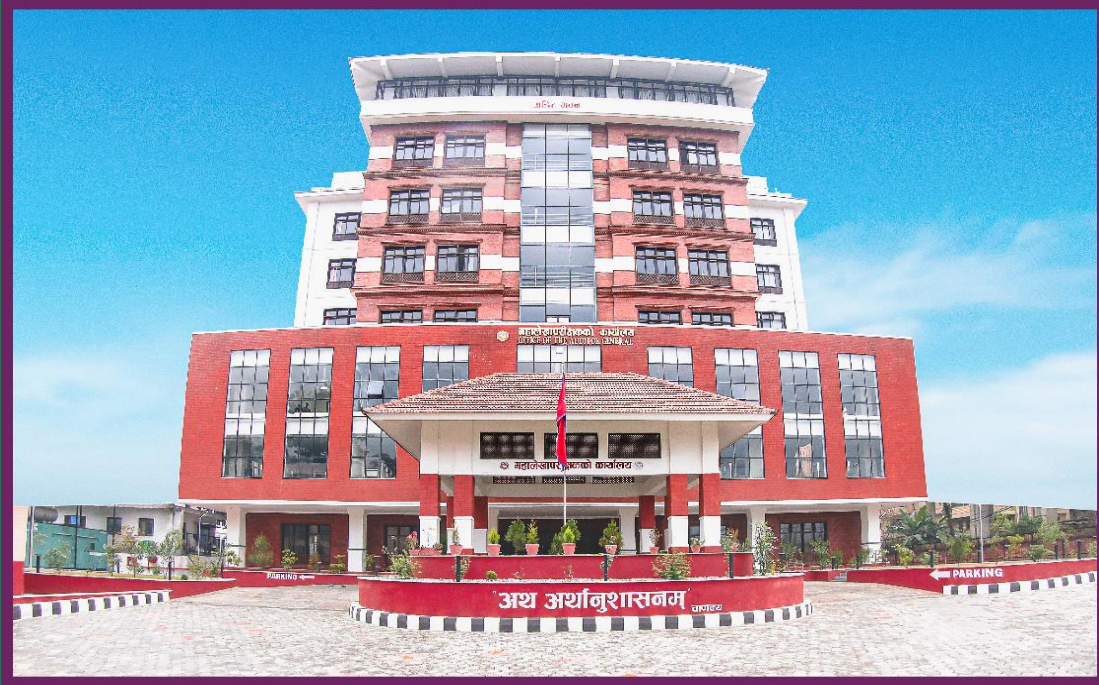




महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७८



बरहथवा नगरपालिका
सर्लाही



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

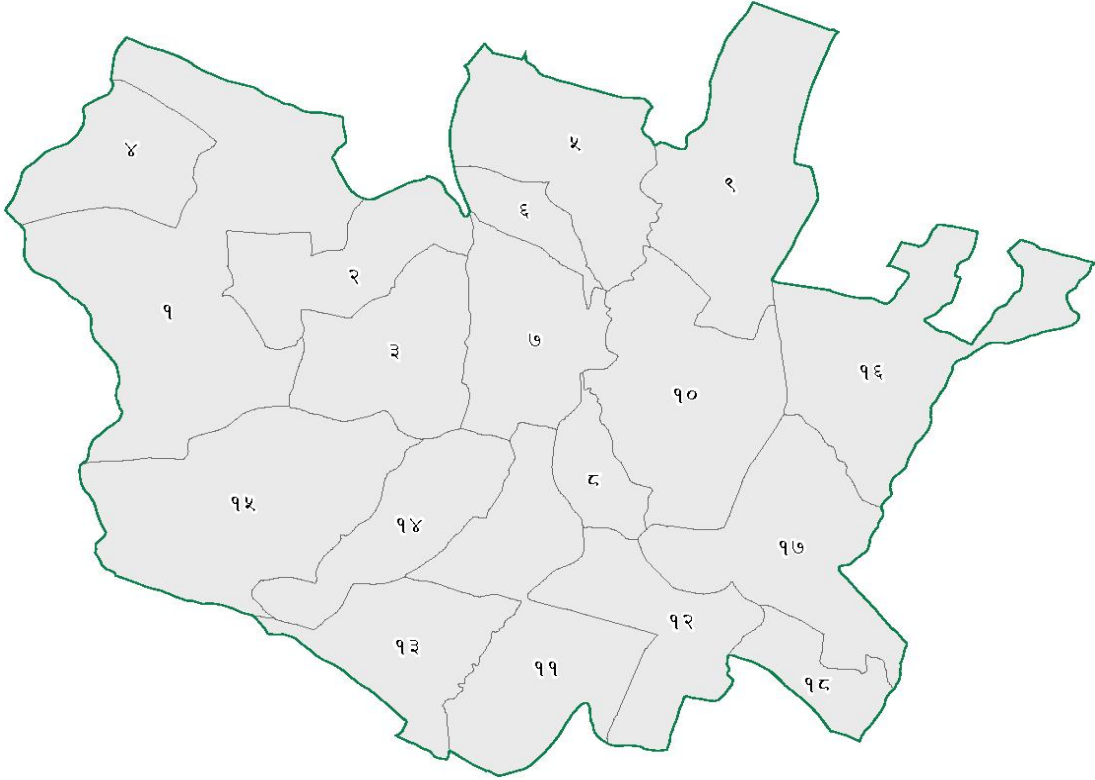


महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन



२०७८

बरहथवा नगरपालिका
सर्लाही



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



बरहथवा नगरपालिका
सर्लाही

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to Nation)*

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही 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 लेखापरीक्षण मान, 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 कानूनको 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 पुऱ्याउनु 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 राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आवश्यक कानूनहरू तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानूनहरू 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 कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

यस नगरपालिकाको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका 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 । यस पालिकामा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव यस नगरपालिकाको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छ । यस पालिकाको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनलय, मधेश प्रदेश

पत्र संख्या: २०७९।८०

च.नं. ११९

२०१६

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,

बरहथवा नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,

सर्लाही ।

कैफियत सहितको राय

हामीले बरहथवा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु. १५ करोड ६९ लाख १७ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यँहाबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. २ करोड ५४ लाख ९८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. ६ करोड ७४ लाख १० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ५ करोड ४३ लाख २४ हजार र पेशकी रु. ९६ लाख ८५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ६३ करोड ५४ लाख ८१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ७९ करोड २२ लाख ४० हजार रहेको छ । **नगरपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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 रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी 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 कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय

विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। नगरकार्यपालिका, नगरप्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्चस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्चस्तताले सामान्य स्तरको आश्चस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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।



(हुमनाथ सुवेदी)
नायब महालेखापरीक्षक

बरहथवा नगरपालिका, सर्लाही

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संश्लिष्ट	लगती		संश्लिष्ट	लगती		संश्लिष्ट	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
१०२	३०७	१५६९१७	०	०	०	१०२	३०७	१५६९१७	२५४९८	५४३२३	६७४१०	०	०	१२१७३३	९६८५

२. अघावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बरहथवा नगरपालिका सर्लाही	६३५४८९	०	१६६	६३५३२३	०	१५६९१७	७९२२४०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : बरहथवा नगरपालिका, सर्लाही ,

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मदन कुमार थापा	२०७८-१०-२४	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नर्वेश राय	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			१५६,९१७,४८४

