महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

लम्कीचुहा नगरपालिका

कैलाली

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

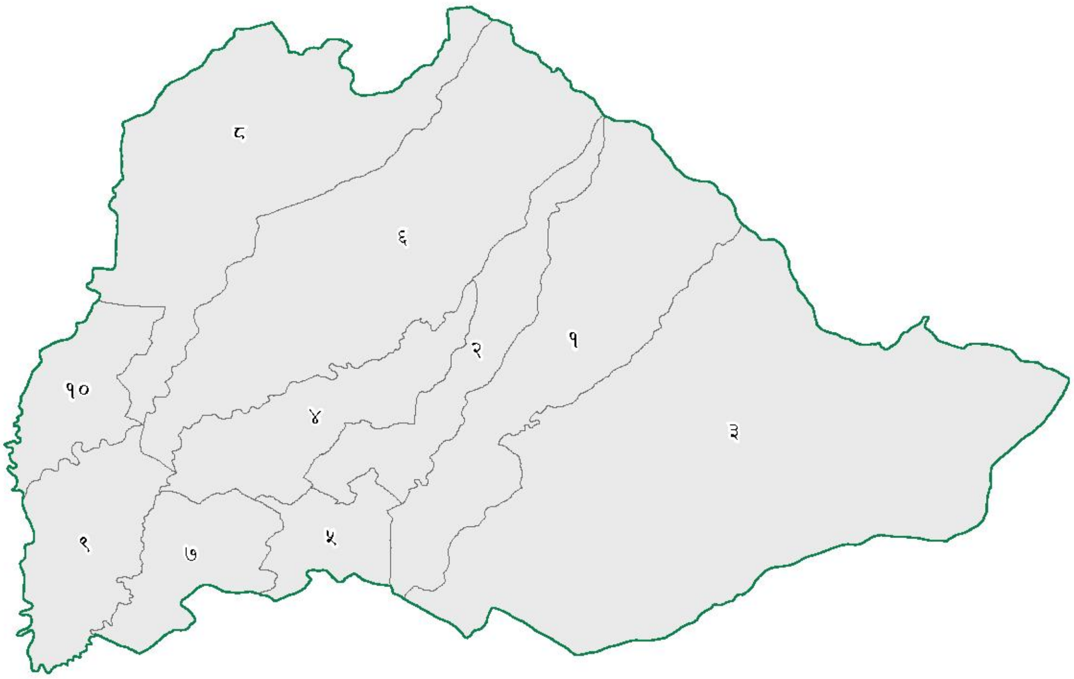
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

लम्कीचुहा नगरपालिका

कैलाली



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

लम्कीचुहा नगरपालिका

कैलाली

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुन 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 व्यवस्था बमोजिम 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 कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान बर्षान्तमा 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 ।

स्थानीय तहको 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 एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ५१९ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
लम्किचुहा नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
कैलाली ।

कैफियत सहितको राय

हामीले लम्किचुहा 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 कानुन बमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. १४ करोड ११ लाख १० हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा कुनै पनि प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १ करोड १७ लाख ८० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ४ करोड ९० लाख ३७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ६ करोड ३ लाख ८९ हजार र पेश्की रू. १ करोड ९९ लाख ४ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. २८ करोड ९६ लाख ५६ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. ४३ करोड ७ लाख ६६ 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 लक्ष्य अनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दी अनुसार 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 औंल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचार संहिताको 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 कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, 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 आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम 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।

(ताराप्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

लम्किचुहा नगरपालिका, कैलाली

१. चालु वर्षको बेरुजू २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
८५	२७२	१४१११०	०	०	०	८५	२७२	१४१११०	११७८०	६०३८९	४९०३७	०	०	१०९४२६	१९९०४

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बेरुजू बाँकी
लम्किचुहा नगरपालिका, कैलाली	२८९६५६	०	०	२८९६५६	०	१४१११०	४३०७६६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : लम्किचुहा नगरपालिका, कैलाली

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	शेर बहादुर बुढा	२०७९-९-१६	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	झनक प्रसाद न्यौपाने	२०७९-९-१६	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१४१,११०,२७६.७७

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७,०२,१०,६४६.१५	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	६५,४९,६१,०००	**चालु खर्च**	५४,१३,९६,९०७.६१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५,०१,२३,९००	**पूँजीगत खर्च**	३२,०४,५६,१७३.३२
राजश्व बाँडफाँट	१८,१९,३३,५९९.०३	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	३०,४९,७०,४७२
आन्तरिक आय	५,२५,९९,६०६.२६		
अन्य आय	३२,९३,८४,५८१		
कुल आय	१,२६,९०,०२,६८६.२९	**कुल खर्च**	१,१६,६८,२३,५५२.९३
बाँकी मौज्दात		१७,२३,८९,७७९.५१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** 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, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिकामा १० वडा २१४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६९००० जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षण

यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को लेखापरीक्षण वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७९, निकायगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एवं अनुबन्ध पत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षण गर्न नसकिने लगायतका सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान समेतको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदाउपर व्यवस्थापनसँग मिति २०७९।९।१९ मा छलफल सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्ः</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असूली

लेखापरीक्षणको क्रममा देहाय बमोजिमको रु. १६९,९७५ असुली भई सञ्चित कोष दाखिला भएको छ ।

<table>
<tr><th>कार्यक्रम/ब.उ.शी.नं.</th><th>बापत</th><th>रकम रु.</th><th>मिति</th><th>दाखिला भएको बैङ्क</th></tr>
<tr><td>आशा चौधरी</td><td>बेरुजु दाखिला</td><td>२५००</td><td>२०७९।९।१४</td><td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैङ्क, लम्कि</td></tr>
<tr><td>आन्तरि राजश्व दाखिला</td><td>ढुङ्गा, गिटी</td><td>४७५</td><td>२०७९।९।१९</td><td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैङ्क, लम्कि</td></tr>
<tr><td>आन्तरि राजश्व दाखिला</td><td></td><td>१६७०००</td><td>२०७९।९।१९</td><td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैङ्क, लम्कि</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा | | १,६९,९७५ | |	
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागू गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाइएन । यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन, • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन, • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन, • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो, • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन, • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन, • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई अर्धबार्षिक रुपमा मात्र कर दाखिला गर्ने गरेको पाइयो, • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको पाइएन, • कुनै रकम भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा सो गरेको पाइएन, • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भए तापनि यस पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली बनाइ लागू गरेको देखिएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समितिहरु दर्ता गरी व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन, • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन, • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन, • बेरुजु फछ्र्यौंट कार्यदल बनाएर कार्यान्वयन गरेको पाइएन, • स्थानीय सार्वजनिक लेखा समिति गठन गरी बेरुजु फछ्र्यौंटको कार्यदल बनाएर कार्यान्वयन गर्ने गरेको भेटिएन, • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन, • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन, • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>बजेट तथा कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>५.१</td><td></td><td></td><td>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.२</td><td></td><td></td><td>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 ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिवी 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 योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा निम्नअनुसार वडाको लागि वडागत र पालिकास्तरका गरी कुल २३९योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>योजना सङ्ख्या</th><th>रु.२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या</th><th>रु.५ लाखदेखि २० लाख सम्मका योजना सङ्ख्या</th><th>रु.५लाख भन्दा कमका योजना सङ्ख्या</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>पालिकास्तरीय</td><td>२३९</td><td>३६</td><td>९४</td><td>५९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५.३</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छः</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>८,०१,९४,०००।००</td><td>५,४९,२०,४६५।५०</td><td>६.७६</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>३५५३,,३३,०००।००</td><td>२२७८,,३७२३४।८२</td><td>२८.०६</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>५६,०२,९५,०००।००</td><td>३५,,६२,९१,६२५।२२</td><td>४३.८९</td></tr>
<tr><td>संस्थागत बिकास सेवा प्रवाह र सुशासन</td><td>७४५४,,०००।००</td><td>६४,३८,०१३।००</td><td>०.७९</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>१७,७१,८६,०००।००</td><td>१६,६२,३३,२२४।७४</td><td>२०.४७</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१,१८०४,,६२,०००।००</td><td>८१,१७,२०,५६२।२८</td><td>१००</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक क्षेत्रमा सबै भन्दा बढी ४३.८९ प्रतिशत र संस्थागत बिकास सेवा प्रवाह र सुशासनमा सबै भन्दा घटी ०.७९ प्रतिशत रहेको छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>५.४</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयन–स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष छनौट भई संचालन भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाखभन्दा कमको योजना</td><td>३०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु १ लाखएक देखि २ सम्मका योजना</td><td>२९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु २लाखएक देखि ५ लाख सम्मका योजना</td><td>८४</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>१०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>दश लाख एकदेखि माथिका योजना</td><td>३६</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२३९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५.५</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्च-आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली२०७७को को नियम ३५मा त्रैमासिक बिवरण बनाई पेश गर्नु पर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th></th><th>कुल खर्च</th><th>चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th>अषाढको खर्च</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td></td><td>पूँजीगत खर्च शीर्षक</td><td></td><td>प्रथम चौमासिक</td><td>दोस्रो चौमासिक</td><td>तेसोचौमासिक</td><td></td></tr><tr><td>१</td><td>पूँजिगत खर्चतर्फ</td><td>३२,०४,५६</td><td>४,०३,१४</td><td>१०,०७,४५</td><td>१७,९३,९७</td><td>६,५९,७३,</td></tr><tr><td></td><td>प्रतिशत</td><td>१००</td><td>१२.५८</td><td>३१.४३</td><td>५५.९८</td><td>२०.५८</td></tr></table> वार्षिक कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा खर्चको प्रकृति हेर्दा कुल खर्चमध्ये तेश्रो चौमासिकमा ५५।९८ प्रतिशत र अषाढ महिनामा २०।५८ प्रतिशत खर्च भएको देखियो । यसरी आर्थिक बर्षको अन्तमा खर्चको भार बढी हुँदा प्रशासनिक कार्यबोझ बढी हुने अनुगमन तथा निरीक्षण हुन नसकी कामको गुणस्तर कायम गर्न कठिनाई हुने भएकोले कार्यालयले वार्षिक कार्यक्रम अनुसार समयमै खर्च व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखियो।	
५.६			**खर्च बिश्लेषण**– पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु ५,२५,९९,६०६।६७राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रू ८८,६७,१८,४९८।७७ समेत रु ९३,९६,१८,१०५।४४ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ४९,८२,६४,३८८।९५र पूँजिगत तर्फ रु ३,२,०४,५६,१७३।३२ समेत रु ८११७,२०,,५६२।२८ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ६।४८ प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु १,०८,९४,५००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आय २०.७१ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६१.३८प्रतिशत चालु र ३८.६१ प्रतिशत मात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।	
६			**बित्तिय बिवरण परीक्षण**	
६.१			**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 २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
६.२			**वित्तीय विवरणको यथार्थता** - पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवदेन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु. ।७६ सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
६.३			**सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण** - 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 चालु खर्च खातामा रु. २,४५,९७,९२७।५३ पुँजीगत खातामा रु.३,४६,४२,५०१।४६ आन्तरिक राजस्व खातामा रु ६९,७५,७०२।५५राजस्व बाँडफाँड खातामा रु५,४५,३५,०५७।०० समेत रु. १२,०७,५१,१८८।५४ मौज्दात रहेको पाइयो । तोकिएको समयमा सो रकम सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।	
६.४			**फरक जिम्मेवारी** - पालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाब यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार रु ६,५५,०६,६३९।०० मौज्दात रहेकोमा यो वर्ष रु ७,०२,१०,६४६।१५जिम्मेवारी सारेको छ । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु ४७,०४,००७।१५ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नु पर्दछ ।	
६.५			**फरक हिसाब** – यस पालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहायअनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु ७०२१०६३६।१५ यस वर्षको प्राप्ति रु ९६४०३२२१४।४४ यस वर्षको भुक्तानी रु ८६१८५३०८१।०८ र बैङ्क मौज्दात रु १६२३८९७७९।५१ रहेको छ । सुत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२ ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । <table><tr><th>विवरण</th><th>गतवर्षको जिम्मेवारी</th><th>यसवर्षको प्राप्ति</th><th>यसवर्षको भुक्तानी</th><th>बैङ्क मौज्दात</th><th></th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)</td><td>७,०२,१०,६३६।१५</td><td>९६,४०,३२,२१४।४४</td><td>८६,१८,५३,०८१।०८</td><td>१६,२३,८९,७७९।५१</td><td></td></tr>
<tr><td>एकीकृत आर्थिक विवरणअनुसार</td><td>७,०२,१०,६३६।१५</td><td>१,२६,९०,०२,६८६.</td><td>१,१६,६८,२३,५५३।८१</td><td>१६,२३,८९,७७९।५१</td><td></td></tr>
<tr><td>फरक</td><td>००</td><td>३०,४९,७०,४७२।७३</td><td>३०,४९,७०,४७२।७३</td><td>००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६.६</td><td></td><td></td><td>बैङ्क हिसाब विवरण-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 (म.ले.प.फा.नं.२१२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैङ्क हिसाबमिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा स्रेस्ता र बैङ्क मौज्दात देहायअनुसार छ:</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

खाता	स्रेस्ताअनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्टअनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.
आन्तरिक राजस्व खाता	०	६९,७५,७०२।५५	
ग१.२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	५,४५,३५,०५७।००	
ग१.१, आन्तरिक अनुदान खाता	०	६,१८,५९,५००।००	
चालु खर्च खाता	०	२,४५,९७,९२७।५३	
पुँजीगत खर्च खाता	०	३,४६,४२,५०१।४६	
स्थानिय धरौटी खाता	१,२०,९२,८५२।२७	१५,१६,०६३।२७	
स्थानिय धरौटी खाता	(६२६३००)		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>बिबिध खाता</td><td>२२,५८,४५०।०२</td><td>७७,९७,२४७।००</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>२,४०,४०,३२४।००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>१३,०३,९७,३२२।९९</td><td>५५,०४,२१४।८१</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानीय बिबिध खर्च खाता</td><td>३०,३७,३७२।०३</td><td>३०,३७,३७२।०३</td><td></td></tr>
<tr><td>प्रकोप व्यवस्थापन खाता</td><td>११,८९,७५८।२०</td><td>१,९१,००,८०६।००</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१७,२३,८९,७७९।५१</td><td>२२,९५,६६,३९१।६५</td><td>५,७१,७६,६१२।१४</td></tr>
</table>
पालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी स्रेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.७</td><td></td><td></td><td>कट्टी रकम दाखिला नभएको : आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व कार्यबिधि ऐन, २०७६ मा कट्टी रकम राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा कट्टी भई राजस्व खातमा दाखिला गर्न बाकी रहेको रू ८,०५,२९९।०० संघिय संचित कोष दाखिला गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले उक्त कट्टी रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु</td><td>८०५,२९९</td></tr>
<tr><td>६.८</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य प्रगति : कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । साथै सुत्रको खर्च बिवरण भिडान गर्दा चालुतर्फ ५०९मध्य १२९ मा शुन्य प्रगती र पुजिगततर्फ १९१मध्य ४७ कार्यक्रममा शुन्य प्रगति देखिन्छ । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.९			**रकमान्तरः** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २० बमोजिम कुनै एक अनुदान संकेत अन्तरगतको बजेट उपशिर्षकमा अपुग भएमा सोही शिर्षकमा तोकिएको एक वा एक भन्दा बढी अनुदान संकेत अन्तर्गतको उपशिर्षकमा बचत हुने रकम मध्यबाट बिनियोजन ऐनमा तोकिएको सिमा भित्र रही रकमान्तर गर्न सकिने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाकाको बिनियोजन ऐन २०७७ मा रकमान्तरको प्रावधान रहेको छैन । कार्यपालिकाको निणर्य बमोजिम बिभिन्न शिर्षकमा कुल रू ५ करोड ०३ लाख ७६ हजार अर्थात कुल बजेट रू ९६ करोड.४० लाख ३२ दहजारको. ५।२२ प्रतिशत रकमाान्तर गरी खर्च गरेको देखिन्छ । अत यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	
७			**न्यायिक समितिको कार्यसम्पादनको अवस्थाः** यस नगरपालिकाको न्यायिक समितिले हालसम्म २११ वटा उजुरी दर्ता भएकोमा १५ वटा उजुरीको मेलमिलाप गरेको पाईन्छ । आ.व. २०७८।७९ मा ३१ वटा उजुरी दर्ता भएकोमा २ वटा उजुरीहरुको मेलमिलाप भएको देखिन्छ । न्यायिक इजलासको समेत व्यवस्था रहेको यस पालिकाको न्यायिक समितिले आ.व. २०७८।७९ मा ६.४५ प्रतिशत मात्र मेलमिलाप भएको देखिन्छ । यसले गर्दा स्थानीय तहबाट नागरिकको घर आँगनमा नै न्यायिक अधिकार प्राप्त गरेको अनुभूति हुन सक्दैन ।	
८			**अनुदान फिर्ता** ससर्त अनुदान फिर्ता - 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 (म.ले.प.फा.नं २७२) को अनुसूची २१ मा फिर्ता गर्न बाँकी अनुदान रु. १२,६८,७४,७७४।८७ देखाएकोमा पालिकाले अषाढ मसान्त पछी मिति २०७९।४।५ फिर्ता गरेको देखिएको देखिन्छ पालिकाले समयमा नै फिर्ता गर्नतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
९			**विद्यालय अनुगमन र प्रतिवेदन** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन २०७४ ले माध्यामिक तहसम्मको शिक्षाको अनुगमन, मुल्याङ्कन र नियमन लगायतका व्यवस्थापीय कार्यहरु गर्ने अधिकार स्थानीय तहलाई दिईएको छ। सम्बन्धित पालिकाले सार्वजनिक तथा निजी विद्यालयको अनुगमन, नियमन व्यवस्था, विद्यालयगत अभिलेख, सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर सम्बन्धी कार्यहरु गर्नुपर्ने हुन्छ। पालिकाले विद्यालय अनुगमन तथा शैक्षिक गुणस्तरको	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>मापन मापदण्ड निर्धारण गरेको छैन्। अतः पालिकाले अनुगमन र गुणस्तर मापनको मापदण्ड बनाई सोहि बमोजिम अनुगमन गरी अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) बमोजिम स्थानीय तहले कानून बमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने तथा सोही दफाको उपदफा ३ बमोजिम लेखापरीक्षणले औल्याएका कैफियत सम्बन्धित अधिकारीले अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा भएतापिन जनशक्तिको व्यवस्था गरी आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको पाइएन । यसले पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण तथा समग्र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता कायम हुन सक्दैन । कानूनमा भएको व्यवस्था बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>सम्पत्ति व्यवस्थापनतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>११.१</td><td></td><td></td><td>जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनः आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०६ (१) तथा १११ (१,२,३,४,५,६ र ७) बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार प्रयोगमा नरहेको मर्मत, लिलाम र मिन्हा गर्नुपर्ने विभिन्न मालसमान तथा सामाग्रीहरुलाई १ महिनाभित्र लिलाम प्रकृया शुरु गर्नुपर्ने तथा मिनाहा दिनुपर्ने विभिन्न सामाग्रीहरुलाई समिति बनाई मिनाहा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको जिन्सी प्रतिवेदन अनुसार देहाय बमोजिम मर्मत, लिलाम र मिन्हा समेत गर्नुपर्ने देखिन्छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित उक्त सामानहरुको मर्मत, लिलाम र मिन्हा समेत गरेको पाइएन । उल्लिखित सामानहरुलाई कार्यालयले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत, लिलाम र मिन्हा गरी कार्यालयले पाम्समा जिन्सी अद्यावधिक गर्नु पर्दछ । कार्यालयले पेश गरेको प्रतिवदेनमा चालु आर्थिक वर्षमा खरिद गरेको सवारी साधन वा मालसमानको जिन्सीमा स्पेसिफिकेसन समेत उल्लेख गरी अद्यावधिक गरेको पाइएन ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जिन्सी सामाग्री प्रयोगमा नरहेका</th><th>प्रयोगमा नरहेका मध्ये मर्मत गर्न सक्ने</th><th>प्रयोगमा नरहेका मध्ये लिलाम वा बिक्री गर्नुपर्ने</th><th>प्रयोगमा नरहेका मध्ये मिन्हा गर्नुपर्ने</th><th>कैफियत</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>पालिकाको एकीकृत विवरण</td><td>२१ किसिमका ३२० वटा सामाग्रीहरु</td><td>१७ किसिमका १३५ वटा सामाग्री</td><td>१० किसिमका १६७ वटा सामाग्री</td><td>१ किसिमका १८ वटा सामाग्री</td><td></td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>११.२</td><td></td><td></td><td>जिन्सी लगत खाताः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार साविकको गाविस र विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्तभित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.३</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेखः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेख राखेको पाइएन । सार्वजनिक पर्ति ऐलानि जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन हुने अवस्था देखिदैंन । संरक्षण उपयोग नीति र मापदण्ड पालना भएको छैन् । पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सम्पत्तिको अभिलेख, रेखदेख, मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.४</td><td></td><td></td><td>कोषहरुः आर्थिक कार्यविधि एवं वित्तिय उतरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ४ को दफा २६ (१) ले कोषको अभिलेख अद्यावधिक गरी सो को विवरण राख्ने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुनेछ । पालिका अन्तर्गतका रहेका प्रकोप व्यवस्थापन कोष, विविध कोष, कर्मचारी कल्याण कोष र धरौटी कोष गरी ४ वटा कोषहरुको विवरण अद्यावधिक छ । कोषहरुतर्फ आय प्राप्तिको उपयोग सन्तोषजनक छैन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.५</td><td></td><td></td><td>सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरणः स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेकोरअभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु,गराउनु र अभिलेख राख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.६</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनु पर्दछ ।	
११.७			**वडा कार्यालयबाट सामाग्री खरिदः** पालिकाले वडा कार्यालयलाई नै बजेट विनियोजन गरि कार्यालय सञ्चालन सम्बन्धी सामाग्री खरिद गरेको र वडा कार्यालयमा दाखिला भएको प्रमाणको आधारमा रकम भुक्तानी भएको छ । नगरपालिकाले पाम्स सफ्टवेयरमा जिन्सी विवरण अभिलेख राख्ने गरेकोमा वडा कार्यालयबाट खरिद विवरण पाम्समा दाखिला हुँदैन र वार्षिक खरिदको एकिन विवरण अध्याविध हुन सक्दैन् । अतः वडा कार्यालय मार्फत् हुने खरिदलाई पनि पाम्समा एकीकृत रुपमा आवद्ध गरी मात्र खरिद गर्नु पर्दछ ।	
१२			**आर्थिक सहायता तथा विविधतर्फ**	
१२.१			**खाना तथा विविध खर्चः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ रु. ३५,००,००० खर्च गरेको छ। त्यस्तै विविध खर्चमध्ये सभा सञ्चालन कार्यमा मात्र रु. ८,६४,८५८ मात्र खर्च गरेको छ । यस्तो खर्च औचित्यको आधारमा गर्नु पर्दछ।	
१२.२			**आर्थिक सहायताः-** पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ । पालिकाले मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न १६५ जनालाई रु. ३,००० देखि रु. १,२८,००० सम्म गरी रु. २७,८४,७५० आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । उक्त रकम पालिकाको कुल आन्तरिक आय रु. ५,२५,९९,६०६.२६ को ५.२९ प्रतिशत हुन आउँछ । निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	
१३			**सेवा प्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सो को अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	५८४४
मृत्युदर्ता	९५४
बसाईसराई दर्ता	४६५६
विवाह दर्ता	२०७२
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	२५
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	२३
कालोपत्रे सडक मर्मत	
ग्राभेल सडक निर्माण	१२
ग्राभेल सडक मर्मत	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवा प्रवाह मध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोषजनक देखिएन । यसरी पालिकामा अपाङ्ग मैत्री सेवा, डिजिटल सेवा, एस.एम.एस. सेवा, अनलाइन सेवा तथा अन्य आधुनिक सेवाको विस्तार गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>कोभिडतर्फ

