महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

त्रियुगा नगरपालिका

उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

त्रियुगा नगरपालिका

उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

त्रियुगा नगरपालिका

उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी 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 पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदनउपर 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 बाँडफाँडको 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 छनोट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ 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 प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजू फस्यौंटसम्बन्धी 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 प्रमुखसहितका 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 पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल

Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

(कोशी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०

च.नं १५७ मिति २०७९।१२।२९

त्रियुगा नगरपालिका,, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,

उदयपुर ।

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियतसहितको 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. १२ करोड ७८ लाख ६३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु. ५३ लाख ३९ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ५७ लाख १८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ६ करोड ४६ लाख ५६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ३ करोड .१४ लाख ६७ हजार र पेश्की रू. २ करोड ६ लाख ८३ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु २४ करोड ७० लाख ४ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ३६ करोड ९५ लाख २८ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पदमप्रसाद आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

त्रियुगा नगरपालिका, उदयपुर

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			**प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट**			**बाँकी बेरुजु**			**बेरुजु**						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
४७	२०८	१२७८६३	०	६	५३३९	४७	२०२	१२२५२४	५७१८	३१४६७	६४६५६	०	०	९६१२३	२०६८३

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

(रु. हजारमा)

क्र.सं	**प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.**	**छोटकरी व्यहोरा**	**रकम रु.**
१	१६.१	पेश्की रकम फस्यौंट गरी पेश भएको ।	८९
२	१६.२	पेश्की रकम फस्यौंट गरी पेश भएको ।	२१८०
३	४१	जाल्पादेवी माविले जिन्सी दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको ।	६५०
४	४३	शिक्षकको तलव बढी निकासा भएको रकम असुल गरी दाखिला भएको प्रमाण पेश ।	१२०
५	६३.२	अजय कन्स्ट्रक्सनलाई भुक्तानी भएको तथा म्याद नाघेको पेश्की रकम फस्यौंट भएको प्रमाण पेश ।	२३००
		जम्मा	**५३३९**

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	पालिका	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
उदयपुर	त्रियुगा नगरपालिका	२४७००४	०	०	२४७००४	०	१२२५२४	३६९५२८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : त्रियुगा नगरपालिका, उदयपुर

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	पुरुषोत्म ढकाल	२०७८-६-१३	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	पुरुषोत्तम ढकाल	२०७८-६-१२	२०७९-४-१२
कार्यालय प्रमुख	लक्ष्मण बिक्रम थापा	२०७७-४-१	२०७८-४-३२
लेखा प्रमुख	विनया बस्नेत	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१२२,५२३,७३३.५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी			१५,३३,५३,४९०.९
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	७२,८६,०६,८१३.९	**चालु खर्च**	१,००,४९,८४,३५३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,५४,६४,९६३.६२	**पूँजीगत खर्च**	३०,१०,७१,११५
राजश्व बाँडफाँट	१८,५३,५२,७८४.८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	०
आन्तरिक आय	११,५७,७३,६४६.२		
अन्य आय	३०,०१,३१,६५४.३		
कुल आय	१,३९,५३,२९,८६२.८२	**कुल खर्च**	१,३०,६०,५५,४६८
	बाँकी मौज्दात		२४,२६,२७,८८५.४

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो र भरपर्दो विकास लाभको समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलव्ध हुने स्रोत साधानको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मूख्य उद्देश्य रहेको छ। प्रदेश नं. १ मा अवस्थित यो नगरपालिका अन्तर्गत १६ वडा र ८२ सभा सदस्य रहेका छन्। यो पालिकाको ५४७.४३ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफल र जनसंख्या ७१४०५ रहेको छ ।	
२			**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 निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्ः	
३			**वित्तिय प्रतिवेदन** 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	

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			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	

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
		यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
विवरण	टिप्पणी	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		१५९०९१९३९७	१३९५३२९८६३		१३९५३२९८६३	२७३३१९३०२	१४९८९८०५	२८८३०९१०७
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		१२२९३७१४५०	१०९५१९८२०९	०	१०९५१९८२०९	२४६८३५२७६	०	२४६८३५२७६
११००० कर	११	१७३८०६०००	१९५४८०३१८	०	१९५४८०३१८	२२६७२१३८२	०	२२६७२१३८२
१३००० अनुदान		९४५९१५४५०	७९४०७१७७८	०	७९४०७१७७८	-७९०३४०९१	०	-७९०३४०९१
संघीय सरकार	१२	८६३०९३०००	७२८६०६८१४	०	७२८६०६८१४	-६८३८९७६१	०	-६८३८९७६१
प्रदेश सरकार	१२	८२८२२४५०	६५४६४९६४	०	६५४६४९६४	-१०६४४३३०	०	-१०६४४३३०
१४००० अन्य राजस्व		१०९६५००००	१०५६४६११३	०	१०५६४६११३	९९१४७९८५	०	९९१४७९८५

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

ख. अन्य प्राप्ति		३६१५४७९४७	३००१३१६५४		३००१३१६५४	२६४८४०२५	१४९८९८०५	४१४७३८३०
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		८४५१९७६५	१९१०९३९१	०	१९१०९३९१	१८५०००००	१४९८९८०५	३३४८९८०५
धरौटी		०	६६५६३५०	०	६६५६३५०	७९८४०२५	०	७९८४०२५
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		२७७०२८१८२	२७४३६५९१३	०	२७४३६५९१३	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		१६४५९१९३९७	१३०६०५५४६८		१३०६०५५४६८	९०३७७०६४६	१४२६३३४१	९१८०३३९८७
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		१२८४३७१४५०	१००१७६४८०२		१००१७६४८०२	८८५७०९९०६		८८५७०९९०६
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	३९०८५८०००	३७७५१०६५१	०	३७७५१०६५१	३४४६७०९०३	०	३४४६७०९०३
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	३४८४५१०००	२८४१६९९२५	०	२८४१६९९२५	२७५९७७५८९	०	२७५९७७५८९
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३२६७७०००	२५९२७५५०	०	२५९२७५५०	८५६५७९९	०	८५६५७९९

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	३०२८६०००	११३८५५६१	०	११३८५५६१	२२८६४३३१	०	२२८६४३३१
२८००० अन्य खर्च	१८	१७८६०००	१७०००००	०	१७०००००	३३५९०१७	०	३३५९०१७
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	४८०१३८४५०	३०१०७१११५	०	३०१०७१११५	२३०२७२२६७	०	२३०२७२२६७
३३००० दायित्व	१८	१७५०००	०	०	०	०	०	०
घ. अन्य भूक्तानी		३६१५४७९४७	३०४२९०६६६		३०४२९०६६६	९०३७७०६४६	१४२६३३४१	९१८०३३९८७
कोषहरु		८४५१९७६५	२३५१७९६८	०	२३५१७९६८	१४०५६९५६	१४२६३३४१	२८३२०२९७
धरौटी		०	५७८५२४७	०	५७८५२४७	४००३७८४	०	४००३७८४
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		२७७०२८१८२	२७४९८७४५१	०	२७४९८७४५१	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-५५००००००	८९२७४३९४		८९२७४३९४	-६३०४५१३४४	७२६४६४	-६२९७२४८८०
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१५३३५३४९१		१५३३५३४९१	५७१२०७३		५७१२०७३

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)</td><td></td><td>-५५००००००</td><td>२४२६२७८८५</td><td></td><td>२४२६२७८८५</td><td>-६२४७३९२७१</td><td>७२६४६४</td><td>-६२४०१२८०७</td></tr>
<tr><td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td>२४</td><td></td><td>२४२६२७८८५</td><td></td><td>२४२६२७८८५</td><td>२०३४३५६९०</td><td></td><td>२०३४३५६९०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>खरिद तथा ठेक्का अभिलेख
ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख सार्वजनिक निकायले म ले प फा नं ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म ले प फा नं ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिकाले ठेक्का मार्फत निर्माण कार्य गराउँदा म ले प फा नं ५०६ र म ले प फा नं ५०७ वमोजिमको लगत राखेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>विद्यालयगत निकासा खाता
नगरपालिकाले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी अस्थायी दरवन्दी र राहत कोटामा कार्यरत शिक्षकहरुको नाम नियुक्ति मिति तलव ग्रेड र विद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी विद्यालयगत निकासा खाता राखेको देखिएन।प्रत्येक त्रैमासिक निकासा स्वीकृत माग फारम चेकजाचँ गरी स्वीकृत रकम निकासा भएपश्चात निकासा खातामा अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायता
सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वधि निति मार्गदर्शन २०७८ को बुँदा नं १३ मा तोकियको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपुर्तिऔषधि उपचार र आर्थिक सहायता वापत को खर्च उपलव्ध गराउने उल्लेख छ। आर्थिक सहायता माग गर्नेले पेश गरेको निवेदनमा भएको तोक आदेश अनुसार विभिन्न कार्यक्रम वाट आर्थिक साहायताका रुपमा रु ४८७४६६२ भुक्तानी गरेको छ। १० हजार सम्मको मापदण्ड तयार गरेता पनि १० हजार भन्दा माथि खर्च लेख्न मापदण्ड तयार गरेको छैन। आर्थिक सहायता वितरण गर्ने मापदण्डसिमा र कार्यविधि तयार गरी नियन्त्रित र व्यवस्थित तरिकाले मितव्ययि रुपमा तोकिएको सिमाभित्र वितरण गर्ने र सो को विवरण सार्वजनिक गर्नु पर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण विश्लेषण</td><td></td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			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 प्रतिवेदन 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. २७१२४६४५६ पि एल जिएस पि सानासिंचाई सि एम सि कार्यक्रम तथा दुर्घटना वीमा र प्रकोप व्यवस्थापन कोषको समेत गरी रु २७५३२६४७५।३० 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 ।	
७.२			पालिकाको गत वर्षको वित्तिय प्रतिवेदन अनुसार गत आर्थिक बर्षको अन्तिम मौज्दात रु १४९३५३९६६।०८ रहेकोमा पालिकाको यस बर्षको वित्तिय प्रतिवेदनको सुरु मौदात रु १५३३५३४९०।९० जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले रु ३९९९५२४।८२ वढि जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले हिसाव मिलान गर्नु पर्दछ।	
७.३			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 हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा स्रेस्ता र बैङ्क मौज्दात देहायअनुसार छः	

खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु	फरक
नगद	९४३३२२		९४३३२२
ग १.१ आन्तरिक राजस्व खाता	२७१५२७८९	७१०१०३३५	-४३८५७५४६
ग १.२ बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	२७४१७४६	-२७४१७४६
ग १.३ आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	०

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>ग २.१ चालू खर्च खाता- विजोर वर्ष</td><td>०</td><td>१०७८७२४६</td><td>-१०७८७२४६</td></tr><tr><td>ग २.२ चालू खर्च खाता- जोर वर्ष</td><td>०</td><td>९९८२०६३</td><td>-९९८२०६३</td></tr><tr><td>ग २.३ पूँजिगत खर्च खाता- विजोर वर्ष</td><td>०</td><td>१२४४२४१७</td><td>-१२४४२४१७</td></tr><tr><td>ग २.४ पूँजिगत खर्च खाता- जोर वर्ष</td><td>०</td><td>५२८८९३</td><td>-५२८८९३</td></tr><tr><td>ग २.७ विविध खर्च खाता</td><td>१९०१२५८</td><td>२६२७५५</td><td>१६३८५०३</td></tr><tr><td>ग ३.१ स्थानीय तह धरौटी खाता</td><td>१०३०६७५२</td><td>१०३०६७५२</td><td>०</td></tr><tr><td>ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>१८९३१३६५०</td><td>१३११०७३३४</td><td>५८२०६३१६</td></tr><tr><td>ग ७.२ प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>९६०५६२</td><td>९६०५६२</td><td>०</td></tr><tr><td>ग ५.१ स्थानीय तह विविध कोष खाता</td><td>१२०४९५५२</td><td>१६७७४४४७</td><td>-४७२४८९५</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>२४२६२७८८५</td><td>२६६९०४५५०</td><td>-२४२७६६६४</td></tr></table>पालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी स्रेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ । साथै नगद रु ९४३३२२ उल्लेख भएकोमा सो समेत हिसाव भिडान गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
८			**बजेट तथा कार्यक्रम**	
८.१			**अवण्डा -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा कार्यालयले	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले विपद व्यवस्थापन जनतासैग मेयर कार्यक्रममा रु १ करोड १५ लाख विनियोजन गरेकोमा विभिन्न ६३ वटा योजनामा रु.१०४६३०७४।— र जनतासंग उपमेयर कार्यक्रममा रु ८० लाख विनियोजन गरी विभिन्न ५२ वटा योजनामा रु ७६३५१६६ अवण्डा राखी नगर कार्यापालिकाको पटक पटकको निर्णयको आधारमा खर्च गर्ने गरेको देखिन्छ । तसर्थ बजेट खर्चलाई पारदर्शिता र पद्धतिमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
८.२			बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६७(१) मा उपाध्यक्ष तथा उपप्रमुखको संयोजकत्वमा वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी बर्षको नीति तथा कार्यक्रम कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम योजना तथा कार्यक्रमको दोहोरपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपुरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकामा यस सम्वन्धमा समितिको वैठक वसेको देखिएन।	
८.३			योजना र कार्यान्वयनः 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 टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ।	
८.४			कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर प्रदेश स्तर जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नु व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले चौमासिक र बार्षिक प्रगति विवरण बनाई नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
८.५			स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिः स्थानीय सरकार संचलान ऐन २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम अनुदान ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बमोजिम समिति गठन भएको छ । समितिले आयको प्रक्षेपण साधनको सन्तुलित वितरणको खाका बजेटको कुल सीमा बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण विषयगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तयार गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु बैशाख १० गते भित्र गरिसक्नपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट बर्ष पछिको थप २ बर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले बैशाख १५ गते भित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनु पर्नेमा समितिले ऐनको व्यवस्था अनुसार बजेट सीमा उपलब्ध गराएको छैन । समितिले ऐनको व्यवस्था अनुसार कार्य गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
९			**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन**	
९.१			प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन— स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ राजस्व क्षमता खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७४ जना दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ५५ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । रीक्त पदहरू पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
९.२			कर्मचारी करार — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न ७२ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.२ करोड ०३ लाख ३६ हजार खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी सवारी चालक सयश कार्यालय सहयोगी पलम्बर इलेक्टीसियन चौकिदार मालि बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेक इन्जिनियर सबइन्जिनियर कम्प्युटर अपरेटर लगायत १९ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ८० लाख ३२ हजार भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	८०३२०००
१०			**सेवा प्रवाह विवरण**	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार संचालन स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार भित्रको विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम निर्देशिका कार्यविधि र मापदण्ड बनाइ कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था अनुसार पालिकाले २ वटा नीती ११ वटा ऐन ४ वटा नियमावली ७ वटा निर्देशिका र २९ वटा कार्यविधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस पालिकाबाट ३४६४ जन्म मृत्यु र बसाइसराइका घटना दर्ता नागरिकता सिफारिश २२८० नाता प्रमाणित ८५६ घरबाटो सिफारिश १८२५ र गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । पालिकाबाट सेवा प्रवाह हुने सबै विवरण अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।	
११			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्यायसम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ।समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिकाआधारमा विवाददर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ।तर लेखापरीक्षणको क्रममाप्राप्त विवरणअनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गोलगाउन बाँकी ४२ र यो बर्ष थपभएको १७१ गरी कुल २१३ विवाद दर्ता भएकोमा १६७ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४६ बाँकी देखिन्छ।न्यायसम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारागरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	
१२			**कानून निर्माण र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीयतहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ।जस अनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीयमामिला तथा सामान्यप्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यसपालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन ७ वटा नियमावली कार्यविधि २० निर्देशिका ४ लगायत ३९ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ।	
१३			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**	
१३.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९७ ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो वमोजिम गरेको देखिएन।	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.२			पालिकाले सम्पतिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्दछ । साथै नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्छ। तर यस पालिकाले सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१३.३			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९९ मा जिन्सी निरिक्षण सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। कार्यालय प्रमुखले यस नियमावली बमोजिम लगत खडा गरी अभिलेख राखिएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मौजुदा अवस्थाको सम्बन्धमा वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफै वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारीको नेतृत्वमा कम्तीमा तीन सदस्य समिति गठन गरी सो समितिबाट निरीक्षण गरी गराइए महालेखा परीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा सम्पत्ति तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन लिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकामा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन।	
१३.४	६६३	२०७९-३-१५	सार्वजनिक निकायले मालसामानको अभिलेख सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) मा अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकामा यस बर्ष खरिद गरेको माल सामान सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणालीमा अभिलेख राखेतापनि गत विगत देखिका सामानको अभिलेख अध्यावधिक नरहेको सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नहुदा मुल्यवान सामान क-कससंग रहेको यकिन गर्न सकिने गरी जिन्सी अभिलेख राखेको देखिएन । साथै वडा कार्यालयले खरिद गरेको जिन्सी सामानको अभिलेख सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणालीमा अभिलेखिकरण गरेको देखिएन। वडागत सामान तथा विगतका सम्पुर्ण सामान सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणालीमा अभिलेख राख्नुपर्दछ। १४ नं वडा कार्यालयले रु ८९९०० मा ल्यापटप खरिद गरेकोमा PAMS मा दाखिला गरेको देखिएन। PAMS मा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	८९९००
१३.५			नगरपालिकामा १ थान जेसिवि संचालनमा रहेको देखियो। तर पालिकामा यस बर्ष जेसिवि संचालनसंग सम्वन्धित अभिलेख अध्यावधिक गरी राखेको देखिएन। जेसिवि संचालन गर्दा मर्मत वापत रु १०४४८२ र ईन्धन वापत रु १३०४३५१ गरी जम्मा रु १४०८८३३ खर्च गरेको देखियो। तर उक्त जेसिवि संचालन तर्फ आम्दानी प्राप्त गरेको देखिएन। जेसिविवाट संचालन गरेको कामको नापजाँच प्रमाणीत गरी विवरण अध्यावधिक राखेको देखिएन। नगरपालिकाले जेसिविवाट गराएको काम तथा सो वाट भएको आम्दानी संचालन गरेको समयावधी लगायतका विवरण खुलाएर राख्नुपर्नेमा सो विवरण अध्यावधिक नगरी खर्च मात्र देखाएकोमा उक्त खर्च पुष्टि गर्ने आधार नदेखिएको रु	१३०४३५१