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी	२१,२१,२३,९६१.६५		
	आम्दानी	खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५२,३७,३२,०००	चालु खर्च	५०,७२,१२,७६२.६५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,५१,१२,०००	पूँजीगत खर्च	२९,७७,६८,२६०.४६
राजस्व बाँडफाँट	१३,७०,५९,१८३.४	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	४१,५२,२९,३८७.१
आन्तरिक आय	२,५९,३२,४५२.६८		
अन्य आय	३०,९१,६०,६१६		
कुल आय	१,०२,०९,९६,२५२.०८	कुल खर्च	१,२२,०२,१०,४१०.२१
बाँकी मौज्दात	१,२९,०९,८०३.५२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकार सञ्चालन गर्न यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिकामा १८ वडा, १०७०५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६९ हजार ८२२ जनसंख्या रहेको छ।</p>	
२			<p>लेखापरीक्षण</p> <p>महालेखापरीक्षकको 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 सीमाहरू लेखापरीक्षणमा रहेका छन्। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान समेतको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा निक्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूतरूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदाउपर व्यवस्थापनसँग मिति २०७९।११।१२ मा छलफल सम्पन्न गरिएको छ। लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p>	
३			<p>लेखापरीक्षणको क्रममा असुली</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																											
			पालिकाले योग शिविर संचालन बढी भुक्तानी दिएको रकम रु ४९९,०० र आन्तरिक आय बापत आन्तरिक राजस्व खातामा दाखिला गर्न बाँकी रु. ७१,८७१ लेखापरीक्षणको क्रममा असुली भई संचित कोषमा दाखिला भएको छ ।																																																												
४			<p>वित्तीय विवरण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस पालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणालीबाट तयार भएको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को वित्तीय प्रतिवेदन देहाय बमोजिम रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th> <th colspan="3">यस वर्ष रु</th> <th colspan="2">गतवर्ष रु</th> </tr> <tr> <th>बजेट</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क+ख)</td> <td>८६८६२४९५३६१</td> <td>७१९५१८५९१०८</td> <td>७१९५१८५९१०८</td> <td>६८७०९०५५६८८</td> <td>६८७०९०५५६८८</td> </tr> <tr> <td>क प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td> <td>८६६२८६५१७६१</td> <td>७११८३५६३६०८</td> <td>७११८३५६३६०८</td> <td>६६००५६८२७७३</td> <td>६६००५६८२७७३</td> </tr> <tr> <td>११००० कर</td> <td>२३७७११५१७६१</td> <td>१६११९१६३६०८</td> <td>१६११९१६३६०८</td> <td>१४९५४४२२६६९</td> <td>१४९५४४२२६६९</td> </tr> <tr> <td>१३००० अनुदान</td> <td>५४२८७५०००००</td> <td>५४८८४४०००००</td> <td>५४८८४४०००००</td> <td>४९८९३०५४०००</td> <td>४९८९३०५४०००</td> </tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>५१५२६३०००००</td> <td>५२३७३२०००००</td> <td>५२३७३२०००००</td> <td>४७७९७५५४०००</td> <td>४७७९७५५४०००</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td> <td>२७६१२०००००</td> <td>२५११२०००००</td> <td>२५११२०००००</td> <td>२०९५५०००००</td> <td>२०९५५०००००</td> </tr> <tr> <td>१४००० अन्य राजस्व</td> <td>८५७०००००००</td> <td>१८०००००००</td> <td>१८०००००००</td> <td>११५८२०६१०४</td> <td>११५८२०६१०४</td> </tr> <tr> <td>ख अन्य प्राप्ति</td> <td>२३३८४३६००</td> <td>७६८२९५५००</td> <td>७६८२९५५००</td> <td>२७०३३७२९१५</td> <td>२७०३३७२९१५</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	यस वर्ष रु			गतवर्ष रु		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)	८६८६२४९५३६१	७१९५१८५९१०८	७१९५१८५९१०८	६८७०९०५५६८८	६८७०९०५५६८८	क प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	८६६२८६५१७६१	७११८३५६३६०८	७११८३५६३६०८	६६००५६८२७७३	६६००५६८२७७३	११००० कर	२३७७११५१७६१	१६११९१६३६०८	१६११९१६३६०८	१४९५४४२२६६९	१४९५४४२२६६९	१३००० अनुदान	५४२८७५०००००	५४८८४४०००००	५४८८४४०००००	४९८९३०५४०००	४९८९३०५४०००	संघीय सरकार	५१५२६३०००००	५२३७३२०००००	५२३७३२०००००	४७७९७५५४०००	४७७९७५५४०००	प्रदेश सरकार	२७६१२०००००	२५११२०००००	२५११२०००००	२०९५५०००००	२०९५५०००००	१४००० अन्य राजस्व	८५७०००००००	१८०००००००	१८०००००००	११५८२०६१०४	११५८२०६१०४	ख अन्य प्राप्ति	२३३८४३६००	७६८२९५५००	७६८२९५५००	२७०३३७२९१५	२७०३३७२९१५	
विवरण	यस वर्ष रु				गतवर्ष रु																																																										
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा																																																										
प्राप्ति (क+ख)	८६८६२४९५३६१	७१९५१८५९१०८	७१९५१८५९१०८	६८७०९०५५६८८	६८७०९०५५६८८																																																										
क प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	८६६२८६५१७६१	७११८३५६३६०८	७११८३५६३६०८	६६००५६८२७७३	६६००५६८२७७३																																																										
११००० कर	२३७७११५१७६१	१६११९१६३६०८	१६११९१६३६०८	१४९५४४२२६६९	१४९५४४२२६६९																																																										
१३००० अनुदान	५४२८७५०००००	५४८८४४०००००	५४८८४४०००००	४९८९३०५४०००	४९८९३०५४०००																																																										
संघीय सरकार	५१५२६३०००००	५२३७३२०००००	५२३७३२०००००	४७७९७५५४०००	४७७९७५५४०००																																																										
प्रदेश सरकार	२७६१२०००००	२५११२०००००	२५११२०००००	२०९५५०००००	२०९५५०००००																																																										
१४००० अन्य राजस्व	८५७०००००००	१८०००००००	१८०००००००	११५८२०६१०४	११५८२०६१०४																																																										
ख अन्य प्राप्ति	२३३८४३६००	७६८२९५५००	७६८२९५५००	२७०३३७२९१५	२७०३३७२९१५																																																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			वितरण गर्न बाकी राजस्व	०००	०००	०००	०००	०००
			कोषहरू	२३३८४३६००	०००	०००	२६३५७०२७५०	२६३५७०२७५०
			धरोटी	०००	७६८२९५५००	७६८२९५५००	६७६७०९६५	६७६७०९६५
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०००	०००	०००	०००	०००
			भुक्तानी (ग+घ)	१०५८८१४८९६३८	८०७३४१३७३११	८०७३४१३७३११	६५७९७८८६५८९	६५७९७८८६५८९
			ग भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	१०५६४७६४६०३८	८०४९८१०२३११	८०४९८१०२३११	६४३१०६९२९२४	६४३१०६९२९२४
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८६०८५०००००	१७८५८९०८५९४	१७८५८९०८५९४	१८३३२३३५८३०	१८३३२३३५८३०
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	३०४११२०१५४०	२४४४२६८१५३३	२४४४२६८१५३३	१९८१९१६००२९	१९८१९१६००२९
			२५००० सहायता (Subsidy)	१५०००००००	१११४९१०००	१११४९१०००	१४७५३२८००	१४७५३२८००
			२६००० अनुदान	२५०००००००	०००	०००	०००	०००
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	२४९४००००००	२१६७६९९९४०	२१६७६९९९४०	३५८४११३००	३५८४११३००
			२८००० अन्य खर्च	६१९५३४५५९८	६१४०४९५१९८	६१४०४९५१९८	४११७५०९०५८	४११७५०९०५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम					
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	४७५३८५९८९००	२९७७६८२६०४६	२९७७६८२६०४६	२९५३५७४३९०७	२९५३५७४३९०७	
			घ अन्य भूक्तानी	२३३८४३६००	२३६०३५०००	२३६०३५०००	६५७९७८८६५८९	६५७९७८८६५८९	
			कोषहरु	२३३८४३६००	०००	०००	१४२४५२३५००	१४२४५२३५००	
			धरौटी	०००	२३६०३५०००	२३६०३५०००	६२६७०९६५	६२६७०९६५	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०००	०००	०००	०००	०००	
			ड यो वर्षको बचत (न्युन)	१९०१८९९४२७७	८७८२२७८२०३	८७८२२७८२०३	२९१११६९०९९	२९१११६९०९९	
			च गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अल्या)		१९०१८९९४२७७	१९०१८९९४२७७	१७१९४५४८९७२	१७१९४५४८९७२	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	१९०१८९९४२७७	१०२३६७१६०७४	१०२३६७१६०७४	२०१०५७१८०७१	२०१०५७१८०७१	
			बैंक तथा नगद बाकी		१०१७६७१६०७४	१०१७६७१६०७४	२०७९६८३१६७१	२०७९६८३१६७१	
५			वित्तीय प्रतिवेदन 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 मिति २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ। पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (मलेपफानं २७२) सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः													
६			<p>वित्तीय विवरणको यथार्थता</p> <p>यस पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (मलेपफानं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले देहाय बमोजिमका खर्च रु.३३,७०,४४,४४८ सुत्रमा लेखाङ्कन नगरी खर्च गरेको छ भने सो मध्ये सामाजिक सुरक्षा तर्फको रकम भने CGAS मा मा खर्च लेखाङ्कन गरेको छ । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा वित्तीय विवरणले पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="373 857 1163 1253"> <thead> <tr> <th>शीर्षक</th> <th>खर्च रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको</td> <td>३३०९८९१२२</td> </tr> <tr> <td>धरौटी तर्फको</td> <td>४३२०९६२</td> </tr> <tr> <td>विविध कोष तर्फको</td> <td>१३८९५७४</td> </tr> <tr> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फको</td> <td>३४५५९०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३३७०४४४४८</td> </tr> </tbody> </table>	शीर्षक	खर्च रु.	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको	३३०९८९१२२	धरौटी तर्फको	४३२०९६२	विविध कोष तर्फको	१३८९५७४	प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फको	३४५५९०	जम्मा	३३७०४४४४८	
शीर्षक	खर्च रु.															
सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको	३३०९८९१२२															
धरौटी तर्फको	४३२०९६२															
विविध कोष तर्फको	१३८९५७४															
प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फको	३४५५९०															
जम्मा	३३७०४४४४८															
७			सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष समाप्त पश्चात पनि पालिकाको आन्तरिक राजस्व खाता रु२३८९३०७९२ चालु खर्च खातामा रु१,५०,५९,२४९८४ र पुँजीगत खातामा रु३४,२६,४८९८६ मौज्जात रहेको पाइयो । तोकिएको समयमा श्रेस्ता अद्यावधिक गरी सो रकम सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ।											
८			घटी जिम्मेवारी नगपालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाब यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार रु २०,३७,४६,९०४।०६ मौज्जात रहेकोमा यो वर्ष मलेपफानं२७२ अनुसार रु १९,०९,८९,९४२।७७ जिम्मेवारी सारेको छ भने लेखापरीक्षणको क्रममा तयार गर्न लगाइएको एकीकृत आयव्यव विवरणमा रु २९,२९,२३,९६९।६५ अल्या गरेको छ । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा घटी सुत्रमा जिम्मेवारी अल्या गरेको रु १,३५,५६,९६२।०६ सम्बन्धमा यकिन गरी यथार्थ जिम्मेवारी अल्या गर्नुपर्दछ ।											
९			फरक हिसाब यस पालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (मलेपफानं.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 २९,९३४,०९८।८८ यस वर्षको प्राप्ति रु ३०९,४७७,६६९ यस वर्षको भुक्तानी रु ३०३,८६९,०३७।९० र बैङ्क मौज्जात रु २०,९४२,६४२।७८ फरक परेको छ । सुत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फानं. २७२ ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।											
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>गतवर्षको जिम्मेवारी</th> <th>यसवर्षको प्राप्ति (आय)</th> <th>यसवर्षको भुक्तानी (व्यय)</th> <th>बैङ्क मौज्जात</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको प्राप्ति (आय)	यसवर्षको भुक्तानी (व्यय)	बैङ्क मौज्जात						
विवरण	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको प्राप्ति (आय)	यसवर्षको भुक्तानी (व्यय)	बैङ्क मौज्जात										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	वेरजु रकम																		
			<table border="1"> <tr> <td>सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (मलेपफानं२७२) अनुसूची ९ अनुसार</td> <td>१९०,१८९,९४२७७</td> <td>७१९,५१८,५९१०८</td> <td>८०७,३४१,३७३११</td> <td>१०१,७६७,१६०७४</td> </tr> <tr> <td>एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार</td> <td>२१२,१२३,९६१६५</td> <td>१,०२०,९९६,२५२०८</td> <td>१,१११,२१०,४१०२१</td> <td>१२१,९०९,८०३५२</td> </tr> <tr> <td>फरक</td> <td>(२१,९३४,०१८८८)</td> <td>(३०१,४७७,६६१)</td> <td>(३०३,८६९,०३७१०)</td> <td>(२०,१४२,६४२७८)</td> </tr> </table>	सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (मलेपफानं२७२) अनुसूची ९ अनुसार	१९०,१८९,९४२७७	७१९,५१८,५९१०८	८०७,३४१,३७३११	१०१,७६७,१६०७४	एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार	२१२,१२३,९६१६५	१,०२०,९९६,२५२०८	१,१११,२१०,४१०२१	१२१,९०९,८०३५२	फरक	(२१,९३४,०१८८८)	(३०१,४७७,६६१)	(३०३,८६९,०३७१०)	(२०,१४२,६४२७८)				
सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (मलेपफानं२७२) अनुसूची ९ अनुसार	१९०,१८९,९४२७७	७१९,५१८,५९१०८	८०७,३४१,३७३११	१०१,७६७,१६०७४																		
एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार	२१२,१२३,९६१६५	१,०२०,९९६,२५२०८	१,१११,२१०,४१०२१	१२१,९०९,८०३५२																		
फरक	(२१,९३४,०१८८८)	(३०१,४७७,६६१)	(३०३,८६९,०३७१०)	(२०,१४२,६४२७८)																		
१०			<p>बैङ्क हिसाब विवरण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोबार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजस्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरणअनुसार लेखाङ्कन र बैङ्क हिसाब मिलान विवरण (मलेपफानं२१२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन । सुत्रको द्वारा तयार भएको मलेपफानं २७२ को अनुसूची २४ अनुसार वर्षान्तमा सेस्तामा देखिएको मौज्जात भन्दा र बैङ्क मौज्जात देहायअनुसार रु.१,८२,६५,६२४।७२ बढी मौज्जात देखिएको छ । त्यस्तै बैक कारोबारमा भिन्नता (सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता) भनी रु.३,७०,३७,६१९।९० सेस्ता अनुसारको मौज्जात भनी देखाएको सम्बन्धमा पालिकाले थप स्पष्ट गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>खाताको प्रकार</th> <th>खाता अनुसार बाँकी रु.</th> <th>बैंक अनुसार बाँकी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ग ११, आन्तरिक राजस्व खाता</td> <td>२३८९३०७९२</td> <td>२३८९३०७९२</td> </tr> <tr> <td>ग १२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता</td> <td>०००</td> <td>०००</td> </tr> <tr> <td>ग १३, आन्तरिक अनुदान खाता</td> <td>०००</td> <td>८००००००००</td> </tr> <tr> <td>ग २१, चालू खर्च खाता विजोर वर्ष</td> <td>१५०५९२४१८४</td> <td>५५९०३६४४६५</td> </tr> <tr> <td>ग २३, पूँजिगत खर्च खाता विजोर वर्ष</td> <td>३४२६४८१८६</td> <td>९५३४२०८६</td> </tr> </tbody> </table>	खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाँकी रु.	बैंक अनुसार बाँकी रु.	ग ११, आन्तरिक राजस्व खाता	२३८९३०७९२	२३८९३०७९२	ग १२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०००	०००	ग १३, आन्तरिक अनुदान खाता	०००	८००००००००	ग २१, चालू खर्च खाता विजोर वर्ष	१५०५९२४१८४	५५९०३६४४६५	ग २३, पूँजिगत खर्च खाता विजोर वर्ष	३४२६४८१८६	९५३४२०८६	
खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाँकी रु.	बैंक अनुसार बाँकी रु.																				
ग ११, आन्तरिक राजस्व खाता	२३८९३०७९२	२३८९३०७९२																				
ग १२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०००	०००																				
ग १३, आन्तरिक अनुदान खाता	०००	८००००००००																				
ग २१, चालू खर्च खाता विजोर वर्ष	१५०५९२४१८४	५५९०३६४४६५																				
ग २३, पूँजिगत खर्च खाता विजोर वर्ष	३४२६४८१८६	९५३४२०८६																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			<table border="1"> <tr> <td>ग ३१, स्थानीय तह धरौटी खाता</td> <td>५३२२६०५००</td> <td>२४७५४५०७८१</td> </tr> <tr> <td>ग ४१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td> <td>३८५३१९०४२२</td> <td>२८०३१९०४२२</td> </tr> <tr> <td>बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]</td> <td>३७०३७६१९९०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१०१७६७१६०७४</td> <td>१२००३२७८५४६</td> </tr> </table> <p>पालिकाले मलेफानं २१२ तयार गरी सेस्ता र बैङ्कबीच हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।</p>	ग ३१, स्थानीय तह धरौटी खाता	५३२२६०५००	२४७५४५०७८१	ग ४१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	३८५३१९०४२२	२८०३१९०४२२	बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	३७०३७६१९९०		जम्मा	१०१७६७१६०७४	१२००३२७८५४६	
ग ३१, स्थानीय तह धरौटी खाता	५३२२६०५००	२४७५४५०७८१														
ग ४१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	३८५३१९०४२२	२८०३१९०४२२														
बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	३७०३७६१९९०															
जम्मा	१०१७६७१६०७४	१२००३२७८५४६														
११			<p>ससर्त अनुदान फिर्ता</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ अनुसार सञ्चित कोषबाट स्थानीय तहमा भएको वित्तीय हस्तान्तरणको रकममध्ये सम्बन्धित आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभई बाँकी रहेको शसर्त, विशेष र समपूरक अनुदान स्थानीय तहले सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सुत्रबाट तयार भएको पालिकाको यस वर्षको वित्तीय प्रतिवेदन (मलेफानं २७२) को अनुसूची २१ मा फिर्ता गर्न बाँकी अनुदान प्रदेश तर्फ रु१३,०९० र संघीय सशर्त तर्फ रु४,६१,०२,३६१।८५ देखाएकोमा पालिकाले संघीय सशर्त तर्फको रु१३,०९० फिर्ता गर्न बाँकी देखिएकोले सो रकम फिर्ता गरी हिसाब फरफारक गर्नुपर्ने रु</p>	१३,०९०												
१२			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था रहेको छैन। यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> पालिकाले स्वीकृत ढाँचामा लेखा राख्ने प्रयास गरे तापनि जिन्सी खाता, बैंक नगदी किताब, लेजर लगायत खाताहरु प्रमाणित नगरेको, खर्चको बिल भरपाई तेरिज बनाई जोडजम्मा गर्ने नगरेको, आम्दानी तर्फको खाता व्यवस्थित नराखेको, 													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • एकभन्दा बढी कार्यक्रमका लागि एकैपटक पेशकी दिई काम गर्ने गराउने गरेको, समयमा पेशकी फर्स्यौट गर्ने नगरेको, • भौतिक एवं वित्तिय स्थिति देखिने गरी वार्षिक कार्यक्रमको लक्ष्य प्रगति विवरण तयार नगरेको, निर्माण कार्य तथा सञ्चालित भएका योजनाहरूको बिल भरपाई व्यवस्थित रुपमा नराखेको, खर्चको तेरीज तयार नगरेको, आधारभूत कागजातहरूको संरक्षणमा ध्यान नदिएको, आंशिक बिल भरपाईमात्र श्रेस्तासाथ राखे गरेको, • उपभोक्ता समितिहरूले पेश गरेको बिल भरपाईहरू मूल्याङ्कन अनुसार भए नभएको यकिन गर्ने नगरेको, • पालिकाबाट सञ्चालित आयोजनाको मर्मत सम्भारको लागि मर्मत सम्भार कार्यविधि तर्जुमा गरेको पाइएन, • पालिकाले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सक्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी सोको निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको छैन, • सञ्चालित योजनाको सूचनापाटीमा आयव्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषय पारदर्शी गर्न सकेको छैन । सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी भित्रमात्र यस्तो सुनुवाई वा परीक्षण सीमित गरेको अवस्था समेत छ, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ मा प्रत्येक आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा १५ दिन अगावै आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनको लागि निर्माण सामग्री, ज्याला , भाडा तथा महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले हालसम्म स्थानीय न्यूनतम दररेट निर्धारण गरेको पाइएन । कानूनमा भएको व्यवस्थाको परिपालना हुनुपर्दछ, 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • यस पालिकामा कार्यरत सबै कर्मचारीको कार्य विवरण बनाई सोको आधारमा कार्यसम्पादन मूल्याङ्कन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन, • आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३३ (४) मा प्रत्येक ३ महिनामा आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी सोको प्रतिवेदन दिनुपर्नेमा पालिकाले हालसम्म पनि आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको पाइएन, • ठेक्का वा उपभोक्ताबाट हुने कामको निर्माण सुरु, लागत, सम्पन्न हुने मिति लगायत विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता तयार गरेको पाइएन, • पालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको पाइएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मा सहित हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन, • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार भ्रमण/अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेर मात्र भ्रमण अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष भ्रमण खर्च शीर्षकबाट रु२,५०,००० र अनुगमन मूल्याङ्कन खर्च शीर्षकबाट रु१२,५०,००० गरी कूल रु१५,००,००० खर्च लेखेकोमा दैनिक भ्रमणको अभिलेख राखेको छैन । भ्रमण आदेश चलनी गरेको छैन भने भ्रमणको उद्देश्य समेत खाली राखी भ्रमण स्वीकृत गरेको, अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको छैन भने भ्रमण उपलब्धिको मूल्याङ्कन समेत गरेको छैन, • सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार रु१० करोड भन्दा बढी रकमको वस्तु, निर्माण, परामर्श लगायत खरिद गर्दा खरिद गुरुयोजना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले पुँजीगत तर्फ रु.२९ करोड ७७ लाख ६८ हजार, मसलन्द तथा कार्यालय सामग्रीमा रु७८ लाख ५५ हजार 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>लगायतका शीर्षकमा खरिद गरेकोमा खरिद योजना र खरिद गुरुयोजना तयार नगरी प्रतिस्पर्धात्मक विधि समेत नपनाई सोझै खरिद कार्य गरेको छ,</p> <ul style="list-style-type: none"> • खरिद भएको औषधि तथा जिन्सी मालसामानको माग फारम, खरिद आदेश, जिन्सी दाखिला समेत राखेको छैन भने Manual दाखिला गरेको कतिपय प्रतिवेदनमा समेत जिन्सी दाखिला नं र जिन्सी खाता पाना नं आदि छैन, • पत्रपत्रिका, छपाई तथा सूचना प्रकाशन शीर्षकबाट रु१४ लाख ८२ हजार खर्च भएकोमा अधिकांश भुक्तानीहरूमा विभिन्न एजेन्सीहरूको कर बिजक मात्र छ । यस्तो खर्च गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि अपनाई प्रष्ट र बोधगम्य सूचना तयार गरी प्रकाशन गर्ने पटक , पृष्ठ नं , सूचनाको साईज आदि यकिन गरेर स्पष्ट कार्यदेश दिएर मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन, • पालिकाले धार्मिक तथा सांस्कृतिक कार्यक्रम गर्न लागत अनुमान, कार्यक्रमको विवरण, कार्यक्रमको औचित्य र त्यसले समाजमा पार्ने सकारात्मक प्रभाव जस्ता पक्षको विश्लेषण गरेर मात्र धार्मिक तथा सांस्कृतिक कार्यमा खर्च गर्नुपर्नेमा सो नगरी पालिकाले विभिन्न संसंसस्था, कार्यालयका कर्मचारी लगायतलाई धार्मिक तथा सांस्कृतिक कार्यक्रम अन्तर्गत वडा दशैं, दिपवली, छठ, होली लगायका पर्वहरूमा कार्यक्रम गर्न रकम भुक्तानी गरेकोमा निजले खाना,खाजा,टेन्ट,नृत्य,नाटक,साउण्ड सिस्टम लगायतका विभिन्न टुक्रे बिलहरू राखी खर्च लेखेको देखियो, • पालिकाले कृषि तथा पशुसँग सम्बन्धित सामग्री, लघुउद्यम विकास सम्बन्धी सामग्री तथा अन्य अनुदान वितरण गर्दा लाभग्राहीको पहिचान खुल्ने गरी नागरीकता नम्बर तथा सम्पर्क नम्बर समावेश नगरी नाममात्र उल्लेख गरी भरपाई गराई वितरण गर्ने गरेको देखियो, • पालिका भित्रका विद्यालय अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको छैन भने अनुगमन समेत गरेको देखिने अभिलेख राखेको छैन, 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • पालिकाले शिक्षातर्फको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए अनुसार शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरूलाई अनुदान निकासी दिनुपर्नेमा कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाइएन, • संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नवीकरण, शुल्क निर्धारण, वर्गीकरण लगायतका अभिलेख व्यवस्थित तवरले राखेको पाइएन, • संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरूको तथ्याङ्क IEMIS अद्यावधिक गरेको छैन, • सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ बमोजिम मन्त्रालय, विभाग, प्रदेश मन्त्रालय तथा पालिकाका प्रमुख वा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रकृयाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुविधा लिने ब्याक्तीले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन, • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्यभित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन, • गोश्वारा भौचरमा चेक नं उल्लेख नभएको: पालिकाबाट खर्च लेखदा सम्बन्धीतलाई रकम भुक्तानी गर्दा गोश्वारा भौचरमा चेक नं प्रविष्ट भएको देखिएन। रितपूर्वकको खर्च व्यवस्थापन सम्बन्धमा लेखे सम्बन्धि पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ। 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१३			विवरण नपठाएको आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका कार्यालयलाई नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त भएको अनुदान, राजस्व बाँडफाँड अन्तर्गत प्राप्त रकम , आन्तरिक आय , ऋण तथा अनुदान र व्ययको विवरण देखिने गरी एकिकृत विवरण तयार गरी प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय र कोलेनि कामा पठाएको छैन ।	
१४			बजेट पेश, पारित र अख्तियारी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाको उपप्रमुखले मिति २०७८।३।१० मा रु१ अरब ५ करोड ६४ लाख ७६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७८।३।३१ मा पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७८।४।३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ।	
१५			योजनाको प्राथमिकीकरण 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 ५२४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिबी निवारण, उत्पादनमूलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दिगो र वातावरण संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना गरी प्राथमिकता आधारमा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			<p>योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा निम्नअनुसार १८ वडाको लागि वडागत ११९ र पालिकास्तरका १४८ गरी कूल २६७ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>रु२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या</th> <th>रु५ लाखदेखि २०लाख सम्मका योजना सङ्ख्या</th> <th>रु५लाखभन्दा कमका योजना सङ्ख्या</th> <th>कुल योजना सङ्ख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पालिकास्तरीय</td> <td>३८</td> <td>५१</td> <td>५१</td> <td>१४८</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>वडास्तरीय</td> <td>१</td> <td>४०</td> <td>७८</td> <td>११९</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपर्युक्त विवरणअनुसार पालिकाले साना र वितरणमुखी योजनाहरू सञ्चालन गरेको देखिन्छ। जसले गर्दा सञ्चालित योजनाबाट प्रतिफल प्राप्त नहुनका साथै चालु प्रकृतिका खर्चमा बृद्धि भै लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ। त्यसैगरी यो वर्ष सभाले पारित गरेका उल्लेखित २६७ योजना मध्ये १९० योजनामात्र कार्यान्वयन भई ५४ योजना कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन। तसर्थ पालिकाले योजना वस्तुनिष्ठ तवरले प्राथिमिकीकरण र छनौट गरी सोको प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।</p>	क्र सं	कार्यक्रमको नाम	रु२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या	रु५ लाखदेखि २०लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रु५लाखभन्दा कमका योजना सङ्ख्या	कुल योजना सङ्ख्या	१	पालिकास्तरीय	३८	५१	५१	१४८	२	वडास्तरीय	१	४०	७८	११९	
क्र सं	कार्यक्रमको नाम	रु२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या	रु५ लाखदेखि २०लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रु५लाखभन्दा कमका योजना सङ्ख्या	कुल योजना सङ्ख्या																	
१	पालिकास्तरीय	३८	५१	५१	१४८																	
२	वडास्तरीय	१	४०	७८	११९																	
१६			<p>योजना तथा बजेट कार्यान्वयन</p> <p>यस योजना तथा बजेटमा देखिएका प्रमुख व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा पालिकाले मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन। साथै दिगो विकासको लक्ष्यलाई स्थानीय तहमा आन्तरिकीकरण गर्न आवधिक योजना तयार गरी लागू गरेको समेत छैन। 																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<ul style="list-style-type: none"> आर्थिक वर्षको अन्त्यमा अत्याधिक पुँजीगत खर्च गर्ने प्रवृत्ति यो वर्ष पनि कायमै रहेको देखियो। कुल पुँजीगत खर्च रु.२९ करोड ७७ लाख ६८ हजार भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा रु ६ करोड ५० लाख ७ हजार खर्च भएको छ भने, दोश्रो त्रैमासिकमा रु२ करोड ८५ लाख ५४ हजार, तेस्रो त्रैमासिकमा रु७ करोड ४० लाख ३ हजार, चौथो त्रैमासिकमा रु१३ करोड २ लाख २ हजार र असार महिनामा मात्रै रु८ करोड ५४ लाख ४९ हजार (कुल पुँजीगत खर्चको २९ प्रतिशत) भएको देखिन्छ। अतः वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ तथा पालिकाको विनियोजन ऐन, २०७८ को दफा २ अनुसार यस वर्ष थपघट समेत पालिकाको निर्णयबाट रु २ करोड ३७ लाख ७९ हजार रकमान्तर गरेको छ। रकमान्तर गर्ने परिपाटीमा सुधार भएको पाइएन । <p>उल्लेखित अवस्थाका कारण पालिकाको वित्तीय व्यवस्थापन कुशल भएको देखिदैन । तसर्थ पालिकाले योजना तथा बजेट कार्यान्वयनलाई विश्वसनीय र प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>																
१७			<p>क्षेत्रगत बजेट तथा खर्च</p> <p>स्थानीय तहको एकीकृत समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस नगरपालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रसं</th> <th>क्षेत्र/उपक्षेत्र</th> <th>विनियोजन</th> <th>खर्च</th> <th>खर्च (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिकविकास</td> <td>३६३०००००</td> <td>२५६९८२८२</td> <td>७०५६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सामाजिकविकास</td> <td>३६४५५४४०७</td> <td>३९७०८४५८ ८</td> <td>८६९८</td> </tr> </tbody> </table>	क्रसं	क्षेत्र/उपक्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	१	आर्थिकविकास	३६३०००००	२५६९८२८२	७०५६	२	सामाजिकविकास	३६४५५४४०७	३९७०८४५८ ८	८६९८	
क्रसं	क्षेत्र/उपक्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)															
१	आर्थिकविकास	३६३०००००	२५६९८२८२	७०५६															
२	सामाजिकविकास	३६४५५४४०७	३९७०८४५८ ८	८६९८															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<table border="1"> <tr> <td>३</td> <td>पूर्वाधारविकास</td> <td>४२३९८६५९४</td> <td>२५१४८९३३ ७</td> <td>५९३२</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सुशासन तथाअन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td> <td>६३५०७७८६</td> <td>५३९४०९६३</td> <td>८४९४</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>कार्यालयसञ्चालन तथा प्रशासनिक</td> <td>१६८१२७६७३</td> <td>१५६८४७८५ ४</td> <td>९३२९</td> </tr> </table> <p>आर्थिक विकासको क्षेत्रमा विनियोजनको तुलनामा ७०।५६ प्रतिशत मात्र खर्च भएको देखिन्छ । लक्ष्य अनुसार खर्च गरी आर्थिक विकास गर्न पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	३	पूर्वाधारविकास	४२३९८६५९४	२५१४८९३३ ७	५९३२	४	सुशासन तथाअन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	६३५०७७८६	५३९४०९६३	८४९४	५	कार्यालयसञ्चालन तथा प्रशासनिक	१६८१२७६७३	१५६८४७८५ ४	९३२९	
३	पूर्वाधारविकास	४२३९८६५९४	२५१४८९३३ ७	५९३२															
४	सुशासन तथाअन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	६३५०७७८६	५३९४०९६३	८४९४															
५	कार्यालयसञ्चालन तथा प्रशासनिक	१६८१२७६७३	१५६८४७८५ ४	९३२९															
१८			<p>जिन्सी व्यवस्थापन</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा सोही नियमावलीको नियम ९४, ९५ र ९६ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने, सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै जिन्सी श्रेस्ता व्यवस्थित गर्न मलेप फारम नम्बर ४०१ देखी ४१८ सम्म फारमहरु लागू भएको छ भने जिन्सी हिसाब तथा श्रेस्ता राख्नको लागि महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले २०७७।४।१ देखि सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली PAMS लागू गरेतापनि नगरपालिकाले PAMS को प्रयोग गरेको छैन भने यस वर्षको जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन समेत तयार गरेको छैन । जसले गर्दा पालिकाको जिन्सीको अवस्था बारे यकिन गर्न सकिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार जिन्सी निरीक्षण गराई सोको आधारमा मर्मत सम्भार, लिलामी लगायतका कार्य गरी जिन्सी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।</p>																
१९			<p>जिन्सी निरीक्षण</p>																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा सोही नियमावलीको नियम ९४, ९५ र ९६ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने, सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । जसले गर्दा पालिकाको जिन्सीको अवस्था बारे यकिन गर्न सकिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार जिन्सी निरीक्षण गराई सोको आधारमा मर्मत सम्भार, लिलामी लगायतका कार्य गरी जिन्सी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।</p>																															
२०			<p>मुल जिन्सी खातामा आम्दानी</p> <p>पालिकाको जिन्सी हिसाव तथा श्रेस्ता राख्नको लागि महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले मिति २०७७।४।१ देखि सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली PAMS लागू गरेकोमा यस पालिकाले PAMS को प्रयोगमा ल्याएको देखिएन साथै पुँजीगत शीर्षकबाट खरिद भएका निम्न सामग्रीहरूको नियम कानूनअनुसार एउटै जिन्सी मूल आम्दानी बाँध्नु पर्नेमा सो नगरेको र शाखागत रूपमा जिन्सी श्रेस्ता राखेको तथा केही सामग्रीको दाखिला प्रतिवेदन समेत नभएकोले अनिवार्य रूपमा मुल जिन्सी आम्दानी बाँधेर मात्र यस्तो खर्च लेख्नु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="373 1008 1780 1386"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>खरिदको विवरण</th> <th>वडा नं / शाखा</th> <th>खरिदको विवरण</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०९।२०७८।६।१५</td> <td>बडामा फर्निचर खरिद</td> <td>१</td> <td>फर्निचर</td> <td>गृहशोभा फर्निचर</td> <td>२३१७८५</td> </tr> <tr> <td>१२५।२०७८।७।२९</td> <td>औषधि खरिद</td> <td>स्वा शाखा</td> <td>सिटामोल</td> <td>विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ</td> <td>९४०००</td> </tr> <tr> <td>१३९।२०७८।७।३०</td> <td>तरकारी मिनिकिट वितरण कार्यक्रम</td> <td>कृषि</td> <td>तरकारी मिनिकिट</td> <td>खाद्य विज्ञ भण्डार</td> <td>५०४००</td> </tr> <tr> <td>१७७।२०७८।८।१०</td> <td>विद्युतीय सामग्री</td> <td>४</td> <td>बल्ब</td> <td>मुकेश साह</td> <td>९९१०१</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	खरिदको विवरण	वडा नं / शाखा	खरिदको विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु.	१०९।२०७८।६।१५	बडामा फर्निचर खरिद	१	फर्निचर	गृहशोभा फर्निचर	२३१७८५	१२५।२०७८।७।२९	औषधि खरिद	स्वा शाखा	सिटामोल	विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ	९४०००	१३९।२०७८।७।३०	तरकारी मिनिकिट वितरण कार्यक्रम	कृषि	तरकारी मिनिकिट	खाद्य विज्ञ भण्डार	५०४००	१७७।२०७८।८।१०	विद्युतीय सामग्री	४	बल्ब	मुकेश साह	९९१०१	
गो.भौ.नं./मिति	खरिदको विवरण	वडा नं / शाखा	खरिदको विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु.																													
१०९।२०७८।६।१५	बडामा फर्निचर खरिद	१	फर्निचर	गृहशोभा फर्निचर	२३१७८५																													
१२५।२०७८।७।२९	औषधि खरिद	स्वा शाखा	सिटामोल	विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ	९४०००																													
१३९।२०७८।७।३०	तरकारी मिनिकिट वितरण कार्यक्रम	कृषि	तरकारी मिनिकिट	खाद्य विज्ञ भण्डार	५०४००																													
१७७।२०७८।८।१०	विद्युतीय सामग्री	४	बल्ब	मुकेश साह	९९१०१																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			१८४।२०७८।८।१९	बडा कार्यालयको लागि स्टेशनरी	१२	स्टेशनरी	गोविन्द राय	३०००००
			१८४।२०७८।८।१९	बडा कार्यालयको लागि स्टेशनरी	१०	मेशिनरी तथा ओजार	लक्ष्मण श्रेष्ठ	२०००००
			१९६।२०७८।८।२४	बडामा मेशिनरी तथा औजार	३	ल्यापटप र कम्प्युटरका विविध सामान	विजय कुमार श्रेष्ठ	१०१३६१
			२२०।२०७८।८।२७	विद्युतीय सामग्री	८	विभिन्न विजुलीका सामग्रीहरू	पार्वती कुमारी गिरी	११२५२६
			२२९।२०७८।८।२८	पशु औषधि खरिद	पशु	२६ प्रकारका पशु औषधि	मंगलेश्वर एग्रोभेट सप्लायर्स	९०५५५५
			२३४।२०७८।८।२९	बडा कार्यालय व्यवस्थापनका लागि फर्निचर	१६	कार्यालय फर्निचर	लक्ष्मण श्रेष्ठ	३६९९६
			३०१।२०७८।११।२६	स्वास्थ्य शाखाको लागि प्रतिवेदन छपाई	स्वा शाखा	प्रतिवेदन छपाई	संजय जेनरल सप्लायर्स ६०८१३४७५२	४९९३४७
			३०३।२०७८।११।२६	स्वास्थ्य शाखाको लागि प्रतिवेदन छपाई	स्वा शाखा	प्रतिवेदन छपाई	सचिन जेनरल स्टोर्स सप्लायर्स ६१२१३१५९४	४९९४६०
			३०८।२०७८।११।२६	स्वास्थ्य सामग्री	१२	६ प्रकारका औषधि खरिद	Bikee Pharmacy suppliers sarlahi	९०७११
			३११।२०७८।११।२८	स्वास्थ्य सामग्री	१	२१ प्रकारको औषधि खरिद	सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई वरहथवा १	९९९४४
			३२५।२०७८।११।२९	योग शिविरका लागि सामान	१३	१७ प्रकारको पतन्जलीका सामग्री	ओम शान्ति सर्जिकल स्टोर्स सर्लाही	५७००६०
			३४६।२०७८।१२।१	फौजि तथा अन्य किरा न्युनिकरण	कृषि	५ प्रकारको किटनाशक औषधि खरिद	दुर्गा शक्ति कृषि सामग्री सप्लायर्स	९९९००
			३७१।२०७८।१२।८	पशु औषधि खरिद	पशु	२३ प्रकारका पशु औषधि	मंगलेश्वर एग्रोभेट सप्लायर्स	९०१६९
			४२५।२०७८।१२।२०	युवा सशक्तिकरण तथा खेलकुद कार्यक्रम	२	क्रिकेट सामग्री	सुबोध कुमार महतो	७७१५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय					बेरुजु रकम
			४४०।२०७८।१२।२५	स्वास्थ्य इकाई व्यवस्थापन	३	स्वास्थ्य सामग्री	भौला मेडिकल हल	३५४६००
			४४६।२०७९।१।५	मन्दिर तथा स्कुल पेन्टलागायतका कार्य	६	हाड्वियर र फर्निचर सामग्रीहरु	संतोष कुमार शर्मा	११७३८७
			जम्मा					४६३०४५२
२१			<p>मर्मत सम्भार तथा संरक्षण अभिलेख</p> <p>सार्वजनिक सम्पत्तिको गुणस्तरयुक्त प्रभावकारी मर्मत सम्भार तथा संरक्षण कार्य व्यवस्थित गरी सञ्चालन तथा संरक्षण गर्ने उद्देश्यले म ले प फा नं ४१४ र ४१५ अनुसारको ढाँचामा मर्मत सम्भार अभिलेख खाता राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष मेशिनरी तथा औजार मर्मत तर्फ रु १३ लाख ६१ हजार र सवारी साधन तर्फ ३५ लाख ८९ हजारको विभिन्न मर्मत बापत खर्च भुक्तानी दिएकोमा मर्मत आदेश, मर्मत दाखिला र सोको व्यवस्थित खर्चको मर्मत अभिलेख खाता राखेको पाईएन साथै खरिदको PAMS समेत प्रविष्ट गरेको पाइएन । अभिलेख नराखेकोले एउटै समान बारम्बार मर्मत हुनाले एउटै साधनको एकै प्रकारको समान फेरिएको हुन सक्ने सम्भावना रहन्छ । नियमानुसार मर्मत अभिलेख राख्ने र मर्मत अभिलेखको आधारमा खर्च गरी सम्पत्तिको संरक्षण तथा खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । केहि उदाहरणहरु निम्नानुसार छन् ।</p>					
			मिति	भौ नं	खर्चको व्यहोरा		भुक्तानी रु	
			२०७८/०६/१२	२८	संलग्न बिल तथा कागजात अनुसार विविध शिर्षकबाट रकम भुक्तानी गरियो		१५३३६३	
			२०७८/०६/१२	३२	संलग्न कागजात तथा बिल अनुसार सवारी साधन मर्मत बाट एभरेष्ट इनकपोरेटेड प्रा लि लाई रकम भुक्तानी		४७४६५७	
			२०७८/०६/२५	१११	संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा आर के ट्रेडिङलाई भुक्तानी		९९६६६	
			२०७८/०८/०१	१४६	संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा सवारी साधन मर्मत बापत र भ्रमण आदेशको रकम भुक्तानी		८६९१२	
			२०७८/०८/२४	१९५	संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा मर्मत आदेश बमोजिम रकम भुक्तानी		१४८९९५	
			२०७८/०८/२४	१९५	संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा मर्मत आदेश बमोजिम रकम भुक्तानी		१४२७१०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरजु रकम
			२०७८/०८/२४ १९७ संलग्न कागजात तथा मर्मत आदेशको सिफारिसको आधारमा आरकेइन्टरप्राइजेजलाई रकम भुक्तानी	१८४३५३
			२०७८/०८/२४ २०३ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा मर्मत आदेश बमोजिम एभरेष्ट इनकरपोरेटेड लाई रकम भुक्तानी	७४८०७
			२०७८/०८/२४ २०५ संलग्न कागजात तथा मर्मत आदेश बमोजिम न्यू मनकामना मेशिनरी स्टोर्स लाई रकम भुक्तानी	९७९१२
			२०७८/०८/२८ २२८ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा सबारी साधनको मर्मत र अनुगमन मूल्यांकन वापत रकम भुक्तानी	६४९८४
			२०७८/११/२८ ३१२ संलग्न कागजात तथा मर्मत आदेश र प्र प्र अ को आदेश अनुसार एभरेष्ट इनकरपोरेटेड प्रलि लाई भुक्तानी	७८६१०
			२०७८/११/२८ ३१४ संलग्न विल तथा मर्मत आदेश र नगर प्रमुख र प्र प्र अ को आदेश अनुसार स्नेहा मोटो कर्प प्रलिलाई रकम भुक्तानी	७९५२९
			२०७८/१२/१० ३७४ संलग्न कागजात तथा मर्मत आदेश अनुसार रकम भुक्तानी	९२८५३
			२०७८/१२/१० ३७८ संलग्न कागजात तथा गाडी मर्मत आदेश अनुसार कुलटेक इन्जिनियरिङ एण्ड कन्सलटेन्सि प्रलिलाई भुक्तानी	४५९१९८
			२०७८/१२/११ ३८० संलग्न कागजात तथा गाडी मर्मत आदेश अनुसार एभरेष्ट इनकरपोरेटेड प्रलिलाई भुक्तानी	७०६७६
			२०७८/१२/१६ ३९२ संलग्न कागजात तथा मर्मत आदेश अनुसार सागर ट्रायक्टर स्पेयर्स पार्टसलाई भुक्तानी	९०९५८
			२०७९/०३/२२ ७५० ट्रिपरको टायर खरिदको भुक्तानी जय लक्ष्मी ट्रेडर्सलाई	७८०००
			२०७९/०३/२३ ७५९ संलग्न विल तथा मर्मत आदेश र घरभाडा वापतको रकम भुक्तानी	९३५८६
			२०७९/०३/२५ ८०५ संलग्न विल भरपाई मर्मत आदेश अनुसार आर के इन्ट बरहथवा लाई भुक्तानी	२७७१६६
			२०७८/०८/०५ १५४ संलग्न विल भरपाई प्र प्र अ को तोकादेश अनुसार जिन्सी प्रमुख रामईश्वरी रायलाई भुक्तानी	४९२५३८
			२०७९/०१/१४ ४७१ मेशिनरी मर्मतको भुक्तानी आदित्य इन्ट बरहथवालाई	१०४८६४
			२०७९/०३/१५ ६४१ संलग्न विल दाखिला अनुसार आलोक इलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स लाई भुक्तानी	८८१४०
			२०७९/०३/१८ ६७२ संलग्न विल आदेश अनुसार कास भरत पंडित लाई सो भ भुक्तानी	९१७५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	वेरजु रकम								
			<table border="1"> <tr> <td>२०७९/०३/२४</td> <td>७६९</td> <td>संलग्न अनुसार विल भरपाई अनुसार सर्लाही ट्रेडिङलाई भुक्तानि</td> <td>८७१२३</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/२५</td> <td>८१२</td> <td>संलग्न विल मर्मत आदेश अनुसार गरियो राजिव सिंह लाई भुक्तानी</td> <td>७९६६०</td> </tr> </table>	२०७९/०३/२४	७६९	संलग्न अनुसार विल भरपाई अनुसार सर्लाही ट्रेडिङलाई भुक्तानि	८७१२३	२०७९/०३/२५	८१२	संलग्न विल मर्मत आदेश अनुसार गरियो राजिव सिंह लाई भुक्तानी	७९६६०	
२०७९/०३/२४	७६९	संलग्न अनुसार विल भरपाई अनुसार सर्लाही ट्रेडिङलाई भुक्तानि	८७१२३									
२०७९/०३/२५	८१२	संलग्न विल मर्मत आदेश अनुसार गरियो राजिव सिंह लाई भुक्तानी	७९६६०									
२२			<p>आर्थिक सहयोग</p> <p>कुनै व्यक्ति तथा संस्थालाई आर्थिक सहायता उपलब्ध गराउने व्यवस्था स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा व्यवस्था भएको देखिदैन । आर्थिक सहायता तथा वितरणमुखी कार्यक्रमले पुँजी निर्माणमा योगदान पुर्याउने अंश घट्न गई पुँजीगत कार्य प्रगतिमा असर गर्ने अवस्था एकातिर देखिन्छ भने अर्को तर्फ यस्तो खर्चले प्रतिफल नदिने हुन्छ । यस्तो वितरणमुखी एवं आर्थिक सहायता वितरण प्रक्रियालाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने भनी गतविगतमा सुझाव दिँदै आएकोमा यो वर्ष रु१ करोड ७७ लाख ८० हजार विनियोजन गरेकोमा रु१ करोड ४८ लाख २७ हजार विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चलाई निश्चित विधि र मापदण्डको विकास गरी नियन्त्रण र प्रतिफलमुखी बनाउनुपर्दछ ।</p>									
२३			<p>धर्म संस्कृति कार्यक्रम</p> <p>पालिकाले धार्मिक तथा सांस्कृतिक कार्यक्रम गर्न लागत अनुमान, कार्यक्रमको विवरण, कार्यक्रमको औचित्य र त्यसले समाजमा पार्ने सकारात्मक प्रभाव जस्ता पक्षको विश्लेषण गरेर मात्र धार्मिक तथा सांस्कृतिक कार्यमा खर्च गर्नुपर्नेमा सो नगरी पालिकाले विभिन्न संसंसस्था, कार्यालयका कर्मचारी लगायतलाई धार्मिक तथा सांस्कृतिक कार्यक्रम अन्तर्गत वडा दशैं, दिपवली, छठ, होली लगायका पर्वहरुमा कार्यक्रम गर्न रकम भुक्तानी गरेकोमा निजले खाना, खाजा, टेन्ट, नृत्य, नाटक, साउण्ड सिस्टम लगायतका विभिन्न टुक्रे बिलहरु राखी खर्च लेखेको देखिन्छ । नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा खाना, खाजा, टेन्ट, नृत्य, नाटक, साउण्ड सिस्टम लगायतका विभिन्न टुक्रे बिलहरु राखी खर्च गरेको तथा सम्बन्धित संस्थालाई भुक्तानी नदिइ व्यक्तिलाई भुक्तानी दिएको केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छन् । आन्तरिक आयलाई वृद्धि गरी कार्यविधि बनाएर मात्र यस्ता खर्च गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <tr> <td>क्रसं</td> <td>मिति</td> <td>गोभौनं</td> <td>खर्चको व्यहोरा</td> <td>भुक्तानी रु</td> </tr> </table>	क्रसं	मिति	गोभौनं	खर्चको व्यहोरा	भुक्तानी रु				
क्रसं	मिति	गोभौनं	खर्चको व्यहोरा	भुक्तानी रु								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१ २०७८/०६/२५ १०४ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा वडा सचिव सुबोध महतोलाई रकम भुक्तानी	११०,९८०
			२ २०७९/०३/०९ ६०४ संलग्न विल भरपाई तथा वडाको सिफारिसको आधारमा विविध भुक्तानी	१४,०२०
			३ २०७८/०६/१५ ६५ संलग्न कागजात तथा विल बमोजिमम विविध शीर्षकबाट रकम भुक्तानी	३१,१८०
			४ २०७८/०८/०१ १४५ संलग्न कागजात तथा नगर प्रमुख र प्रप्राअ को तोकादेश अनुसार र वडाको सिफारिसको आधारमा रकम भुक्तानी	५५,०००
			५ २०७८/०८/०२ १४९ संलग्न विल भरपाई नगर प्रमुख र प्रप्रअको तोकादेश अनुसार रामउजैन रायलाई भुक्तानी	३५,०००
			६ २०७८/०८/०३ १५२ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा रकम भुक्तानी	५५,०००
			७ २०७८/०८/०५ १६२ संलग्न विल भरपाई अनुसार रौशन कुमार झालाई भुक्तानी	२८,४००
			८ २०७८/०८/१० १७२ संलग्न निवेदन तथा तोकादेश अनुसार विविध भुक्तानी	३२,०००
			९ २०७८/०८/२६ २०७ संलग्न विल तथा नगर प्रमुखको तोकादेश अनुसार जगत रायलाई भुक्तानी	५०,०००
			१० २०७८/०८/२७ २२१ संलग्न विल भरपाई नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत को तोकादेश अनुसार रौशन कुमार झालाई भुक्तानी	८६,२७५
			११ २०७८/०८/२९ २३७ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा धर्मसंस्कृति र वडाको विविध वापतको रकम भुक्तानी	१३५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरुजु रकम
			१२ २०७८/०९/०१ २४० संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा राम अधार राय लाई रकम भुक्तानी ३३,०००	
			१३ २०७८/०९/०१ २४३ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको अधारमा रकम भुक्तानी ७५,०००	
			१४ २०७८/११/२३ २६९ संलग्न विल योग शिविर सञ्चालन वापत पतंजली योग नगर समितिलाई रकम भुक्तानी ३४९,९००	
			१५ २०७८/११/२३ २७१ संलग्न पाविधिक मुल्यांकन विल भरपाई डोरहाजरी वापत गढीमाईको कम्पाउण्ड बाल र मन्दिर निर्माण उसबर ४लाई रकम भुक्तानी ४८५,०००	
			१६ २०७८/११/२८ ३१० संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा रकम भुक्तानी ४५,०००	
			१७ २०७८/०७/३० १३२ संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधारमा रकम भुक्तानी १७२,०५०	
			१८ २०७८/११/२३ २७३ संलग्न विल भरपाई कागजात योजना शाखाको सिफारिस अनुसार खेलकुद आयोजक समिति बर ५ लाई मेयरकप टि २० कपको भुक्ती दीइयो ४०,०००	
			१९ २०७८/११/२४ २८२ संलग्न कागजात तथा निवेदनको सिफारिसको आधारमा आर्थिक सहयोग वापत कामेश्वर रायलाई रकम भुक्तानी १५,०००	
			२० २०७८/१२/१३ ३८५ संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधारमा आर्थिक सहयोग वितरण वापतको रकम वडा सचिव गिता एसमाली खडकालाई दिइयो ४९,३५०	
			२१ २०७९/०३/१४ ६२९ संलग्न विल तथा कर्ष सम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा नवजीवन मिडिया सर्भिसेज प्रालिलाई भुक्तानी १६०,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरजु रकम
			२२ २०७९/०३/२२ ७३० संलग्न विल भरपाई र खरिद आदेश तथा वडाको सिफारिसको आधारमा वडा सचिव गिता कुमारी एस्माली खड्कालाई भुक्तानी	६३,२८०
			२३ २०७८/११/३० ३३५ संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधारमा विल भरपाई र डोरहाजरी वापतको रकम वडा अध्यक्ष रत्न बहादुर गिरीलाई भुक्तानी	५०,०००
			२४ २०७८/११/३० ३३५ संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधारमा विल भरपाई र डोरहाजरी वापतको रकम वडा अध्यक्ष रत्न बहादुर गिरीलाई भुक्तानी	३०,०००
			२५ २०७८/११/३० ३३५ संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधारमा विल भरपाई र डोरहाजरी वापतको रकम वडा अध्यक्ष रत्न बहादुर गिरीलाई भुक्तानी	५०,०००
			२६ २०७८/११/३० ३३८ संलग्न विल भरपाई र डोरहाजरी र वडाको सिफारिसको आधारमा रकम भुक्तानी	३०,०००
			२७ २०७८/११/३० ३३८ संलग्न विल भरपाई र डोरहाजरी र वडाको सिफारिसको आधारमा रकम भुक्तानी	४०,०००
			२८ २०७९/०३/१७ ६५७ संलग्न विल तथा भ्रमण आदेश अनुसार र वडाको सिफारिसको आधारमा विविध रकम भुक्तानी	१०,०००
			२९ २०७९/०३/२० ६९४ संलग्न विल तथा वडाको सिफारिसको आधारमा विविध रकम भुक्तानी	४०,०००
			३० २०७८/०८/१० १७७ संलग्न कागजात तथा वडाको निवेदनको सिफारिसको आधारमा विविध रकमको भुक्तानी	६०,०००
			३१ २०७८/०८/१० १७७ संलग्न कागजात तथा वडाको निवेदनको सिफारिसको आधारमा विविध रकमको भुक्तानी	९९,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
			<table border="1"> <tr> <td>३२</td> <td>२०७८/०८/२४</td> <td>२०२</td> <td>संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधार रकम भुक्तानी</td> <td>११०,०००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>२,६३९,४३५</td> </tr> </table>	३२	२०७८/०८/२४	२०२	संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधार रकम भुक्तानी	११०,०००	जम्मा				२,६३९,४३५	
३२	२०७८/०८/२४	२०२	संलग्न कागजात तथा वडाको सिफारिसको आधार रकम भुक्तानी	११०,०००										
जम्मा				२,६३९,४३५										
२४			<p>कर्मचारी व्यवस्था</p> <p>पालिकाले आफ्नो नियमित कार्य संचालन गर्न कार्यबोझ, कार्य प्रकृति तथा कार्य परिमाण समेतको आधारमा संगठनात्मक सर्वेक्षण गरी दरबन्दी कायम गरेको पाइएन । संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले पठाएको दरबन्दी अनुसारको पदपूर्ति तथा रिक्तको स्थिति देखिने गरी विवरण तयार गरेको पाइएन । रिक्त पदपूर्ति गर्न के कस्तो प्रयास भएको छ सो विवरण समेत लेखापरीक्षणको क्रममा उपलब्ध हुन सकेन । रिक्त पद समयमा नै पदपूर्ति गरी दरबन्दी भन्दा बढी हुनेगरी पदपूर्ति नगरी कर्मचारी व्यवस्थापनलाई चुस्त र दुरुस्त बनाउनु पर्दछ ।</p>											
२५			<p>तलबी प्रतिवेदन</p> <p>निजामती सेवा ऐन, २०४९ , स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, शिक्षा ऐन, २०२८ मा तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्न पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत स्वास्थ्य, शिक्षातर्फका शिक्षकहरु र पालिकाका तर्फका कर्मचारीको समेत रु १५,३७,६५,२४९।९० खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्न 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 ।</p>											
२६			<p>करार सेवा</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९५ मा कार्यालय सुरक्षा चिठीपत्र ओसारपसार, सरसफाई, टेलिफोन , विद्युत र धाराको सञ्चालन तथा रेखदेख, पशुस्वास्थ्य तथा कृषि प्रसार कार्य, बगैचाको सम्भार र रेखदेख टाइपिङ वा कम्प्युटरटाईप जस्ता सार्वजनिक निकायको दैनिक कार्य सञ्चालन गर्न आवश्यक पर्ने सेवा करारमा लिनुपर्नेमा सार्वजनिक निकायको व्यक्ति फर्म संस्था वा कम्पनिसँग</p>											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>करार गरी सेवा लिन सक्ने र त्यस्तो सेवा करारमा लिँदा त्यस्तो सेवाको आवश्यकता किसिम समयावधि गुणस्तर सेवा सञ्चालन विधि लाग्ने मोटामोटी खर्च र कार्यक्षेत्रगत शर्त तयार गरी सार्वजनिक निकायको प्रमुखबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । सेवा प्रदायकले गरेको सेवाको अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था समेत छ । तर पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरेको देखिएन । त्यस्तै पालिकाले कार्य परिमाण तथा कार्य बोझ समेतको आधारमा आफैले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको माध्यमद्वारा आवश्यक दरवन्दी कायम समेत नगरी पालिकाले यो वर्ष करार सेवा शुल्कमा रु७९ लाख ९६ हजार खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षकको क्रममा करार नियुक्ती सम्बन्धी सम्झौता तथा म्याद थप सम्बन्धी कागजात पेश नभएकोले करार नियुक्ती गर्ने तथा भैरहेकालाई म्याद थप्दै जाने प्रवृत्तिले पालिका कोषमा व्ययभार बढ्दै जाने देखिन्छ । इनपुट मार्फत खर्च बढी रहने तर आउटपुटल स्पष्ट नहुने प्रणालीको अन्त गरी करार सेवा प्रणालीलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्दछ ।</p>	
२७			<p>कर्मचारी कल्याणकारी कोष स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरवन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलवबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोषको सञ्चालन सम्बन्धी कार्यविधि तयार नगरी कर्मचारी कल्याण कोष प्रयोजनार्थ विविध कोष खातामा एकमुष्ट रु१०,००,००० ट्रान्सफर गरेको छ । भविष्यको दायित्व (Unfunded liability) कम गर्न कार्यविधि बनाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।</p>	
२८			<p>डोर हाजिरी पालिकाले डोर हाजिरी फारम नियन्त्रण खाता म ले प फा नं १७५ राखे गरेको छैन भने डोर हाजिरी फारममा सिलसिलेवार नम्बर कायम गरी राखेको समेत छैन । यसले गर्दा आयोजनामा के कति डोर हाजिरी फारमहरु को कसकोनाममा र कुन कामको लागि कहिले जारी भए तथा डोर हाजिरी फारम जारी गर्नुको उद्देश्य अनुसार काम भए नभएको यथार्थ मूल्याङ्कन गर्ने अवस्था रहेन । पेश भएका डोर हाजिर अधिकांशमा ल्याप्चे छाप मात्र रहेको , सम्बन्धित सुपरभाइजर, उपभोक्ता वा पालिकाबाट प्रमाणित समेत हुने</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
			गरेको छैन । त्यस्तै कुन अवधिको डोर हाजिर हो मिति उल्लेख हुने नगरेकोले डोर हाजिरी नियन्त्रण खाता राखी मागफारमको आधारमा नम्बरगत रुपमा जारी गरी तोकिए अनुसार काम भए नभएको अनुगमन मूल्याङ्कन गर्ने तथा डोर हाजिर प्रमाणित गर्ने व्यवस्था हुन आवश्यक देखिन्छ ।																																									
२९			<p>पेस्की बाँकी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० मा पेशकी दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवै थरको कर्तव्य हुने उल्लेख छ। पालिकाले निम्न कर्मचारी तथा संस्थालाई दिएको पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फस्यौट नभई रुकरोड ७० लाख ११ हजार बाँकी रहेको देखिन्छ। सो मध्ये निम्नानुसारको नियमानुसार फस्यौट गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशकीमिति</th> <th>भौ न</th> <th>पेशकीकोविवरण</th> <th>पेशकीलिनेको नाम</th> <th>पेशकीरु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">बरहथवा नगर कार्यपालिका चालु</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०१/२२</td> <td>४८९</td> <td>संचार महसुल</td> <td>राज किशोर राय राय</td> <td>२५०००</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/२५</td> <td>८३४</td> <td>बिमा तथा नवीकरण खर्च</td> <td>गोविन्द राय</td> <td>६६९९२२</td> </tr> <tr> <td>२०७८/०६/२५</td> <td>१००</td> <td>विविध खर्च</td> <td>प्रमोद राय</td> <td>३५००००</td> </tr> <tr> <td>२०७८/०६/२५</td> <td>१०२</td> <td>नगर प्रमुख सुरक्षित सुत्केरी प्रोत्साहन भता वितरण कार्यक्रम</td> <td>इन्दीरा कुमारी श्रेष्ठ</td> <td>७०००००</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/०६</td> <td>५८८</td> <td>अन्य कार्यालय संचालन खर्च</td> <td>राम पुकार चौधरी</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td colspan="5">सशर्त चालु</td> </tr> </tbody> </table>	पेशकीमिति	भौ न	पेशकीकोविवरण	पेशकीलिनेको नाम	पेशकीरु	बरहथवा नगर कार्यपालिका चालु					२०७९/०१/२२	४८९	संचार महसुल	राज किशोर राय राय	२५०००	२०७९/०३/२५	८३४	बिमा तथा नवीकरण खर्च	गोविन्द राय	६६९९२२	२०७८/०६/२५	१००	विविध खर्च	प्रमोद राय	३५००००	२०७८/०६/२५	१०२	नगर प्रमुख सुरक्षित सुत्केरी प्रोत्साहन भता वितरण कार्यक्रम	इन्दीरा कुमारी श्रेष्ठ	७०००००	२०७९/०३/०६	५८८	अन्य कार्यालय संचालन खर्च	राम पुकार चौधरी	५००००	सशर्त चालु					९,६८५,००९
पेशकीमिति	भौ न	पेशकीकोविवरण	पेशकीलिनेको नाम	पेशकीरु																																								
बरहथवा नगर कार्यपालिका चालु																																												
२०७९/०१/२२	४८९	संचार महसुल	राज किशोर राय राय	२५०००																																								
२०७९/०३/२५	८३४	बिमा तथा नवीकरण खर्च	गोविन्द राय	६६९९२२																																								
२०७८/०६/२५	१००	विविध खर्च	प्रमोद राय	३५००००																																								
२०७८/०६/२५	१०२	नगर प्रमुख सुरक्षित सुत्केरी प्रोत्साहन भता वितरण कार्यक्रम	इन्दीरा कुमारी श्रेष्ठ	७०००००																																								
२०७९/०३/०६	५८८	अन्य कार्यालय संचालन खर्च	राम पुकार चौधरी	५००००																																								
सशर्त चालु																																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	वेरजु रकम																																								
			<table border="1"> <tr> <td>२०७८/१२/२५</td> <td>७६</td> <td>मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम</td> <td>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा</td> <td>३३४१००</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/२१</td> <td>१८४</td> <td>मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम</td> <td>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा</td> <td>११४८९८७</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/२१</td> <td>१८४</td> <td>मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम</td> <td>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा</td> <td>३५००००</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/१६</td> <td>१४५</td> <td>गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम लघु उद्यम विकास मोडेलमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने</td> <td>पप्पु कुमार साह</td> <td>३८१५००</td> </tr> <tr> <td colspan="5">पालिका पुँजीगत</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०१/२३</td> <td>१७३</td> <td>ncb ४/०७७/७८ सडक कालोपत्रे</td> <td>एलिट कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रालि</td> <td>५१७५५००</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/२५</td> <td>३१५</td> <td>फर्निचर तथा फिक्चर्स</td> <td>संदीप कुमार साह</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>९६८५००९</td> </tr> </table>	२०७८/१२/२५	७६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	३३४१००	२०७९/०३/२१	१८४	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	११४८९८७	२०७९/०३/२१	१८४	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	३५००००	२०७९/०३/१६	१४५	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम लघु उद्यम विकास मोडेलमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने	पप्पु कुमार साह	३८१५००	पालिका पुँजीगत					२०७९/०१/२३	१७३	ncb ४/०७७/७८ सडक कालोपत्रे	एलिट कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रालि	५१७५५००	२०७९/०३/२५	३१५	फर्निचर तथा फिक्चर्स	संदीप कुमार साह	५०००००	जम्मा				९६८५००९	
२०७८/१२/२५	७६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	३३४१००																																								
२०७९/०३/२१	१८४	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	११४८९८७																																								
२०७९/०३/२१	१८४	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवा	३५००००																																								
२०७९/०३/१६	१४५	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम लघु उद्यम विकास मोडेलमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने	पप्पु कुमार साह	३८१५००																																								
पालिका पुँजीगत																																												
२०७९/०१/२३	१७३	ncb ४/०७७/७८ सडक कालोपत्रे	एलिट कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रालि	५१७५५००																																								
२०७९/०३/२५	३१५	फर्निचर तथा फिक्चर्स	संदीप कुमार साह	५०००००																																								
जम्मा				९६८५००९																																								
३०			<p>गत वर्षको भुक्तानी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ९२(घ) मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ । पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं.२२१) प्रमाणित तथा यस वर्षको बजेटमा मात्र गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकी बजेट व्यवस्था गरी पालिका चालु तर्फ रु२,१०,१५,३४३ भुक्तानी दिएको छ । पालिकाले बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये अन्य दायित्व आगामि आ.व.लाई दायित्व नराखे तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । नमूना छनौटी गरी परीक्षण गर्दा यस आ.व.को बजेटमा दायित्व भुक्तानी गर्न रकम व्यवस्था गरी भुक्तानी दिएको केही उदाहरण निम्नानुसार छन् :</p>																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भुक्तानीको विवरण	भुक्तानी रु.
			भूमिसम्बन्धीसहजीकरण खर्च	१०४८४०
			गणेशआल्मुनिय	११३०४५
			कार्यक्रमअधिकृत रुपेश कुमार कर्ण विविध भुक्तानी	१२००००
			वडासचिव सुबोध कुमार महतो	१२९२५०
			आविश्कारइनर्जी प्रा लि	१२९७९९
			वडासचिव गोविन्द राय विविध भुक्तानी	१३९५००
			सवारीसाधन भाडा	१७०५००
			कुष्ठरोगसमीक्षक	१९८०००
			आविश्कारइनर्जी प्रा लि	१९९०००
			राजधानीउर्जा विकास क प्रा लि	१९९०००
			शिअ अनिल कुमार साह बैठक भता	२०५०००
			विविधमर्मत तथा भ्रमण आदेश	२४२२८२
			महिलास्वा स्यवं सेविकाहरुको पोशाक भता	२९४५२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			इनिसीयोरपरियोजना	२९८०००
			वैकल्पिकशिक्षा प्रवद्धन कार्यक्रम बाल विकास नेपाल	३०११९९
			हरिओमकम्प्यूटर मर्मत	३५५०००
			मिथिलाकम्प्यूटर सेन्टर बरहथवा विविध	३८००००
			सहायकचौथो रामईश्वरी राय विविध	३९३०४७
			प्राथमिकस्वास्थ्य केन्द्र सटा विदा	३९७०००
			डिपिआरनिर्माण	४९०८७२
			सर्पदशप्रोत्साहन भता	५०००००
			आदित्यइन्टरप्राइजेज बरहथवा मेशिनरी मर्मत	५२९०४६
			सूचनाप्रकाशनको विविध भुक्तानी	५५००००
			प्रारम्भिकबाल विकास सहजकर्ताहरुको तलब	६७१४००
			ग्यासचुल्हो सेट वितरण उ स	६८२४४२
			प्राविधिककोभता	८५९९९४
			स्वास्थ्यसंस्था नभएका वडाहरुमा आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्रको करारको तलब	१३७६८५३
			विधालयकोभवन निकास	९३०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१	५९३	२०७९-३-७	<p>वितरण भरपाई</p> <p>कोभिड १९ प्रभावित कार्यक्रमबाट स्वास्थ्य सामग्री आइसोलेसन केन्द्र सञ्चालन पिसिआर कोभिड १९ आइसोलेसन केन्द्रमा खटिएका स्वास्थ्य कर्मीहरू कोभिड १९ विरुद्ध खोप कार्यक्रम सञ्चालनका लागि जिल्ला स्वास्थ्य कार्यालय मलंगवा सर्लाही देखि स्वास्थ्य कार्यालय सम्म दुवानी स्वास्थ्य कर्मीको भत्ता स्वरुप रु.६,४०,००० खर्च लेखेकोमा आइसोलेसन केन्द्र निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने सम्बन्धि कार्यपालिकाको निर्णय सो कार्यमा कर्मचारी खटाएको पत्र, भ्याक्सिन तथा औषधि दुवानी र स्वास्थ्य कार्यालयबाट भ्याक्सिन चलानी गरेको परिमाण, आदेश र पत्र सम्बन्धित कर्मचारीहरूलाई रकम बुझाएको भरपाई र विस्तृत प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु</p>	६४०,०००
३२			<p>कानुनी सल्लाहकार</p> <p>स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधासम्बन्धी ऐन, २०७५ मा पदाधिकारीहरूको लागि स्वकीय सचिव र सल्लाहकार राखी पारिश्रमिक दिने व्यवस्था छैन। सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७७।११।२५ को परिपत्र अनुसार मापदण्ड बनाई यस्तो खर्च लेखे उल्लेख गरे तापनि सो अनुसार मापदण्ड बनाएको देखिएन । पालिकाले यस वर्ष १ जना कानूनी सल्लाहकार नियुक्त गरी मासिक रु३७,९९० का दरले चाडपर्व खर्च र पोशाक समेत रु५,०३,८७० पारिश्रमिक भुक्तानी दिएको छ । सल्लाहकार नियुक्ति गर्दा स्पष्ट कार्य विवरण तयार गरी सोको मुल्याङ्कनको आधारमा भुक्तानी दिने व्यवस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ।</p>	
३३			<p>लागत अनुमान तथा दर बिप्लेषण</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० को उपनियम (१) मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा नियम ९ को अधीनमा रही तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको र उपनियम २ मा उक्त लागत अनुमान तयार गर्दा प्रयोग गरिने नर्म्स सम्बन्धी व्यवस्था रहको छ । पालिकाले सञ्चालन गरेका योजनाहरूको लागि आफ्नै छुट्टै नर्म्स नभएकोले सडक विभाग तथा भवन विभागको नर्म्स प्रयोग गर्ने गरेको जनाएको छ । केही योजनाहरूमा एक भन्दा बढी निकायको नर्म्स संलग्न गरी लागत अनुमान तयार गरेको देखियो । सडक, भवन लगायतको संरचना निर्माणको लागि सम्बन्धित कार्यमा सम्बन्धित निकायको बैज्ञानिक</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			नम्स प्रयोग तथा स्थानीय स्रोत साधन, श्रमशक्ति तथा निर्माण सामाग्रीको उपलब्धता समेत बिक्षेण किफायती नम्स प्रयोग गर्नुपर्दछ ।	
३४			<p>स्थलगत निरीक्षण:</p> <p>पालिकाले यसवर्ष अधिकाँस निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिको माध्यमबाट कार्य गराएको छ । गतवर्ष सम्झौता भइ कार्य भएका धेरै योजनाहरूको समेत भुक्तानी यस वर्ष गरेको छ । यसरी गरिएका निर्माण कार्यको अनुगमन स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४को दफा १६(ख) अनुसार नगरपालिका उपप्रमुखको काम कर्तव्य तथा अधिकार सम्बन्धमा उल्लेख छ । जसअनुसार योजना अनुगमन तथा प्रतिवेदन सम्बन्धमा व्यवस्था रहेको छ साथै गरिएका निर्माण कार्यको अनुगमन स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७८(३)अनुसार पालिका प्रमुख र जिल्ला समन्वय समितिका प्रमुखले वा उक्त पदाधिकारीहरूले तोकेको अधिकारीले गर्ने व्यवस्था छ ।</p> <p>पालिकाले भुक्तानी श्रेस्तासाथ वडास्तरको योजनाको हकमा सम्बन्धित वडा अध्यक्षबाट तथा पालिका स्तरको योजनाको हकमा नगरप्रमुखबाट योजनाको सिफारिस पत्र मात्र श्रेष्ता साथ संलग्न गरेको देखियो । पालिकाले अनुगमन फारममा अनुगमन सुचकहरूको तथा अनुगमन टिप्पणीको व्यवस्था गरिएकोमा अधिकांश योजनाहरूमा उक्त फारम अनुसारको विवरणहरू भरेको देखिएन । केवल योजनाको नाम तथा योजना अनुगमनमा संलग्न पदाधिकारीहरूको नाम र दस्तखत संलग्न गरी भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । अनुगमन समितिहरूको प्रतिवेदन, अनुगमन पश्चात दिएको योजनाको प्रतिवेदनमा योजनाको कार्यान्वयनको पुष्ट्याई गर्ने तस्वीर, अनुगमनका क्रममा देखिने त्रुटी सुधारका लगायतको कुराहरू भुक्तानी श्रेस्तासाथ राखे गरेको देखिएन । नियम कानूनअनुसारको रीतपूर्वकको विवरण नहुनुले वास्तविक लागत अनुमान तथा उद्देश्य अनुरूप कार्यक्रम संचालन तथा सम्पन्न भएको तथा अनुगमनको वास्तविक उद्देश्य अनुरूप भन्दा प्रकृत्यामुखि मात्र भएको छैन भन्न सकिएन । तालिम तथा वितरणमुखी कार्यक्रमहरूमा पालिकाबाट अनुगमन भएको देखिएन । भौतिक पुर्वाधार तर्फका योजनाहरूको मात्र अनुगमन प्रतिवेदन भएकोले पालिका स्तरबाट हुने सम्पूर्ण पुर्वाधारका योजना, तालिम कार्यक्रम , वितरणमुखी कार्यक्रम तथा क्षमता बिकास कार्यक्रमहरूको समेत अनुगमन तथा निरीक्षण गरी</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			श्रोत साधनको सदुपयोग सम्बन्धमा विश्लेषण गर्नुपर्दछ । ऐन कानूनले व्यवस्था गरे अनुसार कामको कायम भए नभएको सम्बन्धमा प्राविधिक एवं अनुगमन कार्यलाई जिम्मेवार बनाई निर्माण तथा अन्य कार्यको गुणस्तर कायम हुनुपर्दछ ।	
३५			<p>योजनाहरूको सिफारिस र भुक्तानी प्रकृया:</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा १६(क) मा अध्यक्ष वा प्रमुखको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । उक्त व्यवस्था अनुसार पालिका प्रमुखले योजना बनाउने अनुगमन गर्ने लगायतका १३ प्रकारका कार्यहरूको व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी दफा ८४(२) मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था र ८४(२) को बुँदा नं ट मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतकले सार्वजनिक खरिद योजना तयार गरी खरिद सम्बन्धी कार्य गर्ने गराउने व्यवस्था छ । जसअनुसार योजना सम्झौता भुक्तानी सिफारिस प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले गर्नुपर्नेमा, नगरपालिका प्रमुखको तोकआदेशमा योजनाहरूको भुक्तानी हुने गरेको पाईयो । ऐन कानूनको परिधिभित्र रही काम कर्तव्य र अधिकारको व्याख्या अनुरूप कार्य गर्नु गराउनुपर्दछ । यसरी नगरप्रमुखवाटै अनुगमन भएको अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गरी नगरप्रमुखकै सिफारिसमा भुक्तानी भएको देखियो । ऐन कानूनको परिधिभित्र रही काम कर्तव्य र अधिकारको व्याख्या तथा कार्यविवरण अनुरूप कार्य गर्नु गराउनुपर्दछ ।</p>	
३६			कन्टेन्जेन्सी खर्चको अभिलेख	
३६.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानमा कन्टेन्जेन्सी खर्च समावेश गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयानुसार खर्च गर्दा पुँजीगत प्रकृतिको वर्कचार्ज स्टाप खर्च २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च २ प्रतिशत नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट २।५ कट्टा गर्ने गरेको देखिएतापनि सोको आयोजनागत कन्टेन्जेन्सी खर्चको अभिलेख तयार गरी राख्नुपर्नेमा सो राख्ने गरेको छैन । सो अनुसारको अभिलेख नराखी खर्च गर्नाले उद्देश्य अनुरूप खर्च भएको सम्बन्धमा विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
३६.२			<p>कार्यालयले यस वर्ष कन्टेन्जेन्सी वाफत खर्च रकमको २।५ प्रतिशत गर्ने गरेको जनाएकोमा योजनागत रूपमा अभिलेख राखेको देखिएन । यसरी अभिलेख नराखी खर्च लेखेकोले वास्तविक पुजिगत खर्चको अनुपातमा कन्टेन्जेन्सी खर्चको सीमा नाघे ननाघेको सम्बन्धमा यकिन गर्ने आधार भएन। खाजा खाना, कार्यालय समान ,ईन्धन, भ्रमण खर्च लगायतमा पालिकाले कन्टेन्जेन्सीवाट खर्च लेखेको देखियो । निर्देशिका अनुसार पुँजीगत प्रकृतिका खर्चहरु कन्टेन्जेन्सी शीर्षकबाट लेखेको नदेखिएकोले नियम कानुनको परिपालना भएको देखिएन। नियम कानुनअनुसार खर्च गर्नेतर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले यस वर्ष कन्टेन्जेन्सी वाफत खर्च रकमको २।५ प्रतिशत गर्ने गरेको जनाएकोमा योजनागत रूपमा अभिलेख राखेको देखिएन । यसरी अभिलेख नराखी खर्च लेखेकोले वास्तविक पुजिगत खर्चको अनुपातमा कन्टेन्जेन्सी खर्चको सीमा नाघे ननाघेको सम्बन्धमा यकिन गर्ने आधार भएन। खाजा खाना, कार्यालय समान ,ईन्धन, भ्रमण खर्च लगायतमा पालिकाले कन्टेन्जेन्सीवाट खर्च लेखेको देखियो । निर्देशिका अनुसार पुँजीगत प्रकृतिका खर्चहरु कन्टेन्जेन्सी शीर्षकबाट लेखेको नदेखिएकोले नियम कानुनको परिपालना भएको देखिएन। नियम कानुनअनुसार खर्च गर्नेतर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p> <p>नमूना छनोट गरी परीक्षण गर्दा कन्टेन्जेन्सीवाट इन्धन वापत एकमुष्ट रूपमा खर्च लेखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ.न</th> <th>खर्च लेखेको योजनाको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७१।०७८।९।९</td> <td>विभिन्न बडाको सडक स्तरोन्नती</td> <td>६८११५७</td> <td>दाश आयल सेन्टर बरहथवा</td> </tr> <tr> <td>९३।०७८।११।१७</td> <td>"</td> <td>५८८९६७</td> <td>"</td> </tr> <tr> <td>१६९।०७८।११।२०</td> <td>"</td> <td>६७९७१५</td> <td>"</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ.न	खर्च लेखेको योजनाको नाम	भुक्तानी रकम रु	भुक्तानी पाउने	७१।०७८।९।९	विभिन्न बडाको सडक स्तरोन्नती	६८११५७	दाश आयल सेन्टर बरहथवा	९३।०७८।११।१७	"	५८८९६७	"	१६९।०७८।११।२०	"	६७९७१५	"	
गो. भौ.न	खर्च लेखेको योजनाको नाम	भुक्तानी रकम रु	भुक्तानी पाउने																	
७१।०७८।९।९	विभिन्न बडाको सडक स्तरोन्नती	६८११५७	दाश आयल सेन्टर बरहथवा																	
९३।०७८।११।१७	"	५८८९६७	"																	
१६९।०७८।११।२०	"	६७९७१५	"																	
३७			<p>अवण्डा वजेट</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ३ अनुसार कार्यपालिकाले नगरसभाबाट स्वीकृति सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले पूँजीगत शीर्षकमा वजेट निर्माणको क्रममा अवण्डा वजेट राखी निम्नानुसारको योजना अन्तर्गत खर्च लेख्दा कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णय संलग्न गरी खर्च लेखेको पाइयो । यसरी स्वीकृत नभएको बजेट तथा</p>																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
			<p>कार्यक्रम सञ्चालन गरी खर्च लेखेको नियमसम्मत देखिएन । नियम कानुनअनुसार बजेट तथा योजना निर्माणमा ध्यान दिई पालिकाले कार्य गर्नुपर्ने देखियो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विनियोजित शिर्षक</th> <th>विनियोजित रकम रु</th> <th>संचालित कार्यक्रम संख्या</th> <th>खर्च रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भौतिक पूर्वाधार विकास निर्माण तथा मर्मत संभार</td> <td>५००००००</td> <td>७</td> <td>३७१३५८९</td> </tr> <tr> <td>सामुदायिक विद्यालयहरुको भौतिक पूर्वाधार सुदृढिकरण कार्यक्रम</td> <td>४५०००००</td> <td>८</td> <td>३३१६९६६</td> </tr> <tr> <td>कृषि सडक तथा विद्युतिकरण</td> <td>५००००००</td> <td>३</td> <td>१६४९०००</td> </tr> <tr> <td>विभिन्न वडाको सडक स्तरउन्नती</td> <td>२०००००००</td> <td>११</td> <td>१८१८७९३६</td> </tr> <tr> <td>भौतिक पूर्वाधार विकास निर्माण तथा मर्मत संभार</td> <td>१५००००००</td> <td>२३</td> <td>१३४४४४३८</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>४०३११९२९</td> </tr> </tbody> </table>	विनियोजित शिर्षक	विनियोजित रकम रु	संचालित कार्यक्रम संख्या	खर्च रकम रु	भौतिक पूर्वाधार विकास निर्माण तथा मर्मत संभार	५००००००	७	३७१३५८९	सामुदायिक विद्यालयहरुको भौतिक पूर्वाधार सुदृढिकरण कार्यक्रम	४५०००००	८	३३१६९६६	कृषि सडक तथा विद्युतिकरण	५००००००	३	१६४९०००	विभिन्न वडाको सडक स्तरउन्नती	२०००००००	११	१८१८७९३६	भौतिक पूर्वाधार विकास निर्माण तथा मर्मत संभार	१५००००००	२३	१३४४४४३८				४०३११९२९	
विनियोजित शिर्षक	विनियोजित रकम रु	संचालित कार्यक्रम संख्या	खर्च रकम रु																													
भौतिक पूर्वाधार विकास निर्माण तथा मर्मत संभार	५००००००	७	३७१३५८९																													
सामुदायिक विद्यालयहरुको भौतिक पूर्वाधार सुदृढिकरण कार्यक्रम	४५०००००	८	३३१६९६६																													
कृषि सडक तथा विद्युतिकरण	५००००००	३	१६४९०००																													
विभिन्न वडाको सडक स्तरउन्नती	२०००००००	११	१८१८७९३६																													
भौतिक पूर्वाधार विकास निर्माण तथा मर्मत संभार	१५००००००	२३	१३४४४४३८																													
			४०३११९२९																													
३८			<p>क्रमागत योजना अभिलेख र कार्यान्वयन स्थिति:</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले समयमै योजना सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस आ.व अन्तर्गत योजना छनौट गरी समयमै सम्झौता तथा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा आ.व २०७८।०७९ मा छनौट गरिएका योजना कति सम्पन्न भए, कतिको रनिड विल मात्र भुक्तानी भए , अद्यावधिक कार्य कति छ, सो को अभिलेख पालिकाले राखेको छैन । पालिकाले वडा भवन मर्मत, भवन निर्माण, सडक निर्माण , सिचाई लगायतका योजनाहरु एकैपल्ट नगरी क्रमागत रुपमा गर्ने भएकोले सम्बन्धित आर्थिक वर्षसम्म कुन अवस्थासम्म कार्य भयो सोको अभिलेख नराख्नाले आगामि वर्षहरुमा पुन क्रमागत बजेटमार्फत योजना बनाउँदा पहिले भुक्तानी भएका परिमाण दोहोरिन सक्ने सम्भावना देखिन्छ। परिमाण सहितको क्रमागत योजनागत अभिलेख नराखिँदा दोहोरो भुक्तानी हुने, बढी परिमाणको ओभरल्याप भुक्तानी हुने जोखिम हुन्छ । पालिकाले तर्जुमा गरेको योजना कार्यान्वयन</p>																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			, सम्झौता तथा कार्यान्वयन नभएका योजना, भुक्तानी गर्न बाँकी रनिड बिल लगायतको विवरण अद्यावधिक राखी तथा यकिन गरी अभिलेख व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।																																				
३९			<p>अधुरो योजना कार्यान्वयन र सम्पन्न स्थिति</p> <p>पालिकाले गतविगतमा आंशिक कार्य भइ अधुरा रहेका योजनाहरूमा यसवर्ष न्युन बजेट विनियोजन गरी उपभोक्ता समितिमार्फत भौतिक संरचनाहरू निर्माण गर्दा समेत केही योजनाहरू मात्र पुरा भएका र अधिकांश योजनाहरू पुनः अधुरो हुनेगरी कार्य गरेको देखियो । गत विगतमा अधुरो रहेका उक्त योजनाहरूको अध्यावधिक नापी किताब लगायतका विवरणहरू संलग्न नगरी यस्ता योजनाहरू सञ्चालन गर्दा ओभरल्याप हुन सक्ने समस्या देखिन्छ भने गुणस्तरीयता समेत नहुन सक्ने देखिन्छ । पर्याप्त बजेट विनियोजन नगरी कार्य गर्दा अधुरो योजनाहरूको निर्माण कार्य पुरा गर्न धेरै वर्ष लाग्ने तथा वार्षिक रूपमा बजेट विनियोजन को सुनिश्चितता समेत नहुने देखिन्छ । योजना छनौट गर्दा पर्याप्त बजेट तथा सम्पन्न हुने हिसाबले गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। गतविगतमा अधुरो रहेका र यसवर्ष बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्दा समेत पुन अधुरो नै हुन गएका केही योजनाहरू देहायअनुसार रहेका छन् । केही उदाहरणहरू-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भा न मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>वडा नं</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>कार्यसम्पन्न रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>नापी अनुसारको कार्य</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७।०७८।६।१४</td> <td>अधुरो नाला निर्माण</td> <td>६</td> <td>२४४६९५५</td> <td>२४५२२९४९</td> <td>२९३४०००</td> <td>नाला तथा ढकन कार्य</td> </tr> <tr> <td>१०२- ०७८।११।२८</td> <td>अधुरो सलहेस निर्माण कार्य</td> <td>१२</td> <td>४३५९५२</td> <td>४४४१६७</td> <td>३७८०००</td> <td>ग्रील, इलेक्ट्रिक कार्य , रंगरोगन कार्य</td> </tr> <tr> <td>१०३- ०७८।११।२८</td> <td>नहर चोकमा अधुरो प्रतिकालय निर्माण</td> <td>१२</td> <td>३३४०८४</td> <td>३२७७९६</td> <td>२८३९८६</td> <td>गारो, रंगरोगन तथा विद्युत कार्य</td> </tr> <tr> <td>११९- ०७८।१२।०२</td> <td>सामुदायिक भवन निर्माण</td> <td>६</td> <td>२२३६०००</td> <td>२२७४६३५</td> <td>१९४००००</td> <td>गारो, झ्यालढोका , ग्रील , रंगरोगन</td> </tr> </tbody> </table>	गो भा न मिति	योजनाको नाम	वडा नं	लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम	नापी अनुसारको कार्य	२७।०७८।६।१४	अधुरो नाला निर्माण	६	२४४६९५५	२४५२२९४९	२९३४०००	नाला तथा ढकन कार्य	१०२- ०७८।११।२८	अधुरो सलहेस निर्माण कार्य	१२	४३५९५२	४४४१६७	३७८०००	ग्रील, इलेक्ट्रिक कार्य , रंगरोगन कार्य	१०३- ०७८।११।२८	नहर चोकमा अधुरो प्रतिकालय निर्माण	१२	३३४०८४	३२७७९६	२८३९८६	गारो, रंगरोगन तथा विद्युत कार्य	११९- ०७८।१२।०२	सामुदायिक भवन निर्माण	६	२२३६०००	२२७४६३५	१९४००००	गारो, झ्यालढोका , ग्रील , रंगरोगन	
गो भा न मिति	योजनाको नाम	वडा नं	लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम	नापी अनुसारको कार्य																																	
२७।०७८।६।१४	अधुरो नाला निर्माण	६	२४४६९५५	२४५२२९४९	२९३४०००	नाला तथा ढकन कार्य																																	
१०२- ०७८।११।२८	अधुरो सलहेस निर्माण कार्य	१२	४३५९५२	४४४१६७	३७८०००	ग्रील, इलेक्ट्रिक कार्य , रंगरोगन कार्य																																	
१०३- ०७८।११।२८	नहर चोकमा अधुरो प्रतिकालय निर्माण	१२	३३४०८४	३२७७९६	२८३९८६	गारो, रंगरोगन तथा विद्युत कार्य																																	
११९- ०७८।१२।०२	सामुदायिक भवन निर्माण	६	२२३६०००	२२७४६३५	१९४००००	गारो, झ्यालढोका , ग्रील , रंगरोगन																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
			१२१- ०७८।१२।०८	कडा कार्यालय अधुरो भवन निर्माण	९	८६७९३४	८६७९३४	७७९०००	पलाष्टर, झ्यालढोका गारो कार्य तथा विद्युत कार्य
			१२४- ०७८।१२।०८	मदरसाको छत ढलान कार्य	५	४४३९३७	४५६७५८	३८८०००	ढलान कार्य
			१५४- ०७८।०९।०९	अधुरो पटेर्वा धर्मशाला	१२	५४४०४२	५४४७१०	४८५०००	झ्याल ढोका, रंगरोगन , विद्युत विजुली लगायतको कार्य
			१६१- ०७९।०१।१६	अधुरो वडा भवन निर्माण	१	३६१५११	३६१५११	३१५२५०	पलास्टर, रंगरोगन लगायतका कार्य
			१६१- ०७९।०१।१६	अधुरो वडा कार्यालय भवन निर्माण	१	३६१५११	३६१५११	३१५२५०	पलास्टर रंगरोगन लगायत
			२२२- ०७९।०३।१७	रामजानकी एकादशी बालगंगा निर्माण उ.स.	१	७९७५७१	७८९३७८	६७९०००	ढलान, रंगरोगन बिद्युतीकरण
			२२५- ०७९।०३।१९	अधुरो सहलेस मन्दिर निर्माण	१६	५४८७२४	४५२०९५	३९९५९२	ढलान रंगरोगन पलास्टर
			२२७- ०७९।०३।२०	सड्का टोलको मन्दिर निर्माण	३	४४४९८०	४४५३९६	३८८०००	ढलान र पलास्टर कार्य
			२३४- ०७९।०३।२१	पासवान टवलको अधुरो मन्दिर निर्माण	३	१६७७४४	१६७८११	१४५५००	ढलान र पलास्टर कार्य
			२७५- ०७९।०३।२४	राजदेवी मन्दिर व्यवस्थापन	१४	४३०६६१	३७०४५०	३२५९३८	सोलिङ्ग गारो र रंगरोगन
			२७६- ०७९।०३।२४	अधुरो त्रिपुरेश्वर मन्दिर व्यवस्थापन	२	४४२५५६	३२९२२७	२८८६४१	ढलान रंगरोगन कार्य