कोभिड आय र व्ययः पालिकाको गत वर्षको बाँकी मौज्दात नभएको र अन्य स्रोतबाटबाट रु. १३,५५,९९५ आम्दानी गरेकोमा उक्त आम्दानीमध्ये औषधी एंवं स्वास्थ्य उपकरणमा रु. ७,१२,७५३ तथा जोखिम भत्तामा रु. ६,४३,२४२ खर्च गरेको छ । जोखिम भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्यविधि नभएकोले उक्त भत्ता वितरण पारदर्शी छैन् ।
<table>
<tr><th>आम्दानी स्रोत</th><th>रकम रु.</th><th>खर्च शिर्षक</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>गत बर्षको बाँकी</td><td></td><td>राहत वितरण</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटवाट</td><td></td><td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
<tr><td>संघीय कोभिड कोषवाट</td><td></td><td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td><td>७१२७५३</td></tr>
<tr><td>प्रदेश कोभिड कोषवाट</td><td></td><td>आइसोलेसन केन्द्र निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>अन्य स्रोतबाट</td><td>१३५५९९५</td><td>खोप कार्यक्रम खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जोखिम भत्ता</td><td>६४३२४२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बाँकी</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१३,५५,९९५</td><td></td><td>१३,५५,९९५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.१</td><td></td><td></td><td>विपद् व्यवस्थापन कोषः– विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन,२०७४ को दफा २३ (१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको रु. ६७,७५,५०८ मौज्दात रहेकोमा यो वर्ष रु. २,३८,४८,४७० थप गरी जम्मा रु. ३,०६,२३,९७८ मध्ये रु. ३,००,५४,४६४.८० खर्च गरी रु. ११,८९,७५८.२० बाँकी रहेको देखिन्छ । आफ्नै कार्यविधि बनाई यो वर्ष खर्च गरेकोमा ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.२</td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन खर्चः पालिकाबाट बिभिन्न वडाका लागि राहत तथा अन्य खर्चको लागि रु. ३,००,५४,४६४.८० को कार्यविधि बेगर खर्च गरेको पाइयो । यस्तो खर्च कार्यविधि बनाई खर्च गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.३</td><td></td><td></td><td>समिति गठनः- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ (२) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको र समिति गठन भएतापनि प्रभावकारी रुपमा कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिए बमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.४</td><td></td><td></td><td>कार्य योजनाः विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली,२०७६ अनुसार स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद कार्यकारी र प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे र नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने र गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु र गराउनु पर्दछ ।	
१५.५			**वार्षिक प्रतिवेदनः**– विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनु पर्दछ ।	
१६			**खरदि व्यवस्थापन** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ३ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम खरिद नियमावली तयार गरी लागू गर्नको लागि तीनवटै संघीय तहहरुलाई अधिकार दिइएको अवस्था छ । पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागू गरेको देखिएन । यस पालिकाको खरिद व्यवस्थापन सम्बन्धी निम्नानुसारको अवस्था रहेको छ । Ø खरिद गुरुयोजना तथा बार्षिक खरिद योजना बनाएको देखिएन, खरिद एकाइको गठन गरेको छ तर खरिद एकाइको प्रयोग गरी खरिद व्यवस्थापन गरेको देखिएन, Ø एकिकृत रुपमा खरिद कार्य नगरी टुक्रे खरिद गरेको देखिन्छ, Ø वडा कार्यालयले आ आफ्नो तरिकाले कार्यालय समाग्री खरिद गरेको देखिन्छ, यस्तो प्रकारको प्रवृत्तिले सार्वनजिनक खरिद प्रक्रियामा प्रतिस्पर्धा सिमित हुन जाने तथा गुणस्तरीय वस्तु तथा सेवाको आपूर्तिको सुनिश्चितता हुन सक्दैन । यसर्थ सार्वजनिक खरिद कानुनमा भएको व्यवस्थाको प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नु आवश्यक देखिन्छ ।	
१७			**कन्टेन्जेन्सी रकम व्यवस्थापनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा अनुसुची १ मा उल्लेख भए बमोजिम लागत अनुमानको ४ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने तथा सोको खर्च गर्दा वर्क चार्ज खर्च २ प्रतिशत र सानातिना अन्य खर्च २ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			नगरपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा योजनाको लागत रकमको ४ प्रतिशत रकम कन्टेन्जेनसी रकम कट्टी गरेको छ । कन्टेन्जेन्सी रकमलाई व्यवस्थित गर्नको लागि कन्टेजेन्सी योजना बनाएर व्यवस्थित गरेको पाइएन । यसलाइ व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
१८			**लागत प्रभावी योजना तर्जुमाः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले कुनै खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता र कार्यदेश पश्चात लागत अनुमान तयार हुने गरेको छ । योजनाको कार्यान्वयमा प्रभावकारीता ल्याउन तथा बस्तुनिष्ठ योजनामा वजेट विनियोजन गरी विनियोजन कुशलता कायम गराउनको लागि लागत अनुमान तयार गरी सो बमोजिमको बजेट विनियोजन गरी खरिद व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	
१९			**कानुन निर्माणको अवस्थाः** यस नगरपालिकाको न्यायिक समितिले हालसम्म ५ वटा ऐनहरु, १५ वटा कार्यविधिहरु, २ वटा निर्देशिकाहरु १ मार्गदर्शन १ आचार संहिता ३ कार्ययोजना सहित जम्मा २७ वटा कानुनहरु निर्माण भएको देखिन्छ । सो कानुनहरु मध्ये आ व २०७८/७९ मा २ वटा ऐन, १ निर्देशिका र ३ कार्ययोजना सहित जम्मा ६ वटा कानुनहरु निर्माण भएको देखिन्छ । हालसम्म पनि सार्वजनिक खरिद नियमावली र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली बन्न सकेको देखिएन । स्थानीय तहलाई उत्पादन र वितरणको केन्द्र तथा सार्वजनिक सेवा प्रवाह र सुशासनको नमुनाको रुपमा विकास गर्नको लागि आवश्यक कानुनहरुको निर्माण कानुनी सामञ्जस्यता र तादाम्यता तथा प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नु जरुरी देखिन्छ ।	
२०			**सशर्त पुजिगत**	
२०.१			**विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माणः**- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा प्रत्येक स्थानीय तहले विद्यालय भौतिक पूर्वाधार कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा सम्पूर्ण निर्माण कार्य नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता, २०६० अनुसार गर्नु गराउनु पर्ने, स्थानीय तह अन्तर्गतका विद्यालयमा हुने भौतिक निर्माणका कार्यहरु स्थानीय तहले आफ्नो प्राविधिक मार्फत सुपरीवेक्षण गराउने र कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रद्वारा मिति २०७९।१।५ च.नं. ६०१ को निर्देशनको बुँदा नं. २ अनुसार प्राप्त कार्यक्रम अनुरुप तोकिएको डिजाइन ड्इङ तथा लागत अनुमान अनुसार २ कोठे तथा ४ कोठे भवन निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त	११,६००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्यक्रमका लागि देहायका विद्यालयलाई रु. १,१६,००,०००.०० निकासा भएको छ । तर विद्यालय निर्माणसँग सम्बन्धित कागजात सम्बन्धित विद्यालयहरुले पालिकामा पेश गरेका छैनन् । तसर्थ निर्माणसँग सम्बन्धित कागजात तथा कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>बिधालयको नाम</th><th>कामको व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>राष्टिय नमुना मा.बि. मोतिपुर</td><td>नमुना बिधालय</td><td>३५,००,०००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनता मा.बि</td><td>४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३६,००,०००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>नवजिवन मा.बि.</td><td>२ कोठे भवन निर्माण</td><td>१८,००,०००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सरस्वति मा. बि.</td><td>४ कोठे भवन निर्माण</td><td>२७,००,०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१,१६,००,०००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२०.२</td><td></td><td></td><td>अनुदान ब्यवस्थापनः कार्यक्रम कार्यान्यिन पुस्तिका २०७८।७९ मा भएको ब्यवस्था अनुसार स्थानिय तहले अनुदान प्राप्त बिधालयले निर्धारित मापदण्ड र प्रक्रिया अनुरुप गरे नगरेको नियमित रुपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.व. २०७८।७९ मा अनुदान दिएका निम्न बिद्यालयमा कार्यक्रम वापत दिएका अनुदान रकम कार्यक्रम कायान्वयन भए, नभएको बारेमा अनुगमन गरेको पुष्टि गर्ने अनुगमन प्रतिबेदन देखिएन । अतः बिद्यालयमा गएको अनुदान रकम प्रभावकारी रुपमा कायान्वयन भएको छ भनी बिश्वस्त हुने आधार देखिएन । पालिका कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख गरेको ब्यवस्था बमोजिम अनुगमन गरी प्रतिबेदन पेश गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सि.न.</td><td>बिद्यालयको नाम</td><td>कार्यक्रमको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>शम्भु सुनदा आ.बि</td><td>ICT ल्याब स्थापना</td><td>६,५००००।००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनप्रभात मा.बि१</td><td>ICT ल्याब स्थापना</td><td>६,५०,०००।००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>राष्टिय नव जागृती</td><td>ICT ल्याब स्थापना</td><td>६,५०,०००।००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>सशर्त अनुदान (कृषि र पशु तर्फ)</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.१</td><td>१३९</td><td>२०७९-३-८</td><td>पकेट कार्यक्रमः कृषि/पशुपन्छी/मत्स्य उत्पादन सामाग्रीको व्यवस्था, प्राविधिक सेवा प्रवाह र नवीनतम कृषि प्रविधिको प्रसारबाट कृषि/पशुपन्छी/मत्स्य उत्पादन तथा उत्पादकत्व बृद्धि गर्ने उद्देश्यले स्थानीय तहहरुमा साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) कार्यक्रम कार्यान्वयमा छ। प्रधानमन्त्री कृषि आधुनीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल, २०७७ ले पकेट कार्यक्रमा दिने अनुदान प्रकृया, अनुगमन तथा प्रतिवेदन सम्बन्धी विविध व्यवस्था गरेको छ। साथै म्यानुअल अनुसार कार्यक्रमको लागि सम्झौता भएको कार्यक्रम लाभग्राहिद्धारा सम्पन्न गरेपछी पालिकाबाट अनुगमन, प्राविधिक मुल्याङ्कान, विलभरपाईको आधारमा अनुदान भुक्तानी गर्नुपर्ने हुन्छ। तर पालिकाले बंगुर पकेट कार्यक्रमबाट श्री प्रगतिशिल हरीयाली कृषक समुहलाई धान पकेट कार्यक्रम संचालन बापत भुक्तानी गरेको देखिन्छ। अतः पालिकाले बंगुरको पकेट क्षेत्र विस्तार गर्नमा खर्च गर्नु पर्ने रकम अन्य प्रयोजनमा खर्च भएका रु. ६,००,००० यकिन गर्नु पर्दछ । अतः उक्त कार्यक्रमको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>६००,०००</td></tr>
<tr><td>२१.२</td><td></td><td></td><td>पशु आहारा मिसन कार्यक्रमः पशुपन्छी तथा मत्स्य प्रवर्द्धन कार्यक्रमलाई सुचारु रुपले सञ्चालन गरी प्रतिफल प्राप्त गर्न सहयोग पुर्याउने उद्देश्यले पशुपन्छी तथा मत्स्य प्रवर्द्धन कार्यक्रम सञ्चालन कार्याविधि, २०७८ कार्यान्वयनमा छ। यस कार्यविधिले मिसन कार्यक्रम अन्तर्गत दूध, मासु, उन, पशु र मत्स्य मिसन कार्यक्रमहरु समावेश गरेको छ। पालिकाले कार्यविधिले निश्चित गरेको विधि र क्षेत्र भन्दा वाहिर रहेर हिउँदे घाँस वर्सिमको विउ खरिद गरि वितरण गरेको देखिन्छ। यसरि कार्यविधिको पालना नगरि खर्च गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रकम रु.</td><td>४४३,९९९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**	
२२.१			**साक्षरता कार्यक्रमः** प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ ले यस कार्यक्रम अन्तर्गत रोजगारी सृजना गर्दा सडक, खानेपानी, ढल व्यस्थापन, सिंचाई लगायतका प्रमुख क्षेत्रहरु तोकेको छ। पालिकाले १० वटै वडाहरुमा साक्षरता कार्यक्रम (प्रौढ कक्षा) सञ्चालन गरि अध्यापन गराएका व्यक्तिहरु भनि पारिश्रमिक बापत ६६ जना व्यक्तिहरुलाई प्रति व्यक्ति रु. १४८४३.३१ दरले जम्मा रु. ९,७९,६५९ रकम भुक्तानी गरेको देखिन्छ। यसरी कार्यक्रमको उद्देश्य भन्दा बाहिर रहेर अन्य प्रयोजनमा गरिएको निमयसम्मत नदेखिएको खर्च रु.	९७९,६५९
२२.२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रममा बढी भुक्तानीः** कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सन्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७७ बमोजिम श्रमिकको ज्याला भुक्तानी गर्दा प्राविधिक प्रतिवेदनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका योजनाहरुमा प्राविधिकको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन भन्दा बढी भुक्तानि भएको देखिन्छः	३२,३४७

भौचर नं/ मिति	आयोजना नाम	कार्य सम्पन्न विल रकम	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी
९४/ २०७९।२।१०	डम्मरिया सिबिरको दक्षिण तर्फ बाटो निर्माण योजना	१,५२,७७८	१७७,७१६	२४,९३८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>९५/ २०७ ९।२ ।१०</td><td>डम्मरीया नरबहादुर विस्टको घर देखि कर्णबहादुर रानाको घर सम्म बाटो निर्माण</td><td>६८,७५५</td><td>७६,१६४</td><td>७,४०९</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>३२,३४७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.३</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनः स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १२ बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर रोजगारमूलक आयोजना तर्जुमा, कार्यान्वयन, अनुगमन तथा मुल्यांकन र प्रतिवेदन गर्ने भूमिका रहेको छ। कार्यालयले धेरै संख्यामा योजना छनौट गरेको र त्यस्ता योजनाहरु पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माण प्रकृतिका नभई अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी छनौट गरेको देखिन्छ। योजनाहरुको अनुगमन तथा मुल्यांकन प्रणाली, प्रतिवेदन गर्ने कार्यपनि प्रभावकारी रुपमा सम्पन्न गरिएको देखिएन। साथै कार्यविधिले तोकेको क्षेत्रभन्दा बाहिर रहि खर्च गरेको पनि देखिन्छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा कुलो मर्मत, सरसफाई, बाटोमा माटो पटानी कार्य लगायतका ३५ वटा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गरी ८३७ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई ८ दिन देखि ७८ दिनसम्म कार्य गराई रु. १५४९२३५७ खर्च गरेको देखिन्छ। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>सशर्त चालु (स्वास्थ्य तर्फ)</td><td></td></tr>
<tr><td>२३.१</td><td></td><td></td><td>न्यानो झोलाः संस्थागत सुत्केरी संख्या वृद्धि गरी आमा तथा नवजात शिशु मृत्युलाई कम गर्न नेपाल सरकारले न्यानो झोला कार्यक्रमलाई प्राथमिकता प्राप्त कार्यक्रमको रुपमा सञ्चालन गर्दै आएको छ। स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयको सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट कार्यान्वयन गरिने स्वास्थ्य तथा जनसंख्या सम्बन्धी कार्यक्रमहरुका लागि सञ्चालन मार्गदर्शन अनुसार यस शिर्षकमा व्यवस्था भएको बजेटबाट प्रसूतिका आधारमा अनुमान गरी समयमै खरीद गरी सुत्केरीलाई स्वास्थ्य संस्थामै उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले रु. ८,९७,७८५ बराबरको न्यानो झोला खरिद गरेको छ। पालिकाले मौज्दात यकिन तथा गुणस्तर परीक्षण नगरेको तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			समेत झोलाहरु खरिद गरेको देखिन्छ। यसरी खरिद गरेका झोलाहरु लेखापरीक्षण गरेको समयसम्म पनि झोलाहरु पालिकामा मौज्दात रहेको देखिन्छ। आवश्यकता नपरी खरिद गर्दा धेरै समयसम्म भण्डार गर्नु पर्ने भएकाले यसको गुणस्तरमा कमी आउने, विभिन्न कारणले बिग्रिने, नष्ट हुने लगायतका जोखिम रहन्छ। पालिकाले खरिद गरेका झोलाहरुलाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको आवश्यकता अनुसार वितरण गरी आगामी वर्ष खरिद गर्दा मौज्दात यकिन गरेर पालिकालाई आवश्यक भएमा वा आवश्यक संख्यामा मात्र खरिद गर्नु पर्दछ।	
२३.२			**कोभिड-१९ अस्थायी अस्पतालमा कार्यरत कर्मचारिको भत्ता वितरणः** पालिकाले विश्वव्यापि महामारिको रुपमा फैलिएको कोरोना भाइरसको रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि कामकाजमा खटिएका नगरपालिका भित्र सञ्चालित कोभिड १९ अस्थायी अस्पतालमा मिति २०७८ बैशाख १४ देखि २०७८ असोज १४ सम्म खटिई कामकाज गरेबापत तलवको ५०% जोखिम भत्ता रकम दिएको छ। पालिकाले सर्शत अनुदानबाट उनै स्वास्थ्यकर्मिहरुलाई अतिरिक्त काम गरेबापतको भुक्तानी गरेको देखिन्छ। सशर्त अनुदानबाट जोखिम भत्ता भुक्तानी भईसकेको अवस्थामा फेरी सशर्त अनुदानबाटै उनै स्वास्थ्यकर्मिहरुलाई अतिरिक्त समय काम गरेको भत्ता भुक्तानी गर्दा दोहोरो भुक्तानी गरेको देखिएकाले यसरी दोहोरो भुक्तानी रु. ४,५१,६४२ हुन गएको नियम संगत नदेखिएको रकम रु.	४५१,६४२
२४			**सशर्त चालु (शिक्षा तर्फ)** नेपालको संविधान, शिक्षा ऐन लगायत शिक्षासँग सम्वन्धित कानून, निर्देशिका, कार्यक्रहरुले शिक्षामा नागरिक समान पहुँचको सुनिश्चितता, शिक्षालाई बैज्ञानिक, व्यवहारिक, रोजगारमूलक तथा सीपमूलक बनाउदै सक्षम जनशक्ति तयार, शिक्षाको गुणस्तरीयतामा अभिवृद्धी लगायतका उद्देश्यहरु राखेका छन्। संविधानले माध्यामिक तहसम्मको शिक्षाको व्यवस्थापन गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहलाई सुम्पिएको छ। तसर्थ शिक्षा क्षेत्रको विकास विस्तारमा पालिकाहरुको अहम् जिम्मेवारी रहेको हुँदा उनिहरुको क्षमता विकासका लागि नेपाल सरकारले सशर्त अनुदान मार्फत शिक्षा तर्फ वित्तीय हस्तान्तरण गर्दै आएको छ। यस्तो हस्तान्तरीत रकम सम्बन्धित स्थानीय तहले शिक्षक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन, पाठ्यपुस्तक तथा शिक्षण सिकाइ सामाग्री, छात्रवृत्ति, दिवा खाजा, परीक्षा सञ्चालन लगाएतका तोकिएका क्षेत्रमा शर्तमा रहि खर्च गर्नु पर्ने हुन्छ। यस पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७८/०८९ मा सशर्त अनुदानमा शिक्षा तर्फ गरेको खर्चका सम्बन्धमा शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वय पुस्तिका २०७८/७९ तथा सम्बन्धित कार्यक्रमका कार्यविधिहरुको आधार लिई खर्चको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु बुँदागत रुपमा रहेका छन्।	
२४.१			**एकमुष्ठ अनुदानः** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वय पुस्तिका २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ मा विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्य सम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत शिक्षक दरबन्दी तथा शिक्षक अनुदान प्राप्त नगरेका सामुदायिक विद्यालयहरुलाई बार्षिक रुपमा एकमुष्ठ रु. १० लाख दिने ब्यवस्था छ। त्यस्तो अनुदान सम्बन्धित	२,०८०,० ००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			विद्यालयले शिक्षकको, बालविकास सहजकर्ताकको पारिश्रमिक र कार्यालय सहयोगीको पारिश्रमिक, विद्यालय व्यवस्थापन, शैक्षिक सामाग्रि लगायतका विषयमा खर्च गर्नु पर्ने हुन्छ र उसले पालिकाबाट यस शिर्षकमा थप अन्य कुनै अनुदानहरु प्राप्त गर्न सक्दैन्। पालिकाले देहायका विद्यालयहरुलाई प्रति विद्यालय १० लाखका दरले अनुदान दिएको साथै सशर्त अनुदान तथा पालिकाको बजेटबाट पनि प्रारम्भिक बालविकास केन्द्र सहजकर्ता र विद्यालय सहयोगीका लागि दिईने पारिश्रमिक र सुविधा निरन्तर भुक्तानी गरेको पाईयोः	