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
१४.१			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै स्थानीय सरकार संचालन ऐन२०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । • वजेट व्यवस्थापनतर्फ- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गरेको देखिएन स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको देखिएन दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेको • भ्रमण खर्च व्यवस्थापनतर्फ- भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमणअभिलेख व्यवस्थित गरेको देखिएन नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन लिने गरेको देखिएन। • खरिद व्यवस्थापन तर्फ- स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा नगरेको सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको आंशिक रुपमा मात्र गुणस्तर परीक्षण गरेको देखियो। • स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको कार्यान्वयन नगरेको • शिक्षातर्फ - स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको तथा अनुगमन गरेको छैन। मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था नरहेको ।	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन भएन । शिक्षा नियमावली २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरु तयार गरेको देखिएन। संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता नविकरणशुल्क निर्धारण अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति वर्गिकरण अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित रहेको देखिएन। • आन्तरीक आय तर्फ - पालिकाले एकिकृत सम्पति कर तथा व्यवसाय करदाताको लगत तयार गरी नियमित रुपमा कर तिर्ने र कर तिर्न बांकी रहेका करदाताको विवरण अध्यावधिक गरी कर नतिरेकावाट कर संकलन गर्नुपर्नेमा पालिकाले सोको लगत नै राखेको देखीएन। • विविध तर्फ- मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको देखिएन। कार्यालयले उद्देश्य प्रासिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित नगरेको. विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समितिको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन।	
१४.२			बेरुजु लगतः म. ले. प. फाराम ८०१ — बेरुजु लगत म. ले. प. फाराम ८०२ — बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन म. ले. प. फाराम ८०३ — बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत म. ले. प. फाराम ८०४ — बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन म. ले. प. फाराम ८०५ — सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको देखिएन।	

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.३			सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । तर पालिकाले म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको देखिएन।	
१४.४			सूचना प्रविधी पद्दतिः सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन। सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन।	
१४.५			म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख र म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राख्नुपर्ने यवस्था गरेको छ। तर सो वमोजिमको भ्रमण अभिलेख र भ्रमण प्रतिवेदन राखेको पाईएन।	
१५			**अनुदान** नाफामूलक संस्थालाई अनुदान — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । उल्लेखित व्यवस्था अनुसार नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्ने देखिदैन । यो वर्ष देहायका नाफामूलक संस्थालाई भवन निर्माण कार्यालय व्यवस्थापन लगायतमा अनुदान दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२५६१४७४

गो. भौ. न.	मिति	सहकारीको नाम	काम	भुक्तानी रकम
५८८	२०७९-०२-२६	प्रभात हरियाली सहकारी संस्था	कृषि सहकारी भवन निर्माण कार्य	९००५६०
२३४	२३-११-७८	ज्योती लघु उद्यमी बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि.	कुर्सी खरिद	२९६०१

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४४१	११-०१-७९	प्रभात महिला कृषि तथा पशु सहकारी संस्था लि.	भवन निर्माण	२२६७६९
६७४	१६-०३-७९	प्रभात महिला कृषि तथा पशु सहकारी संस्था	प्रभात वाल विकास केन्द्रको फलामे गेट	९४८६७
३८	२०७९।०२।३१	साना किसान सहकारी संस्थाको भवन निर्माण कार्य	भवन निर्माण	५६८०२२
५४०	१६-०३-७९	उषाकिरण मिहला बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था	कार्यालय व्यवस्थापन कार्य	१४८००४
२२८	२०७८।११।३०	उदयपुर कल्याणकारी बचत तथा ऋण सहकारी संस्था	भवन निर्माण	४९३६५१
२१८	२०७८।११।१९	मिडिया सेन्टर भवन मर्मत	भवन मर्मत	१०००००
			जम्मा	२५६१४७४

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**पेश्की**	
१६.१			सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११३ मा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई पेश्की दिने तथा फछ्र्यौट व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण व्यवसायी तथा संस्थालाई उपलब्ध गराएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फछ्र्यौट नभएकोले कानून बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु	६८९३६४८

पेश्की लिएको मिति		पेश्कीको विवरण		रकम

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	गो. भौ. न.		पेश्की लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
२०७८/०७/१२	५	वडा कार्यालय भवन निर्माण १६	गलान ईन्फ्राटेक सर्वेइङ्ग एण्ड इन्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.		३६६४००.
२०७८/०८/२८	८	भालुवान खोला आर.सि.सि पुल निर्माण(क्रमागत आयोजना)	अजय कन्स्ट्रक्सन	७२००००.	०.००
२०७८/०८/२८	२२	भालुवान खोला आर.सि.सि. पुल निर्माण कार्य	अजय कन्स्ट्रक्सन	२०००००.	०.००
२०७८/०९/२०	३६	वडा नं. १६ को वडा कार्यालय भवन निर्माण कार्य	गलान ईन्फ्राटेक सर्वेइङ्ग एण्ड इन्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.		३६६४००.
२०७८/१२/१८	३११	वडा नं. ७ को आधारभुत स्वास्थ्य चौकी निर्माण	श्री बागेश्वरी निर्माण सेवा		१८८२५०.
२०७९/०२/०४	४९२	वडा नं. ७ को आधारभुत स्वास्थ्य चौकी निर्माण	श्री बागेश्वरी निर्माण सेवा		१८८२५०.
२०७८/१२/०२	४९	मेनचाेकमा प्रतिमा निर्माण	गलान इन्फ्राटेक सर्वेइङ्ग एण्ड इन्जिनियरिङ्ग पि.के. निर्माण जे.भि.		२३१०००.
२०७८/१२/१०	२७३	सरस्वती पुल निर्माण	अंशुमन - अन्सुबी जे. भी.	२०१९००.	०.००

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(continued table below; see nested table)	

२०७८/१२/३०	३७७	सरस्वती पुल निर्माण	अंशुमन - अन्सुबी जे. भी.	२००३१००.	०.००
२०७९/०२/३१	२१	बालमन्दिर भवन निर्माण कार्य	थापा निर्माण सेवा प्रा.लि.	०.००	१४९७३४८.
२०७९/०३/०६	४६	बरुवा क्याम्पस	स्लेट - गोपिनी गंगा जे. भी.	०.००	३८८००००.
२०७९/०३/१६	६७६	प्रशासनिक भवन निर्माण	ज्ञान ज्योति बिल्डर्स प्रा.लि	१००००००००.	
२०७९/०३/२०	४३४	साईकल महाेत्सव तथा अन्य र्याली कार्यक्रम	उदयपुर जिल्ला साईक्लिङ्ग संघ	०.००	१७६०००.
			जम्मा	१३१२५०००.	६८९३६४८

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फस्यौंट गरी पेश भएको आधारमा मिति २०७९-१२-२० को निर्णयबाट रु. ८८५६३।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने र फछ्र्यौंट सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । साथै नियम ५१ मा सरकारी रकम पेश्की लिने सरकारी कर्मचारी वा अन्य जुनसुकै व्यक्तिले यस नियमावलीमा तोकिएको म्यादभित्र पेश्की फर्छ्योटकोलागि आवश्यक कागजात पेश नगरेमा त्यस्तो पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतको दरले ब्याज समेत असुल गरिने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्नअनुसारको कार्यक्रम संचालन गर्न गरेको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्मपनि फर्छ्योट गरेको नदेखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था वमोजिम फर्छ्योट हुनुपर्ने रु	१३७८९८२०

पेश्की लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	कर्मचारी भए पद	रकम
कर्मचारी					

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१९-०६-७८	१२	नगर सरसफाई ईन्धन तथा मर्मत र अन्य सामाग्री	बेद नाथ ढुङ्गाना	सहायक चौथो	१०००००.
२२-०६-७८	२३	नाला सरसफाई कार्यक्रम	बेद नाथ ढुङ्गाना	सहायक चौथो	५०००००.
२२-०६-७८	२६	खेलकुद सामाग्री खरिद	अम्विका प्रसाद धमला	सहायक लेखापाल	३६००००.
१०-०७-७८	६७	विशिष्ट व्यक्ति तथा प्रतिनिधि मण्डलको भ्रमण खर्च	बेद नाथ ढुङ्गाना	सहायक चौथो	१०००००.
१६-०७-७८	४३	आर्थिक सहायता	कुमार प्रसाद अधिकारी	सहायक चौथो	१०००००.
१७-०७-७८	१२	सडक वत्ती व्यवस्थापन तथा मर्मत सम्हार	बेद नाथ ढुङ्गाना	सहायक चौथो	३०००००.
१७-०७-७८	१०१	विशिष्ट व्यक्ति तथा प्रतिनिधि मण्डलको भ्रमण खर्च	दुर्गालाल गिरी	कार्यालय सहयोगी	४०००००.
१३-०८-७८	७०	कार्यालय संचालन खर्च वडा नं. १०	कुमार प्रसाद अधिकारी	सहायक चौथो	२०००००.
१५-०८-७८	५	विद्यालय अनुगमन निरिक्षण	भगवती खतिवडा	सहायक चौथो	२१००००.
१६-०८-७८	१३४	अन्य सेवा शुल्क	बेद नाथ ढुङ्गाना	सहायक चौथो	३५००००.
२६-०८-७८	८६	विपत व्यवस्थापन	रोशन कुमार माझी	सहायक पाँचौ	१०००००.
२१-१०-७८	१७५	प्रशासनिक खर्च वडा नं. १५	मन्जु कुमारी आचार्य	खरिदार	२०३०००.
०७-१२-७८	२६३	जनता संग मेयर कार्यक्रम	अवध नारायण चाौधरी	अधिकृत छैठौं	६०००००.

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

२९-१२-७८	१३	आधारभुत तह उतिर्ण कक्षा ८ को परिक्षा व्यवस्थापन सिकाई उपलब्धी परिक्षण र व्यवस्थापन	भगवती खतिवडा	सहायक चौथो	५०००००.
०६-०१-७९	३५२	चन्दा तथा आर्थिक सहयोग	रोशन कुमार माझी	सहायक पाँचौ	५००००.००
०५-०२-७९	३९५	बिमा तथा नवीकरण खर्च	बेद नाथ ढुङ्गाना	सहायक चौथो	२०००००.
१४-०३-७९	१५	आधारभुत तह उतिर्ण कक्षा ८ को परिक्षा व्यवस्थापन सिकाई उपलब्धी परिक्षण र व्यवस्थापन	भगवती खतिवडा	सहायक चौथो	१०००००.
२०-०३-७९	५७७	कार्यालय संचालन खर्च वडा नं. १०	कुमार प्रसाद अधिकारी	सहायक चौथो	१०००००.
संस्थागत					
०१-०४-७८	१	सानातिना पुर्वाधार	नेपाल वार एशाेसिएसन		०
२२-०६-७८	१६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	स्वास्थ्य चौकी खाँबु		१५००००.
२२-०६-७८	१६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	स्वास्थ्य चौकी चिलाउने		२००००.००
२२-०६-७८	१६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	स्वास्थ्य चौकी जोगिदह		१५००००.
२२-०६-७८	१६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	स्वास्थ्य चौकी देउरी		२०००००.