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरजु रकम																					
			<table border="1"> <tr> <td>२७७- ०७९।०३।२४</td> <td>वैरजमा अधुरो भवन निर्माण</td> <td>११</td> <td>३२३६९३</td> <td>३१६२३८</td> <td>२८४२९८</td> <td>प्लास्टर, इयालढोका , बिद्युतीकरण</td> </tr> <tr> <td>२८२- ०७९।०३।२४</td> <td>वडा कार्यालय अधुरो भवन निर्माण कार्य</td> <td>११</td> <td>४३३०९०</td> <td>४३२३४०</td> <td>३८७३२८</td> <td>सोलिङ्ग, रंगरोगन , इयालढोका ,</td> </tr> <tr> <td>२८४- ०७९।०३।२४</td> <td>अधुरो भवन निर्माण तथा</td> <td>१८</td> <td>१०८५४०१</td> <td>१०७०७५२</td> <td>९५६९०८</td> <td>सोलिङ्ग, रंगरोगन , इयालढोका , प्लास्टर</td> </tr> </table>	२७७- ०७९।०३।२४	वैरजमा अधुरो भवन निर्माण	११	३२३६९३	३१६२३८	२८४२९८	प्लास्टर, इयालढोका , बिद्युतीकरण	२८२- ०७९।०३।२४	वडा कार्यालय अधुरो भवन निर्माण कार्य	११	४३३०९०	४३२३४०	३८७३२८	सोलिङ्ग, रंगरोगन , इयालढोका ,	२८४- ०७९।०३।२४	अधुरो भवन निर्माण तथा	१८	१०८५४०१	१०७०७५२	९५६९०८	सोलिङ्ग, रंगरोगन , इयालढोका , प्लास्टर	
२७७- ०७९।०३।२४	वैरजमा अधुरो भवन निर्माण	११	३२३६९३	३१६२३८	२८४२९८	प्लास्टर, इयालढोका , बिद्युतीकरण																			
२८२- ०७९।०३।२४	वडा कार्यालय अधुरो भवन निर्माण कार्य	११	४३३०९०	४३२३४०	३८७३२८	सोलिङ्ग, रंगरोगन , इयालढोका ,																			
२८४- ०७९।०३।२४	अधुरो भवन निर्माण तथा	१८	१०८५४०१	१०७०७५२	९५६९०८	सोलिङ्ग, रंगरोगन , इयालढोका , प्लास्टर																			
४०			<p>गत वर्षको भुक्तानी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ९.२(घ) मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ। पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं. २२१) प्रमाणित नगरेको तर यस वर्षको बजेटमा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण भनी समावेश गरी गत वर्षको योजनाहरूको रु ४ करोड ८ लाख ८१ हजारको लागत अनुमान अनुसार रु ४ करोड ६ लाख ३७ हजारको मूल्यांकन संलग्न गरी तथा केही गत विगतको खरिदको भुक्तानी गर्न बाँकी समेत रु ३ करोड ५० लाख ४३ हजार भुक्तानी दिएको छ। उक्त योजनाहरू आर्थिक वर्षको अन्तमा आएर सम्झौता गर्ने र न्यून समयावधीको सम्पन्न मिति राखनाले सम्बन्धित आर्थिक वर्षमा भुक्तानी हुन नसकेको देखिन्छ । यसो हुनाले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा उपभोक्ता समितिसंग न्यून समयावधिको सम्झौता गर्नाले हतारमा गुणस्तरीय कार्य नहुन सक्ने, अनुगमन प्रभावकारी नहुन सक्ने तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी नभइ सार्वजनिक स्रोतसाधनको दुरुपयोग समेत हुन सक्ने देखिन्छ । यसरी पालिकाले गतविगतको भुक्तानी गर्दा सम्पूर्ण कागजात सम्झौता, लागत अनुमान , दर बिश्लेषण, गतविगतको भुक्तानी स्थिति देखाउने योजनागत खाता लगायत व्यवस्थित रूपले श्रेस्तासाथ नराखी, उपभोक्ता समितिले पेश गरेको नापजाँच अनुसारको परिमाणमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बनाई भुक्तानी दिएको देखियो । केही योजनाहरूको गत विगतमा रकम लिन छुट भएको टिप्पणी संलग्न गरी आंशिक रकम भुक्तानी समेत गरेको देखियो । यसरी भुक्तानी गर्दा योजनागत खाता नराखी भुक्तानी हुँदा दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने, बढी भुक्तानी हुनसक्ने देखिन्छ ।</p>																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																
			यसरी स्पष्ट आधारप्रमाण नराखी, उपभोक्ता समितिको योजनागत खाता समेत तयार नगरी केवल यस वर्षको बजेटमा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण संलग्न गरी यस आर्थिक वर्षमा भुक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिदैन। सम्झौता अनुसार कार्य समयमै सम्पन्न गराई भुक्तानी दिने ब्यवस्था गर्नुपर्दछ ।																																																																																																	
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>वडा नं.</th> <th>लगत अनुमान रु</th> <th>कार्यसम्पादन प्रतिवेदन रु</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> <th>सम्झौता मिति</th> <th>सम्पन्न मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५- ०७८।०६।१०</td> <td>वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>१७</td> <td>४३२२६३४</td> <td>४३२१९४२</td> <td>३८७९३७८</td> <td>०७७।०५।१०</td> <td>०७८।०३।२४</td> </tr> <tr> <td>६- ०७८।०६।१०</td> <td>सडक ढलान</td> <td>११</td> <td>२२२५०१५</td> <td>२२३५३२३</td> <td>१९४००००</td> <td>०७८।०२।३१</td> <td>०७८।०३।२५</td> </tr> <tr> <td>७- ०७८।०६।१०</td> <td>ओशो श्रीकृष्ण ध्यान केन्द्र</td> <td>५</td> <td>११४२६१७</td> <td>११४२०००</td> <td>९६९४५०</td> <td>०७७।१२।२२</td> <td>०७८।०३।१५</td> </tr> <tr> <td>८- ०७८।०६।१०</td> <td>सडक स्तरोन्नती ११ र १७</td> <td>१० र १७</td> <td>९९८७७८९</td> <td>९९८९७५५</td> <td>७५७४४०४</td> <td>०७७।११।१९</td> <td>०७८।०३।१५</td> </tr> <tr> <td>१०- ०७८।०६।१०</td> <td>वडा नं. ११ सडक मर्मत</td> <td>११</td> <td>१४०६२६५</td> <td>११३६२०५</td> <td>९९३१८३</td> <td>०७८।०१।२४</td> <td>०७८।०३।१५</td> </tr> <tr> <td>१४- ०७८।०६।११</td> <td>ल्यापटप खरिद-उत्कृष्ट ट्रेडर्स</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>९२४००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१५- ०७८।०६।११</td> <td>फोटोकपी मेसिन खरिद न्यूटेरिक सप्लायर्स</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>५०४००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१६- ०७८।०६।११</td> <td>लेनेबो ल्यापटप न्यू माइक्रो इ.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>९९४४०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१७- ०७८।०६।११</td> <td>वडा नं. १ को एकादशी खोला नजिकको पूर्वधार</td> <td>१</td> <td></td> <td></td> <td>२०५५००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१८- ०७८।०६।११</td> <td>वडा नं. १२ सलेमपुर जाने बाटो ढलान</td> <td>१२</td> <td></td> <td></td> <td>३५०००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१९- ०७८।०६।११</td> <td>सडक स्तरोन्नती</td> <td>७</td> <td>२२२२०३०</td> <td>२२३९३३५</td> <td>१९४००००</td> <td>०७८।०२।२८</td> <td>०७८।०३।२०</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	योजनाको नाम	वडा नं.	लगत अनुमान रु	कार्यसम्पादन प्रतिवेदन रु	भुक्तानी रकम रु	सम्झौता मिति	सम्पन्न मिति	५- ०७८।०६।१०	वडा कार्यालय भवन निर्माण	१७	४३२२६३४	४३२१९४२	३८७९३७८	०७७।०५।१०	०७८।०३।२४	६- ०७८।०६।१०	सडक ढलान	११	२२२५०१५	२२३५३२३	१९४००००	०७८।०२।३१	०७८।०३।२५	७- ०७८।०६।१०	ओशो श्रीकृष्ण ध्यान केन्द्र	५	११४२६१७	११४२०००	९६९४५०	०७७।१२।२२	०७८।०३।१५	८- ०७८।०६।१०	सडक स्तरोन्नती ११ र १७	१० र १७	९९८७७८९	९९८९७५५	७५७४४०४	०७७।११।१९	०७८।०३।१५	१०- ०७८।०६।१०	वडा नं. ११ सडक मर्मत	११	१४०६२६५	११३६२०५	९९३१८३	०७८।०१।२४	०७८।०३।१५	१४- ०७८।०६।११	ल्यापटप खरिद-उत्कृष्ट ट्रेडर्स				९२४००			१५- ०७८।०६।११	फोटोकपी मेसिन खरिद न्यूटेरिक सप्लायर्स				५०४००			१६- ०७८।०६।११	लेनेबो ल्यापटप न्यू माइक्रो इ.				९९४४०			१७- ०७८।०६।११	वडा नं. १ को एकादशी खोला नजिकको पूर्वधार	१			२०५५००			१८- ०७८।०६।११	वडा नं. १२ सलेमपुर जाने बाटो ढलान	१२			३५०००			१९- ०७८।०६।११	सडक स्तरोन्नती	७	२२२२०३०	२२३९३३५	१९४००००	०७८।०२।२८	०७८।०३।२०	
भौचर नं.	योजनाको नाम	वडा नं.	लगत अनुमान रु	कार्यसम्पादन प्रतिवेदन रु	भुक्तानी रकम रु	सम्झौता मिति	सम्पन्न मिति																																																																																													
५- ०७८।०६।१०	वडा कार्यालय भवन निर्माण	१७	४३२२६३४	४३२१९४२	३८७९३७८	०७७।०५।१०	०७८।०३।२४																																																																																													
६- ०७८।०६।१०	सडक ढलान	११	२२२५०१५	२२३५३२३	१९४००००	०७८।०२।३१	०७८।०३।२५																																																																																													
७- ०७८।०६।१०	ओशो श्रीकृष्ण ध्यान केन्द्र	५	११४२६१७	११४२०००	९६९४५०	०७७।१२।२२	०७८।०३।१५																																																																																													
८- ०७८।०६।१०	सडक स्तरोन्नती ११ र १७	१० र १७	९९८७७८९	९९८९७५५	७५७४४०४	०७७।११।१९	०७८।०३।१५																																																																																													
१०- ०७८।०६।१०	वडा नं. ११ सडक मर्मत	११	१४०६२६५	११३६२०५	९९३१८३	०७८।०१।२४	०७८।०३।१५																																																																																													
१४- ०७८।०६।११	ल्यापटप खरिद-उत्कृष्ट ट्रेडर्स				९२४००																																																																																															
१५- ०७८।०६।११	फोटोकपी मेसिन खरिद न्यूटेरिक सप्लायर्स				५०४००																																																																																															
१६- ०७८।०६।११	लेनेबो ल्यापटप न्यू माइक्रो इ.				९९४४०																																																																																															
१७- ०७८।०६।११	वडा नं. १ को एकादशी खोला नजिकको पूर्वधार	१			२०५५००																																																																																															
१८- ०७८।०६।११	वडा नं. १२ सलेमपुर जाने बाटो ढलान	१२			३५०००																																																																																															
१९- ०७८।०६।११	सडक स्तरोन्नती	७	२२२२०३०	२२३९३३५	१९४००००	०७८।०२।२८	०७८।०३।२०																																																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम	
			२०- ०७८।०६।११	बाटो मर्मत	३	९७५७६	९७५७६	९४७३३	नखुलेको	नखुलेको
			२१- ०७८।०६।११	सडक ढलान	७	९७१६४५	९७४२५४	८४४९००	०७८।०१।२४	०७८।०९।१५
			२२- ०७८।०६।११	मदरसाको गेट निर्माण	३	९८१६९	९८९७३	९५०००	नखुलेको	नखुलेको
			२३- ०७८।०६।११	पोल हटाउने कार्य (कोटेशन कार्य)	१०, १२, १७, १८	४९५२११	४९५२११	४९५२११	०७८।०३।०८	०७८।०३।२५
			२५- ०७८।०६।१४	हरिहरी माई मन्दिर व्यवस्थापन				९९५५१		
			२६- ०७८।०६।१४	कल्भर्ट निर्माण	१०	११३४५४२	१११९३७७	९५८३११	०७७।११।१०	०७८।१२।१०
			२७- ०७८।०६।१४	हजरिया जाने बाटोमा नाला निर्माण	६	२४६१५५०	२४५२९४९	२१३४०००	०७८।०२।१३	०७८।०३।२५
			३१- ०७८।०६।१६	ब्रह्मकुमारी राजयोग सेवा केन्द्र भवन निर्माण	५	५३९८७४	५२८७८५	४७५०३८	०७८।०१।२४	०७८।०३।१५
			३२- ०७८।०६।१८	नातिराजा चोकदेखि संगम चोकसम्म कालोपत्रे	५	१६४२२४६	१६४२२४६	१६४२०००	०७६।११।०६	०७८।०२।१५
			३७- ०७८।०६।१८	नगरपालिकाको कार्यालय भवन माथी घेराबेरा र ट्रष्ट निर्माण		४३६९९०	४३०६३७	४३०८५३	०७८।०२।२१	०७८।०३।२०
			३९- ०७८।०६।२४	पार्वती मन्दिर निर्माण	७	३७९६३४	४०३७३१	३३९५००	०७८।०२।१३	०७८।०३।१५
			४०- ०७८।०६।२४	महादेव तथा पार्वती मन्दिर निर्माण	११	३६९२१७	३२४०४०	२८९४२३	०७८।०२।०५	०७८।०३।१५
			५१- ०७८।०८।०१	मुसैली टोलस्थित ब्रह्मस्थान कम्पाउण्ड निर्माण	६	८०८७१७	८४३५१२	६७९०००	०७८।०२।२१	०७८।०३।१५
			५२- ०७८।०८।०१	सतसंग भवन निर्माण	७	९३२४२६	९२९९८५	८२२३८६	०७८।०२।०९	०७८।०३।१५
			५३- ०७८।०८।०१	स्वास्थ्य केन्द्र मर्मत	१६	१८९७७२	१८८०४१	१६८१८४	०७८।०३।१५	०७८।०३।२१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बेरुजु रकम																														
			६३- ०७८।०८।२६	कविर मन्दिर निर्माण	५	३९८८४९	४२५९०४	३५८९००	०७८।०२।१३	०७८।०३।१५																														
			६५- ०७८।०८।२६	महारानी मन्दिर निर्माण	१५	४७५८५६	४७४४२६	४१५८३५	०७८।०२।०५	०७८।०३।१५																														
			१२०- ०७८।१२।०२	नातीराजा चोकबाट पूर्व कोल्डस्टोर जाने बाटो सडक	५	८१४२८५७	८१४२८५७	६९२१४२८	०७८।०१।२४	०७८।०३।१५																														
						४०८८१४८१	४०६३७०६४	३५०४३४०८																																
४१			<p>स्वीकृत नभएको योजनामा खर्च-</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ३ अनुसार कार्यपालिकाले नगरसभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गइ बजेट खर्च गर्न पाउने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले निम्नानुसारको योजना अन्तर्गत खर्च लेखदा शीर्षक फरक पारी विनियोजित बजेटभन्दा बाहिर गई खर्च लेखेको पाइयो । यसरी स्वीकृत नभएको बजेट तथा कार्यक्रम सञ्चालन गरी खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ न । मिति</th> <th>भुक्तानी विवरण</th> <th>वडा</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८।०७८।६।११</td> <td>सडक ढलान कार्य</td> <td>१२</td> <td>३५००००</td> <td>सम्झौता मिति लगायतको कागजात समेत संलग्न नभएको</td> </tr> <tr> <td>११७।०७८।१२।१९</td> <td>अधुरो कभर्डहल निर्माण कार्य</td> <td>१२</td> <td>१९३३१२३</td> <td>भौतिक पुर्वाधार तथा मर्मत शिर्षकबाट खर्च लेखेको</td> </tr> <tr> <td>११८।०७८।१२।१९</td> <td>अधुरो कभर्डहल निर्माण कार्य</td> <td>१२</td> <td>६०८५०२</td> <td>”</td> </tr> <tr> <td>१२६।०७८।१२।१०</td> <td>वडा न १ को अधुरो भवन निर्माण कार्य</td> <td>१</td> <td>६६८७२८</td> <td>”</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३५६०३५३</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							गो. भौ न । मिति	भुक्तानी विवरण	वडा	भुक्तानी रकम रु	कैफियत	१८।०७८।६।११	सडक ढलान कार्य	१२	३५००००	सम्झौता मिति लगायतको कागजात समेत संलग्न नभएको	११७।०७८।१२।१९	अधुरो कभर्डहल निर्माण कार्य	१२	१९३३१२३	भौतिक पुर्वाधार तथा मर्मत शिर्षकबाट खर्च लेखेको	११८।०७८।१२।१९	अधुरो कभर्डहल निर्माण कार्य	१२	६०८५०२	”	१२६।०७८।१२।१०	वडा न १ को अधुरो भवन निर्माण कार्य	१	६६८७२८	”				३५६०३५३		३,५६०,३५३
गो. भौ न । मिति	भुक्तानी विवरण	वडा	भुक्तानी रकम रु	कैफियत																																				
१८।०७८।६।११	सडक ढलान कार्य	१२	३५००००	सम्झौता मिति लगायतको कागजात समेत संलग्न नभएको																																				
११७।०७८।१२।१९	अधुरो कभर्डहल निर्माण कार्य	१२	१९३३१२३	भौतिक पुर्वाधार तथा मर्मत शिर्षकबाट खर्च लेखेको																																				
११८।०७८।१२।१९	अधुरो कभर्डहल निर्माण कार्य	१२	६०८५०२	”																																				
१२६।०७८।१२।१०	वडा न १ को अधुरो भवन निर्माण कार्य	१	६६८७२८	”																																				
			३५६०३५३																																					
४२			नापी अनुसार लाग्ने बिल भरपाइको यकिनको स्थिति																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																	
			<p>उपभोक्ता समितिहरूले योजना सम्पन्न पश्चात पेश गरेको बिल भरपाई लागत अनुमान तथा नम्स अनुसार लाग्नेभन्दा घटी / बढी वा वास्तविक छ/छैन सो सम्बन्धमा यकिन गर्ने गरेको देखिएन । केही सामग्रीको (इटा,छुड,सिमेन्ट लगायतको) अस्वभाविक रुपमा बढी बिल भरपाई समेत पेश गरेको देखियो । गिटी तथा वालुवाको कागजी भरपाइ संलग्न गरी पेश गरेकोमा कति परिमाण उपभोक्ता समितिबाट खरिद भयो खुल्न सक्ने स्थिति देखिएन । उपभोक्ताबाट पेश भएका बिल भरपाईहरूको पालिकाबाट नर्मस अनुसार भए नभएको गणना तथा परीक्षण भएको देखिएन । योजनाहरूको गुणस्तर परीक्षण समेत नगरीएको तथा वास्तविक बिल भरपाई यकिन समेत नगरी भुक्तानी गर्नाले उपभोक्ताबाट गुणस्तरीय कार्य भएको छ भनी विश्वस्त हुने आधार देखिंदैन ।</p> <p>उपभोक्ता समितिले सामग्री खरिद वापतको छुट्टै,ढुवानी भाडावापतको छुट्टै र ढुवानी साधनमा प्रयोग हुने इन्धन वापतको छुट्टै बिल संलग्न गर्ने गरेको प्राविधिक शाखाले जनाएको छ । यसरी पेश भएका इन्धनका बिल भरपाइहरू वास्तविक हुन भनी सुनिश्चित हुने आधार देखिंदैन । प्रयोग भएका सामग्री तथा कार्यहरूमा लाग्ने वास्तविक बिल भरपाई संलग्न गराई वास्तविक खर्च यकिन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । नमूना छनोट गरी परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको योजनाहरूमा पेश भएको इन्धन बिल देहाय अनुसार रहेका छन ।</p>																																																		
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>वडा नं.</th> <th>लागत अनुमान रु</th> <th>कार्य सम्पन्न रु</th> <th>भुक्तानी रु</th> <th>संलग्न इन्धन बिल रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७५-०७८।११।२३</td> <td>धन बहादुरको घर देखि अमर बहादुरको घरसम्म ढलाई</td> <td>७</td> <td>६६९३३९</td> <td>६७१९४८</td> <td>५८२०००</td> <td>१६००५५</td> </tr> <tr> <td>७६-०७८।११।२३</td> <td>दास धर्मशाला जाने अधुरो बाटो ढलान</td> <td>७</td> <td>६६७५३०</td> <td>६८०५०८</td> <td>५८२०००</td> <td>१६००५५</td> </tr> <tr> <td>७८-०७८।११।१३</td> <td>खेल मैदान देखि टिकाराम गिरीको घरसम्म ग्राभेल</td> <td>२</td> <td>११११९०९</td> <td>११११९०९</td> <td>९७००००</td> <td>२७२६८९</td> </tr> <tr> <td>८१-०७८।११।१३</td> <td>शत्रुघन पंडितको घरदेखी सडक स्तरउन्नती</td> <td>७</td> <td>८३३५३२</td> <td>८३४१२४</td> <td>७२७५००</td> <td>२३८९४८</td> </tr> <tr> <td>८२-०७८।११।२४</td> <td>गोबरहीया टवलमा सडक ढलान</td> <td>७</td> <td>८३२८६९</td> <td>८३४१८८</td> <td>७२७५००</td> <td>१७००५१</td> </tr> <tr> <td>११०-०७८।११।२९</td> <td>सडक स्तरोन्नती वडा नं. 10</td> <td>१०</td> <td>१६६४१३३</td> <td>१६७७२४१</td> <td>१४५५०००</td> <td>५९९९४५</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ नं.	योजनाको नाम	वडा नं.	लागत अनुमान रु	कार्य सम्पन्न रु	भुक्तानी रु	संलग्न इन्धन बिल रु	७५-०७८।११।२३	धन बहादुरको घर देखि अमर बहादुरको घरसम्म ढलाई	७	६६९३३९	६७१९४८	५८२०००	१६००५५	७६-०७८।११।२३	दास धर्मशाला जाने अधुरो बाटो ढलान	७	६६७५३०	६८०५०८	५८२०००	१६००५५	७८-०७८।११।१३	खेल मैदान देखि टिकाराम गिरीको घरसम्म ग्राभेल	२	११११९०९	११११९०९	९७००००	२७२६८९	८१-०७८।११।१३	शत्रुघन पंडितको घरदेखी सडक स्तरउन्नती	७	८३३५३२	८३४१२४	७२७५००	२३८९४८	८२-०७८।११।२४	गोबरहीया टवलमा सडक ढलान	७	८३२८६९	८३४१८८	७२७५००	१७००५१	११०-०७८।११।२९	सडक स्तरोन्नती वडा नं. 10	१०	१६६४१३३	१६७७२४१	१४५५०००	५९९९४५	
गो. भौ नं.	योजनाको नाम	वडा नं.	लागत अनुमान रु	कार्य सम्पन्न रु	भुक्तानी रु	संलग्न इन्धन बिल रु																																															
७५-०७८।११।२३	धन बहादुरको घर देखि अमर बहादुरको घरसम्म ढलाई	७	६६९३३९	६७१९४८	५८२०००	१६००५५																																															
७६-०७८।११।२३	दास धर्मशाला जाने अधुरो बाटो ढलान	७	६६७५३०	६८०५०८	५८२०००	१६००५५																																															
७८-०७८।११।१३	खेल मैदान देखि टिकाराम गिरीको घरसम्म ग्राभेल	२	११११९०९	११११९०९	९७००००	२७२६८९																																															
८१-०७८।११।१३	शत्रुघन पंडितको घरदेखी सडक स्तरउन्नती	७	८३३५३२	८३४१२४	७२७५००	२३८९४८																																															
८२-०७८।११।२४	गोबरहीया टवलमा सडक ढलान	७	८३२८६९	८३४१८८	७२७५००	१७००५१																																															
११०-०७८।११।२९	सडक स्तरोन्नती वडा नं. 10	१०	१६६४१३३	१६७७२४१	१४५५०००	५९९९४५																																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			२१३-०७९।०३।१५	सडक स्तरोन्नती	५	४३२३४४	४३२६३४	३८८०००	१२३५५१
			२४७-०७९।०३।२३	टिकुलिया देखि दक्षिणसम्म सडक स्तरोन्नती	१६	११४०२१४	११३९७६२	९६९६०५	५२९४५०
			२७०-०७९।०३।२४	विभिन्न ठाउँमा ग्राभेल	३	१२९६६३२	१२९७२९३	११६४०००	२३०२९१
			३०९-०७९।०३।२५	नाला तथा बाटो मर्मत	९	१२१६४०८	१०७९१६६	९६३८०३	३०००३९
			प्रदेश शाशत	सानो कान्छो माझीको घरदेखी रामजानकी चोकसम्म ढलान	१	२७७४८४२	२७८१९०५	२४२५०००	५२७४६३
४३			<p>मेसिनरी औजारको भाडा भुक्तानीको प्रमाण नभएको</p> <p>पालिकाले उपभोक्ता समितिमार्फत ग्राभेल बिछ्याउने कार्य गर्दा रोलर, ग्रेडर, वाटर ट्यांकर समेतको दर विश्लेषण समावेश गरी भुक्तानी गरेको छ। नमुना छनोट गरी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिहरूले बिल भरपाई पेश गरी योजना फरफारक गर्दा मेसिनरी औजार उपकरण प्रयोग बापत भुक्तानी गरेको प्रमाण तथा मेसिनरी औजार उपकरण बापतको रकम भुक्तानी गरेको बिल भरपाई श्रेस्तासाथ संलग्न गरेको देखिएन। केवल इन्धनको बिल, डोरहाजिरी र सामग्री खरिदको बिल संलग्न गरी भुक्तानी माग गर्ने गरेको देखियो। उपभोक्ता समितिको निर्माण कार्यको श्रेस्तासाथ संलग्न तस्बिरहरूमा पालिकाको रोलर, ग्रेडर समेतको तस्बिर देखिन्छ। तर उक्त योजनाहरूमा पालिकालाई राजस्व बुझाएको दस्तुर प्रमाण संलग्न भएको देखिएन। तसर्थ दर विश्लेषणमा समावेश भएको औजार उपकरण कुन निकाय वाट वा व्यवसायीवाट प्रयोग गरेको खुल्ने स्थिति देखिँदैन। यस सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु</p>						१,५२४,९५३
			गो. भौ . न मिति	योजनाको नाम	वडा	ग्राभेल कार्यपरिमाण	संलग्न इन्धन विल रु	लागत अनुमानमा समावेश ओजार उपकरणको दर रु	भुक्तानी रकम रु