क्रम	विद्यालयको नाम	बालविकास सहजकर्तालाई गएको भुक्तानी	कार्यालय सहयोगीलाई गएको भुक्तानी	जम्मा रकम
१	जनचेतना प्रावि मोतिपुर	०	८०,०००	८०,०००
२	जनसिर्जना प्रावि गिधिनया	१,६०,०००	८०,०००	२,४०,०००
३	रंगादेवि प्रावि पिपरकोटी	१,६०,०००	८०,०००	२,४०,०००
४	चम्कीलो तारा प्रावि	१,६०,०००	८०,०००	२,४०,०००
५	सुर्योदय प्रावि तोरीपुर	८०,०००	८०,०००	१,६०,०००
६	सरस्वती प्रावि बर्राचौर	१,६०,०००	८०,०००	२,४०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७</td><td>जीवनदिप प्रावि बल्चौर</td><td>१,६०,०००</td><td>८०,०००</td><td>२,४०,०००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>जनचेतना प्रावि उत्तरलम्की</td><td>१,६०,०००</td><td>८०,०००</td><td>२,४०,०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>ज्ञानोदय प्रावि चौरी</td><td>२,४०,०००</td><td>८०,०००</td><td>३,२०,०००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>पुर्णिमा प्रावि कौवापुर</td><td>०</td><td>८०,०००</td><td>८०,०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२०,८०,०००</td></tr>
</table>
पालिकाले यसरी कार्यविधि विपरित भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित शिर्षकमा खर्च गर्ने रकम अपुग भई अन्य कृयाकलापहरुको प्रभावकारीतामा समेत असर पुग्न सक्ने भएकाले वालविकास सहजकर्ता तथा कार्यालय सहयोगीको लागि भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल उपर गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>२४.२</td><td></td><td></td><td>शिक्षण सहयोग अनुदान वितरणः शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ पुस्तिकाले माध्यमिक तहको कक्षा (९-१०) का लागि शून्य दरबन्दि वा १ मात्र दरवन्दि वा राहत कोटा भएका तथा निम्नमध्यमिक तहको कक्षा (६-८) का लागि शून्य दरबन्दि भएका विद्यालयहरुलाई गणित, अंग्रेजि र विज्ञान विषय शिक्षक व्यस्थापन गर्न माध्यमिक तहका शिक्षकको लागि रु. ३५,९९० र निम्नमाध्यमिक तहका शिक्षकका लागि रु. २८,२०० तलब दिने गरि शिक्षक नियुक्ति गर्ने सक्ने व्यवस्था गरेको छ।
यसै क्रियाकलाप अन्तर्गत रहि मिति २०७८।१०।१४ मा बसेको शिक्षा समितिको १९ औं बैठकले देहायका विद्यालयहरुलाई निम्न संख्यामा कोटा वितरण गरेको देखिन्छः
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>माध्यमिक तहका अनुदान प्राप्त विद्यालय</th><th>कोटा संख्या</th></tr>
</table></td><td>५,५००,१५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, गप्का</td><td>२</td></tr>
<tr><td>२</td><td>राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, थापापुर</td><td>२</td></tr>
<tr><td>३</td><td>नव जीवन माध्यमिक विद्यालय, वलिया</td><td>२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दिपेन्द्र माध्यमिक विद्यालय, थपालिपुर</td><td>२</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सरस्वती माध्यामिक विद्यालय, कौवापुर</td><td>२</td></tr>
<tr><td>६</td><td>बालसेवा माध्यमिक विद्यालय, चाकावाणी</td><td>२</td></tr>
<tr><td>७</td><td>वालकल्याण माध्यमिक विद्यालय, भुरुवा</td><td>२</td></tr>
<tr><td>८</td><td>राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, वामनपुर</td><td>२</td></tr>
<tr><td>९</td><td>सरस्वती माध्यमिक विद्यालय, भुरुवा</td><td>१</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>सहिदस्मृति माध्यमिक विद्यालय, लम्की</td><td>१</td></tr>
<tr><td>११</td><td>नेपाल राष्ट्रिय कर्णाली माध्यमिक विद्यालय, चिसापानी</td><td>१</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>जनप्रभात माध्यमिक विद्यालय, तिलकपुर</td><td>१</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>नवदुर्गा माध्यामिक विद्यालय, मलभंगा</td><td>१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td colspan="2">जम्मा कोटा वितरण</td><td>२१</td></tr>
<tr><td>क्रम</td><td>आधारभुत तहका अनुदान प्राप्त विद्यालय</td><td>कोटा संख्या</td></tr>
<tr><td>१</td><td>जन प्रभात माध्यमिक विद्यालय</td><td>१</td></tr>
</table>
सोहि शिक्षा समितिको निर्णयमा माथि उल्लेखित विद्यालयले शिक्षक नियुक्त गरी सो को अभिलेख शिक्षा शाखामा पेश गरे पश्चात रकम निकासा गरिने भनि उल्लेख गरिएको छ। मिति २०७८।१०।१४ मा सम्बन्धित विद्यालहरुलाई कोटा वितरण गरेको भएपनि पालिकाले उल्लेखित विद्यालयहरुलाई उक्त कोटाको लागि श्रावण महिनादेखिकै तलव लगायतका सेवा सुविधा रु. ५५,००,१५० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी माघ महिनामा वितरण गरिएको कोटाहरुको लागि श्रावण महिनादेखि नै भुक्तानी गरेको रकम उचित देखिदैन्। पालिकाले यस सम्बन्धमा आवश्यक छानविन गरि सम्बन्धित शिक्षकहरुको नियुक्ति पत्र, हाजिरि लगायतका प्रमाण पुग्ने कागजातहरुको आधारमा शिक्षकहरुले तलब प्राप्त सुरु मिति यकिन गरि नियमविपरित देखिन आएका शिक्षकहरुको नियुक्ति मिति अगाडी सम्बन्धित शिक्षकलाई भुक्तानी भएको तलबभत्ता असुल उपर गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्दै अनुदानका शिक्षकहरुको तलब भत्तामा मिति २०७८।१०।१३ सम्म खर्च भएको रकमको सम्बन्धमा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>२४.३</td><td></td><td></td><td>अवकाश पछिको भुक्तानीः शिक्षा तथा मानव विकास स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ मा शिक्षकहरुको तलव भत्ता तथा सेवा सुविधा विवरण सम्बन्धि व्यवस्था छ। यस्ता सेवा सुविधाहरु शिक्षक बहाल रहदाँको समयसम्म प्राप्त हुनेछन । दिपेन्द्र माध्यमिक विद्यालयका शिक्षक कृष्ण प्रसाद सन्जयालको मिति २०७८।५।२० मा अवकास भएपनि पालिकाले २०७८ चैत्र महिनासम्म सम्बन्धित अबकाश भएका शिक्षकको तलव सुविधा समेत विद्यालयको खातामा दाखिला गरेको देखिन्छ।यसरी बढी भुक्तानी भएको रु. २,६५,०८३ पालिकाले यकिन गरी असुल उपर गरि संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु.</td><td>२६५,०८३</td></tr>
<tr><td>२४.४</td><td></td><td></td><td>सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रमः शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ को क्रियाकलाप २.७.२५.६२ मा कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा विद्यार्थी सिकाइ निरन्तरताको लागि स्वीकृत श्रव्यदृश्यपाठ प्रशारणका लागि स्थानीय टेलिभिजन च्यानल तथा एफ. एम. रेडियो मार्फत प्रशारण गर्ने, स्थानीय तहबाट थप सिकाइ सामग्री विकास तथा छपाई र वितरण गर्ने, विद्यालय स्वास्थ्य सुरक्षा सामग्री व्यस्थापन गर्ने जस्ता कृयाकलाहरुको व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले यस कार्यक्रममा अरु विद्यालयहरुलाई नसमेटी जनसेवा माध्यामिक विद्यालयलाई मात्रै रु. ३,७४,००० अनुदान दिएको र विद्यालयले निर्देशिकाले भनेका विषयहरुमा खर्च नगरी सिसि क्यामेरा, इहाजिरी जडान जस्ता सामग्रीमा खर्च गरेको देखिन्छ। साथै, विद्यालयले सार्वजनिक खरिद कानुन बमोजिम सोझै</td><td>३७४,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खरिद गर्दा कम्तिमा तीन फर्मसँग दरभाउपत्र माग गर्नु पर्ने व्यवस्थाको पालना नगरी हेलिना कम्प्युटर्ससँग सिधै खरिद गरिएको छ। यसरी विधि विपरित खर्च गरिएको नियमसम्मत मान्न नसकिने रकम रु.	
२४.५			**विद्यालय सुपरीवेक्षण तथा शिक्षकको पेसागत सहयोगः** शिक्षा तथा मानवस्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ मा स्थानीय तहले विद्यालय सुपरीवेक्षण तथा शिक्षकको पेसागत सहयोगलाई प्रभागकारी बनाउन अनुगमन, योजना निर्माण, रोष्ट्रर निर्माण, कक्षा अवलोकन, पृष्ठपोषण आदानप्रदान, छोटो अवधिकाका मागमा आधारित तालिम सञ्चालन एवम् शैक्षिक समस्या समाधानका लाग छलफल गर्न, गराउन ५० विद्यालयसम्म भएका स्थानीय तहले ७५ हजार सम्म खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाका शिक्षा अधिकृत गौरी कान्त न्यौपानेले ४० दिन र कर्मचारी ज्योति चौधरीले ३५ दिन उल्लेखित कार्य गरेको भनि क्रमशः ४०,००० र ३५,००० भत्ता रकम बुझे पनि खर्च पुष्टि गर्ने कागजपत्र देखिएन । अतः सम्बन्धित कर्मचारीले रु. ७५,००० को विद्यालय सुपरीवेक्षण तथा शिक्षकको पेशागत सहयोग कार्यक्रम सञ्चालन गरेका आवश्यक कागजात प्रमाणका रुपमा पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने रकम रु.	७५,०००
२४.६			**शैक्षिक कार्यक्रम व्यवस्थापन तथा सुशासन प्रवर्धनः** शिक्षा तथा मानवस्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ मा स्थानीय तहले वार्षिक तथा त्रैमासिक प्रतिवेदन एवम् वार्षिक शैक्षिक स्थिति प्रतिवेदन तयारी तथा संप्रेषण, विद्यालयलाई IEMIS मा शैक्षिक तथ्याङ्क भर्न तथा अद्यावधिक गर्न लगाउने लगायतका कार्यहरु गर्न पालिकाले वार्षिक ७५,००० सम्म खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका शिक्षा अधिकृत गौरी कान्त न्यौपानेले ३५ दिन, कर्मचारी ज्योति चौधरीले २५ दिन र दिपक भण्डारीले ५ दिन उल्लेखित कार्य गरेको भनि क्रमशः ३५,०००, २५,००० र ५,००० रकम बुझे पनि खर्च पुष्टि गर्ने कागजपत्र देखिएन। अतः सम्बन्धित कर्मचारीले कार्यक्रम सञ्चालन गरेका आवश्यक कागजात प्रमाणका रुपमा पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने रकम रु	६५,०००
२४.७			**पाठ्यपुस्तक अनुदान कार्यक्रमः** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थिहरुका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान हस्तान्तरण सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ। यसरी हस्तान्तरण गर्दा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने तथा शैक्षिक सत्र २०७९ को विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणको आधारमा संख्या यकिन गरि नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशतबाट अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले किस्तामा भुक्तानी नगरि एकमुष्ठ सतप्रतिशत भुक्तानी गरेको र पछि विद्यालयले पेश गरेको विल र भरपाई यकिन गरि सोधभर्ना पनि गरेको पाईएन। लेखापरीक्षण योजना अनुसार तीन विद्यालयहरु छनौट गरि परीक्षण गर्दा श्री राष्ट्रिय मा वि बल्चौरले पाठ्यपुस्तक वितरण गर्दा गरेको वितरण भरपाई भएको हस्ताक्षर एउटै प्रकृति भएकाले विश्वसनीय नभएको, विद्यार्थी संख्याको सत्यापन नगरी भुक्तानी गरेको, कक्षा ११ र १२ कक्षाका विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको भरपाई नदेखिएको तथा विद्यालयले पेश गरेको विलभन्दा पालिका बाट भुक्तानी भएको रकम बढी भएको देखिन्छ। पालिकाले विद्यालयहरुलाई पाठ्यपुस्तकमा कुल रकम रु. १,०४,७४,६२३ अनुदान दिएको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			छ। अतः पालिकाले सवै विद्यालयहरुको पाठ्यपुस्तको लागि गएको अनुदान, गरिएको खरिद र वितरणको सम्बन्धमा सत्य तथ्य यकिन गर्नु पर्दछ।	
२४.८			**विद्यार्थी संख्याको सत्यापनः** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ ले तय गरेका कार्यक्रमहरु जस्तैः विद्यार्थी छात्रावृत्ति, दिवा खाजा, सेनिटेरी प्याड, पाठ्यपुस्तक वितरण, कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन लगायतका अनुदान वितरण गर्दा विद्यार्थी संख्यालाई आधार लिएको छ। यसका लागि विद्यार्थी संख्या यकिन गर्नु पर्ने हुन्छ। विद्यालयबाट प्रविष्ट तथ्याङ्क (EMIS) लाई सम्बन्धित पालिकाले कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई विद्यार्थी संख्या यकिन गर्नु पर्दछ। यस पालिकाले सत्यापन नगरी EMIS तथ्याङ्कको आधारमा मात्र अनुदान दिएको देखिन्छ। यसरी अनुदान दिँदा वास्तविक रुपमा नभएका तर EMIS लगत कट्टा भईनसकेका विद्यार्थीहरुको लागि पनि अनुदान जाने जोखिम रहन्छ। पालिकाले विद्यार्थी संख्यालाई आधार मानि दिईने अनुदानमा त्यस्ता अनुदान दिनु पूर्व अनिवार्य सत्यापन गराएर मात्र भुक्तानी दिने व्यवस्था गर्नु पर्दछ।	
२४.९			**अनुगमन र प्रतिवेदनः** अनुदान दिईएपछी त्यस अनुदानको कार्यान्वयनको अवस्थाबारे अनुगमन गर्नुपर्ने हुन्छ। सशर्त अनुदानमा अनुदान दिनुको निश्चित उद्देश्य रहन्छ र त्यसका लागि शर्तहरु तोकिएका हुन्छन्। शर्त बमोजिम कार्यहरु भए नभएको यकिन गर्न सशर्त अनुदानमा अनुगमनको झनै महत्व रहन्छ। शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ अन्तर्गत रहेका अधिकाम्स कार्यक्रमहरुले अनुदान दिईएपछी आवधिक रुपमा अनुगमन गरि त्यसको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने साथै अनुदान प्राप्त गर्ने विद्यालयले पनि तोकिएको समयमा पालिकालाई प्रतिवेदन गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। सूचकमा आधारित अनुगमनले कार्यक्रम कार्यान्वयनमा प्रभावकारीता ल्याउनुको साथै आगामी दिनहरुमा कार्यक्रम थप सुधार गर्न मद्दत पुग्ने हुन्छ। पालिकाले विद्यालयहरुलाई अनुदान दिएको तर तोकिएको समयमा गर्नु पर्ने अनुगमन र विद्यालयहरुले गर्नु पर्ने प्रतिवेदन गरेको पाईएन। अतः पालिकाले अनुगमन तथा प्रतिवेदनलाई कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुरुप सम्पन्न गर्नु पर्ने देखिन्छ।	
२५			**अनुदानतर्फ**	
२५.१			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदानः**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निःशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका नाफामूलक संस्थाको निर्माण तथा संस्थागत अनुदान खर्चमा रु. ४५,००,००० उपलब्ध गराएको छ । तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><th>सि.नं.</th><th>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रु.</th></tr><tr><td>१</td><td>सहकारी संस्था लिमिटेड</td><td>भवन निर्माण/संस्थागत अनुदान</td><td>४५,००,०००</td></tr></table>यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२५.२			**संस्थालाई अनुदानः**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निःशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका नाफामूलक संस्थाको निर्माण तथा संस्थागत अनुदान खर्चमा रु. २६,७९,३१९ उपलब्ध गराएको छ । तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन ।<table><tr><th>सि.नं.</th><th>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रु.</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td colspan="5">नगरपालिका चालु</td></tr><tr><td>१</td><td>श्री बेल्चौर जैविक विविधता संरक्षण बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि.</td><td>प्रशासनिक खर्चको लागि</td><td>५०००००</td><td>भौ.नं. ४१४ बाट भुक्तानी</td></tr><tr><td>२</td><td>नागबेशी बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि.</td><td>व्यवस्थापन तथा सञ्चालन अनुदान</td><td>२०००००</td><td>भौ.नं. ७७५ बाट भुक्तानी</td></tr><tr><td>३</td><td>हमार बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि.</td><td>ट्वाइलेट निर्माण</td><td>१९३८८४</td><td>भौ.नं. १६०४ बाट भुक्तानी</td></tr><tr><td colspan="5">स्वास्थ्य चालु</td></tr></table>	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४</td><td>पिपुल्स सामूदायिक अस्पताल</td><td>व्यवस्थापन तथा सञ्चालन अनुदान</td><td>१३०००००</td><td>भौ.नं. ६९ सँग सम्बन्धित</td></tr>
<tr><td colspan="5">कृषि चालु</td></tr>
<tr><td>५</td><td>नयाँ अभियान कृषि सहकारी संस्था लि.</td><td>भवन निर्माण तथा घेरावाल पर्खाल निर्माण</td><td>४८५४३५</td><td>भौ.नं. ६६ सँग सम्बन्धित</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२६,७९,३१९</td><td></td></tr>
</table>
यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.३</td><td></td><td></td><td>लम्किचुहा अस्पताल विकास समितिः नेपालको संविधानको धारा २४१, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम स्थानीय तहको पूर्व स्वामित्व भएको संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट हने व्यवस्था रहेको छ । त्यस्तै सोही ऐनको दफा ११ बमोजिम पचास प्रतिशतभन्दा बढी शेयर वा जायजेथामा स्थानीय तहको स्वामित्व भएको संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण गर्न लेखापरीक्षकको नियुक्ति गर्दा महालेखापरीक्षकको परामर्श लिनु पर्दछ । यस नगरपालिका अन्तर्गत रहने गरी एक अस्पताल संचालन गर्नको लागि नगर कार्यपालिकाको मिति २०७६/९/२७ गते लम्कीचुहा अस्पताल विकास समिती गठन तथा संचालन कार्यविधि, २०७६ पारित गरेको पाईयो। उक्त कार्यविधिको परिच्छेद ७, दफा २३ आर्थिक व्यवस्थामा एउटा छुट्टै कोष रहने र सो कोषमा संघ, प्रदेश र स्थानिय तहबाट प्राप्त हुने रकम बाहेक विभिन्न स्वदेशी, विदेशी संघ संस्थाबाट प्राप्त रकम समेत रहने व्यवस्था रहेको छ । त्यस्तै सोही कार्यविधिको दफा २४ लेखापरीक्षणमा अस्पतालको लेखापरीक्षण रजिष्टर्ड लेखापरीक्षकबाट प्रत्येक आर्थिक वर्ष समाप्तिको दुई महिनाभित्र गरी प्राप्त बेरुजु बाँकी बक्यौता फछ्यौंट गरी सो को प्रतिवेदन अस्पताल विकास समितिको बैठकमा पारित गर्ने व्यवस्था गरेको छ । उक्त कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार अस्पताल विकास समितिको आन्तरिक लेखापरीक्षण र अन्तिम लेखापरीक्षण जारी भएको प्रतिवेदन प्राप्त भएको पाइएन । तसर्थ, अस्पताल विकास समितिले नगरपालिकाबाट पाएको अनुदान रु. ३ करोडको सदुपयोग भए नभएको आश्वस्त हुन सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारीतर्फ</td><td>१,२७२,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पदाधिकारी बैठक भत्ताः पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदूरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । पालिकाका पदाधिकारीहरुले बैठक बसे मात्र बैठक भत्ता पाउनु पर्नेमा प्रत्येक महिनाको २ बैठक बसे मात्र रु. १००० को दरले बैठक भत्ता तथा मासिक रु. ५०० को दरले दुइवटाको यातायत खर्च पाउनु पर्नेमा बैठक नै नबसि बैठक भत्ता तथा यातायात खर्च प्राप्त गरेकोमा देहाय बमोजिमको बैठक बसेको माइन्युट रु. १२,७२,००० को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	

विवरण	महिना	पदाधिकारी संख्या	प्रति बैठक रु. १००० को दरले मासिक २ बैठक तथा मासिक रु. ५०० को दुइवटाको यातायात खर्चको रु.	जम्मा रु.	कैफियत
नगर सभा सदस्य	११	३२	२०००	७०४०००	बैठक भत्ता
कार्यपालिका सदस्य	९	८	२०००	१४४०००	
नगर सभा सदस्य	११	३२	१०००	३५२०००	यातायात खर्च
कार्यपालिका सदस्य	९	८	१०००	७२०००	
जम्मा				१२,७२,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**कर्मचारीतर्फ**	
२७.१			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६९ दरबन्दी स्वीकृत	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित १४९ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका सिनियर डिभिजनल इन्जिनियर, प्रशासन अधिकृत सातौं, शिक्षा अधिकृत नवौं सहितका १३ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
२७.२			**करार कर्मचारी खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्य बोझको विश्लेषण गरी सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा कानून बमोजिम मात्र भर्ना गर्नुपर्नेमा पालिकाले बिभिन्न पदमा ४६ कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. १,३५,००,००० खर्च लेखेको छ । यसरी करारमा कर्मचारी राख्दै जानु उचित देखिएन ।	
२७.३			**दरबन्दी भन्दा बढी कर्मचारीः** पालिकाले स्थायी कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा मन्त्रालयबाट स्वीकृत भएको दरबन्दी बमोजिमका कर्मचारीलाई मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्दछ । पालिका अन्तर्गत रहेका स्वास्थ्य संस्था तथा कार्यालयतर्फ ७३ जना कर्मचारी दरबन्दीमा रहेकोमा सोही बमोजिम तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा स्वीकृत दरबन्दी तेरिज भन्दा बार्षिक रु. २,६७,६७,१२० थप व्यायभार परेको छ । अतः स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बढी हुने गरी सरुवा गर्ने तथा दरबन्दी बाहिरको कर्मचारीलाई हाजिर गराई कामकाज गराउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	

क्र.सं.	पद	दरबन्दी भन्दा बढी संख्या	व्यय भार रु.	कैफियत
१	इन्जिनियर	२	१००७७४०	
२	हे.अ.	६	२४१५६००	
३	सि.अ.हे.व.	३	१५११६१०	
४	जनस्वास्थ्य अधिकृत	३	१५११६१०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

५	ना.प्र.स.	१	३८१९३०	
६	अ.स.ई.	१	३८१९३०	
७	अ.न.मि.	४	१५२७७२०	
८	अ.हे.व.	७	२६७३५१०	
९	सहायक चौथौं	१०	३८१९३००	
१०	का.स.	२४	६६८३०४०	
११	सवारी चालक	१२	३३४१५२०	
१२	ल्याब असिस्टेन्ट	३	१५११६१०	
जम्मा		७३	२,६७,६७,१२०	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>कृषितर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>कृषि चालुतर्फः कृषि कार्यक्रमको लागि देहाय बमोजिमका कृषक तथा कृषक समूहहरुलाई वितरण गर्ने आय आर्जन वृद्धि तथा घरायसी समस्या समाधान गर्ने प्रयोजनार्थ पालिकाले अनुदान भुक्तानी दिने सम्झौता अनुसार वितरण गरेको भरपाई पेश गरेको उक्त कार्यक्रमको लागत अनुमान यकीन नभएको, पालिकाले अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको र कृषक छनौटको आधार स्पष्ट नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी मान्न सकिएन ।
<table>
<tr><td>भौ.नं.र मिति</td><td>संस्थाको नाम</td><td>अनुदान रु.</td><td>विवरण</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>२।०७८।५।२०</td><td>सरस्वती एग्रोभेट सेन्टर</td><td>४९८०००</td><td>८७ जनालाई २ देखि ६० प्याकेट सम्म वितरण</td><td>खुर्सानीको बिउ (५०।५० प्रतिशत कार्यक्रम)</td></tr>
<tr><td>८।०७८।६।१७</td><td>जे.एन.एग्रोभेट सेन्टर</td><td>४९८०००</td><td>भरपाई पेश भएको पाइएन।</td><td>प्याजको बिउ (१०० प्रतिशत निःशुल्क)</td></tr>
<tr><td>११।०७८।७।३</td><td>साझा एग्रोभेट सेन्टर</td><td>५०००००</td><td>१४१ जनालाई २ देखि २१५ प्याकेट सम्म वितरण</td><td>च्याउको बिउ (१०० प्रतिशत निःशुल्क)</td></tr>
<tr><td>१८।०७८।७।१५</td><td>सरस्वती एग्रो सेन्टर</td><td>५०००००</td><td>१८८ जनालाई २ देखि १५० प्याकेट सम्म वितरण</td><td>च्याउको बिउ (१०० प्रतिशत निःशुल्क)</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

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

६३।०७९।१।२१	के.डि.एग्रो सेवा केन्द्र	४७७५००	११२ जनालाई १ देखि ३०० प्याकेट सम्म वितरण	लहरे तरकारी बाली (१०० प्रतिशत निःशुल्क)

</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td>२</td><td>२०७८-११-२५</td><td>कृषि टनेल निर्माणः कृषि पूजीगत, १० वटा कृषि टनेल निर्माणको लागि २५ प्रतिशत कृषक सहभागिता तथा ७५ प्रतिशत पालिकाको अनुदान हुने गरी सम्झौता पत्रमा कृषकले पुनः एडभान्स कृषि सोलुशन प्रा.लि.सँग सम्झौता पत्र गरी १० वटा टनेल निर्माण कार्यको लागि कार्यको बील भरपाई तथा सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरे पश्चात जम्मा रु. १५,००,००० भुक्तानी भएकोमा सो कार्यको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.३</td><td></td><td></td><td>कृषि सहकारी व्याजः पालिकाले देहाय बमोजिम ५ प्रतिशत व्याज छनौट भएका कृषि सहकारी संस्थालाई निजले लगानी गरेको रकमको व्याज पालिकाबाट कार्यविधि बनाई सम्झौताको आधारमा देहाय बमोजिम ब्याज भुक्तानी गरेको छः

भौ.नं.र मिति	**लगानी रकम रु.**	**व्याज रकम रु.**	**छनौटमा परेका संख्या**	**कैफियत**
कृषि चालु				
४४।०७८।१०।१७	१०१०००००	७७१२९	३२	वडा नं. २ का साना किसान सहकारी संस्था
६१।०७९।१।१९	१६७०००००	१४५०१८	६५	
जम्मा		२२२१४७		

</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.४</td><td></td><td></td><td>नगरपालिका कृषि कार्यक्रमतर्फः कृषि कार्यक्रममा आय आर्जन वृद्धि तथा घरायसी समस्या समाधान गर्ने प्रयोजनार्थ पालिकाले देहाय बमोजिम वितरण गरेको भरपाई पेश गरेको उक्त कार्यक्रमको लागत अनुमान यकीन नभएको, पालिकाले अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको र लाभग्राही परिवारको छनौट भएको आधार स्पष्ट नभएको, वस्तुमा लागेको ट्याग, तौल र गुणस्तर परीक्षण नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी मान्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>संख्या</th><th>वडा नं.</th><th>लाभग्राही</th><th>खर्च रु.</th><th>कैफियत</th></tr><tr><td>१३९९।०७९।२।२५</td><td>२०</td><td>४</td><td>२०</td><td>१९८०००</td><td>बाख्रा</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>चालु खर्चतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१</td><td></td><td></td><td>महङ्गी भत्ताः करार कार्यविधि निर्देशिका अनुसार करारको कर्मचारीलाई निर्णय वा करार सम्झौतामा तोकिएको सेवा सुविधा भन्दा बढी सुविधा भुक्तानी गर्न मिल्दैंन । तथा अर्थ मन्त्रालयको च.नं. १७१९ मिति २०७९।१।२१ को पत्र तथा मिति २०७९।१।१५ को निर्णयले महंगी भत्ता नपाइने भनी उल्लेख भएको व्यहोरा अनुसार देहाय बमोजिम महङ्गी भत्ता वर्षभरी रु. १,४४,००० भुक्तान गरेको रकम असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.<table><tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>महङ्गी भत्ताको दर</th><th>भुक्तानी महिना</th><th>जम्मा भुक्तानी रु.</th></tr><tr><td>१</td><td>विरेन्द्र चौधरी (खरिदार)</td><td>२०००</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>२</td><td>सिंगुराम थारु (अहेव)</td><td>२०००</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>३</td><td>सालिकराम थारु (भा.स.चा.)</td><td>२०००</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>४</td><td>कर्ण प्रसाद धमला (का.स.)</td><td>२०००</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>५</td><td>योगेन्द्र बहादुर मल्ल (स.ई.)</td><td>२०००</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>६</td><td>भिमराज बजगाई (का.स.)</td><td>२०००</td><td>१२</td><td>२४०००</td></tr><tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१,४४,०००</td></tr></table></td><td>१४४,०००</td></tr>
<tr><td>२९.२</td><td></td><td></td><td>छाडा चौपाया तथा काञ्जी हाउसः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ (६) अनुसार बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यता समेत कायम गर्ने गरि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा छाडा चौपाया व्यवस्थापन कार्यक्रममा हेरालु ज्याला, हेरालुलाई खाजा खर्च, पशु चौपायलाई पराल खरिद, गाई वस्तुको लागि औषधि खरिद तथा अन्य</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>व्यवस्थापनको लागि रु. ८,२८,००० खर्च गरेको छ। यसरी खर्च गर्ने कुनै मापदण्ड तयार पारेको छैन, जसबाट कार्यक्रममा एकमुष्ट रुपमा विनियोजन गरिएको रकम स्वेच्छिक रुपमा ज्याला, औषधि, पराल खरिद तथा गाई व्यवस्थापनमा भएको छ। पालिका अन्तर्गत सञ्चालित काञ्जि हाउसमा के कति संख्यामा पशु रहेका छन् त्यसको विवरण पालिकामा उपलब्ध छैन् । कर्मचारी नै राखि काञ्जि हाउस व्यवस्थापन गरेको भनि खर्च लेखेकोमा उक्त काञ्जि हाउसबाट संकलित पशु मल, दुधजन्य सामाग्री विक्रि गरि आय आर्जन गर्नेतर्फ पनि पालिकाले ध्यान दिएको देखिंदैन । अतः पालिकाबाट अनुगमन गर्ने तथा काञ्जी हाउसबाट आय आर्जन गर्नेतर्फ जोड दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.३</td><td></td><td></td><td>स्रेस्ता पेश नभएको: सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि निमावली, २०७६ को दफा ३७ (८) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्नेछ। खर्च भएको सबै रसिद बिल भरपाईहरुमा सिलसिलेबार नम्बर कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको समानीकरण चालुको बैंक नगदी किताब अनुसार खर्च भएको तर गोश्वारा भौचर र सो खर्चलाई पुष्टयाई गर्ने रु. ८१,३७,७८७ कागजात पेश नभएकोले सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाउँदै श्रेस्ता पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>विवरण</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td colspan="4">नगरपालिका चालु</td></tr>
<tr><td>१६५।०७८।६।१९</td><td>टिकापुर अफसेट</td><td>सामाग्री खरि</td><td>१९४४०</td></tr>
<tr><td>२८५।०७८।७।११</td><td>वडा नं. १</td><td>बिभिन्न मेसिनरी सामाग्री खरिद</td><td>२८९८७९</td></tr>
<tr><td>७४८।०७८।१०।७</td><td>सिसिटिभि लगायतका विद्युतीय</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>१७१९८०</td></tr>
<tr><td>११६१।०७८।१२।३०</td><td>देउगुनुवा मन्दिर संरक्षण समाज</td><td>देवुघर निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१००००००</td></tr>
</table></td><td>८,१३७,७८७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१२३४।०७९।१।१९	उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी	निर्माण	५११२५९
१२४१।०७९।१।२१	उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी	अन्तिम भुक्तानी	२५०००
१५५३।०७९।३।२०	लम्कि मिडिया सेन्टर	सूचना प्रकाशन तथा प्रशारण	७९२००
१५५४।०७९।३।२०	घरभाडा	रकम	१८६०२४
१५७४।०७९।३।२१	खादा तथा दोसल्ला खरीद	सामाग्री खरिद	२०२५५
१५९६।०७९।३।२३	वडा नं. ४	फर्निचर खरिद	१६५००
१६०७।०७९।३।२४	संघीय सरकार	भौ.नं. १८८ सँग सम्बन्धित	५००००
१६१२।०७९।३।२४	विविध खर्च	रकम भुक्तानी	८८२५०
स्वास्थ्य चालु			
९५।०७९।३।२२	लम्कीचुहा अस्पताललाई अनुदान	पेश्की फर्छ्यौट	६५०००००
जम्मा			८१,३७,७८७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.४			**अनुगमन भत्ताः-** पालिकाको पदाधिकालाई सुविधा उपलब्ध गराउदा सुदुरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को अनुसुची १ (ख) मा व्यवस्था भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्दछ । त्यस्तै कर्मचारीलाई पनि कार्यालयको कामको सिलसिला कार्यालय बाहिर जानु परेमा भ्रमण आदेश स्वीकृत गरि जानु पर्ने र सोहि अनुसार भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराउनु पर्दछ । पालिकाले ऐनमा व्यवस्था पनि नभएको तथा सबैलाई कार्यक्रम अनुगमन गरेको भनि अनुगमन भत्ता बापत रु. ९,०१,०२५ भुक्तानी गरेको छ। ऐनमा भएको व्यवस्था विपरित भुक्तानी भएको अनुगमन भत्तालाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	९०१,०२५

