या शाक्य	१	८००	१५००	५९५	
३६८-०७९।३।२५	न्यूनतम सेवा मापदण्ड कार्यक्रम	श्री उमेश मेहता	३	८००	१५००	१७८५	
"	"	श्री रामबाबु यादव	३	८००	१५००	१७८५	
"	"	श्री दिपा अधिकारी	३	८००	१५००	१७८५	
"	"	श्री रामकुमार राई	३	८००	१५००	१७८५	
जम्मा						६३४१०	

<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>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियामा रु २३८० सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएकोले मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयानुसार सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>४१.५</td><td></td><td></td><td>ननफाइलरः मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण खुलाई भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले होटेल स्टार पूर्वी प्रा.लि.(६०२४०५०१४) लाई भुक्तानी गरेकोमा कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानुनी व्यवस्था अनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>पान नं.</th><th>बिजक नं/मिति</th><th>विजक रकम</th><th>मु. अ . कर</th><th>कैफियत (Non-filer since)</th></tr>
<tr><td>६०२४०५०१४</td><td>१२८४-०७९।३।२०</td><td>१०२४१२</td><td>११७८२</td><td>२०७८।M।९</td></tr>
<tr><td>"</td><td>१२८५-०७९।३।२०</td><td>१३६५०</td><td>१५६०</td><td>२०७८।M।९</td></tr>
</table></td><td>१३,३४२</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>गरीबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम

यो स्थानीय तहमा लघु उद्यमको विकास र प्रवर्द्धनको प्रभावकारी तथा व्यवस्थित रुपमा कार्यान्वयन तथा सञ्चालन गरी गरीबी निवारणमा सहयोग पुऱ्याउने उद्देश्यले नेपाल सरकारबाट स्वीकृत भई सञ्चालनमा रहेको कार्यक्रम हो । गरीबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ अनुसार यो कार्यक्रम सञ्चालन तथा कार्यान्वयनमा रहेको छ । पालिकाबाट उपलब्ध तथ्यांक अनुसार निर्देशिका बमोजिम पालिकाले आ.व.२०७८।७९ मा विभिन्न ९५ जनालाई कुक सीप विकास तालिम, बेकरी, सेनिटरी प्याड, अचार बनाउने तालिम, बंगुर पालन तालिम, दुग्ध जन्य पदार्थ सम्बन्धी तालिम लगायतका तालिम कार्यक्रम सञ्चालन गरी रु.९,३४,३७५।– खर्च गरेको देखिन्छ । त्यसैगरी पालिकाबाट विभिन्न व्यक्ति तथा समूहहरुमा रु.२,८१,२४०।-मुल्यको सामान हस्तान्तरण गरेको देखिन्छ । पालिकाबाट सञ्चालित देहायका तालिम र प्रदान गरीएका प्रविधिबाट लाभान्वित भएका व्यक्ति तथा समूहहरुले आर्जन गरेका ज्ञान, सीप, अनुभव र प्राप्त गरेको प्रविधिको सही प्रयोग हुने नहुने सम्बन्धमा पालिकाबाट लेखाजोखा हुनुपर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>सहभागी</th><th>जम्मा खर्च</th><th>पालिकाले</th><th>पालिकाले व्यहोरेको</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

				व्यहोरेको रकम	अंश
१	कुक, बेकरी बनाउने लगायत ६ प्रकारका सीप विकास तालिम सञ्चालन	९५	९३४३७५	९३४३७५	१०० प्रतिशत
२	वेकरी बनाउन रड ओभन सामग्री हस्तान्तरण	१७ जनाले बुझिलिएको	२३४१५०	१४१८७०	६० प्रतिशत
३	बेकरी बनाउने मिक्चर सेट लगायतको सामान हस्तान्तरण	१७ जनाले बुझिलिएको	९२२३२	७३७८६	८० प्रतिशत
४	दालमोट भुजिया बनाउने भट्टी चुलो लगायतको सामान हस्तान्तरण	२ जनाले बुझिलिएको	१९१०५	१५२८४	८० प्रतिशत
५	बुढा सुब्बा लघु उद्यमी समूह र सृजन शिल लघु उद्यमी समूहका सदस्यलाई बेकरी ट्रे, आरी लगायतको सामग्री प्रविधिको रुपमा हस्तान्तरण	५ जनाले बुझिलिएको	६२८७५	५०३००	८० प्रतिशत
	जम्मा		१३४२७३७	१२१५६१५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**कृषि र पशु कार्यक्रम तर्फ**	
४३.१			**कृषि कार्यक्रमः** पालिकाले यस आ.व.मा कृषकहरुलाई उन्नत तरकारी बाली, धानको बीउ र कृषि औजार उपकरण खरिद गरी बितरण गर्न पालिका चालुबाट रु.५,५९,८५०।-र संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम सशर्त चालुबाट रु.५८,००,०००।– गरी जम्मा रु.६३,५९,८५०।– खर्च गरेको छ । पालिकाबाट बितरित बीउ तथा कृषि औजार उपकरणहरुको उपयोगको अवस्थाको सम्बन्धमा पालिकाबाट नियमित अनुगमन, निरीक्षण तथा प्रतिवेदन हुने गरेको देखिएन । पालिकाबाट भएको देहायका लगानीको सही सदुपयोग हुनु पर्दछ	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			।	

क्र.स	कार्यक्रमको नाम	बिनियोजित जम्मा बजेट	खर्च बिबरण	कैफियत
	संघिय सरकारबाट हस्तानतरित कार्यक्रम			
१	आ.व. ०७७/०७८ मा स्थापना भएको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (धान पकेट) बिकास कार्यक्रम निरन्तरता	१२,०० ,०००	६०००००	कोकहा बहुउद्धश्य कृषि समुहमा कार्यक्रम संचालन भएको
२	तरकारी बालीको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) बिकास कार्यक्रम संञ्चालन	१२,०० ,०००	१२०००००	फक्ताङ्लुङ एकिकृत बहुउद्देश्य कृषि समुहमा कार्यक्रम संचालन भएको
३	रैथाने बाली प्रवर्द्धन कार्यक्रम (बाली बिकास कार्यक्रम)	१५,०० ,०००	१५०००००	
४	कृषि उपज बजार पूर्वाधारका लागि सहयोग	२५,०० ,०००	२५०००००	प्रदेश स्तरिय धरान १३ कृषि बजार समितिलाई १५,०० ,००० पुर्वधार निर्माणका लागि र धरान २० नं वडा स्थित भन्ज्याङमा खुल्ला कृषि बस्तु संकलन केन्द्र सेड हाउस निर्माणमा १० ,०० ,००० को काम भएको
	जम्मा		५८०००००	

<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>आन्तरिक स्रोत तर्फः</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>बर्षे तथा हिउदे तरकारीको बिउ बितरण</td><td>१,००,०००</td><td>५००००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>७५% अनुदानमा कृषि यन्त्र मिनिटिलर बितरण</td><td>४,००,०००</td><td>४०००००</td><td>८ वटा मिनि टिलर ७ (हर्स पावर) खरिद गरी बितरण गरीएको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>५०% अनुदानमा बर्षे तथा हिउदे फलफुलको बिरूवा बितरण</td><td>१,००,०००</td><td>५००००</td><td>४३४ वटा किविको बिरूवा बितरण</td></tr>
<tr><td>४</td><td>मौरी पालनको व्यवसायिक तालिम</td><td>१,००,०००</td><td>५९८५०</td><td>धरान २० मा २५ जना र धरान ४ मा २५ जना गरी जम्मा ५० जनामा सम्पन्न गरीएको</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५५९८५०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४३.२</td><td></td><td></td><td>पकेट कार्यक्रमः पालिकाबाट प्राप्त तथ्यांक अनुसार पशु कार्यक्रमतर्फ पशुको लागि आवश्यक पर्ने औषधि,घाँस खरिद, विभिन्न परीक्षण, बंगुर र बाख्रा पालक कृषिक समुहहरुमा अनुदान बितरण जस्ता कार्यका लागि यस आ.व.मा रु.३५,३६.०००।– खर्च गरेको देखिएको छ । पालिकाले देहायका कार्यक्रममा रु.२२,७१,०००।- अनुदान बितरण गरेको देखिएकोमा उक्त अनुदान रकमको सही उपयोग भए नभएको सम्बन्धमा लेखाजोखा हुनुपर्दछ साथै अनुदानित कार्यक्रमको प्रभावकारिता अनुगमन गरी भविष्यमा सञ्चालन गर्ने कार्यक्रमको मापन गर्ने सम्वन्धमा उपयुक्त व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>कार्यक्रम</th><th>विवरण</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आ. व . २०७७।७८ मा स्थापना भएको बाख्राको</td><td></td><td>७०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(nested table below)	
४४			**परम्परागत धार्मिक विद्यालय दर्ता** अनिवार्य तथा निशुल्क शिक्षा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १६ को उपदफा (१) मा परम्परादेखि चलि आएका शिक्षा सम्बन्धी मूल्य, मान्यता, संस्कृति, रीतिरिवाज र अभ्यासको संरक्षण र जगेर्ना गर्न र त्यसलाई समय सापेक्ष परिमार्जन गरी निरन्तरता दिन गुरुकूल, गुम्बा, मदरसा जस्ता संस्था सञ्चालन गरी वालवालिकालाई शिक्षा प्रदान गर्न सक्ने र उपदफा (२) मा त्यसरी शिक्षा प्रदान गर्नका लागि सञ्चालन गरिने गुरुकूल, गुम्बा, मदरसा सम्बन्धित स्थानीय तहमा दर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका क्षेत्र भित्र ७ वटा धार्मिक विद्यालय सञ्चालनमा रहेको र अनुदान रु. २४४६००० प्रदान गरेको भएता पनि दर्ता सम्बन्धि अभिलेख र अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएन ।	
४५			**दिवा खाजा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ मा सामुदियक विद्यालयका प्रारम्भिक बालविकास देखि कक्षा ५ सम्म विद्यार्थीलाई दिवा खाजा व्यवस्थापन गर्न आर्थिक वर्षको सुरुमै ।EMIS मा समावेश भएका विद्यार्थी संख्यालाई आधार मानेर त्रैमासिक रुपमा अनुदान भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । जसको लागि स्थानीय तहले प्रधानाध्यापकको बैठकबाट स्थानीय तहभित्रका विद्यायलहरुमा	१०,०००