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			८- ०७८।०६।१०	सडक स्तरोन्नती कार्य वडा नं. १० र १७	१० र १७	६६४२	३२४५९९ १	६५	४३१०६५
			१९३- ०७९।०२।३०	विभिन्न वडाको सडक स्तरोन्नती	१४	३८८१	२०५४३७ ६	२१४	८३०५३४
			२३०- ०७९।०३।२१	अधुरो धर्मशाला निर्माण तथा सडक ढलान	४	३६५	०	२१४	७८११०
			२३१- ०७९।०३।२१	कृषि कार्यक्रम र कलर्भट निर्माण	४	४१७	०	२१४	८९२३८
			२४९- ०७९।०३।२९	वडा नं. ९ मा मर्मत कार्य (राहुल कन्सट्रक्सनको ग्राभेल ग्रेडर्स गरेको ८१३६० को बिल संलग्न गरेको तर श्रेस्तासाथ संलग्न तस्वीरमा न.पा.को ग्रेडरको तस्वीर संलग्न भएको देखिएको)	९	४४९	१७१५६१	२१४	९६००६
									१५२४९५३
४४			माटो पुर्ने कच्ची प्रकृतिको कार्य गराएको पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउँदा यस वर्ष केही माटो पुर्ने कच्ची प्रकृतिको कार्य समेत गराएको छ। माटो पुर्ने तथा ग्राभेल गर्ने कार्यहरूको पर्याप्त तस्वीरहरू समेत संलग्न नगरी केवल कागजी भरपाईको आधारमा खरिद परिमाण समेत नखुलाई पेश गरिएको बिल भरपाई तथा नापी अनुसार रकम भुक्तानी गरिएको छ। निर्माण कार्यमा माटो प्रयोग भएको स्पष्ट प्रमाण कागजात, तस्वीर तथा पुष्ट्याईहरू संलग्न गरेर मात्र कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ। पुर्वाधार निर्माण तर्फ कार्य गर्दा कच्ची कार्य भन्दा पक्की प्रकृतिको संरचनाहरू बनाउनुपर्ने देखिएको छ ।						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
४५			<p>उपभोक्ता समितिमार्फत सिमा भन्दा बढीको काम:-</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश गर्दा एक करोड रुपैयाँ सम्मको लागत अनुमानको निर्माणको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराउन सकिने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसारको निर्माणकार्य को लागि उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गर्दा सार्वजनिक खरिद नियम कानूनअनुसार ओभरहेड र मूल्य अभिवृद्धि कर थप गर्दा एक करोड रुपैयाँभन्दा बढीको लागत अनुमानमा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गरेको देखियो । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा भएको व्यवस्था विपरीत हुने गरी निर्माण सिमाभन्दा बढीको काम उपभोक्ता समितिबाट गराएको (१२ औँ संसोधन हुनभन्दा अघिको सम्झौता) नियमसम्मत नदेखिएको रु..</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ न</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>वडा</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>कार्यसम्पन्न रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मुअकर र ओभरहेड समावेश गराउदा कायम हुने लागत अनुमान</th> <th>सम्झौता मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८।०७८।६।१०</td> <td>सडक स्तरोन्नती कार्य</td> <td>१० र १७</td> <td>९९८७७८९</td> <td>९९८९७७५</td> <td>७५७४४०४</td> <td>१२९७९१३१</td> <td>२०७७।११।१९</td> </tr> <tr> <td>१५५।०७९।१।२४</td> <td>माटो ग्राभेल</td> <td>३,५ र ७</td> <td>८७७२५८०</td> <td>८८१३८०६</td> <td>७८५७०००</td> <td>११३९९९६७</td> <td>२०७८।१०।२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१८७६०३६९</td> <td>१८८०३५८१</td> <td>१५४३१४०४</td> <td>२४३७९०९८</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ न	योजनाको नाम	वडा	लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम	मुअकर र ओभरहेड समावेश गराउदा कायम हुने लागत अनुमान	सम्झौता मिति	८।०७८।६।१०	सडक स्तरोन्नती कार्य	१० र १७	९९८७७८९	९९८९७७५	७५७४४०४	१२९७९१३१	२०७७।११।१९	१५५।०७९।१।२४	माटो ग्राभेल	३,५ र ७	८७७२५८०	८८१३८०६	७८५७०००	११३९९९६७	२०७८।१०।२५				१८७६०३६९	१८८०३५८१	१५४३१४०४	२४३७९०९८		१५,४३१,४०४
भौ न	योजनाको नाम	वडा	लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम	मुअकर र ओभरहेड समावेश गराउदा कायम हुने लागत अनुमान	सम्झौता मिति																													
८।०७८।६।१०	सडक स्तरोन्नती कार्य	१० र १७	९९८७७८९	९९८९७७५	७५७४४०४	१२९७९१३१	२०७७।११।१९																													
१५५।०७९।१।२४	माटो ग्राभेल	३,५ र ७	८७७२५८०	८८१३८०६	७८५७०००	११३९९९६७	२०७८।१०।२५																													
			१८७६०३६९	१८८०३५८१	१५४३१४०४	२४३७९०९८																														
४६			<p>ग्राभेल कार्यको गूणस्तर परीक्षण</p> <p>पालिकाले यसवर्ष अधिकांश योजना ग्राभेल बिछ्याउने कार्यमा गरेको देखियो । कम्प्याक्सन सहितको दर विश्लेषण गर्दा प्रतिघनिमटर ग्राभेल तयारी कार्यको लागि १.२८ घनमिटर लुज ग्राभेल, ग्रेडर रोलर र पानी ट्यांकर समेतको दर विश्लेषण गरी समावेश गरी दररेट निर्धारण गरी भुक्तानी गरेकोमा नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्यको compaction test गरेको देखिएन । पूर्वनिर्धारित स्पेशिफिकेशन तथा लागत अनुमान अनुसार निर्माण कार्य भए नभएको सम्बन्धमा स्पष्ट पार्ने प्राविधिक परीक्षण हुनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			गो. भौ . न	योजनाको नाम	वडा नं	ग्राभेल कार्य परिमाण	कम्प्याक्सन सहितको दर	भुक्तानी रकम रु	
			१९३- ०७९।०२।३०	सडक स्तरोन्नती कार्य	१४	३७८४	१५३०	५७९०९५८	
			०८- ०७८।०६।१०	सडक स्तरोन्नती कार्य	१७ र १८	६६४२	११६४	७७३१२८८	
			१५५- ०७९।०१।१४	सडक स्तरोन्नती कार्य	३,५ र ७	५२९७	१५५४	८२३३९७५	
			१३०- ०७८।१२।११	सडक स्तरोन्नती कार्य	९	३६६८	१५५४	५७०१७५९	
			२३०- ०७९।०३।२१	सडक ढलान कार्य	४	३६४	१५३०	५५६९२०	
			२३१- ०७९।०३।२१	सडक ढलान कार्य	४	४१७	१५३०	६३८१६८	
			२४८- ०७९।०३।२३	विभिन्न सडक ग्राभेल	१२	४४७	१५३०	६८४३५५	
			२४९- ०७९।०३।२३	विभिन्न सडक ग्राभेल	९	४४९	१५३०	६८६५७४	
						२१०६८		३००२३९९८	
४७	७६	२०७	<p>नम्स अनुसारको बिल भरपाई पेश नगरेकोले असुल गर्नुपर्ने</p> <p>८- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादन भएको प्रतिवेदन</p> <p>११- अनुसार बिल र बिजकको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा न ७ को दाश धर्मशालामा अधुरो ढलान कार्यको</p> <p>२३- लागी पीसीसी १:२:४ कार्य ६२।०५ घनमिटर गरेकोमा नापी किताब र नम्स अनुसार लाग्ने ३४२ बोरा सिमेन्ट खरिद नगरी ३२५ बोराको बिल संलग्न गरी सामग्री भन्दा १८ बोरा घटी बिल संलग्न गरेपनि उपभोक्ता समितिलाइ नम्स बमोजिमकै रकम भुक्तानी गरेको देखियो। वास्तविक लाग्ने भन्दा कम सामग्री (सिमेन्ट) प्रयोग गरेको देखिएकोले गुणस्तरीयता कायम समेत नहुने</p>						१५,९३०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																								
			देखिन्छ । तसर्थ नम्स अनुसार सामग्री खरिद गरेको नदेखिएको तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण समेत गरेको नदेखिएकोले १८ वीराको ८८५ को दरले रु १५९३० असुल गर्नुपर्ने रु																																																																																									
४८			<p>नम्स भन्दा बढी खर्च लेखेको</p> <p>पालिकाले सडकको निर्माण अन्तर्गत ढलान कार्यको लागि सडक विभागको नम्स प्रयोग गरेको छ । जसअनुसार section 2000, concrete for structure अन्तर्गत लाग्ने नम्स उल्लेख छ । जसअनुसार PCC 1:2:4 कार्यमा दर विश्लेषण अनुसार लाग्ने दररेटको ४ प्रतिशत मात्र formwork मा प्रयोग गर्न मिल्दछ । PCC 1:2:4 को दर विश्लेषणअनुसार प्रतिघनमिटर रु ८३४६ को ४ प्रतिशतले हुन आउने दर रकम formwork प्रति स्क्वायर मिटर रु ३३४ दररेट कायम गर्नुपर्नेमा रु ७३५ कायम गरेको देखियो । नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा निम्नानुसार नम्स फरक पारी भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ . न</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>वडा नं</th> <th>फर्मा परिमाण वमी</th> <th>भुक्तानी भएको दर रु</th> <th>भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु</th> <th>बढी भुक्तानी दर रु</th> <th>बढी भुक्तानी रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७२- ०७८।११।१२</td> <td>वडा नं. ११ सडक मर्मत ग्राभेल</td> <td>११</td> <td>६६</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>२६५४६</td> </tr> <tr> <td>७५- ०७८।११।१२</td> <td>धन बहादुरको घरदेखि असर बहादुरको घरसम्म ढलान</td> <td>७</td> <td>४०</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>१५९००</td> </tr> <tr> <td>७६- ०७८।११।२३</td> <td>दाश धर्मशालामा अधुरो ढलान</td> <td>७</td> <td>२८</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>१११८८</td> </tr> <tr> <td>७७- ०७८।११।२४</td> <td>विभिन्न ठाउमा सडक निर्माण</td> <td>१५</td> <td>११५</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>४६१३५</td> </tr> <tr> <td>८०।०७८।११।२४</td> <td>शिवशंकर साहको घरदेखि कुवेर कार्कीको घरसम्म ढलान</td> <td></td> <td>४५</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>१७९६९</td> </tr> <tr> <td>८१।०७८।११।२४</td> <td>शत्रघन पण्डितको घरदेखि सडक स्तरोन्नती कार्य</td> <td>७</td> <td>३४</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>१३६५८</td> </tr> <tr> <td>८२।०७८।११।२४</td> <td>सडक स्तरोन्नती गोबरिया टोल</td> <td>७</td> <td>३६</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>१४२६४</td> </tr> <tr> <td>८९।०७९।११।२६</td> <td>रामनरेशको घरदेखि सडक ढलान</td> <td>५</td> <td>११२</td> <td>७२६</td> <td>३३४</td> <td>३९२</td> <td>४३९०४</td> </tr> <tr> <td>११५।०७८।१२।९</td> <td>मुसौलि टोल सडक ढलान</td> <td>६</td> <td>२९</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>११७२९</td> </tr> <tr> <td>१५७- ०७९।०९।२४</td> <td>बाटो स्तरोन्नती तथा ढलान</td> <td>१४</td> <td>७६</td> <td>७३५</td> <td>३३४</td> <td>४०१</td> <td>३०५४०</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ . न	योजनाको नाम	वडा नं	फर्मा परिमाण वमी	भुक्तानी भएको दर रु	भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु	बढी भुक्तानी दर रु	बढी भुक्तानी रकम रु	७२- ०७८।११।१२	वडा नं. ११ सडक मर्मत ग्राभेल	११	६६	७३५	३३४	४०१	२६५४६	७५- ०७८।११।१२	धन बहादुरको घरदेखि असर बहादुरको घरसम्म ढलान	७	४०	७३५	३३४	४०१	१५९००	७६- ०७८।११।२३	दाश धर्मशालामा अधुरो ढलान	७	२८	७३५	३३४	४०१	१११८८	७७- ०७८।११।२४	विभिन्न ठाउमा सडक निर्माण	१५	११५	७३५	३३४	४०१	४६१३५	८०।०७८।११।२४	शिवशंकर साहको घरदेखि कुवेर कार्कीको घरसम्म ढलान		४५	७३५	३३४	४०१	१७९६९	८१।०७८।११।२४	शत्रघन पण्डितको घरदेखि सडक स्तरोन्नती कार्य	७	३४	७३५	३३४	४०१	१३६५८	८२।०७८।११।२४	सडक स्तरोन्नती गोबरिया टोल	७	३६	७३५	३३४	४०१	१४२६४	८९।०७९।११।२६	रामनरेशको घरदेखि सडक ढलान	५	११२	७२६	३३४	३९२	४३९०४	११५।०७८।१२।९	मुसौलि टोल सडक ढलान	६	२९	७३५	३३४	४०१	११७२९	१५७- ०७९।०९।२४	बाटो स्तरोन्नती तथा ढलान	१४	७६	७३५	३३४	४०१	३०५४०	३४९,७९३
गो. भौ . न	योजनाको नाम	वडा नं	फर्मा परिमाण वमी	भुक्तानी भएको दर रु	भुक्तानी हुनुपर्ने दर रु	बढी भुक्तानी दर रु	बढी भुक्तानी रकम रु																																																																																					
७२- ०७८।११।१२	वडा नं. ११ सडक मर्मत ग्राभेल	११	६६	७३५	३३४	४०१	२६५४६																																																																																					
७५- ०७८।११।१२	धन बहादुरको घरदेखि असर बहादुरको घरसम्म ढलान	७	४०	७३५	३३४	४०१	१५९००																																																																																					
७६- ०७८।११।२३	दाश धर्मशालामा अधुरो ढलान	७	२८	७३५	३३४	४०१	१११८८																																																																																					
७७- ०७८।११।२४	विभिन्न ठाउमा सडक निर्माण	१५	११५	७३५	३३४	४०१	४६१३५																																																																																					
८०।०७८।११।२४	शिवशंकर साहको घरदेखि कुवेर कार्कीको घरसम्म ढलान		४५	७३५	३३४	४०१	१७९६९																																																																																					
८१।०७८।११।२४	शत्रघन पण्डितको घरदेखि सडक स्तरोन्नती कार्य	७	३४	७३५	३३४	४०१	१३६५८																																																																																					
८२।०७८।११।२४	सडक स्तरोन्नती गोबरिया टोल	७	३६	७३५	३३४	४०१	१४२६४																																																																																					
८९।०७९।११।२६	रामनरेशको घरदेखि सडक ढलान	५	११२	७२६	३३४	३९२	४३९०४																																																																																					
११५।०७८।१२।९	मुसौलि टोल सडक ढलान	६	२९	७३५	३३४	४०१	११७२९																																																																																					
१५७- ०७९।०९।२४	बाटो स्तरोन्नती तथा ढलान	१४	७६	७३५	३३४	४०१	३०५४०																																																																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम	
				२२४- ०७९।०३।१९	बाटो ढलान माझी टोल	१०	२७	६५७	३३४	३२३	८७९९
				२३०- ०७९।०३।२१	विभिन्न ठाउमा सडक ढलान	४	९२	७३५	३३४	४०१	३६९३२
				२९३- ०७९।०३।२५	विलास महतोको घर जाने बाटो ढलान	६	१८	७३५	३३४	४०१	७२१८
				चालु ४४७ - ०७९०१०६	वडा नं. १ को एकादसी टोलमा ढलान	१	४१	७३५	३३४	४०१	१६२४१
				प्रदेश पुजिगत ११।०७९।३।२४	कान्छा माझिको घरदेखी रामजानकी चोकसम्म ढलान	१	१३०	६४७	३३४	३१३	४०६९०
											३४१७१२
४९	८९	२०७	फरक नम्सको प्रयोग							४७२,३८१	
		८-	पालिकाले वडा न ५ को पुलनिरको सडक ढलान कार्यको लागी उपभोक्ता समितिलाई PCC 1:2:4 को दर विश्लेषणअनुसार प्रतिघनमिटर								
		११-	रु ८३४६ को दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु २१५।११ घनमिटर कार्यको रु १०५३९ को दरले भुक्तानी गरेकोले प्रतिघनमिटर रु								
		२३	२१९६ को दरले वढी भुक्तानी भएको रु ४७२३८१ रकम असुल गर्नुपर्ने रु								
५०			उपभोक्ता समितिबाट जटिल कार्य							५,८२९,७००	
			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१०) अनुसार श्रममुलक प्रकृतिको काम र उपनियम १०बमोजिम उपभोक्ताले लिएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र निर्माण व्यवसायी प्रयोग गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले विद्युतिकरण कार्य, सोलार जडान कार्य , विद्युत पोल तथा तार जडान कार्य जस्तो जटिल तथा विशेष सिप आवश्यक पर्ने कार्यको लागि समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखियो । यसरी जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको नियमसम्मत नदेखिएको रु								
				गो. भौ न	योजनाको नाम	वडा	लागत अनुमन रु	कार्यसम्पन्न रकमरु	भुक्तानी रकम रु	कार्यविवरण	
				९५- ०७८।११।०८	सडक बत्ति जडान कार्य	१७	३३९७७४	३३९७७४	२९१०००	पोल तार खरिद तथा जडान कार्य	
				१२३- ०७८।१२।०८	विद्युत पोल तथा तार जडान कार्य	१४	५४३५००	५४३५०१	४८५०००	पोल तथा तार जडान कार्य	
				१४२- ०७८।१२।२३	सडक बत्ति जडान कार्य	१८	३२५२१८	३२५२१५	२९१००	बत्ति जडान कार्य	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
			१५३- ०७९।०१।०९	कृषि विद्युतिकरण कार्य	१५	१०३२४९३	१०५६४८३	९२१५००	विद्युत पोल तार जडान कार्य
			१८३- ०७९।०२।३०	कृषि सडक मर्मत तथा विद्युतीकरण कार्य	१५	२०८९४२६	२०४९०५४	१८२३६००	विद्युत पोल तार जडान कार्य
			१९८- ०७९।०२।३०	कृषि विद्युतिकरण कार्य	१	७६२२८४	७६२८६२	६७९०००	विद्युत पोल तार जडान कार्य
			२०७- ०७९।०३।१४	विद्युत पोल जडान कार्य	१३	५४३५०१	५६३६११	४८५०००	विद्युत पोल तार जडान कार्य
			२५६- ०७९।०३।२३	भपरलाईट जडान कार्य	१५	३८३७४५	३८३७४५	३३९५००	बति जडान कार्य
			२७८- ०७९।०३।२४	सोलार जडान कार्य	६	५३९६४२	५३९६४२	४८५०००	भेपरलाईट जडान कार्य
			२९४- ०७९।०३।२५	वडा भरी विद्युतीकरण	२	३४११७५	३४४९३७	२९१०००	पोल जडान तथा व्यवस्थित गर्ने
								५८२९७००	
५१			<p>उपभोक्ता समितिबाट खरिद व्यवस्थापन</p> <p>पालिकाले यस वर्ष अधिकांश कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिमार्फत खरिद व्यवस्थापन सम्बन्धमा व्यवस्था रहेकोमा देखिएका सैद्धान्तिक व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सक्ने र यसका लागि सम्बन्धित काम र सेवाको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायको व्यहोर्ने वा व्यहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाई सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आफैले प्रस्ताव वा निवेदन पेश गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा सम्झौता बाहेक संझौता पूर्वका उक्त प्रकृया पालना गरेको कुनै कागजात तथा आधार पेश हुन आएन । यसबाट विकास निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति छनौटको आधार पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले भएको देखिएन । यसबाट निर्माण कार्यको समय, लागत र गुणस्तरमा असरपर्ने हुँदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनु पर्दछ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सम्पन्न भएका निर्माण कार्यहरुको पर्याप्त पुष्ट्याई तथा विश्वसनीयताको लागि निर्माण कार्य पूर्व तथा 						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>निर्माण कार्य सम्पन्न भइसके पश्चातको तस्विरहरु अधिकांस योजनाहरुमा राखेको देखिएन । यसरी निर्माण कार्यको स्पष्ट प्रमाण राखे गरेको नदेखिएकोले सो सम्बन्धमा ध्यान दिइ प्रमाण कागजात र अभिलेखीकरण व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा श्रममूलक कार्य गराउनुपर्दछ । पालिकाले कृषि सडक,सडक मर्मत तथा ग्राभेल लगातयको निर्माण कार्यहरुमा हेभी मेसिनको प्रयोग गराई कार्य गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावलीको मर्म र भावना अनुरूप स्थानीय स्तरमा रोजगारी सृजना गराई आयआर्जनमा बृद्धि गराउने लक्ष्य अनुरूपको कार्य भएको देखिएन साथै निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण कार्य हुने स्थानमा हेभी उपकरणको प्रयोग गर्नुपर्ने प्राविधिक प्रतिवेदन संलग्न भएको पाइएन । • पालिकाले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा ढुवानी भाडा(lead distance) समेत संलग्न गरी दररेट कायम गरेकोमा निर्माण सामग्री उपलब्ध भएको स्थानबाट कार्यस्थलसम्म दुरी कति पर्ने हो सो सम्बन्धी विवरण खुलाई राखेको देखिएन । ढुवानी बापतको रकम दररेटमा संलग्न गर्ने पर्ने अवस्थामा वास्तविक दुरी यकिन गरेर मात्र गर्नुपर्ने देखिन्छ । • उपभोक्ता समितिहरुले पेश गरेको ग्राभेल, माटो, बालुवा गिटी लगायतका सामग्रीहरु खरिद गर्दा भरपाई मार्फत भुक्तानीको लागि पालिकामा पेश गर्ने गरेको देखियो । निर्माण सामग्रीहरुको आधिकारिक विल पेश गर्न लगाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । सो अनुसार दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची तयार गरेको पाइएन. • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्यसम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष संचालन भएका योजनाहरु उपभोक्तालाई हस्तान्तरण गरेको देखिएन । उपभोक्ता समितिसँगको छलफल , योजना सम्पन्न पश्चातको प्रतिक्रिया , आगामी दिनमा योजनाबाट सिक्नुपर्ने सिकाई लगायको छलफल सहित 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>अपनत्व कायम हुने गरी सम्पन्न आयोजना मर्मत, रेखदेख तथा उचित संरक्षणको कार्यविधि तयार गरी सम्पन्न भएका आयोजनहरू हस्तान्तरण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <p>• निर्माण कार्यको समय र गुणस्तर — सार्वजनिक निकायले कुनै पनि निर्माण कार्य गर्दा सो पुरा गर्न लाग्ने अवधि, गुणस्तरियता लगायतको विचार गरी निर्माण समयावधी कायम गर्नुपर्दछ । निम्नानुसार उपभोक्ता समितिहरूसंग सम्झौता गरी निर्माण कार्य गर्दा सिमेन्ट कंकृटिड, भवन निर्माण लगायतमा न्युन अवधिभित्र सम्पन्न गर्नेगरी सम्झौता गरेको तथा सोही अवधिभित्र उपभोक्ता समितिले सम्पन्न गरेको देखियो । फाउण्डेन देखि ढलानसम्मको कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता गरी भुक्तानी दिएकोमा केही खरिद सम्झौतामा जेठ महिनामा सम्झौता तथा असार महिनामा अधिकांश निर्माण कार्य सम्पन्न भएको देखिएको छ । यसरी गुणस्तरीय कामको आधार तय नगरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब लगायतमा मिति समेत उल्लेख नगरी कार्य गराएकोले रितपुर्वक कार्य भएको देखिएन । पालिकाले यसवर्ष अधिकांश कार्य सडक निर्माण अन्तर्गत गरेको छ । निर्माण गराएको नापी किताब संलग्न गरेकोमा प्राविधिक परीक्षण गरेको देखिएन । cement concreting लगायतका कार्यहरूको गुणस्तर कायम हुनेगरी व्यवस्थित अनुगमन प्रतिवेदन समेत संलग्न गरेर निर्माणकार्य गराउनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <p>• खर्च अनुमोदन ‘ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन, विल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट संचालित आयोजनाहरू उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन भएका र विल भुक्तानीको लागि प्राविधिक मूल्यांकन पेश गर्ने गरेको भएतापनि अन्य विल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजातहरू तथा समितिबाट खर्च अनुमोदन गरेको प्रमाण र सार्वजनिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण गरी सोको प्रमाण पेश गर्ने गरेको छैन । प्रचतलि कानून बमोजिम कागजात पेश गर्न लगाई खर्च थप पारदर्शी बनाउनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p> <p>• डोर हाजिर: पालिकाले तोकीएको फारम प्रयोग गर्दा फारममा उल्लेखित विवरणहरू पूर्ण रूपमा भर्नुपर्दछ । पालिकासँग भएको सम्झौता अनुसारको विल भरपाई पेश गर्दा उपभोक्ता समितिले डोर हाजिरमा उल्लेखित विवरणहरू पूर्ण रूपमा भर्ने गरेको पाइएन</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>। महालेखापरीक्षकवाट स्वीकृत डोर हाजिरी फारम प्रयोग गरी प्राविधिक नम्स अनुसार सामाग्री विवरण र श्रम गणना गरी लागत अनुमानका साथ सामाग्री विवरण समेत उपलब्धता गराई निर्माण कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • नापी किताब प्रविष्टी एवं अभिलेख:- निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाङ्कनका लागि स्वीकृत ढाँचाको नापी किताब म.ले.प.फा.न. ५०३ मा ठेक्का नं., 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 रूपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तयार गरेको नापी कितावमा उक्त व्यहोरा उल्लेख नगरी कामको परिमाण र रकम मात्र उल्लेख गर्ने गरेको छ । पालिकाले नापी सम्बन्धी अभिलेख नापी किताबमा नराखी लुज सिटमा तयार गर्ने गरेको पाईयो । तोकिएको ढाँचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताब नराखी, सम्झौता मिति, सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत नखुलाई, ठेक्का बिल अनुसार अलग अलग नापी किताब राख्दा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार २० वर्षसम्म आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यवस्थापन गर्न कठिन पर्ने तथा अघिल्लो रनिड बिलको रकम भुक्तानी गर्दा दोहोरीने सम्भावना रहेन देखिन्छ । क्रमागत तथा बहुवर्षीय योजना कार्यक्रमको लागि गत विगतसम्म के कति भुक्तानी भए सोको अध्ययन तथा जानकारीको लागि नापी किताब अत्यावश्यक रहने हुनाले सम्बन्धित नापी किताब श्रेस्तासाथ मात्र नराखी अभिलेख व्यवस्थापनमा समेत सहयोगी हुनेगरी सम्झौता मिति, सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति, सम्पादीत नापजाँचको चेनेज लगायत अनिवार्य खुलाई व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ । • उपभोक्ता समितिहरूले बिल भरपाईहरू पेश गर्दा अधिकांश रूपमा सेतो कागजी भरपाईमा रकम बुझाएको दस्तखत सहितको प्रमाण राख्ने गरेको, बिल भरपाईहरू जोड जम्मा गर्ने नगरेको, सामग्रीहरू कुन ठाउँबाट ढुवानी गरेको हो खुल्ने स्थिति नरहेको र फरफारक श्रेप्ता साथ संलग्न विवरणको फारमहरू कुनैपनि भर्ने नगरेको देखियो । यस्तो प्रकारको श्रेस्ताहरू संलग्न गरी भुक्तानी गर्दा अन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी नहुने, वास्तविक कार्य नभई भुक्तानी हुन सक्ने लगायतका समस्या देखिन सक्ने भएकोले खरिद नियम कानूनको परिपालना अनुसार खरिद व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । • पालिकाले यसवर्ष उपभोक्ता समितिलाई गत विगत वर्षका केही योजनाहरूको रनिड तथा यसवर्षका धेरै योजनाहरूको रनिड 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			<p>विलअनुसार भुक्तानी दिएकोमा योजनागत खाता राखेको देखिँदैन। यसरी योजनागत खाता नराखी थप अर्को विल भुक्तानी गर्दा भुक्तानी दोहोरो हुनसक्ने, भुक्तानी परिणामहरू दोहोरिनसक्ने, वढी भुक्तानी हुनसक्ने लगायतका समस्याहरू देखिन सक्ने भएकोले स्पष्ट प्रमाण कागजात तथा खर्चको आधार संलग्न गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्छ।</p> <p>• पालिकाबाट संचालित तथा सम्झौता भएका योजनाहरूमा अदक्ष कामदारहरू प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम मा सुचिकृत भएका व्यक्तिहरूलाई अनिवार्यरूपमा काममा लगाउनुपर्ने गरी उपभोक्ता समितिको अध्यक्षलाई कार्यदिश दिइएकोमा उपभोक्ता समितिहरूले सो अनुरूप अदक्ष कामदारहरू प्रयोग गरेको देखिएन । कार्यदिश अनुसार उपभोक्ता समितिहरूले कार्य गर्नुपर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																															
५२			<p>सम्परीक्षणवाट कायम व्यहोरा</p> <p>पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को दफा न ३८ को पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने सम्बन्धमा कुल बेरुजु रु १९०८३३ मध्ये निम्नानुसारको कर दाखिला भएको प्रमाण पेश नभएकोले पुन बेरुजु कायम भएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="373 898 1371 1333"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>नाम/थर</th> <th>जम्मा</th> <th>कट्टा गरेको कर</th> <th>कट्टा हुनुपर्ने कर</th> <th>बाँकी कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>खिम बहादुर भुजेल</td> <td>१३३२५४.</td> <td>१३३२.५४</td> <td>१९९८८.१</td> <td>१८६५५.५६</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>अजय लाल राय</td> <td>२१२८८</td> <td>२१२.</td> <td>३१९३.२</td> <td>२९८०.</td> </tr> <tr> <td>१७.</td> <td>सिद्धेश्वर राय</td> <td>२६६१०.</td> <td>२६६.१</td> <td>३९९१.५</td> <td>३७२५.</td> </tr> <tr> <td>१९.</td> <td>सन्तोष कुमार शर्मा</td> <td>२५२७९.</td> <td>२५२.७९</td> <td>३७९१.८५</td> <td>३५३९.</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	नाम/थर	जम्मा	कट्टा गरेको कर	कट्टा हुनुपर्ने कर	बाँकी कर	१.	खिम बहादुर भुजेल	१३३२५४.	१३३२.५४	१९९८८.१	१८६५५.५६	९.	अजय लाल राय	२१२८८	२१२.	३१९३.२	२९८०.	१७.	सिद्धेश्वर राय	२६६१०.	२६६.१	३९९१.५	३७२५.	१९.	सन्तोष कुमार शर्मा	२५२७९.	२५२.७९	३७९१.८५	३५३९.	२८,८९९.५६
क्र.सं.	नाम/थर	जम्मा	कट्टा गरेको कर	कट्टा हुनुपर्ने कर	बाँकी कर																													
१.	खिम बहादुर भुजेल	१३३२५४.	१३३२.५४	१९९८८.१	१८६५५.५६																													
९.	अजय लाल राय	२१२८८	२१२.	३१९३.२	२९८०.																													
१७.	सिद्धेश्वर राय	२६६१०.	२६६.१	३९९१.५	३७२५.																													
१९.	सन्तोष कुमार शर्मा	२५२७९.	२५२.७९	३७९१.८५	३५३९.																													
५३			नगरपालिका भरी विभिन्न वडामा कालोपत्रे गर्ने कार्य (ठिन २।०७७।०७८)-																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३.१			<p>पालिकाले मिति २०७७।९।७ मा डाँफे ढुकुछु जे.भी. बुद्धनगर काठमाडौंसँग निर्माण कार्यको अवधि मिति २०७८।२।२५ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी रकम रु ७७५००४१५।९५ मा खरिद सम्झौता गरेकोमा यस आर्थिक वर्षमा निर्माण कार्यको तेस्रो, चौथो, पाँचौं र छैटौं रनिड बिल भुक्तानी भएको देखियो सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • ठेक्कागत अभिलेख खाता - पालिकाले ठेक्का व्यवस्थापन भएपश्चात निर्माण कार्यको भुक्तानी अभिलेख व्यवस्थित रूपमा देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता राख्नुपर्नेमा राखेको देखिएन । जसबाट हालसम्मको अध्यावधिक भुक्तानी, कार्य सम्पादन जमानत र विमाको म्याद स्थिति, पेशकी बाँकीको स्थिती लगायतका विवरणहरू स्पष्ट नहुने भएकोले ठेक्का गत अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। रनिड बिलहरूको जिम्मेवारी सार्ने क्रममा वास्तविक भन्दा फरक तथा घटिबढी जिम्मेवारी सारेको कारणले बढी भुक्तानी समेत हुन सक्ने देखिएकोले सम्पूर्ण रनिड बिलहरूको भुक्तानी रकमको यकिन गरी रनिड बिल अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ । • निर्माण कार्यको म्याद थप तथा पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७७ को नियम १२१ मा व्यवसायीको ढिलाईका कारणले सम्झौता अनुसारको काम समयमा हुन नसकेमा ०.०५ % प्रतिदिन पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस कार्यको लागि गरेको खरिद सम्झौतामा मिति २०७८।२।२५ सम्म म्याद भएकोमा निर्धारित अवधिभित्र निर्माणकार्य सम्पन्न नभएपश्चात कार्यपालिकाको बैठकबाट निर्माण कार्यको मिति २०७९।३।३० सम्म म्याद थप भएको छ । लेखापरीक्षण अवधिसम्म न्युन प्रगति भएको देखिएको तथा पुन म्याद थपको प्रमाण समेत पेश भएको नदेखिएकोले यसरी ठेक्काको काम समयमा पुरा नगर्ने निर्माण व्यवसायीलाई नियमानुसार निर्माण कार्यको म्याद थपको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लगायत कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ । • निर्माण कार्यको विमा तथा कार्यसम्पादन जमानत- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० बमोजिम त्रुटी सच्याउने अवधि भन्दा १ महिना बढिसम्म म्याद थप भएको कार्यसम्पादन जमानत तथा नियम ११२ अनुसार रु १० लाख भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निजलाई निर्माणस्थल सुम्पिएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाण पत्र जारी गर्ने मिति सम्म निर्माण कार्यको हानी नोक्सानीको जोखिम बिरुद्ध प्रतिस्थापन खर्चको पन्ध्र प्रतिशतले हुने रकम समेटिने गरी विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको कार्यपालिकाको बैठक अनुसार मिति २०७९।२।१५ सम्म म्याद थपिएकोमा विमा 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तथा कार्यसम्पादन जमानतको म्याद न्युनतम २०८०।३।१५ सम्म कायम हुनुपर्नेमा बिमाको म्याद २०८० बैशाख १२ तथा कार्यसम्पादन जमानतको म्याद २०८० जेठ ५ सम्म मात्र भएको देखियो । सम्झौता अनुसार विमा तथा कार्यसम्पादनको म्याद कायम हुनुपर्दछ ।	
५३.२			ट्याक कोट- सडक विभागबाट स्वीकृत भएको सडक निर्माणको स्पेसिफिकेसन, २०७३ संशोधन समेतको SECTION 1300 – BITUMINOUS SURFACE AND BASE COURSE को पृष्ठ २१५ मा ट्याक कोट प्रति वर्ग मिटर औसत ०.४ देखि ०.६ लिटरसम्म हुने उल्लेख छ । पालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई सडक कालोपत्रे कार्यमा ट्याक कोट स्पेसिफिकेसनमा उल्लेख गरेको परिमाण भन्दा बढी हुने गरी औसत ०.७ प्रति लिटरका दरले भुक्तानी दिएको देखियो । नापी कितावमा ट्याक कोट प्राइम कोट तथा प्रिमिक्स कार्पेट वरावर क्षेत्रफलमा गरेको देखिएकोमा प्राइम कोट क्षेत्रफल ९८७१४ वर्ग मिटर अनुसार ट्याक कोटको लागी ०.६ स्प्रे दरले हुन आउने ५९२२८ लिटरको मात्र खर्च लेखनुपर्नेमा ६९१०० लिटर कायम गरेकोले बढी लेखेको ९८७२ लिटरको पालिकाले प्रति लिटर रु ८० को दरले बढी हुने गरी भुक्तानी दिएको परिमाणले हुने रु ७८९७६९ को मुल्य अभिवृद्धि कर समेत रु ८९२४२८ असुल गर्नुपर्ने रु.	८९२,४२८
५३.३			प्रिमिक्स कार्पेटको बढी परिमाणको भुक्तानी- पालिकाले ट्याक कोट, प्राइम कोट तथा प्रिमिक्स कार्पेट वरावर क्षेत्रफलमा गरेको देखाएकोमा प्राइम कोट क्षेत्रफल ९८७१४ व.मि.अनुसार प्रिमिक्स कार्पेटको क्षेत्रफल ०.०३ मिटर गिट्टीको उचाइ अनुसार २८६४ घनमिटर मात्र कायम हुने देखिएकोमा ३२४६।९१ घनमिटरको भुक्तानी गरेकोले नापजाँच अनुसार भुक्तानी हुनेभन्दा बढी ३८१।९७ घनमिटरको बढी भुक्तानी भएको देखियो । तसर्थ बढी परिमाण भुक्तानी ३८१।९७ घनमिटरको प्रति घनमिटर रु १०५०० को दरले मुल्य अभिवृद्धि कर समेत असुल हुनुपर्ने रु	४,५३१,३६२
५३.४			नन फाईलरलाई मुल्य अभिवृद्धि कर रकम भुक्तानी-मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १ मा भुक्तानीमा प्राप्त मुल्यवृद्धिको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरणसहित दाखिला गर्नुपर्ने	८,४६०,२८६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
			<p>व्यवस्था छ । पालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई मुल्य अभिवृद्धि कर रकम समेत भुक्तानी दिएकोमा लेखा परीक्षणको क्रममा आन्तरिक राजस्व विभागको वेबसाईटमा सर्च गर्दा कर विवरण नबुझाई non filer रहेको देखियो । तसर्थ कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएको देखिएकोले मु.अ.कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ न</th> <th>रनिड विल</th> <th>रनिड विल रकम रु</th> <th>मु अ कर रकम रु</th> <th>प्यान न</th> <th>नन फाइलर मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२१०७८१६१२०</td> <td>तेश्रो</td> <td>२२४१४९७९</td> <td>२५७८७१४</td> <td rowspan="5">६१४७२२१८३</td> <td rowspan="5">२०७८।म।२</td> </tr> <tr> <td>४४१०७८१७११६</td> <td>चौथो</td> <td>२१७३४६५८</td> <td>२५००४४७</td> </tr> <tr> <td>८५१०७८१९११२५</td> <td>पाचौ</td> <td>१४७४९३३०</td> <td>१६९६८२५</td> </tr> <tr> <td>०७८१२१२४</td> <td>छैठौ</td> <td>१४६४०४५७</td> <td>१६८४३००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>८४६०२८६</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ न	रनिड विल	रनिड विल रकम रु	मु अ कर रकम रु	प्यान न	नन फाइलर मिति	२१०७८१६१२०	तेश्रो	२२४१४९७९	२५७८७१४	६१४७२२१८३	२०७८।म।२	४४१०७८१७११६	चौथो	२१७३४६५८	२५००४४७	८५१०७८१९११२५	पाचौ	१४७४९३३०	१६९६८२५	०७८१२१२४	छैठौ	१४६४०४५७	१६८४३००				८४६०२८६	
गो. भौ न	रनिड विल	रनिड विल रकम रु	मु अ कर रकम रु	प्यान न	नन फाइलर मिति																											
२१०७८१६१२०	तेश्रो	२२४१४९७९	२५७८७१४	६१४७२२१८३	२०७८।म।२																											
४४१०७८१७११६	चौथो	२१७३४६५८	२५००४४७																													
८५१०७८१९११२५	पाचौ	१४७४९३३०	१६९६८२५																													
०७८१२१२४	छैठौ	१४६४०४५७	१६८४३००																													
			८४६०२८६																													
५३.५			<p>SUTRA मा समावेश नभएको कारोवार रकम- पालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई छैठौँ रनिड विल बापतको रकम भुक्तानी गर्दा सुत्र अनुसार गोश्वारा भौचर उठाई मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा सुत्र बाहिर गोश्वारा भौचर उठाई तथा बैंक नगदी किताबमा समावेश नगराई manually उठाएको गोश्वारा भौचर सुत्रमा समावेश नभएको तर manually एकीकृत आर्थिक विवरणमा रकम समावेश गराई छैठौँ रनिड विल बापतको रकम रु १४६४०४५७ को बिल भरपाई संलग्न गरी बिल रकममा रु ९७००००० पेशकी फछ्यौट गरी रु ४९४०४७५ खर्च लेखेको देखियो । तसर्थ सुत्र बाहिर खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको रु</p>	४,९४०,४७५																												
५३.६			<p>भेरियसन—सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा खरीद सम्झौता गर्दाका वखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परीस्थिति सो सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भइ ऐनको दफा ५४ बमोजिम सार्वजनिक निकायले नियमावलीको प्रकृया पुरा गरी भेरीएशन आदेश जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले खरिद सम्झौता अन्तर्गत निम्नानुसारको आइटमहरूमा सुरु</p>	७,४८९,५७९																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																								
			परिमाणभन्दा २५% बढी कार्य गराएको अवस्थामा भेरियसन आदेश जारी नगरेको तथा उक्त आइटमहरुमा रेट नेगोसिएसन गरी कार्य गराउनुपर्नेमा सुरु सम्झौताको दररेट भन्दा बढीमा समेत कार्य गराएको देखियो । तसर्थ नियम कानुनअनुसार भेरियसन आदेश जारी नगरेको तथा रेट नेगोसिएसन समेत नगरी कार्य गराएको अनियमित देखिएको रु																																																																																									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सम्झौता आइटम न</th> <th>कार्य विवरण</th> <th>सम्झौता परिमाण</th> <th>भुक्तानी परीमाण</th> <th>वढी भुक्तानी परिमाण रु</th> <th>भुक्तानी दर रु</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>B. civil works</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>premix carpet</td> <td>३०५२</td> <td>३२४६</td> <td>१९४</td> <td>१०५००</td> <td>२०३७०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>C .structure work</td> <td></td> <td></td> <td>०</td> <td></td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>pipe culvert excavation</td> <td>६४०</td> <td>७९९</td> <td>१५९</td> <td>२००</td> <td>३१८४६</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>RCC Hume pipe 1000 MM</td> <td>१५८</td> <td>२५५</td> <td>९८</td> <td>१५०००</td> <td>१४६२५००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>RCC Hume pipe 600 MM</td> <td>२३</td> <td>२८</td> <td>५</td> <td>१२०००</td> <td>६००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5a</td> <td>RCC Hume pipe 600 MM</td> <td>०</td> <td>६२</td> <td>६२</td> <td>११०००</td> <td>६८२०००</td> <td>above 25%</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Brick masonry 1:4</td> <td>८५</td> <td>१०६</td> <td>२१</td> <td>११०००</td> <td>२३२९८०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6a</td> <td>Brick masonry 1:4</td> <td>०</td> <td>१८९</td> <td>१८९</td> <td>१३०००</td> <td>२४५४४००</td> <td>above 25%</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>cement plaster</td> <td>२९२</td> <td>३६५</td> <td>७३</td> <td>४००</td> <td>२९२४०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सम्झौता आइटम न	कार्य विवरण	सम्झौता परिमाण	भुक्तानी परीमाण	वढी भुक्तानी परिमाण रु	भुक्तानी दर रु	भुक्तानी रकम रु	कैफियत		B. civil works							1	premix carpet	३०५२	३२४६	१९४	१०५००	२०३७०००			C .structure work			०		०		1	pipe culvert excavation	६४०	७९९	१५९	२००	३१८४६		4	RCC Hume pipe 1000 MM	१५८	२५५	९८	१५०००	१४६२५००		5	RCC Hume pipe 600 MM	२३	२८	५	१२०००	६००००		5a	RCC Hume pipe 600 MM	०	६२	६२	११०००	६८२०००	above 25%	6	Brick masonry 1:4	८५	१०६	२१	११०००	२३२९८०		6a	Brick masonry 1:4	०	१८९	१८९	१३०००	२४५४४००	above 25%	7	cement plaster	२९२	३६५	७३	४००	२९२४०		
सम्झौता आइटम न	कार्य विवरण	सम्झौता परिमाण	भुक्तानी परीमाण	वढी भुक्तानी परिमाण रु	भुक्तानी दर रु	भुक्तानी रकम रु	कैफियत																																																																																					
	B. civil works																																																																																											
1	premix carpet	३०५२	३२४६	१९४	१०५००	२०३७०००																																																																																						
	C .structure work			०		०																																																																																						
1	pipe culvert excavation	६४०	७९९	१५९	२००	३१८४६																																																																																						
4	RCC Hume pipe 1000 MM	१५८	२५५	९८	१५०००	१४६२५००																																																																																						
5	RCC Hume pipe 600 MM	२३	२८	५	१२०००	६००००																																																																																						
5a	RCC Hume pipe 600 MM	०	६२	६२	११०००	६८२०००	above 25%																																																																																					
6	Brick masonry 1:4	८५	१०६	२१	११०००	२३२९८०																																																																																						
6a	Brick masonry 1:4	०	१८९	१८९	१३०००	२४५४४००	above 25%																																																																																					
7	cement plaster	२९२	३६५	७३	४००	२९२४०																																																																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम		
			7a	cement plaster	-	३३४	३३४	३१०	१०३५९०	above 25%	
			8	excavation	१०८	११३	५	३००	१५०३		
			11	PCC for RCC m20	५९	७३	१५	१२०००	१७५५६०		
			11a	PCC for RCC m20	०	१६	१६	१४०००	२१८९६०	above 25%	
									७४८९५७९		
५४			पालिकाभरी टावर लाईट खरिद व्यवस्थापन								
५४.१			टावर लाईट व्यवस्थापन कार्यको लागि पालिकाले निर्माण व्यवसायी न्युरेटिक सप्लायर्स जनकपुरधाम संग रु ५३८४०४६ को कार्य गराएको छ । सो अन्तर्गत देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्								
५४.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११ मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा नियमावलीको नियम ९ को आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पालिका क्षेत्रभित्र टावरलाईट व्यवस्थापन कार्यको लागि रु ५५४८५८० कुल लागत अनुमान तयार गरेको छ । परामर्शदाता जे एन के इलेक्ट्रोमेकानिकल प्रा.लि बाट लागत अनुमान तयार गरेकोमा लागत अनुमानको आधार संलग्न गरिएको छैन ।								
५४.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम३५(१) अनुसार बोलपत्र वा पूर्व योग्यता निर्धारणको प्रस्ताव आह्वानको सूचना राष्ट्रिय स्तरको दैनिक समाचारपत्रमा प्रकाशन गर्नु पर्नेछ र अन्तर्राष्ट्रिय स्तरको बोलपत्रको हकमा अन्तर्राष्ट्रिय सञ्चार माध्यममा समेत प्रकाशन गर्न सकिनेछ । उपदफा (२) मा उपदफा (१) बमोजिमको सूचना केन्द्रीयस्तरको सार्वजनिक निकायको हकमा सो निकाय वा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयको वेब साईटमा राख्नु पर्नेछ र जिल्लास्तरीय सार्वजनिक निकायको हकमा त्यस्तो सूचना सो निकाय वा सार्वजनिक खरिद अनुगमन पालिकाको वेब साईटमा राख्न सकिने व्यवस्था रहेको छ बोलपत्र मूल्यांकन समितिको								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मिति २०७९।३।३ को निर्णय अनुसार निर्माण व्यवसायी न्युरेटिक सप्लायर्स जनकपुरधामको रु ५३८४०८६ लागत अनुमानको तुलनामा २.९६ प्रतिशत घटीको बोलपत्र स्वीकृत भएको देखियो । परामर्शदाताले तयार गरेको स्पेशिफिकेशन अनुसार गुणस्तर परीक्षण गरेको नदेखिएको तथा खरिद कार्यको विमा समेत गरेको देखिएन । कार्यालयको वेबसाईट लगायतमा सूचना प्रकाशन गरी सूचनाको सहज पहुँच उपलब्ध गराई प्रतिस्पर्धात्मक पद्धतिबाट खरिद गर्नुपर्ने देखियो ।	
५५	१३८	२०७ ८- ६- ३०	नगरपालिका चालु शीर्षकबाट विद्यालयलाई निकासा नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ मा विद्यालय भौतिक पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत ५ विद्यालयहरूलाई रु ९३००००० निकासा दिएकोमा सशर्त अनुदानको रकम चेक नसाटिएको कारणले फ्रिज भएको उल्लेख गरी यसवर्ष चालु शीर्षकबाट बजेटमा विद्यालय भवन निर्माण शीर्षकमा रु ९३००००० विनियोजन गरी भुक्तानी गरेको छ। भुक्तानी भएका विद्यालयहरू मध्ये सरस्वती मा.वि हजरिया वरहथवा वडा न ३ को ४ कोठे विद्यालय भवन बापतको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरी रु ३६००००० भुक्तानी भएको देखिएकोले प्रचलित कानून अनुसारको प्रमाण कागजात, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताव पेश हुनुपर्ने रु	३,६००,०००
५६			ससर्त पुजिगत (विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण) 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 कार्यक्रमहरू कार्यान्वयन गर्दा सम्पूर्ण निर्माण कार्य नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता, २०६० अनुसार गर्नु गराउनु पर्ने, स्थानीय तह अन्तर्गतका विद्यालयमा हुने भौतिक निर्माणका कार्यहरू 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 अनुरूप तोकिएको डिजाइन ड्रइङ तथा लागत अनुमान अनुसार २,४ कोठे भवन निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त कार्यक्रमका लागि तथा नमूना विद्यालयको लागि देहायका विद्यालयलाई रु.१ करोड ४२ लाख निकासा भएको छ । तर विद्यालय निर्माणसँग	१४,२००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			<p>सम्बन्धित कागजात सम्बन्धित विद्यालयहरूले पालिकामा पेश गरेका छैनन् । तसर्थ निर्माणसँग सम्बन्धित कागजात तथा कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ. न मिति</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>रकम रु</th> <th>प्रयोजन</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३।०७९।३।१५</td> <td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</td> <td>आधारभूत विद्यालय आनन्दनगर टाडि बरहथवा ८</td> <td>२७०००००</td> <td>४ कोठे भवन</td> </tr> <tr> <td>१३।०७९।३।१५</td> <td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</td> <td>जनहित मलभोगिया विद्यालय वडा न ५</td> <td>१३५००००</td> <td>४ कोठे भवन</td> </tr> <tr> <td>१३।०७९।३।१५</td> <td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</td> <td>राधाकृष्ण जनता मावि वडा १८</td> <td>१३५००००</td> <td>४ कोठे भवन</td> </tr> <tr> <td>१८।०७९।३।२०</td> <td>नसुना विद्यालय</td> <td>मावि सितापुर</td> <td>७००००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२१।०७९।३।२३</td> <td>विद्यालय निकाशा</td> <td>नखुलेको</td> <td>१८०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१४२०००००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ. न मिति	कार्यक्रम	विद्यालयको नाम	रकम रु	प्रयोजन	१३।०७९।३।१५	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	आधारभूत विद्यालय आनन्दनगर टाडि बरहथवा ८	२७०००००	४ कोठे भवन	१३।०७९।३।१५	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	जनहित मलभोगिया विद्यालय वडा न ५	१३५००००	४ कोठे भवन	१३।०७९।३।१५	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	राधाकृष्ण जनता मावि वडा १८	१३५००००	४ कोठे भवन	१८।०७९।३।२०	नसुना विद्यालय	मावि सितापुर	७००००००		२१।०७९।३।२३	विद्यालय निकाशा	नखुलेको	१८०००००					१४२०००००		
गो. भौ. न मिति	कार्यक्रम	विद्यालयको नाम	रकम रु	प्रयोजन																																			
१३।०७९।३।१५	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	आधारभूत विद्यालय आनन्दनगर टाडि बरहथवा ८	२७०००००	४ कोठे भवन																																			
१३।०७९।३।१५	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	जनहित मलभोगिया विद्यालय वडा न ५	१३५००००	४ कोठे भवन																																			
१३।०७९।३।१५	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	राधाकृष्ण जनता मावि वडा १८	१३५००००	४ कोठे भवन																																			
१८।०७९।३।२०	नसुना विद्यालय	मावि सितापुर	७००००००																																				
२१।०७९।३।२३	विद्यालय निकाशा	नखुलेको	१८०००००																																				
			१४२०००००																																				
५७			सिरपुर लखनदेही झोलुगे पुल निर्माण कार्य (ठिन १-०७७।०७८)																																				
५७.१	४	२०७८-०७-१२-१	यस कार्यको लागि नगरपालिकाले मिति २०७७।८।७ मा खप्पाचे विराज जे.भी सँग निर्माण कार्यको अवधि मिति २०७८।१२।७ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी रकम रु २४९९४४७० मा खरिद सम्झौता गरेकोमा गत विगतमा रु २२००००० पेशकी दिएकोमा देखिएका व्यहोरा हरु निम्नानुसार रहेका छन्:-																																				
५७.२			निर्माण कार्यको प्रगति- सम्झौता मितिले २०७८।१२।७ सम्म निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कुनै रनिड बिल पेश गरेको देखिएन। निर्माण कार्यको वर्क सेडुल समेत पेश नगरेको तथा सम्झौताअनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको नदेखिएकोले नियम कानुनको परिपालना गरी निर्माणकार्य सम्पन्न गराउनुपर्ने देखिन्छ।																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
५७.३			पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति -सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७७ को नियम १२१ मा व्यवसायीको ढिलाईका कारणले सँझौता अनुसारको काम समयमा हुन नसकेमा ०.०५ % प्रतिदिन पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा निर्माण व्यवसायीले म्याद थपको लागि निवेदन समेत नदिएको तथा पालिकाबाट समेत म्याद थप नभएकोले नियम १२१ अनुसार सम्झौता रकम रु २४९९४४७० को १० प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रु २४९९४४७ लगाई कार्य गर्नुपर्ने देखिएको रु	२,४९९,४४७										
५७.४			निर्माण कार्यको बिमा: सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु १० लाख भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निजलाइ निर्माणस्थल सुम्पिएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाण पत्र जारी गर्ने मिति सम्म निर्माण कार्यको हानी नोकसानीको जोखिम बिरुद्ध प्रतिस्थापन खर्चको पन्ध्र प्रतिशतले हुने रकम समेटिने गरी बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यको बिमा गरेको सम्बन्धमा प्रमाण पेश हुन आएन । निर्माण कार्यको हानी नोकसानीको जोखिम बिरुद्ध तोकिएको अवधीभरको रकम समेटिने गरी बिमा गराउनुपर्दछ ।											
५७.५			गुणस्तर परीक्षण- निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्य गर्दा Quality assurance plan र खरिद सम्झौता अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर नियन्त्रण र व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । खरिद सम्झौता गर्दा गुणस्तर परीक्षणको किसिम र त्यसको पटक र संख्या समेत उल्लेख भएको गुणस्तर योजना निर्माण व्यवसायीले उपलब्ध गराउनु पर्ने गुणस्तर परीक्षणको योजना पेश हुन आएन ।											
५७.६			पेशकी रकम जोखिममा परेको-पालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई मोविलाईजेशन बापत पेशकी रकम उपलब्ध गराएकोमा निर्माण कार्यको प्रगति शुन्य भएको तथा पेशकी जमानतको म्याद समेत समाप्त भइसकेकोले पेशकी रकम जोखिममा परेको देखियो । तसर्थ सार्वजनिक खरिद नियम कानूनबमोजिम पेशकी व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिएको रु	४,४००,०००										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशकी दिएको आर्थिक वर्ष</th> <th>पेशकी रु</th> <th>पेशकी जमानत नम्बर</th> <th>पेशकी जमानतको म्याद</th> <th>पेशकी जमानत रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७७।०७८</td> <td>२२०००००</td> <td>APG:005503/20</td> <td>२०७९/७/२१</td> <td>४४०००००</td> </tr> </tbody> </table>					पेशकी दिएको आर्थिक वर्ष	पेशकी रु	पेशकी जमानत नम्बर	पेशकी जमानतको म्याद	पेशकी जमानत रु	२०७७।०७८	२२०००००	APG:005503/20	२०७९/७/२१	४४०००००
पेशकी दिएको आर्थिक वर्ष	पेशकी रु	पेशकी जमानत नम्बर	पेशकी जमानतको म्याद	पेशकी जमानत रु										