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२२-०६-७८	१६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	स्वास्थ्य चौकी भुमरसुवा		१३००००.
२२-०६-७८	१६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	स्वास्थ्य चौकी साउने		५००००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र करमगाछी		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र कालीखोला		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र खैजनपुर		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र जाँते		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र दमौती		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र पात्लेवास		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र बुद्धचोक		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र बहेडवा		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र मोतिगडा		१५०००.००

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र शाहीखोला		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र सुकौरा		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र साकेला		१५०००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	स्वास्थ्य चौकी खाँबु		२००००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	स्वास्थ्य चौकी चिलाउने		२००००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	स्वास्थ्य चौकी जोगिदह		२००००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	स्वास्थ्य चौकी देउरी		२००००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	स्वास्थ्य चौकी भुमरसुवा		२००००.००
०१-०९-७८	३	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	स्वास्थ्य चौकी साउने		२००००.००
११-०१-७९	५	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र गैरुन		१५०००.००
२१-०३-७९	१२	स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थपान	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र बगाहा		१५०००.००
व्यक्तिगत					

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१४-०७-७८	२	क्रप कटिङ्ग	सोम बहादुर दनुवार		४००००.००
१४-०७-७८	४०	अतिथि सत्कार	विनय रञ्जन मुडवरी		१०००००.
१७-०७-७८	४४	सेवा परामर्श कार्यालयको भौतिक सुधार नागरिक वडापत्र प्रकाशन समेत	मनोज खड्का		१५००००.
२९-०७-७८	३	कृषक परिचय व्यवस्थापन कार्यक्रम	प्रमिला दनुवार		१४००००.
२९-०७-७८	३०	किसान सूचीकरण कार्यक्रम	माधव राउत		२१००००.
२९-०७-७८	३१	कृषि पशुपन्छी तथा मत्स्य तथ्याकं अध्यावधिक कार्यक्रम	सिताराम चौधरी		७००००.००
२९-०७-७८	५१	विभिन्न पर्व महोत्सब सहयोग	ललिता चौधरी		५००००.००
०१-०८-७८	५२	आमा सुरक्षा प्राेत्साहन र सुत्केरी घर भेटघाट कार्यक्रम	चिन बहादुर राई		१०००००.
०१-०८-७८	५२	पाेषण शिक्षा कार्यक्रम	चिन बहादुर राई		१०००००.
०३-०८-७८	३४	स्थानीय सरकार परियोजना व्यबस्थापन समितिको बैठक	जयन्ती कला तामाङ्ग		९६०००.००
०३-०८-७८	३४	रोजगार सेवा केन्द्र संगको सहकार्य	जयन्ती कला तामाङ्ग		६००००.००
०६-०८-७८	३३	कृषि औजार विउ विजन सिँचाईको लागी ट्युवेल	ललिता चौधरी		१०००००.
०८-०८-७८	५५	आर्थिक सहयोग	निरु कार्की		१०००००.
१०-०८-७८	६६	पंजिकरण व्यवस्थापन	निरु कार्की		५००००.००

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१२-०८-७८	३७	समुदाय अभिमुखीकरण कार्यक्रम	नमिता चौधरी		३२८००.००
१२-०८-७८	३७	वित्तिय साक्षरता कार्यक्रम संचालन खर्च	नमिता चौधरी		८००००.००
१२-०८-७८	३७	बैदेशिक रोजगारीमा जान चाहने सम्भावित कामदारहरुलाई गहन अभिमुखीकरण कार्यक्रम	नमिता चौधरी		१२८००.००
१२-०८-७८	३७	मनोसमाजिक परामर्श संचालन खर्च	नमिता चौधरी		१६०००.००
१३-०८-७८	६९	युवा तथा खेलकुद प्रवर्द्धन मेयर उपमेयर फुटवल र आदिम लोक दोरी (बादुयवाजन खरिद) समेत	सृजना दनुवार		१०००००.
१४-०८-७८	३८	सिबिआईएमएनसिआई Onsite कोचिंङ्ग र समता तथा पहुँच कार्यक्रम	किरण कुमार कार्की		१४००००.
१४-०८-७८	३८	पशुपंक्षी आदीबाट हुने ईन्फुएन्जा बर्ड फ्लु AMR सचेतना कार्यक्रम	किरण कुमार कार्की		१४०००.००
१४-०८-७८	३८	उपचारात्मक सेवा अन्तर्गतका कार्यक्रमहरु	किरण कुमार कार्की		३५००००.
१४-०८-७८	३८	विश्व क्षयरोग दिवस सम्बन्धी कार्यक्रम	किरण कुमार कार्की		३१५००.००
१४-०८-७८	३८	विभिन्न सरुवारोग नसर्ने रोग जुनोटिक मानसिक स्वास्थ्य सम्बन्धि अन्तरक्रिया कार्यक्रम तथा दिवसहरु	किरण कुमार कार्की		९१०००.००
१४-०८-७८	३८	पालिका स्तरमा ः टाईफाइड खोप अभियान	किरण कुमार कार्की		२३६६००.

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय						बेरुजु रकम
			२६-०८-७८	८५	सुत्केरी महिला लाई पौष्टीक आहार वितरण	ललिता चौधरी		१०००००.	
			०१-०९-७८	९२	वडागत प्रशासनिक खर्च वडा नं. ७	श्याम कुमार सुन्दास		२०००००.	
			०६-०९-७८	१००	एकल महिला कार्यक्रम	निरु कार्की		५००००.००	
			०६-०९-७८	१०१	पशुपंक्षी कार्यक्रम	निरु कार्की		१०००००.	
			०६-०९-७८	१०२	महिला क्षमता विकास कार्यक्रम	निरु कार्की		३०००००.	
			०७-०९-७८	१०६	टोल विकास परिचालन तथा स्वास्थ्य स्वयं सेविका	भिमा लक्ष्मी लयालु		५००००.००	
			१३-०९-७८	११३	स्वास्थ्य कार्यालय व्यवस्थापन	युग प्रभा लेखी		२५००००.	
			०२-१०-७८	१३१	प्रशासनिक खर्च वडा नं. ९	ललिता चौधरी		२०००००.	
			०४-१०-७८	१३९	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	निरु कार्की		१०००००.	
			०४-१०-७८	१४१	विपन्न दलित असहायहरुलाई	निरु कार्की		१०००००.	
			२९-११-७८	१०१	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम	शुभारण चौधरी		२१३७८०.	
			२९-११-७८	२३९	वडागत प्रशासनिक खर्च वडा नं. ७	कुमार सिंह थापा		१०००००.	
			०७-१२-७८	२६७	ऐलानी जग्गा व्यवस्थापन तथा अन्य खर्च	गुरु प्रसाद ढकाल		२५००००.	
			०७-१२-७८	२७२	युवा प्रतिभा पहिचान कार्यक्रम	सुशिला राउत		२१००००.	
			१६-१२-७८	२९९	वैदेशिक रोजगार कार्यक्रम साझेदारी	कुमार सिंह थापा		१०००००.	
			२४-१२-७८	३४६	विपद व्यवस्थापन	सन्तोष कुमार साह		५००००.००	

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

१३-०१-७९	४४७	सानातिना पूर्वाधार	तिल कुमारी पाण्डे		१०००००.
०४-०२-७९	३९१	बिमा तथा नवीकरण खर्च	सुन्दरदेव चाैधरी		५००००.००
२४-०२-७९	४७४	प्रशासनिक खर्च वडा नं. ९	संगिता पोखरेल		२०००००.
२५-०२-७९	४९०	कार्यालय व्यवस्थापन वडा नं. १२	निरु कार्की		२०००००.
२५-०२-७९	५८३	विपद व्यवस्थापन	सन्तोष कुमार साह		१०००००.
२६-०२-७९	२०	मेडपा सहभागिता	अन्नपुर्णा कुमारी रसायली		९१०००.००
२६-०२-७९	२०	मेडपा सहभागिता	शुभारण चौधरी		११९०००.
२६-०२-७९	१९२	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम	अन्नपुर्णा कुमारी रसायली		२१०००.००
२६-०२-७९	१९२	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम	शुभारण चौधरी		५२५००.००
२०७९/०२/३०	५९९	जनता संग मेयर कार्यक्रम	अजन्ता पाैडेल		२१००००.
०८-०३-७९	२१	लैगिंक हिंसा उद्धार कोष	अन्जु राई		१९६००.००
२४-०३-७९	१४	मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना	निर्मला देवी दाहाल		५५००००.
२४-०३-७९	१६	मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना	अजन्ता पाैडेल		४३७४००.

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>२४-०३-७९</td><td>१६</td><td>मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना</td><td>अन्नपुर्णा कुमारी रसायली</td><td></td><td>१८८०५०.</td></tr>
<tr><td>२४-०३-७९</td><td>१६</td><td>मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना</td><td>निर्मला देवी दाहाल</td><td></td><td>१२०१५०.</td></tr>
<tr><td>२४-०३-७९</td><td>१६</td><td>मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना</td><td>शुभारण चौधरी</td><td></td><td>२९१४००.</td></tr>
<tr><td>२५-०३-७९</td><td>२५</td><td>मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना</td><td>निर्मला देवी दाहाल</td><td></td><td>४६२२४०.</td></tr>
<tr><td>२५-०३-७९</td><td>२५</td><td>मुसहर समुदायको सर्वाङ्गीण विकास पिरयोजना</td><td>शुभारण चौधरी</td><td></td><td>२३००००.</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१३७८९८२०</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फर्स्यौंट गरी पेश भएको आधारमा मिति २०७९-१२-२१ को निर्णयबाट रु. २१८००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>सवारी पार्किङ शुल्क
नगरपालिकाले सवारी पार्किङ शुल्क वापत राजस्व परामर्श समितिको २०७८ वैसाख १७ गते वसेको वैठकको निर्णय नं २ अनुसार सडक उपयोग कर मुल्य अभिवृद्धि कर समेत रु २० लाख रकम प्रस्ताव गरेकोमा नगर प्रमुखको मिति २०७८।२।३१ निर्णयवाट न्युनतम अंक रु १० लाख कायम गर्ने निर्णय गरी ठेक्का प्रकृया अगाडी वढाएको देखियो। जसमा सवैभन्दा धेरै कवोल गर्ने क्वालिटी मेसिनरी सप्लायर्ससंग मुल्य अभिवृद्धि कर समेत रु १७२०५५५ मिति २०७८।३।२७ मा मिति २०७८।४।१ देखि २०७९।३।३१ सम्म लागुहुनेगरी संझौता गरेको छ। तर उक्त ठेकेदारले प्रथम किस्ता वापतको मुल्य अभिकृद्धि कर वाहेकको ४० प्रतिशत रकम रु ६०९०४६ मात्र जम्मा गरी वाँकी रकम रु ९१३५६९ जम्मा गरेको देखिएन। नगरपालिकाले संझौता गर्दा मुल्य अभिवृद्धिकर समेतको कार्यसम्पादन जमानत लिएर संझौता गर्नुपर्नेमा</td><td>९१३५६९</td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यसम्पादन जमानत वेगर संझौता गरी कार्यादेश दिएको देखियो। जसले गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर वाहेकको ४० प्रतिशत रकम जम्मा गरेको तथा वांकि रकम रु ९१३५६९ रकमको हकमा वैंक ग्यारेन्टी पेश गर्नुपर्ने र उक्त रकमलाई सात महिनामा विभाजन गरी हरेक महिनाको ७ गते भित्र वुझाउनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले संझौता गर्दा जमानत नलिदा मुल्यअभिवृद्धिकर र वांकी ६० प्रतिशत रकम असुल गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	
१८			**नदिजन्य पदार्थको स्थानिय स्तरमा सोझै प्रयोको राजस्व** आय ठेक्का आई. ई. ई. प्रतिवेदन पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका नदिहरुवाट ढुंगा गिट्टी उत्खनन् गर्ने प्रयोजनकोलागि पाँचवटा प्याकेज वनाई आई.ई.ई. प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो। प्रतिवेदन अनुसार ठेक्का नलगाई स्थानिय उपभोगकोलागि निकाल्न मिल्ने परिमाण गिट्टी १०००० घन मिटर पालिका आफैंले उपयोग गर्ने उल्लेख गरेको छ। प्रदेश सरकारले निर्धारण गरेको दर गिट्टि तथा ढुंगाको रु २११.८६ का आधारमा स्थानिय उपभोगको परिमाणको रु २११८६०० रहेकोमा पालिकाले प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने रकम रु ८४७४४० र मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु २७५४१८ नवुझाई नदिजन्य पदार्थ उत्खनन् गरी स्थानिय सडक मर्मत कार्यमा प्रयोग गरेको देखियो। • स्थानिय स्तरमा प्रयोग गरेको परिमाणको पालिकाले प्रदेश संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु ८४७४४० • संघिय संचित कोषमा पालिकाले दाखिलागर्नुपर्ने मुल्यअभिवृद्धि कर रु २७५४१८	११२२८५८
१९			**प्रस्तावित अंक भन्दा घटिका ठेक्का** राजस्व परामर्श समितिले निर्धारण गरेको न्युनतम मुल्याकन नगर प्रमुखले घटाउन मिल्ने व्यवस्था गरेको देखिएन । नगर प्नमुखले सवारी पार्किङ शुल्क वापत राजस्व परामर्श समितिको २०७८ वैसाख १७ गते वसेको वैठकको निर्णय नं २ अनुसार सडक उपयोग कर मुल्यअभिवृद्धि कर समेत रु २० लाख रकम प्रस्ताव गरेकोमा नगर प्रमुखको मिति २०७८।२।३१ निर्णयवाट न्युनतम अंक रु १० लाख कायम गर्नै निर्णय गरी ठेक्का प्रकृया अगाडी वढाएको देखियो। राजस्व परामर्श समितिले तोकेको न्यूनतम कवोल घटाएको अनियमित देखिएको रु	१००००००
२०			**आय ठेक्का**	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.१			स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६९ २ (क) मा नगरपालिका आफुले उठाएको राजस्व तथा आय रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकव छ । नगरपालिकाले विभिन्न वडाह्यरु र केन्द्रमा राजस्व आम्दानी गर्न सफ्टवेयरको प्रयोग गरेको पाईयो । राजस्व शाखावाट प्राप्त सफ्टवेयरको शिर्षगत राजस्व आम्दानी विवरण र सुत्र अनुसारको विवरण भिडान गर्दा निम्न अनुसारको फरक देखियो।	

राजस्व उपशीर्षक	राजस्व शाखाको विवरण अनुसार	सुत्रको विवरण अनुसार
११३१३ एकीकृत सम्पती कर	६७४९६८१.५	६०१६९६९.५
११३२२ वहाल विटौरी कर	३३४१८२८.६३	३७१६४८५.६३
११४५२ पुर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर		११३७७०.
११६११ व्यवसायले भुक्तानी गर्ने		२५४९००.
१४१५१ सरकारी सम्पत्तीको वहालबाट प्राप्त आय		११६०००.
१४२१३ अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम		२९००१५६.११
१४२१८ विद्युत सेवा शुल्क		२१६६६०.
१४२२४ परीक्षा शुल्क		३७६१००.
१४२४२ नक्सापास दस्तुर	७३२५२२८.५१	७३२५२२८.५१
१४२४३ सिफारिश दस्तुर	६८१८१२१.	७१७८२१६.
१४२६५ अन्य क्षेत्रको आय		४८२३७२४.०५
१४३१२ प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत		६१९६०.००