Nested table (within first row, बिषय column):

	साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरता		
२	बीउ(बयर)बोका खरिद अनुदान	विभिन्न १४ वटा कृषि तथा पशुपालन समूहलाई ४५ कि. ग्रा . सम्मको बयरबोका खरिदमा प्रति कि . ग्रा . रु . १ ,०००।-का दरले अनुदान	६३००००
३	७५ प्रतिशत अनुदानमा बंगुरको साना व्यवसायिक उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम(खर्च रकमको ६० प्रतिशत नश्ल सुधार र बाँकी दानामा खर्च गर्ने शर्त उल्लेख)	विभिन्न १३ वटा व्यवसायिक बंगुर फर्महरुलाई प्रति माउ बंगुर रु. ९ ,४१०।-का दरले १०० वटा माउको लागि अनुदान वितरण	९४१०००
	जम्मा		२२७१०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			एकरुपता कायम हुने गरी खाजाको मेनु तयार गरी विद्यालयकै कर्मचारी वा अभिभावकबाट वा विद्यालय बाहिरबाट क्यान्टिनको व्यवस्था गरी खाजा खुवाउने व्यवस्था छ । पालिकामा रहेका ३० सार्वजनिक विद्यालयहरुलाई दिवा खाजा अनुदान रु. ९३३५२३० निकासा भएकोमा IEMIS को तथ्यांक अध्यावधिक गरी विद्यार्थी संख्या यकिन नगरेको तथा खाजाको मेनु तयार नगरी अधिकांश विद्यालयले नगदै वितरण गरेको भरपाई पेश गरेको तथा पालिकाले अनुगमन गरेको पाइएन । जसले गर्दा कार्यान्वयन पुस्तिकाको पालना भएको नपाइएकोले दिवा खाजा कार्यक्रममा निकासा भएको अनुसारको खर्च यकिन गर्न सकिएन । आगामी दिनमा पुस्तिकाको पालिन गरी दिवा खाजा कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्दछ । साथै हिमाली मा.वि. पाँचकन्या धरान १५ विद्यालयलाई दिवा खाजा अनुदान निकासा गर्दा विद्यालयको माग रु. ५६९२५० भएकोमा पालिकाले निकासा रु. ५७९२५० भएकोले बढी निकासा भएको रु. १०००० विद्यालयबाट असूल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	
४६			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(१) मा विषयगत महाशाखा तथा शाखाको दरबन्दी संरचना कायम गनुपर्ने उल्लेख छ । स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । नगरपालिका अन्तर्गत विभिन्न तहका सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । तालुक निकाय तथा पालिकाबाट विद्यालयगत शिक्षक दरबन्दी मिलान गरी पदपूर्ति गर्नुपर्दछ । विद्यालय संख्या: ४५; शिक्षक दरबन्दी: ४४२; पदपूर्ति: ४४२; पदपूर्ति मध्ये करार: ५६; विद्यार्थी संख्या: १५७१४ पालिकाको कुल दरबन्दीमा १३ प्रतिशत दरबन्दी करारबाट भएको देखिन्छ । पालिकाले दरबन्दीमा स्थायी शिक्षक नियुक्तिको लागि ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक बढी भएकोबाट कम भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरबन्दी मिलान एवं न्यून विद्यार्थी भएका विद्यालयहरु सम्भाव्यताका आधारमा मर्ज गर्नुपर्दछ ।	
४७			**सेनिटरी प्याड खरिद**	

Nested table (row ४६):

विद्यालय संख्या	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
४५	४४२	४४२	५६	१५७१४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरुलाई महिनावारीका समयमा आवश्यक पर्ने महिनावारी व्यवस्थापन सामाग्री उपलब्ध गराई उनीहरुको स्वास्थ्यमा सुधार गरी सोही कारणले विद्यालय छाड्ने समस्या समाधान गर्न संघीय सरकार मार्फत ससर्ततर्फ स्थानीय तहलाई बजेट विनियोजन भएको छ । सो कार्यलाई व्यवस्थित गर्न सेनिटरी प्याड व्यवस्थापन रणनीनि, २०७६ जारी गरेको छ । स्थानीय तहबाट खरिद गरिने सेनिटरी प्याड सम्बन्धित विद्यालयलाई हस्तान्तरण गरी विद्यालयले यसरी प्राप्त सामान जिन्सीमा अभिलेख राखी छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी वितरण गरेको अभिलेख समेत राख्नु पर्ने कार्यविधिमा उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापनका लागि प्राप्त बजेटबाट रु. ३०८७५५५ को सेनिटरी प्याड जसमिन हाइजिन प्रोडक्स प्रा.लि. खरिद गरेको छ । विद्यालयले सेनिटरी प्याड विद्यालयलाई एकमुष्ट बुझाउने र सेनिटरी प्याड व्यवस्थापन रणनीनि अनुसार छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी वितरण गरेको अभिलेख राखेको पाइएन । आगामी समयमा सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत छात्राहरुलाई रणनीतिको पालना गर्दै सेनिटरी प्याड उपलब्ध गराउनु पर्दछ ।	
४८			**बुक कर्नर** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.३ मा सामुदायिक विद्यालयमा (कक्षा १ देखि ५ सम्म) शिक्षण सिकाई सामाग्री तथा बुक कर्नर व्यवस्थापन प्रति विद्यार्थी रु. १५० का दरले अनुदान वितरण गर्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था अनुसार यस वर्ष पालिकामा रहेका ४४ वटा प्राथमिक विद्यालयहरुलाई शिक्षण सिकाई सामाग्री तथा बुक कर्नर व्यवस्थापनको लागि रु. ३३९२५५० अनुदान वितरण गरेको छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार विद्यालयहरुले शिक्षण सिकाई सामाग्री मात्रै खरिद गरी बुक कर्नर निर्माण गर्नुपर्नेमा शिक्षण सामाग्री खरिद तथा केही विद्यालयले मात्र बुक कर्नर निर्माण गरेको जानकारी प्राप्त भयो । आगामी दिनमा नियमको पालना गरी खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
४९			**पाठ्यपुस्तक अनुदान बढी निकासा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान निकासा गर्दा इमिसमा इन्ट्री भएको विद्यार्थीको संख्याको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले ज्ञानोदय माध्यमिक विद्यालयलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान निकासा रु. ५७५०१७ भएकोमा विद्यालयले रु. ४६१४३५ बरावरको माग फारम तथा पाठ्यपुस्तक खरिद गरी विद्यार्थीलाई वितरण गरेको पाइयो । अतः विद्यालयलाई बढी निकासा भएको अनुदान रकम विद्यालयबाट फिर्ता गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	११३,५८२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>
निःशुल्क पाठ्यपुस्तक

कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ मा सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान वितरण गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाभित्र संचालनमा रहेका ३० सार्वजनिक विद्यालयलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको लागि रु. ७९५९६७४ अनुदान भुक्तानी गरेको छ । निशुल्क पाठ्यपुस्तक निकासा गरेकोमा देहायका विद्यालयहरुले लेखापरीक्षणको समयममा पाठ्यपुस्तक खरिद गरी विद्यार्थीलाई वितरण गरेको विल भरपाई पेश नभएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री न्यूङ्गे लाखेङ्ग गुम्बा धरान १५</td><td>२३८८०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री सरस्वति मावि पानवारी धरान ६</td><td>५४६३१९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री दिपेन्द्र स्मृति आवि धरान १७</td><td>४९४६९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री ऋषिकुल विद्यापिठ गुरुकुल धरान १४</td><td>३५७२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>६२३२४०</td></tr>
</table>
</td><td>६२३,२४०</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>
शैक्षिक प्रतिवेदन

अनिवार्य तथा निशुल्क शिक्षा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३६ को उपदफा (१) मा प्रत्येक पालिकले नगर सभामा आफ्नो क्षेत्रभित्रका सार्वजनिक र निजी विद्यालय र त्यस्ता विद्यालयमा अध्ययन गर्ने वालवालिकाको संख्या, आधारभूत तहमा विद्यालयमा भर्ना भएका वालवालिकाको संख्या, विद्यालय भर्ना भई आधारभूत तहको शिक्षा पूरा गरेका वालवालिका संख्या, विद्यालय भर्ना भई त्यस वर्ष आधारभूत तहको शिक्षा पूरा नगरी विद्यालय छाडेका विद्यार्थीको संख्या, आधारभूत/माध्यमिक शिक्षाको लागि विनियोजित रकम र त्यसको श्रोत र अन्य आवश्यक कुरा सहितको प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उपदफा (२) मा उपरोक्त अनुसारको प्रतिवेदन जानकारीका लागि शिक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने संघीय र प्रादेशिक मन्त्रालयमा समेत पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले कानुनमा व्यवस्था भए बमोजिम प्रतिवेदन
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पेश गरेको देखिएन ।	
५२			**शिक्षण सिकाइ विशेष सहयोग** कार्यक्रम कार्यानव्यन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.४२ को बुँदा नं. ११ मा अपाङ्गता भएका विद्यार्थीको सिकाइका लागि विशेष सहयोग अन्तर्गत फरक क्षमता भएका बालबालिकाको लागि अतरिक्त थप कक्षा संचालन, गृहकार्य परियोजना, विकास भएका विद्युतीय पाठ्यसामाग्रीको प्रयोग लगायतका कार्यमा खर्च गर्न प्रति विद्यार्थी रु. १५ का दरले विद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधारमानी एकमुष्ठ विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था अनुसार देहायका विद्यालयमा फरक क्षमता भएका विद्यार्थीहरुको लागि पठनपाठन हुने भएकोले एकमुष्ट अनुदान रु. ४९५००० भुक्तानी भएको छ । विद्यालयलाई निकासा भएको अनुदानबाट विद्यालयले फरक क्षमता भएका विद्यार्थीको लागि अतरिक्त थप कक्षा संचालन, गृहकार्य परियोजना, विकास भएका विद्युतीय पाठ्यसामाग्रीको प्रयोग लगायतका कार्यमा खर्च गरेको प्रमाण कागजात पेश नभएकोले कार्यविधि अनुसार खर्च भएको भए खर्चको प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	४९५,०००

भौचर नं	विद्यालयको नाम	अनुदान निकासा
३४८-०७९/३/२४	श्री पूर्वाञ्चल बहिरा विद्यालय धरान १६	१६५०००
३४८-०७९/३/२४	श्री पूर्वाञ्चल विद्यालय धरान १५	१६५०००
३४८-०७९/३/२४	श्री सुस्तमनस्थिति बाल कल्याण विद्यालय धरान १६	१६५०००
जम्मा		४९५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**प्राविधिक धार संचालन विद्यालयलाई अनुदान** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.३ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाइ सामाग्री अनुदान अन्तर्गत प्राविधिक धारको विद्यालय संचालन भएको विद्यालयलाई शिक्षण सामाग्री तथा (Lab Assistant, Equipments and Practical materials, OJT, Operation cost) का लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. १५००० दरले अनुदान निकासा दिने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था	४,८७५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अनुसार प्राविधिक धारको विद्यालय संचालन भएको दुई वटा विद्यालयलाई रु. ४८७५००० अनुदान भुक्तानी भएको छ । निर्देशिका अनुसार विद्यालयलाई निकासा भएको अनुदानको खर्च सम्बन्धी विवरण तथा प्रमाण कागजात पेश नभएकोले खर्च भएको भए सोको कागजात तथा प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.	