२०७७।०७८	२२०००००	APG:005503/20	२०७९/७/२१	४४०००००										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			२०७८।०७९	२२०००००																				
५८			<p>विनियोजित बजेट तथा कार्यक्रमको उद्देश्य अनुसार कार्य नभएको</p> <p>पालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमसँग साझेदारी रूपले सञ्चालन गर्ने गरी बजेट विनियोजित गरेको छ । जसअनुसार लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्यदिश दिँदा अदक्ष कामदार प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत सूचिकृत भएका श्रमिकहरूबाट अनिवार्य रूपमा सहभागी गराउनुपर्ने उल्लेख छ । नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा निम्नानुसारका योजनाहरूमा पालिकाको कार्यदिश बमोजिम प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम मा सुचिकृत अदक्ष जनशक्तिहरू प्रयोग गरी कार्य गराउनुपर्नेमा उपभोक्ता समितिहरूले सो अनुरूप कार्य नगराई छुट्टै श्रमिकहरूको भरपाई संलग्न गरी भुक्तानी गरेको देखियो । तसर्थ वजेट तथा कार्यक्रमको उद्देश्य विपरीत कार्य गराई भुक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिएन । वजेट विनयोजनको उद्देश्य अनुरूप कार्य गराउनुपर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ . न</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>लागत अनुमान रु</th> <th>मुल्यांकन रु</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२३०।०७९।३।३१</td> <td>अधुरो धर्मशाला निर्माण तथा सडक ढलान बडा स्तरीय योजना वडा न ४</td> <td>२२६८८४५</td> <td>२२६८८४५</td> <td>१९४००००</td> </tr> <tr> <td>२३१।०७९।३।२१</td> <td>कृषि निर्माण कार्यक्रम कल्भर्ट निर्माण वडा न ४</td> <td>१३४४५८१</td> <td>१३४६७४८</td> <td>११६४०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३१०४०००</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ . न	योजनाको नाम	लागत अनुमान रु	मुल्यांकन रु	भुक्तानी रकम रु	२३०।०७९।३।३१	अधुरो धर्मशाला निर्माण तथा सडक ढलान बडा स्तरीय योजना वडा न ४	२२६८८४५	२२६८८४५	१९४००००	२३१।०७९।३।२१	कृषि निर्माण कार्यक्रम कल्भर्ट निर्माण वडा न ४	१३४४५८१	१३४६७४८	११६४०००					३१०४०००	
गो. भौ . न	योजनाको नाम	लागत अनुमान रु	मुल्यांकन रु	भुक्तानी रकम रु																				
२३०।०७९।३।३१	अधुरो धर्मशाला निर्माण तथा सडक ढलान बडा स्तरीय योजना वडा न ४	२२६८८४५	२२६८८४५	१९४००००																				
२३१।०७९।३।२१	कृषि निर्माण कार्यक्रम कल्भर्ट निर्माण वडा न ४	१३४४५८१	१३४६७४८	११६४०००																				
				३१०४०००																				
५९			<p>वायोग्यास जडान</p> <p>नविकरणीय उर्जा प्रविधि जडान, वायोग्यास, विद्युतीय सुधारिएको चुलो, सौर्य चुल्हो अन्तर्गत विनियोजित बजेटबाट नगरपालिकाले आविश्कार ईनर्जि प्रा.लि.सँग सम्झौता गरी १० जना व्यक्तिहरूलाई रु ७९६०० को दरले वायोग्यास जडान बापत रु ७९६००० भुक्तानी गरेको छ । वितरणमुखी त्रियाकलाप गर्दा लाभग्राही छनोटको आधार तय गरेर मात्र गर्नुपर्नेमा सो अनुरूप कार्य गरेको देखिएन ।</p>																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०	१०	२०७	<p>प्रदेश पुजीगत</p> <p>९- विध्यालयलाई रकम निकास- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्च</p> <p>३- गर्दा त्यस्तो खर्चलाई पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ, प्रमाण कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रदेश सशर्त</p> <p>२४ रकम आधारभुत विद्यालय वरहथवा वडा न १७ लाई रकम निकास दिएकोमा अनुदानको आधारप्रमाण, कार्यसम्पन्न लगायतको प्रमाणसहित पेश हुनुपर्ने रु</p>	२,४५०,०००
६१			एकीकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार कार्यक्रम	
६१.१			<p>वडा नम्बर ६ मा १५ सैय्याको प्राथमिक अस्पताल निर्माण - अस्पताल निर्माण कार्यको लागि पालिकाले निर्माण व्यवसायी न्यु ड्रागन निर्माण सेवा प्रा.लि.संग मिति २०७८।१।१३ मा सम्झौता गरि गत आर्थिक वर्षमा मोबिलाइजेशन पेशकी वापत रु १३०००००० भुक्तानी दिएको छ सो सन्दर्भमा देखिएका व्यहोरा हरु निम्नानुसार रहेका छन् -</p>	
६१.२			<p>अभिलेख व्यवस्थापन - पालिकाले निर्माण व्यवसायीसँग भएको मूल सम्झौता प्रति तथा special condition of contract लगायतको विवरण तथा सम्झौता पत्रहरू व्यवस्थित राखेको देखिएन साथै ठेक्कागत अभिलेख समेत राखेको देखिन आएन। रनिड बिल तयार गर्दा समेत निर्धारित ढाँचा प्रयोग नगरी तयार गरेको देखियो। अघिल्लो रनिड बिलसम्मको भुक्तानी, अध्यावधिक रकम , चालु बिलको भुक्तानी लगायतको विवरणहरू उल्लेख गरी रनिड बिल तयार गर्नुपर्ने तथा व्यवस्थित रूपले स्पष्ट नापी तयार गर्नुपर्नेमा रनिड बिल अनुसार नापी कित्ताव तयार गरेको, केही आइटमहरूको नापी एकमुष्ट देखाएको लगायतका व्यहोराहरू देखिएका छन् । म.ले.प.फा.न ५०३ अनुसार एकीकृत नापी तयार गर्नुपर्नेमा ध्यान दिनुपर्ने देखियो । सम्झौता अनुसारको शर्त पालनाको लागि अभिलेखांकन व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । खरिद सम्झौता, बिमा, कार्य सम्पादन जमानत , पेशकी बाँकीको अभिलेख, गुणस्तर परीक्षण लगायतका कागजातहरू व्यवस्थित रूपमा राखपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१.३			प्रोभिजनल सम आईटमको विल भरपाई नभएको- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चलाई पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ, प्रमाण कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेखुपर्ने अबस्था छ । पालिकाले भवन निर्माण कार्यको प्रोभिजनल सम बिमा बापतको रकम रु ९९५२८२ भुक्तानी गर्दा बिमा पोलिसी र भुक्तानी रसिद संलग्न नगरी भुक्तानी गरेकोले पुष्ट्याई तथा प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु	९९५,२८२
६१.४			प्रोभिजनल सममा मूल्य अभिवृद्धी कर भुक्तानी - पालिकाले प्रोभिजनल सम बापतको रकम भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर समावेश गरी भुक्तानी गर्न मिल्दैन । निर्माण व्यवसायीले बिमा बापतको रकम रु ९९५२८२ भुक्तानी गर्दा बिल बिजक संलग्न नभएको तथा मूल्य अभिवृद्धि कर समेत भुक्तानी गरेको देखिएकोले रु १२९३८६ असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	१२९,६८३
६१.५			पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७७ को नियम १२१ मा व्यवसायीको ढिलाईका कारणले सँझौता अनुसारको काम समयमा हुन नसकेमा ०.०५ % प्रतिदिन पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको आर्थिक वर्षको अन्तसम्म ३८ प्रतिशतमात्र प्रगति देखिएको तथा सुरु सम्झौता अनुसार मिति २०७९।९।१३ सम्म मा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा लेखापरीक्षण अवधिमा निर्माण कार्यको म्याद समाप्त भइसकेको तथा म्याद थपसमेत नभएको र निर्माण कार्यसमेत सम्पन्न भएको नदेखिएकोले म्याद थपको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लगाई निर्माणकार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६१.६			पेशकी फछ्यौट नभएको- निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौताको SCC मा GCC 57.3 अनुसार कुल निर्धारित समयावधिको ८०% समयावधि समाप्त भईसकदा सम्पूर्ण पेशकी फछ्यौट गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीले सम्पूर्ण निर्माणकार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि सुरु सम्झौता मितिले २० महिना अर्थात मिति २०७९।९।१३ सम्म रहेकोमा २०७९ असार मसान्त सम्म १५ महिना भुक्तान भइसकेको छ । निर्माण कार्यको म्याद थप पनि नभएको अवस्थामा ७५% म्याद भुक्तान भइसकेको देखिन्छ । सम्झौताअनुसार समयमा नै पेशकी फरफारक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६१.७			मूल्य समायोजन भुक्तानी- पालिकाले निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यको मूल्य समायोजन समेत भुक्तानी गरेको छ । यसरी मूल्य समायोजन बापतको रकम भुक्तानी गर्दा GCC 53.1 सुत्र प्रयोग गरी भुक्तानी गरेको देखियो । मूल्य समायोजन भुक्तानी गर्दा १०	३,३९५,४२४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			<p>प्रतिशतभन्दा बढी निर्माण सामग्रीको मूल्यवृद्धि भएमा GCC 53.6 अनुसार $(R1-(R0*1.10)*Q)$ सुत्र निर्धारण गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस सम्बन्धमा GCC 53.6 को सुत्र प्रयोग नगरी GCC 53.1 सुत्र प्रयोग गर्नमिल्ने आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आईपिसी</th> <th>विल रकम</th> <th>मुल्य समायोजन दर(प्रतिशत)</th> <th>मुल्य समायोजन रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२५८६५५९३</td> <td>१४.५</td> <td>३७५०४९९</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२०८६९५२२</td> <td>१६.४</td> <td>३४२९२८९</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३३९५४२४</td> </tr> </tbody> </table>	आईपिसी	विल रकम	मुल्य समायोजन दर(प्रतिशत)	मुल्य समायोजन रकम	१	२५८६५५९३	१४.५	३७५०४९९	२	२०८६९५२२	१६.४	३४२९२८९				३३९५४२४	
आईपिसी	विल रकम	मुल्य समायोजन दर(प्रतिशत)	मुल्य समायोजन रकम																	
१	२५८६५५९३	१४.५	३७५०४९९																	
२	२०८६९५२२	१६.४	३४२९२८९																	
			३३९५४२४																	
६२			नगरपालिका भरी विभिन्न बडामा कालोपत्रे गर्ने कार्य (ठेन ४।०७७।०७८)																	
६२.१	१७४	२०७	<p>पालिकाले कालोपत्रे निर्माण कार्यको लागि मिति २०७८।१।२४ मा निर्माण व्यवसायी ईलाइट कन्सट्रक्सन प्रा.लि सुकेधारा ९- काठमाडौंसंग रकम रु ५८८७२९९९ सम्झौता मितिले ९ महिनाको अवधिभित्र निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गरी खरिद सम्झौता गरेकोमा गत आवमा रु ५९७५५०० पेशकी दिएकोमा यस आर्थिक वर्षमा प्रथम रनिड बिल भुक्तानी गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा हरु निम्नानुसार रहेका छन्:-</p>																	
६२.२			<p>निर्माण कार्यको म्याद थप तथा पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७७ को नियम १२१ मा व्यवसायीको ढिलाईका कारणले सँझौता अनुसारको काम समयमा हुन नसकेमा ०.०५ % प्रतिदिन पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस कार्यको लागी गरेको खरिद सम्झौतामा २०७८।१०।२४ सम्म म्याद समाप्त भएको तथा निर्धारित अवधिभित्र निर्माणकार्य सम्पन्न नभएपश्चात् कार्यपालिकाको बैठक बाट निर्माण कार्यको मिति २०७९।३।३० सम्म थप भएको छ । लेखापरीक्षण अवधिसम्म न्युन प्रगति भएको(मुल्य अभिवृद्धी कर रकम समेत रु ८०२३३९९ भुक्तानी) देखिएको तथा म्याद थपको</p>																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रमाण समेत पेश भएको नदेखिएकोले यसरी ठेक्काको काम समयमा पुरा नगर्ने निर्माण व्यवसायीलाई नियमानुसार निर्माण कार्यको म्याद थपको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लगाई कार्य गर्नुपर्ने देखिएको छ।	
६२.३			सम्झौता अनुसार पेशकी फछ्यौट नभएको-निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौताको SCC मा GCC 57.3 अनुसार कुल निर्धारित समयावधिको ८०% समयावधि समाप्त भइसकदा सम्पूर्ण पेशकी फछ्यौट गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीले सम्पूर्ण निर्माणकार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि सुरु सम्झौता मिति ९ महिनामा निर्माण कार्य सम्पन्न नभएपश्चात थप म्याद समेत १७ महिना कायम भएको छ । सम्झौता मिति अनुसार २०७९ असार मसान्त सम्म १५ महिना भुक्तान भइसकेको छ। यसरी GCC 57.3 अनुसारको अवधि पूरा भैसकेकोले सम्झौता अनुसार पेशकी फरफारक गर्नुपर्ने देखिन्छ । (पेशकी बाँकी विवरणमा संलग्न)	
६२.४			निर्माण कार्यको बिमा: सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम 112 अनुसार रु १० लाख भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निजलाइ निर्माणस्थल सुम्पिएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाण पत्र जारी गर्ने मितिसम्म निर्माण कार्यको हानी नोक्सानीको जोखिम बिरुद्ध प्रतिस्थापन खर्चको पन्ध्र प्रतिशतले हुने रकम समेटिने गरी बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यको मिति २०८०।१।२३ सम्ममात्र बिमा गरेको प्रमाण संलग्न भएकोले त्रुटी सच्याउने अवधी कम्तिमा मिति २०८०।७।३० सम्मको निर्माण कार्यको हानी नोक्सानीको जोखिम बिरुद्ध तोकिएको अवधीभरको रकम समेटिने गरी बिमा गराउनुपर्दछ ।	
६२.५			निर्माण कार्यको गुणस्तर: निर्माण कार्य गर्दा Quality Assurance Plan र खरिद सम्झौता अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर नियन्त्रण र व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । खरिद सम्झौता गर्दा गुणस्तर परीक्षणको किसिम र त्यसको पटक र संख्या समेत उल्लेख भएको गुणस्तर योजना निर्माण व्यवसायीले उपलब्ध गराउनु पर्ने र सो योजनालाई परीक्षण गरी योजना प्रमुखवाट स्वीकृत गराइ सोही अनुसार गुणस्तर प्रक्रिया संचालन गर्नुपर्नेमा उपरोक्त खरिद सम्झौताको निर्माण व्यवसायीले उक्त योजना पेश गरेको पाइएन । साथै प्रथम रनिड बिलवाट स्ट्रक्चर वर्क लगायतको Bill of quantity मा समावेश गरी भुक्तानी गरेकोमा गुणस्तर परीक्षण समेत भएको देखिएन । यसवाट निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण Quality Assurance Plan ले तोकेको frequency अनुसार भएको सुनिश्चित हुने आधार	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रहेन । निर्माण कार्यको QAP अनुसार गुणस्तर परीक्षण गरी गुणस्तरीयता तथा दिगोपना कायम गरिनुपर्दछ । निर्माण कार्यहरू स्पष्ट देखाउने चेनेजवाइज नापी समेत तयार गरी श्रेस्तासाथ संलग्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६३	३२	२०७	नातिराजा चोकदेखि संगम चोकसम्म कालेपत्रे कार्य ८- सडक विभागवाट स्वीकृत भएको सडक निर्माणको स्पेसिफिकेसन, २०७३ संशोधन समेत को SECTION 1300 – BITUMINOUS ६- SURFACE AND BASE COURSE को पृष्ठ २१५ मा ट्याक कोट प्रति वर्ग मिटर औसत ०.४ देखि ०.६ लिटरसम्म हुने उल्लेख छ १८ । पालिकाले यस निर्माण कार्यको लागि निर्माण व्यवसायी एम के लाईट कन्स्ट्रक्सन बरहथवा सर्लाहीलाइ ट्याक कोट क्षेत्रफल १६४४ वर्ग मिटरको ०.६ स्प्रे दरले हुन आउने ९८७ लिटरको मात्र खर्च लेखनुपर्नेमा ११५० लिटर कायम गरेकोले बढी लेखेको १६४ लिटरको प्रति लिटर रु १५० को दरले बढी हुने गरी भुक्तानी दिएको परिमाणले हुने रु २४५४० को मुल्य अभिवृद्धी कर समेत असुल गर्नु पर्ने रु.	२७,७१०
६४	२५५	२०७	वडा नम्बर ५ मा कृषि विद्युतीकरण कार्यक्रम ९- पालिकाले यस कार्यको लागि लगनशील कृषि सहकारी संस्था बरहथवा नगरपालिका ५ सर्लाही संग रु ५६२०४३ को लागत ३- अनुमान तयार गरी सम्झौता गरेकोमा सम्बन्धित सहकारीले पेश गरेको कारोवार गर्न पाउने विवरणवाट संस्थाले कृषि तथा २५ वनसम्बन्धी कार्यगर्ने, मल बीउ सम्बन्धि कारोवार गर्ने उल्लेख भएकोमा विद्युतिकरण कार्य वापतको रु ५६२०४३ मूल्यांकन संलग्न गरी रु ४८५००० भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको साथै रनिड बिल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पालिकावाट स्वीकृत समेत नभएको देखिएको रु	४८५,०००
६५			जग्गा खरिद - पालिकाले वडा न ९ मुर्तिया स्थित मुक्तेश्वर मन्दिर बाबाधाम धार्मिक पर्यटकीय विकास एवं विस्तारका लागि उल्लेख गरी जिल्ला प्रशासन कार्यालयको मिति २०७८ असोज १२ मा निर्धारित दरअनुसार प्रति कठ्ठा रु ५०९५५० को दरले १ विगहा १४ कठ्ठा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			७ धुर जग्गा रु १ करोड ५० लाखमा खरिद गरेको छ । जग्गा खरिदको लालपुर्जा संलग्न भए तापनि पुँजीगत लाभकर दाखिला तथा खरिदका लिखत प्रमाणहरू श्रेस्तासाथ साथ संलग्न गरेको देखिएन । आवश्यक प्रमाण कागजातहरू संलग्न हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
६६			औषधि खरिद	
६६.१			पालिकाकालाई आवश्यक पर्ने औषधिमध्ये 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 औषधि वा अन्य सामानमा उत्पादन मिति , म्याद सकिने मिति, ब्याच नं, WHO GMP Certify Company बाट उत्पादन भएको हुनुपर्ने, उत्पादक कम्पनीको नाम, र निःशुल्क वितरणको लागि लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ । आपूर्ति भएका औषधिको म्याद सकिने मिति भण्डार दाखिला समयदेखि कम्तिमा २ वर्ष बाँकी हुनु पर्दछ । पालिकाले औषधि खरिद गर्दा सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ११ वमोजिम लागत अनुमान तयार गर्दा स्पेशिफिकेशनको अधिनमा रहि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सो अनुरूप लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । लागत अनुमान तयार गर्दा खरिद भएका औषधिको माग अनुसार उपलब्धता, वितरण, उपयोगको अवस्था र मौज्जात (म्याद सकिएको, कम म्याद भएको औषधि) को स्थिति सम्बन्धमा आवश्यक विवरण प्राप्त हुन नसकेकोले खर्च र यसको उपयोगिताको यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन । त्यसैगरी भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित सबै विवरण खुलाउनुपर्दछ । यसवर्ष पालिकाले कोटेशनका माध्यमद्वारा पालिका चालु शीर्षकबाट रु ६७ लाख ५२ विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी दिएको छ । पालिकाले औषधिको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । पालिकाले औषधि खरिद गर्दा आवश्यकता पहिचान गरेको छैन भने पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति समेत गरेको देखिएन । आपूर्ति हुने औषधि तथा औषधिजन्य सामग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्णरूपमा रहेको छैन भने औषधिको प्रयोग र मौज्जात समेत स्पष्ट खुलेन । अतः पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्जातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
६६.२			<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १ (क) अनुसार रु२५ लाख सम्मको औषधिजन्य मालसामान वा नेपालमा उत्पादित मालसामान त्यस्तो मालसामानको उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिनेछ । त्यस्तै ऐनियमावलीको नियम ८५ को उपनियम १(ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकैपटक वा पटकपटक गरी उपनियममा उल्लिखित सीमाभन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ति वा फर्म वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न बन्देज लगाएको छ । तर यस पालिकाले देहाय बमोजिमका औषधि र औषधिजन्य सामानहरू लागत अनुमान तयार नगरी एउटै बजेटलाई टुक्राटुक्रा पारी कोटेशन विधिबाट खरिद गरी विभिन्न आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>मिति</th> <th>गो.भौ.नं</th> <th>खरिदविवरण</th> <th></th> <th>भुक्तानीरु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७८/०७/३०</td> <td>१३५</td> <td>क्याल्सियमर आयरन चक्री</td> <td>क्रिशवफार्मेशि ११९३७१२५७</td> <td>६९३०००</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०१/२२</td> <td>४९०</td> <td>औषधि खरिद</td> <td>पर्ल मेडिटेक प्रा लि ६०६७२५८७३</td> <td>२४७९५६८</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/१९</td> <td>६८४</td> <td>औषधि खरिद</td> <td>नव भवानीमेडिसेल्स प्रा लि६१०२८११२</td> <td>१९९७३७४</td> </tr> <tr> <td>२०७९/०३/१९</td> <td>६८६</td> <td>औषधि खरिद</td> <td>पाथीभरा मेडिसिनएण्ड सर्जिकल सप्लायर्स प्रालि६०९७९९९९४</td> <td>१३९१८८२</td> </tr> </tbody> </table> <p>औषधिको गुणस्तर परीक्षण नगरी भुक्तानी दिएको, लागत अनुमान तयार नगरी खरिद गरेकोले मितव्ययी भयो वा भएन तुलना गर्न नसकिएको , खरिद ऐन र नियमावलीको प्रावधान वितपरित टुक्राटुक्रा पारी प्रतिस्पर्धा सीमित हुनेगरी खरिद ऐन नियमावलीको प्रावधान विपरित खरिद व्यवस्थापन गरेको तथा पालिकाको मुल जिन्सी खातामा आम्दानी नजनाएको अनियमित देखिएको रु</p>	मिति	गो.भौ.नं	खरिदविवरण		भुक्तानीरु	२०७८/०७/३०	१३५	क्याल्सियमर आयरन चक्री	क्रिशवफार्मेशि ११९३७१२५७	६९३०००	२०७९/०१/२२	४९०	औषधि खरिद	पर्ल मेडिटेक प्रा लि ६०६७२५८७३	२४७९५६८	२०७९/०३/१९	६८४	औषधि खरिद	नव भवानीमेडिसेल्स प्रा लि६१०२८११२	१९९७३७४	२०७९/०३/१९	६८६	औषधि खरिद	पाथीभरा मेडिसिनएण्ड सर्जिकल सप्लायर्स प्रालि६०९७९९९९४	१३९१८८२	६,५६१,८२४
मिति	गो.भौ.नं	खरिदविवरण		भुक्तानीरु																									
२०७८/०७/३०	१३५	क्याल्सियमर आयरन चक्री	क्रिशवफार्मेशि ११९३७१२५७	६९३०००																									
२०७९/०१/२२	४९०	औषधि खरिद	पर्ल मेडिटेक प्रा लि ६०६७२५८७३	२४७९५६८																									
२०७९/०३/१९	६८४	औषधि खरिद	नव भवानीमेडिसेल्स प्रा लि६१०२८११२	१९९७३७४																									
२०७९/०३/१९	६८६	औषधि खरिद	पाथीभरा मेडिसिनएण्ड सर्जिकल सप्लायर्स प्रालि६०९७९९९९४	१३९१८८२																									
६७			वितरणमुखी खर्च																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले उपयोगिता सिर्जना हुने गरी अधिकतम प्रतिफल दिने कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विपद व्यवस्थापन, कोभिड१९ राहत पुर्नस्थापना, आर्थिक सहयोग जस्ता शीर्षकबाट साडी, बाखा, भाडा वर्तन, वायो ग्यास प्लान्ट आदि सोझै खरिद गरी भुक्तानी दिएको छ । पालिकाले पेश गरेको श्रेस्ता मध्ये नमून छनौट गरी परीक्षण गर्दा साडी २५५ थान भाडा वर्तन १४ थान बाखा ६४ वटा ग्यास प्लान्ट ८ वटा र ग्यास सेट २०० थान वितरण गरी रु१७ लाख ९७ हजार भुक्तानी दिएको छ । पालिकाले कार्यविधि वेगर वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गर्दा सोबाट पालिकालाई प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन । पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि बनाई वितरण नगरेको, वितरण प्रणाली पारदर्शी नरहेको वितरण अभिलेख व्यवस्थित गरेको पाईएन । तसर्थ यस्तो खर्च वास्तविकता र आवश्यकतामा आधारित गरी पारदर्शी तवरले गर्नुपर्दछ । वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																					
६८			<p>सोझै खरिद-</p> <p>सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार बीस लाख रूपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा ऐनको दफा ४० बमोजिम सिलबन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरी खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिका पुजीगत शीर्षकबाट निम्नानुसारको फर्निचर तथा मेसिनरी औजार खरिद गर्दा विभिन्न समयमा विभिन्न आपुर्तकहरूसंग लागत अनुमान समेत तयार नगरी पटक-पटक सोझै खरिद गरेको देखियो। यसरी केही खरिदमा कोटेशन समेत संलग्न नगरी तथा लागत अनुमान समेत तयार नगरी एकै प्रकृतिको सामग्री सोझै खरिद गरेकोले प्रचलित कानूनको परिपालना बेगर खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ . न</th> <th>खर्च विवरण</th> <th>सामग्री</th> <th>रकम रु</th> <th>आपुर्तक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४- ०७८।०६।११</td> <td>मेसिन औजार</td> <td>ल्यापटप</td> <td>९२४००</td> <td>उत्कृष्ट ट्रेडर्स</td> </tr> <tr> <td>१४- ०७८।०६।१२</td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>फोटोकोपी मेसिन</td> <td>५०४००</td> <td>न्युटेरिक सप्लायर्स जनकपुर</td> </tr> <tr> <td>६८- ०७८।०६।११</td> <td>फार्निचर खरिद (स्वास्थ्य शाखा)</td> <td>कुर्सी, -याक दराज</td> <td>४७९३४६</td> <td>गृहशोभा फर्निचर</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ . न	खर्च विवरण	सामग्री	रकम रु	आपुर्तक	१४- ०७८।०६।११	मेसिन औजार	ल्यापटप	९२४००	उत्कृष्ट ट्रेडर्स	१४- ०७८।०६।१२	फर्निचर खरिद	फोटोकोपी मेसिन	५०४००	न्युटेरिक सप्लायर्स जनकपुर	६८- ०७८।०६।११	फार्निचर खरिद (स्वास्थ्य शाखा)	कुर्सी, -याक दराज	४७९३४६	गृहशोभा फर्निचर	४,४८६,५९२
गो. भौ . न	खर्च विवरण	सामग्री	रकम रु	आपुर्तक																				
१४- ०७८।०६।११	मेसिन औजार	ल्यापटप	९२४००	उत्कृष्ट ट्रेडर्स																				
१४- ०७८।०६।१२	फर्निचर खरिद	फोटोकोपी मेसिन	५०४००	न्युटेरिक सप्लायर्स जनकपुर																				
६८- ०७८।०६।११	फार्निचर खरिद (स्वास्थ्य शाखा)	कुर्सी, -याक दराज	४७९३४६	गृहशोभा फर्निचर																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरुजु रकम																																													
			<table border="1"> <tr> <td>१३५- ०७८।१२।१६</td> <td>मेसिनरी औजार</td> <td>कम्प्युटर प्रिन्टर लगायत</td> <td>४९९६५७</td> <td>निधि ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स राजविराज</td> </tr> <tr> <td>१६४- ०७९।०९।२१</td> <td>फर्निचर खरिद (कोटेशनबाट)</td> <td>सोफा टेबल चेर लगायत</td> <td>४९९२३४</td> <td>आराध्य फर्निचर उद्योग बरहथवा सर्लाही</td> </tr> <tr> <td>१७०- ०७९।०९।२२</td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>कम्प्युटर टेबल, कुर्सी दराज लगायत</td> <td>३२०९६५</td> <td>आराध्य फर्निचर उद्योग बरहथवा सर्लाही</td> </tr> <tr> <td>१८३- ०७९।०९।२५</td> <td>मेसिनरी औजार</td> <td>ल्यापटप २ थान पेन्ड्राइभ</td> <td>४१४२८६</td> <td>शुभनित ट्रेड एण्ड सप्लायर्स राजविराज</td> </tr> <tr> <td>२१४- ०७९।०३।१५</td> <td>फर्निचर फिक्सच शिर्षकबाट (मेसिनरी औजार खरिद)</td> <td>ल्यापटप, फोटोकापी मेसिन इन्भटर खरिद</td> <td>९९८९२०</td> <td>उत्कृष्ट ट्रेडर्स</td> </tr> <tr> <td>२१५- ०७९।०३।२५</td> <td>मेसिनरी औजार</td> <td>सि.सि.क्यामेरा लगायत</td> <td>४८९२९०</td> <td>खुस्बु इलेक्ट्रिक एण्ड इलेक्ट्रोनिकस चन्द्रनगर सर्लाही</td> </tr> <tr> <td>२१८- ०७९।०३।१५</td> <td>मेसिनरी औजार</td> <td>ल्यापटप कम्प्युटर</td> <td>१४२०९७</td> <td>खान भेराइटी स्टोर्स राजविराज</td> </tr> <tr> <td>३१९- ०७९।०३।१५</td> <td>फर्निचर</td> <td>रिभल्विङ कुर्सी अफिस टेबल</td> <td>४९९९९७</td> <td>ए टु जेड ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>४४८६५९ २</td> <td></td> </tr> </table>	१३५- ०७८।१२।१६	मेसिनरी औजार	कम्प्युटर प्रिन्टर लगायत	४९९६५७	निधि ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स राजविराज	१६४- ०७९।०९।२१	फर्निचर खरिद (कोटेशनबाट)	सोफा टेबल चेर लगायत	४९९२३४	आराध्य फर्निचर उद्योग बरहथवा सर्लाही	१७०- ०७९।०९।२२	फर्निचर खरिद	कम्प्युटर टेबल, कुर्सी दराज लगायत	३२०९६५	आराध्य फर्निचर उद्योग बरहथवा सर्लाही	१८३- ०७९।०९।२५	मेसिनरी औजार	ल्यापटप २ थान पेन्ड्राइभ	४१४२८६	शुभनित ट्रेड एण्ड सप्लायर्स राजविराज	२१४- ०७९।०३।१५	फर्निचर फिक्सच शिर्षकबाट (मेसिनरी औजार खरिद)	ल्यापटप, फोटोकापी मेसिन इन्भटर खरिद	९९८९२०	उत्कृष्ट ट्रेडर्स	२१५- ०७९।०३।२५	मेसिनरी औजार	सि.सि.क्यामेरा लगायत	४८९२९०	खुस्बु इलेक्ट्रिक एण्ड इलेक्ट्रोनिकस चन्द्रनगर सर्लाही	२१८- ०७९।०३।१५	मेसिनरी औजार	ल्यापटप कम्प्युटर	१४२०९७	खान भेराइटी स्टोर्स राजविराज	३१९- ०७९।०३।१५	फर्निचर	रिभल्विङ कुर्सी अफिस टेबल	४९९९९७	ए टु जेड ट्रेड एण्ड सप्लायर्स				४४८६५९ २		
१३५- ०७८।१२।१६	मेसिनरी औजार	कम्प्युटर प्रिन्टर लगायत	४९९६५७	निधि ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स राजविराज																																													
१६४- ०७९।०९।२१	फर्निचर खरिद (कोटेशनबाट)	सोफा टेबल चेर लगायत	४९९२३४	आराध्य फर्निचर उद्योग बरहथवा सर्लाही																																													
१७०- ०७९।०९।२२	फर्निचर खरिद	कम्प्युटर टेबल, कुर्सी दराज लगायत	३२०९६५	आराध्य फर्निचर उद्योग बरहथवा सर्लाही																																													
१८३- ०७९।०९।२५	मेसिनरी औजार	ल्यापटप २ थान पेन्ड्राइभ	४१४२८६	शुभनित ट्रेड एण्ड सप्लायर्स राजविराज																																													
२१४- ०७९।०३।१५	फर्निचर फिक्सच शिर्षकबाट (मेसिनरी औजार खरिद)	ल्यापटप, फोटोकापी मेसिन इन्भटर खरिद	९९८९२०	उत्कृष्ट ट्रेडर्स																																													
२१५- ०७९।०३।२५	मेसिनरी औजार	सि.सि.क्यामेरा लगायत	४८९२९०	खुस्बु इलेक्ट्रिक एण्ड इलेक्ट्रोनिकस चन्द्रनगर सर्लाही																																													
२१८- ०७९।०३।१५	मेसिनरी औजार	ल्यापटप कम्प्युटर	१४२०९७	खान भेराइटी स्टोर्स राजविराज																																													
३१९- ०७९।०३।१५	फर्निचर	रिभल्विङ कुर्सी अफिस टेबल	४९९९९७	ए टु जेड ट्रेड एण्ड सप्लायर्स																																													
			४४८६५९ २																																														
६९			<p>अमानत बाट कार्य-</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९८(१) मा सार्वजनिक निकायले अमानतबाट काम गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्वस्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले विभिन्न वडाहरूको सिफारिश संलग्न गरी वडा अध्यक्ष, सचिव एवं कर्मचारीमार्फत कार्यालयमा अमानतमा गराई कामको मूल्यांकन गरी भुक्तानी दिएको देखियो। पालिकामा निर्माण उपकरणहरू रहेकोमा सो को उपयोग नगरी तथा आवश्यक परेको खण्डमा निर्माणसम्बन्धी आवश्यक सामग्री उपलब्ध गराई ज्याला मार्फत काम गराउनु पर्नेमा सो व्यवस्था विपरीत कार्यालयले वडा सचिव तथा अन्य व्यक्तिहरू मार्फत भरपाइ तथा डोर हाजिरी संलग्न गरी</p>																																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																						
			<p>प्राविधिक मूल्यांकनको आधारमा रकम भुक्तानी दिएको छ । यसरी पटके रुपमा गर्नुपर्ने मर्मत अन्य कार्यहरु गर्दा विभिन्न व्यक्तिलाई योगदान संलग्न नगरी भुक्तानी दिँदा मितव्ययी हुने नदेखिएकोले नियमकानुनको परिपालना गरी कार्य गराउनुपर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भा नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>वडा नं.</th> <th>लागत अनुमान रु</th> <th>कार्यसम्पन्न रकम रु</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> <th>भुक्तानी पाउने पद</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०- ०७८।०६।११</td> <td>बाटो मर्मत कार्य</td> <td>३</td> <td>९७५७५</td> <td>९७५७५</td> <td>९४७३२</td> <td>सुर्य भारती नखुलेको</td> </tr> <tr> <td>२२- ०७८।०६।११</td> <td>बाटो मर्मत कार्य</td> <td>३</td> <td>९८१६९</td> <td>९८१७३</td> <td>९५०००</td> <td>विजय श्रेष्ठ नखुलेको</td> </tr> <tr> <td>४१- ०७८।०६।२४</td> <td>वागमति खोलामा बाध बाध्ने कार्य</td> <td>१</td> <td>७६०७१</td> <td>७६०७१</td> <td>७४०००</td> <td>संजय कुमार वाइवा नखुलेको</td> </tr> <tr> <td>५०- ०७८।०८।०१</td> <td>वडा नं. १३ को झ्यालमा ग्रील राख्ने कार्य</td> <td>१३</td> <td>७९१२९</td> <td>७८१९८</td> <td>७८१९८</td> <td>संजय कुमार यादव का.स.</td> </tr> <tr> <td>१०९- ०७८।१२।२९</td> <td>गोवरिया मन्दिर कम्पाउण्ड बाल निर्माण</td> <td>७</td> <td>९९२३६</td> <td>९९३९</td> <td>९७०००</td> <td>गिता खड्का वडा सचिव</td> </tr> <tr> <td>१११- ०७८।११।३०</td> <td>कम्पाउण्ड बाल रंगरोगन</td> <td>१५</td> <td>६७७८१</td> <td>६७७८१</td> <td>५८२००</td> <td>देवनाथ राय वडा सचिव</td> </tr> <tr> <td>१४४- ०७८।१२।२४</td> <td>शौचालय निर्माण</td> <td></td> <td>३९८५६</td> <td>३९०५६</td> <td>३८६६०</td> <td>खयेरु शाह कानु लेखापाल</td> </tr> <tr> <td>१६०- ०७९।०१।१६</td> <td>कटानी बजारमा शौचालय मर्मत</td> <td>१७</td> <td>९७१५३</td> <td>९७६४३</td> <td>९७०००</td> <td>बलराम कुमार यादव का.स.</td> </tr> <tr> <td>१८९- ०७९।०१।२८</td> <td>माटो पुर्ने कार्य</td> <td>१६</td> <td>९७०९३</td> <td>९७०९३</td> <td>९७०००</td> <td>रामकृपाल राय नखुलेको</td> </tr> </tbody> </table>	गो भा नं.	योजनाको नाम	वडा नं.	लागत अनुमान रु	कार्यसम्पन्न रकम रु	भुक्तानी रकम रु	भुक्तानी पाउने पद	२०- ०७८।०६।११	बाटो मर्मत कार्य	३	९७५७५	९७५७५	९४७३२	सुर्य भारती नखुलेको	२२- ०७८।०६।११	बाटो मर्मत कार्य	३	९८१६९	९८१७३	९५०००	विजय श्रेष्ठ नखुलेको	४१- ०७८।०६।२४	वागमति खोलामा बाध बाध्ने कार्य	१	७६०७१	७६०७१	७४०००	संजय कुमार वाइवा नखुलेको	५०- ०७८।०८।०१	वडा नं. १३ को झ्यालमा ग्रील राख्ने कार्य	१३	७९१२९	७८१९८	७८१९८	संजय कुमार यादव का.स.	१०९- ०७८।१२।२९	गोवरिया मन्दिर कम्पाउण्ड बाल निर्माण	७	९९२३६	९९३९	९७०००	गिता खड्का वडा सचिव	१११- ०७८।११।३०	कम्पाउण्ड बाल रंगरोगन	१५	६७७८१	६७७८१	५८२००	देवनाथ राय वडा सचिव	१४४- ०७८।१२।२४	शौचालय निर्माण		३९८५६	३९०५६	३८६६०	खयेरु शाह कानु लेखापाल	१६०- ०७९।०१।१६	कटानी बजारमा शौचालय मर्मत	१७	९७१५३	९७६४३	९७०००	बलराम कुमार यादव का.स.	१८९- ०७९।०१।२८	माटो पुर्ने कार्य	१६	९७०९३	९७०९३	९७०००	रामकृपाल राय नखुलेको	
गो भा नं.	योजनाको नाम	वडा नं.	लागत अनुमान रु	कार्यसम्पन्न रकम रु	भुक्तानी रकम रु	भुक्तानी पाउने पद																																																																				
२०- ०७८।०६।११	बाटो मर्मत कार्य	३	९७५७५	९७५७५	९४७३२	सुर्य भारती नखुलेको																																																																				
२२- ०७८।०६।११	बाटो मर्मत कार्य	३	९८१६९	९८१७३	९५०००	विजय श्रेष्ठ नखुलेको																																																																				
४१- ०७८।०६।२४	वागमति खोलामा बाध बाध्ने कार्य	१	७६०७१	७६०७१	७४०००	संजय कुमार वाइवा नखुलेको																																																																				
५०- ०७८।०८।०१	वडा नं. १३ को झ्यालमा ग्रील राख्ने कार्य	१३	७९१२९	७८१९८	७८१९८	संजय कुमार यादव का.स.																																																																				
१०९- ०७८।१२।२९	गोवरिया मन्दिर कम्पाउण्ड बाल निर्माण	७	९९२३६	९९३९	९७०००	गिता खड्का वडा सचिव																																																																				
१११- ०७८।११।३०	कम्पाउण्ड बाल रंगरोगन	१५	६७७८१	६७७८१	५८२००	देवनाथ राय वडा सचिव																																																																				
१४४- ०७८।१२।२४	शौचालय निर्माण		३९८५६	३९०५६	३८६६०	खयेरु शाह कानु लेखापाल																																																																				
१६०- ०७९।०१।१६	कटानी बजारमा शौचालय मर्मत	१७	९७१५३	९७६४३	९७०००	बलराम कुमार यादव का.स.																																																																				
१८९- ०७९।०१।२८	माटो पुर्ने कार्य	१६	९७०९३	९७०९३	९७०००	रामकृपाल राय नखुलेको																																																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम																							
			१९९-०७९।०४।०६	मर्मत सम्भार	१	३१२५०	३१२५०	३१२५०	मुकेश साह	वडा सचिव																							
			२५१।०७९।३।२३	ठाउठाउमा माटो ग्राभेल कार्य	५	९७७३३	९९८३०	९४८०१	वृजेश कुमार शाह	सब इन्जिनियर																							
७०			अन्य निकाय खर्च- कुनै पनि कार्यालयले खर्च लेख्दा आवश्यकता तथा औचित्यताको आधारमा खर्च लेख्नुपर्ने तथा सम्बन्धित कार्य प्रयोजनको लागि मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । पालिकाले रकम खर्च लेख्दा सम्बन्धित निकायबाटै बजेट विनियोजन हुने तथा कार्यक्षेत्रमा नपर्ने निकायमा समेत खर्च लेखेको अनियमित रु							६६०,१५०																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ. न. मिति</th> <th>कार्य/योजनाको नाम</th> <th>बडा</th> <th>लागत अनुमान रु</th> <th>कार्यसम्मपन्न रकम रु</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७९।०८८।११।२३</td> <td>राष्ट्रिय भुपु सैनिक नेपालको भवन निर्माण</td> <td>६</td> <td>३२१०१५</td> <td>३२१०१५</td> <td>२७२१५०</td> </tr> <tr> <td>९४।०७८।११।२७</td> <td>सशस्त्र प्रहरी वेस क्याम्पको भौतिक पूर्वाधार निर्माण</td> <td>१५</td> <td>४३३८४२</td> <td>४७०७४५</td> <td>३८८०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>६६०१५०</td> </tr> </tbody> </table>						गो. भौ. न. मिति	कार्य/योजनाको नाम	बडा	लागत अनुमान रु	कार्यसम्मपन्न रकम रु	भुक्तानी रकम रु	७९।०८८।११।२३	राष्ट्रिय भुपु सैनिक नेपालको भवन निर्माण	६	३२१०१५	३२१०१५	२७२१५०	९४।०७८।११।२७	सशस्त्र प्रहरी वेस क्याम्पको भौतिक पूर्वाधार निर्माण	१५	४३३८४२	४७०७४५	३८८०००						६६०१५०	
गो. भौ. न. मिति	कार्य/योजनाको नाम	बडा	लागत अनुमान रु	कार्यसम्मपन्न रकम रु	भुक्तानी रकम रु																												
७९।०८८।११।२३	राष्ट्रिय भुपु सैनिक नेपालको भवन निर्माण	६	३२१०१५	३२१०१५	२७२१५०																												
९४।०७८।११।२७	सशस्त्र प्रहरी वेस क्याम्पको भौतिक पूर्वाधार निर्माण	१५	४३३८४२	४७०७४५	३८८०००																												
					६६०१५०																												
७१			बिल भरपाइ तथा खर्चको पुष्ट्याई आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चलाई पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ, प्रमाण कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका पुजीगत शिर्षकबाट निम्नानुसारको खर्च लेख्दा खर्चको पुष्ट्याई संलग्न नगरी खर्च लेखेको स्पष्ट हुनुपर्ने रु							४,७०९,४०७																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ. न. /मिति</th> <th>खर्चको प्रयोजन</th> <th>रकम रु</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				गो. भौ. न. /मिति	खर्चको प्रयोजन	रकम रु	कैफियत																							
गो. भौ. न. /मिति	खर्चको प्रयोजन	रकम रु	कैफियत																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरजु रकम																																								
			<table border="1"> <tr> <td>६७।०७८।८।२९</td> <td>वडा कार्यालयको लागी ल्यापट र प्रिन्टर खरिद</td> <td>३६६३०</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> </tr> <tr> <td>६९।०७८।८।२९</td> <td>ठेन ११।०७६।०७७ कृषिवार सेड निर्माणको भुक्तानी</td> <td>२३६१०८६</td> <td>सुरु सम्झौता म्याद थप लगायतको प्रमाण कागजात संलग्न नभएको</td> </tr> <tr> <td>५४।०७८।८।१२</td> <td>सुजल ट्रेडर्सलाइड ह्याण्डपाईप खरिदको भुक्तानी</td> <td>४९८६२५</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> </tr> <tr> <td>५५।०७८।८।१२</td> <td>कट्टी रकम दाखिला</td> <td>२३८२८</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> </tr> <tr> <td>५६।०७८।८।१२</td> <td>मोटर खरिद बापत सुजल ट्रेडर्सलाइड भुक्तानी</td> <td>४९८८००</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> </tr> <tr> <td>५७।०७८।८।१२</td> <td>कट्टी रकम दाखिला</td> <td>२३८३८</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> </tr> <tr> <td>१५६।०७९।१।१४</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> <td>१९३०००</td> <td>गोश्वारा भौचर नभएको</td> </tr> <tr> <td>३०८।०७९।२।२५</td> <td>वडा न १६ को मुल नहर छैउमा प्रतिशालय निर्माण</td> <td>७२५०००</td> <td>रु ८१८४९६ को लागत अनुमन तथा रु ८१८४९६ को कार्यमुल्यांकन संलग्न गरेकोमा विल भरपाई डोर हाजिरी लगायतको विवरण नभएको</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश पुजिगत ३।०७९।३।२०</td> <td>तालिम केन्द्र निर्माण तथा व्यवस्थापन वडा न ५</td> <td>३४८६००</td> <td>रु ३३००००० को लागत अनुमन तथा रु ३३०५४२५ को कार्यमुल्यांकन संलग्न गरेकोमा २० जनाको डोरहाजिरी बापतको रकम एउटै व्यक्तिले दस्तखत गरी बुझिलिएकोले नगरपालिकाले यकिन गर्नुपर्ने</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>४७०९४०७</td> <td></td> </tr> </table>	६७।०७८।८।२९	वडा कार्यालयको लागी ल्यापट र प्रिन्टर खरिद	३६६३०	गोश्वारा भौचर नभएको	६९।०७८।८।२९	ठेन ११।०७६।०७७ कृषिवार सेड निर्माणको भुक्तानी	२३६१०८६	सुरु सम्झौता म्याद थप लगायतको प्रमाण कागजात संलग्न नभएको	५४।०७८।८।१२	सुजल ट्रेडर्सलाइड ह्याण्डपाईप खरिदको भुक्तानी	४९८६२५	गोश्वारा भौचर नभएको	५५।०७८।८।१२	कट्टी रकम दाखिला	२३८२८	गोश्वारा भौचर नभएको	५६।०७८।८।१२	मोटर खरिद बापत सुजल ट्रेडर्सलाइड भुक्तानी	४९८८००	गोश्वारा भौचर नभएको	५७।०७८।८।१२	कट्टी रकम दाखिला	२३८३८	गोश्वारा भौचर नभएको	१५६।०७९।१।१४	गोश्वारा भौचर नभएको	१९३०००	गोश्वारा भौचर नभएको	३०८।०७९।२।२५	वडा न १६ को मुल नहर छैउमा प्रतिशालय निर्माण	७२५०००	रु ८१८४९६ को लागत अनुमन तथा रु ८१८४९६ को कार्यमुल्यांकन संलग्न गरेकोमा विल भरपाई डोर हाजिरी लगायतको विवरण नभएको	प्रदेश पुजिगत ३।०७९।३।२०	तालिम केन्द्र निर्माण तथा व्यवस्थापन वडा न ५	३४८६००	रु ३३००००० को लागत अनुमन तथा रु ३३०५४२५ को कार्यमुल्यांकन संलग्न गरेकोमा २० जनाको डोरहाजिरी बापतको रकम एउटै व्यक्तिले दस्तखत गरी बुझिलिएकोले नगरपालिकाले यकिन गर्नुपर्ने			४७०९४०७		
६७।०७८।८।२९	वडा कार्यालयको लागी ल्यापट र प्रिन्टर खरिद	३६६३०	गोश्वारा भौचर नभएको																																									
६९।०७८।८।२९	ठेन ११।०७६।०७७ कृषिवार सेड निर्माणको भुक्तानी	२३६१०८६	सुरु सम्झौता म्याद थप लगायतको प्रमाण कागजात संलग्न नभएको																																									
५४।०७८।८।१२	सुजल ट्रेडर्सलाइड ह्याण्डपाईप खरिदको भुक्तानी	४९८६२५	गोश्वारा भौचर नभएको																																									
५५।०७८।८।१२	कट्टी रकम दाखिला	२३८२८	गोश्वारा भौचर नभएको																																									
५६।०७८।८।१२	मोटर खरिद बापत सुजल ट्रेडर्सलाइड भुक्तानी	४९८८००	गोश्वारा भौचर नभएको																																									
५७।०७८।८।१२	कट्टी रकम दाखिला	२३८३८	गोश्वारा भौचर नभएको																																									
१५६।०७९।१।१४	गोश्वारा भौचर नभएको	१९३०००	गोश्वारा भौचर नभएको																																									
३०८।०७९।२।२५	वडा न १६ को मुल नहर छैउमा प्रतिशालय निर्माण	७२५०००	रु ८१८४९६ को लागत अनुमन तथा रु ८१८४९६ को कार्यमुल्यांकन संलग्न गरेकोमा विल भरपाई डोर हाजिरी लगायतको विवरण नभएको																																									
प्रदेश पुजिगत ३।०७९।३।२०	तालिम केन्द्र निर्माण तथा व्यवस्थापन वडा न ५	३४८६००	रु ३३००००० को लागत अनुमन तथा रु ३३०५४२५ को कार्यमुल्यांकन संलग्न गरेकोमा २० जनाको डोरहाजिरी बापतको रकम एउटै व्यक्तिले दस्तखत गरी बुझिलिएकोले नगरपालिकाले यकिन गर्नुपर्ने																																									
		४७०९४०७																																										
७२			<p>सशर्त चालुबाट आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण</p> <p>पालिकाले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु शीर्षकबाट आधारभुत स्वास्थ्य चौकिको निर्माण कार्य लेखेको छ । पुजिगत शिर्षकमा विनियोजन हुनुपर्ने रकम चालु शीर्षकबाट विनियोजित भई भुक्तानी भएको पालिकाले जनाएको छ । निम्नानुसारको योजनाहरुमा आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ मा खरिद सम्झौता भइ बाँकी रहेको उल्लेख गरी भुक्तानी दिएकोमा गतविगतको भुक्तानी, खरिद</p>	६,४८६,१७९																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			<p>सम्झौता ,म्याद थप लगायतको प्रमाण कागजात संलग्न नगरी केवल यस वर्ष रनिड विल तथा कर विजक मात्र संलग्न गरी भुक्तानी भएकोले भुक्तानीलाई पुष्ट्याई गर्ने यकिन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो. भौ . न</th> <th>विवरण / कार्य</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६९।०७८।१२।२१</td> <td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न २ ठे न १९।०७५।०७६</td> <td>२०८२६७४</td> <td>आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही</td> </tr> <tr> <td>७१।०७८।१२।२१</td> <td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न१ ठे न २०।०७५।०७६</td> <td>१९६१८२५</td> <td>आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही</td> </tr> <tr> <td>१३७।०७९।३।१५</td> <td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न१ ठे न २१।०७५।०७६</td> <td>१७२३३७८</td> <td>आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही</td> </tr> <tr> <td>१३९।०७९।३।१५</td> <td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न १० ठे न २६।०७५।०७६</td> <td>७१८३०२</td> <td>आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>६४८६१७९</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ . न	विवरण / कार्य	भुक्तानी रकम रु	भुक्तानी पाउनेको नाम	६९।०७८।१२।२१	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न २ ठे न १९।०७५।०७६	२०८२६७४	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही	७१।०७८।१२।२१	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न१ ठे न २०।०७५।०७६	१९६१८२५	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही	१३७।०७९।३।१५	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न१ ठे न २१।०७५।०७६	१७२३३७८	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही	१३९।०७९।३।१५	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न १० ठे न २६।०७५।०७६	७१८३०२	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही			६४८६१७९		
गो. भौ . न	विवरण / कार्य	भुक्तानी रकम रु	भुक्तानी पाउनेको नाम																									
६९।०७८।१२।२१	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न २ ठे न १९।०७५।०७६	२०८२६७४	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही																									
७१।०७८।१२।२१	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न१ ठे न २०।०७५।०७६	१९६१८२५	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही																									
१३७।०७९।३।१५	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न१ ठे न २१।०७५।०७६	१७२३३७८	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही																									
१३९।०७९।३।१५	आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण वडा न १० ठे न २६।०७५।०७६	७१८३०२	आरति एण्ड पि कन्सट्रक्सन वसवरिया सर्लाही																									
		६४८६१७९																										
७३			<p>गहुँको बिउ खरिद गरिव किसानहरुको बिउ वितरण कार्यक्रम शीर्षकबाट वडा नं ५ मा गहुँको बिउ वितरण गर्न वडा पालिकाले मिति २०७८।७।३० मा पालिकाले रु ३,५०,००० सम्बन्धित संस्थाले रु ३८,००० र नागरिकले रु ११,००,००० गरी कुल रु १४,८८,००० भुक्तानी गर्नेगरी साझा फुलबारी कृषि सहकारी संस्था लि वरथहवा वडा नं ५ सँग सम्झौता भएकोमा पालिकाले रु ३,५०,००० उक्त संस्थालाई भुक्तानी दिएकोमा निम्नानुसार देखियो :-</p>																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • संस्थासँग भएको सम्झौताको दफा नं४ मा सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावलीलाई आधार बनाउने भनेको छ । तर संस्थाले गहुँको बिउ खरिद गर्नु अगाडि लागत अनुमान तयार गरेको छैन भने सार्वजनिक खरिद नियमावली ,२०६४ अनुसार रु१० लाख भन्दा बढीको सिलवन्दी दरभाउपत्र द्वारा खरिद गर्नुपर्नेमा सौझै खरिद गरेको छ । • सम्झौताको दफा ५(ख) मा कार्यसम्पन्न पश्चात सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ तर सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रमाण छैन • त्यस्तै सम्झौताको ५(ग) मा ल्याव परीक्षण पश्चात भुक्तानी गर्ने उल्लेख भएकोमा गहुँको बिउको उमार शक्ति परीक्षण नगरी भुक्तानी गरेको छ । • लाभग्राहीले बिउ बुझिलिएको भरपाई मात्र छ तर लाभग्राही कसरी छनौट गरेको हो सो खुल्ने कागज प्रमाण छैन । अतः पालिकाले उपयुक्त कार्यविधि तयार गरी सोही बमोजिम मात्र गहुँको बिउ खरिद तथा वितरण कार्य गर्नु पर्दछ र अनुगमन तथा मुल्याङ्कन कार्यलाई प्रभावकारी बनाई उपयोगको सुनिश्चित गर्ने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनु पर्दछ । 	
७४			<p>शाखागत खरिदको मुल जिन्सी आम्दानी नभएको</p> <p>पालिकाको जिन्सी हिसाव तथा श्रेस्ता राख्नको लागि महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले मिति २०७७।४।१ देखि सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली PAMS लागू गरेकोमा पालिकाले PAMS को प्रयोगमा ल्याएको देखिएन साथै पूँजिगत शीर्षकबाट खरिद भएका निम्न सामग्रीहरूको नियम कानूनअनुसार एउटै जिन्सी मूल आम्दानी बाँध्नु पर्नेमा सो नगरेको र शाखागत रूपमा जिन्सी श्रेस्ता राखेको तथा केही सामग्रीको दाखिला प्रतिवेदन समेत नभएकोले यस सम्बन्धमा कार्यालयले छानविन गरी पालिका स्थापना भए देखिकै शाखागत दाखिला भएका सामग्रीहरूको PAMS मा दाखिला गर्ने व्यवस्था कडाडका साथ लागू गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम	
			शिर्षक	गो. भा . न मिति	खरिद विवरण	वडा	सामाग्री को विवरण	खरिद रकम रु	भुक्तानी पाउनेको नाम	कैफियत
			नगरपालिका पुंजीगत	४७-०७८/७/२९	वडा कार्यालयको लागि ल्यापटप प्रिन्टर खरिद	१६	ल्यापटप, फ्रिज , फोटोकापी पेपर लगायत	१६३३४०	वडा सचिव लक्ष्मण श्रेष्ठ	गृहशोभा ट्रेडर्स, मिथिला इलेक्ट्रोनिक्स , एस.के. इलेक्ट्रोनिक्सको बिल संलग्न
			नगरपालिका पुंजीगत	१६७-०७९/१/२२	स्वास्थ्य सम्बन्धी औजार		वि.पी. सेट, बेरिङ्ग मेसिन लगायत	४९८३७९	राम सर्जिकल हाउस	मुल जिन्सी आम्दानी नभएको
			नगरपालिका पुंजीगत	१९६-०७९/२/३०	वडा नं. २ मा कृषि मोटर पम्प खरिद	२	कृषि मोटर ८ थान	२९९९५८	सुजल इन्टरप्राइजेज	दाखिला प्रतिवेदन फाराम नभएको र खरिद प्रयोजन समेत नखुलेको
			नगरपालिका पुंजीगत	६८।०७८।८।२९	स्वास्थ्य शाखाको लागी जिन्सी खरिद		विभिन्न सामाग्री औजारहरु	४७९३४६		मुल जिन्सी आम्दानी नभएको
			ससर्त पुंजीगत	२।०७८।११।२६	स्वास्थ्य सुचना केन्द्र साथै आई एम यु सुट्टीकरण शिर्षकबाट		प्रिन्टर युपियस खरिद	७२०००		मुल जिन्सी आम्दानी नभएको
			ससर्त पुंजीगत	११।०७९।३।२५	स्वास्थ्य शाखा सामाग्री खरिद		ल्यापटप i7	१२७०००	न्युरेटिक सप्लायर्स	मुल जिन्सी आम्दानी नभएको
								१६४००२३		
७५										
७६			पारिश्रमिक कर							६४,१५५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																		
			<p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा पारिश्रमिक कर योग्य आयमा पहिलो रु.१ लाखमा १० प्रतिशत त्यस पछिको रु.२ लाखमा २० प्रतिशत र रु.७ लाख ५० हजार देखि रु.२० लाखसम्म ३० प्रतिशतका दरले पारिश्रमिक कर लाग्ने व्यवस्था छ । पालिकाका देहायका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलब भत्ता, प्रोत्साहन भत्ता तथा अन्य सुविधा बापतको रकममा देहायको पारिश्रमिक कर कट्टा गरी दाखिला हुनुपर्नेमा घटी कर कट्टी भएको देखिएकोले नपुग कर असुल गरी दाखिला हुनपर्ने रु.</p>																																																																																																			