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१४३१३ धरौटी सदरस्याहा		१२१०००.
१४५२१ प्रदुषण नियन्त्रण शुल्क		२८६७३४४.
१४५२९ अन्य राजस्व	३७८९०११.	७३८५९४८४.४२
१४६११ व्यवसाय कर	५७४०१००.	५८००२४०.
विज्ञापन कर	५९६७५०.	
उजुरी दर्ता	१६८६०.	
सिमेन्ट निकासी कर	२१३९७१०.	
प्रकृतिक स्रोत उपयोग कर	११०७४२५२.१	
सिमेन्ट प्रदुषण शुल्क	३२०९५६५.	
जग्गा व्यवस्थापन	१३४८७००.	
सव वहान सेवा शुल्क	११४५००.	
घाटगद्धी विक्रि	६३३०८४४.	
वेरुजु फछ्र्योट	४३९७९०६	
जम्मा	६२९९३०५७.७४	११५७४८२३८.२२

राजस्व शाखाले दिएको विवरणमा राजस्व संकेत नंम्वर उल्लेख गरेको देखिएन। शिर्षकगत रुपमा संकलन गरी सोही अनुसार आम्दानी बांध्नुपर्नेमा सो वमोजिम गरेको देखिएन। जसले गर्दा संकलन गरेको राजस्व शिर्षकगत रुपमा भिडान गर्न मिल्नेगरी आम्दानी जनाएको छैन। शिर्षकगत संकलन अनुसार नै आम्दानी जनाउनु पर्ने देखिन्छ।

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.२			आय ठेक्का आई. ई. ई. प्रतिवेदन पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका नदिहरुवाट ढुंगा गिट्टी उत्खनन् गर्ने प्रयोजनकोलागि पाँचवटा प्याकेज वनाई आई.ई.ई. प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो। प्रतिवेदन अनुसार उत्खनन् योग्य परिमाण वालुवा ४६९१४. घन मिटर गिट्टि ३१५०२. घन मिटर ढुंगा १९८७१. घन मिटर र माटो ८३८६उल्लेख गरेकोमा ठेक्का नलगाई स्थानिय उपभोगकोलागि निकाल्न मिल्ने परिमाण वालुवा १०००० घन मिटर पालिका आफैंले उपयोग गर्ने उल्लेख गरेको छ। प्रदेश सरकारले निर्धारण गरेको दर वालुवाको प्रति घन मिटर रु १६७।७२ र गिट्टि तथा ढुंगा रु २११.८६ र माटो रु १२३.४७ का दरको आधारमा कुलअनुमानित आय रु १९७८७७१९ स्थानिय उपभोगको परिमाणको रु २११८६०० र ठेक्कावाट हुने न्युनतम आय रु १७६६९११९।२८ रहेको छ। पालिकाले कार्यपालिकाको २०७८।५।४ को निर्णय नं ७२३ मा आन्तरीक खपतकोलागि १०००० घन मिटर ग्राभेल प्रयोग गर्ने र वाँकी परिमाणको लागि १२५००००० भ्याट समेत न्यूनतम अंक कायम गरी ठेक्का प्रकृया अगाडी वढाउने निर्णय गरेको छ। सोही वमोजिम स्थानिय स्तरको वरुवा राष्ट्रिय दैनिक पत्रिकामा सुचना प्रकासन गरी ठेक्का प्रकृया सुरु गरेको देखियो। जसमा ठेक्कावाट रु ११०६८५९४ मात्र राजस्व संकलन भएको छ। स्थानिय उपभोगको लागि के क कति परिमाण उत्खनन् भएको हो सोको नाप जाँचगरी विवरण तयार गरेको छैन। • संझौताको पालना गरी समयमानै कवोल वमोजिमको रकम दाखिला नगेकोमा जमानत जफत गरी रकम असुल गरेकोमा ठेकेदारलाई कालोसुचिमा राख्नुपर्नेमा प्रकृया अगाडी वढाएको देखिएन। • ढुंगा गिटी वालुवा उत्खनन विक्रि तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी मापदण्ड २०७७ को दफा ७ अनुसार उत्खनन तथा संकलनको परिमाण नियन्त्रण गर्नको लागि संकलन उत्खनन आदेश दिनुपूर्व प्राविधिकबाट गरेको नाप जाँत तथा रेखाङ्कनका आधारमा उत्खननमा संकलन क्षेत्र निर्धारण गरी लाईन लेवल समेत दिनुपर्ने उक्त क्षेत्रको नियमित अनुगमन गर्नुपर्ने निर्धारित परिमाण उत्खनन भएको पाईएमा उत्खनन तथा संकलन कार्य बन्द गराउनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले संकलन उत्खनन आदेश दिनुपूर्व प्राविधिकबाट गरेको नाप जाँत तथा रेखाङ्कन का आधारमा लाईन लेवल दिएको देखिएन। साथै पालिकाले नियमित अनुगमन गरि उत्खनन् तथा संकलन गरेको परिमाण आवधिक रुपमा नापजाँच गरी यकिन गर्दै जानुपर्नेमा स्थलगत रुपमा नापजाँच गरेको देखिएन। घाटगद्दी गराई नियमित रुपमा परिमाण नियन्त्रण गरी प्राकृतिक स्रोत साधनको दोहन रोक्ने तर्फ पालिकाको ध्यान दिनु जरुरी देखिन्छ। • कार्यपालिकाले आईई मा उल्लेख भए वमोजिमको उल्लेखित परिमाणको १ नं प्रदेश द्वारा निर्धारण गरेको न्यूनतम दरको आधारवाट प्रक्षेपित आय रु १७६६९११९।२८ हुने र सोहि अंकलाई न्यूनतक कवोल अंक मानि ठेक्का	५१६९११९.२८

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रकृया अघि वढाउनु पर्नेमा कार्यपालिकाले न्यूनतम कवोल अंक घटाई रु १२५००००० कायम गर्दा प्रदेशले तोकेको न्यूनतम दर कायम हुन सकेको देखिएन। कार्यपालिकाले आफ्नो क्षेत्राधिकार वाहिर गएर निर्णय गर्दा नदिजन्य पदार्थवाट उठ्नुपर्ने न्यूनतम आय रु ५१६९११९।२८ ले घटी असुल गरेको नियमित नदेखिएको रु	
२०.३			आय ठेक्का लगाउँदा मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ दफा १५(३) अनुसार असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। नगरपालिकाले स्थानिय स्तरको पत्रिकामा ठेक्का आह्वान गरेकोमा निश्चल ट्रेडर्ससंग रु १२५०५५९९ रकममा मिति २०७८।६।८ मा संझौता गरेको देखियो। ठेकेदारसंग तिन किस्तामा रकम वुझाउने गरी संझौता गरेकोमा प्रथम किस्ता वापतको रकम रु ४४२७४३८ जम्मा गरी रु ६६४२००० रकमको सिदार्थ वैंकले जारी गरेको जमानत राखी संझौता गरेकोमा नगरपालिकावाट जमानत माग गर्दा मुल्य अभिवृद्धिकर वाहेकको रकममात्र खाम्नेगरी जमानत मागगरी संझौता गर्दा दोस्रो र तेस्रो किस्ताको रकम जफत गरेकोमा नगरपालिकाले मुल्यअभिवृद्धि कर वापतको रकम असुल गर्न सकेको देखिएन। जसवाट मुल्य अभिवृद्धि कर वापतको रकम रु८६३३५०।२८ घटि असुल भएको छ। मुल्य अभिवृद्धि कर समेत खाम्ने गरीको कार्यसम्पादन जमानत पालिकाले नराखेको कारण मुल्यअभिवृद्धि कर वाहेको रकम मात्र जफत गरेको तर मुल्य अभिवृद्धि कर असुल गरेको नदेखिएको असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु ८६३५३०।२८ साथै निम्न अनुसारका आय ठेक्का लगाउन संझौता गर्दा मुल्यअभिवृद्धि कर समेत असुल गरी दाखिला नगरेको तथा मुल्यअभिवृद्धि कर खाम्नेगरी कार्यसम्पादन जमानत नराखी संम्झौता गरेको तथा मु.अ.कर असुल गरी संघिय संचितकोष दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु ४९७०५५	१३६०४०५.२८

ठेकेदारको नाम	ठेक्काको नाम	न्यूनतम कबोल अंक	संझौता रकम (मुल्य अभिवृद्धि कर सहित)	दाखिला भएको रकम (मुल्य अभिवृद्धि कर वाहेक)	मुल्य अभिवृद्धि कर
क्वालिटि मेसिनरी सप्लायर्श एण्ड ट्रेडर्श	कवाडी कर	५०००००	९९९९९९	८८४९५५	११५०४४
संघर्ष निर्माण सेवा	चौपाया कर	१२५००००	१५९९९९९	१४१५९२९	१८४०७१

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>क्वालिटि मेसिनरी सप्लायर्श एण्ड ट्रेडर्श</td><td>सवारी पार्किङ्ग शुल्क</td><td>१००००००</td><td>१७२०५५५</td><td>६०९०४६</td><td>१९७९४०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२७५००००</td><td>४३२०५५३</td><td>२९०९९३०</td><td>४९७०५५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>इन्धन खर्चको मापदण्ड
प्रदेश नं.१ सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्वन्धि निर्देशिका २०७५ मा सवारी साधनको किसिम इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड वनाइ प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यसवर्ष इन्धन खर्चमा कुनै मापदण्ड नै तयार नगरी इन्धनमा रु ११12९६३५ खर्च गरेको छ। पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । इन्धन खर्च लाइ मितव्ययी वनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड वनाउने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>विविध खर्च
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष विविधतर्फ मात्र रु ३५०१२९४ खर्च गरेको छ। पालिकाले नगर प्रमुखको आवासमा खाद्यान्न प्रयोग गरे वापत प्रयोजन वेगर शिव किराना पसललाई रु ५२५२३१ भुक्तानी गरेको देखिएको छ। यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्न तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च
स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च रु ३५४८३८० भुक्तानी गरेको छ। अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार देखिएको छैन भ्रमण अभिलेख तथा प्रतिवेदन नराखि खर्च गर्ने गरेको स्पष्ट प्रयोजन बेगर कार्यालयको काम उल्लेख गरी वडा अध्यक्ष तथा सदस्य सहितका</td><td></td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको छ। अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानीको प्रयोजन स्पष्ट हुने गरी खर्च गर्नु पर्दछ।	
२४	३३	२०७९-९-५	**भ्रमण भत्ता भुक्तानी** गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको ऐन २०७५ को दफा ३ मा पालिकाका पदाधिकारीहरुको सुविधा अनुसूची १(ख) वमोजिम हुने उल्लेख गरेको छ । त्यसै गरी अनुसूची १(ख) मा अनुगमन भत्ता मासिक रुपमा एकमुष्ठ उपलव्ध गराउने व्यबस्था रहेको छ। निम्नानुसारको पदाधिकारीहरुले कार्यपालिकाको बैठकमा उपस्थित हुदा सरकारी सवारी साधन प्रयोग गरेको अवस्थामा भ्रमण भत्ता लिएको देखिएकोले ऐनको व्यवस्था विपरित भुक्तानी भएको भत्ता असुली दाखिला गर्नु पर्ने रु गो.भौ.नं. / पदाधिकारीको नाम / रकम ३३८ / कुरुङ राई वडा अध्यक्ष / १८९०० ३३८ / नर बहादुर आले मगर वडा अध्यक्ष / २७००० / जम्मा / ४५९००	४५९००
२५			**वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गरेको** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २४ को उपदफा ३ मा आर्थिक विकास तथा गरिवीनिवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने स्थानीय श्रोतसाधन तथा सीपको अधिकतम प्रयोग हुने महिला बालबालिका पिछडिएका वर्ग क्षेत्र र समुदायलाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने लैगिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिबृद्धि हुने दिगोविकास वातावरण संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्न सघाउपुर्‍याउने भाषिक जगेर्ना र सामाजिक सद्भाव तथा एकता अभिवृद्धि मासघाउ पुर्‍याउने विषयलाई प्राथमिकता दिई योजना तर्जुमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ।तर नगरपालिकाले सो ऐनले तोकेका शर्त	

Table within row २४:

गो.भौ.नं.	पदाधिकारीको नाम	रकम
३३८	कुरुङ राई वडा अध्यक्ष	१८९००
३३८	नर बहादुर आले मगर वडा अध्यक्ष	२७०००
	जम्मा	४५९००