भौचर नं	विद्यालयको नाम	अनुदान निकासा
२३३-०७९/३/१५	श्री पब्लिक हाइ स्कुल धरान १२	१९९५०००
२३३-०७९/३/१५	श्री शिक्षा निकेतन मावि धरान २	२८८००००
जम्मा		४८७५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**आइसिटी तथा पुस्तकालय व्यवस्थापन अनुदान** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ मा विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्य सम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान वितरण कार्यक्रममा शिक्षण सिकाईमा आइसिटी व्यवस्थापन गर्न रु. ६५०००० तथा पुस्तकालय व्यवस्थापनको प्रयोगका लागि रु. ६५०००० का दरले प्रति विद्यालयलाई अनुदान वितरण गर्ने उल्लेख छ । यस व्यवस्था अनुसार देहायका २ वटा विद्यालयलाई निकासा भएको छ । विद्यालय र पालिकाबीच भएको सम्झौता पत्र अनुसार विद्यालयले २०७९ असार मसान्तसम्ममा कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा विद्यालयले आइसिटी तथा पुस्तकालय अनुदानको कार्य कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । अतः विद्यालयले कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	१,३००,०००

विद्यालयको नाम	अनुदानको प्रकार	अनुदान रकम
श्री शिक्षा सदन मावि धरान १५	पुस्तकालय व्यवस्थापन	६५००००
श्री पञ्चायत आवि धरान १६	आइसिटी व्यवस्थापन	६५००००
जम्मा		१३०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**शिक्षण सहयोग अनुदान**	१२६,०००

<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>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. कृयाकलाप नं २.७.१३. ४० र ४१ मा सामुदायिक विद्यालय माध्यमिक तथा आधारभूत तहको कक्षाका लागि कुनै पनि दरबन्दी वा राहत अनुदान नभएका गणित, अङग्रेजी र विज्ञान विषय शिक्षक व्यवस्थापनका लागि शिक्षण सिकाइ अनुदान भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । निर्देशिका अनुसार विद्यालयले शिक्षक नियुक्ती गरी पठनपाठन गर्ने र नियुक्ती भएको समयको शिक्षकको तलबको लागि अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्ने उल्लेख भएकोमा पालिकाले देहायका विद्यालयलाई अनुदान भुक्तानी गरेकोमा विद्यालयले शिक्षक नियुक्ती गरेको नपाइएकोले सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौचर नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>नियुक्ती मिति</th><th>निकासा भएको अनुदान</th><th>निकासा हुनुपर्ने अनुदान</th><th>बढी निकासा</th></tr>
<tr><td>२४-०७८/८/९</td><td>श्री हिमाली मावि धरान ६</td><td>अमन पाठक</td><td>२०७८।६।१</td><td>४३२०००</td><td>३६००००</td><td>७२०००</td></tr>
<tr><td>२४-०७८/८/९</td><td>श्री पञ्चकन्या मावि धरान १७</td><td>ममता राई</td><td>२०७८।५।१५</td><td>४३२०००</td><td>३७८०००</td><td>५४०००</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>१२६०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>पेश्की भौचर

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु ५१६००० असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१५ को निर्णयबाट रु.५१६०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>बेसकोर्सको दररेट विश्लेषण

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले जुनसुकै निर्माण कामको स्विकृत नर्म्सको प्रयोग गरी लागत अनुमान बनाउनुपर्ने हुन्छ । पालिकाले सडक निर्माणको काममा सडक विभागद्वारा तयार गरिएको नर्म्सलाई आधार मानी लागत अनुमान तयार गर्ने गरेको देखिन्छ । सडक तथा पुल निर्माणसम्बन्धि नर्म्सको सेक्सन १२०० को आइटम नम्बर १२.६ मा प्रति घन मिटर डब्लु. बि. एम. बेसकोर्स को काममा अदक्ष ज्यामी १.०४१ हुनुपर्ने उल्लेख भएकोमा दररेट विश्लेषण गर्दा १.५३ राखिएको कारणबाट प्रति ज्यामी</td><td>७२३,८२४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रति दिन ६४० को दरले एक घन मिटर मा रु. ३१२ ले बढीको दर राखी उपभोक्ता समितिबाट संचालित देहाय अनुसारको योजनामा लागत अनुमान तयार भएको देखिन्छ । स्विकृत नर्म्स भन्दा बढी दर राखी बढीको लागत अनुमान बनाइ सोही अनुसार मुल्यांकन गरी उपभोक्ता समितिहरुलाई बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	

भौचर र मिति	योजना	बेसकोर्सको परिमाण	बढी भुक्तानी	जम्मा
१७।०७८।५।२०	संयुक्त अरनिको मार्ग कालोपत्रे	१६९	३१२	५२७२८
२९।०७८।६।१२	अजम्बर बेलगाछी मार्ग रिङ्गरोड निर्माण	४८	३१२	१४९७६
११५।०७८।१०।११	श्रमिक पथ ढल तथा पिच निर्माण	६९	३१२	२१५२८
१५४।०७८।१२।१	चुम्लुङहिम मार्ग निर्माण	११६	३१२	३६१९२
१६०।०७८।१२।९	राइटोल इलाका प्रशासन सडक	२३२	३१२	७२३८४
३७९।४३१।०७९।३।२५	जनतामार्ग बाटो निर्माण	१२६	३१२	३९३१२
वडा नं ११ पूँजीगत				
१४।०७८।१०।२१	हंसु मार्ग र मिरमिरे मार्ग	१०९	३१२	३४०००
४२।०७९।३।१	रुइदुपा मार्ग निर्माण	९८	३१२	३०५७६
५३।०७९।३।२४	सिर्जना मार्थ पुन कालोपत्रे	४६	३१२	१४३५२
वडा नं १६ पूँजीगत				
३।०७८।९।९	सरस्वती तथा हिमालय मार्ग	२३३	३१२	७२६९६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१९।०७९।१।१२	हिरालाल मार्ग	१८८	३१२	५८६५६
वडा नं १९ पूँजीगत				
३।०७९।६।११	किरात मार्थ पिच	११८	३१२	३६८१६
७।०७८।१०।१६	आनन्द मार्ग पिच निर्माण	८८	३१२	२७४५६
९।०७८।११।२२	दिपेन्द्र मार्ग पिच निर्माण	१६६	३१२	५१७९२
१९।०७९।२।२३	हम्जा मार्ग	५३	३१२	१६५३६
३५।०७९।३।२४	सयपत्री मार्ग (रोयल सार्क कन्स्ट्रक्सनबाट कोटेशन मार्फत)	५४	३१२	१६८४८
वडा नं १३ पूँजीगत				
१८।०७८।१०।२४	कृषि बजार पछाडी अनाम अधुरो बाटो	६७	३१२	२०९००
वडा नं १५ पूँजीगत				
१२।०७८।९।२१	सगरमाथा पथ कालोपत्रे	१५१	३१२	४७११२
१७।०७८।१०।२८	सयपत्रि मार्ग ख कालोपत्रे	६६	३१२	२०५९२
३३।०७९।१।६	सुसन रोड कालोपत्रे	८१	३१२	२५२७२
३४।०७९।१।१५	मनकामना मार्ग कालोपत्रे	४२	३१२	१३१००
जम्मा				७२३८२४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>
विद्यालय कार्यसम्पन्न

शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा प्रत्येक स्थानीय तहले विद्यालय भौतिक पूर्वाधार कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा सम्पूर्ण निर्माण कार्य नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता, २०६० अनुसार गर्नु गराउनु पर्ने, स्थानीय तह अन्तर्गतका विद्यालयमा हुने भौतिक निर्माणका कार्यहरु स्थानीय तहले आफ्नो प्राविधिक मार्फत सुपरीवेक्षण गराउने र कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रद्वारा मिति २०७९।१।५ च.नं. ६०१ को निर्देशनको बुँदा नं. २ अनुसार प्राप्त कार्यक्रम अनुरुप तोकिएको डिजाइन ड्रइङ तथा लागत अनुमान अनुसार २ कोठे तथा ४ कोठे भवन निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको विद्यालयलाई यस कार्यक्रम अन्तर्गत रकम निकासा गरेकोमा प्राप्त प्रमाण परिक्षण गर्दा निकासा सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने लागत सहभागिताको अशं घटाइ बाँकी रकम भुक्तानी दिनुपर्ने रकम भन्दा बढी रकम निकासा भएको हुदा उक्त विद्यालयवाट असुल गरी संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा रकम</th><th>काम भएको</th><th>सम्झौता अनुसार पालिकाले दिनुपर्ने रकम</th><th>बढी रकम</th></tr>
<tr><td>ज्ञानोदय मा वि</td><td>३६०००००</td><td>३९८०१३४</td><td>३५७६२९०</td><td>२३७१०</td></tr>
</table>

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु २५९४३० संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएकोले मिति २०७९।१२।२३ को निर्णयानुसार सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td>२३,७१०</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>
कार्यसम्पादन जमानत

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु २०१६००० को प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु. २०१६०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td>०</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>६०</td><td>३३ वडा नं ११</td><td>२०७८-७-२९</td><td>जडान प्रमाण