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>पद</th> <th>खुद आय रु.</th> <th>दाखिला गर्नुपर्ने</th> <th>दाखिला भएको</th> <th>दाखिला बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>श्री नर्वेश राय</td> <td>ले.अ.</td> <td>५४११२४</td> <td>१३६१२</td> <td>५४११</td> <td>८२०१</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>दीपक लामा</td> <td>अ छैटै</td> <td>५१२१८३</td> <td>१०७१८</td> <td>५१२२</td> <td>५५९६</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>संजय मैनाली</td> <td>अ छैटै</td> <td>५०७३८३</td> <td>१०२३८</td> <td>५०७४</td> <td>५१६४</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>श्री कमल प्रसाद पौडेल</td> <td>स पाचौं</td> <td>५०४३८६</td> <td>९९३९</td> <td>५०४४</td> <td>४८९५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>श्री संजित कुमार राय</td> <td>स चौथो</td> <td>४७९३७०</td> <td>७४३७</td> <td>४७९४</td> <td>२६४३</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>श्री अरुण कुमार सिंह</td> <td>अ छैटै</td> <td>४७७४८२</td> <td>७२४८</td> <td>४७७५</td> <td>२४७३</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>श्री राम ईश्वर राय</td> <td>अ छैटै</td> <td>५३७२८४</td> <td>१३२२८</td> <td>५३७३</td> <td>७८५६</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>अनिल कुमार साह</td> <td>अ छैटै</td> <td>४७८२०६</td> <td>७३२१</td> <td>४७८२</td> <td>२५३९</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>श्री सचिता गिरी</td> <td>अ छैटै</td> <td>५०७३८३</td> <td>१०२३८</td> <td>५०७४</td> <td>५१६४</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>श्री राजकिशोर राय</td> <td>का.स.</td> <td>४८६४४८</td> <td>८१४५</td> <td>४८६४</td> <td>३२८०</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>नवनित दास</td> <td>सुचना प्रविधि अधिकृत</td> <td>५०३८७०</td> <td>९८८७</td> <td>५०३९</td> <td>४८४८</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>श्री महेश प्रसाद बराल</td> <td>कानुनी सल्लहकार</td> <td>५२३८७०</td> <td>११८८७</td> <td>५२३९</td> <td>६६४८</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>श्री रुपेश कुमार कर्ण</td> <td>कार्यक्रम अधिकृत</td> <td>५०३८७०</td> <td>९८८७</td> <td>५०३९</td> <td>४८४८</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	खुद आय रु.	दाखिला गर्नुपर्ने	दाखिला भएको	दाखिला बाँकी	१	श्री नर्वेश राय	ले.अ.	५४११२४	१३६१२	५४११	८२०१	२	दीपक लामा	अ छैटै	५१२१८३	१०७१८	५१२२	५५९६	३	संजय मैनाली	अ छैटै	५०७३८३	१०२३८	५०७४	५१६४	४	श्री कमल प्रसाद पौडेल	स पाचौं	५०४३८६	९९३९	५०४४	४८९५	५	श्री संजित कुमार राय	स चौथो	४७९३७०	७४३७	४७९४	२६४३	६	श्री अरुण कुमार सिंह	अ छैटै	४७७४८२	७२४८	४७७५	२४७३	७	श्री राम ईश्वर राय	अ छैटै	५३७२८४	१३२२८	५३७३	७८५६	८	अनिल कुमार साह	अ छैटै	४७८२०६	७३२१	४७८२	२५३९	९	श्री सचिता गिरी	अ छैटै	५०७३८३	१०२३८	५०७४	५१६४	१०	श्री राजकिशोर राय	का.स.	४८६४४८	८१४५	४८६४	३२८०	११	नवनित दास	सुचना प्रविधि अधिकृत	५०३८७०	९८८७	५०३९	४८४८	१२	श्री महेश प्रसाद बराल	कानुनी सल्लहकार	५२३८७०	११८८७	५२३९	६६४८	१३	श्री रुपेश कुमार कर्ण	कार्यक्रम अधिकृत	५०३८७०	९८८७	५०३९	४८४८	
क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	खुद आय रु.	दाखिला गर्नुपर्ने	दाखिला भएको	दाखिला बाँकी																																																																																																
१	श्री नर्वेश राय	ले.अ.	५४११२४	१३६१२	५४११	८२०१																																																																																																
२	दीपक लामा	अ छैटै	५१२१८३	१०७१८	५१२२	५५९६																																																																																																
३	संजय मैनाली	अ छैटै	५०७३८३	१०२३८	५०७४	५१६४																																																																																																
४	श्री कमल प्रसाद पौडेल	स पाचौं	५०४३८६	९९३९	५०४४	४८९५																																																																																																
५	श्री संजित कुमार राय	स चौथो	४७९३७०	७४३७	४७९४	२६४३																																																																																																
६	श्री अरुण कुमार सिंह	अ छैटै	४७७४८२	७२४८	४७७५	२४७३																																																																																																
७	श्री राम ईश्वर राय	अ छैटै	५३७२८४	१३२२८	५३७३	७८५६																																																																																																
८	अनिल कुमार साह	अ छैटै	४७८२०६	७३२१	४७८२	२५३९																																																																																																
९	श्री सचिता गिरी	अ छैटै	५०७३८३	१०२३८	५०७४	५१६४																																																																																																
१०	श्री राजकिशोर राय	का.स.	४८६४४८	८१४५	४८६४	३२८०																																																																																																
११	नवनित दास	सुचना प्रविधि अधिकृत	५०३८७०	९८८७	५०३९	४८४८																																																																																																
१२	श्री महेश प्रसाद बराल	कानुनी सल्लहकार	५२३८७०	११८८७	५२३९	६६४८																																																																																																
१३	श्री रुपेश कुमार कर्ण	कार्यक्रम अधिकृत	५०३८७०	९८८७	५०३९	४८४८																																																																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
७७			<p>पदाधिकारी बैठक भत्ता</p> <p>स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन २०७७ को दफा ७ मा पदाधिकारी तथा सदस्यले प्रत्येक महिना मा बढीमा ३ वटा बैठक सम्मको अनुसूची बमोजिमको बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ । सोही अनुसार यस पालिकाले कार्यवाहक अभ्यक्ष कार्यपालिका सदस्य वडा अध्यक्ष वडा सदस्य लगायतका विभिन्न ५३ पदाधिकारीलाई बैठक भत्ता बापत रु२६,२८,००० भुक्तानी गरेको छ तर बैठकको उपस्थिति निर्णय पुस्तिका आदि स्रस्तासँग संलग्न भएको देखिदैन । अतः बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा बैठकको उपस्थिति निर्णय पुस्तिका आदि संलग्न गरेरमात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।</p>											
७८	२९८	२०७	<p>बैठक भत्ता</p> <p>८- प्रदेश खचा मापदण्ड तनदर्शिका, २०७७ को दफा नं१४ (३) मा प्रचलित कानून तथा कुनै निर्णय एवं आदेशबाट गठित समिति वा</p> <p>११- कार्यदलको बैठकको लातग मात्र बैठक भत्ता प्रदान गर्ने र दफा नं १४ (२) मा एउटै नयकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी र</p> <p>२६ कर्मचारी मात्र बस्ते बैठकमा बैठक भत्ता प्रदान नगर्ने त्यस्तै दफा नं १४ को १(क) मा स्पष्ट विषयवस्तु, कार्योजना तथा कार्यक्षेत्र शर्तको आधार बैठक बसेको हुनपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस पालिकाभित्र रहेको स्वास्थ्य संस्थाहरूलाई चाहिने सामग्री खरिद गर्न खरिद समितिको ८ पटक विभिन्न मितिमा बैठक बसेको भनी कर कट्टी गरी देहाय बमोजिम भुक्तानी दिएकोले कानून विपरितको कोटेशन मुल्याङ्कन गर्न बसेको बैठक भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="373 1062 997 1390"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>भुक्तानी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खिम बहादुर भुजेल</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>सत्यनारायण यादव</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>नर्वेश राय</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ</td> <td>१०२००</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	भुक्तानी रु	खिम बहादुर भुजेल	१०२००	सत्यनारायण यादव	१०२००	नर्वेश राय	१०२००	विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ	१०२००	६९,३६०
कर्मचारीको नाम	भुक्तानी रु													
खिम बहादुर भुजेल	१०२००													
सत्यनारायण यादव	१०२००													
नर्वेश राय	१०२००													
विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ	१०२००													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			<table border="1"> <tr> <td>इन्दिरा श्रेष्ठ</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>महेश प्रसाद बराल</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>संदिप कुमार साह</td> <td>८१६०</td> </tr> </table>	इन्दिरा श्रेष्ठ	१०२००	महेश प्रसाद बराल	१०२००	संदिप कुमार साह	८१६०																			
इन्दिरा श्रेष्ठ	१०२००																											
महेश प्रसाद बराल	१०२००																											
संदिप कुमार साह	८१६०																											
७९			<p>पदाधिकारी सुविधा</p> <p>मधेश प्रदेशले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सम्बन्धित सभाले पारित गरेको सुविधा तथा भत्ता पाउने व्यवस्था छ। तर पालिकाले यो वर्षक निम्नानुसार आन्तरिक आम्दानी भन्दा बढी पदाधिकारी सुविधा अन्तर्गत खर्च गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>खर्च व्यहोर्ने स्रोत</th> <th>विनियोजन रु</th> <th>खर्च रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पदाधिकारी पारिश्रमिक</td> <td>राजश्व बाँडफाँड</td> <td>१७,२००,०००</td> <td>१६,९६७,९९०</td> </tr> <tr> <td>पदाधिकारी बैठक भत्ता</td> <td>राजश्व बाँडफाँड</td> <td>१००००,०००</td> <td>१०,०००,०००</td> </tr> <tr> <td>पदाधिकारी अन्य भत्ता</td> <td>राजश्व बाँडफाँड</td> <td>१००,०००</td> <td>१००,०००</td> </tr> <tr> <td>इन्धन (पदाधिकारी)</td> <td>राजश्व बाँडफाँड</td> <td>२,५००,०००</td> <td>२,५००,०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>२०,८००,०००</td> <td>१९,७६७,९९०</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस वर्षको पदाधिकारी सुविधा रु१,९७,६७,९९० पालिकाको यस वर्षको आन्तरिक आय रु २,५९,३२,४५२ को तुलनामा ७६ प्रतिशत रहेको देखिन्छ । उक्त कानूनले आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सुविधा पाउने व्यवस्था गरेतापनि पालिकाले राजश्व बाँडफाँडबाट मात्र खर्च व्यहोरेको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आय बढाई यस्तो खर्चलाई आन्तरिक आयको निर्दिष्ट सिमाभित्र राख्नुपर्दछ ।</p>	विवरण	खर्च व्यहोर्ने स्रोत	विनियोजन रु	खर्च रकम रु	पदाधिकारी पारिश्रमिक	राजश्व बाँडफाँड	१७,२००,०००	१६,९६७,९९०	पदाधिकारी बैठक भत्ता	राजश्व बाँडफाँड	१००००,०००	१०,०००,०००	पदाधिकारी अन्य भत्ता	राजश्व बाँडफाँड	१००,०००	१००,०००	इन्धन (पदाधिकारी)	राजश्व बाँडफाँड	२,५००,०००	२,५००,०००			२०,८००,०००	१९,७६७,९९०	
विवरण	खर्च व्यहोर्ने स्रोत	विनियोजन रु	खर्च रकम रु																									
पदाधिकारी पारिश्रमिक	राजश्व बाँडफाँड	१७,२००,०००	१६,९६७,९९०																									
पदाधिकारी बैठक भत्ता	राजश्व बाँडफाँड	१००००,०००	१०,०००,०००																									
पदाधिकारी अन्य भत्ता	राजश्व बाँडफाँड	१००,०००	१००,०००																									
इन्धन (पदाधिकारी)	राजश्व बाँडफाँड	२,५००,०००	२,५००,०००																									
		२०,८००,०००	१९,७६७,९९०																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८०			<p>भान्से तथा निजी सचिवको पारिश्रमिक भुक्तानी</p> <p>स्थानीय तहको पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सेवा सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७७ मा नगरप्रमुखलाई अनुसूचीमा उल्लेख भए भन्दा बाहेक अन्य सुविधा उपलब्ध गराउने कानूनी व्यवस्था छैन । तर यस पालिकाको नगर प्रमुखको लागि भनि दैनिक ज्यालादारीमा श्रावण देखि कार्तिकसम्मको भान्सको पारिश्रमिक रु.७४,८०० र निजी सचिवलाई गो.भौ.नं.८१ बाट रु.१,२३,५५२ र गो.भौ.नं.४०५ बाट रु.१,४२,५६० गरी कुल रु.२,६६,९१२ भुक्तानी गरेको छ । कानूनी आधार वेगरको भुक्तानी असुल गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्ने रु.</p>	३४०,९१२
८१			<p>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, सञ्चालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले कानून तथा कार्यविधि नबनाई रु२५ लाख ७३ हजार ०६२ प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ। पालिकाको आन्तरिक आयलाई समेत विचार गरी कानून बमोजिम खर्च लेखुपर्दछ।</p>	
८२			<p>सवारी साधन भाडा</p>	
८२.१			<p>पालिकाको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको आर्थिक विधेयक, २०७८ ले पालिकामा रहेको ४ वटा ठूलो सवारी साधनको भाडा दर तोकेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा पालिकाले उक्त सवारी साधनको भाडा दर र यसका आ.ब. मा रु. २,८०,००० मात्र असुल भएको जनाइएको छ। सो कुन गाडीबाट कति आम्दानी भएको सोको स्पष्ट विवरण तथा लगत पेश गरेको छैन। साथै रोड रोलर, ट्रिपर, ट्रयाक्टर २, जे.सि.बी.को लगबुक पटकपटक माग गर्दा समेत पेश नभएकोमा पालिकाले यसवर्ष</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			<p>उक्त सवारी साधन प्रयोग भएको योजना विवरण, भाडामा प्रयोग भएको विवरण सम्बन्धित यकीन गरी सम्बन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउनुपर्ने देखिन्छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>सवारी साधनको नाम</th> <th>परिमाण</th> <th>मर्मत खर्च रु</th> <th>इन्धन (परिमाण लिटर)</th> <th>राजस्व संकलन रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>जे.सि.भि</td> <td>१</td> <td>पेश नभएको</td> <td>पेश नभएको</td> <td>११२०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>टयाक्टर</td> <td>२</td> <td>पेश नभएको</td> <td>पेश नभएको</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>रोलर</td> <td>१</td> <td>पेश नभएको</td> <td>पेश नभएको</td> <td>१६८०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>ट्रिपर</td> <td>१</td> <td>पेश नभएको</td> <td>पेश नभएको</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	सवारी साधनको नाम	परिमाण	मर्मत खर्च रु	इन्धन (परिमाण लिटर)	राजस्व संकलन रु	१	जे.सि.भि	१	पेश नभएको	पेश नभएको	११२०००	२	टयाक्टर	२	पेश नभएको	पेश नभएको	०	५	रोलर	१	पेश नभएको	पेश नभएको	१६८०००	६	ट्रिपर	१	पेश नभएको	पेश नभएको	०	
क्र.सं.	सवारी साधनको नाम	परिमाण	मर्मत खर्च रु	इन्धन (परिमाण लिटर)	राजस्व संकलन रु																													
१	जे.सि.भि	१	पेश नभएको	पेश नभएको	११२०००																													
२	टयाक्टर	२	पेश नभएको	पेश नभएको	०																													
५	रोलर	१	पेश नभएको	पेश नभएको	१६८०००																													
६	ट्रिपर	१	पेश नभएको	पेश नभएको	०																													
८२.२			<p>उपभोक्ता समिति निर्माण कार्य भएका विभिन्न योजनाहरूको भुक्तानी गर्दा पालिकामा भएको रोलर, ट्रिपर र डोजर समेत प्रयोग भएको तस्वीरहरू श्रेस्तासाथ संलग्न भएको देखिन्छ। तर आन्तरिक आयतर्फको श्रेस्ता परीक्षणमा यी उपकरणहरूको आम्दानी अत्यन्त न्युन देखिन्छ। लगबुक, टाइमकार्ड लगायतको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रयोग गरी सार्वजनिक स्रोतसाधनको सदुपयोग हुने गरी प्रयोग हुनुपर्नेमा जिम्मेवार पदाधिकारीको मौखिक आधारमा समेत परिचालन हुने गरेको पालिकाबाट मौखिक जानकारी प्राप्त भयो। यस सम्बन्धमा जिम्मेवार पदाधिकारीले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली मजबुत बनाई आन्तरिक आयको बढोत्तरी हुने गरी मात्र आय उपकरण परिचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ।</p>																															
८३			<p>गत आ.ब.को भुक्तानी</p> <p>पालिकाले गत वर्षको कुनै भुक्तानी दिन बाँकी दायित्व सृजना भएमा भुक्तानी दिन बाँकी खाता तथा कच्चावारी म.ले.प.फा.नं. २२१ बमोजिमको ढाँचामा भुक्तानीको बाँकीको विवरण कार्यालय प्रमुख र को.लो.नी.का. प्रमुखबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सोही आर्थिक वर्षभित्र नै प्रमाणित गराई अर्को आर्थिक वर्षमा भुक्तानी दिनु पर्नेमा उक्त प्रमाणित कच्चावारी बेगर देहायका व्यक्ति र व्यवसायीलाई रु. ६,९०,१७७ भुक्तानी दिएको देखियो। यसरी भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार नगरी भुक्तानी दिँदा</p>																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			<p>वास्तविक भुक्तानी दिन बाँकी नभई दोहोरो हुन सक्ने तथा नियमावलीको पालना समेत नहुने जान्छ। तसर्थ: भुक्तानी दिएको देखिएकोले अगामी दिनमा दायित्व सृजना नगर्ने तर्फ पालिकालाई ध्यान दिनुपर्दछ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>भुक्तानी रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७५४-०७९।३।२२</td> <td>हरिओम कम्प्युटर मर्मत केन्द्र</td> <td>३०९७५०</td> <td>मर्मत आदेश र अभिलेख वेगर भुक्तानी</td> </tr> <tr> <td>७८७-०७९।३।२४</td> <td>भरत कुम्हार पण्डित</td> <td>४६९६७</td> <td>खर्च पुष्ट्याईको आधार प्रमाण पेश नभएको</td> </tr> <tr> <td>२-०७८।९२।०९</td> <td>डा. राधेश्याम राय</td> <td>६३७५०</td> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोषवाट भुक्तानी भएको</td> </tr> <tr> <td>४-०७८।९२।२०</td> <td>विरेन्द्र कुमार साह</td> <td>२७७७९०</td> <td>कोभिड महामारीमा विरामीहरुलाई खाना नास्ता औषधिको बिल मात्र राखि भुक्तानी भएकोले खर्च पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण पेश नभएको</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६९०९७७</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रु.	कैफियत	७५४-०७९।३।२२	हरिओम कम्प्युटर मर्मत केन्द्र	३०९७५०	मर्मत आदेश र अभिलेख वेगर भुक्तानी	७८७-०७९।३।२४	भरत कुम्हार पण्डित	४६९६७	खर्च पुष्ट्याईको आधार प्रमाण पेश नभएको	२-०७८।९२।०९	डा. राधेश्याम राय	६३७५०	प्रकोप व्यवस्थापन कोषवाट भुक्तानी भएको	४-०७८।९२।२०	विरेन्द्र कुमार साह	२७७७९०	कोभिड महामारीमा विरामीहरुलाई खाना नास्ता औषधिको बिल मात्र राखि भुक्तानी भएकोले खर्च पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण पेश नभएको		जम्मा	६९०९७७		
गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रु.	कैफियत																									
७५४-०७९।३।२२	हरिओम कम्प्युटर मर्मत केन्द्र	३०९७५०	मर्मत आदेश र अभिलेख वेगर भुक्तानी																									
७८७-०७९।३।२४	भरत कुम्हार पण्डित	४६९६७	खर्च पुष्ट्याईको आधार प्रमाण पेश नभएको																									
२-०७८।९२।०९	डा. राधेश्याम राय	६३७५०	प्रकोप व्यवस्थापन कोषवाट भुक्तानी भएको																									
४-०७८।९२।२०	विरेन्द्र कुमार साह	२७७७९०	कोभिड महामारीमा विरामीहरुलाई खाना नास्ता औषधिको बिल मात्र राखि भुक्तानी भएकोले खर्च पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण पेश नभएको																									
	जम्मा	६९०९७७																										
८४			<p>वितरणमुखी कार्यक्रम</p> <p>सरकारी निकायबाट कुनै तालिम, सेमिनार, गोष्ठी, कार्यशाला जस्ता कार्यक्रम गैरसरकारी संस्थामार्फत गराउनुपर्नेमा पालिकाले कोभिड-१९ को कारण रोजगारी गुमाएका गरिब किसानहरुलाई कृषि बिउबिजन, मलखाध तथा स्वास्थ्य सुरक्षा सामग्री सहयोग कार्यक्रम वापत उज्यालो नेपाललाई रु ९७,७५,४०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ। पालिकाले सामग्री वितरण गर्ने कार्यक्रमको लागि गैरसरकारी संस्थामार्फत गराएकोले पालिकालाई थप व्यभार पर्न गएको देखिन्छ। गैर सरकारी संस्थाले कृषि सामग्री खरिद गरी कृषकलाई वितरण गरेको र स्वास्थ्य सामग्री खरिद गरी स्वास्थ्य शाखामा हस्तान्तरण गरेको तथा बिचौलियाको काम मात्र गैर सरकारी संस्थाले गरेको देखिन्छ। यस्तो कार्य पालिकाले आफै गर्नुपर्नेमा ध्यान दिनुपर्दछ।</p>																									
८५			भाडा रकम भुक्तानी																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले यो वर्ष घरभाडा शीर्षकमा रु५,००,००० र सवारी साधन तथा मेशिनरी औजार भाडा शीर्षकबाट सवारी भाडामा रु५१२००० खर्च लेखेकोमा सो भाडाको प्रयोजन खुलाएको छैन भने पालिकामा दुई वटा पिकअप र स्कार्पियो हुँदाहुँदै पटके रुपमा नगर प्रमुखको लागि र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको लागि पटके रुपमा सवारी भाडामा लिएको औचित्य देखिदैन । त्यस्तै लेखापरीक्षणको क्रममा भाडाको दर निर्धारणको तरिका र निर्णय पेश नभएकोले भुक्तानी भएको रकम यथार्थ हो भनी यकिन गर्न सकिएन । विगतदेखि नै भाडामा लिएपनि म्याद थप वा नयाँ सम्झौता नगरी भुक्तानी भएकोले भाडाको दर कायम गर्दा दर निर्धारण समितिबाट दररेट कायम गरेर मात्र सम्झौता गरी खर्च लेखुपर्दछ ।	
८६			<p>वडा सञ्चालन खर्च</p> <p>पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले वडा सचिवलाई खर्च गर्न अख्तियारी नदिएको अवस्थामा वडा कार्यालयमा हुने खर्चको भुक्तानी पालिकाबाट मात्र हुनुपर्ने नगर प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई अख्तियारी दिएपछि पदाधिकारीले खर्च गर्न नपाउनेमा यस वर्ष वडा नं १ देखि वडा नं १८ सम्म प्रशासनिक खर्चमा एकमुष्ट बजेट व्यवस्था गरी खर्चको बिल भरपाई पेश गरेको आधारमा वडा सचिव र वडा अध्यक्ष आफैको सिफारिसमा वडा खर्चको भुक्तानी वडा अध्यक्षलाई समेत गरेको पाइयो । पालिकाले वडा सञ्चालन खर्च शीर्षकबाट १८ वडा कार्यालयहरू मार्फत रु३२,४०,००० खर्च गरेकोमा नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा लगबुक बेगर पेट्रोलको एउटै बिल, प्रयोजन नखुलाई खाजा खानाको बिल, मर्मत, पत्रपत्रिका, सुति साडी बितरण, रिचार्ज बिल, संलग्न गरेको बिल बेगर एकमुष्ट खर्च शीर्षकको रकम माग गरेको आधारमा पेश गरेको बिल भन्दा घटी रकम भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्च पालिकाबाट समेत भएको हुँदा दोहरो नपर्ने गरी अभिलेख राखेको देखिएन । छ । त्यस्तै वडा सञ्चालन खर्च शीर्षकबाट मसलन्द तथा कार्यालय सामान, विविध, सवारी साधन मर्मत, ज्यालादारी, संचार, इन्धन लगायतका खर्चहरू गरेको देखिन्छ । वडा सञ्चालन खर्च बापत विनियोजन हुने रकमलाई आर्थिक संकेत वर्गिकरण तथा व्याख्या बमोजिम रकम विनियोजन गरी सोही बमोजिम खर्चको लेखाङ्कन गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>	
८७			वायोग्यास प्लान्ट जडान	३९८,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । त्यस्तै ऐ नियमावलीको नियम ३९(१०) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी 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 २२७११ बाट लाभग्राही पहिचान र छनौट नगरी देहाय बमोजिम बायोग्यास प्लान्ट जडान गरेको भनी भुक्तानी दिएकोमा निम्नानुसार देखिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="373 609 1766 787"> <tr> <td>३६।२०७८।६।१७</td> <td>राजधानी उर्जा विकास कप्रालि</td> <td>४ थान</td> <td>१९९०००</td> <td>वडा नं १० को पत्रमा ८ जनाको घरमा जडान</td> </tr> <tr> <td>६८।२०७८।६।१७</td> <td>आविस्कार इनर्जी कप्रालि</td> <td>४ थान</td> <td>१९९०००</td> <td></td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> • बायोग्यास प्लान्ट सम्बन्धि कार्यविधि वेगर कार्य गराएको छ, • को को लाभग्राहीको मा कुनकुन आधारमा ग्यास प्लान्ट जडान गरेको हो सो पनि खुल्दैन , • लाभग्राहीको योगदान पनि देखिदैन, • लाभग्राही छनौटको उपयुक्त आधार छैन र सबैको पहुँच स्थापित हुने गरी छनौट प्रक्रिया अपनाएको छैन, 	३६।२०७८।६।१७	राजधानी उर्जा विकास कप्रालि	४ थान	१९९०००	वडा नं १० को पत्रमा ८ जनाको घरमा जडान	६८।२०७८।६।१७	आविस्कार इनर्जी कप्रालि	४ थान	१९९०००		
३६।२०७८।६।१७	राजधानी उर्जा विकास कप्रालि	४ थान	१९९०००	वडा नं १० को पत्रमा ८ जनाको घरमा जडान										
६८।२०७८।६।१७	आविस्कार इनर्जी कप्रालि	४ थान	१९९०००											
८८			<p>परामर्श सेवा खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावलीको परिच्छेद ६ मा परामर्श सेवा खरिद सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले विभिन्न मितिमा विभिन्न कामको लागि विभिन्न परामर्शदाता छनौट गरी यो वर्ष देहाय बमोजिमको भुक्तानी गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छ ।</p>											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७६१।२०७९/०३/२३</td> <td>Environment Impact Assessment (EIA) of Bagmati River</td> <td>ओरियल इन्जिनियरिङ्ग कन्स प्रा. लि.</td> <td>७२८५१३</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७६६।२०७९/०३/२३</td> <td>Preparation of detail project report of BarahathawaBuspark</td> <td>इम्पिरिकलइन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.६०४२८७२३६</td> <td>१९७९७८१</td> <td>सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद २०७८ पुषसम्म मात्र भएकोमा म्याद थप वेगर ५ महिना डिलोगरी प्रतिवेदन बुझाएको</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>२७०८२९४</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	मिति	कामको विवरण	भक्तानी पाउने	भुक्तानी रु.	कैफियत	७६१।२०७९/०३/२३	Environment Impact Assessment (EIA) of Bagmati River	ओरियल इन्जिनियरिङ्ग कन्स प्रा. लि.	७२८५१३		७६६।२०७९/०३/२३	Preparation of detail project report of BarahathawaBuspark	इम्पिरिकलइन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.६०४२८७२३६	१९७९७८१	सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद २०७८ पुषसम्म मात्र भएकोमा म्याद थप वेगर ५ महिना डिलोगरी प्रतिवेदन बुझाएको				२७०८२९४		
मिति	कामको विवरण	भक्तानी पाउने	भुक्तानी रु.	कैफियत																				
७६१।२०७९/०३/२३	Environment Impact Assessment (EIA) of Bagmati River	ओरियल इन्जिनियरिङ्ग कन्स प्रा. लि.	७२८५१३																					
७६६।२०७९/०३/२३	Preparation of detail project report of BarahathawaBuspark	इम्पिरिकलइन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.६०४२८७२३६	१९७९७८१	सम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद २०७८ पुषसम्म मात्र भएकोमा म्याद थप वेगर ५ महिना डिलोगरी प्रतिवेदन बुझाएको																				
			२७०८२९४																					
<p>• परामर्श सेवाको लागि धेरैजसोमा लागत अनुमान नै तयार नगरी खरिद प्रकृया अगाडि बढाएको छ। तयार गरेको लागत अनुमानमा पनि कार्यसम्पादन गर्न लाग्ने आवश्यक जनशक्ति निर्धारण सहितको स्वीकृत नर्म्स लेखापरीक्षणका बखत पेश भएन । तसर्थ लागत अनुमान यथार्थपरक नहुँदा र नबाउँदा खरिद कार्य मितव्ययी भएको छ भनी एकिन गर्न सकिएन ।</p> <p>• कार्यालयका प्राविधिक जनशक्तिले गर्न नसक्ने योजनामा मात्र आउट सोर्सिङ्ग गरी कार्य गराउन पर्नेमा प्राय सबै प्रकारका आयोजनाको अध्ययन प्रतिवेदनहरू परामर्शदाताबाट गराउने गरेको देखियो ।</p> <p>• परामर्शदाताबाट पेश भएको प्रतिवेदनहरू कार्यालयको जिन्सी खातामा दाखिला हुनुपर्नेमा दाखिला नभएकोले सो दाखिला हुनुपर्दछ ।</p> <p>अध्ययन भएका अधिकांश योजनाहरूको कार्यान्वयन भएको देखिएन । यसले गर्दा कार्यान्वयन हुन सक्ने आयोजनाको मात्र डिपीआर तयार गर्नु पर्दछ ।</p>																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम									
८९			<p>वातावरणीय प्रभाव मुल्याङ्कन</p> <p>Environment Impact Assessment (EIA) of Bagmati River कार्यका लागि पालिकाले सूचिकृत परामर्शदाता सँग दरभाउपत्रको माध्यमबाट प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी कम रकम प्रस्ताव गर्ने परामर्शदाता श्री ओरियल इन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी प्रा.लि. सुकेधारा काठमाण्डौसँग रु.१९,७९,२६८ मा सम्झौता मितिले ३ महिनाभित्र सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।४।४ सम्झौता गरी देहाय बमोजिम भुक्तानी गरेकोमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छः</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं । मिति</th> <th>किस्ता</th> <th>भुक्तानी रु,</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४१।२०७८।६।१३</td> <td>पहिलो किस्ता</td> <td>७९१७०६</td> </tr> <tr> <td>७६१।२०७९।३।२३</td> <td>दोश्रो किस्ता</td> <td>६९०६७८</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> स्वीकृत नर्स वेगर लागत अनुमान रु.१९,९६,२१८।४५ स्वीकृत गरेको छ । मिति २०७८।४।४ मा ओरियल इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि. (६०४२८७५२२) सँग भएको सम्झौता र कार्यदिश अनुसार सम्झौता मितिले ३ महिनाभित्र अर्थात २०७८।७।४ भित्र सम्पन्न गरीसक्नु पर्नेमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कार्यसम्मपन्न गरी फारक भएको देखिएन । तर पालिकाको भनाई अनुसार प्रतिवेदन तयार भई प्रदेश मन्त्रालयबाट समेत स्वीकृत गरी सकेको जनाएको छ । निर्दिष्ट समयमा नै कार्यसम्मपन्न गरी उपयोगको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ । 	गो भौ नं । मिति	किस्ता	भुक्तानी रु,	४१।२०७८।६।१३	पहिलो किस्ता	७९१७०६	७६१।२०७९।३।२३	दोश्रो किस्ता	६९०६७८	
गो भौ नं । मिति	किस्ता	भुक्तानी रु,											
४१।२०७८।६।१३	पहिलो किस्ता	७९१७०६											
७६१।२०७९।३।२३	दोश्रो किस्ता	६९०६७८											
९०	४६२	२०७	<p>बाखा वितरण</p> <p>९- सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा ऐनियमावली,२०६४ अनुसार श्रममूलक कार्यमात्र उपभोक्ता समिति गठन गरी कार्य गर्न मिल्ने देखिन्छ । तर वडा नं ९ मा अति विपन्न घर परिवारलाई बाखा कार्यक्रम अन्तर्गत ४५ घरलाई बाखा वितरण गरेको भनी बाखा वितरण उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको छ । पालिका, वडा पालिका दुवैले एउटै वडामा एउटै काम गर्दा दोहोरो पर्ने सक्ने देखिन्छ भने श्रममूलक कार्यमा मात्र उपभोक्ता समितिबाट गराउनु पर्नेमा वितरणमुखी कार्य समेत उपभोक्ता समितिबाट गरौंउदा</p>										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गुणस्तरी बाखा प्राप्त नहुन सक्दछ भने विमा नगरी बाखा वितरण गर्दा जोखिम वहन गर्ने निकाय देखिदैन । अतः श्रममुलक कार्यमात्र उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउनु पर्दछ ।	
९१			<p>बजार ठेक्का राहत</p> <p>पालिकाले आव ७७।७८ मा आन्तरिक आय सङ्कलन गर्न बजारको ठेक्का बन्दोवस्त गरेकोमा कोभिड १९ भाइरसको कारण नेपाल सरकारले बन्दावन्दी गरेकोमा सो बाट पर्न गएको क्षतिपुर्ति स्वरूप फिर्ता दिने निर्णय भएको भनी पालिकाले मिति २०७८।१।२५ देखि २०७८।३।३१ सम्म २० दिन बजार पर्ने भएकोले सो समयको राजश्व रकम फिर्ता दिने पालिकाको निर्णयानुसार विभिन्न ६ वटा बजारको ठेक्का बापतको राजश्व रकम पालिका चालु तर्फबाट फिर्ता दिएको छ ।</p>	
९२			<p>हरित क्षेत्र विकास मार्फत आयआर्जनको लागि बाँस प्रवर्द्धन कार्यक्रम</p> <p>यस पालिकामा अवस्थित नदीनालाहरूमा हरित क्षेत्र विकास अन्तर्गत बाँस, जडीबुटी, तरकारी खेती लगायत अन्य बालीनाली प्रवर्द्धन गरी गरीब तथा आर्थिक रुपमा पछाडीएका वर्गको आयआर्जन गराउनुका साथै वातावरण संरक्षण र नदी कदनबाट हुने भूक्षयलाई नियन्त्रमा टेवा पुर्याउने मुख्य उदेश्यका साथ वरहथवा नगरपालिका, हेल्भेटास नेपाल इनडलम परियोजना र जनहित सेवा समाज बिच मिति २०७९ पौष २१ अर्थात ५ जनवरी,२०२३ सम्ममा कार्यसम्मपन्न गर्नेगरी मिति २०७८।१२।३० अर्थात अप्रिल २०२२ त्रिपक्षीय सम्झौता भई जनहित सेवा समाज लाई रु.१४,७३,२३७ भुक्तानी भएको छ । जसमा देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छन् :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • सम्झौताको दफा नं ४ मा मुख्य उदेश्य कृषकको आयस्तर बढाउनुका साथै वातावरण संरक्षण र नदी कटानबाट हुने भूक्षयलाई कम गर्ने उल्लेख भएको छ भने ऐ सम्झौताको दफा नं ६ मा ७ वटा कृषक समुह गठन गर्ने र वृक्ष रोपणका लागि २५ हेक्टर नदी किनारको जग्गा पहिचान गरी १५६२५ वटा विरुवा वृक्षारोपण गर्ने उल्लेख छ तर कसरी कृषको आयस्तर बढाउने ठोस योजना देखिदैन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • सम्झौता मिति भन्दा पहिले नै कार्य शुरु गर्ने गरी कार्यतालिकामा उल्लेख भएको सन्दर्भमा यो सम्झौताको यथार्थत पुष्टि गर्न सकिएन । • प्रदेश तथा संघीय सरकारसँग सहमती तथा सहकार्य नगरी त्रिपक्षीय सहमतिका आधारमा मात्र यस्ता कार्य गर्दा काममा दोहोरोपना हुन जाने देखिन्छ भने कार्यविधि वेगर यस्ता दातृ संस्थाहरूसँग सम्झौता गरी कार्यान्वयन गर्दा अपेक्षित उपलब्धी हासिल नहुने देखिन्छ । • सम्झौता अनुसार पालिकाबाट समेत भौतिक प्राविधिक र आर्थिक पक्षको मूल्याङ्कन तथा अनुगमन गर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाबाट कुनै किसिमको मूल्याङ्कन भएको देखिदैन । • सम्झौता अनुसार १५६२५ थान बाँसको विरुवा कृषकलाई वितरण गरेको भरपाई पेश गर्ने उल्लेख भएपनि सो भरपाई समंलग्न भएको देखिदैन । • सम्झौता अनुसार कार्यक्रमको अपेक्षित उपलब्धिहरूमा बाँसमा आधारित व्यवसायको लागि दिगो आपूर्तिकको रूपमा विकास हेन २५० जना परिवार लाभान्वित हुने २५ हेक्टरमा बाँस उत्पादन हुने १५६२५ बाँस र जडीबुटी खेती हुने र पालिकाको नियमित आम्दानीको स्रोत हुने उल्लेख भएको छ तर सो अनुसार पालिकाले उपलब्धिको मापन गरेको देखिदैन । जसले गर्दा कार्यक्रम लक्ष्य अनुरूप भए नभएको तथा स्रोतको सदुपयोग भएनभएको सम्बन्धमा पालिकाले नियमित अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ 	
९३			<p>ग्यास वितरण</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गरेरमात्र खर्च गर्नुपर्दछ । त्यस्तै ऐ. नियमावलीको नियम ३९(१०) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात</p>	६००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं१७ मा विपन्न तथा गरिवहरुको लागि ग्यास खरिद वितरणका लागि ग्यास चुल्हो सेट वितरण उपभोक्ता समिति वडा नं १७ गठन गरी सोही समितिलाई रु.६,००,००० भुक्तानी गरेकोमा देहाय बमोजिमको व्यहोरा देखिएकोले नियमित गरी वितरण भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <ul style="list-style-type: none"> • श्रममूलक र रोजगारी सृजना हुने कार्यमात्र उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउनु पर्नेमा ग्यास वितरण कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको, • लागत अनुमान र ग्यासको Techniocal specification तयार गरी खरिद गर्नुपर्नेमा सोझै खरिद गरेको भने ग्यास प्राप्ति पछि कुनैपनि सामान गुणस्तर र क्षमता परीक्षण गरेको छैन, • लाभग्राही छनौट प्रक्रिया पारदर्शी देखिदैन , • ग्यास सिलिण्डरको धरौटी बापत भनी एस एस जनरल सप्लायर्सको रु.३ लाखको रसिद छ तर रु.१,९६,७३९ को कर बिजक जारी गरेको छैन, • सम्बन्धित लाभग्राहीको नाममा ग्यासको विमा गरेको कागज प्रमाण छैन , • कर बिजक अनुसार २०० थान ग्यास सेट वितरणको भरपाई हुनपर्नेमा १४८ थानको मात्र भरपाई भएकोले बाँकी ५२ सेट ग्यास वितरण गरेको भरपाई नभएको 	
९४	४६९	२०७९-	<p>असम्बन्धित खर्च भुक्तानी</p> <p>पालिकाले वाग्मती नगरपालिका र वाग्मती युवा क्लवको संयुक्त आयोजनामा वाग्मती नगरपालिकाको स्वर्गीय संतोष स्मृति खेल मैदानमा मिति २०७८।१२।२ देखि १३ सम्म सञ्चालन भएको छैठौँ राजर्षि जनककप फुटबल प्रतियोगितामा उक्त खेलमा सहभागी</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		१- ११	हुन आएका खेलाडीलाई होटल गौतम एण्ड रेष्टो प्रालिमा व्यवस्थापन गर्दा भएको खर्च रकम सहयोगार्थ भुक्तानीका लागि वागमती युवा क्लवका महासचिव सागर मैनालीले मिति २०७८।१२।२३ मा पत्राचार गरेको पत्र बमोजिम रु ४,९६,४०९ होटल गौतम एण्ड रेष्टो प्रालि लाई भुक्तानी दिएको छ । तर सो कार्यक्रममा यस पालिकाको कुनै टिम पनि सहभागी भएको देखिदैन । कार्यक्रमको कुल लागत खुलेको छैन भने सो कार्यक्रमको लागत साझेदार कोको हुने लागत सहभागिता कतिकति हुने आदि खुलेको छैन । पालिकाको अनुसार उक्त खेल राष्ट्रिय स्तरको भएको र छिमेकी पालिकाहरु मिलेर उक्त खेल खेलाएको हुनाले यस पालिकाको तर्फबाट खेलाडीहरुको होटल बास बापतको भुक्तानी गरेक जनाएको छ । पालिकाले आफ्नो पालिकाको खेलाडी सहभागी नभएकोमा खेलमा भुक्तानी दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
९५			विविध खर्च भुक्तानी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७१ मा आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। विविध खर्चतर्फ पालिकाले कुल आन्तरिक आय रु.२,५९,३२,४५२ को तुलनामा करिव ९३ प्रतिशत अर्थात रु२ करोड ४० लाख ६ हजार खाना,खाजा, पानी, चिया, विभिन्न कार्यक्रम खर्च लगायतका शीर्षकमा खर्च गरेको छ। कार्यक्रम खर्चहरु सम्बन्धित खर्च शीर्षकमा नै रकम विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्दछ भने अन्य शीर्षकमा समावेश हुन नसक्ने रकम मात्र विविध खर्च शीर्षकमा विनियोजन गर्नुपर्दछ । साथै विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी खर्च गर्ने पदाधिकारी/कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउँदै खर्चको मापदण्ड निर्धारण गरी यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
९६			इन्धन खर्चको मापदण्ड सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७७ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरूपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने,सरकारी सवारी साधन अनाधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले उल्लिखित व्यवस्थाको पालना नगरी यस वर्ष भौचरसाथ लगबुक समेत संलग्न नराखी पालिकाले इन्धन कार्यालय प्रयोजनको शीर्षकबाट रु४३ लाख ३३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			हजार र इन्धन पदाधिकारी शीर्षकबाट रु २५ लाख गरी कुल रु ६८ लाख ३३ खर्च गरेको छ। उक्त भुक्तानीमा स्रोतमा कर कट्टी गरेको छैन भने मुअ कर रकमको ३० प्रतिशत पनि कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको छ । इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन कोटा निर्धारण गरी लगवुक राखेर मात्र खर्च लेख तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ । केही उदाहरण देहायनुसार छन्																															
९७			<p>बिल भरपाई</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ बमोजिम सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । त्यस्तै ऐ नियमावलीको नियम ३९(१०) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी 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 । तर पालिकाले देहाय बमोजिम आवश्यक बिल भरपाई वेगर खर्च लेखेकोले खर्च पुष्ट्याई गर्ने सक्कल कर विजक सहित आवश्यक भरपाई र जिन्सी दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>खर्चको व्यहोरा</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रु</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७१।२०७८।६।१७</td> <td>जेनेरेटर मर्मत</td> <td>राम पुकार चौधरी</td> <td>४५,०००</td> <td>भरपाई छैन</td> </tr> <tr> <td>७५।२०७८।६।१७</td> <td>विविध भुक्तानी</td> <td>रुपेश कुमार कर्ण</td> <td>१,१२०,०००</td> <td>कर विजक भरपाई नभएको</td> </tr> <tr> <td>११३।२०७८।६।२५</td> <td>उद्धार राहत</td> <td>रघुनाथ खड्का</td> <td>१५,०००</td> <td>बिल भरपाई केही छैन</td> </tr> <tr> <td>१३०।२०७८।७।३०</td> <td>विभिन्न कार्य बापत</td> <td>कार्यालय</td> <td>१७,११५</td> <td>घटी बिल भरपाई</td> </tr> <tr> <td>२१९।२०७८।८।२७</td> <td>छठ घाटमा आरतीको लागि</td> <td>दिपक चौधरी</td> <td>३०,०००</td> <td>बिल भरपाई केही छैन</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	खर्चको व्यहोरा	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु	कैफियत	७१।२०७८।६।१७	जेनेरेटर मर्मत	राम पुकार चौधरी	४५,०००	भरपाई छैन	७५।२०७८।६।१७	विविध भुक्तानी	रुपेश कुमार कर्ण	१,१२०,०००	कर विजक भरपाई नभएको	११३।२०७८।६।२५	उद्धार राहत	रघुनाथ खड्का	१५,०००	बिल भरपाई केही छैन	१३०।२०७८।७।३०	विभिन्न कार्य बापत	कार्यालय	१७,११५	घटी बिल भरपाई	२१९।२०७८।८।२७	छठ घाटमा आरतीको लागि	दिपक चौधरी	३०,०००	बिल भरपाई केही छैन	१,६७५,०१५
गो.भौ.नं./मिति	खर्चको व्यहोरा	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु	कैफियत																														
७१।२०७८।६।१७	जेनेरेटर मर्मत	राम पुकार चौधरी	४५,०००	भरपाई छैन																														
७५।२०७८।६।१७	विविध भुक्तानी	रुपेश कुमार कर्ण	१,१२०,०००	कर विजक भरपाई नभएको																														
११३।२०७८।६।२५	उद्धार राहत	रघुनाथ खड्का	१५,०००	बिल भरपाई केही छैन																														
१३०।२०७८।७।३०	विभिन्न कार्य बापत	कार्यालय	१७,११५	घटी बिल भरपाई																														
२१९।२०७८।८।२७	छठ घाटमा आरतीको लागि	दिपक चौधरी	३०,०००	बिल भरपाई केही छैन																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																				
			<table border="1"> <tr> <td>२४०।२०७८।९।१</td> <td>धर्म संस्कृति संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>राम आधार राय</td> <td>१३,१००</td> <td>घटी बिल भरपाई</td> </tr> <tr> <td>२४६।२०७८।९।१</td> <td>आईसोलेसन केन्द्रका कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता</td> <td>विभिन्न कर्मचारी</td> <td>४३४,८००</td> <td>बिल भरपाई केही छैन</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१६७५०१५</td> <td></td> </tr> </table>	२४०।२०७८।९।१	धर्म संस्कृति संरक्षण कार्यक्रम	राम आधार राय	१३,१००	घटी बिल भरपाई	२४६।२०७८।९।१	आईसोलेसन केन्द्रका कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता	विभिन्न कर्मचारी	४३४,८००	बिल भरपाई केही छैन				१६७५०१५							
२४०।२०७८।९।१	धर्म संस्कृति संरक्षण कार्यक्रम	राम आधार राय	१३,१००	घटी बिल भरपाई																				
२४६।२०७८।९।१	आईसोलेसन केन्द्रका कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता	विभिन्न कर्मचारी	४३४,८००	बिल भरपाई केही छैन																				
			१६७५०१५																					
९८			<p>जिन्सी दाखिला</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ९५ अनुसार पालिकाले खरिद गरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई प्राप्त हुन आएका सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी लगत अधाविधक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय अनुसारको समानहरू रु. ३,८०,६३७ मा खरिद गरेकोमा पालिकामा जिन्सी दाखिला गरेको छैन। उक्त समानहरू दाखिला नदेखिएकोले दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रू</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>सामानको विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७३५-०७९।३।२२</td> <td>पतंजली योग नगर समिति</td> <td>भेष्ट ५० थान</td> <td>२४६२५</td> </tr> <tr> <td>७४१-०७९।३।२२</td> <td>साहु ट्रेडर्स</td> <td>हैन्डपाइप २० थान</td> <td>९२०९२</td> </tr> <tr> <td>८०५-०७९।३।२५</td> <td>आरके इन्टरप्राईजेज</td> <td>बैटरी टायर कलोथ टरोली</td> <td>२६३९२०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>३८०६३७</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	सामानको विवरण	खर्च रकम	७३५-०७९।३।२२	पतंजली योग नगर समिति	भेष्ट ५० थान	२४६२५	७४१-०७९।३।२२	साहु ट्रेडर्स	हैन्डपाइप २० थान	९२०९२	८०५-०७९।३।२५	आरके इन्टरप्राईजेज	बैटरी टायर कलोथ टरोली	२६३९२०		जम्मा		३८०६३७	३८०,६३७
गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	सामानको विवरण	खर्च रकम																					
७३५-०७९।३।२२	पतंजली योग नगर समिति	भेष्ट ५० थान	२४६२५																					
७४१-०७९।३।२२	साहु ट्रेडर्स	हैन्डपाइप २० थान	९२०९२																					
८०५-०७९।३।२५	आरके इन्टरप्राईजेज	बैटरी टायर कलोथ टरोली	२६३९२०																					
	जम्मा		३८०६३७																					
९९			<p>गैर सरकारी संस्था मार्फत खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९९(१) मा ऐनको दफा ५६ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकता किसिम, समयविधि कामको गुणस्तर, जनशक्ति, कार्य सञ्चालन विधि सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै नियम ९९(२) मा उपनियम (१) बमोजिमको काम गराउनको</p>	१,३६८,४५६																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			<p>लागि कानून बमोजिम दर्ता भएको र नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्था लाई कम्तिमा पन्ध्र दिनको अवधि दिई राष्ट्रिय स्तर वा स्थानीयस्तरको दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र माग अनुसार पर्न आएका प्रस्तावहरू प्रस्तावदाताको रोहवरमा खोली मुचुल्का तयार गर्नुपर्ने र न्यूनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्वीकृत गरी सम्झौता गर्ने उल्लेख छ । साथै सम्झौता गरेर कार्य आदेश दिनुपर्ने, खरिद गर्नुपर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मू.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका संस्थाबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(७) मा सरकारी निकायबाट कुनै तालिम, सेमिनार, गोष्ठी, कार्यशाला जस्ता कार्यक्रमको लागि रकम खर्च गर्दा त्यस्तो कार्यक्रमको लागत अनुमान स्वीकृत भएको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । सोका साथै स्थानीय स्तरमा सञ्चालन हुने तालिमका लागि प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका, २०७७ बमोजिम तोकिएको दरमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष निम्नानुसारका गैर सरकारी संस्थालाई विभिन्न कार्य गरेवापत भुक्तानी गरेको छ । तर त्यस्ता संस्थाहरू मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको, संस्था मार्फत कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार नगरेको, मौजुदा सूचीमा दर्ता नगरेको, राष्ट्रियस्तर/स्थानीयस्तरका दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरि प्रस्ताव माग नगरेको अवस्था छ । पालिकाले त्यस्ता संस्थाहरूसँग सोझै सम्झौता गरेको छ । साथै पालिकाले संस्थाहरूबाट भएको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, प्रतिफल तथा अनुगमन प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी गरेको पाईयो । नमूना छनौट गरी परीक्षण गरीएका देहाय बमोजिमका सेवा खरिदमा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम मु.अ.करमा दर्ता नभएका सँग सेवा खरिद गर्दा १५ प्रतिशत अग्रिम आयकर कट्टी गर्नुपर्नेमा सो कट्टी नगरी भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं/मिति</th> <th>खर्चको व्यहोरा</th> <th>गैससको नाम</th> <th>भुक्तानी रु</th> <th>कट्टी भएको</th> <th>कट्टी बाँकी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२८८।२०७८।११।२५</td> <td>वडा नं ३ मा गरिवी निवारण कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम कार्यक्रम</td> <td>संतोषी सामुदायिक संस्था वरहथवा ८</td> <td>२००,०००</td> <td>३,०००</td> <td>२७,०००</td> </tr> <tr> <td>२८९।२०७८।११।२५</td> <td>वडा नं १४ मा गरिवी निवारण कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम कार्यक्रम</td> <td>संतोषी सामुदायिक संस्था वरहथवा ८</td> <td>२००,०००</td> <td>३,०००</td> <td>२७,०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं/मिति	खर्चको व्यहोरा	गैससको नाम	भुक्तानी रु	कट्टी भएको	कट्टी बाँकी रु	२८८।२०७८।११।२५	वडा नं ३ मा गरिवी निवारण कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम कार्यक्रम	संतोषी सामुदायिक संस्था वरहथवा ८	२००,०००	३,०००	२७,०००	२८९।२०७८।११।२५	वडा नं १४ मा गरिवी निवारण कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम कार्यक्रम	संतोषी सामुदायिक संस्था वरहथवा ८	२००,०००	३,०००	२७,०००	
भौ नं/मिति	खर्चको व्यहोरा	गैससको नाम	भुक्तानी रु	कट्टी भएको	कट्टी बाँकी रु																	
२८८।२०७८।११।२५	वडा नं ३ मा गरिवी निवारण कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम कार्यक्रम	संतोषी सामुदायिक संस्था वरहथवा ८	२००,०००	३,०००	२७,०००																	
२८९।२०७८।११।२५	वडा नं १४ मा गरिवी निवारण कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम कार्यक्रम	संतोषी सामुदायिक संस्था वरहथवा ८	२००,०००	३,०००	२७,०००																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरजु रकम				
			२९०।२०७८।११।२५	महिला जनचेतनामूलक कार्यक्रमबाट महिला सशक्तिकरण तालिम	श्री राम सामुदायिक संस्था वरहथवा १५ सर्लाही	४००,०००	६,०००	५४,०००
			१८७।२०७८।८।१९	बालबालिकाको बौदिक विकास सम्बन्धि तालिम सञ्चालन	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	४९६,९१०	१४,८८२	५९,६५५
			१८९।२०७८।८।१९	पोहोर मैला व्यवस्थापन सम्बन्धि अभिमुखीकरण	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	४९६,९१०	१४,८८२	५९,६५५
			२१९।२०७९।३।२३	कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	१९२,४२५	२,५७५	२६,२८९
			२९२।२०७८।११।२६	बालबालिका माथि हुने शारिरिक तथा मानसिक दण्ड सजाय तथा यौनजन्य दुर्व्यवहार सम्बन्धी अभिमुखीकरण	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	४९७,९१०	१५,०९२	५९,५९५
			२९४।२०७८।११।२६	विपद व्यवस्थापन शीर्षकबाट कोभिड १९ सम्बन्धी अभिमुखीकरण कार्यक्रम	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	४९६,९१०	१४,९४२	५९,५९५
			४८७।२०७९।१।२१	सकारात्मक अभिभावकत्व सम्बन्धि अभिवृद्धिकरण	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	४९६,९१०	१५,०७०	५९,४६७
			९७।२०७८।६।२५	कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	९७,५१५		१४,६२७
			६८२।२०७९।३।१९	गरिवी निवारण समुहका पदाधिकारीहरुको लागि सशक्तिकरण तथा स्थानीय तहको योजना तर्जुमा प्रक्रिया सम्बन्धि कार्यक्रम	उद्यमशिलता महिला सशक्तिकरण नेपाल, सर्लाही	४९५,०००	७,४२५	६६,८२५
			७००।२०७९।३।२०	सीप विकास तथा जनचेतनामूलक तालिमबाट Basic Computer Application	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८	४९०,०४५	७,५५१	६५,९५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वेरुजु रकम
			७०२।२०७९।३।२० विपद व्यवस्थापन तालिम	प्रकोप न्युनिकरण संस्था सर्लाही ६०२७९३८४० ४९३,७६० १४,८३५ ५९,२२९
			७०६।२०७९।३।२० कोभिड १९ को पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य सम्बन्धी तालिम	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८ ४९२,७४४ १४,६९२ ५९,२२०
			९६।२०७८।६।२५ अनौपचारिक शिक्षा तथा साक्षरता कार्यक्रम	बालविकास नेपाल,सर्लाही ६०३१३७९७८ ३०१,१९९ ४५,१८०
			७३३।२०७९।३।२२ प्रजनन स्वास्थ्य र पाठेघर झरेको महिलाहरुको २ दिने स्क्रिनिङ क्याम	हिपात महिला सेवा समाज सर्लाही ४९८,००० ७,००० ६७,७००
			७२१।२०७९।३।२१ कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि जनचेतना तालिम	असर्फिलाल यादव स्मृति कोष ४९७,००० ७,४५५ ६७,०९५
			६६४।२०७९।३।१८ गरिवी निवारण समुहका महिलाहरुलाई सीपमूलक तथा जनचेतना तालिम गोष्ठी अभियान अन्तर्गत मुढा बनाउने तालिम	उद्यमशिलता महिला सशक्तिकरण नेपाल, सर्लाही ४९६,५०० ७,५०० ६६,९७५
			६६८।२०७९।३।१८ महिला सशक्तिकरण तालिम	गरिवी न्युनिकरण समाज नेपाल सर्लाही ४९६,३९० ७,५०० ६६,९५९
			६९२।२०७९।३।२० वडा नं १५ मा महिला सशक्तिकरण तालिम	शिवशक्ति सामुदायिक संस्था सर्लाही ४९१,९०० ७,३७९ ६६,४०६
			८१५।२०७९।३।२५ वडा नं ३ मा सुईटर तालिम कार्यक्रम	सोतीमाई सामुदायिक संस्था सर्लाही ४३४,००० ६,५१० ५८,५९०
			७२१।२०७९।३।२१ कोभिड-१९ को रोकथाम तथा नियन्त्र कार्यक्रम	असर्फि लालयादव स्मृतिकोष ४८९,५४५ ७,४५५ ६५,९७६
			७३३।२०७९।३।२२ प्रजनन स्वास्थ्य सम्बन्धी कार्यक्रम	हिपात महिला सेवा समाज ४९,१००० ७००० ६६,६५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			<table border="1"> <tr> <td>७३७।२०७९।३।२२</td> <td>वन वातावरण संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>जन ज्योती समुदायिक संस्था</td> <td>४८७५००</td> <td>७५००</td> <td>६५६२५</td> </tr> <tr> <td>७४५।२०७९।३।२२</td> <td>निवन्व्य प्रतियोगिता कार्यक्रम</td> <td>कोशि समुदायिक संस्था</td> <td>२४६२५०</td> <td>३७५०</td> <td>३३९८७</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>९३६८४५६</td> </tr> </table>	७३७।२०७९।३।२२	वन वातावरण संरक्षण कार्यक्रम	जन ज्योती समुदायिक संस्था	४८७५००	७५००	६५६२५	७४५।२०७९।३।२२	निवन्व्य प्रतियोगिता कार्यक्रम	कोशि समुदायिक संस्था	२४६२५०	३७५०	३३९८७	जम्मा					९३६८४५६	