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>भन्दा बाहिर योजना बनाई विभिन्न वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च लेखेको हुँदा आगामी दिनमा ऐनको शर्त बमोजिम योजना बनाई कार्यान्वयन गर्नेतर्फ दिनुपर्ने देखिन्छ। केही उदाहरण निम्नअनुसार छन् ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>भौ. नं.</th><th>विवरण</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>०७८/१२/१९</td><td>२४२</td><td>साईकल महोत्सव</td><td>७५२५०</td></tr>
<tr><td>०७९/३/१९</td><td>५५८</td><td>तिज कार्यक्रम र जितिया पर्व वापत</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>०७९/३/१९</td><td>५५६</td><td>भेषभुषा प्रदर्शनी</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>०७९/३/१९</td><td>५६०</td><td>त्रियुगा वैदिक गरुकुलम</td><td>९९४४०</td></tr>
<tr><td>०७९/३/१९</td><td>५६२</td><td>खेलकुद महत्सव</td><td>३७०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>प्रशिक्षण भत्ता
प्रदेश नं १ सार्वजनिक खर्चको मापदणड कार्यविधि र मितव्ययितासम्वन्धि निर्देशिका२०७५ को दफा (६) मा प्रशिक्षण भत्ताको मापदण्ड तय गरेको छ। साथै उक्त दफामा सम्बन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिममा सोहि कार्यालयको श्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक पाउने व्यवस्था छैन। तर कार्यपत्र वापतको रकम पाउने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले देहायका प्रशिक्षण कार्यहरुमा आन्तरिक श्रोत व्यक्तिलाई भुक्तानी गर्दा फरक दरले भुक्तानी गरेको पाईएकोले बढी भुक्तानी सम्वन्धित वाट असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>गौ.भौ.नं/मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>सेसन संख्या</th><th>भुक्तानी दर</th><th>हुनुपर्ने दर</th><th>बढी भुक्तानी कर वाहेक</th></tr>
</table>
</td><td>६३३२५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>७१/०७८/८/१४</td><td>महिला सहकारी संस्थाका सदस्यहरुलाई आधारभुत तालिम</td><td>१०</td><td>२०००</td><td>५००</td><td>१२७५०</td></tr>
<tr><td>१८४/०७८/१०/२४</td><td>अगुवा कृषकहरुलाई तरकारी खेती तालिम</td><td>८</td><td>१५००</td><td>५००</td><td>६८००</td></tr>
<tr><td>५७३/०७९/३/२०</td><td>अपाङ्गता परिचय पत्र वितरण कार्यक्रम</td><td>४</td><td>२०००</td><td>५००</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td>४३२/०७९/२/५</td><td>टोल विकास संस्थाहरु लाई आधारभुत क्षमता अभिवृद्धि तालिम</td><td>९</td><td>२०००</td><td>५००</td><td>११४७५</td></tr>
<tr><td>२५७/०७८/१२/१</td><td>सदा तथा डोम समुदायमा वालविवाह विरुद्ध जनचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९</td><td>१५००</td><td>५००</td><td>७६५०</td></tr>
<tr><td>५५४/०७९/३/१९</td><td>किशोर तथा किशोरी वीच लैङ्गिक हिंसा सम्बन्धी तालिम</td><td>८</td><td>१५००</td><td>५००</td><td>६८००</td></tr>
<tr><td>१८२/०७८/१०/२३</td><td>लैङ्गिक हिंसा सम्बन्धी तालिम</td><td>६</td><td>१५००</td><td>५००</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td>५९८/०७९/३/२१</td><td>रिटर्नि माईग्रेन्टलाई व्यवसायिक तालिम</td><td>६</td><td>२०००</td><td>५००</td><td>७६५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>६३३२५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>सिपविकास तथा रोजगारी मुलक तालिम</td><td></td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			हरेक बर्ष लक्षित वर्गको लागि सीपमूलक तथा रोजगारीमूलक तालिमहरू संचालन हुने गरेकोमा हाल सम्म के कति जनाले कुन प्रकारका तालिम लिए तालिमको उदेश्य अनुसार स्वरोजगार वा रोजगारी श्रृजना भएका छन कि छैनन तालिम लिएका लाभग्राहीको सीप तथा क्षमता विकास भएर जीवन स्तरमा सुधार भै समुदायमा सकारात्मक परिवर्तन भएको छ की छैन भनी नगरपालिकाले अनुगमन गरी तालिममा भएको लागत खर्च र उपलब्धीको विश्लेषण गरी तालिम लिइ सकेका र लिनु पर्ने लक्षित बर्गको कुनै अभिलेख राखेको देखिएन । नगरपालिकाले श्रोत र साधन तथा लक्षित वर्गको लागि आवश्यकता भएको तालिमको पहिचान गरी तालिम कार्यक्रम राखेको देखिएन । नगरपालिकाले गत विगत बर्ष देखि एकै प्रकारका तालिमहरू एकै प्रकारका तालिम दाताहरूवाट संचालन गरी रहेकाले तालिमका सहभागिहरू एकै प्रकारको तालिममा दोहोरिएका वा एकै व्यक्तिले धेरै प्रकारका तालिममा सहभागीता जनाएका छन प्रष्ट हुने अभिलेख नदेखिएकोले कार्यक्रमवाट अपेक्षा अनुरूप प्रतिफल प्राप्त हुने विश्वस्त आधार देखिएन।	
२८			**संघ संस्थालाई दिएको सामानको अभिलेख** सामाजिक संघ संस्थाहरूलाई विभिन्न कार्यक्रम र कामको लागि सामान खरिद गर्न रकम निकासा गर्ने गरेकोमा खरिद भएका सामानहरू सामाजिक संघ संस्थाहरूले दाखिला गरेको देखिएन । पटके रूपमा कार्यक्रम गर्दे जाने र प्रत्येक पटक खरिद गरी वितरण गरेको रेकर्ड नगरपालिकाले अद्यावधिक नराख्दा एउटै कार्यक्रमको दोहोरो तेहेरो भुक्तानी हुने संभावना समेत रहेकोले कार्यालयबाट प्रभावकारी नियन्त्रणको ब्यवस्था हुनु पर्ने देखियो ।	
२९			**सुचना प्रकाशन** पालिकाले विभिन्न मिडियाहरुमा सूचनाप्रकाशन गर्दा आर्थिक वर्षको सुरुआतमा नै दररेट माग गरी प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले विभिन्न सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशन सम्बन्धी कार्यविभिन्न फर्महरु मार्फतभुक्तानी गरेकोमा मिडिया फर्महरु बीचकुनै प्रकारको प्रतिस्पर्धाको व्यवस्था गरेको देखिएन ।सूचना प्रकाशन गर्दा मिडियाहरुबीच प्रतिस्पर्धा गराई न्यून कवोल गर्नेमिडिया फर्मसँग सेवा लिनुपर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
३०			**आन्तरिक लेखापरिक्षण वाट देखिएका व्यहोराहरु** स्थानिय सरकार संञ्चालन ऐन २०७४को दफा ७७(२)मा स्थानिय तहले कानुन बमोजिम आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने साथै ७७(३) मा आन्तरिक ले.प.ले औल्याएका कैफियत सम्वन्धित अधिकारीले अन्तिम ले.प.हुनु	२०४४८

<table>
<tr><th>क.सं.</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>भन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदनले औल्याएका बेरुजु सम्वन्धमा कारवाही अगाडी बढाएको देखिएन। आन्तरिक लेखा परीक्षण ले औल्याएका व्यहोरा निम्न वमोजिम छन् ।
<table>
<tr><th>गौ.भ.नं</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१९३</td><td>खरिदार भगवती खतिवडालाई पोषण संबेदनशिल खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम संचालन गर्न रु ५०००० भुक्तानी गरिएको र संलग्न विलभर्पाइ अनुसार रु ४७९००|- को मात्र बिल भर्पाइ पेस भएको हुदा स्वीकृत कार्यक्रमअनुसार नपुग रकम असुल हुनु पर्ने रु</td><td>२१००</td></tr>
<tr><td>३८/०७८/७/१२</td><td>सामाजिक परिचालक कबिता राईलाई महिला शसक्तिकारण कार्यक्रमको रकम भुक्तानी गर्दा बहाल कर वापत रु ३५० कट्टी गरि भुक्तानी गर्नु पर्नेमा सो कर कट्टिगर्न छुट भएको हुदा असुल उपर गरि दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु</td><td>३५०</td></tr>
<tr><td>१९५</td><td>जिल्ला लघु उधमी समुहलाई ढाका बुनाइ तालिम संचालन गर्दा भएको खर्चवापत रु ५००००|- भुक्तानी गरिएको तर संलग्न बिल भर्पाइ अनुसार रु ४८९५० को मात्रबिल भर्पाइ पेस भएको हुदा बढी भुक्तानी भएको रकम रु १०५० असुल हुनु पर्ने रु</td><td>१०५०</td></tr>
<tr><td>११२/०७९/३/१२</td><td>लुहाले खोला सडक ग्राभेलको कार्य गरे वापत छेदिलाल चौधरीलाई रु१००००० भुक्तानी गरिएको तर नियमानुसार प्राविधिक प्रतिवेदन अनुसारको रोयल्टीबापत कट्टा गर्नु पर्ने रकम रु १४८४८|- कट्टा नगरि भुक्तानी भएको हुदा असुल उपर गरि दाखिला गराउनु पर्ने रकम रु</td><td>१४८४८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१८३४८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरिक्षण वाट देखिएका व्यहोराहरु</td><td>६३५५०३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ।निम्न अनुसारको खर्च गर्दा कागजात पेश नगरी खर्च गरेको पाइयो ।
<table>
<tr><th>गौ.भ.नं</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१९५/०७८/१२/२७</td><td>कौवाई बाख्रा पालन फर्म लाई वोयर जातको बोका खरिद बापत रु ९८२५०|- भुक्तानी गरिएको तर केकति प्रतिशतको जातको वोयर जातको हो प्राविधिक ल्याव परिक्षण प्रतिवेदन संलग्न नभएको हुदा सो प्रतिवेदन संलग्न गरि नियमित गर्नु पर्ने रकम रु</td><td>९८२५०</td></tr>
<tr><td>१६/०७८/६/१२</td><td>सरसफाई कर्मचारी दिलिप डोम र दिपेन डोमलाई पारिश्रमिक वापत रु४०००० भुक्तानी गरिएको तर हाजिरी लगायतको कागजात संलग्न नभएको हुदा कागजात संलग्न गरि नियमिति गर्नु पर्ने रकम रु</td><td>४००००</td></tr>
<tr><td>१६२/०७८/१४</td><td>न्यु गङ्गा अफसेट प्रेसलाइ प्लेक्स व्यानरको २० वटा बनाए वापत रु२०००० भुक्तानी गरिएको र सो व्यानरहरु मनोसामाजिक कार्यकर्ताहरुले बुझी लगेको प्रयोग गरिएको प्रमाण संलग्न नभएको हुदा प्रयोग गरेको प्रमाण संलग्न गरि नियमिति गर्नु पर्ने रकम रु</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>१५४/०७८/१०/१२</td><td>नया टोल बिकास सस्थाहरुलाई स्टेसनरी लगायतका सामग्री वितरण गरि कार्की छापाखाना तथा हिमाल दर्शन स्टेसनरीलाइ ४४७२५३|- भुक्तानी गरिएको तर कुनकुन सस्थाहरुलाई सो सामाग्रीहरु वितरण गरिएको हो ।भर्पाइ संलग्न नभएकोहुदा भर्पाइ संलग्न गरि नियमित गर्नु पर्ने रकम रु</td><td>४४७२५३</td></tr>
<tr><td>२५९/०७९/३/१६</td><td>सरसफाइ उत्प्रेरक मिथुन राइलाई ३०००० पारिश्रमिक उपलव्ध गराइएको तर हाजिरी प्रमाणित लगायतको कागजात संलग्न राखेको</td><td>३००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td></td><td>नपाइएको हुदा हाजिरी प्रमाणित तथा सम्झौताको कागजात संलग्न राखि नियमिति गर्नु पर्ने रकम रु</td><td></td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६३५५०३</td></tr></table>	
३२			**मर्मत खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १३(५) मा सार्वजनिक निकायले कुने मालसमान मर्मत सम्भारको लागत अनुमान तयार गर्दा त्यस्तो निकायमा त्यससम्वन्धि विशेषज्ञ वा दक्ष कर्मचारी भए त्यस्तो कर्मचारीवाट र त्यस्तो कर्मचारी नभए त्यस्तो काम गर्ने व्यक्तिफर्मकम्पनी वा संथावाट लागत अनुमान गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यस वर्ष मर्मतमा रु २४१२२३५खर्च गरेकोमा नियमावलिमा व्यवस्था भए वमोजिम दक्ष विशेषज्ञ वाट लागत अनुमान तयार नगरी खर्च गरेको पाइयो ।अतः नियमावलीमा भएको व्यवस्था पालनागरी मर्मत संभार तथा संरक्षण अभिलेख खाता प्रयोगमा ल्याउनु पर्दछ।	
३३			**स्वकिय सचिव** स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन२०७५(पहिलो संसोधन समेत)मा यस प्रदेशमा स्थानिय तहका प्रमुख तथा उपप्रमुखले राजश्व र आन्तरिक आयलाई समेत ध्यान दिएर एक जना मात्र निजि सचिव राख्न पाउने व्यवस्था रहेको छ। पलिकाले प्रमुख र उपप्रमुखको स्वकिय सचिवको रुपमा श्री विजली सदा र सरला कार्की लाई मासिक २०००० र १८००० पारिश्रमिक दिने गरी सम्झौता भएकोमा कानुनमा व्यवस्था नभएको स्वकिय सचिव नियुक्ति गरी नगरपालिकालाई थप आर्थिक व्ययभार पर्ने गरी खर्च लेखेको नियमसंगत नदेखिएको रु	२४००००
३४			**बैठक भत्ता** पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी र पदाधिकारी बैठकको लागि रु २१९४४५० खर्च गरेकोछ।पालिकाले हरेक क्रियाकलाप कार्यक्रम दिवस खरिद कार्य तथा निर्णय गर्न बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।बैठक सम्बन्धमा भत्ता दिन मिल्ने अधिक्तम सहभागी संख्या र बैठक भत्ता भुक्तानीका लागि विषय र मापदण्ड तयार गरेको छ।बैठकको लागि विनियोजित बजेट बाहेक अन्य विषयगत कार्यक्रमहरुबाट समेत विषयसंग सम्बन्धित बैठक बसी खर्च गरेकोविभिन्न समिति शाखा कार्यक्रम तथा निर्णयको	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			लागि बैठक बसेको हुँदा बैठक सम्बन्धि एकिकृत अभिलेख तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।तसर्थ पालिकालेबैठक भत्ता खर्चलाई नियन्त्रण गरी कार्यालय संचालनतथा सार्वजनिकखर्च मितव्ययी बनाउँनु पर्दछ ।	
३५			**कानुनी सल्लाकार** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ तथा गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन २०७५ मा कानुनी सल्लाहकार नियुक्ति सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छैन । गाउँपालिकाले कानुनी सल्लाहकार श्री कृपाराम चौधरी लाई मासिक रु. ३६४८० पारिश्रमिक दिने गरी सम्भौता भएकोमा कानूनमा व्यवस्था नभएको सल्लाहकार नियुक्त गरी नगरपालिकालाई थपआर्थिक व्ययभार पर्ने गरि खर्च लेखेको नियसंगत नदेखिएको रु.	४३७४६०
३६			**तलवी प्रतिवेदन** निजामती सेवा ऐन २०४९ स्वास्थ्य सेवा ऐन २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ शिक्षा ऐन २०२८ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ | पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई रु ११४३२२५५४ खर्च लेखेको छ ।तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्न पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
३७			**महँगी भत्ता** अर्थमन्त्रालयकोचं.नं १७१९ मिति २०७९/०१/२१को परिपत्र बमोजिम करारमा सेवामा नियुक्त भएका कर्मचारीलाई महँगी भत्ता दिन नमिल्ने उल्लेख रहेको छ।कार्यालयले ७ जना करार सेवामा कार्यरत कर्मचारीलाई महिनाको रु २००० का दरले महँगी भत्ता भुक्तानी दिएकोले अनियमित देखिएको रु	१६८०००
३८			**अनुगमन भत्ता** गाउँ तथा नगर सभामा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को अनुसुची १((ख) मा नगरपालिका मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरि पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको पदाधिकारीहरुको अनुगमन भत्ता भुक्तानी गर्दा अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरी अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिएको हुदाँ प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु	१०५६०००