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा बिल बिजकको भुक्तानी दिदा प्राविधिक नापी किताबको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ११ मा सुर्य दिपबाट रु. ४९७२० को तार जाली खरिद गरेकोमा तार जाली प्रयोग भएको प्रमाण नापी किताब पेश नभएको हुँदा नापी पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>४९,७२०</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>अग्रिम बैङ्क जमानत

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु १०००००० को प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु. १००००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>एजबिल्ट जरिवाना

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौता वमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिन भित्र सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए वमोजिमको (एज विल्ट) नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहायको योजनाहरुमा निर्माण व्यवसायी सङ्ग भएको सम्झौताको GCC 71.2 मा ठेक्का सम्झौता अनुसार कार्यसम्पन्न भएको ३० दिन भित्र एजविल्ट नक्सा पेश नभएको जरिवाना असुल गर्ने उल्लेख छ । सोही सम्झौताको बुँदा अनुसार निर्माण व्यवसायीहरुबाट रु. २००००० जरिवाना असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>योजना</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>सम्झौता अनुसारको जरिवाना</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>फुस्रे मा वि भवन पब्लिक हाइ स्कुल</td><td>साह दिपादिल जे भी</td><td>५००००</td><td></td></tr>
<tr><td>खहरे तीनढ्वाङ्गे कोरिडोर निर्माण</td><td>खरिढुङ्गा सकल निशान जे भी</td><td>१०००००</td><td></td></tr>
</table></td><td>२००,०००</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>विजयपुर बुढासुब्बा सडक</td><td>आशिर्वाद निर्माण सेवा</td><td>५००००</td><td></td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२०००००</td><td></td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>मु अ कर बिजक

२४।०७८।१२।१ वडा नं. ५, मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयले आनन्द मार्ग स्तरोन्नतीको लागी सिता निर्माण सेवा (प्यान नं. ६०३९५२८३८) लाई रु. १८०००० को भुक्तानी दिएकोमा निर्माण सेवाले पेश गरेको बिजकको नम्बर नरहेको हुँदा कर समायोजना पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१८०,०००</td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>जटिल संरचना

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १०७(९) मा जटिल प्राविधिक संरचना भएको काम उपभोक्ता समितिलाई दिन नहुने व्यवस्था छ । साथै श्रमको उपयोग हुने रोजगार सृजना हुने योजनाहरु मात्र उपभोक्ता समितिबाट संचालन गर्नुपर्दछ । पालिकाले ठूला भवन निर्माण तथा बाटो कालोपत्रे गर्ने जस्ता जटिल प्राविधि पक्ष समावेश भएको काम समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ । आगामी दिनमा जटिल प्राविधि पक्ष समावेश भएको योजनाहरु गुणस्तरीय रुपमा प्रतिस्पर्धाको आधारमा निर्माण व्यवसायीबाट गराउने र श्रममुलक योजना मात्र उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>नापी किताब

निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाकनका लागि स्वीकृत ढांचाको नापी किताबमा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अघिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यबस्था छ । पलिकाले अधिकांश योजना एवं ठेक्का कार्यको लागि रनिङ बिल अनुसार नापी किताब लुज सिटमा तयार गरेको पाइयो । तोकिएको ढांचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताव नराखी ठेक्का बिल अनुसार अलग अलग नापी</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			किताब राख्दा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यबस्थापन गर्न सहज हुने हुँदा अभिलेख राखी स्वीकृत ढांचा बमोजिमको नापी किताव प्रयोगमा ल्याइनु पर्दछ ।	
६६	२३२	२०७९-२-१८	**ब्रेकरको प्रयोग** पूँजीगत सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिमार्फत सञ्चालन भएको निर्माण कार्यमा प्राविधिक नापजाँच मुल्याकंनसँग खर्च पुष्टि गर्ने बिल बिजक भरपाई लगायत प्रमाण सहित बैठकबाट पारित गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सुमनटार सतिघाट सडकको लागत अनुमान बनाउदा ३३४ घन मिटर काम हर्ड रकको भएको र ब्रेकर आवश्यक पर्ने गरी रु. १६४५३१२ को लागत अनुमान बनाएको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको प्रमाण कागजातमा ब्रेकर प्रयोग नगरी एक्साभेटर मात्र प्रयोग गरेको देखिन आएकोले ब्रेकर प्रयोग नभएको पुष्टि हुन्छ । कडा चट्टानको दररेटबाट साधारण माटो खनेको दर घटाइ बाँकी रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	८००,०००
६७			**मर्मत सम्भार कोष** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकी शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन, मर्मत तथा सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न योजना सञ्चालन गर्न सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजना मर्मत सम्भारका लागि कतिपय उपभोक्ता समितिहरुले मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरेको पाइएन । अतः निर्मित आयोजनाहरुको सु–सञ्चालन तथा दिगोपनाको लागि मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरिनुपर्दछ ।	
६८			**बिल बिजक** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा स्विकृत कार्यक्रमको परिधि भित्र रही तोकिएको काममा मात्र खर्च गर्न पाउने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयहरुले लेखापरिक्षणको दौरानमा पेश गरेको कागजात परिक्षण गर्दा देहाय अनुसारको	६०७,१४०

<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>भौचरहरुबाट भएको भुक्तानीको बिल बिजक पेश नभएको हुँदा बिल बिजक पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>भौचर र मिति</th><th>वडा नं.</th><th>भुक्तानी</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>५१।०७९।१।१५</td><td>१९</td><td>सुजता राई</td><td>१०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>१७।०७९।१।२८</td><td>१९</td><td>चामुन्डा स्टिल प्रा लि</td><td>२०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>३३।०७९।३।२२</td><td>१९</td><td>सुर्य दिपलाई भुक्तानी</td><td>१९७१४०</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>१८।०७८।७।५</td><td>१५</td><td>शिक्षक पारिश्रमिक</td><td>६००००</td><td>हाजिरी नियुक्ति लगायत पेश हुनुपर्ने</td></tr>
<tr><td>५</td><td>२५।०७८।७।१०</td><td>१५</td><td>सामुदायिक विपद व्यवस्थापन समिति</td><td>५००००</td><td>बिल बिजक</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>६०७१४०</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>भौतिक निर्माण तर्फको कार्यसम्पन्न

शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा प्रत्येक स्थानीय तहले विद्यालय भौतिक पूर्वाधार कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा सम्पूर्ण निर्माण कार्य नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता, २०६० अनुसार गर्नु गराउनु पर्ने, स्थानीय तह अन्तर्गतका विद्यालयमा हुने भौतिक निर्माणका कार्यहरु स्थानीय तहले आफ्नो प्राविधिक मार्फत सुपरीवेक्षण गराउने र कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रद्वारा मिति २०७९।१।५ च.नं. ६०१ को निर्देशनको बुँदा नं. २ अनुसार प्राप्त कार्यक्रम अनुरुप तोकिएको डिजाइन ड्रइङ तथा लागत अनुमान अनुसार २ कोठे तथा ४ कोठे भवन निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त कार्यक्रमका लागि देहायका विद्यालयलाई रु. २८८ लाख निकासा भएको छ । तर विद्यालय निर्माणसँग सम्बन्धित कागजात सम्बन्धित विद्यालयहरुले पालिकामा पेश</td><td>२८,८००,००० </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>गरेका छैनन् । तसर्थ निर्माणसँग सम्बन्धित कागजात तथा कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शीर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पूर्वाञ्चल ज्ञानचक्षु विद्यालय</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री शहीदस्मृति मा वि</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>भानु स्मृति मा वि</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१८00000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सरस्वति मा वि पानवारी</td><td>२ कोठे भवन</td><td>१८00000</td></tr>
<tr><td>५</td><td>शिक्षा सदन मा वि</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री पंचकन्या मा वि</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td>७</td><td>सुस्त मनस्थिति वाल कल्याण विद्यालय</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td>८</td><td>श्री चन्द्र संस्कृति माध्यमिक विद्यालय</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td>९</td><td>भालढुङ्गा मा वि धरान २०</td><td>४ कोठे भवन</td><td>३६00000</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२८८00000</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७०</td><td>३ वडा नं १</td><td>२०७८-६-६</td><td>प्यारासुट खरिद

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा पालिका तथा वडाले गर्ने कामको स्पष्ट व्यवस्था गरेको छ । उल्लेखित अधिकार तथा जिम्मेवारी पुरा गर्न उपलब्ध साधनको उपयोग गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने हुन्छ । वडा नं. १ ले आफ्नो कार्यक्षेत्र तथा जिम्मेवारी भित्र नपर्ने गरी प्यारासुट खरिद गरी विग स्माइल प्यारागलाडिङ नेपाल प्रा. लि. लाई रु. १९७००० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । वडा कार्यालयको लागी</td><td>१९७,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्यारासुट आवश्यक नपर्ने सामानको खरिद गरी अनावश्यक व्ययभार पारेको कार्य औचित्यपूर्ण नदेखिएको रु.	
७१			**खेलकुद तथा वितरणमुखी कार्यक्रम** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ३ मा आर्थिक विकास तथा गरीवी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, स्थानीय वासिन्दाहरुको सहभागिता जुट्ने स्वयं सेवा परिचालन गर्न सकिने, कम लागतमा सम्पन्न गर्न सकिने, स्थानीय श्रोत साधन तथा सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, महिला, बालबालिका, पिछडिएका वर्ग, क्षेत्र र समुदायलाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने, लैगिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिबृद्धि हुने दिगो विकास, वातावरण संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्न सघाउ पुऱ्याउने, भाषिक तथा साँस्कृतिक पक्षको जगेर्ना र सामाजिक सद्भाव तथा एकता अभिवृद्धिमा सघाउ पुऱ्याउने विषयलाई प्राथमिकता दिई योजना तर्जुमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर, पालिकाले सो ऐनले तोकेका शर्त भन्दा फरक धार्मिक योजना बनाई खर्च लेखेको हुँदा आगामी दिनमा ऐनका शर्त बमोजिम योजना बनाई कार्यान्वयन गर्नेतर्फ दिनुपर्ने देखिन्छ । केही उदाहरण निम्नानुसार छन्	