भौ नं.र मिति	कार्यक्रम	कार्यक्रम गर्ने	भुक्तानी लिने	रकम रु.
नगरपालिका चालु				
९५१।०७८।११।१९	भूमि सम्बन्धी लगत संकलन कार्यमा सहजीकरण तथा स्थलगत अनुगमन भत्ता	वडा नं. ८	पालिकाका ७ जना पदाधिकारीहरु २४ दिनको	१६८०००
		वडा नं. १०	पालिकाका ९ पदाधिकारीहरु २५ दिनको	२२५०००
१३२८।०७९।२।११	भूमिहिन, सुकुम्वासी तथा अव्यस्थित बसोवासको व्यवस्थापन कार्यमा सहजीकरण तथा स्थलगत अनुगमन भत्ता		पालिकाका १० जना कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरु ३४ दिनसम्मको	२६७०००
कृषि चालु				

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३५।०७८।९।१४</td><td>कृषि सम्बन्धी कार्यक्रम</td><td></td><td>पालिकाका १२ पदाधिकारी तथा कर्मचारी ११ दिनसम्मको</td><td>६९०००</td></tr>
<tr><td>७९।०७९।३।२</td><td>कृषि सम्बन्धी कार्यक्रम</td><td></td><td>पालिकाका ८ जना कर्मचारीहरु ३० दिनसम्मको</td><td>१७२०२५</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>९,०१,०२५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.५</td><td></td><td></td><td>सम्झौता भन्दा बढी रकम भुक्तानीः करार कार्यविधि निर्देशिका अनुसार करारको सम्झौतामा तोकिएको सेवा सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा भुक्तानी गर्न मिल्दैंन । यसरी पालिकाले घरभाडा लगायतका बील भुक्तानी सम्झौतामा नतोकिएको विद्युत बिल, मर्मत खर्च र अन्य खर्च गरी घरधनी धर्मराज ओलीलाई रु. ५२,२१९ घरभाडा बाहेकको रकम सम्झौता भन्दा बढी तथा सम्झौतामा उल्लेख नभएको रकम भुक्तानी दिएको सम्बन्धित घरधनीबाट असूल हुनुपर्ने रु.</td><td>५२,२१९</td></tr>
<tr><td>२९.६</td><td></td><td></td><td>सवारी भाडाः सवारी भाडाको लागि सम्बन्धित जिल्ला प्रशासन कार्यालयले प्रत्येक वर्ष प्रकाशन गरेको जिल्ला दररेटको आधारमा दरी तय गरी हुनुपर्नेमा पालिकाले बिभिन्न कार्यालय प्रयोजन तथा अन्य प्रयोजन भनी सवारी भाडा बापत रु. १०,७५,२०० भुक्तानी गरेको देखियो । सवारी भाडाको सम्झौता गर्दा जिल्ला दररेट निर्धारण समितिले तय गरेको दररेटको आधारमा मात्र लिई सवारी भाडामा लिँदा कार्यालयमा रहेको सवारी साधनको प्रयोग गरी मितव्ययी रुपमा सवारी भाडामा लिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.७</td><td></td><td></td><td>बील भरपाई बेगर भुक्तानीः सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा खर्चका बील भरपाई, प्रमाण तथा अन्य कागजात समेत नराखी भुक्तानी दिएको रु. १,९३,००० अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौ.नं.र मिति</th><th>नाम</th><th>विवरण</th><th>खर्च रकम रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
</table>
</td><td>१९३,०००</td></tr>
</table>

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

१	१६४०।०७९।३।२५	शेर बहादुर चलाउने	सिचाई कार्यक्रम बोरिङ्ग जडान	१,९३,०००	खर्चको बील भरपाई पेश नगरी भुक्तानी लिएको ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.८</td><td></td><td></td><td>

तालिम कार्यक्रम सञ्चालनःअर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को (आठौं संस्करण) को बुँदा नं. ७.१.१५ अनुसार तालीम तथा कार्यक्रम गर्दा लाग्ने खर्चको अनुसूची तथा विवरण अनुसार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको बमोजिमको कार्यक्रम तथा तालीम गर्दा निर्देशिकामा भएको व्यवस्था बमोजिमको खर्च गरिने लागत अनुमान सहितको नर्मस तयार नगरी बिभिन्न संस्थासँग कोटेशनमा माग तथा सम्झौताको आधारमा तालीम तथा कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाइयो । यस्तो तालीम वा कार्यक्रम निर्देशिका अनुसारको लागत अनुमान सहितको नर्मस जिम्मेवार व्यक्तिबाट स्वीकृत गराई मात्र खर्च गर्नु पर्दछ ।

क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	संस्थाको नाम	तालीम वा कार्यक्रमको नाम	खर्च रु.
१	४२२।०७८।८।१२	खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता महासंघ, नेपाल	पलम्बर तालीम सञ्चालन	१५००००
२	९९९।०७८।१२।३	ब्रिटिश टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि.	तरकारी तथा च्याउ खेती सम्बन्धी तालीम कार्यक्रम	२०००००
३	१००१।०७८।१२।३	खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता महासंघ, नेपाल	प्लम्बर सम्बन्धी तालीम	३५००००
४	१०१७।०७८।१२।८	महुन्याल एजुकेशन एण्ड	चुरा बनाउने तालीम	१०००००

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

		टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि.		
५	१०५६।०७८।१२।१३	राइजिङ्ग स्टार तालीम केन्द्र	३ दिने आयकर सम्बन्धी तालीम सञ्चालन	३००००००
६	११७८।०७९।१।५	ब्रिटिश टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि.	तरकारी तथा च्याउ खेती सम्बन्धी तालीम कार्यक्रम	३००००००
७	११७९।०७९।१।५	खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता महासंघ, नेपाल	प्लम्बर सम्बन्धी २ महिने तालीम कार्यक्रम	१५००००
८	१३४३।०७९।२।१२	खसड तालीम तथा रोजगार मल्टिप्रपोज प्रा.लि.	मखमलको जुता बनाउने तालीम	४९९९००
९	१४४६।०७९।३।१	राइजिङ्ग तालीम केन्द्र	महिला शसक्तिकरण तालीम	४९९०००
१०	१५३२।०७९।३।१९	महिला विकास संजाल	लैङ्गिक उत्तरदायी तथा कानूनी परामर्श सम्बन्धी ५ दिने तालीम	४१५०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>११</td><td>१५८२।०७९।३।२२</td><td>प्राकृतिक स्रोत रुपान्तरण केन्द्र नेपाल</td><td>स्वास्थ्य स्वयंसेविकाहरुलाई कानूनी परामर्श तालीम</td><td>३५३८५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.९</td><td></td><td></td><td>पारिश्रमिक करः- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीबाट प्राप्त आयको गणना गर्दा नेपालमा श्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसूची १ बमोजिमको दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहाय बमोजिमका कर्मचारीले रु. ४५,६६३ पारिश्रमिक कर कट्टि नगरेकोले सो कर रकम सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>क्र.सं.</td><td>विवरण</td><td>तिर्नुपर्ने कर रु.</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td colspan="4">नगरपालिका चालु</td></tr>
<tr><td>१</td><td>राजाराम भाट</td><td>४३१३</td><td rowspan="3">भौ.नं. ११५४ सँग सम्बन्धित</td></tr>
<tr><td>२</td><td>बद्रि पंगेनी</td><td>१०३५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>दिनेश बजगाई</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td colspan="4">कर्मचारी कल्याण कोष</td></tr>
<tr><td>४</td><td>खुशीराम थारु</td><td>२५०००</td><td>भौ.नं. २ सँग सम्बन्धित</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४५,६६३</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>४५,६६३</td></tr>
<tr><td>२९.१०</td><td></td><td></td><td>नपुग करः आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७,८८ र ८९ अनुसार भाडामा १० तथा अन्य बीलको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतको दरले कर लाग्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमको भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने कर कट्टी गरेको नदेखिएकाले सम्बन्धितबाट रु. १,४७,१८३ असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१४७,१८३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>करको दर</th><th>कर रकम रु.</th></tr>
<tr><td colspan="5">नगरपालिका चालु</td></tr>
<tr><td>११८।०७८।७।१४</td><td>कोठाभाडा (होटल बाटिका)</td><td>१,२४,५००</td><td>१०</td><td>१२४५०</td></tr>
<tr><td colspan="5">कृषि चालु</td></tr>
<tr><td>२६।०७८।८।२३</td><td>गहुँको ५० प्रतिशत अनुदान</td><td>४६२००००</td><td>१.५</td><td>६९३००</td></tr>
<tr><td colspan="5">कृषि पूँजीगत</td></tr>
<tr><td>८।०७९।२।२५</td><td>धानको ५० प्रतिशत अनुदान</td><td>४३६२२०४</td><td>१.५</td><td>६५४३३</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१,४७,१८३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.११</td><td></td><td></td><td>ढुवानी करः- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ अनुसार ढुवानीमा १० प्रतिशतको कर लाग्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसारको ढुवानी कर नपुग भएको रकम रु. १०,१५१ असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>जम्मा करयोग्य आय</th><th>तिरेको कर</th><th>नपुग कर रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पदम कुमार चौधरी</td><td>१३५३४०</td><td>३३८४</td><td>१०,१५१</td></tr>
</table>
</td><td>१०,१५१</td></tr>
<tr><td>२९.१२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको रु. १,१६,२३८ बील भरपाई तथा डोर हाजिरी पेश गरेको नपाइएकोले उक्त रकम असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>विवरण</th><th>बढी भुक्तानी रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
</table>
</td><td>११६,२३८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३३४।०७८।७।१७</td><td>एफ.एम. रेडस्टार ९५.३</td><td>६००००</td><td>रु. ५००० को बील पेश गरी रु. ६५००० को भुक्तानी लिएको ।</td></tr>
<tr><td>६०१।०७८।९।१८</td><td>नयाँराम टमट्टा</td><td>१८८५०</td><td>२९ दिनको रु. ६५० को दरले बढी भुक्तानी लिएको ।</td></tr>
<tr><td rowspan="2">१०८४।०७८।१२।१४</td><td>नयाँराम टमट्टा</td><td>१८०८३</td><td rowspan="2">डोर हाजिर पेश नगरी भुक्तानी लिएको ।</td></tr>
<tr><td>धनीराम जैसी</td><td>१९३०५</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१,१६,२३८</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१३</td><td></td><td></td><td>
गत वर्षको भुक्तानीः- 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 तथा यस वर्षको बजेटमा समेत गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको व्यवस्था नगरी रु. ५६,७९,४९९ भुक्तानी दिएको छ । तसर्थ, यस्तो भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>८।०७८।५।१५</td><td>वडा नं. ५ को विविध खर्च</td><td>२२०२८७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१५।०७८।५।१७</td><td>वडा नं. ५ सामूदायिक स्वास्थ्य अस्थायी ज्यालादारी शुल्क</td><td>२१२२८०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>९।०७८।५।१६</td><td>घर भाडा</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२४।०७८।५।२०</td><td>झोला खरीद</td><td>८५४३६</td></tr>
</table>
</td><td>५,६७९,४९९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>३२।०७८।५।२१</td><td>कोभिड १९ सम्बन्धी जानकारीमूलक सन्देश तथा विकास निर्माणसँग सम्बन्धि भिडियो डकुमेन्ट्री प्रशारण तथा निर्माण</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>६७।०७८।६।४</td><td>घरभाडा</td><td>२०९०४४</td></tr>
<tr><td>७</td><td>७२।०६८।६।४</td><td>सूचना प्रसारण तथा छपाई</td><td>२०५०००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>७४।०७८।६।४</td><td>सवारी मर्मत (नेपाल अटो ट्रेडर्स)</td><td>६२५२५०</td></tr>
<tr><td>९</td><td>८१।०७८।६।५</td><td>घरभाडा</td><td>१३६२१९</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>८५।०७८।६।५</td><td>वडा नं. ५ को विविध खर्च</td><td>९८०००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>८६।०७८।६।६</td><td>सवारी मर्मत (राधारामेश्वर अटोमेटिभ वर्कसप एण्ड स्पेयर आर्टस)</td><td>३१२३७०</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>८७।०७८।६।६</td><td>वडा नं. १० को विविध खर्च</td><td>२२०४९१</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>९०।०७८।६।६</td><td>मसलन्द तथा मर्मत</td><td>१९२८१३</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>९५।०७८।६।७</td><td>सवारी मर्मत (दिपशिखा ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.)</td><td>४४४५२०</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>९६।०७८।६।७</td><td>मसलन्द तथा मर्मत</td><td>१७२५५०</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>१८९।०७८।६।२०</td><td>घरभाडा</td><td>७००००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>२१२।०७८।७।३</td><td>बिविध खर्च (भूमि सम्बन्धी समस्या ईकाई)</td><td>३६०६१०</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>२१४।०७८।७।३</td><td>सूचना प्रशारण तथा विज्ञापन (सामूदायिक रेडियो पश्चिम आवाज)</td><td>३१६५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

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

१९	२४७।०७८।७।५	जे.सि.बि. मर्मत	१९४२९५
२०	२४८।०७८।७।५	बिभिन्न सामाग्री खरिद	२६३८३४
२१	२७७।०७८।७।१०	नियमावली तथा कार्यविधि निर्माण सम्बन्धी परामर्श खर्च	५०००००
२२	३६४।०७८।७।२९	वडा नं. १ को लगत संकलन कार्यमा सहजीकरण कार्य बापतको खर्च	२४००००
जम्मा			५६,७९,४९९

</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१४</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवाः— सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराएको छ । यस्तो कार्य गराउँदा लागत अनुमान बेगर नै सम्झौता गरी रु. ३४,९१,०७८ पालिकाले खर्च गरेको छ । यस्तो अवस्थामा परामर्शदाताको कार्यको प्रभावकारिता वारे यकीन गर्न सकिएन । परामर्श सेवा लिइएका योजनाहरुमा कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिंदा खर्चको औचित्यता समेत स्पष्ट हुन सकेन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१५</td><td></td><td></td><td>वडाबाट खरिद सामाग्रीको लागत अनुमान नभएकोः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ (१) बमोजिम रु. १ लाख भन्दा माथिको खरिद कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले देहाय बमोजिम खरिद गरे बापत रु. ४३,०१,४९४ भुक्तानी गरेकोमा सोको लागत अनुमान तयार पारेको छैन्। तसर्थ, लागत अनुमान बिना भुक्तानी भएको लागत यकीन गर्न सकिएन ।

क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम रु.
१	१९४।०७८।६।२०	वडा नं.९ को कम्प्युटर तथा प्रिन्टर खरिद	२०५२००
२	२३८।०७८।७।४	वडा नं. ६ को इन्भर्टर, व्याट्री तथा प्रिन्टर खरिद	११९०१९

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

३	२४८।०७८।७।५	वडा नं. १० को लागि बिभिन्न सामाग्री खरिद (सिद्धार्थ कम्प्युटर एण्ड सप्लायर्स सिसि क्यामरा लगायत)	५७३८३४
४	२६४।०७८।७।९	वडा नं. ५ को नवनिर्मित भवनको होम डेकोरेशन तथा अन्य विविध खर्च	३८०१७८
५	२८५।०७८।७।११	वडा नं. १ को लागि एसी, सोलार तथा ब्याट्री खरिद	२८९८७९
६	५२६।०७८।८।२९	वडा नं. ९ को लागि फर्निचर लागायताका सामाग्री खरिद	१७९७८३
७	६१०।०७८।९।१८	वडा नं. ४ को लागि फर्निचर विविध सामाग्री खरिद	२८४१७६
८	७८६।०७८।१०।१३	वडा नं. ७ का लागि फर्निचर सामाग्री खरिद	२८२५६७
९	७९७।०७८।१०।१४	वडा नं. ४ का लागि एसी थान २ खरिद	१६४६००
१०	८५९।०७८।१०।२६	वडा नं. ६ का लागि सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सामाग्री खरिद	२८६८३०
११	८६५।०७८।१०।२७	वडा नं. ७ का लागि बिभिन्न सामाग्री खरिद	२२४०७९
१२	९२७।०७८।११।१५	वडा नं. १ को लागि सिसिटिभि खरिद जडान तथा आल्मुनियम पाटेशनको लागि	३१२५८९

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१३</td><td>१०३३।०७८।१२।९</td><td>वडा नं. ८ को लागि ह्युम पाइप खरिद</td><td>२४५७६०</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>११३८।०७८।१२।२९</td><td>वडा नं. १० का लागि फर्निचर खरिद</td><td>४०३०००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>१२७७।०७९।१।२५</td><td>वडा नं. ३ का लागि सिसिटिभि खरिद</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>१५२३।०७९।३।१९</td><td>वडा नं. १० का लागि ह्युम पाइप खरिद</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४३,०१,४९४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१६</td><td></td><td></td><td>जिन्सी दाखिला: आर्थिक कार्यबिध तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ मा कार्यालयलाई पास मालसमानको बिवरणर मुल्य समेत खुलाई सम्पत्ति तथा जिन्सी समान खातामा आम्दी बाधी लगत अधावधिक गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयलेआर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा खरिद गरी जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका समानहरूको बिवरणमा स्पेसिफिकेशन उल्लेख गरेको देखिएन । यसरी स्फेसिफिकेशन सहित परिमाण बेगर जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका समानको पूर्ण बिवरण खुल्ने अवस्था देखिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले जिन्सी दाखिला गर्दा मुल्यमा सम्पत्ति तथा समानको स्पेसिफिकेशन सहितको परिमाण बिवरण खुलाई जिन्सी कितावमा आम्दानी जनाउनु पर्दछ ।केहि उदाहरण निम्न छनः
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>समानको नाम</th><th>मुल्य</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td colspan="4">नगरपालिका चालु</td></tr>
<tr><td>७०६।०७८।९।३०</td><td>कार्पेट</td><td>४९४३७५</td><td>परीमाण खुलाई जिन्सी दाखिला गरेको पाइएन।</td></tr>
<tr><td>७१२।०७८।९।३०</td><td>बिजुली सामाग्री</td><td>२२५०००</td><td>परीमाण खुलाई जिन्सी दाखिला गरेको पाइएन।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२।०७८।७।१५</td><td>मोटरसाइकल</td><td>३५०००० </td><td>चेसिस तथा इन्जिन नं. समेत खुलाई पाम्समा दाखिला गरेको पाइएन । (पशु चालु शीर्षकबाट)</td></tr>
<tr><td colspan="4">संघीय चालु</td></tr>
<tr><td>३२।०७८।८।२३</td><td>औषधी खरिद</td><td>१४९८७८३</td><td>औषधीको जिन्सी दाखिला पेश भएको पाइएन ।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१७</td><td></td><td></td><td>
लागत अनुमान नभएको: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ (१) बमोजिम रु. १ लाख भन्दा माथिको खरिद कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले देहाय बमोजिम खरिद गरे बापत रु. १२,५७,७७० भुक्तानी गरेकोमा सो को लागत अनुमान तयार पारेको छैन ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं.र मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>४।०७८।५।१५</td><td>समग्र विकास निर्माण समेटिने गरी भिडियो निर्माण (वेष्टर्न मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ्ग प्रा.लि.)</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३२।०७८।५।२१</td><td>कोभिड १९ सम्बन्धी जानकारीमूलक सन्देश तथा विकास निर्माणसँग सम्बन्धि भिडियो डोकुमेन्ट्री निर्माण तथा प्रशारण (एफ. एम. रेड स्टार)</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२००।०७८।६।२०</td><td>वडा नं. ६ को गुलरा बजार चौराहामा सिसि क्यामेरा जडान गरे बापत (के.टि.एम.ट्रेड कम्प ट्रेड एण्ड प्लास)</td><td>४५७७७०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१२,५७,७७०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			यस्तो प्रकारको लागत अनुमान बेगरको खरिद कार्यले सार्वजनिक खरिद कार्यमा पारदर्शिता, प्रतिस्पर्धा, मित्वययीता र जवाफदेहिता कायम हुन सक्दैन । अतः सार्वजनिक खरिद कानूनमा रहेको व्यवस्था बमोजिम लागत अनुमान तयार गरी खरिद कार्य गर्नु पर्दछ ।	
२९.१८			**अन्य संस्थालाई भुक्तानीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ । जसबाट अन्य संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन। यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निःशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु. १४,८३,२०३ रकम भुक्तानी भएको छन । तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन् । केहि उदाहरणहरुः	

सि. नं.	संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम रु.
३	भक्तजन समाज	आर्थिक सहयोग	१०००००
५	मदरसा गौसिया गरिब नमाज	कार्यालय सञ्चालन	१०००००
६	पतिराम संस्कृति समूह	आर्थिक सहयोग	६००००
७	समानता युवा क्लब	फूटबल प्रतियोगिता कार्यक्रम	२०००००
८	चिसापानी लोक संस्कृति महोत्सव	आर्थिक सहयोग	५००००
९	लम्किचुहा क्रिकेट क्लब	आर्थिक सहयोग	५००००
१०	एकेन्द्र बडुवाल स्मृति प्रतिष्ठान	व्याडमिन्टन प्रतियोगिता	६५०००
११	लम्की जेसीस	योग सञ्चालन गर्न	१२००००
१२	सहज युवा क्लब	खेलकुद कार्यक्रम सञ्चालन	१०००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१३</td><td>सशस्त्र प्रहरी बल</td><td>विविध सामाग्री खरिद</td><td>७१५०३</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>प्रतापपुर प्रहरी चौकी</td><td>विविध सामाग्री खरिद</td><td>६६७००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>मनकुञ्ज युवा क्लब</td><td>विविध खेलकुद कार्यक्रम</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>युवा सृजनशील समाज खमरिया</td><td>विविध कार्यक्रम</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>रेडक्रस सोसाइटी उपशाखा प्रतापपुर</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>संयुक्त दलित अभियान कृषि सहकारी संस्था लि.</td><td>आर्थिक सहयोग</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१४,८३,२०३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१९</td><td></td><td></td><td>
सफ्टवेयर खरिदः- नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहाय बमोजिम रु. ६,९४,८९७ खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सफ्टवेयरको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>कोड फ्युजन</td><td>योजना सम्झौता तथा टीप्पणी</td><td>49५,०००</td></tr>
<tr><td>जियो सफ्ट टेक्नोलोजी</td><td>तलबी सफ्टवेयर जडान</td><td>१९९८९७</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>६,९४,८९७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.२०			**वितरण भरपाईः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसारको कार्यक्रममा वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले भरपाई रु. १०,९२,१९२ को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१,०९२,१९२

भौ.नं.र मिति	**विवरण**	**रकम रु.**	**कैफियत**
२४।०७८।५।२०	झोला खरीद	८५४३६	झोला वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।
९२९।०७८।११।१५	ह्युम पाइप	२९९१९६	१३ थानको भरपाई पेश भएको पाइएन ।
१०३८।०७८।१२।९	तरकारीको बिउ खरिद	१९९९६०	तरकारी वितरण गरेको भरपाई अप्रमाणित तथा अस्वभाविक रुपमा पेश गरेको पाइयो ।
८।०७८।६।१७	प्याजको बिउ	४९८०००	वितरण गरेको भरपाई पेश भएको पाइएन ।
१७।०७८।७।१५	ढुसीजन्य सामाग्री खरिद तथा वितरण	३६००	४५ वटाको रु. ८० को दरले भरपाई पेश भएको पाइएन ।
२४।०७८।८।६	डिब्बा र स्टीकर	६०००	७५ वटाको रु. ८० को दरले भरपाई पेश भएको पाइएन ।
जम्मा		१०,९२,१९२	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२९.२१</td><td></td><td></td><td>वडातर्फबाट विद्यालयलाई अनुदानः विद्यालय तथा शिक्षक व्यवस्थापन गर्नको लागि संघीय सरकारबाट सशर्त अनुदान, पालिकाले समानिकरण तथा अन्य कार्यक्रम राखि अनुदान उपलब्ध गराएकोमा पुनः वडा कार्यालयबाट पनि विद्यालयको शैक्षिक तथा भौतिक अनुदानका कार्यक्रम राखि अनुदान वितरण गरेको पाइयो । यस आर्थिक वर्षमा संघिय शसर्त अनुदानको रुपमा प्रति विद्यार्थी लागत आधारमा र पालिकाले एकमुष्ट प्रति विद्यार्थी अनुदानको रुपमा विद्यालय व्यवस्थापन अनुदान उपलब्ध गराएकोमा पुनः विद्यालय व्यवस्थापनका लागि वडातर्फका कार्यक्रममा वजेट विनियोजन गरि देहाय बमोजिम अनुदान उपलब्ध गराएको छ । यसरी एउटै प्रकारको अनुदानमा फरक फरक कार्यक्रम मार्फत् अनुदान उपलब्ध गराउँदा क्रियकलापमा दोहोरोपना हुने तथा पहुँचवाला विद्यालयले वढी सुविधा प्राप्त गर्ने तर अनुदान रकमको सहि सदुपयोग हुन सक्ने देखिदैन् । वडा कार्यालयबाट बजेट विनियोजन गरि विद्यालयलाई उपलब्ध गराएको अनुदान रकम अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>वडा नं.</th><th>विद्यालय</th><th>कार्यक्रम</th><th>रकम</th><th>उपलब्धि</th></tr>
<tr><td>१२४६</td><td>८</td><td>नवदुर्गा मा.वि.</td><td>कार्यालय व्यवस्थापन</td><td>१९३६५०</td><td></td></tr>
<tr><td>१३०६</td><td>९</td><td>दुर्गा आधारभूत विद्यालय</td><td>विद्यालय व्यवस्थान</td><td>६००००</td><td>सामाग्री खरिद</td></tr>
<tr><td>१६४२</td><td>१०</td><td>नवजागृत मा.वि.</td><td>विद्यालय व्यवस्थापन</td><td>१५००००</td><td>विविध कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>६१८</td><td>७</td><td>नवोदित बाल विकास विद्यालय</td><td>विविध</td><td>१५००००</td><td>विद्यालय सञ्चालन</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>५,५३,६५०</td><td></td></tr>
</table></td><td>५५३,६५०</td></tr>
<tr><td>२९.२२</td><td></td><td></td><td>प्रमाण कागजात बेगर भुक्तानीः प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (२) अनुसार स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारको रकम खर्च गर्नु पूर्व खर्चको अख्तियारी दिनेले खर्चको यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र खर्चको स्वीकृती दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीहरु कैफियतमा उल्लिखित प्रमाण बेगर भुक्तानी दिएको देखियो । अतः बजेट खर्च गर्दा खर्चका यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र भुक्तानी दिई अनावश्यक खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