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>पद</td><td>अनुगमन भत्ता</td></tr>
<tr><td>प्रमुख</td><td>१२१०००</td></tr>
<tr><td>उपप्रमुख</td><td>१२१०००</td></tr>
<tr><td>वडा अध्यक्ष</td><td>७९२०००</td></tr>
<tr><td>का.पा.सदस्य</td><td>२२०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१०५६०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>औषधी खरिद
सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य प्रतिशपर्धी र मितव्ययी हुनगरी खरिद गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाले यस वर्ष रु. २२१६७२३ हजारको निशुल्क वितरण गर्ने औषधीहरु खरिद गरी स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई हस्तान्तरणगरेको छ। स्वास्थ्य संस्थाहरुबाट औषधीका माग संकलन गरी औषधीको नाम तथा परिमाण खुलाई पटक पटक खरिद गरेको छ। यसरी खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा र मितव्ययी भएको देखिदैन। खरिद कार्यलाई प्रभावकारी बनाई प्रतिस्पर्धाको माध्यम अपनाई खरिद गर्न आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धि देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन
·खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको
·आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको
·आपूर्ति भएका औषधी एवम् सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन
तसर्थ औषधीको खरिद आपूर्ती दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरुको जिम्मेवारीलाई जिन्सी अभिलेख खातामा व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>
कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन
कार्यक्रम कार्यक्रम पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.२७ मा राष्टपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तरगत तोकिएको विद्यालयहरुमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुरूप तल उल्लेखित विद्यालयहरुलाई निकासा दिएको छ । राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७६ को ११ (छ) मा विद्यालयले तोकिएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्थानीय तहमा बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ।यस वर्ष देहायको विद्यालयलाई निकासा गरेको रु ८२०००००/- को विद्यालयले तोकीएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>मिति</td><td>भौचर नं</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>विवरण</td><td>अनुदान निकासा</td></tr>
<tr><td>२०७९।३।२४</td><td>६४</td><td>जनक माध्यमिक विद्यालय</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>२५२००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जनता निमावि मोतियाही</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>१२६००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जनज्योति उमावि चुहाडे</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>२५२००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>सत्यवती मावि भुल्के</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>१२६००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>खाटमन्दिर निमावि बग चौरी</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>१२६००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>पन्चावती निमावि</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>१२६००००</td></tr>
<tr><td>२०७९।३।२४</td><td>६२</td><td>त्रियुगा नमुना मावि</td><td>भवन निर्माण</td><td>६०२५०००</td></tr>
<tr><td>२०७९।२।१७</td><td>४०</td><td>त्रियुगा नमुना मावि</td><td>ल्याव व्यवस्थापन</td><td>९७५०००</td></tr>
</table>
</td><td>२१२९५०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>२०७९।२।१७</td><td>३९</td><td>जनज्योति उमावि चुहाडे</td><td>२ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>१०८००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जनता मावि दमौति</td><td>३ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३२५०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जनता निमावि वौवाई</td><td>४ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३२५०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>रामजानकी मावि मोतिगडा</td><td>५ कोठे र ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३२५०००</td></tr>
<tr><td>२०७९।१।१९</td><td>३६</td><td>जनक मावि खैजनपुर</td><td></td><td>१०८००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जनता निमावि मोतियाही</td><td></td><td>५४००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>सत्यवती मावि भुल्के</td><td></td><td>५४००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२१२९५०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>जिन्सी
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९-१२-१५ को निर्णयबाट रु. ६५००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td>७८</td><td>२०७८-११-३</td><td>शिक्षण सिकाई अनुदान
शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र भक्तपुरले जारी गरेको शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि२०७७ को दफा ६ अनुसार शिक्षण सिकाई अनुदानका लागी छनौट भएका विद्यालयका शिक्षकहरुको लागि शिक्षा तर्फको शशर्त अनुदान क्रियाकलाप नं २.७.१३.४० र २.७.१३.४१ मा विनियोजित वजेटवाट सम्वन्धित विद्यालयका खातामा निम्नानुसार अनुदान रकम निकासा भएको रकमवाट सम्वन्धित शिक्षकको तलव खर्चको भरपाई पेश गर्ने गरी निम्न विद्यालयहरुको खातामा एकमुष्ट १२ महिनाको तलव रकम निकासा भएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा उक्त शिक्षक सो विद्यालयमा कार्यरत नभएको तर सोहि</td><td>१९७२४४०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>शिक्षकको नामबाट माग फारम पेश गरि भुक्तानी भएकोले यस सम्वन्धमा पालिकाले आवश्यक छानविन गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>विद्यलयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>विषय</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="2">१</td><td rowspan="2">जनता मा.वि. वरुवाडहर</td><td>१)भुपेन्द्र राई</td><td>अंग्रेजी</td><td>४३१८८०</td></tr>
<tr><td>२) सत्यदेव कुमार मण्डल</td><td>गणित</td><td>४३१८८०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनता मा.वि. श्रीपुर</td><td>नन्दलाल पण्डित</td><td>अंग्रेजी</td><td>४३१८८०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जनता आ.वि.असारी</td><td>रन्जय कुमार चौधरी</td><td>गणित</td><td>३३८४००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>चुरीया आ.वि.मोहनपुर</td><td>विष्णुदेव चौधरी</td><td>गणित</td><td>३३८४००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td colspan="2">जम्मा</td><td>१९७२४४०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td>७८</td><td>२०७८-११-३</td><td>शिक्षक तलव
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल गरी पेश भएको आधारमा मिति २०७९-१२-१५ को निर्णयबाट रु. १२०४००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ति
स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ६६ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपुर्ति</th><th>पदपुर्ति मध्ये करार</th><th>विद्यार्थी संख्या</th><th>शिक्षक विद्यार्थि अनुपात</th></tr>
<tr><td>विभिन्न ६६ विद्यालय</td><td>५४४</td><td>२९६</td><td>२४८</td><td>१८२२९</td><td>३४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा ३४ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा नगरपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशीघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
४५	२८४	२०७९-३-२५	**नमुना विद्यालय** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ मा नमुना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकीय योजना कार्यान्वयन अनुदान वापत खण्ड “क” र “ख” मा उल्लेखित विद्यालयहरुलाई रु ३० लाख अनुदान दिने व्यवस्था छ । पालिकाले नमुना विद्यालय त्रियुगा माविलाई शैक्षिक तथा व्यवस्थापकिय योजना कार्यान्वयनका लागि रु ३००००००।— निकासा गरेकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । विद्यालयले निकासा रकम पेश गरेको प्रस्ताव अनुसारको विल भरपाई प्रगति विवरण तथा अनुगमन सहितको खर्चको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्न रु	३००००००
४६			**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र विद्यालय रिपोर्ट कार्ड** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० विद्यालय सन्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत विद्यालयहरुको सबै प्रकारको तथ्यांक र सूचनामा पार्दर्शिता र जवाफदेहिता कायम गर्न सामाजिक परीक्षण र आर्थिक परीक्षण विद्यालयको रिपोर्ट कार्ड तयार गरी पालिकामा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले सामाजिक परीक्षण लेखापरीक्षण र विद्यालयको रिपोर्ट कार्ड तयारी बापत प्रति विद्यालय आधारभुत विद्यालयलाइ रु १० हजार र माध्यामिक विद्यालयलाइ रु १५ हजार गरी ६६ वटा विद्यालयलाइ एकमुष्ट रु ७ लाख ६५ हजार खर्च निकासा लेखेकोमा विद्यालयहरुले सामाजिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन बार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र विद्यालय रिपोर्ट कार्ड तयार गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	७६५०००
४७	१९४	२०७९-२-३०	**पाठ्यपुस्तक अनुदान** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप ३.१ अनुसार सार्वजनिक विद्यालयको विद्यार्थीहरूका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान दिन प्रतिविद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा १ देखि १० सम्म अध्ययन र विद्यार्थीका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदानमा यकिन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिक भित्र विद्यालयहरुलाई अनुदान दिने यसरी अनुदन दिदा अघिल्लो शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने र २०७७ वैशाखबाट सुरुहुने शैक्षिकसत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद तथा वितरण गरेको विवरणको आधारमा यकिन गरी नपुग्ने रकममात्र अनुदान दिने व्यवस्था छ । कार्यालयले पाठ्यपुस्तक बापतको रकम पहिलो किस्तामा रु ६६ लाख ४९ हजार ७ सय ३३ निकासा गरेकोमा IEMIS	१०५५२९५

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तथ्यांक अद्यावधिक नगरी २५ प्रतिशत रकम रु १० लाख ५५ हजार ७ सय ४९ थप भुक्तानी गरेकोले सो रकम IEMIS तथ्यांकसँग भिडान गरी विद्यार्थी संख्याको आधारमा यकिन गरी प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	
४८			**दिवा खाजा** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाले दिवा खाजा बापतको रकम भुक्तानी गर्दा विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपी विद्यालयका प्रध्यानाध्यापक र विद्यालय व्यवस्थापन समितिको अध्यक्षबाट प्रमाणित गराइ दिवा खाजा पाउने विद्यार्थीको संख्या एकिन भए पश्चात मात्र थप अनुदान दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यार्थीको हाजिरी प्रतिलिपी भिडान नगरी सबै विद्यालयका सबै विद्यार्थीलाइ एकमुष्ट १५० दिनको रकम रु २ करोड ५२ लाख ८३ हजार ५० निकासा गरेकोमा विद्यार्थी उपस्थितिको वास्तविक दैनिक हाजिरी भिडान सहितको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने भौ नं र मिति | रकम | कैफियत ५४ ०९.०६ | ७१७३९०० | १२९ १२.२८ | १८०४९७५० | २९३ ०३.२५ | ५९४०० | जम्मा | २५२८३०५० |	२५२८३०५०
४९			**विद्यालय इन्टरनेट व्यवस्थापन अनुदान** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० सूचना तथा सञ्चार प्रविधिमा आधारित शिक्षण सिकाइ व्यवस्थापन गर्न सबै विद्यालयमा इन्टरनेट जडान गर्न प्रति विद्यालय बार्षिक १२ हजार अनुदान उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । पालिकाले इन्टरनेट जडान बापत ६६ वटा विद्यालयलाइ रु ७ लाख ८० हजार खर्च निकासा गरेकोमा विद्यालयले आ व २०७८।७९ मा १२ महिना इन्टरनेट जडान गरेको बिल भरपाइ पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित विद्यालयबाट रकम असुल गर्नुपर्ने रु	७८००००
५०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला मोटर बाटो प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ४५७ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.२२५५४१८२। खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई ७ दिनदेखि १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालाप्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।	
५१			**लाभग्राही छनौट** नगरपालिकाले वितरणमुखी कार्यक्रममा पालिकाका सवै संभावित लाभग्राहीको समान पहुँचको मापदण्ड बनाई मापदण्ड बमोजिम उक्त सेवा सुविधा पाउनेको नाम छनोट भएपछि मात्र कार्यक्रम संचालन हुनुपर्नेमा पालिका वाट संचालित यस्ता खालका क्रियाकलापमा सबैको समान पहुँचको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने बजार वाट खरिद गरीसकेपछि लाभग्राही खोज्ने अवस्था छतसर्थ कसैलाई पनि विभेद नहुने गरी मापदण्डका आधारमा सबैको पहुँच सनिश्चित गरी लाभग्राहि छनोट हुनुपर्दछ।	
५२			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायवाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको एकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नु पर्दछ। तर पालिकाले कृषिपशु तथा विभिन्न संस्थालाई बीउ पुँजी तथा अनुदानमा खर्च लेखेका छन।तर पालिकावाट वितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो वाट प्रात उपलब्धी मापन गरेको छैन। साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन।तसर्थ अनुदान लाई प्रभावकारी वनाई संघ प्रदेश तथा स्थानिय तहवाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राही को जीवनस्तरमा आएको यकिन गरी रकमको पुर्ण सदुपयोग गराउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ।	
५३			**कार्यक्रमगत खाता** आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा २८ (६) मा बार्षिक कार्यक्रम र खर्च गर्ने अख्तियारी प्राप्त गरी सम्बन्धित कार्यालयले कार्यक्रम संञ्चालन तथा बजेट खर्च गर्ने कार्यतालिका पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यालयद्धारा सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि बजेट व्यवस्था भै चौमासिक रुपमा सञ्चालन	

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>हुने कार्यक्रमको बजेट खर्च देखिने अभिलेख कार्यक्रमगत राखेको पाईएन । कार्यक्रमगत खाता राखेमा कार्यक्रमको बार्षिक बजेट कार्यक्रममा खर्च र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलव्धीको मापन समेत यकीन गर्न सकिने हुँदा कार्यक्रमगत खाता व्यवस्थितरुपमा राख्नेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td></td></tr>
<tr><td>५४.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ को वुदाँ नं. ९ मा सामाजकि सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने उपनियम ४ मा ऐन विपरित हेरी भत्ता लिएको पाइएमा असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस आर्थिक बर्षमा जम्मा ३२३ जनाको लगत कट्टा गरेको देखिएकोमा वडा नं ७ को परिक्षण गर्दा ७ नं वडाकोमात्र ३४ जनाको लगत कट्टा गरेकोमा निम्न अनुसारको १३ जनाको बढि भुक्तानी भएको देखिएकोले सबै वडाको भिडान तथा यकिन गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>व्यक्तिगत परिचय नं.</th><th>सदस्यको नाम</th><th>ठेगाना</th><th>नागरिकता नं.</th><th>लगत कट्टा मिति</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१९९५०१२१००२८५</td><td>आसी माया दनुवार</td><td>उदयपुर त्रियुगा ७</td><td>१४१०४५।९३५३३</td><td>०५-२८-२०७८</td><td>४०००</td><td>पहिलो त्रैमासिकमा</td></tr>
<tr><td>१९९२१२२९००५४८</td><td>सोम माया राई</td><td>उदयपुर त्रियुगा ७</td><td>३०६७।१११४</td><td>०३-०७-२०७९</td><td>१७३३</td><td>चौथो त्रैमासिकमा</td></tr>
<tr><td>१९९३०४२९००११३</td><td>दिर्घ बहादुर राउत</td><td>उदयपुर त्रियुगा ७</td><td>१२४२३।२२६९</td><td>०६-१०-२०७८</td><td>२६६६</td><td>पहिलो त्रैमासिक</td></tr>
<tr><td>२००३०१०५०७९०५</td><td>मान बहादुर तामाङ्ग</td><td>उदयपुर त्रियुगा ७</td><td>२२६६।३३६</td><td>०३-०२-२०७९</td><td>३७३४</td><td>चौथो त्रैमासिक</td></tr>
</table></td><td>४७५९७</td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२००४१२३२३२५६३	जगत बहादुर दनुवार	उदयपुर त्रियुगा ७	२८३९।६८१	०९-१५-२०७८	२०००	दोस्रो त्रैमासिक
२००००२२९००५४३	नन्द कुमारी मगर्नी	उदयपुर त्रियुगा ७	१२६४६।३०४९	१२-१७-२०७८	१७३३	तेस्रो त्रैमासिक
२००२०२२५००४४५	मैन सींह तामागं	उदयपुर त्रियुगा ७	११९२१।२५९९	०३-१०-२०७९	२६६६	चौथो त्रैमासिकमा
१९८५१२२९००२८६	मन माया कार्कि	उदयपुर त्रियुगा ७	१८००९।४६७	०६-०१-२०७८	४०००	पहिलो त्रैमासिक
१९९७०६२९००११९	सनमान दनुवार	उदयपुर त्रियुगा ७	२८००	०८-०५-२०७८	७३३३	पहिलो त्रैमासिक
१९९५१२२९०१०५१	पन्चं माया खत्री	उदयपुर त्रियुगा ७	२०४२८।४२२०	११-२४-२०७८	४८००	तेस्रो त्रैमासिक
१९९००२२९००१३९	जुठे दनुवार	उदयपुर त्रियुगा ७	३२८६३।२८५५	११-२६-२०७८	४५३३	तेस्रो त्रैमासिक
२००७१२२९००४७८	नर माया राउत	उदयपुर त्रियुगा ७	४१९।१८०६१	०२-१०-२०७९	६६६६	चौथो त्रैमासिक
२००६१२२९००५०४	ठकनी देबी साहु हलुवाई	उदयपुर त्रियुगा ७	४११२	१२-१३-२०७८	१७३३	तेस्रो त्रैमासिक
				जम्मा	४७५९७	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४.२			संघीय सरकारले तोकेभन्दा बेग्लै सामाजिक सुरक्षाबापत खर्च स्थानीय तह कानुन बनाएर संघीय सरकारले तोकेभन्दा बेग्लै सामाजिक सुरक्षाबापत खर्च गरे नगरेको स्थानीय तह कानुन नबनाइ संघीय सरकारले तोकेभन्दा बेग्लै सामाजिक सुरक्षाबापत खर्च गरेको छसंघीय सरकारले तोकेकै सामाजिम सुरक्षा भत्ता दोहोरो पर्ने गरी खर्च गरे नगरेको	
५४.३			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको वडा नं ७ १० र ११ को परीक्षण गर्दा निम्न अनुसारको नागरीकता नंम्वर तथा बैंक खाता नंम्वर दोहोरो परेको देखिएकोले वितरण गरेको रकम एकै व्याक्तिलाई दोहोरो परेनपरेको यकिन गरी प्रमाण पेशगर्नुपर्ने रु	१४१९७८