गो. भौ . नं .	भुक्तानि प्राप्त गर्न व्यक्तिको/ संस्थाको नाम	कार्यक्रम खर्च	रकम रु
१०८३-०७८।१२।१८	दशौं धरान रन नेवा च्यारेटी १० कि रन	खेलकुद कार्यक्रम	३०००००
११२८-०७८।१२।२८	धरान वडास्तरीय फूटवल लिग	खेलकुद कार्यक्रम	५००००
११५९-०७८।१२।२९	गणेशमान सिंह आमन्त्रित वक्सिङ्ग	खेलकुद कार्यक्रम	१८००००
११६८-०७९।१।४	कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधि व्याडमिण्टन प्रतियोगिता	खेलकुद कार्यक्रम	२०००००
११६९-०७९।१।४	धरान १७ गोधुली फुटवल रनिङ्ग कप	खेलकुद कार्यक्रम	३९८९८२

<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>

१३३६-०७९।२।३	मेयर कप वडास्तरीय वास्केटवल	खेलकुद कार्यक्रम	१७५०००
४२४-०७८।८।६	उपमेयर कप राष्ट्रिय महिला फुटवल	खेलकुद कार्यक्रम	१४८८२१
९०९-०७८।११।२२	दिलत विकास समिति	क्षमता विकास	१९३०००
१५६७-०७९।३।५	दिलत विकास समिति	क्षमता विकास	२११५००
१५७९-०७९।३।६	नेवा देय् दबु धरान	क्षमता विकास	१२५०००
१६२८-०७९।३।१५	ब्राह्यमण समाज नेपाल	क्षमता विकास	४९६००
१६९२-०७९।३।१९	नेपाल पत्रकार महासंघ	पत्रकार लेखनवृत्ति	१९०६००
१६९३-०७९।३।१९	शिङ्गसा कल्याण केन्द्र	क्षमता विकास	१०००००
१६९४-०७९।३।१९	धरान संगीत प्रतिष्ठान	विश्व संगीत दिवस	१०००००
जम्मा			२४२२५०३

</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>

विद्यालयको घर भाडा आम्दानी

नेपालको संविधान धारा ५७ को उपधारा ४, धारा २१४ को उपधारा २, धारा २२१ उपधारा २ र धारा २२६ को उपधारा १ को अनुसूची ८ मा स्थानीय करमा घर बहाल कर स्थानीय तहको एकाधिकार सूचीमा रहेको छ । पालिकामा रहेको सामुदायिक विद्यालयहरुले आफ्नो भवन तथा सटर भाडा बहाल आम्दानी गर्ने गरेको पाइयो । तर विद्यालयहरुले हालसम्म कुनै पनि भाडा आम्दानीको बहाल कर पालिकामा बुझाएको पाइएन । लेखापरीक्षणको समयमा पेश भएको देहायका विद्यालयको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश भए अनुसार विद्यालयले घर भाडा बापत रु. १२०७२१३ आम्दानी गरेको पाइयो । आगामी दिनमा पालिकाले संविधानको व्यवस्था अनुसार नियमित रुपमा विद्यालयबाट बहाल कर असूल गर्नुपर्दछ ।

क.	विद्यालयको नाम	आथिक वर्ष	घर बहाल	बहाल कर

</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>सं.</td><td></td><td></td><td>आम्दानी</td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री शिक्षा निकेतन माध्यमिक विद्यालय धरान २</td><td>२०७६।७७</td><td>२४६६४०</td><td>२४६६४</td></tr>
<tr><td rowspan="2">२</td><td rowspan="2">श्री शारदा बालिका नमूना माध्यमिक विद्यालय धरान १६</td><td>२०७७।७८</td><td>५६०००</td><td>५६००</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>५६०००</td><td>५६००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">३</td><td rowspan="2">श्री पब्लिक हाइस्कुल धरान १२</td><td>२०७५।७६</td><td>२४०१०७</td><td>२४०११</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>५२३२२१</td><td>५२३२२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री शिक्षासदन माध्यमिक विद्यालय धरान १५</td><td>२०७६।७७</td><td>८५२४५</td><td>८५२५</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१२०७२१३</td><td>१२०७२१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>
डि.पि.आर खर्च

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को नियम २९ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तीबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरु योजना डी.पी.आर. लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । पालिकाले यस वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ । यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गर्नु उपयुक्त देखिएन ।आगामी दिनमा पालिकाले आफ्नै जनशक्तीको प्रयोग गरी डी.पी.आर. तथा सर्भे कार्य गर्न गराउनु पर्दछ।
<table>
<tr><td>क्र सं</td><td>कार्य विवरण</td><td>परामर्शदाताको नाम</td><td>खर्च</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१ दलित सीपकला संस्कृतिको डिपिआर — सनलाईट डेभलपरर्स प्रालि — ४८८४५९ २ खेलग्राम र मभर्ड हल निमर्ण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — ग्रीडट इण्डेको जेभी — ८७५७५० ३ पर्यटकीय स्थल शिभभट्टा कोकाहा खोला ताल र रक क्लाम्विङ्ग निर्माण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — जिओसी सिटु टेक — १६८३७०० ४ पब्लिक मावि फुस्रे भवन निर्माण — होम प्लान्स् कन्सल्टेन्सी प्रालि — ४९४३७५ ५ सप्तरंगी पार्क साइन्स सिटी पार्क र औद्योगिक ग्राम निर्माण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — विडिए अर्टिष्टा क्वेष्ट जेभी — १४०४०२५ ६ दानावारी अर्दिया भ्यू टावर निर्माण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — सगुन इन्जिनियरिङ सोलुसन प्रालि — २४३१८७ ७ विजयपुर दरवार क्षेत्र पुरातात्विक निर्माण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — आई इ आर सि इकोकोड स्ट्रेन्थ जेभी — ५९३२५० ८ स्लटर हाउस भक्तराज कन्दङवा क्रिकेट खेलमैदान निर्माण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — ग्रीड कन्सल्ट प्रालि — १०२५७५८ ९ मनमोहन स्मृति पार्क निर्माण कार्यको विस्तृत कार्य योजना — आर्केड आर्किटेक प्रालि — २२५२४२ जम्मा — ७०३३७४६	
७४			**स्वकीय सचिव तथा कानुनी सल्लाहकार** प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन) उपमहानगरको जनप्रतिनिधिले कानुनी सल्लाहकार तथा स्वकीय सचिव राख्न पाउने कानुनी व्यवस्था उल्लेख छैन । पालिकाले यस वर्ष स्वकीय सचिव दुई जना (राजेशमान	२,०१८,२८०

<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>श्रेष्ठ र सुदेश चापागाई), कानुनी सल्लाहकार तीन जना (वीरेन्द्र बहादुर बस्नेत, अबइन्द्र निरौला र जेके राई सापाङ्ग) प्रेस संयोजक एक जना (पारस राई) नियुक्त गरी वर्ष भरी तलव रु. २०१८२८० खर्च लेखेको छ । कानुन अनुसार राख्न नपाउने तथा उपरोक्त बमोजिमका स्वकीय सचिव, कानुनी सल्लाहकार र प्रेस संयोजक नियुक्ती गर्दा स्पष्ट कार्य विवरण तयार नगरेको तथा सो को मुल्याङ्कन समेत नगरी भुक्तानी गरेको खर्च अनियमित देखिएको रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>७५</td><td>1361</td><td>२०७९-२-४</td><td>सवारी साधनको वीमा

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम, ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दन खर्च पुष्टी गर्ने विल भरपाई तथा प्रमाण कागजात पेश गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराई राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विजयपुर ट्रेडर्स धरान ८ बाट प्र १०२०४१ प ३८२५ नम्बरको मोटरसाइकल खरिद गरेकोमा खरिद गरेको समयमा सवारी कर रु. १०४४०, जरिवाना रु. ३१५० र दर्ता शुल्क रु. ५०० गरी जम्मा रु. १४०९० सम्बन्धित सप्लायर्सले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले भुक्तानी गरेको पाइएकोले सप्लायर्सबाट असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१४,०९०</td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>नन्फाइलरः