सि.नं.	भौ.नं.र मिति	नाम	विवरण	खर्च रकम रु.	कैफियत
नगरपालिका चालु					
१	१८८।०७८।६।२०	वेष्टर्न मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ्ग प्रा.लि.	सूचना प्रकाशन	५००००	खर्चको बील भरपाई र प्रमाण पेश गरेको पाइएन।
२	१९०।०७८।६।२०	स्काई कम्प्युटर्स	कम्प्युटर प्रिन्टर मर्मत	११३९००	मर्मत अभिलेख खाता पेश गरेको पाइएन ।
३	२२८।०७८।७।३	नयाँराम जैसी	जेष्ठ नागरिक सम्मान तथा आँखा शिविर सञ्चालन कार्यक्रम	१२१८५०	नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन ।
४	५८४।०७८।९।१४	वडा नं. ८	महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविकाहरुलाई अवलोकन भ्रमण	१३००००	नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			५	५९९।०७८।९।१८	निर्मला पोखरेल	लैङ्गिक हिंसा बिरुद्धको १६ दिने अभियान	१५००००	नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन ।	
			६	७२०।०७८।१०।४	फाइबरटेल फाइबरनेट प्रा.लि.	इन्टरनेट जडान	३२७७३६	जडान सम्बन्धी सम्झौता पेश भएको पाइएन ।	
			७	७७७।०७८।१०।१२	जानकी बडुवाल	सवारी गाडीहरुको बीमा	३२१६३५	युनाइटेड इन्स्योरेन्स क.लि.को सक्कल बीलहरु पेश भएको पाइएन ।	
			८	८०६।०७८।१०।१७	माधव प्रसाद जैसी	गरिब परिचय पत्र पहिचान तथा वितरण अभिमुखीकरण कार्यक्रम	१०००००	नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन ।	
			९	९९३।०७८।१२।२	देवसुरा महतरा	७ दिने अग्नि व्यवस्थापन सम्बन्धी तालिम सञ्चालन	१९२०६७	नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान तथा प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१०	१०१०।०७८।१२।८	सामाजिक सचेतना प्रवर्द्धन कार्यक्रम	दलित समुदायको कार्यक्रम	१२००००	कार्यक्रमको लागत अनुमान सहितको नर्मस तथा सम्झौता पेश भएको पाइएन।	
			११	११०८।०७८।१२।१८	निर्मला पोखरेल	अन्तराष्ट्रिय नारी दिवस कार्यक्रम	५१५०००	नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन ।	
			१२	११५४।०७८।१२।२९	निराजन बजगाई	नगरपालिकाको भवन उदघाटन	६६९४५०	कार्यक्रमको लागत अनुमान सहितको नर्मस र खर्चको प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन।	
			१३	१३४५।०७९।२।१२	प्रगतिशिल बहुउद्देश्यीय कृषक समूह	कार्यालय सञ्चालन खर्च	३०५०००	शर्त बमोजिम अनुगमन भएको पाइएन ।	
			१४	१४८४।०७९।३।९	राम विलास राना	कार्यालय सञ्चालन	३०३८६२	खर्चको तेरीज तथा लागत अनुमान पेश गरेको पाइएन।	
			प्रकोप व्यवस्थापन कोष						
			१५	१६।०७९।३।२८		धानबाली राहत वितरण	५७,३७,४२२	वितरण पछि फिर्ता गरेको बाँकी रकमको भौचर पेश भएको पाइएन।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td colspan="6">प्रकोप व्यवस्थापन चालु</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>१३।०७९।१।२१</td><td>डायनामिष्टेक एण्ड पावर सोलुशन प्रा.लि.</td><td>अक्सिजन प्लान्ट उपकरण</td><td>८८८८८८८</td><td>पालिकाको अनुगमन भएको प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन।</td></tr>
<tr><td colspan="6">कृषि चालु</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>८१।०७९।३।५</td><td>नम्रता अधिकारी</td><td>आईपिएम कृषक पाठशाला</td><td>५०००००</td><td>नर्म्स अनुसारको लागत अनुमान पेश भएको पाइएन।</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>८७।०७९।३।१०</td><td>जग नारायण चौधरी</td><td>सिचाई बोरिङ्ग अनुदान</td><td>१०००००</td><td>सम्झौता पेश भएको पाइएन।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td>२९</td><td>२०७९-३-२४</td><td>पशुतर्फ

पशु कार्यक्रमतर्फः पशु कार्यक्रमतर्फ पालिकाबाट १०० प्रतिशत निःशुल्क माछाको भुरा वितरण कार्यक्रमका लागि कृषकको आय आर्जन वृद्धि तथा घरायसी समस्या समाधान गर्ने प्रयोजनार्थ पालिकाले रु. १,७९,९९० अनुदान भुक्तानी दिने सम्झौता अनुसार २६ जना कृषक तथा कृषक समूहलाई सिलभर, ग्रास र बिग्रेड जातका माछाका भुरा न्युनतम २५०० र अधिकतम् ११५०० गरी ७२००० वटा भुरा वितरण गरेकोमा उक्त कार्यक्रममा वितरण गरेको भरपाई पेश गरेकोमा लागत अनुमान यकीन नभएको, पालिकाले अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको र कृषक छनौटको आधार स्पष्ट नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी मान्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>नदीजन्य पदार्थमा रोयल्टीः

सुदुरपश्चिम प्रदेश आर्थिक ऐन २०७८ को दफा ८ मा संघीय कानूनले अन्यथा व्यवस्था गरेकोमा वाहेक प्राकृतिक श्रोत मध्ये आफ्नो क्षेत्र भित्र ढुङ्गा गिटी वालुवा स्लेट ग्राभेल र रोडाको संकलनमा अनुसूची ६ वमोजिम प्रतिघनफिट रु ३ अर्थात प्रति घनमिटर रु १०५.९४५</td><td>७,६४७,५७३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(भ्याट वाहेक) का दरले रोयल्टी लगाई असुल गर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले रु. ९६.०५ (भ्याट सहित) प्रति घ.मि. का दरले ३,२३,२२७.९६ ध.मि. ठेक्का लगाई रु. ३,१०,४६,०४५.५५ आम्दानी गरेको छ। पालिकाले कानुनले तोकेको दरमा ठेक्का लगाई कम्तिमा ३,८६,९३,६१९.०९ रोयल्टि आम्दानी गर्नुपर्ने थियो। तर पालिकाले तोकिएको भन्दा घटी दरमा ठेक्का लगाई रु. ७६,४७,५७३.५४ कम राजस्व संकलन गरेको पाईयो। स्थानीय राजस्व परामर्श समितिकव सुझाबको आधारमा नगरसभाको नियर्णयानुसारको दररेट तोकी ढुङ्गा गिट्टी, बालुवा, स्लेट, ग्राभेल र रोडाको संकलन ठेक्का लगाउँदा आर्थिक ऐनले तोकेको दररेटलाई आधार मान्नु पर्दछ। अतः पालिकाले घटी राजस्व संलकन गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु	
३२			**आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र राजश्वको संभाव्यता अध्ययन तथा राजश्वको दायरा फराकिलो बनाउनुपर्ने अवस्था छ । पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७८।७९ को ठेक्का व्यवस्थापनको लागि वडा कार्यालयबाट समेत नगदी रसिद दिई ठेक्का व्यवस्थापन गरेको पाइयो । लेखा परीक्षणको शिलशिलामा पेश भएको कागजात मा वडा कार्यालयलगाएको आन्तरिक आयको ठेक्का सम्बन्धीको विवरण लेखा परीक्षणको क्रममा पेश हुन सकेन । यसर्थ आन्तरिक आम्दानीको ठेक्काको विवरण सहितको विश्लेषण गरी आन्तरिक राजश्वको अवस्था आंकलन गर्न सकिएन । यस प्रकारको प्रवृत्तीलाई अन्त्य गर्नु पर्दछ ।	
३२.१			**आन्तरिक आय सम्बन्धीः** नगरपालिका कार्यालयले चोरी, चरेला, कर्णाली र रोरा नदीहरुको वातावरणिय प्रभाव मुल्याङ्कन (IEE) गरी सो प्रतिवेदनका आधारमा ढुङ्गा, गिट्टि, वालुवाको उत्खनन तथा विक्रि सम्बन्धीको ठेक्का व्यवस्थापन गरेको छ । केही समयको लागि नगर कार्यपालिकाको बैठकको निर्णयलाई आधार मानी अमानतबाट र पछि नदीहरुलाई दूईवटा प्याकेजमा ठेक्का व्यवस्थापन गरेको पाइयो ।	

सि नं	नदी खोलाको प्याकेज	उत्खनन गर्न अनुमति दिएको परिमाण	उत्खनन गर्नुपर्ने प्रतिदिनको परिमाण	ठेक्का लगाएको परिमाण	विश्लेषण
१	रोरा खोला	४०३९४।९७	१४९.०५	८०७८९।९४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(नदीजन्य पदार्थ तालिका — निरन्तर, तल हेर्नुहोस्)	

२	चरेला खोला	७९,९००.००	२९४.८३	७९९००.००	तोकेको परिमाण भन्दा ४०३९४.९७ घन मिटर बढी परिमाणमा ठेक्का लगाइएको ।
३	चोरी खोला	८१,२६९.०१	२९९.८०	८१२६९.०१	
४	कर्णाली नदी	८१,२६९.०१	२९९.८०	८१२६९.०१	
जम्मा		२,८२,८३२.९९	१,०४३.४८	३,२३,२२७.९६	

यसर्थ, IEE प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा ४०,३९४.९७ घनमिटर बढी परिमाणको ढुङ्गा गिट्टी वालुवाको उत्खनन गर्नको लागि ठेक्का बन्दोबस्त गर्दा पालिकालाई रु. ३८,७९,९३६.८६ घाटा पर्ने देखिन्छ । आवश्यक भन्दा बढी परिमाणमा उत्खनन हुँदा वातावरणमा समेत नकारात्मक प्रभाव पार्ने तथा दिगो विकास लक्ष्य प्राप्तिमा समेत असर पर्ने देखिन्छ । अतः यस्तो ठेक्का बन्दोबस्त गर्ने कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुलाई बढी जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२.२			**अमानतबाट उठाएको रकम जम्मा हुन नसकेकोः** पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा आन्तरिक आयको ठेक्का व्यवस्थापन नहुँदा सम्म भनी नगरकार्यपालिकाको मिति २०७८।०५।२५ को निर्णयअनुसार मिति २०७८।०६।०१ बाट नदीजन्य पदार्थको अमानतबाट काम गराउने निर्णय गरी कार्य गराएकोमा निम्नानुसारको व्यहोरा देखियो ।	४२३,२००

वडा नं	आम्दानीको लागि पठाइएको रसिद ठेलीको संख्या	प्रयोग गरेको आम्दानी रसिदको ठेलीको संख्या	स्रेस्तानुसारको आम्दानी	बैक स्टेटमेन्ट अनुसारको आम्दानी	कैफियत

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१	२६	२६	४,०८,५००.००	४,०८,५००.००	
४	२७	एकिन हुन नसकिएको	४,४३,२००.००	४,४३,२००.००	
६	५५	एकिन हुन नसकिएको	९,९०,४७५.००	८,२३,००१.००	ले प को क्रममा रु १६७४७५।०० असुली भएको छ ।
८	५५	एकिन हुन नसकिएको	१०,२३,२००.००	६,००,०००.००	४२३२००।०० असुल हुनु पर्दछ ।
जम्मा			२८,६५,३७५.००	२२,७४,७०१.००	

नगर कार्यपालिकाको निर्णयमा सम्बन्धित कर्मचारिले अमानतबाट उठाएको कुल रकमको १० प्रतिशतले हुन आउने रकम प्रोत्साहन स्वरुप सोहि कर्मचारीलाई उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ। यसरी प्रोत्सहान प्राप्त गर्ने कर्मचारीहरुले समयमा दाखिला नगरेको राजश्व रकम सम्बन्धित

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कर्मचारीहरुबाट सयकडा १० प्रतिशतको व्याज सहित असुल उपर गर्दै राजश्व हिनामिना गर्नेलाई कारवाहिको दायरामा ल्याउनु पर्दछ । यकिन गरी व्याज सहित असुल गर्नुपर्ने देखिएको रकम रु.	
३२.३			**अमानतबाट उठाएको रकम ठेकेदार कम्पनीलाई भुक्तानीः** भौं.नं. ६३।२०७८।०८।२६ बाट नगर कार्यपालिकाको मिति २०७८।०५।२५ को निर्णय नं. ९.९ अनुसार अमानतबाट उठाएको रकम मध्ये चोरी र चरेला नदीबाट उठाएको भनी रु. १५,००,०००.०० बोलपत्रदाता श्री बिष्ट कन्ट्रक्सनलाई बुझाएको देखियो । यसरी अमानतबाट उठाइएको परिमाणको विश्लेषण नगरी आन्तरिक आमदानी गरेको रकम ठेकेदारलाई फिर्ता दिएको आधार पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१,५००,००००
३२.४			**कर्णाली र रोरा नदीको प्याकेजः** वातावरणीय प्रभाव मुल्याङ्कनलाई आधार मानी कुल १६२५३९।१० घन मिटरको लागि स्थानीय राजश्व परामर्श समितिले तोकेको दररेट रु ८५ मु. अ. कर बाहेक प्रतिघनमिटर मा ठेक्काको लागि मिति २०७८।०४।१५ मा आब्हान गरेकोमा मंगलासैनी विल्डर्सले पेश गरेको रकम रु. १,९१,५१,१५१.०० मु अ कर बाहेकको रकममा सम्झौंता भएकोमा मिति २०७८।०६।१५ मा सो फर्मले रु. ९५,७५,५७६.०० बैक खातामा जम्मा गरेको र मिति २०७८ भदौं १६ देखि २०७९ असार ३२ सम्म कायम रहेको रु. ९५,७५,५७६.०० को बैक जमानत राखी ठेक्का सम्झौंता गरेको देखियो । मिति २०७९ जेष्ठ मसान्त सम्ममा सबै रकम बुझाउने शर्त अनुसार सम्झौंता गरेको सो फर्मले तोकेको समयमा रकम बुझाएको देखिएन । पालिकाले मिति २०७९।०९।११ मा बैक जमानत जफतबाट रु ९५,७५,५७६.०० राजश्वमा जम्मा गरेको देखियो । तोकिएको समयमै सो बैक जमानत जफत गरी राजश्व रकम जम्मा गर्न प्रयाश समेत नगर्ने लाई जिम्मेवार बनाई तोकिएको समय भन्दा ८.३ महिना ढिलो गरी राजश्व जम्मा भएको छ सोको सयकडा १० प्रतिशतले हुने व्याज रकम ६,६२,३११.०० समेत यकिन गरी सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.	६६२,३११
३२.५			**कर्णाली र रोरा नदीको ठेक्काको मुल्य अभिवृद्धि कर असुलीः** कर्णाली र रोरा नदीको ढुङ्गा गिट्टी बालुवा सम्बन्धीको ठेक्काको लागि मंगलाशैनी विल्डर्सले कबोल गरेको रकमको मुल्य अभिबृद्धि कर रकम रु. २४,८९,६५०.०० को मुल्य अभिवृद्धि कर समयोजन पत्र पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित ठेकेदारबाट असुल गरी संघीय राजश्व खातामा जम्मा हुनुपर्ने देखिएको रु.	२,४८९,६५०
३२.६			**चोरी र चरेला नदीको ठेक्काः** चोरी र चरेला नदीको कुल परिमाण १६११६९ घन मिटरको उत्खनन तथा विक्रिको लागि पालिकाले गरेको आन्तरिक आयको ठेक्का श्री बिष्ट कन्ट्रक्सनले पेश गरेको रु १,३१,३१,५००.०० (भ्याट बाहेक) सदर गरी सम्झौंता गरेको देखियो । मु. अ. कर सहित रु १,४८,३८,५९५.०० बुझाउनुपर्ने सो फर्मले मिति २०७८।०६।२२ मा रु. ६५,६५,७५०.०० मा पालिकाको बैक खातामा जम्मा गरी रु. ६५,६५,७५०.०० को प्रभु बैकको मिति २०७८।०६।०२ देखि मिति २०७९।०४।३१ सम्मको बैक जमानत पेश गरेको देखियो ।ठेक्काको सम्झौंता बमोजिम २०७९।०२।३० सम्ममा बुझाउनुपर्ने दोस्रो किस्ता रकम बिष्ट कन्ट्रक्सनले समयमा	६,५६५,७५०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>नबुझाउँदा बैक जमानत जफत गरी राजश्व खातामा रकम आम्दानी गर्ने तर्फ पालिकाले पहल समेत गरेको देखिएन । हालसम्म पनि सो बाँकी रकम असुल भएको छैन भने बैक जमानतको मान्य अवधि समेत सकिइसकेको छ । यसर्थ बैक जमानतको समयावधी समाप्त भइसक्दा पनि जफत गर्ने प्रयाश नै नगर्नेलाई जिम्मेवार बनाउँदै ठेकेदार कम्पनीले बुझाउन बाँकी रकम सरकारी बाँकी सरह असुल गरी निजलाई कालो सूचीमा राख्नको लागि सिफारिस गर्नुपर्दछ । निज ठेकेदारले बुझाउनुपर्ने रकम सम्झौताको व्यवस्था अनुसार १० प्रतिशतको दरले व्याज समेत हिसाव एकिन गरी असुल गरी दाखिला हुनु पर्दछ । रकम यकिन गरी असुल गरी राजश्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.७</td><td></td><td></td><td>चोरी र चरेला नदीको ठेक्काको मुल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धीः कर्णाली र रोरा नदीको ढुङ्गा गिट्टी बालुवा सम्बन्धीको ठेक्काको लागि बिष्ट कन्ट्रक्सनले कबोल गरेको रकमको मुल्य अभिबृद्धि कर रकम रु. १७,०७,०९५.०० को मुल्य अभिवृद्धि कर समयोजन पत्र पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित बोलपत्रदाताबाट असुल गरी संघीय राजश्व खातामा जम्मा हुनुपर्ने देखिएको रु.</td><td>१,७०७,०९५</td></tr>
<tr><td>३२.८</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आम्दानीको लागि ढुङ्गा गिट्टि बालुवाको उत्खनन सम्बन्धमाः यस नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा गरेको ढुङ्गा गिट्टी वालुवाको वातावरणीय प्रभाव मुल्याङ्कनको प्रतिवेदन र कुल अनुमानित उत्खननको परिमाणलाई निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>नदिको ठेक्का प्याकेज</th><th>IEE को प्रतिवेदन ले सिफारिस गरेको उत्खनन गर्न सकिने परिमाणघन मिटरमा</th><th>ठेक्का लगाइएको उत्खनन गर्न अनुमति दिइएको परिमाण घन मिटरमा</th><th>प्राप्त विवरण अनुसारको कुल आम्दानी रु.</th><th>वास्तविक रुपमा उत्खनन गरेको परिमाण घनमिटर (कुल आम्दानी गरेको रकम/९६.०५)</th></tr>
<tr><td>१</td><td>अमानतबाट</td><td></td><td></td><td>२८,६५,३७५.००</td><td>२९८३२।१२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>चोरी र चरेला नदीको ठेक्का</td><td>१,६१,१६९.०१</td><td>१,६१,१६९.०१</td><td>१,२५,४३,१४०.००</td><td>१३०५८९।७०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>कर्णाली र रोरा नदीको ठेक्का</td><td>१,२१,६६३.९८</td><td>१,६२,०५८.९५</td><td>१,६८,८०,०४०.००</td><td>१७५७४२।२२</td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>२,८२,८३२.९९</td><td>३,२३,२२७.९६</td><td>३,२२,८८,५५५.००</td><td>३३६१६४।०४</td></tr>
</table>
यसर्थ पालिकाले वातावरणीय प्रभाव मुल्याङ्कनले तोकेको परिमाण २,८२,८३२.९९ घन मिटर भन्दा ४०,३९४.९७ घनमिटर बढाएर ३,२३,२२७.९६ घनमिटरको लागि ठेक्का लगाएको देखियो । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा अमानत तथा ठेक्का व्यवस्थापनबाट नगरसभाबाट पारित दररेट रु ९६.०५ प्रतिघनमिटरको दरले कुल रु. ३,२२,८८,५५५.०० आम्दानी भई कुल उत्खनन परिमाण ३,३६,१६४.०४ घनमिटर भएको देखिन्छ ।यसरी यो ठेक्का व्यवस्थापनबाट कुल ५३,३३१.०५ घनमिटर बढी उत्खनन भई पालिकालाई खुद रु. ५१,२२,४४८.०० घाटा लागेको देखियो । लेखा परीक्षणको क्रममा प्राप्त रोयल्टीको रसिदहरु समेत पालिकाले प्रमाणित गरी अभिलेख व्यवस्थित गरेको देखिएन । जस्तै कर्णाली र रोरा नदिको ठेक्काको लागि ठेकेदार कम्पनी श्री मंगलासैनी बिल्डर्सलाई जम्मा ३४४ ठेली बुझाएकोमा उसले प्रयोग गरेको ठेलीमात्रै ४७५ देखियो यसरी १३१ राजश्व रोयल्टिका ठेलीहरु कहाँबाट आए
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भन्ने बारेमा यकिन साथ विवरण पेश हुन सकेन । यस प्रकारको कार्यले राजश्व व्यवस्थापनमा जिम्मेवारी पाएका कर्मचारीहरु समेतको लापरवाहीपुर्ण व्यवहार देखियो छानबिन गरी प्रयोग गरिएका रोयल्टी रसिदहरुको संख्या र आम्दानिको बारेमा यकिन गर्नु पर्दछ ।	
३३			**सेनेटरी प्याड खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को परिच्छेद २ को दफा ४ को उपदफा १ मा सपार्वजनिक निकायले मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नुअघि त्यस सम्बन्धी स्पेशिफिकेशन, योजना, नक्शा, डिजाइन, विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ५ मा सार्वजनिक खरिद निकायले कुनैपनि खरिदको लागत अनुमान तयार गर्नेपर्ने र सार्जवजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ ले मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्ने आधारहरु तोकेको तथा नियम १४ ले अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट लागत अनुमान स्विकृत गर्नुपर्ने व्यवस्थालाई अनिवार्य गरेको छ ।त्यस्तै सेनिटरी प्याड(वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्याविधि,२०७६ को दफा ३ मा सेनेटरी प्याड खरिदको लागि छात्राहरुको संख्या यकिन गर्ने, दफा ४ र ५ मा भण्डारण तथा वितरणको माग संकलन गर्ने, दफा ६ को उपदफा ४ र ५ बमोजिम छात्राहरुलाई एउटा महिनावारी चक्रका लागि बढीमा सोह्र वटासम्म सेनिटरी प्याड वितरण गरेको अभिलेख तथा बुझिलिएको भर्पाई राखुपर्ने, दफा १४ मा स्थानीय तहस्तरिय सेनेटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन समिति, दफा १६ मा विद्यालय स्तरिय सेनेटरी प्याड तथा व्यवस्थापन समिति रहने व्यवस्था छ । सो कार्यविधिको अनुसूची १ मा स्यानेटरी प्याडको न्युनतम मापदण्ड तोकिएको छ । पालिकाले EMIS प्रणालीबाट प्राप्त तथ्याङ्क अनुसार कक्षा ६ देखि १२ सम्म अध्ययनरत छात्राहरुको संख्या ५९७५ रहेकोमा प्रति छात्रा एक पिरियडमा २ प्याकेटको दरले १० महिनाको लागि जम्मा ११९५०० सेनेटरी प्याड खरिद गर्नु पर्नेमा १६५४६८ प्याकेट सेनेटरी प्याड खरिद गरेको देखियो । प्राप्त भएको सेनेटरी प्याडको स्पेशिफिकेसन सहितको गुणस्तर आश्वस्तता सम्बन्धिको प्रतिवेदन समेत संलग्न छैन । यसरी विद्यार्थी संख्याको विश्लेषण गर्दा ४५९६८ प्याकेट सेनेटरी प्याड बढी खरिद भई पालिकालाई प्रति सेनेटरी प्याडको रु. ४७.४६ कोल दरले जम्मा रु. २१,८१,६४१.२८ देखियो ।आवश्यकता भन्दा बढी खरिद गरिएको सेनेटरी प्याडको रकमलाई नियमित मान्न नसकिएको रु.	२,१८१,६४१.२८
३४			**उपभोक्ता समितिको काम**	
३४.१			**उपभोक्ताको कामः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउदा वा सो सम्वन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृदी हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरियता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनु पर्ने कार्यविधी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले बाटो निर्माण, भवन निर्माण, खानेपानी संरचना र सिचाई कुलो निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ । उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरिय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्देश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत निर्माण कार्य गराएको रू १४,८७,९१,४६५।१० मनासिव मान्न सकिएन । सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधि तयार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै प्रतिस्पर्धात्मक र गुणस्तरिय निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरूरी देखिएको छ । केही उदाहरण निम्न छन ।	