त्रैमासिक	Ward Number	Personal Id	Member Name	Citizenship Number	Citizenship Date BS	CTZ District Name	Regular Amount	Bank Account Number	कैफियत
प्रथम	७	२०३००११५१०७४५	Gita Pariyar	११२५	०४-११-२०६०	Udayapur	५३२०		नागरीकता
प्रथम	७	२०३००११५१०८३६	Gita Pariyar	११२५	०४-११-२०३०	Udayapur	५३२०		
प्रथम	७	२०३४०९२९०००९८	Ping Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०८-०४-२०६६	Udayapur	७९८०	०५४०३७११९८२०५००१	नागरीकता
प्रथम	७	२०२२११२४०००६६	Rig Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०२-०९-२०६९	Udayapur	७९८०	०५४०३७२७५५२०५००१	
दोस्रो	७	२०३४०९२९०००९८	Ping Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०८-०४-२०६६	Udayapur	७९८०	०५४०३७११९८२०५००१	नागरीकता
दोस्रो	७	२०२२११२४०००६६	Rig Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०२-०९-२०६९	Udayapur	७९८०	०५४०३७२७५५२०५००१	

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

तेस्रो	७	२००७१२१३०३३१३	Bod Majhi	११२५	१३-१२-२०४५	Udayapur	४०००		नागरीकता
तेस्रो	७	२०३००११५१०७४५	Gita Pariyar	११२५	०४-११-२०६०	Udayapur	७९८०	०५४०९४५६७५४०५००१	
तेस्रो	७	२०३४०९२९०००९८	Ping Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०८-०४-२०६६	Udayapur	७९८०	०५४०३७११९८२०५००१	नागरीकता
तेस्रो	७	२०२२११२४०००६६	Rig Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०२-०९-२०६९	Udayapur	७९८०	०५४०३७२७५५२०५००१	
चौथो	७	२००७१२१३०३३१३	Bod Majhi	११२५	१३-१२-२०४५	Udayapur	१२०००		नागरीकता
चौथो	७	२०३००११५१०७४५	Gita Pariyar	११२५	०४-११-२०६०	Udayapur	७९८०	०५४०९४५६७५४०५००१	
चौथो	७	२०३४०९२९०००९८	Ping Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०८-०४-२०६६	Udayapur	७९८०	०५४०३७११९८२०५००१	नागरीकता
चौथो	७	२०२२११२४०००६६	Rig Maya Thapa Magar	१४१०४५।१२३७४४	०२-०९-२०६९	Udayapur	७९८०	०५४०३७२७५५२०५००१	
प्रथम	१०	२०००१२०४०२७८७	Dan Bdr Rai	७८१०३	२९-११-२०६२	Udayapur	१२०००	०६७००००२१३९१०	बैंक खाता
प्रथम	१०	२०००१२२९०१०६७	Debi Bahadur Dahal	१९४१३१६	२३-१०-२०४४	Udayapur	१२०००	०६७००००२१३९१०	

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>प्रथम</td><td>१०</td><td>२०३६११२०० ०९४३</td><td>Goma Basnet</td><td>६०१८९७८</td><td>३०-१२-२०५८</td><td>Khotang</td><td>७९८०</td><td>०६७००००१२ ९१२</td><td rowspan="2">बैंक खाता</td></tr>
<tr><td>प्रथम</td><td>१०</td><td>२०७३०४२२० ५६८७</td><td>Ankit B.K.</td><td></td><td>--</td><td></td><td>३६६</td><td>०६७००००००९ ११२</td></tr>
<tr><td>प्रथम</td><td>१०</td><td>२०७६०८०२० ३९८५</td><td colspan="2">Shubham Pariyar</td><td>--</td><td></td><td>१५९६</td><td>०६७००००१२ ९१२</td><td rowspan="2">बैंक खाता</td></tr>
<tr><td>प्रथम</td><td>१०</td><td>२०७६०४२४० ४८८७</td><td>Silas pariyar</td><td></td><td>--</td><td></td><td>१५९६</td><td>०६७००००००९ ११२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१४१९ ७८</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td>४९</td><td>२०७९-३-१९</td><td>नविकरणीय उर्जा
नविकरणीय उर्जा प्रविधि जडान कार्यक्रम तथा आमाको स्वास्थ्य धुवारहित चुलो वितरण कार्यक्रम संचालन गर्दा पालिकाले ईन्फ्ररेड चुलो खरिद गरेको देखियो। पालिकाले सो वमोजिम लाभग्राही छनौट नगरी २६६ थान ईन्फ्ररेड चुलोको तिनवटा फर्मसंग दरदेट लिएर प्रतिगोटा रु ६२०० दरले रु १६४९२०० को लागत अनुमान तयार गरी सिलवन्धी दरभाउ पत्रको माध्यमवाट मंगलम ट्रेड प्रलिसंग रु १६०८१०३ मा खलिद गरेको छ। उक्त सामान वितरण नगरी राखेकोमा लाभग्राही छनौट नगरी खरिद गरेकोमा वितरण गरेको भरपाई समेत संलग्न गरेको नदेखिएको रु</td><td>१६०८१०३</td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ वमोजिम पाँचलाख सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा माल सामान सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ। तर एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी उल्लेखित सिमा भन्दा बढी रकमको एउटै व्यात्कि फर्म कम्पनी वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले पटक पटक</td><td>३२०५२३२</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>उक्त सिमा भन्दा बढीको निम्न अनुसारको फर्निचर खरिद तथा सडक वत्ति विस्तार तथा मर्मतको कार्य गराएको नियमसंम्मत नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>मिति</th><th>भौ. नं.</th><th>काम</th><th>विवरण</th><th>डेबिट</th></tr>
<tr><td>१५-०७-७८</td><td>८.</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>माता जाल्पा स्टिल फर्निचर सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स</td><td>४८४५४.००</td></tr>
<tr><td>१४-०९-७८</td><td>२५.</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>माता जाल्पा स्टिल फर्निचर सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स</td><td>३६९६७९.</td></tr>
<tr><td>०३-१०-७८</td><td>३८.</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>माता जाल्पा स्टिल फर्निचर सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स</td><td>१५४३१२.</td></tr>
<tr><td>२५-०२-७९</td><td>८५.</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>माता जाल्पा स्टिल फर्निचर सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स</td><td>७९६९३.००</td></tr>
<tr><td>२५-०२-७९</td><td>८६.</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>माता जाल्पा स्टिल फर्निचर सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स</td><td>३६१६०.००</td></tr>
<tr><td>१६-०९-७८</td><td>५६.</td><td rowspan="3">सडक बत्ति विस्तार वापतको सामाग्रि खरिद</td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>४८४९२४.</td></tr>
<tr><td>०८-०१-७९</td><td>४२९.</td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>३८६१०९.</td></tr>
<tr><td>०२-०८-७८</td><td>२९.</td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>४१६८१४.</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>२७-०२-७९</td><td>५९६.</td><td rowspan="4"></td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>२३५६६६.</td></tr>
<tr><td>१४-०७-७८</td><td>९.</td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>३०००००.</td></tr>
<tr><td>१९-०१-७९</td><td>४७२.</td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>२९८७०२.</td></tr>
<tr><td>०५-०२-७९</td><td>४९९.</td><td>श्रेष्ठ ईलेक्ट्रोनिकस सप</td><td>३९४७१९.</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३२०५२३२.</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>सडक कालोपत्रे
राधाकृष्ण मन्दिर जिल्ला प्रहरी कार्यालयहुदै अस्पताल गेटसम्म सडक कालोपत्रे तथा मर्मत कार्य ठेक्का नं ४२-२०७७।७८ को लागत अनुमान रु४६४२११२ रहेकोमा परफेक्ट कन्ट्रक्सन संग मिति २०७८।१२ २५ मा रु २९९८५४७।२४ मा काम सम्पन्न गर्ने गरी संझौता गरेको छ। निर्माण कार्य सुरु गरे पस्चात उक्त वाटोको केही भाग जिल्ला प्रहरी परीसर हुदै जाने भएकोले सुरक्षाको कारण जनाई उक्त निर्माण कार्य सो स्थानमा बनाउन अनुमति नदिने गृह मन्त्रालयको पत्रमा उल्लेख गरी पत्र पठाएको छ। कार्यपालिकाको मिति २०७८।१०।१७ को निर्णय नं ८८८ वाट सोहि वरावरको काम गराउन स्थान छनौट गर्न नगर प्रमुखलाई अधिकार दिने निर्णय गरेकोमा नगर प्रमुखले वडा नं १० मा पर्ने पाटन देवि मार्ग शिवालय टोलमा कालोपत्रे गर्ने निर्णय गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गरी रु २७५९९६७ खर्च गरेको छ। पालिकाले संझौतामा उल्लेख भए भन्दा फरक तथा स्वीकृत नगरेको कार्यक्रम खर्च गरेको देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>सडक मर्मत</td><td></td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११८ मा ड्रईङ डिजाईन तथा स्पेसिफिकेसन वदल्नु पर्ने वा नपर्ने वदल्नु पर्ने भएमा आधारभुत प्रकृति वा क्षेत्रमा परीवर्तन हुने वा नहुने भेरिएसन परीमाणको प्राविधिक कारण र पुष्ट्याई लागत अनुमानमा प्रभाव पर्ने भए सोको प्रतिशत समेत खुलाएर दफा ५४ वमोजिम भेरीएसन आदेश जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। गाईघाट वजार सडक मर्मत कार्यको लागत अनुमान रु ६९७१२६६।६९ गरेकोमा न्यूनतम कवोल गर्ने सुसम आदित्य विजय निर्माण सेवासंग रु ६८४३६१६ मा मिति २०७८।७।३० मा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नेगरी संझौता गरेको छ। उक्त निर्माण व्यवसायीले २०७८।७।२२ मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु ६१७७८२६।६९ को मात्र अर्थात संझौताको ११.३८ प्रतिशत मात्र कार्य सम्पन्न गरेको देखिएकोमा पालिकाले कारण खुलाएर कानुनमा भएको व्यवस्था वमोजिम भेरिएसन आदेश जारि गरेको देखिएन।	
५९			**मर्मत कार्य** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ५ (क) मा सार्वजनिक निकायको प्रमुखले कुनै निर्माण कार्य गर्नु अघि स्पेशिफिकेशन योजना नक्सा डिजाईन विषेश आवश्यक्ता वा अन्य विवरण तयार पार्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ तर पालिकाले सेवा खरिद गर्नु स्पेशिफिकेशन योजना नक्सा डिजाईन विषेश आवश्यक्ता वा अन्य विवरण तयार नगरी आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा विभिन्न वडामा बाटो ग्राभल गर्ने कार्य गर्दा पालिकाले ८ वटा टिपर तथा ४ वटा ब्याकहो लोडर भाडामा लिएर काम गराएको देखियो। पालिकाले टिपर तथा ब्याकहो लोडरको न्युनतम भाडा दर निर्धारण गर्न फर्मसंग दरमाग गरी न्यूनतम दर ब्याकहो लोडरको प्रति घण्टाको रु २०४० र टिपरको प्रति दिनको रु १२८३२ मुअकर वाहेक कायम गरेको गरेको देखियो। स्थानिय स्तरको उदयपुर सिम्रिक दैनिकमा १० दिने सुचनावाट प्रतिदिन वा प्रतिघण्टाको आधारवाट दररेट पेश गर्न माग गरेकोमा कस्तो किसि स्पेसिफिकेशन तथा गर्नुपर्ने कामको परिमाण समेत तोकेको छैन। पालिकाले विभिन्न वडामा बाटो निर्माण कार्य गराउँदा ब्याकहो लोडर ८७१.८८ घन्टा र टिपर १७४.५ दिन प्रयोग गरी १११५६.९१ घन मिटर कार्य गराई रु ४५३८३६१ भुक्तानी गरेको देखियो। खरिद कानुनको पालना नगरी कार्य गरेको देखिएकोले नियमित नदेखिएको रु	४५३८३६१
६०			**फोहोर मैला व्यवस्थापन** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ (३) मा सार्वजनिक निकायले निर्माण स्थलको व्यवस्था नभई खरिद कार्य अगाडी वढाउन नहुने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले फोहोर मैला व्यवस्थापन (डम्पिङ साईट) निर्माण कार्यको विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तथा आईई प्रतिवेदन तयार पारी रु १७७९७५० खर्च गरेको छ। तर नगर कार्यपलिकाको मिति	१७७९७५०

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			२०७९।३।२ को बैठकको निर्णय नं ९ मा उक्त प्रस्तावित स्थानमा ठेक्का आह्वान गर्ने क्रममा स्थानियले अवरोध गरेको र सो स्थानमा दिर्धकालिन रुपमा समेत अनुपयुक्त देखिएकोले उक्त स्थानमा डम्पिङ साईट निर्माण गर्न असम्भव देखिएको र अर्को वैकल्पिक स्थानको छनौट गर्ने निर्णय गरेको देखियो। स्थानिय स्तरमा छलफल नै नगरी विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन र आ.ई.ई को कार्य गराई नगरपालिकालाई थप व्यायभार पारेको देखिएको रु	
६१			**डीपीआर खर्च** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष वृस्तित परियोजना सर्भेक्षणकालागि रु. ४४२१३४७ परामर्शदाताबाट काम गराई खर्च गरको छ ।	