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण खुलाई भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायको फर्मलाई भुक्तानी गरेकोमा कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानुनी व्यवस्था अनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>फर्मको नाम</th><th>पान नं.</th><th>बिजक नं</th><th>मु.अ. कर</th><th>कैफियत (Non-filer since)</th></tr>
<tr><td>माइक्रोटेक कम्प्युटर प्वाइन्ट</td><td>३०३८७२३२४</td><td>९४</td><td>११३३०</td><td>२०७८।M।३</td></tr>
<tr><td>सनलाइट डेभलपर्स प्रा.</td><td>६१००५६०३३</td><td>६</td><td>५६१९४</td><td>२०७८।M।४</td></tr>
</table></td><td>६७,५२४</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>लि .</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा रु.</td><td>६७५२४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>
करुणा फाउण्कडेशनतर्फः
अपाङ्गता रोकथाम तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रम सञ्चालनका लागि पालिका, प्रदेश सरकार र करूणा फाउण्डेसन नेपालबीच भएको सम्झौता अनुसार यस आर्थिक वर्षमा अनुमानित बजेट रु. १,६१,६१,४०२ मध्ये जम्मा रु. ८४,४३,९१७.०० खर्च भएको छ । जसमध्ये पालिका, करूणा फाउण्डेसन र सामाजिक विकास मन्त्रालय, प्रदेश नं. १ बाट देहाय बमोजिम खर्च भएको छ ।
<table>
<tr><th>सि. नं .</th><th>विवरण</th><th>अनुमानित बजेट रु.</th><th>खर्च रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>करूणा फाउण्डेसन</td><td>५३,८७ ,१३४</td><td>२८,१४ ,६३९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास मन्त्रालय, प्रदेश नं . १</td><td>५३,८७ ,१३४</td><td>२८,१४ ,६३९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पालिका</td><td>५३,८७ ,१३४</td><td>२८,१४ ,६३९</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१,६१ ,६१ ,४०२</td><td>८४,४३ ,९१७</td></tr>
</table>
माथि उल्लेख वजेट र खर्चालाई विश्लेषण गर्दा बजेटको तुलनामा खर्च ५२ प्रतिशत मात्र भएको छ । आगामी दिनमा सम्झौता बमोजिम कार्यक्रमको उद्देश्य प्राप्त हुने गरी खर्च बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>
धरान खानेपानी आयोगजनाः
पालिका र एकीकृत शहरी विकास आयोजना (IUDP) सँग मिति २०७१।१२।०५ गते भएको सम्झौता अनुसार ऋण संकेत नं. ADB-884-IUDB- धरान खानेपानी आयोजनाको कुल लागत रकम रु. १,४८,७३,१७,६५६.८२ रहेको र उक्त लागतमध्ये GON/ADB बाट ५० प्रतिशत अनुदान, TDF (ADB) बाट ३५ प्रतिशत ऋण र बाँकी पालिकाबाट १५ प्रतिशत लगानी गर्ने उल्लेख रहेको छ । हाल यो आयोजनाको निर्माण
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्य सम्पन्न भई सञ्चालनमा आइसकेको छ भने यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू देहायबमोजिम रहेका छन् • प्राप्त हुने ऋणको साँवा भुक्तानी गर्नुपर्ने अवधि २० वर्ष र ग्रेस अवधि ५ वर्ष रहेको छ । • वार्षिक व्याजदर ५ प्रतिशत रहेको छ । • सम्झौता अनुसार नगर विकास कोषबाट पालिकालाई ऋण रकम रु. ६२,१३,८४,७५४.६२ प्राप्त भएको छ । • यस आर्थिक वर्षमा पालिकाले साँवा रकम रु. ३,०९,१३,०००/- भुक्तानी गरेको छ भने हालसम्म ऋणको जम्मा साँवा रकम रु. ७,७१,६०,७६२.८९ फिर्ता गरेको छ । • ऋणको जम्मा साँवा रकम फिर्ता गरी तिर्न बाँकी ऋण रकम रु. ५४,४२,२३,९९१.७३ रहेको छ । • यस आर्थिक वर्षमा आन्तरिक ऋणको व्याज रकम रु. २,८४,५४,६१७.९९ भुक्तानी गरेको छ । हाल यस खानेपानी आयोजनाको निर्माण कार्य सम्पन्न भई सञ्चालनमा आइसकेको र खानेपानीको बिक्रि वितरणबाट प्राप्त हुने शुल्क तथा आम्दानी आयोजनाले नै उठाएर केहि रकम पालिकालाई दिने गरेको पाइयो । आयोजनाले खानेपानी बिक्रि वितरणबाट नाफा कमाई रहने तर पालिकाले ऋणको साँवा र व्याज वर्षेनी तिरिरहनु पर्ने अवस्था रहेकोले आयोजनाको आम्दानीलाई प्रभावकारी परिचालन गरी तिर्नुपर्ने ऋणको साँवा र व्याजलाई तोकिएको समय अवधि अगाबै चुक्ता गर्नेतर्फ आयोजना र पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७९			**भरपाई पेश नभएको** *.......... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु ९७१०० को प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु. ९७१००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
८०			**कर्मचारी कल्याण कोषः** पालिकाले कर्मचारीहरूको सेवा सुविधा (सावधिक जीवन बीमा, उपदान, औषधी उपचार तथा विदा) वापतको रकम भुक्तानी गर्नका लागि कर्मचारी कल्याण कोष स्थापना गरी सञ्चालन गरेको छ । यस आर्थिक वर्षमा पालिकाको कोषमा अ.ल्या. रु. २,०२,०५,५१०.१३ भएको	

<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>र थप भएको रु. २,००,००,००० गरी जम्मा रु. ४,०२,०५,५१०.१३ आम्दानी भएको छ । यसमध्ये पालिकाले सावधिक जीवन बीमा कोषका लागि रु. ३,४६,९६६.०० र उपदान, औषधी उपचार तथा विदा वापतको रकम भुक्तानीका लागि रु. २,९३,०९,१०३.४८ गरी जम्मा रु. २,९९,३३,८५३.४८ भुक्तानी गरेको छ । हाल कोषमा बाँकी रकम रु. १,०८,९६,४०६.६५ रहेको हुँदा आगामी दिनमा अवकाश हुने कर्मचारीहरूको सेवा सुविधा रकम भुक्तानीका लागि आवश्यक रकमको व्यवस्थापन गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८१</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालयमा करारमा कर्मचारीमा व्यवस्थाः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा 83 (८) मा नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, बगैंचे, प्लम्बर लगायतका पद तथा सेवामा बाहेक करारमा नियुक्त गर्न पाइने व्यवस्था छैन । पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरूले उल्लेखित पदहरुमा बाहेक कर्मचारी करारमा नियुक्त गरी तलव भत्ता रु. ११५११००० भुक्तानी गरेको पाइयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत कर्मचारी नियुक्त गरी भुक्तानी गर्ने कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>वडा कार्यालय</th><th>पद</th><th>नियुक्ति संख्या</th><th>तलव भत्ता रु.</th></tr>
<tr><td>वडा नं. १</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>२</td><td>३६००००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. २</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>४</td><td>४८००००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ३</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>२</td><td>३७२०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ४</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>२</td><td>४६८०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ५</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>५</td><td>७१८०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ६</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>२</td><td>५५९०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ७</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>४</td><td>५५२०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ८</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>२</td><td>२८२०००</td></tr>
</table></td><td>११,५११,०००</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>वडा नं. ९</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>६</td><td>९००००००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १०</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>३</td><td>६४८०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. ११</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>३</td><td>४३२०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १२</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>४</td><td>४९२०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १३</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>३</td><td>५६४०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १४</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>४</td><td>६३५०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १५</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>६</td><td>९४९०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १६</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>५</td><td>६८४०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १७</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>४</td><td>७८००००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १८</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>४</td><td>५७६०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. १९</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>३</td><td>६०६०००</td></tr>
<tr><td>वडा नं. २०</td><td>सहयोगी कर्मचारी</td><td>२</td><td>४५४०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा रु.</td><td></td><td>११५११०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालयमा सडक बत्ती खरिदः

पालिका र अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरूले सडक बत्ती व्यवस्थापनका लागि बजेट विनियोजन गरी देहायबमोजिम खर्च गरेको देखिन्छ । यसरी विनियोजित बजेटबाट सडक बत्ती खरिद गर्दा हरेक वडाहरूमा खरिदको दररेट फरक रहेको, बत्ती जडान भएको यथेष्ट प्रमाण पेश नभएको, प्रभावकारी अनुगमन नभएको र अत्याधिक संख्यामा खरिद गरिएको देखिएको हुँदा खर्चमा मितव्ययिता भएको देखिदैंन । आगामी</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दिनमा पालिकाले सडक बत्ती व्यवस्थापनका लागि सबै वडाहरूको लागि आवश्यक पर्ने सडक बत्तीको संख्या यकिन गरी पालिकाबाट नै बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

१	वडा नं. १	सडक बत्ती व्यवस्थापन (चालु)	३५००००	३४९०००
२	वडा नं. २	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	२३५०००	१५३०००
३	वडा नं. ३	बिजुली सडक बत्तीहरू (चालु)	१३५०००	१३५०००
४	वडा नं. ४	सडक बत्ती व्यवस्थापन (पूँजीगत)	९५०००	८७०००
५	वडा नं. ५	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	४५००००	१९५०००
६	वडा नं. ६	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	४०००००	३९९०००
७	वडा नं. ७	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	४०००००	३३५०००
८	वडा नं. ८	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	३०००००	२९९०००
९	वडा नं. ९	सडक बत्ती व्यवस्थापन (पूँजीगत)	२०००००	१९९०००
१०	वडा नं. १०	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	३०००००	१४६०००
११	वडा नं. ११	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	५०००००	४२१०००
१२	वडा नं. १२	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	१५२०००	१४९०००
१३	वडा नं. १३	विद्युतीय उपकरण खरिद (पूँजी)	२३५०००	२१७०००
१४	वडा नं. १४	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	३५००००	१५४०००
१५	वडा नं. १५	सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)	३८००००	२९७०००

<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>१६</td><td>वडा नं. १६</td><td>सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)</td><td>२८००००</td><td>९१०००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>वडा नं. १७</td><td>सडक बत्ती व्यवस्थापन खर्च (चालु)</td><td>४९००००</td><td>३२८०००</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>वडा नं. १८</td><td>विद्युत व्यवस्थापन (पूँजी)</td><td>४८००००</td><td>२२८०००</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>वडा नं. १९</td><td>विद्युतीय सामग्री खरिद तथा विजुली व्यवस्थापन (पूँजी)</td><td>४०००००</td><td>३७००००</td></tr>
<tr><td>२०</td><td>वडा नं. २०</td><td></td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा रु.</td><td>६१३२०००</td><td>४५५२०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>सूचना प्रकाशनमा छुटः

गोरखापत्र संस्थान विज्ञापन संकलन, प्रकाशन, प्रसारण एवं विज्ञापन एजेन्सी सम्बन्धी निर्देशिका, २०७८ को दफा १० को उपदफा २क मा संस्थानका प्रकाशनहरूमा विज्ञापन प्रकाशन गरे बापत २५ प्रतिशत संस्थागत छुट सरकारी तथा निजी क्षेत्रका सम्पूर्ण कार्यालयलाई उपलब्ध हुने व्यवस्था छ । त्यसैगरी, कार्यालयले वर्षभरी प्रकाशन गर्ने विज्ञापनमा बढीभन्दा बढी छुट प्राप्त गर्न सिलबन्दी दरभाउपत्रमार्फत मिडिया एजेन्सीको सूची दर्ता गराई खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्न सकिन्छ । तर, पालिका तथा अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरुले सोझै मिडिया एजेन्सी मार्फत विभिन्न सूचना प्रकाशन गर्दा ८.६९ प्रतिशत मात्र छुट लिएको देखिन्छ । आगामी दिनमा कार्यालयले विज्ञापन प्रकाशन गर्दा सरकारी कार्यालयले प्राप्त गर्ने कम्तीमा २५ प्रतिशतसम्मको छुट रकम लिने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालयतर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>८४.१</td><td></td><td></td><td><u>वडा नं. ४ र १७ को कार्यालयः</u>
कोटेशनबाट खरिद- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ भने सार्वजनिक खरिद नियमावलीको दफा ८५ मा पाँच लाखसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था रहेता पनि एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ती फर्म वा</td><td>२,३२०,६०१</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>संस्थाबाट एक पटकभन्दा बढी टुक्रा टुक्रा गरी प्रतिपर्धालाई सिमित पार्ने गरी सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । नमूना परीक्षण गर्दा वडाले देहाय अनुसारको एउटै प्रकृतिको निर्माण कार्य पटक पटक गरी रु. ५ लाख भन्दा कमको लागत अनुमान बनाई सोझै खरिद गरेको निर्माण कार्य अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौचर र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>रकम</th><th>वडा कार्यालय</th></tr>
<tr><td>१२।०७८।१२।१५</td><td>न्यु थापा निर्माण सेवा</td><td>३७९९४२</td><td rowspan="4">वडा नं. १७ को कार्यालय</td></tr>
<tr><td>११।०७८।१२।१३</td><td>दुर्गा कन्स्ट्रक्सन</td><td>४७३८७०</td></tr>
<tr><td>९।०७८।१०।१३</td><td>जेसिका निर्माण सेवा</td><td>४८७६५२</td></tr>
<tr><td>१५।०७८।१२।२५</td><td>प्रिन्सा निर्माण सेवा</td><td>२८७१८८</td></tr>
<tr><td>४१।०७९।३।१२</td><td>प्रशंशा कन्स्ट्रक्शन</td><td>३९७६९७</td><td rowspan="2">वडा नं. ४ को कार्यालय</td></tr>
<tr><td>४९।०७९।३।२४</td><td>मायुमी कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि .</td><td>२९४२५२</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२३२०६०१</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८४.२</td><td></td><td></td><td><u>वडा नं. १० को कार्यालयः</u>
भरपाई पेश नभएको
.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियावाट रु १४००० को प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु. १४०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।</td><td>०</td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>नमुना विद्यालय

कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार विद्यालय भौतिक पुर्वाधार तर्फ निकासा भएको रकम सम्बन्धित निर्माण कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । साथै नमुना विद्यालय तर्फको भौतिक पूर्वाधार र अन्य व्यवस्थापन खर्च सम्बन्धित शिर्षक र प्रयोजनमा मात्र खर्च गर्नुपर्ने</td><td>३५१,५०६</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>व्यवस्था रहेको छ ।सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नापजाँच मुल्याकंन अनुसार निर्माण कार्यको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले श्री पब्लिक हाईस्कुललाई नमुना विद्यालय शिर्षकमा रु ७६०२१३१ निकासा गरेको छ । लेखापरिक्षणको क्रममा प्राप्त कार्यस्विकार प्रतिवेदन परिक्षण गर्दा रु ७२५०६२५ को मात्र काम भएको प्राविधिक मुल्याकंनवाट देखिन्छ । निकासा गरिएको रकम भन्दा रु ३५१५०६ को घटी काम भएको हुदा सम्बन्धित विद्यालयवाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न

कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदानमा निकासा भएको रकम सम्वनिधत विद्यलयले निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछी निकासा दिएकोमा उक्त रकमबाट विद्यालनयले तोकिएको कामका खर्च गरी कार्य गरेको विवरण तथा प्रमाण कार्यसम्पन्न र अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको रकम खर्च नभए फिर्ता गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>विषय</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री पब्लिक मा वि फुस्रे</td><td>आइ सि टि ल्याब</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री अमर आ वि</td><td>ल्याब</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री रणदेवी आ वि</td><td>ल्याब</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री जनता आ वि</td><td>ल्याब</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री पब्लिक आइ स्कुल</td><td>ल्याब सुदृढिकरण</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३६०००००</td></tr>
</table></td><td>३,६००,०००</td></tr>
<tr><td>८७</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण(३१४०१०१२३)</td><td></td></tr>
<tr><td>८७.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन-२०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६, विद्युतीय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति-२०७४, सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि-२०७७ को प्रावधान बमोजिम गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकालाई सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष नेपाल सरकारबाट रु.४६,८९,४५,५०४/- प्राप्त भएकोमा</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>रु.४६,३७,९८,७००।- रकम खर्च देखाई आर्थिक विवरण पेश भएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः</td><td></td></tr>
<tr><td>८७.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाबाट तयार गरेको फरवार्ड फिड अनुसार यस वर्ष जेष्ठ नागरीक, जेष्ठ नागरीक दलित, एकल महिला, विधवा, पूर्ण अपाङ्ग, अतिअसक्त अपाङ्ग, वालपोषण दलित बर्गमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नको लागि बैंकलाई पठाएको तथ्याङ्क देहाय अनुसार छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">क.सं.</th><th rowspan="2">विवरण</th><th colspan="2">प्रथम त्रैमासिक</th><th colspan="2">दोस्रो त्रैमासिक</th><th colspan="2">तेस्रो त्रैमासिक</th><th colspan="2">चौथो त्रैमासिक</th><th colspan="2">जम्मा</th></tr>
<tr><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>औषत संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जेष्ठ नागरीक</td><td>६६३</td><td>१००७६२५</td><td>६९६</td><td>१०५६७३२</td><td>७२९</td><td>१११६४९६</td><td>७४४</td><td>११३९९६४</td><td>७०८</td><td>४३२०८१७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जेष्ठ नागरीक दलित</td><td>२०५</td><td>२४३७८९०</td><td>२०४</td><td>२४२९९१०</td><td>२०६</td><td>२४५०१२६</td><td>२१२</td><td>२४९८५८१</td><td>२०७</td><td>९८१६५०७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जेष्ठ नागरीक एकल महिला</td><td>५८६४</td><td>६९३५६२६३</td><td>६०२६</td><td>७१०२६२२०</td><td>६२५९</td><td>७३४३८३४६</td><td>६३६४</td><td>७५३०१०६४</td><td>६१२८</td><td>२८९१२१८९३</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विधवा</td><td>६१८</td><td>४७८३९२७</td><td>६२४</td><td>४९०८७०९</td><td>६३३</td><td>४९१८०६५</td><td>६५९</td><td>५२००१२९</td><td>६३४</td><td>१९८१०८३०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>पूर्ण अपाङ्ग</td><td>१७१८</td><td>१३४९७६७१</td><td>१७७३</td><td>१३९३८००६</td><td>१८०९</td><td>१४२९९४५४</td><td>१८५५</td><td>१४६१८५०१</td><td>१७८९</td><td>५६३५३६३२</td></tr>
<tr><td>६</td><td>अतिअसक्त अपाङ्ग</td><td>५६५</td><td>३५६०१४४</td><td>५९५</td><td>३७२७७२४</td><td>६११</td><td>३८६४४४८</td><td>६२४</td><td>३९३८९२८</td><td>५९९</td><td>१५०९१२४४</td></tr>
<tr><td>७</td><td>वालपोषण दलित</td><td>२१६५</td><td>१६९१२३६३</td><td>२२०७</td><td>१७३१५९७९</td><td>२२२०</td><td>१७४४६९४०</td><td>२२९९</td><td>१८१०६६१२</td><td>२२२३</td><td>६९७८१८९४</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>११७९८</td><td>१११५५५८८३</td><td>१२१२५</td><td>११४४०३२८०</td><td>१२४६७</td><td>११७५३३८७५</td><td>१२७५७</td><td>१२०८०३७७९</td><td>१२२८८</td><td>४६४२९६८१७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८७.३</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २२ उपदफा २ अनुसार अनुसूची-१० बमोजिमको ढाँचामा उप-महानगरपालिका र ८ वटा (मेगा बैंक, सानिमा बैंक, सिद्धार्थ बैंक, लक्ष्मी बैंक, एभरेष्ट बैंक, सिटिजन बैंक, राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक, धरान र राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक, पानवारी) बैंक शाखा कार्यालय, सुनसरीबीच द्विपक्षीय सम्झौता भई उप-महानगरपालिकामा रहेका २० वटै वडाहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैंकबाट उपलब्ध गराउदै आएको छ । पालिकाले यस आ.व.मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नका लागि बैंकहरुलाई निकासा दिएको रकम, बैंकबाट बितरण भएको रकम र फिर्ता भएको विवरण देहाय बमोजिम रहेका छन्
<table>
<tr><th>बैंक</th><th>निकासा रकम</th><th>बितरण रकम</th><th>बाँकी रकम</th><th>लाभग्राहीहरुले नपाउने रकम</th><th>फिर्ता भएको मिति</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

				सहितको फिर्ता भएको रकम	
सिटिजन	३७३०७६५९	३७२७६८२५	३०८३४	७२४६१।४९	०७९।४।१०
एभरेष्ट	१९८६७८१७	१९८६२३२८	५४८९	४७४६७	०७९।३।३०
लक्ष्मी	९१८७५५५९	९१७३३०९३	१४२४६६	३२३९००	०७९।४।१९
मेगा	५९०६१६९२	५९०४१०७१	२०६२१	१४३८५३	०७९।३।३१
राष्ट्रिय बाणिज्य, धरान	१०६६८०२५२	१०६६२७३४६	५२९०६	१६४२८८।५५	२०७९।१०।१८
राष्ट्रिय बाणिज्य, पानवारी	२६८५५१०३	२६८५३०३९	२०६४	१०२६५	०७९।३।३१
सानिमा	७०६१४९४०	७०५८६२६४	२८६७६	१४५००५।९१	०७९।४।२०
सिद्धार्थ	५२०३३७९५	५१८३५२९६	१९८४९९	२४८४६५	०७९।३।३१
जम्मा	४६४२९६८१७	४६३८१५२६२	४८१५५५	११५५७०५।९५	