सि न	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको नाम	रकम
१	अनिल शाहको घरदेखिमिनराजको घरहुदै टीकापुर जाने सडक आसिसि उ.स	सडक आर सि.सि.	२१,६३,५०२
२	जेसिस हल जाने बाटोमा कल्भर्ट नि.उ.स	कल्भर्ट निर्माण	१५,०९,४४६
३	वडा न३ कार्यालय भवन नि.उ.स	भवन निर्माण	१८,६७,२२७
४	कैलाशधाम तिर्थस्थल भवन नि.उ.स	भवन निर्माण	१२,७९,०५५
५	जानकी आ.बि भवन नि.उ.स	भवन निर्माण	१२२१,,१२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६	बलिया उत्तरनाला ब्यवस्थापन उ.स	नाला निर्माण	१८,५१,४२४
७	हेचरटोल नाला नि.उ.स.		१३,२९,५८४
८	वडा न.७र ९ ग्राबेल पानीपिच निर्माण उ.स	सडक निर्माण	५,२२,५३२
९	चिसापानी कर्णाली नदीमा ढुगा ग्राबेल भरान उ.स	भरान कार्य	१४१४,,४२०
१०	वडा न .डिपबोरिङ्ग उ.स	बोरिङ्ग निर्माण	५,००,०००
११	लम्की चुहा न.पा. घेरावार नि.उ.स	घेरावार निर्माण	१८,३९,८९६
१२	बिभिन्न सडक ग्राबेल उ.स.	सडक निर्माण	९,३५,६३८
१३	लम्की चुहा वडा न. ८ जेष्ठ नागरिक मिलन केन्द्र भवन नि.उ.स	भवन निर्माण	२०९९,,५१३
१४	लम्की चुहा अस्पतालको अधुरो भवन नि.उ.स	भवन निर्माण	२७,७६,०२९
१५	चन्द्रमौलेश्वर धार्मिक संस्था अधुरो भवन नि.उ.स	भवन निर्माण	३३,०२,९३०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
३४.२			**जनसहभागिताको अंशदान** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को १ (क) मा उपभोक्ता समितिबाट संचालन गरिने निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने ब्यवस्था छ । यस पालिका कार्यालयमा उपभोक्ता समितिबाट सचालन गरिने कार्यमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुहको कति प्रतिशत अंश रहेनेछ भनी सभा वा पालिकाको आधिकारीक निर्णय गरेको प्रमाण देखिएन । उपभोक्ताद्वारा सचालित कार्य उपभोक्ता समितिसंग १० प्रतिशत देखि २० प्रतिशतसम्म रकम राखी कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । यसरी पालिकाको आधिकारी निर्णय बेगर अंशदानको प्रतिशत राख्ने कार्य नियमसंगत देखिएन । अतः पालिका कार्यालयले लाभग्राही समुदाय वा उपभोक्ता समितीको प्रतिशत एकिन गरी सभा वा पालिकाबाट निर्णय गराई उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउनेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३४.३			**गुणस्तर परीक्षणः**- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ (१) अनुसार सम्झौता प्रशासन कार्य योजना अनुसार खरिद सम्झौता कार्यान्वयनको प्रगति अनुगमन गर्ने र गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको ल्याब टेष्ट रिपोर्ट बाहेक निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । केही उदाहरण निम्नानुसार छन ।	

सि.नं	निर्माण कामको विवरण	पार्टीको नाम	भुक्तानी रकम
१	घेरावार निर्माण	लम्की चुहा न.पा. घेरावार नि.उ.स	१८,३९,८९६
२	सडक निर्माण	बिभिन्न सडक ग्राबेल उ.स.	९,,३५,६३८
३	भवन निर्माण	लम्की चुहा वडा न. ८जेष्ठ नागरिक मिलन केन्द्र भवन नि.उ.स	२०,९९,५१३
४	भवन निर्माण	लम्की चुहा अस्पतालको अधुरो भवन नि.उ.स	२७,७६,०२९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			५ | भवन निर्माण | चन्द्रमौलेश्वर धार्मिक संस्था अधुरो भवन नि.उ.स | ३३,०२,९३०	
३४.४			**सार्वजनिक परीक्षणः**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।	
३४.५			**अनुगमन नभएको** :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६ (ख) ५ मा उप प्रमुख वा उपाध्यक्षले योजना तथा कायक्रमको अनुगमन सुपरिबेक्षण गरी सो को प्रतिबेदन बैठकमा पेश गर्ने र (ग) २ मा वडाबाट कार्यन्वयन हुने योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने गराउने सो को अनुगमन तथा आवधिक समिक्षा गर्ने गराउने ब्यवस्था छ । यस पालिकामा आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा संचालन भएका योजना तथा कार्यान्वयन भई सम्पन्न भएका योजनाको प्राबिधिक प्रतिबेदनका आधारमा खर्च भुक्तानी गरेकोमा सोको पालिका उप प्रमुख र सम्बन्धित वडा अध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिबेक्षण गरेको प्रतिबेदन आंशिक पेश गरेको देखिन्छ भने पालिकाद्वारा संचालित योजनाहरु लक्ष्य अनुसार सम्पन्न भए भएन भनी पालिकाले आधिकारिक समिक्षा गरेको प्रतिबेदन छैन । अतः यसले गर्दा पालिकाद्वारा संचालित सबै योजना तथा कार्यक्रम लक्ष्य अनुसार नै सम्पन्न भएका छन भन्ने प्रष्ट आधार देखिएन । पालिकादारा संचालित योजना तथा कार्यक्रमको स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा उल्लेख भएको ब्यवस्था बमोजिम अनुगमन तथा सुपरिबेक्षण गरी समिक्षा गरेको प्रतिबेदन अभिलेखगत रूपमा राख्नु पर्दछ ।	
३४.६			**नापी कितावः**- निर्माण सम्वन्धी कामको विवरण नापि किताबमा अभिलेखको रुपमा जनाई राख्नुपर्दछ । प्रयोग गरिने नापि कितावहरु नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख जनाई प्रयोग गर्दा माग फारम भरी निकासा गराई प्रयोग गर्नुपर्नेमा कार्यालयवाट निर्माण कार्यको अभिलेख राख्ने प्रयोजनको लागि नापी कितावको रुपमा प्रयोग नगरी कम्प्यूटरमा राखी लुजसिटको रुपमा प्रयोग गरेको देखियो । उक्त लुज सिटहरु एकिकृत गरी बाइन्डिङ गरी राखेको समेत पाइएन । यसरी लुजसिटमा राख्दा निर्माण कार्यको अभिलेख एकिकृत रुपमा नराखेको कारण परिक्षण तथा मुल्याङ्कन गर्न कठिनाई पर्ने देखिन्छ । साथै लुजसिटमा राखेका विवरणहरु हराउने सम्भावना बढी हुने हुँदा निर्माण कार्यको अभिलेख नापी कितावको रुपमा राखि सोको नियन्त्रणका लागि नापी किताव नियन्त्रण खाता समेत प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ । यस पालिका कार्यालयद्वारा गत आ.वा.मा संचालित योजनाहरुको भुक्तानी यस बष कार्य सम्पन्न भएको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिन्छ । लेखापरिक्षणको क्रममा गत आर्थिक बर्षका नापी किताब भुक्तानी बिवरण लेखापरीक्ष्णको क्रममा पेश नभएकोले जोडजम्मा भिडानगर्न सकिएन । अत कार्यालयले क्रमागत योजनाहरुको नापी किताब एकिकृत गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४.७			**अन्य कार्यालयको खर्च :-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा स्वीकृत बजेट रकम पालिकाको लागि भएकोले सोही अनुसार अन्यत्र प्रयोजनमा खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । यस पालिकाले अन्य मन्त्रालयबाट विनियोजित रकमबाट खर्च गर्नुपर्ने कार्यक्रम, निर्माण तथा मर्मत कार्यको लागि यस कार्यालयले निमार्ण गरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिएन । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यक्रमाको उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नुपर्ने हुँदा अन्य निकायको लागि खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । केही उदाहरण निम्नानुसार छन ।	

भौचर न	कामको बिवरण	रकम
२२४।२०७९।२।३०	बल्चौर जैबिक बिबिधता संरक्षण बचत तथा ऋण सहकारी	४,५०,०००
२८०।२०७९।३।१४	ओम शान्ति भवन निर्माण उ.स	१६,७५,८७५
३०५।२०७९।३।२५	अन्नपुर्ण सहकारी संस्था भवन निर्माण	१२,००,१२१
९३।२०७८।१०।१०	त्रिर्पुरा ग्रामिण बिधुत सहकारी भवन निर्माण	४,१५,६८०
१४४।२०७८।१२।१८	त्रिर्बेणी बहुउदेश्य सहकारी संस्था	२,५०,०००
२०५।२०७९।२।२४	इलाका प्रहरी कार्यालय घेरा पर्खाल निर्माण	४,०६,४२०
८९।२०७९।१।२१	सहज युवा क्लब भवन निर्माण	८,१०,०४६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२११।२०७९।३।२५</td><td>पशुपति महिला बचत तथा ऋण सहकारी</td><td>८,२२,०००</td></tr>
<tr><td>२३१।२०७९।२।३०</td><td>नवबुद्र बचत तथा ऋण सहकारी संस्था समान खरिद</td><td>२०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.८</td><td></td><td></td><td>जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता मार्फत गराएकोः- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५ को (क) मा सार्वजिनक निकाय प्रमुखले कुनै माल समान वा सेवा खरिद गर्न अघि ऐनको दफा ४ बमोजिम स्पेशिफिकेशन योजना नक्शा डिजाइन बिशेष आवश्यक्ता वा अन्य बिवरण तयार गरी ऐनको दफा ८ बमोजिम बिधि एकिन गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ ।यस पालिका कार्यालयले निम्न कार्यमा उपभोक्ता समिति गठन गरी उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ । खरिद नियमावलीमा उल्लेख भएका बमोजिमका कार्यमा मात्र उपभोक्ता समितिलाई दिनु पर्नेमा उपभोक्ताले गर्न नसक्ने प्रकृतीका कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिएकाले खरिद गरिएका निम्न सामग्रीहरू गुणस्तर परिक्षण समेत गरेको देखिएन ।यसरी खरिद र निर्माण गरेका कार्यका समान कसले संचालनमा ल्याउने कस्को स्वामित्वमा रहने जस्ता ब्यहोरा समेत उल्लेख गरेको देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालयले यस्ता कार्य गर्न नियन्त्रण गर्नु पर्दछ
<table>
<tr><th>सिन</th><th>योजनाकोनाम</th><th>गोभौनरमिति</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>लम्की चौराहमा सौर्यउर्जाजडानउपभोक्तासमिति</td><td>१३९।२०७९।२।३०</td><td>१०,००,०००।००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>लम्की चौराहमा एसीटावरजडानलाईटउपभोक्तासमिति</td><td>२२६।२०७९।२।३०</td><td>२०,७२,०००।००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३०,७२,०००।००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४.९</td><td></td><td></td><td>ईटामा मु. अ. कर बिजक बेगर भुक्तानी::- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई कार्यालयलले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष निम्न उपभोक्ता समितिलाई समान खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा विल पेश नभएको समानको मु.अ. कर भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बिजक बेगर मु.अ.कर भुक्तानी दिएको रू. ७२५५।०० नियमसंगत देखिएन । अतः पालिका कार्यालयले मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको बिजक लिएको भए मु.अ.कर.समायोजन सहितको प्रमाण उपभोक्ताबाट पेश गर्न लगाउने अन्यथा उक्त मु.अ.कर असुल गरी सघिय संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू.
<table>
<tr><td>भौचर नं.</td><td>उपभोक्ता समितीको नाम</td><td>कामको बिवरण</td><td>मु.अ. कर भुक्तानी रकम</td><td>बिजक पेश भएको रकम</td><td>बिजक पेश नभएको रकम</td><td>शिर्षक</td></tr>
<tr><td>४९।२०७९।३।१</td><td>सामुदायिक भवन वड घर निर्माण उ.स</td><td>१०७३२ इटा</td><td>१८४१६</td><td>११११६१</td><td>७२५५</td><td>प्रदेश</td></tr>
</table></td><td>७,२५५</td></tr>
<tr><td>३४.१०</td><td></td><td></td><td>काठमा मु. अ. कर बिजक बेगर भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई कार्यालयलले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष लम्की चुहा क्याम्पासको अधुरो भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई समान खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी २।४७ घ.मी काठको रू ६१२८०४।००लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा मु.अ. कर बिजक बेगर रु ७०४९९।०० मु .अ .कर भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बिजक बेगर मु.अ.कर भुक्तानी दिएको र नियमसंगत देखिएन । अतः पालिका कार्यालयले मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको बिजक लिएको भए मु.अ.कर.समायोजन सहितको प्रमाण उपभोक्ताबाट पेश गर्न लगाउने अन्यथा उक्त मु.अ.कर असुल गरी सघिय संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू.</td><td>७०,४९९</td></tr>
<tr><td>३४.११</td><td></td><td></td><td>ग्राभेल सामाग्रीमा रोयल्टी: आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ। यस कार्यालयले उपभोक्ता समितिको बिलको रकम भुक्तानी गर्दा प्राबिधिक बिलमा ग्राबेलमा</td><td>५१३,२२५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रोयल्टी भनी मुल्याङ्कन गरेको तर रोयल्टी तिरेको बिल बिजक पेश नगरी भुक्तानी दिएका केही उदाहरण निम्न छन । अत यसरी रोयल्टी वापत भुक्तानी गरेको रकम उपभोक्ताले तिरेको भए प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु..	

भौचर न	उपभोक्ता समितीको नाम	प्रयोग ग्राबेलको परिमाण	ग्राबेल रोयल्टी दर	बिल पेश हुनुपर्ने	बिल पेश भए को	फरक रकम	शिर्षक
४।२०७८।७।१७	तोरीपुर इन्द्रबिष्टको घर देखि पछाडी पथरैया नदीमा तटबन्ध नि.उ.स	११२	७५	८४००	००	८४००	सघिय
१०।२०७८।८।१५	जसिस जानेबाटोमा कल्भर्ट निर्माण उ.स.	१८४	७५	१३८००	००	१३८००	
२१३।२०७९।३।२५	वडा नझ १ कार्यालयमा घेरावार र पर्खाल नि.उ.स.	५५१	७५	४१३२५	००	४१३२५	
२०७।२०७९।२।२५	वडा न. ४ का बिभिन्न सडक निर्माण उ.स	११२४	७५	८४३००	००	८४३००	न.पा. पुजिगत

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>चिसापानी कर्णाली नदीमा ढुगा र ग्राबेल गरी सडक नि.उ.स</td><td>४८७२</td><td>७५</td><td>३६५४००</td><td>००</td><td>३६५४००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५१३२२५</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१२</td><td></td><td></td><td>सिमेन्टमा मु. अ. कर बिजक बेगर भुक्तानीः- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई कार्यालयलले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष निम्न उपभोक्ता समितिलाई समान खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा विल पेश नभएको समानको मु.अ. कर भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बिजक बेगर मु.अ.कर भुक्तानी दिएको रू.२८६६४।०० नियमसंगत देखिएन । अतः पालिका कार्यालयले मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको बिजक लिएको भए मु.अ.कर.समायोजन सहितको प्रमाण उपभोक्ताबाट पेश गर्न लगाउने अन्यथा उक्त मु.अ.कर असुल गरी सघिय संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू.
<table>
<tr><th>भौचर नं.</th><th>उपभोक्ता समितीको नाम</th><th>कामको बिवरण</th><th>मु.अ. कर भुक्तानी रकम</th><th>बिजक पेश भएको रकम</th><th>बिजक पेश नभएको रकम</th><th>शिर्षक</th></tr>
<tr><td>३१।२०७९।३।७</td><td>अनिल शाहको घरदेखिमिनराजको घरहुदै टीकापुर जाने सडक आसिसि उ.स</td><td>सिमेन्ट ६९३ बोरा</td><td>७६५७६</td><td>५८२०८</td><td>१८,३६८</td><td>प्रदेश</td></tr>
</table>
</td><td>२८,६६४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>विषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५०।२०७९।
३।११</td><td>सामुदायिक भवन
निर्माण
वडा न.१</td><td>३९६ बोरा</td><td>४३७५०</td><td>३३४६
२</td><td>१०,२९६</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>२८६६४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१३</td><td></td><td></td><td>जनश्रमदान–सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहाय अनुसारको असूल गर्नु पर्ने देखिएको रू
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>उपभोक्तासमिति र काम</th><th>मुल्याङन रकम</th><th>जनसहभागिता बेहोर्ने रकम</th><th>जनसहभागिता भएको रकम</th><th>घटीअनुपातिक कट्टीरकम</th><th>शिर्षक</th></tr>
<tr><td>७०।२०७९
।३।२४</td><td>जनसेवा
मा.बि.फनिचर्स
निर्माण तथा
मर्मत उ.स.</td><td>९०६१५६</td><td>९०६१५</td><td>१६७४३</td><td>७३,८७२</td><td>प्रदेश</td></tr>
<tr><td>२६१।२०७९
३।९</td><td>कैलाशधाम
पूर्वाधार बिकास
पूर्वाधार उ.स</td><td>११६४६८२</td><td>११६४६८</td><td>१०४६८२</td><td>१,१,७८६</td><td>न.पा
पुजिगत</td></tr>
</table>
</td><td>३०९,७२१</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>९३।२०७८ १०।१०</td><td>त्रिपुरा ग्रमिण सहकारी संस्था</td><td>४४८०६७</td><td>२२४०३३</td><td>०</td><td>२,२४,०३३</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>३,०९,७२१</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१४</td><td></td><td></td><td>दर बिश्लेषण भन्दा बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को १० मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च गर्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन जाच गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यलयले निम्न कार्यको भुक्तानी दिदा नगरपालिकाले दर बिश्लेषण गरेको भन्दा बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th>भोचर न</th><th>योजना वा उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>समानको नाम</th><th>दरबिश्लेषण रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>फरक रकम</th><th>असुल रकम</th><th>शिर्षक</th></tr>
<tr><td>४२।२०७९ ।३।८</td><td>सुर्तया झाला टोलमा कल्भर्ट नि.उ.स</td><td>ढुगाको १.६ सिमेन्टको काम ६३।०२घ.मी</td><td>७३३१</td><td>८०५९</td><td>७२८</td><td>४५८७८</td><td>प्रदेश</td></tr>
<tr><td>४६।२०७९।३ ।८</td><td>थपालिपुर मन्दिर मर्मत उ.स</td><td>ढुगाको १.६ सिमेन्टको काम ८९घ.मी</td><td>७३३१</td><td>७४१६</td><td>८५</td><td>७,५६६</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>३३९,४१०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४७।२०७९।३।९	अनुग्रह चर्च नि.उ.स	ढुगाको १.६ सिमेन्टको काम ६।४६ घ.मी	७३३१	९०६४	१७३३	११,१९५	
४०।२०७९।३।८	ब्रहम कुमारी बिश्व बिद्यालयको घेरावार नि.उ.स	ढुगाको १.६ सिमेन्टको काम १८।६० घ.मी	७३३१	७८०२	४७१	८,७६०	
५५।२०७९।३।२०	इन्द्र ब. घर अगाडीनालामा कल्भर्ट नि.उ.स	ढुगाको १.६ सिमेन्टको काम ४१।३५ घ.मी	७३३१	८१८१	८५१	३५,१८८	
५८।२०७९।३।२२	स्वास्थ्य चौकीमा प्रि काष्ट भवन नि.उ.स	ढुगाको १.६ सिमेन्टको काम १०।८२	७३३१	८०५९	७२८	७८७६	
१७१।२०७९।३।९	हेचरी टोल नाला नि.उ.स	ढुगाको १.६ ड्राई कार्य १०९ घ.मी	२५५९	२९३५	३७६	४०,९८४	सघिय
१८४।२०७९।३।२४	झंकर शाहीको घर नजिक कल्भर्ट नाला नि.उ.स	ढुगाको १.६ ड्राई कार्य ४६ घ.मी	२५५९	३३०४	७४५	३४,४७१	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१९९।२०७९।३।२४</td><td>प्रगती टोल निकास उ.स</td><td>ढुगाको १.६ ड्राई कार्य ६५ घ.मी</td><td>२५५९</td><td>३२७७</td><td>७१८</td><td>४६,६७०</td><td></td></tr>
<tr><td>२०२।२०७९।३।२४</td><td>तिर्थ थापाको घरदेखि टिकापुर सडक सम्म नाला नि.उ.स</td><td>ढुगाको १.६ ड्राई कार्य १३१ घ.मी</td><td>२५५९</td><td>३०५४</td><td>४९४</td><td>६४,७१४</td><td></td></tr>
<tr><td>२२३।२०७९।३।२५</td><td>बासुदेव तिम्ल्सैना घर नजिक कल्भर्ट नि.उ.स</td><td>ढुगाको १.६ ड्राई कार्य ३६ घ.मी</td><td>२५५९</td><td>३५६२</td><td>१००३</td><td>३६,१०८</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३,३९,४१०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१५</td><td></td><td></td><td>निर्माण सामाग्रीमा मु. अ. कर बिजक बेगर भुक्तानी:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको बिल भरपाई कार्यालयलले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष निम्न उपभोक्ता समितिलाई समान खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा विल पेश नभएको समानको मु.अ. कर भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बिजक बेगर मु.अ.कर भुक्तानी दिएको रू १२,६४,९६२।००. नियमसंगत देखिएन । अतः पालिका कार्यालयले मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको बिजक लिएको भए मु.अ.कर.समायोजन सहितको प्रमाण उपभोक्ताबाट पेश गर्न लगाउने अन्यथा उक्त मु.अ.कर असुल गरी सघिय संचित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू
<table>
<tr><td>भौचर नं.</td><td>उपभोक्ता समितीको नाम</td><td>कामको बिवरण</td><td>मु.अ. कर भुक्तानी रकम</td><td>बिजक पेश भएको रकम</td><td>बिजक पेश नभएको रकम</td><td>शिर्षक</td></tr>
</table>
</td><td>१,२३४,९६२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४।२०७८।७।१७	तोरीपुर इन्द्रबिष्टको घर देखि पछाडी पथरैया नदीमा तटबन्ध नि.उ.स	सामाग्री खरिद	४५३५५	२११८०	२४१८०	संघिय
१०।२०७८।८।१५	जसिस जानेबाटोमा कल्भर्ट निर्माण उ.स.	सामाग्री खरिद	११३९८२	७०१२७	४३८५५	
४९।२०७८।१२।२५	शिव मन्दिर घेरवार नि.उ.स.	सामाग्री खरिद	३८२३०	२५२०५	१३०२५	
६४।२०७८।१२।२५	सिता बि.क.को घरदेखि पूर्व पट्टी नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	३४५४७	१०४०५	२११४२	
७४।२०७९।१।१६	लोहारपुर ढल निर्माण उ.स	सामाग्री खरिद	३०९९१	००	३०९९१	
७८।२०७९।१।१९	न.३वडा कार्यालय भवन निर्माण उ1स	सामाग्री खरिद	१३१९१२	१०२६००	२९३१२	
७९।२०७९।१।१९	टेक ब. खडकाका घर नजिक नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	२४२०९	८४५०	१५७५९	
८६।२०७९।१।२१	गुलरेनी चौराहदेखि दक्षिण नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	२२१५६	८१९६	१३९६०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			९२।२०७९।१।२३	कैलाश धाम तिर्थस्थल पूर्वाधारबिकास अधुरो भवन नि.उ.स	सामाग्री खरिद	६८३४२	२७८७८	४०४६४		
			१२८।२०७९।२।२५	पिथरौवा टोलमा १२कोठे घर अगाडी पक्की नाला निर्माण उ.स	सामाग्री खरिद	२३५३७	१२९१०	१०६२७		
			१२९।२०७९।२।२५	सुर्तया झालाटोल मन्दिरको पश्चिम पट्टी नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	२३३३२	१०२२७	१३१०५		
			१२९।२०७९।२।२५	लिखराम चौधरीको घरदेखि दक्षिणतर्फ पक्की नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	२३५४८	१२४९८	११०५३		
			१३२।२०७९।२।२६	तिघरी गोपालचोकदेखि कडायत घर हुदै पक्की नाला नि.उ.स.	सामाग्री खरिद	२३७२२	१४९७८	८७४४		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			१३२।२०७९।२।२६	सुन्दर चौधरीको घरपूर्वपट्टी कलभर्टमा नाला नि.उ.स.	सामाग्री खरिद	२३७२२	१८५३८	५१८४		
			१३५।२०७९।२।२७	जानकी आ.बि मर्मत उ.स.	सामाग्री खरिद	१११६०९	१०१८१५	९७९४		
			१४०।२०७९ २।३०	महादेव मिलन केन्द्रसमाज सेवा समिति	सामाग्री खरिद	१५७०८२	१४२३९४	१४६८८		
			१४३।२०७९।३।१	प्रगति टोलमा नमला निर्माण उ.स१	सामाग्री खरिद	२५३२८	१७१३३	८१९५		
			१५९।२०७९ ।३।९	बलिया उत्तरनमला ब्यवस्थापन उ.स.	सामाग्री खरिद	९१९२३	८६३१६	५६०७		
			१६२।२०७९।३।९	वडा न.४ को सामुदमयिक वन नजिक तटबन्ध नि.उ.स	सामाग्री खरिद	३६४६९	२८७३७	७७३२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			१७४।२०७९।३।२०	वडा न.५ तिलकपुरमा नाला तथा ढल निर्माण उ.स.	सामाग्री खरिद	३९४२७	२५४९२	१३९३५		
			१८४।२०७९।३।४	झंकर शाहीको घर नजिक कलभर्ट निर्माण उ.स.	सामाग्री खरिद	५२९०२	४७१४७	५८५५		
			१९३।२०७९ ३।२४	वडा न. १० तोरीपुरमा नाला निर्माण उ.स	सामाग्री खरिद	१३६१५	५७७७	७८३८		
			१९९।२०७९।३।२४	प्रगति टोलमा ढल निकासा उ.स.	सामाग्री खरिद	४५०४१	१८११९	२६९२२		
			२०१।२०७९।३।२४	बालसेवा मा.बि.को दुबैतिर नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	२२७५३	८६९७	१४०५६		
			२१३।२०७९।३।२५	वडा न. १ कार्यालय घेरावार तथा पर्खाल नि.उ.स	सामाग्री खरिद	२९६७७	१९३८९	१०२८८		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			२१७।२०७९।३।२५	वलिया चोकदेखि उत्तर अधुरो नाला नि.उ.स	सामाग्री खरिद	४८८०२	३३४०४	१५३९४		
			२२३।२०७९।३।२५	बासुदेव तिमल्सैनाको घर नजिक कलभर्ट नि.उ.स	सामाग्री खरिद	४६९२८	४०८५९	६०६९		
			१३०।२०७९२।२७	लम्की चुहा अस्पताल अधुरो भवन नि.उ.स	सामाग्री खरिद	३२१५५६	३०१४२६	२०१३०		
				इलाका प्रहरीकार्यालय घेरा पर्खाल नि.उ.स	सामाग्री खरिद	९५९०५	५६१८३	३९७२२		
			२५३।२०७९।३।८	लम्की चुहा वडा न.४ साझा घर मर्मत उ.स	सामाग्री खरिद	६९८२३	३८५३६	३१२८७	न.पा	
			२६७।२०७९३।१३	चन्द्रमौलेश्वर धार्मिक संस्था भवन नि.स.	सामाग्री खरिद	२७०८७१	२१४०८५	४८४९४६		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२८८।२०७९।३।२३</td><td>सकुनिया चौधरीको घर नजिक कल्भर्ट नि.उ.स</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>५०५८८</td><td>३३५९५</td><td>१६९९३</td><td></td></tr>
<tr><td>३०५।२०७९।३।२५</td><td>अन्पुर्ण सहकारी संस्थाको भवन नि.उ.स</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>१२५४७०</td><td>५८६९९</td><td>६६७७१</td><td></td></tr>
<tr><td>२१३।२०७९।२।२९</td><td>थकालिपुर रारा नदी रुपदेबि मन्दिर नि.उ.स</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>१२०३७</td><td>३४५१</td><td>८५८६</td><td></td></tr>
<tr><td>१२२।२०७८।१२।१</td><td>लम्की बहसमुखी क्यापास को दोस्रो तला नि.उ.स</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>५९७५०</td><td>३७७००</td><td>२२०५०</td><td></td></tr>
<tr><td>२१४।२०७९।२।२५</td><td>लम्की चुहा न.पा.घेरावार नि.उ.स</td><td>सामाग्री खरिद</td><td>२३०९५०</td><td>११४२४७</td><td>११६७०३</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१२३४९६२</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१६</td><td></td><td></td><td>पर्खालको काममा नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी : भवन बिभागको प्रकाशित नम्सको सि.न.५को क१(ख)२मा १.४ इटा सिमेन्टको वाल लगाउने कार्यमा दक्ष जनशक्ती १।५जना अदक्ष जनशक्ती २।२ जना लाग्ने उल्लेख गरेको छ । परीक्षणका लागी छनौट भएका मध्ये निम्न निर्माण</td><td>५४४,६९२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यको दर बिश्लेषण गर्दा दक्ष जनशक्ती १।५० लाग्नेमा १ राखेको अदक्षय जनशक्ती २।७ लाग्नेमा ३।९९राखेको र समानको लागी श्रमिकको ३ प्रतिशतराख्न पाउने ब्यवस्था भएकोमा बासको ६८० राखेकोले नर्म्स नुसार जम्मा कष्ट २९४५ हुनुपर्नेमा लम्किचुहा नगरपालिका अनुसार ३३४२ भएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको प्रति घ.मी रु १०९४ का दरले असुल गर्नु पर्ने देखिएको रू.	