७३७।२०७९।३।२२	वन वातावरण संरक्षण कार्यक्रम	जन ज्योती समुदायिक संस्था	४८७५००	७५००	६५६२५																	
७४५।२०७९।३।२२	निवन्व्य प्रतियोगिता कार्यक्रम	कोशि समुदायिक संस्था	२४६२५०	३७५०	३३९८७																	
जम्मा					९३६८४५६																	
१००			सामाजिक सुरक्षा																			
१००. १			भत्ता वितरण: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २६ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि निकास भएको रकम सोही आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वडा नं.१ देखि १८ सम्मको लागि विभिन्न ८ वटा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्न रु. २३०९७९१२२ निकास भएको छ ।																			
१००. २			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को अनुसूची ८ मा स्थानीय तह र बैंक बिच हुने सम्झौताको दफा ६ मा पालिकाबाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैंकले जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरणसहित बाँकी रकम भए पालिकालाई उपलब्ध गराउनुपर्ने, कुनै लाभग्राहीको लगतकट्टा भएमा लगतकट्टा भएको मिति र पाउने रकम समेतको जानकारी पालिकाले तत्काल बैंकलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने र सोको जानकारी प्राप्त भएपछि बैंकले लगत कट्टा भएको लाभग्राहीको उक्त मिति पछि रकम पालिकामा फिर्ता पठाउने तथा बैंकले निष्क्रिय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र पालिकालाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाबाट विभिन्न त्रैमासिकमा विभिन्न बैंकलाई रकम जम्मा गर्न पठाएको रकम मध्ये भुक्तानी नभई निष्क्रिय खातामा रहेको रकम रु २६८०११२ संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला भएको छ। लगत अघावधिक गरी रकम निष्क्रिय नहुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ।																			
१००. ३			लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा २५ मा बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नम्बर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसूची	३०६,४४२																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																												
			<p>१३ बमोजिम त्रैमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विधुतीय माध्यमबाट अनिवार्य रुपमा पठाउनु पर्नेछ र यसै विवरणलाई रकम वितरण भएको भरपाई मानिने व्यवस्था छ । पालिकाले समाजिक सुरक्षा शीर्षकबाट जम्मा ११३४५ लाभग्राहीको खातामा रकम भुक्तानी गर्न बैंकलाई प्रत्येक वडाको विवरण सहित रु २३०९७९१२२.०० निकासा दिएकोमा बैंकबाट निम्नानुसार रु २६८०११२ फिर्ता गरेको छ । बैंकले लाभग्राहीको खातामा रु २२७९९२५६८ जम्मा भएको देखिन्छ । समाजिक सुरक्षाका लागि निकासा भएको रकम र बैंकले पठाएको रिभर्स फिड र फिर्ता रकम जोडजम्मा गरी भिडान गर्दा रु ३०६४४२ फरक देखियो । पालिकाले बैंकबाट लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरेको रकम सम्बन्धि विस्तृत विवरण माग गरी फरक रकम एकीन गर्नुपर्ने रु.</p>																																																													
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>बैंकको नाम</th> <th>वडा नं.</th> <th>निकासा रु</th> <th>वितरण रु</th> <th>फिर्ता रु</th> <th>फरक रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नेपाल बैंक लि.</td> <td>१,२</td> <td>९१५९९७९</td> <td>८८०४४८३</td> <td>२०५३७८</td> <td>१५०११८</td> </tr> <tr> <td>कुमारी बैंक लि.</td> <td>६,९,१६</td> <td>३६५७०४१३</td> <td>३६४९५७२५</td> <td>३०५१६</td> <td>४४१७२</td> </tr> <tr> <td>नेपाल इन्भेस्टमेन्ट बैंक लि.</td> <td>८,१७,१८</td> <td>३०८४२७४७</td> <td>३०४५७६९२</td> <td>३४८८३४</td> <td>३६२२१</td> </tr> <tr> <td>प्रभु बैंक लि.</td> <td>१,७</td> <td>३४६९९९४५</td> <td>३४४२६६५२</td> <td>३१०२९३</td> <td>३७०००</td> </tr> <tr> <td>कृषि विकास बैंक लि.</td> <td>२,३</td> <td>३१४८४०८२</td> <td>३०५८७१३२</td> <td>८७६०६०</td> <td>२०२९०</td> </tr> <tr> <td>नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्स बैंक लि.</td> <td>११,१४,१५</td> <td>३७८२७५१३</td> <td>३७१५८३३१</td> <td>६२५८४०</td> <td>४३३४२</td> </tr> <tr> <td>एन आई सी एसिया बैंक लि.</td> <td>१०,१३</td> <td>२६६५१६३२</td> <td>२६५८६४५१</td> <td>५९११६</td> <td>६०६५</td> </tr> <tr> <td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक लि.</td> <td>४,५</td> <td>२३७४२८११</td> <td>२३४७६१०२</td> <td>२२४०७६</td> <td>४२६३३</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२३०९७९१२२</td> <td>२२७९९२५६८</td> <td>२६८०११२</td> <td>३०६४४२</td> </tr> </tbody> </table>	बैंकको नाम	वडा नं.	निकासा रु	वितरण रु	फिर्ता रु	फरक रु	नेपाल बैंक लि.	१,२	९१५९९७९	८८०४४८३	२०५३७८	१५०११८	कुमारी बैंक लि.	६,९,१६	३६५७०४१३	३६४९५७२५	३०५१६	४४१७२	नेपाल इन्भेस्टमेन्ट बैंक लि.	८,१७,१८	३०८४२७४७	३०४५७६९२	३४८८३४	३६२२१	प्रभु बैंक लि.	१,७	३४६९९९४५	३४४२६६५२	३१०२९३	३७०००	कृषि विकास बैंक लि.	२,३	३१४८४०८२	३०५८७१३२	८७६०६०	२०२९०	नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्स बैंक लि.	११,१४,१५	३७८२७५१३	३७१५८३३१	६२५८४०	४३३४२	एन आई सी एसिया बैंक लि.	१०,१३	२६६५१६३२	२६५८६४५१	५९११६	६०६५	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक लि.	४,५	२३७४२८११	२३४७६१०२	२२४०७६	४२६३३	जम्मा		२३०९७९१२२	२२७९९२५६८	२६८०११२	३०६४४२	
बैंकको नाम	वडा नं.	निकासा रु	वितरण रु	फिर्ता रु	फरक रु																																																											
नेपाल बैंक लि.	१,२	९१५९९७९	८८०४४८३	२०५३७८	१५०११८																																																											
कुमारी बैंक लि.	६,९,१६	३६५७०४१३	३६४९५७२५	३०५१६	४४१७२																																																											
नेपाल इन्भेस्टमेन्ट बैंक लि.	८,१७,१८	३०८४२७४७	३०४५७६९२	३४८८३४	३६२२१																																																											
प्रभु बैंक लि.	१,७	३४६९९९४५	३४४२६६५२	३१०२९३	३७०००																																																											
कृषि विकास बैंक लि.	२,३	३१४८४०८२	३०५८७१३२	८७६०६०	२०२९०																																																											
नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्स बैंक लि.	११,१४,१५	३७८२७५१३	३७१५८३३१	६२५८४०	४३३४२																																																											
एन आई सी एसिया बैंक लि.	१०,१३	२६६५१६३२	२६५८६४५१	५९११६	६०६५																																																											
राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक लि.	४,५	२३७४२८११	२३४७६१०२	२२४०७६	४२६३३																																																											
जम्मा		२३०९७९१२२	२२७९९२५६८	२६८०११२	३०६४४२																																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१००. ४			<p>लगत कट्टा: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहको अभिलेखबाट नाम हटाउनुपर्नेमा कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएमा, एकल महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको उमेर ५ वर्ष पुगेमा, बैंकबाट वितरण भएकोमा लगातार १ वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्ति बसाई सरी अन्यत्र गएमा र अयोग्य व्यक्ति भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएमा स्थानीय तहको वडा कार्यालयमा ३५ दिन भित्र घटना दर्ता गराएमा वा कुनै लाभग्राहीले घटना दर्ता नगराएको अवस्थामा स्थानीय तहका वडा अध्यक्ष, वडा सदस्य वा वडा सचिव वा कार्यरत कर्मचारीले घटना भएको जनकारी पाएमा सत्य तथ्य बुझी वडा कार्यालयबाट लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा लाभग्राहीको लगत कट्टा गरेको विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले वास्तविक संख्या एकिन गर्न सकिएन ।</p>	
१००. ५			<p>अनुगमन तथा निरीक्षण र पारदर्शिता: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ बमोजिम मन्त्रालय, विभाग, प्रदेश मन्त्रालय तथा पालिकाका प्रमुख वा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रकृयाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने ब्यक्तिले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ बमोजिम स्थानीय तहले लाग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, लाभग्राहीले पूरा गर्नुपर्ने प्रकृया सम्बन्धी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था तथा गैर सरकारी संस्थाको सहयोग लिएर अनिवार्य रूपमा प्रचार प्रसार गर्ने र सो सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ.एम लगायत संचार माध्यमहरूबाट प्रचार प्रसार गर्ने र भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरूको नाम नामावली स्थानीयतहले आफ्नो वेबसाईटमा राख्ने व्यवस्था रहेको छ । यसवर्ष पालिकाले सो बमोजिम कार्य गरेको देखिएन ।</p>	
१०१			<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम :- स्थानीय तहमा सूचिकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उदेश्यले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस पालिकामा यस वर्ष मुख्य गरी सरसफाई र कृषि कुलो मर्मत सहितका ११ वटा योजनामा रु ३६,२६,८४७।—खर्च गरेको छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			लक्षित वर्गलाई औषत २२.२५ दिन सम्म २२७ जना व्यक्तिलाई रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालामा खर्च लेखेको छ । पालिकाका नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । 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 ।	
१०२	५६७	२०७९-२-३०	<p>खेलकुद फुटबल टुर्नामेन्ट</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गरेरमात्र खर्च गर्नुपर्दछ । त्यस्तै ऐ नियमावलीको नियम ३९(१०) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी 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 मिति २०७८।७।१९ देखि २०७८।७।२७ सम्म वडा नं० को खेलमैदानमा खुल्ला फुटबल टुर्नामेन्ट प्रतियोगिता आयोजना तथा व्यवस्थापन समिति गर्न खेलकुद व्यवस्थापन समिति ८ गठन गरी समितिलाई रु ८ लाख र खेलकुद समितिका अध्यक्ष राजु श्रेष्ठलाई रु१ लाख भुक्तानी दिएकोमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छः-</p> <ul style="list-style-type: none"> कार्यक्रमको मोटामोटी लागत अनुमान रकम तयार गरेनको छैन भने लागत साझेदारहरु कोको हुने र कतिकति वहन गर्ने हो सोको विवरण पनि छैन । उक्त टुर्नामेन्टमा सहभागीको विवरण, क्लवहरुलाई खेलमा सहभागी हुन आउने पत्र, टाईसिट समावेश छैन । खेलकुद समिति गठन गरेकोमा सम्बन्धित खेलकुद समितिलाई रकम भुक्तानी नगरी समितिका अध्यक्षलाई छुट्टै रु१ लाख भुक्तानी दिनुको कारण र ओचित्य स्पष्ट भएन । 	९००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			<ul style="list-style-type: none"> • खेलकुद कार्यक्रमका २०० जना सहभागीहरूलाई रु१५०० का दरले होटलमा बसेको भनी रु३,३९,००० बिल समेत समावेश गरी भुक्तानी भएकोमा क-कसलाई कतिकति दिन होटलमा राखेको हो सोको नामनामेसी विवरण नभएको । • कार्यक्रम सम्पन्न पश्चात खेलकुद सामग्री हस्तान्तरण गरेको प्रमाण नभएको । <p>अतः पालिकाले आवश्यक कार्यविधि वेगर खेलकुद टुर्नामेन्टको लागि खर्च गरेको , कार्यक्रमको विस्तृत विवरण र फोट पेश नभएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु</p>													
१०३			<p>भिडियो प्रोफाइल</p> <p>वडा को भिडियो प्रोफाइल निर्माण तथा प्रशारण गरे बापत देहाय बमोजिम भुक्तानी दिएकोमा प्रत्येक वडाको छुट्टाछुट्टै भिडियो सामग्री उत्पादन तथा प्रशारण गर्ने गरेको र पालिकाले पनि भिडियो प्रोफाइल उत्पादन गर्ने गरेकोमा कार्यक्रममा दोहोरो पना हुने देखिएको छ । त्यस्तैगरी सबै पालिकालाई नै समेट्ने गरी एकमुष्ट भिडियो प्रोफाइल बनाउँदा किफायति र समग्र पालिकाको एकमुष्ट झलक देखिनछ । नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा देहायका वडाहरूमा वडागत छुट्टाछुट्टै प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण गरेको मितव्ययी देखिएन । यस्तो कार्यमा पालिकाले आफ्नो समग्र पालिकाको झलक समेट्ने गरी किफायती हुनेगरी मात्र यस्तो कार्यक्रम गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं र मिति</th> <th>खरिदको विवरण</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६२५।२०७९।३।१४</td> <td>वडा नं ३ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र न्युझ २४ बाट प्रशारण</td> <td>फूलमून मेडिया प्रा लि काठमाण्डौ</td> <td>१९८८८०</td> </tr> <tr> <td>६२७।२०७९।३।१४</td> <td>वडा नं ९ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण</td> <td>नवजीवन मिडिया सर्भिसिज प्रा लि</td> <td>१९८३१५</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं र मिति	खरिदको विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु	६२५।२०७९।३।१४	वडा नं ३ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र न्युझ २४ बाट प्रशारण	फूलमून मेडिया प्रा लि काठमाण्डौ	१९८८८०	६२७।२०७९।३।१४	वडा नं ९ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण	नवजीवन मिडिया सर्भिसिज प्रा लि	१९८३१५	
गो भौ नं र मिति	खरिदको विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु													
६२५।२०७९।३।१४	वडा नं ३ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र न्युझ २४ बाट प्रशारण	फूलमून मेडिया प्रा लि काठमाण्डौ	१९८८८०													
६२७।२०७९।३।१४	वडा नं ९ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण	नवजीवन मिडिया सर्भिसिज प्रा लि	१९८३१५													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम												
			<table border="1"> <tr> <td>६२९।२०७९।३।१४</td> <td>बडा नं ५ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण</td> <td>नवजीवन सर्भिसिज प्रा लि</td> <td>१६००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>५५७१९५</td> </tr> </table>	६२९।२०७९।३।१४	बडा नं ५ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण	नवजीवन सर्भिसिज प्रा लि	१६००००				५५७१९५					
६२९।२०७९।३।१४	बडा नं ५ को भिडियो प्रोफाइल उत्पादन र प्रशारण	नवजीवन सर्भिसिज प्रा लि	१६००००													
			५५७१९५													
१०४			<p>बढी रकम भुक्तानी :-</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेखु अघि त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई संलग्न गरी रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तपसिल बमोजिम कार्यक्रम संचालनमा विल भरपाई भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको देखिदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.न.</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९४</td> <td>नियमित स्वास्थ्य सुदृढीकरण कार्यक्रम वापत पूर्ण खोप कार्यक्रमको रु. ३४६,०००।- पेशिक फस्यौट गर्दा ३३८,३५०।- को विल भरपाई विल भरपाई रहेको देखिई बढी भुक्तानी भएको</td> <td>७६५०।-</td> </tr> <tr> <td>५०</td> <td>उपचारात्मक सेवा वापत १५७,६००।- खर्च लेखेकोमा विल भरपाई १५६,४४०।- मात्रको विल भरपाई रहेको देखिई बढी भुक्तानी भएको</td> <td>११६०।-</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>८८१०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.न.	विवरण	रकम	९४	नियमित स्वास्थ्य सुदृढीकरण कार्यक्रम वापत पूर्ण खोप कार्यक्रमको रु. ३४६,०००।- पेशिक फस्यौट गर्दा ३३८,३५०।- को विल भरपाई विल भरपाई रहेको देखिई बढी भुक्तानी भएको	७६५०।-	५०	उपचारात्मक सेवा वापत १५७,६००।- खर्च लेखेकोमा विल भरपाई १५६,४४०।- मात्रको विल भरपाई रहेको देखिई बढी भुक्तानी भएको	११६०।-	जम्मा		८८१०	८,८१०
भौ.न.	विवरण	रकम														
९४	नियमित स्वास्थ्य सुदृढीकरण कार्यक्रम वापत पूर्ण खोप कार्यक्रमको रु. ३४६,०००।- पेशिक फस्यौट गर्दा ३३८,३५०।- को विल भरपाई विल भरपाई रहेको देखिई बढी भुक्तानी भएको	७६५०।-														
५०	उपचारात्मक सेवा वापत १५७,६००।- खर्च लेखेकोमा विल भरपाई १५६,४४०।- मात्रको विल भरपाई रहेको देखिई बढी भुक्तानी भएको	११६०।-														
जम्मा		८८१०														
१०५	१३०	२०७९-१०	<p>प्रमाण कागज पेश नभएको :-</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेखु अघि त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई संलग्न गरी रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र बरहथवाको सट्टा</p>	१,५९९,५७२												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
		३- १४	विदाको रकम भुक्तानीमा १० जना कर्मचारीलाई रु.१५९९,५७२।- भुक्तानी भएको छ । कर्मचारीलाई खटाएको विवरण तथा सट्टा विदाको अभिलेख माग गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य केन्द्रबाट प्राप्त हुन नसकेकोले खर्च भएको रकममा यकिन हुन सकिएन । अतः कर्मचारी खटाएको विवरण, हाजिर अभिलेख र सट्टा विदाको विवरण भिडान गरी सो को प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने रु.							
१०६	१७२	२०७ ९- ३- २०	बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम :- बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत गर्भवती तथा सुत्केरी महिलाका लागि पालिकाको वडा नं. ९ र १४ मा कुखुराको चल्ला ३४५० थान प्रति गोटा रु.१०५ का दरले रु. ३६२,२५०।- र चल्लाको दाना र खोप समेत गरी कुल रु. ४७५,०००।- खर्च भएको छ । आयआर्जनमा सहज हुने भनी १ दिने कुखुराको चल्ला वितरण गरेतापनि सबै गर्भवती तथा सुत्केरीको समयअवधि एकै नहुने हुनाले आवश्यकता बमोजिम अन्य पोसिलो खानेकुरा उपलब्ध गराउनेतर्फ पनि पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । वडा नं. १४ मा ६० जना र वडा नं. ९ मा ९० जना गरी कुल १५० जनालाई चल्ला वितरण गरेकोमा सो चल्लाको हालको अवस्था के कस्तो छ । मरेको बाचेको अवस्था तथा सुत्केरी/गर्भवती महिलाले लाभ लिए नलिएको समन्वयमा सम्बन्धित शाखाले अनुगमन गरी निक्कौल गर्नुपर्दछ ।							
१०७			नयाँ पकेट स्थापना :-							
१०७. १			यसमा परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल बमोजिम कृषि क्षेत्रमा कार्य गर्ने गरी दर्ता भएका संस्थालाई समेत छनौट गर्न सकिने भन्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ । पालिकाले सूचना प्रकाशन बमोजिम नयाँ पकेट स्थापनाका लागि साना किसान कृषि सहकारी संस्था लि.लाई छनौट गरेको देखिन्छ । छनौटको प्रमाण पेश भएको छैन । कुल रु. १६१०,०००।-भुक्तानी भएकोमा संस्थाको लागत सहभागिता वापतको रकम देखिएन ।	६८०,६९९						
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सामाग्री</th> <th>परिमाण</th> <th>भुक्तानी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कृषि चुन</td> <td>१६०० के.जी.</td> <td>४४,८००।-</td> </tr> </tbody> </table>	सामाग्री	परिमाण	भुक्तानी रु.	कृषि चुन	१६०० के.जी.	४४,८००।-	
सामाग्री	परिमाण	भुक्तानी रु.								
कृषि चुन	१६०० के.जी.	४४,८००।-								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<table border="1"> <tr> <td>धानको उन्नत विउ</td> <td>१००० के.जी.</td> <td>७२,०००।-</td> </tr> <tr> <td>जिंक लगायतका विषादी</td> <td>-</td> <td>१२७,५००।-</td> </tr> <tr> <td>विद्युतिय स्प्रेयर</td> <td>५३ पिस</td> <td>२०१,४००।-</td> </tr> <tr> <td>मोटर २ एच.पि.</td> <td>१० थान</td> <td>२३४,९९९।-</td> </tr> <tr> <td>कुल</td> <td></td> <td>६८०,६९९।-</td> </tr> </table> <p>कृषकलाई उल्लिखित सामग्री वितरण गरिएको भरपाई संस्थाले पेश गरेको छैन । वितरण गरेको भरपाई,कृषक छनौटको आधार सहितको प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	धानको उन्नत विउ	१००० के.जी.	७२,०००।-	जिंक लगायतका विषादी	-	१२७,५००।-	विद्युतिय स्प्रेयर	५३ पिस	२०१,४००।-	मोटर २ एच.पि.	१० थान	२३४,९९९।-	कुल		६८०,६९९।-	
धानको उन्नत विउ	१००० के.जी.	७२,०००।-																	
जिंक लगायतका विषादी	-	१२७,५००।-																	
विद्युतिय स्प्रेयर	५३ पिस	२०१,४००।-																	
मोटर २ एच.पि.	१० थान	२३४,९९९।-																	
कुल		६८०,६९९।-																	
१०७. २			<p>ड्रेन सफाई बापत ३७०४.४० Sqm कार्य गरेको भनी प्राविधिकको इस्टिमेट र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन रहेपनि सो मा प्राविधिकको सहि छाप भएको छैन । जसले वास्तवित कति काम भयो स्पष्ट हुन सकिएन । कुल ३९ जना मानिसलाई २ पटक गरी रु. २६४,३३०।— ज्याला वापत श्रमिकको खातामा भुक्तानी नगरी शत्रुधन यादवले बुझेको देखिन्छ र निजले उनिहरूलाई रकम बुझाएको भरपाई पेश गरेको नदेखिदा सो सम्बन्धमा कति मानिसले काम गरेको हो वास्तविक संख्या यकिन गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन सहित नगद वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	२६४,३३०															
१०७. ३			<p>कुलो मर्मत सहजीकरण भनी तपसिलका कर्मचारीलाई रकम भुक्तानी भएको छ । कुलो मर्मत सहजीकरण के कसरी गरीयो कुनै कागज प्रमाण संम्लगन नगरी भुक्तानी गरीएको रकमको औचित्यता नदेखिदा भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	१८,५२५															
१०८			साना व्यवसायि पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरता :-																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०८. १			प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकरण परियोजना साना व्यावसाहि पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरता अन्तर्गत शुभलक्ष्मी कृषक समुह र जागृती कृषक समुहले धानमा एवं जय माँ दुर्गा कृषि सहकारी संस्था र गायत्री जलउपभोक्ता समितिले तरकारीका कार्यक्रम संचालन गरेका देखिन्छ । यसमा कृषकलाई मोटर, सिल ड्रिल, तरकारी, विउ लगायतका कृषिजन्य सामग्रीहरू वितरण गरेको देखिन्छ । कृषकको छनौटको आधार, विगतको कार्यक्रमको निरन्तरता कार्यक्रममा विगतमा के कति सामग्री वितरण गरिएको थियो कुनै प्रमाण कागज संलग्न गरेको देखिएन । सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावलीमा भएका व्यवस्था बमोजिम खरिद कार्यलाई प्रतिस्पर्धी बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । लागत सहभागिताको सुनिश्चितताको लागि रकम बैंक जम्मा गरी भौचर समावेश गर्नुपर्ने देखिन्छ । अतः पालिकाले वितरणमुखी कार्यक्रमको अनुगमन गरी वितरण भएका सामग्रीको प्रयोग र उपयोगको सुनिश्चितामा ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१०८. २	५७	२०७ ८- १२- २	मिति २०७८/०७/३० मा कृषि विकास समितिको निर्णय बमोजिम साना किसान कृषि सहकारी संस्था लि. वरहथवा मार्फत वडा नं. १२, १६, १७ र १८ बाट र वडा नं. ११, १३, १४ र १५ का लागि शुभ भेट फर्मा चन्द्रपुर रौतहटबाट रु. १६९२,७३० मा खरिद गर्ने निर्णय भएको देखिन्छ । सम्झौतामा अन्य सरकारी निकाय वा संस्थाबाट सहयोग प्राप्त गरे नगरेको यकिन गरेर मात्र विउ वितरण गर्ने भनेकोमा सहयोग प्राप्त गरे नगरेको यकिन गरेको देखिदैन । खरिदको लागत अनुमान तयार गरेको छैन । विउको वितरण कुपन वडा कार्यालयले वितरण गरेको देखिँदा कृषक छनौटको मापदण्ड के थियो स्पष्ट छैन । सूचनामा ५० प्रतिशत लागत सहभागिता भनेपनि लागत सहभागिताको रु. १६९२,७३० जम्मा गरेको देखिदैन । अतः पालिकाबाट वितरण गरिने विउ विजन वितरणको स्पष्ट मापदण्ड तय गरी विगत वर्षका पाएका लाभग्राहीको सूचितय गरी दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ । लागत सहभागिताको पचास प्रतिशत रकम जम्मा गरेको भौचर पेश गर्नुपर्ने रु.	१,६९२,७३०
१०९	१५	२०७ ९-	न्यायो झोला खरिद :- स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरूको मार्गदर्शन, २०७८ को दफा १३ (पृष्ठ-१५९) मा प्रसुतिका आधारमा अनुमान गरी न्यानो झोलाको लागि	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
		६- १५	अस्पतालहरुले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली अनुसार तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार खरिद गरी सो अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक निकायबाट गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गतका एक बर्थिङ सेन्टरमा गत वर्ष १११३ जना प्रसुति भएको भनी यसवर्षका लागि २०७८/०६/५ औषधी सामग्री खरिद समितिको बैठक बसी ११०० थान खरिद गर्ने निर्णय गरी २०७८/०६/१५ मा रु. ९३९,५४१।— को न्यानो झोला प्राप्त भएको देखिन्छ । पालिकाले लागत अनुमान तयार गरेको देखिदैन, खरिद गरिएको असम सिलाई सेन्टर एण्ड कलेक्सनको व्यवसायको उदेश्यमा सिलाई कटाई सम्बन्धी काम गर्ने उल्लेख भएको छ । यसरी सिलाई कटाई गर्ने उदेश्य भएको फर्मबाट सामान खरिद भएको छ । मु.अ.कर सहित रु. ८९७ प्रति पिसमा खरिद भएको छ । बर्थिङ सेन्टरबाट सुत्केरी भएका र वितरण गरेको अनुसूची फारम माग गर्नुपर्दछ । तसर्थ माग र आवश्यकताको पहिचान गरी गुणस्तरीय झोला खरिद गरी प्रयोगको अवस्था समेतको अनुगमन गरी स्रोतको उपयोगिता बढाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।																
११०	९३	२०७	<p>अनुगमन भत्ता :-</p> <p>१- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम बजेट निर्धारित लक्ष्य अनुसार खर्च हुनुपर्दछ। महिला</p> <p>२- स्वास्थ्य स्वयं सेविकाहरुको वार्षिक समिक्षा गोष्ठी संचालनको अनुगमन भनी तपसिलका पदाधिकारीहरुले अनुगमन भत्ता बुझेको देखिन्छ । कार्यक्रमको लक्ष्य तथा उदेश्य बमोजिम अनुगमन गरिनुपर्दछ । पालिका आफैले संचालन गरेको कार्यक्रमको अनुगमन गरी भत्ता लिने कार्य कानून विपरीत देखिन्छ । अतः वितरण गरिएको भत्ता वापतको रकम सम्बन्धित व्यक्तिहरुबाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="373 1128 1449 1356"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>नाम</th> <th>पद</th> <th>दिन</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>मदन कुमार थापा</td> <td>प्रमुख प्रशाकिय अधिकृत</td> <td>४</td> <td>५१००।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सत्यनारायण यादव</td> <td>ज.स्वा.अ.</td> <td>४</td> <td>५१००।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	नाम	पद	दिन	भुक्तानी रकम	१	मदन कुमार थापा	प्रमुख प्रशाकिय अधिकृत	४	५१००।-	२	सत्यनारायण यादव	ज.स्वा.अ.	४	५१००।-	२५,५००
क्र.स.	नाम	पद	दिन	भुक्तानी रकम															
१	मदन कुमार थापा	प्रमुख प्रशाकिय अधिकृत	४	५१००।-															
२	सत्यनारायण यादव	ज.स्वा.अ.	४	५१००।-															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			<table border="1"> <tr> <td>३</td> <td>नर्वेश राय</td> <td>लेखा अधिकृत</td> <td>४</td> <td>५१००१-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ</td> <td>ज.स्वा.नि.</td> <td>४</td> <td>५१००१-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>ईन्दिरा श्रेष्ठ</td> <td>सि.अ.न.मी.</td> <td>४</td> <td>५१००१-</td> </tr> <tr> <td colspan="4">कुल जम्मा</td> <td>२५,५००१-</td> </tr> </table>	३	नर्वेश राय	लेखा अधिकृत	४	५१००१-	४	विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ	ज.स्वा.नि.	४	५१००१-	५	ईन्दिरा श्रेष्ठ	सि.अ.न.मी.	४	५१००१-	कुल जम्मा				२५,५००१-	
३	नर्वेश राय	लेखा अधिकृत	४	५१००१-																				
४	विष्णु प्रसाद श्रेष्ठ	ज.स्वा.नि.	४	५१००१-																				
५	ईन्दिरा श्रेष्ठ	सि.अ.न.मी.	४	५१००१-																				
कुल जम्मा				२५,५००१-																				
१११	२	२०७	<p>छुट तलब भुक्तानी :-</p> <p>८- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९(१३) मा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च</p> <p>६- व्यहोर्नुपर्ने भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई बमोजिम अगिल्लो वर्षको भुक्तानी स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको</p> <p>११ विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिन भित्रमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आ.ब.०७७/०७८ को असार महिनाको तलब र अन्य भत्ता वापत स्वास्थ्य तर्फका ६० जना स्थायी र ८ जना करार कर्मचारीको रु.३०४५,६३१।७० खर्च लेखेको छ । अतः गत आ.व.को भुक्तानी दिन बाँकी कच्चावारी प्रमाणित नगरी तथा सभाबाट बजेटबाट रकम नछुट्याई यस आ.व.बाट गरेको खर्च रकम अनियमित देखिएको रु.</p>	३,०४५,६३२																				
११२			<p>मकै/गाँहु प्रवर्दन कार्यक्रम :-</p> <p>मकै प्रवर्दन कार्यक्रम अन्तर्गत कृषकहरुलाई अनुदानमा विउ वितरणको लागि २०७८/०७/१५ गते गाँहु र मकैको लागि सूचना प्रकाशन मार्फत दरभाउपत्र माग गरिएको छ । जसमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेको छ ।</p>																					
११२.१	१६९	२०७९-	<p>लगनशिल कृषी सहकारी संस्था बरहथवा ५ लाई कृषक औजार तथा मल खरिद वापत रु.६२५,०००।— भुक्तानी दिएको छ ।</p> <p>कृषकको तर्फबाट लागत सहभागिता भएको रकम जम्मा भएको भौचर पेश भएको देखिएन ।</p>																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		३- २०		
११२. २	८०	२०७ ९- ३- २१	गायत्री कृषक समुह वरथवाहा नगरपालिका वडा नं. ५ लाई कुल रु. ८८५,८५५.१९ मध्ये पालिकाले रु. ६२५,०००।-रकम भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कृषि समुह र पालिका बिच २०७८ जेष्ठ १५ मा कार्यसम्पन्न गर्ने भनी सम्भौता भएकोमा तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न भएको देखिएन र कार्यालयले समेत म्याद थप गरेको देखिदैन । कृषकलाई वितरण गरिएको भरपाईमा उल्लेख भएका नामहरुको छनौटको आधार स्पष्ट छैन जसबाट विगतमा सामाग्री बुझेकोले पुनः सामाग्री बुझेको छैनन् भन्ने आधार देखिदैन । तालिम संचालनमा रु.६२,११० भुक्तानी भएकोमा विल भरपाई रु.४१,५१०।-को मात्र पेश भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.२०,६००।-मध्ये पालिकाले रु. ४४२३।-मात्र कट्टा गरेको देखिदा बाँकी रु. १६,१७७।— असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१६,१७७
११२. ३	१८०	२०७ ९- ३- २१	रामजानकी कृषि समुह वडा नं. १६ लाई कृषि शाखाको मिति २०७९/०३/१५ गतेको कार्यसम्पन्न भएको भनी सिफारीस गरेकोले सोहि बमोजिम भुक्तानी भएको छ । लागत साझेदारीमा संचालन भएको कार्यक्रममा सम्बन्धित संस्थाको तर्फबाट भएको लागत साझेदारीको रकम जम्मा गरेको भौचर पेश भएको छैन । यसमा स्यालो ट्युलेल ३ थानको भुक्तानी गर्दा पालिकाको लागत सहभागिता रु. १८८,४९८ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. २२६,७४८।— भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको ३८,२५० । रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३८,२५०
११३			औषधि खरिद:	
११३. १	२१	२०७ ९- ७- ३०	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 । सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धी र मितव्ययी हुनगरी खरिद गर्नुपर्दछ । पालिकाले यसवर्ष मेटप्लस फर्मा इस्ट्रिब्युटर्स भरतपुर १० चितवनबाट रु. १९,८४,५२७।— मा ६० प्रकारका विभिन्न औषधी खरिद गरी पालिका अन्तर्गतका १ अस्पताल, ५ वटा स्वास्थ्य चौकी र ११	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			<p>वटा आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्रहरुलाई हस्तान्तरण गरेको छ। स्वास्थ्य संस्थाहरुबाट औषधिको माग संकलन भएको देखिएन। विगतको औषधि माग र आपूर्तिको विश्लेषण विना औषधि खरिद भएको छ जसले अनावश्यक औषधिको मौज्दात बढ्ने र आवश्यक औषधिको अभाव हुने अवस्था देखिन्छ। यस सम्बन्धि देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको • आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. प्रमाणित हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • औषधिको खरिद आदेश जिन्सी दाखिला र हस्तान्तरण फारम ELMIS मा अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन। • पालिकाले आवश्यक औषधिको परिमाण निर्धारण गर्दा तथा आकस्मिक रूपमा आवश्यक हुनसक्ने औषधिको परिमाण निर्धारण गरी सोही बमोजिम स्वीकृत मौज्दात परिमाण र आकस्मिक माग विन्दु निर्धारण गर्ने वर्क सिट फाराम भरी औषधिको आपूर्ति गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्नेमा सो नगरी औषधि खरिद गरेकोले अनावश्यक औषधिको मौज्दात बढ्ने र आवश्यक औषधिको संकट हुने अवस्था देखियो। अतः ASL (Authorized Stock Level) तथा EOP (Emergency Point) निर्धारण गरी सोही बमोजिम खरिद गर्ने गरी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। • औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसार कै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ। 	
११३. २	१५९	२०७ ९- ३- १९	<p>क्याल्सियम चक्री खरिद :- स्वास्थ्य स्वास्थ्यहरुका लागि औषधि आवश्यक पर्ने भनी शिलवन्दी दरभाउपत्रमा जादा धेरै समय लाग्ने भएकोले कोटेशन विधिबाट गर्भवती आमालई क्याल्सियम चक्री १ लाख थान रु. ३७७,०००।- मा खरिद गरेको देखिन्छ। उक्त क्याल्सियम मिति २०७९ असार १३ मा दाखिला भएको छ तर स्वास्थ्य संस्थालाई कहिले हस्तान्तरण गरियो भरपाई सम्लग्न रहेको छैन। आवश्यकताको पहिचान भएको देखिएन। १ लाख थानले कति समय पुग्छ माग कति थियो कुनै विवरण समावेश</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भएको देखिएन । प्राप्त औषधिको प्राविधिक चेकजाँच भएको छैन । अतः पालिकाले खरिद पश्चात दाखिला गरेर हस्तान्तरण गरी सो को अद्यावधिक रूपमा विवरण राख्नु पर्दछ ।	
११४	२४५	२०७	<p>प्रमाण पेश नभएको :-</p> <p>९- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/०७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.३ बमोजिम विद्यालय सिकाई सामाग्री तथा ल्याब</p> <p>३- व्यवस्थापन प्रति विद्यार्थी लागत अनुदान(९-१२) को कार्यक्रम तर्फबाट शिक्षण सिकाई सामाग्री ल्याब असिस्टन्ट इक्युपमेन्ट्स र</p> <p>२५ प्राक्टिकल मेटोरियल व्यवस्थापन अनुदान वापत श्री महेन्द्र रत्न जगन्नाथ लक्ष्मीनिया बरहथवालाई रु.१०,०५,०००।- निकासी दिएको देखिन्छ । विद्यालयले कक्षा १०,११ र १२ का कुल ६७ जना विद्यार्थीको प्रति विद्यार्थी रु.१५०००।- का दरले निकासी भएको देखिन्छ । जसमा व्यावहारिक अभ्यासका लागि सहभागी हुने विद्यार्थीका लागि प्रति महिना रु. १,०००।-सम्बन्धित विद्यार्थीको खातामा जम्मा गर्नुपर्ने र वार्षिक एक पटक रोष्टर प्रशिक्षकबाट बाह्य अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्नुपर्ने भन्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ। भौचर संलग्न कागजात बमोजिम विद्यालयले विद्यार्थीको संख्या खुल्ने प्रमाण पेश नगरेको र कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको २.७.१३.३ को क्रियाकलापको २.६ ले तोके बमोजिम खर्च भएको समेत पुष्टि हुने कागज संलग्न गरेको देखिएन। गत आ.ब.मा समेत निकासी भएको विवरण पेश गरेको देखिँदैन यसरी पालिकाले खर्च रकम निकासी दिईरहने र विद्यालये बिल भरपाई तथा प्रमाण कागज पेश नगर्ने प्रवृत्तीमा सुधार गरी खर्च रकमलाई पारदर्शी बनाउनुपर्ने देखिन्छ । अतः विद्यार्थीको संख्या हाजिर अनुसार भिडान हुने अभिलेख तथा बाह्य मुल्याङ्कन प्रतिवेदन र विद्यार्थीको खातामा रकम जम्मा भएको प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	१,००५,०००
११५			<p>शुन्य दरवन्दी :-</p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/०७९ को क्रियाकलाप न. २.७.१३.१३ को ९.११ मा शिक्षक दरवन्दी तथा शिक्षक अनुदान प्राप्त नगरेका सामुदायिक विद्यालयहरूलाई एकमुष्ट अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । तोकिए बमोजिम कार्य भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ । विद्यालयले प्राप्त गरेको निकासी रकमबाट भएको कार्यको बिल भरपाई तथा प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	२,०००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकासा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>श्री जनता सामुदायिक प्रा.वि.सैदपुर बरहथवा-१४</td> <td>१०,००,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>श्र होस्टे जनता प्रा.वि.श्रीपुर बरहथवा- १८</td> <td>१०,००,०००।-</td> </tr> <tr> <td colspan="2">कुल जम्मा</td> <td>२०,००,०००।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	१	श्री जनता सामुदायिक प्रा.वि.सैदपुर बरहथवा-१४	१०,००,०००।-	२	श्र होस्टे जनता प्रा.वि.श्रीपुर बरहथवा- १८	१०,००,०००।-	कुल जम्मा		२०,००,०००।-	
क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम														
१	श्री जनता सामुदायिक प्रा.वि.सैदपुर बरहथवा-१४	१०,००,०००।-														
२	श्र होस्टे जनता प्रा.वि.श्रीपुर बरहथवा- १८	१०,००,०००।-														
कुल जम्मा		२०,००,०००।-														
११६	१३६	२०७	<p>विषय शिक्षक सहयोग अनुदान :-</p> <p>९- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/०७९ को क्रियाकलाप न. २.७.१३.४० मा माध्यामिक तह कक्षा (९-१०) मा र ४१</p> <p>३- मा माध्यामिक तह कक्षा (९-१०) मा र ४१ मा आधाभूत तह (६-८) मा अग्रेजी, गणित र विज्ञान विषय शिक्षण सहयोग अनुदान</p> <p>१४ वापत शुन्य दरवन्दी रहेको विद्यालयमा २ जना र १ जनामात्र दरवन्दी रहेको विद्यालयमा शिक्षण सहयोग अनुदानबाट १ गरी जम्मा २ जनालाई सहयोग गर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाले नै शिक्षकको विषय समेत स्पष्ट गरेको देखिएकोमा यस नगरपालिकाले तपसिलका विद्यालयमा तोकेको विषयभन्दा फरक(नेपाली/समाजिक) विषयमा समेत शिक्षक नियुक्त गरी यस शिर्षकबाट रकम भुक्तानी गरेको देखिन्छ। आगामी दिनमा सम्बन्धित विषयका शिक्षकलाई मात्र नियुक्त गरी तलव भत्ता दिने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। नगरपालिकाले शिक्षक नियुक्ती गरेको मितिदेखी २०७९ असार मसान्तसम्मको रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा बढी रकम भुक्तानी भएको देखिदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>निकासा भएको रु.</th> <th>निकासा हुनुपर्ने रु.</th> <th>बढी निकास रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>जनहित मुनिलाल अलभोगिया मा.वि. बरहथवा</td> <td>शिक्षक नियुक्ती नगरी रकम निकास भएको देखिदा</td> <td>४३१,८५०।-</td> <td></td> <td>४३१,८५०।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	विद्यालयको नाम	विवरण	निकासा भएको रु.	निकासा हुनुपर्ने रु.	बढी निकास रु.	१	जनहित मुनिलाल अलभोगिया मा.वि. बरहथवा	शिक्षक नियुक्ती नगरी रकम निकास भएको देखिदा	४३१,८५०।-		४३१,८५०।-	२,३७२,०३०
क्र.स.	विद्यालयको नाम	विवरण	निकासा भएको रु.	निकासा हुनुपर्ने रु.	बढी निकास रु.											
१	जनहित मुनिलाल अलभोगिया मा.वि. बरहथवा	शिक्षक नियुक्ती नगरी रकम निकास भएको देखिदा	४३१,८५०।-		४३१,८५०।-											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
२			श्री राधाकृष्ण माध्यामिक विद्यालय बरहथवा १८	नेपाली शिक्षक राखी भुक्तानी गरेको	८६३७६०	१०७९८०	७५५,७८०।-
				विज्ञान शिक्षकलाई १.५ महिनाको तलव निकसा हुनुपर्नेमा बढी रकम निकासा भएको			
३			आधारभूत विद्यालय आनन्दनगर टाडी	२ जना शिक्षकको २०७९/०२/१६ देखी निकासा भएको	६७६,८००।-	८४६००।-	५९२,२००।-
				आधारभूत तहमा विज्ञान र अग्रेजी			
४			आधारभूत विद्यालय हरिपूर्वा बरहथवा १५	१ जना आधारभूत तहमा मिति २०७९/०२/१६ मा नियुक्ति	३३८,४००	४२३००।-	२९६,१००।-
५			श्री सुयोदय तारक मा.वि.बरहथवा ६	१ जना आधारभूत तहमा मिति २०७९/०२/१६ मा नियुक्ति	३३८,४००	४२३००।-	२९६,१००।-
जम्मा							२३७२,०३०।-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
११७	१३४	२०७	<p>प्रोत्साहन अनुदान-</p> <p>९- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ३- २..७.१३.१३ मा विद्यालयलाई ICT ल्याव व्यवस्थापनका लागि अनुदान दिने व्यवस्था छ । कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन १४ अनुदानबाट देहायका विद्यालयलाई ICT ल्याव व्यवस्थापनका लागी रु.६५०,०००।- का दरले निकास भएको देखिन्छ । विद्यालय र पालिकाबीच भएको सम्झौता पत्र अनुसार विद्यालयले २०७९ असार मसान्तसम्ममा कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले विद्यालयको छनौट गर्दा बिगतमा पाएको नपाएको हेरी वितरण गर्नुपर्नेमा चक्र जनता मा.वि. बरहथवालाई आ.ब.०७५/०७६ मा विज्ञान प्रयोगशाला वापतको रकम अनुदान दिईसकेकोमा पुनः विज्ञान प्रयोगशाला दिएको देखिन्छ । विगतको कार्यप्रगती हेरेर अनुदान रकम दिनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । अतः विद्यालयबाट कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन माग गरी पेश गर्नुपर्ने रु-</p> <table border="1" data-bbox="373 824 1434 1130"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकास रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>श्री चक्र जनता सहिद गंगा मा.वि</td> <td>६५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>श्री आधारभूत विद्यालय हरिपूर्वा बरहथवा</td> <td>६५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td colspan="2">कुल जम्मा</td> <td>१३००,०००।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकास रु.	१	श्री चक्र जनता सहिद गंगा मा.वि	६५०,०००।-	२	श्री आधारभूत विद्यालय हरिपूर्वा बरहथवा	६५०,०००।-	कुल जम्मा		१३००,०००।-	१,३००,०००
क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकास रु.														
१	श्री चक्र जनता सहिद गंगा मा.वि	६५०,०००।-														
२	श्री आधारभूत विद्यालय हरिपूर्वा बरहथवा	६५०,०००।-														
कुल जम्मा		१३००,०००।-														
११८			बढी रकम निकास :-													
११८.१			स्वीकृत दरबन्दी तथा राहत अनुदान प्राप्त नगरेका सामुदायिक विद्यालयलाई बार्षिक एकमुष्ट अनुदान प्राप्ति र व्यवस्थापनको लागि बार्षिक एकमुष्ट अनुदानबाट विद्यालय सञ्चालन गर्ने कार्यविधि, २०७६ ले तोके बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ । शुन्य दरबन्दी भएका विद्यालयहरूलाई एकमुष्ट १० लाख निकास भएकोमा सोहि रकमबाट शिक्षक तथा सहयोगी कर्मचारीलाई	२८८,०००												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			<p>रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले चौमासिकरूपमा तलव भत्ता निकास गार्दा तपसिलका एकमुष्ट अनुदान रकम लिएका विद्यालयमा कार्यरत विद्यालय सहयोगीको तलव समेत भुक्तानी भएको देखिदा सम्बन्धित विद्यालयबाट सो रकम असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>शिक्षकको नाम/पद</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>मासिक निकास</th> <th>पटक</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>रन्जु कुमारी</td> <td>होस्टे एण्ड हैसै जनता</td> <td>१५०००</td> <td>१३</td> <td>१९५,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>रमाकान्त पासवान</td> <td>प्रा.वि.परोरिया टोल</td> <td>१५०००</td> <td>१३</td> <td>१९५,०००।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>साहेव कुमार यादव</td> <td>जनता सा.प्रा.वि.सैतपुर</td> <td>१५०००</td> <td>१०</td> <td>१५०,०००</td> </tr> <tr> <td colspan="5">जम्मा</td> <td>५४०,०००।-</td> </tr> </tbody> </table> <p>उल्लिखित रकममध्ये मासिक रु. ८०००।- का दर संघीय सशर्तबाट निकास भएको देखिदा निकास भएको रु. २८८,०००।- पालिकाले संघीय संचित कोषमा दाखिला गरी भौचर पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	क्र.स.	शिक्षकको नाम/पद	विद्यालयको नाम	मासिक निकास	पटक	जम्मा	१	रन्जु कुमारी	होस्टे एण्ड हैसै जनता	१५०००	१३	१९५,०००।-	२	रमाकान्त पासवान	प्रा.वि.परोरिया टोल	१५०००	१३	१९५,०००।-	३	साहेव कुमार यादव	जनता सा.प्रा.वि.सैतपुर	१५०००	१०	१५०,०००	जम्मा					५४०,०००।-	
क्र.स.	शिक्षकको नाम/पद	विद्यालयको नाम	मासिक निकास	पटक	जम्मा																													
१	रन्जु कुमारी	होस्टे एण्ड हैसै जनता	१५०००	१३	१९५,०००।-																													
२	रमाकान्त पासवान	प्रा.वि.परोरिया टोल	१५०००	१३	१९५,०००।-																													
३	साहेव कुमार यादव	जनता सा.प्रा.वि.सैतपुर	१५०००	१०	१५०,०००																													
जम्मा					५४०,०००।-																													
११८. २	२६१	२०७ ९- ३- २५	<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई संलग्न गरी रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रथम र दोस्रो पटक दिवा खाजाको रकम निकास भै सकेकोमा पुनः बिना कागजात आ.व. को अन्त्यमा मु.म.मा.वि. लाई रु.६८५,०००।- निकास दिएको देखिन्छ । बिना कागजात र बढी निकास भएको रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	६८५,०००																														
११८. ३	१३५	२०७ ९-	<p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/०७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.३ मा कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन तथा प्रमाणीकरणका लागि प्रति विद्यार्थी रु.२५० का दरले खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालयमा कक्षा ८ मा</p>	२३,२४२																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
		३- १४	अध्ययनरत विद्यार्थी संख्या १६९१ जना रहेको देखिन्छ । कार्यक्रममा कार्यान्वयन पुस्तिकाले तोके बमोजिम प्रति विद्यार्थी २५० का दरले रु. ४२२,७५०।- खर्च गर्नुपर्नेमा रु.४४५,९९२।- रकम निकासा गरेको देखिँदा बढी भुक्तानी भएको रु. २३,२४२ पालिकाले संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.											
११८. ४	१८	२०७ ९- ६- २५	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम बजेट निर्धारित लक्ष्य अनुसार खर्च हुनुपर्दछ। पालिकाले प्रारम्भिक बाल बिकास सहजकर्ताहरुको पहिलो चौमासिकको छुट तलव वापत रघुविर यशोदा प्रा.वि. वरहथवाका रुवी कुमारी साहलाई कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम सशर्तबाट रु. ८ हजार र पालिकाबाट ७ हजार गरी मासिक रु. १५ हजार तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले श्रावण देखी कार्तिकसम्म चाडवाड खर्च सहित रु. ७५,०००।— सशर्त चालुबाट निकासा भएको देखिँदा पालिका चालुबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने रु.३५,०००।- नियमित गर्नुपर्ने रु.	३५,०००										
११९			<p>पाठ्यपुस्तक खरिद :-</p> <p>शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ मा EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन गराई यकिन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिकभित्र विद्यालयहरुलाई निकासा दिने र यसरी निकासा दिँदा पहिलोपटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्याको मात्र निकासा दिने बाँकी २५ प्रतिशत रकम २०७९ वैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्ना भएको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको आधारमा नपुग हुने रकममा थप निकासा दिन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले दोस्रो पटकको २५ प्रतिशत निकासा दिँदा तपसिलका विद्यालयलाई बढी रकम भुक्तानी भएको देखिँदा सो रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="373 1190 1648 1414"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकासा हुनु पर्ने रु.</th> <th>निकासा भएको रु.</th> <th>बढी निकासा रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सुर्योदय.आ.वि.बरहथवा ६</td> <td>१९९०४२.४</td> <td>२११९६८.८</td> <td>१२९२६.४</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकासा हुनु पर्ने रु.	निकासा भएको रु.	बढी निकासा रु.	१	सुर्योदय.आ.वि.बरहथवा ६	१९९०४२.४	२११९६८.८	१२९२६.४	९२६,७७४.२५
क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकासा हुनु पर्ने रु.	निकासा भएको रु.	बढी निकासा रु.										
१	सुर्योदय.आ.वि.बरहथवा ६	१९९०४२.४	२११९६८.८	१२९२६.४										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			२	ज.म.मु.आ.वि.हातिडण्डा बरहथवा ५	२६५६३१.६	२७४९८३.९	९३५२.३
			३	चक्र जनता शहिद गंगा मा.वि. बरहथवा ५	९३४५०२.८	१०८६३१७.१	१५१८१४.३
			४	जन चेतना सा.प्रा.वि. ,बरहथवा ७	५४४६९.२	६०८२५.९	६३५६.७
			५	आधारभुत विधालय हजरिया , बरहथवा १	४९४७६५.६	४९५९५९.७	११९४.१
			६	जनता प्रा.वि.हजरिया बरहथवा २	१०२२३२.९	१३६५८९.६८	३४३५६.७८
			७	सरस्वति मा.वि.हजरिया, बरहथवा ३	८३४८३०.३	९९४६१५.२३	१५९७८४.९३
			८	सामुदायिक प्रा.वि.जानकीनगर , बरहथवा १६	८१६७८.५	८३८६०.२८	२१८१.७७
			९	प्रा.वि.दियरटोल, बरहथवा ११	१०५८६३.८	१४१७९७.३५	३५९३३.५५
			१०	जनता मा.वि.रामनगर हिरापुर , बरहथवा ११	८९६३३०.२	१०१४१७२.२५	११७८४२.०५
			११	सामुदायिक प्रा.वि.लौकठ बरहथवा १२	१०१५२०.१	१२२५६६.४८	२१०४६.३८
			१२	सामुदायिक प्रा.वि.ब्रहमस्थान , बरहथवा १०	५८१०२.९	६३०४१.९८	४९३९.०८
			१३	म.र.ज.ल.मा.वि.सितापुर, बरहथवा १०	८६०१६३.१	१०५५१४२.३३	१९४९७९.२३
			१४	मु.ग.रा.ज.मा.वि.मुर्तिया, बरहथवा ९	५७०३२५.४	६३८९६७.२५	६८६४१.८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																														
			<table border="1"> <tr> <td>१५</td> <td>सामुदायिक प्रा.वि.प्रतिटोल बरहथवा १०</td> <td>५०१४०.५</td> <td>५२८०३.१८</td> <td>२६६२.६८</td> </tr> <tr> <td>१६</td> <td>दुर्गा सरस्वति ज.मा.वि.कटानी , बरहथवा १०</td> <td>६०१३२०.७</td> <td>६५३४९०.५३</td> <td>५२१६९.८२</td> </tr> <tr> <td>१७</td> <td>आधारभुत विद्यालय हरपुरवा , बरहथवा १५</td> <td>३०८०९६.२</td> <td>३१०२७१.९५</td> <td>२१७५.७५</td> </tr> <tr> <td>१८</td> <td>आ.सा.प्रा.वि.सुकुम्वासी, बरहथवा १५</td> <td>२१६९६.</td> <td>२५७१८.४</td> <td>४०२२.४</td> </tr> <tr> <td>१९</td> <td>प्रा.वि.सैदपुर पतर्कीबजार , बरहथवा १४</td> <td>९२५७९.३</td> <td>१३६९७३.४८</td> <td>४४३९४.१८</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>६६३३२९१.५</td> <td>७५६००६५.७३</td> <td>९२६७६४.२३</td> </tr> </table>	१५	सामुदायिक प्रा.वि.प्रतिटोल बरहथवा १०	५०१४०.५	५२८०३.१८	२६६२.६८	१६	दुर्गा सरस्वति ज.मा.वि.कटानी , बरहथवा १०	६०१३२०.७	६५३४९०.५३	५२१६९.८२	१७	आधारभुत विद्यालय हरपुरवा , बरहथवा १५	३०८०९६.२	३१०२७१.९५	२१७५.७५	१८	आ.सा.प्रा.वि.सुकुम्वासी, बरहथवा १५	२१६९६.	२५७१८.४	४०२२.४	१९	प्रा.वि.सैदपुर पतर्कीबजार , बरहथवा १४	९२५७९.३	१३६९७३.४८	४४३९४.१८			६६३३२९१.५	७५६००६५.७३	९२६७६४.२३	
१५	सामुदायिक प्रा.वि.प्रतिटोल बरहथवा १०	५०१४०.५	५२८०३.१८	२६६२.६८																														
१६	दुर्गा सरस्वति ज.मा.वि.कटानी , बरहथवा १०	६०१३२०.७	६५३४९०.५३	५२१६९.८२																														
१७	आधारभुत विद्यालय हरपुरवा , बरहथवा १५	३०८०९६.२	३१०२७१.९५	२१७५.७५																														
१८	आ.सा.प्रा.वि.सुकुम्वासी, बरहथवा १५	२१६९६.	२५७१८.४	४०२२.४																														
१९	प्रा.वि.सैदपुर पतर्कीबजार , बरहथवा १४	९२५७९.३	१३६९७३.४८	४४३९४.१८																														
		६६३३२९१.५	७५६००६५.७३	९२६७६४.२३																														