८७.४			पालिकाबाट त्रैमासिक रुपमा जम्मा रु. ४६,४२,९६,८१७।-निकासा भएको देखिएकोमा त्रैमासिक रुपमा बैंकसँग हिसाब मिलान गर्दा बितरण हुन बाँकी रहेको रकम अन्तिम त्रैमासिक निकासा दिनु भन्दा अगाडी नै रु.४,९६,५४०।–फिर्ता भएको हुनाले रु.४६,३८,००,२७७।–खर्च भएको देखिएकोमा पालिकाबाट तयार गरेको आर्थिक विवरण अनुसार रु.४६,३७,९८,७००।– खर्च भएको देखिएको छ । यसबाट रु.१,५७७।–हिसाब मिलान नभएको देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८७.५			एम.आई.एस विवरण :- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि-२०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम.आई. एस. लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा पाउने सम्बन्धमा व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त एम.आई.एस मूल अभिलेखको परीक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको विवरण पूर्ण रुपमा भरेको देखिएन । नमूना छनौट गरी परीक्षण गरीएकोमा केही लाभग्राहीको बाबु, आमा, बाजेको नाम उल्लेख नगरेको समेत देखियो । एम.आई.एस. विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको व्यक्तिलाई दोहोरो भत्ता जान सक्ने, मृत्यु भई सकेकालाई भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा पालिकाले एम.आई.एस लगत अद्यावधिक गरेरमात्र भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्य गर्नुपर्दछ । निस्कृय खाताः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ अनुसार सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले निस्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र सम्बन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने ब्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा निस्कृय खाताको विवरण माग गर्दा बैंकबाट प्राप्त नभएको भनी पालिकाबाट प्राप्त भएन । यसर्थ बैंकमा रहेको खातामध्ये निस्क्रिय खातामा के कति रकम रहेको छ सो सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । कार्यविधिमा उल्लेखित व्यवस्था र पालिका र बैंकबीच भएको सम्झौताका शर्तहरुको पूर्ण पालना गर्ने र लागू गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
८८			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**	
८८.१			स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरीकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम व्यवस्थित रुपमा सञ्चालनका लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ । यस वर्ष पालिकालाई १२४ जना श्रमिकलाई रोजगार सृजना गर्न नेपाल सरकारबाट रु.२१,७६,०००।– र विश्व बैंकबाट रु.५०,००,०००।– गरी जम्मा रु.७१,७६,०००।– प्राप्त भएकोमा यस पालिका अन्तर्गत रहेका २० वटा वडाहरुमध्ये ६ वडाहरुमा देहायका ८ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ४१९ जना सूचीकृत बेरोजगार श्रमिकहरुमध्ये ७० जनालाई प्रतिदिन रु.५७७।-का दरले औसत ७१।३८ दिनले ४९९७ दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रु.२८,८३,२६८।–श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ । निर्देशिका अनुसार १०० दिन रोजगार सृजना हुने गरी १२४ जना श्रमिकहरुको लागि बजेट व्यवस्था भएकोमा ७० जना श्रमिकहरुलाई १०० दिन पनि काममा नलगाइनु तथा व्यवस्था भएको बजेटको ४०.१७ प्रतिशत मात्र खर्च गरीनु, कार्यक्रमको प्रभावकारी कार्यान्वयन भएको मान्न सकिएन । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन । तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

क्र.सं.	योजनाको नाम	स्थान	श्रमिक संख्या	जम्मा कार्य दिन	लागत अनुमान	खुद गरेको कार्य	भुक्तानी रकम
१	ड्रेन सरसाफाई आयोजना	धरान-१६	९	६३	३६३५१	३६३५१	३६३५१
२	सुनौलो बस्ती पोखरा खोला कलभर्ट निर्माण	धरान ६	१३	११४२	७५०१००	६५८९३४	६५८९३४
३	बुडाहाङ्ग, पुजाखाम ड्रेन, पहिरो सडक खण्ड मर्मत आयोजना	धरान २०	७	२२४	१३३३३९	१२९२४८	१२९२४८
४	तारा सुब्बा स्मृति पार्क व्यवस्थापन	धरान १६	९	४८१.५	२८८५००	२७७८२५	२७७८२५
५	देवीनगर देखि विष्णुपादुका मन्दिर तिर जाने सडक खण्डमा पुरिएको ड्रेन खोल्ने पहिरो द्वारा सडकमा झारेको माटो ढुङ्गा पन्छाउने आयोजना	धरान २०	१३	१२८९	७५०१००	७४३७५३	७४३७५३
६	शिबजट्टा देखि सिंहदेवी गुफा जाने पदमार्ग निर्माण	धरान ४	७	६३१.५	४०३९००	३६४३७५	३६४३७५
७	हुलाकी मार्ग ड्रेन सरसफाई	धरान १७	९	८३१	४७९४८७	४७९४८७	४७९४८७

<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>८</td><td>ग्याभिङ्ग जाली तथा सडक मर्मत कार्य</td><td>धरान २०</td><td>१०</td><td>३३५</td><td>२८७७०६</td><td>१९३२९५</td><td>१९३२९५</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>४९९७</td><td>३१२९४८३</td><td>२८८३२६९</td><td>२८८३२६८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८८.२</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका र काममा आधारित पारिश्रमिक सम्बन्धी निर्देशिका बमोजिम विनियोजित रकम श्रमिकको ज्यालामा मात्र खर्च गर्नुपर्ने तथा सामग्री बापतको रकममा पालिकाले साझेदारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको साझेदारी बेगर पालिकाले निर्देशिका बमोजिम विनियोजित रकमबाट श्रमिकको ज्याला बाहेकको देहायका कार्यक्रममा पनि खर्च गरेको नियमसंगत देखिएन । निर्देशिकामा व्यवस्था भए बमोजिमको कार्यक्रममा मात्र खर्च गरीनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>सामग्रीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>७३-०७८।१०।२५</td><td>१७ थान बेल्चा, १४ थान गैती, ८ थान दाँती, ७ थान सिक्कल, १ थान झम्पल लगायत</td><td>६७०००</td></tr>
<tr><td>१०२-०७८।०७</td><td>६ जोर गमबुट</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td>१३३-०७९।१।६</td><td>स्कुटर खरिदमा नपुग रकम भुक्तानी</td><td>७८६००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१५०७००</td></tr>
</table>
</td><td>१५०,७००</td></tr>
<tr><td>८९</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ । पालिकाको बाँकी बेरुजूमध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा रु. ५३५२८०३३/- सम्परीक्षण गरी जानकारी दिइएको छ । डोरमा सम्परीक्षण भएको बेरुजुको विवरण देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>आ. व.</th><th>बेरुजु</th><th>बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th>फछ्यौटको आधार</th><th>सम्परीक्षण रु.</th></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	दफा नं.		असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७४।७५	१५	गोविन्द राईको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				८२०००	८२०००
२०७४।७५	३४	तियानजीन तुँदि जेभीको मुल्य समायोजन रकम असूल गर्नेपर्ने	३००६१११५				३००६१११५
२०७४।७५	१५	मिनकुमार सुब्बाको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				३८४५५	३८४५५
२०७४।७५	१५	किशोर राईको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				१०३४००	१०३४००
२०७४।७५	१५	प्रेम प्रसाल पराजुलीको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				७०००	७०००
२०७४।७५	१५	बुद्ध प्रतिमा निमर्ण उपभोक्ता समितिको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				२४१५००	२४१५००
२०७४।७५	१५	पूर्ण बहादुर लिम्बुको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				६५०००	६५०००
२०७४।७५	१५	देवल कुमार राईको पेश्की फछ्यौंट गर्न बाँकी रहेको				५०००	५०००
२०७४।७५	५२	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता गर्न बाँकी रहेको	१०७४१३				१०७४१३
२०७५।७६	६२	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता गर्न बाँकी रहेको	१४५०००				१४५०००
२०७६।७७	६९.५	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता गर्न बाँकी रहेको	४७६६८५				४७६६८५
२०७६।७७	२५	गणेश प्रसाद खतिवडालाई बढी भुक्तानी भएको	८५०				८५०
२०७५।७६	३२	१७ जना वडाअध्यक्षलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	१२७५००				१२७५००
२०७६।७७	२४	२० वडा अध्यक्षहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	११८९५०				११८९५०
२०७५।७६	३२	८ र १२ वडाका ६ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	४५०००				४५०००
२०७६।७७	२४	८ र १२ वडाका ६ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	४४५५०				४४५५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७५।७६	३२	४ र ५ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	६००००				६००००
२०७६।७७	२४	४ र ५ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५९४००				५९४००
२०७५।७६	३२	१८ र १९ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	६००००				६००००
२०७६।७७	२४	१८ र १९ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५९४७५				५९४७५
२०७५।७६	३२	१६ र १७ वडाका ७ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५२५००				५२५००
२०७६।७७	२४	१६ र १७ वडाका ७ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५१९७५				५१९७५
२०७५।७६	३२	१० र ११ वडाका ७ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५२५००				५२५००
२०७६।७७	२४	१० र ११ वडाका ७ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५२०५०				५२०५०
२०७५।७६	३२	२० वडाका ४ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	३००००				३००००
२०७६।७७	२४	२० वडाका ४ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	२९७००				२९७००
२०७५।७६	३२	१४ र १५ वडाका ७ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५२५००				५२५००
२०७६।७७	२४	१४ र १५ वडाका ७ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक	५१९७५				५१९७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

		भत्ता भुक्तानी भएको					
२०७५।७६	३२	२ र ३ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	६००००				६००००
२०७६।७७	२४	२ र ३ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५९४००				५९४००
२०७५।७६	३२	६ र ७ वडाका ६ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	४५०००				४५०००
२०७६।७७	२४	६ र ७ वडाका ६ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	३७१२५				३७१२५
२०७५।७६	३२	९ र १३ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	६००००				६००००
२०७६।७७	२४	९ र १३ वडाका ८ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५१९७५				५१९७५
२०७६।७७	४०	पालिकाका ३ जना पदाधिकारीबाट असुली गर्नुपर्ने	२५५०				२५५०
२०७५।७६	३२	१ वडाका ४ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	३००००				३००००
२०७५।७६	३६	रहिसा कसजुबाट असूली गर्नु पर्ने	८५०				८५०
२०७५।७६	३२	४ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	३००००				३००००
२०७६।७७	२४	४ जना वडा सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	२९७००				२९७००
२०७५।७६	३२	१७ जना वडाध्यक्षहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	१२७५००				१२७५००
२०७५।७६	३२	७ जना पदाधिकारीहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५२५००				५२५००
२०७५।७६	३५	७ जना पदाधिकारीहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	११९६२२				११९६२२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७६।७७	२४	७ जना पदाधिकारीहरुलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी भएको	५१९७५				५१९७५
२०७५।७६	७६	सम्पूर्ण जिवनका लागि युवा सृजनाहरु संस्थाको आप्रवासी श्रोतकेन्द्र संचालनको धरौटी नकाटेको	४५९४६				४५९४६
२०७६।७७	८३	आशिर्वाद निर्माण सेवाको पेश्की फछ्र्यौट गर्न बाँकी रहेको	१६४६०००				१६४६०००
२०७६।७७	६९.५	सामाजिक सुरक्षा भत्ता फिर्ता गर्न बाँकी रहेको	५५०००				५५०००
		जम्मा	३४२४४२८१	०	०	५४२३५५	३४७८६६३६
		NAMS बाट सम्परीक्षण गरिएको					१८७४१३९७
		कुल जम्मा					५३५२८०३३