भौचर न	उपभोक्ता समिति	समानको नाम र परिमाण	नर्म्स अनुसार हुनु पर्ने	भएको रकम वास सहितको	फरक	जम्मा	कैफियत
४२।२०७९।३।८	भरूवाटोलभित्र काठ फ्लोर सहित कवडहल नि.उ.स	१.४इटाको काम ४०.६६ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	४३,७९०	प्रदेश
४७।२०७९।३।९	अनुग्रह चर्च नि.उ.स	१३।५३ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	१४,५७१	
४९।२०७९।३।१०	सामुदायिक भवन वड घर निर्माण उ.स	२०।२५ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	२१,८०९	
४०।२०७९।३।८	ब्रहम कुमारी बिश्व बिद्यालयको घेरावार नि.उ.स	२७।४३ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	२९,५४२	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			५०।२०७९। ३।११	सामुदायिक भवन निर्माण वडा न.१	२०।७४ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	२२,३३६		
			२६७।२०७९ । ३।१३	चन्द्रमौलेश्वर धार्मिक संस्था भवन नि.स	२१ घ.मीख	२९४५	४०२२	१०७७	२२६१७	न.पा.	
			२६१।२०७९ ३।९	कैलाशधाम तिर्थस्थल संस्थाको भवन नि.उ.स	५२ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	५६,००४		
			१३०।२०७९ २।२७	लम्की चुहा अस्पताल अधुरो भवन नि.उ.स	११३ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	१,२१,७० १		
				इलाका प्रहरी कार्यालय घेरवार नि.उ.स	३४ घ.मी	२९४५	४०२२	१०७७	३६,६१८		
			१२२।२०७८ ।१२।१	लम्की बहसमुखी क्यापास को दोस्रो तला नि.उ.स	८२ घ.मी	२९१०	४००२	१०९२	८९,५४४		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२१४।२०७९।२।२५</td><td>लम्की चुहा न.पा.घेरावार नि.उ.स</td><td>६१ घ.मी</td><td>२९४५</td><td>४०२२</td><td>१०७७</td><td>६५,६९७</td><td></td></tr>
<tr><td>२०५।२०७९।३।२५</td><td>राष्टिय मा.बि बल्चौर भवन नि.उ.स</td><td>१९ घ.मी</td><td>२९४५</td><td>४०२२</td><td>१०७७</td><td>२०,४६३</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५,४४,६९२</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>सोझै खरीदतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>३५.१</td><td></td><td></td><td>सोझै खरीद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझैगर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । ऐनको व्यवस्था बिपरीत यस वर्ष पालिकाबाट प्रतिस्पर्धा बेगर रु. ५१,८३,५४५ को सोझै खरीद गरेको पाइयो । प्रतिष्पर्धा नगरी सोझै खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. मिति</th><th>खरीद गरेको फर्म</th><th>सामानको विवरण</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>३०।०७८।५।२०</td><td>लवकुश इन्जिनियरिङ्ग वर्कसप</td><td>सवारी मर्मत</td><td>३२६६९३</td></tr>
<tr><td>७४।०७८।६।४</td><td>नेपाल अटो ट्रेडर्स</td><td>सवारी मर्मत</td><td>६२५२५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			९५।०७८।६।७	दिप शिखा ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.	सवारी मर्मत	४४४५२०	
			१६०।०७८।६।१९	लवकुश इन्जिनियरिङ्ग वर्कसप	सवारी मर्मत	२०३४२१	
			४५१।०७८।८।२२	एम.एस.अर्थमुभर्स	सवारी मर्मत	१३२८८३	
			५१८।०७८।८।२८	माता सफल सेन्टर पार्टस	सवारी मर्मत	१७६५९५	
			७३०।०७८।१०।५	उमा एण्ड ट्रेडर्स	सवारी मर्मत	११८४४२	
			७६१।०७८।१०।१०	गंगा अटोमोबाइल्स	सवारी मर्मत	४२००००	
			९१५।०७८।११।१४	दक्षिणकाली इन्कर्पोरेटेड प्रा.लि.	सवारी मर्मत	२६५३९७	
			१०५९।०७८।१२।१३	एम.एस. अर्थमुभर्स	सवारी मर्मत	१०५७०९	
			१०६७।०७८।१२।१३	अल्फा मोटर पार्टस	सवारी मर्मत	१८२३७५	
			१०९८।०७८।१२।१७	सुप ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	सवारी मर्मत	१२८०००	
			१११०।०७८।१२।१८	लवकुश इन्जिनियरिङ्ग वर्कसप	सवारी मर्मत	२५२६२७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

११५१।०७८।१२।२९	उमा एण्ड ट्रेडर्स	सवारी मर्मत	२२५०७३
१२६३।०७९।१।२२	सामाग्री ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	सवारी मर्मत	१०९०००
१३४४।०७९।२।१२	लवकुश इन्जिनियरिङ्ग वर्कसप	सवारी मर्मत	११८९९७
१६५।०७८।६।१९	टिकापुर अफसेट प्रेस	कार्यालय सामाग्री छपाई	९९४४०
३२२।०७८।७।१५	वेष्टर्न मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ्ग प्रा.लि.	कार्यालय सामाग्री छपाई	३७२९००
५७२।०७८।९।१३	वेष्टर्न मिडिया एण्ड एडभरटाइजिङ्ग प्रा.लि.	कार्यालय सामाग्री छपाई	९८८७५
१०६५।०७८।१२।१३	सहंस कम्प्युटर प्रिन्ट	कार्यालय सामाग्री छपाई	१८२७६९
५०७।०७८।८।२६	स्काई कम्प्युटर्स	कार्यालय सामाग्री कम्प्युटर्स	२०१५००
१०२६।०७८।१२।८	न्यू स्काई कम्प्युटर्स	कार्यालय सामाग्री कम्प्युटर्स	१४१७२०
१४११।०७९।२।२५	सिद्धार्थ कम्प्युटर्स एण्ड सप्लायर्स	कार्यालय सामाग्री कम्प्युटर्स	२५१३५९

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>जम्मा</td><td>५१,८३,५४५</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३५.२</td><td></td><td></td><td>सोझै खरीदः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझैगर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । ऐनको व्यवस्था बिपरीत यस वर्ष पालिकाबाट प्रतिस्पर्धा बेगर रु. १,७९,६४,४०८ को सोझै खरीद गरेको पाइयो । प्रतिष्पर्धा नगरी सोझै खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. मिति</th><th>खरीद गरेको फर्म</th><th>सामानको विवरण</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td colspan="4">कृषि पूँजीगत</td></tr>
<tr><td>८।०७९।२।२५</td><td>जे.एन.एग्रोभेट सेन्टर</td><td>धानको बिउ खरिद</td><td>८७२४४०८</td></tr>
<tr><td colspan="4">कृषि चालु</td></tr>
<tr><td>२६।०७८।८।२३</td><td>जे.एन.एग्रोभेट सेन्टर</td><td>गहुँको बिउ खरिद</td><td>९२४००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१,७९,६४,४०८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>न्युन कार्यसम्पादन जमानतः</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td>ठेक्का नं. 23/LCM/2078-79 बलचौरमा बादीबस्ती सुरक्षित आवास निर्माणकार्यको लागि स्विकृत लागत अनुमान रकम रु. ४४,२८,२३६.१० मु. अ. कर समेत रहेको तथा दातरी कन्ट्रकस्न सँगको सम्झौता रकम रु २७,१८,६३५.५८ मु अ कर समेत रहेको छ । उक्त निर्माण व्यवसायीले पेश गर्नुपर्ने जमानत रकम रु ६,५८,६१४.३२ पेश गर्नु पर्नेमा रकम रु. ५,६२,०००.०० मात्रै जम्मा गरेकोले रु. ९६,६१४.३२ न्युन रहेको देखिन्छ । यसर्थ सो बराबरको जमानत थप हुनुपर्ने रु.</td><td>९६,६१४.३२</td></tr>
<tr><td>३६.२</td><td></td><td></td><td>ठेक्का नं. 6/LCM/2078-79 वडा नं. ९ का विभिन्न स्थानमा कालोपत्रे सडक निर्माण कार्यको लागि स्विकृत लागत अनुमान रकम रु. १,५७,४६,७७७.१० (मु. अ. कर समेत) रहेको तथा सुलभ एण्ड सुस्मिता कन्ट्रक्सन प्रा. ली. सँगको सम्झौंता रकम रु. ८१,६०,१२४.६४</td><td>२०,३२४.१७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(मु. अ. कर समेत) रहेको छ । उक्त निर्माण व्यवसायीले पेश गर्नुपर्ने जमानत रकम रु. ३०,२०,३२४.१७ पेश गर्नु पर्नेमा रकम रु. ३०,००,०००.०० मात्रै जम्मा गरेकोले रु. २०,३२४.१७ न्युन रहेको देखिन्छ । यसर्थ सो बराबरको जमानत थप हुनुपर्ने रु.	
३७			**सोझै खरिद**	
३७.१			**कोटेशनको कार्य**: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा र नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको खरीदमा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्ने, एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धी मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृतिका समान प्रतिस्पधी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था समेत छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा बोलपत्र वा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग नगरी अधिकांश निमार्णका कार्य कोटेशनद्रारा गरेको देखिन्छ । यसरी बिभिन्न योजनाको निमार्ण गराएको कार्य गुणस्तरीय भए नभएको कार्यालयले अनुगमन समेत गरेको, प्रमाण अभिलेख राखेको देखिएन साथै उक्त कार्यको ल्याब परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी एउटै प्रकृतीका कार्य फरक फरक लागत अनुमान तयारी गरी सोही अधारमा सोझै कोटेशन माग गरी कार्य गर्दा ० प्रतिशत देखि ०।८ प्रतिशत सम्म मात्र घटेको देखिन्छ भने बोलपत्रको माग गरी कार्य गराउदा करिब १५ देखि ४० प्रतिशत सम्म घटी प्रतिस्पधा भएको देखिन्छ। यसरी प्रतिश्पर्धा नगरी सोझै कोटेशनदारा पालिकाले खर्च लेखेको रकमलाई नियमसंगत हो भन्न सक्ने आधार देखिएन । अत कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीको प्रक्रिया पालना गर्नु पदर्छ । यस्ता केही उदाहरण निम्न प्रकार छन ।	

गो.भौ. न	योजनाको नाम	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम	घटी प्रतिशत
६।२०७८।५।२३	वडा न.१ देखि १०सम्म सडक ग्राबेल	३८४३८४	३८४३६१	०।०१
१०२।२०७८।११।१	न.पा कम्पाउण्ड भित्रको काम	४६३०८१	४५८९८७	०।८
११५।२०७८।११।१५	नगरपालिका भवन कोठा पार्टेशन	४४०९०९	४३८७७६	०।४८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१७८।२०७९।१।१६</td><td>नगरपालिका भवनको गेट निर्माण</td><td>५५४०२८</td><td>५५१५८७</td><td>०।४४</td></tr>
<tr><td>७।२०७८।६।१</td><td>सडक डीपिआर</td><td>४९१२११</td><td>४९१२११</td><td>००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३७.२</td><td></td><td></td><td>
सोझै खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (१) मा तोकिएको सिमामा मात्रै मालसामान वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोझै खरिद गरेको वा निर्माण कार्य सोझै गराउन सक्ने ब्यवस्था छ भने १(ख)मा एक आर्थिक बर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सिमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै ब्यक्ती,फर्म,कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न सकिने छैन भन्ने ब्यवस्था छ । यस पालिका कार्यालयले उपलब्ध गराएको बिवरण अनुसार एउटै प्रकृतिको समान एक पटक भन्दा बढी पटक ट्क्रा गरी र बिभिन्न पार्टीबाट पटक पटक खरिद गर्ने गरेका केही उदाहरण निम्न छन । यसरी कानुनमा भएको ब्यवस्था पालना नगरी एउटै प्रकृतिका समान पटक पटक र बिभिन्न पार्टीसंग पुजिगत शिर्षकबाट खरिद गरेको नियमसंगत नदेखिएको रू
<table>
<tr><th>भौचर नं.</th><th>योजनाको नाम</th><th>पार्टीको नाम</th><th>रकम</th><th>कैफिएत</th></tr>
<tr><td>८५।२०७८।९।२६</td><td>न.पा नेटवर्किङ्ग समान खरिद</td><td>निम टेड्र्स</td><td>४,८८,०३५</td><td>ल.ई बेगर</td></tr>
<tr><td>८६।२०७८।९।२६</td><td>न.पा नेटवर्किङ्ग समान खरिद</td><td>गणेश एण्ड शारदा ईन्टरप्राइजेज</td><td>४,९६,१२६</td><td>ल.ई बेगर</td></tr>
<tr><td>११५।२०७८।११।१५</td><td>नगरपालिका भवन कोठा पार्टेशन</td><td>मालिका आल्मु नियम एण्ड स्टील क</td><td>४,३८,७७६</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>७,८९५,६७०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>विषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१२०।२०७८।११।२३</td><td>नगरपालिका भवनको जमिन तलामा इलेक्टीकल जडान</td><td>प्रिन्सा बिजुली पसल</td><td>१,८१,९८०</td><td></td></tr>
<tr><td>१६९।२०७९।१।५</td><td>नगरपालिका भवनमा सफ्ट वेयर जडान</td><td>आस्था बिजिनेश</td><td>९,९२,५९२</td><td>ल.ई बेगर</td></tr>
<tr><td>१७८।२०७९।१।१६</td><td>नगरपालिका भवनको गेट निर्माण</td><td>एटि एम बिजनेश गुरुप</td><td>५,५१,५८७</td><td></td></tr>
<tr><td>२३१।२०७९।२।३०</td><td>नगरपालिका भवनको बोरिङ्ग कार्य</td><td>ढकाल बिजुली पसल</td><td>३,७८,८०१</td><td></td></tr>
<tr><td>२२२।२०७९।२।२७</td><td>नगरपालिका भवनको जमिन तलामा इलेक्टीकल जडान</td><td></td><td>४,९८,७८२</td><td>कार्य सम्पन्न नभएको</td></tr>
<tr><td>२१७।२०७९।२।२५</td><td>नगरपालिका भवनमा इन्टरकम जडान</td><td>सेल्स फोर्स बिजिनेस</td><td>४,८६,९१७</td><td></td></tr>
<tr><td>२६२।२०७९।३।९</td><td>नगरपालिका भवनमा डिजिटल बोर्ड जडान</td><td>आस्था बिजनेश प्रा.लि</td><td>५,६९,५२०</td><td></td></tr>
<tr><td>२६८।२०७९।३।१३</td><td>नगरपालिका भवनमा सेफ्टी टंकी निर्माण</td><td>आस्था बिजनेश प्रा.लि</td><td>९,८५,६०४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२८५।२०७९।३।२३</td><td>नगरपालिका भवनमा डेकुरेशन</td><td>हरिकृष्ण डेकोरेशन सप्लार्स</td><td>९,८८,७५०</td><td></td></tr>
<tr><td>१३।२०७८।६।६</td><td>नगरपालिकामा मेशिनरी ओजार खरिद</td><td>सिदार्थ कम्प्यूटर एण्ड सप्लार्स</td><td>३,१६,२००</td><td></td></tr>
<tr><td>१३।२०७८।६।६</td><td>नगरपालिकामा मेशिनरी ओजार खरिद</td><td>सिदार्थ कम्प्यूटर एण्ड सप्लार्स</td><td>१,३०,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>१३।२०७८।६।६</td><td>नगरपालिकामा मेशिनरी ओजार खरिद</td><td>सिदार्थ कम्प्यूटर एण्ड सप्लार्स</td><td>१,२६,५००</td><td></td></tr>
<tr><td>२६३।२०७९।३।९</td><td>नगरपालिकामा मेशिनरी ओजार खरिद</td><td>सिदार्थ कम्प्यूटर एण्ड सप्लार्स</td><td>२,६५,५००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम

सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४(१) बमोजिम पालिकाले लाभग्राहिको अद्यावधिक विवरणका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। साथै कार्यविधिको अनुसूची ८ को ढाँचामा लाभग्राहीलाई भुक्तानी भए पछीको रिभर्स फिड बैकले पालिकालाई हरेक चौमासिक बुझाउनु पर्ने हुन्छ। पालिकाले सामाजिक सुरक्षामा देहाय बमोजिको खर्च गरेको विवरण पेश गरेको छः
<table>
<tr><td>वडा</td><td>प्रथमत्रैमासिक</td><td>दोस्रोत्रैमासिक</td><td>तेस्रोत्रैमासक</td><td>चौथोत्रैमासिक</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

वडानं.१	१०८८६६३२	११०६५३७१	११२८१३९३	११५४२६६२
वडा नं.२	५९८१४१७	६०२४७८६	६१६०७१४	६२९१२१४
वडानं.३	४८९६८४०	५०७१७८७	५१३२६२६	५२४२६५३
वडानं.४	८९४४९६०	९०६९३७६	९०५२९११	९३१३८४४
वडानं.५	५३१३०३३	५४४१८८६	५४०४४०७	५५३७६४६
वडानं.६	८७९६४९९	९०००३१०	८९७५०५९	९३००३८०
वडानं.७	५२०२११६	५२९१२३९	५३८२१९२	५५८७७८५
वडानं.८	५१५९५१३	५३१४७८५	५४००१८५	५६२२०७१
वडानं.९	७७९४८६०	७९७८४३१	८११९४४९	८३०५७१६
वडानं.१०	४१६६३६६	४२५८९७२	४२६३३६५	४४५५०८२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा प्रणालिमा लगत कट्टा भए बमोजिम भुक्तानी गरेको देखिदैन्। साथै बैकले रिभर्फ फिड समेत पालिकालाई पेश नगरेको कारण सामाजिक सुरक्षामा भएको वास्तविक खर्च यकिन गर्न सकिएन। अतः पालिकाले बैकबाट रिभर्फ फिड झिकाई निकासा भएको रकम र लाभग्राहीलाई भुक्तानी भएको रकम यकिन गरि मौज्दात रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ।	
३९			**कागजात पेश हुन नसकेकोः**	
३९.१			ठे. नं. LCM/G/NCB/TB/078/79 Procurement of Fabricated Steel Parts Patharaiya Dhanchauriya and shantitole Kopila Samudayik ban Suspended Bridge कार्यको ठेक्का सम्बन्धीको विवरण लेखा परीक्षणको समयमा सो सम्बन्धिको कागजात पेश हुन आएन । भौ.नं ५०।२०७८।१२।२५ बाट रु. १४,५७,०७३.०० भुक्तानी भएको देखियो । यसर्थ आवश्यक कागजात बेगर भुक्तानी गरिएको रु.	१,४५७,०७३
३९.२			ठे.नं. 24/LCM/078.79 वडा नं. ४ सरस्वति माध्यमिक विद्यालय कुवापुर देखि चैनपुर सम्म सडक कालोपत्रे कार्यको ठेक्काको विवरणम तथा अन्य कागजातहरु लेखापरीक्षणको समयमा सो सम्बन्धिको कागजात पेश हुन सकेन । भौं.नं. २८४।२०७९।०३।२२ नगरपालिका पूँजीगतबाट एच. बि. कन्ट्रक्सनलाई सो ठेक्काको लागि रु. ७६,४८,१४४.३२ भुक्तानी भएको देखियो । यसर्थ आवश्यक कागजात वेगर भुक्तानी गरिएको रु.	७,६४८,१४४
४०			**धरौटी** धरौटीःआर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ६६ तथा ६७ मा धरौटी फिर्ता सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले धरौटी फिर्ता गर्दा सम्बन्धित पार्टीलाई भुक्तानी भएको वर्षको करचुक्ता प्रमाणपत्र र मूल्य अभिवृद्धी कर समायोजन पत्र प्राप्त गरेको हुनुपर्ने भएपनि कर समायोजन पत्र नभई फिर्ता गरेको पाईयो। पालिकाले धरौटी फिर्ता गर्दा आवश्यक कागजात पुरा भएपछि मात्र फिर्ता गर्नुपर्ने देखिन्छ। केहि उदाहरणहरु देहायबमोजिम छन्।	

भौचर मिति	भौचर नं	नाम	धरौटी फिर्ता रकम	कैफियत

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७९।२।३०	२७	एच. वि कन्स्ट्रक्सन	९,९४,७४०	मु.अ. कर समायोज पत्र, कर चुक्ताको प्रमाण पत्र नभएको कार्य सम्पन्न भएको प्राविधक सिफारिस नभएको
२०७९।२।१९	२६	एस. के. एल. कन्स्ट्रक्सन	८,१८,३२१	मु.अ. कर समायोज पत्र कार्य सम्पन्न भएको प्राविधक सिफारिस नभएको
२०७८।१२।२९	२१	तेडी निर्माण सेवा प्रालि	४,४४,४१०	मु.अ. कर समायोज पत्र कार्य सम्पन्न भएको प्राविधक सिफारिस नभएको