१२०	६४	२०७	<p>दिवा खाजा :-</p> <p>८- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.ब .२०७८।०७९ अनुसार तोकिएको खास क्षेत्र तथा अति सिमान्तकृत लोपोन्मुख जातजातीका (लक्षित समुहका) विद्यार्थीहरुको लागि दिवा खाजा उपलब्ध गराउन विद्यालयहरुलाई अनुदान शिर्षकबाट १२५ दिनको रकम रु. १५ का दरले इमिसको तथ्याङ्क बमोजिम हुन आउने रु. १,३७,०१,८२५।- निकासी दिएको देखिन्छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम निकासी दिँदा विद्यार्थीको उपस्थिती दिन विद्यालयको हाजिरबाट यकिन गर्नुपर्ने, विदाको विवरण अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने, निर्देशिकाले तोकेको गुणस्तरको दिवा खाजा खुवाउनुपर्नेमा विद्यालयहरु कति दिन सञ्चालन भयो र कति विद्यार्थी उपस्थित भइ दिवा खाजा प्राप्त गरे भन्ने सबै विद्यालयको तथ्यांक प्राप्त हुन सकेन । दिवा खाजामा भएको खर्चको यथार्थता सम्बन्धमा पालिकाले प्राप्त गर्ने विद्यार्थीको संख्या विद्यार्थी हाजिरी र प्रगति प्रतिवेदन भिडान गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।</p>																															
१२१	१०८	२०७ ९-	छान्त्रवृत्ति :-																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		२- ३०	शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१. मा इमिस मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन भरी विद्यार्थी संख्या यकिन गरी मात्र गैह्र आवासिय छात्रवृत्ति विद्यालयलाई अनुदान निकासी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। विद्यालयहरूले विद्यार्थीको कक्षागत नाम नामेसी भरपाई बनाई वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष छात्रवृत्ति वितरणको लागि ४३ विद्यालयहरूलाई कक्षा १ देखी ८ सम्मको छात्रा, दलित समेतको नाममा छात्रवृत्ति रकम रु. ३१२२,४००।- विद्यालयहरूलाई पेस्की निकास दिएको छ । प्रतिविद्यार्थी रु. ४०० का दरले वितरण गर्नुपर्ने छात्रवृत्ति विद्यालयले सम्बन्धित विद्यार्थीहरूलाई वितरण गरे वा नगरेको सम्बन्धमा पालिकाले विद्यालयहरूसँग प्रमाण कागज माग गरेको देखिएन । अतः पालिकाले निकासी दिएको रकमको प्रमाण कागज माग गरी इमिसको संख्यासँग वास्तविक विद्यार्थीलाई वितरण गरेको भरपाई भिडान गरी छात्रवृत्ति वितरणको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ ।	
१२२	६२	२०७ ८- १२- २	प्रमाण कागज :- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० बाट विद्यालय सुधार योजना, सामाजिक, आर्थिक लेखा परीक्षण लगायतको तोकिएको कार्यका पालिकाका ४३ वटा विद्यालयलाई कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८ को लागि एकमुष्ट रु. २४७६,०००।— विद्यालयको खातामा निकासी भएको देखिन्छ । निकासी बमोजिमको कागजात प्राप्त भएको नदेखिदा विद्यालयहरूलाई तोके बमोजिमको विल भरपाई सहित प्रमाण कागज माग गरी निकासी बमोजिम कार्यसम्पादन भएकोमा सुनिश्चितता गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१२३			सञ्चित कोषमा सोधभर्ना :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ मा संघीय सञ्चित कोषबाट स्थानीय तहमा वित्तीय हस्तान्तरण भएको रकममध्ये खर्च नभएको रकम संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्दछ। पालिकाका कर्मचारी गोकर्ण प्रसाद मैनालीले कक्षा ८ को परीक्षा संचालन तथा व्यवस्थापन वापत लिएको पेस्की रकम फस्यौट गर्दा रु. १५०,०००।—रकम स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको देखिएकोले सो रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गरी सो को भौचर पेश गर्नुपर्ने रु.	१५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
१२४	२५५	२०७	<p>नमूना विद्यालय खर्च :-</p> <p>९- नमूना विद्यालय व्यवस्थापन निर्देशिका, २०७४ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ बमोजिम शैक्षिक सुधारका कार्यहरू गर्न नमूना</p> <p>३- विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकिय योजना कार्यक्रम अनुदान रकम बापत श्री महेन्द्र रत्न जगरनाथ लक्ष्मीनियाँ मा.वि.लाई रु.३०,००,०००।- निकासी दिएको देखिन्छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका ०७८/०७९ को उल्लेखित क्रियाकलापको ९.१२ ले तोकेबमोजिम आ.व.०७८/०७९ मा सम्पादन गर्ने कार्यक्रमहरू निर्धारण गरी स्थानीय तह र विद्यालय बिच सम्भौता गरी सम्भौता अनुरूप काम गरे नगरेको नियमित अनुगमन गर्नुपर्ने भन्ने उल्लेख भएकोमा पालिका र विद्यालयबिच अनुदान रकम के कुन क्षेत्रमा खर्च गर्ने सम्बन्धमा कुनै सम्भौता भएको देखिएन। निकासीको प्रभावकारी प्रयोगका लागि विद्यालयको समय समयमा अनुगमन भएको समेत देखिदैन। अतः खर्चको प्रभावकारीताको लागि कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाले तोके बमोजिम अनुगमन गरी अनुदान रकमबाट भएको खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	३,०००,०००												
१२५	२१७	२०७	<p>दोहोरो भुक्तानी :</p> <p>९- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने</p> <p>३- बिल, भरपाई संलग्न गरी रित्त पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। इमरजेन्सी वार्ड र डट्स क्लिनिकमा २४ घण्टा सिफ्ट अनुसार काम गरेको भनी २०७८ श्रावण महिना देखि चैत्र मसान्तसम्मको डिउटी रोस्टर र ओभरटाईम बापतको रकम भनी तपसिलका कर्मचारीले रकम भुक्तानी लिएको देखिन्छ। गौ.भौ.न.१३० बाट सट्टा विदाको रकम तथा आकस्मिक सेवामा काम गरेको भनी रकम भुक्तानी भै सकेको देखिदा एउटै कर्मचारीलाई दोहोरो भत्ता भुक्तानी गर्न मिल्ने देखिदैन। अतः दोहोरो भुक्तानी भएको रकम तपसिलका कर्मचारीबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="373 1182 1436 1360"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>पद</th> <th>दिन</th> <th>दर</th> <th>जम्मा</th> <th>खुद भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>किशोरकुमार खनाल</td> <td>ज.स्वा. नि.</td> <td>२०१ दिन</td> <td>१२६६</td> <td>२५४,४६६।-</td> <td>२१६,२९७।-</td> </tr> </tbody> </table>	नाम	पद	दिन	दर	जम्मा	खुद भुक्तानी	किशोरकुमार खनाल	ज.स्वा. नि.	२०१ दिन	१२६६	२५४,४६६।-	२१६,२९७।-	६१०,४६३
नाम	पद	दिन	दर	जम्मा	खुद भुक्तानी											
किशोरकुमार खनाल	ज.स्वा. नि.	२०१ दिन	१२६६	२५४,४६६।-	२१६,२९७।-											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम		
			अनिल कुमार सिंह		२१२ दिन	१२६६	२५४,४६६।-	२१६,२९७।-	
			विरेन्द्र कुमार साह		२०८ दिन	१००६	२०९,२५८।-	१७७,८६९।-	
			कुल				७१८१८०	६१०,४५३।-	
१२६			<p>पारिश्रमिक कर :- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार आयकर कट्टी गरी दाखिला गर्नुपर्दछ। पालिकाले यस स्थानीय तहका स्वास्थ्य चौकी, प्रा.स्वा.केन्द्र र अस्पतालहरुमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर कट्टी नगरी तलब भत्ता भुक्तानी भएको देखिन्छ । अतः देहायका कर्मचारीहरुबाट पारिश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने रु.</p>						२१३,४०३
			क्र.स.	कर्मचारीको नाम	पद	कट्टा गर्नुपर्ने रु.	कट्टा भएको रु.	दाखिला गर्नुपर्ने रु.	
			१	डा.राधेश्यामराय	मे.अ.	१२३६५.००	५२८७.००	७०७८.००	
			२	सत्यनारायणयादव	हे.अ.अ	२३४३०.७२	६१७१.५४	१७२५९.१८	
			३	किशोरकुमार खनाल	जस्वानि	१७३१३.९६	५८६५.७०	११४४८.२६	
			४	लता कुचौधरी	अ.न.मि.	१७३१३.९६	५८६५.७०	११४४८.२६	
			५	मनोज कुमारयादव	सिअहेव	२७३४९.१८	६३६७.४६	२०९८१.७२	
			६	अनिता कुमारी चौधरी	सिअनमी	७५४५.०३	५२५४.५०	२२९०.५३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम	
			७	नरेन्द्रसाह	सिअहेव	३२५१३.९६	६१२५.७०	२६३८८.२६
			८	लक्ष्मणप्रसाद साह	सि.अ.हे.व.	३०३१३.९६	६५१५.७०	२३७९८.२६
			९	विष्णुप्रसाद श्रेष्ठ	ज.स्वा.नि.	३०३१३.९६	६५१५.७०	२३७९८.२६
			१०	ईन्दिराश्रेष्ठ	सि.अ.न.मि.	३०३१३.९६	६५१५.७०	२३७९८.२६
			११	हरि शंकरप्रसाद साह	सिअहेव	१७३१३.९६	५८६५.७०	११४४८.२६
			१२	चम्पिकाराय माझी	अ.न.मी.	१५४९०.०६	५७७४.५०	९७१५.५६
			१३	चन्द्रभुषण साह	हेअ	८२९७.८६	५३२९.७९	२९६८.०७
			१४	सत्यनारायणयादव	हेअ	२७३४९.१८	६३६७.४६	२०९८१.७२
						२९७२२४.७५	८३८२२.१३	२१३४०२.६२
१२७			छुट ग्रेड रकम :-					
१२७. १			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेखु अघि त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई संलग्न गरी रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । जनस्वास्थ्य शाखाका हे.अ.अनिल कुमार सिंहको ५ महिनाको छुट ग्रेड रकम २०७८ चैत्र महिनाको तलव भत्ता सहित भुक्तानी गर्दा रु.१५७५०।— बढी भुक्तानी भएको देखिदा सो रकम निजबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.					१५,७५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
१२७. २	२०२	२०७ ९- ३- २२	<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम खर्च लेखु अघि त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई संलग्न गरी रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको सामाजिक सुरक्षा शाखा मार्फत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षाका लागि पदाधिकारीहरुका लागि क्षमता अभिवृद्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रममा ३ दिन प्रशिक्षण गरेवापतको भुक्तानी गर्दा तपसिलका पदाधिकारीहरुलाई तोकिएको दरभन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>पद</th> <th>प्रशिक्षण कक्षा</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th> <th>बढी भुक्तानी</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जय किशोर सिंह</td> <td>MIS अपरेटर</td> <td>३</td> <td>७५००</td> <td>४५००</td> <td>३०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अरविन्द राय</td> <td>MIS अपरेटर</td> <td>३</td> <td>७५००</td> <td>४५००</td> <td>३०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>संजिव कुमार साह</td> <td>MIS अपरेटर</td> <td>३</td> <td>७५००</td> <td>४५००</td> <td>३०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>हरि किशोर महतो</td> <td>MIS अपरेटर</td> <td>३</td> <td>७५००</td> <td>४५००</td> <td>३०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">कुल</td> <td>१२,०००।-</td> </tr> </tbody> </table>	नाम	पद	प्रशिक्षण कक्षा	भुक्तानी रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी		जय किशोर सिंह	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००		अरविन्द राय	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००		संजिव कुमार साह	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००		हरि किशोर महतो	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००		कुल						१२,०००।-	१२,०००
नाम	पद	प्रशिक्षण कक्षा	भुक्तानी रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी																																									
जय किशोर सिंह	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००																																									
अरविन्द राय	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००																																									
संजिव कुमार साह	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००																																									
हरि किशोर महतो	MIS अपरेटर	३	७५००	४५००	३०००																																									
कुल						१२,०००।-																																								
१२७. ३	२०२	२०७ ९-३- २२	कार्यक्रममा सहभागिहरुको स्टेशनरी खरिद वापत नेपाल सरकारको स्वीकृत नर्स अनुसार रु. १०० खर्च गर्नुपर्नेमा रु. ३०० का दरले खर्च लेखी ३४ थान स्टेशनरी खरिदमा रु. २०० का दरले रु. ६८००।- बढी भुक्तानी देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.	६,८००																																										
१२८	२०४	२०७ ९-	हल भाँडा :-	३७,८००																																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		३- २२	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम बजेट निर्धारित लक्ष्य अनुसार खर्च हुनुपर्दछ । स्वास्थ्यकर्मीलाई पोषण सम्बन्धी विभिन्न वडामा कार्यक्रम संचालन गरी रु. १०९०,०००।- भुक्तानी भएको छ । जस मध्ये हल भाडा बापत रु. ४२०००।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । कार्यक्रमको प्रतिवेदन, फोटो लगायतका प्रमाण कागजबाट कार्यक्रम कार्यालयमा नै संचालन भएको देखिएकोले हल भाडा बापत भुक्तानी भएको रकम कार्यक्रम संयोजकबाट असुल गरी संघीय संञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	
१२९	१३२	२०७ ९- ३- १४	व्यावसायिक पकेट विकास कार्यक्रम:- दशनमी कृषि सहकारी संस्थाले बाखाको साना व्यावसायिक पकेट विकास कार्यक्रम संचालन गरेको छ । जसमा सदन घाँसको विउ ९५० के.जी र प्रजनन योग्य १०० थान पाठी अरुण पशु पालन फर्म वरथवाहा ३ बाट रु.९९०,०००।- खरिद गरी कृषकलाई वितरण गरेको देखिन्छ । कृषक छनौटको आधार स्पष्ट छैन । पाठीको स्वास्थ्य अवस्थाको प्राविधिक चेकजाँच भएन साथै पशु विमा भएको देखिएन । वितरण गरिएका पशुको संरक्षण कति समयसम्म गर्नुपर्ने हो खुलाएको छैन जसले बिक्री वितरण गर्नसक्ने अवस्था देखिन्छ । सम्बन्धित शाखाबाट अनुगमन भएको देखिएन । अतः पशु विमामा ध्यान दिदै वितरणको मापदण्ड पालिकाले तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाको सम्बन्धित शाखाबाट अनुगमन गरी फोटो सहितको प्रतिवेदन पेश गरी लाभग्राहीलाई जवाफदेही बनाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१३०			लघु उद्यमीको स्तरोन्नती :- गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद ६ लघु उद्यमीको स्तरोन्नती सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । जसमा विगतमा गठन भएका लघु उद्यमी समुहको आवश्यकता पहिचान गरी स्तरोन्नती कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ । पालिकाले लघु उद्यम समुहमा आवश्यकता नभएका व्यक्तिहरूलाई विभिन्न उद्यम गरिरहेको भनी फारम भराएर २ समुहमा विभाजन गरी ड्रेस मेकर तथा झोला बनाउने ४५ दिनको तालिम र डल र कुशन बनाउने ७ दिने तालिम संचालन गरेको देखिन्छ । गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद ६ र	५००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
			अनुसूची ९ मा भएको व्यवस्था अनुसार कार्यक्रम संचालन भएको नदेखिँदा खर्च भएको रकमलाई नियमित मात्र सकिएन । अतः लघु उद्यम समुहभन्दा बाहिरका व्यक्ति छनौट गरी संचालन भएको कार्यक्रमलाई नियमित गर्नुपर्ने देखिएको रु.																													
१३१			प्रविधी हस्तान्तरण कार्यक्रम :-																													
१३१.१	१९८	२०७	गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१(२) मा उपलब्ध गराईने प्रविधीको कुल लागतको कम्तीमा २० प्रतिशत रकम स्वयंले व्यहोर्नु पर्नेछ भन्ने उल्लेख भएको छ । लघु उद्यमतर्फ प्रविधी हस्तान्तरण कार्यक्रमका लागि नयाँ र पुरानो समुहका लागि तपसिल बमोजिमको सामग्री खरिद भएको देखिन्छ । खरिद भएको सामान लेखापरीक्षणको अवधि (२०७९/११/०८) सम्मपनि पालिकाको जिन्सी शाखामा नै रहेको देखिँदा उद्यमीलाई वितरण गरी सम्भौता सहितको प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने रु.	४४५,०००																												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>खर्च शीर्षक</th> <th>परिमाण</th> <th>भुक्तानी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>ब्लेड स्कीन(कम्वाइण्ड जाली सेट)</td> <td>२</td> <td>२०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कम्वाइण्ड राइस मिल</td> <td>२</td> <td>१३८,०००।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>इलेक्ट्रिक सिलाई मेशिन</td> <td>२</td> <td>७८,०००।-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सिलाई मेशिन</td> <td>१०</td> <td>२०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>इलेक्ट्रिक आइरन</td> <td>१०</td> <td>९०००।-</td> </tr> <tr> <td colspan="3">कुल जम्मा</td> <td>४४५,०००।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	खर्च शीर्षक	परिमाण	भुक्तानी रु.	१	ब्लेड स्कीन(कम्वाइण्ड जाली सेट)	२	२०,०००।-	२	कम्वाइण्ड राइस मिल	२	१३८,०००।-	३	इलेक्ट्रिक सिलाई मेशिन	२	७८,०००।-	४	सिलाई मेशिन	१०	२०,०००।-	५	इलेक्ट्रिक आइरन	१०	९०००।-	कुल जम्मा			४४५,०००।-	
क्र.स.	खर्च शीर्षक	परिमाण	भुक्तानी रु.																													
१	ब्लेड स्कीन(कम्वाइण्ड जाली सेट)	२	२०,०००।-																													
२	कम्वाइण्ड राइस मिल	२	१३८,०००।-																													
३	इलेक्ट्रिक सिलाई मेशिन	२	७८,०००।-																													
४	सिलाई मेशिन	१०	२०,०००।-																													
५	इलेक्ट्रिक आइरन	१०	९०००।-																													
कुल जम्मा			४४५,०००।-																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३१. २			समुहको लागत सहभागिता वापतको २० प्रतिशतले हुने असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने	८९,०००
१३१. ३			कर कट्टी वापतको रकम जम्मा गरेको नदेखिएकोले सो रकम जम्मा गरी भौचर पेश गर्नुपर्ने रु.	६,३६३
१३२			<p>अतिविपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण-</p> <p>कोभिड-१९ को महामारीबाट प्रभावित अतिविपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि, २०७८ को दफा ३ अनुसार अतिविपन्न परिवार छनौट गरी दफा ६ को कार्यविधि तथा अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७८।१२।१२ च.नं. ९७ को परिपत्र अनुसार प्रति परिवार रु. १० हजार नगद अनुदान अनुदान दिनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित लाभग्राही परिवारलाई भौ.न. १४९ बाट १२९६ र भौ.नं. १५६ ८७ जना गरी कुल १३८३ जनालाई रु.१० हजारका दरले रु. १३८,३०,०००।— लाभग्राहीको खातामा पठाएको देखिन्छ । जसमा अर्थ मन्त्रालयले सूचना प्रकाशन गरेको मितिबाट १५ दिनभित्र वडा कार्यालयमा कार्यविधीको अनुसूची — २ को ढाँचामा बैंक खाता अनिवार्य रूपमा उल्लेख गरी निवेदन दिनुपर्ने भनी उल्लेख भएको देखिन्छ । पालिकाले संकलन गरेका अधिकांश निवेदनमा बैंक खाता नै उल्लेख भएको देखिएन । वडाबाट सिफारीसमा सहित पठाउनु पर्ने निवेदनमा समेत वडाले समेत सहि छाप गरी पठाएको देखिएन । यसरी प्राप्त भएको निवेदनका आधारमा कार्यपालिकाले निर्णय गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो भएको देखिएन । कार्यविधिको दफा ३ मा नगद प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको बारेमा उल्लेख छ । जसमा कोभिड- १९ को महामारी नियन्त्रणका लागि लगाईएको बन्दाबन्दीको कारणले भईरहेको पेशा व्यवसाय वा श्रम गर्ने अवसर गुमाई आर्थिक रूपमा अति विपन्न नेपाली नागरीकलाई मात्र राहत स्वरूप रु. १० हजार उपलब्ध गराउने भन्ने व्यवस्था रहेको छ तर प्राप्त नामावलीमा उल्लेखित व्यक्तिहरूको रोजगारी कोरोना वा अन्य कारणले गुमेको हो वा रोजगारीमा नै नभएका के हुन भन्ने कुनै लेखाजोखा विना रकम वितरण भएको देखिन्छ । सामाजिक सुरक्षा वापतको भत्ता, सरकारको पूर्ण स्वामित्व वा अधिकांश स्वामित्व भएको संस्थाबाट निवृत्तीभरण वा विदेशी सरकारबाट पेन्सन सुविधा प्राप्त गरेको, प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमवापत वा नेपाल सरकार</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
			वा स्थानीय तहको कार्यक्रम बमोजिम राहत पाएको व्यक्तिलाई यो राहत उपलब्ध नगराउने भन्ने व्यवस्था रहेकोमा सो सम्बन्धमा कुनै तथ्याङ्क रुजु गरेको देखिएन । कार्यविधीको दफा ८ मा पालिकाको उपप्रमुखको संयोजकत्वमा अनुगमन समिति गठन गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको छैन । अतः यसरी वितरण भएको रकम प्राप्त गर्ने लाभग्राही कार्यविधिले तोकेको परिधीभित्रका छन भनी भन्न सकिने अवस्था रहेको नदेखिँदा सो सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी कार्यविधि बमोजिम वितरण भएको सुनिश्चित हुनुपर्दछ ।																					
१३३			<p>धरौटी सदरस्याहा</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ६५, ६७, ६८ बमोजिम जुन प्रयोजनका लागि धरौटी राखिएको हो सो कार्यको म्याद समाप्त भए पश्चात र म्याद नतोकिएकोमा ३० दिनभित्र राजस्वमा दाखिला गरी आम्दानी बाधनुपर्ने र सकारकर्ताले सम्झौता गर्न नआएका वा ठेक्का तोडेमा धरौटी जफत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उपरोक्त ठेक्का व्यवस्थाको सम्झौता गर्दा निम्न व्यक्तिको आफुले राखेको र अन्य व्यक्तिले ठेक्कामा राखेको धरौटी रकम समेत मिलान गरेको देखियो । आय ठेक्काको सकार रकम दाखिला गर्दा धरौटी राखेको रकम मिलान गर्न मिल्दैन । नियम विपरित धरौटी रकम मिलान गरेकोमा ठेक्का अवधि समाप्त हुदासम्म धरौटी खाताबाट सदरस्याहा तथा जफत रकम स्थानीय संचित कोष दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>धरौटी मिलान गरेको व्यक्ति</th> <th>आय ठेक्का</th> <th>बापत</th> <th>सदरस्याहा रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संजय प्रसाद</td> <td>गोरु तथा भैंसी बजार</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>३२५०००</td> </tr> <tr> <td>सुरेन्द्र सहनी</td> <td>माछा तथा मासु बजार</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>२६०००</td> </tr> <tr> <td>नरेन्द्र बहादुर गौतम</td> <td>गौशला बजार, हजरिया</td> <td>धरौटी जफत</td> <td>८४००</td> </tr> <tr> <td>संजय कुमार यादव</td> <td>तरकारी बजार</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>२४०००</td> </tr> </tbody> </table>	धरौटी मिलान गरेको व्यक्ति	आय ठेक्का	बापत	सदरस्याहा रु	संजय प्रसाद	गोरु तथा भैंसी बजार	धरौटी मिलान	३२५०००	सुरेन्द्र सहनी	माछा तथा मासु बजार	धरौटी मिलान	२६०००	नरेन्द्र बहादुर गौतम	गौशला बजार, हजरिया	धरौटी जफत	८४००	संजय कुमार यादव	तरकारी बजार	धरौटी मिलान	२४०००	४७२,३५०
धरौटी मिलान गरेको व्यक्ति	आय ठेक्का	बापत	सदरस्याहा रु																					
संजय प्रसाद	गोरु तथा भैंसी बजार	धरौटी मिलान	३२५०००																					
सुरेन्द्र सहनी	माछा तथा मासु बजार	धरौटी मिलान	२६०००																					
नरेन्द्र बहादुर गौतम	गौशला बजार, हजरिया	धरौटी जफत	८४००																					
संजय कुमार यादव	तरकारी बजार	धरौटी मिलान	२४०००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
			<table border="1"> <tr> <td>राजाराम राय</td> <td>लौकठ हिरापुर बजार</td> <td>धरौटी जफत</td> <td>४१००</td> </tr> <tr> <td>दिनेश पुरी</td> <td>गौशला बजार, हजरिया</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>७३५०</td> </tr> <tr> <td>विजय साह बनिया</td> <td>चामल रडिमेड तथा कान्छी बजार</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>४८०००</td> </tr> <tr> <td>किशोरी सहनी</td> <td>बागमती खोला माछा मार्न</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>मदन कुश्वर</td> <td>बुढी बागमती खोला</td> <td>धरौटी जफत</td> <td>३५००</td> </tr> <tr> <td>अकाशमान सिंह बस्नेत</td> <td>बुढी बागमती खोला</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>३०००</td> </tr> <tr> <td>सिताराम मुखिया</td> <td>सरखिया खोला माछा</td> <td>धरौटी मिलान</td> <td>८०००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४७२३५०</td> </tr> </table>	राजाराम राय	लौकठ हिरापुर बजार	धरौटी जफत	४१००	दिनेश पुरी	गौशला बजार, हजरिया	धरौटी मिलान	७३५०	विजय साह बनिया	चामल रडिमेड तथा कान्छी बजार	धरौटी मिलान	४८०००	किशोरी सहनी	बागमती खोला माछा मार्न	धरौटी मिलान	१५०००	मदन कुश्वर	बुढी बागमती खोला	धरौटी जफत	३५००	अकाशमान सिंह बस्नेत	बुढी बागमती खोला	धरौटी मिलान	३०००	सिताराम मुखिया	सरखिया खोला माछा	धरौटी मिलान	८०००	जम्मा			४७२३५०	
राजाराम राय	लौकठ हिरापुर बजार	धरौटी जफत	४१००																																	
दिनेश पुरी	गौशला बजार, हजरिया	धरौटी मिलान	७३५०																																	
विजय साह बनिया	चामल रडिमेड तथा कान्छी बजार	धरौटी मिलान	४८०००																																	
किशोरी सहनी	बागमती खोला माछा मार्न	धरौटी मिलान	१५०००																																	
मदन कुश्वर	बुढी बागमती खोला	धरौटी जफत	३५००																																	
अकाशमान सिंह बस्नेत	बुढी बागमती खोला	धरौटी मिलान	३०००																																	
सिताराम मुखिया	सरखिया खोला माछा	धरौटी मिलान	८०००																																	
जम्मा			४७२३५०																																	
१३४			<p>धरौटी फिर्ता</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ को उपनियम २ मा निर्माण व्यवसायीले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश भएपछि धरौटी रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कर चुक्ता प्रमाण संलग्न नगरी देहायको निर्माण व्यवसायीको धरौटी रकम फिर्ता गरेकोले भुक्तानी भएको वर्षको कर चुक्ता प्रमाण र भुक्तानी भएको रकमको मल्य अभिवृद्धि कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <tr> <td>गो.भौ.नं./मिति</td> <td>व्यवसायीको नाम</td> <td>धरौटी फिर्ता रकम</td> </tr> </table>	गो.भौ.नं./मिति	व्यवसायीको नाम	धरौटी फिर्ता रकम	१,९५२,७१२																													
गो.भौ.नं./मिति	व्यवसायीको नाम	धरौटी फिर्ता रकम																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																	
			<table border="1"> <tr> <td>८-०७८।०८।०२</td> <td>आर के कन्ट्रक्सन</td> <td>५५००००</td> </tr> <tr> <td>९-०७८।११।२३</td> <td>तिरुपति निर्माण सेवा</td> <td>१९८०९८</td> </tr> <tr> <td>१०-०७८।१२।०१</td> <td>पि आर कन्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>४९५००</td> </tr> <tr> <td>१३-०७९।०१।०९</td> <td>एस एस के लाईट कन्ट्रक्सन</td> <td>७२६६२</td> </tr> <tr> <td>१४-०७९।०१।०९</td> <td>एस एस के लाईट कन्ट्रक्सन</td> <td>२६२०३४</td> </tr> <tr> <td>१५-०७९।०१।०९</td> <td>अमृता कन्ट्रक्सन</td> <td>२९०११५</td> </tr> <tr> <td>१९-०७८।०८।२१</td> <td>साहिल कन्ट्रक्सन</td> <td>१६१३०३</td> </tr> <tr> <td>२४-०७९।०३।२१</td> <td>न्यूटेरिक सप्लायर्स</td> <td>१२३०००</td> </tr> <tr> <td>२४-०७९।०३।२१</td> <td>ग्लोबल सप्लायर्स</td> <td>१२३०००</td> </tr> <tr> <td>२४-०७९।०३।२१</td> <td>न्यु माईक्रो इन्टरप्राईजेज</td> <td>१२३०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१९५२७१२</td> </tr> </table>	८-०७८।०८।०२	आर के कन्ट्रक्सन	५५००००	९-०७८।११।२३	तिरुपति निर्माण सेवा	१९८०९८	१०-०७८।१२।०१	पि आर कन्स एण्ड सप्लायर्स	४९५००	१३-०७९।०१।०९	एस एस के लाईट कन्ट्रक्सन	७२६६२	१४-०७९।०१।०९	एस एस के लाईट कन्ट्रक्सन	२६२०३४	१५-०७९।०१।०९	अमृता कन्ट्रक्सन	२९०११५	१९-०७८।०८।२१	साहिल कन्ट्रक्सन	१६१३०३	२४-०७९।०३।२१	न्यूटेरिक सप्लायर्स	१२३०००	२४-०७९।०३।२१	ग्लोबल सप्लायर्स	१२३०००	२४-०७९।०३।२१	न्यु माईक्रो इन्टरप्राईजेज	१२३०००		जम्मा	१९५२७१२	
८-०७८।०८।०२	आर के कन्ट्रक्सन	५५००००																																			
९-०७८।११।२३	तिरुपति निर्माण सेवा	१९८०९८																																			
१०-०७८।१२।०१	पि आर कन्स एण्ड सप्लायर्स	४९५००																																			
१३-०७९।०१।०९	एस एस के लाईट कन्ट्रक्सन	७२६६२																																			
१४-०७९।०१।०९	एस एस के लाईट कन्ट्रक्सन	२६२०३४																																			
१५-०७९।०१।०९	अमृता कन्ट्रक्सन	२९०११५																																			
१९-०७८।०८।२१	साहिल कन्ट्रक्सन	१६१३०३																																			
२४-०७९।०३।२१	न्यूटेरिक सप्लायर्स	१२३०००																																			
२४-०७९।०३।२१	ग्लोबल सप्लायर्स	१२३०००																																			
२४-०७९।०३।२१	न्यु माईक्रो इन्टरप्राईजेज	१२३०००																																			
	जम्मा	१९५२७१२																																			
१३५			<p>सिफारिस संख्या र नगदी रसिद संख्या बिच फरक</p> <p>पालिकाको आर्थिक ऐन २०७८ अनुसार सिफारिस प्रकृति अनुसार विभिन्न दरमा सिफारिस दस्तुर लिने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा वडाहरूले राखेको चलानी किताबमा सिफारिसको संख्या र नगदि रसिद काटेको संख्यामा ठूलो परिमाणमा फरक देखिएकोले पालिकाले थप यकिन गर्नुपर्ने अवस्था रहेको छ ।</p>																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			वडा नं	चलानी किताबमा सिफारिसको संख्या	नगदी रसिदको संख्या	फरक संख्या	
			१	२००८	७३०	१२७८	
			२	१५४६	५५०	९९६	
			३	१११०	७००	४१०	
			४	५४६	२१०	३३६	
			५	२०७२	१३००	७७२	
			६	१४६८	८००	६६८	
			७	१९१६	१५००	४१६	
			८	पेश नभएको	पेश नभएको	पेश नभएको	
			९	१२१८	५५०	६६८	
			१०	८०२	४५०	३५२	
			११	७५०	३००	४५०	
			१२	८६९	२००	६६९	
			१३	२४७	१८५	६२	
			१४	११९१	३४०	८५१	
			१५	५१६	१५०	३६६	
			१६	९००	४५०	४५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
			<table border="1"> <tr> <td>१७</td> <td>७९३</td> <td>३००</td> <td>४९३</td> </tr> <tr> <td>१८</td> <td>५९४</td> <td>१५९</td> <td>४३५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>९६७२</td> </tr> </table>	१७	७९३	३००	४९३	१८	५९४	१५९	४३५	जम्मा			९६७२																															
१७	७९३	३००	४९३																																											
१८	५९४	१५९	४३५																																											
जम्मा			९६७२																																											
१३६			<p>आन्तरिक आय</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले राजस्व आम्दानीतर्फ म.ले.प.फा.नं. १०५ र १०८ नराखेकोले प्रयोग भएका सबै नगदी रसिद पोष्टिङ्ग भएको र कुन कुन समयमा बैंक दाखिला भएको हो यकिन गर्न सकिएन।</p>																																											
१३७			<p>सकार रकम दाखिला</p> <p>आन्तरिक आय ठेकामा सकारकर्ताले कबोल गरेको सकार रकम दाखिला गर्नुपर्दछ। यसवर्ष आन्तरिक आय तर्फ देहायका ठेकामा कबोल गरेको सकार रकम दाखिला गर्न बाँकी देखिएकोले सम्बन्धित सकारकर्ताबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आय ठेकाको नाम</th> <th>ठेकेदारको नाम</th> <th>ठेका अवधि शुरु</th> <th>ठेका अवधि वर्षमा</th> <th>सकार गरेको रु</th> <th>यसवर्ष असुली रु</th> <th>असुली गर्न बाँकी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खसि तथा बाखा बजार</td> <td>रामपृत साह</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>७६००००</td> <td>२५४०००</td> <td>५०६०००</td> </tr> <tr> <td>तरकारी बजार</td> <td>संजय कुमार यादव</td> <td>०७८।४।१७</td> <td>१</td> <td>४८००००</td> <td>४६१५३८</td> <td>१८४६२</td> </tr> <tr> <td>सन्दर चौहरवा पिपरभिता बजार</td> <td>बली साह कानु</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>८३०००</td> <td>२८०००</td> <td>५५०००</td> </tr> <tr> <td>चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार</td> <td>विजय साह बनिया</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>१२५५५१</td> <td>८८७००</td> <td>३६८५१</td> </tr> <tr> <td>बागमति खोला माछा ठेका</td> <td>किशोर सहनी</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>६०५००</td> <td>५४५००</td> <td>६०००</td> </tr> </tbody> </table>	आय ठेकाको नाम	ठेकेदारको नाम	ठेका अवधि शुरु	ठेका अवधि वर्षमा	सकार गरेको रु	यसवर्ष असुली रु	असुली गर्न बाँकी रु	खसि तथा बाखा बजार	रामपृत साह	०७८।४।१५	१	७६००००	२५४०००	५०६०००	तरकारी बजार	संजय कुमार यादव	०७८।४।१७	१	४८००००	४६१५३८	१८४६२	सन्दर चौहरवा पिपरभिता बजार	बली साह कानु	०७८।४।१५	१	८३०००	२८०००	५५०००	चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार	विजय साह बनिया	०७८।४।१५	१	१२५५५१	८८७००	३६८५१	बागमति खोला माछा ठेका	किशोर सहनी	०७८।४।१५	१	६०५००	५४५००	६०००	३,२३६,१४३
आय ठेकाको नाम	ठेकेदारको नाम	ठेका अवधि शुरु	ठेका अवधि वर्षमा	सकार गरेको रु	यसवर्ष असुली रु	असुली गर्न बाँकी रु																																								
खसि तथा बाखा बजार	रामपृत साह	०७८।४।१५	१	७६००००	२५४०००	५०६०००																																								
तरकारी बजार	संजय कुमार यादव	०७८।४।१७	१	४८००००	४६१५३८	१८४६२																																								
सन्दर चौहरवा पिपरभिता बजार	बली साह कानु	०७८।४।१५	१	८३०००	२८०००	५५०००																																								
चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार	विजय साह बनिया	०७८।४।१५	१	१२५५५१	८८७००	३६८५१																																								
बागमति खोला माछा ठेका	किशोर सहनी	०७८।४।१५	१	६०५००	५४५००	६०००																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
			<table border="1"> <tr> <td>मुर्तिया पोखरी</td> <td>एपी लाइभ फिस हाउस</td> <td>०७८।५।२१</td> <td>३</td> <td>३८५५०००</td> <td>१२४११७०</td> <td>२६१३८३०</td> </tr> <tr> <td>टिकुलिया पोखरी जानकीनगर</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>किसनपुर पोखरी मुर्तिया</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>श्रीपुर पोखरी रामजानकी मठ अगाडी</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>श्रीपुर पोखरी स्वास्थ्य चौकी नजिक</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३२३६१४३</td> </tr> </table>	मुर्तिया पोखरी	एपी लाइभ फिस हाउस	०७८।५।२१	३	३८५५०००	१२४११७०	२६१३८३०	टिकुलिया पोखरी जानकीनगर							किसनपुर पोखरी मुर्तिया							श्रीपुर पोखरी रामजानकी मठ अगाडी							श्रीपुर पोखरी स्वास्थ्य चौकी नजिक							जम्मा						३२३६१४३	
मुर्तिया पोखरी	एपी लाइभ फिस हाउस	०७८।५।२१	३	३८५५०००	१२४११७०	२६१३८३०																																								
टिकुलिया पोखरी जानकीनगर																																														
किसनपुर पोखरी मुर्तिया																																														
श्रीपुर पोखरी रामजानकी मठ अगाडी																																														
श्रीपुर पोखरी स्वास्थ्य चौकी नजिक																																														
जम्मा						३२३६१४३																																								
१३८			सटर भाडा असुल																																											
१३८.१			<p>पालिकाको क्षेत्रभित्र र मातहत रहेका सटरहरू मासिक भाडामा लगाउने मिति २०७४।१२।०६ गतेको सम्झौता अनुसार २०७४।१२।६ देखि २०७७।१२।५ सम्म भाडामा लगाएकोमा सम्झौताको दफा २ मा प्रत्येक महिनाको ७ गतेभित्र भाडा बुझाउनु पर्ने र सो अवधिमा भाडा नबुझाएमा पहिलो महिना १० प्रतिशत, दोश्रो महिना २५ प्रतिशत र तेश्रो महिना ५० प्रतिशत सकार रकममा जरिवाना लाग्ने व्यवस्था छ। सटरभाडा सझौता मिति २०७७।१२।६ देखि समाप्त भएकोमा पालिकाले सूचना प्रकाशन गरी यथासिद्ध नयाँ ठेक्का बन्दोबस्त गर्नुपर्ने र भाडा सझौता अवधि समाप्त भए पनि साविकका सकारकर्ताहरूले सटर प्रयोग गरी व्यवसाय गरेको देखिँदा नयाँ ठेक्का व्यवस्थापन नहुदासम्म निजहरूबाट भाडा रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ। देहायका सकारकर्ताले विगत वर्ष देखिको सकार रकम र जरिवाना समेत नियमित रूपमा असुल नगरेकोमा आ.व.०७८/७९ समेत केही सकारकर्ताबाट असुल गरेको देखिएकोले असुल गर्न बाँकी भाडा रकममा सझौता बमोजिम जरिवाना समेत सरकारी रकम बाँकी सरह असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला प्रमाण पेश हुनु पर्ने रू.</p> <table border="1"> <tr> <td>सटर नं.</td> <td>सकार कर्ता</td> <td>सम्झौता मिति</td> <td>अवधि</td> <td>मासिक कबोल रकम</td> <td>गत वर्षको बाँकी असुल गर्नुपर्ने रू</td> <td>बार्षिक भाडा</td> <td>जरिवाना</td> <td>आ.व. ०७८/७९ मा दाखिला</td> <td>आ.व. ०७८/७९ मा</td> </tr> </table>	सटर नं.	सकार कर्ता	सम्झौता मिति	अवधि	मासिक कबोल रकम	गत वर्षको बाँकी असुल गर्नुपर्ने रू	बार्षिक भाडा	जरिवाना	आ.व. ०७८/७९ मा दाखिला	आ.व. ०७८/७९ मा	२,९२१,८६६																																
सटर नं.	सकार कर्ता	सम्झौता मिति	अवधि	मासिक कबोल रकम	गत वर्षको बाँकी असुल गर्नुपर्ने रू	बार्षिक भाडा	जरिवाना	आ.व. ०७८/७९ मा दाखिला	आ.व. ०७८/७९ मा																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बैरुजु रकम
									बाँकी असूल रकम	
१	गान्धी दास	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	३६००१	११३०४३१।४	४३२०१२	२१६००६	०	६४८०१८	
२	सन्जिव कुमार साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१३१५१	५३५२४५।७	१५७८१२	०	१५७८१५	०	
३	संजय साह बानिया	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१२९९९	६२४६०१।९५	१५५९८८	७७९९४	०	२३३९८२	
४	बिन्दा कुमारी साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	२११५१	८४२७४४।३	२५३८१२	१२६९०६	०	३८०७१८	
५	सुरेश कुमार साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१३५००	४६३०५०	१६२०००	८१०००	०	२४३०००	
६	सुमित कुमार दत्त	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१२२५०	४४२२२५	१४७०००	२४५००	९८०००	७३५००	
७	रामनाथ साह रौनियार	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	१७५००	६३७०००	२१००००	१०५०००	१९२५००	१२२५००	
८	ललिता देवी	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	३६७८६	१६६४५६६।५	४४१४३२	२२०७१६	०	६६२१४८	
९	रजकली देवी	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	३१०००	१४०२७५०	३७२०००	१८६०००	०	५५८०००	
१०	राम नारायण साह	२०७४/१३/०६	१२/०५/२०७७	६१११	२१३८८५	७३३३२	३६६६६	१२३०००	०	
	जम्मा				७९५६४९९।८५	२४०५३८८			२९२१८६६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																												
१३८. २			<p>गुद्रीबजार सटर भाडा: यस पालिका अन्तर्गत रहेका गुद्रीबजारमा सटर नम्बर १ देखि ८ सम्म सटरहरूको मिति २०७३।१।४ सूचना प्रकाशन भई मिति २०७३।२।१२ टेण्डर स्वीकृत भई हालसम्म सम्झौता नभएकोले मिति २०७९।३।२१ मा कार्यपालिका र राजस्व परामर्श समितिको निर्णयअनुसार मिति २०७९ असार मसान्तसम्म का लागि एकमुष्ट १५ महिनाको सटर भाडा असुल गर्नुपर्नेमा देहायका सटर उपभोग गरिरहेका सकारकर्ताले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा दाखिला गरेको देखियो र केही सकारकर्ताहरूले लेखापरीक्षण अवधिसम्म दाखिला नगरेकोले दाखिला गर्न बाँकी रहेको रकम देहायका सकारकर्ताबाट असुल उपर गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सटर नं.</th> <th>सकारकर्ताको नाम</th> <th>मासिक दर</th> <th>१५ महिनाको भाडा रु</th> <th>जम्मा दाखिला रु</th> <th>असुल गर्न बाँकी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>ममता चौधरी</td> <td>१५००१</td> <td>२२५०१५</td> <td>२३२५००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>उर्मिला देवी</td> <td>१५५००</td> <td>२३२५००</td> <td>२०००००</td> <td>३२५००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>लालबाबु साह</td> <td>१५१५१</td> <td>२२७२६५</td> <td>२२७२६५</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>राय सिवजी</td> <td>२११११</td> <td>३१६६६५</td> <td>०</td> <td>३१६६६५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>विरेन्द्र प्रसाद साह</td> <td>१०५००</td> <td>१५७५००</td> <td>१०००००</td> <td>५०५००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>होस नारायण साह</td> <td>८१२५</td> <td>१२१८७५</td> <td>१२१८७५</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>फेकु राय</td> <td>९५००</td> <td>१४२५००</td> <td>१४२५००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>ममता चौधरी न.पा.-७</td> <td>११००१</td> <td>१६५०१५</td> <td>५००००</td> <td>११५०१५</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>५१४६८०</td> </tr> </tbody> </table>	सटर नं.	सकारकर्ताको नाम	मासिक दर	१५ महिनाको भाडा रु	जम्मा दाखिला रु	असुल गर्न बाँकी रु	१	ममता चौधरी	१५००१	२२५०१५	२३२५००	०	२	उर्मिला देवी	१५५००	२३२५००	२०००००	३२५००	३	लालबाबु साह	१५१५१	२२७२६५	२२७२६५	०	४	राय सिवजी	२११११	३१६६६५	०	३१६६६५	५	विरेन्द्र प्रसाद साह	१०५००	१५७५००	१०००००	५०५००	६	होस नारायण साह	८१२५	१२१८७५	१२१८७५	०	७	फेकु राय	९५००	१४२५००	१४२५००	०	८	ममता चौधरी न.पा.-७	११००१	१६५०१५	५००००	११५०१५						५१४६८०	५१४,६८०
सटर नं.	सकारकर्ताको नाम	मासिक दर	१५ महिनाको भाडा रु	जम्मा दाखिला रु	असुल गर्न बाँकी रु																																																											
१	ममता चौधरी	१५००१	२२५०१५	२३२५००	०																																																											
२	उर्मिला देवी	१५५००	२३२५००	२०००००	३२५००																																																											
३	लालबाबु साह	१५१५१	२२७२६५	२२७२६५	०																																																											
४	राय सिवजी	२११११	३१६६६५	०	३१६६६५																																																											
५	विरेन्द्र प्रसाद साह	१०५००	१५७५००	१०००००	५०५००																																																											
६	होस नारायण साह	८१२५	१२१८७५	१२१८७५	०																																																											
७	फेकु राय	९५००	१४२५००	१४२५००	०																																																											
८	ममता चौधरी न.पा.-७	११००१	१६५०१५	५००००	११५०१५																																																											
					५१४६८०																																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
१३९			<p>घटी दाखिला</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २७ मा प्रचलित कानून बमोजिम प्राप्त हुने राजश्व सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट बैंक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिका अन्तर्गतका वडाहरूले उठाउने राजश्व समयमा दाखिला नगरी ६ महिना वा वर्षको अन्त्यमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको पाइयो । प्रचलित ऐनले तोकेको अनुसार समयमा नै राजश्व दाखिला गराउनु पर्दछ। लेखापरीक्षणको क्रममा केही वडा असुली तथा दाखिला परीक्षण गर्दा वडा नम्बर ६,९,१७ र १८ को नगदी र मालपोत बाट यो वर्ष आम्दानी रु . ६२६०७७ भएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु. ६१७३६० मात्र दाखिला गरेको नपुग रकम रु. ८७१७ देहायका कर्मचारीबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>बडा सचिव</th> <th>रसिदको प्रकार</th> <th>पेश गरेको रसिद ठेली संख्या</th> <th>प्रयोग/फिर्ता संख्या</th> <th>उठाएको रु.</th> <th>दाखिला रु.</th> <th>घटि रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६</td> <td>शम्भु प्रसाद महतो</td> <td>मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद</td> <td>२९</td> <td>२९</td> <td>२२१८५८</td> <td>२१३२९४</td> <td>८५६४</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>सजित कुमार राय</td> <td>मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद</td> <td>३०</td> <td>३०</td> <td>२७५०१३</td> <td>२७४८६०</td> <td>१५३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>८७१७</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं	बडा सचिव	रसिदको प्रकार	पेश गरेको रसिद ठेली संख्या	प्रयोग/फिर्ता संख्या	उठाएको रु.	दाखिला रु.	घटि रकम	६	शम्भु प्रसाद महतो	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२९	२९	२२१८५८	२१३२९४	८५६४	९	सजित कुमार राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	३०	३०	२७५०१३	२७४८६०	१५३		जम्मा						८७१७	८,७१७
वडा नं	बडा सचिव	रसिदको प्रकार	पेश गरेको रसिद ठेली संख्या	प्रयोग/फिर्ता संख्या	उठाएको रु.	दाखिला रु.	घटि रकम																													
६	शम्भु प्रसाद महतो	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	२९	२९	२२१८५८	२१३२९४	८५६४																													
९	सजित कुमार राय	मालपोत र अन्य सिफारिस दस्तुर रसिद	३०	३०	२७५०१३	२७४८६०	१५३																													
	जम्मा						८७१७																													
१४०			<p>आय ठेक्का</p> <p>पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका नदीबाट EIA प्रतिवेदनका आधारमा नदीजन्य पदार्थ (ढुगा, गिट्टि, बालुवा र ग्राभेल आदि) उत्खनन गरी आन्तरिक राजश्व संकलनका लागि ठेक्का बन्दोवस्त गर्नुपर्दछ। यस पालिकाले दिएको जानकारी अनुसार जनसंख्या तथा वातावरण</p>																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
			मन्त्रालयले मिति २०७३।१।२१ को निर्णयानुसार ५ वर्षका लागि बागमति नदीबाट ढुगा, गिट्टी, बालुवा र ग्राभेल उत्खनन गर्न स्वीकृत दिएकोमा हाल म्याद सकेकोले तथा उत्खनन गर्न स्वीकृत प्राप्त नरहेकोले आ.व. २०७८/७९ मा ठेक्का नलगाएको उल्लेख गरेको छ। पालिकाले जनसंख्या तथा वातावरण मन्त्रालयबाट समयमा EIA प्रतिवेदन तथा उत्खनन गर्न स्वीकृत लिन ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।																															
१४१			राजस्व सफ्टवेयरको प्रयोग आन्तरिक राजस्व संकलन लागि सफ्टवेयरको प्रयोग गर्नुपर्नेमा नगरपालिका बाहेक वडा पालिकामा सफ्टवेयर प्रयोग नगरी नगदी रसिद प्रयोग गरेको देखियो। सफ्टवेयर प्रयोग नहुदा अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित नभएको, केन्द्रीकृत नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण नभएको र राजश्व चुहावटको सम्भावन रहेकोले अनिवार्य रूपमा राजश्व सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याउनुपर्दछ।																															
१४२			मुल्य अभिवृद्धि कर असूली मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ र नियमावली, २०५३ बमोजिम सार्वजनिक निकायले वस्तु तथा सेवा बिक्री गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष पालिकाबाट पेश भएको आय ठेक्काको विवरण अनुसार आय ठेक्कामा कबोल गरेको रकममा मुल्य अभिवृद्धि कर असूल गरेको नदेखिएको हुदा सकारकर्ताबाट असूल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१,६५१,९२९																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>आय ठेक्काको नाम</th> <th>ठेकेदारको नाम</th> <th>ठेक्का अवधि शुरु</th> <th>ठेक्का अवधि वर्षमा</th> <th>सकार रकम</th> <th>मुल्य अभिवृद्धि कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गोरु तथा भैसी बजार</td> <td>संजय प्रसाद</td> <td>०७८।५।१</td> <td>१</td> <td>६५०००००</td> <td>८४५०००</td> </tr> <tr> <td>खसि तथा बाछा बजार</td> <td>रामपूत साह</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>७६००००</td> <td>९८८००</td> </tr> <tr> <td>चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार</td> <td>विजय साह बनिया</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>१२५५५१</td> <td>१६३२१</td> </tr> <tr> <td>बागमति खोला माछा ठेक्का</td> <td>किशोर सहनी</td> <td>०७८।४।१५</td> <td>१</td> <td>६०५००</td> <td>७८६५</td> </tr> </tbody> </table>					आय ठेक्काको नाम	ठेकेदारको नाम	ठेक्का अवधि शुरु	ठेक्का अवधि वर्षमा	सकार रकम	मुल्य अभिवृद्धि कर रकम	गोरु तथा भैसी बजार	संजय प्रसाद	०७८।५।१	१	६५०००००	८४५०००	खसि तथा बाछा बजार	रामपूत साह	०७८।४।१५	१	७६००००	९८८००	चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार	विजय साह बनिया	०७८।४।१५	१	१२५५५१	१६३२१	बागमति खोला माछा ठेक्का	किशोर सहनी	०७८।४।१५	१	६०५००	७८६५
आय ठेक्काको नाम	ठेकेदारको नाम	ठेक्का अवधि शुरु	ठेक्का अवधि वर्षमा	सकार रकम	मुल्य अभिवृद्धि कर रकम																													
गोरु तथा भैसी बजार	संजय प्रसाद	०७८।५।१	१	६५०००००	८४५०००																													
खसि तथा बाछा बजार	रामपूत साह	०७८।४।१५	१	७६००००	९८८००																													
चामल रेडिमेड तथा कान्छी बजार	विजय साह बनिया	०७८।४।१५	१	१२५५५१	१६३२१																													
बागमति खोला माछा ठेक्का	किशोर सहनी	०७८।४।१५	१	६०५००	७८६५																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम	
			गौशाला बजार हजरिया	दिनेश सहनी	०७८।४।१५	१	१४६९९९	१९११०
			तरकारी बजार	संजय कुमार यादव	०७८।४।१७	१	४८००००	६२४००
			सरखिया खोला माछा ठेक्का	सिताराम मुखिया	०७८।४।१८	१	१६००००	२०८००
			माछा मासु बजार ठेक्का	सुरेन्द्र सहनी	०७८।४।१५	१	४५१०००	५८६३०
			एकादशी खोला माछा ठेक्का	शंकर साह कानु	०७८।४।१८	१	२५१००	३२६३
			सन्दर चौहरवा पिपरभिता बजार	बली साह कानु	०७८।४।१५	१	८३०००	१०७९०
			बुढी वागमती माछा ठेक्का	अकाशमान सिंह बस्नेत	०७८।४।१८	१	६००००	७८००
			मुर्तिया पोखरी	एपी लाइभ फिस हाउस	०७८।५।२१	३	३८५५०००	५०११५०
			टिकुलिया पोखरी जानकीनगर					
			किसनपुर पोखरी मुर्तिया					
			श्रीपुर पोखरी रामजानकी मठ अगाडी					
			श्रीपुर पोखरी स्वास्थ्य चौकी नजिक					
			जम्मा					
१४३			रसिद नियन्त्रण खाता आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५१ मा ऐन बमोजिम राख्नुपर्ने प्रत्येक कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा कार्यालयको कामलाई व्यवस्थित एवं मितव्ययी गर्न आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ । सोअनुसार नगद आम्दानी गर्ने कार्यालयले राजश्व असुल गर्न प्रयोग हुने मालपोत					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			रसिद एवं नगदी रसिदको छपाई गरी रसिद नियन्त्रण खाता प्रविष्टि गरी सो बाट बुझेर लगेको अभिलेख राखि रसिद नियन्त्रणलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ । पालिकाले सो अनुसार व्यवस्थित तरिकाले रसिद नियन्त्रण खाता राखेको पाइएन । जसबाट २०७८ आषाढमा कति रसिद बाँकी थिए २०७८।०७९ मा कति छपाई गरियो र सो अनुसार जम्मा रसिद ठेलिमा कुन कुन बडामा कति रसिद उपलब्ध गराईयो र जिन्सिमा कति ठेली बाँकी छन सो यकिन गर्न सक्ने आधार भएन । नगदी रसिद खाता प्रमाणित गरी नराखेको र सामान्य टिपोटमा यो वर्ष विभिन्न बडालाई रसिद बुझाएको उल्लेख गरेको छ । राजश्व असुलीमा प्रयोग हुने नगदी रसिदको नियन्त्रण खाता राखि प्रमाणित गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।																			
१४४			<p>सम्परीक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। यस वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षणको लागी रित्तपूर्वक पेश हुन आएको रकम रु १६६४३३ सम्परीक्षण गरिएको छ । अन्य प्रमाणकागजातको हकमा रित्तपूर्व पेश भई आएपश्चात मात्र सम्परीक्षण प्रकृया अघि बढ्ने भएकोले नियमकानून अनुसार सम्परीक्षण गराउन ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="373 1047 1780 1356"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>बेरुजुको विवरण</th> <th>आ.।व.</th> <th>बेरुजु दफा</th> <th>फर्छौटको व्यहोरा</th> <th>रकमरु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पारिश्रमिक कर दाखिला हुनुपर्ने</td> <td>२०७७/०७८</td> <td>३८</td> <td>दाखिला भई आएको</td> <td>१६९९३३</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>बडा सचिव लक्ष्मण यादवलाई वढी भुक्तानी</td> <td>२०७६/०७७</td> <td>४०</td> <td>दाखिला भइ आएको</td> <td>४५००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	बेरुजुको विवरण	आ.।व.	बेरुजु दफा	फर्छौटको व्यहोरा	रकमरु.	१	पारिश्रमिक कर दाखिला हुनुपर्ने	२०७७/०७८	३८	दाखिला भई आएको	१६९९३३	२	बडा सचिव लक्ष्मण यादवलाई वढी भुक्तानी	२०७६/०७७	४०	दाखिला भइ आएको	४५००	
सि.नं.	बेरुजुको विवरण	आ.।व.	बेरुजु दफा	फर्छौटको व्यहोरा	रकमरु.																	
१	पारिश्रमिक कर दाखिला हुनुपर्ने	२०७७/०७८	३८	दाखिला भई आएको	१६९९३३																	
२	बडा सचिव लक्ष्मण यादवलाई वढी भुक्तानी	२०७६/०७७	४०	दाखिला भइ आएको	४५००																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय					बेरुजु रकम
							१६६४३३	