परामर्श दाताको नाम	योजनाको नाम	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययन निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
सत्य ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सि	मयर्स पार्क निर्माण	४००००००	४९३२४५	८०१२२३१५
जाल्पा देवी ग्रुप प्रा.लि.	त्रियुगा बहुउद्देश्यीय व्यापारिक भवन	१८०००००	१६६८१२९	४१११०७७०९
जि.फोर्स ईन्जिनियरिङ सोलुसन्स प्रा.लि	विद्युतिय शवदाह गृह निर्माण डि पि आर	५०००००	४८०२५०	५९२५१०२३
प्रोडेस्क ईन्जिनियरिङ	फोहोरमैला व्यवस्थापन	२४९०००००	१७७९७५०	१०२०२२८२९
	जम्मा	३१२०००००	४४२१३७४	६५२५०३८७६

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२ वमोजिम परामर्श सेवाको लागत अनुमान गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। लागत अनुमानको गर्दा लिएको आधार पेश भएन। विनियोजित बजेट बराबर नै लागत अनुमान तयारगरी खर्च गरेको देखियो। अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत देखिएन।	
६२			**तारजाली खरिद** सार्वजिनक खरिद नियमावलीको नियम ११ मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा ३*१*१ को ६१७ थान तारजाली खरिद जिल्ला दरको आधारमा प्रतिगोटा रु ४८५८।४१ मा मुल्यअभिवृद्धिकर जोडी रु ३३८७३३२।०३ लागत अनुमान कायम गर्नुपर्नेमा सो मुल्यमा १५ प्रतिशत ओभरहेड समेत जोडी रु ३८९५४३१।८४ को लागत अनुमान तयार गरी वोलपत्रको माध्यम द्वारा प्रतिस्गर्धा गराएको देखियो। पालिकाले हिम शिखर सप्लायर्स एण्ड ट्रेडसवाट रु ३३१३७८३।६० मा उक्त साईजका ६१७ थान जालि खरिद गरेकोमा ति जालिको प्रयोग स्पष्ट खुल्नेगरी नापजाँच गरी नापी किताव तयार गरेको देखिएन। वास्तविक लागत अनुमान भन्दा १५ प्रतिशत वढिको लागत अनुमान तयार गर्दा खरिद कार्यको प्रतिस्पर्धा सिमित बन्न पुगेको देखियो। जालिको नापजाँच गरी खपतको प्रमाण पेशहुनुपर्ने रु	३३१३७८३
६३			**भालुवान खोला आर सि सि पुल**	
६३.१			नगरपालिका भालुवान खोला आर सि सि पुल निर्माणकार्य गराउँदा अजय कन्ट्रक्सन संग रु २९१३७७६६ मा संझौता गरेको छ। उक्त वि ओ क्यूको पि यस आईटममा गुणस्तर परीक्षण गर्न आवस्यक पर्ने मेसिन औजार खरिद गर्न रु १२००००० र total ststion खरिद गर्न रु ५००००० लागत अनुमान गरेकोमा सो समेत उक्त निर्माण व्यवसायी संग विना प्रतिस्पर्धा गुणस्तर परीक्षण गर्ने मेसिन औजारको रु १००२३१० र total station को रु ४९१५५० गरी जम्मा रु १४९३८६० मा खरिद गरी दोस्रो रनिङ विलवाट भुक्तानी गरेको छ। पि एस आईटममा समावेश भएको मेसिन औजार वा सामान खरिद गर्दा खरिद कानुनको पालना नगरी खरिद गरेको देखियो। यसरी विओक्यूमा राखि खरिद गर्न मिल्ने देखिदैन।	
६३.२			**संझौता भन्दा बढी पेश्की भुक्तानी** सरस्वती खोलामा ट्रसपुल निर्माण कार्य ठेक्का नं ३-२०७८।७९ को लागत अनुमान रु२४९४७३६० (मुअकर समेत) गरेकोमा न्युनतम कवोल कर्ता अंशुमा अन्सुवी जेभीसंग रु २४०६९००० मा मिति २०७९।११।३० मा कार्य सम्पन्न गर्ने	२००३१००

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>गरी संझौता गरेको छ। संझौताको GCC ४१.१ मा मोविलाईजेशन पेश्की १० प्रतिशत भन्दा वढी नहुने व्यवस्था गरेकोमा नगरपालिकाले १० प्रतिशत भन्दा बढी पेश्की दिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु २००३१००
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फस्र्यौट गरी पेश भएको आधारमा मिति २०७९-१२-१६ को निर्णयबाट रु. २३०००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिको कार्य</td><td></td></tr>
<tr><td>६४.१</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट पर्यटन पुर्वाधार बिकास निर्माणसम्बन्धी कार्य गराउने कार्यविधि २०७१ (संशोधन सहित) को १.२ मा उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गरिने कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा उक्त योजनाको लागि विनियोजन भएको (कन्टेन्जेन्सि वाहेकको) रकमको न्युनतम २० प्रतिशत वरावरको श्रम कार्य वा निर्माण सामाग्री वा सो वरावरको रकम योगदान उपभोक्ता समितिको तर्फ बाट गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले साकेलाथान पर्यटन पुर्वाधार निर्माण कार्यको लागत अनुमान रु ११०६२४८ भएको वास्तविक काम रु ११०७०९६ को सम्पन्न गरेकोमा पालिकाले रु १०००००० भुक्तानी गरेको छ। उपभोक्ता अंश रु १०७०९६ मात्र कट्टा गरेकोमा कार्यविधि अनुसारको उपभोक्ता समितिको अंश रु ११४३२३ घटी कट्टा गरेको देखिएकोले वढि भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>११४३२३</td></tr>
<tr><td>६४.२</td><td>५४ र ७३</td><td>२०७८-१२-१७</td><td>पालिकाले सुखायु हस्पिटलवाट पुर्व जाने सडक ग्रावेल गर्ने योजना उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेको देखियो। जसमा। dumple ८० mm thikness को रातो ईन्टरलक लगाउने गरी जिल्ला दररेट अनुसार प्रतिगोटा रु ४२।९४ मुल्य अभिवृद्धिकर समेतको ११५८७ वटा व्लकको लागत अनुमान तयार गरी कार्य गराउनु पर्नेमा फरक दर मुल्य अभिवृद्धि कर समेत रु ४५।२० कादरले भुक्तानी दिएको देखिएकोले निम्नअनुसारको बढि भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>भौचर नं मिति</td><td>व्लक संख्या * बढी भुक्तानी दर</td><td>वढि भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>५४-२०७८।१२।१७</td><td>८९१५* रु २.२६</td><td>२०१४८</td></tr>
<tr><td>७३-२०७९।२।५</td><td>२६७२* रु २.२६</td><td>६०३९</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२६१८७</td></tr>
</table></td><td>२६१८७</td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४.३	१११	२०७८-१०-२०	नगरपालिकाले कार्यक्रम तथा योजना संचालन गर्दा आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्र रहेर कार्यक्रम तथा योजना संचालन गर्नु पर्दछ। तर पालिकाले भलुवाही दह वनभोज स्थल निर्माण तथा सौन्दर्यकरण राष्टिय वन क्षेत्रभित्र भौतिक संरचना निर्माण गरी रु ९९९६६१ खर्च गरेकोमा उक्त निर्माण स्थल राष्टिय वनक्षेत्र भित्र रहेको तर डिभिजन वन कार्यालयसंग कुनै किसिमको सहमती लिएको देखिएन। राष्टिय वन क्षेत्रभित्र भौतिक संरचना निर्माण गर्दा स्वीकृति लिएर मात्र गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
६४.४			**उपभोक्तालाई व्यवस्थापन खर्च भुक्तानीः** सार्वजानिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ताबाट खरिद सबन्धमा उल्लेख भएकोमा सो मा व्यवस्थापन खर्च दिईने व्यवस्था छैन । यस पालिकाले संचालन गरेको small irrigation program (SIP) — phase II तर्फ निम्नानुसार योजनामा उपभोक्तालाई WUAS Management cost बापत Total Civil Cost को २% का दरले व्यवस्थापन खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । सम्झौताको साथ पेश भएको कागजातमा अर्थ मन्त्रालय र नेपाल स्थित स्वीट्जरल्याण्ड राजदुताबास बीच भएको MOU को बुँदा नं ९७ मा “ २% of the total construction cost is used as the management cost by the Water User Association. This was based on the schedule १- use of contingency fund as per the Local Resource Mobilization Guidelines २०६९. WUAs can use this for travel cost of WUA members WUA Stationery and communication honorarium for Cos Public hearing and audit costs. Project information based and so on” भनी उल्लेख गरेको आधारमा उक्त २% व्यवस्थापन शुल्क खर्च गरेको कार्यालयले जनाएको छ । उक्त स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधी २०६९ हाल खारेज भईसकेको र सार्वजानिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्तालाई यसरी व्यवस्थापन शुल्क दिने भन्ने व्यवस्था नभएकोले कार्यालयले गरेको उक्त व्यवस्था ऐन तथा नियमावलीसंग बाँझिएको देखिएको र निर्माण उपभोक्ताबाट कार्य गराउँदा उपभोक्ताको पनि जनसहभागिता परिचालन हुने र राज्यको कम स्रोत परिचालन बढी उपलब्धी हासिल गर्ने भन्ने सार्वजानिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको मनसाय बमोजिम नदेखिएकोले यस्तो खर्च लेख्न मिल्ने देखिदैन । उपभोक्ता समितिले यस्तो रकमबाट ईन्धन खाना स्टेशनरी लगायतका शिर्षकमा खर्च गरेको देखियो।	

भौचर नं.मिति	ब.उ.शी.नं.	विवरण	लागत अनुमान (Civil works)	मूल्याङ्कन (Civil works)	व्यवस्थापन शुल्क (WUA management cost)

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>६१-२०७८.१०.६</td><td>संघीय</td><td>अंधेरी खोला हुवास सिंचाई योजना</td><td>५०१०४७७.००</td><td>५००९९१९.००</td><td>१००१९८.००</td></tr>
<tr><td>४२-२०७९.२.२०</td><td>संघीय</td><td>झिंगेखोला सिंचाई योजना</td><td>५६२२७१४.३९</td><td>५६२१६९३.३३</td><td>११२४३३.८७</td></tr>
<tr><td>४१-२०७९.२.२५</td><td>संघीय</td><td>बाजगरा कुलो निर्माण तथा मर्मत जउस</td><td>२८९०६५४.०९</td><td>२८८९२४८.४०</td><td>५७७८४.९७</td></tr>
<tr><td>३८-२०७९.२.९</td><td>संघीय</td><td>चुनियाँ गरधने कुलो मर्मत डाँडापारी टोल</td><td></td><td>११४२५६७.७९</td><td>२२८५१.३६</td></tr>
<tr><td>३७-२०७९.२.४</td><td>संघीय</td><td>लाटाँङ खोला रोगेकुलो</td><td>२०१८५५२.२२</td><td>२००५७९५.७६</td><td>४०११५.९२</td></tr>
<tr><td>३२-२०७९.१.१४</td><td>संघीय</td><td>कौवाई सिंचाई कुलो मर्मत सिंचाई योजना</td><td>२८४०३८६.३७</td><td>२८३६४३३.५२</td><td>२८३६४.३४</td></tr>
<tr><td>२२-२०७८.१२.२४</td><td>संघीय</td><td>वरुवा रातापानी सिंचाई</td><td>३१८४०८७.४५</td><td>३१७४५६८.०९</td><td>६३४९१.३६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२१५६६८७१.५२</td><td>२२६८०२२५.८९</td><td>४२५२३९.८२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>कार्यक्षेत्र वाहिरको कार्य
नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेर योजना संचालन गर्नु पर्दछ। तर पालिकाले गाईघाट दिग्तेल सडक र धरान चतारा गाईघाट मार्गको विचमा घेरावारा व्यवस्थापन गर्न लगत अनुमान रु ३५८१५९६ गरेकोमा निर्माण व्यवसायी भुन्श्राम्छा कन्ट्रक्सन गाईघाटलाई रु २५३१२८७।९४ मा मिति २०७८।११।२५ मा सम्पन्न गर्नेगरी संझौता गरेको छ। तर उक्त सडक पालिकाको कार्यक्षेत्र नभई राष्ट्यि राजमार्गमा निर्माण कार्य गरेको देखियो। पालिकाले आफ्नु कार्य क्षेत्र भित्र रहेरमात्र योजना संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ। कार्य क्षैत्रवाहिर गएर योजना संचालन गर्नुपरेमा सम्वन्धित निकायसंग समन्वय गरेर मात्र निर्माण कार्य संचालन गरीनुपर्दछ। अनियमित रु</td><td>२५३१२८७.९४</td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम</td><td>३६६००००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.सं.</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>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कायान्वयन कार्यविधि २०७५ को दफा ५(७) अनुसार अनुदान उपलव्ध गराउदा स्थानीय तह संग सझौता भएपछी पहिलो किस्ता वापत साठी प्रतिशत रकम उपलध गराउने र निर्माण कार्यसम्पन्न भए पस्चात अनुसुची ३ वमोजमको प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारीसको आधारमा दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत वांकी ४० प्रतिशत अनुदान रकम उपलध गराउने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले यस कार्यक्रम तर्फ यस आर्थिक वर्षमा रु ६१००००० खर्च गरेकोमा १२२ परिवारलाई प्रथम किस्ता वापत तिस हजारका दरले रु ३६ लाख ६० हजार रकम उपलव्ध गराएकोमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको देखिएन। निर्माण कार्य सम्पन्न गरी अनुसुची-३ वमोजिमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>भौ. नं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>०६-०९-७८</td><td>१४</td><td>फुसको छाना पहिलाे किस्ता वापतको रकम वडा नं. ४ ९ र १६ को ६६ जना</td><td>१९८००००</td></tr>
<tr><td>०८-०९-७८</td><td>१७</td><td>फुसको छाना वापतको रकम २० जना</td><td>६०००००</td></tr>
<tr><td>१३-०९-७८</td><td>१८</td><td>फुसको छाना वापतको रकम १६ जना</td><td>४८००००</td></tr>
<tr><td>२४-१२-७८</td><td>२३</td><td>वडा नं. १ को सुरक्षित आवास कार्यक्रम २०जना</td><td>६०००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३६६००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>अमानतबाट खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९८ मा सार्वजनिक निकायले अमानतवाट काम गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृति लिनु पर्ने यसरी कार्य गराउँदा एक लाख रुपयाँ नवढाई गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले सडक वत्ति विस्तार वापत चण्डिका राउतलाई पेश्की उपलव्ध गराई अमानतवाट रु ४९९४६६ को कार्य गराएको नियमसंगत नदेखिएको रु.</td><td>४९९४६६</td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा संपरीक्षण
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट गत</td><td></td></tr>
</table>

क्र.सं.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			विगत वर्षमा देखिएको बेरुजू रु २४ करोड ७० लाख ४ हजार सम्बन्धमा लेखापरीक्षण अवधिमा वेरुजु फछ्र्यौटका लागि पेश भएन । पालिकाले बेरुजू संपरीक्षण गरी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	