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>लघु उद्यम विकास कार्यक्रमः</td><td></td></tr>
<tr><td>४१.१</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्चः भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ६ मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमण गर्नु पर्दा नियमबमोजिम भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था गरेको छ। देहायका उद्यम विकास सहजकर्ताहरुले राष्ट्रिय उद्यम विकास सहजकर्ता महासंग नेपालको मिति २०७८।१२।२६ र २७ मा काठमाण्डौंमा भएको महाधिवेशनको लागि भम्रण खर्च लिएको देखिन्छः
<table>
<tr><th>भ्रमण मिति</th><th>नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०७८।१२।२४ देखि २०७८।१२।२९ सम्म</td><td>अरुण चौधरी</td><td>१०,८००</td></tr>
<tr><td>२०७८।१२।२५ देखि २०७८।१२।३० सम्म</td><td>कविता चौधरी</td><td>११,५००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२२,५००</td></tr>
</table>
यसरी सरकारी कामकाजमा नभई अन्य प्रयोजका लागि भ्रमण गर्दा भुक्तानी भएको रकम नियमबमोजिम देखिदैन्। अतः यसरी नियमबोजिम नदेखिएको असुलउपर गर्नु पर्ने रकम रु.</td><td>२२,३००</td></tr>
<tr><td>४१.२</td><td></td><td></td><td>अनुगमन खर्चः लघु उद्यमको विकास र प्रवर्द्धनको माध्यमबाट गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रमलाई स्थानीय तहमा प्रभावकारी तथा व्यवस्थित रुपमा कार्यान्वयन तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकारले गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ लागु गरेको छ। निर्देशिकाको अनुसूची-३ मा यस कार्यक्रम अन्तर्गत सञ्चालन गरिने कृयाकलापहरुको लागि बजेटको बाँडफाँड गरिएको छ। अनुसूचीले गरेको बेक्रडाउन भन्दा बाहिर रहि पालिकाका कर्मचारीहरुले स्थलगत अनुगमन गरे बापतको भत्ता बुझिलिएको देखिन्छ। यसरी निर्देशिकाले तोकेको शिर्षक भन्दा बाहिर रहि खर्च गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रकम रु.</td><td>४१,६५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१.३			**लघु उद्यमीहरुलाई प्रविधि हस्तान्तरणः** लघु उद्यमको विकास र प्रवर्द्धनको माध्यामबाट गरिबी निवारणमा सहयोग पुर्याउने उद्देश्यले कार्यन्वयमा आएको गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१ मा लघु उद्यमीहरुलाई आवश्यकताको विश्लेषण गरी बढीमा ८०% पालिकाको र बाँकी २०% सम्बन्धित लघु उद्यमीले व्यहोर्ने गरी प्रविधि हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले उद्यमीहरुलाई रु. ९८,००० बरावरको दुना टपरी मेशिन हस्तान्तरण गर्दा उद्यमीले व्यहोर्नु पर्ने रकम असुल नगरी शतप्रतिशत पालिकाबाट भुक्तानी भएको देखिन्छ। अतः पालिकाले २०% सम्बन्धित लघु उद्यमीहरुबाट असुलउपर गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु.	१९,६००
४२			**विविधतर्फ**	
४२.१			**सडक गुरु योजना र अभिलेखः** पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको अभिलेख राखी ती सडकहरुको निमार्ण, स्तरोन्नती मर्मत संम्भार तथा सञ्चालनको उचित प्रबन्ध गर्नु पर्छ । यसको लागि पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको प्राथामिकताको आधारमा वर्गिकरण गरी सोही बमोजिम सडक निमार्ण स्तरोन्नति तथा मर्मत सम्बन्धमा सडक गुरुयोजना तयार गरी सोही बमोजिम कार्य हुनुपर्नेमा पालिकाले कुनै योजना बेगर तदर्थ रुपमा उपभोक्ता समितिबाट सडक निमार्ण तथा मर्मत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ।	
४२.२			**कृषि, पशु, खानेपानी तथा विद्यालय अनुदानः** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वन्धि नीति, मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा ३१ मा तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर क्षर्तिपुर्ति, औषधीउपचार, संघ संस्थालाई आर्थिक सहायता, प्रोत्साहन वापतको अन्य अनुदान तथा कार्यक्रममा खर्च उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । स्वीकृत योजना अनुसार मेसीनरी औजार, प्लास्टिक पोखरी, बिउ, उपचार मेसीन अन्य सामान समेत आपूर्तक मार्फत खरिद बिल संलग्न गरी शत प्रतिशत अनुदानमा कृषक समूह तथा कृषक, विद्यालय, स्वास्थय संस्था र अन्य संस्थालाई दिएको छ । अनुदानमा वितरण गरिने उपकरणहरु खरिद गर्दा ऐन नियमावली अनुसार खरिद गर्नु पर्ने र वितरित उपकहरणहरु प्रयोगमा रहे नरहेको नियमित अनुगमन हुनु पर्दछ।	
४३			**नगरपालिका शिक्षा र अन्य**	
४३.१			**नगर प्रमुख छात्रवृतिः** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा कुन कार्यक्रम वा कार्य संचालन गर्दा खर्चको कार्यबिधि र मापदण्ड तयार गरी मात्र कार्यक्रम संचालन गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्न भौचरबाट नगर प्रमुख छात्रबृति भनी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी कार्यबिधि र मापदण्ड बिपरीत बिद्यार्थी र कर्मचरीलाई खर्च लेखेको रकम नियम संगत देखिएन । साथै कार्यालयले नगर शिक्षा समितिको निर्णय अनुसार भुक्तानी दिएको रकम वास्तबिक दिनु पर्ने थियो वा थिएन भुक्तानी भौचर र निर्णयमा उल्लेख गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	५३०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			भौचर नं.	पाउनेको नाम थर	रकम	कैफियत	
			५।२०७८।७।८	सुमन चौधरी	५००००	छात्रवृति दिनाको कारण र छात्रवृति पाएका व्यक्तिले अध्यन सके पश्चात नगरपालिकालाई दिने सेवा उल्लेख गरेको देखिएन ।	
			११।२०७८।९।१३	चिना दमाई	१००००		
			१४।२०७८।९।२९	धर्मराज न्यौपाने	१०००००		
			१२।२०७८।९।१४	बिपना चौधरी	१,००,०००		
			१५।२०७८।९।१४	सिता बिष्ट	२०,०००		
			१९।२०७८।१०।११	दिपक देवकोटा	५०,०००		
			२०।२०७९।१०।११	तप्त भण्डारी	१,००,०००		
			२२।२०७९।१२।२	भरत खनाल	५०,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२८।२०७९।१५	राजेश पुन मगर	१,००,०००	
	जम्मा	५,३०,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.२			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ताः** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७८ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रू २,४८,८८,१००।०० तलब भुक्तान गरेको पाइयो । सशर्त अनुदानबाट तलब भत्ताको व्यवस्था भएकोमा समानीकरण शीर्षकबाट खर्च लेख्ने कार्य अनियमित देखिएको रु.	२४,८८८, १००

भौचर न	ब्यहोरा	बिद्यालय संख्या	रकम
३१।२०७९।१।८	निजि शिक्षकको तलब	३३	५५,११,०००
९।२०७८।७।५	निजि शिक्षकको तलब	३३	८८,३७,५००
१८।२०७८।१०११	निजि शिक्षकको तलब	३३	४१,३०,०००
५५।२०७९।३।२४	निजि शिक्षकको तलब	३३	६४,०९,६००
	जम्मा		२,४८,८८,१००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.३			**अनुगमन भत्ताः** सूदूरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन,२०७५ को दफा ३ को उपदफा १ सँग समबन्धित अनुसूची १ (ख) मा निर्धारण गरेको सुविधाबाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले कार्यक्रमको अनुगमन गरेको स्थान, मिति.र अनुगमन प्रतिबेदन भुक्तानी भौचरसंग नराखी पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई विभिन्न कार्यक्रमको अनुगमन वापत भुक्तानी दिएका केही उदाहरण निम्म छन । अतः कार्यालयले ऐनको व्यवस्था बिपरित प्रमाण बेगर भुक्तानी गरेको नियम संगत नदेखिएको रू.	५,२१८,०००

भौचर न	ब्यहोरा	भुक्तानी लिने	अनुगमन दिन	पदाधिकारी संख्या	सहभागी संख्या	दर	जम्मा	शिर्षक
२२५।२०७९ ।३।२५	योजना अनुगमन	प्रशात अधिकारी	९०	१७	१०२०	१०००	१०,२०,०००	संघिय
२०७९।३।१५		कृष्ण रिजाल	५२	१७	७४६	१०००	७,४६,०००	न.पा
२९।२०७९ ७।९		कृष्ण रिजाल	६५	१६	८९०	१०००	८,९०,०००	न.पा

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६४।२०७९ ३।२५	नगर साक्षरता कक्षा संचालन कार्यक्रम	प्रेम प्र धमाला	१	३०२	३०२	१०००	३,०२,०००	
३३।२०७८ । ७।११	बोलपत्र	कृष्ण बि.क	४०	१३	४८५	१०००	४,८५,०००	न.पा
१५४।०७८ ।६।१८	वडा नं. १ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	विष्णुकान्त प्याकुरेल	२०	७	१४०		१४००००	न.पा चालु
१५५।०७८ ।६।१८	वडा नं. ३ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	राजेन्द्र कुमार चौधरी	२०	७	१४०		१४००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			१५६।०७८।६।१८	वडा नं. ४ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	जनकराज भाट	२०	७	१४०		१,४०,०००		
			१५७।०७८।६।१८	वडा नं. ६ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	मनोज बुढा	२०	७	१२७		१,२७,०००		
			१५८।०७८।६।१८	वडा नं. ८ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	बिक्रम बहादुर खड्का	२०	८	१६०		१,६०,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			१५९।०७८।६।१८	वडा नं. १० को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	बिक्रम बहादुर खड्का	२०	८	१६०		१,६०,०००		
			१६३।०७८।६।१९	वडा नं. ७ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता		२०	७	१६०		१,४०,०००		
			१८५।०७८।६।२०	वडा नं. ९ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	काशीराम चौधरी	२०	८	१६०		१,६०,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१८७।०७८।६।२०	वडा नं.५ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	विष्णु प्रसाद चौधरी	२०	८	१६०		१,६०,०००	
२३३।०७८।७।३	वडा नं.२ को वडास्तरीय अनुगमन भत्ता	निशा पन्त	२०	८	१६०		१३३०००	
३२७।०७८।७।१६	भूमिसम्बन्धीनाँपजाँच तथानक्सा निर्माणकार्य कोअनुगमन भत्ता	पुरन बि.क.	२५	९	२२५		२,२५,०००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४८४।०७८।८।२६</td><td>भूमिसम्बन्धीलगतसंकलनकार्यमासहजीकरणतथास्थलगतअनुगमन भत्ता</td><td>निशा पन्त</td><td>२५</td><td>६</td><td>९०</td><td></td><td>९०,०००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५२.१८.०००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४३.४</td><td></td><td></td><td>काननुमा उल्लेख नभएका समितिको बैठक भत्ता:स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४मा कानुनमा उल्लेखित समिति बाहेक अन्य समिति गठन गरी बैठक भत्ता उपल्बध गराउन नसकिने भनी उल्लेख गरेको छ । यस नगरपालिका कार्यालयले निम्म भौचरबाट कानुनमा गठन भएका भन्दा बाहिरका समिति गठन गरी बैटक भत्ता भुक्तानी गरेको नियमसंगत नदेखिएको रू
<table>
<tr><th>भौचर नं.</th><th>ब्यहोरा</th><th>उपस्थित सख्या</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>५६।७९।३।२४</td><td>स्थानीय पाठयक्रम समिति ९ पटक</td><td>५०</td><td>१०००</td><td>५०,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>६२।२०७९।३।२४</td><td>प्र. अ.बैठक भत्ता</td><td>२००</td><td>१०००</td><td>२,००,०००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>३१०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>६१।२०७९।३।२४</td><td>शिक्षा उप समिति बैठक भत्ता</td><td>६०</td><td>१०००</td><td>६०,०००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>३,१०,०००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४३.५</td><td></td><td></td><td>
सार्वजनिक जग्गामा भवन निर्माणः स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २७ मा नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने ब्यवस्था छ भने दफा ९७ मा गाउपालिका तथा नगरपालिका आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको संरक्षण गर्ने जिम्मेवारी स्थानिय तहको रहेने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले उक्त उल्लेखित ब्यवस्था बिपरित सरकारी सार्वजनिक जग्गाको संरक्षण नगरी सार्वजनिक जग्गामा लालपुर्जा र नक्शा पास नगरी बिभिन्न संघ संस्था क्लब सहकारीका भवन निर्माणको लागी खर्च गरी भुक्तानी दिएको रकम नियमसंगत देखिएन ।अत नगरपालिका कार्यालयले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी स्थानिय सरकार संचालनको भावना र मर्म अनुसार भवन निर्माण गर्नु पर्दछ ।केही उदाहरण निम्न छन ।
<table>
<tr><th>सि.न</th><th>योजनाको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ज्योती चर्च निर्माण उ.स</td><td>५,८३,८५५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामुदायिक भवन निर्माण उ.स लम्की १</td><td>१४,१८,७७७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सामुदायिक भवन वडघर नि. उ.स लम्की ७</td><td>१२,३१,२३८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>अनुग्रह चर्च मर्मत लम्की १</td><td>४,४४,७४६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>बिलिमर्स चर्च नि.उ.स</td><td>४,७९,७८५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.६			**बाल विकास सहजकर्ता निकासाः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व. २०७८।७९) बमोजिम प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक निकासा अनुदान दिंदा सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्याङ्क २०७८ भरी प्रमाणित भएको यकीन गरी सो आधारमा भर्ना भएका बालबालिकाको आधारमा अनुदान दिने भनी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उक्त विवरण पेश नगरी बिभिन्न ३३ वटा विद्यालयका बालविकास सहजकर्ता र अन्य कर्मचारीको लागि वर्ष भरी जम्मा रु. ९४,७४,०००।०० अनुदान निकासा दिएकोले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा भएको व्यवस्था अनुसार मात्र निकासा दिनु पर्दछ ।	
४३.७			**खर्च पुष्टयाई गर्ने प्रमाण नभएकोः**आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्म भौचरबाट भुक्तानी दिई खर्च गरेको रकमबाट गरेका कार्यको पुष्टयाई हुने कागजात तथा जिन्सी दाखिला बितरण गरेका भरपाई भौचर साथ राखेको देखिएन । अत नगरपालिका कार्यालय खर्च पुष्टयाई गर्ने कागजात तथा प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखएको रु	५,१४५,०४९

भौचर न.	ब्यहोरा	परिमाण	रकम	कैफिएत
६४।२०७९।३।५	हिरा एण्ड सन्स टेड्रसबाट समान खरिद		२,०६,८१७	जिन्सी मुल किताब पाम्समा दाखिला नभएको
३२।२०७९।१।१९	अग्रीम इन्जिनिरङ्ग कन्सल्टेन्सी		४,९५,०४९	न.पा मा ४ जना प्राबिधिक रहेकोमा खर्चको बिवरण एकिन नभएको
४१।२०७९।२।२५	बाल कल्याण मा.बि लम्की प्रोत्साहन अनुदान	६ प्रकारका ७८ समान	१२,००,०००	अनुदानको उदेश्य नखुलेको र खरिद दाखिला भएको बिवरण नभएको

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५७।२०७९।३।२४</td><td>रणनितिक पुस्तिका छपाई</td><td>७००</td><td>२,५०,०००</td><td>मुल जिन्सी खातामा दाखिला र बितरण भर्पाई नभएको</td></tr>
<tr><td>५६।२०७९।३।२४</td><td>पाठयक्रम पुस्तिका छपाई</td><td>५००</td><td>२,००,०००</td><td>मुल जिन्सी खातामा दाखिला र बितरण भर्पाई नभएको</td></tr>
<tr><td>२।२०७८।६।१९</td><td>लम्की बहुमुखि क्याम्पस पेश्की</td><td></td><td>३०,००,०००</td><td>पेश्कीको कारण र उदेश्य नखुलेको</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५१,४५,०४९</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>
पेश्की बाँकी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को परिच्छेद ५ बमोजिम पेश्की दिएको रकम म्यादभित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्तसम्म फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेश्की रकम नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>पद/ठेगाना</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td colspan="5">म्याद नाघेको पेश्की</td></tr>
<tr><td>1</td><td>पिपरकोटी आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र ६</td><td></td><td>वडा नं. ६ मा विविध योजना तथा कार्यक्रम</td><td>३०००००</td></tr>
</table>
</td><td>१९,९०४,१४६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

2	वातावरणीय संरक्षण नेपाल		वडा नं. ९ मा विविध योजना तथा कार्यक्रम	२५०००
3	नेपाल रेडक्रस सोसाईटी		सवारी साधन	१४०००००
4	बचैला डम्बरिया खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति		समपुरक कोष	३१०००००
5	मनमोहन स्मृती भवन पुर्वाधार विस्तार समिति		भैपरी आउने विभिन्न पुजिगत खर्च	५०००००
6	श्री जनसेवा माध्यामिक विद्यालय, बधौरा गणेशपुर		भैपरी आउने विभिन्न पुजिगत खर्च	१०००००
7	शान्ति आयल स्टोर		भैपरी आउने विभिन्न पुजिगत खर्च	२०००००
8	लम्किचुहा अस्पताल विकास समिति		लम्किचुहा अस्पतालमा आइसियु भेन्टिलेटर संचालन सहितको स्तर उन्नति गर्न आवश्यक अनुदान	२००००००
9	पिपुल्स सामुदायिक अस्पताल		पिपुल्स सामुदायिक अस्पताल संचालन अनुदान	८०००००
10	प्रतापपुर स्वास्थ्य चौकी		प्रतापपुर स्वास्थ्य चौकी प्रसुति गृहको तलाथप तथा घेरापर्खाल निर्माण एवम् भवन मर्मत सम्भार	३०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

11	लम्कीचुहा अस्पताल विकास समिति		कार्यक्रम खर्च	२४७००००
12	महिला विकास कृषि सहकारी संस्था लि.		महिला विकास कृषि सहकारी संस्था लि. को सभाहल निर्माण	३९००००
13	डौना बेबरी महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्था		समपुरक कोष	२५००००
14	नेपाल राष्ट्रिय कर्णाली मावि को ८ कोठे भवन निर्माण उपभोक्ता समिति		समपुरक कोष	८७५००
15	पथरैया धनचैया झोलुङ्गे पुल		धन्चैया पथरैया शान्तिटोल र कोपिला सामुदायिक वन जोड्ने वडा नं.३ गप्का रोरा मल्टिस्पान ट्रस, लक्कीचुहा नगरपालिका कैलाली	८०५१९६
16	कैलाशधाम तिर्थस्थल पर्यटन पुर्वाधार विकास उपभोक्ता समिति		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण, सार्वजनिक पर्खाल निर्माण	१७५०००
17	श्री मष्टाबण्डली कुल देवता मन्दिर निर्माण उ स		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल	४४०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

			निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	
18	कैलाशधाम तिर्थस्थल पर्यटन पुर्वाधार विकास उपभोक्ता समिति		कैलाशधाम तिर्थस्थल धार्मिक संस्थाको भौतिक संरचना निर्माण	१७५०००
19	श्री मष्टाबण्डली कुल देवता मन्दिर निर्माण उ. स.		लम्किचुहा न.पा. वडा नं. ४ मष्टाबण्डली कुल देवता मन्दिर निर्माण	७५०००
20	शिव मन्दिर निर्माण उ.स.		शिव मन्दिर निर्माण वडा नं. ५	१२५०००
21	त्रिनेत्रश्वर धार्मिक संस्थाको भौतिक संरचना निर्माण उ. स.		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	९७७५०
22	त्रिनेत्रश्वर धार्मिक संस्थाको भौतिक संरचना निर्माण उ. स.		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	३७५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय					बेरुजु रकम
			23	त्रिनेत्रश्वर धार्मिक संस्थाको भौतिक संरचना निर्माण उस		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	२०००००	
			24	त्रिनेत्रश्वर धार्मिक संस्थाको भौतिक संरचना निर्माण उ. स.		त्रिनेत्रश्वर धार्मिक संस्थाको भौतिक संरचना निर्माण	७५००००	
			25	संयुक्त दलित अभियान कृषि सहकारी संस्था लि को घेरा पर्खाल निर्माण उ.स.		संयुक्त दलित अभियान कृषि सहकारी संस्था लि को घेरा पर्खाल निर्माण उ स	१२५०००	
			26	सम्भु सुनन्दा आवि घेरवार तथा मर्मत निर्माण उ.स.		लम्कीचुहा नगर क्षेत्रका सामुदायिक विद्यालयमा विद्यार्थी संख्यालाई आधार मानी भवन निर्माण घेरा पर्खाल निर्माण गेट निर्माण फर्निचर निर्माण रंगरोगन मर्मत सम्भार शौचालय निर्माण बाल उद्यान निर्माण तथा विद्यालय परिसर भित्र वृक्षारोपण	४३८०००	
			27	सम्भु सुनन्दा आवि घेरवार तथा मर्मत निर्माण उ. स.		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल	२२७०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

			निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	
28	श्री दुर्गा आवि निर्माण उ. स.		लम्कीचुहा नगर क्षेत्रका सामुदायिक विद्यालयमा विद्यार्थी संख्यालाई आधार मानी भवन निर्माण घेरा पर्खाल निर्माण गेट निर्माण फर्निचर निर्माण रंगरोगन मर्मत सम्भार शौचालय निर्माण बाल उद्यान निर्माण तथा विद्यालय परिसर भित्र वृक्षारोपण	१९००००
29	कालिका मष्टा मन्दिर निर्माण उ. स.		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	६५४००
30	श्री दुर्गा आधारभुत विद्यालय मर्मत उ. स.		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	१०४०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

31	सहरी विकास कार्यक्रम अन्तर्गत जनसेवा मावि को भवन मर्मत उपभोक्ता समिति		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	१३१०००
32	श्री जनसेवा माविको घेरबार पर्खाल रङ्गरोगन तथा माटो भरान निर्माण उ.स.		लम्कीचुहा नगर क्षेत्रका सामुदायिक विद्यालयमा विद्यार्थी संख्यालाई आधार मानी भवन निर्माण घेरा पर्खाल निर्माण गेट निर्माण फर्निचर निर्माण रंगरोगन मर्मत सम्भार शौचालय निर्माण बाल उद्यान निर्माण तथा विद्यालय परिसर भित्र वृक्षारोपण	२२०८००
33	संयुक्त दलित अभियान कृषि सहकारी संस्था लि को घेरा पर्खाल निर्माण उ.स.		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	७००००
34	श्री कालिका प्राथमिक विद्यालयको वाल निर्माण तथा मर्मत सम्भार उ. स.		लम्कीचुहा नगर क्षेत्रका सामुदायिक विद्यालयमा विद्यार्थी संख्यालाई आधार मानी भवन निर्माण घेरा पर्खाल निर्माण गेट निर्माण फर्निचर निर्माण रंगरोगन मर्मत सम्भार	४०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

			शौचालय निर्माण बाल उद्यान निर्माण तथा विद्यालय परिसर भित्र वृक्षारोपण	
35	शिवशक्ती श्री विद्यापिठ गुरुकुल आश्रमको भवन निर्माण उ. स.		समपुरक कोष	८४००००
36	थापालिटोल कुईकाली फर्निचर उद्योग नजिक नाला निर्माण		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	५३०००
37	वडा कार्यालयको पूर्व मोहनलाल पार्क नजिक जिर्ण रहेको कल्भर्ट निर्माण		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	५४०००
38	खमिरा गाँउको सार्वजनिक भवन घेरवार शौचालय तथा नल्का निर्माण योजना		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल	१०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

			निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	
39	कालिका प्राथमिक विद्यालयको पक्की घेरा पर्खाल निर्माण		Community Development Programअन्तर्गत यूवा केन्द्रित Digital Library हाटबजार सुधार, सार्वजनिक शौचालय,सामुदायिक वसपार्क सुधार, पार्क निर्माण, सडक संरचना निर्माण, ढल निर्माण, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य निर्माण, नाला निर्माण,	२८५०००
40	कालिका व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति		समपुरक कोष	४०००००
41	विरेद्र चौधरी		रातो कार्ड तथा निलो कार्ड प्राप्त दृष्टीविहिन अपांगता भएका व्यक्तिहरुको लागि मासिक रु ५००का दरले	३०००००
42	भिम बहादुर भुल		सवारी साधन मर्मत खर्च	३६५००
43	खेम राज खनाल		वडा नं १ मा विविध योजना तथा कार्यक्रम	५००००
44	विरेन्द्र चौधरी		रातो कार्ड तथा निलो कार्ड प्राप्त दृष्टीविहिन अपांगता भएका व्यक्तिहरुको लागि मासिक रु ५००का दरले	३५००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

45	छविलाल जैशी		भैपरी आउने विभिन्न पुजिगत खर्च	५००००
46	राजाराम भाट		समपुरक कोष	२२००००
47	रमण प्रसाद भण्डारी		सभा सञ्चलान खर्च	२०००००
48	प्रेम प्रसाद धमला		प्रत्येक विद्यालयमा योग शिक्षा	२०००००
49	पुरन वि.क.		भुमिहिन, सुकुम्बासी, दलित, अव्यवस्थित बसोबासहरुको विवरण र तथ्याङ्क संकलन इकाइमा कार्यरत कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक	५००००
जम्मा				१,९९,०४,१४६
म्याद ननाघेको पेश्की				
50	के.एस./शनिदेव जे.भी.		समपुरक कोष	४३५९८८४
51	के.एस./शनिदेव जे.भी.		समपुरक कोष	१०००००००
52	एम के जे बि		बादि बस्ति सुरक्षित आवास निर्माण योजना	६४६०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

53	सुलभ एण्ड सुस्मिता कन्सट्रक्सन		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	२०६४४६१
54	सुलभ एण्ड सुस्मिता कन्सट्रक्सन		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	२०६३५३९
55	बजरंग निर्माण सेवा		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	७५९०००
56	तेडी निर्माण सेवा प्रा.लि		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	९७०५००
57	के. एस./शनिदेव जेभि		समपुरक कोष	२००००००
58	आर डि ईन्जिनियरीङ्ग सोलुसन		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	१०७२००००
59	तेडी निर्माण सेवा प्रा.लि		सडक तथा पुल निर्माण	१७०३२००
60	विष्ट कन्सट्रक्सन		सडक तथा पुल निर्माण	६०३७८५
61	शुशिल कन्सट्रक्सन		खानेपानी संरचना निर्माण	२३८००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			62	आर डि ईन्जिनियरीङ्ग सोलुसन		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	१६२४०००	
			63	पियुस निर्माण सेवा		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	७५९०००	
			64	श्री गोरखनाथ कन्सट्रक्सन एण्ड मर्चेन्डाइजर प्रालि		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	६५२०००	
			65	पियुस निर्माण सेवा		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	७५९०००	
			66	तेडी निर्माण सेवा प्रा.लि.		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	९६९५००	
			67	के. एस./शनिदेव जे. भि.		समपुरक कोष	१००००००	
			68	आर डि ईन्जिनियरीङ्ग सोलुसन		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	३२४६०००	
			69	विकोई विल्डर्स एम. पि. कन्स्ट्रक्सन जे.भि.		मोहलाल सामुदायिक पर्या-पर्यटकीय नगर उद्यान लम्कीचुहा नगरपालिका कैलाली	४६७६९६१	
			70	तुलसी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्ष्ट्रक्सन प्रा.लि		लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे	१२३०५००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>71</td><td>एच.वि.कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td></td><td>लम्कीचुहा नपा क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडक कालोपत्रे</td><td>५३१९१७</td></tr>
<tr><td>72</td><td>विकोई विल्डर्स एम.पि. कन्स्ट्रक्सन जे.भि.</td><td></td><td>मोहलाल सामुदायिक पर्या-पर्यटकीय नगर उद्यान लम्कीचुहा नगरपालिका कैलाली</td><td>१७०००००</td></tr>
<tr><td>73</td><td>तुलसी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td></td><td>मोहलाल सामुदायिक पर्या-पर्यटकीय नगर उद्यान लम्कीचुहा नगरपालिका, कैलाली</td><td>१२३०५००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>५,६६,४९,७४७</td></tr>
<tr><td colspan="4">कूल जम्मा</td><td>७,६५,५३,८९३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराः

ग्लोबल आई एम ई बैकको २०७८।११।१० गतेको पत्र अनुसार आ.व. २०७८।७९ को प्रथम त्रैमासिक पेश्की रकम रु. ८७९६४९९ रहेकोमा रकम रु. ८६८५७७८ वितरण गरीएको रु. ३९५४९ फिर्ता गरिएको तथा नाम दोहोरिएका लाभग्राहीहरुको रकम ७११७२ बैकले फिर्ता गर्न बाँकी रहेको देखिन्छ। बैंकले फिर्ता गर्न बाँकी रकमलाई समेत समावेश गरी कार्यालयले रु. ७८९६४९९ पेश्की फर्छ्यौट गरेको पाईएकाले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नु पर्ने रकम रु. ७११७२</td><td>७१,१७२</td></tr>
</table>